

oneflow⁺

Årsredovisning 2021

Oneflow AB

Org.nr. 556903-2989



Innehåll

Förvaltningsberättelse	3
Verksamhet	3
Koncernstruktur	3
Verksamhetsåret 2021	3
Hållbarhet	3
Flerårsöversikt	4
Kommentarer till Resultaträkningen	4
Kommentarer till Balansräkningen	4
Finansiering och likviditet	5
Väsentliga risker och osäkerheter	5
Forskning och utveckling	6
Styrelsens arbete	7
Valberedning	7
Händelser efter rapportperiodens utgång	7
Framtidsutsikter	7
Moderbolaget	7
Aktiestructur	7
Förslag till vinstdisposition	7
Koncernens rapporter	8
Moderbolagets rapporter	15
Noter	22
Fastställelse	56
Revisionsberättelse	57



Förvaltningsberättelse

Styrelsen och verkställande direktören för Oneflow AB, organisationsnummer 556903-2989, avger härmed sin förvaltningsberättelse för verksamhetsåret 2021.

Verksamhet

Oneflow utvecklar, säljer och implementerar användarvänliga digitala system för avtalshantering. Oneflow är en helhetsaktör inom digital avtalshantering och verkar primärt på den nordiska marknaden, men har global räckvidd i sitt erbjudande.

Oneflows affärsmodell består i huvudsak av att erbjuda långsiktiga abonnemangsavtal av produkter anpassade för olika typer av kunders behov och önskemål genom en så kallad SaaS-modell (eng. Software as a Service).

Koncernstruktur

Oneflow AB är moderbolag i en koncern som består av, utöver moderbolaget, ett helägt norskt dotterbolag, Oneflow Norge AS (922750378). Bolaget har även en filial i Finland, Oneflow AB Filial i Finland (3182863-6).

Verksamhetsåret 2021

Verksamhetsåret 2021 har varit präglad av pandemin som drabbat vår omvärld. De åtgärder som regeringar runt om i världen har infört har i hög grad påverkat de

ekonomier som är relevanta för Bolaget. Totalt sett har pandemin haft mindre påverkan på verksamhetsåret 2021 jämfört med år 2020. Då Oneflows produkt är digital har försäljningen till viss del gynnats av pandemins påverkan på marketens behov av en digital omställning. Det har märkts en stor efterfrågan på bolagets produkt och investeringar i produkten har därför varit omfattande. Oneflow har fortsatt att rekrytera samt investera i försäljning och marknadsföring.

Under 2021 etablerades ett nytt kontor i Finland samt genom ett samarbete med en leverantör av utvecklare har ett utvecklingsteam satts upp på Sri Lanka.

Hållbarhet

Oneflow upprättar, i enlighet med ÅRL 6 kap 11§, ingen hållbarhetsrapport.

Oneflows arbete med att bygga bolaget till en långsiktig och hållbar arbetsgivare och samarbetspartner innefattar ett aktivt hållbarhetsarbete i samarbete med kunder, leverantörer, anställda och andra intressenter. Oneflow strävar alltid efter att möta och överträffa uppsatta mål.



Flerårsöversikt

KSEK	2021 Koncern IFRS	2020 Koncern IFRS	2019 Koncern IFRS	2018 Moder- bolag K3	2017 Moder- bolag K3
Nettoomsättning	43 583	26 591	17 203	10 091	4 449
EBITDA	- 17 576	- 12 223	-9 278	-7 778	-5 406
Balansomslutning	102 755	69 961	46 063	26 308	12 566
Medelantal anställda	83	52	37	26	12

2019-2021 avser koncernen enligt IFRS. 2017 och 2018 avser moderbolaget enligt BFNAR 2012:1 (K3). Utöver eventuella effekter avseende IFRS16 bedöms det inte föreligga några väsentliga skillnader vid jämförelse mot koncernen avseende 2017 och 2018

Se not 32 för definition av alternativa nyckeltal som ej definieras enligt IFRS

Kommentarer till Resultaträkningen

Intäkter

Nettoomsättningen ökade med 16 992 KSEK, eller 63,9 procent, från 26 591 KSEK för räkenskapsåret som avslutades den 31 december 2020 till 43 583 KSEK för räkenskapsåret som avslutades den 31 december 2021. Hela omsättningsökningen var organisk.

Kostnader

Koncernen har under året flyttat till större kontor i både Sverige och Norge då antal anställda ökat kraftigt.

Den största delen av koncernens rörelse-kostnader är knutna till personal och personalkostnader.

Resultat

Under perioden har Bolaget huvudsakligen fokuserat på att utveckla produkterbudandet och öka tillväxten, vilket har bidragit till ett negativt rörelseresultat. Resultat per aktie före och efter utspädning uppgick till -8,50 (-6,16)

SEK respektive -8,50 (-6,16) SEK. Då koncernen visar ett negativt resultat ger potentiella stamaktier inte upphov till utspädning.

Kommentarer till Balansräkningen

Immateriella tillgångar

Oneflow investerar löpande resurser i utveckling av nya och befintliga applikationer i sin plattform.

Materiella tillgångar

Investeringar i materiella tillgångar utgjordes främst av datorutrustning. Under året tillkomna nyttjanderättstillgångar avser nya lokaler i Stockholm samt i Oslo. Det nystartade kontoret i Finland sitter i kontorshotell.



Finansiering och likviditet

Likvida Medel

Likvida medel uppgick vid periodens utgång till 35 212 (38 429) KSEK.

Uppskjuten skattefordran

Koncernen har vid periodens utgång ackumulerade underskottsavdrag som ännu inte aktiverats då det föreligger osäkerhet om när koncernen kommer att nyttja dessa mot framtida beskattningsbara vinster.

Eget Kapital

Eget kapital vid årets utgång uppgick till 11 866 (40 724) KSEK, vilket motsvarade 3,24 (11,12) SEK per utestående aktie.

Bolaget har under året även givit ut optionsprogram, mer information om dessa i not 21.

Den 31 december 2021 uppgår det belopp som redovisats i eget kapital för optioner till 4 935 KSEK (2 809 KSEK).

Räntebärande skulder

Koncernens upplåning består av Almi företagslån samt ett bryggglån från aktieägare. Villkor för bryggglånet är en uppläggningsavgift på 1,5% samt 10% årsränta. Lånet löper till den 1 december 2022 och om inte lånet reglerats eller återbetalats före den 30 november har långivaren rätt att teckna aktier i bolaget till ett pris av 166% av senast tecknade kurs. Vid årets utgång uppgick de räntebärande skulderna i koncernen till 46 666 (4 444) KSEK, inklusive leasingkulder.

Väsentliga risker och osäkerheter

Oneflows mest påtagliga risker är att försäljningen inte ökar enligt plan och att därigenom eftersträvat tillväxt samt lönsamhet inte uppnås samt att koncernen inte lyckas behålla och attrahera kompetent personal.

Risk för att Oneflow inte hanterar tillväxt och inte når lönsamhet

Oneflow är ett relativt ungt så kallat SaaS-bolag (Software as a Service) som typiskt sett kännetecknas av stora initiala investeringskostnader i uppstartsfasen samt lång återbetalningstid på investeringar (ROI, Return On Investment).

Risker relaterade till konkurrens

Marknaden för digital avtalshantering som Oneflow verkar inom är konkurrensutsatt, där konkurrens dels kommer från större globala aktörer, dels från lokala aktörer inom specifika delar av värdekedjan. Den aktuella marknaden befinner sig dessutom i ett tidigt utvecklingsstadium vilket medför en risk för att ett antal nya aktörer kan inträda och därmed öka konkurrensen ytterligare.

Kredit- och motpartsrisker

Det finns en risk att Oneflows kunder inte uppfyller sina betalningsskyldigheter och på så sätt skapar en förlust för Bolaget. Oneflows exponering för kreditrisk är huvudsakligen hänförlig till kundfordringar. Under år 2021 uppgick kreditförluster till 125 KSEK.

Likviditetsrisk

Likviditetsrisk är risken för att koncernen saknar likvida medel för betalning av sina åtaganden avseende finansiella skulder.



Koncernen har inga outnyttjade kreditfaciliteter.

Kassaflödesprognoser upprättas regelbundet. Ledningen följer löpande prognoser för koncernens likviditetsreserv för att säkerställa att koncernen har tillräckligt med kassamedel för att möta behovet i löpande verksamheten.

Framtida likviditetsbelastning i övrigt avser betalningen av löner, skatter och leverantörsskulder samt övriga kortfristiga skulder samt amortering av lån.

Per 31 december 2021 överstiger koncernens kortfristiga skulder dess kortfristiga tillgångar. Koncernens kortfristiga skulder utgörs dock av ett bryggglån samt till stor del även förutbetalda abonnemangsinträder från kunder vilket inte medför utflöde av likviditet.

Styrelsen bedömer att fortsatt drift föreligger och att det finns förmåga att finansiera verksamheten under 12 månader. Om ingen större emission genomförs kan koncernen reglera investeringsnivå och anpassa sina utgifter.

Risk för att Oneflow inte lyckas rekrytera eller behålla nyckelpersoner

För Bolagets fortsatta utveckling är det av vikt att Bolagets nyckelpersoner med specialiserad kunskap om Bolagets verksamhet och marknad kvarstår i sina respektive anställningar eller att Bolaget, om sådana personer skulle säga upp sin anställning, kan ersätta dessa med kort varsel. Konkurrenterna om högkvalificerad personal är hög för flera av Bolagets personalkategorier, i synnerhet mjukvaruutvecklare och ledande befattningshavare.

Covid-19

Som nämnts under Verksamhetsåret 2021 har Covid-19 utbrottet och de åtgärder som vidtagits för att hindra spridningen av viruset påverkat vår verksamhet även om det hittills varit av mindre art och bolaget totalt sett gynnas genom sin digitala produkt. Utöver detta orsakar den fortsatta osäkerheten under pandemin en nedgång i ekonomisk aktivitet och det går i dagsläget inte att säga vad de långsiktiga effekterna kommer att bli, och det kan inte uteslutas att det får negativa konsekvenser. De viktigaste riskerna som följer av den nuvarande osäkra situationen med anledning av Covid-19 är;

Intäkter: Som ett resultat av den makroekonomiska osäkerheten finns en risk att efterfrågan på Bolagets produkter minskar, vilket kan få en negativ inverkan på Bolagets verksamhet och tillväxtpotentialer.

Lönsamhet: Vi har sett en ökad risk för kundförluster under pandemin. Åtgärder har vidtagits för att säkerställa snabb och effektiv uppföljning av utestående kundfordringar. Vidare vidtas åtgärder för att begränsa kostnader som inte bedöms verksamhetskritiska på kort sikt.

Koncernen erhöll under 2020 statligt bidrag för korttidsersättning. Då bidraget inte slutligt beviljats har stödet tagits upp som en skuld i sin helhet.

Forskning och utveckling

Oneflow utvecklar mjukvara i form av användarvänliga digitala system för avtalshantering. Arbetet som utförs är forskning, programutveckling och underhåll samt testning. Oneflow bedriver både egen forskning samt utgår ifrån befintlig



forskning som tillämpas inom nya användningsområden.

Styrelsens arbete

Styrelsen i Oneflow AB består av fem ordinarie ledamöter, samtliga är män. Styrelsens arbetsordning, som fastställs för ett år i sänder, innehåller bland annat uppgifter om ansvarsfördelning mellan styrelsen, ordföranden och verkställande direktören.

Styrelsens arbete följer en årlig föredragningsplan med en fast dagordning för varje möte. Vid styrelsemötena deltar verkställande direktören och tjänstemän i bolaget som föredragande och protokollförare.

Under året har styrelsen sammanträtt åtta gånger.

Valberedning

Bolaget kommer att anta principer för valberedning på extra bolagsstämma efter årsredovisningens påskrift.

Händelser efter rapportperiodens utgång

Koncernen förbereder sig för en notering och har därför under året konverterat koncernens räkenskaper till IFRS.

Bolagets aktiekapital beslutades på en extra bolagsstämma att ökas genom fondemission från 366 239,10 SEK till 549 358,65 SEK. Fondemissionen genomförs genom överföring av 183 119,55 SEK från fritt eget kapital till aktiekapital enligt fastställd balansräkning.

Det beslutades även att antalet aktier i Bolaget ska ökas genom att genomföra en uppdelning av aktier (1:5) varigenom en (1) befintlig aktie i Bolaget delas upp på fem (5) nya aktier. Det totala antalet aktier i Bolaget kommer genom uppdelningen öka från 3 662 391 aktier till 18 311 955 aktier, förutsatt bolagsstämmans godkännande.

Framtidsutsikter

Oneflow bedömer den underliggande efterfrågan för de lösningar som bolaget marknadsför som god och ser därför goda förutsättningar för resultatförbättringar och en fortsatt tillväxt.

Moderbolaget

Verksamheten i Sverige bedrivs i moderbolaget Oneflow AB. Per 31 december 2021 äger Oneflow AB 100 procent av aktierna i Oneflow Norge AS. Utöver det bedriver bolaget filial i Finland.

Aktiestruktur

Oneflow ABs aktiekapital uppgick vid utgången av 2021 till 366 039 SEK fördelat på 3 662 391 aktier.

Förslag till vinstdisposition

Balanserad vinst	6 707 393
Årets förlust	-30 887 500
Summa	-24 180 107
Styrelsen föreslår att:	
i ny räkning balanseras	-24 180 107
Summa	-24 180 107



Koncernens resultaträkning

KSEK	Not	2021-01-01– 2021-12-31	2020-01-01– 2020-12-31
Nettoomsättning	5	43 583	26 591
Övriga intäkter		35	194
Summa rörelsens intäkter		43 618	26 785
<i>Rörelsens kostnader</i>			
Kostnad för ersättningar till anställda	7	– 66 365	– 42 044
Aktiverat arbete för egen räkning	13	18 392	10 448
Avskrivningar	13, 14	– 12 765	– 7 784
Övriga externa kostnader	6, 8, 11	– 13 221	– 7 412
Summa rörelsens kostnader		– 73 959	– 46 792
Rörelseresultat		– 30 341	– 20 007
Finansiella intäkter	9	54	12
Finansiella kostnader	9	– 634	– 292
Resultat efter finansiella poster		– 30 921	– 20 287
Skatt på årets resultat	10	– 183	– 49
Årets resultat		– 31 104	– 20 336
Resultat hänförligt till:			
Moderföretagets aktieägare		– 31 104	– 20 336
		– 31 104	– 20 336

Koncernens rapport över totalresultatet

KSEK	Not	2021-01-01– 2021-12-31	2020-01-01– 2020-12-31
Årets resultat		– 31 104	– 20 336
Poster som kan återföras till resultaträkningen:			
Omräkningsdifferenser		– 14	– 12
Övrigt totalresultat för perioden, netto efter skatt		– 14	– 12
Årets totalresultat		– 31 118	– 20 348
Årets totalresultat hänförligt till:			
Moderföretagets aktieägare		– 31 118	– 20 348
		– 31 118	– 20 348
Resultat per aktie, räknat på resultat hänförligt till moderföretagets aktieägare under året (uttryckt i SEK per aktie)			
Resultat per aktie	12		
Resultat per aktie hänförligt till moderföretagets aktieägare, före utspädning		– 8,50	– 6,16
Resultat per aktie hänförligt till moderföretagets aktieägare, efter utspädning		– 8,50	– 6,16

Koncernens balansräkning

KSEK	Not	2021-01-01– 2021-12-31	2020-01-01– 2020-12-31
TILLGÅNGAR			
Immateriella anläggningstillgångar			
Balanserade utvecklingsutgifter	13	35 285	22 052
Övriga immateriella anläggningstillgångar		574	-
Summa immateriella anläggningstillgångar		35 859	22 052
Materiella anläggningstillgångar			
Inventarier och datorer	14	1 955	1 097
Nyttjanderättstillgångar		14 890	1 173
Summa materiella anläggningstillgångar		16 845	2 270
Finansiella anläggningstillgångar			
Övriga finansiella anläggningstillgångar	15	1 000	124
Summa finansiella anläggningstillgångar		1 000	124
Summa anläggningstillgångar			
		53 704	24 446
Omsättningstillgångar			
Kundfordringar	18	9 281	4 432
Avtalstillgångar	5	31	183
Skattefordringar		332	191
Övriga kortfristiga fordringar		293	239
Förutbetalda kostnader	19	3 902	2 041
Likvida medel	20	35 212	38 429
Summa omsättningstillgångar		49 051	45 515
Summa tillgångar		102 755	69 961
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital som kan hänföras till moderbolagets aktieägare			
Aktiekapital	21	366	366
Övrigt tillskjutet kapital	22	64 121	61 861
Balanserat resultat inklusive årets resultat		- 52 621	- 21 503
Summa eget kapital		11 866	40 724



KSEK	Not	2021-01-01– 2021-12-31	2020-01-01– 2020-12-31
SKULDER			
Långfristiga skulder			
Långfristiga räntebärande skulder	23	1 528	2 695
Leasingskulder	8, 23	9 164	-
Uppskjutna skatteskulder	24	190	102
Summa långfristiga skulder		10 882	2 797
Kortfristiga skulder			
Kortfristiga räntebärande skulder	23	31 167	1 067
Leasingskulder	8, 23	4 807	682
Leverantörsskulder		2 596	686
Avtalsskulder	5	27 808	13 929
Övriga kortfristiga skulder	25	7 788	6 192
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	26	5 841	3 884
Summa kortfristiga skulder		80 007	26 440
Summa eget kapital och skulder		102 755	69 961

Koncernens rapport över förändring i eget kapital

Hänförligt till Moderföretagets aktieägare

KSEK	Not	Aktie- kapital	Övrigt tillskjutet kapital	Balans- erad vinst	Balans- erat resultat	Summa eget kapital
Ingående balanser per 1 januari 2020		318	20 969		- 1 154	20 133
Årets resultat					- 20 336	- 20 336
Övrigt totalresultat för året					- 13	- 13
Summa totalresultat		318	20 969	0	- 21 503	- 216
Transaktioner med aktieägare i deras egenskap av ägare						
Nyemission		48	38 319			38 367
Aktierelaterad ersättning	22		2 573			2 573
Summa transaktioner med aktieägare		48	40 892	0	0	40 940
Utgående balans per 31 december 2020		366	61 861	0	- 21 503	40 724
Ingående balanser per 1 januari 2021		366	61 861	0	- 21 503	40 724
Periodens resultat					- 31 104	- 31 104
Övrigt totalresultat för året					- 14	- 14
Summa totalresultat		366	61 861	0	- 52 621	9 606
Transaktioner med aktieägare i deras egenskap av ägare						
Inbetalda optionspremier			134			134
Aktierelaterad ersättning	22		2 126			2 126
Summa transaktioner med aktieägare		0	2 260	0	0	2 126
Utgående balans per 31 december 2021		366	64 121	0	- 52 621	11 866

Koncernens kassaflödesanalys

KSEK	Not	2021-01-01– 2021-12-31	2020-01-01– 2020-12-31
Kassaflöde från den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		– 30 341	– 20 007
Avskrivningar av materiella och immateriella tillgångar		12 765	7 784
Övriga ej kassaflödespåverkande poster	22	2 126	2 573
Erhållen ränta		19	12
Betald ränta		– 196	– 201
Betalda inkomstskatter		– 334	– 201
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital		– 15 961	– 10 040
Förändring kundfordringar			
		– 4 848	– 827
Förändring av övriga kortfristiga rörelsefordringar			
		– 1 764	– 829
Förändring leverantörsskulder			
		1 909	– 246
Förändring övriga kortfristiga rörelseskulder			
		16 712	11 998
Summa förändring av rörelsekapital		12 009	10 096
Kassaflöde från den löpande verksamheten		– 3 952	56
Kassaflöde från investeringsverksamheten			
Anskaffning av immateriella anläggningstillgångar	13	– 22 222	– 11 791
Anskaffning av materiella anläggningstillgångar	14	– 1 473	– 968
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	14	17	8
Anskaffning av finansiella anläggningstillgångar	15	– 1 000	–
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	15	124	557
Kassaflöde från investeringsverksamheten		– 24 554	– 12 194

KSEK	Not	2021-01-01– 2021-12-31	2020-01-01– 2020-12-31
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	28		
Nyemission		-	30 367
Inbetalning optionspremier		134	-
Upptagna lån		30 000	2 000
Amortering av leaseskuld		- 3 836	- 2 076
Amortering av lån		- 1 067	- 455
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		25 231	29 836
Summa kassaflöde		- 3 275	17 698
Minskning/ökning av likvida medel			
Likvida medel vid periodens början		38 429	20 738
Kursdifferens i likvida medel		58	- 7
Likvida medel vid årets slut		35 212	38 429

Moderbolagets resultaträkning

KSEK	Not	2021-01-01– 2021-12-31	2020-01-01– 2020-12-31
Nettoomsättning	5	43 349	26 561
Övriga intäkter		35	194
Summa rörelsens intäkter		43 384	26 755
<i>Rörelsens kostnader</i>			
Kostnad för ersättningar till anställda	7	– 59 970	– 38 366
Aktiverat arbete för egen räkning	13	18 392	10 448
Avskrivningar	13, 14	– 9 005	– 5 761
Övriga kostnader	6, 8	– 23 523	– 13 278
Summa rörelsens kostnader		– 74 106	– 46 957
Rörelseresultat		– 30 722	– 20 202
Finansiella intäkter	9	52	12
Finansiella kostnader	9	– 194	– 198
Resultat efter finansiella poster		– 30 864	– 20 388
Bokslutsdispositioner		-	-
Resultat före skatt		– 30 864	– 20 388
Inkomstskatt	10	– 24	– 7
Årets resultat		– 30 888	– 20 395

Moderbolagets balansräkning

KSEK	Not	2021-12-31	2020-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten	13	35 859	22 052
		35 859	22 052
Materiella anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar	14	1 896	1 070
		1 896	1 070
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i dotterföretag	15	33	33
Övriga finansiella anläggningstillgångar		1 000	-
		1 033	33
Summa anläggningstillgångar		38 788	23 155
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar	18	9 024	4 432
Avtalstillgångar	5	30	183
Skattefordringar		404	238
Övriga kortfristiga fordringar		277	105
Förutbetalda kostnader	19	5 292	2 439
		15 027	7 397
Likvida medel			
Kassa och bank	20	34 757	37 886
Summa omsättningstillgångar		49 784	45 283
SUMMA TILLGÅNGAR		88 572	68 438

KSEK	Not	2021-12-31	2020-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital	21	366	366
Fond för utvecklingsutgifter		35 858	22 052
		36 224	22 418
Fritt eget kapital			
Överkursfond		38 319	38 319
Övrigt fritt eget kapital		4 935	2 809
Balanserat resultat		- 36 546	- 2 440
Periodens resultat		- 30 888	- 20 395
		- 24 180	18 293
Summa eget kapital		12 044	40 711
SKULDER			
Långfristiga skulder			
Långfristiga räntebärande skulder	23	1 528	2 695
Summa långfristiga skulder		1 528	2 695
Kortfristiga skulder			
Kortfristiga räntebärande skulder	23	31 167	1 067
Leverantörsskulder		2 425	588
Avtalsskulder	5	27 808	13 929
Aktuella skatteskulder		-	-
Skulder till koncernföretag		989	180
Övriga skulder	25	7 601	6 043
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	26	5 010	3 225
Summa kortfristiga skulder		75 000	25 032
Summa eget kapital och skulder		88 572	68 438

Moderbolagets rapport över förändring i eget kapital

Hänförligt till Moderföretagets aktieägare

KSEK	Not	Aktie- kapital	Övrigt bundet eget kapital	Övrigt fritt eget kapital	Överkurs- fond	Balans- erat resultat	Summa eget kapital
Ingående balanser per 1 januari 2020		318	15 701			3 895	19 914
Effekt av rättelse av tidigare år 1)	30			236			236
Ingående balanser efter övergång per 1 januari 2020		318	15 701	236	0	3 895	20 150
Periodens resultat						- 20 395	- 20 395
Omräkningsdifferenser						16	16
Fond för utvecklingsutgifter			6 351			- 6 351	
Summa totalresultat		318	22 052	236	0	- 22 835	- 229
Transaktioner med aktieägare i deras egenskap av ägare							
Nyemission 2)		48			38 319		38 367
Aktierelaterade ersättningar				2 573			2 573
Utdelning						0	0
Summa transaktioner med aktieägare		48	0	2 573	38 319	0	40 940
Utgående balans per 31 december 2020		366	22 052	2 809	38 319	- 22 835	40 711
Ingående balanser per 1 januari 2021		366	22 052	2 809	38 319	- 22 835	40 711
Periodens resultat						- 30 888	- 30 888
Omräkningsdifferenser						- 39	- 39
Fond för utvecklingsutgifter			13 806			- 13 806	-
Summa totalresultat		366	35 858	2 809	38 319	- 67 568	9 784



Hänförligt till Moderföretagets aktieägare

KSEK	Not	Aktie- kapital	Övrigt bundet eget kapital	Övrigt fritt eget kapital	Överkurs- fond	Balans- erat resultat	Summa eget kapital
Transaktioner med aktieägare i deras egenskap av ägare							
Aktierelaterade ersättningar				2 126			2 126
Teckningsoptioner				134		0	134
Summa transaktioner med aktieägare		0		2 260	0	0	2 260
Utgående balans per 31 december 2020		366	35 858	5 069	38 319	- 67 568	12 044

- 1) Rättelse har skett i moderbolaget avseende aktierelaterade ersättningar i ingående balans 2019 om 236 KSEK och i moderbolagets resultat i jämförelse året 2020 om 2 573 KSEK.
- 2) Bolaget har inte haft några utgifter avseende genomförda emissioner.

Moderbolagets kassaflödesanalys

KSEK	Not	2021-01-01– 2021-12-31	2020-01-01– 2020-12-31
Kassaflöde från den löpande verksamheten	28		
Rörelseresultat		– 30 722	– 20 202
Avskrivningar av materiella och immateriella tillgångar		9 005	5 761
Övriga ej kassaflödespåverkande poster	22	2 126	2 573
Erhållen ränta		17	12
Betald ränta		– 194	– 198
Betalda inkomstskatter		– 284	– 201
Kassaflöde från den löpande verksamheten för förändring i rörelsekapital		– 20 052	– 12 255
Förändring kundfordringar		– 4 592	– 827
Förändring av övriga kortfristiga rörelsefordringar		– 2 872	– 605
Förändring leverantörsskulder		1 836	– 126
Förändring övriga kortfristiga rörelseskulder		18 113	11 382
Summa förändring av rörelsekapital		12 485	9 824
Kassaflöde från den löpande verksamheten		– 7 567	– 2 431
Kassaflöde från investeringsverksamheten			
Anskaffning av immateriella anläggningstillgångar	13	– 22 222	– 11 791
Anskaffning av materiella anläggningstillgångar	14	– 1 418	– 950
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	14	17	8
Anskaffning /återbetalning av finansiella anläggningstillgångar	15	– 1 000	539
Kassaflöde från investeringsverksamheten		– 24 623	– 12 194

KSEK	Not	2021-01-01– 2021-12-31	2020-01-01– 2020-12-31
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	29		
Nyemission		-	30 367
Inbetalning optionspremier		134	-
Upptagna lån		30 000	2 000
Amortering av lån		- 1 067	- 455
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		29 067	31 912
Summa kassaflöde		- 3 123	17 287
Minskning/ökning av likvida medel			
Likvida medel vid periodens början		37 886	20 583
Kursdifferens i likvida medel		- 6	16
Likvida medel vid årets slut		34 757	37 886

Noter

1. Generell information

Oneflow AB (publ) (moderbolaget) och dess dotterbolag (sammanslaget koncernen) utvecklar, säljer och implementerar användarvänliga digitala system för avtalshantering. Koncernen har försäljningskontor i Sverige, Norge och Finland där Oneflow AB genom sina helägda dotterbolag och filialer primärt utgör den rörelsedrivande verksamheten.

Moderbolaget är ett aktiebolag registrerat i Sverige, med organisationsnummer 556903-2989 och med säte i Stockholm. Adressen till huvudkontoret är Gävlegatan 12 A, 113 30 Stockholm.

2. Sammanfattning av viktiga redovisningsprinciper

De viktigaste redovisningsprinciperna som tillämpats när denna koncern- och moderbolagsredovisning upprättats anges nedan. Dessa principer har tillämpats konsekvent för alla presenterade år, om inte annat anges.

2.1 Grund för rapporternas upprättande

Koncernen

Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen.

Koncernen tillämpar de av EU godkända International Financial Reporting Standards (IFRS) och tolkningar av dessa (IFRIC). Vidare tillämpar koncernen Årsredovisningslagen och Rådet för finansiell rapportering rekommendation RFR 1, Kompletterande redovisningsregler för koncerner.

Detta är första året som koncernredovisning upprättas. Koncernen har tillämpat IFRS 1 och det är första gången IFRS tillämpas. Detta innebär att koncernen har tillämpat samma redovisningsprinciper, de principer som gäller per slutet av perioden, i rapporten över periodens ingående finansiella ställning och under alla perioder som redovisas i denna rapport. I och med att ingen koncernredovisning tidigare upprättats sker inte någon övergång från ett annat regelverk för koncernen och således lämnas inte heller information om övergång i not.

Koncernredovisningen har upprättats enligt anskaffningsvärdemetoden.

Moderbolaget

Denna rapport är för moderbolaget upprättad i enlighet med Årsredovisningslagen. Denna årsredovisning är den första finansiella rapport som upprättats i enlighet med RFR 2 Redovisning för juridiska personer och Årsredovisningslagen. Tidigare har moderbolaget tillämpat Bokföringsnämndens allmänna råd 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3) och Årsredovisningslagen. Övergångsdatum till RFR 2 har fastställts till den 1 januari 2019, vilket innebär att jämförelsesiffrorna för hela perioden 2020 är omräknade enligt RFR 2. Beskrivning och kvantifiering av övergångseffekter för moderbolaget presenteras i not 30.

Uppskattningar och bedömningar

Att upprätta rapporter i överensstämmelse med IFRS kräver användning av en del viktiga uppskattningar för redovisningsändamål. Vidare krävs att ledningen gör vissa bedömningar vid tillämpningen av koncernens redovisningsprinciper. De områden som innefattar en hög grad av



bedömning, som är komplexa, eller sådana områden där antaganden och uppskattningar är av väsentlig betydelse för koncernredovisningen anges i not 4.

Nya standarder och tolkningar som ännu inte har tillämpats av koncernen

Ett antal ändringar av tolkningar och befintliga standarder träder ikraft för räkenskapsår som började efter 1 januari 2022 och har inte tillämpats vid upprättandet av koncernens finansiella rapporter. Inga av dessa standarder förväntas ha någon väsentlig inverkan på koncernens finansiella rapporter.

2.2 Koncernredovisning

Dotterföretag är alla företag över vilka koncernen har bestämmande inflytande. Koncernen kontrollerar ett företag när den exponeras för eller har rätt till rörlig avkastning från sitt innehav i företaget och har möjlighet att påverka avkastningen genom sitt inflytande i företaget. Koncerninterna intäkter och kostnader samt balansposter mellan koncernföretag elimineras i koncernredovisningen. Konsolidering sker från och med den dag då moderbolaget erhåller ett bestämmande inflytande. Dotterbolag exkluderas ur koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet upphör.

2.3 Omräkning av utländsk valuta

Moderbolagets funktionella valuta och koncernens rapporteringsvaluta är svenska kronor. Poster som ingår i de finansiella rapporterna för de olika bolagen i koncernen är värderade i den valuta som används i den ekonomiska miljö där respektive företag huvudsakligen är verksamt (funktionell valuta). Resultat- och balansposter för alla koncernföretag som har annan funktionell valuta än rapportvaluta (SEK) omräknas till koncernens rapportvaluta enligt följande.

Vid upprättande av koncernredovisning omräknas utländska dotterföretags samt utländska filialers tillgångar och skulder till svenska kronor enligt balansdagens kurs. Intäkter och kostnader omräknas till genomsnittlig valutakurs. Valutakursdifferenser som uppstår redovisas i övrigt totalresultat, som en del av omräkningsreserven i eget kapital.

Transaktioner i utländsk valuta omräknas till den funktionella valutan enligt de valutakurser som gäller på transaktionsdagen. Valutakursvinster och -förluster som uppkommer vid betalning av sådana transaktioner och vid omräkning av monetära tillgångar och skulder i utländsk valuta till balansdagens kurs, redovisas i rörelseresultatet i resultaträkningen. Valutakursvinster och -förluster som hänför sig till lån och likvida medel redovisas i resultaträkningen som finansiella intäkter eller kostnader.

2.4 Segmentrapportering

Ett rörelsesegment definieras som en affärsverksamhet vilken kan ge upphov till intäkter eller kostnader och vars rörelseresultat regelbundet följs upp av koncernens högste verkställande beslutsfattare och för vilken fristående finansiell information finns tillgänglig. I Oneflow så definieras verkställande direktören som högsta verkställande beslutsorgan. Denne beslutar om fördelning av resurser samt följer regelbundet upp och bedömer resultatet.

Per idag hanteras och skrivs alla kundavtal endast från det svenska bolaget. Koncernens interna rapportering är uppbyggd så att verkställande direktören kan följa upp prestationer och resultat. Då resultatet endast följs upp på ett affärsområde så utgör hela koncernen ett enda rörelsesegment, abonnemangsavtal.



Segmentsinformation presenteras inte med hänvisning till att koncernen har bedömt att hela verksamheten omfattar ett segment. Tilläggsupplysningar enligt IFRS 8 framgår av not 5.

2.5 Intäktsredovisning

Koncernen redovisar intäkter från mjukvaruförsäljning via molnlösningar. Intäktsredovisning i koncernen sker i enlighet med den femstegsmodell som anges i IFRS 15.

1. Identifiera kontrakt
2. Identifiera olika prestationsförpliktelser inom avtalet
3. Bestäm transaktionspris
4. Fördela transaktionspriset mellan prestationsåtagandet
5. Redovisa intäkter i samband med att prestationsåtaganden uppfylls

2.5.1 Kontrakt

Oneflow säljer abonnemang på mjukvara för kontrakthanteringsprocesser. Mjukvaran kontrolleras och driftas av Oneflow och erbjuds till kund genom en molnbaserad tjänst. Tjänsterna levereras genom en s.k. SaaS-tjänst (Software-as-a-service) och kan användas genom kundens webbläsare på dator, surfplatta eller mobil. Avtalen kan delas in i två typer av avtal.

- Abonnemangsavtal (SaaS)
- Integreringstjänster

2.5.2 Prestationsåtagande

De flesta avtal består av ett antal prestationsåtaganden som redovisas separat. Följande separata prestationsåtaganden har identifierats i kontrakten:

- Software-as-a-service (SAAS), abonnemang på mjukvara

- Onboarding (webbutbildning, visst antal skräddarsydda mallar, viss konfiguration)
- Customer Success Manager – Support
- Integrationstjänst, tillgång till integration/anslutning till annat system
- Kundanpassade mallar (utöver de som ingår i onboarding-tjänsten)

2.5.3 Transaktionspris

Transaktionspriset består i huvudsak av ett fast pris för SAAS tjänsten per användare och per månad (inklusive customer success manager/support). Fasta priser tas även ut för onboarding (inklusive konfiguration och mallar) och för extra kundanpassade mallar. Transaktionspriset för integrationstjänst består också av ett fast pris per användare och månad. Inga väsentliga finansieringskomponenter, startavgifter eller förskottsbetalningar finns i avtalen.

2.5.4 Fördelning av transaktionspris mellan prestationsåtagandet

Transaktionspriset för abonnemangskontrakten allokeras till koncernens prestationsåtaganden baserat på dess fristående försäljningspriser. I de fall inte några observerbara priser finns har det fristående försäljningspriset uppskattats. Koncernens bedömning är att det avtalade priset per prestationsåtagande i allt väsentligt motsvarar dess fristående försäljningspris. Ingen separat allokering har gjorts till prestationsåtagandet Support i och med att dessa intäkter redovisas över samma tidsperiod som SaaS-lösningen.

Ingen allokering av transaktionspriset sker av integrationstjänstavtalen, då dessa endast består av ett prestationsåtagande.

2.5.5 Redovisa intäkt

Koncernen redovisar intäkterna för mjukvaruabonnemang (SaaS), onboarding, support samt integrationsavtal över tid. Intäkterna för SaaS, support och integration redovisas linjärt över avtalsperioden. I de fall



ytterligare mallar säljs och när kunder betalar extra för specifika E-signaturer så redovisas intäkten vid en given tidpunkt, när dessa produkter/tjänster har övergått till kund.

Koncernen tillämpar undantaget som innebär att upplysning om återstående prestationsåtaganden hänförliga till avtal med en kortare löptid än ett år inte lämnas.

Kostnader direkt hänförliga till erhållandet av ett kundavtal (exempelvis säljprovisioner) aktiveras i balansräkningen, redovisas som avtalstillgångar och skrivs av över avtalets löptid.

2.5.6 Offentliga bidrag

Inkomster från offentliga bidrag som inte är förenade med krav på framtida prestation redovisas som intäkt när villkoren för att få bidraget uppfyllts och de ekonomiska fördelar som är förknippade med transaktionen sannolikt kommer att tillfalla bolag samt inkomsten kan beräknas tillförlitligt.

Inkomster från offentliga bidrag som är förenade med krav på framtida prestation redovisas som intäkt när prestationen utförs och de ekonomiska fördelar som är förknippade med transaktionen sannolikt kommer att tillfalla bolaget och inkomsten kan beräknas tillförlitligt.

Koncernen erhöll under 2020 statligt bidrag för korttidsersättning. Då bidraget inte slutligt beviljats har stödet tagits upp som en skuld i sin helhet.

2.6 Finansiella intäkter och kostnader

Ränteintäkter och räntekostnader redovisas i årets resultat genom tillämpning av effektivräntemetoden. Finansiella kostnader utgörs av ränta och andra kostnader i samband med upplåning.

2.7 Ersättningar till anställda

Ersättningar till anställda såsom löner och sociala kostnader, semester och betald sjukfrånvaro redovisas i takt med att de anställda utför tjänster. Åtaganden för de anställda tryggas genom avgiftsbestämda pensionsplaner. Som avgiftsbestämda pensionsplaner klassificeras de planer där företagets förpliktelse är begränsad till de avgifter företaget åtagit sig att betala. I sådant fall beror storleken på den anställdes pension på de avgifter som företaget betalar till planen eller till ett försäkringsbolag och den kapitalavkastning som avgifterna ger. Följaktligen är det den anställda som bär den aktuella risken och investeringsrisken. Företagets förpliktelser avseende avgifter till avgiftsbestämda planer redovisas som en kostnad i årets resultat i den takt de intjänas genom att de anställda utfört tjänster åt företaget under en period.

2.8 Aktierelaterade ersättningar (personaloptioner)

Koncernens optionsprogram klassificeras som eget-kapital reglerade program. Aktieoptionerna värderas till verkligt värde vid tidpunkten då koncernen ingår avtal om aktierelaterade ersättningar. Det verkliga värdet vid tilldelningstidpunkten redovisas som en kostnad med motsvarande justering i eget kapital fördelat över intjänandeperioden, baserat på koncernens uppskattning av det antal som förväntas bli inlösbara. Verkligt värde har beräknats genom tillämpning av Black-Scholes värderingsmodell.

Då IFRS tillämpas för första gången väljer bolaget att tillämpa undantaget i IFRS 1 och att inte redovisa enligt IFRS 2 för de optioner som givits ut och intjänats innan övergång till IFRS (2019-01-01).

2.9 Aktuell och uppskjuten skatt

Periodens skattekostnad omfattar aktuell och uppskjuten skatt. Den aktuella



skattekostnaden beräknas på basis av de skatteregler som på balansdagen är beslutade eller i praktiken beslutade.

Uppskjuten skatt redovisas, enligt balansräkningsmetoden, på alla temporära skillnader som uppkommer mellan det skattemässiga värdet på tillgångar och skulder och deras redovisade värden i koncernredovisningen. Den uppskjutna skatten redovisas emellertid inte om den uppstår till följd av en transaktion som utgör den första redovisningen av en tillgång eller skuld som inte är ett rörelseförvärv och som, vid tidpunkten för transaktionen, varken påverkar redovisat eller skattemässigt resultat. Uppskjuten inkomstskatt beräknas med tillämpning av skattesatser som har beslutats eller aviserats per balansdagen och som förväntas gälla när den berörda uppskjutna skattefordran realiserar eller den uppskjutna skatteskulden regleras.

Uppskjutna skattefordringar på underskottsavdrag redovisas i den omfattning det är troligt att framtida skattemässiga överskott kommer att finnas tillgängliga, mot vilka underskotten kan utnyttjas.

2.10 Immateriella anläggningstillgångar

2.10.1 Anskaffning genom separata förvärv

Immateriella tillgångar som förvärvats separat redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella ackumulerade nedskrivningar. Avskrivning sker linjärt över tillgångens uppskattade nyttjandeperiod. Bedömd nyttjandeperiod uppgår till 5 år.

2.10.2 Anskaffning genom intern upparbetning – Balanserade utvecklingsutgifter

Kostnader för underhåll av programvara kostnadsförs när de uppstår.

Utvecklingskostnader som är direkt hänförliga till utveckling och testning av identifierbara och unika programvaruprodukter som kontrolleras av koncernen, redovisas som immateriella tillgångar när följande kriterier är uppfyllda:

- Det är tekniskt möjligt att färdigställa den immateriella anläggningstillgången så att den kan användas eller säljas
- Koncernens avsikt är att färdigställa tillgången
- Det finns förutsättningar för att använda den eller sälja tillgången
- Tillgången bedöms generera framtida ekonomiska fördelar
- Det finns erforderliga och adekvata tekniska, ekonomiska och andra resurser för att fullfölja och slutföra
- Utgifterna kan beräknas tillförlitligt

Direkt hänförliga utgifter som balanseras innefattar utgifter för anställda, ersättningar för erhållna utvecklingstjänster samt direkt material.

Övriga utvecklingskostnader, som inte uppfyller dessa kriterier, kostnadsförs när de uppstår. Utvecklingskostnader som tidigare kostnadsförts redovisas inte som tillgång i efterföljande period.

Koncernen följer upp resursallokering på individnivå avseende produktutveckling kontra löpande underhåll i ett sidordnat system. Andelen produktutveckling av tillgänglig tid har de senaste åren legat på ett snitt på 80 procent. Koncernen avser att fortsätta med betydande investeringar i produktutveckling inom de närmaste åren och ser därför att aktiverat arbete för egen räkning kommer att fortsätta i samma omfattning.

Aktiverat arbete för egen räkning redovisas som en kostnadsreduktion i koncernens resultaträkning



Efter första redovisningstillfället redovisas internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar till anskaffningsvärde efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella ackumulerade nedskrivningar. Avskrivning påbörjas när tillgången kan användas. Aktiverade utgifter skrivs av linjärt över en bedömd nyttjandeperiod om 5 år.

2.10.3 Omprövning av nyttjandeperioder

Bedömda nyttjandeperioder och avskrivningsmetoder omprövas om det finns en indikation på att dessa har förändrats jämfört med uppskattningen vid föregående balansdag. Effekten av eventuella ändringar i uppskattningar och bedömningar redovisas framåttriktat. Avskrivning påbörjas när tillgången kan användas.

2.11 Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Anskaffningsvärdet består av inköpspriset, direkt hänförliga utgifter för att bringa tillgången på plats. Tillkommande utgifter som uppfyller tillgångskriteriet räknas in i tillgångens redovisade värde. Utgifter för löpande underhåll och reparationer kostnadsförs när de uppkommer. Avskrivningar på materiella anläggningstillgångar görs linjärt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod. Avskrivning påbörjas när tillgången kan tas i bruk. Koncernens materiella anläggningstillgångar består av inventarier, verktyg och installationer och bedömd nyttjandeperiod för dessa uppgår till 3-5 år.

Realisationsvinst respektive realisationsförlust vid avyttring av en anläggningstillgång redovisas som Övrig rörelseintäkt respektive Övrig rörelsekostnad.

2.12 Nedskrivning av immateriella och materiella anläggningstillgångar

Vid varje balansdag analyserar bolaget de redovisade värdena för materiella och immateriella tillgångar för att fastställa om det finns någon indikation på att dessa tillgångar har minskat i värde. Om så är fallet, beräknas tillgångens återvinningsvärde för att kunna fastställa värdet av en eventuell nedskrivning. Då det inte är möjligt att beräkna återvinningsvärdet för en enskild tillgång, beräknar bolaget återvinningsvärdet för den kassagenererande enhet till vilken tillgången hör. Årligen utförs även en nedskrivningsprövning på balanserade utgifter för utvecklingsarbeten som ännu inte har färdigställts.

Vid varje balansdag gör bolaget en bedömning av om den tidigare nedskrivningen inte längre är motiverad. Om så är fallet återförs nedskrivningen delvis eller helt. En återföring av en nedskrivning redovisas direkt i resultaträkningen.

2.13 Leasingavtal där koncernen är leasetagare

Koncernen innehar leasingavtal för lokaler och redovisar samtliga leasingavtal (med några undantag som anges nedan) i rapporten över finansiell ställning som en leasingkulda för skyldigheten att betala framtida fasta leasingavgifter och en nyttjanderättstillgång som ett uttryck för rättigheten att få använda en underliggande tillgång. Leasingkulden värderas till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden varför leasingbetalningar fördelas mellan amortering av leasingkulden och räntekostnad.

Leasingbetalningar som kommer att göras för rimligtvis säkra förlängningsoptioner ingår också i värderingen av skulden. För att beräkna leasingkulden diskonteras leasingbetalningarna med leasingavtalets



implicita ränta. Om denna räntesats inte kan fastställas enkelt används leasetagarens marginella låneränta. Koncernen har för samtliga leasingkontrakt använt den marginella låneräntan vid beräkning av leaseingskulden. Denna tillämpas för åren 2021, 2020 och 2019.

Nyttjanderättstillgången värderas till anskaffningsvärde och redovisas till ett belopp motsvarande det leaseingskulden ursprungligen värderades till efter justering för förutbetalda leasingavgifter och initiala direkta utgifter, samt utgifter för att återställa tillgången till det skick som föreskrivs i leasingavtalets villkor. Nyttjanderätter skrivs av linjärt i efterföljande perioder över det kortare av nyttjandeperioden och leasingperioden.

När koncernen ingår hyresavtal sker en bedömning om det är rimligt säkert att optionen att förlänga kommer att nyttjas. I bedömningen vägs all relevant fakta och omständigheter som skapar ekonomiska incitament in.

Under räkenskapsåren 2021 till 2020 förekommer ingen leasing av lågt värde/korttidsavtal.

2.14 Finansiella instrument

Koncernens finansiella instrument består av:

- Kundfordringar
- Likvida medel
- Skulder till kreditinstitut
- Övriga långfristiga skulder (lån)
- Leverantörsskulder

Koncernen har inte några derivat och säkringsredovisning förekommer ej.

2.15 Finansiella tillgångar

Finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde

Tillgångar i denna kategori uppkommer huvudsakligen från tillhandahållande av varor och tjänster till kunder (t.ex. kundfordringar) men innefattar även andra typer av finansiella tillgångar såsom avtalsfordringar. De finansiella fordringarna innehåller ej för att säljas eller något annat syfte. Tillgångarna har ej karaktären av den art att de genererar några andra kassaflöden än återbetalning på kapitalbelopp och eventuell ränta. Samtliga finansiella tillgångar redovisas till upplupet anskaffningsvärde.

2.16 Nedskrivning av finansiella tillgångar

Nedskrivningsbehov för kundfordringar redovisas baserat på det förenklade tillvägagångssättet med användning av de förväntade kreditförlusterna för hela kontraktens återstående livslängd. För att beräkna kreditförlustreserven på kundfordringar använder koncernen en matris. De historiska förlustfrekvenserna justeras för att återspegla aktuell och framåtblickande information som påverkar kundernas förmåga att betala fordran. Vid bekräftelse på att kundfordring inte kommer att kunna betalas av kunden, skrivs tillgångens bruttovärde av mot tillhörande reserv. Koncernen har historiskt redovisat låga kundförluster, kundkrediterna är relativt kortfristiga och företaget har relativt få obetalda utestående förfallna kundfordringar. Kreditrisken bedöms som låg.

Likvida medel

Likvida medel inkluderar kassa, banktillgodohavanden. Tillgodohavanden under kassa och bank redovisas till deras nominella belopp.

2.17 Finansiella skulder

De finansiella skulderna klassificeras och värderas som skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde.



Finansiella skulder inkluderar följande poster:

- Banklån och övriga lån redovisas initialt till verkligt värde med avdrag för transaktionskostnader direkt hänförliga till instrumentets emission. Dessa räntebärande skulder mäts därefter till upplupet anskaffningsvärde med effektivräntemetoden, vilken säkerställer att räntekostnaden beräknas baserat på en fast ränta på det redovisade beloppet av skulden i balansräkningen. I den redovisade effektiva räntan ingår initiala transaktionskostnader och eventuella premier som ska betalas vid inlösen samt ränta eller kupong som betalas medan skulden är utestående
- Leverantörsskulder är förpliktelser att betala för varor eller tjänster som har förvärvats i den löpande redovisningen. Leverantörsskulder klassificeras som kortfristiga skulder om de förfaller inom ett år eller tidigare (eller under normal verksamhetscykel om denna är längre)

2.18 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod. Denna innebär att rörelseresultatet justeras för transaktioner som inte medfört in- eller utbetalningar under perioden samt för eventuella intäkter och kostnader som hänförs till investerings- eller finansieringsverksamhetens kassaflöden.

2.19 Resultat per aktie

Beräkningen av resultat per aktie baseras på periodens resultat i koncernen hänförligt till moderbolagets aktieägare och på det vägda genomsnittliga antalet aktier utestående under året. För beräkningen av resultat per aktie efter utspädning justeras det vägda genomsnittliga antalet utestående aktier för utspädningseffekten av samtliga potentiella stamaktier.

2.20 Moderbolagets redovisningsprinciper

I de fall moderbolaget tillämpar andra redovisningsprinciper än koncernen anges detta nedan.

Aktier och andelar i dotterföretag

Innehav i dotterföretag värderas utifrån anskaffningsvärde vari ingår förvävsrelaterade utgifter. I de fall det redovisade värdet avseende investeringen överstiger återvinningsvärdet, sker nedskrivning. Utdelning från dotterföretag redovisas som intäkt när rätten att få utdelning bedöms som säker och kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Finansiella instrument

Moderbolaget tillämpar undantaget i RFR 2, varför reglerna om finansiella instrument i IFRS 9 inte tillämpas i moderbolaget. I moderbolaget värderas finansiella anläggningstillgångar till anskaffningsvärde med avdrag för eventuell nedskrivning och finansiella omsättningstillgångar värderas enligt lägsta värdets princip. Nedskrivningsprövning av kundfordringar och koncernfordringar görs dock i enlighet med reglerna i IFRS 9.

Leasingavtal

Moderbolaget tillämpar undantaget i RFR 2 och tillämpar därmed inte IFRS 16 i juridisk person. I moderbolaget redovisas leasingavgifter som kostnader linjärt över leasingperioden.

Fond för utvecklingsutgifter

Bolaget aktiverar utgifter för eget utvecklingsarbete löpande. Motsvarande belopp överförs från fritt eget kapital till en fond för utvecklingsutgifter som utgör bundet eget kapital.



Filialer

Filialerna är en del av moderbolaget redovisningsmässigt och deras resultat- och balansräkningar tas in post för post. Kursdifferenser som uppkommer vid redovisning av utländska filialer redovisas direkt i moderbolagets eget kapital.

3. Finansiell riskhantering

3.1 Finansiella riskfaktorer

Koncernen utsätts genom sin verksamhet för en mängd olika finansiella risker: marknadsrisk (valutarisk och ränterisk), kreditrisk och likviditetsrisk. Koncernens övergripande riskhanteringspolicy fokuserar på oförutsägbarheten på de finansiella marknaderna och eftersträvar att minimera potentiella ogynnsamma effekter på koncernens finansiella resultat. Koncernen använder sig inte av derivatinstrument för att ekonomiskt säkra riskexponering. Riskhanteringen hanteras på koncernnivå enligt policier som fastställts av styrelsen. Styrelsen upprättar skriftliga policier såväl för den övergripande riskhanteringen som för specifika områden, såsom valutarisk, ränterisk, kreditrisk och finansiella instrument som inte är derivat samt placering av överlikviditet.

Risker relaterade till Oneflows likviditet, långsiktiga finansiering samt kapitalbehov

Bolaget är i en tillväxtfas och periodens resultat för räkenskapsåret 2021 uppgick till -31 104 KSEK och dessförinnan till -20 336 KSEK avseende räkenskapsåret 2020. Historiskt har Bolaget inte kunnat finansiera sin affärsverksamhet enbart med det egna kassaflödet och har därför varit beroende av extern finansiering. Bolagets förmåga att framgångsrikt erhålla ytterligare finansiering både på kort och lång sikt, beror på ett flertal faktorer, bland annat den allmänna situationen på finansmarknaderna, Bolagets

kreditvärdighet och förmåga att öka sin skuldsättning. Oneflow kan därför vara tvunget att erhålla finansiering på mindre förmånliga villkor. Därutöver kan marknadsstörningar eller osäkerhet begränsa tillgängligheten till det kapital som krävs för att driva Oneflows verksamhet både på lång och kort sikt och det föreligger risk att Oneflow inte kan efterleva de villkor som befintliga eller framtida kreditfaciliteter uppställer, vilket kan bero på omständigheter såväl inom som utom Oneflows kontroll. Oneflows eventuella oförmåga att efterleva villkoren i sina kreditfaciliteter kan medföra att långgivare kräver återbetalning av alla eller en del av Oneflows utestående skulder. Om Bolaget inte har tillräckligt med kapital för att finansiera verksamheten i enlighet med Bolagets tillväxtplaner kan Bolaget tvingas att stoppa eller senarelägga planerade utvecklingsarbeten, genomföra omstruktureringar av hela eller delar av verksamheten eller tvingas bedriva verksamheten i lägre takt än önskat, vilket kan leda till försenade eller uteblivna försäljningsintäkter och att tiden det tar för Bolaget att bli lönsamt skjuts på tiden. Om Bolaget inte kan finansiera verksamheten utan extern finansiering eller om Bolaget behöver extern finansiering men att sådan inte kan erhållas, eller endast erhållas till för Bolaget oförmånliga villkor, kan det ha en betydande negativ inverkan på Bolagets resultat, finansiella ställning och tillväxtpotentialer.

Om emissioner inte kan genomföras i tillräcklig grad, kan verksamheten reglera kostnads- och utvecklingsnivå samt finansieras via ägare och verksamheten.

Valutarisk

Koncernen har betalningsflöden i lokala valutor i länder från vilka inköp och framförallt försäljning sker från/till, däribland NOK och EUR. Om Oneflows försäljning utomlands ökar, vilket ligger i linje med



Bolagets affärsplan, kommer även betalningsflöden i lokala, icke-svenska, valutor att öka. Bolagets valutarisk utgörs således av växelkursförändringar i betalningsflöden (transaktionsexponering). Till exempel hade en förstärkning/försvagning av SEK om +/- 5 procent under räkenskapsåret 2021 haft en påverkan på Bolagets resultat om +/-200 SEK.

Vidare finns en risk att fluktuerande valutakurser gör att Bolagets produkter betraktas vara dyrare jämfört med utländska

kunders motsvarigheter, vilket kan göra Bolagets produkter mindre konkurrenskraftiga. Bolagets kundavtal innehåller generellt inga särskilda bestämmelser för att ta höjd för förändrade valutakurser och Bolaget har ingen valutasäkring. Om valutakurser generellt blir föremål för fluktuationer och hög volatilitet kan det ha en negativ inverkan på Bolagets resultat. Nedan visar en tabell utestående medel på balansdagen i utländsk valuta.

Koncernens utestående valutarisk per 2021-12-31 enligt tabell nedan

KSEK	Koncernen		Moderbolaget	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Kundfordringar	1 170	1 345	914	1 345
Kassa och bank	986	658	531	116
Leverantörsskulder	-532	-271	-362	-149
Summa	1 624	1 732	1 083	1 312

Likvida medel under kassa och bank avser valutakonton samt konton i utländskt dotterbolag samt filial. Ovan redovisade kundfordringar och leverantörsskulder avser fordringar och skulder i annan valuta än SEK.

Kredit- och motpartsrisiker

Det finns en risk att Oneflows kunder inte uppfyller sina betalningsskyldigheter och på så sätt skapar en förlust för Bolaget. Oneflows exponering för kreditrisk är huvudsakligen hänförlig till kundfordringar och per den 31 december 2021 uppgick dessa till 9 281 KSEK. Risken för att Oneflows kunder inte uppfyller sina betalningsåtaganden på grund av finansiella svårigheter kan påverkas av den rådande konjunkturen och andra makroekonomiska faktorer. Under år 2021 uppgick kreditförluster till 125 KSEK.

Likviditetsrisk

Likviditetsrisk är risken för att koncernen saknar likvida medel för betalning av sina åtaganden avseende finansiella skulder.

Målsättningen med bolagets

likviditetshantering är att minimera risken för att koncernen inte har tillräckliga likvida medel för att klara sina kommersiella åtaganden.

Kassaflödesprognoser upprättas regelbundet. Ledningen följer löpande prognoser för koncernens likviditetsreserv för att säkerställa att koncernen har tillräckligt med kassamedel för att möta behovet i löpande verksamheten. Per den 31 December 2021 uppgick koncernens likvida medel till 35 212 KSEK, per 31 december 2020 till 38 429 KSEK samt per 31 december 2019 till 20 738 KSEK. Koncernen har inga outnyttjade kreditfaciliteter.

Framtida likviditetsbelastning i övrigt avser betalningen av leverantörsskulder och övriga



kortfristiga skulder samt amortering av lån. Tabellen nedan visar de avtalsenliga odiskonterade kassaflödena inklusive ränta

från koncernens finansiella skulder som utgör finansiella skulder, uppdelade efter den tid som på balansdagen återstår fram till den avtalsenliga förfallodagen.

Likviditetsrisk – koncernen

Per 31 december 2021	Mellan				Totalt
	Mindre än 3 månader	3 månader och 1 år	Mellan 1 och 2 år	Mellan 2 och 5 år	
Upplåning	292	30 989	1 167	247	32 695
Skulder avseende leasing	1 226	3 580	5 258	3 907	13 971
Leverantörsskulder och andra skulder	2 596	-	-	-	2 596
Summa	4 114	34 569	6 425	4 154	49 262

Per 31 december 2020	Mellan				Totalt
	Mindre än 3 månader	3 månader och 1 år	Mellan 1 och 2 år	Mellan 2 och 5 år	
Upplåning	178	889	1 167	1 528	3 762
Skulder avseende leasing	511	171	-	-	682
Leverantörsskulder och andra skulder	686	-	-	-	686
Summa	1 375	1 060	1 167	1 528	5 130

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 upprätthålla en optimal kapitalstruktur för att hålla kostnaderna för kapitalet nere. För att upprätthålla eller justera kapitalstrukturen, kan koncernerna förändra den utdelning som betalas till aktieägare, återbetala kapital till aktieägarna, utfärda nya aktier eller sälja tillgångar för att minska skulderna. Koncernen följer upp kapitalstrukturen på basis av belåningsgrad och soliditet.

4. Viktiga uppskattningar och bedömningar för redovisningsändamål

4.1 Viktiga uppskattningar och antaganden 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 nedan.

4.1.1 Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten

Koncernen har balanserade utgifter för utvecklingsutgifter som redovisas som immateriella tillgångar. Koncernen bedömer löpande vilka kostnader som kan aktiveras i balansräkningen baserat på de kriterier som måste vara uppfyllda för att aktivering ska kunna ske (se avsnitt 2.10.2 Redovisningsprinciper). Viktiga kriterier för koncernen att löpande bedöma är huruvida de nya produkterna är tekniskt och kommersiellt användbara samt om företaget har tillräckliga resurser att fullfölja utvecklingen. Koncernen har hittills bedömt att dessa kriterier är uppfyllda. (se avsnitt 3.1 avseende koncernens finansieringsrisk)

Bolaget gör bedömningar avseende gränsdragning mellan forskning och utveckling. De kostnader som bedöms utgöra forskning såsom sökande efter nya tekniker, ny kunskap och utvärdering av olika alternativ, redovisas direkt i resultaträkningen. Koncernens kostnader i denna fas (forskningsfasen) är relativt begränsade då det mesta av utvecklingsarbetet avser utveckling av den teknikplattform som redan finns på plats. Kostnader i utvecklingsfasen, aktiveras i de fall kostnader avser vidareutveckling som kompletterar den redan existerande plattformen med nya funktioner och integrationer som väsentligen förbättrar produkterna och processerna. Koncernen följer upp kostnader hänförliga till utvecklingsprojekten på projektnivå. Direkt hänförliga utgifter som balanseras innefattar utgifter för anställda, ersättningar för konsulter som arbetar med utveckling samt direkt hänförligt material. Andelen produktutveckling av personalens tillgängliga tid har de senaste åren legat på ett snitt om 80%. Koncernen uppskattar att

produktutveckling inom de närmsta åren kommer att fortsätta i ungefär samma omfattning. Denna bedömning kan dock komma att justeras och innebära en högre eller lägre grad av aktiverbara kostnader framgent.

Koncernen gör även bedömningar avseende gränsdragning mellan utveckling och löpande underhåll. Uppföljning görs baseras på vilka resurser som arbetar med förvaltning och buggfix respektive vilka som arbetar med nyutveckling. Kostnader för löpande underhåll redovisas direkt som en kostnad i resultaträkningen i den period de uppstår.

Efter den första redovisningen prövas nedskrivningsbehovet så snart det finns indikationer på att tillgången har minskat i värde. Koncernen gör uppskattningar om nyttjandeperioden i samband med den initiala redovisningen. Nyttjandeperioden prövas varje år och justeras vid behov. Koncernens balanserade utgifter för utvecklingsutgifter skrivs för närvarande av på 5 år. Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten där avskrivning inte påbörjats prövas för nedskrivning årligen. Att fastställa eventuellt nedskrivningsbehov är en bedömningsfråga. I bokslutet görs bedömning av tillgångens återvinningsvärde i förhållande till bokfört värde. En uppskattning görs då av Koncernens förväntade framtida ekonomiska fördelar av tillgången i förhållande till bokfört värde. Per den 31 december 2021 uppgick balanserade utgifter för utvecklingsarbeten till 35 859 MSEK (2020: 22 052 MSEK).

Styrelsen bedömer att koncernen uppfyller de krav som ställs för att balansera utvecklingsutgifter och den vidareutveckling som görs av programvaran.



4.1.2 Aktierelaterade ersättningar

Koncernens optionsprogram klassificeras som eget-kapital reglerade program. Vid beräkning av kostnaden skall bolaget estimerar hur många optioner som kommer att tjänas in. Denna bedömning uppdateras sedan vid varje rapporterings tidpunkt. Bolaget har bedömt att 80 procent av optionerna kommer att tjänas in.

4.1.3 Fortlevnad

Styrelsen bedömer att fortsatt drift föreligger och att det finns förmåga att finansiera verksamheten under 12 månader. Om ingen större emission genomförs kan koncernen reglera investeringsnivå och anpassa sina utgifter.

För övriga bedömningar avseende redovisning av intäkter och leasing, se avsnitt 2.5 intäktsredovisning, avsnitt 2.13 koncernen som leasetagare samt skattemässiga underskott not 2.9.

5. Nettoomsättning

KSEK	Koncernen		Moderbolaget	
	2021-01-01– 2021-12-31	2020-12-31– 2020-01-31	2021-01-01– 2021-12-31	2020-12-31– 2020-01-31
Abonnemangsintäkter	41 921	24 982	41 921	24 982
Engångsintäkter	1 662	1 609	1 428	1 579
Summa	43 583	26 591	43 349	26 561

Oneflow säljer mjukvara genom långsiktiga abonnemangsavtal som faktureras i förskott, huvudsakligen årsvis men även månadsvis, vilket innebär en hög andel repetitiva intäkter. Under räkenskapsåret som avslutades den 31 december 2021 utgjorde abonnemangsintäkter 96,1 procent av bolagets totala intäkter. Engångsintäkter avser främst tjänster av engångskaraktär i form av kundspecifika konsulttjänster för tex upprättande av individuell mall eller export av data.

Ingen enskild kund enskild överstiger bolagets nettoomsättning med 10 procent.

Nettoomsättning Sverige och övriga länder

KSEK	Koncernen		Moderbolaget	
	2021-01-01– 2021-12-31	2020-01-01– 2020-12-31	2021-01-01– 2021-12-31	2020-01-01– 2020-12-31
Sverige	35 817	22 872	35 817	22 872
Övriga länder	7 766	3 719	7 532	3 689
Summa	43 583	26 591	43 349	26 561

Kontraktbalanser

Information om fordringar, avtalsstillgångar och avtalsskulder från avtal med kunder sammanfattas enligt nedan.



KSEK	Koncernen		Moderbolaget	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Avtalstillgångar	31	183	183	32
Avtalsskulder	27 808	13 929	13 929	8 393

Avtalstillgångar hänför sig i första hand till koncernens rätt till ersättning för utfört men ej fakturerat arbete vid balansdagen utförda tjänster. Det finns inga nedskrivningar i avtalstillgångar per 31 december 2021, 2020 eller 2019. Avtalstillgångar överförs till fordringar när rättigheterna blir ovillkorliga. Detta sker vanligtvis när koncernen utfärdar en faktura. Avtalsskulder avser främst de förskott som erhållits från kunder, förutbetalda intäkter i form av redan såld nyttjanderätt, för vilka intäkter redovisas över tid. De 13 929 KSEK som redovisas som avtalsskuld vid periodens början har redovisats som intäkt under 2021 samt de 27 808 KSEK som redovisas som avtalsskuld vid utgången av år 2021 avser intäkter som kommer att redovisas under 2022.

6. Ersättning till revisorerna

KSEK	Koncernen		Moderbolaget	
	2021-01-01– 2021-12-31	2020-12-31– 2020-01-31	2021-01-01– 2021-12-31	2020-12-31– 2020-01-31
Grant Thornton				
- Revisionsuppdraget	441	78	441	78
- Revisionsrelaterade tjänster	94	20	94	20
- Skatterådgivning	-	-	-	-
- Övriga tjänster	-	-	-	-
Summa	535	98	535	98

Med revisionsuppdraget avses arvode för den lagstadgade revisionen, dvs sådant arbete som varit nödvändigt för att avge revisionsberättelsen, samt revisionsrådgivning som lämnas i samband med revisionsuppdraget.

7. Ersättning till anställda

Löner och andra ersättningar för samtliga anställda

KSEK	Koncernen		Moderbolaget	
	2021	2020	2021	2020
Löner och andra ersättningar	46 666	28 801	41 282	25 685
Sociala avgifter	13 204	7 890	12 415	7 450
Pensionskostnader - avgiftsbestämda planer	3 028	2 006	2 864	1 910
Summa	62 898	38 697	56 561	35 045

Löner och ersättningar till ledande befattningshavares förmåner

2021-01-01–2021-12-31	Grundlön/arvode	Rörlig lön	Sociala kostnader	Varav pensionskostnader	Totalt
Styrelseledamöter	-	-	-	-	0
VD/Anders Hamnes	1 098	-	620	276	1 718
Andra ledande befattningshavare	4 603	384	1 961	394	6 948
Koncernen totalt	5 701	384	2 581	670	8 666

2020-01-01–2020-12-31	Grundlön/arvode	Rörlig lön	Sociala kostnader	Varav pensionskostnader	Totalt
Styrelseledamöter	-	-	-	-	-
VD	890	-	488	208	1 378
Andra ledande befattningshavare	3 727	398	1 609	438	5 734
Koncernen totalt	4 617	398	2 097	646	7 112

Medelantalet anställda

	Koncernen		Moderbolaget	
	2021	2020	2021	2020
Medelantalet anställda	83	52	69	46
Varav män	55	38	44	33
Fördelat per land				
Sverige	69	46	69	46
Norge	9	5	-	-
Finland	5	-	5	-
Danmark	-	1	-	-
Totalt	83	52	74	46



Könsfördelning i koncernen för styrelseledamöter

	Koncernen		Moderbolaget	
	2021	2020	2021	2020
Kvinnor	-	-	-	-
Män	5	5	5	5
Totalt	5	5	5	5
Ledande befattningshavare inkl VD				
Kvinnor	3	3	3	3
Män	4	4	4	4
Koncernen totalt	7	7	7	7

Riktlinjer för ersättning till ledande befattningshavare

Till styrelsens ordförande och övriga styrelseledamöter utgår arvode enligt bolagsstämans beslut. På årsstämman den 23 juni 2021 beslutades att inget arvode skulle utgå till styrelsens ledamöter för det innevarande räkenskapsåret. Bolagets styrelseledamöter har inte rätt till några förmåner efter det att de avgått som ledamöter i styrelsen.

Anställningsvillkor för VD och övriga ledande befattningshavare

Bolagets VD är enligt anställningsavtalet berättigad till fast ersättning som Bolaget bedömer är marknadsmässig. VD har utöver fast ersättning även rätt till en individuell tjänstepensionsförsäkring som motsvarar ITP 1 -pensionsplanen. Avtalade förmåner gäller även under uppsägningstid.

Övriga ledande befattningshavare är anställda av Bolaget och erhåller vad Bolaget bedömer marknadsmässiga ersättningar och andra förmåner, däribland tjänstepension. Rörlig ersättning i form av säljbonus eller kommission utgår till tre av de övriga ledande befattningshavarna. Därutöver har tilldelning av vederlagsfria kvalificerade personaloptioner skett till

ledande befattningshavare med 65 440 optioner under år 2020 samt inga under 2021.

Uppsägningstid för de övriga ledande befattningshavarna vid uppsägning från Bolagets sida uppgår till mellan en och tre månader eller den längre uppsägningstid som följer av lagen om anställningsskydd. Uppsägningstid för de övriga ledande befattningshavarna uppgår, vid egen uppsägning, till mellan en och tre månader. Avtalade förmåner gäller även under uppsägningstid. De ledande befattningshavarna har inte rätt till några förmåner i händelse av att deras anställning skulle avslutas, med undantag från lön och övriga förmåner enligt anställningsavtal under uppsägningstiden.

Avgiftsbestämd pension

Koncernen har endast avgiftsbestämda pensionsplaner. Pensionskostnad avser den kostnad som påverkat årets resultat. Med pensionsgrundande lön avses grundlönen. Pensionsavtalet anger att pensionspremien är bestämd i enlighet med Koncernens pensionspolicy. Inga pensionsåtaganden är träffade för styrelseledamöter som inte har fast anställning i något koncernbolag.



Avgångsvederlag

Mellan bolaget och verkställande direktören gäller en ömsesidig uppsägningstid om 3 månader. Mellan bolaget och andra ledande befattningshavare gäller en ömsesidig uppsägningstid om 3 månader. Utöver utbetalning av lön under uppsägningstiden

saknar anställningsavtalen reglering avseende avgångsvederlag.

För information gällande transaktioner med närstående se not 29.

8. Leasingavtal

Koncernens nyttjanderätter utgörs av kontorslokaler. Under året tillkomna nyttjanderättstillgångar avser nya lokaler i Stockholm samt i Oslo. Det nystartade kontoret i Finland sitter i kontorshotell.

Koncernen som leasetagare	2021-12-31	2020-12-31
Nyttjanderättstillgångar		
Ingående anskaffningsvärde	1 173	3 185
Tillkommande	17 453	-
Avskrivningar	-3 737	-2 011
Utgående anskaffningsvärde	14 890	1 173
Leasingskulder		
Leasingskuld vid årets början	682	2 666
Tillkommande	16 687	-
Räntekostnader	439	92
Amortering av leasingskuld	-3 837	-2 076
Leasingskuld vid årets slut	13 971	682
Kostnad som avser korttidsleasingavtal	0	0
Totalt kassaflöde för leasingavtal	-3 836	-2 076
Nyttjanderättstillgångar per tillgångsslag		
Lokaler	14 890	1 173
Summa	14 890	1 173
Leasingskuld per tillgångsslag		
Lokaler	13 971	682
Summa	13 971	682

Moderbolaget leasing som leasingtagare	2021-12-31	2020-12-31
Framtida minimileasingavgifter för icke uppsägningsbara leasingavtal som förfaller till betalning enligt följande:		
Inom 1 år	4 596	1 211
Mellan 2 och 5 år	8 043	-
Senare än 5 år	-	-
Under perioden kostnadsförda leasingavgifter		

9. Finansiella intäkter och kostnader

KSEK	Koncernen		Moderbolaget	
	2021-01-01– 2021-12-31	2020-01-01– 2020-12-31	2021-01-01– 2021-12-31	2020-01-01– 2020-12-31
Finansiella intäkter				
- Ränteintäkter	20	12	18	12
- Övriga finansiella poster	34	-	34	-
Finansiella intäkter	54	12	52	12

KSEK	Koncernen		Moderbolaget	
	2021-01-01– 2021-12-31	2020-01-01– 2020-12-31	2021-01-01– 2021-12-31	2020-01-01– 2020-12-31
Finansiella kostnader				
- Räntekostnader lån	-196	-192	-194	-192
- Räntekostnader avseende leasing	-438	-92	-	-
- Övriga finansiella kostnader	-	-8	-	-2
Finansiella kostnader	-634	-292	-194	-194
Finansiella poster - netto	-581	-280	-142	-182

Arrangement fee och ränta för bryggglån upptaget under 2021 periodiseras över lånets löptid. Se även not 23 Transaktioner med närstående.

10. Inkomstskatt

KSEK	Koncernen		Moderbolaget	
	2021-01-01– 2021-12-31	2020-01-01– 2020-12-31	2021-01-01– 2021-12-31	2020-01-01– 2020-12-31
Aktuell skatt:				
Aktuell skatt på årets resultat	- 94	- 55	- 24	- 7
Summa aktuell skatt				
Uppskjuten skatt	- 88	6	0	0
Summa uppskjuten skatt	- 88	6	0	0
Inkomstskatt	- 183	- 49	- 24	- 7

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 bolagen enligt följande:

KSEK	Koncernen		Moderbolaget	
	2021-01-01– 2021-12-31	2020-01-01– 2020-12-31	2021-01-01– 2021-12-31	2020-01-01– 2020-12-31
Resultat före skatt	- 30 922	- 20 287	- 30 864	- 20 388
Inkomstskatt beräknad enligt nationella skattesatser gällande för resultat i respektive land	6 370	4 341	6 358	4 363
Skatteeffekter av:				
- Effekt av utländska skattesatser	- 4	- 1	-	-
- Ej skattepliktiga intäkter	- 7	-	- 7	-
- Ej avdragsgilla kostnader	65	12	65	12
- Personaloptionsprogram	- 438	- 551	- 438	- 551
- Ej utnyttjat underskottsavdrag för vilka ingen uppskjuten skattefordran aktiverats	- 6 158	- 4 019	- 5 978	- 3 824
- Övrigt	77	163	-	-
- skatt hänförlig till utländsk filial	-	-	- 24	- 7
- Förändring uppskjuten skatt	- 88	6	-	-
Redovisad skatt	- 183	- 49	- 24	- 7

Ej redovisade uppskjutna skattefordringar

Skattemässiga underskottsavdrag för vilka underskottsavdrag ej redovisas i rapporten över finansiell ställning uppgår till 88 612 KSEK (60 082 KSEK). Uppskjutna skattefordringar har inte redovisats för dessa poster, då det föreligger osäkerhet om när koncernen kommer att nyttja dessa mot framtida beskattningsbara vinster.



11. Valutakursdifferenser

Valutakursdifferenser har redovisats i resultaträkningen enligt följande:

KSEK	Koncernen		Moderbolaget	
	2021-01-01– 2021-12-31	2020-01-31– 2020-12-31	2021-01-01– 2021-12-31	2020-01-01– 2020-12-31
Övriga intäkter/kostnader - netto	-42	-258	41	-169
Summa	-42	-258	41	-169

Valutakursvinster och förluster som uppkommer vid omräkning redovisas i koncernens rörelse i resultaträkningen. Koncernen hanterar främst valutor i NOK, DKK samt EUR.

12. Resultat per aktie

Före utspädning

Resultat per aktie före utspädning beräknas genom att det resultat som är hänförligt till moderföretagets aktieägare divideras med ett vägt genomsnittligt antal utestående stamaktier.

Före utspädning	2021-01-01– 2021-12-31	2020-01-01– 2020-12-31
Koncernens resultat hänförligt till moderföretagets aktieägare, KSEK	-31 118	-20 336
Vägt genomsnittligt antal utestående stamaktier, st	3 661 399	3 302 816
Resultat per aktie, SEK	-8,50	-6,16

Efter utspädning

För beräkning av resultat per aktie efter utspädning justeras det vägda genomsnittliga antalet utestående stamaktier för utspädningseffekten av samtliga potentiella stamaktier. Då koncernen visar ett negativt resultat ger potentiella stamaktier inte upphov till utspädning.

Efter utspädning	2021-01-01– 2021-12-31	2020-01-01– 2020-12-31
Resultat hänförligt till moderföretagets aktieägare, KSEK	-31 118	-20 336
Vägt genomsnittligt antal utestående stamaktier, st	3 661 399	3 302 816
Resultat per aktie efter utspädning, SEK	-8,50	-6,16

13. Immateriella anläggningstillgångar

KSEK	Koncernen			Moderbolaget		
	Balanserade utgifter	Webbsida	Summa	Balanserade utgifter	Webbsida	Summa
Räkenskapsåret 2021						
Ingående redovisat värde	22 052	-	22 052	22 052	-	22 052
Aktiverat arbete / inköp	21 516	707	22 222	21 516	707	22 222
Avskrivningar	-8 283	-133	-8 416	-8 283	-133	-8 416
Utgående redovisat värde	35 285	574	35 859	35 285	574	35 859
Per 31 december 2021						
Anskaffningsvärde	61 303	707	62 010	61 303	707	62 010
Ackumulerade avskrivningar	-26 018	-133	-26 151	-26 018	-133	-26 151
Redovisat värde	35 285	574	35 859	35 285	574	35 859
Räkenskapsåret 2020						
Ingående redovisat värde	15 701	-	15 701	15 701	-	15 701
Aktiverat arbete / inköp	11 791	-	11 791	11 791	-	11 791
Avskrivningar	-5 440	-	-5 440	-5 439	-	-5 439
Utgående redovisat värde	22 052	-	22 052	22 052	-	22 052
Per 31 december 2020						
Anskaffningsvärde	39 787	-	39 787	39 787	-	39 787
Ackumulerade avskrivningar	-17 735	-	-17 735	-17 735	-	-17 735
Redovisat värde	22 052	-	22 052	22 052	-	22 052

Prövning av nedskrivningsbehov för balanserade utvecklingsutgifter

Koncernens aktivering av utvecklingskostnader uppgick per 31 december 2021 till 35 859 KSEK (2020: 22 052 KSEK). För samtliga aktiveringar har avskrivning påbörjats. Värdet prövas årligen avseende eventuellt

nedskrivningsbehov. Ledningen bedömer verksamhetens prestation utifrån koncernens samlade rörelseresultat vilket är kopplat till den tekniska plattformen. Det innebär att ledningens bedömning är att det endast finns en kassagenererande enhet/rörelsesegment kopplat till den tekniska plattformen.



Nedskrivningsprövning baseras på beräkning av nyttjandevärdet. Dessa beräkningar utgår från uppskattade framtida kassaflöden före skatt baserade på finansiella budgetar och prognoser som godkänts av bolagsledningen.

Kritiska variabler, samt metoden att uppskatta dessa värden, för den sjuåriga prognosperioden beskrivs nedan. Alla väsentliga antaganden bygger på ledningens historiska erfarenheter.

Prognosperiod och långsiktig tillväxt

Prognosperioden är 7 år. Kassaflöden bortom 7-årsperioden extrapoleras med en årlig tillväxttakt om 2 procent. Tillväxttakten överstiger inte den långfristiga tillväxttakten för marknaden där Koncernen verkar.

Tillväxt och marginal

Tillväxttakten i nettoomsättning samt kostnadsutveckling under de fem första

åren baseras på ledningens erfarenheter och bedömning av koncernens position på marknaden.

Diskonteringsfaktor

Diskonteringsfaktorn beräknas som koncernens vägda genomsnittliga kapitalkostnad inklusive riskpremie. De prognostiserade kassaflödena har diskonterats med en diskonteringsränta om 16,4 procent före skatt.

Känslighetsanalys

För den kassagenererande enheten överstiger återvinningsvärdet det redovisade värdet. Företagsledningen bedömer att en rimlig och möjlig förändring i de kritiska variablerna ovan inte skulle ha så stor effekt att de var och en för sig skulle reducera återvinningsvärdet till ett värde som är lägre än redovisat värde.

14. Materiella anläggningstillgångar

KSEK	Koncernen			Moderbolaget		
	Inventarier och datorer	Nyttjanderättstillgångar	Summa	Inventarier och datorer	Nyttjanderättstillgångar	Summa
Räkenskapsåret 2021						
Ingående redovisat värde	1 097	1 173	2 270	1 070	-	1 070
Valutakursdifferenser	-	-	0	-	-	0
Inköp	1 473	17 454	18 927	1 418	-	1 418
Avyttringar och utrangeringar	-3		-3	-3	-	-3
Avskrivningar	-612	-3 737	-4 349	-589	-	-589
Utgående redovisat värde	1 955	14 890	16 845	1 896	-	1 896

KSEK	Koncernen			Moderbolaget		
	Inventarier och datorer	Nyttjanderättstillgångar	Summa	Inventarier och datorer	Nyttjanderättstillgångar	Summa
Per 31 december 2021						
Anskaffningsvärde eller omvärderat belopp	3 399	20 639	24 038	3 221	-	3 221
Akkumulerade avskrivningar	-1 444	-5 749	-7 193	-1 325	-	-1 325
Redovisat värde	1 955	14 890	16 845	1 896		1 896
Räkenskapsåret 2020						
Ingående redovisat värde	469	3 185	3 654	450	-	450
Valutakursdifferenser	-	-	-	-	-	0
Inköp	968	-	968	950	-	950
Avyttringar och utrangeringar	-17	-	-17	-8	-	-8
Avskrivningar	-332	-2 012	-2 344	-322	-	-322
Återföring avskrivningar för avyttring inventarier	9	-	9	-	-	0
Utgående redovisat värde	1 097	1 173	2 270	1 070	-	1 070
Per 31 december 2020						
Anskaffningsvärde eller omvärderat belopp	1 929	3 185	5 114	1 887	-	1 887
Akkumulerade avskrivningar	-832	-2 012	-2 844	-817	-	-817
Redovisat värde	1 097	1 173	2 270	1 070	-	1 070

15. Finansiella anläggningstillgångar

Övriga finansiella anläggningstillgångar	Koncernen		Moderbolaget	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Ingående anskaffningsvärde	124	681	-	539
Erlagd deposition	1 000	-	1 000	-
Erhållen deposition	-124	-557	-	-539
Redovisat värde	1 000	124	1 000	-

Koncernens långfristiga fordringar utgörs av hyresdepositioner vilka återfås när berörda hyresavtal upphör.



16. Dotterföretag och filialer

Namn	Registrerings & verksamhetsland	Verksamhet	Andel stamaktier som direktägs av moderföretaget (%)	Redovisat värde (KSEK)
Oneflow Norge AS	Norge, Org.nr. 922 750 378	Försäljning	100 %	33

Samtliga dotterföretag konsolideras i koncernen.

Namn	Registrerings & verksamhetsland	Verksamhet
Oneflow filial i Finland	Finland, FO nr. 3182863-6	Försäljning

Dotterbolag samt filialer är försäljningsdivisioner till det svenska bolaget och säljer uteslutande koncernens mjukvaruprodukter samt därtill hörande tjänster.

17. Finansiella instrument per kategori

KSEK	Koncernen		Summa
	Värderat till upplupet anskaffningsvärde	Värderade till verkligt värde vid resultaträkningen	
31 december 2021			
Tillgångar i balansräkningen			
- Kundfordringar och andra fordringar exklusive interimfordringar	9 604	-	9 604
- Likvida medel	35 212	-	35 212
Summa	44 816	-	44 816
Skulder i balansräkningen			
- Upplåning	32 695	-	32 695
- Leasingskulder	13 971	-	13 971
- Leverantörsskulder och andra skulder exklusive icke finansiella skulder	30 404	-	30 404
Summa	77 069	-	77 069



KSEK	Värderat till upplupet anskaffningsvärde	Värderade till verkligt värde vid resultaträkningen	Summa
31 december 2020			
Tillgångar i balansräkningen			
- Kundfordringar och andra fordringar	4 854	-	4 854
- Likvida medel	38 429	-	38 429
Summa	43 284	-	43 283
Skulder i balansräkningen			
- Upplåning	3 762	-	3 762
- Leasingskulder	682	-	682
- Leverantörsskulder och andra skulder exklusive icke finansiella skulder	14 615	-	14 615
Summa	19 059	-	19 059

18. Kundfordringar

KSEK	Koncernen		Moderbolaget	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Kundfordringar	9 425	4 609	9 168	4 609
Reserv för förväntade kreditförluster	-144	-177	-144	-177
Summa	9 281	4 432	9 024	4 432

Per den 31 december 2021 uppgick kundfordringar och avtalsstillgångar till 9 311 MSEK (2020: 4 615 KSEK) för koncernen, varav kundfordringar uppgående till 1 891 KSEK (2020: 953 KSEK) är förfallna. Nedskrivningsbehov för kundfordringar redovisas baserat på det förenklade tillvägagångssättet med användning av de förväntade kreditförlusterna för hela kontraktens återstående livslängd. För att beräkna kreditförlustreserven på kundfordringar använder koncernen en matris. De historiska förlustfrekvenserna justeras för att återspegla aktuell och framåtblickande information som påverkar kundernas förmåga att betala fordran. Vid

bekräftelse på att kundfordring inte kommer att kunna betalas av kunden, skrivs tillgångens bruttovärde av mot tillhörande reserv. Koncernen har historiskt redovisat låga kundförluster då möjlighet att stänga av kunder från plattformen finns. Ingen ytterligare årlig reservation av förväntade kreditförluster görs därutöver. Detta på grund av att koncernen historiskt uppvisat ett fåtal kundförluster och sammantaget att den framtida utvecklingen inom Sverige och Norden är fortsatt stabil. Förfallna fordringar avser kunder som tidigare inte haft betalningssvårigheter. Åldersanalysen av dessa kundfordringar framgår nedan:



Förfallna kundfordringar per balansdagen	Koncernen		Moderbolaget	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Ej förfallna	7 534	3 656	7 277	3 656
Mindre än 3 månader	1 565	764	1 565	764
Mer än 3 månader	326	189	326	189
Summa	9 425	4 609	9 168	4 609

19. Förutbetalda kostnader

KSEK	Koncernen		Moderbolaget	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Förutbetald hyra	-	-	1 315	607
Kostnader för att erhålla kontrakt	1 649	1 170	1 649	1 170
Förutbetalda noteringsutgifter	1 160	-	1 160	-
Övriga förutbetalda kostnader	1 093	871	1 168	662
Summa	3 902	2 041	5 292	2 439

20. Likvida medel

KSEK	Koncernen		Moderbolaget	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Kassa och bank	35 212	38 429	34 757	37 866
Summa	35 212	38 429	34 757	37 866

Koncernens likvida medel är placerade hos Skandinaviska Enskilda Banken AB (publ).

21. Aktiekapital

KSEK	Moderbolaget	
	2021-12-31	2020-12-31
Ingående antal aktier	3 660 391	3 178 022
Nyemission	2 000	482 369
Summa	3 662 391	3 660 391

Per den 31 december 2021 omfattade det registrerade aktiekapitalet 3 662 391 stamaktier med kvotvärdet 0,1 SEK per aktie.

Under 2020 gjordes nyemissioner om totalt 38 322 KSEK. 357 227 aktier emitterades till en kurs om 84,93 SEK. 124 142 aktier emitterades till en kurs om 67,94 SEK. Dessa aktier avsåg kvittning av fordran där det i låneavtalet fanns villkor att fordran kunde kvittas mot nya aktier till en teckningskurs motsvarande 80 procent av teckningskursen i nyemissionen.

22. Aktierelaterad ersättning

Bolaget har per den 31 december 2021 två utestående incitamentsprogram som beskrivs nedan. Utöver de optioner som anges nedan finns inga andra utestående teckningsoptioner, konvertibler eller andra utbytbara värdepapper eller värdepapper som är förenade med rätt till teckning av annat värdepapper i Bolaget.

Förutsatt att samtliga teckningsoptioner för de två olika incitamentsprogrammen utnyttjas för teckning av aktier, medför det en ökning av totalt 145 890 aktier och en utspädning för befintliga aktieägare om cirka 3,98 procent av antalet aktier och röster per balansdagen.

Incitamentsprogram avseende teckningsoptioner

Den 10 maj 2021 beslutade styrelsen i Bolaget, med stöd av bemyndigande från årsstämman av den 10 juni 2020, att emittera 3 000 teckningsoptioner. Varje teckningsoption berättigar till teckning av en ny aktie i Bolaget under perioden från och med den 1 april 2025 till och med den 30 juni 2025. Teckningskursen för teckning av aktier genom utnyttjande av teckningsoption är 140 SEK. Samtliga teckningsoptioner har tecknats av Belafonte AS, som kontrolleras av en anställd i Bolaget (ej ledande befattningshavare).

Förutsatt att samtliga tecknade personaloptioner utnyttjas för teckning av aktier kan den maximala utspädningseffekten av incitamentsprogrammet avseende teckningsoptioner uppgå till högst cirka

0,08 procent av det totala antalet aktier och röster i Bolaget per bokslutsdagen.

Incitamentsprogram avseende personaloptioner

Under perioden juli 2018 till december 2020 har Bolaget ingått personaloptionsavtal med 28 anställda, varvid de anställda, med förbehåll för inlösen, ska ha rätt att teckna aktier i Bolaget till en teckningskurs om 0,1 SEK per aktie. Optionerna har givits ut vid sju olika tilldelningstidpunkter och har givits ut vederlagsfritt. Samtliga optioner har en 4-årig intjänandeperiod. Totalt finns 142 890 personaloptioner utestående, vilka kan tecknas under olika perioder mellan 1 februari 2021 till och med 30 april 2025. I enlighet med personaloptionsavtalet ska personaloptionerna intjänas i enlighet med följande: tolv fyrtioåttondelar (12/48) av personaloptionerna intjänas ett år efter ingånget personaloptionsavtal och resterande personaloptioner intjänas en fyrtioåttondel (1/48) per månad. Om personaloptionsinnehavarens anställning upphör innan teckningsperioden infaller ska Bolaget ha rätt att återköpa intjänade personaloptioner i det fall innehavaren är att anse som en good leaver (i enlighet med personaloptionsavtalet) till ett pris som motsvarar marknadsvärdet och icke-intjänade personaloptioner ska makuleras. Om innehavaren är att anse som en bad leaver (i enlighet med personaloptionsavtalet) ska både intjänande och icke-intjänade personaloptioner makuleras.



Optionerna är sk. kvalificerade personaloptioner och således redovisas

inte någon skuld för sociala avgifter eller uppskjuten skatt.

	2021		2020	
	Genomsnittligt lösenpris i SEK per aktie	Optioner (stycken)	Genomsnittligt lösenpris i SEK per aktie	Optioner (stycken)
Utestående per 1 januari	0,1	154 890	0,1	29 250
Tilldelade	0,1	3 000	0,1	137 640
Förverkade	0,1	-10 000	-	-
Inlösta	0,1	-2 000	-	-
Förfallna	-	-	0,1	-12 000
Utestående per 31 december	0,1	145 890	0,1	154 890

Den 31 december 2021 uppgår det belopp som redovisats i eget kapital för programmet till 4 935 KSEK (2 809). Den totala kostnad som redovisats i resultaträkningen för aktieoptioner uppgår för 2021 till 2 126 (2 573) KSEK.

23. Upplåning

Koncernens upplåning består av Almi företagslån samt ett bryggglån från aktieägare. Villkor för bryggglånet är en uppläggningsavgift på 1,5 procent samt 10 procent årsränta. Lånet löper till den 1 december 2022 och om inte lånet återbetalats före den 1 december har långgivaren rätt att teckna aktier i bolaget till ett pris av 166 procent av senast tecknade kurs.

Långfristig skuld	Koncernen		Moderbolaget	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Räntebärande skulder	1 528	2 695	1 528	2 695
Skulder avseende leasing	9 164	-	-	-
Summa	10 692	2 695	1 528	2 695

Kortfristig skuld	Koncernen		Moderbolaget	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Räntebärande skulder	31 167	1 067	31 167	1 067
Skulder avseende leasing	4 807	682	-	-
Summa	35 974	1 749	31 167	1 067

24. Uppskjuten inkomstskatt

Koncernen			
Uppskjuten skattefordran	2021-12-31	2020-12-31	
Övriga temporära skillnader	-	-	
Summa	0	0	

Koncernen			
Uppskjuten skatteskuld	2021-12-31	2020-12-31	
Uppskjuten skatt avseende nyttjanderättstillgångar	190	102	
Summa	190	102	

Avser temporär skillnad enligt IFRS 16.

25. Övriga skulder

KSEK	Koncernen		Moderbolaget	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Mervärdesskatt	1 338	982	1 414	1 068
Personalrelaterade skulder (skatter och avgifter)	2 687	1 501	2 450	1 277
Statliga stöd	3 677	3 677	3 677	3 677
Övriga poster	86	32	60	21
Summa	7 788	6 192	7 601	6 043

Koncernen erhöll under 2020 statligt bidrag för korttidsersättning. Då bidraget inte slutligt beviljats har stödet tagits upp som en skuld i sin helhet.

26. Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

KSEK	Koncernen		Moderbolaget	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Löneskulder	2 362	1 556	1 749	1 054
Semesterlöneskuld	2 557	1 783	2 341	1 783
Övriga upplupna kostnader	921	546	920	388
Summa	5 841	3 884	5 010	3 225

27. Ställda säkerheter

KSEK	Koncernen		Moderbolaget	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Företagsinteckningar	4 100	4 100	4 100	4 100
Bankmedel	50	-	50	-
Eventualförpliktelser	-	-	-	-
Summa	4 150	4 100	4 100	4 100

28. Kassaflöde från finansieringsverksamheten

Ej kassaflödespåverkande

Koncernen	2021-01-01	Kassaflödes- påverkande	Ränta	Övrigt	2021-12-31
Kortfristiga räntebärande skulder	1 067	30 100	-	-	31 167
Långfristiga räntebärande skulder	2 695	-1 167	-	-	1 528
Leasingskulder	682	-3 836	439	16 686	13 971
Summa	4 444	25 097	439	16 686	46 666

Ej kassaflödespåverkande

Koncernen	2020-01-01	Kassaflödes- påverkande	Ränta	Övrigt	2020-12-31
Kortfristiga räntebärande skulder	8 800	267	-	-8 000	1 067
Långfristiga räntebärande skulder	1 417	1 278	-	-	2 695
Leasingskulder	2 666	-2 076	92	-	682
Summa	12 883	-531	92	-8 000	4 444

Moderbolaget	2021-01-01	Kassaflödes- påverkande	Övrigt	2021-12-31
Kortfristiga räntebärande skulder	1 067	30 000	100	31 167
Långfristiga räntebärande skulder	2 695	-1 067	-100	1 528
Summa	3 762	28 933	-	32 695

Moderbolaget	2020-01-01	Kassaflödes- påverkande	Övrigt	2020-12-31
Kortfristiga räntebärande skulder	8 800	267	-8 000	1 067
Långfristiga räntebärande skulder	1 417	1 278	-	2 695
Summa	10 217	1 545	-8 000	3 762



29. Transaktioner med närstående

Följande transaktioner har skett med närstående:

KSEK	Koncernen		Moderbolaget	
	2021	2020	2021	2020
Försäljning och köp av varor och tjänster				
Försäljning av tjänster till företag kontrollerade av ledande befattningshavare 1)	450	370	450	370
Försäljningen avser licenser	-	-	-	-
Fordran på närstående				
Kundfordringar 2)	1	18	1	18
Skuld till närstående				
Kortfristiga skulder 3)	19 500	-	19 500	-

- 1) Försäljning har skett till styrelseledamöterna Lars Appelstål, Bengt Nilsson samt Finn Persson (eller bolag kontrollerade av dessa personer).
- 2) Avser kundfordringar kopplat till den försäljning som skett till närstående enligt ovan.
- 3) Avser aktieägarlån (bryggglån) som beskrivs i not 23. Närståendepersoner som lämnat bryggglån utgörs av Lars Appelstål, Bengt Nilsson, Finn Persson, Johan Borendal och Gustaf Wibom (eller bolag kontrollerade av dessa personer).

Samtliga transaktioner har skett på marknadsmässig grund och det är styrelsens bedömning att villkoren för transaktionerna är marknadsmässiga, med beaktande av förutsättningarna vid transaktionernas ingående. Av koncernens bryggglån utgör 19 500 KSEK lån från närstående parter.

30. Effekter vid övergången till IFRS 16 respektive RFR 2

Justeringar som redovisats i balansräkningen 1 januari 2020 samt effekter på resultat och kassaflöde 2020.

I balansräkningen har följande justeringar gjorts per övergångstidpunkt (1 januari 2019) avseende IFRS 16 Leasingavta

KSEK	IFRS 16	Exl IFRS 16	IFRS 16	Exl IFRS 16
	2020-01-01-20 20-12-31	2020-01-01-20 20-12-31	2019-01-01-20 19-12-31	2019-01-01-20 19-12-31
Resultat för avskrivningar	-12 224	-14 300	-9 278	-10 356
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	-7 784	-5 772	-5 373	-4 315
Rörelseresultat	-20 008	-20 072	-14 651	-14 671
Finansiellt netto	-280	-189	-211	-191
Resultat efter finansiella poster	-20 287	-20 260	-14 862	-14 862
Skatt på periodens resultat	-49	-54	-81	-31
Periodens resultat	-20 336	-20 314	-14 943	-14 893
Tillgångar				
Nyttjanderätter	1 174	-	3 185	-
Övriga materiella tillgångar	1 097	1 097	469	469
Summa materiella tillgångar	2 271	1 097	3 654	469
Övriga tillgångar	67 691	68 210	42 409	42 927
Summa tillgångar	69 961	69 307	46 063	43 396
Eget kapital				
	40 724	40 854	20 133	20 240
Skulder				
Långfristiga leaseskulder	-	-	682	-
Övriga räntebärande långfristiga skulder	2 797	2 695	1 524	1 417
Långfristiga räntebärande skulder	2 797	2 695	2 206	1 417
Kortfristiga leaseskulder	682	-	1 984	-
Övriga kortfristiga skulder	25 759	25 759	21 739	21 739
Kortfristiga räntebärande skulder	26 440	25 759	23 724	21 739
Summa eget kapital och skulder	69 961	69 307	46 063	43 396
Kassaflöde				
Kassaflöde före förändringar i rörelsekapitalet	-10 040	-12 143	-9 347	-10 425
Förändringar i rörelsekapitalet	10 096	10 123	13 356	13 356
Kassaflöde från den löpande verksamheten	-7 944	-10 020	4 010	2 932
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-12 194	-12 194	-9 994	-9 994



KSEK	IFRS 16	Exl IFRS 16	IFRS 16	Exl IFRS 16
	2020-01-01-20 20-12-31	2020-01-01-20 20-12-31	2019-01-01-20 19-12-31	2019-01-01-20 19-12-31
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	29 836	31 912	18 989	20 067
Periodens kassaflöde	17 697	17 697	13 004	13 004

Redovisning av avskrivningar på tillgångar med nyttjanderätt istället för leasingavgifter samt ränta på leasingkulder har haft en marginell inverkan på resultat före skatt på grund av IFRS 16. Eftersom den huvudsakliga betalningen redovisas som finansieringsverksamhet minskar kassaflödet från finansieringsverksamheten med motsvarande ökning av kassaflödet från den löpande verksamheten.

Övergång till RFR2 har fått en positiv påverkan på resultatet på grund av IFRS 15 då kostnader för att erhålla kontrakt i form av provisioner har periodiserats över kontraktperiodens löptid och således redovisats som en förutbetalad kostnad. För övergångsåren 2020 och 2019 har resultatet på grund av IFRS 15 påverkats positivt med 876 MSEK (294).

31. Händelser efter rapportperiodens slut

På en extra bolagsstämma den 2022-02-03 beslutades att Bolagets aktiekapital ska ökas genom fondemission från 366 239,10 SEK till 549 358,65 SEK. Fondemissionen genomförs genom överföring av 183 119,55 SEK från fritt eget kapital till aktiekapital enligt fastställd balansräkning.

På den extra bolagsstämman 2022-02-03 beslutades också att antalet aktier i Bolaget ska ökas genom att genomföra en uppdelning av aktier (1:5) varigenom en (1) befintlig aktie i Bolaget delas upp på fem (5) nya aktier. Det totala antalet aktier i Bolaget kommer genom uppdelningen öka från 3 662 391 aktier till 18 311 955 aktier.

32. Nyckeltalsdefinitioner

Nyckeltal	Definition	Syfte
EBITDA	EBITDA (earnings before interest, taxes, depreciation and amortisation) är rörelseresultatet före avskrivningar och nedskrivningar.	EBITDA ger en övergripande bild av vinst som genereras av verksamheten, vilket är användbart för att visa rörelsens underliggande intjänandeförmåga.

Fastställelse

Koncernens resultat- och balansräkningar kommer att föreläggas årsstämman 2022-05-06 för fastställelse.

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

rättvisande bild av moderbolagets ställning och resultat.

Förvaltningsberättelsen för koncernen och moderbolaget ger en rättvisande översikt över utvecklingen av koncernens och moderbolagets verksamhet, ställning och resultat samt beskriver väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer som moderbolaget och de företag som ingår i koncernen står inför.

Stockholm 2022-03-

Lars Appelstål
Styrelseordförande

Anders Hamnes
Verkställande direktör

Johan Borendal
Styrelseledamot

Bengt Nilsson
Styrelseledamot

Finn Persson
Styrelseledamot

Vår revisionsberättelse har lämnats 2022-03-
Grant Thornton Sweden AB

Daniel Forsgren
Auktoriserad revisor





REVISIONSBERÄTTELSE

Denna revisionsberättelse ersätter den revisionsberättelse som vi lämnat den 2 februari 2022

Till bolagsstämman i Oneflow AB
Org.nr. 556903-2989

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Oneflow AB för räkenskapsåret 2021-01-01 – 2021-12-31

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 2021-12-31 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 2021 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt International Financial Reporting Standards (IFRS), såsom de antagits av EU, och årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

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

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 revisionssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen och koncernredovisningen upprättas och att de ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och, vad gäller koncernredovisningen, enligt IFRS såsom de antagits av EU. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen och koncernredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen och koncernredovisningen.

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 och koncernredovisningen, 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. Risken 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 och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.



- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen. 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 och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen och koncernredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen och koncernredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag och en koncern inte längre kan fortsätta verksamheten.

- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen och koncernredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen och koncernredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

- inhämtar vi tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende den finansiella informationen i enheterna eller affärsaktiviteterna inom koncernen för att göra ett uttalande avseende koncernredovisningen. Vi ansvarar för styrning, övervakning och utförande av koncernrevisionen. Vi är ensamt ansvariga för våra uttalanden.

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 och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Oneflow AB för räkenskapsåret 2021-01-01 – 2021-12-31 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

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

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, 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.

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 2022-03-

Grant Thornton Sweden AB

Daniel Forsgren

Auktoriserad revisor

Följ Onewflow!

Samtliga rapporter, årsredovisningar och presentationer finns publicerade på oneflow.com/se/ir. Där kan du också prenumerera på utskick av finansiell information.

6 maj 2022	Delårsrapport kvartal 1
6 maj 2022	Årsstämma
12 augusti 2022	Delårsrapport kvartal 2
11 november 2022	Delårsrapport kvartal 3
10 februari 2023	Bokslutskommuniké 2022

Onewflow AB
Org.nr. 556903-2989
oneflow.com | +46 8 517 297 70
Gävlegatan 12 A | 113 30 Stockholm

