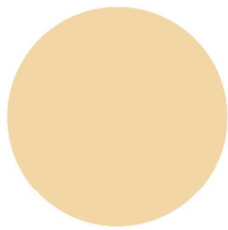


ÆGIRBIO



**ÅRSREDOVISNING
2022**

INNEHÅLL

VD BRADLEY MESSMER.....	2
AKTIEKAPITAL OCH ÄGARFÖRHÅLLANDE	5
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	6
KONCERNENS RAPPORT ÖVER TOTALRESULTATET	13
KONCERNENS RAPPORT ÖVER FINANSIELL STÄLLNING.....	14
KONCERNENS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRINGAR I EGET KAPITAL	15
KONCERNENS RAPPORT ÖVER KASSAFLÖDEN	16
MODERBOLAGETS RESULTATRÄKNING.....	17
MODERBOLAGETS BALANSRÄKNING	18
MODERBOLAGETS KASSAFLÖDESANALYS.....	19
FÖRÄNDRING AV MODERBOLAGETS EGET KAPITAL	20
NOTER TILL DE FINANSIELLA RAPPORTERNA	21
UNDERSKRIFTER	38
REVISIONSBERÄTTELSE.....	39

Revisorn har granskat den årsredovisning som presenteras på sidorna 6–38 i detta dokument.

AEGIRBIO AB (PUBL)

Postadress:

Scheelevägen 27, 223 63 Lund

Besöksadress:

Scheelevägen 27

Telefon: 046-286 54 00

e-post: ir@aegirbio.com

hemsida: www.aegirbio.com

Aegirbio AB (publ) med organisationsnummer
559222-2953

VD BRADLEY MESSMER

2022 var i många avseenden ett utmanande år för AegirBio. Förändringar i den centrala ledningen möjliggjorde dock de pågående förändringar som kommer att positionera oss för en ljus framtid. Jag är stolt över teamet och deras fantastiska uthållighet, som har möjliggjort banbrytande forskning som sannolikt kommer att definiera vår framtid. Jag kommer att lämna över mitt VD-ansvar med förvisning om att vi har gjort allt vi kunnat under de mycket svåra omständigheterna.

Höjdpunkterna under 2022 var våra parallella upptäckter avseende salivtester och TDM för natalizumab. För det förstnämnda har vi utvecklat och patentsökt en metod som möjliggör noggrann kvantifiering av analyter i saliv. Att ersätta blodprov har beskrivits som "banbrytande" och "transformativt" och vi är redo att bli världsledande i detta avseende. Samtidigt som vi lade grunden för våra blodbaserade natalizumab-tester utvecklade vi också ett test som är det första i sitt slag för den intakta formen av läkemedlet. Genom vår kliniska studie med Rocky Mountin MS Clinic Salt Lake City har vi omdefinierat vad ett kliniskt relevant TDM-test för natalizumab ska vara; ett kostnadseffektivt hjälpmedel som erbjuder kontinuerlig uppföljning av behandlingen för kroniska patienter till en bättre livskvalitet.

Vi fick godkännande för hemmabruk av Viraspec-testet men var tvungna att avbryta försäljningsarbetet i slutet av Q4 2022 efter en oannonserad kvalitetsrevision hos en av våra viktigaste underleverantörer. Detta hade inverkan under hela Q1 och större delen av Q2 2023. Även om alla problem löstes, kostade detta oss det bästa och möjligen sista tillfället för försäljning av Covid-19-tester eftersom marknaden snabbt blev mättad i takt med att efterfrågan försvann framåt sommaren. Då efterfrågan har minskat ytterligare utan tecken på återhämtning, har vi accepterat denna förlust. Vi har dock bevisat att testmetoden är överlägsen när det gäller att underlätta provtagning och patientkomfort jämfört med hals- och nässvabbning, och metoden är redo för framtida behov. Det finns ett forskningsintresse för vidare undersökningar och för att dra nytta av vårt know-how.

Oron över utlämnandet av information till marknaden under 2021 kulminerade i en rekommendation från NASDAQ till disciplinnämnden att avnotera AegirBio. Påföljden reducerades dock till böter och vi har vidtagit åtgärder för att fylla de luckor som behövdes fyllas för att skydda våra aktieägars långsiktiga investering.

Trots det turbulenta året genomförde vi en framgångsrik företrädesemission under Q2 och förhandlade fram ytterligare finansiering under Q4 som genomfördes 2023 efter att NASDAQ-beslutet banade väg. Företaget har rörelsekapital för att ta fram de nya produkterna till marknaden och fortsätta affärsutvecklingen.

Jag ser fram emot att stödja styrelsen och den nya VD:n Marco Witteewen under 2023 och framåt, eftersom AegirBios grundläggande uppdrag, dvs. att möjliggöra bättre hälsoövervakning och vård genom patientnära tester, förblir viktigt och angeläget.

CEO BRADLEY MESSMER

2022, was in many respects a challenging period for AegirBio. Changes in key management enabled ongoing changes that will position us for a bright future. I am proud of the team and their extraordinary resilience, which has enabled groundbreaking science that will likely define our future. I will hand off my CEO responsibilities confident that we have done everything possible under very difficult circumstances.

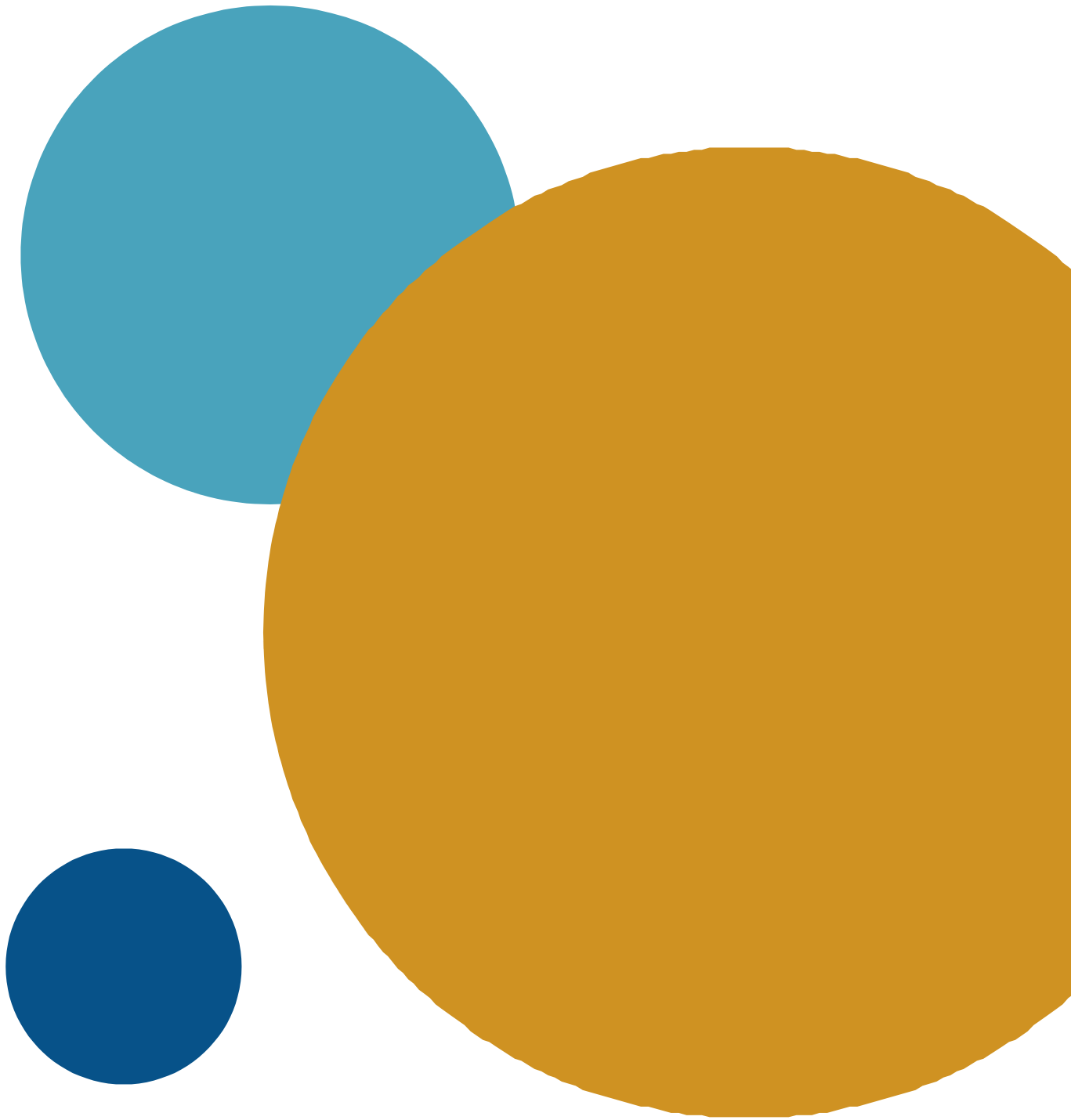
The highlights of 2022 were our parallel discoveries regarding saliva testing and TDM for natalizumab. For the former, we have developed and filed a patent on a method that allows for accurate quantification of analytes in saliva. Replacing blood tests has been described as “groundbreaking” and “transformative” and we are poised to be a world leader in this regard. As we laid the foundation for our blood-based natalizumab tests we developed a first of its kind test for the intact form of the drug. Through our clinical study with Rocky Mountain MS Clinic i Salt Lake City, we have redefined what a clinically relevant natalizumab TDM test should be; a cost-efficient aid that offers continuous treatment management for chronic patients, to a better quality of life.

We received home use approval of the Viraspec test but had to suspend sales efforts late Q4 2022 following a surprise quality audit of one of our key subcontractors. This had an effect on all Q1 and most of Q2 2023. While all issues were resolved, this hold cost us the best and possibly last window of opportunity for covid test sales as the market rapidly became saturated as demand evaporated heading into the summer. As demand has further eroded with no sign of rebounding, we have absorbed this loss. However, we have proven a test method superior in sampling easiness and patient convenience compared to the throat and nose swap, ready for future needs. There is research interest to continue explore and making use of our know-how.

Concern about disclosure of information to the market in 2021 culminated in a recommendation from NASDAQ to the disciplinary committee to de-list AegirBio. While the penalty was reduced to a fine, we have taken actions to fill needed gaps to protect our shareholder’s value long term.

Despite the turbulent times, we concluded a successful rights issue in Q2 and negotiated additional financing in Q4 that was realized in 2023 after the NASDAQ disciplinary committee decision cleared the path. The company has operating capital to bring forth the new products to the market and continue business development activities.

I look forward to supporting the board and new CEO in 2023 and beyond, as the fundamental mission of AegirBio, mainly enabling better health monitoring and care through point of care tests, remains important and compelling.



AKTIEKAPITAL OCH ÄGARFÖRHÅLLANDE

AKTIEN

Aktien i AegirBio AB (publ) noterades den 22 juni 2020 på Nasdaq First North Growth Market i Stockholm och handlas under kortnamnet AegIR. First North Growth Market är en alternativ marknadsplats som drivs av en börs inom NASDAQ OMX-koncernen. Bolag på First North Growth Market är inte underställda samma regler som bolag på den reglerade huvudmarknaden. I stället är de underställda ett mindre långtgående regelverk anpassat för små tillväxtbolag. Risken vid en investering i ett bolag på First North Growth Market kan därför vara högre än vid en investering i ett bolag på huvudmarknaden. Alla bolag med aktier som handlas på First North Growth Market har en Certified Adviser som övervakar att reglerna följs. Börsen prövar ansökan om upptagande till handel. AegirBios Certified Adviser på Nasdaq First North Growth Market är Eminova Fondkommission AB, +46 8 684 211 00, info@eminova.se

Per den 31 december 2022 uppgick antalet aktier till 21 283 848. Det finns ett aktieslag. Varje aktie medför lika rätt till andel i Bolagets tillgångar och resultat samt berättigar till en röst på bolagsstämma.

Aktiekapitalets utveckling				
(SEK)	Antal aktier	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Summa
IB 1 januari 2021	11 935 289	954 822	57 407 264	58 362 086
Med stöd av TO	92 318	7 385	-	7 385
Med stöd av TO	92 436	7 395	-	7 395
Med stöd av TO	48 047	3 844	-	3 844
Med stöd av TO	942 823	75 426	-	75 426
Fusion LifeAssays AB	1 734 287	138 743	145 541 000	145 679 743
Förvärv Abreos	1 988 862	159 109	148 632 000	148 791 109
Riktad emission	490 000	39 200	131 272 000	131 311 200
Eget kapital 31 december 2021	17 324 062	1 385 924	482 852 264	484 238 188
IB 1 januari 2022	17 324 062	1 385 924	482 852 264	484 238 188
Nyemission	3 959 786	316 783	30 827 510	31 144 293
Eget kapital 31 december 2022	21 283 848	1 702 707	513 679 774	515 382 481

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Styrelse och verkställande direktör i AegirBio AB (publ) org.nr. 559222-2953 lämnar härmed årsredovisning och koncernredovisning för verksamhetsåret 2022.

AegirBio AB (publ) är noterat på Nasdaq First North Growth Market i Stockholm och har sitt säte i Lund, Sverige. Årsredovisningen samt revisionsberättelsen omfattar sidorna 6-38. Resultatet av årets verksamhet samt moderbolagets och koncernens ställning framgår av förvaltningsberättelsen samt efterföljande resultat- och balansräkningar, rapporter över totalresultat, kassaflödesanalyser, specifikationer av förändringar av eget kapital jämte tilläggsupplysningar och noter, vilket utgör den sammanhållna årsredovisningen.

Allmänt om verksamheten

AegirBio är ett svenskt diagnostikföretag som bildades för att via sin unika patenterade teknologiplattform erbjuda tester för att övervaka och optimera doseringen av biologiska läkemedel. Biologiska läkemedel är det segment inom läkemedelsindustrin där användningen växer snabbast. Samtidigt varierar läkemedelsnivåerna enormt (upp till 100 gånger) hos patienter som får standarddoser av biologiska läkemedel.

”One size fits all” resulterar i att patienter med låga läkemedelsnivåer inte svarar på behandlingen, medan för höga läkemedelsnivåer ökar risken för allvarliga biverkningar. Denna osäkerhet vid dosering leder i cirka 55% av fallen till över – eller underdosering, vilket resulterar i onödiga kostnader, bristfälliga resultat och en hög andel patienter med svåra biverkningar.

Via under åren 2020 och 2021 genomförda förvärv har Bolaget långsiktig säkrat tillgången till nyckelteknologier samt öppnat upp för nya applikationsområden. Med dessa förvärv har AegirBio, med avstamp i laborietester, på kort tid lagt teknologier och kompetens under sig för att ta steget mot det multidiagnostikbolag som är målet.

AegirBio bygger nu sin verksamhet kring teknologier för:

- Tester för centrala laboratorier

LTD:s är diagnostiska tester som är designade och producerade för genomförande i enskilda laboratorier. Bolagets MoNATor för läkemedlet Tysabri är ett exempel på LTD.

- Point-of-Care

PoC-tester är diagnostiska tester som utförs på kliniker och vårdcentraler för rutintester. AegirBios instrument MagniaReader möjliggör patientnära tester med hög precision och är ett exempel på ett PoC-test.

- Point-of-Need

Ett PoN-test är definierat som ett diagnostiskt test som kan utföras av patienten själv i hemmamiljö.

- Snabbtester

Snabbtester används för snabba och indikativa provsvar. Ett snabbtest är definierat som ett diagnostiskt test som tar kort tid att genomföra och är enkelt att använda i alla typer av miljöer. Ingen extern teknologi för provavläsning krävs. Bolagets Viraspec™ Covid-19 antigen test är ett exempel på snabbtester.

Förvärven ger Bolaget verktygen att utveckla ny diagnostik för att göra det möjligt och enkelt för människor att själva övervaka sina hälsoproblem där Bolagets ambition är, förutom att föra ut innovativ diagnostik-teknik på marknaden, att göra diagnostiken mer tillgänglig, lättare att använda samt ge exakta och enkla överförbara resultat.

VÄSENTLIGA HÄNDELSER UNDER RÄKENSKAPSÅRET

Bradley Messmer tillträder som VD och Martin Linde avslutar sin anställning som VD.

Den 16 mars meddelade AegirBio att styrelseledamoten Bradley Messmer tillträtt som VD samtidigt som den tillförordnade VD:n Patrik Elfving återgår till att som COO ansvara för den operativa verksamheten och affärsutvecklingen. Bolagets tidigare VD Martin Linde, som varit sjukskriven sedan oktober 2021, har enligt överenskommelse av hälsoskäl lämnat bolaget utan avgångsvederlag.

Viraspec godkänns och CE-märks för självtest.

Bolagets Covid-19 salivtest Viraspec har i april godkänts och erhållit ett CE-märke för självtest. Bolaget har sedan tidigare ett CE-märke för försäljning av Covid-19 antigen test avsedd för professionell användning.

Företrädesemission som tillförde 40,4 MSEK före emissionskostnader

I juni meddelade AegirBio utfallet i den företrädesemission som beslutades i maj och slutfördes genom registrering hos Bolagsverket i juli. Företrädesemissionen tillförde bolaget 40,4 MSEK före emissionskostnader och 31,1 MSEK efter emissionskostnader.

Emissionen, som genomfördes med stöd av bemyndigande från årsstämman 2021, omfattade nyemission av högst 2 474 866 units bestående av aktier och teckningsoptioner med företrädesrätt för Bolagets befintliga aktieägare. Vardera unit bestod av två (2) aktier och en (1) vederlagsfri teckningsoption av serie TO2 till en teckningskurs på 20,40 SEK per unit. Vid full teckning skulle Bolaget tillförts en initial emissionslikvid om cirka 50,5 MSEK före emissionskostnader.

Företrädesemissionen tecknades med cirka 26,3 MSEK med och utan företrädesrätt, motsvarande en teckningsgrad om cirka 52,1 procent. Resterande del upp till 80 procents emissionsteckning, motsvarande cirka 14,1 MSEK eller cirka 27,9 procent av emissionen tecknades av garantier i enlighet med ingångna garantiåtaganden. Den genomförda emissionen motsvarade en utspädning om cirka 18,6 procent av det totala antalet aktier och röster i Bolaget efter registrering av de nya aktierna hos Bolagsverket.

En (1) teckningsoption av serie TO2 gav rätt att teckna en (1) ny aktie under perioden 2 januari 2023 till och med den 16 januari 2023 till en teckningskurs motsvarande 70 procent av den volymviktade genomsnittskursen i Bolagets aktie på Nasdaq First North Growth Market under en period om tio (10) handelsdagar innan första dagen för teckning, dock högst 20,40 SEK och lägst kvotvärdet för Bolagets aktie. Nyttjandegraden under teckningsperioden i januari 2023, det vill säga efter räkenskapsårets utgång, blev cirka 33,9 procent och. AegirBio

tillfördes cirka 1,27 MSEK före emissionskostnader, se vidare not 28.

CE-märkning av produkter inom TDM

I maj får kvantitativa PoC-tester för infliximab (Remicade) och natalizumab (Tysabri), två produkter inom "Therapeutic Drug Monitoring", (TDM) för professionellt bruk på bolagets Point of Care (POC) plattform MagniaReader, CE-märkning.

AegirBios första kliniska saliv-TDM-studie i USA

I oktober inleddes en klinisk studie för att utvärdera salivbaserade mätningar av natalizumab hos patienter med multipel skleros, MS. Målet med studien är att bekräfta att bolaget nya salivkalibreringsmetod kan användas för att noggrant mäta terapeutiska läkemedelsnivåer i saliv och korrelera dessa till erhållna nivåer i blod. Studien utförs i samarbete med Rocky Mountain MS Clinic i Salt Lake City.

Viraspec Covid-19-tester får godkännande om förlängd hållbarhet men försäljningsstoppas sedan tillfälligt

Viraspec fick i oktober formellt godkännande om förlängd hållbarhet till sommaren 2023. Några veckor därefter, i november, genomförde AegirBios kvalitetscertifieringsbolag (Notified Body) en oanmäld kvalitetsrevision av det medicintekniska kvalitetssystemet hos AegirBios underleverantör som producerar Covid-19-tester. Då avvikelser påträffades stoppas försäljning under den tid som åtgärder genomförs. Försäljningen av Viraspec återupptogs vid utgången av februari 2023, det vill säga efter årets utgång.

Avtal avseende konvertibler om 55 MSEK med vidhängande teckningsoptioner

Styrelsen i AegirBio AB ingick i december ett konvertibelavtal med Atlas Special Opportunities, LLC ("Atlas") och föreslog att en extra bolagstämma beslutar om en riktad emission av 550 konvertibler till ett sammanlagt nominellt belopp om 55 000 000 SEK ("Konvertiblerna") tillsammans med 1 384 350 vederlagsfria teckningsoptioner av serie TO3 och 1 200 650 vederlagsfria teckningsoptioner av serie TO4 till Atlas ("Teckningsoptionerna"). Konvertiblerna och Teckningsoptionerna ges ut i s.k. units där varje unit innehåller en (1) konvertibel, 2 517 teckningsoptioner av serie TO3 och 2 183 teckningsoptioner av serie TO4 ("Unitemissionen").

För Konvertiblerna ska Atlas erlägga 48 950 000 SEK kontant, motsvarande 89 procent av Konvertiblernas sammanlagda nominella belopp. Resterande elva (11) procent av Konvertiblernas sammanlagda nominella belopp erläggs av Atlas genom kvittning av fordran mot AegirBio. Konvertibelns löper utan ränta under 24 månader och emissionslikviden från Unitemissionen säkrar finansiering av försäljning och marknadsföring inkluderande affärsutveckling, produktutveckling inom terapeutisk läkemedelsövervakning ("TDM") och Bolagets plattformar för salivprovtagning och datahantering samt medel för fortsatta effektivitetshöjande åtgärder.

Konvertibelavtalet är föremål för sedvanliga villkor avseende villkor för rätten att påkalla Atlas betalning (såsom exempelvis minsta handelsvolym och minsta bolagsvärde), skyldigheter och åtaganden, garantier och händelser som medför förfall (såsom exempelvis en väsentlig negativ förändring).

Nasdaq Stockholm yrkat om avnotering av AegirBio

Den 22 december mottog Bolaget besked om att Nasdaq Stockholm beslutat att överlämna ett pågående utredningsärende till Börsens disciplinnämnd för vidare handläggning med yrkande om avnotering. För det fall disciplinnämndens beslut hade inneburit avnotering skulle den konvertibelfinansiering som avtalats med Atlas Special Opportunities, LLC inte ha fullföljts.

Full nedskrivning av goodwill vid årets utgång

I samband med färdigställandet av årsredovisning har styrelsen skrivit ned koncernens goodwill med cirka 276,8 MSEK till 0 MSEK på grund av att upprättade nedskrivningstest visade på nedskrivningsbehov. Av nedskrivningen är 145 MSEK hänförlig till goodwill redovisad av moderbolaget AegirBio AB (publ). Goodwillen är hänförlig till 2021 års rörelseförvärv av Abreos och LifeAssays och är föranledd av den osäkerhet som föreligger kring tidpunkten för när verksamhetens potential resulterar i positiva kassaflöden.

VÄSENTLIGA HÄNDELSE EFTER RÄKENSKAPSÅRETS UTGÅNG

Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång presenteras i Not 30.

FINANSIELL ÖVERSIKT

Koncern - flerårsöversikt

KSEK / %	2022-01-01 2022-12-31	2021-01-01 2021-12-31	2020-10-23 2020-12-31
Nettoomsättning	1 706	13 282	-
Rörelseresultat	-365 095	-80 161	-10 347
Resultat före skatt	-364 313	-92 660	-10 347
Balansomslutning	66 870	404 367	44 197
Soliditet (%)	60	92	88
Resultat per aktie före utspädning	-18,90	-6,28	-1,19
Resultat per aktie efter utspädning	-18,90	-6,28	-1,19

Moderbolag – flerårsöversikt

KSEK / %	2022	2021	2020
Nettoomsättning	-	550	14
Rörelseresultat	-165 767	-71 438	-18 519
Resultat före skatt	-267 845	-93 681	-18 525
Balansomslutning	15 569	280 115	44 118
Soliditet (%)	55	97	90

Definitioner:

Soliditet (%) = Eget kapital i procent av balansomslutningen

Resultat per aktie beräknat på genomsnittligt antal utestående aktier

EKONOMISK ÖVERSIKT

Intäkter och resultat

Koncernen redovisar en nettoomsättning på 1 706 (13 282) KSEK för 2022 och utgörs primärt av försäljning av Covid-19 tester vilken skett via dotterbolaget AegirBio Sweden AB. Årets totalresultat uppgår för året till -361 735 (-94 376) KSEK. Resultatet för 2022 belastas av nedskrivning av varulager av Covid-19-tester med -24 894 och nedskrivning av goodwill uppkommen vid 2021 års förvärv av Abreos och LifeAssays med -276 845.

Koncernens resultat per aktie för räkenskapsåret före utspädning uppgick till -18,90 (-6,28).

Moderbolag

Moderbolaget redovisar en nettoomsättning på 0 (550). Årets totalresultat uppgick till -293 472 (-113 945). Resultatet för 2022 belastas med nedskrivning av goodwill uppkommen vid 2021 års fusion med LifeAssays med -137 337 samt nedskrivning av andelar i koncernföretag uppgående till -75 853.

Finansiell ställning

Koncernens soliditet uppgick till 60 (92) procent och det egna kapitalet uppgick till 39 827 (370 419). Koncernens likvida medel uppgick till 14 588 (34 026) och de totala tillgångarna uppgick till 66 870 (404 367).

Moderbolagets soliditet uppgick till 55 (97) procent och det egna kapitalet uppgick till 8 607 (270 934). Moderbolagets likvida medel uppgick till 11 225 (28 141) och de totala tillgångarna uppgick till 15 569 (280 115).

Vid räkenskapsårets utgång var koncernens och moderbolagets likvida situation ansträngd. I mars 2023, det vill säga efter årets utgång, har likvid från konvertibelfinansiering om 55 MSEK före transaktionskostnader erhållits från Atlas Special Opportunities, LLC, vilket ger rörelsekapital för att driva och utveckla verksamheten.

Kassaflöde och investeringar

Koncernens kassaflöde uppgick till –19 801 (23 631) varav 31 144 (131 405) erhöles via nyemissioner. Moderbolagets kassaflöde uppgick till –16 916 (17 864) varav 31 144 (131 405) erhöles via nyemissioner

Koncernens investeringar uppgick till –65 (0), i moderbolaget gjordes inga investeringar under räkenskapsåret och jämförelseåret.

Aktierelaterade incitamentsprogram

Teckningsoptionsprogram 2022/2025:1

Vid årsstämma den 30 juni 2022 beslutades om att införa ett teckningsoptionsprogram för ledande befattningshavare (exklusive VD) och övriga nyckelpersoner. Programmet innebär att Bolaget ska emittera högst 550 000 teckningsoptioner där varje teckningsoption ska medföra rätt till nyteckning av 1 aktie i Bolaget, till följd varav Bolagets aktiekapital kan komma att ökas med högst 44 000 kronor. Teckningsoptionerna emitteras vederlagsfritt. För varje teckningsoption har innehavaren rätt att teckna en ny aktie till en teckningskurs motsvarande 200 procent av den volymvägda genomsnittskursen enligt Nasdaq First North Growth Markets officiella kurslista för Bolagets aktie under den period om tio (10) handelsdagar som slutar den 29 juli 2022, dock inte under aktiens kvotvärde. Vid dagen för kallelse till årsstämman, den 30 maj 2022, skulle ett fullt deltagande av och full efterföljande teckning av aktier med stöd av optionerna innebära en utspädning om ca 3,08 procent av antalet aktier och

röster i Bolaget. Teckning av aktier med stöd av teckningsoptionerna kan ske under perioden 2 augusti 2025 till 30 september 2025.

Teckningsfönstret för optionerna stängdes den 1 augusti 2022. Inga optioner tecknades varför heller ingen teckning av aktier kommer att ske.

Organisation, personal och hållbarhet

Vid ingången av 2022 var Patrik Elfving tillförordnad VD för AegirBio. I mars tillträdde Bradley Messmer som ordinarie VD och Patrik Elfving återgick till tjänsten som COO. Nils Paulsson påbörjade sin anställning i bolaget i december och övertog då tjänsten som COO. Patrik Elfving lämnade AegirBio under början av 2023. Bolaget CFO Christian Erliksson avslutade sin anställning i början av 2022 efter att under uppsägningstiden ha säkerställt en effektiv överlämning till en interim efterträdare. Bolaget arbetar fortsatt med att rekrytera en ny CFO. AegirBio hade vid periodens slut 15 personer anställda, varav 6 kvinnor.

Hållbarhetsinformation

Bolaget omfattas inte av kravet att upprätta en hållbarhetsrapport. AegirBios verksamhet medför inga särskilda miljörisker och kräver inte några särskilda miljörelaterade tillstånd eller beslut från myndigheter. AegirBio bedömer att bolaget bedriver sin verksamhet enligt tillämpliga hälso- och säkerhetsregler samt erbjuder sina anställda en säker och sund arbetsmiljö.

Bolagsstyrning

Svensk Kod för Bolagsstyrning ("Koden") är inte obligatorisk för bolag noterade på Nasdaq First North och Bolaget följer inte fullt ut koden.

VERKSAMHET INOM FORSKNING OCH UTVECKLING

AegirBios affärsidé är att utveckla och kommersialisera tester för att följa dosering av biologiska läkemedel. Bolagets ambition är, förutom att föra ut diagnostikteknik på marknaden, att göra diagnostiken mer tillgänglig, lättare att använda och ge exakta och enkla överförbara resultat.

Forskning

Bolaget bedriver utvecklingsarbete på sina anläggningar i USA, England och Finland. I syfte att snabbt addera resurser i form av specifik kompetens till projekten, såväl avseende hård- och mjukvaru-utveckling som utveckling av reagens, sker det aktuella arbetet tillsammans med kvalificerade konsulter och utvecklingsbolag. Bolaget har en gedigen kompetensbas i sin forskningsorganisation med flera disputerade medarbetare som samtliga har en stor erfarenhet från industrin. Arbetet med Veritope sker idag i huvudsak i USA. MagniaReader med tillhörande reagens utvecklas av det finska dotterbolaget Magnasense Technologies och snabbtester, ansvarar AegirBios dotterbolag i England för.

Produktutveckling

För monitorering av biologiska läkemedel påbörjade Bolaget sin etablering på den amerikanska marknaden under första kvartalet 2020 när det inledde sin försäljning av ett test för att följa upp behandling med läkemedlet Tysabri, ett läkemedel mot MS (Multipel Skleros). Ett externt testlaboratorium sätter upp, validerar och erbjuder testerna åt AegirBio, som ansvarar för att kliniker erbjuder testerna till sina patienter.

Efter att testerna etablerats som LDT (laboratorietester) är nästa steg att överföra dessa till MagniaReader (bolagets hårdvara för avläsning), bredda marknaden till att även innefatta Europa i syfte att nå en större kundbas och därmed säkra försäljningstillväxten. Där det är motiverat, innefattas i nästa steg även att föra över MagniaReaders tester till en ny generation av billigare instrument med högre prestanda.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

AegirBios verksamhet medför risker och osäkerhetsfaktorer som i varierad utsträckning kan påverka förmågan att nå de mål som satts upp. Bolaget arbetar kontinuerligt med att hantera de risker och osäkerhetsfaktorer som finns. Arbetet sker systematiskt med syftet att synliggöra risker samt begränsa påverkan av den risk som aktualiseras. För en utförligare beskrivning av bolagets finansiella risker och hantering av dessa hänvisas till not 2 och 3.

Försäljnings- och kreditrisk

Det finns en risk att Bolagets produkter inte möter de krav som marknaden ställer, eller inte överlag uppnår en hög grad av marknadsacceptans. Mot bakgrund av att Bolagets produktportfölj dels är föremål för ständig

utveckling, dels att produkterna ännu är relativt okända för den globala marknaden, är det emellertid svårt att förutse den framtida efterfrågan. Missbedömningar avseende marknadsacceptans och efterfrågan kan leda till att försäljningsintäkter och budgeterade marginaler blir mindre än vad Bolaget på förhand antagit, att Bolagets produkter inte kommer att generera de intäkter som motiverar dess närvaro på marknaden, eller att försäljningsintäkter helt uteblir. Det finns vidare en risk för att det tar längre tid att etablera Bolagets produkter på marknaden än beräknat, att den planerade intensifierade kommersialiseringsfasen av Bolagets produkter inte är i nivå med den allmänna efterfrågan på marknaden, eller att produkterna blir obsoleta eller av annan anledning inte ligger i framkant inom sitt område. I takt med att Bolagets försäljning utökas till att omfatta en större geografi ökar även kreditrisken. Bolaget arbetar löpande med säkerställandet av betalningsvillkor som bidrar till att minska risken för kreditförluster.

Beroende av nyckelpersoner

AegirBio är en liten organisation och Bolagets framgång är i stor utsträckning beroende av den omfattande kompetens och erfarenhet som styrelsen, ledande befattningshavare och andra nyckelpersoner inom Koncernen besitter. Detta gäller främst medarbetare som besitter en bioteknisk kompetens och/eller erfarenhet från medicinteknik- eller läkemedelsbranschen. För att attrahera kompetenta medarbetare samt förhindra eventuella förluster av nyckelpersoner arbetar Bolaget ständigt med att skapa goda förutsättningar för att medarbetarna ska trivas och kontinuerligt ha möjlighet att vidareutveckla sina kunskaper. En eventuell förlust av någon nyckelperson eller svårigheter i att rekrytera nya nyckelpersoner i takt med att Koncernen växer kan medföra att Bolagets utveckling och kommersialisering av produkter kan komma att fördröjas och/eller fördras, vilket kan påverka Bolagets framtidsutsikter negativt.

Underleverantörer

AegirBio är beroende av underleverantörer för tillverkning av Bolagets produkter. Detta förutsätter att underleverantörerna uppfyller sina åtaganden samt att de har förmåga att säkerställa rätt produktkvalitet i enlighet med strikta formella krav. Bolaget arbetar aktivt, tillsammans med externa, granskande parter, med denna fråga. Möjligheterna att frekvent granska kvalitetsuppfyllnad är dock begränsade. Detta medför att det finns en risk att underleverantörers tillverknings- och kvalitetssäkringsprocesser eroderar över tid och att felaktigheter upptäcks sent i tillverknings och/eller

distributionskedjan, där kostnaderna för att åtgärda blir höga.

Know-how och företagshemligheter

AegirBio är beroende av know-how och företagshemligheter som inte alltid omfattas av patent eller annat formenligt immaterialrättsligt skydd, exempelvis information om uppfinningar som ännu inte är föremål för patentansökningar. Bolaget strävar efter att skydda sådan information, bland annat genom avtal med anställda, konsulter och samarbetspartners. Det finns emellertid en risk för obehörig spridning till, eller användning av Bolagets information av, till exempel konkurrenter, konsulter, anställda samt att så sker på ett sätt som omöjliggör för Bolaget att få patent eller annars skadar Bolagets konkurrenssituation. Även om enskilda medarbetare i Bolaget besitter specifika kunskaper inom ett begränsat verksamhetsområde, vilket motverkar otillbörlig spridning av information på en övergripande nivå, finns det fortsatt en risk en sådan händelse kan inträffa. Det finns dessutom en risk för att konkurrenter och andra självständigt utvecklar motsvarande know-how.

Distributionsrisk

Det finns vidare en risk för att förändrade marknadsförutsättningar påverkar Bolagets förutsättningar att sälja Bolagets produkter. Relationerna med kunder och partners kan vara svåra att utvärdera och det finns en risk att detta påverkar de framtidsutsikter som Bolaget har. Vissa av Bolagets kunder kan under begränsade tidsperioder komma att stå för en stor andel av Bolagets totala rörelseintäkter. Upphörandet av distributionsavtal eller en större kunds uppsägning av sitt avtal med Bolaget, kan på såväl kort som lång sikt påverka Bolagets omsättning negativt vilket kan leda till ett minskat rörelseresultat för Bolaget. Det föreligger även en risk att långvariga stabila kund- och partnerrelationer inte kan etableras. För att kunna marknadsföra och sälja Bolagets medicintekniska produkter måste dessutom tillstånd erhållas och registrering ske hos berörd myndighet på respektive marknad. Om Bolaget, direkt eller via samarbetspartners, inte lyckas erhålla nödvändiga tillstånd och registreringar, finns det en risk att Bolagets förmåga att generera intäkter kan komma att hämmas.

Beroende av immateriella rättigheter

AegirBio är beroende av immateriella rättigheter, såsom Bolagets patenterade teknologi Veritope, som används för att optimera doseringen av biologiska läkemedel till patienter (för mer information, se avsnitt "Verksamhets-

och marknadsöversikt"). Det finns en risk att befintliga och framtida patent och andra immateriella rättigheter som innehas av AegirBio inte ger fullt skydd mot intrång och konkurrens. Patentläget inom biotekniska företag är i allmänhet osäkert och omfattar komplexa tekniska, medicinska och patenträttsliga bedömningar. Branschen kännetecknas också av snabba tekniska framsteg och hög innovation. Det finns därför alltid en risk att nya teknologier och produkter utvecklas av andra aktörer som kringgår eller ersätter Bolagets immateriella tillgångar/rättigheter, eller som medför att Bolaget inte kan erhålla nödvändigt patentskydd. Eftersom patentansökningar är konfidentiella tills de publiceras finns det en risk att AegirBios patentansökningar inte prioriteras i förhållande till tidigare okända patentansökningar och patent. Dessutom är det inte säkert att Bolagets patentansökningar kommer att leda till att patent beviljas eller att något beviljat patentskydd har den räckvidd som angivits i den ursprungliga ansökan. Vidare kan den rättsliga regleringen av immateriella rättigheter variera mycket mellan länder och AegirBios rättigheter kan således vara mer sårbara i vissa länder än i andra. Det finns även en risk att beviljade patent förklaras ogiltiga, till exempel till följd av en tvist med en tredje part, och det kan även finnas en risk att de åtgärder som AegirBio vidtagit för att skydda sina immateriella rättigheter inte räcker till och att konkurrenter eller andra, avsiktligt eller oavsiktligt, inkräktar på Bolagets immateriella rättigheter. Om Bolaget tvingas försvara sina patent och andra immateriella rättigheter kan detta medföra betydande kostnader och förseningar för produktutvecklingen. Det kan vidare inte uteslutas att Bolaget oavsiktligt gör intrång i annans immateriella rättigheter och därigenom dras in i tvister som kan vara kostsamma, tidskrävande och störa verksamheten. Det finns därför en risk att Bolaget behöver allokera avsevärda belopp för hanteringen av en eventuell tvist, vilket kan leda till ett ökat kapitalbehov.

Valutarisk

Med valutarisk avses risken att verkligt värde eller framtida kassaflöden fluktuerar till följd av ändrade valutakurser. AegirBios exponering för valutarisk härrör huvudsakligen från betalningsflöden i utländsk valuta, så kallad transaktionsexponering, samt från omräkning av utländska dotterföretags resultaträkningar och balansräkningar till koncernens presentationsvaluta som är svenska kronor, så kallad omräkningsexponering. Koncernens verksamhet är internationell då Bolaget

bland annat har dotterbolag i USA, Finland och Storbritannien och bedriver testverksamhet i USA. AegirBio är därför exponerad för valutarisk från ett antal olika valutor, främst avseende valutorna USD och EUR. Risken är hänförlig till såväl omräknings- som transaktionsexponering. För mer information kring koncernens valutarisk se not 3.

Finansieringsförmåga och framtida kapitalbehov

AegirBio är relativt nybildat och befinner sig just nu i en kommersialiserings- och produktutvecklingsfas. Bolagets mål är att bland annat säkra tillgången på Bolagets samtliga produkter och säkerställa finansiering av pågående produktutvecklingsaktiviteter. Bolaget [kan](#) i framtiden bli beroende av ytterligare kapital utöver det kapital som tidigare anskaffats. Det finns en risk att Bolaget under kortare eller längre perioder inte kommer att kunna generera tillräckliga medel för att finansiera den fortsatta verksamheten. Det finns vidare en risk att eventuellt kapital inte kan anskaffas när behov uppstår eller att det inte kan anskaffas på för Bolaget fördelaktiga villkor, vilket kan påverka Bolagets verksamhet och finansiella ställning negativt. Om AegirBio inte kan erhålla tillräcklig finansiering kan Bolaget bli tvunget att stoppa planerat utvecklingsarbete, genomföra omstruktureringar av hela eller delar av verksamheten, tvingas bedriva verksamheten i lägre takt än önskat, alternativt dra ned på eller avsluta hela eller delar av verksamheten. Detta kan i sin tur leda till försenad eller utebliven kommersialisering av Bolagets produkter samt försenade eller uteblivna försäljningsintäkter.

Bolaget har ingått ett konvertibelavtal och i samband med det genomfört en riktad konvertibelemission under 2023, se not 30 för vidare information. Detta resulterade i ett tillskott till bolagets kassa om ca 45 MSEK i mars 2023. En noggrann analys och prioritering i portföljen av potentiella produkter samt en intern omstrukturering av organisationen för att öka effektiviteten inom AegirBios internationellt spridda team har genomförts. Vissa framtida utgifter är under ledningens kontroll och kan därmed elimineras eller skjutas på framtiden. Vidare har en intern affärsutvecklingsenhet etablerats för ökat fokus på att arbeta med partners samt med in- och utlicensiering. Ett resultat av detta är ett icke-exklusivt avtal med det finländska bolaget Salofa Oy avseende AegirBios instrument MagnetImmunoAssay (MIA) för egen utveckling av tester inom veterinärmedicin, som presenterats i juli 2023. De medel som erhöles via

konvertibelemissionen tillsammans med vidtagna åtgärder för att effektivisera och fokusera verksamheten innebär enligt ledningens bedömning att finansieringen av den fortsatta verksamheten och utvecklingsarbetena för de närmaste 12 månaderna är säkerställd, men det kan inte helt uteslutas att ytterligare finansiering ändå kan komma att behövas under den tidsperioden.

ÄGARFÖRHÅLLANDEN

Största aktieägare	Antal aktier och röster	Ägarandel
CBNY-National Financial Services II	1 392 841	6,54%
Avanza Pension	1 039 261	4,88%
Bradley Messmer	499 829	2,35%
Fredrik Häglund,	407 196	1,91%
Nordnet Pensionsförsäkring AB	352 261	1,66%
Narvik Transport AB	231 931	1,09%
CBLDN-UBS Financial Services Inc	205 173	0,96%
Hälsö Mekaniska AB	165 856	0,78%
CBLDN-OP Custody Ltd CLT	153 851	0,72%
Swedbank Försäkring	148 209	0,70%
Övriga aktieägare	16 687 440	78,40%
Total	21 283 848	100,00%

Informationen avser ägarförhållandena vid utgången av räkenskapsåret 2022.

VINSTDISPOSITION

Styrelsens förslag till vinstdisposition:

KSEK	
Överkursfond	414,175
Balanserat resultat	-113,799
Årets förlust	-293 472
Summa	6 904

Styrelsen föreslår att av till förfogande stående medel om 6 904 KSEK, skall -407 271 KSEK balanseras i ny räkning och 414 175 KSEK skall kvarstå som överkursfond. Således föreslås ingen utdelning. Koncernens och bolagets resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkningar, kassaflödesanalyser samt sammanställningar av eget kapital med tillhörande noter och tilläggsupplysningar, vilka utgör en integrerad del denna årsredovisning.

KONCERNENS RAPPORT ÖVER TOTALRESULTATET

KSEK	NOT	2022	2021
Nettoomsättning	5	1 706	13 282
Kostnad sålda varor	6,19	-25 412	-7 772
Bruttovinst		-23 706	5 511
Forsknings- och utvecklingskostnader		-39 306	-51 354
Försäljningskostnader		-8 541	-16 342
Administrationskostnader		-19 927	-19 432
Nedskrivning goodwill	15	-276 845	0
Övriga rörelseintäkter	11	3 502	2 111
Övriga rörelsekostnader		-272	-654
Rörelseresultat	6,7,8,9,10	-365 095	-80 161
Resultat från finansiella poster	12		
Finansiella intäkter		1 427	362
Finansiella kostnader		-645	-12 862
Resultat efter finansiella poster		-364 313	-92 660
Skatt på periodens resultat	13	1 483	331
Årets resultat		-362 830	-92 329
<i>Övrigt totalresultat</i>			
Omräkningsdifferens		1 094	-2 047
Årets totalresultat		-361 735	-94 376
Årets totalresultat fördelat på moderbolagets aktieägare		-361 735	-94 376
Resultat per aktie före och efter utspädning, SEK	24	-18,90	-6,28

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FINANSIELL STÄLLNING

Tillgångar (KSEK)	NOT	2022-12-31	2021-12-31
Tillgångar	8,15,16,17,18		
Goodwill	15	-	276 845
Immateriella tillgångar	16	44 560	56 486
Materiella anläggningstillgångar	8,17	918	1 288
Nyttjanderättstillgångar	8	1 891	1 289
Övriga finansiella tillgångar	18	294	257
Summa anläggningstillgångar		47 663	336 165
Omsättningstillgångar	3,19,20,22		
Varulager	19	-	24 894
Kundfordringar	3	2 360	7 045
Övriga fordringar	20	1 657	1 574
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	22	602	663
Likvida medel		14 588	34 026
Summa omsättningstillgångar		19 207	68 202
Summa tillgångar		66 870	404 367
Eget kapital och skulder			
(KSEK)	24,25	2022-12-31	2021-12-31
Aktiekapital		1 703	1 386
Övrigt tillskjutet kapital		513 679	463 247
Omräkningsreserv		-953	-2 047
Balanserat resultat		-474 602	-92 167
Eget kapital hänförligt till moderbolagets aktieägare		39 827	370 419
Innehav utan bestämmande inflytande		-	-
Summa eget kapital		39 827	370 419
Långfristiga skulder			
Uppskjuten skatteskuld	13	5 223	6716
Leasingskuld	8	425	190
Övriga långfristiga skulder	21	4 118	8 440
Summa långfristiga skulder		9 766	15 346
Kortfristiga skulder	21,27		
Kortfristiga låneskulder		5 258	-
Räntebärande skulder		-	-
Kortfristig leasingskuld		1 470	1 201
Leverantörsskulder		4 825	6 238
Övriga skulder	21	828	3 330
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	26	4 896	7 833
Summa kortfristiga skulder		17 277	18 602
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		66 870	404 367

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRINGAR I EGET KAPITAL

KSEK	Aktie- kapital	Övrigt tillskjutet kapital	Omräknings reserv	Balanserat resultat	Summa moder- bolagets aktieägare	Innehav utan bestämmande inflytande	Totalt
Ingående balans 1 januari 2021	955	57 407	-	-19 443	38 919	-	38 919
Årets resultat	-	-	-	-92 329	-92 329	-	-92 329
Årets övriga totalresultat	-	-	-2 047	-	-2 047	-	-2 047
Årets totalresultat			-2 047	-92 329	-94 376	-	-94 376
Transaktioner med aktieägare							
Förvärv LifeAssays	139	145 541	-	-	145 680	-	145 680
Apportemission Abreos	159	148 632	-	-	148 791	-	148 791
Nyemissioner	133	131 272	-	-	131 405	-	131 405
Eget kapital 31 december 2021	1 386	482 852	-2 047	-111 772	370 419	-	370 419
Ingående balans 1 januari 2022	1 386	482 852	-2 047	-111 772	370 419	-	370 419
Årets resultat	-	-	-	-362 830	-362 830	-	-362 830
Årets övriga totalresultat	-	-	1 094	-	1 094	-	1 094
Årets totalresultat			1 094	-362 830	-361 735	-	-361 735
Transaktioner med aktieägare							
Nyemissioner	317	40 074	-	-	40 392	-	40 392
Emissionskostnader		-9 247			-9 247		-9 247
Eget kapital 31 december 2022	1 703	513 679	-953	-474 602	39 827	-	39 827

KONCERNENS RAPPORT ÖVER KASSAFLÖDEN

KSEK	NOT	2022-01-01 2022-12-31	2021-01-01 2021-12-31
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Rörelseresultat		-365 095	- 80 161
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	15,16,17,19	315 714	7 989
Erlagd ränta		-71	-10 416
Betald inkomstskatt		17	-
Kassaflöde före förändring i rörelsekapital		-49 435	-82 588
Förändring av rörelsefordringar		4 998	-20 166
Förändring av rörelseskulder		-4 560	-5 467
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-48 997	-108 221
Förvärv av materiella tillgångar		-65	-
Rörelseförvärv		-	1 597
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-65	1 597
Nyemission		40 391	131 405
Emissionskostnader		-9 247	-
Upptagna lån		-	50 000
Amortering av leasingskuld		-1 883	-1 150
Amortering av lån		-	-50 000
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		29 261	130 255
Årets kassaflöde		-19 801	23 631
Likvida medel vid periodens början		34 026	10 395
Kursdifferens i likvida medel		363	-
Likvida medel vid periodens slut		14 588	34 026

Justering för poster som inte ingår i kassaflödet		2022	2021
Nedskrivning goodwill	15	276 845	-
Nedskrivning varulager	19	24 894	
Avskrivningar	16,17	12 315	7 989
Övriga poster		1 660	-
Summa		315 714	7 989

Förändring finansiella skulder	Leasing-skulder	Övriga långfristiga skulder
Ingående balans 2021-01-01	692	-
Tillkommande skulder	1 849	8 440
Amorteringar	-1 150	-
Utgående balans 2021-12-31	1 391	8 440
Ingående balans 2022-01-01	1 391	8 440
Tillkommande skulder	2 618	-
Omräkningsdifferenser	-	745
Amorteringar	-1 883	-
Utgående balans 2022-12-31	2 126	9 185

MODERBOLAGETS RESULTATRÄKNING

KSEK	NOT	2022	2021
Rörelsens intäkter	5		
Nettoomsättning	5	-	550
Kostnad sålda varor		-	-259
Bruttovinst		-	291
Rörelsens kostnader	11,15		
Forsknings- och utvecklingskostnader		-8 791	-44 060
Försäljningskostnader		-5 812	-7 946
Administrationskostnader		-15 654	-20 298
Nedskrivning goodwill	15	-137 337	-
Övriga rörelseintäkter	11	1 972	1 229
Övriga rörelsekostnader		-145	-654
Rörelseresultat	6,7,8,9,10	-165 767	-71 438
Resultat från finansiella poster	12		
Nedskrivning av andelar i koncernföretag	27	-75 853	-
Ränteintäkter och övriga liknande poster	12	2 516	1 210
Räntekostnader och liknande poster	12	-28 741	-23 454
Resultat före skatt		-267 845	-93 681
Bokslutsdispositioner	14	-25 627	-22 572
Skatt	13	-	2 308
Årets resultat		-293 472	-113 945
Årets resultat överensstämmer med årets totalresultat			

MODERBOLAGETS BALANSRÄKNING

TSEK	NOT	2022-12-31	2021-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar	8,15,16,17,18		
Goodwill	15	-	137 337
Immateriella anläggningstillgångar	16	-	-
Andelar i koncernföretag	24,27	2 885	78 739
Summa anläggningstillgångar		2 885	216 076
Omsättningstillgångar	20,21,22		
Kundfordringar	21	5	182
Fordringar på koncernföretag		-	33 803
Övriga fordringar	20	1 050	1 346
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	22	404	567
Kassa och bank		11 225	28 141
Summa omsättningstillgångar		12 684	64 039
SUMMA TILLGÅNGAR		15 569	280 115
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital	23,24,25		
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital		1 703	1 386
Summa bundet eget kapital		1 703	1 386
<i>Fritt eget kapital</i>			
Överkursfond		414 175	383 688
Balanserat resultat		-113 799	-195
Årets totalresultat		-293 472	-113 945
Summa eget kapital		8 607	270 934
Kortfristiga skulder	21,26		
Leverantörsskulder		1 479	2 635
Skulder koncernföretag		583	1 450
Övriga skulder	21	520	930
Upplupna kostnader	26	4 380	4 166
Summa kortfristiga skulder		6 962	9 181
SUMMA EGET KAPITAL & SKULDER		15 569	280 115

MODERBOLAGETS KASSAFLÖDESANALYS

KSEK	NOT	2022	2021
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Rörelseresultat		-165 767	-71 438
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	3,15,,17	165 674	38 318
Erlagd ränta		-3	-10 294
Erhållen ränta		17	-
Betald inkomstskatt		-	-27
Kassaflöde före förändring i rörelsekapital		-79	-43 441
Förändring av rörelsefordringar		-4 100	-310
Förändring av rörelseskulder		-43 882	- 69 958
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-48 061	-113 709
Förvärv av immateriella tillgångar		-	-
Rörelseförvärv		-	168
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-	168
Nyemission		40 391	131 405
Emissionskostnader		-9 246	-
Upptagna lån		-	50 000
Amortering av lån		-	-50 000
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		31 145	131 405
Årets kassaflöde		-16 916	17 864
Likvida medel vid periodens början		28 141	10 277
Kursdifferens i likvida medel		-	-
Likvida medel vid periodens slut		11 225	28 141
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet			
		2022	2021
Nedskrivning Goodwill	15	137 337	17 266
Nedskrivning fordringar som är redovisade som omsättningstillgångar	3	28 312	12 904
Avskrivningar	17	-	8 148
Övriga poster		25	-
Summa		165 674	38 318

FÖRÄNDRING AV MODERBOLAGETS EGET KAPITAL

KSEK	Aktiekapital	Överkursfond	Balanserat resultat	Årets resultat	Totalt
Ingående balans 1 januari 2021	955	57 408	0	-18 525	39 837
Föregående årets resultat	-	-	-18 525	18 525	-
Nyemissioner	133	131 272	-	-	131 405
Fusion LifeAssays	139	145 541	18 330	-	164 010
Apportemission Abreos	159	49 467	-	-	49 626
Årets resultat	-	-	-	-113 945	-113 945
Eget kapital 31 december 2021	1 386	383 688	-195	-113 945	270 934
Ingående balans 1 januari 2022	1 386	383 688	-195	-113 945	270 934
Föregående årets resultat	-	-	-113 945	113 945	-
Justering teckningsoptioner 2021	-	-341	341	-	-
Nyemission	317	40 074	-	-	40 391
Emissionskostnader	-	-9 246	-	-	-9 246
Årets resultat	-	-	-	-293 472	-293 472
Eget kapital 31 december 2022	1 703	414 175	-113 799	-293 472	8 607

NOTER TILL DE FINANSIELLA RAPPORTERNA

Not 1 Allmän information och redovisningsprinciper

AegirBio AB, org. nr 559222–2953 är moderbolag i AegirBiokoncernen. AegirBio AB har sitt säte i Lund, Sverige.

Denna årsredovisning gäller för perioden januari till december 2022 för moderbolaget och koncernen. Koncernen och moderbolagets resultat- och balansräkningar för år 2022 ska fastställas av årsstämman.

Överensstämmelse med lag och normgivning

Koncernredovisningen för AegirBio AB (Publ) har upprättats i enlighet med Årsredovisningslagen och International Financial Reporting Standards (IFRS), utgivna av International Accounting Standards Board (IASB) samt tolkningsuttalanden från International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC) såsom de har godkänts av EG-kommissionen för tillämpning inom EU. Vidare tillämpar koncernen även Rådet för finansiell rapporterings rekommendation RFR 1 Kompletterande redovisningsregler för koncerner, vilken specificerar de tillägg till IFRS upplysningar som krävs enligt bestämmelserna i Årsredovisningslagen.

Moderbolaget tillämpar Rådet för finansiell rapporterings rekommendation RFR 2 Redovisning för juridiska personer, vilket innebär samma redovisningsprinciper som koncernen utom i de fall som redogörs för i den avslutande delen av denna not. De avvikelser som förekommer mellan moderbolagets och koncernens principer föranleds av begränsningar i möjligheterna att tillämpa IFRS i moderbolaget till följd av ÄRL.

Föresattningar vid upprättande av moderbolagets och koncernens finansiella rapporter

Moderbolagets funktionella valuta är svenska kronor som även utgör rapporteringsvalutan för moderbolaget och koncernen. Det innebär att de finansiella rapporterna presenteras i svenska kronor. Samtliga belopp, om inte annat anges, är angivna i tusentals kronor (KSEK) och uppgifterna inom parentes avser föregående period. Tillgångar och skulder är redovisade till historiska anskaffningsvärden. Att upprätta de finansiella rapporterna i enlighet med IFRS kräver att företagsledningen gör bedömningar och uppskattningar samt gör antaganden som påverkar tillämpningen av redovisningsprinciperna och de redovisade beloppen av tillgångar, skulder, intäkter och kostnader. Uppskattningar och antaganden är baserade på historiska erfarenheter och ett antal andra faktorer som under rådande förhållanden synes vara rimliga. Resultatet av dessa uppskattningar och antaganden används sedan för att bedöma de redovisade värdena på tillgångar och skulder som inte annars framgår tydligt från andra källor. Det verkliga utfallet kan avvika från dessa uppskattningar och bedömningar. De nedan angivna redovisningsprinciperna har tillämpats

konsekvent på samtliga perioder som presenteras i koncernens finansiella rapporter, om inte annat framgår nedan. Koncernens redovisningsprinciper har tillämpats konsekvent på rapportering och konsolidering av moderbolag och dotterföretag.

Nya IFRS och tolkningar som ännu inte börjat tillämpas

Nya eller ändrade IFRS, inklusive uttalanden, som hittills antagits av IASB för tillämpning 2023 eller senare, bedöms inte få någon väsentlig effekt på koncernens redovisning.

Segmentsrapportering

Rörelsesegment rapporteras på ett sätt som överensstämmer med den interna rapporteringen som lämnas till den högste verkställande beslutsfattaren. Den högste verkställande beslutsfattaren är den funktion som ansvarar för tilldelning av resurser och bedömning av rörelsesegmentens resultat. I AegirBio har denna funktion identifierats som verkställande direktör och företagsledning, dvs. den enhet inom AegirBio som fattar strategiska beslut. AegirBios verksamhet omfattar endast en verksamhetsgren, att utveckla och kommersialisera tester för att följa dosering av biologiska läkemedel för att säkra att rätt doser ges till rätt personer under rätt tid.

Klassificering

Anläggningstillgångar består i allt väsentligt av belopp som förväntas återvinnas eller betalas efter mer än tolv månader räknat från balansdagen medan omsättningstillgångar i allt väsentligt består av belopp som förväntas återvinnas eller betalas inom tolv månader räknat från balansdagen. Långfristiga skulder utgörs i allt väsentligt av belopp som AegirBio per rapportperiodens slut har en ovillkorad rätt att välja att betala längre bort i tiden än tolv månader efter rapportperiodens slut. Har AegirBio inte en sådan rätt per rapportperiodens slut – eller innehas skuld för handel eller förväntas skuld regleras inom den normala verksamhetscykeln – redovisas skuldbeloppet som kortfristig skuld.

Konsolideringsprinciper

Dotterföretag

Dotterföretag är alla företag (inklusive strukturerade 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. Bestämmande inflytande innebär direkt eller indirekt en rätt att utforma ett företags finansiella och operativa strategier i syfte att få ekonomiska fördelar, vilket vanligen följer med ett aktieinnehav uppgående till mer än hälften av rösträtterna. Vid bedömningen om ett bestämmande inflytande föreligger, ska potentiella röstberättigande aktier som utan dröjsmål kan utnyttjas eller konverteras beaktas. Dotterföretag redovisas enligt förvärvsmetoden, om förvärv av dotterbolag inneburit förvärv av rörelse och inte endast av tillgångar och skulder. Förvärvsmetoden

innebär att förvärv av ett dotterföretag betraktas som en transaktion varigenom koncernen indirekt förvärvat dotterföretagets tillgångar och övertar dess skulder och eventualförpliktelser. Det koncernmässiga anskaffningsvärdet fastställs genom en förvärvsanalys i anslutning till rörelseförvärvet. I analysen fastställs dels anskaffningsvärdet för andelarna eller rörelsen, dels det verkliga värdet av förvärvade identifierbara tillgångar samt övertagna skulder och eventualförpliktelser. Anskaffningsvärdet för dotterföretagsaktierna respektive rörelsen utgörs av de verkliga värdena per överlåtelsedagen för tillgångar, uppkomna eller övertagna skulder och emitterade egetkapitalinstrument som lämnats och som utgör vederlag för de förvärvade nettotillgångarna. I anskaffningsvärdet ingår även verkligt värde på alla tillgångar och skulder som är följden av en överenskommen villkorad köpeskilling. Förvärvsrelaterade utgifter kostnadsförs. Identifierbara tillgångar och övertagna skulder i ett rörelseförvärv värderas inledningsvis till verkliga värden på förvärvsdagen. För varje förvärv avgör koncernen om innehav utan bestämmande inflytande i det förvärvade företaget skall redovisas till verkligt värde eller till innehavets proportionerliga andel av det förvärvade företagets nettotillgångar. Överstiger anskaffningskostnaden det verkliga värdet av förvärvade identifierbara tillgångar samt övertagna skulder och eventualförpliktelser redovisas denna skillnad som goodwill. Understiger anskaffningskostnaden det verkliga värdet av förvärvade identifierbara nettotillgångar och eventualförpliktelser redovisas skillnaden direkt i resultaträkningen.

Dotterföretagens finansiella rapporter tas in i koncernredovisningen från den dag det bestämmande inflytandet uppkommer och innefattas i koncernredovisningen till den dag det upphör. Koncerninterna fordringar och skulder, intäkter och kostnader och orealiserade vinster och förluster som uppkommer från koncerninterna transaktioner mellan koncernföretag, elimineras i sin helhet vid upprättande av koncernredovisningen.

Omräkning av utländsk valuta

Poster som ingår i de finansiella rapporterna för de olika enheterna i koncernen är värderade i den valuta som används i den ekonomiska miljö där respektive företag huvudsakligen är verksam (funktionell valuta). I koncernredovisningen används svenska kronor (kr) som är moderföretagets funktionella valuta och koncernens rapportvaluta.

Transaktioner och balansposter i utländsk valuta

Transaktioner i utländsk valuta omräknas till den funktionella valutan till den valutakurs som föreligger på transaktionsdagen eller den dag då posterna omvärderas. 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 resultaträkningen.

Koncernföretag

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

- tillgångar och skulder för var och en av balansräkningarna omräknas till balansdagens kurs,
- intäkter och kostnader för var och en av resultaträkningarna omräknas till genomsnittlig valutakurs, och
- alla valutakursdifferenser som uppstår redovisas i övrigt totalresultat

Goodwill och justeringar av verkligt värde som uppkommer vid förvärv av en utlandsverksamhet behandlas som tillgångar och skulder hos denna verksamhet och omräknas till balansdagens kurs.

Rörelsens intäkter

Koncernens intäkter är hänförlig till försäljning av diagnostiska tester samt kundanpassat veritoputvecklingsprojekt och intäktsförs i den period som leverans har accepterats av kund.

Skatt

Inkomstskatter utgörs av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Inkomstskatter redovisas i resultaträkningen utom då underliggande transaktion redovisas direkt mot eget kapital varvid tillhörande skatteeffekt redovisas i eget kapital. Aktuell skatt är skatt som ska betalas eller erhållas avseende aktuellt år. Hit hör även justering av aktuell skatt hänförlig till tidigare perioder. Uppskjuten skatt beräknas enligt balansräkningsmetoden med utgångspunkt i temporära skillnader mellan redovisade och skattemässiga värden på tillgångar och skulder. Följande temporära skillnader beaktas inte; för temporär skillnad som uppkommit vid första redovisningen av goodwill, första redovisningen av tillgångar och skulder som inte är rörelseförvärv och vid tidpunkten för transaktionen inte påverkar vare sig redovisat eller skattepliktigt resultat, vidare beaktas inte heller temporära skillnader hänförliga till andelar i dotter- och intresseföretag som inte förväntas bli återförda inom överskådlig framtid. Värderingen av uppskjuten skatt baserar sig på hur redovisade värden på tillgångar eller skulder förväntas bli realiserade eller reglerade. Uppskjutna skattefordringar avseende avdragsgilla temporära skillnader och underskottsavdrag redovisas endast i den mån det är sannolikt att dessa kommer att medföra lägre skatteutbetalningar i framtiden. Uppskjuten skatt beräknas med tillämpning av de skattesatser och skatteregler som är beslutade eller i praktiken beslutade per balansdagen.

Finansiella instrument

Finansiella instrument som redovisas i balansräkningen inkluderar bland tillgångarna likvida medel, kundfordringar och lånefordringar. Bland skulder återfinns finansiella instrument i form av leverantörsskulder och låneskulder. En finansiell tillgång eller skuld tas upp i balansräkningen när bolaget blir part enligt instrumentets avtalsmässiga villkor. Kundfordringar redovisas när faktura har skickats. Skuld tas upp när motparten har presterat och avtalsenlig skyldighet att betala föreligger, även om faktura ännu inte mottagits. Leverantörsskulder tas upp när faktura mottagits. En finansiell tillgång tas bort från balansräkningen när rättigheterna i avtalet realiserats, förfaller eller bolaget förlorar kontrollen

över dem. Detsamma gäller för del av en finansiell tillgång. En finansiell skuld tas bort från balansräkningen när förpliktelsen i avtalet fullgörs eller på annat sätt utsläcks. Detsamma gäller för del av en finansiell skuld. Förvärv och avyttring av finansiella tillgångar redovisas på affärsdagen, som utgör den dag då bolaget förbinder sig att förvärva eller avyttra tillgången. De finansiella instrumenten klassificeras vid första redovisningen utifrån typ av tillgång och, för skuldinstrument, utifrån affärsmodell. Finansiella instrument redovisas initialt till anskaffningsvärde motsvarande instrumentets verkliga värde med tillägg för transaktionskostnader förutom för de finansiella instrument som tillhör kategorin finansiell tillgång som redovisas till verkligt värde via resultaträkningen, vilka redovisas till verkligt värde exklusive transaktionskostnader. Redovisningen sker därefter beroende på hur de finansiella instrumenten har klassificerats enligt nedan.

Finansiella tillgångar redovisade till verkligt värde via resultaträkningen

AegirBio har inga finansiella instrument inom denna kategori.

Finansiella tillgångar redovisade till upplupet anskaffningsvärde

Låne- och kundfordringar är finansiella tillgångar som innehåller i syfte att inkassera avtalsenliga kassaflöden. Fordringarna uppkommer vid kontant utlåning och då AegirBio tillhandahåller varor och tjänster direkt till kredittagaren utan avsikt att idka handel i fordringsrätterna. Kategorin innefattar även förvärvade fordringar. Fordringar redovisas till upplupet anskaffningsvärde. Upplupet anskaffningsvärde bestäms utifrån den effektivränta som beräknades vid anskaffningstidpunkten. Det innebär att över- och undervärden liksom direkta transaktionskostnader periodiseras över instrumentets löptid. Kundfordringar redovisas till det belopp som förväntas inflyta efter avdrag för förlustriskreservering. Kundfordringars förväntade löptid är kort, varför värdet redovisats till nominellt belopp utan diskontering. Eventuell reserv för förväntade kreditförluster beräknas baserat på förlustrisken för hela fordrans löptid och redovisas när fordran redovisas första gången. Reservens storlek utgörs av skillnaden mellan tillgångens redovisade värde och nuvärdet av bedömda framtida kassaflöde. En nedskrivning av kundfordring redovisas i resultaträkningen som en minskning av rörelsens intäkter och en nedskrivning av en lånefordran redovisas i posten finansiella kostnader.

Finansiella skulder värderade till verkligt värde via resultaträkningen

AegirBio har inga finansiella instrument inom denna kategori.

Finansiella skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde

Lån samt övriga finansiella skulder, t.ex. leverantörsskulder, ingår i denna kategori. Finansiella skulder värderas inledningsvis till verkligt värde, netto efter transaktionskostnader. Finansiella skulder värderas därefter till upplupet anskaffningsvärde och eventuell skillnad mellan erhållet belopp (netto efter transaktionskostnader) och återbetalningsbeloppet

redovisas i resultaträkningen fördelat över låneperioden med tillämpning av effektivräntemetoden. Ränteskillnadsersättningar vid förtidslösen av lån utan att nytt lån tas upp redovisas i resultaträkningen vid lösentidpunkten. Långfristiga skulder har en förväntad löptid som är längre än ett år medan kortfristiga skulder har en löptid om högst ett år. Leverantörsskulder och andra rörelseskulder som har en kort förväntad löptid redovisas därför normalt till nominellt värde.

Säkringsredovisning

AegirBio tillämpar inte säkringsredovisning.

Kvittning av finansiella tillgångar och skulder

Finansiella tillgångar och finansiella skulder kvittas och redovisas med ett nettobelopp i rapporten över finansiell ställning endast när följande kriterier är uppfyllda: Det finns en legal rätt att kvitta de redovisade beloppen, och företaget har för avsikt att reglera posterna med ett nettobelopp eller samtidigt realisera tillgångarna och skulderna. Finansiella intäkter och kostnader kvittas i resultaträkningen i de fall de är kopplade till de finansiella tillgångar och skulder där kvittning sker.

Likvida medel

Likvida medel består av kassamedel samt omedelbart tillgängliga tillgodohavanden hos banker och motsvarande institut.

Varulager

Varulager värderas enligt FIFO och till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet. Anskaffningsvärdet för varulager inkluderar utgifter som uppkommit vid förvärvet av lagertillgångarna.

Goodwill

Goodwill beräknas enligt principerna ovan i avsnittet kring konsolideringsprinciper. Goodwill skrivs inte av, utan nedskrivningstestas årligen eller oftare om händelser eller ändringar i förhållanden indikerar en möjlig värdeminskning. Goodwill redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade nedskrivningar. En nedskrivning av goodwill återförs inte i efterföljande period.

Immateriella anläggningstillgångar

Balanserade utgifter för produktutveckling

Koncernen bedriver forskning och utveckling kring nya produkter. Utgifter för forskning kostnadsförs när de uppstår. Utvecklingsutgifter som är direkt hänförliga till utveckling av identifierbara och unika produkter, redovisas som immateriella tillgångar när följande kriterier är uppfyllda:

- det är tekniskt möjligt att färdigställa produkten så att den kan användas,
- företagets avsikt är att färdigställa produkten och att använda eller sälja den,
- det finns förutsättningar att använda eller sälja produkten,
- det kan visas hur produkten genererar troliga framtida ekonomiska fördelar,
- adekvata tekniska, ekonomiska och andra resurser för att fullfölja utvecklingen och för att använda eller sälja produkten finns tillgängliga, och

- utgifter som är hänförliga till produkten under dess utveckling kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Direkt hänförliga utgifter som balanseras innefattar även utgifter för anställda och en skälig andel av indirekta kostnader. Övriga utvecklingsutgifter, som inte uppfyller dessa kriterier, kostnadsförs när de uppstår. Utvecklingsutgifter som tidigare kostnadsförts redovisas inte som tillgång i efterföljande period.

Patent

Direkt hänförliga utgifter för patent är redovisade till anskaffningsvärde minus ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar.

Avskrivningsprinciper för immateriella anläggningstillgångar

Avskrivning påbörjas på projekt när de bedöms som klara för kommersialisering. Balanserade utvecklingsutgifter skrivs av under sin bedömda nyttjandeperiod, vilken bedöms vara fem år.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas som tillgång i balansräkningen om det är sannolikt att framtida ekonomiska fördelar kommer att komma bolaget till del och anskaffningsvärdet för tillgången kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Materiella anläggningstillgångar redovisas i koncernen till anskaffningsvärden minskat med ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår inköpspriset samt kostnader direkt hänförliga till tillgången för att bringa den på plats och i skick för att utnyttjas i enlighet med syftet med anskaffningen. Materiella anläggningstillgångar som består av delar med väsentligt olika nyttjandeperioder behandlas som separata komponenter av materiella anläggningstillgångar. Det redovisade värdet för en materiell anläggningstillgång tas bort ur balansräkningen vid utrangering eller avyttring eller när inga framtida ekonomiska fördelar väntas från användningen. Vinst eller förlust som uppkommer vid avyttring eller utrangering av en tillgång utgörs av skillnaden mellan försäljningspriset och tillgångens redovisade värde med avdrag för direkta försäljningskostnader. Vinst eller förlust redovisas som övrig rörelseintäkt/kostnad.

Avskrivningsprinciper för materiella anläggningstillgångar

Avskrivning sker linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod. Inventarier och installationer skrivs av på fem år. Använda avskrivningsmetoder och tillgångarnas restvärden och nyttjandeperioder omprövas vid varje årsslut.

Nedskrivningar

De redovisade värdena för koncernens tillgångar kontrolleras vid varje balansdag för att utröna om det finns någon indikation på nedskrivningsbehov. IAS 36 tillämpas för prövning av nedskrivningsbehov för andra tillgångar än finansiella tillgångar, vilka prövas enligt IFRS 9.

Nedskrivningsprövning av icke-finansiella tillgångar

Goodwill och immateriella tillgångar som har en obestämbar nyttjandeperiod eller immateriella

tillgångar som inte är färdiga för användning, skrivs inte av utan prövas årligen, eller vid indikation på värdeminskning, avseende eventuellt nedskrivningsbehov. En nedskrivning görs med det belopp varmed tillgångens redovisade värde överstiger dess återvinningsvärde. Återvinningsvärdet är det högre av tillgångens verkliga värde minskat med försäljningskostnader och dess nyttjandevärde. Som återvinningsvärde har marknadsvärdet på bolagets samtliga noterade aktier per balansdagen använts. Vid bedömning av nedskrivningsbehov grupperas tillgångar på de lägsta nivåer där det finns i allt väsentligt oberoende kassaflöden (kassagenererande enheter) och som redogjorts för ovan kring segmentsrapportering så följer och rapporterar AegirBio sin verksamhet som ett rörelsesegment. Nedskrivningsprövning vid utgången av 2022 har lett till en full nedskrivning av goodwill, se vidare Not 15 Goodwill.

Nedskrivningsprövning för finansiella tillgångar

AegirBio värderar de framtida förväntade kreditförlusterna relaterade till investeringar i skuldinstrument redovisade till upplupet anskaffningsvärde baserat på framåtriktad information. Koncernen väljer reserveringsmetod baserat på om det skett en väsentlig ökning i kreditrisk eller inte. AegirBio tillämpar i enlighet med reglerna i IFRS 9 en förenklad metod för nedskrivningsprövning av kundfordringar. Förenklingen innebär att reserven för förväntade kreditförluster beräknas baserat på förlustrisken för hela fordrans löptid och redovisas när fordran redovisas första gången.

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 investeringar eller finansieringsverksamhetens kassaflöden.

Resultat per aktie

Resultat per aktie före utspädning beräknas genom att dividera resultat hänförligt till moderbolagets aktieägare med ett vägt genomsnittligt antal stamaktier under perioden.

Ersättningar till anställda

Kortfristiga ersättningar till anställda såsom löner, betald semester och betald sjukfrånvaro med mera samt sociala kostnader, redovisas i takt med att de anställda har utfört tjänster i utbyte mot ersättningen.

Pensionsförpliktelser

Koncernen har uteslutande avgiftsbestämda pensionsplaner. En avgiftsbestämd pensionsplan är en pensionsplan enligt vilken koncernen betalar fasta avgifter till en separat juridisk enhet. Koncernen har inte några rättsliga eller informella förpliktelser att betala ytterligare avgifter om denna juridiska enhet inte har tillräckliga tillgångar för att betala alla ersättningar till anställda som hänger samman med de anställdas tjänstgöring under innevarande eller tidigare perioder.

Aktierelaterade incitamentsprogram

Ett utestående teckningsoptionsprogram som kommer att regleras med aktier har emitterats till personer i

ledande ställning och andra nyckelpersoner mot vederlag uppgående till optionernas verkliga värde. Med anledning av att verkligt värde erlagts av programdeltagarna uppstod ingen förmån och ingen kostnad redovisas för optionsprogrammet. Erhållet vederlag har redovisats direkt i eget kapital.

Leasing – leasetagare

När ett avtal ingås bedömer koncernen om avtalet är, eller innehåller, ett leasingavtal. Ett avtal är, eller innehåller, ett leasingavtal om avtalet överlåter rätten att under en viss period bestämma över användningen av en identifierad tillgång i utbyte mot ersättning. Vid leasingavtalets början eller vid omprövning av ett leasingavtal som innehåller flera komponenter – leasing- och icke-leasingkomponenter – fördelar koncernen ersättningen enligt avtalet till varje komponent baserat på det fristående priset. För leasing av lokaler där koncernen är leasetagare har koncernen emellertid valt att inte skilja på icke leasingkomponenter och redovisar leasing och icke leasingkomponenter som erläggs med fasta belopp som en enda leasingkomponent.

Koncernen redovisar en nyttjanderättstillgång och en leasingkund vid leasingavtalets inledningsdatum. Nyttjanderättstillgången värderas initialt till anskaffningsvärde, vilket består av leasingkundens initiala värde med tillägg för leasingavgifter som betalats vid eller före inledningsdatumet plus eventuella initiala direkta utgifter.

Nyttjanderättstillgången skrivs av linjärt från inledningsdatumet till det tidigare av slutet av tillgångens nyttjandeperiod och leasingperiodens slut, vilket i normalfallet för koncernen är leasingperiodens slut.

Leasingkundens – som delas upp i långfristig och kortfristig del – värderas initialt till nuvärdet av återstående leasingavgifter under den bedömda leasingperioden. Leasingperioden utgörs av den ej uppsägbara perioden med tillägg för ytterligare perioder i avtalet om det vid inledningsdatumet bedöms som rimligt säkert att dessa kommer att nyttjas.

Leasingavgifterna diskonteras i normalfallet med koncernens marginella upplåningsränta, vilken utöver koncernens/ företagets kreditrisk återspeglar respektive avtals leasingperiod, valuta och kvalitet på underliggande tillgång som tänkt säkerhet. I de fall leasingavtalets implicita ränta lätt kan fastställas används dock den räntan.

Skuldens värde ökas med räntekostnaden för respektive period och reduceras med leasingbetalningarna. Räntekostnaden beräknas som skuldens värde gånger diskonteringsräntan.

Leasingkundens för koncernens lokaler med hyra som indexuppräknas beräknas på den hyra som gäller vid respektive rapportperiods slut. Vid denna tidpunkt justeras skulden med motsvarande justering av nyttjanderättstillgångens redovisade värde. På motsvarande sätt justeras skuldens och tillgångens värde i samband med att ombedömning sker utav leasingperioden. Detta sker i samband med att sista uppsägningsdatumet inom tidigare bedömd leasingperiod för lokalhyresavtal har passerats alternativt då betydelsefulla händelser inträffar eller omständigheterna på ett betydande sätt förändras på

ett sätt som är inom koncernens kontroll och påverkar den gällande bedömningen av leasingperioden. Koncernen presenterar nyttjanderättstillgångar och leasingkulder som egna poster i rapporten över finansiell ställning. För leasingavtal som har en leasingperiod på 12 månader eller mindre eller med en underliggande tillgång av lågt värde, understigande 50 tkr, redovisas inte någon nyttjanderättstillgång och leasingkund. Leasingavgifter för dessa leasingavtal redovisas som kostnad linjärt över leasingperioden.

Fusion

Fusioner redovisas enligt BFNAR 2020:5.

Moderföretagets redovisningsprinciper

Moderföretaget upprättar sin årsredovisning i enlighet med Årsredovisningslagen och Rådet för finansiell rapporterings rekommendation RFR 2, Redovisning för juridiska personer samt Akutgruppens uttalande. Reglerna i RFR 2 innebär att moderföretaget i årsredovisningen för den juridiska personen skall tillämpa samtliga av EU godkända IFRS/IAS regler och uttalanden så långt detta är möjligt inom ramen för Årsredovisningslagen och med hänsyn till sambandet mellan redovisning och beskattning.

Rekommendationen anger vilka undantag som skall göras från IFRS/IAS. Moderföretaget tillämpar de redovisningsprinciper som finns angivna för koncernen med undantag av nedanstående.

Finansiella instrument

Moderbolaget har valt att inte tillämpa IFRS 9, dock skall principerna för nedskrivning i IFRS 9 trots det appliceras på koncerninterna fordringar.

Dotterföretag

Andelar i dotterföretag redovisas i moderbolaget enligt anskaffningsvärdemetoden.

Redovisning av koncernbidrag

Koncernbidrag redovisas enligt alternativregeln i RFR 2, vilket innebär att både lämnade och erhållna koncernbidrag redovisas som bokslutsdisposition i resultaträkningen.

Goodwill

Avskrivning på goodwill görs i moderbolaget över tio år vilket motiveras av att relaterade förvärv är av strategisk karaktär.

Immateriella anläggningstillgångar

Utgifter för produktutveckling kostnadsförs i moderbolaget när de uppkommer, det vill säga utgifterna balanseras inte som immateriella tillgångar.

Leasing – leasetagare

Moderbolaget tillämpar inte IFRS 16, i enlighet med undantaget som finns i RFR 2. Som leasetagare redovisas leasingavgifter som kostnad linjärt över leasingperioden och således redovisas inte nyttjanderättstillgångar och leasingkulder i balansräkningen. På samma sätt som i koncernredovisningen skiljs inte leasing- och icke-leasingkomponenter åt för lokaler. I stället redovisas leasing- och icke leasingkomponenter som en enda leasingkomponent för dessa typer av underliggande

tillgångar. De avtal där moderbolaget är leasegivare redovisas som operationella leasingavtal.

Uppställningsform för resultat- och balansräkning
Moderbolaget följer årsredovisningslagens uppställning vilket bland annat innebär en annan indelning av eget kapital.

Not 2 Viktiga uppskattningar och bedömningar för redovisningsändamål

Uppskattningar och bedömningar utvärderas löpande och baseras på historisk erfarenhet och andra faktorer, inklusive förväntningar på framtida händelser som anses rimliga under rådande förhållanden. Koncernen gör uppskattningar och antaganden om framtiden. De uppskattningar för redovisningsändamål som blir följden av dessa kommer, definitionsmässigt, inte alltid 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.

Goodwill

För nedskrivningsändamål bedöms koncernen utgöra en kassagenererande enhet vars redovisade värde på goodwill – och övriga immateriella tillgångar, materiella anläggningstillgångar och nyttjanderättstillgångar – nedskrivningsprövas som en helhet. Nedskrivningsprövningen vid utgången av 2022 har lett till en full nedskrivning av koncernens och moderbolagets goodwill, varför ingen framtida värderingsrisk föreligger.

Immateriella tillgångar

Koncernen aktiverar utgifter hänförliga till utveckling av medicinska produkter i den omfattning de bedöms uppfylla kriterierna enligt IAS 38 p. 57. De redovisade balanserade utgifterna för utvecklingsarbeten är föremål för ledningens nedskrivningsprövning. Det mest kritiska antagandet, som utvärderas av ledningen, avser huruvida den immateriella tillgången förväntas generera framtida ekonomiska fördelar, som åtminstone motsvarar den immateriella tillgångens redovisade värde, men de ekonomiska resurser som krävs för att fullfölja utvecklingen bygger på att bolaget erhåller framtida finansiering och värderingen är även beroende av förutsättningarna för fortsatt drift. AegirBio är även i viss mån beroende av att erhålla skydd för sina immateriella tillgångar. Koncernens immateriella tillgångar skyddas främst genom patent och patentansökningar. Forsknings- och utvecklingsarbetet som sker inom AegirBio koncernen samt via olika samarbeten, genererar kontinuerligt nya patentmöjligheter för koncernen. Dessa möjligheter utvärderas noga av bolaget samt av patentombud som koncernen konsulterar. Huruvida en viss uppfinning ska patentsökas eller inte avgörs från fall till fall.

Varulager

Det finns en risk för att förändrade marknadsförutsättningar påverkar koncernens förutsättningar att sälja AegirBios produkter. För att kunna marknadsföra och sälja koncernens medicintekniska produkter måste dessutom tillstånd erhållas och registrering ske hos berörd myndighet på respektive marknad. Om AegirBio, direkt eller via samarbetspartners, inte lyckas erhålla nödvändiga tillstånd och registreringar, finns det en risk att koncernens förmåga att generera intäkter kan komma att hämmas. Efter räkenskapsåret har försäljningen av Covid19-tester upphört. Beslut togs därför att som försiktighetsåtgärd skriva ner värdet på lagret till 0 SEK.

Förutsättningar för fortsatt drift

Årsredovisningen har upprättats utifrån förutsättningen om fortsatt drift. Bolaget har historiskt redovisat förluster till följd av forsknings- och utvecklingsarbete och att intäkter inte kunnat realiseras i linje med ledningens planer. All finansiering har skett via eget kapital. Vid upprättandet av årsredovisningen har ledningen baserat sina antaganden på befintliga likvida medel, inkluderande efter årets utgång erhållna likvida medel om cirka 45 MSEK från riktad emission av konvertibler. Vid uppskattning av framtida kassaflöden har ledningen beaktat genomförda interna åtgärder för att fokusera försäljningen och effektivisera den interna organisationen. Att vissa framtida utgifter är under ledningens kontroll och därmed kan elimineras eller skjutas på framtiden har också beaktats. Trots de sammantagna förutsättningarna kan det inte helt uteslutas att ytterligare finansiering kan komma att behövas under de kommande 12 månaderna. Om koncernen av något skäl inte kan fortsätta att driva verksamheten, kan det påverka koncernens möjlighet att realisera tillgångarnas redovisade värden, speciellt relaterat till immateriella tillgångar i form av patent och aktiverade utvecklingsutgifter, samt att betala skulder i normal takt och till de belopp som finns upptagna i koncernens finansiella information.

Not 3 Finansiell riskhantering

Koncernen är genom sin verksamhet exponerad mot finansiella risker och det är bolagets styrelse som är ytterst ansvarig för hantering och uppföljning av dessa.

Likviditet- och finansieringsrisk

Likviditetsrisk föreligger om AegirBio inte förmår att fullgöra sina betalningsåtaganden på grund av brist på likvida medel eller att de kan fullgöras endast genom upplåning till avsevärt högre kostnad än normalt alternativt genom att tillgångar måste avyttras till pris under marknadsnivå. AegirBio följer noggrant kassaflödets utveckling för att vid var tid säkerställa en tillräcklig mängd likvida medel och arbetar kontinuerligt med olika finansieringsalternativ för att brygga tiden fram till positivt kassaflöde. Som framgår av informationen i väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång, har Bolaget ingått ett konvertibelavtal och i samband med det genomfört en

riktad emission under 2023. Detta resulterade i ett tillskott till bolagets kassa om ca 45 MSEK. Detta bedöms säkerställa företagets vidare verksamhet och utvecklingsarbeten de närmaste 12 månaderna

Förutsättningar för fortsatt drift

Årsredovisningen har upprättats utifrån förutsättningen om fortsatt drift. Bolaget har historiskt redovisat förluster till följd av forsknings och utvecklingsarbete och där all finansiering skett via eget kapital. Vid upprättandet av årsredovisningen har ledningen baserat sina antaganden på befintliga likvida medel, försäljning av bolagets produkter samt att erforderligt kapitaltillskott erhålls. Vid uppskattning av framtida utgifter har ledningen beaktat att vissa utgifter är under ledningens kontroll och kan därmed elimineras eller skjutas på till framtiden. Om koncernen av något skäl inte kan fortsätta att driva verksamheten, kan det påverka koncernens möjlighet att realisera tillgångarnas redovisade värden, speciellt relaterat till immateriella tillgångar, samt att betala skulder i normal takt och till de belopp som finns upptagna i koncernens finansiella information.

Ränterisk

Med ränterisk avses risken att verkligt värde eller framtida kassaflöde fluktuerar till följd av ändrade marknadsräntor. Det är koncernens bedömning att man i dagsläget inte påverkas av någon väsentlig ränterisk.

Kredit- och motpartsrisk

Kreditrisk avser risken kopplat till att AegirBio ej får betalt för sina fordringar samt risken att likvida medel av någon anledning ej finns disponibelt att nyttjas. I det första fallet kan kreditrisken i huvudsak hänföras till utestående kundfordringar.

Per 2022-12-31 har koncernen utestående kundfordringar uppgående till 2 360 KSEK. Gällande risken för likvida medel bedöms denna vara högst begränsad då koncernens likvida medel är placerade i banker med högt kreditbetyg. Redovisade belopp motsvarar den maximala kreditexponeringen.

Kreditriskexponering:	Moderbolaget		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Likvida medel	11 225	28 141	14 588	34 026
Kundfordringar	5	182	5 586	7 045
Nedskrivning kundfordringar	-	-	-3 226	-
Fordringar på koncernföretag	-	33 803	-	-
Övriga kortfristiga fordringar	1 454	1 913	2 259	2 237
Övriga långfristiga fordringar	-	-	-	257
Totalt	12 684	64 039	19 207	43 565

Tabellen nedan visar när de finansiella tillgångarna och skulderna förfaller:

Förfallostruktur finansiella tillgångar och skulder 2022-12-31

KSEK	Finansiella tillgångar	Finansiella skulder			
		Lån	Leveran tör	Leasing	Övrigt
0-3 mån	16 948	-	4 825	1 470	-
3-12 mån	2 259	-	-	-	5 725
1-2 år	-	3 890	-	425	-
2-5 år	-	-	-	-	-
Över 5 år*	-	5 295	-	-	-
Totalt	19 207	9 185	4 825	1 895	5 725

* Detta lån ligger i dotterföretaget Magnasense Technologies Oy och är ett kapitallån vilket innebär att återbetalning skall ske först när det finns utdelningsbara medel i bolaget

Moderbolaget

KSEK	Finansiella tillgångar	Finansiella skulder			
		Lån	Leveran tör	Leasing	Övrigt
0-3 mån	12 684	-	1 479	-	-
3-12 mån	-	-	-	-	5 483
1-2 år	-	-	-	-	-
2-5 år	-	-	-	-	-
Över 5 år	-	-	-	-	-
Totalt	12 684	-	1 479	-	5 483

Förfallostruktur finansiella tillgångar och skulder 2021-12-31

KSEK	Finansiella tillgångar	Finansiella skulder			
		Lån	Leveran tör	Leasing	Övrigt
0-3 mån	41 071	-	6 238	-	-
3-12 mån	2 237	-	-	-	11 163
1-2 år	-	3 890	-	190	-
2-5 år	-	-	-	-	-
Över 5 år	-	4 550	-	-	-
Totalt	43 308	8 440	6 238	190	11 163

Moderbolaget

KSEK	Finansiella tillgångar	Finansiella skulder			
		Lån	Leveran tör	Leasing	Övrigt
0-3 mån	30 236	-	2 635	-	-
3-12 mån	33 803	-	-	-	6 546
1-2 år	-	-	-	-	-
2-5 år	-	-	-	-	-
Över 5 år	-	-	-	-	-
Totalt	64 039	-	2 635	-	6 546

Nettovinst/-förlust för respektive kategori av finansiella instrument:

Koncernen har inte några nettovinster/förluster att redovisa för de olika finansiella instrumenten.

Valutarisk

Koncernen har utländska dotterbolag i USA, Storbritannien samt Finland varför valutaexponering mot USD, EUR samt GBP finns i koncernen. Någon säkringsredovisning tillämpas ej.

Koncernens inköp i utländsk valuta är fördelade mellan olika valutor enligt nedan:

	2022		2021	
Valuta	KSEK	Känslighets-analys 1)	KSEK	Känslighets-analys 1)
USD	1 997	199,7	6 074	607,4
EUR	1 739	173,9	746	74,6
GBP	6 458	645,8	3 048	304,8

1) +/- 10% i växelkurs skulle ha denna påverkan på koncernens totalresultat.

Koncernens redovisade nettotillgångar i utländsk valuta är fördelade enligt nedan:

	2022		2021	
Valuta	KSEK	Känslighets-analys 1)	KSEK	Känslighets-analys 1)
USD	5 198	519,8	4 545	454,5
EUR	11 355	1 135,5	10 549	1 054,9
GBP	1 675	167,5	1 719	171,9

+/- 10% i växelkurs har denna påverkan på koncernens eget kapital

Not 4 Segmentinformation

AegirBios verksamhet omfattar endast en verksamhetsgren, att utveckla och kommersialisera tester för att följa dosering av biologiska läkemedel för att säkra att rätt doser ges till rätt personer under rätt tid. Verksamheten sker inom ett rörelsesegment varför ingen separat segmentsinformation finns att redovisa.

Not 5 Nettoomsättning

Intäkter om cirka 3 KSEK för 2022 avser en enskild extern kund.

Intäkter från USA uppgår till 304 (0) KSEK för 2022.

Intäkter från Asien uppgår till 0 (4 023) KSEK för 2022.

Nettoomsättningens fördelning	Moderbolaget		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Covid-19 salivtest Viraspec	-	-	1 402	12 732
Kundanpassat veritoputvecklingsprojekt	-	-	304	-
Diagnostiska test för veterinärer - LifeAssay	-	550	-	550
Övrigt	-	-	-	-
Totalt	-	550	1 706	13 282

Nettoomsättning per geografisk marknad	Moderbolaget		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Sverige	-	550	1 402	9 259
USA	-	-	304	-
Asien	-	-	-	4 023
Totalt	-	550	1 706	13 282

Anläggningstillgångar per geografisk marknad	Moderbolaget		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Sverige	-	137 337	20 709	180 677
UK	-	-	818	819
Finland	-	-	10 901	10 901
USA	-	-	13 050	142 222
Totalt	-	137 337	45 478	334 619

Not 6 Rörelsens kostnader fördelat per kostnadsslag

Rörelsens kostnader presenteras i rapport över resultat med en klassificering baserad på funktionerna "Kostnad sålda varor", "Forsknings och utvecklingskostnader", "Försäljningskostnader" samt "Administrationskostnader". Summan av de funktionsindelade kostnaderna fördelar sig på följande kostnadsslag.

KSEK	Moderbolaget		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Råvaror och förnödenheter	-	259	27 941	17 268
Övriga externa kostnader	24 338	38 588	30 546	50 196
Personalkostnader	5 918	8 480	17 280	16 642
Avskrivningar	-	25 236	17 425	10 794
Nedskrivningar	137 337	-	276 845	-
Totala kostnader för KSV, forskning och utveckling, försäljning samt administration	167 593	72 563	370 037	94 900

Not 7 Upplysning om revisorns arvode och kostnadsersättning

KSEK	Moderbolaget		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
KPMG				
Revisionsuppdrag	780	420	780	420
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	254	461	254	461
Skatterådgivning	-	-	-	-
Övriga tjänster	-	-	-	-
Totalt	1 034	881	1 034	881

Med revisionsuppdrag avses arvode för den lagstadgade revisionen, dvs sådant arbete som varit nödvändigt för att avge revisionsberättelsen samt så kallad revisionsrådgivning som lämnas i samband med revisionsuppdraget. Med revisionsverksamhet utöver revisionsuppdrag avses arvode för olika typer av kvalitetsäkringstjänster. Med övriga tjänster avses sådant som inte ingår i revisionsuppdrag revisionsverksamhet eller skatterådgivning.

Not 8 Leasingavtal

KSEK	Moderbolaget	
	2022	2021
Operationell leasing		
Leasingkostnad	845	1,088
Nominella värdet av framtida leasingavgifter fördelar sig enligt följande:		
Förfaller inom 1 år	268	522
Mellan 2-5 år	1 072	880
Summa återstående löptider	1 340	1 402

Koncernen leasar kontor, lokaler för forskning samt bilar vilka har redovisats i enlighet med IFRS 16 där nyttjanderättstillgång, leasingskuld, ränta och avskrivningar är baserade på dessa avtals löptider. Redovisningsprinciper framgår av not 2. För löptidsanalys avseende leasingskuld se not 20 Finansiella tillgångar och skulder.

KSEK	Koncernen		
	Lokaler	Bilar	Summa
Ingående balans 2021-01-01	516	176	692
Tillkommande kontrakt under året	1 708	149	1 857
Avyttringar och förtidsavslutade kontrakt	-	-233	-233
Årets avskrivningar	-935	-92	-1 027
Utgående balans 2021-12-31	1 289	0	1 289
Ingående balans 2022-01-01	1 289	-	1 289
Tillkommande kontrakt under året	2 533	-	2 533
Årets avskrivningar	-1 931	-	-1 931
Utgående balans 2022-12-31	1 891	-	1 891

Leasingskulder	2022-12-31	2021-12-31
Kortfristiga	1 470	1 201
Långfristiga	425	190
	1 895	1 391

Redovisade belopp i resultaträkningen	2022	2021
Avskrivningar	-1 931	-1 027
Räntekostnader	-120	-51
	-2 051	-1 078

Belopp redovisade i rapporten över kassaflöden	2022	2021
Amortering av finansiella leasingskulder	-1 883	-1 150
Betalda räntor för finansiella leasingskulder	-120	-51
Summa kassautflöden relaterade till leasingavtal	-2 003	-1 201

Not 9 Medelantalet anställda, personalkostnader, pensioner och övrigt

	Moderbolaget		Koncernen	
Medelantalet anställda	2022	2021	2022	2021
Antal anställda	3	5	15	15
Varav män	3	4	9	9
	Moderbolaget		Koncernen	
Ledande befattningshavare	2022	2021	2022	2021
Styrelsen	5	4	5	4
Verkställande direktör och andra ledande befattningshavare	1	2	2	2
Varav män	5	6	6	6
Totala löner, sociala kostnader och pensioner				
KSEK	2022	2021	2022	2021
Löner och andra ersättningar inklusive pensionskostnader	4 073	5 936	12 349	11 649
Sociala kostnader	1 381	2 544	1 884	4 993
Övriga kostnader*	3 101	2 350	3 101	2 350
Totalt	8 555	10 830	17 334	18 992
Varav pensionskostnad	606	1 239	1 247	1 239

* I övriga kostnader ingår styrelsearvode samt fakturerat arvode från ej anställda ledande befattningshavare.

Ledande befattningshavares förmåner

Styrelse

Ersättning till styrelsens ledamöter utgår som princip enligt bolagsstämans beslut. Bradley Messmer (ledamot och verkställande direktör) som har en formell anställning inom koncernen har erhållit kompensation utifrån anställningsavtal varpå ingen ersättning för styrelsearbete utgår.

Verkställande direktör

För räkenskapsåret har AegirBio rapporterat \$193 000 (1,9 MSEK) i grundlön till VD Bradley Messmer, bosatt i USA. Pensionskostnader om 51 KSEK avser premier till en premiebaserad pensionslösning där arbetsgivare matchar vissa premier som den anställda erlägger upp till ett maximalt belopp om 5 KUSD per år.

Övriga ledande befattningshavare

Ersättning till andra ledande befattningshavare utgörs av fakturerat konsultarvode baserad på nedlagd tid samt lön i det fall den ledande befattningshavaren är anställd. Med andra ledande befattningshavare avses Patrik Elfving (tf VD till 16 mars). Därefter tillträdde Bradley Messmer som VD och Patrik Elfving övertog rollen som COO fram till november 2022. Från och med december 2022, övertog Nils Paulsson rollen som COO.

Ersättningar och andra förmåner för styrelse, VD och andra ledande befattningshavare

2022

KSEK	Styrelse arvode	Grund- lön	Rörlig ersätt- ning	Övrig ersätt- ning	Pensions kostnad	Summa
Anders Ingvarsson, styrelseordförande	145			245		390
Seppo Mäkinen, styrelseledamot *	97			180		277
William Vickery, styrelseledamot	97					97
Fredrik Häglund, styrelseledamot	97					97
Sofia Bertling, styrelseledamot	97					97
Patrik Elfving, f d VD (jan-mar 2022)	375			144		519
Bradley Messmer, VD	1 954				51	2 005
Totalt styrelse och VD	2 862	0	0	569	51	3 482
Övriga ledande befattningshavare *				1 898	-	1 898
Totalt	2 862	0	0	2 467	51	5 380

* Övrig ersättning består av konsulttjänster utöver styrelseuppdrag som avser affärsutveckling och marknadsanalyser vilka har skett enligt marknadsmässiga villkor.

2021

KSEK	Styrelse arvode	Grundlön	Rörlig ersätt- ning	Övrig ersätt- ning	Pensions kostnad	Summa
Anders Ingvarsson, styrelseordförande		1 428			428	1 856
Seppo Mäkinen, styrelseledamot *	48			120		168
Bradley Messmer, styrelseledamot		1 278				1 278
Fredrik Häglund, styrelseledamot	48					48
Martin Linde, VD **		1 000			300	1 300
Totalt styrelse och VD	96	3 706	0	120	728	4 650
Övriga ledande befattningshavare **		334		2 134	83	2 551
Totalt	96	4 040	0	2 254	811	7 201

* Övrig ersättning består av konsulttjänster utöver styrelseuppdrag som avser affärsutveckling och marknadsanalyser vilka har skett enligt marknadsmässiga villkor.

** VD Martin Linde blev sjukskriven 11 oktober 2021. Patrik Elfving blev from denna period tf. VD och hans lön redovisas som grundlön under övriga ledande befattningshavare.

Aktierelaterade incitamentsprogram

Extra bolagsstämma beslutade den 27 maj 2020 om att införa ett teckningsoptionsprogram för den verkställande direktören och styrelsen. Programmet innebär att bolaget emitterade 870 084 teckningsoptioner och där varje teckningsoption ska medföra rätt till nyteckning av 1 aktie i bolaget. Teckning av aktier med stöd av teckningsoptioner kunde äga rum under perioden 1 juni 2022 till och med den 31 december 2022. Rätten till teckning av aktier utnyttjades inte av någon av deltagarna.

Not 10 Transaktioner med närstående

Koncernen

Samtliga bolag i koncernen är ägda till 100% och det finns ingen bland moderbolagets ägare som har betydande inflytande. Ingen styrelseledamot eller ledande befattningshavare i AegirBio AB har själv, via bolag eller närstående haft någon direkt delaktighet i affärstransaktion genomförd av AegirBio som var eller är ovanlig i sin karaktär eller sina villkor. Transaktioner med närstående är prissatta på marknadsmässiga villkor och avser uteslutande konsultarvoden. För specifikation av vilka personer som är styrelseledamöter samt övriga ledande befattningshavare se not 9.

Transaktioner/ersättning för dessa vilka ej utbetalts som vanlig lön eller styrelsearvode listas nedan.

Transaktioner med närstående

KSEK	2022
Ingvarsson Consulting AB (ägs av Anders Ingvarsson, styrelseordförande)	245
Seppo Mäkinen, styrelseledamot	180
P3 Management & Consulting AB (ägs av Patrik Elfving)	2 303
Totalt	2 728

KSEK	2021
Biofinans AB (ägs av Gunnar Telhammar, CFO)	3 313
Staffansgården i Träa AB, kortvarigt lån	5 000
Seppo Mäkinen, styrelseledamot	120
Totalt	8 433

Moderbolag

Moderbolaget har, utöver de närstående relationer som anges för koncernen, ett bestämmande inflytande över sina dotterföretag vilka listas i not 27. Skulder och fordringar till dotterbolag avser avräkningssaldon och transaktioner är prissatta på marknadsmässiga villkor.

Not 11 Övriga rörelseintäkter

	Moderbolaget		Koncernen	
KSEK	2022	2021	2022	2021
Erhållna bidrag	1 960	755	1 960	755
Valutakursdifferenser	12	474	1 542	1 355
Totalt	1 972	1 229	3 502	2 110

Not 12 Finansiella intäkter och kostnader

	Moderbolaget		Koncernen	
KSEK	2022	2021	2022	2021
Finansiella intäkter				
Ränteintäkter	1 364	718	276	-
Valutakursvinster	1 152	492	1 151	362
Totalt	2 516	1 210	1 427	362

	Moderbolaget		Koncernen	
KSEK	2022	2021	2022	2021
Finansiella kostnader				
Räntekostnader	-3	-4 044	-98	-4 166
Valutakursförluster	-426	-256	-427	-
Övriga finansiella kostnader	-	-6 250	-	-6 250
Nedskrivning av andelar i koncernföretag	-75 853	-	-	-
Nedskrivning av fordringar redovisade som omsättningstillgångar	-28 312	-12 904	-	-2 395
Finansiella kostnader avseende leasingskuld	-	-	-120	-51
Totalt	-104 594	-23 454	-645	-12 862
Finansnetto	-102 078	-22 244	506	-12 500

Not 13 Skatt

KSEK	Moderbolaget		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Skattekostnad				
Aktuell skattekostnad	-	-27	-9	-
Uppskjuten skatt	-	2 335	1 492	331
Summa skattekostnad	-	2 308	1 483	331
Resultat före skatt	-293 472	-116 253	-364 313	-92 660
Avstämning av effektiv skatt				
Skatt enligt gällande skattesats 20,6% (20,6%)	60 455	23 948	74 042	19 088
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	-18 674	-6 335	-3 050	-6 335
Skatteeffekt av ej skattepliktiga intäkter				
Skatteeffekt av emissionskostnader bokat direkt mot eget kapital		1 432		1 432
Ej värderat skattemässigt underskott	-41 781	-19 018	-71 983	-14 185
Skatt hänförlig till tidigare år		-27	-9	
Totalt	0	0	0	0

Ackumulerade underskott för vilken uppskjuten skattefordran inte redovisas, uppgår för koncernen preliminärt till 445 949 (373 966) KSEK och för moderbolaget till 379 231 (337 450) KSEK. Dessa underskott har inga förfallotider, dock är 245 MSEK av såväl moderbolagets som koncernens underskott fusionsspärrat till 2027 på grund av den fusion som gjordes mellan AegirBio AB och LifeAssays AB under 2021. Uppskjuten skattefordran på underskott har inte redovisats eftersom bedömningen är svår att göra när dessa underskottsavdrag kommer att kunna nyttjas mot framtida skattemässiga överskott.

Uppskjuten skatt redovisad i de finansiella rapporterna	Moderbolaget		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Uppskjuten skatteskuld				
Ingående balans	-	-	6 716	-
Fusion	-	2 335	-	2 335
Förvärv	-	-	-	4 712
Redovisat över resultatet	-	-2 335	-1 493	-331
Summa uppskjuten skatteskuld	0	0	5 223	6 716

Redovisad uppskjuten skatteskuld hänförlig till koncernmässigt redovisade övervärden avseende fusion LifeAssay och förvärv AegirBio US Inc.

Not 14 Bokslutsdispositioner

KSEK	Moderbolaget	
	2022	2021
Lämnat koncernbidrag	-25 627	-22 572
Totalt	-25 627	-22 572

Not 15 Goodwill

KSEK	Moderbolaget		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Ingående anskaffningsvärden	145 485	-	276 845	-
Ökning genom förvärv/fusion	-	145 485	-	276 845
Utgående ack. anskaffningsvärden	145 485	145 485	276 845	276 845
Ingående ack. avskrivningar/nedskrivningar	-8 148	-	-	-
Årets avskrivningar	-	-8 148	-	-
Årets nedskrivningar	-137 337	-	-276 845	-
Utgående ack. Avskrivningar/nedskrivningar	-145 485	-8 148	-276 845	-
Utgående redovisat värde	-	137 337	-	276 845

Året 2022 har i många avseenden varit utmanande för AegirBio, med ett omfattande arbete för att hantera effekterna av det uppsagda distributionsavtalet avseende självtest för Covid-19 med NowMed Sweden AB under första halvåret och Nasdaqs yrkande om avnotering av bolaget i slutet av året.

Höjdpunkterna under 2022 var de parallella upptäckterna avseende salivtester och TDM för natalizumab. Att ersätta blodprov har beskrivits som "banbrytande" och "transformativ" och AegirBio är redo att bli världsledande i detta avseende. Pandemin har avsevärt ökat sjukvårdens och allmänhetens acceptans och gillande av hemtestning och AegirBio är väl positionerade för att anpassa teknikplattformarna för att ta vara på denna växande möjlighet.

Styrelsen och ledningen har noggrant analyserat och prioriterat i portföljen av potentiella produkter. En intern affärsutvecklingsenhet har etablerats för att öka fokus på att arbeta med partners, in- och utlicensiering samt utvärdera möjliga fusioner och förvärv. Organisationen har också omstrukturerats för att öka effektiviteten inom AegirBios internationellt spridda team.

Koncernens verksamhet bedrivs som ett enda rörelsessegment, se vidare Not 1 Allmän information och redovisningsprinciper, avsnitt Segmentsrapportering. Koncernens verksamhet bedrivs med ett begränsat antal anställda som i sina anställningar i koncernens olika bolag utvecklar befintliga och nya immateriella tillgångar där ingen tillgång eller grupp av tillgångar utgör en separat kassagenererande enhet som ger upphov till inbetalningar som är oberoende av andra tillgångar. Koncernens verksamhet utgör alltså en enda kassagenererande enhet. Vid bedömningen av om nedskrivningsbehov föreligger har styrelsen beaktat det sammanlagda återvinningsvärdet för koncernens verksamhet, uttryckt som AegirBios börsvärde vid 2022 års utgång på 42,8 MSEK, vilket styrelsen bedömt vara en indikator på verkligt värde på koncernens nettotillgångar. Att bolagets börsvärde används som referens för verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader innebär att Nivå 3 tillämpats i den värderingshierarki som definieras i IFRS 13. Nivå 3 innebär att det verkliga värdet bygger på icke observerbara data för en tillgång eller skuld.

Trots den betydande potential för framtida kassaflöden som

styrelsen ser, finns en osäkerhet i tidpunkten för när dessa kan förväntas realiseras. För att återspegla denna osäkerhet har styrelsen beslutat att skriva ned goodwill i koncernen helt till 0 MSEK vid utgången av 2022. Nedskrivningen uppgår till 276,8 MSEK för koncernen och till 145 MSEK för moderbolaget.

Goodwillposterna i fråga har uppstått under 2021 i samband med rörelseförvärv av Abreos och LifeAssays, vars verksamheter numera utgör en integrerad del av AegirBio.

Not 16 Immateriella tillgångar

KSEK	Moderbolaget		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Ingående anskaffningsvärden	17 266	3 220	63 572	30 883
Inköp/internt upparbetade	-	-	-	-
Ökning genom förvärv/fusion	-	14 046	-	32 689
Utgående ack. anskaffningsvärden	17 266	17 266	63 572	63 572
Ingående ack. avskrivningar/nedskrivningar	-17 266	-	-7 085	-
Årets avskrivningar	-	-	-11 926	-7 085
Årets nedskrivningar	-	-17 266	-	-
Utgående ack. Avskrivningar/nedskrivningar	-17 266	-17 266	-19 011	-7 085
Utgående redovisat värde	0	0	44 560	56 486

Koncernens redovisade immateriella tillgångar avser balanserade utgifter för forskning och utveckling uppgående till 28 948 KSEK (37 392 KSEK) samt patent om 15 612 KSEK (19 094 KSEK).

Se not 15 ovan för beskrivning av nedskrivningsprövning utförd vid utgången av 2022, vilken resulterat i att goodwill skrivits ned helt. Baserat på den metod som tillämpas föreligger inte nedskrivningsbehov för balanserade utvecklingsutgifter och patent.

Not 17 Materiella anläggningstillgångar

KSEK	Moderbolaget		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Ingående anskaffningsvärden	-	-	2 197	95
Inköp	-	-	19	802
Ökning genom förvärv/fusion	-	-	-	1 300
Utgående ack. anskaffningsvärden	-	-	2 216	2 197
Ingående ack. avskrivningar	-	-	-909	-
Ökning genom förvärv/fusion	-	-	-	-4
Årets avskrivningar	-	-	-389	-904
Utgående ack. avskrivningar	-	-	-1 298	-909
Utgående redovisat värde	-	-	918	1 288

Not 18 Övriga finansiella tillgångar

KSEK	Koncernen	
	2022	2021
Ingående anskaffningsvärden	257	-
Depositioner	37	257
Utgående ack. anskaffningsvärden	294	257
Utgående redovisat värde	294	257

Not 19 Varulager

KSEK	Koncernen	
	2022	2021
Ingående balans	24 984	-
Handelsvaror	-	34 393
Nedskrivningar	-24 984	-9 499
Totalt	-	24 894

Per balansdagen 2022-12-31 har full nedskrivning av koncernens lager gjorts. Vid utgången av föregående år uppgick nedskrivning av lager till 9 499 KSEK och redovisat varulager avsåg i sin helhet koncernens Covid-19 salivbaserade test – Viraspec.

Not 20 Övriga fordringar

KSEK	Moderbolaget		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Ingående anskaffningsvärden	1 346	3 500	1 574	2 018
Övriga fordringar	-296	-2 154	83	-444
Utgående ack. anskaffningsvärden	1 050	1 346	1 657	1 574
Utgående redovisat värde	1 050	1 346	1 657	1 574

Not 21 Klassificering av finansiella instrument

Tillgångar i balansräkningen, värderade till upplupet anskaffningsvärde

KSEK	Moderbolaget		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Kundfordringar	5	182	2 360	7 045
Fordringar koncernföretag	-	33 803	-	-
Övriga fordringar	1 454	1 913	2 259	2 237
Likvida medel	11 225	28 141	14 588	34 026
Totalt	12 684	64 039	19 207	43 308

Skulder i balansräkningen, värderade till upplupet anskaffningsvärde

KSEK	Moderbolaget		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Leverantörsskulder	1 479	2 635	4 825	6 238
Skulder till koncernföretag	583	1 450	-	-
Övriga korta skulder	4 900	5 096	12 452	12 364
Totalt	6 962	9 181	17 277	18 602

Det verkliga värdet på ovan instrument anses motsvara deras redovisade värden då de av naturen är kortfristiga.

Långfristiga skulder i balansräkningen, värderade till upplupet anskaffningsvärde

KSEK	Moderbolaget		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Leasing	-	-	425	190
Totalt	-	-	425	190

Det redovisade värdet motsvarar det verkliga värdet då räntan på detta är i paritet med aktuella marknadsräntor.

Not 22 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

KSEK	Moderbolaget		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Ingående anskaffningsvärden	567	-	663	114
Förutbetalda kostnader	-163	567	-61	549
Utgående ack. anskaffningsvärden	404	567	602	663
Utgående redovisat värde	404	567	602	663

Not 23 Eget kapital

Aktiekapital

Innehavare av stamaktier är berättigade till eventuell utdelning samt rösträtt vid bolagsstämman med en röst per aktie. Alla aktier har samma rätt till koncernens kvarvarande nettotillgångar.

Övrigt tillskjutet kapital

Övrigt tillskjutet kapital består i sin helhet av belopp som vid emission betalats utöver emitterade aktiers kvotvärde.

Balanserade vinstmedel inklusive årets resultat

I balanserade vinstmedel inklusive årets resultat ingår intjänade vinstmedel i moderbolaget och dess dotterföretag.

Utdelning

Ingen utdelning kommer att föreslås till årsstämman 2023.

Antal aktier moderbolaget

Förändring av antal aktier:	2022-12-31	2021-12-31
Antal vid årets ingång	17 324 062	11 935 289
Apportemission	-	1 988 862
Fusion	-	1 734 287
Nyemission	3 959 786	1 665 624

Antal vid årets utgång **21 283 848** **17 324 062**

Bundet eget kapital

Bundet eget kapital får inte minskas genom vinstutdelning.

Överkursfond

Överkursfond består i sin helhet av belopp som vid emission betalats utöver emitterade aktiers kvotvärde samt under räkenskapsåret inbetalda teckningsoptioner och utgör fritt eget kapital.

Balanserat resultat

Utgörs av föregående års fria egna kapital efter att en eventuell vinstutdelning lämnats. Här redovisas också eventuellt fusionsresultat. Utgör tillsammans med överkursfond och årets resultat summa fritt eget kapital.

Not 24 Resultat per aktie

Resultat per aktie -18,90 (-6,28), räknat på resultat hänförligt till moderföretagets aktieägare under året (SEK per aktie) dividerat med genomsnittligt antal aktier som per 2022-12-31 var 19 200 892 st aktier före utspädning. Motsvarande siffra för samma period föregående år var 15 029 500 st aktier.

Aktien

Aktien i AegirBio AB (publ) noterades den 22 juni 2020 på Nasdaq First North Growth Market i Stockholm. Den 31 december 2022 uppgick antalet aktier i Bolaget till 21 283 848 st. Motsvarande siffra för 2021-12-31 var 17 324 062 st.

Det finns ett aktieslag. Varje aktie medför lika rätt till andel i Bolagets tillgångar och resultat samt berättigar till en röst på bolagsstämman. Aktiens nominella värde är 0,08 SEK och det registrerade aktiekapitalet uppgår till 1 702 708 SEK.

Vägt genomsnittligt antal aktier år 2022 uppgick till 19 200 892 st före utspädning och 21 880 785 st efter utspädning. Motsvarande siffra för år 2021 var 15 029 500 st aktier före utspädning och 15 899 584 st efter utspädning.

Not 25 Vinstdisposition

Styrelsens förslag till vinstdisposition

KSEK	
Överkursfond	414 175
Balanserat resultat	-113 799
Årets förlust	-293 472
Totalt	6 904

Styrelsen föreslår att av till förfogande stående medel om 6 904 KSEK, skall – 407 271 KSEK balanseras i ny räkning och 414 175 KSEK skall kvarstå som överkursfond. Således föreslås ingen utdelning.

Not 26 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

KSEK	Moderbolaget		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Upplupna lönerelaterade kostnader	590	2 148	859	2 494
Förutbetalda bidragsintäkter	1 296	1 245	1 296	1 245
Upplupna försäljningskostnader	-	-	-	2 999
Övriga upplupna kostnader	2 494	773	2 742	1 095
Totalt	4 380	4 166	4 896	7 833

Not 27 Andelar i koncernföretag

Moderbolaget		
KSEK	2022	2021
Ingående anskaffningsvärden	78 739	27 121
Förvärv	-	50 417
Genom fusion	-	1 201
Utgående ack. Anskaffningsvärde	78 739	78 739
Ingående nedskrivningar	-	-
Årets nedskrivningar	-75 854	-
Redovisat värde vid årets slut	2 885	78 739

AegirBio AB:s innehav av andelar i koncernföretag genom direkta innehav

Bolag, land och stad	Organisations-nummer	2022		2021	
		Andel i %	Värde KSEK	Andel i %	Värde KSEK
Viraspec AB, Sverige, Lund	559243-8708	100	263	100	7 168
Thyrolitics AB, Sverige, Lund	559167-2869	100	2 622	100	19 952
AegirBio Ltd, UK, Richmond	12963210	100	0	100	1
AegirBio US Inc, US, Delaware *	86-2923979	100	0	100	50 417
Magnasense Technologies Oy, FI, Vantaa	2336219-4	100	0	100	1 201
Totalt			2 885		78 739

AegirBio AB:s innehav av andelar i koncernföretag genom indirekta innehav

Bolag, land och stad	Organisations-nummer	2022		2021	
		Andel i %	Andel i %	Andel i %	Andel i %
Abreos Biosciences LLC, US, San Diego *	1636983	100	100	100	100
Abreos France Sàrl, FR, Marseille *	82 258 282 100 028	100	100	100	100

* Ovan indirekta innehav ägs genom AegirBio US Inc

Not 28 Eventualförpliktelser

Inga eventualförpliktelser finns att redovisa.

Not 29 Ställda säkerheter

Inga ställda säkerheter finns att redovisa.

Not 30 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

Den 17 januari 2023 offentliggjordes utfallet av utnyttjandet av de teckningsoptioner av serie TO2 som inkluderades i de units som emitterades i samband med AegirBios företrädesemission under andra kvartalet 2022. Totalt tecknades 671 456 aktier med stöd av teckningsoptionerna, innebärande en nyttjandegrad om cirka 33,9 procent. AegirBio tillfördes cirka 1,27 MSEK före emissionskostnader. Nyttjandeperioden för teckningsoptionerna pågick från och med den 2 januari 2023 till och med den 16 januari 2023.

Genom nyttjande av teckningsoptionerna ökade det totala antalet aktier i AegirBio med 671 456 från 21 283 848 till 21 955 304. Aktiekapitalet i AegirBio ökade med 53 716,48 SEK från 1 702 707,84 SEK till 1 756 424,32 SEK.

Den 20 januari 2023 beslutades vid en extra bolagsstämma, i enlighet med styrelsens förslag, att uppta ett konvertibelt lån om nominellt högst 55 000 000 kronor genom en riktad emission av högst 550 konvertibler, en emission av högst 1 384 350 teckningsoptioner av serie TO3 berättigande till teckning av totalt 1 384 350 aktier, samt en emission av högst 1 200 650 teckningsoptioner av serie TO4 berättigande till teckning av totalt 1 200 650 aktier i Bolaget.

Konvertiblerna och teckningsoptionerna har givits ut i enheter (s.k. units). En unit består av en (1) konvertibel med ett nominellt belopp om 100 000 kronor, eller multiplar därav, 2 517 teckningsoptioner av serie TO3 och 2 183 teckningsoptioner av serie TO4. Teckningskursen per unit är 100 000 kronor, motsvarande ett nominellt belopp om 100 000 kronor per konvertibel. Teckningsoptionerna har givits ut vederlagsfritt och rätt att teckna konvertiblerna har tillkommit Atlas Special Opportunities, LLC. Vid full konvertering av konvertiblerna kommer aktiekapitalet öka med högst 4 400 000 kronor och vid fullt utnyttjande av samtliga teckningsoptioner av serie TO3 och serie TO4 som emitteras kommer aktiekapitalet att öka med ytterligare högst 206 800 kronor.

I februari 2023 erhöll AegirBio UK kvalitetscertifiering i enlighet med ISO 13485:2016.

I februari publicerade AegirBio arbetet kring "Use of Non-Invasive Saliva Samples to Determine Serum Concentrations of Biologic Drugs" på ACTRIMS forum, San Diego, USA.

Den 14 mars 2023 beslutade Nasdaq Stockholms disciplinnämnd att ålägga AegirBio ett vite om åtta (8) årsavgifter, motsvarande cirka 1,255 MSEK.

Beslutet innebär att AegirBio inte avnoteras från Nasdaq Stockholm First North, vilket Nasdaq Stockholm hade yrkat i samband med att utredningen av AegirBios informationshantering överlämnades till disciplinnämnden den 22 december 2022.

Efter att AegirBios styrelse beslutat att förlänga teckningstiden och tiden för betalning i den riktade emissionen till Atlas Special Opportunities, LLC och Nasdaq Stockholms disciplinnämnds beslut meddelats, tecknade Atlas Special Opportunities, LLC units avseende konvertibler och teckningsoptioner motsvarande 55 MSEK före transaktionskostnader den 17 mars 2023.

Atlas Special Opportunities LLC påkallade den 23 mars 2023 partiell konvertering av utestående konvertibler i AegirBio till ett nominellt belopp om 10,00 MSEK. I enlighet med konvertibelvillkoren skedde konverteringen till kursen 2,55 SEK, motsvarande 100 procent av den lägsta dagliga volymvägda genomsnittskursen enligt Nasdaq First Norths kurslista för AegirBio-aktien under de femton (15) handelsdagar som föregick dagen för begäran om konvertering. Efter att konverteringen registrerades av Bolagsverket den 27 mars 2023 uppgår det nominella beloppet för konvertiblerna till 45,00 MSEK. Konverteringen ökade aktiekapitalet i AegirBio med 313 725,44 SEK till totalt 2 070 149,76 SEK och antalet aktier ökade med 3 921 568 till totalt 25 876 872, vilket medförde en utspädning om cirka 15,15 procent av det totala antalet aktier och röster i bolaget.

Finansinspektionen underrättade den 13 april 2023 AegirBio om att man har beslutat att starta en utredning om Bolagets hantering av insiderinformation i enlighet med artiklarna 17 och 18 i EU:s marknadsmissbruksförordning nr 596/2014 ("Mar") under perioden maj 2021 till och med februari 2022. Finansinspektionens utredning omfattar bland annat de frågor som har utretts av Nasdaq där beslut meddelades den 14 mars 2023.

Den 15 juni 2023 tillträdde Marco Witteveen som ny verkställande direktör för AegirBio. Den avgående verkställande direktören Bradley Messmer kommer under en övergångsperiod att stötta Marco Witteveen i hans nya roll. Bradley Messmer kommer också vara tillgänglig som scientific adviser till AegirBio.

Den 7 juli 2023 meddelade AegirBio att ett icke exklusivt avtal slutits med det finländska bolaget Salofa Oy. Avtalet gäller veterinärapplikationer och ger Salofa tillgång till AegirBios instrument och MagnetolmmoAssay (MIA) för egen utveckling av tester inom veterinärmedicin. AegirBio kommer genom detta avtal att via sitt dotterbolag Magnasense Technologies Oy sälja sin existerande MagniaReader till Salofa som tar den till marknaden med egenutvecklade tester för häst, hund och katt. Magnasense får intäkter från försäljningen av instrument och royalty på de engångsprodukter, dvs de tester som Salofa säljer till instrumenten. Vid signering av kontraktet lades en order till värdet av 195 KEUR (ca 2 MSEK) för år ett.

Den 17 juli 2023 meddelade AegirBio att de fått programmatiskt godkännande av National Institutes of Health (NIH) för ett tillgänglighetsprojekt som ska finansieras inom ramen för NIH/NIBIB:s initiativ Rapid Acceleration of Diagnostics (RADx). I den första fasen av projektet kan företaget erhålla upp till ca 1 MUSD (ca 10,8 MSEK) i milstolpsbaserade betalningar med potential för uppföljningsfinansiering om vissa milstolpar uppnås.

UNDERSKRIFTER

Lund den 20 juli 2023

Anders Ingvarsson
Styrelseordförande

Marco Witteveen
Verkställande direktör

Bradley Messmer
Styrelseledamot

Sofia Bertling
Styrelseledamot

William Vickery
Styrelseledamot

Fredrik Häglund
Styrelseledamot

Seppo Mäkinen
Styrelseledamot

Vår revisionsberättelse har avlämnats den 20 juli 2023
KPMG AB

Johan Rasmusson
Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i AegirBio AB (publ.), org. nr 559222-2953

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Inga uttalanden görs

Vi har haft i uppdrag att utföra en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för AegirBio AB (publ.) för år 2022. Bolagets årsredovisning och koncernredovisning ingår på sidorna 6-38 i detta dokument.

Som en följd av de förhållanden som beskrivs i avsnittet *Grund för uttalanden* kan vi inte uttala oss om huruvida årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen eller om den ger en rättvisande bild av moderbolagets finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Vi kan vidare inte uttala oss om huruvida koncernredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av koncernens finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt International Financial Reporting Standards (IFRS), så som de antagits av EU, och årsredovisningslagen. Vi kan inte heller uttala oss om huruvida förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Som en följd av uttalandet ovan kan vi varken till- eller avstyrka att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget samt rapport över totalresultat och rapport över finansiell ställning för koncernen.

Grund för uttalanden

Det har i årsredovisningen och koncernredovisningen gjorts nedskrivning om 137,3 miljoner kronor respektive 276,8 miljoner kronor avseende posten goodwill. Vi har inte erhållit tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis för att kunna ta ställning till redovisningen av posten goodwill i årsredovisningen och koncernredovisningen. Posten är av väsentlig och avgörande betydelse för bedömningen av moderbolagets samt koncernens resultat och finansiella ställning.

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.

Väsentliga osäkerhetsfaktorer avseende antagandet om fortsatt drift

Vi vill fästa uppmärksamhet på förvaltningsberättelsen och avsnittet Finansieringsförmåga och framtida kapitalbehov samt avsnittet Föresättningar för fortsatt drift i not 2, där det framgår att bolaget har genomfört en konvertibelemission under 2023 som resulterat i ett tillskott till bolagets kassa om ca 45 MSEK samt att bolaget har vidtagit åtgärder för att effektivisera och fokusera verksamheten men att det inte kan uteslutas att ytterligare finansiering ändå kan komma att behövas under de kommande 12 månaderna.

Dessa förhållanden tyder på, tillsammans med de andra omständigheter som nämns i avsnittet Finansieringsförmåga och framtida kapitalbehov i förvaltningsberättelsen samt not 2, att det finns väsentliga osäkerhetsfaktorer som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Vi har inte modifierat våra uttalanden på grund av detta.

Annan information än årsredovisningen och koncernredovisningen

Detta dokument innehåller även annan information än årsredovisningen och koncernredovisningen och återfinns på sidorna 1-5. Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen och koncernredovisningen omfattar inte denna information och vi gör inget uttalande med bestyrkande avseende denna andra information.

I samband med vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen är det vårt ansvar att läsa den information som identifieras ovan och överväga om informationen i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningen och koncernredovisningen. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen samt bedömer om informationen i övrigt verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi, baserat på det arbete som har utförts avseende denna information, drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldiga att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen och koncernredovisningen upprättas och att de ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och, vad gäller koncernredovisningen, enligt IFRS så som de antagits av EU. 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.

På grund av de förhållanden som beskrivs i avsnittet *Grund för uttalanden* kunde vi inte inhämta tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis som grund för våra uttalanden avseende denna årsredovisning och koncernredovisning.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Inget uttalande respektive uttalande

Utöver det uppdrag vi har haft att utföra en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för AegirBio AB (publ.) för år 2022 samt haft i uppdrag att utföra en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Som en följd av det förhållande som beskrivs i avsnittet Grund för uttalanden kan vi varken till- eller avstyrka att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.

Vi tillstyrker att bolagsstämman beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Det framgår av vår *Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen* att vi inte kan uttala oss om huruvida årsredovisningen och koncernredovisningen ger en rättvisande bild av moderbolagets och koncernens resultat och ställning samt att vi varken kan till- eller avstyrka att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget eller rapport över totalresultat och rapport över finansiell ställning för koncernen.

Vi har utfört revisionen av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning 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 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 vårt uttalande.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets och koncernens ekonomiska situation och att tillse

att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

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.

Anmärkningar

Bolaget har inte betalat skatter och avgifter i rätt tid.

Det ankommer enligt 8 kap. 4 § aktiebolagslagen på styrelsen att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska förhållanden i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Vidare ankommer det på den verkställande direktören enligt 8 kap. 29 § aktiebolagslagen att vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring skall fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen skall skötas på ett betryggande sätt. Det har under räkenskapsåret förelegat brister avseende löpande avstämningar av bokföringen samt kontroller i samband med kvartalsbokslut, vilket innebär att styrelsen och den verkställande direktören inte har fullgjort den ansvar som ankommer på dem enligt nyss nämnda bestämmelser i aktiebolagslagen.

Årsredovisningen har inte upprättats i sådan tid att det varit möjligt att, enligt 7 kap. 10 § aktiebolagslagen, lägga fram årsredovisningen på årsstämma inom sex månader efter räkenskapsårets utgång.

Malmö den 20 juli 2023

KPMG AB

Johan Rasmusson
Auktoriserad revisor



Aegirbio AB (publ)
Scheelevägen 27
SE-223 63 Lund

+46 46 286 55 00
info@aegirbio.com
www.aegirbio.com