

2023080307388

Årsredovisning för

# GRANGÄRDEHALLEN AB

556519-8453

Räkenskapsåret

**2022-01-01 - 2022-12-31**



2023080307389

## Fastställelseintyg

Undertecknad styrelseledamot i GRANGÄRDEHALLEN AB intygar härmed dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultat- och balansräkningen fastställts på årsstämma 2023 - 06 - 30. Stämman beslöt också att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

Grangärde 2023 - 06 - 30

  
Anders Hedberg

2023080307390

**Innehållsförteckning:**

**Sida**

Förvaltningsberättelse	1-2
Resultaträkning	3
Balansräkning	4-5
Noter	6-9
Underskrifter	9

## Förvaltningsberättelse

Styrelsen för GRANGÄRDEHALLEN AB, 556519-8453 med säte i Ludvika kommun får härmed avge årsredovisning för verksamhetsåret 2022-01-01--2022-12-31.

### Verksamheten

#### Allmänt om verksamheten

Bolagets verksamhet utgöres av handel med dagligvaror. Bolaget driver verksamheten i "ICA Nära Grangärde" i Grangärde med säte i Ludvika kommun.

#### Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Bolagets egna kapital är sedan ett antal år förbrukat och har under året bedrivits under personligt ansvar då inga kontrollbalansräkningar har upprättats.

Styrelsen avser att fortsätta med att minska kostnader och öka intäkter för att försöka få en bra nivå på resultatet.

#### Väsentliga osäkerhetsfaktorer om fortsatt drift

Bolagets ledning arbetar kontinuerligt med så väl lönsamhet som likvidfrågan för att säkerställa framtida rörelse och det kan inte uteslutas att ytterligare kapitalanskaffningar i form av till exempel krediter eller tillskott kan komma att krävas för att nå de volymer och marknader som eftersträvas. Om bolaget inte lyckas vända resultatutvecklingen och uppnå lönsamhet eller att erhålla fortsatt kapitaltillskott så föreligger dock en väsentlig osäkerhet för bolagets fortlevnad. Om styrelsens planer för kapitalanskaffning och försäljning inte lyckas finns det väsentliga osäkerhetsfaktorer avseende antagnade om fortsatt drift och realisera sina tillgångar och betala sina skulder inom ramen för den normala affärsverksamheten.

#### Omvärldsfaktorer

Under 2022 har flera omvärldsfaktorer påverkat bolagets verksamhet, främst i form av stigande energipriser, prisinflation och förändrade kundbeteenden. I vilken omfattning det påverkar bolaget bedöms löpande för att beakta lämpliga åtgärder.

### Flerårsöversikt

	2022	2021	2020	Belopp i kr 2019
Nettoomsättning	21 821 229	21 660 056	21 637 008	20 309 142
Resultat efter finansiella poster	-419 686	186 626	146 544	-51 558
Soliditet, %	-70	-56	-67	-76

### Förändringar i eget kapital

	Aktie- kapital	Reserv- fond	Fritt eget kapital
Vid årets början	100 000	-	-1 367 127
Årets resultat	-	-	-419 686
<b>Vid årets slut</b>	<b>100 000</b>	<b>-</b>	<b>-1 786 813</b>

## Resultatdisposition

	<i>Belopp i kr</i>
Styrelsen föreslår att till förfogande stående medel:	
balanserat resultat	-1 367 127
årets resultat	-419 686
Totalt	<u>-1 786 813</u>
disponeras för	
balanseras i ny räkning	<u>-1 786 813</u>
Summa	-1 786 813

Bolagets resultat och ställning framgår av efterföljande resultat- och balansräkningar med tilläggsupplysningar.



## Resultaträkning

Belopp i kr	Not	2022-01-01- 2022-12-31	2021-01-01- 2021-12-31
<b>Rörelseintäkter, lagerförändring m.m.</b>			
Nettoomsättning		21 821 229	21 660 056
Övriga rörelseintäkter		375 472	562 584
<b>Summa rörelseintäkter, lagerförändring m.m.</b>		<b>22 196 701</b>	<b>22 222 640</b>
<b>Rörelsekostnader</b>			
Handelsvaror		-17 035 841	-16 667 498
Övriga externa kostnader		-1 924 536	-1 823 742
Personalkostnader	2	-3 411 446	-3 340 909
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-75 532	-74 786
<b>Summa rörelsekostnader</b>		<b>-22 447 355</b>	<b>-21 906 935</b>
<b>Rörelseresultat</b>		<b>-250 654</b>	<b>315 705</b>
<b>Finansiella poster</b>			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		5	-
Räntekostnader och liknande resultatposter	3	-169 037	-129 079
<b>Summa finansiella poster</b>		<b>-169 032</b>	<b>-129 079</b>
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>-419 686</b>	<b>186 626</b>
<b>Bokslutsdispositioner</b>			
<b>Resultat före skatt</b>		<b>-419 686</b>	<b>186 626</b>
<b>Skatter</b>			
<b>Årets resultat</b>		<b>-419 686</b>	<b>186 626</b>

2023080307393



## Balansräkning

Belopp i kr	Not	2022-12-31	2021-12-31
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>			
Byggnader och mark	4	1 008 642	1 039 825
Inventarier	5	104 516	120 705
Summa materiella anläggningstillgångar		1 113 158	1 160 530
<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>			
Andra långfristiga fordringar	6	22 260	22 260
Summa finansiella anläggningstillgångar		22 260	22 260
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>1 135 418</b>	<b>1 182 790</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
<b>Varulager m.m.</b>			
Färdiga varor och handelsvaror		936 910	809 628
Summa varulager		936 910	809 628
<b>Kortfristiga fordringar</b>			
Kundfordringar		57 324	36 251
Övriga fordringar		248 319	176 170
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		18 002	26 084
Summa kortfristiga fordringar		323 645	238 505
<b>Kassa och bank</b>			
Kassa och bank		17 321	19 328
Summa kassa och bank		17 321	19 328
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>1 277 876</b>	<b>1 067 461</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>2 413 294</b>	<b>2 250 251</b>

2023080507394



## Balansräkning

Belopp i kr	Not	2022-12-31	2021-12-31
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>			
<i>Eget kapital</i>			
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital (1000)		100 000	100 000
Summa bundet eget kapital		100 000	100 000
<i>Fritt eget kapital</i>			
Balanserat resultat		-1 367 127	-1 553 753
Årets resultat		-419 686	186 626
Summa fritt eget kapital		-1 786 813	-1 367 127
<b>Summa eget kapital</b>		<b>-1 686 813</b>	<b>-1 267 127</b>
<i>Långfristiga skulder</i>			
Checkräkningskredit	7	324 171	208 558
Övriga skulder till kreditinstitut	8	1 554 132	1 286 888
Summa långfristiga skulder		1 878 303	1 495 446
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Övriga skulder till kreditinstitut		12 756	12 756
Leverantörsskulder		864 178	632 887
Skatteskulder		31 403	29 096
Övriga skulder		658 648	673 936
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		654 819	673 257
Summa kortfristiga skulder		2 221 804	2 021 932
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>		<b>2 413 294</b>	<b>2 250 251</b>

2023080307395

## Noter

### Not 1 Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och BFNAR 2016:10  
Årsredovisning i mindre aktiebolag.

#### Definition av nyckeltal

##### Soliditet

Eget kapital och obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatt (20,6 %) i förhållande till balansomslutningen.

##### Nettoomsättning

Rörelsens huvudintäkter, fakturerade kostnader, sidointäkter samt intäktskorrigeringar.

##### Resultat efter finansiella poster

Resultat efter finansiella intäkter och kostnader, men före extraordinära intäkter och kostnader.

#### Varulager

Varulagret har värderats till 97% av det lägsta av anskaffningsvärdet och försäljningsvärdet. Den valda värderingsmetoden innebär att inkurans i varulagret har beaktas.

#### Fordringar och skulder

Fordringar har värderats till det lägsta av anskaffningsvärde och det belopp var med de beräknas bli reglerade.

Övriga tillgångar och skulder har värderats till anskaffningsvärde om ej annat anges.

#### Avskrivningsprinciper för anläggningstillgångar

Avskrivningar enligt plan baseras på ursprungliga anskaffningsvärden minskat med beräknat restvärde. Avskrivning sker linjärt över tillgångens beräknande livslängd.

Följande avskrivningstider tillämpas:

<i>Anläggningstillgångar</i>	<i>År</i>
Materiella anläggningstillgångar:	
-Byggnader	50
-Datainventarier	3
-Inventarier	7

Skillnaden mellan ovan nämnda avskrivningar och skattemässigt gjorda avskrivningar redovisas som ackumulerade överavskrivningar, vilka ingår i obeskattade reserver.

#### Antagande om fortsatt drift (going concern)

Bolaget har haft en ansträngd resultat- och likviditetssituation. Bolagets utveckling under de gångna räkenskapsåren har inneburit att strukturella åtgärder på kostnadssidan har varit nödvändiga. Bolagets ledning arbetar kontinuerligt med så väl lönsamhet som likvidfrågan för att säkerställa framtida rörelse och det kan inte uteslutas att ytterligare kapitalanskaffningar i form av till exempel krediter eller tillskott kan komma att krävas för att kunna nå de volymer och marknader som eftersträvas. Om bolaget inte lyckas vända resultatutvecklingen och uppnå lönsamhet eller att erhålla fortsatta kapitaltillskott så föreligger dock en väsentlig osäkerhet för bolagets fortlevnad.

## Not 2 Anställda och personalkostnader

### Medelantalet anställda

	2022	2021
Män	3	3
Kvinnor	4	4
<b>Totalt</b>	<b>7</b>	<b>7</b>

## Not 3 Räntekostnader och liknande kostnader

	2022	2021
Räntekostnader	-169 037	-129 079
<b>Summa</b>	<b>-169 037</b>	<b>-129 079</b>

## Not 4 Byggnader och mark

	2022-12-31	2021-12-31
Akkumulerade anskaffningsvärden:		
-Vid årets början	1 751 825	1 751 825
	1 751 825	1 751 825
Akkumulerade avskrivningar enligt plan:		
-Vid årets början	-712 000	-680 818
-Årets avskrivning enligt plan	-31 183	-31 183
	-743 183	-712 001
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>1 008 642</b>	<b>1 039 824</b>

## Not 5 Inventarier, verktyg och installationer

	2022-12-31	2021-12-31
Akkumulerade anskaffningsvärden:		
-Vid årets början	805 440	755 264
-Nyanskaffningar	28 160	50 176
	833 600	805 440
Akkumulerade avskrivningar enligt plan:		
-Vid årets början	-684 735	-641 132
-Årets avskrivning enligt plan enligt anskaffningsvärden	-44 349	-43 603
	-729 084	-684 735
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>104 516</b>	<b>120 705</b>

## Not 6 Andra långfristiga fordringar

	2022-12-31	2021-12-31
Akkumulerade anskaffningsvärden:		
-Vid årets början	22 260	22 260
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>22 260</b>	<b>22 260</b>

2023080307397

### Not 7 Checkräkningskredit

	2022-12-31	2021-12-31
Beviljad kredit på checkräkningen	610 000	610 000
Outnyttjad del	-546 432	-421 408
<b>Utnyttjat kreditbelopp</b>	<b>63 568</b>	<b>188 592</b>

### Not 8 Övriga skulder till kreditinstitut

	2022-12-31	2021-12-31
Belopp varmed skuldposten förfaller mellan 2 och 5 år efter balansdagen	51 024	51 024
Belopp varmed skuldposten förfaller senare än 5 år efter balansdagen	985 864	1 024 132
	<b>1 036 888</b>	<b>1 075 156</b>

### Not 9 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

#### Ställda säkerheter

	2022-12-31	2021-12-31
<i>Ställda panter och säkerheter</i>		
<i>Panter och därmed jämförliga säkerheter som har ställts för egna skulder</i>		
Företagsinteckning	800 000	800 000
Fastighetsinteckning	1 900 000	1 900 000
Andra ställda säkerheter	300 000	300 000
	<b>3 000 000</b>	<b>3 000 000</b>
<i>Övriga ställda panter och därmed jämförliga säkerheter</i>		
Andra ställda säkerheter	22 260	22 260
	<b>22 260</b>	<b>22 260</b>
<b>Summa ställda säkerheter</b>	<b>3 022 260</b>	<b>3 022 260</b>
<b>Eventalförpliktelser</b>	Inga	Inga

### Not 10 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Bolagets egna kapital är sedan ett antal år förbrukat. Styrelsen ämnar ändå att föreslå på årsstämman att verksamheten drivs vidare trots reglerna i aktiebolagslagen 25 kapitlet.

## Not 11 Väsentlig osäkerhet om fortsatt drift

Styrelsen avser att fortsätta med att minska kostnader och öka intäkter för att försöka få en bra nivå på resultatet.

Bolagets ledning arbetar kontinuerligt med så väl lönsamhet som likvidfrågan för att säkerställa framtida rörelse och det kan inte uteslutas att ytterligare kapitalanskaffningar i form av till exempel krediter eller tillskott kan komma att krävas för att nå de volymer och marknader som eftersträvas. Om bolaget inte lyckas vända resultatutvecklingen och uppnå lönsamhet eller att erhålla fortsatt kapitaltillskott så föreligger dock en väsentlig osäkerhet för bolagets fortlevnad. Om styrelsens planer för kapitalanskaffning och försäljning inte lyckas finns det väsentliga osäkerhetsfaktorer avseende antagnade om fortsatt drift och realisera sina tillgångar och betala sina skulder inom ramen för den normala affärsverksamheten.

## Underskrifter

Grangärde 2023 -06 -29

Anders Hedberg

Min revisionsberättelse har lämnats 2023 -06 -30 och avviker från standardutformningen

Eva Andersson  
Auktoriserad revisor

# Verifikat

Transaktion 09222115557495637397

## Dokument

### Årsredovisning 221231

Huvuddokument

12 sidor

Startades 2023-06-27 11:54:19 CEST (+0200) av Anna

Larsson (AL)

Färdigställt 2023-06-30 08:08:59 CEST (+0200)

## Initierare

### Anna Larsson (AL)

ICA Gruppen AB

[anna.larsson@ica.se](mailto:anna.larsson@ica.se)

+46722201067

## Signerande parter

### Anders Hedberg (AH)

Grängärdehallen AB

Personnummer 630505-7157

[anders.hedberg@nara.ica.se](mailto:anders.hedberg@nara.ica.se)



Namnet som returnerades från svenskt BankID var "Erik Anders Hedberg"

Signerade 2023-06-29 18:33:04 CEST (+0200)

### Eva Andersson (EA)

Ernst & Young AB

Personnummer 631108-7123

[eva.andersson.borlange@se.ey.com](mailto:eva.andersson.borlange@se.ey.com)



Namnet som returnerades från svenskt BankID var "EVA ANDERSSON"

Signerade 2023-06-30 08:08:59 CEST (+0200)

Detta verifikat är utfärdat av Scrive. Information i kursiv stil är säkert verifierad av Scrive. Se de dolda bilagorna för mer information/bevis om detta dokument. Använd en PDF-läsare som t ex Adobe Reader som kan visa dolda bilagor för att se bilagorna. Observera att om dokumentet skrivs ut kan inte integriteten i papperskopian bevisas enligt nedan och att en vanlig papperutskrift saknar innehållet i de dolda bilagorna. Den digitala signaturen (elektroniska förseglingen) säkerställer att integriteten av detta dokument, inklusive de dolda bilagorna, kan bevisas matematiskt och oberoende av Scrive. För er bekvämlighet tillhandahåller Scrive även en tjänst för att kontrollera dokumentets integritet automatiskt på: <https://scrive.com/verify>





Building a better  
working world

2023080307401

## Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Grangärdehallen AB, org.nr 556519-8453

### Rapport om årsredovisningen

#### Uttalanden

Jag har utfört en revision av årsredovisningen för Grangärdehallen AB för räkenskapsåret 2022-01-01-2022-12-31.

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

Jag tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

#### Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Jag är oberoende i förhållande till Grangärdehallen AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

#### Väsentliga osäkerhetsfaktorer avseende antagandet om fortsatt drift

Vi vill fästa uppmärksamhet på informationen som lämnas i förvaltningsberättelsen och i not 11 i vilka framgår att bolagets lönsamhet har varit ansträngd och att det inte kan uteslutas att ytterligare kapitaltillskott alternativt utökade krediter kan komma att krävas för att möjliggöra bolagets strategi och åtgärdsarbete med att nå de volymer och marknader som krävs för en lönsam verksamhet. Dessa förhållanden tyder, tillsammans med de andra omständigheter som nämns, på att det finns osäkerhetsfaktorer som kan leda till betydande tvivel om företagets förmåga att fortsätta verksamheten. Vårt uttalande är inte modifierat i detta avseende.

#### Styrelsens ansvar

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

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Den upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om beslut har fattats om att avveckla verksamheten.

#### Revisorns ansvar

Mina mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om att årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller

mina uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

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

- identifierar och bedömer jag riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för mina uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar jag mig en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar jag en slutsats om lämpligheten i att styrelsen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Jag drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Mina slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar jag den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

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

## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalanden

Utöver min revision av årsredovisningen har jag även utfört en revision av styrelsens förvaltning av Grangärdehallen AB för räkenskapsåret 2022-01-01-2022-12-31 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Jag tillstyrker att bolagsstämman behandlar förlusten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamot ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

### Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt god revisionsred i Sverige. Mitt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Jag är oberoende i förhållande till Grangärdehallen AB enligt god revisionsred i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

### Styrelsens ansvar

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

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

### Revisorns ansvar

Mitt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed mitt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om styrelseledamoten 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.

Mitt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed mitt 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 revisionsred 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 revisionsred i Sverige använder jag 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 räkenskaper. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på min professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att jag 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. Jag går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för mitt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för mitt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har jag granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

### Anmärkningar

Bolagets egna kapital understiger, sedan en längre tid, hälften av det registrerade aktiekapitalet. I strid med bestämmelserna i aktiebolagslagens 25 kap. 17§ har styrelsen varken på bolagsstämma lagt fram en av revisorn granskad kontrollbalansräkning utvisande att täckning finns för hela det registrerade aktiekapitalet eller ansökt om att bolaget ska gå i likvidation.

I likhet med tidigare år har vi, till bolagets styrelse, påtalat förekomsten av brister i den interna kontrollen vad gäller rutinerna för hantering av kontantkassor. Under året har det uppkommit avvikelser på ca 1 tkr i kontantkassor samt ca 186 tkr i så kallade ombudsdifferenser. Bristerna i den interna kontrollen har inte åtgärdats och styrelsen har därmed inte fullgjort sina skyldigheter enligt aktiebolagslagen.

Vid flera tillfällen under räkenskapsåret har mervärdesskatt, avdragen källskatt, arbetsgivaravgifter och debiterad skatt inte redovisats och betalats i rätt tid.

Styrelseledamoten har under året tagit upp ett lån i bolaget i strid med bestämmelserna i 21 kap. Aktiebolagslagen. Lånet har som mest uppgått till ca 153 tkr och uppgår vid utgången av räkenskapsåret till ca 115 tkr.

Falun den dag som framgår av elektronisk underskrift

Eva Andersson  
Auktoriserad revisor

# PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering.  
Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

**EVA ANDERSSON**

**Auktoriserad revisor**

På uppdrag av: Ernst & Young AB

Serienummer: 19631108xxxx

IP: 213.80.xxx.xxx

2023-06-30 06:19:17 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom Penneo.com. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datogenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

#### Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>

2023080307403

Penneo dokumentnyckel: HA8HE-4M6E3-EHNHL-7DXMB-1EH6L-E1C14