

Årsredovisning

för

Mora CNC AB

559183-1085

Räkenskapsåret

2023

Fastställelseintyg

Jag intygar att resultaträkningen och balansräkningen har fastställts på årsstämman 2024-04-25.

Årsstämman beslöt att godkänna styrelsens förslag till vinstdisposition.

Jag intygar att innehållet i dessa elektroniska handlingar överensstämmer med originalen och att originalen undertecknats av samtliga personer som enligt lag ska underteckna dessa.

Elektroniskt underskriven av:

Patrik Eriksson, Styrelseledamot

2024-04-26

Styrelsen och verkställande direktören för Mora CNC AB avger följande årsredovisning för räkenskapsåret 2023.

Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, SEK. Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i hela kronor (kr). Uppgifter inom parentes avser föregående år.

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Företaget bedriver legoarbeten och skärande bearbetning inom tillverkningsindustrin.

Företaget har sitt säte i Mora.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Företaget har under året organiserat sig med en extern styrelse och VD som i sin tur tillsatt en ledningsgrupp och teamleaders.

På grund av rådande konjunktur och världsläge minskade volymen till en av företagets kunder.

Under hösten har flera nya strategiska kunder tillkommit och vi har fortsatt investerat i ökad automationskapacitet.

Förväntad framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Mora CNC har knutit till sig många nya kunder under andra halvan av 2023. Dessa affärer är av strategisk art och kommer att påverka omsättningen positivt under 2024. Indikationer gör gällande befintliga kunder som påverkats negativt under lågkonjunkturen har nått botten och ser mer positivt på framtiden och då andra halvan av 2024.

I Mora CNC strategi med stark tillväxt har företaget rekryterat en marknads-och säljchef som börjar sin tjänst i mars.

Svårigheten att hitta kompetent personal till fabriken är en riskfaktor. Mora CNC fortsätter att aktivt jobba med kompetensutveckling genom rekryteringar, interna - och externa utbildningsinsatser.

Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken

Företaget är ISO-certifierade enligt 9001 och 14001 och följer dess standarder samt att företaget är tillstånd- och anmälningspliktig enligt C-verksamhet.

Ägarförhållanden

Företaget är helägt dotterbolag till Dahlström Invest AB, org.nr 556880-5328.

Flerårsöversikt (Tkr)	2023	2022	2021	2020	2018/19
Nettoomsättning	57 174	58 720	49 894	31 934	35 500
Resultat efter finansiella poster	2 056	5 047	4 737	3 442	1 465
Balansomslutning	33 885	30 267	26 430	20 172	19 100
Soliditet (%)	39,9	39,4	29,2	19,7	6,5
Antal anställda	28	25	23	17	21

Förändringar i eget kapital

	Aktie- kapital	Balanserat resultat	Årets resultat	Totalt
Belopp vid årets ingång	100 000	3 237 652	2 689 882	6 027 534
Disposition enligt beslut av årsstämman:				
Balanseras i ny räkning		2 689 882	-2 689 882	0
Årets resultat			1 594 868	1 594 868
Belopp vid årets utgång	100 000	5 927 534	1 594 868	7 622 402

Förslag till vinstdisposition

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel (kronor):

balanserad vinst	5 927 534
årets vinst	1 594 868
	7 522 402

disponeras så att i ny räkning överföres	7 522 402
	7 522 402

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

Resultaträkning	Not	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
Nettoomsättning	2	57 173 645	58 720 302
Förändring av lagervaror under tillverkning, färdiga varor och pågående arbete för annans räkning		1 266 886	178 545
Övriga rörelseintäkter		1 266 128	605 729
		59 706 659	59 504 576
Rörelsens kostnader	2		
Råvaror och förnödenheter		-22 824 652	-23 634 271
Övriga externa kostnader		-15 229 595	-14 517 672
Personalkostnader	3	-16 316 523	-13 056 598
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-2 597 777	-2 591 996
Övriga rörelsekostnader		180	-252 765
		-56 968 367	-54 053 302
Rörelseresultat	2	2 738 292	5 451 274
Resultat från finansiella poster			
Övriga ränteutäkter och liknande resultatposter	4	1 983	107
Räntekostnader	5	-684 649	-404 533
		-682 666	-404 426
Resultat efter finansiella poster		2 055 626	5 046 848
Bokslutsdispositioner	6	0	-1 896 493
Resultat före skatt		2 055 626	3 150 355
Skatt på årets resultat	7	-460 758	-460 473
Årets resultat		1 594 868	2 689 882

Balansräkning

Not

2023-12-31

2022-12-31

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar

Maskiner och andra tekniska anläggningar	8, 15	14 514 730	12 797 562
Inventarier, verktyg och installationer	9	879 268	337 486
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	10	571 666	899 353
		15 965 664	14 034 401

Finansiella anläggningstillgångar

Andelar i koncernföretag	11	350 000	350 000
		350 000	350 000

Summa anläggningstillgångar

16 315 664 **14 384 401**

Omsättningstillgångar

Varulager m m

Råvaror och förnödenheter		3 265 969	3 558 209
Varor under tillverkning		1 287 646	1 525 351
Färdiga varor och handelsvaror		4 572 719	3 063 481
		9 126 334	8 147 041

Kortfristiga fordringar

Kundfordringar		5 463 266	6 357 661
Fordringar hos koncernföretag		626 694	143 096
Övriga fordringar		35	406 105
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		2 352 598	828 826
		8 442 593	7 735 688

Summa omsättningstillgångar

17 568 927 **15 882 729**

SUMMA TILLGÅNGAR

33 884 591 **30 267 130**

Balansräkning	Not	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital	17		
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital		100 000	100 000
		100 000	100 000
<i>Fritt eget kapital</i>			
Balanserad vinst eller förlust		5 927 534	3 237 652
Årets resultat		1 594 868	2 689 882
		7 522 402	5 927 534
Summa eget kapital		7 622 402	6 027 534
Obeskattade reserver	12	7 407 242	7 407 242
Långfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	14	5 498 022	6 142 629
Summa långfristiga skulder		5 498 022	6 142 629
Kortfristiga skulder			
Checkräkningskredit	13	2 594 220	325 454
Skulder till kreditinstitut	14	2 217 273	1 945 756
Leverantörsskulder		4 723 052	4 389 654
Skulder till koncernföretag	14	168 809	0
Aktuella skatteskulder		108 012	662 904
Övriga skulder		1 799 993	1 944 918
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		1 745 566	1 421 039
Summa kortfristiga skulder		13 356 925	10 689 725
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		33 884 591	30 267 130

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Allmänna upplysningar

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Intäktsredovisning

Intäkter har tagits upp till verkligt värde av vad som erhållits eller kommer att erhållas och redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna kommer att tillgodogöras bolaget och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Vid försäljning av varor redovisas normalt inkomsten som intäkt när de väsentliga förmåner och risker som är förknippade med ägandet av varan har överförts från företaget till köparen.

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar enligt plan och eventuella nedskrivningar.

Avskrivning sker linjärt över den förväntade nyttjandeperioden.

Materiella anläggningstillgångar

Maskiner och andra tekniska anläggningar	3-15 år
Inventarier, verktyg och installationer	5 år

Komponentindelning

Materiella anläggningstillgångar har delats upp på komponenter när komponenterna är betydande och när komponenterna har väsentligt olika nyttjandeperioder. När en komponent i en anläggningstillgång byts ut, utranteras eventuell kvarvarande del av den gamla komponenten och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras. Utgifter för löpande reparationer och underhåll redovisas som kostnader.

Finansiella instrument

Andelar i dotterföretag

Andelar i dotterföretag redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för eventuella nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår köpeskillingen som erlagts för aktierna samt förvärvskostnader. Eventuella kapitaltillskott läggs till anskaffningsvärdet när de uppkommer.

Kundfordringar/kortfristiga fordringar

Kundfordringar och kortfristiga fordringar redovisas som omsättningstillgångar till det belopp som förväntas bli inbetalt efter avdrag för individuellt bedömda osäkra fordringar.

Nedskrivningsprövning av finansiella anläggningstillgångar

Vid varje balansdag bedöms om det finns indikationer på nedskrivningsbehov av någon av de finansiella anläggningstillgångarna. Nedskrivning sker om värdenedgången bedöms vara bestående och prövas individuellt.

Leasingavtal

Företaget redovisar samtliga leasingavtal, såväl finansiella som operationella, som operationella leasingavtal. Operationella leasingavtal redovisas som en kostnad linjärt över leasingperioden.

Varulager

Varulagret har värderats till det lägsta av dess anskaffningsvärde och dess nettoförsäljningsvärde på balansdagen. Med nettoförsäljningsvärde avses varornas beräknade försäljningspris minskat med försäljningskostnader. Den valda värderingsmetoden innebär att inkurans i varulagret har beaktats.

Inkomstskatter

Total skatt utgörs av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Skatter redovisas i resultaträkningen, utom då underliggande transaktion redovisas direkt mot eget kapital varvid tillhörande skatteeffekter redovisas i eget kapital.

Aktuell skatt

Aktuell skatt avser inkomstskatt för innevarande räkenskapsår samt den del av tidigare räkenskapsårs inkomstskatt som ännu inte redovisats. Aktuell skatt beräknas utifrån den skattesats som gäller per balansdagen.

Ersättningar till anställda

Ersättningar till anställda avser alla former av ersättningar som företaget lämnar till de anställda. Kortfristiga ersättningar utgörs av bland annat löner, betald semester, betald frånvaro, bonus och ersättning efter avslutad anställning (pension). Kortfristiga ersättningar redovisas som kostnad och en skuld då det finns en legal eller informell förpliktelse att betala ut en ersättning till följd av en tidigare händelse och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras.

Offentliga bidrag

Bidrag från staten redovisas till verkligt värde när det är rimligt och säkert att bidraget kommer att erhållas och företaget kommer uppfylla de villkor som är förknippade med bidraget. Bidrag avsedda att täcka investeringar i materiella anläggningstillgångar reducerar tillgångarnas anskaffningsvärden och därmed det avskrivningsbara beloppet.

Nyckeltalsdefinitioner

Nettoomsättning

Rörelsens huvudintäkter, fakturerade kostnader, sidointäkter samt intäktskorrigeringar.

Resultat efter finansiella poster

Resultat efter finansiella intäkter och kostnader men före bokslutsdispositioner och skatter.

Balansomslutning

Företagets samlade tillgångar.

Soliditet (%)

Justerat eget kapital (eget kapital och obeskickade reserver med avdrag för uppskjuten skatt) i procent av balansomslutning.

Antal anställda

Medelantal anställda under räkenskapsåret.

Not 2 Inköp och försäljning mellan koncernföretag

	2023	2022
Andel av årets totala inköp som skett från andra företag i koncernen	6,94 %	2,82 %
Andel av årets totala försäljningar som skett till andra företag i koncernen	0,00 %	0,00 %

Not 3 Medelantalet anställda

	2023	2022
Medelantalet anställda	28	24

Not 4 Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter

	2023	2022
Övriga ränteintäkter	1 983	107
	1 983	107

Not 5 Räntekostnader och liknande resultatposter

	2023	2022
Övriga räntekostnader	-684 649	-404 533
	-684 649	-404 533

Not 6 Bokslutsdispositioner

	2023	2022
Avsättning till periodiseringsfond	0	-1 000 000
Återföring av per fond	1 412 000	0
Förändring av överavskrivningar	-1 412 000	-896 493
	0	-1 896 493

Not 7 Aktuell och uppskjuten skatt

	2023	2022
Skatt på årets resultat		
Aktuell skatt	-460 758	-460 473
Totalt redovisad skatt	-460 758	-460 473

Avstämning av effektiv skatt

	2023		2022	
	Procent	Belopp	Procent	Belopp
Redovisat resultat före skatt		2 055 626		3 150 355
Skatt enligt gällande skattesats	20,60	-423 459	20,60	-648 973
Ej avdragsgilla kostnader		-23 174		-10 469
Skattepliktiga intäkter		-14 533		-1 454
Ej skattepliktiga intäkter		408		22
Skattereduktion investeringar 2021				200 401
Redovisad effektiv skatt	22,41	-460 758	14,62	-460 473

Not 8 Maskiner och andra tekniska anläggningar

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	19 973 497	16 213 697
Inköp	4 196 914	259 800
Omklassificeringar	1 425 574	3 500 000
Landsbygdsbidrag	-1 470 001	
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	24 125 984	19 973 497
Ingående avskrivningar	-7 175 935	-4 700 403
Årets avskrivningar	-2 435 319	-2 475 532
Utgående ackumulerade avskrivningar	-9 611 254	-7 175 935
Utgående redovisat värde	14 514 730	12 797 562

Not 9 Inventarier, verktyg och installationer

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	582 320	582 320
Inköp	704 240	
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 286 560	582 320
Ingående avskrivningar	-244 834	-128 370
Årets avskrivningar	-162 458	-116 464
Utgående ackumulerade avskrivningar	-407 292	-244 834
Utgående redovisat värde	879 268	337 486

Not 10 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningar

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	899 353	500 000
Inköp	1 097 887	3 899 353
Omklassificeringar	-1 425 574	-3 500 000
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	571 666	899 353
Utgående redovisat värde	571 666	899 353

Not 11 Andelar i koncernföretag

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	350 000	0
Inköp	0	350 000
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	350 000	350 000
Utgående redovisat värde	350 000	350 000

Not 12 Obeskattade reserver

	2023-12-31	2022-12-31
Ackumulerade överavskrivningar	6 407 242	4 995 242
Periodiseringsfond 2020	0	594 000
Periodiseringsfond 2021	0	818 000
Periodiseringsfond 2022	1 000 000	1 000 000
	7 407 242	7 407 242

Not 13 Checkräkningskredit

	2023-12-31	2022-12-31
Beviljat belopp på checkräkningskredit uppgår till	9 000 000	6 000 000

Not 14 Skulder som avser flera poster

Företagets banklån och om 7.715.295 (8.088.385) kronor redovisas under följande poster i balansräkningen.

	2023-12-31	2022-12-31
Långfristiga skulder		
Övriga skulder till kreditinstitut	5 498 022	6 142 629
	5 498 022	6 142 629
Kortfristiga skulder		
Övriga skulder till kreditinstitut	2 217 273	1 945 756
	2 217 273	1 945 756

Not 15 Eventualförpliktelser

	2023-12-31	2022-12-31
Eventualförpliktelser	2 486 860	1 355 826
	2 486 860	1 355 826

Not 16 Ställda säkerheter

	2023-12-31	2022-12-31
Företagsinteckning	9 000 000	6 000 000
Tillgångar med äganderättsförbehåll	12 409 436	10 961 545
	21 409 436	16 961 545

Not 17 Disposition av vinst eller förlust

2023-12-31

Förslag till vinstdisposition

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel:

balanserad vinst	5 927 534
årets vinst	1 594 868
	7 522 402
disponeras så att	
i ny räkning överföres	7 522 402
	7 522 402

Mora 2024-04-23

Karl Gudmundsson
Karl Gudmundsson
Ordförande

Ingemar Dahlström
Ingemar Dahlström

Patrik Eriksson
Patrik Eriksson
Verkställande direktör

Min revisionsberättelse har lämnats 2024-04-23

Lisa Borgert Isaks
Lisa Borgert Isaks
Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i MORA CNC AB
Org.nr 559183-1085

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Jag har utfört en revision av årsredovisningen för MORA CNC AB för räkenskapsåret 2023.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av MORA CNC ABs finansiella ställning per den 2023-12-31 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 MORA CNC 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.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de 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 och verkställande direktören för bedömningen av bolagets 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

Mina mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller 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 och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

- drar jag en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Jag drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om 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 och verkställande direktörens förvaltning för MORA CNC AB för räkenskapsåret 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Jag är oberoende i förhållande till MORA CNC 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.

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 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 förlöpande 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. 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

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 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.

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 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 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 räkenskaperna. 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.

Mora 2024-04-23

Lisa Borgert Isaks

Lisa Borgert Isaks
Auktoriserad revisor