

Årsredovisning

North European Trust AB

556681-3167

Styrelsen för North European Trust AB får härmed lämna årsredovisning för bolagets utveckling under räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31.

Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i hela kronor (sek).

<u>INNEHÅLLSFÖRTECKNING</u>	<u>SIDA</u>
- Förvaltningsberättelse	2 - 3
- Resultaträkning	4
- Balansräkning	5 - 6
- Kassaflödesanalys	7
- Noter	8 - 12
- Underskrifter	12

FASTSTÄLLELSEINTYG

Undertecknad styrelseledamot i North European Trust AB intygar att resultaträkningen och balansräkningen i årsredovisningen har fastställts på årsstämma 2024-06-10. Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till hur vinsten ska fördelas.

Jag intygar också att innehållet i årsredovisningen och revisionsberättelsen stämmer överens med originalen.

2024-06-17



Martin Appelfeldt

Årsredovisning

North European Trust AB

556681-3167

Styrelsen för North European Trust AB får härmed lämna årsredovisning för bolagets utveckling under räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31.

Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i hela kronor (sek).

INNEHÅLLSFÖRTECKNING	SIDA
- Förvaltningsberättelse	2 - 3
- Resultaträkning	4
- Balansräkning	5 - 6
- Kassaflödesanalys	7
- Noter	8 - 12
- Underskrifter	12

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

VERKSAMHETEN

Verksamhet

Bolaget bedriver handel, import och export av motorfordon, samt tillbehör till dessa, via egna ehandelskanaler, samt via ett utbrett återförsäljarnätverk.

Företagets moderbolag är WeSports Scandinavia AB, org.nr 559237-3632, med säte i Nacka, som äger 60% av aktierna i bolaget.

Bolaget har sitt säte i Helsingborg.

Väsentliga händelser

Under räkenskapsåret har bolaget, via ett inkråmsförvärv, förvärvat varulager och andra tillgångar, från Skand OYs konkursbo.

Bolaget har under räkenskapsåret haft en negativ försäljningstillväxt i jämförelse med föregående år, som en direkt följd av det försämrade ekonomiska omvärldsläget. Den under året lägre efterfrågan ledde till en lägre omsättningshastighet av varulagret än förväntat, varför beslut fattades att skriva ner det bokförda värdet på varulagret som en försiktighetsåtgärd. Värdet av nedskrivningen belastar 2023 års resultat negativt.

Under räkenskapsåret fattades beslut om att permanent stänga ner butiksverksamheten bolaget bedriver i Göteborg, med nedstängning under april 2024. Kostnader relaterade till nedstängningen av verksamheten i Göteborg upptogs i samband med styrelsebeslutet under 2023. Dessa kostnader uppgick till 2 169 926 SEK och avser till största delen återställningskostnad avseende lokalen, samt återstående hyreskostnad för perioden efter nedstängningen.

FLERÅRSÖVERSIKT

Beloppen i flerårsöversikten är angivna i tusental kronor om inte annat anges.

	2301-2312	2201-2212	2101-2112	2001-2012	1901-1912
Nettoomsättning	85 096	101 070	104 929	100 335	77 216
Resultat efter finansiella poster	-17 033	-7 243	8 063	5 530	-1 610
Soliditet %	16	27	39	43	34

FÖRÄNDRINGAR I EGET KAPITAL

	Aktiekapital	Fond för utv. utgifter	Balanserat resultat	Årets resultat	Totalt
Belopp vid årets ingång	100 000	4 108 263	11 386 307	-4 594 289	11 000 281
<i>Resultatdisposition enligt bolagsstämman:</i>					
Balanseras i ny räkning			-4 594 289	4 594 289	0
Förändring fond för utv. utgifter		-354 727	354 727		0
Aktieägartillskott			7 000 000		7 000 000
Årets resultat				-11 476 768	-11 476 768
Belopp vid årets utgång	100 000	3 753 536	14 146 745	-11 476 768	6 523 513

Villkorade aktieägartillskott uppgår till 7 000 000 kr

RESULTATDISPOSITION

Medel att disponera:

Balanserat resultat	14 146 745
Årets resultat	-11 476 768
<i>Summa</i>	<i>2 669 977</i>

Förslag till disposition:

Balanseras i ny räkning	2 669 977
<i>Summa</i>	<i>2 669 977</i>

Bolagets resultat och ställning framgår av efterföljande resultat- och balansräkning med noter.

RESULTATRÄKNING

1

		2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Rörelseintäkter, lagerförändring m.m.			
Nettoomsättning	2	85 096 261	101 069 886
Övriga rörelseintäkter		826 844	865 773
Summa rörelseintäkter, lagerförändringar m.m.		85 923 105	101 935 659
Rörelsekostnader	2		
Handelsvaror		-65 210 132	-74 318 630
Övriga externa kostnader	3	-20 515 081	-16 480 941
Personalkostnader	4	-13 858 926	-16 187 600
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-2 329 339	-1 586 951
Summa rörelsekostnader		-101 913 478	-108 574 122
Rörelseresultat		-15 990 373	-6 638 463
Finansiella poster	5		
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		86 457	–
Räntekostnader och liknande resultatposter		-1 128 695	-604 842
Summa finansiella poster		-1 042 238	-604 842
Resultat efter finansiella poster		-17 032 611	-7 243 305
Bokslutsdispositioner			
Förändring av periodiseringsfond		1 950 000	1 630 000
Förändring av överavskrivning		941 000	–
Summa bokslutsdispositioner		2 891 000	1 630 000
Resultat före skatt		-14 141 611	-5 613 305
Skatter			
Skatt på årets resultat		-16 831	-164 347
Uppskjuten skatt		2 681 674	1 183 363
Årets resultat		-11 476 768	-4 594 289

BALANSRÄKNING

1

2023-12-31

2022-12-31

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Immateriella anläggningstillgångar

Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten	6	3 767 454	4 126 065
Goodwill	7	3 017 951	733 333
<i>Summa immateriella anläggningstillgångar</i>		<i>6 785 405</i>	<i>4 859 398</i>

Materiella anläggningstillgångar

Inventarier, verktyg och installationer	8	289 251	88 444
<i>Summa materiella anläggningstillgångar</i>		<i>289 251</i>	<i>88 444</i>

Finansiella anläggningstillgångar

Andelar i koncernföretag	9	25 594	25 594
Uppskjuten skattefordran		3 913 215	1 231 541
<i>Summa finansiella anläggningstillgångar</i>		<i>3 938 809</i>	<i>1 257 135</i>

Summa anläggningstillgångar

11 013 465 **6 204 977**

Omsättningstillgångar

Varulager m.m.

Färdiga varor och handelsvaror		24 128 409	36 911 710
Förskott till leverantörer		4 100 692	3 933 918
<i>Summa varulager m.m.</i>		<i>28 229 101</i>	<i>40 845 628</i>

Kortfristiga fordringar

Kundfordringar		404 314	510 351
Fordringar hos koncernföretag		543 026	574 208
Aktuella skattefordringar		1 223 511	–
Övriga fordringar		129 656	312 387
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		611 119	1 219 285
<i>Summa kortfristiga fordringar</i>		<i>2 911 626</i>	<i>2 616 231</i>

Kassa och bank

Kassa och bank		116 890	695 153
Redovisningsmedel		0	0
<i>Summa kassa och bank</i>		<i>116 890</i>	<i>695 153</i>

Summa omsättningstillgångar

31 257 617 **44 157 012**

SUMMA TILLGÅNGAR

42 271 082 **50 361 989**

2023-12-31 2022-12-31

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

Bundet eget kapital

Aktiekapital, 1000 st aktier, kvotvärde 100	100 000	100 000
Fond för utvecklingsutgifter	3 753 536	4 108 263
Summa bundet eget kapital	3 853 536	4 208 263

Fritt eget kapital

Balanserat resultat	14 146 745	11 386 307
Årets resultat	-11 476 768	-4 594 289
Summa fritt eget kapital	2 669 977	6 792 018

Summa eget kapital **6 523 513** **11 000 281**

Obeskattade reserver

Periodiseringsfonder	–	1 950 000
Akkumulerade överavskrivningar	104 000	1 045 000

Summa obeskattade reserver **104 000** **2 995 000**

Avsättningar **10**

Övriga avsättningar	2 169 926	–
---------------------	-----------	---

Summa avsättningar **2 169 926** **–**

Långfristiga skulder

Övriga skulder	11	3 997 000	6 797 000
----------------	----	-----------	-----------

Summa långfristiga skulder **3 997 000** **6 797 000**

Kortfristiga skulder

Övriga skulder till kreditinstitut	–	6 262 119
Förskott från kunder	138 140	16 105
Leverantörsskulder	3 021 569	2 686 554
Skulder till koncernföretag	13 910 688	17 549 134
Aktuella skatteskulder	–	111 999
Övriga skulder	8 929 860	374 551
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	3 476 386	2 569 246

Summa kortfristiga skulder **29 476 643** **29 569 708**

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER **42 271 082** **50 361 989**

KASSAFLÖDESANALYS

1

2023-01-01
2023-12-31

Den löpande verksamheten

Rörelseresultat	-15 990 373
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet, m.m.	
- Avskrivningar	2 329 339
- Nedskrivning lager	7 493 874
- Avsättningar	2 169 926
Erhållen ränta	86 457
Erlagd ränta	-1 039 738
<i>Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital</i>	<i>-4 950 515</i>
Förändringar i rörelsekapital	
- Ökning(-)/Minskning(+) av varulager	5 122 653
- Ökning(-)/Minskning(+) av rörelsefordringar	-312 225
- Ökning(+)/Minskning(-) av rörelseskulder	10 280 097

Kassaflöde från den löpande verksamheten **10 140 010**

Investeringsverksamheten

Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	-4 163 934
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-292 220

Kassaflöde från investeringsverksamheten **-4 456 154**

Finansieringsverksamheten

Amortering av lån	-6 262 119
-------------------	------------

Kassaflöde från finansieringsverksamheten **-6 262 119**

Årets kassaflöde **-578 263**

Likvida medel vid årets början **695 153**

Likvida medel vid årets slut **116 890**

NOTER

Not 1 ALLMÄNNA UPPLYSNINGAR

Redovisnings- och värderingsprinciper

Valt regelverk

Årsredovisningen har upprättats enligt årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1, Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Jämförelse mot tidigare år

Bolaget har för räkenskapsårets (2023 års) årsredovisning valt att kategorisera intäkter och kostnader annorlunda mot vad som rapporterats i tidigare räkenskapsårs årsredovisningar, varför jämförelse mot tidigare årsredovisningar skiljer sig åt. Ändringen har gjorts för att uppdelningen ska följa en mer klassisk mall för Årsredovisning mot vad som tidigare använts.

Fordringar

Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.

Övriga tillgångar, avsättningar och skulder

Övriga tillgångar, avsättningar och skulder har värderats utifrån anskaffningsvärdet om inget annat anges nedan.

Intäktsredovisning

Intäkter har tagits upp till verkligt värde av det 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. Avdrag har gjorts för handelsrabatter, mängdrabatter och liknande prisavdrag.

Internt upparbetade immateriella tillgångar

Företaget redovisar internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar enligt aktiveringsmodellen. Det innebär att samtliga utgifter som uppkommer under utvecklingsfasen aktiveras under förutsättning att de uppfyller kriterierna i BFNAR 2012:1.

Immateriella anläggningstillgångar

Avskrivning sker linjärt över den förväntade nyttjandeperioden med hänsyn till väsentligt restvärde. Nedanstående nyttjandeperiod används.

Immateriella anläggningstillgångar tas upp till deras anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar enligt plan samt eventuella nedskrivningar.

Typ	Nyttjandeperiod	Procent
Immateriella	5 år	20

Materiella anläggningstillgångar

Avskrivning görs linjärt över den förväntade nyttjandeperioden med hänsyn till väsentligt restvärde. Nedanstående nyttjandeperiod används.

Typ	Nyttjandeperiod	Procent
Materiella	5 år	20

556681-3167

Varulager

Varulagret har värderats till 97 % av det samlade anskaffningsvärdet med avdrag för individuell inkurans. Med nettoförsäljningsvärde avses varornas beräknade försäljningspris minskat med försäljningskostnader.

Inkomstskatt

Företagets skatt består av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Aktuell skatt är inkomstskatt (bolagsskatt och kupongskatt) för innevarande räkenskapsår som avser årets skattepliktiga resultat och den del av tidigare räkenskapsårs inkomstskatt som ännu inte har redovisats.

Uppskjuten skatt är inkomstskatt för skattepliktigt resultat avseende framtida räkenskapsår till följd av tidigare transaktioner eller händelser. Den uppskjutna skatten beräknas på temporära skillnader som uppkommer mellan redovisade och skattemässiga värden på tillgångar och skulder. Uppskjuten skattefordran för underskottsavdrag eller andra skattemässiga avdrag redovisas i den omfattning det är sannolikt att avdraget kommer att kunna utnyttjas för att möta överskott framtida beskattningsår. Den uppskjutna skatteskulden på obeskattade reserver utgör en del av de obeskattade reserverna och särredovisas således inte.

Fordringar och skulder i utländsk valuta

Fordringar och skulder i utländsk valuta har värderats till balansdagens kurs.

Kursvinster och kursförluster på monetära poster redovisas i resultaträkningen de år de uppkommer. Kursdifferenser som uppkommer på rörelsefordringar och rörelseskulder redovisas i rörelseresultatet och kursdifferenser på finansiella fordringar och skulder redovisas bland finansiella poster.

Not 2	Inköp och försäljning mellan koncernföretag	2023	2022
	Inköp från andra koncernföretag	3 127 332	2 114 590
	Försäljning till andra koncernföretag	10 598 236	7 046 387
Not 3	Ersättning till revisorer	2023	2022
	<i>LR Revision & Redovisning Helsingborg AB</i>		
	Revisionsuppdrag	207 344	214 024
	Summa	207 344	214 024
Not 4	Personal	2023	2022
	<i>Löner och andra ersättningar</i>		
	Styrelse och VD samt motsvarande befattningshavare	664 457	669 697
	Övriga anställda	9 033 901	10 713 862
	<i>Totala löner och andra ersättningar</i>	<i>9 698 358</i>	<i>11 383 559</i>
	<i>Sociala kostnader och pensionskostnader</i>		
	Sociala kostnader	4 059 390	4 490 768
	(varav pensionskostnader till styrelse och VD och motsvarande)	134 808	134 808

(varav pensionskostnader till övriga anställda)	507 125	535 989
---	---------	---------

<i>Totala löner, andra ersättningar, sociala kostnader samt pensioner</i>	<i>13 757 748</i>	<i>15 874 327</i>
---	-------------------	-------------------

Medelantalet anställda

Män	16	24
-----	----	----

Kvinnor	2	2
---------	---	---

<i>Medelantalet anställda</i>	<i>18</i>	<i>26</i>
-------------------------------	-----------	-----------

Könsfördelning i företagets styrelse

Män	3	3
-----	---	---

Not 5	Räntekostnader, ränteintäkter och liknande resultatposter hänförliga till koncernföretag	2023	2022
	Ränteintäkter	3 782	1 113
	Räntekostnader	-712 357	-448 957
	<i>Summa</i>	<i>-708 575</i>	<i>-447 844</i>

Not 6	Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten	2023-12-31	2022-12-31
	Ingående anskaffningsvärden	7 699 828	5 816 175
	<i>Förändringar av anskaffningsvärden</i>		
	Inköp	1 286 416	1 883 653
	Utgående anskaffningsvärden	8 986 244	7 699 828
	Ingående avskrivningar	-3 573 763	-2 230 147
	<i>Förändringar av avskrivningar</i>		
	Årets avskrivningar	-1 645 027	-1 343 616
	Utgående avskrivningar	-5 218 790	-3 573 763
	Redovisat värde	3 767 454	4 126 065

Not 7	Goodwill	2023-12-31	2022-12-31
	Ingående anskaffningsvärden	1 000 000	1 000 000
	<i>Förändringar av anskaffningsvärden</i>		
	Inköp	2 877 518	–
	Utgående anskaffningsvärden	3 877 518	1 000 000
	Ingående avskrivningar	-266 667	-66 667
	<i>Förändringar av avskrivningar</i>		
	Årets avskrivningar	-592 900	-200 000
	Utgående avskrivningar	-859 567	-266 667
	Redovisat värde	3 017 951	733 333

Not 8	Inventarier, verktyg och installationer	2023-12-31	2022-12-31
	Ingående anskaffningsvärden	992 866	959 853
	<i>Förändringar av anskaffningsvärden</i>		
	Inköp	320 830	33 013
	Försäljningar/utrangeringar	-33 013	–
	Utgående anskaffningsvärden	1 280 683	992 866
	Ingående avskrivningar	-904 422	-861 087
	<i>Förändringar av avskrivningar</i>		
	Återförda avskrivningar på försäljningar resp. utrangeringar	4 402	–
	Årets avskrivningar	-91 412	-43 335
	Utgående avskrivningar	-991 432	-904 422
	Redovisat värde	289 251	88 444
Not 9	Andelar i koncernföretag	2023-12-31	2022-12-31
	Ingående anskaffningsvärden	25 594	1 576 019
	<i>Förändringar av anskaffningsvärden</i>		
	Fusionerat dotterbolag	–	-1 550 425
	Utgående anskaffningsvärden	25 594	25 594
	Ingående nedskrivningar	–	-1 511 880
	<i>Förändringar av nedskrivningar</i>		
	Fusionerat dotterbolag	–	1 511 880
	Utgående nedskrivningar	–	0
	Redovisat värde	25 594	25 594
Not 10	Avsättningar	2023-12-31	2022-12-31
	<i>Avsättning för butiksstängning i Göteborg</i>		
	Redovisat värde vid årets ingång	0	–
	Årets avsättningar (inkl. justeringar på grund av förändringar i nuvärdet)	2 169 926	–
	<i>Redovisat värde vid årets utgång</i>	2 169 926	–
Not 11	Förfallotid skulder	2023-12-31	2022-12-31
	Förfaller inom 5 år	3 797 000	3 797 000
Not 12	Ställda säkerheter	2023-12-31	2022-12-31
	Företagsinteckningar	8 100 000	8 100 000
	Summa ställda säkerheter	8 100 000	8 100 000

Ställda för egna och moderbolagets engagemang hos kreditinstitut.

Not 13	Eventualförpliktelser	2023-12-31	2022-12-31
	Eventualförpliktelser	0	1 527

Not 14 Koncernförhållande

Bolaget är moderbolag, men med stöd av ÅRL 7 kap 3§ upprättas inte någon koncernredovisning.

Övergripande koncernredovisning upprättas av moderbolaget WeSports Scandinavia AB, org.nr 559237-3632.

UNDERSKRIFTER

Mikael Andersson
Verkställande direktör

Martin Appelfeldt

Tim Holmlund Meier

Min revisionsberättelse har lämnats

Martin Bengtsson
Auktoriserad revisor



Document history

COMPLETED BY ALL:

10.06.2024 09:27

SENT BY OWNER:

Karin Westesson • 03.06.2024 17:07

DOCUMENT ID:

S1gKEu0EA

ENVELOPE ID:

BkF4n8jV0-S1gKEu0EA

DOCUMENT NAME:

Årsredovisning North European Trust AB 20230101-20231231.pdf
12 pages

Activity log

DEPEND	ACTION	TIME	METHOD	DETAILS
1. FRED MIKAEL ANDERSSON mikael@netab.com	Signed	07.06.2024 07:58	eID	Swedish BankID (DOB: 1970/12/16)
	Authenticated	07.06.2024 07:57	High	Swedish BankID (SSN: 197012163551)
2. LARS MARTIN APPELFELDT martin.appelfeldt@wesportsgroup.com	Signed	07.06.2024 09:39	eID	Swedish BankID (DOB: 1975/03/24)
	Authenticated	07.06.2024 09:11	High	Swedish BankID (SSN: 197503244175)
3. TIM HOLMLUND MEIER tim.holmlund@wesportsgroup.com	Signed	07.06.2024 09:41	eID	Swedish BankID (DOB: 1988/08/22)
	Authenticated	07.06.2024 09:41	High	Swedish BankID (SSN: 198808228558)
4. PER MARTIN BENGTTSSON martin.bengtsson@lr-revision.se	Signed	10.06.2024 09:27	eID	Swedish BankID (DOB: 1972/12/31)
	Authenticated	10.06.2024 09:12	High	Swedish BankID (SSN: 197212313972)

*Action describes both the signing and authentication performed by each recipient. Authentication refers to the ID method used to access the document.

Custom events

No custom events related to this document

Verified ensures that the document has been signed according to the method stated above. Copies of signed documents are securely stored by Verified.

To review the signature validity, please open this PDF using Adobe Reader.



GDPR
compliant



eIDAS
standard



PADES
sealed

REVISIONSBERÄTTELSE

Till bolagsstämman i North European Trust AB
Org.nr. 556681-3167

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Jag har utfört en revision av årsredovisningen för North European Trust AB för år 2023.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av North European Trust ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 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 North European Trust 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 North European Trust AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt god revisions sed i Sverige. Mitt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet "Revisorns ansvar". Jag är oberoende i förhållande till North European Trust AB enligt god revisors sed 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 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. 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 revisions sed 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 revisions sed 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.

Helsingborg den

Martin Bengtsson
Auktoriserad revisor

Detta är ett elektroniskt undertecknat dokument

Underskrifterna i detta dokument uppfyller kraven för Avancerad Elektronisk Underskrift enligt definitionen i eIDAS (EU:s förordning 910/2014).

Äktheten kan kontrolleras i alla tjänster som kan validera underskrifter som godkänts av Myndigheten för digital förvaltning (DIGG). Använd till exempel valideringstjänsten [Signport](#). För validering med Adobe Acrobat Reader, [läs mer här](#).

Notera, om dokumentet skrivs ut på papper följer de elektroniska underskrifterna inte med och kan därför inte valideras.

Följande personer har genom sin elektroniska underskrift godkänt innehållet i detta dokument samt försäkrat att angivna uppgifter är korrekta.

Underskrift 1

Namn: Martin Bengtsson
Identifieringsmetod: BankId
Datum och tid: 2024-06-10 09:26:01 GMT+02:00
Transaktions-ID: b410744b900b4000b7dccc1652838559