

ÅRSREDOVISNING

2022.09.01 – 2023.08.31

för

INTERSPIRO AB

(Org nr 556569-3792)

Årsredovisningen omfattar:	Sida
Förvaltningsberättelse	1
Koncern	
Resultaträkning	8
Balansräkning	9
Kassaflödesanalys	11
Moderbolag	
Resultaträkning	12
Balansräkning	13
Kassaflödesanalys	15
Tilläggsupplysningar (noter)	16

Fastställelseintyg med bestyrkande av årsredovisning

Undertecknad verkställande direktör i Interspiro AB intygar, dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultat- och balansräkning fastställts på ordinarie bolagsstämma den 13 februari 2024. Bolagsstämman beslöt även att godkänna styrelsens förslag beträffande den uppkomna vinsten.

Täby den 14 februari 2024


Roland Tschöp

Årsredovisning 2022/2023

Interspiro AB



INTERSPIRO

Keeps You Breathing

ÅRSREDOVISNING

2022.09.01 – 2023.08.31

för

INTERSPIRO AB

(Org nr 556569-3792)

Årsredovisningen omfattar:	Sida
Förvaltningsberättelse	1
Koncern	
Resultaträkning	8
Balansräkning	9
Kassaflödesanalys	11
Moderbolag	
Resultaträkning	12
Balansräkning	13
Kassaflödesanalys	15
Tilläggsupplysningar (noter)	16

M

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Interspiro AB är moderbolag i Interspiro koncernen, en företagsgrupp som utvecklar, producerar och marknadsför andningsapparater och kringutrustning för rökdykning, andra giftiga miljöer samt som skydd mot kemiska stridsmedel. Interspiro's produktprogram omfattar även flyktapparater för marint och industriellt bruk samt utrustning för professionell och militär vattendykning. Interspiro's produkter kännetecknas av kundnära innovativa lösningar, mycket hög säkerhetsnivå samt hög kvalitet.

Produktprogrammet kompletteras med tradingprodukter som är valda för att passa väl ihop med Interspiro's eget sortiment till koncernens kunder.

Viktiga kunder världen över är räddningstjänster, brandkårer, försvarsorganisationer, industrier, rederier samt dykföretag.

Försäljningen sker genom direktfakturering från Sverige med sälj- och serviceorganisationer i egna bolag i Holland, Schweiz, Storbritannien, Tyskland och Österrike. Försäljningen i Frankrike hanteras av Matisec SA, ett företag som 2007 förvärvades av Ocenco Incorporated. Interspiro Inc, USA, handhar Nord- och Sydamerika. Övriga marknader täcks in av Interspiro's nät av fristående distributörer som hanteras av Export Sales Division inom Interspiro AB. Export Sales Division har ett representationskontor i Malaysia och Indien som täcker Asien. I Malaysia och Indien finns även servicebolag med certifierad verkstad för service av utrustningar för asiatiska kunder.

Produktutveckling och strategiskt inköp sker inom Interspiro AB i Sverige. Produktionen av koncernens produkter sker i koncernens produktionsbolag i Liepaja, Lettland. Viss slutmontering för den amerikanska marknaden sker i Interspiro AB:s lokala produktionsenhet i USA som är inrymd i moderbolaget Ocenco Incorporated anläggning i Wisconsin. Koncernen producerar egna högtryckscylinrar hos dotterbolaget CTS I Chiopris-Viscone Italien.

Ägarförhållanden

Aktiemajoriteten i Interspiro AB innehas av Interspiro Holdings Inc, som är ett helägt dotterbolag till Ocenco Incorporated, USA.

Flerårsjämförelse					
Koncernen i sammandrag	MSEK	MSEK	MSEK	MSEK	MSEK
	22/23	21/22	20/21	19/20	18/19
Nettoomsättning	534,6	419,1	453,0	372,8	396,2
Rörelseresultat	47,5	21,0	68,8	8,2	9,5
Resultat efter skatt	37,8	1,1	53,0	14,0	1,0
Avkastning på eget kapital	28,9%	2,2%	56,1%	21,2%	3,9%
Avkastning på totalt kapital	10,1%	0,8%	17,7%	4,9%	0,8%
Soliditet	36,8%	32,5%	36,2%	26,2%	20,1%
Nyckeltalsdefinitioner framgår av not 22					

Moderbolaget Interspiro AB

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

2024021400625

Försäljningsåret inleddes med klart bättre faktureringstakt under första kvartalet än under föregående år. Ett resultat av en bra orderingång under det faktureringsmässigt svaga året innan gjorde att året inleddes med en större orderbok än normalt.

Komponentpriserna ligger fortsatt på en hög nivå. En relativt kraftig prisjustering gjordes under året för att upprätthålla marginalerna.

Företagets medarbetare ges fortsatt möjlighet att jobba hemma för de som kan och där det fungerat med organisationens behov i övrigt.

CTS som är koncernens tillverkningsenhet för cylindrar har återgått till normal försäljning då man slutlevererat stora volymer till systerbolaget Matisec.

Försäljningen har under året uppgått till 457,3 MSEK (347,8 MSEK) (+31 %). Ökningen beror på en god orderingång under föregående år samt att marknader som Nederländerna och Sverige gått mycket starkt. Även försäljningen till systerbolaget Matisec har varit bra. I stort har alla marknader haft en ökad försäljning förutom Schweiz.

Orderingången för Interspiro AB ökade kraftigt under året. Under "Koncernen" redogörs för försäljningen till kund genom dotterbolagen.

Rörelseresultatets förbättring beror i huvudsak på ökad försäljning och ökande marginaler. Omkostnaderna ligger på budget. En del av den ökande försäljningen beror på valutaeffekter men en reell försäljningsökning är tydlig.

De finansiella posterna som är kopplade till valutamarknaden (framförallt på våra internlån i USD) har under året givit ett positivt bidrag till resultatet

Kostnader för produktutveckling är fortsatt hög. Under året drevs projekt inom division Rökdyk som startades för två år sedan. Projekt S10 som är en ny plattform för rökdykapparater
Division vattendyk slutför sina intressanta nya koncept under samlingsnamnet Divator Pro.

Eftermarknadsförsäljningen fortsätter sin uppbyggnad av moderna digitala verktyg som e-learning & e-commerce. En ökad satsning internationellt på området cleaning är viktig då nya standarder kräver tvättkoncept för rökdykutrustningen. Ett antal nya servicekontrakt har slutits med kunder under året.

Krafttag har satts in för att få fram komponenter till konkurrenskraftiga priser inom såväl mekanik som elektronik. Ett flertal nya intressanta leverantörer har kontaktats och utvärdering skall göras under nästkommande budgetår.

Under året har olika CRM system utvärderats och valet av system föll på Sales force som under året har börjat att introducerats.

Ett företag, Price Gain hjälper oss att paketera våra erbjudanden till kunderna på ett bättre sätt.

Väsentliga händelser efter räkenskapsåret

Efter räkenskapsåret har inga väsentliga händelser inträffat.

M

Förväntad framtida utveckling samt risker och osäkerhetsfaktorer.

Interspiro utvecklar, tillverkar och säljer andningsskydd på konkurrensutsatta marknader vilket medför vissa risker. De huvudsakliga riskerna och företagets åtgärder för att minimera dessa framgår nedan.

Finansiella risker

Bolaget är genom sin internationella verksamhet exponerad för valutarisker. Valutaförändringar påverkar bolagets resultat-och balansräkning, dels i form av transaktionsrisker dels i form av omräkningsrisker.

Transaktionsrisker

Huvuddelen av koncernens fakturering sker idag från moderbolaget i ett fåtal valutor. Det föreligger en viss transaktionsrisk i de fall fakturering sker i utländsk valuta, men dessa risker bedöms som små då bolagets inköp sker i motsvarande valutor. Trycket att fakturera i andra valutor än SEK ökar.

Omräkningsrisker

Bolaget har en stor del av sin upplåning och utlåning i annan valuta än SEK som vid omräkning till SEK ger upphov till en omräkningsrisk. Årets resultat påverkas något positivt av omräkningen av bolagets lån i USD och utlåning i EUR.

Ränterisk

Med ränterisk avses risken att förändringar i räntenivån ska påverka bolagets resultat negativt. Bolagets räntor har en fast nivå tills lånen förfaller till betalning. Bolaget har inga externa krediter i dagsläget.

Likviditetsrisk

Likviditetsrisk, dvs. risken att inte kunna tillgodose bolagets kapitalbehov, begränsas genom beviljade men ej utnyttjade krediter i koncernen.

Operationella risker

Bolagets operationella risker avser huvudsakligen följande: teknisk utveckling, reklamationer, produktansvar, avbrott och ekonomisk skada vid avbrott. Bolaget har ett fullgott försäkringsskydd för skador till följd av produktansvar, skador på egendom och ekonomisk skada vid avbrott.

Framtida Utveckling

Marknaden för avancerade andningsskydd, både inom rök, vatten och kemskydd är ökande med nya omvärldshot som drivkraft.

Ökade behov på avancerade kommunikationslösningar fortsätter. Miljö- och hälsoaspekten blir en allt viktigare fråga för kunderna och detta påverkar riktningen för vår produktutveckling framåt.

M

Koncernen

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Koncernens omsättning ökade under året och uppgick till 534,6 Msek (419,1 Msek) (+28 %). Ökningen beror på en god orderingång under föregående år samt att marknader som Nederländerna, Sverige, Export och USA har gått mycket starkt. I USA är ökningen främst driven av en mycket bra försäljning i Sydamerika. Även försäljningen till systerbolaget Matisec har varit bra. I stort har alla marknader gått bra förutom Schweiz, Mellanöstern och Asien.

Orderingången var fortsatt god och ökade under samma period till 546,6 Msek (441,4 Msek) (+24 %). Orderstocken gemensamt för Interspiro AB och Interspiro Inc uppgick till 215,2 Msek, vilket är markant högre än den normala nivån på bokslutsdagen.

Interspiro Webshop "e-commerce" är nu i drift främst i Sverige, men har även startats upp i Norge och Danmark och i några ytterligare marknader. För att skapa en ännu större spridning har företaget utsett en dedikerad funktion under året med ansvar för e-commerce. Detta har tidigare drivits som ett projekt men ingår nu i det normala flödet.

Satsningen på "e-learning" samt marknadsföring via digitala kanaler har varit fortsatt väldigt positiv och ett flertal nya kurser och språkvarianter har lanserats. Tillsammans med den pågående CRM-implementeringen så kommer nätverket för att nå ut till våra kunder att bli väldigt vältäckande.

Indien, som historiskt varit en viktig marknad utvecklades väldigt starkt under året efter ett väldigt svagt föregående år. Indien kräver att minst 20 % av försäljningsvärdet skall vara "make in India". Åtgärder för att nå detta har startats under året. Detta måste uppnås för att kunna fortsätta sälja framgångsrikt i Indien.

Försäljningen i Mellanöstern och Asien är fortsatt svag.

Sverige och övriga Europa har under året haft en bra utveckling.

Försäljningen på den Nordamerikanska marknaden har gått ner något men har som ovan nämnts kompenseras av bra försäljning i Sydamerika. Stor potential finns för såväl rökdyk som vattendyk i Nordamerika och Sydamerika. Även gruppens övriga produkter är intressanta. Dräkter från Matisec och luftcylindrar från CTS. Generellt arbetas det mer och mer inom gruppen för att sälja varandras produkter.

Det operativa resultatet i koncernen har ökat kraftigt jämfört med föregående år främst beroende på den högre faktureringen i kombination med ökande marginaler. Resultatet efter finansiella poster är svagt positivt påverkat av kursförändringar i framförallt USD.

Väsentliga händelser efter räkenskapsåret

Inga väsentliga händelser har skett efter räkenskapsåret.

Tillståndspliktig verksamhet

Koncernen driver ingen tillståndspliktig verksamhet enligt miljöbalken. 

Förväntad framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer.

Interspiro utvecklar, tillverkar och säljer andningsskydd på konkurrensutsatta marknader vilket medför vissa risker. De huvudsakliga riskerna och företagets åtgärder för att minimera dessa framgår nedan.

Finansiella risker

Bolaget är genom sin internationella verksamhet till viss del exponerad för valutarisker. Valutförändringar påverkar bolagets resultat-och balansräkning, dels i form av transaktionsrisker, dels i form av omräkningsrisker.

Transaktionsrisker

Koncernen fakturerar i lokala valutor och därmed föreligger en viss transaktionsrisk. Denna risk minimeras då inköp och dotterbolagens kostnader betalas i lokal valuta.

Omräkningsrisker

Bolaget har en stor del av sin upplåning och utlåning i annan valuta än SEK som vid omräkning till SEK ger upphov till en omräkningsrisk. Årets resultat påverkas något positivt av omräkningen av bolagets lån i USD och utlåning i EUR.

Ränterisk

Med ränterisk avses risken att förändringar i räntenivån ska påverka bolagets resultat negativt. Koncernens räntor har en fast nivå tills lånen förfaller till betalning.

Likviditetsrisk

Likviditetsrisk, dvs. risken att inte kunna tillgodose bolagens kapitalbehov, begränsas genom beviljade men ej utnyttjade krediter i koncernen.

Operationella risker

Bolagets operationella risker avser huvudsakligen följande: teknisk utveckling, reklamationer, produktansvar, avbrott och ekonomisk skada vid avbrott. Bolaget har ett fullgott försäkringsskydd för skador till följd av produktansvar, skador på egendom och ekonomisk skada vid avbrott.

Framtida Utveckling

Marknaden för avancerade andningsskydd, både inom rök, vatten och kemskydd ser ökande ut. Gruppens produktprogram är mycket starkt och ansträngningar görs för att stärka gruppens gemensamma produktprogram genom Interspiros säljkanaler.

Samarbetet inom koncernen har utökats under året med fokus på att ännu bättre utnyttja synergieffekterna med både systerbolaget Matisec och moderbolaget Ocenco.



Marknaden

Marknaden i Nordamerika för rökdykutrustning har utvecklats svagt. När S-10 lanseras beräknas försäljningen gå upp. Segmentet vattendyk har en stark positiv utveckling, detta har möjligheter att utvecklas ytterligare då vår regulator RS4 nu är godkänd av amerikanska marinen. Lanseringen av Divator Pro inom vattendyk ser lovande ut.

Sydamerika utvecklas väldigt positivt med en hel del nya kontrakt i flera länder tack vare ett ökat säljfokus mot den marknaden.

Sverige fortsätter att vara en av våra nyckelmarknader med hög marknadsandel, hög omsättning med bra marginaler och där ytterligare ett antal viktiga kunder har knutits närmare oss genom vårt fortsatta fokus på kundnära projekt. e-Learning och e-Commerce är två framgångsfaktorer som får ökad spridning.

Tyska marknaden utvecklas under året svagare jämfört med föregående år. Under året vann vi en upphandling med en Ocencoprodukt "M40" till tyska marinen. Tyvärr hann vi inte leverera ut produkten under innevarande år. Detta har påverkat den tyska försäljningen negativt, men bör istället att lyfta kommande år. Det pågår ett flertal grupp-gemensamma projekt i Tyskland där vi bl a levererar Matisec skyddsdräkter till AUDI.

Holland är idag enbart att betrakta som en dykmarknad, där Interspiro är fortsatt väldigt framgångsrika med hög marknadsandel både hos brandförsvaret och militär.

England har under året utvecklats starkt under året där en stor order till Regionen Thames Valley har levererats. Ytterligare teknisk avancerade upphandlingar för rökdykutrustning väntas.

Schweiz kämpar mot väldigt hård konkurrens och sjunkande marknadspriser. Eftermarknaden är ett fortsatt starkt område för oss. Schweiz måste hitta ny kundsegment och nu ses möjligheterna över att introducera vattendyk. Det bedöms inte vara en stor marknad, men produkterna finns så istället är relativt litet. Dykförsäljning ger normalt goda marginaler.

Österrike slutade året över budget med ökande marginal. Orderingången är positiv vilket bör synas även i nästa års omsättningssiffror. En stor del av omsättningen utgörs av handelsprodukter samt koncerninterna produkter.

Marknaderna i Sydeuropa är fortsatt osäkra. Samarbeten med Franska marinen och Grekiska marinen fortskrider och stora upphandlingar är på gång. Leveranser av dykutrustning till Kroatien har skett under året.

Gruppens gemensamma projekt tillsammans med Matisec/Interspiro/CTS och Ocenco är mycket intressanta för den framtida marknadsutvecklingen ur ett globalt perspektiv. Ett flertal konkreta möjligheter har identifierats och arbetet går vidare i ett högt tempo.

Indien har under året återgått till bra försäljning. Ett flertal intressanta möjligheter och projekt är på gång på marknaden. En riskbild just nu är kravet på "make in India"

Investeringar

Moderbolaget

Under perioden året har moderbolaget investerat 5,4 MSEK (10,4 MSEK), i verktyg avseende nya produkter samt i demonstrationsprodukter.

Investeringar i forskning och utveckling uppgår till 38,0 MSEK (37,5 MSEK).

Koncernen

Koncernens investeringar under året har uppgått till 7,7 MSEK (14,6 MSEK). Dessutom har koncernen investerat 38,6 MSEK (38,4 MSEK) i forskning och utveckling.

Förändring i eget kapital (Ksek)

Koncernen	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Fria reserver
Enligt fastställd balansräkning 2022-08-31	51 450	6 775	88 540
Omräkningsdifferans			6 473
Årets resultat			37 777
Eget kapital 2023-08-31			132 790

Moderföretaget	Aktiekapital	Reservfond	Fria reserver
Enligt fastställd balansräkning 2022-08-31	51 450	10 490	81 371
Årets resultat			20 606
Eget kapital 2023-08-31			101 977

Förslag till vinstdisposition

Till bolagsstämmans förfogande står följande vinstmedel

Balanserat resultat	81 370 183 Sek
Årets resultat	20 606 392 Sek
Summa	101 976 575 Sek

Styrelsen föreslår att:

I ny räkning överförs **101 976 575 Sek**

Beträffande koncernens och moderbolagets resultat och ställning i övrigt hänvisas till nedanstående resultat-, balansräkningar, finansieringsanalyser samt tilläggsupplysningar (noter).

Interspiro AB
556569-3792
Resultaträkning - koncern

Belopp i kkr	Not	2022-2023	2021-2022
Nettoomsättning	3	534 612	419 076
Övriga rörelseintäkter		18 031	19 220
		<u>552 643</u>	<u>438 296</u>
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter		-245 530	-180 833
Övriga externa kostnader	5 6	-93 518	-84 515
Personalkostnader	4	-149 043	-131 561
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-9 372	-10 233
Övriga rörelsekostnader		<u>-7 650</u>	<u>-10 105</u>
Rörelseresultat		<u>47 530</u>	<u>21 049</u>
Resultat från finansiella poster			
Ränteintäkter och liknande resultatposter	8	116	2
Räntekostnader och liknande resultatposter	9	<u>1 221</u>	<u>-17 748</u>
Resultat efter finansiella poster		<u>48 867</u>	<u>3 303</u>
Resultat före skatt		48 867	3 303
Skatt på årets resultat	10	<u>-11 090</u>	<u>-2 210</u>
Årets resultat		<u>37 777</u>	<u>1 093</u>
Varav hänförligt till moderföretagets aktieägare		37 777	1 093
Minoritetsintresse		0	0

M

2024021400631

Interspiro AB
556569-3792

Balansräkning - koncern

<i>Belopp i kkr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-08-31</i>	<i>2022-08-31</i>
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Licenser och patent	11	<u>225</u>	<u>174</u>
		225	174
Materiella anläggningstillgångar			
Inventarier, verktyg och installationer	12	23 906	22 974
Byggnader och mark	12	<u>46 946</u>	<u>43 455</u>
		70 852	66 429
Finansiella anläggningstillgångar			
Långfristiga fordringar i koncernföretag		56 710	55 574
Andra långfristiga fordringar		118	164
Uppskjuten skattefordran	14	<u>1 654</u>	<u>6 058</u>
		58 482	61 796
Summa anläggningstillgångar		129 559	128 399
Omsättningstillgångar			
Varulager m m			
Råvaror och förnödenheter		107 211	96 631
Varor under tillverkning		5 705	5 894
Färdiga varor och handelsvaror		54 824	60 064
Förskott till leverantörer		<u>10 599</u>	<u>13 773</u>
		178 339	176 362
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		55 254	66 281
Kortfristiga fordringar i koncernföretag		10 755	5 391
Aktuell skattefordran		6 149	143
Övriga fordringar		3 845	2 875
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	15	<u>4 227</u>	<u>2 764</u>
		80 230	77 454
Kassa och bank		<u>130 498</u>	<u>69 282</u>
Kassa och bank		130 498	69 282
Summa omsättningstillgångar		389 067	323 098
SUMMA TILLGÅNGAR		518 626	451 497

M

Interspiro AB
556569-3792

Balansräkning - koncern (forts)

<i>Belopp i kkr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-08-31</i>	<i>2022-08-31</i>
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
<i>Eget kapital</i>			
Aktiekapital		51 450	51 450
Övrigt tillskjutet kapital		6 775	6 775
Balanserat resultat inkl årets resultat		132 790	88 540
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		<u>191 015</u>	<u>146 765</u>
<i>Summa eget kapital</i>		191 015	146 765
<i>Avsättningar</i>			
Övriga avsättningar	16	<u>10 790</u>	<u>6 085</u>
		10 790	6 085
<i>Långfristiga skulder</i>			
Skulder till koncernföretag	17	92 047	90 203
Uppskjuten skatteskuld		987	260
Övriga skulder		<u>—</u>	<u>—</u>
		93 034	90 463
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Skulder till kreditinstitut		—	—
Förskott från kunder		82	273
Leverantörsskulder		19 943	21 103
Aktuell skatteskuld		—	—
Skulder till koncernföretag		163 765	154 655
Övriga skulder		8 264	6 916
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	19	<u>31 733</u>	<u>25 237</u>
		223 787	208 184
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		518 626	451 497

M

2024021400653

Kassaflödesanalys - koncern

<i>Belopp i kkr</i>	<i>Not</i>	<i>2022-2023</i>	<i>2021-2022</i>
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster		48 867	3 303
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	21	11 612	6 080
		<u>60 479</u>	<u>9 383</u>
Betald inkomstskatt		-11 965	-11 148
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		48 514	-1 765
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>			
Ökning(-)/Minskning(+) av varulager		-1 977	-52 520
Ökning(-)/Minskning(+) av rörelsefordringar		3 230	-12 320
Ökning(+)/Minskning(-) av rörelseskulder		15 603	32 095
Kassaflöde från den löpande verksamheten		<u>65 370</u>	<u>-34 510</u>
Investeringsverksamheten			
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		-29	-72
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-7 855	-10 527
Ökning(-)/Minskning(+) av långfristiga fordringar		46	-4
Kassaflöde från investeringsverksamheten		<u>-7 838</u>	<u>-10 603</u>
Finansieringsverksamheten			
Förändring långfristiga skulder		-	-
Amortering av lån		-	-
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		<u>-</u>	<u>-</u>
Årets kassaflöde		57 532	-45 113
Likvida medel vid årets början		69 282	107 125
Kursdifferens i likvida medel		3 684	7 270
Likvida medel vid årets slut		<u>130 498</u>	<u>69 282</u>

M

Resultaträkning - moderföretag

<i>Belopp i kkr</i>	<i>Not</i>	<i>2022-2023</i>	<i>2021-2022</i>
Nettoomsättning	3 20	457 281	347 797
Övriga rörelseintäkter		11 685	7 526
		<u>468 966</u>	<u>355 323</u>
Rörelsens kostnader	20		
Råvaror och förnödenheter		-224 017	-170 885
Handelsvaror		-	-
Övriga externa kostnader	5 6	-145 540	-124 536
Personalkostnader	4	-62 233	-58 381
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-4 324	-3 771
Övriga rörelsekostnader		<u>-7 266</u>	<u>-9 526</u>
Rörelseresultat		<u>25 586</u>	<u>-11 776</u>
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andelar i koncernföretag	7	1 381	16 399
Övr ränteintäkter och liknande resultatposter	8	73	-
Räntekostnader och liknande resultatposter	9	<u>1 420</u>	<u>-17 507</u>
Resultat efter finansiella poster		<u>28 459</u>	<u>-12 884</u>
Bokslutsdispositioner		<u>-2 690</u>	<u>7 800</u>
Resultat före skatt		<u>25 769</u>	<u>-5 084</u>
Skatt på årets resultat	10	<u>-5 163</u>	<u>4 339</u>
Årets resultat		<u>20 606</u>	<u>-745</u>

M

Interspiro AB
556569-3792

Balansräkning - moderföretag

<i>Belopp i kkr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-08-31</i>	<i>2022-08-31</i>
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Patent	11	—	—
		—	—
Materiella anläggningstillgångar			
Inventarier, verktyg och installationer	12	13 949	12 843
		13 949	12 843
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	13	28 742	28 707
Uppskjuten skattefordran	14	424	4 845
		29 166	33 552
Summa anläggningstillgångar		43 114	46 395
Omsättningstillgångar			
Varulager m m			
Råvaror och förnödenheter		100 420	89 955
Varor under tillverkning		119	55
Färdiga varor och handelsvaror		54 895	59 226
Förskott till leverantörer		10 599	13 773
		166 033	163 009
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		40 299	41 093
Fordringar hos koncernföretag		67 294	41 635
Aktuell skattefordran		5 588	1 632
Övriga fordringar		316	375
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	15	2 677	1 619
		116 174	86 354
Kassa och bank			
Kassa och bank		46 494	26 649
		46 494	26 649
Summa omsättningstillgångar		328 701	276 012
SUMMA TILLGÅNGAR		371 815	322 407

M

Interspiro AB
556569-3792

Balansräkning - moderbolag (forts)

EGET KAPITAL OCH SKULDER

<i>Belopp i kkr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-08-31</i>	<i>2022-08-31</i>
Eget kapital			
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital (51 450 aktier)		51 450	51 450
Reservfond		10 490	10 490
		<u>61 940</u>	<u>61 940</u>
<i>Fritt eget kapital</i>			
Balanserat resultat		81 371	82 116
Årets resultat		20 606	-745
		<u>101 977</u>	<u>81 371</u>
Totalt eget kapital		<u>163 917</u>	<u>143 311</u>
Obeskattade reserver			
Periodiseringsfonder		1 190	–
Avskrivning utöver plan		1 500	–
		<u>2 690</u>	<u>–</u>
Avsättningar			
Övriga avsättningar	16	3 400	2 585
		<u>3 400</u>	<u>2 585</u>
Långfristiga skulder			
Skulder till koncernföretag	17	51 910	50 870
		<u>51 910</u>	<u>50 870</u>
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		14 166	13 657
Skulder till koncernföretag		111 093	93 585
Aktuell skatteskuld		–	–
Övriga skulder		1 048	243
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	19	23 590	18 156
		<u>149 897</u>	<u>125 641</u>
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		<u>371 815</u>	<u>322 407</u>

M)

2024021400657

Kassaflödesanalys - moderföretaget

Belopp i kkr

	Not	2022-2023	2021-2022
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster		28 459	-12 884
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	21	2 129	11 449
		30 588	-1 435
Betald inkomstskatt		-4 698	358
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		25 890	-1 077
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>			
Ökning(-)/Minskning(+) av varulager		-3 024	-45 859
Ökning(-)/Minskning(+) av rörelsefordringar		-22 244	12 660
Ökning(+)/Minskning(-) av rörelseskulder		23 000	23 675
Kassaflöde från den löpande verksamheten		23 622	-10 601
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-5 420	-6 449
Lån till koncernföretag		—	-4 338
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-5 420	-10 787
Finansieringsverksamheten			
Minskning av långfristiga skulder		—	—
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		—	—
Årets kassaflöde		18 202	-21 388
Likvida medel vid årets början		26 649	46 143
Kursdifferens i likvida medel		1 643	1 894
Likvida medel vid årets slut		46 494	26 649

M

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och enligt Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Moderföretaget tillämpar samma redovisningsprinciper som koncernen utom i de fall som anges nedan under avsnittet "Redovisningsprinciper i moderföretaget".

Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats till anskaffningsvärden om inget annat anges anges nedan.

Immateriella tillgångar

Utgifter för forskning och utveckling

Moderbolaget kostnadsför löpande utgifter för forskning och utveckling.

Koncernen redovisar utgifter som uppkommit under utvecklingsfasen som tillgång när samtliga nedanstående förutsättningar är uppfyllda:

- Det är tekniskt möjligt att färdigställa den immateriella anläggningstillgången så att den kan användas eller säljas.
- Avsikten är att färdigställa den immateriella anläggningstillgången och att använda eller sälja den.
- Förutsättningar finns för att använda eller sälja den immateriella anläggningstillgången.
- Det är sannolikt att den immateriella anläggningstillgången kommer att generera framtida ekonomiska fördelar.
- Det finns erforderliga och adekvata tekniska, ekonomiska och andra resurser för att fullfölja utvecklingen och för att använda eller sälja den immateriella anläggningstillgången.
- De utgifter som är hänförliga till den immateriella anläggningstillgången kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar.

Anskaffningsvärdet för en internt upparbetad immateriell anläggningstillgång utgörs av samtliga direkt hänförbara utgifter (t.ex. material och löner).

Indirekta tillverkningskostnader som utgör mer än en oväsentlig del av den sammanlagda utgiften för tillverkningen och uppgår till mer än ett obetydligt belopp räknas in i anskaffningsvärdet.

Övriga immateriella anläggningstillgångar

Immateriella anläggningstillgångar som förvärvats är redovisade till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar. Utgifter för internt genererad goodwill och varumärken redovisas i resultaträkningen som kostnad när de uppkommer. Moderbolaget har valt att tillämpa kostnadsföringsmodellen och i koncernen har det bedömts att samtliga kriterier för tillgångsredovisning inte till fullo har uppfyllts.

M

Avskrivningar

Avskrivning sker linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod. Avskrivningen redovisas som kostnad i resultaträkningen.

Förvärvade immateriella tillgångar

Licenser och patent

Nyttjandeperiod

5-10 år

5-10 år

Patent löper normalt under en längre tid än 5 år och avskrivning sker därför utifrån beräknad nyttjandetid.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår förutom inköpspriset även utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet.

Tillkommande utgifter

Tillkommande utgifter som uppfyller tillgångskriteriet räknas in i tillgångens redovisade värde.

Utgifter för löpande underhåll och reparationer redovisas som kostnader när de uppkommer.

Avskrivningar

Avskrivning sker linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod eftersom det återspeglar den förväntade förbrukningen av tillgångens framtida ekonomiska fördelar. Avskrivningen redovisas som kostnad i resultaträkningen.

Nyttjandeperiod

Mark

Obegränsad

Fastigheter

25 År

Motorfordon

3-5 År

IT-inventarier

3-5 År

Övriga inventarier

3-10 År

Nedskrivningar - materiella och immateriella anläggningstillgångar samt andelar i koncernföretag

Vid varje balansdag bedöms om det finns någon indikation på att en tillgångs värde är lägre än dess redovisade värde. Om en sådan indikation finns, beräknas tillgångens återvinningsvärde.

Återvinningsvärdet är det högsta av verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader och nyttjandevärde.

Vid beräkning av nyttjandevärdet beräknas nuvärdet av de framtida kassaflöden som tillgången väntas ge

upphov till i den löpande verksamheten samt när den avyttras eller utranteras. Den diskonteringsränta som används är före skatt och återspeglar marknadsmässiga bedömningar av pengars tidsvärde och de risker som avser tillgången.

En tidigare nedskrivning återförs endast om de skäl som låg till grund för beräkningen av återvinningsvärdet vid den senaste nedskrivningen har förändrats. En nedskrivning av goodwill återförs endast om nedskrivningen föranleddes

av en särskild extern omständighet av ovanlig karaktär som inte förväntas upprepas och senare händelser har inträffat som upphäver verkningarna av denna omständighet.

Leasing

Alla leasingavtal har klassificerats som finansiella eller operationella leasingavtal. Ett finansiellt leasingavtal är ett leasingavtal enligt vilka de risker och fördelar som är förknippade med att äga en tillgång i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren. Ett operationellt leasingavtal är ett leasingavtal som inte är ett finansiellt leasingavtal.

Finansiella leasingavtal

Rättigheter och skyldigheter enligt finansiella leasingavtal redovisas som tillgång och skuld i balansräkningen.

Vid det första redovisningstillfället värderas tillgången och skulden till det lägsta av tillgångens verkliga värde

och nuvärdet av minimileaseavgifterna. Utgifter som är direkt hänförliga till ingående och upplägg av leasingavtalet läggs till det belopp som redovisas som tillgång.

Efter det första redovisningstillfället fördelas minimileaseavgifterna på ränta och amortering av skulden enligt effektivräntemetoden. Variabla avgifter redovisas som kostnader det räkenskapsår de uppkommit.

Den leasade tillgången skrivs av över nyttjandeperioden (leasingperioden).

M

Operationella leasingavtal

Leasingavgifterna enligt operationella leasingavtal, inklusive förhöjd förstagångshyra men exklusive utgifter för tjänster som försäkring och underhåll, redovisas som kostnad linjärt över leasingperioden.

Finansiella instrument

Finansiella instrument redovisas i enlighet med reglerna i K3 kapitel 11, vilket innebär att värdering sker utifrån anskaffningsvärde.

Finansiella instrument som redovisas i balansräkningen inkluderar kundfordringar och övriga fordringar och leverantörsskulder. Instrumenten redovisas i balansräkningen när Interspiro blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor. Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när rätten att erhålla kassaflöden från instrumentet har löpt ut eller överförs och koncernen har överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med äganderätten. Finansiella skulder tas bort från balansräkningen när förpliktelse har reglerats eller på annat sätt upphört.

Kundfordringar och övriga fordringar

Fordringar redovisas som omsättningstillgångar med undantag för poster med förfallodag mer än 12 månader efter balansdagen, vilka klassificeras som anläggningstillgångar. Fordringar tas upp till det belopp som förväntas bli inbetalt efter avdrag för individuellt bedömda osäkra fordringar. Fordringar som är räntefria eller som löper med ränta som avviker från marknadsräntan och har en löptid överstigande 12 månader redovisas till ett diskonterat nuvärde och tidsvärdeförändringen redovisas som ränteintäkt i resultaträkningen.

Låneskulder och leverantörsskulder

Låneskulder och leverantörsskulder redovisas initialt till anskaffningsvärde efter avdrag för transaktionskostnader. Skiljer sig det redovisade beloppet från det belopp som ska återbetalas vid förfallotidpunkten periodiseras mellanskillnaden som räntekostnad över lånets löptid med hjälp av instrumentets effektivränta. Härigenom överensstämmer vid förfallotidpunkten det redovisade beloppet och det belopp som ska återbetalas.

Kvittning av finansiell fordran och finansiell skuld

En finansiell tillgång och en finansiell skuld kvittas och redovisas med ett nettobelopp i balansräkningen endast då legal kvittningsrätt föreligger samt då en reglering med ett nettobelopp avses ske eller då en samtida avyttring av tillgången och reglering av skulden avses ske.

Nedskrivningsprövning av finansiella anläggningstillgångar

Vid varje balansdag bedömer Interspiro om det finns någon indikation på nedskrivningsbehov i någon utav de finansiella anläggningstillgångarna. Nedskrivning sker om värdenedgången bedöms vara bestående. Nedskrivning redovisas i resultaträkningsposten Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar.

Nedskrivningsbehovet prövas individuellt för aktier och andelar och övriga enskilda finansiella anläggningstillgångar som är väsentliga. Nedskrivning för tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde beräknas som skillnaden mellan tillgångens redovisade värde och nuvärdet av företagsledningens bästa uppskattning av de framtida kassaflödena diskonterade med tillgångens ursprungliga effektivränta. För tillgångar med rörlig ränta används den på balansdagen aktuella räntan som diskonteringsränta.

M

Utländsk valuta*Poster i utländsk valuta*

Monetära poster i utländsk valuta räknas om till balansdagens kurs. Icke-monetära poster räknas inte om utan redovisas till kursen vid anskaffningstillfället.

Varulager

Varulagret är upptaget till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet. Därvid har inkuransrisk beaktats. Anskaffningsvärdet beräknas enligt först in- först ut- principen.

I anskaffningsvärdet ingår förutom utgifter för inköp även utgifter för att bringa varorna till deras aktuella plats och skick.

I egentillverkade halv- och helfabrikat består anskaffningsvärdet av direkta tillverkningskostnader och de indirekta kostnader som utgör mer än en oväsentlig del av den sammanlagda utgiften för tillverkningen.

Vid värdering har hänsyn tagits till normalt kapacitetsutnyttjande.

Finansiella tillgångar och skulder

Finansiella tillgångar och skulder redovisas i enlighet med kapitel 12 i BFNAR 2012:1.

Ersättningar till anställda*Ersättningar till anställda efter avslutad anställning*

Klassificering:

Planer för ersättningar efter avslutad anställning klassificeras som antingen avgiftsbestämda eller förmånsbestämda.

Vid avgiftsbestämda planer betalas fastställda avgifter till ett annat företag, normalt ett försäkringsföretag, och har inte längre någon förpliktelse till den anställda när avgiften är betald. Storleken på den anställdes ersättningar efter avslutad anställning är beroende av de avgifter som har betalats och den kapitalavkastning som avgifterna ger.

Vid förmånsbestämda planer har företaget en förpliktelse att lämna de överenskomna ersättningarna till nuvarande och tidigare anställda. Företaget bär i allt väsentligt dels risken att ersättningarna kommer att bli högre än förväntat (aktuariell risk), dels risken att avkastningen på tillgångarna avviker från förväntningarna (investeringsrisk).

Investeringsrisk föreligger även om tillgångarna är överförda till ett annat företag.

Avgiftsbestämda planer

Avgifterna för avgiftsbestämda planer redovisas som kostnad. Obetalda avgifter redovisas som skuld.

Förmånsbestämda planer

Företaget har valt att redovisa förmånsbestämda planer enligt de förenklingsregler som finns i BFNAR 2012:1.

I Sverige har koncernen bl.a förmånsbestämda planer som innebär att pensionspremier betalas och dessa planer redovisas som avgiftsbestämda planer.

Ersättningar vid uppsägning

Ersättningar vid uppsägningar, i den omfattning ersättningen inte ger företaget några framtida ekonomiska fördelar, redovisas endast som en skuld och en kostnad när företaget har en legal eller informell förpliktelse att antingen

a) avsluta en anställds eller en grupp av anställdas anställning före den normala tidpunkten för anställningens upphörande, eller

b) lämna ersättningar vid uppsägning genom erbjudande för att uppmuntra frivillig avgång. Ersättningar vid uppsägningar

redovisas endast när företaget har en detaljerad plan för uppsägningen och inte har någon realistisk möjlighet att annullera planen.

Skatt

Skatt på årets resultat i resultaträkningen består av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Aktuell skatt är inkomstskatt 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 skattepliktiga resultat avseende framtida räkenskapsår till följd av tidigare transaktioner eller händelser.

Uppskjuten skatteskuld redovisas för alla skattepliktiga temporära skillnader, dock inte för temporära skillnader som härrör från första redovisningen av goodwill. Uppskjuten skattefordran redovisas för avdragsgilla temporära skillnader och för möjligheten att i framtiden använda skattemässiga underskottsavdrag. Värderingen baseras på hur det redovisade värdet för motsvarande tillgång eller skuld förväntas återvinnas respektive regleras. Beloppen baseras på de skattesatser och skatteregler som är beslutade före balansdagen och har inte nuvärdesberäknats.

Uppskjutna skattefordringar har värderats till högst det belopp som sannolikt kommer att återvinnas baserat på innevarande och framtida skattepliktiga resultat. Värderingen omprövas varje balansdag.

I koncernbalansräkningen delas obeskattade reserver upp på uppskjuten skatt och eget kapital.

M

Avsättningar

En avsättning redovisas i balansräkningen när företaget har en legal eller informell förpliktelse till följd av en inträffad händelse och det är sannolikt att ett utflöde av resurser krävs för att reglera förpliktelsen och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras.

Vid första redovisningstillfället värderas avsättningar till den bästa uppskattningen av det belopp som kommer att krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen. Avsättningarna omprövas varje balansdag.

Reserv för förlustkontrakt

En avsättning för förlustkontrakt redovisas när förväntade ekonomiska fördelar som beräknas erhållas från ett kontrakt är lägre än de oundvikliga utgifter för att infria åtagandena enligt kontraktet.

Ansvarsförbindelser

En ansvarsförbindelse redovisas inom linjen när det finns:

- en möjlig förpliktelse som härrör till följd av inträffade händelser och vars förekomst endast kommer att bekräftas av en eller flera osäkra framtida händelser, som inte helt ligger inom företagets kontroll, inträffar eller uteblir, eller
- en befintlig förpliktelse till följd av inträffade händelser, men som inte redovisas som skuld eller avsättning eftersom det inte är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen eller förpliktelsens storlek inte kan beräknas med tillräcklig tillförlitlighet.

Intäkter

Det inflöde av ekonomiska fördelar som företaget erhållit eller kommer att erhålla för egen räkning redovisas som intäkt. Intäkter värderas till verkliga värdet av det som erhållits eller kommer att erhållas, med avdrag för rabatter.

I de fall köpevillkoren innebär att köparen erhåller en finansiering är intäktens verkliga värde nuvärdet av alla framtida betalningar.

Försäljning av varor

Försäljning av varor redovisas när väsentliga risker och fördelar övergår från säljare till köpare i enlighet med försäljningsvillkoren. Försäljningen redovisas efter avdrag för moms och rabatter.

Andra typer av intäkter**Ränta och utdelning**

Intäkt redovisas när de ekonomiska fördelarna som är förknippade med transaktionen sannolikt kommer att tillfalla företaget samt när inkomsten kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Ränta redovisas som intäkt enligt effektivräntemetoden. Utdelning redovisas när behörigt organ har fattat beslut om att utdelning ska lämnas.

Koncernredovisning*Dotterföretag*

Dotterföretag är företag i vilka moderföretaget direkt eller indirekt innehar mer än 50 % av röstetalet eller på annat sätt har ett bestämmande inflytande. Bestämmande inflytande innebär en rätt att utforma ett företags finansiella och operativa strategier i syfte att erhålla ekonomiska fördelar.

Redovisningen av rörelseförvärv bygger på enhetssynen. Det innebär att förvärvsanalysen upprättas per den tidpunkt då förvärvaren får bestämmande inflytande. Från och med denna tidpunkt ses förvärvaren och den förvärvade enheten som en redovisningsenhet. Tillämpningen av enhetssynen innebär vidare att alla tillgångar (inklusive goodwill) och skulder samt intäkter och kostnader medräknas i sin helhet även för delägda dotterföretag.

Anskaffningsvärdet för dotterföretag beräknas till summan av verkligt värde vid förvärvstidpunkten för erlagda tillgångar med tillägg av uppkomna och övertagna skulder samt emitterade eget kapitalinstrument, utgifter som är direkt hänförliga till rörelseförvärvet samt eventuell tilläggsköpeskillning. I förvärvsanalysen fastställs det verkliga värdet, med några undantag, vid förvärvstidpunkten av förvärvade identifierbara tillgångar och övertagna skulder samt minoritetsintresse. Minoritetsintresse värderas till verkligt värde vid förvärvstidpunkten. Från och med förvärvstidpunkten inkluderas i koncernredovisningen det förvärvade företagets intäkter och kostnader, identifierbara tillgångar och skulder liksom eventuell uppkommen goodwill eller negativ goodwill.

Dotterföretag i andra länder upprättar sin årsredovisning i utländsk valuta. Vid konsolideringen omräknas posterna i dessa företags balans- och resultaträkningar till balansdagkurs respektive avistakurs för den dag respektive affärs-händelse ägde rum. De valutakursdifferenser som uppkommer redovisas i ackumulerade valutakursdifferenser i koncernens eget kapital.

D

Eliminering av transaktioner mellan koncernföretag och intresseföretag

Koncerninterna fordringar och skulder, intäkter och kostnader och orealiserade vinster eller förluster som uppkommer vid transaktioner mellan koncernföretag elimineras i sin helhet. Orealiserade vinster som uppkommer vid transaktioner med intresseföretag elimineras i den utsträckning som motsvarar koncernens ägarandel i företaget. Orealiserade förluster elimineras på samma sätt som orealiserade vinster, men endast i den utsträckning det inte finns någon indikation på något nedskrivningsbehov.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- eller utbetalningar.

Som likvida medel klassificerar företaget, förutom kassamedel, disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut samt kortfristiga likvida placeringar som är noterade på en marknadsplats och har en kortare löptid än tre månader från anskaffningstidpunkten. Förändringar i spärrade medel redovisas i investeringsverksamheten.

Redovisningsprinciper i moderföretaget**Andelar i dotterföretag, intresseföretag och gemensamt styrda företag**

Andelar i dotterföretag, intresseföretag och gemensamt styrda företag redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade nedskrivningar med tillägg för uppskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår förutom inköpspriset även utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet.

Utdelning

Moderföretaget redovisar normalt utdelning från dotterföretag vid beslutstidpunkten, även i det fall man innehar mer än hälften av rösterna för samtliga andelar i dotterföretaget.

Koncernbidrag och aktieägartillskott

Koncernbidrag som erhållits/lämnats redovisas som en bokslutsdisposition i resultaträkningen. Det erhållna/lämnade koncernbidraget har påverkat företagets aktuella skatt.

Aktieägartillskott som lämnas utan att emitterade aktier eller andra egetkapitalinstrument erhållits i utbyte redovisas i balansräkningen som en ökning av andelens redovisade värde.

Återbetalda aktieägartillskott redovisas i balansräkningen som en minskning av andelens redovisade värde.

Aktieägartillskott som erhållits utan att emitterade aktier eller andra egetkapitalinstrument lämnats i utbyte redovisas direkt i eget kapital.

Återbetalda aktieägartillskott redovisas som en minskning av eget kapital när beslut om återbetalning fattats.

Obeskattade reserver

Obeskattade reserver redovisas med bruttobelopp i balansräkningen, inklusive den uppskjutna skatteskuld som är hänförlig till reserverna.

Bokslutsdispositioner

Förändringar av obeskattade reserver redovisas som bokslutsdispositioner i resultaträkningen. Koncernbidrag redovisas som bokslutsdispositioner.

Eget kapital

Eget kapital delas in i bundet och fritt kapital, i enlighet med ARLs indelning.

Leasingavtal

Samtliga leasingavtal där företaget är leasetagare redovisas som operationell leasing (hyresavtal), oavsett om avtalen är finansiella eller operationella. Leasingavgiften redovisas som en kostnad linjärt över leasingperioden.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Interspiro gör uppskattningar och bedömningar om framtiden. De uppskattningar för redovisningsändamål som blir följden av dessa kommer, definitionsmässigt, sällan att motsvara det verkliga resultatet. De uppskattningar och antaganden som innebär en betydande risk för väsentliga justeringar i redovisade värden för tillgångar och skulder under nästkommande år behandlas i huvuddrag nedan.

Skattemässiga underskott

Koncernen redovisar uppskjutna skattefordringar vilka förutsätter framtida intjäningsförmåga. Om bedömningarna rörande den framtida intjäningsförmågan visar sig vara felaktiga kan detta inverka på tillgångens redovisade värde.

Inkurans i varulager

Koncernens försäljning är inte säsongberoende utan största påverkan är när en ny standard, huvudsakligen EN (European Norm) och NFPA (National Fire Protection Association US) träder i kraft vilket gör att produkter måste modifieras eller ersättas.

Bolaget beräknar inkurans utifrån historiska data. De antaganden som ligger till grund för beräkningen kan visa sig vara felaktiga vilket kan påverka bolagets redovisade resultat.

Avsättning för produktgarantier

Bolagets avsättning för garantiåtaganden beräknas utifrån det högsta av historiskt utfall eller viss andel av värdet av sålda varor. Felaktigheter i dessa antaganden kan ha väsentlig påverkan på bolagets resultat och ställning.

Not 3 Intäkternas fördelning

	2022-2023	2021-2022
Koncernen		
<i>Nettoomsättning per geografisk marknad</i>		
Sverige	71 701	54 247
Europa	301 875	223 732
Nord/Sydamerika	120 795	106 264
Övriga	40 241	34 833
	<u>534 612</u>	<u>419 076</u>
Moderbolaget		
<i>Nettoomsättning per geografisk marknad</i>		
Sverige	71 701	54 247
Europa	275 140	198 644
Nordamerika	70 199	60 073
Övriga	40 241	34 833
	<u>457 281</u>	<u>347 797</u>

M

Not 4 Personal m m

Medelantalet anställda	2022-2023		2021-2022	
		varav män		varav män
Moderföretaget				
Sverige	56	84%	55	85%
Totalt i moderföretaget	56	84%	55	85%
Dotterföretag				
Holland	5	60%	5	67%
Malaysia	3	67%	3	67%
Lettland	98	52%	97	56%
Schweiz	6	67%	6	83%
Tyskland	14	64%	14	71%
Österrike	4	75%	4	75%
England	10	70%	9	75%
USA	11	91%	12	92%
Indien	3	100%	2	100%
Italien	17	82%	17	93%
Totalt i dotterföretag	171	62%	169	70%
Koncernen totalt	227	67%	224	74%

Redovisning av könsfördelning i företagsledningar	2023-08-31		2022-08-31	
	Antal/ Andel kvinnor		Antal/ Andel kvinnor	
Moderföretaget				
Styrelsen	2	0%	2	0%
Övriga ledande befattningshavare	1	0%	1	0%
Koncernen				
Styrelsen	2	0%	2	0%
Övriga ledande befattningshavare	2	50%	2	50%

Löner, andra ersättningar och sociala kostnader

	2022-23		2021-22	
	Löner och andra ersättningar	Sociala kostnader (varav pensionskostnader)	Löner och andra ersättningar	Sociala kostnader (varav pensionskostnader)
Moderföretaget	40 435	20 267 (6 599)	38 650	18 285 (6 841)
Dotterföretag	65 436	14 833 (3 075)	55 079	12 522 (2 544)
Koncernen	105 871	35 100 (9 674)	93 729	30 807 (9 385)

	2022-23		2021-22	
	Löner och andra ersättningar	Pensionskostnader	Löner och andra ersättningar	Pensionskostnader
Styrelseledamöter och VD	3 240	404	3 677	463
Övriga anställda	102 631	34 696	90 052	30 344
Koncernen	105 871	35 100	93 729	30 807

Uppsägningstid om sex månader gäller för verkställande direktören.

M

Not 5 Ersättning till revisorer

	2022-2023	2021-2022
<i>Koncern</i>		
Revisionsuppdrag - Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB	1 672	1 537
Revisionsuppdrag - Övriga revisionsbyråer	1 739	1 528
Skatterådgivning - Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB	246	235
Skatterådgivning - Övriga revisionsbyråer	389	-
Andra uppdrag - Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB	67	73
Andra uppdrag - Övriga revisionsbyråer	676	-
	<u>4 113</u>	<u>3 373</u>
<i>Moderföretag</i>		
<i>Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB</i>		
Revisionsuppdrag	1 672	1 537
Skatterådgivning	246	235
Andra uppdrag	67	73
	<u>1 985</u>	<u>1 845</u>

Med revisionsuppdrag avses granskning av årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning, övriga arbetsuppgifter som ankommer på företagets revisor att utföra samt rådgivning eller annat biträde som förädlas av iakttagelser vid sådan granskning eller genomförandet av sådana övriga arbetsuppgifter.

Not 6 Operationella leasingavtal

Leasingavtal där företaget är leasetagare

<i>Koncern</i>	2023-08-31	2022-08-31
<i>Framtida minimileaseavgifter avseende icke uppsägningsbara operationella leasingavtal</i>		
Inom ett år	6 730	5 591
Mellan ett och fem år	4 314	4 423
Senare än fem år	-	-
	<u>11 044</u>	<u>10 014</u>
Under perioden kostnadsförda leasingavgifter	<u>8 594</u>	<u>8 053</u>
<i>Moderbolaget</i>		
<i>Framtida minimileaseavgifter avseende icke uppsägningsbara operationella leasingavtal</i>		
Inom ett år	2 052	1 895
Mellan ett och fem år	782	684
Senare än fem år	-	-
	<u>2 834</u>	<u>2 579</u>
Under perioden kostnadsförda leasingavgifter	<u>2 688</u>	<u>2 869</u>

I koncernens och moderbolagets leasing ingår framförallt lokalhyror och leasingbilar. Leasingbilar leasas normalt på 36 månader.

Not 7 Resultat från andelar i koncernföretag

	2022-23	2021-22
<i>Moderföretaget</i>		
Utdelningar	1 381	16 399
Summa	1 381	16 399

M

2024021400648

Not 8 Ränteintäkter och liknande resultatposter

	2022-23	2021-22
<i>Koncernen</i>		
Ränteintäkter, övriga	116	4
	<u>116</u>	<u>4</u>
<i>Moderföretaget</i>		
Ränteintäkter, övriga	73	-
	<u>73</u>	<u>-</u>

Not 9 Räntekostnader och liknande resultatposter

	2022-2023	2021-2022
<i>Koncernen</i>		
Räntekostnader, övriga	-88	-138
Valutakursdifferenser	1 310	-17 611
	<u>1 222</u>	<u>-17 749</u>
<i>Moderföretaget</i>		
Räntekostnader, övriga	-25	-48
Valutakursdifferenser	1 445	-17 459
	<u>1 420</u>	<u>-17 507</u>

Not 10 Skatt på årets resultat

	2022-2023	2021-2022
<i>Koncernen</i>		
Aktuell skattekostnad	-6 140	-8 270
Uppskjuten skatt	-4 949	6 060
	<u>-11 089</u>	<u>-2 210</u>
<i>Moderföretaget</i>		
Aktuell skattekostnad	-742	1
Uppskjuten skatt	-4 421	4 338
	<u>-5 163</u>	<u>4 339</u>

Avstämning av effektiv skatt

	2022-2023		2021-2022	
	<i>Procent</i>	<i>Belopp</i>	<i>Procent</i>	<i>Belopp</i>
<i>Koncernen</i>				
Resultat före skatt		48 867		3 303
		-		-
Skatt enligt gällande skattesats för moderföretaget	20,6%	-10 067	20,6%	-680
Andra icke-avdragsgilla kostnader		-171		-345
Ej skattepliktiga intäkter		288		-
Skatt hänförlig till tidigare år		-643		0
Effekt av olika skattesatser		-497		-1 185
Redovisad effektiv skatt	<u>22,7%</u>	<u>-11 090</u>	<u>66,9%</u>	<u>-2 210</u>

	2022-2023		2021-2022	
	<i>Procent</i>	<i>Belopp</i>	<i>Procent</i>	<i>Belopp</i>
<i>Moderföretaget</i>				
Resultat före skatt		25 769		-5 084
Skatt enligt gällande skattesats för moderföretaget	20,6%	-5 308	20,6%	1 047
Ej avdragsgilla kostnader		-89		-86
Ej skattepliktiga intäkter		575		3378
Skatt hänförlig till tidigare år		-341		0
Redovisad effektiv skatt	<u>20,0%</u>	<u>-5 163</u>	<u>85,4%</u>	<u>4 339</u>

M

Not 11 Immateriella anläggningstillgångar

	2023-08-31	2022-08-31
<i>Koncernen</i>		
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	8 488	8 134
Nyanskaffning	29	72
Avyttringar och utrangeringar	–	–
Årets omräkningsdifferenser	619	282
Vid årets slut	9 136	8 488
<i>Ackumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	-8 314	-7 040
Avyttringar och utrangeringar	–	–
Årets avskrivning	-94	-1 042
Årets omräkningsdifferenser	-503	-232
Vid årets slut	-8 911	-8 314
Redovisat värde vid årets slut	225	174

Not 12 Materiella anläggningstillgångar

<i>Inventarier</i>	2023-08-31	2022-08-31
<i>Koncernen</i>		
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	114 419	96 886
Omklassificeringar	–	3 979
Nyanskaffningar	7 355	10 420
Avyttringar och utrangeringar	-2 641	-532
Årets omräkningsdifferenser	6 097	3 666
Vid årets slut	125 230	114 419
<i>Ackumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	-91 445	-81 186
Omklassificeringar	–	-68
Avyttringar och utrangeringar	2 412	532
Årets avskrivning	-7 426	-7 343
Årets omräkningsdifferenser	-4 865	-3 380
Vid årets slut	-101 324	-91 445
Redovisat värde vid årets slut	23 906	22 974
	2023-08-31	2022-08-31
<i>Moderföretaget</i>		
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	56 939	46 511
Nyanskaffningar	5 421	6 449
Omklassificeringar	–	3 979
Avyttringar och utrangeringar	-1 049	–
Vid årets slut	61 311	56 939
<i>Ackumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	-44 096	-40 257
Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar	1 058	–
Omklassificeringar	–	-68
Årets avskrivning	-4 324	-3 771
Vid årets slut	-47 362	-44 096
Redovisat värde vid årets slut	13 949	12 843

M

Byggnader och mark*Koncernen**Ackumulerade anskaffningsvärden*

Vid årets början	46 936	44 591
Nyanskaffningar	500	107
Årets omräkningsdifferenser	5 393	2 238
Vid årets slut	52 829	46 936

Ackumulerade avskrivningar

Vid årets början	-3 481	-1 566
Årets avskrivning	-1 853	-1 848
Årets omräkningsdifferenser	-549	-67
Vid årets slut	-5 883	-3 481

Redovisat värde vid årets slut **46 946** **43 455**

Not 13 Finansiella anläggningstillgångar

	2023-08-31	2022-08-31
<i>Moderbolaget</i>		
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	59 968	59 968
Nyanskaffningar	35	-
Vid årets slut	60 003	59 968
<i>Ackumulerade nedskrivningar</i>		
Vid årets början	-31 261	-31 261
Vid årets slut	-31 261	-31 261
Redovisat värde vid årets slut	28 742	28 707

Spec av moderföretagets och koncernens innehav av andelar i koncernföretag

<i>Dotterföretag / Org nr</i>	<i>Land/Säte</i>	<i>Andel i % i)</i>	2023-08-31	2022-08-31
			<i>Redovisat värde</i>	<i>Redovisat värde</i>
Interspiro AG/CH-280.3.916.281-2	Schweiz/Pratteln	100	4 900	4 900
Interspiro BV/39071138	Holland/Almere	100	700	700
Composite Technical System 1155920323	Italien/Chiopris	100	13 443	13 408
Interspiro GmbH/HRB231032	Tyskland/Hamburg	100	4 280	4 280
Interspiro GesmbH/FN65871W	Österrike/Gleisdorf	100	-	-
Interspiro Inc/WI53158-5801	USA/Pleasant Praire	100	-	-
Interspiro Ltd/1194705	England/Telford	100	3 400	3 400
Interspiro SIA/42103041965	Lettland/Liepaja	100	1 400	1 400
Interspiro Safety Equipment PTY/U28910DL2007PTC167722	Indien/Delhi	100	389	389
Interspiro Sdn Bhd/504964-D	Malaysia/KL	100	230	230
			28 742	28 707

i) Ägarandelen av kapitalet avses, vilket även överensstämmer med andelen av rösterna för totalt antal aktier.

Not 14 Uppskjuten skatt

<i>Koncernen</i>	<u>2023-08-31</u>	<u>2022-08-31</u>
<i>Uppskjutna skattefordringar</i>		
Underskottsavdrag	–	4 133
Omsättningstillgångar	623	1 015
Materiella anläggningstillgångar	1 031	884
Immateriella anläggningstillgångar	–	26
<i>Uppskjuten skattefordran</i>	<u>1 654</u>	<u>6 058</u>
<i>Uppskjutna skatteskulder</i>		
Materiella anläggningstillgångar	377	–
Immateriella anläggningstillgångar	56	260
Obeskattade reserver	554	–
	<u>987</u>	<u>260</u>
<i>Moderbolaget</i>		
Omsättningstillgångar	424	712
Skattemässigt underskottsavdrag	–	4 133
<i>Uppskjuten skattefordran</i>	<u>424</u>	<u>4 845</u>

Not 15 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

<i>Koncern</i>	<u>2023-08-31</u>	<u>2022-08-31</u>
Leasingavgifter	412	843
Försäkring	582	563
Lokalhyra	410	121
Övriga poster	2 823	1 237
	<u>4 227</u>	<u>2 764</u>
<i>Moderbolaget</i>		
Leasingavgifter	60	718
Försäkring	106	92
Lokalhyra	85	4
Övriga poster	2 426	805
	<u>2 677</u>	<u>1 619</u>

Not 16 Avsättningar

<i>Koncernen</i>	<u>2023-08-31</u>	<u>2022-08-31</u>
Garantiåtaganden	10 790	6 085
	<u>10 790</u>	<u>6 085</u>
<i>Moderföretaget</i>		
Garantiåtaganden	3 400	2 585
	<u>3 400</u>	<u>2 585</u>

Not 17 Långfristiga skulder

Långfristiga skulder till koncernföretag löper utan förfallotid.

Not 18 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

<i>Koncernen</i>	<u>2023-08-31</u>	<u>2022-08-31</u>
Spärrade bankmedel	8 531	4 480
Summa	8 531	4 480
<i>Moderföretaget</i>		
Spärrade bankmedel	8 531	4 480
Summa	8 531	4 480

Not 19 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2023-08-31	2022-08-31
<i>Koncern</i>		
Personalkostnader	21 019	18 614
Advokat/konsultkostnader	37	106
Revision	1 821	2 030
Övriga poster	8 856	4 487
Summa	31 733	25 237
	2023-08-31	2022-08-31
<i>Moderföretaget</i>		
Personalkostnader	14 966	13 049
Advokat/konsultkostnader	–	–
Revision	1 200	1 200
Övriga poster	7 424	3 907
Summa	23 590	18 156

Not 20 Transaktioner med närstående

Uppgifter om moderföretaget

Moderföretag i den största koncern där Interspiro AB är dotterföretag och koncernredovisning upprättas är

Ocenco Inc, reg.no 25-1207350 Pleasant Praire Pennsylvania USA med huvudkontoret i Pleasant Praire Wisconsin.

Moderföretag i den minsta koncern där Interspiro AB är dotterföretag är Interspiro Holdings Inc, Wilmington Delaware, USA

Inköp och försäljning mellan koncernföretag

	Ocenco-koncernen		Interspiro-koncernen	
	2022-23	2021-22	2022-23	2021-22
Inköp	122 825	97 800	108 641	88 314
Försäljning	87 775	72 513	65 045	52 277

Not 21 Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet m m

	2022-2023	2021-2022
<i>Koncernen</i>		
Avskrivningar	9 372	10 233
Valutaomräkningsdifferenser	-2 694	-4 427
Rearesultat uträkning av anläggningstillgångar	229	–
Övriga avsättningar	4 705	274
	<u>11 612</u>	<u>6 080</u>
	2022-2023	2021-2022
<i>Moderföretaget</i>		
Avskrivningar	4 324	3 771
Orealiserade kursdifferenser	-3 003	8 068
Övriga avsättningar	815	-390
Realisationsresultat	-7	–
	<u>2 129</u>	<u>11 449</u>

M

Not 22 Nyckeltalsdefinitioner

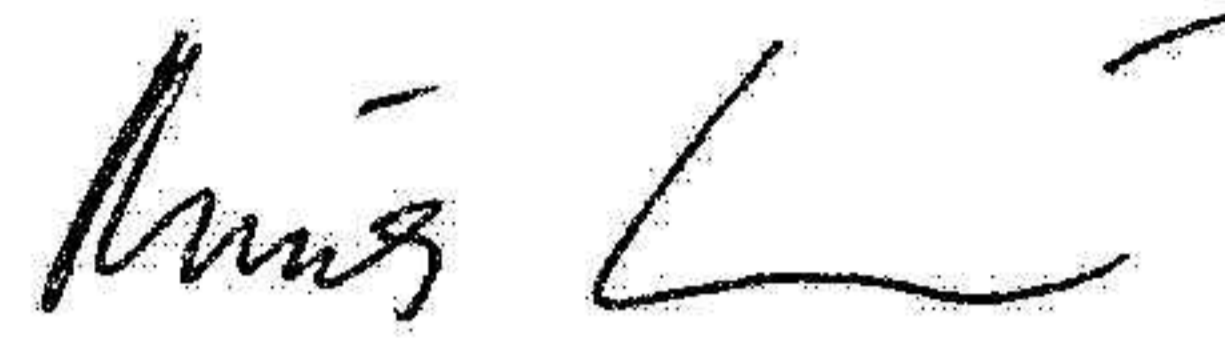
Rörelseresultat:	Resultat före finansiella poster
Avkastning på eget kapital:	Resultat före skatt hänförligt till moderföretagets aktieägare / Genomsnittligt eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare
Soliditet:	Totalt eget kapital / Totala tillgångar
Avkastning på totalt kapital:	Resultat före skatt hänförligt till moderföretagets aktieägare / Genomsnittligt totalt kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare

Täby den 16 Jan 2024



Roland Tschöp
Styrelseledamot/Verkställande direktör

Täby den 16 Jan 2024



Niclas Gyllbrink
Suppleant för Patrick Droppleman

Vår revisionsberättelse har avgivits den *18 jan 2024*
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



Jeanelle Sergel
Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Interspiro AB, org.nr 556569-3792

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Interspiro AB för räkenskapsåret 1 september 2022 till 31 augusti 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen och koncernredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets och koncernens finansiella ställning per den 31 augusti 2023 och av dessas finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

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

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt *International Standards on Auditing (ISA)* och *god revisionssed i Sverige*. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt *god revisorssed i Sverige* och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen och koncernredovisningen upprättas och att de 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 och koncernredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

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

Revisorns ansvar

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

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen och koncernredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Interspiro AB för räkenskapsåret 1 september 2022 till 31 augusti 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.



Stockholm den 18 januari 2024

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Jeanette Sergel

Jeanette Sergel
Auktoriserad revisor

2024021400656