

Årsredovisning för
Polargrossen AB
556576-4759

Räkenskapsåret
2023-01-01 - 2023-12-31

Innehållsförteckning:	Sida
Förvaltningsberättelse	1-2
Resultaträkning	3
Balansräkning	4-5
Kassaflödesanalys	6
Noter	7-13
Underskrifter	14

Fastställelseintyg

Undertecknad styrelseledamot i Polargrossen AB intygar härmed dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultat- och balansräkningen fastställts på årsstämma 2024-06-30. Stämman beslutade också att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

Haparanda 2024-06-30



Kari Lantto

Förvaltningsberättelse

Styrelsen för Polargrossen AB, 556576-4759, med säte i Haparanda, får härmed avge årsredovisning för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31.

Allmänt om verksamheten

Polargrossen AB bedriver verksamhet med butiksföräljning av livsmedel och tobaksvaror. Bolaget har sitt säte i Haparanda.

Koncernredovisning har inte upprättats med stöd av 7 kap 3§ årsredovisningslagen, då dotterföretagen anses vara utan väsentlig betydelse.

Utveckling av företagets verksamhet, resultat och ställning

	2023	2022	2021	Belopp i Tkr 2020
Nettoomsättning	551 700	430 714	323 643	286 774
Resultat efter finansiella poster	33 891	37 591	24 857	17 858
Soliditet %	85	76	90	86

Bolagets omsättning och resultat har ökat kontinuerligt till följd av det geografiska läget för verksamheten kombinerat med en pressad prisnivå, vilket gör verksamheten mer och mer inarbetad på en vidare marknad.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Omsättningen har fortsatt att öka till följd av en stark eurokurs kombinerat med den prisbild som företaget erbjuder.

Förväntad framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

En fortsatt stabil verksamhet med en stigande omsättning förväntas långsiktigt. Bolagets utveckling är i viss mån beroende av eventuella förändringar i till exempel lagstiftning för de specifika tobaksprodukter som utgör en väsentlig del av omsättningen. I dagsläget kan dock inga förändringar skönjas vilka skulle inverka på bolaget.

2024071111349

Eget kapital

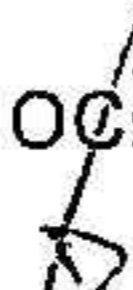
	<i>Aktiekapital,</i>	<i>Reservfond</i>	<i>Balanserat resultat</i>	<i>Årets resultat</i>
Vid årets början	100 000	20 000	132 056 711	26 790 996
Utdelning			-3 700 000	
Omföring av föreg års vinst			26 790 996	-26 790 996
Årets resultat				19 897 311
Vid årets slut	100 000	20 000	155 147 707	19 897 311

Förslag till disposition av företagets vinst

Styrelsen föreslår att fritt eget kapital, kronor 175 045 018, disponeras enligt följande:

	<i>Belopp i kr</i>
Utdelning, [1 000 aktier * 5 400 kr per aktie]	5 400 000
Balanseras i ny räkning	169 645 018
Summa	175 045 018

Styrelsen anser att förslaget är förenligt med försiktighetsregeln i 17 kap. 3 § aktiebolagslagen enligt följande redogörelse: Styrelsens uppfattning är att vinstutdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav verksamhetens art, omfattning och risk ställer på storleken på det egna kapitalet, bolagets konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Vad beträffar resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkning med tillhörande noter 

2024071111350

Resultaträkning

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-01-01- 2023-12-31</i>	<i>2022-01-01- 2022-12-31</i>
Nettoomsättning		551 700 428	430 713 940
Övriga rörelseintäkter	2	4 809 531	3 780 004
		<u>556 509 959</u>	<u>434 493 944</u>
Rörelsens kostnader			
Handelsvaror		-494 579 379	-376 931 153
Övriga externa kostnader	4	-13 817 303	-10 142 332
Personalkostnader	3	-16 655 538	-10 489 010
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-620 640	-390 469
Övriga rörelsekostnader		-102 266	-69 498
		<u>30 734 833</u>	<u>36 471 482</u>
Rörelseresultat			
Resultat från finansiella poster			
Ränteintäkter och liknande resultatposter	5	3 580 035	8 333 434
Räntekostnader och liknande resultatposter	6	-423 478	-7 213 688
		<u>33 891 390</u>	<u>37 591 228</u>
Resultat efter finansiella poster			
Bokslutsdispositioner	7	-8 400 000	-3 400 000
Lämnade koncernbidrag		-100 000	-100 000
		<u>25 391 390</u>	<u>34 091 228</u>
Resultat före skatt			
Skatt på årets resultat	8	-5 494 079	-7 300 232
		<u>19 897 311</u>	<u>26 790 996</u>
Årets resultat			

Balansräkning

Belopp i kr	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader och mark	9	9 913 065	10 088 186
Inventarier, verktyg och installationer	10	1 742 297	1 524 051
		<u>11 655 362</u>	<u>11 612 237</u>
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Andelar i koncernföretag	11	7 500 000	7 500 000
Andra långfristiga värdepappersinnehav	12	72 279 901	72 488 133
		<u>79 779 901</u>	<u>79 988 133</u>
Summa anläggningstillgångar		<u>91 435 263</u>	<u>91 600 370</u>
Omsättningstillgångar			
<i>Varulager mm</i>			
Färdiga varor och handelsvaror		56 351 495	58 870 982
		<u>56 351 495</u>	<u>58 870 982</u>
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar		19 944	1 574 524
Fordringar hos koncernföretag		41 425 146	31 949 423
Övriga fordringar		8 030 000	12 656 699
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	13	1 114 588	1 787 670
		<u>50 589 678</u>	<u>47 968 316</u>
Kassa och bank		53 501 425	53 466 300
Summa omsättningstillgångar		<u>160 442 598</u>	<u>160 305 598</u>
SUMMA TILLGÅNGAR		<u>251 877 861</u>	<u>251 905 968</u>

2024071111352

Balansräkning

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
<i>Eget kapital</i>			
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital		100 000	100 000
Reservfond		20 000	20 000
		<u>120 000</u>	<u>120 000</u>
<i>Fritt eget kapital</i>			
Balanserad vinst eller förlust		155 147 707	132 056 712
Årets resultat		19 897 311	26 790 996
		<u>175 045 018</u>	<u>158 847 708</u>
Summa eget kapital		<u>175 165 018</u>	<u>158 967 708</u>
<i>Obeskattade reserver</i>			
Periodiseringsfonder		49 300 000	40 900 000
		<u>49 300 000</u>	<u>40 900 000</u>
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Leverantörsskulder		14 410 715	44 741 719
Skulder till koncernföretag		178 408	150 701
Skatteskulder		1 234 840	1 670 223
Övriga kortfristiga skulder		4 552 055	662 352
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	16	7 036 825	4 813 266
		<u>27 412 843</u>	<u>52 038 261</u>
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		<u>251 877 861</u>	<u>251 905 969</u>

Kassaflödesanalys

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-01-01- 2023-12-31</i>	<i>2022-01-01- 2022-12-31</i>
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster	18	33 891 390	37 591 228
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet, m m	20	520 640	290 469
		<u>34 412 030</u>	<u>37 881 697</u>
Betald inkomstskatt		-5 937 463	-8 000 825
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		28 474 567	29 880 872
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>			
Ökning(-)/Minskning (+) av varulager		2 519 487	-37 366 193
Ökning(-)/Minskning (+) av rörelsefordringar		-2 621 363	-22 283 619
Ökning(+)/Minskning (-) av rörelseskulder		-24 677 831	41 452 933
Kassaflöde från den löpande verksamheten		3 694 860	11 683 993
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-663 766	-1 484 211
Förvärv av finansiella tillgångar		-	-306 661
Avyttring av finansiella tillgångar		208 232	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-455 534	-1 790 872
Finansieringsverksamheten			
Utbetald utdelning till moderföretagets aktieägare		-3 204 200	-3 300 000
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-3 204 200	-3 300 000
Årets kassaflöde		35 126	6 593 121
Likvida medel vid årets början	19	<u>53 466 300</u>	<u>46 873 178</u>
Likvida medel vid årets slut	19	53 501 426	53 466 299

Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Belopp i kr om inget annat anges

Allmänna redovisningsprinciper

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

Värderingsprinciper m m

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

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.

Materiella anläggningstillgångar

	År
Byggnader	50
Inventarier, verktyg och installationer	5

Materiella anläggningstillgångar har delats upp på komponenter när komponenterna är betydande och när komponenterna har väsentligt olika nyttjandeperioder. Huvudindelningen är byggnader och mark. Ingen avskrivning sker på komponenten mark vars nyttjandeperiod bedöms vara obegränsad. När en komponent i en anläggningstillgång byts ut, utrangeras eventuell kvarvarande del av den gamla komponenten och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras. Utgifter för löpande reparationer och underhåll redovisas som kostnader.

Varulager

Varulagret är upptaget till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet. Med nettoförsäljningsvärde avses varornas beräknade försäljningspris minskat med försäljningskostnader. Den valda värderingsmetoden innebär att inkurans i varulagret har beaktats.

Finansiella tillgångar och skulder

Finansiella tillgångar och skulder redovisas i enlighet med kapitel 11 (Finansiella instrument värderade utifrån anskaffningsvärdet) i BFAR 2012:1.

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 skattepliktigt resultat avseende framtida räkenskapsår till följd av tidigare transaktioner eller händelser.

Not 2 Övriga rörelseintäkter

	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Kursvinster på fordringar/skulder av rörelsekaraktär	286 141	663 454
Övrigt	4 523 390	3 116 550
Summa	4 809 531	3 780 004

Not 3 Anställda och personalkostnader

Medelantalet anställda

	2023-01-01- 2023-12-31	Varav män	2022-01-01- 2022-12-31	Varav män
Sverige	23	8	13	3
Totalt	23	8	13	3

Löner och andra ersättningar fördelade mellan styrelseledamöter m. fl. och övriga anställda

	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Löner och andra ersättningar, styrelse och VD	2 260 000	1 594 000
Löner och andra ersättningar, Anställda	8 709 596	5 847 729
	10 969 596	7 441 729

Löner och andra ersättningar samt sociala kostnader, inklusive pensionskostnader

	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Löner och andra ersättningar:	10 969 596	7 441 729
Sociala kostnader	5 179 464	3 103 678
(varav pensionskostnader) 1)	1 435 861	878 520

1) Av företagets pensionskostnader avser 598 310 (f.å. 647 146) företagets VD och styrelse

Not 4 Arvode och kostnadsersättning till revisorer

	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Revisionsuppdrag	55 200	44 200

Med revisionsuppdrag avses lagstadgad revision av årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning samt revision och annan granskning utförd i enlighet med överenskommelse eller avtal.

Detta inkluderar övriga arbetsuppgifter som det ankommer på bolagets revisor att utföra samt rådgivning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid sådan granskning eller genomförandet av sådana övriga arbetsuppgifter.

Not 5 Ränteintäkter och liknande resultatposter

	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Valutakursvinster	953 062	6 537 116
Ränteintäkter, övriga	1 441 488	194 198
Övrigt	1 185 485	1 602 120
Summa	3 580 035	8 333 434

Not 6 Räntekostnader och liknande resultatposter

	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Räntekostnader, övriga	117 850	134 835
Valutakursförluster	-	6 321 746
Övrigt	305 628	757 107
Summa	423 478	7 213 688

Not 7 Bokslutsdispositioner

	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Skillnad mellan skattemässig och redovisad avskrivning:		
Periodiseringsfond, årets avsättning	-8 400 000	-11 400 000
Periodiseringsfond, årets återföring		8 000 000
Summa	-8 400 000	-3 400 000

Not 8 Skatt på årets resultat

	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Aktuell skattekostnad	-5 494 079	-7 300 232
	-5 494 079	-7 300 232

202407111357

Avstämning av effektiv skatt

		2023-01-01- 2023-12-31		2022-01-01- 2022-12-31
Resultat före skatt	Procent	25 391 390	Procent	Belopp 34 091 228
Skatt enligt gällande skattesats	20,6	-5 230 626	20,6	-7 022 793
Ej avdragsgilla kostnader	20,6	-4 419	20,6	-15 854
Ej skattepliktiga intäkter	20,6	22 327	20,6	619
Skatt hänförlig till tidigare år		-63 124		-124 700
Schablonränta på periodiseringsfond	20,6	-163 453	20,6	-38 625
Övrigt	20,6	-54 784	20,6	-98 878
Redovisad effektiv skatt	21,4	-5 494 079	21,4	-7 300 232

Not 9 Byggnader och mark

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>		
-Vid årets början	10 980 344	10 980 344
Vid årets slut	10 980 344	10 980 344
<i>Ackumulerade avskrivningar</i>		
-Vid årets början	-892 158	-717 037
-Årets avskrivning	-175 121	-175 121
Vid årets slut	-1 067 279	-892 158
Redovisat värde vid årets slut	9 913 065	10 088 186
Varav mark		
Ackumulerade anskaffningsvärden	1 427 901	1 427 901
Redovisat värde vid årets slut	1 427 901	1 427 901

Not 10 Inventarier, verktyg och installationer

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>		
-Vid årets början	4 495 160	3 010 949
-Nyanskaffningar	663 765	1 484 211
	5 158 925	4 495 160
<i>Ackumulerade avskrivningar</i>		
-Vid årets början	-2 971 109	-2 755 761
-Årets avskrivning	-445 519	-215 348
	-3 416 628	-2 971 109
Redovisat värde vid årets slut	1 742 297	1 524 051

202407111358

Not 11 Andelar i koncernföretag

	2023-12-31	2022-12-31
Akkumulerade anskaffningsvärden:		
-Vid årets början	7 500 000	7 500 000
-Nedskrivning	-	-
Redovisat värde vid årets slut	7 500 000	7 500 000

Specifikation av moderföretagets innehav av aktier och andelar i koncernföretag

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

Dotterföretag / Org nr / Säte	Antal andelar	i %	Redovisat värde
Netto Lågpris Fastigheter AB, 556691-9592 Haparanda	1 000	100	7 100 000
Haparanda Lågpris AB, 556448-8962, Haparanda	1 000	100	400 000
			7 500 000

Not 12 Andra långfristiga värdepappersinnehav

	2023-12-31	2022-12-31
Akkumulerade anskaffningsvärden:		
-Vid årets början	72 488 133	72 181 472
-Tillkommande tillgångar	-	306 661
-Avgående tillgångar	-208 232	-
Redovisat värde vid årets slut	72 279 901	72 488 133

Not 13 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2023-12-31	2022-12-31
Upplupna intäkter	1 114 588	1 787 670
Förutbetalda kostnader	-	-
	1 114 588	1 787 670

Not 14 Disposition av vinst

Förslag till disposition av företagets vinst.

Styrelsen föreslår att fritt eget kapital, kronor 175 045 018 kr, disponeras enligt följande:

	2023-12-31
Utdelning [1 000 aktier * 5 400 per aktie]	5 400 000
Balanseras i ny räkning	169 645 018
	175 045 018

Not 15 Antal aktier och kvotvärde

	2023-12-31	2022-12-31
Antal aktier	1 000	1 000
Kvotvärde	100	100

Not 16 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2023-12-31	2022-12-31
Personalkostnader	2 059 799	1 247 090
Övrigt	4 977 026	3 566 175
	7 036 825	4 813 265

Not 17 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

Ställda säkerheter

	2023-12-31	2022-12-31
<i>För egna skulder och avsättningar</i>		
Fastighetsinteckningar	4 102 900	4 102 900
Summa ställda säkerheter	4 102 900	4 102 900

Not 18 Betalda räntor och erhållen utdelning

	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Erhållen ränta	1 441 488	194 198
Erlagd ränta	-117 850	-134 835

Not 19 Likvida medel

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Följande delkomponenter ingår i likvida medel:</i>		
Kassamedel	255 128	278 063
Banktillgodohavande	53 246 297	52 602 157
	53 501 425	52 880 220

Ovanstående poster har klassificerats som likvida medel med utgångspunkten att:

- De har en obetydlig risk för värdefluktuationer.
- De kan lätt omvandlas till kassamedel.
- De har en löptid om högst 3 månader från anskaffningstidpunkten.

Not 20 Justering för poster som inte ingår i kassaflödet m m

	2023-12-31	2022-12-31
Avskrivningar	620 640	390 469
Lämnat koncernbidrag	-100 000	-100 000
	520 640	290 469

Not 21 Koncernuppgifter

Företaget utgör moderbolag till Aktiebolaget Haparanda Lågpris AB, org nr 556448-8962, samt Netto Lågpris Fastigheter AB, org nr 556691-9592, båda med säte i Haparanda. Koncernredovisning upprättas ej enligt ÅRL 7 kap § 3.

Not 22 Nyckeltalsdefinitioner

Soliditet:

(Totalt eget kapital + 79,4% av obeskattade reserver) / Totala tillgångar. ✓

2024071111361

Underskrifter

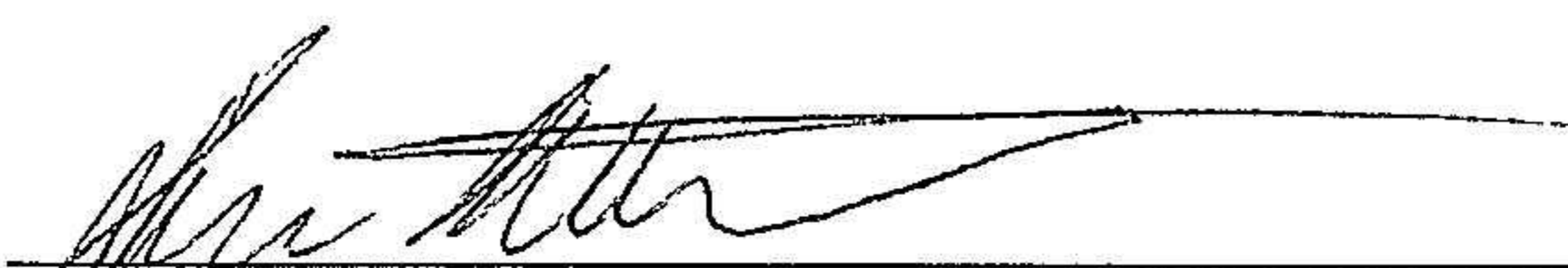
Haparanda 2024-06-30



Merja Ikonen
Styrelseledamot



Heikki Lantto
Styrelseordförande

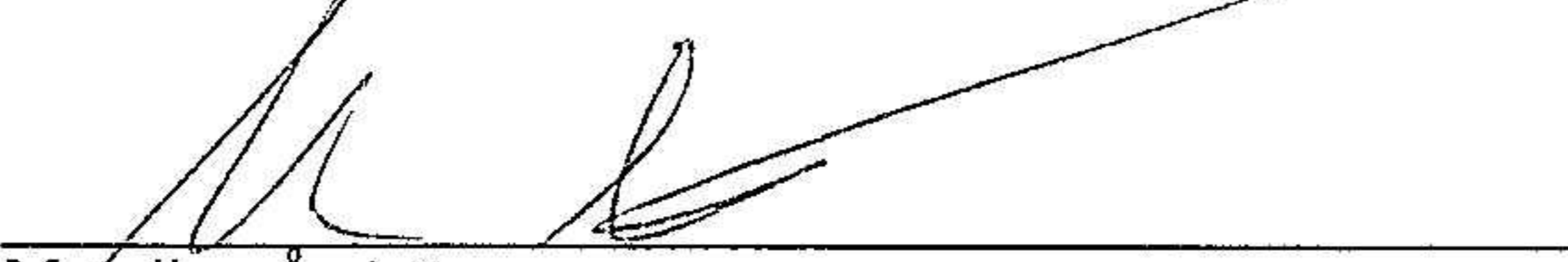


Kari Lantto
Styrelseledamot

Vår revisionsberättelse har lämnats

2024-06-30

Luleå Revisionskontor



Monika Åström
Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Polargrossen AB

Org.nr 556576-4759

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

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

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Polargrossen 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 Polargrossen 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 ansvar

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

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Den upplyser, när så är lämpligt, 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 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 uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

- drar jag en slutsats om lämpligheten i att styrelsen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Jag drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om 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 förvaltning för Polargrossen AB för räkenskapsåret 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

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

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

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

Revisorns ansvar

Mitt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed mitt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot 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 revisionsssed 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 revisionsssed 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 styrelsens motiverade yttrande samt ett urval av underlagen för detta för att kunna bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Luleå den 30 juni 2024


Monika Åström
Auktoriserad revisor