

Fastställelseintyg för:

GAIA Biomaterials AB –
Org.nummer 556999-7611

Undertecknad styrelseledamot/verkställande direktör i GAIA Biomaterials AB intygar att resultaträkningen och balansräkningen i årsredovisningen för bolaget har fastställts på årsstämma den 17 juni 2024. Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till hur vinsten ska fördelas.

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

Helsingborg 2024-06-19



.....
Peter Stenström / VD-
Styrelseledamot

GAIA BioMaterials AB

Organisationsnummer 556999-7611

Årsredovisning 2023

Styrelsen och verkställande direktören får härmed avlämna
årsredovisning för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	3
Resultaträkning	5
Balansräkning	6
Förändring av eget kapital	8
Tilläggsupplysningar	9

Förvaltningsberättelse

Styrelsen och verkställande direktören för GAIA BioMaterials AB, 556999-7611, med säte i Helsingborg, får härmed avge årsredovisning för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31.

Allmänt om verksamheten

Bolagets affärsidé är att utveckla, tillverka och marknadsföra produkter från förnyelsebara källor som kan brytas ned, komposteras eller återvinnas utan att ge upphov till mikroplaster.

Väsentliga händelser under året

Bolaget har under året valt att fortsätta fokusera på utveckling av ett antal nyckelprodukter och att etablera djupa kontakter med ett antal större potentiella internationella samarbetspartner, kunder och råvaruleverantörer. Detta har under året gett effekt såväl på omsättning som lönsamhet.

Under året har Bolaget fortsatt att skapa nya recept och produkter, samt utökat organisationen i syfte att ta vara på kommande marknadstillväxt och satsningar för tillväxt. Exempelvis har GAIA utökat tillverkningen i Helsingborg parallellt med utökad marknadsbearbetning, i huvudsak utomlands.

Omsättningen ökade under året vilket är ett resultat av både tidigare års och årets arbete med nyutvecklade produkter och marknads-satsningar.

Applikationerna där Bolagets patenterade material Biodolomer används, har under året blivit fler, exempelvis ölmuggar till Formel 1 loppet i Abu Dhabi.

Moderbolaget gjorde under våren 2023 en företrädesemission för att säkerställa fortsatta offensiva satsningar under året, bl.a marknadsbearbetning i USA.

Under hösten rekryterades det en CFO som förstärkt ledningsgruppen. Detta som en del i offensiva satsningar kommande år för att möta den tillväxt Bolaget ser i marknaden.

Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

I april och maj 2024 erhöll Bolaget flera certifikat från BPI (Biodegradable Products Institute) för filmmaterial respektive termoformningsmaterial. BPI är Nordamerikas ledande institut inom komposterbara produkter och förpackningar. BPI motsvarar de europeiska certifikat som Bolaget haft sedan flera år tillbaka. Bolaget ser mycket positivt på erhållna certifikat och den effekt detta kommer ha på satsningar framåt, bl.a i USA.

I april 2024 erhöll Bolaget den första större ordern till USA. Satsningen på USA kommer fortsätta under året. Bolaget ser mycket positivt på de långsiktiga möjligheterna i USA men också övriga delar av världen.

Likviditet och finansiell ställning

Bolaget arbetar kontinuerligt med sin likviditet och har checkkrediter för att balansera likviditetsrisken. Styrelsen bedömer att tillgänglig likviditet tillsammans med prognosticerad utveckling vad gäller omsättning samt tillgängliga externa kreditfaciliteter ska täcka likviditetsbehovet under de kommande åren.

Moderbolaget ämnar under 2024 genomföra en riktad nyemission vars syfte är att säkerställa kapital för koncernens expensionsplaner.

Flerårsöversikt (kr)	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
Nettoomsättning	23 525 696	20 493 393	16 650 803	45 769 115	39 633 981
Resultat efter finansiella poster	-18 519 984	-15 068 431	-11 915 913	-9 183 146	235 085
Balansomslutning	54 254 962	62 212 284	57 642 868	66 087 880	59 316 565
Soliditet (%)	23%	20%	21%	19%	21%

Ägarförhållanden

Företaget är ett helägt dotterbolag till Gaia Holding AB, org nr 556906-1111 med säte i Helsingborg.

Resultatdisposition

(Belopp i kr)

Förslag till disposition av bolagets förlust

Till bolagsstämmans förfogande står:

överkursfond	9 290 000
balanserad förlust	-21 491 289
årets resultat	44 173
	<hr/>
	-12 157 116

Styrelsen föreslår att ovan fritt eget kapital behandlas enligt följande:

överkursfond	9 290 000
balanserad resultat	-21 447 116
	<hr/>
	-12 157 116

Summa

Resultaträkning

<i>Belopp i kr</i>	Not	2023-01-01	2022-01-01
		2023-12-31	2022-12-31
Rörelsens intäkter m.m.			
Nettoomsättning		23 525 696	20 493 393
Aktiverat arbete för egen räkning		16 061 917	14 250 458
Övriga rörelseintäkter		7 228 235	7 127 783
Summa rörelsens intäkter		46 815 848	41 871 634
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter		-20 143 847	-15 951 382
Övriga externa kostnader		-18 298 495	-16 303 535
Personalkostnader	2	-10 395 844	-9 711 453
Avskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-13 990 049	-13 549 021
Övriga rörelsekostnader		-543 198	-225 375
Summa rörelsens kostnader		-63 371 433	-55 740 766
Rörelseresultat		-16 555 585	-13 869 132
Resultat från finansiella investeringar			
Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar		30 928	-23 892
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	4	12 710	241
Räntekostnader och liknande resultatposter	3	-2 008 037	-1 175 648
Summa finansiella poster		-1 964 399	-1 199 299
Resultat efter finansiella poster		-18 519 984	-15 068 431
Bokslutsdispositioner			
Mottagna koncernbidrag		19 541 818	15 200 000
Summa bokslutsdispositioner		19 541 818	15 200 000
Resultat före skatt		1 021 834	131 569
Skatt på årets resultat	4	-977 661	0
Årets resultat		44 173	131 569

Balansräkning

Belopp i kr	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Balanserade utvecklingsutgifter	5	24 631 974	20 204 625
		24 631 974	20 204 625
Materiella anläggningstillgångar			
Maskiner och andra tekniska anläggningar	6	9 987 541	11 964 301
		9 987 541	11 964 301
Finansiella anläggningstillgångar			
Uppskjutna skattefordringar	7	0	977 661
		0	977 661
Summa anläggningstillgångar		34 619 515	33 146 587
Omsättningstillgångar			
Varulager m.m.			
Råvaror och förnödenheter		11 319 194	18 605 211
		11 319 194	18 605 211
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		2 983 987	6 354 335
Övriga fordringar		345 224	610 844
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		2 526 186	2 986 907
		5 855 397	9 952 086
Kassa och bank		2 460 856	508 400
Summa omsättningstillgångar		19 635 447	29 065 697
SUMMA TILLGÅNGAR		54 254 962	62 212 284

Balansräkning

<i>Belopp i kr</i>	Not	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital		60 000	60 000
Fond för utvecklingsutgifter		24 631 974	20 204 625
		<u>24 691 974</u>	<u>20 264 625</u>
Fritt eget kapital			
Överkursfond		9 290 000	9 290 000
Balanserad resultat		-21 491 289	-17 195 509
Årets resultat		44 173	131 569
		<u>-12 157 116</u>	<u>-7 773 940</u>
Summa eget kapital		12 534 858	12 490 685
Långfristiga skulder			
	8, 9, 10		
Skulder till kreditinstitut	10	750 000	4 003 273
Skulder till koncernföretag		0	14 581 818
Övriga skulder		16 179 169	9 535 825
Summa långfristiga skulder		16 929 169	37 329 089
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	10	1 292 834	2 911 716
Checkräkningskredit	9	13 375 186	9 208 173
Förskott från kunder		0	0
Leverantörsskulder		4 065 102	4 640 700
Skulder till koncernföretag		1 791 981	186 981
Skatteskulder		75 632	85 555
Övriga skulder		2 160 812	1 737 495
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		2 029 388	2 830 063
Summa kortfristiga skulder		24 790 935	21 600 683
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		54 254 962	71 420 457

ank=20240702;2024070314985

Penneo dokumentnyckel: X3FMH-UKMON-BE3SH-OWEP4-4XLEH-816KK

Förändring av eget kapital

Belopp i kr	Aktie- kapital	Fond för utv.gifter	Överkurs- fond	Balanserad	Summa eget kapital
				vinst inkl. årets resultat	
Belopp vid årets ingång 2023-01-01	60 000	20 204 625	9 290 000	-17 063 940	12 490 685
Erhållna aktieägartillskott					0
Avsättning utvecklingsutgifter		16 061 917		-4 427 349	0
lanspråktagande av utvecklingsutgifter		-11 634 568		0	
Årets resultat				44 173	44 173
Belopp vid årets utgång 2023-12-31	60 000	24 631 974	9 290 000	-21 447 116	12 534 858

	2023-12-31	2022-12-31
Villkorade tillskott	5 300 000	5 300 000
Villkorade aktieägartillskott	3 000 000	3 000 000
	8 300 000	8 300 000

Tilläggsupplysningar

Not 1 Redovisningsprinciper och värderingsprinciper

Årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFAR 2012:1 (K3) tillämpas vid upprättandet av finansiella rapporter.

Redovisningsvaluta

Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor och beloppen anges i kr om inget annat anges.

Värderingsprinciper m.m.

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

Intäktsredovisning

Intäkter avseende försäljning av varor redovisas när de väsentliga riskerna och fördelarna som är förknippade med äganderätten till varorna har övergått på köparen och när intäktsbeloppet kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Redovisning av offentliga bidrag

Offentliga bidrag redovisas så snart det föreligger rimlig säkerhet att de villkor som är förknippade med bidraget kommer att uppfyllas och därmed att bidraget kommer att erhållas. Bidrag som erhålls för att täcka kostnader redovisas under rubriken övriga intäkter samma period som kostnaderna uppkommer. Bidrag som är hänförliga till en tillgång reducerar tillgångens värde i balansräkningen.

Leasing

Samtliga leasingavtal klassificeras som operationell leasing, vilket innebär att leasingavgiften fördelas linjärt över leasingperioden.

Egenutvecklade immateriella anläggningstillgångar

Utvecklingsutgifter redovisas enligt aktiveringsmodellen som immateriell anläggningstillgång då följande kriterier är uppfyllda:

- det är tekniskt och ekonomiskt möjligt att färdigställa tillgången,
- avsikt och förutsättning finns att sälja eller använda tillgången,
- det är sannolikt att tillgången kommer att generera intäkter eller leda till kostnadsbesparingar,
- utgifterna kan beräknas på ett tillfredsställande sätt.

Anskaffningsvärdet för en internt utvecklad immateriell tillgång utgörs av de direkt hänförliga utgifterna som krävs för att tillgången ska kunna användas på det sätt som företagsledningen avsett.

Materiella och immateriella anläggningstillgångar

Materiella och immateriella anläggningstillgångar är redovisade till anskaffningskostnad med avdrag för planmässiga avskrivningar baserade på en bedömning av tillgångarnas nyttjandeperiod.

Följande avskrivningstider tillämpas.

Balanserade utvecklingsutgifter	5 år
Inventarier	10 år

Balanserade utvecklingsutgifter skrivs av utifrån den bedömda nyttjandeperioden på 5 år, vilken baseras på analyser av hur lång tid tillgången kommer att tillföra värden till koncernen.

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.

Nedskrivningar

Skulle en indikation om en värdenedgång beträffande en tillgång föreligga fastställs dess återvinningsvärde. Överstiger tillgångens bokförda värde återvinningsvärdet skrivs tillgången ner till detta värde. Återvinningsvärdet definieras som det högsta av marknadsvärdet och nyttjandevärdet. Nyttjandevärdet definieras som nuvärdet av de uppskattade framtida betalningar som tillgången genererar. Nedskrivningar redovisas över resultaträkningen.

Finansiella instrument

Finansiella tillgångar och skulder redovisas enligt anskaffningsvärdemetoden.

Långfristiga fordringar och långfristiga skulder redovisas till upplupet anskaffningsvärde, vilket motsvarar nuvärdet av framtida betalningar diskonterade med den effektivränta som beräknats vid anskaffningstillfället.

Kortfristiga fordringar redovisas till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet.

Kortfristiga skulder, vilka förväntas bli reglerade inom 12 månader, redovisas till nominellt belopp.

Fordringar och skulder i utländsk valuta

Fordringar och skulder i utländsk valuta har omräknats till balansdagens kurs. Skillnaden mellan anskaffningsvärde och balansdagens värde har redovisats i resultaträkningen.

Varulager

Varulagret är upptaget till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet. Därvid har inkuransrisk beaktats.

Anskaffningsvärdet beräkna enligt först in- först ut- principen.

Ersättningar till anställda - pensioner

Bolagets pensionsplaner för ersättning efter avslutad anställning omfattar endast avgiftsbestämda pensionsplaner. I avgiftsbestämda planer betalar företaget fastställda avgifter till en separat juridisk enhet. När avgiften är betald har företaget inga ytterligare förpliktelser. Erlagd premie redovisas som kostnad i takt med att pensionen tjänas in.

Skatter

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. 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.

Redovisad uppskjuten skattefordran uppgår till 0 (978) tkr och avser uppskjuten skatt på underskottsavdrag, vilka saknar förfallotidpunkt. Anledningen till tidigare års negativa resultat är primärt att bolagets verksamhet är i ett uppbyggnadsskede. Företagsledningen har noga prövat värdet av den uppskjutna skattefordran och bedömer att, utifrån historik och förväntade fortsatt positiva resultat under kommande år, bolaget kommer att kunna nyttja de skattemässiga underskottsavdragen och därmed kan det redovisade värdet på uppskjuten skattefordran motiveras. Av försiktighets skull har bolaget valt att ej redovisa nya uppkomna underskott förrän bolaget påvisar positiva resultat.

UPPLYSNINGAR TILL ENSKILDA POSTER

Not 2 Medelantalet anställda

	2023-12-31	2022-12-31
Män	14	15
Kvinnor	2	1
Totalt	16	16

Not 3 Räntekostnader och liknande resultatposter

	2023-12-31	2022-12-31
Räntekostnader övriga	-2 008 037	-1 175 648
Summa	-2 008 037	-1 175 648

Not 4 Skatt på årets resultat

	2023-12-31	2022-12-31
Aktuell skattekostnad	0	0
Uppskjuten skatt	-977 661	0
Summa	-977 661	0

Avstämning av effektiv skatt

	2023-12-31		2022-12-31	
	Procent	Belopp	Procent	Belopp
Resultat före skatt	20,6%	1 021 834	20,6%	131 569
Skatt enligt gällande skattesats		-210 498		-27 103
Ej avdragsgilla kostnader		-13 468		-16 104
Ej skattepliktiga intäkter		91		50
Ej värderade underskottsavdrag		223 875		43 158
		0		0

Årets utgående underskott uppgår till 15 280 tkr (16 302 tkr) varav 15 280 tkr (11 557 tkr) ej värderas.

Not 5 Balanserade utvecklingsutgifter

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	56 139 189	41 888 731
Aktiverat under året	16 061 917	14 250 458
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	72 201 106	56 139 189
Ingående avskrivningar	-35 934 564	-24 706 726
Årets avskrivningar	-11 634 568	-11 227 838
Utgående ackumulerade avskrivningar	-47 569 132	-35 934 564
Redovisat värde	24 631 974	20 204 625

Not 6 Maskiner och andra tekniska anläggningar

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	23 314 471	20 449 566
Inköp	378 721	3 161 264
Försäljningar och utrangeringar	0	-296 359
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	23 693 192	23 314 471
Ingående avskrivningar	-11 350 170	-9 325 346
Årets avskrivningar	-2 355 481	-2 024 824
Försäljningar och utrangeringar		0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-13 705 651	-11 350 170
Redovisat värde	9 987 541	11 964 301

Not 7 Uppskjutna skattefordringar

	2023-12-31	2022-12-31
Uppskjutna skattefordringar	0	977 661
Redovisat värde	0	977 661

Not 8 Långfristiga skulder

	2023-12-31	2022-12-31
Förfallotidpunkt, senare än 5 år från balansdagen	0	0

Not 9 Checkräkningskredit

	2023-12-31	2022-12-31
Beviljad checkräkningskredit uppgår till	13 398 000	10 000 000
Outnyttjad kredit på balansdagen	-22 814	-791 827
Utnyttjad kredit på balansdagen	13 375 186	9 208 173

Not 10 Skulder till kreditinstitut

	2023-12-31	2022-12-31
Långfristig del	750 000	4 003 273
Kortfristig del	1 292 834	2 911 716
Summa	2 042 834	6 914 989

Not 11 Ställda säkerheter

	2023-12-31	2022-12-31
Företagsinteckningar	22 900 000	22 900 000
Summa	22 900 000	22 900 000

ÖVRIGA UPPLYSNINGAR

Not 12 Koncernuppgifter

GAIA BioMaterials är dotterföretag till GAIA Holding AB, 556906-1111 med säte i Helsingborg.

Not 13 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

I april och maj 2024 erhöll Bolaget flera certifikat från BPI (Biodegradable Products Institute) för filmmaterial respektive termoformningsmaterial. BPI är Nordamerikas ledande institut inom komposterbara produkter och förpackningar. BPI motsvarar de europeiska certifikat som Bolaget haft sedan flera år tillbaka. Bolaget ser mycket positivt på erhållna certifikat och den effekt detta kommer ha på satsningar framåt, bl.a i USA.

I april 2024 erhöll Bolaget den första större ordern till USA. Satsningen på USA kommer fortsätta under året. Bolaget ser mycket positivt på de långsiktiga möjligheterna i USA men också övriga delar av världen.

Helsingborg den dag som framgår av våra elektroniska underskrifter.

Pär Levin
Styrelseordförande

Peter Stenström
Verkställande direktör

Per Mattisson

Min revisionsberättelse har lämnats den dag som framgår av min elektroniska underskrift.

Pär Lövgren
Auktoriserad revisor

Fotokopians överensstämmelse
med originalet intygas:


PENNEO

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

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

PETER STENSTRÖM

Verkställande direktör

Serienummer: 96c7a31aa281dc[...]185a16dbed364

IP: 81.170.xxx.xxx

2024-05-31 09:52:32 UTC



PER LEVIN

Styrelseordförande

Serienummer: b2a3fe731232c2[...]3bf54beba7dba

IP: 195.216.xxx.xxx

2024-05-31 16:23:01 UTC



Per Mattisson

Styrelseledamot

Serienummer: 87142b8523dbe8[...]e6d8db26610b8

IP: 78.72.xxx.xxx

2024-06-02 07:43:07 UTC



PÄR LÖVGREN

Auktoriserad revisor

Serienummer: da54e111431a21[...]a04de33e5eacf

IP: 217.211.xxx.xxx

2024-06-02 12:26:13 UTC



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

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

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

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

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

REVISIONSBERÄTTELSE

Till bolagsstämman i GAIA BioMaterials AB
Org. nr 556999-7611

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Jag har utfört en revision av årsredovisningen för GAIA BioMaterials AB för år 2023.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av GAIA BioMaterials AB:s finansiella ställning per den 2023-12-31 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Jag tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

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

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver min revision av årsredovisningen har jag även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för GAIA BioMaterials AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

Mitt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed mitt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Mitt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed mitt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsred i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan

föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionsred i Sverige använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på min professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att jag fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Jag går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för mitt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för mitt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har jag granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Min revisionsberättelse har lämnats i Helsingborg den dag som framgår av min elektroniska underskrift.

Pär Lövgren
Auktoriserad revisor

Fotokopian överensstämmelse
med originalet intygas:



.....

PENNEO

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

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

PÄR LÖVGREN

Auktoriserad revisor

Serienummer: da54e111431a21[...]a04de33e5eacf

IP: 217.211.xxx.xxx

2024-06-02 12:26:13 UTC



ank=20240702;2024070314995

Penneo dokumentnyckel: PTJLP-11SSZ-PN37N-VFYA-4-STWQ3-WNJQY

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

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

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

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

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