

ÅRSREDOVISNING
2023.09.01 – 2024.08.31
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 7 februari 2025. Bolagsstämman beslöt även att godkänna styrelsens förslag beträffande den uppkomna vinsten.

Täby den 7 februari 2025


Roland Tschöp / CEO

ÅRSREDOVISNING

2023.09.01 – 2024.08.31

för

INTERSPIRO AB

(Org nr 556569-3792)

2025021200314

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 representationskontor i Malaysia och Indien som täcker Asien. I Malaysia och Indien finns även servicebolag med certifierad verkstad för service av utrustningar för geografiskt närliggande 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
	23/24	22/23	21/22	20/21	19/20
Nettoomsättning	610,7	534,6	419,1	453,0	372,8
Rörelseresultat	77,4	47,5	21,0	68,8	8,2
Resultat efter skatt	65,7	37,8	1,1	53,0	14,0
Avkastning på eget kapital	37,9%	28,9%	2,2%	56,1%	21,2%
Avkastning på totalt kapital	15,5%	10,1%	0,8%	17,7%	4,9%
Soliditet	44,8%	36,8%	32,5%	36,2%	26,2%
Nyckeltalsdefinitioner framgår av not 22					

Moderbolaget Interspiro AB

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

2025021200316
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. Orderingången under året är all time high. Komponentpriserna planar ut. Vidare bedrivs aktivt arbete med att reducera komponentpriserna. Prisjusteringarna återgick till "normala" nivåer. 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 hade ett normalt och bra år. Majoriteten av det som producerades har levererats inom koncernen (Interspiro och Maticsec).

Försäljningen har under året uppgått till 530,6 MSEK (457,3 MSEK) (+16 %). Ökningen beror på en god orderingång under föregående år samt att marknader som Nederländerna och Sverige gått mycket starkt. Även försäljningen till systerbolaget Maticsec 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 vi ser en reell tydlig försäljningsökning. De finansiella posterna som är kopplade till valutamarknaden (framförallt på våra internlån i USD) har under året givit ett positivt bidrag till resultatet.

Kostnaderna för produktutveckling är fortsatt höga. Under året drevs projekt inom division Rökdyk som startades för två år sedan. Projekt S10 som är en ny plattform för rökdykapparater
Division vattendyk lanserade under året det nya konceptet under samlingsnamnet Divator Pro. Mycket stort kundintresse med större ordrar från Kanada och Tyskland. Leverans av dessa sker under budgetåret 2024/2025.

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. e-Commerce har flyttats från projektstadie till division After Market.

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.

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.



Koncernen

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Koncernens omsättning ökade under året och uppgick till 610,7 MSEK (534,6 MSEK) (+14 %). 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.

Orderingången var fortsatt god och ökade under samma period till 690,3 MSEK (546,6 MSEK) (+26 %). Orderstocken gemensamt för Interspiro AB och Interspiro Inc uppgick till 220,6 MSEK, vilket är högre än den normala nivån på bokslutsdagen.

Interspiro Webbshop 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 ingår nu inom Division After Market i det normala operativa flödet.

Satsningen på "e-Learning" samt marknadsföring via digitala kanaler har varit fortsatt väldigt positiv och ett flertal nya kurser och språkvarianter har lanserats. CRM-implementeringen för säljsidan klar under året. Case Management modulen i Sales force har startats upp vilket kommer att underlätta arbetet med olika ärenden i bolagen.

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. Det har även kommit ökade krav på lokal fakturering och fakturering i INR. Det lokala bolaget i Indien har därför börjat med direkt försäljning till kunder i Indien, detta ser vi också kommer att öka på sikt.

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

En åtgärdsplan för att "få igång" Schweiz har upprättats.

Österrike har haft svag lönsamhet under året mest beroende på parallell aktivitet för att hantera en planerad pensionsavgång.

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.

M

Marknaden

Marknaden i Nordamerika för rökdykutrustning har utvecklats svagt. När S10 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 mycket 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. Det pågår ett flertal gruppgemensamma projekt där vi under året säkrat en order till FMV på skyddsdräkter från Matisec.

Tyska marknaden utvecklades mycket bra under året. Leveranser till BWD av M40 pågår och beräknas slutföras under 2024/2025. Detta påverkar försäljningen bra men marginalen negativt då vi i detta fall tjänstgör som distributör. Order på Divator Pro till BWD säkrades under året med leverans under 2024/2025.

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 där en stor order till Regionen Thames Valley har levererats. Under året har vi arbetat med en större upphandling (4F) där vi bedömer att vi har goda chanser att vinna. England är idag tillsammans med USA de marknader med mest avancerad utrustning för rökdyk. Mycket elektronik.

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 insteget 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" och vi måste igång med "make in India" under våren 2025.

Under året har ett intensivt arbete med en större upphandling i Asien (Hong Kong, rökdykapparater) bedrivits. Chansen att vinna denna upphandling är relativt stor varför mycket resurser läggs på detta projekt. Svar under nästa budgetår (2024/2025).



Investeringar

Moderbolaget

Under perioden året har moderbolaget investerat 6,8 MSEK (5,4 MSEK), i verktyg avseende nya produkter samt i demonstrationsprodukter.

Investeringar i forskning och utveckling uppgår till 41,7 MSEK (38,0 MSEK).

Koncernen

Koncernens investeringar under året har uppgått till 9,6 MSEK (7,7 MSEK).

Dessutom har koncernen investerat 44,8 MSEK (38,6 MSEK) i forskning och utveckling.

Förändring i eget kapital (KSEK)

Koncernen	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Fria reserver
Enligt fastställd balansräkning 2023-08-31	51 450	6 775	132 790
Omräkningsdifferans			-2 445
Årets resultat			65 711
Eget kapital 2024-08-31			196 056

Moderföretaget	Aktiekapital	Reservfond	Fria reserver
Enligt fastställd balansräkning 2023-08-31	51 450	10 490	101 977
Årets resultat			27 782
Eget kapital 2024-08-31			129 759

Förslag till vinstdisposition

Till bolagsstämmans förfogande står följande vinstmedel

Balanserat resultat	101 976 575 Sek
Årets resultat	27 781 560 Sek
Summa	129 758 135 Sek

Styrelsen föreslår att:

I ny räkning överförs **129 758 135 Sek**

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

M

Interspiro AB
556569-3792
Resultaträkning - koncern

<i>Belopp i kkr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-2024</i>	<i>2022-2023</i>
Nettoomsättning	3	610 705	534 612
Övriga rörelseintäkter		11 774	18 031
		<u>622 479</u>	<u>552 643</u>
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter		-257 076	-245 530
Övriga externa kostnader	5 6	-107 070	-93 518
Personalkostnader	4	-162 366	-149 043
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-8 747	-9 372
Övriga rörelsekostnader		-9 834	-7 650
Rörelseresultat		<u>77 386</u>	<u>47 530</u>
Resultat från finansiella poster			
Ränteintäkter och liknande resultatposter	8	2 430	116
Räntekostnader och liknande resultatposter	9	4 497	1 221
Resultat efter finansiella poster		<u>84 313</u>	<u>48 867</u>
Resultat före skatt		84 313	48 867
Skatt på årets resultat	10	-18 602	-11 090
Årets resultat		<u>65 711</u>	<u>37 777</u>
<i>Varav hänförligt till moderföretagets aktieägare</i>		65 711	37 777
Minoritetsintresse		0	0

2025021200322

SP

Balansräkning - koncern

Belopp i kkr	Not	2024-08-31	2023-08-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Licenser och patent	11	190	225
		<u>190</u>	<u>225</u>
Materiella anläggningstillgångar			
Inventarier, verktyg och installationer	12	26 290	23 906
Byggnader och mark	12	42 732	46 946
		<u>69 022</u>	<u>70 852</u>
Finansiella anläggningstillgångar			
Långfristiga fordringar i koncernföretag		53 250	56 710
Andra långfristiga fordringar		359	118
Uppskjuten skattefordran	14	2 043	1 654
		<u>55 652</u>	<u>58 482</u>
Summa anläggningstillgångar		124 864	129 559
Omsättningstillgångar			
Varulager m m			
Råvaror och förnödenheter		134 571	107 211
Varor under tillverkning		9 234	5 705
Färdiga varor och handelsvaror		66 185	54 824
Förskott till leverantörer		20 247	10 599
		<u>230 237</u>	<u>178 339</u>
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		65 141	55 254
Kortfristiga fordringar i koncernföretag		8 061	10 755
Aktuell skattefordran		–	6 149
Övriga fordringar		3 761	3 845
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	15	4 906	4 227
		<u>81 869</u>	<u>80 230</u>
Kassa och bank			
Kassa och bank		130 847	130 498
		<u>130 847</u>	<u>130 498</u>
Summa omsättningstillgångar		442 953	389 067
SUMMA TILLGÅNGAR		567 817	518 626

M

Balansräkning - koncern (forts)

<i>Belopp i kkr</i>	<i>Not</i>	<i>2024-08-31</i>	<i>2023-08-31</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		196 056	132 790
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		<u>254 281</u>	<u>191 015</u>
<i>Summa eget kapital</i>		254 281	191 015
<i>Avsättningar</i>			
Övriga avsättningar	16	<u>13 750</u>	<u>10 790</u>
		13 750	10 790
<i>Långfristiga skulder</i>			
Skulder till koncernföretag	17	82 279	92 047
Uppskjuten skatteskuld		4 984	987
Övriga skulder		–	–
		<u>87 263</u>	<u>93 034</u>
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Skulder till kreditinstitut		–	–
Förskott från kunder		83	82
Leverantörsskulder		16 695	19 943
Aktuell skatteskuld		2 124	–
Skulder till koncernföretag		147 140	163 765
Övriga skulder		11 406	8 264
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	19	<u>35 075</u>	<u>31 733</u>
		212 523	223 787
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		567 817	518 626

AS

Kassaflödesanalys - koncern

<i>Belopp i kkr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-2024</i>	<i>2022-2023</i>
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster		84 313	48 867
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	21	11 347	11 612
		<u>95 660</u>	<u>60 479</u>
Betald inkomstskatt		<u>-6 721</u>	<u>-11 965</u>
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		88 939	48 514
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>			
Ökning(-)/Minskning(+) av varulager		-51 898	-1 977
Ökning(-)/Minskning(+) av rörelsefordringar		-7 788	3 230
Ökning(+)/Minskning(-) av rörelseskulder		<u>-12 009</u>	<u>15 603</u>
Kassaflöde från den löpande verksamheten		<u>17 244</u>	<u>65 370</u>
Investeringsverksamheten			
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		-49	-29
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-9 402	-7 855
Ökning(-)/Minskning(+) av långfristiga fordringar		<u>-241</u>	<u>46</u>
Kassaflöde från investeringsverksamheten		<u>-9 692</u>	<u>-7 838</u>
Finansieringsverksamheten			
Amortering långfristiga skulder		-4 074	-
Amortering av lån		<u>-</u>	<u>-</u>
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		<u>-4 074</u>	<u>-</u>
Årets kassaflöde		3 478	57 532
Likvida medel vid årets början		<u>130 498</u>	<u>69 282</u>
Kursdifferens i likvida medel		<u>-3 129</u>	<u>3 684</u>
Likvida medel vid årets slut		<u>130 847</u>	<u>130 498</u>

10

2025021200325

Resultaträkning - moderföretag

<i>Belopp i kkr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-2024</i>	<i>2022-2023</i>
Nettoomsättning	3 20	530 627	457 281
Övriga rörelseintäkter		9 331	11 685
		<u>539 958</u>	<u>468 966</u>
Rörelsens kostnader	20		
Råvaror och förnödenheter		-253 328	-224 017
Handelsvaror		-	-
Övriga externa kostnader	5 6	-165 106	-145 540
Personalkostnader	4	-66 214	-62 233
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-4 479	-4 324
Övriga rörelsekostnader		<u>-7 376</u>	<u>-7 266</u>
Rörelseresultat		<u>43 455</u>	<u>25 586</u>
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andelar i koncernföretag	7	2 234	1 381
Övr ränteintäkter och liknande resultatposter	8	2 320	73
Räntekostnader och liknande resultatposter	9	4 584	1 420
Resultat efter finansiella poster		<u>52 593</u>	<u>28 459</u>
Bokslutsdispositioner		<u>-18 070</u>	<u>-2 690</u>
Resultat före skatt		<u>34 523</u>	<u>25 769</u>
Skatt på årets resultat	10	-6 741	-5 163
Årets resultat		<u>27 782</u>	<u>20 606</u>

2025021200326

10

Interspiro AB
556569-3792

Balansräkning - moderföretag

Belopp i kkr	Not	2024-08-31	2023-08-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Patent	11	—	—
		—	—
Materiella anläggningstillgångar			
Inventarier, verktyg och installationer	12	16 133	13 949
		16 133	13 949
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	13	28 742	28 742
Uppskjuten skattefordran	14	904	424
		29 646	29 166
Summa anläggningstillgångar		45 779	43 114
Omsättningstillgångar			
Varulager m m			
Råvaror och förnödenheter		127 337	100 420
Varor under tillverkning		307	119
Färdiga varor och handelsvaror		66 517	54 895
Förskott till leverantörer		20 188	10 599
		214 349	166 033
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		55 423	40 299
Fordringar hos koncernföretag		51 627	67 294
Aktuell skattefordran		—	5 588
Övriga fordringar		2 126	316
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	15	3 643	2 677
		112 819	116 174
Kassa och bank			
Kassa och bank		78 064	46 494
		78 064	46 494
Summa omsättningstillgångar		405 232	328 701
SUMMA TILLGÅNGAR		451 011	371 815

2025021200327

10

Interspiro AB
556569-3792

Balansräkning - moderföretag (forts)

EGET KAPITAL OCH SKULDER

<i>Belopp i kkr</i>	<i>Not</i>	<i>2024-08-31</i>	<i>2023-08-31</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		101 977	81 371
Årets resultat		27 782	20 606
		<u>129 759</u>	<u>101 977</u>
Totalt eget kapital		<u>191 699</u>	<u>163 917</u>
Obeskattade reserver			
Periodiseringsfonder		12 870	1 190
Avskrivning utöver plan		7 890	1 500
		<u>20 760</u>	<u>2 690</u>
Avsättningar			
Övriga avsättningar	16	4 000	3 400
		<u>4 000</u>	<u>3 400</u>
Långfristiga skulder			
Skulder till koncernföretag	17	48 743	51 910
		<u>48 743</u>	<u>51 910</u>
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		10 374	14 166
Skulder till koncernföretag		145 053	111 093
Aktuell skatteskuld		1 639	-
Övriga skulder		4 499	1 048
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	19	24 243	23 590
		<u>185 808</u>	<u>149 897</u>
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		<u>451 011</u>	<u>371 815</u>

M

2025021200328

Kassaflödesanalys - moderföretag

Belopp i kkr

	Not	2023-2024	2022-2023
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster		52 593	28 459
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	21	1 864	2 129
		<u>54 457</u>	<u>30 588</u>
Betald inkomstskatt		6	-4 698
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		<u>54 463</u>	<u>25 890</u>
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>			
Ökning(-)/Minskning(+) av varulager		-48 316	-3 024
Ökning(-)/Minskning(+) av rörelsefordringar		-3 581	-22 244
Ökning(+)/Minskning(-) av rörelseskulder		37 254	23 000
Kassaflöde från den löpande verksamheten		<u>39 820</u>	<u>23 622</u>
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-6 663	-5 420
Lån till koncernföretag		-	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten		<u>-6 663</u>	<u>-5 420</u>
Finansieringsverksamheten			
Minskning av långfristiga skulder		-	-
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		<u>-</u>	<u>-</u>
Årets kassaflöde		33 157	18 202
Likvida medel vid årets början		46 494	26 649
Kursdifferens i likvida medel		-1 587	1 643
Likvida medel vid årets slut		<u>78 064</u>	<u>46 494</u>

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 och koncernen 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 hänförliga 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.



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 utangeras. 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 uppkommer.

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 förpliktelserna 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.

10

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 anställde 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 obeskattnade reserver upp på uppskjuten skatt och eget kapital.

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 tilläggsköpeskilling. 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 företagens 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 avstakurs för den dag respektive affärs- händelse ägde rum. De valutakursdifferenser som uppkommer redovisas i ackumulerade valutakursdifferenser i koncernens eget kapital.

Eliminering av transaktioner mellan koncernföretag och intresseföretag

Koncerninterna fordringar och skulder, intäkter och kostnader och realiserade vinster eller förluster som uppkommer vid transaktioner mellan koncernföretag elimineras i sin helhet. Realiserade vinster som uppkommer vid transaktioner med intresseföretag elimineras i den utsträckning som motsvarar koncernens ägarandel i företaget. Realiserade förluster elimineras på samma sätt som realiserade 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 förvävet.

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 ÅRLs 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.

M

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.

Inkurans i varulager

Koncernens försäljning är inte säsongsberoende 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

	2023-2024	2022-2023
Koncernen		
<i>Nettoomsättning per geografisk marknad</i>		
Sverige	73 293	71 701
Europa	342 779	301 875
Nord/Sydamerika	135 400	120 795
Övriga	59 233	40 241
	610 705	534 612
Moderbolaget		
<i>Nettoomsättning per geografisk marknad</i>		
Sverige	73 293	71 701
Europa	311 749	275 140
Nordamerika	86 352	70 199
Övriga	59 233	40 241
	530 627	457 281

M

Not 4 Personal m m

Medelantalet anställda	2023-2024		2022-2023	
		varav män		varav män
Moderföretaget				
Sverige	58	83%	56	84%
Totalt i moderföretaget	58	83%	56	84%
Dotterföretag				
Holland	5	60%	5	60%
Malaysia	3	67%	3	67%
Lettland	105	53%	98	52%
Schweiz	6	67%	6	67%
Tyskland	14	79%	14	64%
Österrike	5	80%	4	75%
England	9	67%	10	70%
USA	15	93%	11	91%
Indien	3	100%	3	100%
Italien	17	88%	17	82%
Totalt i dotterföretag	182	62%	171	62%
Koncernen totalt	240	67%	227	67%

Redovisning av könsfördelning i företagsledningar	2024-08-31		2023-08-31	
	Antal/ Andel kvinnor		Antal/ Andel kvinnor	
Moderföretaget				
Styrelsen	2	0%	2	0%
Övriga ledande befattningshavare	2	0%	1	0%
Koncernen				
Styrelsen	2	0%	2	0%
Övriga ledande befattningshavare	3	33%	2	50%

Löner, andra ersättningar och sociala kostnader

	2023-2024		2022-2023	
	Löner och andra ersättningar	Sociala kostnader (varav pensionskostnader)	Löner och andra ersättningar	Sociala kostnader (varav pensionskostnader)
Moderföretaget	43 362	20 630 (7 244)	40 435	20 267 (6 599)
Dotterföretag	73 630	15 080 (3 483)	65 436	14 833 (2 544)
Koncernen	116 992	35 710 (10 727)	105 871	35 100 (9 674)

	2023-2024		2022-2023	
	Löner och andra ersättningar	Pensionskostnader	Löner och andra ersättningar	Pensionskostnader
Styrelseledamöter och VD	3 037	434	3 240	404
Övriga anställda	113 955	10 293	102 631	9 270
Koncernen	116 992	10 727	105 871	9 674

Uppsägningstid om sex månader gäller för verkställande direktören.

M

2025021200337

Not 5 **Ersättning till revisorer**

2023-2024

2022-2023

Koncern

Revisionsuppdrag - Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB	1 914	1 672
Revisionsuppdrag - Övriga revisionsbyråer	1 625	1 739
Skatterådgivning - Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB	128	246
Skatterådgivning - Övriga revisionsbyråer	291	389
Andra uppdrag - Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB	104	67
Andra uppdrag - Övriga revisionsbyråer	1 095	676
	<u>4 062</u>	<u>4 113</u>

*Moderföretag**Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB*

Revisionsuppdrag	1 914	1 672
Skatterådgivning	128	246
Andra uppdrag	104	67
	<u>2 146</u>	<u>1 985</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 föranleds av iakttagelser vid sådan granskning eller genomförandet av sådana övriga arbetsuppgifter.

Not 6 **Operationella leasingavtal****Leasingavtal där företaget är leasetagare**

<i>Koncern</i>	2024-08-31	2023-08-31
<i>Framtida minimileaseavgifter avseende icke uppsägningsbara operationella leasingavtal</i>		
Inom ett år	9 136	6 730
Mellan ett och fem år	12 411	4 314
Senare än fem år	6 986	–
	<u>28 533</u>	<u>11 044</u>
<u>Under perioden kostnadsförda leasingavgifter</u>	<u>10 135</u>	<u>8 594</u>

Moderbolaget

	2024-08-31	2023-08-31
<i>Framtida minimileaseavgifter avseende icke uppsägningsbara operationella leasingavtal</i>		
Inom ett år	2 457	2 052
Mellan ett och fem år	442	782
Senare än fem år	–	–
	<u>2 899</u>	<u>2 834</u>
<u>Under perioden kostnadsförda leasingavgifter</u>	<u>3 352</u>	<u>2 688</u>

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

Not 7 **Resultat från andelar i koncernföretag**

	2023-2024	2022-2023
<i>Moderföretaget</i>		
Utdelningar	2 234	1 381
Summa	2 234	1 381

M

Not 8 Ränteintäkter och liknande resultatposter

	2023-2024	2022-2023
<i>Koncernen</i>		
Ränteintäkter, övriga	2 430	116
	<u>2 430</u>	<u>116</u>
<i>Moderföretaget</i>		
Ränteintäkter, övriga	2 320	73
	<u>2 320</u>	<u>73</u>

Not 9 Räntekostnader och liknande resultatposter

	2023-2024	2022-2023
<i>Koncernen</i>		
Räntekostnader, övriga	-93	-88
Valutakursdifferenser	4 590	1 310
	<u>4 497</u>	<u>1 222</u>
<i>Moderföretaget</i>		
Räntekostnader, övriga	-46	-25
Valutakursdifferenser	4 630	1 445
	<u>4 584</u>	<u>1 420</u>

Not 10 Skatt på årets resultat

	2023-2024	2022-2023
<i>Koncernen</i>		
Aktuell skattekostnad	-15 318	-6 140
Uppskjuten skatt	-3 284	-4 949
	<u>-18 602</u>	<u>-11 089</u>
<i>Moderföretaget</i>		
Aktuell skattekostnad	-7 222	-742
Uppskjuten skatt	481	-4 421
	<u>-6 741</u>	<u>-5 163</u>

Avstämning av effektiv skatt

	2023-2024		2022-2023	
	Procent	Belopp	Procent	Belopp
<i>Koncernen</i>				
Resultat före skatt		84 313		48 867
		-		-
Skatt enligt gällande skattesats för moderföretaget	20,6%	-17 368	20,6%	-10 067
Andra icke-avdragsgilla kostnader		-682		-171
Ej skattepliktiga intäkter		100		288
Skatt hänförlig till tidigare år		334		-643
Effekt av olika skattesatser		-986		-497
Redovisad effektiv skatt	22,1%	-18 602	22,7%	-11 090
<i>Moderföretaget</i>				
Resultat före skatt		34 523		25 769
Skatt enligt gällande skattesats för moderföretaget	20,6%	-7 112	20,6%	-5 308
Ej avdragsgilla kostnader		-108		-89
Ej skattepliktiga intäkter		479		575
Skatt hänförlig till tidigare år		0		-341
Redovisad effektiv skatt	19,5%	-6 741	20,0%	-5 163

M

Not 11	Immateriella anläggningstillgångar	2024-08-31	2023-08-31
<i>Koncernen</i>			
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>			
Vid årets början		9 136	8 488
Nyanskaffning		49	29
Avyttringar och utrangeringar		-	-
Årets omräkningsdifferenser		-228	619
Vid årets slut		8 957	9 136
<i>Ackumulerade avskrivningar</i>			
Vid årets början		-8 911	-8 314
Avyttringar och utrangeringar		-	-
Årets avskrivning		-74	-94
Årets omräkningsdifferenser		218	-503
Vid årets slut		-8 767	-8 911
Redovisat värde vid årets slut		190	225
Not 12	Materiella anläggningstillgångar		
Inventarier		2024-08-31	2023-08-31
<i>Koncernen</i>			
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>			
Vid årets början		125 230	114 419
Omklassificeringar		-	-
Nyanskaffningar		9 539	7 355
Avyttringar och utrangeringar		-1 122	-2 641
Årets omräkningsdifferenser		-2 633	6 097
Vid årets slut		131 014	125 230
<i>Ackumulerade avskrivningar</i>			
Vid årets början		-101 324	-91 445
Omklassificeringar		-	-
Avyttringar och utrangeringar		985	2 412
Årets avskrivning		-6 769	-7 426
Årets omräkningsdifferenser		2 384	-4 865
Vid årets slut		-104 724	-101 324
Redovisat värde vid årets slut		26 290	23 906
		2024-08-31	2023-08-31
<i>Moderföretaget</i>			
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>			
Vid årets början		61 311	56 939
Nyanskaffningar		6 791	5 421
Omklassificeringar		-	-
Avyttringar och utrangeringar		-128	-1 049
Vid årets slut		67 974	61 311
<i>Ackumulerade avskrivningar</i>			
Vid årets början		-47 362	-44 096
Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar		-	1 058
Omklassificeringar		-	-
Årets avskrivning		-4 479	-4 324
Vid årets slut		-51 841	-47 362
Redovisat värde vid årets slut		16 133	13 949

M

Byggnader och mark

Koncernen

Ackumulerade anskaffningsvärden

Vid årets början	52 829	46 936
Nyanskaffningar	–	500
Årets omräkningsdifferenser	-2 588	5 393
Vid årets slut	50 241	52 829

Ackumulerade avskrivningar

Vid årets början	-5 883	-3 481
Årets avskrivning	-1 904	-1 853
Årets omräkningsdifferenser	278	-549
Vid årets slut	-7 509	-5 883

Redovisat värde vid årets slut **42 732** **46 946**

Not 13 Finansiella anläggningstillgångar

	2024-08-31	2023-08-31
<i>Moderbolaget</i>		
Ackumulerade anskaffningsvärden		
Vid årets början	60 003	59 968
Nyanskaffningar	–	35
Vid årets slut	60 003	60 003
Ackumulerade nedskrivningar		
Vid årets början	-31 261	-31 261
Vid årets slut	-31 261	-31 261
Redovisat värde vid årets slut	28 742	28 742

Spec av moderföretagets och koncernens innehav av andelar i koncernföretag

Dotterföretag / Org nr	Land/Säte	Andel i % i)	2024-08-31	2023-08-31
			Redovisat värde	Redovisat värde
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	13 443
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	28 742

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

M

Not 14 Uppskjuten skatt

<i>Koncernen</i>	2024-08-31	2023-08-31
<i>Uppskjutna skattefordringar</i>		
Underskottsavdrag	–	–
Omsättningstillgångar	1 100	623
Materiella anläggningstillgångar	943	1 031
Immateriella anläggningstillgångar	–	–
<i>Uppskjuten skattefordran</i>	<u>2 043</u>	<u>1 654</u>
<i>Uppskjutna skatteskulder</i>		
Materiella anläggningstillgångar	707	377
Immateriella anläggningstillgångar	–	56
Obeskattade reserver	4 277	554
	<u>4 984</u>	<u>987</u>
<i>Moderbolaget</i>		
Omsättningstillgångar	904	424
Skattemässigt underskottsavdrag	–	–
<i>Uppskjuten skattefordran</i>	<u>904</u>	<u>424</u>

Not 15 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

<i>Koncern</i>	2024-08-31	2023-08-31
Leasingavgifter	257	412
Försäkring	624	582
Lokalhyra	325	410
Övriga poster	3 700	2 823
	<u>4 906</u>	<u>4 227</u>
<i>Moderbolaget</i>		
Leasingavgifter	106	60
Försäkring	112	106
Lokalhyra	90	85
Övriga poster	3 335	2 426
	<u>3 643</u>	<u>2 677</u>

Not 16 Avsättningar

<i>Koncernen</i>	2024-08-31	2023-08-31
Garantiåtaganden	13 750	10 790
	<u>13 750</u>	<u>10 790</u>
<i>Moderföretaget</i>		
Garantiåtaganden	4 000	3 400
	<u>4 000</u>	<u>3 400</u>

Not 17 Långfristiga skulder

Långfristiga skulder till koncernföretag löper utan förfallotid.

Not 18 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

<i>Koncernen</i>	2024-08-31	2023-08-31
Spärrade bankmedel	7 921	8 531
Summa	<u>7 921</u>	<u>8 531</u>
<i>Moderföretaget</i>		
Spärrade bankmedel	7 921	8 531
Summa	<u>7 921</u>	<u>8 531</u>

Not 19 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2024-08-31	2023-08-31
<i>Koncern</i>		
Personalkostnader	23 364	21 019
Advokat/konsultkostnader	–	37
Revision	2 289	1 821
Övriga poster	9 422	8 856
Summa	35 075	31 733
	2024-08-31	2023-08-31
<i>Moderföretaget</i>		
Personalkostnader	15 648	14 966
Advokat/konsultkostnader	–	–
Revision	1 600	1 200
Övriga poster	6 995	7 424
Summa	24 243	23 590

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	
	2023-24	2022-23	2023-24	2022-23
Inköp	175 038	122 825	126 925	108 641
Försäljning	106 483	87 775	81 036	65 045

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

	2023-2024	2022-2023
<i>Koncernen</i>		
Avskrivningar	8 747	9 372
Valutaomräkningsdifferenser	-811	-2 694
Rearesultat utrangering av anläggningstillgångar	–	229
Övriga avsättningar	3 411	4 705
	<u>11 347</u>	<u>11 612</u>
	2023-2024	2022-2023
<i>Moderföretaget</i>		
Avskrivningar	4 479	4 324
Orealiserade kursdifferenser	-3 161	-3 003
Övriga avsättningar	600	815
Realisationsresultat	–	-7
Övriga ej kassaflödespåverkande poster	-54	–
	<u>1 864</u>	<u>2 129</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 7 Feb 2025



Roland Tschöp
Styrelseledamot/Verkställande direktör

Täby den 7 Feb 2025



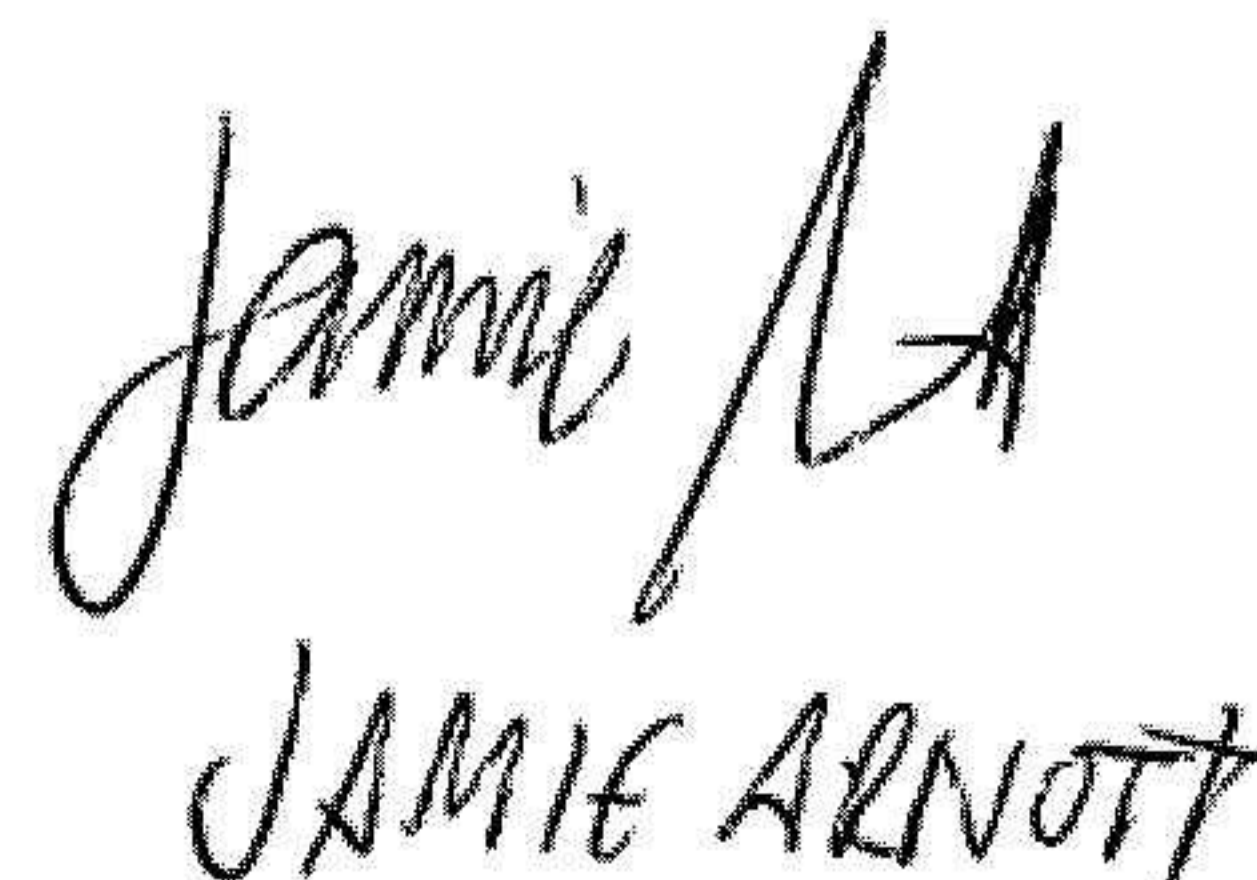
Niclas Gyllbrink
Suppleant för Patrick Droppleman

Vår revisionsberättelse har avgivits den 7/2-2025
Öhrjings PricewaterhouseCoopers AB



Jeanette Sergel
Auktoriserad revisor

JAG INTYGAR ATT DENNA KOPIA
STÄMMER MED ORIGINAL



JAMIE ARNOTT

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 2023 till 31 augusti 2024.

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 2024 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 revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder 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 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 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 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 2023 till 31 augusti 2024 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 revisionssed 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 7 februari 2025

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



Jeanette Sergel
Auktoriserad revisor

JAG INTYGAR ATT DENNA
KOPIA STÄMMER MED ORIGINAL

Jemie A
JAMIE ARNOTT