

# ASSA ABLOY Financial Services AB

556283-0264

2024061210562

## Årsredovisning

för

**ASSA ABLOY Financial Services AB**

**2023-01-01 -- 2023-12-31**

Undertecknad styrelseledamot i *ASSA ABLOY Financial Services AB* intygar, dels att denna kopia av årsredovisningen stämmer överens med originalet, dels att resultaträkningen och balansräkningen har fastställts på årsstämma *16/5 2024*. Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till hur vinsten ska fördelas.

*Stockholm 2024-06-10*  
Ort och datum

*[Signature]*  
Underskrift

*Jonas Grönroos*  
Namnförtydligande

## Förvaltningsberättelse

Styrelsen och verkställande direktören för ASSA ABLOY Financial Services AB avger härmed följande årsredovisning över sin förvaltning av bolaget under räkenskapsåret 2023.

### Verksamhet

Bolaget bedriver internbanksverksamhet inom ASSA ABLOY-koncernen.

### Ägarförhållanden

Bolaget är ett helägt dotterbolag till ASSA ABLOY OY, med säte i Joensuu, i sin tur helägt av ASSA ABLOY AB, 556059-3575, med säte i Stockholm.

### Händelser under räkenskapsåret

Lånevolymerna ökade väsentligen under året, främst på grund av koncernens förvärv av HHI i USA. Räntenettet steg i linje med den större balansomslutningen, framför allt under andra halvåret.

### Bolagets framtida utveckling och kommande händelser

Kommande år förväntas inga större förändringar av verksamhetens inriktning. Resultat och balanser påverkas främst av koncernbolagens finansieringsbehov och den allmänna räntenivån. Finansieringsbehoven styrs dels av koncernens allmänna utveckling men är också beroende av koncernens förvärvsaktivitet.

### Riskhantering

Osäkerhet om framtida utveckling och händelseförlopp är ett naturligt riskmoment i all affärsverksamhet. Risktagandet som sådant ger möjligheter till fortsatt ekonomisk tillväxt, men riskerar givetvis även att negativt påverka affärsverksamheten och dess uppsatta målsättningar. Det är därför av stor vikt att ha en systematisk och effektiv process för riskbedömning samt en väl fungerande riskhantering generellt. Riskhanteringen syftar ej till att undvika risker utan att på ett kontrollerat sätt identifiera, hantera och reducera effekterna av dessa risker.

### Finansiella risker

Treasuryavdelningen inom ASSAABLOY ansvarar för koncernens kort- och långfristiga finansiering, finansiell cash management, valutarisker samt övrig finansiell riskhantering. Finansverksamheten är centraliserad till treasuryavdelningen som hanterar huvuddelen av alla finansiella transaktioner samt koncernens finansiella risker med ett koncernövergripande fokus.

Ansvarsfördelning och kontrollen av koncernens finansieringsverksamhet regleras i en finanspolicy vilken fastställs av styrelsen. Treasury har det huvudsakliga ansvaret för finansiella risker inom de ramar som finanspolicy fastställer. I detta arbete används en mängd finansiella instrument. Redovisningsprinciper, riskhantering och riskexponering beskrivs mer i detalj i not 1 och not 9 samt not 12. Bolagets finansiella risker utgörs i huvudsak av finansieringsrisk, valutarisk, ränterisk och kreditrisk i finansiella transaktioner.

#### Finansieringsrisk:

Med finansieringsrisk avses risken att finansieringen av bolagets kapitalbehov samt refinansieringen av utestående lån försvåras eller fördyras. Finansieringsrisken kan minskas genom att hålla en jämn förfalloprofil för upplåningen samt genom att upprätthålla en god kreditvärdighet. Risken minskas ytterligare via betydande utnyttjade bekräftade kreditlöften.

#### Valutarisk:

Eftersom ASSAABLOY har bolag i ett stort antal länder medför internutlåningen exponering mot olika valutor vilket leder till effekter från förändringar av valutakurser. Dessa förändringar kan påverka resultatet i bolaget. Bolaget kan också påverkas då det hanterar valutaexponeringen som uppstår när det hanterar koncernens valutaflöden som skapas när produkter exporteras och säljs i länder utanför tillverkningslandet, även kallad transaktionsexponering. Bolaget utför kontinuerlig uppföljning samt hedging av uppkomna valutapositioner och har normalt begränsade nettopositioner i främmande valuta. Ytterligare information avseende finansiell riskhantering och finansiella instrument återfinns i not 12.

#### Ränterisk:

När det gäller ränterisker har förändringar i räntenivån en direkt inverkan på ASSAABLOY Financial Services ABs räntenetto. Räntenettet påverkas också av storleken på bolagets nettoskuld, ut- och inlåningens valutasammansättning samt skuldernas och utlåningens räntebindning. Treasury mäter också koncernens räntexponering och beräknar resultateffekten av förändringar i räntenivån över rullande 12 månader. Förutom att ta upp lån i rörlig eller fast ränta används olika räntederivat för att justera räntekänsligheten.

#### Kreditrisk:

Kreditriskerna uppstår i de finansiella transaktioner Treasury genomför. Den finansiella riskhanteringen medför vissa motpartsrisker för ASSAABLOY Financial Services AB. Denna exponering uppstår bland annat genom placeringar av likviditet, via upplåning och derivatinstrument. Motpartsgränser sätts och följs upp löpande.

## Resultat och finansiell ställning

Resultatutvecklingen i bolaget var positiv. Resultatet påverkades positivt främst av den ökade lånevolymen.

Extern finansiering: Bolagets externa lånefinansiering utgörs huvudsakligen av ursprungligen långfristiga emissioner inom ramen för Private Placement-program i USA uppgående till 75 MUSD (75), ett bilateralt banklån om 500 MUSD (0), 3 (2) lån från Europeiska Investeringsbanken om total 640 MUSD (314) samt tre lån från Nordiska Investeringsbanken om 235 MEUR (135).

Bolagets lånefinansiering via kortfristiga låneinstrument utgörs normalt huvudsakligen av två Commercial paper-program om maximalt 1 000 MUSD (1 000) respektive 5 000 MSEK (5 000). Vid årsskiftet var dock utestående belopp under Commercial paper-programmen 4 906 MSEK (3 650). Därutöver finns väsentliga kreditlöften främst i form av en Multi Currency Revolving Credit Facility om 1 200 MEUR (1 200), vilken vid årsskiftet inte utnyttjades alls. Denna facilitet förfaller i april 2026, men en mindre del om 84 MEUR förfaller 2024.

Övrig finansiering är huvudsakligen intern inom ASSA ABLOY koncernen. Räntebindningen för tillgångar uppgår till 39,8 månader (12,9) medan räntebindningen för skulder uppgår till 32,2 månader (20,7).

Likvida medel uppgick till 576 MSEK (1 634). De likvida medlen är placerade i banker med hög kreditvärdighet.

Vissa av bolagets större finansieringsavtal innehåller en sedvanlig så kallad "Change of Control"-klausul. Klausulen innebär att långgivarna äger rätt att, under vissa förutsättningar påkalla omförhandlingar av villkoren eller säga upp avtalen om kontrollen över bolaget förändras.

Eget kapital: Bolagets eget kapital uppgick vid årets slut till 7 235 MSEK (5 748). Avkastningen på eget kapital uppgick till 22 procent (15). Soliditeten, beräknad exklusive koncernbidrag, uppgick till 8 procent (9).

|                                | <b>2023</b> | <b>2022</b> | <b>2021</b> | <b>2020</b> | <b>2019</b> |
|--------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Res efter fin poster (mSEK)    | 1 393       | 781         | 513         | 327         | 507         |
| Balansomslutning (mSEK)        | 92 232      | 60 518      | 54 135      | 47 281      | 41 639      |
| Avkastning på eget kapital (%) | 22          | 15          | 10          | 11          | 12          |
| Eget kapital (mSEK)            | 7 235       | 5 748       | 4 899       | 4 426       | 3 949       |
| Nettoskuld (mSEK)              | - 6 714     | - 5 756     | - 4 998     | - 5 284     | - 4 338     |
| Extern bruttoskuld (mSEK)      | 20 741      | 9 890       | 7 370       | 7 466       | 6 514       |

## Förslag till vinstdisposition

|                  |                             |
|------------------|-----------------------------|
| Balanserad vinst | 5 663 204 779               |
| Årets resultat   | 1 570 347 046               |
| Summa            | <u>kronor 7 233 551 826</u> |

|  |                             |
|--|-----------------------------|
| Styrelsen och verkställande direktören föreslår att vinstmedlen disponeras så att i ny räkning överföres | 7 233 551 826               |
| Summa  | <u>kronor 7 233 551 826</u> |

# ASSA ABLOY Financial Services AB

556283-0264

Upprättad årsredovisning innebär att ett koncernbidrag på 217 924 TSEK har erhållits från ASSA ABLOY IP AB.

Bolaget tillämpar verkligt värdeprincipen enligt ÅRL 4:14 för värdering av finansiella instrument, vilket har påverkat eget kapital med 1 073 MSEK (515).

Styrelsen föreslår att ansamlad vinst balanseras i ny räkning.

Beträffande bolagets resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkningar med tillhörande tilläggsupplysningar och bokslutskommentarer.

2024061210566

# ASSA ABLOY Financial Services AB

556283-0264

2024061210567

## Resultaträkning

| TSEK  | Not | 2023              | 2022             |
|---|-----|-------------------|------------------|
|   | 1   |                   |                  |
| <b>Administrativa kostnader</b>             |     |                   |                  |
| Rörelsens administrativa kostnader          | 3   | - 21 493          | - 19 920         |
| Valutakurseffekter administrativa kostnader |     | - 30              | - 45             |
| <b>Summa administrativa kostnader</b>       |     | <b>- 21 524</b>   | <b>- 19 965</b>  |
| <b>Finansiella poster</b>                   |     |                   |                  |
| <b>Ränteintäkter</b>                        |     |                   |                  |
| Ränteintäkter från koncernbolag             |     | 4 378 777         | 1 571 348        |
| Externa ränteintäkter                       |     | 109 948           | 26 143           |
| <b>Summa ränteintäkter</b>                  |     | <b>4 488 725</b>  | <b>1 597 491</b> |
| <b>Räntekostnader</b>                       |     |                   |                  |
| Räntekostnader till koncernbolag            |     | -1 618 512        | - 516 555        |
| Externa räntekostnader                      | 4   | -1 464 832        | -338 944         |
| <b>Summa räntekostnader</b>                 |     | <b>-3 083 344</b> | <b>- 855 499</b> |
| <b>Valutakurseffekter</b>                   |     |                   |                  |
| Valutakursvinster                           |     | 2 978 043         | 4 044 155        |
| Valutakursförluster                         |     | -2 963 518        | -3 985 698       |
| Valutakursresultat Netting                  |     | 1 517             | 4 937            |
| <b>Summa valutakurseffekter</b>             |     | <b>16 042</b>     | <b>63 395</b>    |
| <b>Övriga finansiella kostnader</b>         |     | <b>- 7 307</b>    | <b>- 4 779</b>   |
| <b>Summa finansiella poster</b>             |     | <b>1 414 116</b>  | <b>800 607</b>   |
| <b>Resultat efter finansiella poster</b>    |     | <b>1 392 592</b>  | <b>780 642</b>   |
| <b>Bokslutsdispositioner</b>                | 5   | 217 924           | 100 578          |
| <b>Skatt på årets resultat</b>              | 6   | - 40 170          | - 31 656         |
| <b>Årets resultat</b>                       |     | <b>1 570 347</b>  | <b>849 564</b>   |

**Balansräkning****TILLGÅNGAR**

| TSEK   | Not | <b>2023-12-31</b> | <b>2022-12-31</b> |
|--|-----|-------------------|-------------------|
|  | 1   |                   |                   |
| <b>Anläggningstillgångar</b>                   |     |                   |                   |
| <b>Finansiella anläggningstillgångar</b>       |     |                   |                   |
| Fordringar hos koncernbolag                    |     | 23 301 599        | 7 198 969         |
| <b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b> |     | <b>23 301 599</b> | <b>7 198 969</b>  |
| <b>Summa anläggningstillgångar</b>             |     | <b>23 301 599</b> | <b>7 198 969</b>  |
| <b>Omsättningstillgångar</b>                   |     |                   |                   |
| <b>Finansiella omsättningstillgångar</b>       |     |                   |                   |
| Likvida medel                                  |     | 576 402           | 1 634 271         |
| Fordringar hos koncernbolag                    |     | 66 756 620        | 49 981 749        |
| Derivatinstrument                              |     | 1 070 292         | 172 071           |
| Derivatinstrument hos koncernbolag             |     | 3 099             | 342 683           |
| Kortfristiga placeringar                       |     | 0                 | 1 046 115         |
| <b>Summa finansiella omsättningstillgångar</b> |     | <b>68 406 414</b> | <b>53 176 887</b> |
| <b>Övriga omsättningstillgångar</b>            |     |                   |                   |
| Fordringar hos koncernbolag                    |     | 224 396           | 100 811           |
| Aktuella skattefordringar                      |     | 2 512             | 2 971             |
| Övriga fordringar                              | 7   | 113               | 0                 |
| Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter   | 8   | 297 336           | 38 463            |
| <b>Summa övriga omsättningstillgångar</b>      |     | <b>524 357</b>    | <b>142 246</b>    |
| <b>Summa omsättningstillgångar</b>             |     | <b>68 930 771</b> | <b>53 319 133</b> |
| <b>Summa tillgångar</b>                        |     | <b>92 232 370</b> | <b>60 518 102</b> |

# ASSA ABLOY Financial Services AB

556283-0264

2024061210569

## EGET KAPITAL OCH SKULDER

| TSEK  | Not | <u>2023-12-31</u> | <u>2022-12-31</u> |
|---|-----|-------------------|-------------------|
|   | 1   |                   |                   |
| <b>Eget kapital</b>                           |     |                   |                   |
| <b>Bundet eget kapital</b>                    |     |                   |                   |
| Aktiekapital                                  |     | 1 000             | 1 000             |
| Reservfond                                    |     | 200               | 200               |
| <b>Summa bundet eget kapital</b>              |     | <b>1 200</b>      | <b>1 200</b>      |
| <b>Fritt eget kapital</b>                     |     |                   |                   |
| Balanserad vinst                              |     | 5 663 205         | 4 897 657         |
| Årets resultat                                |     | 1 570 347         | 849 564           |
| <b>Summa fritt eget kapital</b>               |     | <b>7 233 552</b>  | <b>5 747 221</b>  |
| <b>Summa eget kapital</b>                     |     | <b>7 234 752</b>  | <b>5 748 421</b>  |
| <b>Långfristiga finansiella skulder</b>       |     |                   |                   |
| Långfristiga lån                              |     | 13 994 130        | 5 580 972         |
| Skulder till koncernbolag                     |     | 38 059 967        | 14 882 894        |
| <b>Summa långfristiga finansiella skulder</b> | 9   | <b>52 054 097</b> | <b>20 463 866</b> |
| <b>Summa långfristiga skulder</b>             |     | <b>52 054 097</b> | <b>20 463 866</b> |
| <b>Kortfristiga finansiella skulder</b>       |     |                   |                   |
| Skulder till koncernbolag                     |     | 24 642 638        | 29 150 899        |
| Kortfristiga lån                              |     | 5 974 034         | 4 134 761         |
| Derivatinstrument                             |     | 415 330           | 443 904           |
| Derivatinstrument till koncernbolag           |     | 1 517 475         | 426 131           |
| <b>Summa kortfristiga finansiella skulder</b> |     | <b>32 549 477</b> | <b>34 155 696</b> |
| <b>Kortfristiga övriga skulder</b>            |     |                   |                   |
| Leverantörsskulder                            |     | 473               | 651               |
| Skulder till koncernbolag                     |     | 0                 | 930               |
| Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter  | 10  | 393 571           | 148 538           |
| <b>Summa kortfristiga övriga skulder</b>      |     | <b>394 044</b>    | <b>150 119</b>    |
| <b>Summa kortfristiga skulder</b>             |     | <b>32 943 521</b> | <b>34 305 815</b> |
| <b>Summa skulder och eget kapital</b>         |     | <b>92 232 370</b> | <b>60 518 102</b> |

# ASSA ABLOY Financial Services AB

556283-0264

## Förändring i eget kapital

| TSEK                                 | Bundet eget kapital |            | Fritt eget kapital      |                           | Summa eget kapital |
|--------------------------------------|---------------------|------------|-------------------------|---------------------------|--------------------|
|                                      | Aktiekapital        | Reservfond | Fond för verkligt värde | Övrigt fritt eget kapital |                    |
| <b>Eget kapital 2021-12-31</b>       | <b>1 000</b>        | <b>200</b> | <b>5 001</b>            | <b>4 893 100</b>          | <b>4 899 302</b>   |
| Förändring i fond för verkligt värde |                     |            | - 444                   |                           | - 444              |
| Årets resultat                       |                     |            |                         | 849 564                   | 849 564            |
| <b>Eget kapital 2022-12-31</b>       | <b>1 000</b>        | <b>200</b> | <b>4 557</b>            | <b>5 742 664</b>          | <b>5 748 421</b>   |
| Förändring i fond för verkligt värde |                     |            | - 84 016                |                           | - 84 016           |
| Årets resultat                       |                     |            |                         | 1 570 347                 | 1 570 347          |
| <b>Eget kapital 2023-12-31</b>       | <b>1 000</b>        | <b>200</b> | <b>- 79 459</b>         | <b>7 313 011</b>          | <b>7 234 752</b>   |

Aktiekapitalet består av 10 st aktier med kvotvärde 100 000 kr.

2024061210570

## ASSA ABLOY Financial Services kassaflödesanalys

TSEK

20232022**Den löpande verksamheten**

|                                   |           |          |
|-----------------------------------|-----------|----------|
| Resultat efter finansiella poster | 1 392 592 | 780 642  |
| Betald inkomstskatt               | - 39 711  | - 31 169 |

**Kassaflöde från den löpande verksamheten  
före förändringar av rörelsekapital****1 352 881****749 473**

|   |             |            |
|---|-------------|------------|
| Ökning (-) minskning (+) av kortfristiga fordringar | -16 636 635 | -4 301 332 |
| Ökning (+) minskning (-) av kortfristiga skulder    | -1 362 294  | 5 087 072  |

**Kassaflöde från den löpande verksamheten****-16 646 047****1 535 213****Investeringsverksamheten**

|  |             |            |
|--|-------------|------------|
| Placeringar i övriga finansiella anläggningstillgångar (netto) | -16 102 630 | -2 764 306 |
|--|-------------|------------|

**Kassaflöde från investeringsverksamheten****-16 102 630****-2 764 306****Finansieringsverksamheten**

|                              |            |         |
|------------------------------|------------|---------|
| Upptagna externa lån (netto) | 8 413 158  | 280 617 |
| Upptagna interna lån (netto) | 23 177 073 | 190 308 |
| Koncernbidrag                | 100 578    | -24 417 |

**Kassaflöde från finansieringsverksamheten****31 690 809****446 508****Årets kassaflöde****-1 057 868****- 782 585****Likvida medel vid årets början****1 634 270****2 416 856****Likvida medel vid årets slut****576 402****1 634 270****Upplysning till kassaflödesanalysen:**

|                |            |           |
|----------------|------------|-----------|
| Erhållen ränta | 4 488 725  | 1 597 491 |
| Erlagd ränta   | -3 083 344 | - 855 499 |

**NOTER****Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper**

Årsredovisning för ASSA ABLOY Financial Services AB har upprättats med tillämpning av Årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3). Bolagets redovisningsprinciper är oförändrade jämfört med tidigare år.

*Utländska valutor*

Fordringar och skulder i utländsk valuta har värderats till balansdagens kurs. I de fall valutasäkringsåtgärd genomförs, t ex terminssäkring, används terminskursen för kundfordringar och leverantörsskulder medan säkringar av in- och utlåning till dotterbolagen sker till spotkurs. Transaktioner i utländsk valuta omräknas enligt transaktionsdagens avistakurs.

*Intäkter*

Ränteintäkter intäktsredovisas i enlighet med effektivräntemetoden.

*Inkomstskatter*

Redovisade inkomstskatter innefattar skatt som skall betalas eller erhållas avseende aktuellt år, justeringar avseende tidigare års aktuella skatt samt förändringar i uppskjuten skatt.

Värdering av samtliga skatteskulder/-fordringar sker till nominella belopp och görs enligt de skatteregler och skattesatser som är beslutade eller som är aviserade och med stor säkerhet kommer att fastställas.

För poster som redovisas i resultaträkningen, redovisas även därmed sammanhängande skatteeffekter i resultaträkningen. Skatteeffekter av poster som redovisas direkt mot eget kapital, redovisas mot eget kapital.

Vid redovisning av uppskjuten skatt tillämpas balansräkningsmetoden vilket innebär att uppskjuten skatt redovisas för alla temporära skillnader mellan bokförda och skattemässiga värden på tillgångar och skulder.

Uppskjuten skattefordran avseende underskottsavdrag eller andra framtida skattemässiga avdrag redovisas i den utsträckning det är sannolikt att avdraget kan avräknas mot överskott vid framtida beskattning.

*Fordringar*

Fordringar upptas till det belopp som efter individuell prövning beräknas inflyta.

*Kassaflödesanalys*

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

*Segment*

Bolaget bedriver Internbanksverksamhet inom ASSA ABLOY koncernen.

*Finansiella tillgångar*

Finansiella tillgångar inkluderar likvida medel, kundfordringar, kortfristiga placeringar och derivat och indelas i följande kategorier; finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen, finansiella tillgångar som kan säljas, lånefordringar och kundfordringar. Klassificeringen av de finansiella tillgångarna fastställs vid det första redovisningstillfället.

*Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen*

Denna kategori indelas i två underkategorier: finansiella tillgångar som innehas för handel och sådana som vid förvärvstillfället klassificeras som finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen. En finansiell tillgång förs till denna kategori om den förvärvats med huvudsyfte att säljas på kort sikt eller klassificeras som sådan av företagsledningen. Även derivat klassificeras som att de innehas för handel, förutsatt att de inte definieras som säkringar. Tillgångar som faller under denna kategori klassificeras som omsättningstillgångar.

*Finansiella tillgångar som kan säljas*

Finansiella tillgångar som kan säljas är tillgångar som inte är derivat och där tillgångarna identifierats som att de kan säljas eller inte har klassificerats i någon av övriga kategorier. De ingår i anläggningstillgångar om ledningen inte har för avsikt att avyttra tillgången inom 12 månader efter rapportperiodens slut. Verkligt värde förändringar redovisas i resultaträkningen som en finansiell post.

#### Lånefordringar och kundfordringar

Kundfordringar och kortfristiga placeringar (lånefordringar) är finansiella tillgångar som inte betecknas som derivat och som har fastställda eller fastställbara betalningsströmmar och som inte noteras på en aktiv marknad. Fordringarna redovisas i omsättningstillgångar med undantag för fordringar med förfallodag senare än 12 månader efter balansdagen, vilka klassificeras som anläggningstillgångar.

#### Finansiella skulder

Finansiella skulder inkluderar tilläggsköpeskillingar, låneskulder, leverantörsskulder och derivat. Redovisning sker beroende på hur skulden klassificeras.

#### Finansiella skulder värderade till verkligt värde via resultaträkningen

Denna kategori omfattar derivat med negativt verkligt värde som inte används för säkringsredovisning och finansiella skulder som innehas för handel. Skulderna värderas löpande till verkligt värde och värdeförändringarna redovisas i resultaträkningen som en finansiell post.

#### Låneskulder

Låneskulder värderas initialt till verkligt värde, netto efter transaktionskostnader, och därefter till upplupet anskaffningsvärde. Upplupet anskaffningsvärde bestäms utifrån den effektivränta som beräknades då skulden togs upp. Det innebär att över- och undervärden liksom direkta emissionskostnader periodiseras över skuldens löptid. Långfristiga låneskulder har en förväntad löptid längre än ett år medan kortfristiga låneskulder har en löptid kortare än ett år.

#### Leverantörsskulder

Leverantörsskulder värderas initialt till verkligt värde och därefter till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden.

#### Redovisning och värdering av finansiella tillgångar och skulder

Förvärv respektive avyttring av finansiella tillgångar redovisas på affärsdagen, vilket motsvarar den tidpunkt då bolaget förpliktigt sig till köpet respektive försäljningen. Transaktionskostnader inkluderas initialt i verkligt värde för alla finansiella instrument utom för de som redovisas till verkligt värde via resultaträkningen där transaktionskostnaden redovisas via resultaträkningen. Verkligt värde på investeringar med ett noterat marknadspris baseras på gällande köpkurser. I avsaknad av en aktiv marknad för en investering tillämpar bolaget olika värderingstekniker för att fastställa det verkliga värdet, bland annat med utgångspunkt från tillgänglig information om aktuella tredjepartstransaktioner, jämförelse med likvärdiga tillgångar och analys av diskonterade kassaflöden. Bolaget bedömer per varje balansdag om det föreligger någon objektiv indikation på värdenedgång av en finansiell tillgång eller en grupp finansiella tillgångar. En finansiell tillgång tas bort från balansräkningen när rätten att erhålla kassaflöden från tillgången löper ut eller överförs till annan part genom att alla risker och förmåner förknippade med tillgången har överförts till den andra parten. En finansiell skuld tas bort från balansräkningen när åtagandet uppfyllts, upphävt eller löpt ut, se ovan.

#### Derivatinstrument och säkringsåtgärder

Derivatinstrument redovisas i balansräkningen på kontraktsgdagen och värderas till verkligt värde, både initialt och vid efterföljande omvärderingar. Metoden för redovisning av vinst eller förlust är beroende av om derivatinstrumentet klassificeras som ett säkringsinstrument och i så fall den säkrade postens karaktär. Derivat som inte klassificeras som säkringsinstrument redovisar värdeförändringar löpande över resultaträkningen bland finansiella poster, antingen som intäkt eller kostnad.

Derivat klassificeras som:

- i) Säkring av verkligt värde: en säkring av en identifierad skulds verkliga värde; eller
- ii) Kassaflödessäkring: säkring av en viss risk som är knuten till ett prognosticerat kassaflöde för en viss transaktion

När säkringen ingås dokumenteras förhållandet mellan säkringsinstrumentet och säkrade poster samt företagets riskhanteringsstrategi för säkringen. Bolaget dokumenterar också bedömningen, både när säkringen ingås och fortlöpande, av huruvida de derivatinstrument som används i säkringstransaktioner är effektiva när det gäller att motverka förändringar i verkligt värde som är hänförliga till de säkrade posterna. Verkligt värde på valutaterminer nuvärdeberäknas utifrån gällande terminskurser på balansdagen, medan ränteswappar värderas med beräkning av framtida diskonterade kassaflöden. Information om verkligt värde för derivatinstrument finns i not 12.

*Säkringar av verkligt värde:* För derivat som identifierats som och uppfyller kraven för säkring av verkligt värde redovisas värdeförändringar såväl från den säkrade posten som säkringsinstrumentet löpande i resultaträkningen (bland finansiella poster). Säkringar av verkligt värde används för att säkra verkligt värdeförändringar i fastränteupplåning som härstammar från förändringar i marknadsräntor eller valutakurser. Valutaränteswappar och räntederivat används som säkringsinstrument (se not 12). Om säkringen inte längre skulle uppfylla kraven för säkringsredovisning löses verkligt värdejusteringen av bokfört värde upp över resultaträkningen över kvarvarande löptid med hjälp av effektivräntemetoden.

*Kassaflödessäkringar:* Kassaflödessäkringar används för att säkra valutakursförändringar relaterat till utlåning i utländsk valuta. Kassaflödessäkringar används också för att hantera ränterisk i lån med rörlig ränta genom att justera ränterisken från rörliga räntor. Valutaränteswappar, ränteswappar och valutaterminer används som säkringsinstrument (Se not 12). För derivat som identifierats som och uppfyller kraven för kassaflödessäkringar redovisas värdeförändringar från säkringsinstrumentet löpande i Fond för verkligt värde för den del som avser den effektiva delen av säkringarna. Resultat som uppstår från ineffektiva delar av derivaten redovisas direkt i resultaträkningen bland finansiella poster. När ett säkringsinstrument löper ut, säljs eller inte längre uppfyller villkoren för säkringsredovisning och ackumulerade vinster eller förluster avseende säkringen finns i eget kapital kvarstår dessa vinster/förluster i eget kapital och resultatförs samtidigt som den prognosticerade transaktionen slutligen redovisas i resultaträkningen. När en prognosticerad transaktion inte längre förväntas ske överförs den ackumulerade vinst eller förlust som redovisats i Fond för verkligt värde omedelbart till resultaträkningen som en finansiell post.

Bolaget tillämpar verkligt värdeprincipen enligt ÅRL 4:14 för värdering av finansiella instrument.

#### *Pensionsförpliktelser*

Bolagets pensionsförpliktelser redovisas i enlighet med FAR SRS RedR4. Pensionsförpliktelserna täcks genom att försäkring tecknas hos försäkringsbolag.

#### *Definition av nyckeltal*

Avkastning på eget kapital som framgår av flerårssammanställningen är uträknad enligt: årets resultat efter skatt, dividerat med utgående eget kapital.

Nettoskulden utgörs av samtliga räntebärande interna och externa finansiella instrument.

Extern bruttoskuld utgörs av samtliga räntebärande externa lån.

**Not 2 Uppskattningar och bedömningar**

Inga väsentliga uppskattningar och bedömningar har gjorts som skulle kunna haft betydande effekt på de redovisade beloppen.

**Not 3 Administrativa kostnader****Ersättning till revisorerna**

| TSEK  | 2023       | 2022       |
|---|------------|------------|
| <b>Ernst &amp; Young AB</b>                   |            |            |
| Revisionsuppdraget                            | 436        | 436        |
| Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget | -          | -          |
| Skatterådgivning                              | -          | -          |
| Övriga tjänster                               | -          | -          |
| <b>Summa</b>                                  | <b>436</b> | <b>436</b> |

Kostnader för revision har under året uppgått till 436 TSEK (436 TSEK). Företaget har inte haft några övriga kostnader för tjänster. Inga tjänster har upphandlats från andra revisionsbyråer.

**Anställda och personalkostnader**

Ersättningar har ej utgått till styrelsen.

| TSEK                   | 2023                         |   | 2022                         |   |
|------------------------|------------------------------|---|------------------------------|---|
|                        | Löner och andra ersättningar | Sociala kostnader (varav pensionskostnader) | Löner och andra ersättningar | Sociala kostnader (varav pensionskostnader) |
| Verkställande direktör | 1 353                        | 824 (313)                                   | 1 226                        | 762 (293)                                   |
| Anställda              | 5 906                        | 3 204 (1 028)                               | 5 729                        | 3 300 (1 183)                               |
| <b>Summa</b>           | <b>7 259</b>                 | <b>4 028 (1 341)</b>                        | <b>6 955</b>                 | <b>4 062 (1 476)</b>                        |

Medelantal anställda per land fördelat på kvinnor och män

| Land    | 2023    |     | 2022    |     |
|---------|---------|-----|---------|-----|
|         | Kvinnor | Män | Kvinnor | Män |
| Sverige | 3       | 6   | 3       | 5   |

Könsfördelning i styrelsen

| Land    | 2023    |     | 2022    |     |
|---------|---------|-----|---------|-----|
|         | Kvinnor | Män | Kvinnor | Män |
| Sverige | 1       | 2   | 1       | 2   |

**Not 4 Externa räntekostnader**

| TSEK  | 2023              | 2022             |
|---|-------------------|------------------|
| Räntekostnader skulder till kreditinstitut  | -1 144 363        | - 164 979        |
| Räntor på räntederivat                      | - 94 997          | 11 492           |
| Räntor på valutaräntederivat                | - 46 640          | -                |
| Räntekostnader valutaterminer               | - 183 613         | - 192 004        |
| Förändring marknadsvärde räntederivat       | 8 206             | 6 548            |
| Förändring marknadsvärde valutaräntederivat | - 3 426           | -                |
| <b>Summa</b>                                | <b>-1 464 832</b> | <b>- 338 944</b> |

**Not 5 Bokslutsdispositioner**

| TSEK                   | 2023           | 2022           |
|------------------------|----------------|----------------|
| Erhållna koncernbidrag | 217 924        | 100 578        |
| <b>Summa</b>           | <b>217 924</b> | <b>100 578</b> |

**Not 6 Skatt på årets resultat**

| TSEK  | 2023            | 2022            |
|---|-----------------|-----------------|
| Aktuell skatt för året                                  | - 37 080        | - 25 752        |
| <b>Summa</b>  | <b>- 37 080</b> | <b>- 25 752</b> |
| Aktuell skattesats (%)                                  | 20,6            | 20,6            |
| Effektiv skattesats (%)                                 | 2,7             | 3,3             |
| Resultat efter finansiella poster                       | 1 392 592       | 780 642         |
| Övriga skatter  | - 3 090         | - 5 904         |
| Skatt enligt gällande skattesats                        | - 286 238       | - 159 596       |
| Skatt hänförlig till tidigare år                        | -               | - 2             |
| Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader               | - 2             | - 2             |
| Skatteeffekt av ej skattepliktiga intäkter              | 3               | 1               |
| Skatteeffekt koncernbidrag                              | -44 892         | -20 719         |
| Skatteeffekt av koncernutjämnning av räntenetto         | 294 049         | 154 566         |
| <b>Skatt på årets resultat</b>                          | <b>- 37 080</b> | <b>- 25 752</b> |
| <b>Övriga skatter</b>                                   | <b>- 3 090</b>  | <b>- 5 904</b>  |
| <b>Skatt på årets resultat enligt resultaträkningen</b> | <b>- 40 170</b> | <b>- 31 656</b> |

**Not 7 Övriga fordringar**

| TSEK           | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|----------------|------------|------------|
| Momsfordringar | 113        | -          |
| <b>Summa</b>   | <b>113</b> | <b>-</b>   |

**Not 8 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter**

| TSEK                                       | 2023-12-31     | 2022-12-31    |
|--|----------------|---------------|
| Upplupna ränteintäkter från koncernföretag | 296 448        | 36 283        |
| Övriga poster                              | 888            | 2 180         |
| <b>Summa</b>                               | <b>297 336</b> | <b>38 463</b> |

**Not 9 Långfristiga skulder**

| TSEK                        | 2023-12-31        | 2022-12-31        |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Skulder till kreditinstitut | 13 994 130        | 5 580 972         |
| Skulder till koncernbolag   | 38 059 967        | 14 882 894        |
| <b>Summa</b>                | <b>52 054 097</b> | <b>20 463 866</b> |

**Förfallostruktur långfristiga skulder**

| TSEK                                  | År   | 2023-12-31        | 2022-12-31        |
|---------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| US Private Placement <sup>(a)</sup>   | 2024 | -                 | 782 094           |
| Andra långfristiga lån <sup>(a)</sup> | 2024 | -                 | 2 723 912         |
| Banklån SEB                           | 2025 | 4 996 225         | -                 |
| Andra långfristiga lån                | 2025 | 3 699 436         | 3 788 338         |
| Banklån NIB                           | 2026 | 743 264           | 752 273           |
| Banklån EIB <sup>(b)</sup>            | 2026 | -                 | 3 294 760         |
| Andra långfristiga lån                | 2026 | 10 167 466        | 1 170 635         |
| Andra långfristiga lån                | 2027 | 5 410 741         | 2 988 789         |
| Banklån EIB <sup>(b)</sup>            | 2028 | 6 402 576         | -                 |
| Banklån NIB                           | 2028 | 746 357           | 752 273           |
| Banklån NIB                           | 2029 | 1 105 715         | -                 |
| Andra långfristiga lån                | 2029 | 1 874 669         | 1 878 820         |
| Andra långfristiga lån                | 2030 | 8 862 810         | 1 106 045         |
| Andra långfristiga lån                | 2031 | 110 571           | 111 448           |
| Andra långfristiga lån                | 2034 | 1 105 715         | 1 114 479         |
| Andra långfristiga lån                | 2035 | 6 828 552         | -                 |
| <b>Totalt</b>                         |      | <b>52 054 097</b> | <b>20 463 866</b> |

<sup>(a)</sup> Lånen är klassificerade som kortfristiga skulder.

<sup>(b)</sup> Lånen amorteras över löptiden. Datumen i tabellen avser genomsnittliga förfalldatum.

**Not 10 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter**

| TSEK  | 2023-12-31     | 2022-12-31     |
|---|----------------|----------------|
| Upplupna räntekostnader till koncernföretag | 354 180        | 112 723        |
| Upplupna räntekostnader till kreditinstitut | 31 263         | 17 310         |
| Övriga poster                               | 8 128          | 18 505         |
| <b>Summa</b>                                | <b>393 571</b> | <b>148 538</b> |

**Not 11 Uppgifter om moderföretag**

Moderföretag för ASSA ABLOY Financial Services AB är ASSA ABLOY Oy, Finland. Moderföretag i den största koncern där ASSA ABLOY Financial Services AB är dotterföretag och i vilken koncernredovisning upprättas är ASSA ABLOY AB, 556059-3575, Stockholm, hos vilken koncernredovisning kan erhållas.

**Not 12 Finansiell riskhantering och finansiella instrument***Valutarisker*

Valutarisker påverkar ASSA ABLOY Financial Services AB huvudsakligen genom omräkning av sysselsatt kapital och nettoskuld. För att neutralisera omräknings- och transaktionsexponering som uppkommer mellan nettoskuld och interna behov används valutaterminskontrakt.

*Ränterisker*

Räntebindningen för tillgångar uppgår till 39,8 månader medan räntebindningen för skulder uppgår till 32,2 månader.

Bolagets räntebindning och räntefördelning fast i förhållande till flytande är beroende av koncernens övergripande räntepolicy och upplåning. Vid årets slut var 57% av tillgångarna till fast ränta och 41% av skulderna. Ränteswappar används för att justera räntebindning och ränterisk till koncernens önskvärda nivå.

*Likviditetsrisk*

Finansierings- och likviditetsrisker definieras som risken att ej kunna möta betalningsåtaganden som ett resultat av otillräcklig likviditet eller svårigheter att få extern finansiering. ASSA ABLOY Financial Services AB strävar efter att vid varje tillfälle ha tillgång till kortsiktiga såväl som långsiktiga låneutrymmen.

*Kreditrisker*

Finansiell riskhantering exponerar ASSA ABLOY Financial Services AB för vissa motpartsrisker. Denna exponering uppstår bland annat genom placering av överskottslikviditet och genom derivatinstrument. ASSA ABLOYs policy är att minimera den potentiella kreditrisken för överskottslikviditet genom att använda kassaflöde från dotterbolagen för att amortera på koncernens lån. Detta hanteras främst via cash pool-nätverket för vilket ASSA ABLOY Financial Services AB ansvarar för. Koncernen kan dock kortsiktigt placera överskottslikviditet i bank för att matcha upplåningen. För att motpartsriskerna ska kunna begränsas fördelas derivatinstrument mellan banker med utgångspunkt från de risknivåer som definieras i finanspolicy.

*Utestående derivatinstrument per 2023-12-31 (TSEK)*

| Instrument                | 2023-12-31             |                        |                   | 2022-12-31             |                        |                   |
|---------------------------|------------------------|------------------------|-------------------|------------------------|------------------------|-------------------|
|                           | Positivt marknadsvärde | Negativt marknadsvärde | Nominellt värde   | Positivt marknadsvärde | Negativt marknadsvärde | Nominellt värde   |
| Valutaterminer, upplåning | 292 668                | -1 681 357             | 34 990 694        | 481 738                | -682 800               | 30 839 597        |
| Räntederivat              | 473 492                | -251 449               | 11 484 545        | 33 015                 | -187 236               | 5 300 069         |
| Valutaräntederivat        | 307 231                | -                      | 13 070 724        | -                      | -                      | -                 |
| <b>Summa</b>              | <b>1 073 392</b>       | <b>-1 932 805</b>      | <b>59 545 963</b> | <b>514 753</b>         | <b>- 870 036</b>       | <b>36 139 666</b> |

*Upplysningar om kvittning av finansiella tillgångar och skulder*

|                        | Bruttobelopp | Belopp som kvittas i balansräkningen | Nettobelopp redovisade i balansräkningen | Belopp som omfattas av nettingsavtal men ej kvittas | Nettobelopp |
|------------------------|--------------|--------------------------------------|--|---|-------------|
| <b>2023-12-31</b>      |              |                                      |  |   |             |
| Finansiella tillgångar | 925 943      | -                                    | 925 943                                  | 310 543   | 615 400     |
| Finansiella skulder    | - 331 299    | -                                    | -331 299                                 | -310 543  | -20 756     |
| <b>2022-12-31</b>      |              |                                      |  |   |             |
| Finansiella tillgångar | 142 206      | -                                    | 142 206                                  | 91 215  | 50 991      |
| Finansiella skulder    | - 431 769    | -                                    | -431 769                                 | -91 215   | -340 554    |

Kvittade finansiella tillgångar och finansiella skulder utgörs endast av derivatinstrument.

Finansiella instrument (räntebärande): redovisade värden och verkliga värden per värderingskategori

| Kategori*  | 2023-12-31      |                   | 2022-12-31        |                   |                   |
|--|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|  | Redovisat värde | Verkligt värde    | Redovisat värde   | Verkligt värde    |                   |
| <b>Räntebärande tillgångar</b>                             |                 |                   |                   |                   |                   |
| Långfristiga fordringar hos koncernbolag                   | 1               | 23 301 599        | 23 301 599        | 7 198 969         | 7 198 969         |
| Kortfristiga fordringar hos koncernbolag                   | 1               | 66 756 620        | 66 756 620        | 49 981 749        | 49 981 749        |
| Derivatinstrument - säkringsredovisning                    | 4               | 780 723           | 780 723           | 33 015            | 33 015            |
| Derivatinstrument - innehav för handel                     | 2               | 292 668           | 292 668           | 481 738           | 481 738           |
| Kortfristiga placeringar                                   | 1               | 0                 | 0                 | 1 046 115         | 1 046 115         |
| Likvida medel  | 1               | 576 402           | 576 402           | 1 634 270         | 1 634 270         |
| <b>Summa räntebärande fordringar</b>                       |                 | <b>91 708 013</b> | <b>91 708 013</b> | <b>60 375 856</b> | <b>60 375 856</b> |
| <b>Räntebärande skulder</b>                                |                 |                   |                   |                   |                   |
| Långfristiga lån - säkringsredovisning                     | 3               | 3 426 851         | 3 426 851         | 0                 | 0                 |
| Långfristiga lån - ej säkringsredovisning                  | 3               | 10 567 280        | 10 567 280        | 5 581 400         | 5 549 523         |
| Långfristiga skulder koncernbolag - säkringsredovisning    | 3               | 15 965 616        | 15 965 616        | 4 355 879         | 4 355 879         |
| Långfristiga skulder koncernbolag - ej säkringsredovisning | 3               | 22 094 350        | 21 386 809        | 10 526 587        | 10 526 587        |
| Kortfristiga lån - säkringsredovisning                     | 3               | 0                 | 0                 | 257 118           | 257 118           |
| Kortfristiga lån - ej säkringsredovisning                  | 3               | 5 974 034         | 5 959 478         | 3 877 643         | 3 877 643         |
| Kortfristiga skulder koncernbolag - säkringsredovisning    | 3               | 0                 | 0                 | 1 046 119         | 1 046 119         |
| Kortfristiga skulder koncernbolag - ej säkringsredovisning | 3               | 24 642 638        | 24 603 686        | 28 104 780        | 28 104 780        |
| Derivatinstrument - säkringsredovisning                    | 4               | 251 449           | 251 449           | 187 236           | 187 236           |
| Derivatinstrument - innehav för handel                     | 2               | 1 681 357         | 1 681 357         | 682 800           | 682 800           |
| <b>Summa räntebärande skulder</b>                          |                 | <b>84 603 574</b> | <b>83 842 525</b> | <b>54 619 562</b> | <b>54 587 685</b> |
| <b>Nettoskuldsättning</b>                                  |                 | <b>7 104 439</b>  | <b>7 865 488</b>  | <b>5 756 295</b>  | <b>5 788 172</b>  |

\*Tillämpliga kategorier:

- 1 = Lånefordringar och kundfordringar.  
 2 = Finansiella instrument värderade till verkligt värde via resultaträkningen.  
 3 = Finansiella skulder till upplupet anskaffningsvärde.  
 4 = Derivat säkringsredovisning.

Verkligt värde för den långfristiga upplåningen baseras på observerbar data genom att diskontera kassaflöden till marknadsränta medan verkligt värde för korta fordringar och skulder bedöms överensstämma med bokfört värde.

### Not 13 Eventualförpliktelser och ställda säkerheter

Bolaget har inga eventualförpliktelser eller ställda säkerheter.

### Not 14 Händelser efter räkenskapsårets utgång

Inga väsentliga affärsrättsliga händelser för företaget har skett efter räkenskapsårets utgång.

### Not 15 Förslag till vinstdisposition

|                               |                                    |
|-------------------------------|------------------------------------|
| Förslag till vinstdisposition |                                    |
| Balanserad vinst              | 5 663 204 779                      |
| Årets resultat                | 1 570 347 046                      |
| Summa                         | <u>kronor</u> <u>7 233 551 826</u> |

Styrelsen och verkställande direktören föreslår att vinstmedlen disponeras så

|                            |                                    |
|----------------------------|------------------------------------|
| att i ny räkning överföres | 7 233 551 826                      |
| Summa                      | <u>kronor</u> <u>7 233 551 826</u> |

Resultat- och Balansräkningen kommer att föreläggas årsstämman.

Stockholm 2024 - 04 - 18

  
Erik Pledér  
Ordförande



Jonas Gårdmark

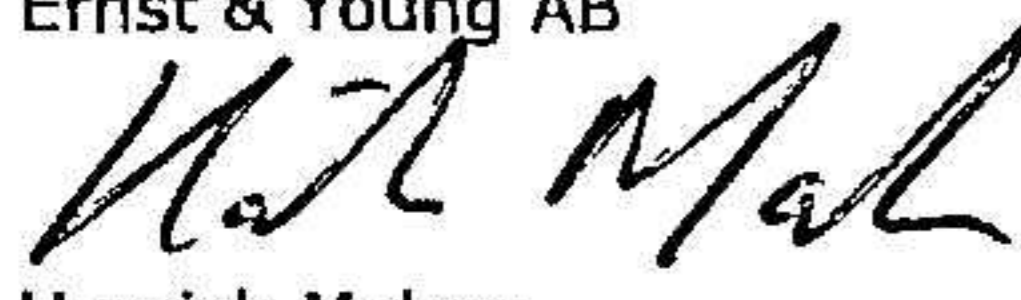


Ann-Charlotte Högberg

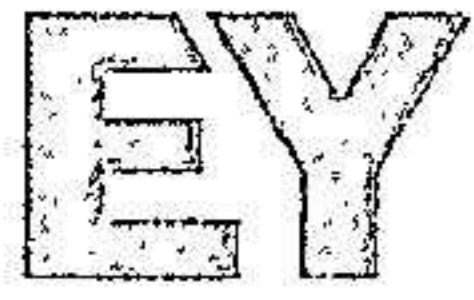
  
Lena Bernhardsson  
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har avgivits 2024 - 04 - 18

Ernst & Young AB

  
Hamish Mabon  
Auktoriserad revisor

2024061210580



Building a better  
working world

2024061210581

## Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i ASSA ABLOY Financial Services AB, org.nr 556283-0264

### Rapport om årsredovisningen

#### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för ASSA ABLOY Financial Services AB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av ASSA ABLOY Financial Services ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

#### Grund för uttalanden

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

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

#### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

#### Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om att årsredovisningen 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 revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra 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 vi 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.

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



Building a better  
working world

2024061210582

## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning av ASSA ABLOY Financial Services AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till ASSA ABLOY Financial Services AB enligt god revisors sed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

### Revisorns ansvar

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 revisions sed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisions sed i Sverige använder vi 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 vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi 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. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Stockholm 18 April 2024

Ernst & Young AB

Hamish Mabon  
Auktoriserad revisor