

ÅRSREDOVISNING

för

Spiltan Fonder AB

556614-2906

för räkenskapsåret

1 januari 2023 – 31 december 2023

Undertecknad VD i Spiltan Fonder AB intygar att resultaträkningen och balansräkningen i årsredovisningen har fastställts på årsstämman 2024-04-05. Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till vinst-disposition.

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

Hy3H1kfJA-H1g3SkkMyA

Stockholm 2024-07-03


LARS MELANDER

Spiltan Fonder AB
556614-2906

2024072410329

Styrelsen och verkställande direktören för Spiltan Fonder AB, org.nr 556614-2906
får härmed avge årsredovisning för år 2023.

Om inte annat anges, redovisas alla belopp i hela kronor. Uppgifter inom parentes avser föregående år.

Företagets säte: Stockholm

Hållbarhetsrapport

Spiltan Fonder har åtagit sig att investera ansvarsfullt och är övertygade om att en ansvarsfull och hållbar affärsmodell är nödvändig för att uppnå värdeskapande och långsiktig framgång. Vår hållbarhetsstrategi är en integrerad del av vår affärsstrategi och vi har ett tydligt ansvar att bidra positivt genom att investera och agera hållbart.

Vår affärsmodell

Vårt mål är att skapa god riskjusterad avkastning till våra fondandelsägare och vi menar att ansvarsfulla investeringar och hållbarhet går hand i hand med vårt mål. Genom att investera ansvarsfullt kan vi bidra till starka bolag, driva hållbar utveckling och öka medvetenheten kring hållbarhetsfrågor inom både vår egen verksamhet såväl som bland våra kunder.

Spiltan Fonders största påverkansmöjlighet återfinns i våra investeringar och de produkter vi tillhandahåller våra kunder. Även om vår egen verksamhet utgör en mindre hållbarhetspåverkan i relation till våra investeringar, är ansvaret för hållbarhet lika viktigt och inte minst en trovärdighetsfråga. Bolagets hållbarhetsvärderingar säkerställs och implementeras genom Spiltan Fonders uppförandekod som tillhandahållits anställda genom utbildning och som del av anställningsavtal. Övrig regelefterlevnad säkerställs inom ramen för vårt compliancearbete.

Vår policy för ansvarsfulla investeringar

Spiltan Fonder säkerställer miljö-, sociala och bolagsstyrningsstandarder genom vår policy för ansvarsfulla investeringar. Vi har undertecknat Principles for Responsible Investments (PRI) och följer PRI:s principer för ansvarsfulla investeringar. Vår ansvarsfulla investeringspolicy tar också hänsyn till Global Compact (UNGC) tio principer och vi erkänner Förenta nationernas (FN) mål för hållbar utveckling som riktlinje i vår investeringsprocess. Spiltan Fonder är medlem i SWESIF och i Fondbolagens förening och vi följer även de professionella riktlinjer och standarder om ansvarsfulla investeringar som tillhandahålls av dessa organisationer.

Hållbarhet i investeringsprocessen

Spiltan Fonder har som målsättning att vara en långsiktig investerare. Vi analyserar våra portföljbolag och gör investeringar där vi bedömer att det finns en ärlig ledning, långsiktigt hållbar verksamhet och där affärsmodellen är begriplig. Vi har tydliga förväntningar på att portföljbolag ska hantera väsentliga hållbarhetsrisker- och möjligheter i sina respektive verksamheter och genom hela värdekedjan.

Spiltan Fonder bedömer att bolag som inte tar hänsyn till hållbarhet står inför stora risker som kan leda till direkt negativ finansiell påverkan, en försvagad marknadsposition och konkurrenskraft och därför eftersträvar Spiltan Fonder att sådana typer av bolag inte ska ingå i våra fonder.

Alla bolag där vi har direkt ägande väljs in med hållbarhet i beaktning. Samtliga av våra fonder ska främja de miljörelaterade egenskaperna:

- minskad klimatpåverkan
- ökade användning av förnyelsebar energi

Och de sociala egenskaperna:

- goda arbetsförhållanden
- mänskliga rättigheter inklusive jämställdhet och mångfald

Inför en investering genomförs en hållbarhetsanalys av det potentiella portföljbolaget. Detta för att säkerställa att det potentiella portföljbolaget exempelvis efterlever Spiltan Fonders exkluderingskriterier, inte bedriver verksamhet i länder eller regioner som bedöms vara förknippade med hög hållbarhetsrelaterad risk, eller tillhandahåller tjänster eller produkter som är förbjudna i vissa jurisdiktioner. Analysen syftar också till att identifiera hållbarhetsrelaterade möjligheter och utvecklingspotential och är ett viktigt underlag för uppföljning och påverkansarbete under det aktiva ägandet.

Vi inkluderar en obligatorisk bedömning av hållbarhetsrisker och möjligheter i allt slutligt investeringsunderlag som presenteras för vår investeringskommitté bestående av investeringsansvarig, aktie- och ränteansvarig samt hållbarhetsansvarig, där hållbarhet alltså är en del av det högst beslutsfattande organet och utgör en viktig del av alla investeringsbeslut.

Aktivt och ansvarsfullt ägande

Även om Spiltan Fonder sällan är majoritetsägare, tror vi att vi har en bra position för att påverka den strategiska hållbarhetsomställningen i portföljbolagen. Vi uppmuntrar portföljbolagen att tillämpa de principer som vi själva fastställt gällande ansvarsfulla investeringar, och strävar efter förbättringar under ägarperioden. Sedan 2020 rapporterar portföljbolagen årligen status för sitt hållbarhetsarbete direkt till oss och under 2023 höll vi totalt 127

möten med portföljbolag. Uppföljningen och den löpande och goda dialogen med portföljbolagen medför att Spiltan Fonder kan övervaka eventuella händelser i portföljbolagen som skulle kunna medföra konsekvenser för fondernas hållbarhetsstrategi.

Om Spiltan Fonder upptäcker att ett portföljbolag brustit i utvecklingen av sitt hållbarhetsarbete, inte lever upp till sina egna mål eller har haft ESG-relaterade incidenter, som kan ha orsakat betydande skada, ligger allvarlighetsgraden i händelsen till grund för uppföljning. Uppföljning kan ske genom aktivt påverkansarbete eller i värsta fall att portföljbolaget säljs av.

Transparens och informationsgivning

Samtliga våra fonder rapporterar för 2023 i enlighet med Artikel 8 SFDR. Utöver den fondspecifika information som lämnas på hemsidan, lämnas även information i förköpsinformationen till fonden "Informationsbroschyren" (IB). Uppföljning rapporteras årligen genom Årsberättelsen (ÅB). Vi lämnar vi även annan hållbarhetsinformation på vår hemsida och genom exempelvis Spiltan Fonders årliga klimatrapport och TCFD. Utöver den rapportering som tillgängliggörs publikt, rapporterar vi till PRI, distributörer och på efterfrågan av kunder/investerare.

Hållbarhet i vår egen verksamhet

Klimatpåverkan

Spiltan Fonders egen verksamhet utgörs av vårt kontor på Riddargatan i Stockholm och de medarbetare som arbetar här. Som ansvarsfull investerare, har vi ett ansvar att bidra positivt genom att agera hållbart. Vi mäter, följer upp och rapporterar klimatpåverkan för vår verksamhet sedan 2020. Eftersom verksamheten främst är av kontorskaraktär är klimatpåverkan främst hänförlig till tjänsteresor, pendlingsresor och inköp av material.

Vår målsättning är att hålla ned och minska utsläppen år över år genom att göra aktiva val som främjar klimatet och minskar verksamhetens klimatpåverkan exempelvis genom:

- Grönare och smartare resor - Vi väljer det mest miljövänliga alternativet, och om möjligt sker resor till närliggande städer/regioner under samma tjänsteresa
- Virtuella möten - Minskar resandet
- God kvalitet på IT-utrustning gör att den kan användas längre innan den byts ut
- Förnybar energi – Vi väljer miljömärkt el (solkraft) vilket säkrar att energikällan är fossilfri
- Källsortering

Utöver mätning och försök att minska vår negativa klimatpåverkan, åtar vi oss att kompensera för våra CO2e-utsläpp, huvudsakligen genererade av oundvikliga IT-inköp och affärsresor, genom partnerskap med ZeroMission och Gold Standard certifierat projekt.

Våra medarbetare

Spiltan Fonders företagskultur ska präglas av engagemang, entreprenörsanda, professionalism, och pålitlighet. Vårt mål är att ha de nöjdaste kunderna, vilket kräver rätt och kunnig personal för genomförandet.

Etik säkerställs genom regelbundna och minst årliga utbildningar inom relevanta områden såsom åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism, mutor och insiderhandel. Utöver de etiska riktlinjerna hålls grundläggande utbildning inom hållbarhet som också är obligatorisk för alla anställda. Spiltan Fonder tillämpar visseblåsningsfunktion genom extern part.

Vi erbjuder en fast och rörlig lön som är utformat på ett sätt som inte främjar överdrivet risktagande eller på annat sätt åsidosätter våra värderingar. Bolaget tillämpar individuell lönesättning, vilken ska vara marknadsmässig och fastställas baserat på utbildning, erfarenhet, arbetsuppgifter, organisatoriskt ansvar, senioritet och prestation.

Spiltan Fonder erbjuder årlig hälsokontroll och alla anställda omfattas av sjukförsäkring med tillgång till sjukvård vid behov, och som i viss omfattning täcker upp förlorad inkomst vid långvarig sjukfrånvaro. Vi erbjuder även hälso- och friskvårdsförmån, samt marknadsmässiga pensionsavsättningar.

Vi planerar att sätta mål avseende jämställdhet och inkludering och vidtar lämpliga åtgärder vid fall av diskriminering vad gäller arbetsmiljö, lönesättning, utbildning och rekrytering. Vi skapar förutsättningar att kombinera arbete och föräldraskap. Vi planerar även att genomföra en lönekartläggning för att upptäcka, åtgärda och förhindra osakliga skillnader i lön eller andra anställningsvillkor mellan kvinnor och män.

Bolaget genomför en medarbetarundersökning vartannat år. Bolaget har efter senast genomförd undersökning haft en workshop, för att gemensamt hitta åtgärder för att skapa förutsättningar för förbättring inom de områden som hade visat utvecklingspotential.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Verksamhetsbeskrivning

Spiltan Fonder AB står under tillsyn av Finansinspektionen. Bolaget erhöll tillstånd att utöva fondverksamhet 2006-12-14. Verksamheten bedrivs enligt Lagen (2004:46) om värdepappersfonder samt enligt Lagen (2013:561) om förvaltare av alternativa investeringsfonder.

Bolagets verksamhet

Bolaget ägs till 80% av Investment AB Spiltan, Stockholm och 20% ägs av anställda och personer anknutna till bolaget.

Bolagets verksamhet omfattar förvaltning av sex aktiefonder; Spiltan Aktiefond Stabil, Spiltan Småbolagsfond, Spiltan Aktiefond Småland, Spiltan Aktiefond Investmentbolag och Spiltan Realinvest Global som är ny från februari 2023 samt Spiltan Globalfond Investmentbolag. Verksamheten omfattar även förvaltning av två räntefonder; Spiltan Räntefond Sverige och Spiltan Högräntefond samt en blandfond Spiltan Enkel. Under våren 2023 ersatte Erik Feldt avgående Catrina Ingelstam i styrelsen.

Obruten framtidstro

Under 2023 bjöd finansmarknaderna på stora rörelser i takt med nyheter om räntor, inflation och det utmanande omvärldsläget. Trots att det fortsatt finns utmaningar kvar att hantera avslutade finansmarknaderna starkt och alla våra fonder visade på positiv avkastning på helåret. Vi måste dock räkna med att det även framöver kommer att svänga på de finansiella marknaderna.

På Spiltan Fonder är vi realistiska framtidsoptimister men med det sagt tar vi självklart intryck av vår omvärld. Vi följer omvärldshändelserna noga och ser kontinuerligt över de bolag vi har investerat i så att vi känner oss långsiktigt trygga med innehaven i samtliga våra fonder. Vi har sedan starten 2002 valt att – och kommer fortsatt att – fokusera på det vi kan påverka själva; det vill säga att välja rätt bolag att investera i. Det har över tid visat sig vara en framgångsrik strategi.

Fonderna har ökat i värde

Under 2023 har det förvaltade kapitalet i våra 9 fonder ökat från 76 till 91 miljarder kronor. Nettoinflödet (insättningar minus uttag) av andelsägarkapital har ökat värdet med 3,7 miljarder och marknadsutvecklingen har skapat en samlad avkastning på 11,3 miljarder kronor.

Avkastning i fonderna

För helåret 2023 redovisar alla våra fonder en positiv avkastning. Dock når inte alla fonder upp till sitt respektive jämförelseindex (inom parentes). Aktiefond Stabil +14% (+19%), Småbolagsfond +17% (+15%), Aktiefond Småland +16% (+19%), Realinvest Global +2% (-4%), Aktiefond Investmentbolag +20% (+19%), Globalfond Investmentbolag +19% (+20%), Högräntefond +4% (+10%), Räntefond Sverige +8% (+5%) och Spiltan Enkel +14% (+15%).

Utveckling av företagets verksamhet, resultat och ställning - verksamhetsåret 2023

Bolaget redovisar för perioden ett rörelseresultat före skatt på 147 MSEK (156 MSEK). Balansomslutningen per den 31 december 2023 var 311 MSEK (301 MSEK).

Förväntad framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

För år 2024 förväntas fortsatt marknadsturbulens på grund av osäkerhet i omvärlden, men trots detta tror vi på stigande förvaltningsvolymerna i fonderna, och ett starkt resultat för bolaget under 2024.

Bolagets lönsamhet är beroende av fondernas värdeutveckling, som i sin tur påverkas starkt av klimatet på de finansiella marknaderna. Försämrade makrofaktorer som inflation och räntenivåer kan därför få negativa effekter på Bolaget. Även det globala säkerhetsläget skapar osäkerhet på de finansiella marknaderna, och om läget förvärras kan det få negativa effekter på Bolaget.

Svensk kod för Fondbolag

Spiltan Fonder AB är medlem i Fondbolagens Förening och följer Svensk kod för Fondbolag.

Finansiell riskhantering

Fondbolagets finansiella risker utgörs av att likviditeten är placerad på löpande räkning hos svenska banker, dels av att övriga tillgångar är placerade i fondandelar. Då Bolaget inte har några räntebärande skulder bör en kraftig värdepminskning (eller förlust) inte i någon väsentlig utsträckning påverka verksamheten.

Hantering av risker

För att identifiera, utvärdera och följa upp de risker Bolaget utsätts för har riktlinjer och rutiner för riskhantering upprättats. Dessa interna regelverk uppdateras och fastställs årligen.

Bolaget har en oberoende funktion för riskhantering som inte deltar i den verksamhet som ska kontrolleras. Riskfunktionen utbyter löpande information och samråder med funktionen för regelefterlevnad och Bolagets enheter i syfte att effektivisera arbetet.

Regelefterlevnad

Bolaget har en oberoende funktion för regelefterlevnad som inte deltar i den verksamhet som ska kontrolleras. Regelefterlevnadsfunktionen kontrollerar att verksamheten drivs enligt gällande regler.

Funktionen ska löpande se till att berörda medarbetare informeras och utbildas om nya eller ändrade regler.

Internrevision

Internrevision utför oberoende kontroller, i enlighet med av styrelsen antagen revisionsplan. Internrevision rapporterar direkt till styrelsen.

Kapitalbas och kapitalkrav

För kapitalkrav tillämpas Lagen (2004:45) om värdepappersfonder samt Lagen (2013:561) om förvaltare av alternativa investeringsfonder. Per 2023-12-31 är bolagets kapitalbas 90 MSEK (207 MSEK inkl. årets vinst) och bolagets kapitalkrav 23 MSEK. Bolagets omsättningstillgångar uppgår till 180 MSEK.

Ersättningspolicy

Bolaget har en ersättningspolicy som följer Finansinspektionens föreskrifter. Syftet med policyn är att ersättning till enskilda anställda inte ska motverka Bolagets långsiktiga intressen. För anställd som kan påverka företagets risknivå skall delar av utbetalningen av rörlig ersättning skjutas upp. Därutöver skall minst 50 procent av den rörliga ersättningen till särskilt reglerad personal bestå av andelar i de fonder som den anställde utför arbetsuppgifter för. För mer information, se uppgifter om antagen ersättningspolicy i Not 6.

Investeringar

Bolaget har under året investerat 20 MSEK i fonden Spiltan Realinvest Global.

Information om icke-finansiella resultatindikationer

Verksamheten i Bolaget har ingen nämnvärd miljöpåverkan.

Personal

Bolaget har under verksamhetsåret haft i genomsnitt 26 personer anställda.

Flerårsöversikt tabell

tkr	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
Nettoomsättning	497 903	487 823	505 142	304 262	264 044
Rörelseresultat	143 058	155 278	154 325	90 015	83 705
Resultat efter finansiella poster	147 062	156 300	154 186	90 011	86 776
Balansomslutning	311 589	301 448	294 671	188 060	160 087
Soliditet, %	66,5%	63,3%	56,8%	54,2%	55,0%
Medelantalet anställda	26	25	24	20	17

Nyckeltalsdefinitioner

Nettoomsättning

Rörelsens huvudintäkter samt intäktskorrigeringar.

Resultat efter finansiella poster

Resultat efter finansiella intäkter och kostnader men före bokslutsdispositioner och skatter.

Balansomslutning

Företagets samlade tillgångar.

Soliditet (%)

Justerat eget kapital (eget kapital och obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatt) i procent av balansomslutning.

Resultatdisposition

Resultatdisposition

Till bolagsstämman förfogande står följande vinstmedel:

- Överkursfond	1 888 640	kr
- Balanserat resultat	86 222 112	kr
- Årets resultat	<u>116 756 839</u>	kr
Summa	204 867 591	kr

Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras enligt följande:

- Utdelning, 22 000 aktier * 4 567 kronor i utdelning per aktie	100 474 000	kr
- Balanseras i ny räkning	<u>104 393 591</u>	kr
Summa	204 867 591	kr

Styrelsens yttrande om vinstutdelning

Styrelsen anser att vinstutdelningen är försvarlig med hänsyn till resultatutvecklingen under perioden för denna årsredovisning och perioden fram till påskrift av densamma.

Mot bakgrund av ovanstående anser styrelsen att ovan föreslagna vinstutdelning är försvarlig med hänsyn till:

- de krav som bolagets verksamhets art, omfattning och risker ställer på storleken av det egna kapitalet och
- bolagets konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Företagsledningen planerar inga väsentliga förändringar av befintlig verksamhet så som väsentliga investeringar, försäljningar eller avveckling.

Förändringar i eget kapital

	<u>Aktie-</u> <u>kapital</u>	<u>Överkurs-</u> <u>fond</u>	<u>Balanserat</u> <u>resultat</u>	<u>Årets</u> <u>resultat</u>	<u>Totalt eget</u> <u>kapital</u>
Ingående balans	2 200 000	1 888 640	62 739 506	123 956 606	190 784 752
Vinstdisposition			123 956 606	-123 956 606	0
Utdelning			-100 474 000		-100 474 000
Årets resultat				116 756 839	116 756 839
Utgående balans	2 200 000	1 888 640	86 222 112	116 756 839	207 067 591

RESULTATRÄKNING

	<u>Not</u>	2023-01-01	2022-01-01
	1	-2023-12-31	-2022-12-31
Rörelseintäkter			
Nettoomsättning	2	497 903 273	487 823 399
Övriga rörelseintäkter		24 634	17 594
Summa rörelseintäkter		497 927 907	487 840 992
Rörelsekostnader	3		
Provisionskostnader		-272 439 534	-265 939 288
Övriga externa kostnader	4, 5	-30 858 387	-29 065 855
Personalkostnader	6	-51 259 500	-37 209 625
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar	10	-294 380	-302 980
Övriga rörelsekostnader		-18 529	-45 681
Summa rörelsekostnader		-354 870 330	-332 563 429
Rörelseresultat		143 057 577	155 277 563
Finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	7	4 061 619	1 067 307
Räntekostnader och liknande resultatposter	8	-57 506	-44 889
Summa finansiella poster		4 004 113	1 022 417
Resultat efter finansiella poster		147 061 690	156 299 980
Resultat före skatt		147 061 690	156 299 980
Skatter			
Skatt på årets resultat	9	-30 304 851	-32 343 374
Årets resultat		116 756 839	123 956 606

BALANSRÄKNING

	<u>Not</u>	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
	1		
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Inventarier	10	989 422	1 283 802
Summa materiella anläggningstillgångar		989 422	1 283 802
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Andra långfristiga värdepappersinnehav	11	130 157 686	110 517 263
Summa finansiella anläggningstillgångar		130 157 686	110 517 263
Summa anläggningstillgångar		131 147 108	111 801 065
Omsättningstillgångar			
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Övriga fordringar		17 097 933	14 964 471
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	12	48 361 841	43 311 931
Summa kortfristiga fordringar		65 459 774	58 276 402
<i>Kassa och bank</i>			
Kassa och bank		114 982 599	131 370 144
Summa kassa och bank		114 982 599	131 370 144
Summa omsättningstillgångar		180 442 373	189 646 546
SUMMA TILLGÅNGAR		311 589 481	301 447 611

BALANSRÄKNING

	<u>Not</u>	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
		-	-
EGET KAPITAL OCH SKULDER	1	-	-
EGET KAPITAL			
Bundet eget kapital	13		
Aktiekapital	14	2 200 000	2 200 000
Summa bundet eget kapital		2 200 000	2 200 000
Fritt eget kapital			
Överkursfond		1 888 640	1 888 640
Balanserat resultat		86 222 112	62 739 506
Årets resultat		116 756 839	123 956 606
Summa fritt eget kapital		204 867 591	188 584 752
Summa eget kapital		207 067 591	190 784 752
Långfristiga skulder			
Övriga skulder	15	728 595	221 929
Summa långfristiga skulder		728 595	221 929
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		2 254 943	1 554 751
Skatteskulder		8 245 065	23 257 283
Övriga skulder	15	9 083 676	11 352 818
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	16	84 209 611	74 276 078
Summa kortfristiga skulder		103 793 295	110 440 930
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		311 589 481	301 447 611

Kassaflödesanalys

	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Den löpande verksamheten		
Rörelseresultat	143 057 577	155 277 563
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet:		
Avskrivningar	294 380	302 980
Realisationsresultat försäljning värdepapper	0	0
Erhållen / Erlagd ränta	4 004 113	1 022 417
Betald inkomstskatt	<u>-45 317 069</u>	<u>-37 190 399</u>
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital	117 470 633	119 412 561
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital		
Förändring av övriga tillgångar	-7 183 372	5 772 902
Förändring av övriga skulder	<u>8 871 249</u>	<u>-11 858 893</u>
Kassaflöde från den löpande verksamheten	103 726 878	113 326 570
Investeringsverksamheten		
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	0	-1 469 507
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	11 -21 792 813	-1 494 570
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	11 <u>2 152 390</u>	<u>2 877 600</u>
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-19 640 423	-86 477
Finansieringsverksamheten		
Utbetald utdelning	<u>-100 474 000</u>	<u>-100 474 000</u>
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-100 474 000	-100 474 000
Årets kassaflöde	-16 387 546	12 766 093
Likvida medel vid årets början	131 370 144	118 604 051
Likvida medel vid årets slut	114 982 599	131 370 144

Noter

Not 1. Redovisnings- och värderingsprinciper

Redovisnings- och värderingsprinciper

Årsredovisningen upprättas med tillämpning av årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Utländsk valuta

Transaktioner i utländsk valuta

Företagets funktionella valuta är svenska kronor. Transaktioner i utländsk valuta omräknas till den funktionella valutan till den valutakurs som föreligger på transaktionsdagen. Valutakursdifferenser som uppstår vid omräkningarna redovisas i resultaträkningen.

Fordringar

Fordringar har upptagits till det belopp varmed de beräknas inflyta.

Övriga tillgångar och skulder

Övriga tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärden om inget annat anges.

Intäkter

Inkomsten redovisas till det verkliga värdet av vad som erhållits eller kommer att erhållas och redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna kommer att tillgodogöras bolaget och att intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Intäkterna avser i sin helhet förvaltningsarvoden från de förvaltade fonderna.

Förvaltningsarvodena redovisas brutto före distributionskostnader.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar.

Avskrivning sker linjärt över den förväntade nyttjandeperioden.

Tillämpade avskrivningstider:

Inventarier, verktyg och installationer

5 år

Skatter

Aktuell skatt avser inkomstskatt för innevarande räkenskapsår. Redovisade inkomstskatter innefattar skatt som ska betalas eller erhållas avseende aktuellt år samt justeringar avseende tidigare års aktuella skatt.

Aktuell skatt beräknas utifrån den skattesats som gäller per balansdagen.

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.

Leasing

All leasing (inklusive hyreskontrakt) utgörs av operationell leasing, vilket innebär att kostnaderna belastar resultatet när de uppstår och tillgångar och åtagande redovisas inte i balansräkningen.

Finansiella instrument

Finansiella tillgångar och skulder redovisas i enlighet kapital 11 (Finansiella instrument värderade utifrån anskaffningsvärdet) i BFNAR 2012:1

Redovisning och borttagning från balansräkningen

En finansiell tillgång eller finansiell skuld tas upp i balansräkningen när företaget blir part i instrumentavtalsmässiga villkor. En finansiell tillgång tas bort från balansräkningen när den avtalsenliga rätten till kassaflödet från tillgången har upphört eller reglerats. Detsamma gäller när de risker och fördelar som är förknippade med innehavet i allt väsentligt överförs till annan part och företaget inte längre har kontroll över den finansiella tillgången. En finansiell skuld tas bort från balansräkningen när den avtalade förpliktelsen fullgjorts eller upphört.

Värdering av finansiella tillgångar

Finansiella anläggningstillgångar värderas vid första redovisningstillfället till anskaffningsvärde, inklusive eventuella transaktionsutgifter som är direkt hänförliga till förvärvet av tillgången.

Finansiella omsättningstillgångar värderas efter första redovisningstillfället till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen.

Fordringar som utgör omsättningstillgångar värderas individuellt till det belopp som beräknas inflyta.

Samtliga finansiella skulder värderas till upplupet anskaffningsvärde. Exempel på skulder som värderas i denna kategori är leverantörsskulder och övriga kortfristiga skulder. Dessa skulder har en kort förväntad löptid och värderas utan diskontering till nominellt belopp.

Nedskrivning av finansiella instrument

Per varje balansdag bedömer företaget om det finns indikationer på nedskrivningsbehov. Bedömningen görs individuellt post för post.

Ersättningar till anställda

Ersättningar till anställda i form av löner, rörlig ersättning, betald semester, betald sjukfrånvaro m.m. samt pensioner redovisas i takt med intjänandet.

Aktierelaterade ersättningar som regleras med kontanter redovisas som personalkostnader över tiden tjänsten utförs. Det verkliga värdet för skulden omvärderas per varje rapportperiods slut och redovisas som förpliktelse avseende ersättningar till anställda i balansräkningen i posten övriga långfristiga skulder och del som förfaller inom 12 månader från balansdagen redovisas i posten övriga kortfristiga skulder.

Pension

Bolagets pensionsplan är villkorsmässigt i linje med ITP-planen. Pensioner klassificeras som avgiftsbestämda pensionsplaner. För avgiftsbestämda planer betalar företaget fastställda avgifter till en separat oberoende juridisk enhet och har ingen förpliktelse att betala ytterligare avgifter.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medför in- eller utbetalningar. Med likvida medel avses banktillgodohavanden.

Uppskattningar och bedömningar

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

Not 2 Nettoomsättning

	2023	2022
Förvaltningsarvoden	497 903 273	487 823 399
Summa	497 903 273	487 823 399

Samtliga intäkter härrör sig från den svenska marknaden.

Not 3 Inköp och försäljning mellan koncernföretag

Under året har inga koncerninterna inköp eller försäljningar ägt rum

Not 4 Arvode till revisorer

	2023	2022
<i>BDO Mälardalen AB</i>		
Revisionsuppdrag	541 875	471 250

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

Not 5 Leasingavtal

Operationella leasing - leasetagare

(Noten omfattar även lokalhyra)	2023	2022
Räkenskapsårets kostnads förda leasingavgifter - lokalhyra	3 888 470	3 148 315

Framtida minimileasingavgifter för icke uppsägningsbara leasingavtal, förfaller till betalning enligt följande:

	2023	2022
Inom ett år	3 243 750	3 243 750
Mellan 2 år och 5 år	7 743 750	3 304 688
Längre än 5 år	-	-
Summa	10 987 500	6 548 438

Not 6 Personal

	2023	2022
Medelantalet anställda		
Män	17	16
Kvinnor	9	9
Medelantalet anställda	26	25

	2023	2022
Styrelseledamöter och övriga ledande befattningshavare		
Män	4	3
Kvinnor	2	3
Antal styrelseledamöter	6	6

	2023	2022
Ledande befattningshavare		
Män	2	2
Kvinnor	0	0
Antal ledande befattningshavare	2	2

	2023	2022
Löner och andra ersättningar		
Styrelsen	550 000	350 000
VD	2 794 919	2 508 160
Övriga anställda	31 796 617	28 591 190
Kostnad för optioner	2 832 126	-6 753 842
Summa	37 973 662	24 695 508

	2023	2022
Sociala kostnader inklusive pensionskostnader		
Pensionskostnader		
Styrelsen	-	-
VD	491 500	440 212
Övriga anställda	2 285 309	2 135 730
Summa pensionskostnader	2 776 809	2 575 942
Övriga sociala avgifter enligt lag och avtal	10 509 029	9 938 175
Summa	13 285 838	12 514 117

Avtal om avgångsvederlag

Inga avtal om avgångsvederlag eller liknande finns.

Ersättningspolicy

Bolaget har fastställt ersättningspolicy i enlighet med Finansinspektionens föreskrifter. Styrelsen har bedömt att det ligger i Bolagets intresse att ha ett ersättningssystem med rörliga moment. Motivet är dels att erbjuda incitament för att attrahera och behålla kompetent personal, dels att begränsa Bolagets ekonomiska risk genom en direkt koppling mellan Bolagets resultat och lönekostnaderna. Det ska finnas en balans mellan fast och rörlig ersättning och det ska vara möjligt att sätta de rörliga delarna till noll. Ersättningspolicyn tillämpas på ett sätt som är förenligt med och främjar en sund och effektiv riskhantering. Policyn motverkar risktagande som är oförenligt med fondernas riskprofil och fondbestämmelser. Eventuell rörlig ersättning baseras på Bolagets resultat, efterlevnad av interna och externa regelverk samt anställds bidrag till bolagets intjäningsförmåga.

Styrelsen beslutar om tilldelning av fast och rörlig ersättning till den verkställande ledningen och eventuella anställda med övergripande ansvar för Bolagets kontrollfunktioner. Vd beslutar om tilldelning av rörlig ersättning till övriga anställda.

Särskilt reglerad personal är, förutom de ovan nämnda, anställda som i tjänsten kan utöva ett väsentligt inflytande över bolagets eller en förvaltd fonds riskprofil.

För särskilt reglerad personal ska 40 procent av rörlig ersättning skjutas upp under tre år. Därutöver skall minst 50 procent av den rörliga ersättningen till särskilt reglerad personal bestå av andelar i de fonder som den anställde utför arbetsuppgifter för. Detta så att den anställde sätts i en ägarlik position och förenar dennes, Bolagets, fondernas och andelsägarens intressen. Bolaget säkerställer genom skriftligt avtal med den anställde att den anställde inte använder personliga risksäkringsstrategier eller försäkringar som syftar till att minska eller undanröja effekterna av att en uppskjuten ersättning justeras eller bortfaller. Beträffande personal som inte ingår i kretsen av särskilt reglerad personal behöver utbetalning av beslutad rörlig ersättning inte skjutas upp. Bolaget betalar ut uppskjuten ersättning en gång om året jämnt fördelad över den tid som ersättningen skjutits upp. Fullständiga riktlinjer för ersättning finns att tillgå på Bolagets hemsida.

Not 7 Ränteintäkter och liknande resultatposter

	2023	2022
- Ränteintäkter	4 061 619	1 067 307

Not 8 Räntekostnader och liknande resultatposter

	2023	2022
- Räntekostnader	57 506	44 889

Not 9 Skatt på årets resultat

	2023	2022
Aktuell skattekostnad		
Periodens skattekostnad	30 304 851	32 343 374
Övriga skatter	-	-
Totalt redovisad skattekostnad	30 304 851	32 343 374

Avstämning av effektiv skatt

	2023	2022
Resultat före skatt	147 061 690	156 299 980
Skatt enligt gällande skattesats	30 294 708	32 197 796
Gällande skattesats	20,6%	20,6%
Skatt hänförlig till ej avdragsgilla kostnader	84 018	151 570
Skatt hänförlig till ej skattepliktiga intäkter	-73 875	-5 992
Övriga skatter	-	-
Redovisad effektiv skatt	30 304 851	32 343 374
Redovisad effektiv skatt i procent	20,6%	20,7%

Not 10 Materiella tillgångar

	2023-12-31	2022-12-31
Inventarier		
<i>Anskaffningsvärde</i>		
Ingående anskaffningsvärden	2 118 680	649 173
Inköp	0	1 469 507
Utgående anskaffningsvärden	2 118 680	2 118 680
<i>Avskrivningar</i>		
Ingående avskrivningar	-834 878	-531 898
Årets avskrivningar	-294 380	-302 980
Utgående avskrivningar	-1 129 258	-834 878
Redovisade värden		
Ingående värde	1 283 802	247 106
Utgående värde	989 422	1 283 802

Not 11 Andra långfristiga värdepappersinnehav

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	110 517 263	111 900 293
Inköp	21 792 813	1 494 570
Försäljningar	-2 152 390	-2 877 600
Summa	130 157 686	110 517 263

	2023-12-31	2022-12-31
Anskaffningsvärde	130 157 686	110 517 263
Marknadsvärde	163 151 090	129 421 873

Klassificering och värdering sker utifrån att tillgången klassificeras som en finansiell tillgång som kan säljas och värdeförändringar redovisas i resultaträkningen.

Innehaven avser innehav i Spiltans fonder.

Not 12 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2023-12-31	2022-12-31
Upplupna intäkter	45 821 682	40 860 689
Förutbetalda lokalkostnader	1 041 744	958 263
Övriga förutbetalda kostnader	1 498 415	1 492 979
Summa	48 361 841	43 311 931

Not 13 Förslag till resultatdisposition

Resultatdisposition

Till bolagsstämman förfogande står följande vinstmedel:

- Överkursfond	1 888 640	kr
- Balanserat resultat	86 222 112	kr
- Årets resultat	<u>116 756 839</u>	kr
Summa	204 867 591	kr

Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras enligt följande:

- Utdelning, 22 000 aktier * 4 567 kronor i utdelning per aktie	100 474 000	kr
- Balanseras i ny räkning	<u>104 393 591</u>	kr
Summa	204 867 591	kr

Not 14 Upplysningar om aktiekapital

Antal aktier	Antal aktier	Kvotvärde per aktie
Antal/värde vid årets ingång	22 000	100,00
Antal/värde vid årets utgång	22 000	100,00

Not 15 Långfristiga skulder

	2023-12-31	2022-12-31
Långfristiga skulder		
Skuld för Syntetiska optioner	1 200 478	2 542 192
Omföring till kortfristig skuld	-471 883	-2 320 263
Summa	728 595	221 929
Kortfristiga skulder	2023-12-31	2022-12-31
Skuld för Syntetiska optioner	471 883	2 320 263
Summa Syntetiska optioner	1 200 478	2 542 192
Förändring optionsskuld	-2 143 967	-9 932 402
Varav värdeförändring	2 029 873	-6 753 842
Varav inlösen	-4 173 840	-3 178 560

Bolagets anställda har betalat för en option att köpa aktier i bolaget. Optionsskulden har beräknats med hjälp av Black & Scholes optionsvärderingsmodell. Optionsprogrammen regleras med kontanter. Erbjudande om detta har skett under 2021, 2022 och 2023 och avtalen har en löptid om 3 år. Den uppbokade skulden avser övervärdet mellan beräknad kurs per aktie i Spiltan Fonder AB och lösenkursen. Vid periodens ingång var 2200 (1980) optioner utestående. Under perioden löstes 660 st in och 880 st tilldelades.

Not 16 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2023-12-31	2022-12-31
Uppskjutna rörliga ersättningar	7 375 578	5 096 263
Upplupen löneskatt	1 575 159	1 401 216
Upplupna semesterlöner	1 595 966	978 783
Upplupna sociala avgifter	2 818 861	1 908 781
Upplupna provisionskostnader	68 901 723	63 216 232
Övriga upplupna kostnader	1 942 324	1 674 803
Summa	84 209 611	74 276 078

Spiltan Fonder AB
556614-2906

Not 17 Uppgifter om moderbolag

Moderföretag där företaget ingår och som upprättar koncernredovisning är Investment Aktiebolaget Spiltan med organisationsnummer 556288-5417 med säte i Stockholm.

Not 18 Händelser efter balansdagen

Inga väsentliga händelser har inträffat under räkenskapsåret.

2024072410348

Spiltan Fonder AB
556614-2906

2024072410349

Ort och datum samt underskrift av styrelsen

Stockholm, datum enligt elektronisk underskrift

Jessica von Otter
Styrelseordförande

Lars Melander
Verkställande direktör

Erik Brändström
Vvd, ledamot

Peter Clason

Erik Feldt

Ingrid Harbo

Vår revisionsberättelse har lämnats den dag som framgår av vår elektroniska underskrift.
BDO Mälardalen AB

Malin Gustavsson
Auktoriserad revisor



COMPLETED BY ALL:
04.04.2024 12:42

SENT BY OWNER:
Andreas Liss • 27.03.2024 19:02

DOCUMENT ID:
H1g3SkkMyA

ENVELOPE ID:
Hy3H1kfJA-H1g3SkkMyA

Document history

DOCUMENT NAME:
ÅR Spiltan Fonder 2023 Final 2024-03-27.pdf
22 pages

Activity log

RECIPIENT	ACTION*	TIMESTAMP (CET)	METHOD	DETAILS
1. ERIK BRÄNDSTRÖM erik@spiltanfonder.se	Signed	27.03.2024 19:11	eID	Swedish BankID (DOB: 1963/12/05)
	Authenticated	27.03.2024 19:10	Low	IP: 104.28.45.54
2. ERIK FELDT erikfeldt@icloud.com	Signed	27.03.2024 19:25	eID	Swedish BankID (DOB: 1964/10/08)
	Authenticated	27.03.2024 19:24	Low	IP: 94.191.136.182
3. Lars Melander Lars.Melander@spiltanfonder.se	Signed	27.03.2024 19:51	eID	Swedish BankID (DOB: 1962/06/30)
	Authenticated	27.03.2024 19:50	Low	IP: 98.128.216.150
4. INGRID OLSSON HARBO ingrideharbo@gmail.com	Signed	02.04.2024 08:39	eID	Swedish BankID (DOB: 1959/04/25)
	Authenticated	01.04.2024 20:52	Low	IP: 195.216.38.237
5. Lars Peter Clason peterclason@gmail.com	Signed	02.04.2024 12:10	eID	Swedish BankID (DOB: 1963/05/22)
	Authenticated	02.04.2024 12:10	Low	IP: 90.116.185.210
6. JESSICA VON OTTER jessica.vonotter@sinfoyra.se	Signed	02.04.2024 21:49	eID	Swedish BankID (DOB: 1974/06/17)
	Authenticated	02.04.2024 21:39	Low	IP: 217.69.152.249
7. MALIN GUSTAVSSON malin.gustavsson@bdo.se	Signed	04.04.2024 12:42	eID	Swedish BankID (DOB: 1983/11/01)
	Authenticated	03.04.2024 17:46	Low	IP: 217.119.170.26

* Action describes both the signing and authentication performed by each recipient. Authentication refers to the ID method used to access the document.

Custom events

No custom events related to this document

Verified ensures that the document has been signed according to the method stated above. Copies of signed documents are securely stored by Verified.

To review the signature validity, please open this PDF using Adobe Reader.



GDPR
compliant



eIDAS
standard



PAdES
sealed

REVISIONSBERÄTTELSE

Till bolagsstämman i Spiltan Fonder AB
Org.nr 556614-2906

Rapport om årsredovisningen *Uttalanden*

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Spiltan Fonder AB för år 2023 med undantag för hållbarhetsrapporten på sidorna 3-4.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Spiltan Fonder AB:s 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 Spiltan Fonder 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 huruvida 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. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar 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 huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om 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.

**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 för Spiltan Fonder 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 Spiltan Fonder 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 styrelsens motiverade yttrande samt ett urval av underlagen för detta för att kunna bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Revisorns yttrande avseende den lagstadgade hållbarhetsrapporten

Det är styrelsen som har ansvaret för hållbarhetsrapporten på sidorna 3-4 och för att den är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen.

Vår granskning har skett enligt FAR:s rekommendation RevR12 *Revisorns yttrande om den lagstadgade hållbarhetsrapporten*. Detta innebär att vår granskning av hållbarhetsrapporten har en annan inriktning och en väsentligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standards on Auditing och god revisions sed i Sverige har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande.

En hållbarhetsrapport har upprättats.

Stockholm, datum enligt elektronisk underskrift

BDO Mälardalen AB

Malin Gustavsson
Auktoriserad revisor

2024072410353



Document history

COMPLETED BY ALL:
04.04.2024 12:34

SENT BY OWNER:
Malin Gustavsson • 04.04.2024 10:09

DOCUMENT ID:
Hkgrg1nJR

ENVELOPE ID:
B1RVI13k0-Hkgrg1nJR

DOCUMENT NAME:
RB Spiltan Fonder AB_MGU.pdf
2 pages

Activity log

RECIPIENT	ACTION*	TIMESTAMP (CET)	METHOD	DETAILS
1. MALIN GUSTAVSSON malin.gustavsson@bdo.se	Signed Authenticated	04.04.2024 12:34 04.04.2024 12:34	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1983/11/01) IP: 217.119.170.26

* Action describes both the signing and authentication performed by each recipient. Authentication refers to the ID method used to access the document.

Custom events

No custom events related to this document

Verified ensures that the document has been signed according to the method stated above. Copies of signed documents are securely stored by Verified.

To review the signature validity, please open this PDF using Adobe Reader.



GDPR compliant



eIDAS standard



PADES sealed