

Dalsspira
mejeri

ÅRSREDOVISNING FÖR

Dalsspira mejeri AB

Org.nr 556530-6643



Styrelsen och verkställande direktören för Dalsspira mejeri AB får härmed avge årsredovisning för räkenskapsåret 2015-10-01 – 2016-12-31.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Information om verksamheten

Verksamhet

Dalsspira mejeri startade 2006 och erbjuder lokalt producerade get- och komjölksprodukter med god smak och unika egenskaper. Bolaget noterades 2015 på AktieTorget och har sitt säte i Färgelanda.

Bolagets vision

Vårt mål är att bibehålla positionen som den största getmjölksaktören på konsumtionsmjölk och yoghurt på den svenska marknaden samt att fortsätta utveckla getmjölkssortimentet och dess marknad. Dalsspira ska även vara huvudleverantör av närproducerade mejeriprodukter av komjolk på vår hemmamarknad i väst Sverige.

Strategi och marknad

Dalsspiras strategi är att genom lokal produktion erbjuda mjölkproducenter ett skäligt pris för mjölken och konsumenterna en garanti för produkternas ursprung och djurens välmående. Vi arbetar i största möjliga mån mot butikskedjor och grossister där vi kan nå en större mängd kunder på ett säljmässigt och logistiskt effektivt sätt.

Vi riktar oss mot olika kundsegment med de mjölksorterna och har därför potential att nå stor marknad inom mejeriavdelningen. Med getmjölken arbetar vi nationellt och mot kundgrupper som har en allergi eller en överkänslighet, medan komjölken riktas mot den lokala marknaden samt kommun/landsting. Vi riktar oss även mot restaurangbranschen med våra svenska delikatessostar. Dalsspira har under det senaste året investerat i en delvis ny anläggning för get- och komjolk som gör det möjligt att öka produktionen väsentligt. Anläggningens kapacitet är 13 000 liter mjölk per arbetspass jämfört mot tidigare 400 liter per dag. I samband med expansionen flyttades företaget till ett livsmedelskluster i Färgelanda för att där nå synergieffekter med övriga livsmedelsproducerande företag.



Investeringarna och de olika uppstartskostnaderna har väsentligt påverkat resultatet för åren 2015/2016 men varit en nödvändighet för att kunna expandera. Under 2017 kommer fokus ligga på att nå break-even och hitta kostnadseffektiva lösningar för produktion och orderhantering.

Bolaget arbetar aktivt med produktutveckling inom mejeri och har det senaste året lanserat både mjölk, crème fraîche och getost till dagligvaruhandeln. I dagsläget fokuserar Dalsspira på att öka mjölkförsäljningen i befintligt distributionsområde och siktar på att bli huvudleverantör av mjölk inom samma område. Bolaget har offensiva tillväxtplaner både inom get- och komjölksförsäljning för framtiden. Bolaget arbetar både emot dagligvaruhandel, offentlig sektor, grossister och restauranger för att nå flera försäljningssegment.



Organisation

Dalsspiras organisation har under kort tid expanderat och har från årets start vuxit från 3 till 7 anställda vid årets slut. Ökningen beror dels på ökad produktion men även på anställning av nyckelpersoner för att bolagets fortsatta utveckling ska kunna vara möjlig. Av 7 anställda är 2 män.

Försäljning och resultat

Bolagets nettoomsättning uppgick under perioden oktober 2015 till december 2016 till 13 967 (900) tkr med en bruttovinst om 6 225 (880) tkr och ett resultat före skatt på -4 550 (27) tkr. Bruttomarginalen uppgick under perioden till 45%. Resultatet påverkas av höga rörelsekostnader i samband med uppbyggnaden av det nya mejeriet samt expansionskostnader inom organisation, marknad och sälj. Under hösten såldes den gamla produktionsanläggningen, vilket gav en bokföringsmässig förlust på 170 tkr och utöver det har nedskrivning av lager tillkommit med 200 tkr under perioden. I förlusten för 2015/2016 inkluderas högre kostnader än förväntat för energiåtgång och frakt vilket föranleder innevarande års arbete med att hitta energieffektiviseringar samt en anpassad logistiklösning.

Likviditet och finansiering

Den 31 december 2016 uppgick Dalsspiras banktillgodoavanden till 2 159 (4 158) tkr. Dalsspira har räntebärande skulder om 4 603 tkr samt en checkräkningskredit om 2 300 (300) tkr vilken per den 31 december var nyttjad med 708 tkr.

Investeringar

Investeringarna i det nya mejeriet uppgick till 18,6 mkr varav materiella anläggningstillgångar utgjorde 12,1 mkr (826) tkr och resterande utgörs till största delen av leasingavtal för processutrustning som redovisas operationellt. Ett långsiktigt hyresavtal tecknades med Färgelanda kommun avseende mejerifastigheten, i avtalet inkluderas diverse lokalanpassningar. Mejeriet som byggts processar ca 13 000 liter komjolk per dag och är förberett för yoghurtproduktion. Utöver detta tillkommer delen för osttillverkning och getmjölksproduktion.

Produktutveckling

Dalsspira jobbar offensivt med produktutveckling och sätter stort fokus på leverantörer av råvaror. Inom ramen för produktutveckling inkluderas bland annat miljöpåverkan, djurens välbefinnande och vårt ansvar för vår omgivning.



Utsikter för 2017 och framtida utveckling

Styrelsen för Dalsspira bedömer att bolaget med planerad produktutveckling och planerat utökade försäljningskanaler kommer kunna fortsätta försäljningsökningen och därmed förbättra bruttomarginaler och lönsamhet.

Dalsspira befann sig under 2016 i en uppbyggnadsfas vilket medfört initiala kostnader för verksamheten för att kunna etablera sig på marknaden. Dessa kostnader kommer initialt även att belasta företaget under innevarande år.

Ägarförhållanden

Den publika emissionen som Dalsspira genomförde i november 2015 omfattade 1 000 000 aktier med en tilläggsoption för styrelsen att vid överteckning utöka emissionen med maximalt 500 000 aktier. I emissionen tecknades totalt 1 127 937 aktier, motsvarande 9 024 tkr fördelat på 442 investerare. Med anledning av det stora investeringsbehovet i ny mejerianläggning som bolaget stod inför valde styrelsen nyttja övertilldelningsoptionen. Det innebär att bolaget har totalt 2813 250 aktier (2813 250). Aktiekapitalet har därmed ökat från 506 100 kr till 844 074 kr genom emissionen.

Utöver aktier har Dalsspira även 215 000 st utestående optioner med en lösenkurs om 8,40 kr. Rätten att teckna aktier enligt optionsavtalet löper till och med den 31 augusti 2018. Optionerna innebär en utspädning om 7 procent vid fullt nyttjande. Bolaget handlas från den 21 december 2015 på Aktietorget under aktiesymbolen SPIRA. Aktien handlades som minst till 6,10 kr och högst 16 kr under verksamhetsåret.

Ägare med andelar över 10 % är styrelseledamot Carina Alexandersson som äger 11,3 % utav aktierna.

Väsentliga händelser under verksamhetsåret

- Dalsspira noterades på Aktietorget 21 december 2015 som en del i att finansiera det nya mejeriet för get- och komjolk med fokus på lokala produkter. I emissionen tecknades totalt 1 127 937 aktier, motsvarande 9 023 496 SEK fördelat på 442 investerare.
- 2016 inleddes med att Dalsspira blev rikstäckande getmjölksleverantör till Ica vilket innebar tillgång till införsäljning hos drygt 1000 butiker. Avtalet innebär en kostnadseffektiv logistiklösning.

- Under våren 2016 startade byggnationen av mejeriet i Färgelanda. Arbetet utfördes med ÅF Industry och Tetra Pak som huvudleverantörer och mejeriet stod klart efter endast 4 månader. Mejeriet är byggt för ca 13 000 liter inkommande mjölk per dag och nyttjas i dag till drygt 50%.
- I början av juni levererades den första mjölken och grädden ut till butiker i närområdet och efterfrågan var stor från både konsumenter och handlare. Dalsspira fick 30 nya kunder första leveransdagen.
- I september utökades butikspackavtalet med Ica. Två getostar, Hallou-get och Geta-ost togs upp i sortimentet och även dessa blev säljbara för 1000 butiker med samma logistiklösning.
- Produktsortimentet utvidgades vidare med en lokalt producerad crème fraiche samt gräddost av komjolk till julhandeln.
- Satsningen på försäljning resulterade i rekryteringen av ny Key Account Manager som har lång erfarenhet från dagligvaruhandeln.

Väsentliga händelser efter verksamhetsåret

- Dalsspiras nya REKO-märkning presenterades i januari 2017 för marknaden. Dalsspira redogjorde för det strategiska valet att utesluta soja och palmolja i fodret till korna för minskad påverkan på regnskogen.
- Från v. 7 fick Dalsspira möjlighet att leverera komjölksprodukter via Ica till den regionala marknaden i västra Götaland.
- Dalsspira har under vintern utvecklat ett glassortiment som kommer att tillverkas i Göteborg av Gettergoda mejeriprodukter. Glassen kommer initialt att lanseras under våren i 6 spännande smakkombinationer.

FLERÅRSÖVERSIKT (TKR)

Flerårsöversikt (Tkr)	2015/16 (15 mån)	2015 (7 mån)	2014/15	2013/14
Nettoomsättning	13 967	900	1 643	1 394
Resultat efter finansiella poster	-4 550	27	-88	63
Soliditet (%)	45,3	74,1	16,3	19,4

För definitioner av nyckeltal, se Redovisnings- och värderingsprinciper.

FÖRSLAG TILL VINSTDISPOSITION

Förslag till behandling av ansamlad förlust

Styrelsen föreslår att den ansamlade förlusten (kronor):

Ansamlad förlust	-82 527
Årets förlust	-4 549 669
	-4 632 196

Behandlas så att I ny räkning överföres	-4 632 196
--	------------

Företagets resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkning samt kassaflödesanalys med tilläggsupplysningar



Resultaträkning

	Not	2015-10-01 -2016-12-31 (15 mån)	2015-03-01 -2015-09-30 (7 mån)
Nettoomsättning		13 967 329	900 495
Förändring av lagervaror under tillverkning, färdiga varor och pågående arbete för annans räkning		0	154 387
Övriga rörelseintäkter		19 125	249 225
		13 986 454	1 304 107
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter		-7 742 094	-133 528
Övriga externa kostnader	2	-5 891 520	-445 532
Personalkostnader	3	-3 886 796	-608 209
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-625 617	-55 523
Övriga rörelsekostnader		-211 415	0
		-18 357 442	-1 242 792
Rörelseresultat		-4 370 988	61 315
Resultat från finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		9 691	-109
Räntekostnader och liknande resultatposter		-188 372	-34 454
		-178 681	-34 563
Resultat efter finansiella poster		-4 549 669	26 752
Resultat före skatt		-4 549 669	26 752
Årets resultat		-4 549 669	26 752

Balansräkning	Not	2016-12-31	2015-09-30
----------------------	------------	-------------------	-------------------

Tillgångar

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar

Byggnader och mark	4	0	697 019
Inventarier, verktyg och installationer	5	11 591 125	129 134
		11 591 125	826 153

Finansiella anläggningstillgångar

Andra långfristiga fordringar		963 008	0
		963 008	0

Summa anläggningstillgångar		12 554 133	826 153
------------------------------------	--	-------------------	----------------

Omsättningstillgångar

Varulager m m

Färdiga varor och handelsvaror		950 717	834 142
		950 717	834 142

Kortfristiga fordringar

Kundfordringar		1 933 681	126 908
Övriga fordringar		498 708	43 957
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		421 509	0
		2 853 898	170 865

Kassa och bank

Summa omsättningstillgångar		4 371 260	5 140 202
------------------------------------	--	------------------	------------------

Summa tillgångar		16 925 393	5 966 355
-------------------------	--	-------------------	------------------

Balansräkning Not 2016-12-31 2015-09-30

Eget kapital och skulder

Eget kapital	6		
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital (2 813 250 aktier)		844 074	100 000
Ej registrerat aktiekapital		0	4 122 000
Uppskrivningsfond		0	259 045
Reservfond		20 000	20 000
		864 074	4 501 045

<i>Fritt eget kapital</i>			
Överkursfond		11 437 326	0
Balanserad vinst eller förlust		-82 527	-109 279
Årets resultat		-4 549 669	26 752
		6 805 130	-82 527
Summa eget kapital		7 669 204	4 418 518

Långfristiga skulder			
Checkräkningskredit	7	708 366	277 530
Skulder till kreditinstitut	8	3 427 566	762 094
Övriga skulder		218 000	0
Summa långfristiga skulder		4 353 932	1 039 624

Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut		1 175 784	0
Leverantörsskulder		2 615 725	228 507
Aktuella skatteskulder		17 828	13 130
Övriga skulder		172 745	208 541
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		920 175	58 035
Summa kortfristiga skulder		4 902 257	508 213

Summa eget kapital och skulder		16 925 393	5 966 355
---------------------------------------	--	-------------------	------------------

Ställda säkerheter

<i>För egna skulder och avsättningar</i>			
Företagsinteckningar		5 500 000	200 000
Fastighetsinteckningar			650 000
		5 500 000	850 000

Ansvarsförbindelser		Inga	Inga
----------------------------	--	------	------

Kassaflödesanalys

Not

2015-10-01
-2016-12-31
(15 mån)

2015-03-01
-2015-09-30
(7 mån)

Den löpande verksamheten

Resultat efter finansiella poster	-4 549 669	26 752
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	810 348	44 430
Betald skatt	12 104	1 308

Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital

-3 727 217 **72 490**

Kassaflöde från förändring av rörelsekapitalet

Förändring av varulager och pågående arbete	-116 575	-154 387
Förändring av kundfordringar	-1 806 773	-34 624
Förändring av kortfristiga fordringar	-883 666	-32 672
Förändring av leverantörsskulder	2 387 218	57 337
Förändring av kortfristiga skulder	2 002 128	126 859
Kassaflöde från den löpande verksamheten	-2 144 885	35 003

Investeringsverksamheten

Investeringar i materiella anläggningstillgångar	-12 104 164	-50 000
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	269 799	50 000
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar	-963 008	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-12 797 373	0

Finansieringsverksamheten

Nyemission	8 059 400	4 122 000
Upptagna lån	3 314 309	0
Amortering av lån	0	-28 715
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	11 373 709	4 093 285

Årets kassaflöde

-3 568 549 **4 128 288**

Likvida medel vid årets början

Likvida medel vid årets början	4 135 195	6 907
Likvida medel vid årets slut	566 646	4 135 195

Tilläggsupplysningar

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Allmänna upplysningar

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Årsredovisningen upprättas för första gången i enlighet med BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3). Övergången till K3 har inte föranlett några ändringar i resultaträkningen, balansräkningen, kassaflödesanalys eller noter och någon effekt i det egna kapitalet har med anledning av övergången till K3 inte uppkommit.

Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.

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

Intäktsredovisning

Intäkter har tagits upp till verkligt värde 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 intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Anläggningstillgångar

Immateriella och materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar enligt plan och eventuella nedskrivningar.

Avskrivning sker linjärt över den förväntade nyttjandeperioden med hänsyn till väsentligt restvärde. Följande avskrivningsprocent tillämpas:

Materiella anläggningstillgångar

Inventarier, verktyg och installationer	10-20 %
---	---------

Leasingavtal

Företaget redovisar samtliga leasingavtal, såväl finansiella som operationella, som operationella leasingavtal. Operationella leasingavtal redovisas som en kostnad linjärt över leasingperioden.

Kassaflödesanalys

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

Som likvida medel klassificerar företaget inte disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut.

Nyckeltalsdefinitioner

Nettoomsättning

Rörelsens huvudintäkter, fakturerade kostnader, sidointäkter samt intäktskorrigeringar.

Resultat efter finansiella poster

Resultat efter finansiella intäkter och kostnader, men före skatter.

Soliditet (%)

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

Not 2 Leasingavtal

Årets leasingkostnader avseende leasingavtal, uppgår till 387 171 kronor.

Not 3 Anställda och personalkostnader

	2015-10-01 -2016-12-31	2015-03-01 -2015-09-30
Medelantalet anställda		
Kvinnor	5	3
Män	2	0
	7	3
Löner och andra ersättningar samt sociala kostnader inklusive pensionskostnader		
Löner och andra ersättningar	2 580 973	453 500
Sociala kostnader och pensionskostnader	1 270 557	154 709
(varav pensionskostnader)	(125 706	16 442)
Övriga personalkostnader	35 266	0
Totala löner, andra ersättningar, sociala kostnader och pensionskostnader	3 886 796	608 209

Not 4 Byggnader och mark

	2016-12-31	2015-09-30
Ingående anskaffningsvärden	577 651	577 651
Försäljningar/utrangeringar	-577 651	
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	0	577 651
Ingående avskrivningar	-139 678	-126 273
Försäljningar/utrangeringar	167 290	
Årets avskrivningar	-27 612	-13 405
Utgående ackumulerade avskrivningar	0	-139 678
Ingående uppskrivningar	259 045	259 045
Försäljningar/utrangeringar	-259 045	
Utgående ackumulerade uppskrivningar	0	259 045
Utgående redovisat värde	0	697 018

Not 5 Inventarier, verktyg och installationer

	2016-12-31	2015-09-30
Ingående anskaffningsvärden	612 054	612 054
Inköp	12 104 164	0
Försäljningar/utrangeringar	-50 000	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	12 666 218	612 054
Ingående avskrivningar	-482 921	-426 230
Försäljningar/utrangeringar	5 833	0
Årets avskrivningar	-598 005	-56 691
Utgående ackumulerade avskrivningar	-1 075 093	-482 921
Utgående redovisat värde	11 591 125	129 133

Not 6 Förändring av eget kapital

	Aktie- kapital	Ej reg. ak- tiekapital	Uppskriv- ningsfond	Reserv- fond	Överkurs- fond	Totalt
Belopp vid årets ingång	100 000	4 122 000	259 045	20 000	0	
Nyemission	744 074				11 437 326	
Disposition enligt beslut av årets årsstämma:		-4 122 000				
Fastighetsförsäljning			-259 045			
Årets resultat						
Belopp vid årets utgång	844 074	0	0	20 000	11 437 326	
	Balanserat resultat	Årets resultat				
Belopp vid årets ingång	-109 279	26 762				4 418 518
Nyemission						12 181 400
Disposition enligt beslut av årets årsstämma:	26 752	-26 752				- 4 122 000
Fastighetsförsäljning						-259 045
Årets resultat		-4 549 669				-4 549 669
Belopp vid årets utgång	82 527	-4 549 669				7 669 204

Not 7 Checkräkningskredit

	2016-12-31	2015-09-30
Beviljat belopp på checkräkningskredit uppgår till	2 300 000	300 000
Utnyttjad kredit uppgår till	708 366	277 529

Not 8 Långfristiga skulder

	2016-12-31	2015-09-30
Förfaller senare än ett år men inom fem år efter balansdagen		
	2 619 362	269 616
	2 619 362	269 616
Förfaller senare än fem år efter balansdagen		
	808 204	297 661
	808 204	297 661

Undertecknade försäkrar härmed att årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och god redovisningssed, att aktuella redovisningsnormer har tillämpats och att lämnade uppgifter stämmer med faktiska förhållanden.

Färgelanda den 21 mars 2017.



Anders Olsson
Ordförande



Anders Forsdahl



Carina Alexandersson



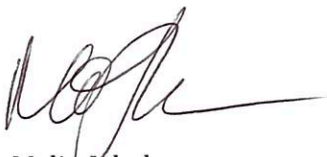
Irene Axelsson



Hans Jacobsson



Patrick Strömsnes



Malin Jakobsson
Verkställande direktör

Revisorspåteckning

Vår revisionsberättelse har lämnats den 21 mars 2017

JDG Revision AB



Anna Ingman
Auktoriserad revisor



Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i DalsSpira Mejeri AB

Org.nr 556530-6643

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Jag har utfört en revision av årsredovisningen för DalsSpira Mejeri AB för räkenskapsåret 2015-10-01 - 2016-12-31.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av DalsSpira Mejeri ABs finansiella ställning per den 2016-12-31 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar. Jag tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

Mina mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller mina uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller fel och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

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

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

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

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver min revision av årsredovisningen har jag även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för DalsSpira Mejeri AB för räkenskapsåret 2015-10-01 - 2016-12-31 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Jag är oberoende i förhållande till DalsSpira Mejeri AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

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

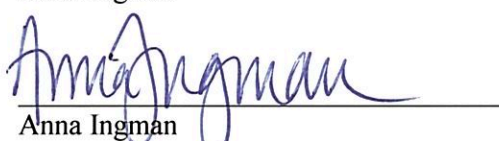
Mitt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed mitt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

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

Uddevalla den 21 mars 2017

Anna Ingman


 Anna Ingman
 Auktoriserad revisor