

ÅRSREDOVISNING FÖR

Dalsspira mejeri AB

Org.nr 556530-6643



Dalsspira
mejeri

Det känns bra i magen

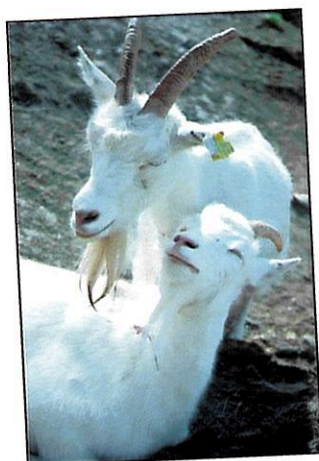
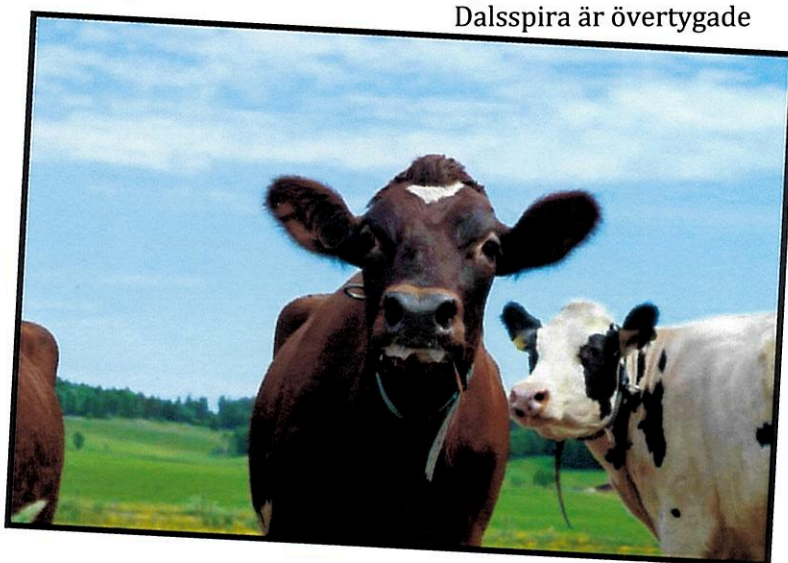
Styrelsen och verkställande direktören för DalsSpira Mejeri AB får härmed avge årsredovisning för räkenskapsåret 2017.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Information om verksamheten

Verksamhet

Dalsspira mejeri producerar lokala get- och komjölkprodukter i Färgelanda, Dalsland. Vi värnar om det lokala och sätter stor vikt vid att leverera produkter som inte bara är goda, utan som kan avspegla dessa värderingar. Vi på Dalsspira är övertygade om att det finns konsumenter som är beredda att betala ett högre pris för produkter där man vet att den extra kostnaden går tillbaka till bonden. Därför kostar våra mejerivaror lite mer. I vårt sortiment hittar du bland annat getmjölk, getyoghurt och getostar samt närproducerad komjölk, grädde, yoghurt, ost och crème fraiche.



Bolagets vision

Det självklara valet för komjölkprodukter i Dalsland/Bohuslän & getmjölkprodukter i Sverige.

Bolagets affärsidé

Dalsspira erbjuder svenska konsumenter lokala get- och komjölkprodukter med god smak, unika egenskaper med en känsla av äkta mathantverk. Med Dalsspiras produkter kan du göra ett val som känns bra i magen. Vi strävar efter 100 % leveranssäkerhet, bemötande och service i toppklass.

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. Med getmjölken arbetar vi nationellt och i största möjliga mån mot kedjor och grossister där vi kan nå en större mängd butiker på ett säljmässigt och effektivt sätt. Komjölken inriktas mot den lokala marknaden och kommuner/landsting.

Organisation

Per den 31 december 2017 hade Dalsspira 10 (7) anställda varav 7 kvinnor. Dalsspira har under året bland annat förstärkt säljavdelningen med resurser för ökad butiksbearbetning.

Försäljning och resultat

Bolagets nettoomsättning uppgick under perioden januari 2017 till december 2017 till 23 973 (13 967) tkr med en bruttovinst om 11 790 (6 244) tkr och ett resultat före skatt på -4 393 (-4 550) tkr. Bruttomarginalen uppgick under perioden till 49 % (45 %). Vi har under året fortsatt uppbyggnaden av företaget och samtidigt förbättrat våra bruttomarginaler mot tidigare år genom ökat kapacitetsutnyttjande. Trots detta redovisar bolaget fortfarande förlust som beror på höga fasta kostnader och kostnader för sälj och marknad. Bolaget behöver öka volymerna för att minska förlustnivån. Stordriftsfördelarna är tydliga i verksamheten som är processororienterad och kapaciteten endast utnyttjad till drygt 50 %. Samtidigt finns möjlighet att effektivisera produktionen och organisationen när den nu har satt sig efter de första 2 årens höga tillväxttakt. Styrelsen har som målsättning att under slutet av 2018 kunna nå break even för enskilt kvartal.

Likviditet och finansiering

Den 31 december 2017 uppgick Dalsspiras banktillgodohavanden till 4 179 (2 159) tkr. Dalsspira har räntebärande skulder om 3 903 tkr samt en checkräkningskredit om 2 300 (2 300) tkr vilken per den 31 december var nyttjad med 0 tkr. Räntebärande skulder per 2016-12-31 uppgick till 4 603 tkr.

Investeringar

Under 2017 genomfördes investeringar i mejerianläggningen för att utveckla mjölklinan. En så kallad paketvärdare installerades så att förpackningarna marknadsförs på ett korrekt sätt med rätt sida fram för bästa exponering. Investeringen uppgick till 103 tkr. Totalt uppgick investeringarna för 2017 till 980 tkr varav 877 tkr beror på slutfakturerings för mejeriets initiala investeringar avseende 2016. Den totala investeringen för mejeriet uppgår till 19,6 miljoner varav materiella anläggningstillgångar 13,1 miljoner.

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. Under 2017 har Dalsspira utökat produktsortimentet med naturell yoghurt och Brieost, den enda svenska brieosten i sitt slag.

Utsikter för framtiden

Dalsspiras ambition för framtiden är tydlig. Mjölkförsäljningen kommer vara prioriterad under 2018 och potentialen är stor om vi lyckas vinna bohuslänningarnas hjärtan i lika hög grad som vi vunnit dalslänningarnas. Vi behöver bli bättre på vår hemmamarknad, jobba mer med våra lokala konsumenter och våra lokala gårdar. Dalsspira-mjölken handlar man med en bra känsla i magen – och det är den känslan vi vill förmedla till hela området.

Ägarförhållanden

Under hösten gjordes en företrädesemission och aktiekapitalet för Dalsspira mejeri AB uppgår per den 31 december 2017 till 887 175 kr och antalet utestående aktier till totalt 2 957 250 aktier. Vid årsskiftet uppgick ej registrerade aktier och aktiekapital till 739 312 aktier och 221 794 kr. Dalsspira har 71 000 utestående optioner med en lösenkurs om 8,40 kr. Rätten att teckna aktier enligt optionsavtalet löper till och med den 31 augusti 2018. Kvarvarande mängd optioner innebär en utspädning om 2 % procent vid fullt nyttjande.

Bolaget handlas från den 21 december 2015 på Aktietorget under aktiesymbolen SPIRA.

Aktien handlades som minst till 5,30 kr och som högst till 9,50 kr under fjärde kvartalet och som minst 5,30 kr och högst 12,10 kr under verksamhetsåret.

Ägare med andelar över 10 % är Mikael Olsson som äger 11,3 % av aktierna.

Väsentliga händelser under 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 2017 fick Dalsspira möjlighet att leverera komjölksprodukter via Ica till den regionala marknaden i Västra Götaland.
- Dalsspira utvecklade under vintern 2016/2017 ett glassortiment som tillverkas i Göteborg av Gettergoda mejeriprodukter. Glassen lanserades under våren i 6 spännande smakkombinationer med huvudråvara från Bohuslän och Dalsland.
- Från vecka 20 utökade Dalsspira listningen på Ica med närproducerad crème fraiche. Det innebär att de butiker som beställer hem komjolk från Icas direktflöde kan utöka sortimentet med crème fraiche.
- Dalsspira mejeri tillfördes totalt 1 000 tkr genom aktieteckning via inlösen av optioner, 336 tkr inbetalades per sista mars och resterande del i april. Dalsspira mejeri AB har därmed ökat aktiekapitalet med 36 tkr.
- Under sommaren jobbade Dalsspira med produktutveckling och vecka 38 lanserades naturell yoghurt gjord av närproducerad mjölk. Utvecklingen blev positiv för både försäljning och utnyttjandegrad av mejerianläggningen.
- I juni gjorde Dalsspira en kombinerad investering på drygt 100 tkr i produktionen. Samtidigt som en nödvändig arbetsmiljöinvestering genomfördes på en maskin



installerades en vändare för mjölkpaketet. Vändaren möjliggjorde en bättre exponering av varumärket och förpackningarna i butik.

- I augusti avtalades med Axfood om leverans av både get- och komjölkprodukter till Hemköp och Willys i vårt regionala försäljningsområde från och med vecka 37. Listningen innebar att Dalsspira därmed har avtal med alla stora livsmedelskedjor i Sverige. Avtalet är ett viktigt första steg mot en bredare nationell listning inom Axfood.
- Under november genomförde Dalsspira en företrädesemission. Dalsspira tog under emissionen in ca 5,5 mkr för att möjliggöra fortsatt expansion för företaget. Huvudägare, VD och styrelse tecknade tillsammans ca 10 % av emissionen. Emissionskostnaderna uppgick till ca 500 tkr.
- Dalsspira utökade avtalen med Ica och Coop för de nyutvecklade komjölkprodukterna så att hela den svenska marknaden kan bearbetas. Tidigare har endast getmjölkprodukterna varit öppna för den nationella marknaden.

Väsentliga händelser efter verksamhetsåret

- V. 7 utökades listningen på Ica och Dalsspira får möjlighet att leverera Dalsspira Brie samt getostarna Chevré och Snövit genom Icas distributionsflöde.
- Dalsspira har vunnit upphandlingen på 1 liters förpackningar i 4 kommuner i Dalsland som inledningsvis avser perioden 2018-05-01 - 2020-04-30 och ger ca 1 mkr i ökad försäljning årligen.

Flerårsöversikt (Tkr)	2017	2015/16 (15 mån)	2015 (7 mån)	2014/15	2013/14
Nettoomsättning	23 973	13 967	900	1 643	1 394
Resultat efter finansiella poster	-4 393	-4 550	27	-88	63
Soliditet (%)	53,3	45,3	74,1	16,3	19,4

För definitioner av nyckeltal, se Redovisnings- och värderingsprinciper.

Omsättningsökningen är ett resultat utav expansion.

Förändring av eget kapital

	Aktie- kapital	Ej registrerat aktiekapital	Överkurs- fond	Balanserat resultat	Årets resultat	Totalt
Belopp vid årets ingång	844 074	0	11 437 326	-82 527	-4 549 669	7 649 204
Nyemission	43 101	221 794	6 032 090			6 296 985
Disposition enligt beslut av årets årsstämma:				-4 549 668	4 549 668	0
Reservfond	20 000					20 000
Årets resultat					-4 392 884	-4 392 884
Belopp vid årets utgång	907 175	221 794	17 469 416	-4 632 195	-4 392 885	9 573 305

Förslag till behandling av ansamlad förlust

Styrelsen föreslår att den ansamlade förlusten (kronor):

ansamlad förlust	-4 632 195
årets förlust	-4 392 884
	-9 025 079

behandlas så att i ny räkning överföres	-9 025 079
--	------------

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

Resultaträkning	Not	2017-01-01 -2017-12-31	2015-10-01 -2016-12-31 (15 mån)
Nettoomsättning		23 973 331	13 967 329
Övriga rörelseintäkter		14 005	19 125
		23 987 336	13 986 454
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter		-12 197 356	-7 742 094
Övriga externa kostnader		-9 878 927	-5 891 520
Personalkostnader	4	-4 817 705	-3 886 796
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-1 188 072	-625 617
Övriga rörelsekostnader		-29 500	-211 415
		-28 111 560	-18 357 442
Rörelseresultat		-4 124 224	-4 370 988
Resultat från finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		7 271	9 691
Räntekostnader och liknande resultatposter		-275 931	-188 372
		-268 660	-178 681
Resultat efter finansiella poster		-4 392 884	-4 549 669
Resultat före skatt		-4 392 884	-4 549 669
Årets resultat		-4 392 884	-4 549 669

Balansräkning	Not	2017-12-31	2016-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Inventarier, verktyg och installationer	5	11 383 364	11 591 125
		11 383 364	11 591 125
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Andra långfristiga fordringar		813 008	963 008
		813 008	963 008
Summa anläggningstillgångar		12 196 372	12 554 133
Omsättningstillgångar			
<i>Varulager m m</i>			
Färdiga varor och handelsvaror		889 764	950 717
		889 764	950 717
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar		2 097 991	1 933 681
Övriga fordringar		512 974	498 708
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		385 442	421 509
		2 996 407	2 853 898
<i>Kassa och bank</i>		1 878 823	566 645
Summa omsättningstillgångar		5 764 994	4 371 260
SUMMA TILLGÅNGAR		17 961 366	16 925 393

Balansräkning	Not	2017-12-31	2016-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital		887 175	844 074
Ej registrerat aktiekapital		221 794	0
Reservfond		20 000	20 000
		1 128 969	864 074
<i>Fritt eget kapital</i>			
Överkursfond		17 469 416	11 437 326
Balanserad vinst eller förlust		-4 632 195	-82 527
Årets resultat		-4 392 884	-4 549 669
		8 444 337	6 805 130
Summa eget kapital		9 573 306	7 669 204
Långfristiga skulder			
Checkräkningskredit	6	0	708 366
Övriga skulder		218 000	218 000
Skulder till kreditinstitut	7	2 705 739	3 427 566
Summa långfristiga skulder		2 923 739	4 353 932
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut		1 197 312	1 175 784
Leverantörsskulder		3 152 583	2 615 725
Aktuella skatteskulder		49 379	17 828
Övriga skulder		178 487	172 745
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		886 560	920 175
Summa kortfristiga skulder		5 464 321	4 902 257
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		17 961 366	16 925 393

Kassaflödesanalys

Not	2017-01-01 -2017-12-31	2015-10-01 -2016-12-31 (15 mån)
Den löpande verksamheten		
Resultat efter finansiella poster	-4 392 884	-4 549 669
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	1 210 506	822 154
Betald skatt	31 551	12 104
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital	-3 150 827	-3 715 411
Kassaflöde från förändring av rörelsekapitalet		
Förändring av varulager och pågående arbete	60 953	-116 575
Förändring av kundfordringar	-164 310	-1 806 773
Förändring av kortfristiga fordringar	21 802	-883 666
Förändring av leverantörsskulder	536 859	2 387 218
Förändring av kortfristiga skulder	-6 346	2 002 128
Kassaflöde från den löpande verksamheten	-2 701 869	-2 133 079
Investeringsverksamheten		
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	-980 311	-12 104 164
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0	269 799
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar	0	-963 008
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	150 000	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-830 311	-12 797 373
Finansieringsverksamheten		
Nyemission	6 296 984	8 059 400
Upptagna lån	-1 430 193	3 314 309
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	4 866 791	11 373 709
Årets kassaflöde	1 334 611	-3 556 743
Likvida medel vid årets början		
Likvida medel vid årets början	566 646	4 135 195
Kursdifferens i likvida medel		
Kursdifferens i likvida medel	-22 434	-11 806
Likvida medel vid årets slut	1 878 823	566 646

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Allmänna upplysningar

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

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 Ställda säkerheter

	2017-12-31	2016-12-31
Företagsinteckning	5 500 000	5 500 000
	5 500 000	5 500 000

Not 3 Eventualförpliktelser

	2017-12-31	2016-12-31
Bankgaranti	50 000	0
	50 000	0

Not 4 Medelantalet anställda

	2017	2015-10-01 -2016-12-31
Medelantalet anställda	10	7

Not 5 Inventarier, verktyg och installationer

	2017-12-31	2016-12-31
Ingående anskaffningsvärden	12 666 218	612 054
Inköp	980 310	12 104 164
Försäljningar/utrangeringar		-50 000
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	13 646 528	12 666 218
Ingående avskrivningar	-1 075 093	-482 921
Försäljningar/utrangeringar		5 833
Årets avskrivningar	-1 188 072	-598 005
Utgående ackumulerade avskrivningar	-2 263 165	-1 075 093
Utgående redovisat värde	11 383 363	11 591 125

Not 6 Checkräkningskredit

	2017-12-31	2016-12-31
Beviljat belopp på checkräkningskredit uppgår till	2 300 000	2 300 000
Utnyttjad kredit uppgår till	0	708 366

Not 7 Långfristiga skulder

	2017-12-31	2016-12-31
Skulder som ska betalas senare än fem år efter balansdagen	660 000	808 204
	660 000	808 204

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 13 april 2018



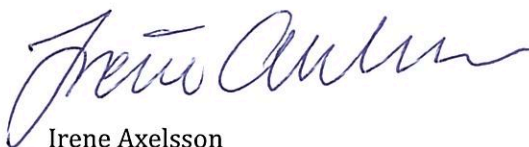
Hans Jacobsson
Ordförande



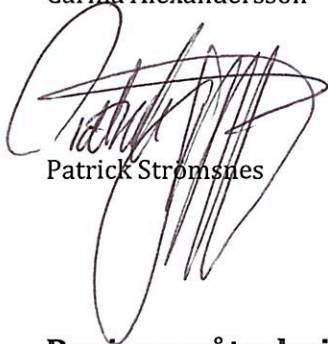
Anders Forsdahl



Carina Alexandersson



Irene Axelsson



Patrick Strömsnes



Malin Jakobsson
Verkställande direktör

Revisorspåteckning

Vår revisionsberättelse har lämnats den 16 april 2018

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 år 2017.

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 2017-12-31 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 revisionsred i Sverige. Mitt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Jag är oberoende i förhållande till DalsSpira Mejeri AB enligt god revisorsred i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen 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 revisionsred 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. Risken 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 eventuella betydande brister i den interna kontrollen som jag identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver min revision av årsredovisningen har jag även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för DalsSpira Mejeri AB för räkenskapsåret 2017 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 16 april 2018

Anna Ingman



Anna Ingman
Auktoriserad revisor