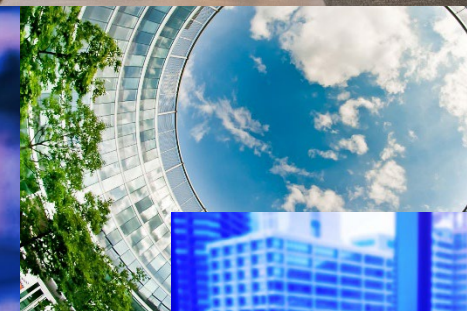




Tåg i Bergslagen

Rapportering intern
kontroll och årsbokslut
2025-12-31

2025-01-13



Innehållsförteckning

Introduktion	3
Risksammanfattning och fokusområden för revisionen	4
Signifikanta risker/Övriga risker	5
Iakttagelser intern kontroll	7
Ej korrigerade fel	8
Bilagor	9

Introduktion

Till Styrelsen och ledningen i Tåg i Bergslagen

Vi ser fram emot möjligheten att träffa er för att diskutera resultaten av vår revision av Tåg i Bergslagen AB för det år som slutade 2025-12-31.

Vi tillhandahåller denna rapport före vårt möte för att ni ska kunna ta del av våra slutsatser i förhand för att höja kvaliteten på våra diskussioner. Vi utvecklar gärna de frågor som behandlas i denna rapport när vi träffas.

Vår revision är i allt väsentligt slutförd och återstående är granskning av Årsredovisningen. Det har inte skett några väsentliga förändringar av vår revisionsplan och revisionsstrategi.

Under förutsättning av styrelsens godkännande förväntar vi oss att utfärda vår revisionsberättelse om Tåg i Bergslagen under april.

Vi vill fästa er uppmärksamhet på den viktiga informationen på sidan 17 i denna rapport, där följande förklaras:

- Syftet med rapporten,
- Begränsningarna i det utförda arbetet; och
- Begränsningarna i distributionen av rapporten

Thomas Nielsen
Huvudansvarig revisor



Risksammanfattning och fokusområden för revisionen

Risker kopplade till den finansiella rapporteringen som har identifierats utifrån era strategiska prioriteringar och övriga faktorer har utvärderats utifrån riskernas påverkan på de finansiella rapporterna och sammanfattats i en riskmatris.

I matrisen har väsentliga processer och konton utvärderats utifrån dess beroende av interna kontroller eller uppskattningar på x-axeln samt eventuella felaktigheters påverkan på de finansiella rapporterna på y-axeln.

Vår revisionsansats kommer kombinera granskning av interna kontroller och substansgranskning. För transaktionsintensiva, standardiserade transaktioner med lite eller ingen bedömning, så som inköpsprocessen, kommer vi utföra en kontrollbaserad revision.

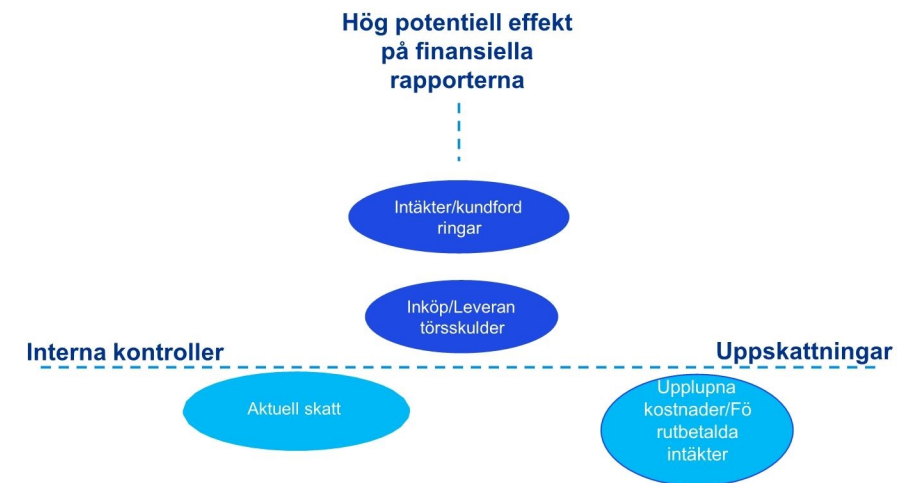
Varje process och konto har markerats i lila, blått eller grönt utifrån våra erfarenheter från bolaget.

Kommentarer för väsentliga områden återfinns på sidorna 5-7.

Generella och övergripande områden med påverkan

Det finns områden som har en mer generell och övergripande påverkan på processer och konton. Dessa områden kommer täckas in av vår revision men kan inte separat inkluderas i den mer specifika riskmatrisen.

- Informationsteknologi - Generella IT-kontroller så som åtkomst och möjlighet att genomföra ändringar i system, vilket innefattar den övergripande styrningen av applikationer och system. IT granskningen säkerställer inte åtkomst till system vid eventuella Cyber-attacker.
- Intern kontroll
- Styrelsen och ledningens förvaltning.



Definition

- Högre risk
- Medelhög risk
- Lägre risk

Signifikanta risker

1 Intäkter/kundfordringar

Riskbeskrivning

Intäkterna utgör det väsentligaste transaktionsflöde i bolaget och fördelning av underskott sker i samband med årsskiftet.

Utfört arbete och slutsats

- Granskning av interna kontroller för faktureringsrutinen och kontroller för att säkerställa att allt blir fakturerat.
- Substansgranskningsåtgärder bestående av analytisk granskning av resultaträkningen och omsättningen
- Stickprovsurval av intäkter under året.
- kompletterande substansgranskningsåtgärder i samband med bokslut, avklipp, reglering kundfordringar, reserv osäkra kundfordringar etc.
- Genomgång av underskottsfördelning vid årsbokslutet.

2 Inköp/Leverantörsskulder

Riskbeskrivning

Inköpsprocessen och leverantörsskulder är väsentlig för att säkerställa kostnaderna i bolaget.

Utfört arbete och slutsats

- Granskning av interna kontroller med fokus på attest och utbetalningsrutinen.
- Substansgranskningsåtgärder bestående av analytisk granskning av resultaträkningen.
- Avstämning av reskontra och analytisk granskning av leverantörsskulder.
- Stickprov kostnader under året.
- Kontroll av avklipp/periodisering i samband med bokslutet.

Övriga risker

3 Upplupna kostnader/förutbetalda intäkter

Riskbeskrivning

Interimsskulder är en väsentlig balanspost som innehåller förskotts fakturering på ägare samt väsentliga upplupna kostnader varvid avklipp i samband med bokslutet är väsentlig för de finansiella rapporterna.

Utfört arbete och slutsats

- Detaljgranskning balansposten i samband med årsbokslutet
- Detaljgranskning av periodiserings försäljning samt inköp för att säkerställa korrekt avklipp i bokslutet.

4 Aktuell skatt

Riskbeskrivning

Skatteberäkningen innehåller en viss komplexitet kopplat till ränteavdragsbegränsningsregler

Utfört arbete och slutsats

- Detaljgranskning av skatteberäkningen i samband med årsbokslutet.

Intern kontroll iakttagelser 2025

Iakttagelser avseende intern kontroll 2025

- Hög risknivå – åtgärder bör initieras omgående
- ◆ Medium risknivå – åtgärder bör initieras på medellång sikt
- Låg risknivå – åtgärder kan genomföras på längre sikt

Risk	KPMG Kommentar	Gradering	Ledningens kommentarer
Inga intern kontroll iakttagelser i samband med revisionen			

Ej korrigerade fel

Resultatrad och beskrivning (tkr)	Typ av fel	Resultat-effekt före skatt vid justering	Resultat-effekt efter skatt vid justering	Balanspost som berörs	Kommentarer management
Vi har i samband med vår revision ej noterat några materiella avvikelser i bokslutet.					
Totalt belopp, netto					

Bilagor

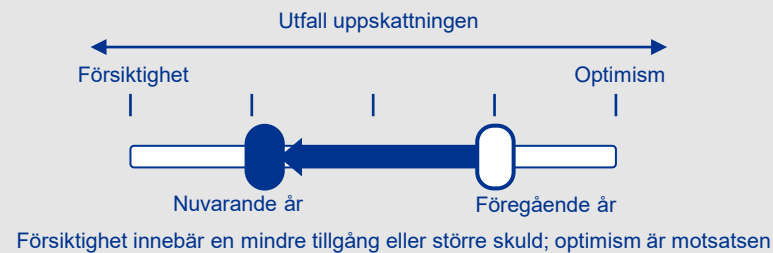
Innehåll	Sida
Översikt över viktiga uppskattningar i redovisningen	10
Oberoende	11
Obligatorisk rapportering enligt ISA	12
Kvalitetskontroll	14
Kvalitetsstyrningssystem enligt ISQM1	15
Ansvarsfördelning enligt ISA	16
Viktig information	17

Översikt över viktiga uppskattningar i redovisningen

Vår syn på ledningens bedömningar

Många poster i de finansiella rapporterna kan inte mätas med precision utan endast uppskattas. Dessa uppskattningar är föremål för osäkerhet på grund av inneboende begränsningar i kunskap eller data. Vissa uppskattningar i redovisningen kräver betydande bedömningar av företagsledningen eller är komplicerade på grund av den stora osäkerheten i uppskattningarna.

Våra synpunkter på ledningens bedömningar av uppskattningar i redovisningen grundar sig enbart på det arbete som utförts inom ramen för vår revision av de finansiella rapporterna som helhet. Vi uttrycker ingen försäkran om enskilda rubriker i de finansiella rapporterna.



Tillgångs-/ skuldklass	Vår syn på ledningens bedömning	Saldo [(MSEK)]	Fg år	Ytterligare kommentarer
Avsättning kostnader Hjulaxlar	<p>Försiktig Neutral Optimistisk</p>	6,5	0	I samband med årets bokslut har avsättning gjorts för upparbetade kostnader avseende reparationsåtagande för hjulaxlar.



Fakta och frågor som rör tillhandahållandet av revisionstjänster och icke-revisionstjänster (NAS), avgiftsrelaterad information och eventuella hot, åtgärder som vidtagits för att undanröja hot eller skyddsåtgärder som vidtagits för att minska hoten till en godtagbar nivå anges nedan.

Tjänster som tillhandahålls	Hot identifieras och åtgärder vidtas eller föreslås och skyddsåtgärder tillämpas	Grund för arvode	Arvode MSEK
Inga icke revisionstjänster tillhandahållna under 2025			

Vi bekräftar att, per dagen för denna rapport, alla identifierade hot mot vårt oberoende har eliminerats eller reducerats till en acceptabel nivå, med hänsyn tagen till vidtagna eller föreslagna åtgärder och tillämpade skyddsåtgärder. Uppdragsteamet och andra inom företaget, i förekommande fall] företaget har uppfyllt relevanta etiska krav avseende oberoende.

Om vi gör några ytterligare viktiga bedömningar i samband med oberoendefrågor kommer vi att informera er om dessa.

Obligatorisk rapportering enligt ISA

ISA innehåller krav på att kommunicera frågor till styrelsen, vilka sammanfattas i tabellen nedan. Vi har kommunicerat följande, när det varit relevant.

Områden vi kommer att kommunicera

Vårt ansvar i samband med revisionen av de finansiella rapporterna

Översikt över revisionens planerade omfattning och tidpunkt samt förväntad form, tidpunkt för och allmänt innehåll i kommunikationen

Våra synpunkter på väsentliga kvalitativa aspekter av företagets redovisningspraxis, inklusive redovisningsprinciper, uppskattningar och upplysningar i de finansiella rapporterna

Faktiska eller misstänkta oegentligheter som identifierats under revisionen och som berör företagsledningen, anställda med betydande roller i den interna kontrollen eller andra fall där oegentligheterna leder till en väsentlig felaktighet i de finansiella rapporterna, såvida inte sådan kommunikation är förbjuden enligt lag eller annan författning

Förhållanden som rör identifierad eller misstänkt bristande efterlevnad av lagar och förordningar som upptäcks under revisionen, såvida inte uppenbart oväsentlig eller sådan kommunikation är förbjuden enligt lag eller förordning. Om överträdelsen tros vara avsiktlig och väsentlig, kommer vi att meddela detta så snart det är praktiskt möjligt

Identifiering av händelser eller förhållanden som kan ge upphov till betydande tvivel om företagets förmåga att fortsätta verksamheten och därmed sammanhängande väsentliga frågor

Väsentliga frågor som uppkommer under revisionen avseende företagets närstående


Väsentliga frågor som diskuterats eller varit föremål för korrespondens med företagsledningen

Andra väsentliga frågor som är relevanta för granskningen av processen för den finansiella rapporteringen

Betydande svårigheter under revisionen

En översikt över den typ av arbete som ska utföras på enhetens finansiella information samt över koncernrevisionsteamets bidrag till det arbete som enhetens revisorer ska utföra på väsentliga enheters finansiella information

Fall där koncernrevisionsteamets utvärdering av en revisors arbete gett upphov till frågor om kvaliteten på revisorns arbete, eventuella begränsningar av koncernrevisionen eller oegentligheter eller misstänkta oegentligheter som berör koncernledningen, enheten, anställda som har betydande roller i koncernövergripande kontroller eller andra fall där oegentligheterna har lett till en väsentlig felaktighet i koncernredovisningen

 Inget att rapportera



© 2026 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Revisionsplan

Sida 16

Sidorna 4-6

Granskningsresultat

Sida 7-8



Obligatorisk rapportering enligt ISA (forts.)

Områden vi kommer att kommunicera

Skriftliga uttalanden som vi efterfrågar

Omständigheter som kan föranleda revisorn att ändra revisionsuttalandet, inklusive ett stycke om sakfrågor, andra frågor eller felaktigheter i den andra informationen

Ej korrigerade felaktigheter i revisionen, inklusive väsentliga utelämnanden

Väsentliga brister i den interna kontrollen som identifierats under revisionen

Revisorns oberoende

- Ett uttalande om att vi har följt relevanta etiska krav på oberoende
- Relationer och andra frågor som rimligen kan tänkas påverka vårt oberoende
- Relaterade skyddsåtgärder som har tillämpats för att eliminera eller reducera hot mot oberoendet till en godtagbar nivå

Kvalitetsstyrningssystem enligt ISQM1

Inget att rapportera

Revisionsplan



Granskningsresultat



Sida 11

Sida 15

Kvalitetskontroll

Kvalitetskontroll genomförd av Revisorsinspektionen

Enligt 8 kap 49 b § i aktiebolagslagen (2005:551) är ett av kraven att revisionsutskottet ska hålla sig informerad om resultaten av Revisorsinspektionens kvalitetskontroller.

Senast avslutade inspektion från Revisorsinspektionen

Utdrag från beslut uttryckt i brev från Revisorsinspektionen den 19 juni 2024:

Det åligger Revisorsinspektionen att minst vart tredje eller vart sjätte år genomföra sådan kvalitetskontroll som avses i artikel 26 Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 537/2014 av den 16 april 2014 om särskilda krav avseende lagstadgad revision av företag av allmänt intresse och om upphävande av kommissionens beslut 2005/909/EG.

Revisorsinspektionen har under 2024 kvalitetskontrollerat det registrerade revisionsbolaget KPMG AB. Kontrollen har varit såväl system- som uppdragsbaserad. Den uppdragsbaserade kontrollen har omfattat ett urval av sju revisorer och sju av dem genomförda revisionsuppdrag.

Vid dessa kontroller har inte framkommit annat än att KPMG AB och att de kvalitetskontrollerade revisorerna i allt väsentligt bedriver sin revisionsverksamhet i enlighet med god revisorssed och god revisionssed, se bifogad promemoria.

En rapport från inspektionen, bilagd ovan nämnda brev, är publikt tillgänglig [här](#).

KPMG AB

Anders Bäckström

Ethics & Independence Partner, Quality & Risk

En beskrivning av Revisorsinspektionens verksamhet återfinns på <https://www.revisorsinspektionen.se/om-ri/>

Kvalitetsstyrningssystem enligt ISQM1

Enligt kraven i International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)'s, International Standard on Quality Management (ISQM1) och KPMG International Limited Policy ska KPMG AB ("revisionsföretaget") utforma, implementera och använda ett kvalitetsstyrningssystem för revision och översiktlig granskning av finansiella rapporter eller andra bestyrkandeuppdrag eller närliggande tjänster som utförs av revisionsföretaget. I enlighet med ISQM1 lämnar vi information om vårt kvalitetsstyrningssystem till styrelsen.

Syftet med kvalitetsstyrningssystemet är att ge revisionsföretaget en rimlig försäkran om att:

- revisionsföretaget och dess personal fullgör sitt ansvar i enlighet med standarder för yrkesutövningen och tillämpliga krav i lag och annan författning och utför uppdrag i enlighet med sådana standarder och krav, och
- rapporter som utfärdas av revisionsföretaget eller en uppdragsansvarig är lämpliga under omständigheterna.

KPMG AB beskriver i sin transparensrapport för 2025 hur kvalitetsstyrningssystemet stöder ett konsekvent genomförande av uppdrag som håller god kvalitet.

Uttalande om effektiviteten i KPMG AB:s kvalitetsstyrningssystem

Genom program för monitorering av kvalitet och regelefterlevnad kan KPMG AB identifiera och vidta åtgärder som motverkar avvikelser och kvalitetsbrister avseende såväl enskilda uppdrag som det övergripande kvalitetsstyrningssystemet.

Om brister identifieras när KPMG AB utför sin årliga utvärdering av kvalitetsstyrningssystemet ska revisionsföretaget utvärdera hur allvarliga och genomgripande identifierade brister är genom att undersöka grundorsakerna och utvärdera effekten av de identifierade bristerna, enskilt och tillsammans, på kvalitetsstyrningssystemet, med hänsyn tagen till de motåtgärder som vidtagits vid tidpunkten för utvärderingen.

Baserat på den årliga utvärderingen av revisionsföretagets kvalitetsstyrningssystem per 30 September 2025, ger kvalitetsstyrningssystemet revisionsföretaget en rimliga försäkran om att målen med Kvalitetsstyrningssystemet uppnås.

Stockholm, november 2025

Mathias Arvidsson
Verkställande direktör

Ansvarsfördelning ledning vs revisor enligt ISA

Ledningens ansvar (och, där tillämpligt, de som är ytterst ansvariga)

Upprätta finansiella rapporter i enlighet med tillämpligt regelverk som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Förse revisorn med tillgång till all information som är relevant för upprättandet av de finansiella rapporterna, ytterligare information som har begärts och obegränsad tillgång till personer inom företaget.

Revisorns ansvar

Utforma och uttala oss om de finansiella rapporter som har upprättats av ledningen under överseende av de som ytterst ansvarar för styrningen. En revision av de finansiella rapporterna befriar inte ledningen eller de som ansvarar för styrningen från sitt ansvar.

Revisorns ansvar – Oegentligheter

Designa och implementera lämpliga åtgärder för att identifiera, bedöma och få tillräckligt lämpliga bevis om riskerna för väsentliga felaktigheter i de finansiella rapporterna på grund av bedrägeri och att på lämpligt sätt reagera på bedrägeri eller misstänkt bedrägeri som identifieras under revisionen.

Revisorns ansvar – Annan information

Erhålla, läsa och överväga om det är en väsentlig inkonsekvens mellan annan information och
1) finansiella rapporter och 2) revisorns kunskap som erhållits i granskningen.

Svara på lämpligt sätt när väsentliga inkonsekvenser tycks existera, eller om annan information verkar vara materiellt felaktiga.

Rapportera om annan information i revisionsberättelsen.

Viktig information

Rapporten presenteras enligt villkoren för vårt uppdragsbrev.

- Denna rapports distribution är begränsad.
- Innehållet i rapporten är baserat enbart på de åtgärder som är nödvändiga för revisionen.

Syftet med denna rapport

Denna rapport har upprättats i samband med vår revision av årsredovisningen för Tåg i Bergslagen AB som har upprättats enligt Årsredovisningslagen och K3 avseende räkenskapsåret 2025.

Denna rapport har upprättats till dem som har ansvar för företagets styrning, vilka vi anser vara styrelsen, för att kommunicera frågor av intresse enligt krav i ISA (däribland ISA 260 Kommunikation med dem som har ansvar för företagets styrning), artikel 11 i EU-förordning 537/2014 och andra frågor vi har uppmärksammat under revisionsarbetet som vi anser kan vara av intresse, och inte för något annat syfte.

Rapporten sammanfattar de viktiga frågor som identifierats under revisionen men upprepar inte frågor som vi tidigare har kommunicerat till er. I synnerhet vill vi fästa uppmärksamheten på vår revisionsplan och revisionsstrategi se sid 4-6 där vi sammanfattar era och våra ansvarsområden, resultaten av vår riskbedömning och viss information avseende vår revisionsstrategi och revisionsplanering.

Begränsningar i utfört arbete

Denna rapport är skild från vår revisionsberättelse och utgör inte ett ytterligare uttalande om föreningens och koncernens finansiella rapporter, och inte heller ökar, utvidgar eller ändrar den våra plikter och ansvarsområden som revisorer.

Vi har inte utformat eller utfört andra åtgärder än dem som krävs av oss som revisorer i syfte att identifiera eller kommunicera några av de frågor som omfattas av denna rapport.

De rapporterade frågorna bygger på kunskap som inhämtats till följd av att vi är era revisorer. Vi har inte verifierat riktigheten eller fullständigheten i sådan information utöver i samband med och i den mån som krävs för revisionens syfte.

Begränsningar i distribution

Rapporten tillhandahålls baserat på att den endast är avsedd som information till dem som har ansvar för Tåg i Bergslagens styrning, att den inte kommer att citeras eller hänvisas till, vare sig i sin helhet eller delvis, utan att vårt skriftliga samtycke inhämtats i förväg, och att vi inte tar på oss något ansvar till en tredje part med avseende på den.



kpmg.com/socialmedia

© 2026 KPMG AB a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent firms of the KPMG global organization.

KPMG refers to the global organization or to one or more of the member firms of KPMG International Limited ("KPMG International"), each of which is a separate legal entity. KPMG International Limited is a private English company limited by guarantee and does not provide services to clients. For more detail about our structure please visit <https://home.kpmg/xx/en/home/misc/governance.html>

Document Classification: KPMG Confidential