

Årsredovisning för  
**Freys Finans och Värdepapper Aktiebolag**

556208-9432

Räkenskapsåret

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

Förvaltningsberättelse	1
Resultaträkning	3
Balansräkning	4
Noter	6
Underskrifter	10

### **Fastställelseintyg**

Jag intygar att resultaträkningen och balansräkningen har fastställts på årsstämma 2024-04-30. Årsstämman beslöt att godkänna styrelsens förslag till vinstdisposition.

Jag intygar att innehållet i dessa elektroniska handlingar överensstämmer med originalen och att originalen undertecknats av samtliga personer som enligt lag ska underteckna dessa.

### **Elektroniskt underskriven av**

Niklas Läck  
Styrelseledamot

2024-05-21

## Förvaltningsberättelse

Styrelsen för Freys Finans och Värdepapper Aktiebolag, 556208-9432, avger följande årsredovisning för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31.

### Verksamheten

#### Verksamhetens art och inriktning

Bolaget bedriver handel med värdepapper.

Företaget har sitt säte i Stockholm.

#### Uppgift om ägare som har mer än tio procent av antalet andelar eller röster i företaget

Bolaget är helägt dotterbolag till Freys Förvaltnings AB, Org.nr 556372-9721, med säte i Stockholm. Koncernredovisningen upprättas i moderföretaget, Freys Förvaltnings AB.

### Rättvisande översikt över utvecklingen

	2023	2021/2022	2020/2021	Belopp i Tkr 2019/2020
Nettoomsättning	11 351	12 055	7 396	6 749
Rörelseresultat	1 056	-870	771	-796
Resultat efter finansiella poster	802	-1 088	360	-1 235
Rörelsemarginal %	9,3	-7,2	10,4	-11,8
Avkastning på totalt kapital %	6,3	-0,9	2,4	-3,8
Avkastning på sysselsatt kapital %	6,4	-0,9	2,6	-3,8
Avkastning på eget kapital %	38,9	-1081,1	70,8	-834,2
Balansomslutning	26 860	35 491	37 769	20 871
Kassalikviditet %	1293,1	56158,4	833,1	12348
Soliditet %	7,7	0,3	1,3	0,7

#### Kommentar till rättvisande översikt över utvecklingen

År 2021/2022 ändrade bolaget från brutet räkenskapsår till kalenderår (2021-07-01 - 2022-12-31) och var därmed förlängt 18 månader.

#### Nyckeltalsdefinitioner

Rörelsemarginal

Rörelseresultat / Nettoomsättning.

Avkastning på totalt kapital

(Rörelseresultat + finansiella intäkter) / Totala tillgångar.

Avkastning på sysselsatt kapital

(Rörelseresultat + finansiella intäkter) / Sysselsatt kapital.

Avkastning på eget kapital

Resultat efter finansiella poster / Justerat eget kapital.

Balansomslutning

Totala tillgångar.

Kassalikviditet

(Omsättningstillgångar - Varulager) / Kortfristiga skulder.

Soliditet

(Totalt eget kapital + (100 % - aktuell bolagsskattesats av obeskattade reserver)) / Totala tillgångar.

## Förändringar i eget kapital

	<i>Aktie- kapital</i>	<i>Reserv- fond</i>	<i>Balanserat resultat</i>	<i>Årets resultat</i>
Ingående balans	100 000	20 000	1 068 681	-1 088 037
Balanseras i ny räkning			-1 088 037	1 088 037
Årets resultat				1 957 837
<b>Utgående balans</b>	<b>100 000</b>	<b>20 000</b>	<b>-19 356</b>	<b>1 957 837</b>

## Resultatdisposition

	Belopp i kr
<i>Till årsstämman förfogande står följande medel</i>	
Balanserat resultat	-19 356
Årets resultat	1 957 837
<b>Medel att disponera</b>	<b>1 938 481</b>
<i>Styrelsen föreslår att medlen disponeras enligt följande</i>	
Återbetalning av aktieägartillskott	1 881 000
Balanseras i ny räkning	57 481
<b>Summa</b>	<b>1 938 481</b>

## Resultaträkning

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-01-01 - 2023-12-31</i>	<i>2021-07-01 - 2022-12-31</i>
<b>Rörelsens intäkter, lagerförändringar m.m.</b>			
Försäljning värdepapper		11 350 606	12 054 776
Övriga rörelseintäkter		16 002	3 418
<b>Summa rörelsens intäkter, lagerförändringar m.m.</b>		<b>11 366 608</b>	<b>12 058 194</b>
<b>Rörelsens kostnader</b>			
Värdepappersinköp	6	-10 022 407	-12 755 031
Övriga externa kostnader		-288 015	-173 402
<b>Summa rörelsens kostnader</b>		<b>-10 310 422</b>	<b>-12 928 433</b>
<b>Rörelseresultat</b>		<b>1 056 186</b>	<b>-870 239</b>
<b>Resultat från finansiella poster</b>			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	3	634 673	539 102
Räntekostnader och liknande resultatposter	4	-889 200	-756 900
<b>Summa resultat från finansiella poster</b>		<b>-254 527</b>	<b>-217 798</b>
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>801 659</b>	<b>-1 088 037</b>
<b>Bokslutsdispositioner</b>			
Erhållna koncernbidrag	5	1 970 000	0
Lämnade koncernbidrag	5	-800 000	0
<b>Summa bokslutsdispositioner</b>		<b>1 170 000</b>	<b>0</b>
<b>Resultat före skatt</b>		<b>1 971 659</b>	<b>-1 088 037</b>
<b>Skatter</b>			
Skatt på årets resultat		-13 822	0
<b>Summa skatter</b>		<b>-13 822</b>	<b>0</b>
<b>Årets resultat</b>		<b>1 957 837</b>	<b>-1 088 037</b>

## Balansräkning

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Omsättningstillgångar</b>			
<b>Varulager m.m.</b>			
Värdepapper	7	23 608 162	23 669 351
<b>Summa varulager m.m.</b>		<b>23 608 162</b>	<b>23 669 351</b>
<b>Kortfristiga fordringar</b>			
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		4 093	14 552
<b>Summa kortfristiga fordringar</b>		<b>4 093</b>	<b>14 552</b>
<b>Kortfristiga placeringar</b>			
Övriga kortfristiga placeringar		125	125
<b>Summa kortfristiga placeringar</b>		<b>125</b>	<b>125</b>
<b>Kassa och bank</b>			
Kassa och bank		3 247 573	11 806 666
<b>Summa kassa och bank</b>		<b>3 247 573</b>	<b>11 806 666</b>
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>26 859 953</b>	<b>35 490 694</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>26 859 953</b>	<b>35 490 694</b>

## Balansräkning

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>			
<b>Eget kapital</b>			
<b>Bundet eget kapital</b>			
Aktiekapital	8	100 000	100 000
Reservfond		20 000	20 000
<b>Summa bundet eget kapital</b>		<b>120 000</b>	<b>120 000</b>
<b>Fritt eget kapital</b>			
Balanserat resultat		-19 356	1 068 681
Årets resultat		1 957 837	-1 088 037
<b>Summa fritt eget kapital</b>		<b>1 938 481</b>	<b>-19 356</b>
<b>Summa eget kapital</b>		<b>2 058 481</b>	<b>100 644</b>
<b>Långfristiga skulder</b>			
Skulder till koncernföretag	9	24 550 000	35 369 000
<b>Summa långfristiga skulder</b>		<b>24 550 000</b>	<b>35 369 000</b>
<b>Kortfristiga skulder</b>			
Aktuella skatteskulder		230 422	0
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		21 050	21 050
<b>Summa kortfristiga skulder</b>		<b>251 472</b>	<b>21 050</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>		<b>26 859 953</b>	<b>35 490 694</b>

## Noter

Belopp i kr om inget annat anges.

### Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

#### Redovisnings- och värderingsprinciper

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

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

#### Redovisningsvaluta

Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor.

#### Intäktsredovisning

Intäkter avseende försäljning av värdepapper redovisas när de väsentliga riskerna och fördelarna som är förknippade med äganderätten har övergått på köparen och när intäktsbeloppet kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

#### Värderingsprinciper m.m.

Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats till anskaffningsvärden om inget annat anges nedan.

#### Finansiella instrument

Finansiella instrument värderas utifrån anskaffningsvärdet. Instrumentet redovisas i balansräkningen när bolaget blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor. Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när rätten att erhålla kassaflöden från instrumentet har löpt ut eller överförts och bolaget har överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med äganderätten. Finansiella skulder tas bort från balansräkningen när förpliktelserna har reglerats eller på annat sätt upphört.

#### Uppgifter om moderföretag

Freys Finans och Värdepapper AB ägs till 100% av Freys Förvaltnings AB, Org.nr 556372-9721, med säte i Stockholm.

Moderbolaget upprättar koncernredovisning i vilket detta bolag ingår.

### Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Företagsledningen gör uppskattningar och antaganden om framtiden. Dessa uppskattningar kommer sällan att motsvara det verkliga resultatet. De uppskattningar och antaganden som kan komma att leda till risk för väsentliga justeringar i redovisade värden för tillgångar och skulder är främst värdering av bolagets värdepappersportfölj.

### Not 3 Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter

	2023-01-01 - 2023-12-31	2021-07-01 - 2022-12-31
Utdelning	484 421	481 930
<b>Ränteintäkter</b>		
Övriga ränteintäkter	150 252	57 172
<b>Summa</b>	<b>150 252</b>	<b>57 172</b>
<b>Summa</b>	<b>634 673</b>	<b>539 102</b>

### Not 4 Räntekostnader och liknande resultatposter

	2023-01-01 - 2023-12-31	2021-07-01 - 2022-12-31
<b>Räntekostnader</b>		
Räntekostnader koncernföretag	889 200	756 900
<b>Summa</b>	<b>889 200</b>	<b>756 900</b>
<b>Summa</b>	<b>889 200</b>	<b>756 900</b>

### Not 5 Bokslutsdispositioner

	2023-01-01 - 2023-12-31	2021-07-01 - 2022-12-31
<b>Specifikation av koncernbidrag</b>		
Erhållet koncernbidrag	1 970 000	0
Lämnade koncernbidrag	-800 000	0
<b>Summa</b>	<b>1 170 000</b>	<b>0</b>
<b>Summa bokslutsdispositioner</b>	<b>1 170 000</b>	<b>0</b>

#### Kommentar till not

Erhållet koncernbidrag på SEK 1 970 000 avser koncernbidrag för räkenskapsåret 2022, deklarerat 2022 men bokfört 2023.

## Not 6 Exceptionella intäkter och kostnader

### Exceptionella intäkter

<i>Typ av exceptionell intäkt</i>	<i>2023-01-01 - 2023-12-31</i>	<i>2021-07-01 - 2022-12-31</i>
Återföring av nedskrivning av aktievärde	2 142 337	0
<b>Summa</b>	<b>2 142 337</b>	<b>0</b>

### Exceptionella kostnader

<i>Typ av exceptionell kostnad</i>	<i>2023-01-01 - 2023-12-31</i>	<i>2021-07-01 - 2022-12-31</i>
Nedskrivning av aktievärde	0	-806 666
<b>Summa</b>	<b>0</b>	<b>-806 666</b>

## Not 7 Värdepapper

	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>
<b>Fördelning av varulager m.m.</b>		
Noterade aktier och andelar	23 608 162	23 669 351
<b>Summa varulager m.m.</b>	<b>23 608 162</b>	<b>23 669 351</b>

### Kommentar

Marknadsvärde 2023-12-31 var 23 608 162SEK (23 669 351SEK)

## Not 8 Antal aktier och kvotvärde

### Specifikation av aktiekapital

<i>Aktieslag</i>	<i>Kvotvärde per aktieslag</i>	<i>Antal aktier</i>
A-Aktier	100	1 000

## Not 9 Långfristiga skulder

### Skulder som förfaller senare än 5 år efter balansdagen

	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>
Skuld till koncernföretag	24 550 000	35 369 000
<b>Summa</b>	<b>24 550 000</b>	<b>35 369 000</b>

## Not 10 Checkräkningskredit

	2023-12-31	2022-12-31
Beviljat belopp på checkräkningskredit uppgår till	100 000	100 000

### Kommentar till not

Utnyttjad kredit 2023-12-31 var 0SEK (0SEK)

## Not 11 Ställda säkerheter

Ställda säkerheter för företagets egen räkning

För egna skulder och avsättningar

<i>Typ av skuld eller avsättning</i>	<i>Typ av säkerhet</i>	2023-12-31	2022-12-31
Checkräkningskredit	Andra värdepapper	1 300 000	1 300 000

### Kommentar

Pantsatta aktier

<b>Summa ställda säkerheter</b>	<b>1 300 000</b>	<b>1 300 000</b>
---------------------------------	------------------	------------------

## Underskrifter

Stockholm

Anders Läck 2024-04-24  
Anders Läck Datum  
Styrelseordförande

Niklas Läck 2024-04-24  
Niklas Läck Datum  
Styrelseledamot

Min revisionsberättelse har lämnats 2024-04-30

Jonas Helleklint  
Jonas Helleklint  
Auktoriserad revisor

Till bolagsstämman i Freys Finans & Värdepapper AB, org.nr 556208-9432

## Rapport om årsredovisningen

### *Uttalanden*

Jag har utfört en revision av årsredovisningen för Freys Finans & Värdepapper AB för år 2023.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Freys Finans & Värdepapper ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat 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 Freys Finans & Värdepapper 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 ansvar*

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den 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 för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Den 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 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 misstag, 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 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 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 misstag, 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 misstag, 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 uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar jag en slutsats om lämpligheten i att styrelsen 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 förvaltning för Freys Finans & Värdepapper AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

## *Grund för uttalanden*

Jag har utfört revisionen enligt god revisions sed i Sverige. Mitt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet "Revisorns ansvar". Jag är oberoende i förhållande till Freys Finans & Värdepapper AB enligt god revisors sed 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 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.

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

Stockholm  
2024-04-30

*Jonas Helleklint*  
Jonas Helleklint  
Auktoriserad revisor