

ÅRSREDOVISNING

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

för

Partner Fondkommission AB
556737-7121

Arsredovisningen omfattar:	Sida
Förvaltningsberättelse	3
Resultaträkning	5
Balansräkning	6
Förändring av eget kapital	7
Kassaflödesanalys	8
Tilläggsupplysningar	9

FASTSTÄLLELSEINTYG

Undertecknad styrelseledamot intygar härmed, dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultat- och balansräkningen fastställts på ordinarie årsstämma den 25 april 2024. Stämman beslöt tillika godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

Göteborg den 28 juni 2024



Torben Oskarsson

ÅRSREDOVISNING

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

för

Partner Fondkommission AB
556737-7121

Arsredovisningen omfattar:	Sida
Förvaltningsberättelse	2
Resultaträkning	4
Balansräkning	5
Förändring av eget kapital	6
Kassaflödesanalys	7
Tilläggsupplysningar	8

ARSREDOVISNING FÖR PARTNER FONDKOMMISSION AB

Styrelsen och verkställande direktören för Partner Fondkommission AB ("PFK" eller "Partner") avger härmed årsredovisning för räkenskapsåret 2023-01-01–2023-12-31. Bolagets säte är i Göteborg.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Allmänt om verksamheten

Partner Fondkommission AB startade sin verksamhet hösten 2007 och är ett auktoriserat värdepappersbolag som står under finansinspektionens tillsyn.

Partner Fondkommission AB är en oberoende fondkommissionär som erbjuder kvalificerad finansiell rådgivning i samband med såväl marknadsnoteringar, kapitalanskaffningar, förvärv, försäljningar samt fusioner. Vidare erbjuder Partner Fondkommission AB kapitalförvaltning samt rådgivning i samband med kapital- och ägarstruktureringar samt övrig strategisk rådgivning.

I juni 2008 erhöll Partner Fondkommission AB tillstånd av Finansinspektionen att bedriva värdepappersrörelse. Detta innebär bland annat att bolaget från och med 2008 upprättar sin årsredovisning enligt de redovisningsregler som Finansinspektionen från och med den 1 januari 2007 införde med påverkan på bolaget via FFFS 2008:25 "Föreskrifter och allmänna råd om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag".

Ägarförhållanden

Ägare	% av kapitalet
Torben Oskarsson	17,9%
Moiën Invest AB	11,5%
Vilhelm Schottenius	8,6%
Transferator AB	9,8%
Theodor Invest AB	9,5%
Övriga	42,7%
Summa	100,0%

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Partner Fondkommission AB har under året arbetat med uppdrag åt ett antal olika bolag i bl.a. energi-, life science- och fastighetssektorn. Uppdragen innefattar såväl kapitalanskaffningsuppdrag, noteringsuppdrag, försäljningsuppdrag samt emissionsinstitutsuppdrag.

Ökad inflation, höjda räntor samt allmän oro i världen påverkade marknadens generella riskapitet negativt, detta fick till följd att främst det andra halvåret under 2023 utvecklades svagt för PFK. Optimism skönjdes dock under det fjärde kvartalet vilket medförde att vi avslutade året med ett starkt orderläge.

Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

2024 har för PFK inletts starkt med ett antal genomförda och signerade transaktioner. Indikationer om räntesänkningar har medfört att riskapiten har ökat något, PFK har ett bra orderläge och ett antal signerade uppdrag i sektorer som är intressanta för investerare i det rådande marknadsklimatet.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Bolagets verksamhet innebär att kreditrisker och direkta marknadsrisker är begränsade. Riskerna begränsas i princip till operativa risker, huvudsakligen i det administrativa arbetet, samt strategiska risker. Se vidare information kring risker och riskhantering i not 2.

Förväntningar avseende den framtida utvecklingen

Under 2024 kommer Partner Fondkommission att fokusera på kapitalmarknadstransaktioner ECM samt M&A. Givet en positiv återhämtning i marknaden efter räntehöjningar så är bedömningen att Partner Fondkommissions verksamhet kommer att utvecklas positivt under året.

Sammandrag av resultat och nyckeltal

	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
Rörelseresultat	-3 438 000	-650 248	3 784 000	2 958 581	2 980 070
Balansomslutning	9 382 106	10 877 941	20 633 006	16 891 618	13 494 780
Eget kapital	5 784 462	6 534 308	9 812 141	8 431 200	6 253 749
Soliditet (1)	61,7%	60%	48%	50%	46%
Avkastning på eget kapital (2)	-46%	-9%	31%	26%	34%
Medelantal anställda	9,00	9,00	9,00	6,00	6,00

(1) Justerat eget kapital/ Balansomslutning
(2) (Nettoresultat före bokslutsdispositioner x 78% (73,7%)) / Genomsnittligt justerat eget kapital

Förslag till vinstdisposition (kronor)

Till årsstämman förfogande står följande

Överkursfond	4 626 290
Balanserat resultat	1 108 562
Årets resultat	-3 438 000
	2 296 852

Styrelsen och verkställande direktören föreslår att

till aktieägarna utdelas 0 kr per aktie, totalt	0
i ny räkning balansera	2 296 852
	2 296 852

Partner Fondkommission AB
556737-7121

RESULTATRÄKNING

	Not	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Ränteintäkter	5	18 587	290
Räntekostnader	5	-19 500	-8 816
Räntenetto		-913	-8 526
Erhållna utdelningar		102 403	168 100
Provisionsintäkter	4	21 546 074	21 157 348
Provisionskostnader		-	-
Nettoresultat av finansiella transaktioner	6	-338 895	-212 828
Summa rörelseintäkter		21 308 669	21 104 094
Allmänna administrationskostnader	7	-23 077 113	-21 709 365
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar	8	-49 740	-44 977
Summa kostnader före kreditförluster		-23 126 853	-21 754 342
Resultat före kreditförluster		-1 818 184	-650 248
Kreditförluster, netto		-76 186	-404 365
Nedskrivning av finansiella tillgångar		-1 543 630	-119 756
Återföring av nedskrivning av finansiella tillgångar		-	384 838
Rörelseresultat		-3 438 000	-789 531
Skatt på årets resultat	9	-	54
Övriga skatter		-	-
ÅRETS RESULTAT		-3 438 000	-789 477

Rapport över övrigt totalresultat

	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Årets resultat	-3 438 000	-789 477
Poster som senare kan återföras i resultaträkningen	-	-
Övrigt totalresultat	-	-
Total resultat för perioden	-3 438 000	-789 477

Partner Fondkommission AB
556737-7121

BALANSRÄKNING

Not

2023-12-31

2022-12-31

TILLGÅNGAR

Utlåning till kreditinstitut	10	2 219 473	830 113
Aktier och andelar	3	2 204 449	4 464 104
Materiella anläggningstillgångar	8	106 677	156 417
Imateriella anläggningstillgångar		298 322	-
Övriga tillgångar	11	2 733 956	2 501 608
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	12	1 819 229	2 925 699

SUMMA TILLGÅNGAR

9 382 106

10 877 941

SKULDER OCH EGET KAPITAL

Övriga skulder	13	1 602 791	1 042 824
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	14	1 994 853	3 300 809

Summa skulder

3 597 644

4 343 633

Eget kapital**Bundet eget kapital**

Aktiekapital		3 487 610	2 233 140
Utvecklingsutgifter		298 322	-
		3 785 932	2 233 140

Fritt eget kapital

Överkursfond		4 626 290	3 192 610
Balanserat resultat		810 240	1 898 035
Årets resultat		-3 438 000	-789 477
		1 998 530	4 301 168

Summa eget kapital

5 784 462

6 534 308

SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL

9 382 106

10 877 941

RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRING AV EGET KAPITAL

	Aktie- kapital	Överkurs fond	Årets resultat	Balans. medel	Summa Eget kapital
Ingående eget kapital					
1 januari 2022	2 233 140	3 192 610	3 055 796	1 330 595	9 812 141
Omfördelning fg års resultat			-3 055 796	3 055 796	0
Utdelning				-2 488 356	-2 488 356
Årets resultat			-789 477		-789 477
Utgående eget kapital					
31 december 2022	2 233 140	3 192 610	-789 477	1 898 035	6 534 308
Ingående eget kapital					
1 januari 2023	2 233 140	3 192 610	-789 477	1 898 035	6 534 308
Omfördelning fg års resultat			789 477	-789 477	0
Nyemission	1 254 470	1 433 680			2 688 150
Utdelning					0
Årets resultat			-3 438 000		-3 438 000
Utgående eget kapital					
31 december 2023	3 487 610	4 626 290	-3 438 000	1 108 558	5 784 458

Den 31 december 2023 hade aktiekapitalet följande sammansättning:

Aktieslag	Antal aktier värde (SEK)	Kvot- värde (SEK)	Antal röster per aktie	Antal röster per aktie
Aktie	159 510	14	1	1
Summa	159 510			

Partner Fondkommission AB
556737-7121

KASSAFLÖDESANALYS (SEK)			
	Not	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		-3 438 000	-789 531
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet		-298 322	404 365
Avskrivningar	8	49 740	44 977
		-3 686 582	-340 189
Betald inkomstskatt		-	54
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		-3 686 583	-340 136
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Minskning(+)/ökning(-) av fordringar		874 127	4 134 144
Minskning(-)/ökning(+) av kortfristiga skulder		-745 989	-6 477 232
Summa förändring i rörelsekapitalet		128 138	-2 343 088
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-3 558 445	-2 683 224
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	8	0	-51 194
Erhållet/erlagt för finansiella anläggningstillgångar		2 259 655	-1 371 155
Kassaflöde från investeringsverksamheten		2 259 655	-1 422 350
Finansieringsverksamheten			
Nyemission		2 688 150	-
Utbetald utdelning		-	-2 488 356
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		2 688 150	-2 488 356
Årets kassaflöde		1 389 360	-6 593 930
Likvida medel vid årets början		830 113	7 424 043
Likvida medel vid årets slut		2 219 473	830 113

2024070921773

NOTER TILL ÅRSREDOVISNINGEN

Not 1 Sammanfattning av viktiga redovisningsprinciper

De viktigaste redovisningsprinciperna som tillämpats när denna årsredovisning upprättats anges nedan. Dessa principer har tillämpats konsekvent för alla presenterade år, om inte annat anges.

Grund för rapporternas upprättande

Partner Fondkommission AB har tillstånd från Finansinspektionen som auktoriserat värdepappersbolag och lyder därmed under Lag (1995:1556) om Årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag (ÅRKL). Partner Fondkommission AB tillämpar ÅRKL och Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag (FFFS 2008:25) vid upprättande av sina finansiella rapporter. FFFS 2008:25, så kallad lagbegränsad IFRS, innebär att International Financial Reporting Standards (IFRS), såsom de godkännts av EU, är tillämpliga för upprättandet av de finansiella rapporterna, med de begränsningar och tillägg som följer av RFR 2 Redovisning för juridiska personer samt FFFS 2008:25. Att upprätta rapporter i överensstämmelse med IFRS kräver användning av en del viktiga uppskattningar för redovisningsändamål. Vidare krävs att ledningen gör vissa bedömningar vid tillämpningen av Bolagets redovisningsprinciper. De områden som innefattar en hög grad av bedömning, som är komplexa eller sådana områden där antaganden och uppskattningar är av väsentlig betydelse för årsredovisningen anges där så är tillämpligt.

Viktiga uppskattningar och antaganden

Uppskattningar och bedömningar utvärderas löpande och baseras på historisk erfarenhet och andra faktorer, inklusive förväntningar på framtida handlingar som anses rimliga under rådande förhållanden.

Partner Fondkommission AB gör uppskattningar och antaganden om framtiden. De uppskattningar för redovisningsändamål som blir följden av dessa kommer, definitionsmässigt, sällan att motsvara det verkliga resultatet. De uppskattningar och antaganden som innebär en betydande risk för väsentliga justeringar i redovisade värden för tillgångar och skulder under nästkommande räkenskapsår anges i huvuddrag nedan.

Nya och ändrade standarder som tillämpas av bolaget

Inga av de IFRS eller IFRIC-tolkningar som ännu inte har trätt i kraft, väntas ha någon väsentlig inverkan på Partner Fondkommission AB.

Intäktsredovisning

Intäktsredovisningen avseende provisionsintäkter sker när tjänsterna utförs, generellt linjärt över tiden. Transaktionspriset är normalt sett fast arvode men även löpande arvode utgår i vissa rådgivningsprojekt i enlighet med IFRS 15 redovisas rörliga provisionsintäkter, så som success fees, i den period som intäkten kan fastställas. Således när tjänsten är utförd.

Periodiseringar

Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningsed.

Reservering för befarade kreditförluster

Bolaget har utvecklat en metod för beräkning och skattning av förväntade kreditförluster. Denna typ av skattning kan göras med en rad olika modeller och valet av dessa modeller får en påverkan på den förlustreserv och förändringar i förlustreserv som redovisas i denna årsredovisning. Modellen kännetecknas av en hög nivå av antagande om framtiden bland annat baserat på hur historiska mönster återupprepas men även om de makroantaganden som görs.

Ersättning till anställda

Kortfristiga ersättningar utgörs av lön, sociala avgifter, betald semester, betald sjukfrånvaro, sjukvård och bonus. Kortfristig ersättning redovisas som en kostnad och en skuld då det finns en legal formell förpliktelse att betala ut en ersättning.

Bolagets ersättningspolicy finns publicerad på bolagets hemsida <https://www.partnerfk.com/ovrigt>

Leasing

Samtliga leasingavtal där Partner Fondkommission AB är leasetagare redovisas som operationell leasing (hyresavtal), oavsett om avtalen är finansiella eller operationella. Leasingavgifter redovisas som kostnad linjärt över leasingperioden. Upplysningar lämnas i not 7.

Skatter

Periodens skattekostnad eller skatteintäkt består av aktuell och uppskjuten skatt. Aktuell skatt är den skatt som beräknas på det skattepliktiga resultatet för en period. Uppskjuten skatt beräknas utifrån den s.k. balansräkningsmetoden, vilket innebär att en jämförelse görs mellan redovisade och skattemässiga värden på bolagets tillgångar respektive skulder. Skillnaden mellan dessa värden multipliceras med aktuell skattesats, vilket ger beloppet för den uppskjutna skattefordringen/-skulden. Uppskjutna skattefordringar redovisas i balansräkningen i den omfattning det är sannolikt att beloppen kan utnyttjas mot framtida skattepliktiga resultat.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys upprättas enligt indirekt metod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medför in- och utbetalningar.

Värderingsprinciper

Tillgångar och skulder har värderats till anskaffningsvärde om inget annat anges. Per 2023-12-31 finns inga fordringar och skulder i utländsk valuta.

Klassificering av tillgångar

Samtliga tillgångar i balansräkningen är omsättningstillgångar om inget anges.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Avskrivningar sker linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod, vilken bedöms vara fem år. Bedömning av en tillgångs restvärde och nyttjandeperiod görs årligen.

Finansiella instrument - redovisning och värdering

Från 1 januari 2018 fördelar Partner Fondkommission AB sina finansiella instrument i följande kategorier i enlighet med IFRS 9; upplupet anskaffningsvärde och verkligt värde via resultaträkningen. Klassificeringen baseras på karaktären av tillgångens kassaflöden och på den affärsmodell tillgången omfattas av.

Finansiella tillgångar till upplupet anskaffningsvärde

Räntebärande tillgångar (skuldinstrument) som innehas med syftet att inkassera avtalsenliga kassaflöden och där dessa kassaflöden endast består av kapitalbelopp och ränta värderas till upplupet anskaffningsvärde. Det redovisade värdet av dessa tillgångar justeras med förväntade kreditförluster som redovisats (se stycke nedskrivning nedan). Ränteintäkter från dessa finansiella tillgångar redovisas med effektivräntemetoden och redovisas som finansiella intäkter. Bolagets finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde utgörs av utlåning till kreditinstitut, kundfordringar, övriga fordringar och likvida medel.

Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen

Investeringar i skuldinstrument som inte kvalificerar att redovisas varken till upplupet anskaffningsvärde eller till verkligt värde via övrigt totalresultat värderas till verkligt värde via resultaträkningen. Även egetkapitalinstrument där bolaget valt att inte redovisa verkligt värdeförändringar via övrigt totalresultat och derivat som inte kvalificerar för s.k. säkringsredovisning ingår i denna kategori. En vinst eller förlust på en finansiell tillgång (skuldinstrument) som redovisas till verkligt värde via resultaträkningen och som inte ingår i ett säkringsförhållande redovisas netto i resultaträkningen i den period vinsten eller förlusten uppkommer. Bolagets finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde avser Aktier och andelar.

Finansiella skulder till upplupet anskaffningsvärde

Bolagets finansiella skulder klassificeras som värderade till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden. Finansiella skulder till upplupet anskaffningsvärde består av leverantörsskulder och övriga skulder. Upplåning redovisas infedningsvis till verkligt värde, netto efter transaktionskostnader. Upplåning redovisas därefter till upplupet anskaffningsvärde och eventuell skillnad mellan erhållit belopp (netto efter transaktionskostnader) och återbetalningsbeloppet redovisas i rapporten över totalresultat fördelat över låneperioden, med tillämpning av effektivräntemetoden. Upplåning klassificeras som kortfristig i balansräkningen om företaget inte har en ovillkorad rättighet att senarelägga skuldens reglering i minst tolv månader efter rapportperioden. Lämnade utdelningar redovisas som skuld efter det att bolagsstämman godkänt utdelningen. Leverantörsskulder och andra rörelseskulder har kort förväntad löptid och värderas utan diskontering till nominella belopp.

Nedskrivningsprövning av finansiella tillgångar

Bolagets finansiella tillgångar för vilka förväntade kreditförluster bedöms utgöra i allt väsentligt av kundfordringar. Bolaget redovisar en kreditreserv för sådana förväntade kreditförluster vid varje rapporteringsdatum. För bolagets finansiella tillgångar, i allt väsentligt kundfordringar, tillämpar bolaget den förenklade ansatsen för kreditreservering, det vill säga, reserven kommer att motsvara den förväntade förlusten över hela kundfordringens livslängd. För att mäta de förväntade kreditförlusterna har kundfordringar grupperats baserat på fördelade kreditriskegenskaper och förfallna dagar. Bolaget använder sig utav framåtblickande variabler för förväntade kreditförluster.

För att bedöma kreditreservens storlek, i enlighet med IFRS 9, gör bolaget en beräkning av förväntade kreditförluster (ECL). Beräkningen är framåtriktad och baseras på sannolikheten för en exponerings fallissemang (PD), exponering vid fallissemang (EAD) och förlust vid fallissemang (LGD). Utöver de nämnda faktorerna beaktas den framtida makroekonomiska utvecklingen samt tidsvärdet av den förväntade kreditförlusten genom nuvärdesberäkning.

Nedskrivningen beräknas som skillnaden mellan tillgångens bokförda värde och nuvärdet av förväntade kassaflöden diskonterade med den finansiella tillgångens ursprungliga effektiva räntesats. Nedskrivningen redovisas som en kreditförlust i resultaträkningen.

När slutlig förlust uppstår på en fordran, redovisas det som konstaterad förlust. Fordran skrivs bort efter det att alla nödvändiga åtgärder har vidtagits och förlustens belopp har bestämts. Om det senare noteras att av behövlig nedskrivning av en tillgång minskar och minskningen kan objektivt hänföras till en händelse efter det att nedskrivningen gjordes (som i fallet med en förbättring av en låntagares kreditvärdighet), återförs den tidigare gjorda nedskrivningen genom att det reserverade beloppet minskas. Det återförda beloppet redovisas i resultaträkningen som en minskning av avsättningen för kreditförluster.

Not 2 Kapitältäckningsanalys och riskhantering

Information om Partner Fondkommission AB

Partner Fondkommission AB (Bolaget), med organisationsnummer 556737-7121, har tillstånd enligt lagen (2007:528) om värdepappersmarknaden (VML) att bedriva:

- mottaga och vidarebefordra order i fråga om ett eller flera finansiella instrument, 2 kap. 1 § 1 VML,
- utföra order avseende finansiella instrument på kunders uppdrag, 2 kap. 1 § 2 VML,
- diskretionär portföljförvaltning avseende finansiella instrument, 2 kap. 1 § 4 VML,
- lämna investeringsrådgivning till kund avseende finansiella instrument, 2 kap. 1 § 5 VML,
- placera finansiella instrument utan fast åtagande, 2 kap. 1 § 7 VML,
- som ett led i rörelsen förvara finansiella instrument för kunders räkning och ta emot medel med redovisningsskyldighet, 2 kap. 2 § 1 VML,
- som ett led i rörelsen lämna råd till företag samt utföra tjänster vid fusion och företagsuppköp, 2 kap. 2 § 3 VML,
- som ett led i rörelsen utarbeta och sprida investerings- och finansanalyser samt andra former av allmänna rekommendationer rörande handel med finansiella instrument, 2 kap. 2 § 5 VML,
- bedriva annan sidoverksamhet, 2 kap. 3 § VML, bestående av uppdrag som Certified Advisor

Målsättning och riktlinjerna för riskhanteringen

Bolaget utsätts genom sin verksamhet för olika risker. Riktlinjer och rutiner för riskhantering har upprättats för att identifiera, kontrollera och följa upp de största riskområdena och omfattar kontrollfunktioner på olika nivåer.

Bolaget har en målsättning för storleken på kapitalbasen på några års sikt som baseras på Bolagets riskprofil, identifierade risker med avseende på sannolikhet och ekonomisk påverkan, så kallade stress tester och scenarioanalyser, förväntad expansion och finansieringsmöjligheter, ny lagstiftning, konkurrenternas ageranden och andra omvärldsförändringar.

Varje ändring/komplettering i av styrelsen fastställda policy/strategidokument relateras alltid, i likhet med viktigare verksamhetsbeslut, till Bolagets aktuella och framtida kapitalbehov.

Identifierade riskkategorier

Kreditrisk

Med kreditrisk avses risken för förlust till följd av att motparten inte förmår att infria sina avtalade förpliktelser. Risken för att en motpart fallerar anses som låg samtidigt som bolaget historiskt sett inte haft några större kreditförluster. Varje ny kund utvärderas alltid av riskansvarig innan avtal ingås vid ett ledningsgruppsmöte. Målsättningen med Partners riskhantering avseende kreditrisker är att minimera risken för att motparten inte förmår infria sina förpliktelser och därmed att säkerställa att Bolaget får betalt för nedlagt arbete.

Marknadsrisk

Med marknadsrisk avses ränterisker, aktiekursrisker, motpartsrisker och valutakursrisker. Med räntekursrisk avses risken för att en ändring i det allmänna ränteläget medför en negativ förändring av värdet i Bolagets egna lager av finansiella instrument.

Bolaget utför order för kunds räkning då Bolaget utför teckning av aktier med stöd av fullmakt vid erbjudanden/emissioner. Kunds teckning sker genom teckning på lista samt genom samtidig kontant betalning. Bolaget utför teckning för kunds räkning först efter det att kunden har erlagt likvid för teckningen på Klientmedelskonto hos Bolaget. Bolaget kommer inte att ha ett eget lager av finansiella instrument. Mot ovan bakgrund är inte bolaget utsatt för några marknadsrisker utöver de mycket begränsade ränterisker som belastar insatta likvida medel på bankkonto (se nedan under ränterisker). Målsättningen med Partners riskhantering avseende marknadsrisker är att inte utsätta Bolaget för några marknadsrisker utöver de mycket begränsade risker som följer av likviditetsförvaltningen.

Operativa risk

Bolagets främsta operativa risker är följande:

- felaktig eller bristfällig rådgivning, (rådgivningsrisker)
- sekretessbrott och kurspåverkande insiderhandel (legala risker)
- extern brottslighet i form av dataintrång, och avbrott och störning i verksamheten (IT-risker)

Målsättningen med Partners riskhantering avseende operativa risker är att tillse att verksamheten kontinuerligt bedrivs på ett för kunden tillfredsställande sätt i förenlighet med vid varje tidpunkt gällande lagar och förordningar.

Rådgivningsrisker

Med rådgivningsrisker menas risken för felaktig eller bristfällig rådgivning. Denna hanteras genom friskrivningsklausuler med beloppsbegränsningar i samtliga avtal om rådgivning. Dessutom finns ett ansvarsförsäkringsskydd som begränsar bolagets risk.

Inför antagande av varje uppdrag rapporterar Riskansvarig vid ett ledningsgruppsmöte om de eventuella risker som kan vara förenade med att anta uppdraget. Vidare utvärderas vid detta möte eventuella intressekonflikter och andra risker som kan vara förenade med utförande av uppdraget.

I varje projektgrupp vilken formeras inför varje uppdrag tillsätts utöver ansvarig projektledare alltid en Risk och Kvalitetsansvarig (projekt). I de fall bolagets Riskansvarig är ansvarig projektledare utser VD annan Risk och Kvalitetsansvarig (projekt) ur ledningsgruppen vilken rapporterar direkt till VD. Risk och Kvalitetsansvarig (projekt) är ej operativt delaktig i projektet.

Legala risker

Med **legala risker** avses risk för att ledning och/eller personal i Bolaget i sin verksamhet begår **legala fel** till men för Bolaget.

För att minimera de **legala riskerna** har Bolaget utsett en Compliance Officer vilken skall tillse att anställda - genom utbildning och information - har en god kunskap om gällande regler för verksamheten. Compliance Officer följer vidare upp att gällande interna regler efterlevs. Bolaget har även löpande kontakter i juridiska frågor med välrenommerade advokater. Risker för sekretessbrott och kurspåverkande insiderhandel hanteras genom att samtliga anställda har tagit del av relevanta regelverk samtidigt som sekretessavtal upprättas vid behov. Vidare är ersättningskravet från kunder begränsade till att omfatta grov oaksamhet och kan ej överstiga vad som fakturerats uppdragsgivaren. Compliance Officer skall månatligen rapportera status på regelefterlevnad till ledningsgrupp och VD samt vid varje styrelsemöte författa en rapport om eventuella avvikelser från regelefterlevnaden. Compliance Officer skall tillsammans med VD utvärdera instruktioner och policy's avseende regelefterlevnaden.

IT-risker

Med **IT- risker** och därmed sammanhängande tekniska risker avses främst risker för informationsförlust, dataintrång och driftstörningar i IT-verksamheten. För att minimera dessa risker har Bolaget egen personal med goda kunskaper inom området och samarbetar med externa IT-företag. För undvikande av dataintrång skall bolagets anställda i samband extern expertis tillse att Bolaget har väl fungerande brandvägg och viruskydd i systemen.

Risken för avbrott och störning är begränsad då verksamheten kan fortgå trots tillfälliga störningar i IT eller vid begränsad åtkomst till kontorslokalerna. Dessutom tas back up filer på elektroniskt lagrat material dagligen. Vid väsentliga säkerhetsavvikelser skall IT-ansvarig omedelbart underrätta VD, ledningsgrupp och styrelse. IT-ansvarig är också ansvarig för att bolagets skalskydd upprätthålls.

Likviditetsrisker

Med **likviditetsrisker** avses risken för att bolaget inte kan uppfylla sina betalningsförpliktelser. Risker hanteras genom god framåtblickande planering och en konservativ hantering av överlikviditet. Risker att Bolaget inte skall kunna honorera förfallna fakturor och andra betalningsförpliktelser är mycket liten. Bolagets ägare har dessutom möjlighet att tillföra medel till bolaget om sådant behov skulle uppstå. VD övervakar kontinuerlig bokföringen och rapporterar veckovis avstämning av likviditetssituationen till ledningsgruppen. VD rapporterar också löpande finans- och likviditetsrapporter till styrelsen samt övriga av VD-instruktionen följande rapporter. Riskansvarig granskar hanteringen av överskottlikviditet och rapporterar eventuella avvikelser till styrelsen. Målsättningen med Partners riskhantering avseende likviditetsrisker är att säkerställa att Bolaget vid varje tidpunkt kan infria sina betalningsförpliktelser.

Strategiska risker

Med **strategiska risker** avses aktuell och framtida risk för förlust på grund av förändrade marknadsförutsättningar och ogynnsamma affärsbeslut, felaktig anpassning av beslut eller brist på lyhördhet för marknadsförändringar. Styrelsens främsta uppgift är att bevaka relevanta omvärldsfaktorer för att kunna styra verksamheten utifrån marknadsläget. VD och ledningsgruppen övervakar löpande utvecklingen på de marknader där bolaget verkar och föreslår löpande strategisk inriktning för styrelsen. Målsättningen med Partners riskhantering avseende strategiska risker är att vid varje tillfälle anpassa verksamheten efter rådande marknadsförutsättningar.

Ryktesrisker

Med **ryktesrisker** avses framtida risk att Bolaget får svårt att utföra sitt uppdrag på grund av att Bolaget uppfattas som oseriöst, inkompetent eller på annat sätt negativt att handla eller associeras med. För att kunna bedriva sin verksamhet på ett framgångsrikt sätt är Partner beroende av ett gott rykte på marknaden. Avgörande för att bibehålla detta goda rykte är att både betalande kunder och investerare är nöjda med det arbete Partner utför. För att säkerställa kvaliteten på de projekt Partner levererar till marknaden utvärderas varje nytt projekt av en grupp bestående av riskansvarig, compliance officer, VD och ledningsgruppen. Utvärderingarna görs utefter ett riskperspektiv inklusive legal, ryktes och kreditrisk. Dessutom utvärderas potentiella intressekonflikter. Potentiella investerare granskas också utefter ett penningvärtsperspektiv. Målsättningen med Partners riskhantering avseende ryktesrisker är att bibehålla ett gott rykte på finansmarknaden.

Information om kapitalbas och kapitalkrav

För fastställande av företagets lagstadgade kapitalkrav gäller värdepappersbolagsförordningen (EU) nr 2019/2033 och värdepappersbolagsdirektivet (EU) nr 2019/2034.

Syftet med reglerna är att säkerställa att företaget hanterar sina risker och skyddar kunderna. Reglerna säger att företagets kapitalbas ska täcka kapitalbehovet inklusive det permanenta minimikapitalkravet.

Kapitaltäckningsanalys

Informationen om bolagets kapitaltäckning i detta dokument avser sådan information som ska lämnas enligt artiklarna 49 och 50 a, c och d i värdepappersbolagsförordningen. Övriga upplysningar som krävs enligt värdepappersbolagsförordningen lämnas på företagets hemsida. I enlighet med nuvarande regelverk ska bolaget vid varje tidpunkt hålla kapital som motsvarar det högsta av startkapital, kapitalkrav baserat på fasta omkostnader eller k-faktorkrav. Per 31 december 2023 överstiger kapitalkrav baserat på fasta omkostnader för koncernen startkapitalkrav samt k-faktorkrav. Fasta omkostnader beräknas som 25% av föregående års fasta omkostnader.

Kapitaltäckningsanalys 2023
(Belopp i tkr)

	2023-12-31	2022-12-31
Kärnprimärkapital efter eventuella aydrag	5 486	6 534
Kapitalbas	5 486	6 534
Kapitalkrav		
Kapitalkrav baserat på fasta omkostnader	4 877	5 542
Summa kapitalkrav	4 877	5 542

Kapitalrelationer

Kärnprimärkapitalrelation	112%	118%
Primärkapitalrelation	112%	118%
Total kapitalrelation	112%	118%

Kapitalbas	2023-12-31	2022-12-31
Kärnprimärkapital		
Aktiekapital	3 488	2 233
Överkursfond	4 626	3 193
Ej utdelade vinstmedel	1 109	1 897
Verifierat resultat	-3 438	-790
Innehav utan bestämmande inflytande	0	0
Avgår		
Immateriella tillgångar	-299	0
Föreslagen utdelning	0	0
Summa kärnprimärkapital	5 486	6 533
Total kapitalbas	5 486	6 533

Specifikation kapitalkrav

Permanent minimikapitalkrav	1 517	1 517
Kapitalkrav baserat på Fasta omkostnader	4 877	5 542
K-faktorkrav	39	43
Summa kapitalkrav	4 877	5 542

Specifikation kapitalkrav

Bolaget uppfyller miniminivån för kapitalbasen vilket motsvarar en kapitalbas som minst uppgår till det totala minimikapitalkravet.

Bolaget har en kapitalbas som överstiger minimikapitalkravet om 1 517 TSEK

Kapitalplanering

Bolagets strategier och metoder för att värdera och upprätthålla kapitalbaskraven enligt förordningen (EU) nr 2019/2933 följer av Bolagets riskhantering. Riskhanteringen syftar till att identifiera och analysera de risker som bolaget har i sin verksamhet samt att kontrollera att dessa risker hålls på en acceptabel nivå.

För att bedöma om det interna kapitalet är tillräckligt för att ligga till grund för aktuell och framtida verksamhet och för att säkerställa att kapitalbasen har rätt storlek och sammansättning har Bolaget en egen process för Intern kapitalutvärdering (IKU). Processen är ett verktyg som säkerställer att bolaget på ett tydligt och korrekt sätt identifierar, värderar och hanterar alla de risker Bolaget är exponerat för samt gör en bedömning av sitt interna kapitalbehov i relation till detta. I detta ingår att bolaget ska ha ändamålsenliga styr- och kontrollfunktioner och riskhanterings-system. Den interna kapitalutvärderingen genomförs minst en gång årligen.

Utgångspunkten för Bolagets IKU är riskidentifierings- och självvärderingsarbete med ledande befattningshavare. Med denna riskanalys som bakgrund har därefter varje individuell risk analyserats och hanteringen av denna risk har dokumenterats. Riskerna har därefter kvantifierats baserat på den metod som Bolaget har ansett varit lämplig för respektive riskslag. En bedömning för varje riskslag har därefter gjorts avseende om ytterligare kapital är nödvändigt för att täcka det specifika riskslaget. Bedömningen baseras på Pelare 1 kapitalkravet och ytterligare kapital läggs till vid behov. Den interna kapitalutvärderingen har därefter stressats för att säkerställa att Bolagets kapitalnivå kan upprätthållas även under ett stressat marknadsläge. Bolagets scenarioövning är framåtblickande och är baserad på Bolagets treåriga affärsplanering.

Information om kreditrisk per 2023-12-31

Då bolaget endast är verksamt i Sverige och har ett fåtal olika kunder per verksamhetsår har Bolaget valt att inte lämna någon information utifrån geografiska områden i Sverige. Bolaget kan inte se att den informationen är väsentlig i detta sammanhang.

Totala beloppet av alla exponeringar efter tillåten kvittning men utan hänsyn till effekterna av kreditriskskydd
(Belopp TSEK)

Kreditrisk enligt schablonmetoden	
Institutexponeringar	444
Aktieexponeringar	2 204
Övriga poster	5 584
Summa alla exponeringar efter tillåten kvittning men utan hänsyn till effekterna av kreditriskskydd	8 232

Genomsnittligt exponeringsbelopp under perioden (Belopp TSEK)	
Kreditrisk enligt schablonmetoden	
Institutexponeringar	2 204
Aktieexponeringar	3 028
Övriga poster	3 299
Summa genomsnittligt exponeringsbeloppet under perioden	8 531

Exponeringarnas spridning per bransch fördelat på exponeringsklasser (Belopp TSEK)			
	Finansiella	Övriga	Totalt
Kreditrisk enligt schablonmetoden			
Institutexponeringar	444	-	444
Aktieexponeringar	-	2 204	2 204
Övriga poster	-	5 584	5 584
Total	444	7 788	8 232

Exponeringarnas återstående löptid fördelat på exponeringsklass (Belopp TSEK)			
Likviditetsexponering			
Kontraktuellt återstående löptid (redovisat värde) samt förväntad tidpunkt för återvinning			
	Inom 3 mån	Längre än 3 mån	Ingen löptid
Institutexponeringar	-	-	444
Aktieexponeringar	-	-	2 204
Övriga poster	-	-	5 584
Total	-	-	8 232

		Förfallet mer än 30 dagar		Förfallet mer än 60 dagar		Förfallet mer än 120 dagar		Summa	
31 december 2023	Ej förfallna								
Redovisat belopp kundfordringar - brutto	468	-	-	-	-	527	-	985	-
Redovisat belopp avtalsstillgångar - brutto	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kreditförlustreserv	-	-	-	-	-	-	-	-	-

		Förfallet mer än 30 dagar		Förfallet mer än 60 dagar		Förfallet mer än 120 dagar		Summa	
31 december 2022	Ej förfallna								
Redovisat belopp kundfordringar - brutto	347	337	-	-	-	895	-	1 579	-
Redovisat belopp avtalsstillgångar - brutto	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kreditförlustreserv	-	-	-	-	-	294	-	294	-

Förändringen i förlustreserven under räkenskapsåret specificeras nedan:

		Kundfordringar	
		2023	2022
Per 31 december			
Omräknat belopp redovisat i balanserad vinst		0	0
Ingående balans		294	294
Ökning av förlustreserven, förändring redovisad i resultaträkningen		76	-
Under året bortskrivna kundfordringar		-	-
Återföring av ej utnyttjat belopp per 31 december		370	294

Information om kreditriskskydd och extern kreditvärdering
Bolaget har inget kreditriskskydd.

Vid beräkning av kapitalkrav tillämpas extern kreditvärdighet endast för exponeringsklassen institutsexponeringar vilket innebär att Bolaget utgår ifrån statens kreditvärdighet där institutet har sitt säte. De kreditvärderingsföretag som används är Standard & Poors och Moody's. Ekonomiavdelningen är ansvariga för att kontinuerligt följa kreditvärdigheten för Svenska staten.

Information om ränterisk för positioner som inte ingår i handelslagret
Eftersom bolaget inte innehar några väsentliga räntebärande tillgångar (förutom ordinära bankmedel), är bolagets intäkter och kassaflöde från den löpande verksamheten i allt väsentligt oberoende av förändringar i marknadsräntor. Ränterisken beräknas kvartalsvis.

Känslighetsanalys		Punkter	Resultatpåverkan (TSEK)
Marknadsräntor*		+ / - 200	0
Summa			0

* Avser beräkning på likvida medel vid förändring av marknadsräntor.

Not 3 Aktier och andelar

Från och med 1 jan 2013 tillämpar Partner Fondkommission AB ändringen av IFRS 13 för finansiella instrument.

SEK	Redovisat värde	
Beskrivning	2023-12-31	2022-12-31
Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen	2 204 449	4 464 104
Summa	2 204 449	4 464 104

Beräkning av verkligt värde

Partner Fondkommission ABs finansiella tillgångar som ingår i kategorin finansiella tillgångar och samtliga finansiella skulder som ingår i kategorin Övriga finansiella skulder redovisas i bokslut till upplupet anskaffningsvärde. Bolagets bedömning är att verkliga värden i dessa kategorier i allt väsentligt överensstämmer med bokförda värden. Finansiella tillgångar som ingår i kategorin hålls till förtäit redovisas till anskaffningsvärde och finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen till marknadsvärde vid balansdagen.

Värdering till verkligt värde per nivå sker i följande verkligt värde-hierarki:

- Noterade priser (ojusterade) på aktiva marknader för identiska tillgångar eller skulder (nivå 1)
- Andra observerbara data för tillgången eller skulden är noterade priser inkluderade i nivå 1, antingen direkt (d.v.s. som prisnoteringar) eller indirekt (d.v.s. härledda från prisnoteringar) nivå 2
- Data för tillgången eller skulder som inte baseras på observerbara marknadsdata (d.v.s. ej observerbara data (nivå 3))

Samtliga av Partner Fondkommission ABs Aktier och andelar redovisas enligt nivå 1.

Not 4 Provisionsintäkter och provisionskostnader

Provisionsintäkter	2023	2022
Intäkter Corporate finance	17 957 375	21 022 445
Värdepappersprovisioner	1 745 000	7 514
Övrigt	1 843 699	127 389
Summa	21 546 074	21 157 348

Provisionskostnader

Köpta tjänster	-	-
----------------	---	---

Not 5 Räntenetto

Ränteintäkter	2023	2022
Ränteintäkter på utlåning till svenska kreditinstitut	18 587	290
Summa	18 587	290
Räntekostnader		
Övriga räntekostnader	-19 500	-8 816
Summa	-19 500	-8 816
Summa räntenetto	-913	-8 526

Not 6 Nettoresultat av finansiella transaktioner

	2023-12-31	2022-12-31
Realiserat resultat avseende värdepapper	-338 895	-212 828
Summa	-338 895	-212 828

Not 7 Allmänna administrationskostnader

Personalkostnader	2023	2022
Löner och ersättningar uppgår till:		
Styrelse och verkställande direktören	1 480 000	1 480 000
(varav tantiem och därmed jämförelse ersättning)	(0)	(0)
Övriga anställda	5 699 217	6 266 201
Totala löner och ersättningar	7 179 217	7 746 201
Sociala kostnader enligt lag och avtal	1 994 139	1 994 139
Pensionskostnader	612 080	612 080
Styrelsen och verkställande direktören	120 000	120 000
Övriga anställda	492 080	492 080
Totala löner, ersättningar, sociala kostnader och pensionskostnader	9 785 436	10 352 420
Övriga allmänna administrationskostnader	13 291 677	11 358 945
Summa allmänna administrationskostnader	23 077 113	21 709 365

	2023	2022
Medelantalet anställda med fördelning på kvinnor och män uppgår till		
Kvinnor	2,00	2,00
Män	7,00	7,00
Totalt	9,00	9,00

Medelantalet anställda bygger på av bolaget betalda närvarotimmar relaterade till normal arbetstid

Ersättningar till ledande befattningshavare och anställda
Till styrelsens ordförande och ledamöter utgår arvode enligt bolagsstämmans beslut

Ersättning till verkställande direktören och andra ledande befattningshavare utgörs av grundlön och övriga förmåner. Med andra ledande befattningshavare avses den person som tillsammans med verkställande direktören utgör företagsledningen. Inga finansiella instrument har använts som ersättning till styrelse eller ledande befattningshavare.

Styrelsen beslutar om ersättningspolicyn samt lön och andra villkor till de anställda som är att betrakta som risktagare. Ersättningar till andra anställda beslutas av den verkställande direktören.
Styrelsens ordförande ansvarar för att bereda ersättningsbeslut avseende risktagare samt beslut om åtgärder för att följa upp tillämpningen av ersättningspolicy. I nuläget bedöms VD, riskansvarig och ansvarig för aktiehandel kunna påverka Bolagets risknivå.

Ersättningar och övriga förmåner under året

	Grundlön/ styrelsearvode	Pension	Övrig ersättning	Rörlig-/ Totalt
VD	961 376	120 000	131 199	1 212 575
Andra ledande befattningshavare	960 524		0	960 524
Summa	1 921 900	120 000	131 199	2 173 099

Några avtal om avgångsvederlag eller liknande för styrelse eller VD finns ej.

Könsfördelning i styrelse och företagsledning	2023	2022
Antal styrelseledamöter	5	5
Varav kvinnor	(0)	(0)
Antal övriga befattningshavare inkl VD ¹⁾	1	1
Varav kvinnor	(0)	(0)

1) Samtliga i gruppen övriga befattningshavare ingår även i bolagets styrelse.

Upplysning om sjukfrånvaro
Eftersom medelantalet anställda de senaste två räkenskapsåren understiger tio foreligger inte upplysningsskyldighet om sjukfrånvaro.

Upplysning om revisorns arvode och kostnadsersättning	2023	2022
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB		
Revisionsuppdrag	361 810	337 500
Revisionsnära tjänster	-	-
Skatterelaterade uppdrag	-	-
Övriga uppdrag	-	-
Summa	361 810	337 500

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

Leasingavgifter
I beloppet för allmänna administrationskostnader ingår leasingavgifter avseende lokalhyra med 1 756 tkr. (1 590 tkr) i nedan presentation ingår åtagande för lokalhyra för de närmaste fem åren.

Framtida åtaganden fördelar sig enligt följande:	
Inom 1 år	2 137 140
Mellan 1 och 5 år	4 307 704
Mer än 5 år	-
Summa	6 444 844

Not 8. Materiella anläggningstillgångar

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	361 534	310 340
Inköp	-	51 194
Utrangeringar	-	-
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	361 534	361 534
Ingående avskrivningar	-205 117	-160 140
Försäljningar och utrangeringar	-	-
Årets avskrivningar enligt plan	-49 740	-44 977
Utgående ackumulerade avskrivningar	-254 857	-205 117
Utgående planenligt restvärde	106 677	156 417

Not 9 Skatt på årets resultat

	2023	2022
Följande komponenter ingår i skattekostnaden:		
Aktuellt skatt	-	0
Justeringar avseende tidigare år	-	-54
Redovisad skatt	-	-54
Redovisat resultat före skatt	-3 438 001	-789 531
Skatt enligt gällande skattesats 20,6%	-708 228	-162 643
Övriga skattemässiga justeringar	-	-
Skatteeffekt av:		
Justeringar avseende tidigare år	-	-54
Ej avdragsgilla kostnader	468 318	135 772
Ej skattepliktiga intäkter	-7 997	-93 595
Ej aktiverade underskottsavdrag	247 898	110 468
Redovisad skatt	0	-54

Not 10 Utlåning till kreditinstitut

	2023-12-31	2022-12-31
Betalbara vid anfordran	2 219 473	830 113

Förvaltade klientmedel om KSEK 269 (174). Bolaget har valt att i årsredovisningen nettoredovisa medlen.

Not 11 Övriga tillgångar

	2023-12-31	2022-12-31
Kundfordringar	985 411	1 284 207
Skattefordringar	673 970	282 149
Deposition hyra	528 263	528 263
Övriga tillgångar	546 312	406 989
Summa	2 733 956	2 501 608

Not 12 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2023-12-31	2022-12-31
Upplupna intäkter	747 915	2 136 740
Förutbetald försäkring	45 044	63 732
Förutbetalt övrigt	1 028 270	725 227
Summa	1 819 229	2 925 699

Not 13 Övriga skulder

	2023-12-31	2022-12-31
Leverantörsskulder	2 508 870	1 663 643
Övriga skulder	-906 079	-620 819
Summa	1 602 791	1 042 824

Not 14 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2023-12-31	2022-12-31
Upplupna personalkostnader inkl sociala avgifter	1 352 950	2 235 088
Övriga upplupna kostnader	641 903	1 085 721
Summa	1 994 853	3 300 809

Not 15 Transaktioner med närstående

Inga transaktioner med närstående har skett under året

Not 16 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

2024 har för PFK inletts starkt med ett antal genomförda och signerade transaktioner. Indikationer om räntesänkningar har medfört att riskapiten har ökat något, PFK har ett bra orderläge och ett antal signerade uppdrag i sektorer som är intressanta för investerare i det rådande marknadsklimatet.

Not 17 Förslag till vinstdisposition

Styrelsen föreslår till årsstämman att ingen utdelning betalas till aktieägarna för räkenskapsåret 2024

Till årsstämmans förfogande står följande

Överkursfond	4 626 290
Balanserat resultat	1 108 562
Årets resultat	-3 438 000
	2 296 852

Styrelsen och verkställande direktören föreslår att

till aktieägarna utdelas 0 kr per aktie, totalt	0
i ny räkning balansera	2 296 852
	2 296 852

2024070921782

Göteborg, det datum som framgår av vår elektroniska signatur.

Hans von Celsing
Ordförande

Torben Oskareson
Verkställande direktör

Kristoffer Lind

Klas Zetterman

Vilhelm Schottenius

Vår revisionsberättelse har lämnats det datum som framgår av vår elektroniska signatur.

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB
Peter Sott
Auktoriserad revisor

2024070921783



Document history

COMPLETED BY ALL:
25.04.2024 09:05

SENT BY OWNER:
Torben Oskarsson • 24.04.2024 14:39

DOCUMENT ID:
ByKja08-R

ENVELOPE ID:
r1lLi6_U-R-ByKja08-R

DOCUMENT NAME:
Partner Fondkommission AB - ÅR 2023.pdf
17 pages

Activity log

RECIPIENT	ACTION*	TIMESTAMP (CET)	METHOD	DETAILS
KRISTOFFER LIND kristoffer.lind@moleninvest.com	Signed	24.04.2024 15:22	eID	Swedish BankID (DOB: 1967/11/16)
	Authenticated	24.04.2024 15:21	Low	IP: 31.208.137.118
KLAS ZETTERMAN klas.zetterman@gmail.com	Signed	24.04.2024 15:24	eID	Swedish BankID (DOB: 1964/01/27)
	Authenticated	24.04.2024 15:21	Low	IP: 81.227.242.194
Johan Vilhelm Schottenius ville@schottenius.se	Signed	24.04.2024 16:17	eID	Swedish BankID (DOB: 1956/07/18)
	Authenticated	24.04.2024 16:17	Low	IP: 195.58.120.110
Marcus Torben Oskarsson torben.oskarsson@partnerfk.se	Signed	24.04.2024 16:33	eID	Swedish BankID (DOB: 1976/06/15)
	Authenticated	24.04.2024 15:21	Low	IP: 94.234.101.86
Hans von Celsing hvc@berkshreinvest.net	Signed	24.04.2024 16:50	eID	Swedish BankID (DOB: 1950/07/08)
	Authenticated	24.04.2024 15:17	Low	IP: 2.249.26.211
PETER SOTT peter.sott@pwc.com	Signed	25.04.2024 09:05	eID	Swedish BankID (DOB: 1982/03/09)
	Authenticated	25.04.2024 09:04	Low	IP: 164.143.214.62

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

Custom events

No custom events related to this document

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

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

GDPR
compliant

eIDAS
standard

PDF
PAaES
sealed

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Partner Fondkommission AB, org.nr 556737-7121

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Partner Fondkommission AB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med lagen om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Partner Fondkommission ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt lagen om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Partner Fondkommission AB.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Partner Fondkommission AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Partner Fondkommission AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Partner Fondkommission AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen 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

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

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

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

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god 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.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Stockholm den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Peter Sott
Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-25 06:58:46 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: PETER SOTT

Datum

Peter Sott

Auktoriserad revisor

Leveranskanal: E-post

2024070921786