

Årsredovisning

för

Procuritas VII Partners AB

559352-3698

Räkenskapsåret

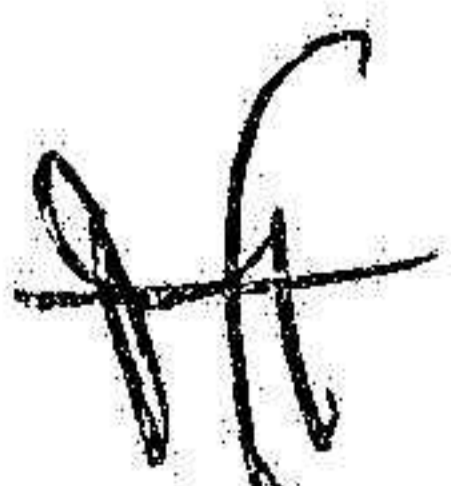
2023

Fastställelseintyg

Undertecknad styrelseledamot i Procuritas VII Partners AB intygar att resultaträkningen och balansräkningen i årsredovisningen har fastställts på årsstämma den 7 maj 2024. Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

Jag intygar också att innehållet i årsredovisningen och revisionsberättelsen stämmer överens med originalen.

* Stockholm den 28 juni 2024



Mattias Feiff

*

Procuritas VII Partners AB

Org.nr 559352-3698

ÅRSREDOVISNING OCH KONCERNREDOVISNING

FÖR

RÄKENSKAPSÅRET
2023-01-01– 2023-12-31

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	3
KONCERNENS RAPPORT ÖVER TOTALRESULTAT	5
KONCERNENS BALANSRÄKNING	6
KONCERNENS BALANSRÄKNING, fort	7
KONCERNENS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL	8
KONCERNENS RAPPORT ÖVER KASSAFLÖDEN	9
KONCERNENS TILLÄGGSUPPLYSNINGAR	10
MODERFÖRETAGETS RESULTATRÄKNING	22
MODERFÖRETAGETS BALANSRÄKNING	23
MODERFÖRETAGETS FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL	24
MODERFÖRETAGETS KASSAFLÖDEANALYS	25
MODERFÖRETAGETS TILLÄGGSUPPLYSNINGAR	26
UNDERSKRIFTER	29

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Årsredovisningen är upprättad i TSEK.

Information om verksamheten

Företagets verksamhet är att direkt eller indirekt, bedriva investeringsverksamhet, konsultverksamhet avseende investeringsverksamhet och därmed förenlig verksamhet.

Procuritas VII Partners AB bedriver investeringsverksamhet via sitt dotterbolag Procuritas Capital VII Holding AB, org. nr. 559352-3706. Procuritas Capital VII Holding AB äger i sin tur två internt förvaltade alternativa investeringsfonder Procuritas Capital Investors VII (D) AB org. nr. 559325-9103 och Procuritas Capital Investors VII (E) AB org. nr. 559325-9111 och tillsammans med Procuritas Capital Investors VII Co-Investment AB, org.nr. 559366-4138, utgör de Fonden "Procuritas Capital Investors VII". Procuritas Capital Investors VII (D) AB är godkänd att använda beteckningen EuVECA, art 14 Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 345/2013.

Procuritas Capital Investors VII har ett totalt åtagande från sina investerare som uppgår till 407 MEUR.

Företagets säte är Stockholm.

Ägarförhållanden

Procuritas VII Partners AB, org. nr. 559352-3698, är moderbolag till Procuritas Capital VII Holding AB, org. nr. 559352-3706. Procuritas Capital VII Holding AB är moderbolag till Procuritas Advisory VII AB, org nr. 559352-3714, Geneva SPV AB, 559374-3635 samt till portföljbolagen Procuritas Capital Investors VII (D) AB, org. nr. 559325-9103 och Procuritas Capital Investors VII (E) AB, org. nr. 559325-9111.

Väsentliga händelser under räkenskapsperioden

Bolaget har beslutat att boka in en anteciperad utdelning från sitt dotterbolag Procuritas Capital VII Holding AB som uppgår till 59 MSEK. Den anteciperade utdelning har godkänts av bolagets styrelse och har påverkat bolagets finansiella ställning och resultat. Under det andra verksamhetsåret har Fonden i stor utsträckning ägnat sig åt investeringar i sina portföljbolag. Under räkenskapsåret har fonden genomfört sin sista kapitalanskaffning och säkrat investeringsåtaganden på totalt 407 MEUR. Fonden har även gjort en investering i ett nytt portföljbolag och har vid utgången av den 31 december 2023 genomfört sammanlagt fyra investeringar.

Väsentliga händelser efter räkenskapsperiodens utgång

Fonden har efter räkenskapsåret gjort två tilläggsinvesteringar och en nyinvestering.

Förslag till disposition av vinst (förlust)

Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel (förlust): Kronor

Balanserat resultat	0
Årets resultat	53 630 636
Kronor	53 630 636

Styrelsen föreslår att förlusten disponeras så att

till aktieägarna utdelas på årsstämman	35 000 000
i ny räkning överförs	18 630 636
Kronor	53 630 636

Styrelsen föreslås bemyndigas att besluta om tidpunkt då utdelningen skall betalas.

Styrelsen anser att förslaget är förenligt med försiktighetsregeln i 17 kap. 3 § aktiebolagslagen enligt följande redogörelse:
Styrelsens uppfattning är att vinstutdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav verksamhetens art, omfattning och risk ställer på storleken på det egna kapitalet, bolagets konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

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

KONCERNENS RAPPORT ÖVER TOTALRESULTAT

Belopp i TSEK	Not	2023-01-01 – 2023-12-31	2021-12-09 – 2022-12-31
Nettoomsättning	K5	42 186	63 926
Övriga rörelseintäkter		1 159	59
Nettoförändring i verkligt värde avseende finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen	K6, K7	60 426	-349
Summa rörelseintäkter		103 772	63 635
Rörelsekostnader			
Övriga externa kostnader	K8	-4 690	-53 767
Personalkostnader	K9	-19 145	-14 701
Övriga rörelsekostnader		-1 393	-1 015
Summa rörelsekostnader		-25 228	-69 484
Rörelseresultat		78 544	-5 849
Resultat från andelar i koncernföretag		0	0
Finansiella intäkter		1 082	39
Finansiella kostnader		-510	-137
Finansiella poster - netto	K10	573	-98
Bokslutsdispositioner		-19 532	0
Resultat före skatt		59 585	-5 947
Inkomstskatt	K11	-9	0
Årets resultat		59 576	-5 947
Årets resultat hänförligt till:			
Procuritas Partners VII ABs aktieägare		58 714	-5 860
Innehav utan bestämmande inflytande		862	-87

Noterna på sidorna 10–21 utgör en integrerad del av denna koncernredovisning.

KONCERNENS BALANSRÄKNING

Belopp i TSEK

	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Finansiella tillgångar			
Andelar i portföljbolag	K6	21 397	6 242
Summa finansiella tillgångar		21 397	6 242
Summa anläggningstillgångar		21 397	6 242
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Koncerninterna kundfordringar		236	0
Aktuella skattefordringar	K11	9	0
Fordringar hos koncernföretag		66 080	0
Övriga fordringar		10 502	8 645
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		119	0
Likvida medel	K12	1 363	8 072
Summa kortfristiga fordringar		78 310	16 717
Summa omsättningstillgångar		78 310	16 717
SUMMA TILLGÅNGAR	K13	99 707	22 959

KONCERNENS BALANSRÄKNING, fort

Belopp i TSEK	Not	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital som kan hänföras till moderföretagets aktieägare	K14		
Aktiekapital		25	25
Balanserad vinst (inklusive årets resultat)		53 644	-5 860
Eget kapital hänförligt till Procuritas Partners VII ABs aktieägare		52 879	-5 835
Innehav utan bestämmande inflytande		789	-87
Summa eget kapital		53 669	-5 922
SKULDER			
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		883	5 587
Aktuella skatteskulder		9	0
Skulder hos koncernföretag		41 078	0
Övriga kortfristiga skulder		1 775	6 944
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		2 294	16 349
Summa kortfristiga skulder		46 038	28 880
Summa skulder		46 038	28 880
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	K13	99 707	22 959

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL

Belopp i TSEK	Hänförligt till Moderföretagets aktieägare					
	Not	Aktie- kapital	Balanserad vinst (inklusive årets resultat)	Summa	Innehav utan bestämmande inflytande	Summa eget kapital
Ingående balans per 2023-01-01		25	-5 860	-5 835	-87	-5 922
Årets resultat		0	58 714	58 714	862	59 576
Övrigt totalresultat		0	0	0	0	0
Summa totalresultat		25	52 854	52 879	775	53 654
Transaktioner med aktieägare i deras egenskap av ägare						
Nyemission		0	0	0	14	14
Utgående balans per 2023-12-31		25	52 854	52 879	789	53 669

KONCERNENS RAPPORT ÖVER KASSAFLÖDEN

Belopp i TSEK

	Not	2023-01-01 – 2023-12-31	2021-12-09 – 2022-12-31
Kassaflöde från den löpande verksamheten			
Resultat före finansiella poster		13 645	-5 849
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet		4 473	349
		18 117	-5 499
Betald ränta		-510	-137
Erhållen ränta		1082	39
Betalda inkomstskatter	K11	-9	0
		564	-98
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Ökning/minskning rörelsefordringar		-68 302	-8 645
Ökning/minskning rörelseskulder		17 158	28 880
Operationella investeringar			
Tillskott till fondbolag		-19 628	-6 566
Uttag ur fondbolag		64 899	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten		12 809	8 072
Kassaflöde från finansieringsverksamheten			
Nyemission		14	0
Erhållet/lämnat koncernbidrag		-19 532	0
		-19 518	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten			
Minskning/ökning likvida medel		-6 709	8 072
Likvida medel vid årets början		8 072	0
Likvida medel vid årets slut		1 363	8 072

NOTER TILL KONCERNREDOVISNINGEN

K1 Allmän information

Procuritas VII Partners AB (moderbolaget) och dotterbolagens verksamhet är att direkt eller indirekt, bedriva investeringsverksamhet, konsultverksamhet avseende investeringsverksamhet och därmed förenlig verksamhet. För information avseende dotterbolag se not K12.

Moderföretaget är ett aktiebolag registrerat i Sverige och med säte i Stockholm. Adressen till bolagets kontor är Jakobsbergsgatan 2, 111 44 Stockholm. Moderföretaget ägs till 100% av styrelse och ledningsgruppen.

Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i tusental kronor (TSEK).

K2 Sammanfattning av viktiga redovisningsprinciper

De viktigaste redovisningsprinciperna som tillämpats när denna koncernredovisning upprättats anges nedan. Koncernredovisningen omfattar Procuritas VII Partners AB och dess dotterföretag.

i) Grund för rapporternas upprättande

Denna årsredovisning innehåller Procuritas VII Partners AB:s koncernredovisning och valda redovisningsprinciper är IFRS (International Reporting Standards). Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med Årsredovisningslagen, RFR 1 Kompletterande redovisningsregler för koncerner, samt International Financial Reporting Standards (IFRS) och tolkningar från IFRS Interpretations Committee (IFRS IC) sådana de antagits av EU. Den har upprättats enligt anskaffningsvärdemetoden förutom vad beträffar värdering av finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen.

Årsredovisningen för moderföretaget är upprättad i enlighet med RFR 2 Redovisning för juridiska personer och Årsredovisningslagen.

Poster som ingår i de finansiella rapporterna för de olika enheterna i koncernen är värderade i den valuta som används i den ekonomiska miljö där respektive företag huvudsakligen är verksamt (funktionell valuta). I koncernredovisningen används svenska kronor (SEK), som är koncernens rapportvaluta.

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 koncernens 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 koncernredovisningen anges i not K4.

ii) Nya och ändrade standarder som ännu ej tillämpas av koncernen

Inga publicerade standarder som ännu ej trätt i kraft förväntas ha någon väsentlig påverkan på koncernen.

K2.1 Koncernredovisning

Investmentföretag

Procuritas VII Partners AB är ett investmentföretag enligt definitionen i IFRS10 Koncernredovisning. Ett investmentföretag ska varken konsolidera sina dotterföretag eller tillämpa IFRS 3 Rörelseförvärv när det erhåller ett bestämmande inflytande över ett annat företag. I stället ska investmentföretaget värdera innehav i ett dotterföretag till dess verkliga värde via resultatet i enlighet med IFRS 9 Finansiella instrument. Samtliga dotterbolag klassificeras som Andelar i portföljbolag och värderas till verkligt värde via resultaträkningen. Förvärvsrelaterade kostnader kostnadsförs när de uppstår.

Dotterbolag som inte klassificeras som portföljbolag då dess huvudsakliga syfte och verksamhet är att tillhandahålla tjänster med anknytning till investmentföretagets investeringsverksamhet redovisas i koncernredovisningen enligt beskrivningen nedan under "dotterföretag".

Dotterföretag

Dotterföretag är alla företag över vilka koncernen har bestämmande inflytande. Koncernen kontrollerar ett företag när den exponeras för eller har rätt till rörlig avkastning från sitt innehav i företaget och har möjlighet att påverka avkastningen genom sitt inflytande i företaget. Dotterföretag inkluderas i koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet överförs till koncernen. De exkluderas ur koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet upphör.

Förvärvsmetoden tillämpas för redovisning av koncernens rörelseförvärv. Köpeskillingen för förvärvet av ett dotterföretag utgörs av verkligt värde på överlåtna tillgångar, skulder som koncernen ådrar sig till tidigare ägare av det förvärvade bolaget och de aktier som emitterats av koncernen.

Koncerninterna transaktioner, balansposter samt orealiserade vinster och förluster på transaktioner mellan koncernföretag elimineras. Redovisningsprinciperna för dotterföretag har i förekommande fall ändrats för att garantera en konsekvent tillämpning av koncernens principer.

Innehav utan bestämmande inflytande i dotterföretagens resultat och eget kapital redovisas separat i koncernens resultaträkning, rapport över totalresultat, rapport över förändringar i eget kapital och balansräkning.

K2.3 Omräkning av utländsk valuta

(i) Funktionell valuta och rapportvaluta

De olika enheterna i koncernen har den lokala valutan som funktionell valuta då den lokala valutan har definierats som den valuta som används i den primära ekonomiska miljö där respektive enhet huvudsakligen är verksam. I koncernredovisningen används svenska kronor (SEK), som är moderföretagets funktionella valuta och koncernens rapportvaluta.

(ii) Transaktioner och balansposter

Transaktioner i utländsk valuta omräknas till den funktionella valutan enligt de valutakurser som gäller på transaktionsdagen. Valutakursvinster och -förluster som uppkommer vid betalning av sådana transaktioner och vid omräkning av monetära tillgångar och skulder i utländsk valuta till balansdagens kurs, redovisas i rörelseresultatet i rapporten över totalresultat.

Valutakursvinster och -förluster som hänför sig till lån och likvida medel redovisas i rapporten över totalresultat som finansiella intäkter eller kostnader.

K2.4 Intäktsredovisning

Koncernens intäkter består huvudsakligen av tjänster som utförs till portföljbolagen såsom affärsmässig, finansiell, juridisk eller redovisningsmässig rådgivning samt utdelningsintäkter och förändring i verkligt värde på innehav i portföljbolag.

Konsulttjänster

Koncernen erbjuder tjänster till portföljbolag till rörligt pris. Intäkten från levererade tjänster redovisas i den period de tillhandahålls.

Utdelningsintäkter

Utdelningsintäkter redovisas när rätten att erhålla betalning har fastställts.

Förändring i verkligt värde för innehav redovisade till verkligt värde

Förändring i verkligt värde utgörs, för aktier som innehafts såväl vid ingången som utgången av året, av förändring i marknadsvärde mellan varje rapportperiod. För aktier som förvärvats under året utförs värdeförändringen av skillnaden mellan anskaffningsvärde och marknadsvärde vid utgången av året. För aktier som avyttrats under året utgörs värdeförändringen av erhållen likvid och värdet vid senaste rapportperiod.

K2.5 Ränteintäkter

Ränteintäkter intäktsredovisas med tillämpning av effektivräntemetoden.

K2.6 Aktuell och uppskjuten inkomstskatt

Periodens skattekostnad omfattar aktuell och uppskjuten skatt. Skatt redovisas i koncernens rapport över totalresultat, utom när skatten avser poster som redovisas i övrigt totalresultat eller direkt i eget kapital. I sådana fall redovisas även skatten i övrigt totalresultat respektive eget kapital.

Den aktuella skattekostnaden beräknas på basis av de skatteregler som på balansdagen är beslutade eller i praktiken beslutade i de länder där moderföretaget och dess dotterföretag är verksamma och genererar skattepliktiga intäkter. Ledningen utvärderar regelbundet de yrkanden som gjorts i självdeklarationer avseende situationer där tillämpliga skatteregler är föremål för tolkning. Den gör, när så bedöms lämpligt, avsättningar för belopp som troligen ska betalas till skattemyndigheten.

Uppskjuten skatt redovisas på alla temporära skillnader som uppkommer mellan det skattemässiga värdet på tillgångar och skulder och dessas redovisade värden i koncernredovisningen. Uppskjuten skatt redovisas inte om den uppstår till följd av en transaktion som utgör den första redovisningen av en tillgång eller skuld som inte är ett rörelseförvärv och som, vid tidpunkten för transaktionen, varken påverkar redovisat eller skattemässigt resultat. Uppskjuten inkomstskatt beräknas med tillämpning av skattesatser (och -lagar) som har beslutats eller aviserats per balansdagen och som förväntas gälla när den berörda uppskjutna skattefordran realiseras eller den uppskjutna skatteskulden regleras.

Uppskjutna skattefordringar redovisas i den omfattning det är troligt att framtida skattemässiga överskott kommer att finnas tillgängliga, mot vilka de temporära skillnaderna kan utnyttjas.

Uppskjutna skattefordringar och -skulder kvittas när det finns en legal kvittningsrätt för aktuella skattefordringar och skatteskulder och när de uppskjutna skattefordringarna och skatteskulderna hänför sig till skatter debiterade av en och samma skattemyndighet och avser antingen samma skattesubjekt eller olika skattesubjekt, där det finns en avsikt att reglera saldona genom nettobetalningar.

K2.7 Nedskrivningar av icke-finansiella tillgångar

Tillgångar som skrivs av bedöms med avseende på värdenedgång närhelst händelser eller förändringar i förhållanden indikerar att det redovisade värdet kanske inte är återvinningsbart. En nedskrivning görs med det belopp varmed tillgångens redovisade värde överstiger dess återvinningsvärde. Återvinningsvärdet är det högre av tillgångens verkliga värde minskat med försäljningskostnader och dess nyttjandevärde.

K2.8 Finansiella instrument

Koncernens finansiella tillgångar och skulder utgörs av posterna; andelar i portföljbolag, kundfordringar, övriga fordringar, upplupna intäkter, likvida medel, leverantörsskulder, övriga kortfristiga skulder och upplupna kostnader.

a) Första redovisningstillfället

Finansiella tillgångar och finansiella skulder redovisas när koncernen blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor. Köp och försäljning av finansiella tillgångar och skulder redovisas på affärsdagen, det datum då koncernen förbinder sig att köpa eller sälja tillgången.

Finansiella instrument redovisas vid första redovisningstillfället till verkligt värde plus, för en tillgång eller finansiell skuld som inte redovisas till verkligt värde via resultaträkningen, transaktionskostnader som är direkt hänförliga till förvärv eller emission av finansiell tillgång eller finansiell skuld, till exempel avgifter och provisioner. Transaktionskostnader för finansiella tillgångar och skulder som redovisas till verkligt värde via resultaträkningen kostnadsförs i rapporten över totalresultat.

b) Finansiella tillgångar - Klassificering och värdering

Koncernen klassificerar och värderar sina finansiella tillgångar i kategorin upplupet anskaffningsvärde samt verkligt värde via resultaträkningen. Klassificeringen av investeringar i skuldinstrument beror på koncernens affärsmodell för hantering av finansiella tillgångar och de avtalsenliga villkoren för tillgångarnas kassaflöden.

Finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde

Tillgångar som innehas med syftet att inkassera avtalsenliga kassaflöden och där dessa kassaflöden endast utgör kapitalbelopp och ränta värderas till upplupet anskaffningsvärde. Det redovisade värdet av dessa tillgångar justeras med eventuella förväntade kreditförluster som redovisats (se Nedskrivning av finansiella tillgångar nedan). Koncernens finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde utgörs av posterna kundfordringar, övriga fordringar, upplupna intäkter och likvida medel.

Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen

Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen är finansiella tillgångar som innehas för att realisera kassaflöden genom försäljning av tillgångarna. Dessa redovisas även i efterföljande perioder till verkligt värde och värdeförändringen redovisas i rapporten över totalresultat. Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde återfinns i posten andelar i portföljbolag och värdeförändringar redovisas i rapport över totalresultat i posten nettoförändring av verkligt värde i andelar värderade till verkligt värde via resultaträkningen.

c) Finansiella skulder – Klassificering och värdering

Finansiella skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde

Koncernens finansiella skulder värderas efter det första redovisningstillfället till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden. Finansiella skulder består av leverantörsskulder, övriga kortfristiga skulder och upplupna kostnader.

d) Bortbokning av finansiella tillgångar och finansiella skulder

Finansiella tillgångar tas bort från rapporten över finansiell ställning när rätten att erhålla kassaflöden från instrumentet har löpt ut eller överförs och koncernen har överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med äganderätten.

Finansiella skulder tas bort från rapporten över finansiell ställning när förpliktelsen i avtalet har fullgjorts eller på annat sätt utsläckt. Då villkoren för en finansiell skuld omförhandlas, och inte bokas bort från balansräkningen, redovisas en vinst eller förlust i rapport över totalresultat vinsten eller förlusten beräknas som skillnaden mellan de ursprungliga avtalsenliga kassaflödena och de modifierade kassaflödena diskonterade till den ursprungliga effektiva räntan.

e) Kvittning av finansiella instrument

Finansiella tillgångar och skulder kvittas och redovisas med ett nettobelopp i balansräkningen, endast när det finns en legal rätt att kvitta de redovisade beloppen och en avsikt att reglera dem med ett nettobelopp eller att samtidigt realisera tillgången och reglera skulden. Den legala rättigheten får inte vara beroende av framtida händelser och den måste vara rättsligt bindande för företaget och motparten både i den normala affärsverksamheten och i fall av betalningsinställelse, insolvens eller konkurs.

f) Nedskrivning av finansiella tillgångar

Tillgångar som redovisas till upplupet anskaffningsvärde

Koncernen bedömer de framtida förväntade kreditförluster som är kopplade till tillgångar redovisade till upplupet anskaffningsvärde. Koncernen redovisar en kreditförlustereserv för sådana förväntade kreditförluster vid varje rapporteringsdatum. För kundfordringar tillämpar koncernen den förenklade ansatsen för kreditreservering, det vill säga, reserven kommer att motsvara den förväntade förlusten över hela kundfordrings livslängd. För att mäta de förväntade kreditförlusterna har kundfordringar grupperats baserat på fördelade kreditriskegenskaper och förfallna dagar. Koncernen använder sig utav

framåtblickande variabler för förväntade kreditförluster. Förväntade kreditförluster redovisas i koncernens rapport över totalresultat i posten övriga rörelsekostnader.

K2.9 Kundfordringar

Kundfordringar är belopp hänförliga till kunder avseende sålda tjänster som utförs i den löpande verksamheten. Kundfordringar klassificeras som omsättningstillgångar. Kundfordringar redovisas initialt till transaktionspriset. Koncernen innehar kundfordringarna i syfte att insamla avtalsenliga kassaflöden. Kundfordringar värderas därmed vid efterföljande redovisningstidpunkter till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden.

K2.10 Likvida medel

I likvida medel ingår, i såväl balansräkningen som i rapporten över kassaflöden, banktillgodohavanden.

K2.11 Aktiekapital

Stamaktier klassificeras som eget kapital. Transaktionskostnader som direkt kan hänföras till emission av nya aktier eller optioner redovisas, netto efter skatt, i eget kapital som ett avdrag från emissionslikviden.

K2.12 Leverantörsskulder

Leverantörsskulder är finansiella instrument och avser förpliktelser att betala för varor och tjänster som har förvärvats i den löpande verksamheten från leverantörer. Leverantörsskulder klassificeras som kortfristiga skulder om de förfaller inom ett år. Om inte, redovisas de som långfristiga skulder.

Leverantörsskulder redovisas inledningsvis till verkligt värde och därefter till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden.

K2.13 Ersättningar till anställda

i) Kortfristiga ersättningar till anställda

Skulder för löner och ersättningar, inklusive icke-monetära förmåner och betald frånvaro, som förväntas bli reglerade inom 12 månader efter räkenskapsårets slut, redovisas som kortfristiga skulder till det odiskonterade belopp som förväntas bli betalt när skulderna regleras. Kostnaden redovisas i rapporten över totalresultat i takt med att tjänsterna utförs av de anställda. Skulden redovisas som förpliktelse avseende ersättningar till anställda i koncernens balansräkning.

ii) Ersättningar efter avslutad anställning

För avgiftsbestämda pensionsplaner betalar koncernen avgifter till offentligt eller privat administrerade pensionsförsäkringar på obligatorisk, avtalsenlig eller frivillig basis. Koncernen har inga ytterligare betalningsförpliktelser när avgifterna väl är betalda. Avgifterna redovisas som personalkostnader när de förfaller till betalning. Förutbetalda avgifter redovisas som en tillgång i den utsträckning som kontant återbetalning eller minskning av framtida betalningar kan komma koncernen till godo.

iii) Ersättning vid uppsägning

Ersättningar vid uppsägning utgår när en anställds anställning sagts upp av koncernen före normal pensionstidpunkt eller då en anställd accepterar frivillig avgång i utbyte mot sådana ersättningar. Koncernen redovisar ersättningar vid uppsägning vid den tidigaste av följande tidpunkter: (a) när koncernen inte längre har möjlighet att återkalla erbjudandet om ersättning; och (b) när företaget redovisar utgifter för en omstrukturering som är inom tillämpningsområdet för IAS 37 och som innebär utbetalning av avgångsvederlag. I det fall företaget har lämnat ett erbjudande för att uppmuntra till frivillig avgång, beräknas ersättningar vid uppsägning baserat på det antal anställda som beräknas acceptera erbjudandet. Förmåner som förfaller mer än 12 månader efter rapportperiodens slut diskonteras till nuvärde.

K2.16 Utdelningar

Utdelning till moderföretagets aktieägare redovisas som skuld i koncernens finansiella rapporter i den period då utdelningen godkänns av moderföretagets aktieägare.

K3 Finansiell riskhantering

K3.1 Finansiella riskfaktorer

Koncernen utsätts genom sin verksamhet för en mängd olika finansiella risker: marknadsrisker (valutarisk, ränterisk och prisk), kreditrisk, likviditetsrisk samt refinansieringsrisk. Koncernen eftersträvar att minimera potentiella ogynnsamma effekter på koncernens finansiella resultat. Målsättningen med koncernens finansverksamhet är att:

- säkerställa att koncernen kan fullgöra sina betalningsåtaganden,
- hantera finansiella risker,
- säkerställa tillgång till erforderlig finansiering, och
- optimera koncernens finansnetto.

Det är styrelsen som är ytterst ansvarig för exponering, hantering och uppföljning av Procuritas risker. De ramar som gäller för exponering, hantering och uppföljning av finansiella risker fastställs av styrelsen och revideras årligen. Styrelsen har delegerat

ansvaret för den dagliga riskhanteringen till CFO. Styrelsen har möjlighet att besluta om tillfälliga avsteg från de fastställda ramarna.

(a) Marknadsrisk

Valutarisk

Valutarisk uppstår genom framtida transaktioner, framför allt betalningsutflöden, och redovisade tillgångar och skulder i en valuta som inte är företagets funktionella valuta, så kallad transaktionsexponering. Koncernens valutarisk består främst i att vissa av koncernens portföljbolag är utländska bolag, förändringar i valutakursen kan därför påverka värdet på dessa investeringar. Denna risk motverkas dock av att kapitalandelslånet för respektive investering är tecknad i samma valuta som investeringen. Koncernens exponering för valutarisk i övrigt är låg då både omsättnings samt en stor del av kostnaderna är i EUR och därmed skapar de en naturlig säkring.

Känslighetsanalys

Koncernen är främst exponerad för förändringar i växelkursen för Euro. Som ovan beskrivits är investeringar och tillhörande kapitalandelslån i olika valutor. Dessutom exponeras de olika investeringarna för olika valutakurser i sina olika verksamheter. Omsättning och kostnader inom koncernen är till stor del i EUR varför koncernen inte anses vara utsatt för väsentliga valutarisker och en känslighetsanalys är svår att beräkna på grund av de olika flödena i utländsk valuta.

Omräkningsrisk

Bolaget har inget dotterbolag som redovisar i utländsk valuta.

Ränterisk

Koncernens ränterisk uppstår genom upplåning från kreditinstitut. Upplåning görs med rörlig ränta och utsätter koncernen för ränterisk avseende kassaflöde vilken delvis neutraliseras av kassamedel med rörlig ränta. Krediterna kan vid varje tidpunkt ersättas av investeringarna varför ränterisken bedöms som låg.

Prisrisk

Koncernen innehar inga innehav i noterade aktier varför prisrisken i sin helhet härrör från innehav i onoterade bolag. Procuritas VII Partners AB är exponerat för en prisrisk avseende verkligt värdeförändringar på andelar i portföljbolag klassificerade som finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen. För vidare information om värderingsmodell, känslighetsanalys samt väsentliga indata se avsnitt 3.3 Beräkning verkligt värde. Koncernen arbetar kontinuerligt med reducering av prisrisk. Vid varje ny investering görs en noggrann genomgång och värdering av investeringsprospektet. Dokumentation och värdering granskas av styrelserna där också beslut fattas huruvida investering ska ske. I koncernens riskhantering ingår även beloppsbegränsningar för enskilda investeringar.

För att hantera prisrisk på befintliga investeringar utvärderar koncernen löpande sina investeringar. I samtliga portföljbolag innehar Procuritas VII Partners AB en eller flera styrelseplatser vilket gör att insikten i respektive investering är mycket god. Rapportering av portföljbolagens utveckling sker kvartalsvis till styrelsen i Procuritas VII Partners AB där utvärdering och granskning sker av rapporteringen.

Koncernen arbetar även med att sprida riskerna genom att investera i olika typer av branscher. Koncernen undviker i möjligaste mån alltför hög koncentration av investeringar i enskilda bolag.

Per 31 december återfinns följande tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen där prisrisk återfinns:

	2023-12-31	2022-12-31
Tillgångar		
Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen		
Andelar i portföljbolag	21 397	6 242
Summa	21 397	6 242

Känslighetsanalys prisrisk

För känslighet kopplad till prisrisk se K3.3 *Värdering till verkligt värde*.

(a) Kreditrisk

Kreditrisk hanteras på koncernnivå. Kreditrisk uppstår främst genom tillgodohavanden hos banker samt kreditexponeringar gentemot kunder. Kreditrisken i tillgodohavanden hos banker minimeras då endast banker och kreditinstitut som av oberoende värderare fått lägst kreditrating "A" accepteras. Koncernens kundfordringar är i samtliga perioder låga samt att transaktioner sker endast med motparter med god soliditet, kreditrisken kopplad till kundfordringar bedöms därmed som låg

(b) Likviditetsrisk

Koncernledningen upprättar kassaflödesprognoser. Uppföljning sker löpande av prognoser för likviditetsreserv för att säkerställa att koncernen har tillräckligt med kassamedel för att möta behov som uppstår i den löpande verksamheten samtidigt som koncernen löpande bibehåller tillräckligt med utrymme på avtalade kreditfaciliteter som inte nyttjats så att koncernen inte bryter mot lånelimiten eller lånevillkor. Sådana prognoser beaktar koncernens uppfyllelse av lånevillkor.

(c) Refinansieringsrisk

Refinansieringsrisk definieras som risken att det uppstår svårigheter att refinansiera bolaget, att finansiering inte kan erhållas, eller att den endast kan erhållas till ökade kostnader. Såväl storleken som tidpunkten för koncernens potentiella framtida kapitalbehov beror på ett antal faktorer. Det finns risk att erforderlig finansiering av verksamheten inte finns tillgänglig i rätt tid och till rimlig kostnad. Risken begränsas genom att koncernen arbetar inom det åtaganden man har från underliggande investerare.

Nedanstående tabell analyserar koncernens finansiella skulder uppdelade efter den tid som på balansdagen återstår fram till den avtalsenliga förfallodagen. De belopp som anges i tabellen är de avtalsenliga, odiskonterade kassaflödena. Framtida kassaflöden i utländsk valuta har beräknats med utgångspunkt från den valutakurs som gällde per balansdagen.

Per 31 december 2023	Mindre än 3 månader	Mellan 3 månader och 1 år	Mellan 1 och 2 år	Mellan 2 och 5 år	Mer än 5 år	Summa avtalsenliga kassaflöden	Redovisat värde
<i>Finansiella skulder</i>							
Leverantörsskulder	883	0	0	0	0	883	883
Skulder till koncernbolag	20 646	20 432	0	0	0	41 078	41 078
Övriga skulder	1 750	0	25	0	0	1 775	1 775
Upplupna kostnader	75	2 219	0	0	0	2 294	2 294
Summa	23 354	22 650	25	0	0	46 029	46 029

Per 31 december 2022	Mindre än 3 månader	Mellan 3 månader och 1 år	Mellan 1 och 2 år	Mellan 2 och 5 år	Mer än 5 år	Summa avtalsenliga kassaflöden	Redovisat värde
<i>Finansiella skulder</i>							
Leverantörsskulder	5 587	0	0	0	0	5 587	5 587
Övriga skulder	2 303	4 641	0	0	0	6 944	6 944
Upplupna kostnader	605	15 745	0	0	0	16 349	16 349
Summa	8 494	20 386	0	0	0	28 880	28 880

K3.2 Hantering av kapital

Koncernens mål avseende kapitalstrukturen är att trygga koncernens förmåga att fortsätta sin verksamhet, så att den kan fortsätta att generera avkastning till aktieägarna och nytta för andra intressenter och att upprätthålla en optimal kapitalstruktur för att hålla kostnaderna för kapitalet nere.

För att upprätthålla eller justera kapitalstrukturen, kan koncernen förändra den utdelning som betalas till aktieägarna, återbetala kapital till aktieägarna, utfärda nya aktier eller sälja tillgångar för att minska skulderna

K3.3 Beräkning av verkligt värde

De tillgångar som värderas till verkligt värde avser portföljbolagen.

Procuritas VII Partners ABs största värde kommer från investeringarna i Procuritas Capital Investors VII (D) AB samt Procuritas Capital Investors VII (E) AB.

Värdet på aktierna har beräknats genom att utgå från bolagens nuvarande portföljbolagsvärderingar. Värdering av portföljbolagen grundar sig på en analys kring värdemultiplar. De applicerade värdemultiplarna baseras på en jämförelse med motsvarande multiplar för jämförbara noterade bolag. Vid värdering per 31 december 2023 återfanns de applicerade värdemultiplarna (EV/EBITDA och EV/EBITA) för portföljbolagen inom intervallet 7,9x till 42,9x.

Procuritas beräknar därefter det verkliga värdet på sina innehav i portföljbolagen med avdrag för den del som tillfaller externa investerare samt tillägg för tillgångar/skulder i portföljbolagen som tillfaller Procuritas. Det belopp som återfinns i balansräkningen under "Andelar i portföljbolag" i koncernredovisningen bedöms motsvara det värde som tillfaller Procuritas vid en exit per balansdagen 2023-12-31, det vill säga det verkliga värdet av Procuritas VII Partners ABs innehav i portföljbolagen.

Finansiella instrument värderade till verkligt värde, klassificeras i en värderingshierarki utifrån hur värderingen görs. De olika nivåerna i hierarkin definieras enligt följande:

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

Portföljbolagen värderas i nivå 3, dvs värderingen baseras inte på observerbara marknadsdata. I koncernen finns inga finansiella skulder värderade till verkligt värde per 31 december 2023. Det har inte skett någon överföring mellan nivåerna av verkligt värde under året.

För att utvärdera värderingar gjorda i nivå 3 följer ledningen noggrant varje enskild investering i underliggande portföljbolag. I samband med en investering erhåller alltid Procuritas VII Partners AB en eller flera styrelseplatser, vilket ger god kunskap för löpande utvärderingar och uppföljningar av respektive investering. Investeringsbolagen rapporterar även kvartalsvis till ledningen i Procuritas VII Partners AB, vilket ger ytterligare information som beaktas i värderingsmodellen för verkligt värde. Vidare görs även kvartalsvisa uppföljningar av jämförbara noterade företags multiplar samt senaste transaktionspriser vid bedömning av verkligt värde.

Värderingen till verkligt värde på andelar i portföljbolagen utförs av ett internt investeringsteam. Diskussioner om utförandet av och resultatet från värderingsprocessen hålls mellan ledning och investeringsteamet kvartalsvis, i samband med rapportering. Ledningen bedömer även lämpligheten i valda värderingsmodeller och väsentliga indata. Verkligt värde beräknas enligt värderingsmetodik baserad på "International Private Equity and Venture Capital Valuation Guidelines" (IPEV).

Vid bedömningen av verkligt värde per respektive balansdag har ledningen och investeringsteamet gjort noggranna genomgångar av respektive enskild investering. I samband med bedömningen har granskning gjorts av om det förekommit några väsentliga förändringar sedan tid för förvärvet. Efter genomgång har inga omständigheter identifierats som väsentligen påverkar det verkliga värdet på investeringarna. Procuritas bedömning är att investeringarna kan värderas till den senaste transaktionskursen alternativt en värdering av en grupp av jämförbara bolag.

Det verkliga värdet på andelar i portföljbolag som beräknats motsvarar det belopp som skulle tillfalla Procuritas om en exit av samtliga investeringar genomfördes per balansdagen.

Förändring finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen i nivå 3

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående verkligt värde på portföljbolagen	6 242	0
Förvärv	19 628	6 591
Försäljningar	0	0
Uttag genom koncernbidrag/utdelning	0	0
Orealiserad värdeförändring via resultaträkningen	-4 473	-349
Utgående verkligt värde på portföljbolagen	21 397	6 242

För mer information om portföljbolagen se not K6 Andelar i portföljbolag

K4 Viktiga uppskattningar och bedömningar för redovisningsändamål

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

K4.1 Viktiga uppskattningar och bedömningar för redovisningsändamål

Koncernen 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 räkenskapsåret behandlas i huvuddrag nedan.

(a) Fastställande av huruvida är ett investmentföretag

Mot bakgrund av reglerna i IFRS 10 kring investmentföretag ska ett moderföretag fastställa huruvida det är ett investmentföretag. I IFRS 10 punkt 27 framgår att ett investmentföretag är ett företag som

- a) erhåller medel från en eller flera investerare i syfte att förse dessa investerare med investeringsförvaltningstjänster,
- b) förbinder sig gentemot sina investerare att verksamhetens syfte är att investera medel för att uppnå avkastning uteslutande genom kapitaltillväxt och/eller investeringsintäkter,
- c) mäter och utvärderar avkastningen på i stort sett alla sina investeringar baserat på verkligt värde.

Procuritas VII Partners AB gör bedömningen mot bakgrund av ovanstående kriterier att definitionen på investmentföretag är uppfyllt. Exempel på avgörande egenskaper vid bedömningen huruvida Procuritas VII Partners AB är ett investmentföretag är att det finns flertalet investerare, det finns investerare som inte är närstående, det finns mer än en investering samt det finns ägarintressen i form av aktier och andelar i andra företag.

(b) Fastställande av verkligt värde för andelar i portföljbolag

Ett investmentföretag ska värdera sina innehav till dess verkliga värde via resultatet i enlighet med IFRS 9. Procuritas VII Partners AB äger andelar i portföljbolagen, se vidare i not K6. I koncernredovisningen värderas innehavet till verkligt värde. Syftet med en värdering till verkligt värde är att uppskatta priset vid värderingstidpunkten för försäljning av innehavet i portföljbolagen genom en ordnad transaktion mellan marknadsaktörer under aktuella marknadsförhållanden (dvs ett "exit price" vid värderingstidpunkten).

K5 Nettoomsättning

<i>Intäkter från kunder</i>	2023-01-01	2021-12-09
	– 2023-12-31	– 2022-12-31
Rådgivningstjänster	42 186	63 926
Andra tjänster	0	0
Summa	42 186	63 926

Intäkter från kunder fördelade per land, baserat på var kunderna är lokaliserade

	2023-01-01	2021-12-09
	– 2023-12-31	– 2022-12-31
Sverige	42 186	63 926
Summa	42 186	63 926

Koncernens intäkter består i sin helhet av försäljning av tjänster till portföljbolagen.

K6 Andelar i portföljbolag

Procuritas Partners VII AB har följande innehav per den 31 december 2023

Namn	Säte	Org nr	Förvärvs-tidpunkt
Werksta Holdco AB	Sverige	559365-6688	2022-05-05
Nordic Biomarker Holding AB	Sverige	559365-6621	2022-04-25
The We Attract HoldCo AB	Sverige	559376-0209	2022-06-02
PropTech Energy Nordic HoldCo AB	Sverige	559386-2831	2022-05-18

Namn	Antal aktier	Totalt verkligt värde 2023-12-31	Totalt verkligt värde 2022-12-31
Procuritas Capital Investors VII (D) AB	50 000	18 979	5 869
Procuritas Capital Investors VII (E) AB	11 584 000	2 164	348
Geneva SPV	25 000	254	25
Summa:		21 397	6 242
		2023-12-31	2022-12-31
Ingående verkligt värde på portföljbolagen		6 242	0
Förvärv		19 628	6 591
Uttag		0	0
Orealiserade värdeförändringar via resultaträkningen		-4 473	-349
Utgående verkligt värde på portföljbolagen		21 397	6 242

Beskrivning av värdering av andelar i portföljbolag se not K3.

K7 Nettoförändring i verkligt värde avseende finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen

	2023-12-31	2022-12-31
Resultat från andelar i koncernföretag	64 899	0
Orealiserade värdeförändringar via resultaträkningen	-4 473	-349
Summa	60 426	-349

K8 Ersättningar till revisorerna

Ersättningar till revisorerna	2023-01-01	2021-12-09
	2023-12-31	2022-12-31
PwC		
Revisionsuppdraget	248	45
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	0	0
Total kostnad för ersättningar till revisorer	248	45

K9 Ersättningar till anställda mm

	2023-01-01	2021-12-09
	- 2023-12-31	- 2022-12-31
Löner och andra ersättningar	14 475	11 331
Sociala avgifter	4 670	3 370
Summa ersättningar till anställda	19 145	14 701

Medelantal anställda med geografisk fördelning per land

Medelantal anställda	2023-01-01	2021-12-09
	- 2023-12-31	- 2022-12-31
Sverige	21	21
Koncernen totalt	21	21

K10 Finansiella intäkter och finansiella kostnader

	2023-01-01	2021-12-09
	- 2023-12-31	- 2022-12-31
Ränteintäkter	333	33
Valutakursdifferenser	750	6
Summa finansiella intäkter	1 082	39
Räntekostnader	-230	-137
Valutakursdifferenser	-279	0
Summa finansiella kostnader	-510	-137
Finansiella poster - netto	573	-98

K11 Inkomstskatt

	2023-01-01 – 2023-12-31	2021-12-09 – 2022-12-31
Aktuell skatt:		
Aktuell skatt på årets resultat	-9	0
Justeringar avseende tidigare år	0	0
Summa aktuell skatt	-9	0
Uppskjuten skatt:		
Ökning/minskning av uppskjutna skattefordringar	0	0
Summa uppskjuten skatt	0	0
Inkomstskatt	-9	0

Inkomstskatten på koncernens resultat före skatt skiljer sig från det teoretiska belopp som skulle ha framkommit vid användning av den svenska skattesatsen för resultaten i de konsoliderade företagen enligt följande:

	2023-01-01 – 2023-12-31	2021-12-09 – 2022-12-31
Resultat före skatt	59 585	-5 947
Inkomstskatt (20,6%)	12 274	-1 225
Skatteeffekter av:		
Ej skattepliktiga intäkter	-13 369	-72
Ej avdragsgilla kostnader	921	0
Ej bokfört underskottsavdrag	165	1 297
Inkomstskatt	-9	0

Vägd genomsnittlig skattesats för koncernen var 0 % (0 %).

I koncernen återfinns skattemässiga underskottsavdrag uppgående till 6 360 TSEK. Koncernen har valt att inte redovisa uppskjuten skattefordran på de skattemässiga underskottsavdragen då det är osäkert när i tiden underskotten kommer att kunna nyttjas mot framtida beskattningsbara vinster. Koncernens skattemässiga underskott har ingen förfallotidpunkt.

K12 Likvida medel

	2023-12-31	2022-12-31
Banktillgodohavanden	1 363	8 072
Summa	1 363	8 072

K13 Finansiella instrument per kategori

2023-12-31	Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen	Finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde	Summa
Tillgångar i balansräkningen			
Andelar i portföljbolag	21 397	0	21 397
Koncerninterna kundfordringar	0	236	236
Aktuella skattefordringar	0	9	9
Fordringar hos koncernföretag	0	66 080	66 080
Övriga fordringar	0	10 502	10 502
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	0	119	119
Likvida medel	0	1 363	1 363
Summa	21 397	78 310	99 707

2023-12-31	Finansiella skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde	Summa
Skulder i balansräkningen		
Leverantörsskulder	883	883
Aktuella skatteskulder	9	9
Skulder hos koncernföretag	41 078	41 078
Övriga skulder	1 775	1 775
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	2 294	2 294
Summa	46 038	46 038

Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen består av andelar i portföljbolag. Se vidare information i not K6.

Utöver innehav i portföljbolag innehar koncernen endast kortfristiga finansiella tillgångar och skulder. Dess verkliga värde bedöms motsvara dess redovisade värde, eftersom diskonteringseffekten inte är väsentlig.

K14 Aktiekapital

	Antal aktier	Aktiekapital (SEK)	Kvotvärde
Per 31 december 2023	53 954	25 000	0,5
Per 31 december 2022	53 954	25 000	0,5

Aktiekapitalet består per den 31 december 2023 av 53 954 stamaktier med kvotvärdet 0,5 kr vardera.

K15 Transaktioner med närstående

Det högsta moderbolaget i koncernen är Procuritas VII Partners AB. Närstående parter är samtliga dotterföretag inom koncernen samt portföljbolag och ledande befattningshavare i koncernen och deras närstående. Se nedan fordringar och skulder till närstående bolag. Noten avser flera balansposter.

Ersättningar till anställda framgår av not K9.

	2023-12-31	2022-12-31
Fordringar på närstående:		
Fodringar på portföljbolag	66 204	3 011
Skulder till närstående:		
Skulder till portföljbolag	-41 078	-2 064

K16 Ställda säkerheter

Procuritas Capital Investors VII AB har för säkerhet i lån pantsatt rättigheten att kalla på framtida aktieägartillskott från investerare.

K17 Händelser efter rapportperiodens slut

Se avsnittet Händelser efter balansdagen i Förvaltningsberättelsen.

K18 Investeringar i dotterföretag

Koncernen dotterbolag per den 31 december 2023 anges nedan. Om inget annat anges, har de ett aktiekapital enbart bestående av stamaktier som innehas direkt av koncernen. Ägarandel och röstandel framgår nedan.

Namn	Registrerings- och verksamhetsland	Huvudsakliga verksamhet	Ägarandel som innehas av koncernen %	Röstandel som innehas av koncernen %	Ägarandel som innehas av innehav utan bestämmande inflytande %
Direkt					
Procuritas Capital Investors VII Holding AB	Sverige	Holdingsbolag	98,54	98,54	1,54
Indirekt					
Procuritas Advisory VII AB	Sverige	Förvaltningsbolag	98,54	100	0

ank=20240705;2024070809607

Moderbolaget finansiella rapporter

MODERFÖRETAGETS RESULTATRÄKNING

Belopp i TSEK

	Not	2023-01-01 – 2023-12-31	2021-12-09 – 2022-12-31
Rörelsekostnader			
Övriga externa kostnader	M2	-171	-184
Summa rörelsekostnader		-171	-184
Resultat före finansiella poster		-171	-184
Ränteintäkter		1	0
Resultat från andelar i koncernföretag	M3	53 597	0
Finansiella poster – netto		53 598	0
Resultat efter finansiella poster		53 598	0
Bokslutsdispositioner		213	183
Skatt på årets resultat	M4	-9	0
Årets resultat		53 631	0

Noterna på sidorna 26–28 utgör en integrerad del av redovisningen för moderbolaget.

MODERFÖRETAGETS BALANSRÄKNING

Belopp i TSEK	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Andelar i koncernföretag	M5	38	5 645
Summa anläggningstillgångar		38	5 645
Omsättningstillgångar			
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Fordringar hos koncernföretag		59 600	183
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		119	0
Summa kortfristiga fordringar		59 719	183
<i>Kassa och bank</i>	M6	1	22
Summa omsättningstillgångar		59 720	206
SUMMA TILLGÅNGAR		59 758	5 851
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital	M7	25	25
Summa bundet eget kapital		25	25
<i>Fritt eget kapital</i>			
Balanserat resultat		0	0
Årets resultat		53 631	0
Summa fritt eget kapital		53 631	0
Summa eget kapital		53 656	25
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder koncerninterna		0	166
Leverantörsskulder		128	0
Skulder hos koncernföretag		5 939	5
Skatteskulder		9	0
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		26	15
Summa kortfristiga skulder		6 103	5 826
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		59 758	5 851

MODERFÖRETAGETS FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL

Belopp i TSEK	Not	Bundet	Fritt eget kapital		Summa eget kapital
		eget kapital	Aktie- kapital	Överkursfond	
Ingående balans per 2023-01-01	M7	25	0	0	25
Årets resultat och tillika totalresultat		0	0	53 631	53 631
Nyemission		0	0		
Summa totalresultat		25	0	53 631	53 656
Utdelning till aktieägare		0	0	0	0
Summa utdelning till aktieägare		0	0	0	0
Utgående balans per 2023-12-31		25	0	53 631	53 656

MODERFÖRETAGETS KASSAFLÖDESANALYS

Belopp i TSEK	Not	2023-01-01	2021-12-09
		– 2023-12-31	– 2022-12-31
Kassaflöde från den löpande verksamheten			
Resultat före finansiella poster		-171	-184
Erhållen ränta		1	0
Betald ränta		0	0
Betalda inkomstskatter		-9	
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring i rörelsekapitalet		-179	-184
Förändring kortfristiga rörelsefordringar		-59 535	-183
Förändring kortfristiga rörelseskulder		277	5 826
Summa förändring av rörelsekapital		-59 259	5 643
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-59 438	5 459
Kassaflöde från investeringsverksamheten			
Köp av aktier i dotterföretag		0	-5 645
Försäljning av aktier i dotterföretag		0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		0	-5 645
Kassaflöde från finansieringsverksamheten			
Nyemission		0	25
Minskning av aktiekapitalet		0	0
Utdelning till aktieägare		0	0
Utdelning från dotterföretag		59 204	0
Erhållet/lämnat koncernbidrag		213	183
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		59 416	208
Minskning/ökning av likvida medel		-21	22
Likvida medel vid årets början		22	0
Likvida medel vid årets slut	M6	1	22

ank=20240705;2024070809609

MODERFÖRETAGETS TILLÄGGSUPPLYSNINGAR

M1 MODERFÖRETAGETS REDOVISNINGSPRINCIPER

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

Årsredovisningen för moderföretaget är upprättad i enlighet med RFR 2 Redovisning för juridiska personer och Årsredovisningslagen. I de fall moderföretaget tillämpar andra redovisningsprinciper än koncernens redovisningsprinciper, som beskrivs i not K2 i koncernredovisningen, anges dessa nedan.

Årsredovisningen för moderbolaget upprättas till verkligt värdemetoden.

Att upprätta rapporter i överensstämmelse med RFR 2 kräver användning av en del viktiga uppskattningar för redovisningsändamål. Vidare krävs att ledningen gör vissa bedömningar vid tillämpningen av moderföretagets 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 i koncernredovisningens not K4.

Moderföretaget utsätts genom sin verksamhet för en mängd olika finansiella risker: marknadsrisk (valutarisk och ränterisk), kreditrisk och likviditetsrisk. Moderföretagets övergripande riskhanteringspolicy fokuserar på oförutsägbarheten på de finansiella marknaderna och eftersträvar att minimera potentiella ogynnsamma effekter på koncernens finansiella resultat. För mer information om finansiella risker hänvisas till koncernredovisningen not K3.

Moderföretaget tillämpar andra redovisningsprinciper än koncernen i de fall som anges nedan:

Uppställningsformer

Resultat- och balansräkning följer årsredovisningslagens uppställningsform. Rapport över förändring av eget kapital följer också koncernens uppställningsform men ska innehålla de kolumner som anges i ÅRL. Vidare innebär det skillnad i benämningar, jämfört med koncernredovisningen, främst avseende finansiella intäkter och kostnader och eget kapital.

M2 Ersättningar till revisorerna

Ersättningar till revisorerna

	2023-12-31	2022-12-31
PwC		
Revisionsuppdraget	60	15
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	0	0
Total kostnad för ersättningar till revisorer	60	15

M3 Resultat från andelar i koncernföretag

	2023-01-01 – 2023-12-31	2021-12-09 – 2022-12-31
Utdelning från dotterföretag	59 204	0
Orealiserad värdeförändring	-5 607	0
Indrag av aktier	0	0
Summa	53 597	0

M4 Skatt på årets resultat

	2023-01-01	2021-12-09
Redovisad skatt i resultaträkningen	– 2023-12-31	– 2022-12-31
Aktuell skatt:		
Aktuell skatt på årets resultat	9	0
Summa aktuell skatt	9	0

Inkomstskatten på bolagets resultat före skatt skiljer sig från det teoretiska belopp som skulle ha framkommit vid användning av den svenska skattesatsen för resultaten i företaget enligt följande:

	2023-01-01	2021-12-09
	– 2023-12-31	– 2022-12-31
Resultat före skatt	53 640	0
Inkomstskatt (20,6%)	11 050	0
Skatteeffekter av:		
Ej skattepliktiga intäkter	-11 041	0
Ej avdragsgilla kostnader	0	0
Inkomstskatt	9	0

Vägd genomsnittlig skattesats för moderbolaget var 0 %

M5 Andelar i koncernföretag

Moderföretaget innehar andelar i följande dotterföretag:

Namn	Org-nr	Säte samt registrerings- och verksamhets-land	Antal aktier	Bokfört värde 2023-12-31
Direkt ägda				
Procuritas VII Holding AB	559352-3706	Stockholm, Sverige	625 941	38
Indirekt ägda				
Procuritas Advisory VII AB	559352-3714	Stockholm, Sverige	25 000	0
Geneva SPV AB	559374-3635	Stockholm, Sverige	25 000	0

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående verkligt värde	5 645	0
Förvärv	0	5 645
Minskning av aktiekapitalet	0	0
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	5 645	5 645
Orealiserade värdeförändringar via resultaträkningen	-5 607	0
Utgående verkligt värde	38	5 645

M6 Kassa och Bank

I likvida medel i kassaflödesanalysen ingår följande:

	2023-12-31	2022-12-31
Banktillgodohavanden	1	22
Summa	1	22

M7 Aktiekapital

Se koncernens not K14 för information om moderbolagets aktiekapital.

M8 Transaktioner med närstående

Det högsta moderbolaget i koncernen är Procuritas VII Partners AB. Närstående parter är samtliga dotterföretag inom koncernen samt ledande befattningshavare i koncernen och deras närstående.

	2023-12-31	2022-12-31
Fordringar på närstående:		
Fordringar på dotterföretag	59 600	183
Skulder till närstående:		
Skulder till dotterföretag	-5 939	-5 645

M9 Händelser efter rapportperiodens slut

Se not K17 i koncernredovisningen.

M10 Förslag till vinstdisposition

Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel (förlust):	Kronor
Balanserat resultat	0
Årets resultat	53 630 636
Kronor	53 630 636

Styrelsen föreslår att förlusten disponeras så att

till aktieägarna utdelas på årsstämman	35 000 000
i ny räkning överförs	18 630 636
Kronor	53 630 636

UNDERSKRIFTER

Koncernens resultat- och balansräkningar kommer att föreläggas årsstämman 2024-05-07 för fastställelse.

Styrelsen försäkrar att koncernredovisningen har upprättats i enlighet med internationella redovisningsstandarder IFRS sådana de antagits av EU och ger en rättvisande bild av koncernens ställning och resultat. Årsredovisningen har upprättats i enlighet med god redovisningssed och ger en rättvisande bild av moderbolagets ställning och resultat.

Förvaltningsberättelsen för koncernen och moderbolaget ger en rättvisande översikt över utvecklingen av koncernens och moderbolagets verksamhet, ställning och resultat samt beskriver väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer som moderbolaget och de företag som ingår i koncernen står inför.

Stockholm den dag som framkommer av elektronisk underskrift

Mattias Feiff
Ordförande

Johan Conradsson

Carl Settergren

Oskar Lindholm-Wu

Daniel Schuss

Vår revisionsberättelse har lämnats den dag som framkommer av min elektroniska underskrift
PricewaterhouseCoopers AB

Nicklas Kullberg
Auktoriserad revisor

Deltagare

PROCURITAS VII PARTNERS AB 559352-3698 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: MATTIAS FEIFF

Mattias Feiff
Ordförande

2024-05-07 14:13:03 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: JOHAN CONRADSSON

Johan Conradsson

2024-05-07 14:27:56 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: CARL SETTERGREN

Carl Settergren

2024-05-07 15:30:16 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: OSKAR LINDHOLM-WU

Oskar Lindholm-Wu

2024-05-07 14:45:05 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Daniel Eli Schuss

Daniel Schuss

2024-05-07 14:00:34 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556067-4276 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Rolf Nicklas Kullberg

Nicklas Kullberg
Auktoriserad revisor

2024-05-07 17:49:57 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Procuritas VII Partners AB, org.nr 559352-3698

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Procuritas VII Partners AB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av koncernens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt International Financial Reporting Standards (IFRS), såsom de antagits av EU, och årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och koncernen.

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 moderbolaget och koncernen 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 ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen och koncernredovisningen upprättas och att de ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och, vad gäller koncernredovisningen, enligt IFRS, så som de antagits av EU, och årsredovisningslagen. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av bolagets och koncernens 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 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 och koncernredovisningen 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 och koncernredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen och koncernredovisningen 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 och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Procuritas VII Partners 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 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 moderbolaget och koncernen 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 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 och koncernens verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av moderbolagets och koncernens 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 och koncernens 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

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 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.

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

PricewaterhouseCoopers AB

Nicklas Kullberg
Auktoriserad revisor

Deltagare

PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556067-4276 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Rolf Nicklas Kullberg

Nicklas Kullberg

2024-05-07 17:48:48 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

ank=20240705;2024070809596