

Styrelsen och verkställande direktören för

Parfait Förvaltningsaktiebolag

Org nr 556730-4380

får härmed avge

**Årsredovisning
och koncernredovisning**

för räkenskapsåret 1 januari - 31 december 2023

<u>Innehåll:</u>	<u>sida</u>
Förvaltningsberättelse	2
Resultaträkning - koncernen	5
Balansräkning - koncernen	6
Kassaflödesanalys - koncernen	8
Resultaträkning - moderföretaget	9
Balansräkning - moderföretaget	10
Kassaflödesanalys - moderföretaget	12
Noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer	13
Underskrifter	34
Revisionsberättelse	35

Undertecknad styrelseledamot i Parfit Förvaltningsaktiebolag intygar att resultaträkningen och balansräkningen i årsredovisningen för moderbolaget samt koncernresultaträkningen och koncernbalansräkningen har fastställts på årsstämman den 25 mars 2024. Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till hur vinsten ska fördelas.

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

Solna 2024-07-01

Ort och datum

Underskrift

Anders Nordquist
Namnförtydligande

Styrelsen och verkställande direktören för

Parfait Förvaltningsaktiebolag

Org nr 556730-4380

får härmed avge

**Årsredovisning
och koncernredovisning**

för räkenskapsåret 1 januari - 31 december 2023

<u>Innehåll:</u>	<u>sida</u>
Förvaltningsberättelse	2
Resultaträkning - koncernen	5
Balansräkning - koncernen	6
Kassaflödesanalys - koncernen	8
Resultaträkning - moderföretaget	9
Balansräkning - moderföretaget	10
Kassaflödesanalys - moderföretaget	12
Noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer	13
Underskrifter	34
Revisionsberättelse	35

Förvaltningsberättelse

Årsredovisningen och koncernredovisningen har upprättats i tusentals kronor (Tkr). Uppgifter inom parentes avser föregående år.

Allmänt om verksamheten

Bolagets verksamhet avser förvaltning av aktier och andra värdepapper samt bedriva därmed förenlig verksamhet.

Parfait Förvaltningsaktiebolag är moderbolag i Arvid Nordquist-koncernen, vars verksamhet innefattar produktion och marknadsföring av kaffe samt marknadsföring och distribution av internationella märkesvaror inom livsmedel, non food och dryck. Verksamheten vänder sig till dagligvaruhandeln, hotell, restauranger, grossister och vendingföretag i Sverige, Norge, Danmark och Finland.

Parfait Förvaltningsaktiebolag, med säte i Solna, är ett privat företag.

Utveckling av företagets verksamhet, resultat och ställning

Koncernen*

<i>Ekonomisk översikt</i>	2023	2022	2021	2020
Nettoomsättning	4 503	3 913	3 353	3 281
Res. efter finansiella poster	113	103	123	92
Balansomslutning	1 564	1 568	1 232	1 087
Soliditet %	26%	23%	23%	19%
Antalet anställda	324	306	291	290

Moderbolaget*

<i>Ekonomisk översikt</i>	2023	2022	2021	2020
Nettoomsättning	17	15	15	15
Res. efter finansiella poster	2	-11	224	-4
Balansomslutning	273	273	273	68
Soliditet %	72%	81%	87%	25%
Antalet anställda	0	0	0	0

*Beloppen anges i Mkr. Definitioner av nyckeltal, se tilläggsupplysningarna

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Inga händelser har inträffat under året som bedömts påverka vare sig moderbolagets eller koncernens verksamhet väsentligt.

Koncernens investeringar i anläggningstillgångar har under 2023 uppgått till 59 389 (98 087) Tkr, varav 463 (0) Tkr avser immateriella anläggningstillgångar och 0 (0) Tkr avser finansiella anläggningstillgångar.

Moderbolagets investeringar i anläggningstillgångar har under 2023 uppgått till 0 (0) Tkr, varav 0 (0) Tkr avser immateriella anläggningstillgångar och 0 (0) Tkr avser finansiella anläggningstillgångar.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer samt förväntad framtida utveckling

Koncernens risker och osäkerhetsfaktorer är framförallt hänförliga till utvecklingen på valutamarknaden samt utvecklingen av världsmarknadspriset för råkaffe. I syfte att skydda koncernen mot förändringar i valutakurser används valutaterminskontrakt. Kontrakten fastställer den kurs till vilken skulder i utländsk valuta kommer att regleras.

Inga väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer bedöms finnas i moderbolagets verksamhet.

Under 2024 förväntas marknaderna där koncernen är verksam att utveckla sig i nivå med 2023.

Användning av finansiella instrument

I koncernen tillämpas säkringsredovisning. Målet för säkringen i utländsk valuta är att minska den finansiella exponeringen som uppstår av affärsverksamheten i företagets skuldhantering. Koncernens princippolicy för säkring är att valutasäkra större delen av utestående framtida prognosticerade inköp i utländsk valuta.

Icke-finansiella upplysningar

Arvid Nordquist H.A.B är miljöcertifierade enligt ISO 14001 och produktionen är certifierad enligt ISO 22000 för livsmedelssäkerhet. Sedan augusti 2014 är 100 procent av koncernens producerade kaffe hållbarhetscertifierat. För de koldioxidutsläpp som fortfarande återstår klimatkompenserar Arvid Nordquist-koncernen genom trädplantering i kaffeodlande länder.

Hållbarhetsredovisning

I enlighet med Årsredovisningslagens 6 kapitel 11 paragraf har Parfait-koncernen valt att upprätta en hållbarhetsredovisning som en separat rapport. Hållbarhetsrapporten distribueras på begäran per post. Parfait Förvaltningsaktiebolag postadress är Box 1285, 171 25 Solna.

Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken

Arvid Nordquist H.A.B innehar tillstånd att bedriva produktion i form av kafferosteri. En ökning av produktionen är dock villkorad med begränsningar av utsläpp till luft och vatten.

Förändring eget kapital

<i>Koncern</i>		Aktiekapital	Annat eget kapital inkl årets resultat	Summa
Ingående balans	2022-12-31	500	354 705	355 205
Årets resultat			88 526	88 526
Omräkningsdifferanser			-3 348	-3 348
Utdelning			-40 000	-40 000
Utgående balans	2023-12-31	500	399 883	400 383
<i>Moderföretag</i>		Aktiekapital	Balanserat resultat inkl årets resultat	Summa
Ingående balans	2022-12-31	500	221 490	221 990
Årets resultat			14 997	14 997
Utdelning			-40 000	-40 000
Utgående balans	2023-12-31	500	196 487	196 987

Förslag till disposition av företagets vinst

Styrelsen föreslår att fritt eget kapital, kronor 196 486 486, disponeras enligt följande:

Utdelning (4 430 kronor * 5 000 aktier)	22 150 000
Balanseras i ny räkning	<u>174 336 486</u>
Summa	<u>196 486 486</u>

Styrelsens yttrande över det lämnade koncernbidraget och den föreslagna vinstutdelningen

Den föreslagna utdelningen reducerar bolagets soliditet till 70 procent. Soliditeten är, mot bakgrund av att bolagets och koncernens verksamhet fortsatt bedrivs med lönsamhet, betryggande. Likviditeten i bolaget bedöms kunna upprätthållas på en likaledes betryggande nivå.

Styrelsens uppfattning är att den föreslagna utdelningen inte hindrar bolaget från att fullgöra sina förpliktelser och nödvändiga investeringar. Den föreslagna utdelningen kan därmed försvaras med hänsyn till vad som anförs i ABL 17 kap 3 § 2-3 st.

Vad beträffar koncernens och moderföretagets resultat och ställning i övrigt, hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkningar samt kassaflödesanalys med tillhörande noter. ✓

3024070239742

Resultaträkning - koncernen

Belopp i tkr	Not	2023	2022
Nettoomsättning		4 502 700	3 912 559
Kostnad för sålda varor		-3 599 358	-3 111 589
Bruttoresultat		903 342	800 970
Försäljningskostnader		-903 533	-778 539
Administrationskostnader		-133 255	-129 389
Övriga rörelseintäkter		258 676	216 592
Rörelseresultat	3-5	125 230	109 634
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andelar i koncernföretag		0	0
Resultat från andelar i intresseföretag		231	94
Ränteintäkter och liknande resultatposter	7	127	7
Räntekostnader och liknande resultatposter	8	-12 925	-6 614
Resultat efter finansiella poster		112 663	103 121
Resultat före skatt		112 663	103 121
Skatt på årets resultat	10	-24 137	-22 811
Årets resultat		88 526	80 310

2024070239743

Balansräkning - koncernen

Belopp i tkr	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>			
Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande	11	889	1 607
Varumärken samt liknande rättigheter	12	0	0
		889	1 607
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Nedlagda utgifter på annans fastighet	13	409	291
Maskiner och andra tekniska anläggningar	14	65 073	77 422
Inventarier, verktyg och installationer	15	256	271
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	16	154 157	97 982
		219 895	175 966
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag	18	0	0
Andra långfristiga värdepappersinnehav	19	0	73
Andra långfristiga fordringar	21	363	366
		363	438
Summa anläggningstillgångar		221 147	178 011
Omsättningstillgångar			
<i>Varulager m m</i>			
Råvaror och förnödenheter		224 866	235 653
Färdiga varor och handelsvaror		429 117	554 738
		653 983	790 391
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar		559 528	465 402
Övriga fordringar		69 823	65 295
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	22	25 994	23 880
		655 345	554 577
<i>Kassa och bank</i>			
Kassa och bank	28	33 544	45 062
		33 544	45 062
Summa omsättningstillgångar		1 342 872	1 390 030
SUMMA TILLGÅNGAR		1 564 019	1 568 041

Balansräkning - koncernen

Belopp i tkr	Not	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Aktiekapital		500	500
Annat eget kapital inkl årets resultat		399 883	354 705
Summa eget kapital		400 383	355 205
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	24	110 978	99 049
Uppskjuten skatteskuld		28 146	26 818
		139 124	125 867
Långfristiga skulder			
Övriga skulder	25	7 620	11 082
		7 620	11 082
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut		176 653	276 918
Leverantörsskulder		540 332	527 336
Aktuell skatteskuld		8 037	13 686
Övriga skulder		92 572	85 328
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	26	199 298	172 619
		1 016 892	1 075 887
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		1 564 019	1 568 041

2024070239745

6

Kassaflödesanalys - koncernen

Belopp i tkr	Not	2023	2022
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster	27	112 663	103 121
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	29	28 419	33 838
		<u>141 082</u>	<u>136 959</u>
Betald inkomstskatt		<u>-28 458</u>	<u>-14 261</u>
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		112 624	122 698
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>			
Ökning(-)/Minskning(+) av varulager		136 408	-245 237
Ökning(-)/Minskning(+) av rörelsefordringar		-103 414	-63 632
Ökning(+)/Minskning(-) av rörelseskulder		<u>45 730</u>	<u>36 039</u>
Kassaflöde från den löpande verksamheten		191 348	-150 132
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	13-16	-58 926	-98 087
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	11-12	-463	0
Erhållen utdelning		231	94
Avyttring av finansiella tillgångar		<u>19</u>	<u>702</u>
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-59 139	-97 291
Finansieringsverksamheten			
Ökning(+)/Minskning(-) skulder till kreditinstitut		-100 265	211 323
Amortering av långfristiga skulder		-3 462	-3 389
Utbetald utdelning		<u>-40 000</u>	<u>-14 500</u>
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-143 727	193 434
Årets kassaflöde		-11 518	-53 989
Likvida medel vid årets början		45 062	99 051
Kursdifferens i likvida medel		<u>0</u>	<u>0</u>
Likvida medel vid årets slut	28	33 544	45 062

2024070239746

6

Resultaträkning - moderföretaget

Belopp i tkr	Not	2023	2022
Nettoomsättning		16 794	15 067
Kostnad för sålda varor		<u>-24 317</u>	<u>-21 501</u>
Bruttoresultat		-7 523	-6 434
Administrationskostnader		<u>-5 204</u>	<u>-4 593</u>
Rörelseresultat	3-5	-12 727	-11 027
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andelar i koncernföretag	6	15 000	0
Ränteintäkter och liknande resultatposter	7	1	0
Räntekostnader och liknande resultatposter	8	<u>0</u>	<u>0</u>
Resultat efter finansiella poster		2 274	-11 027
Bokslutsdispositioner			
Koncernbidrag, erhållna		12 432	10 741
Bokslutsdispositioner, övriga	9	<u>291</u>	<u>283</u>
Resultat före skatt		14 997	-3
Skatt på årets resultat	10	<u>0</u>	<u>0</u>
Årets resultat		14 997	-3

2024070239747

Balansräkning - moderföretaget

Belopp i tkr	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Nedlagda utgifter på annans fastighet	13	0	291
Inventarier, verktyg och installationer	15	0	0
		0	291
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	17	266 728	266 728
		266 728	266 728
Summa anläggningstillgångar		266 728	267 019
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		17	0
Övriga fordringar		625	554
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	22	6 069	5 693
		6 711	6 247
Kassa och bank			
Kassa och bank		0	0
		0	0
Summa omsättningstillgångar		6 711	6 247
SUMMA TILLGÅNGAR		273 439	273 266

2024070239748

Balansräkning - moderföretaget

Belopp i tkr	Not	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
<i>Eget kapital</i>			
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital	23	500	500
		500	500
<i>Fritt eget kapital</i>			
Balanserat resultat		181 490	221 493
Årets resultat		14 997	-3
		196 487	221 490
		196 987	221 990
<i>Obeskattade reserver</i>			
Akkumulerade överavskrivningar		0	291
		0	291
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Leverantörsskulder		582	362
Skulder till koncernföretag		75 335	50 225
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	26	535	398
		76 452	50 985
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		273 439	273 266

2024070239749

Kassaflödesanalys - moderföretaget

<i>Belopp i tkr</i>		2023	2022
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster	27	2 274	-11 027
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	29	-14 709	304
		<u>-12 435</u>	<u>-10 723</u>
Betald inkomstskatt		0	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		-12 435	-10 723
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>			
Ökning(-)/Minskning(+) av rörelsefordringar		-464	-597
Ökning(+)/Minskning(-) av rörelseskulder		357	-1 409
Kassaflöde från den löpande verksamheten		<u>-12 542</u>	<u>-12 729</u>
Investeringsverksamheten			
Erhållen utdelning		15 000	220 000
Lämnade aktieägartillskott		0	-205 500
Kassaflöde från investeringsverksamheten		<u>15 000</u>	<u>14 500</u>
Finansieringsverksamheten			
Förändring av koncernmellanhavanden		37 542	12 729
Utbetald utdelning		-40 000	-14 500
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		<u>-2 458</u>	<u>-1 771</u>
Årets kassaflöde		0	0
Likvida medel vid årets början		<u>0</u>	<u>0</u>
Likvida medel vid årets slut		<u>0</u>	<u>0</u>

Noter

Belopp i tkr om inget annat anges

Not 1 Redovisningsprinciper

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Moderföretaget tillämpar samma redovisningsprinciper som koncernen utom i de fall som anges nedan under avsnittet "Redovisningsprinciper i moderföretaget".

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

Immateriella tillgångar

Immateriella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår förutom inköpspriset även utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet. Anskaffningsvärdets eventuella rörliga delar har beräknats utifrån det mest sannolika utfallet.

Avskrivningar

Avskrivning sker linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod. Avskrivningen redovisas som kostnad i resultaträkningen.

Nyttjandeperiod

Internt upparbetade immateriella tillgångar

Balanserade utgifter för utveckling och liknande arbeten
Varumärken samt liknande rättigheter

3 år
3-5 år

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår förutom inköpspriset även utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet.

Tillkommande utgifter

Tillkommande utgifter som uppfyller tillgångskriteriet räknas in i tillgångens redovisade värde. Utgifter för löpande underhåll och reparationer redovisas som kostnader när de uppkommer.

Avskrivningar

Avskrivning sker linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod eftersom det återspeglar den förväntade förbrukningen av tillgångens framtida ekonomiska fördelar. Avskrivningen redovisas som kostnad i resultaträkningen.

Komponentavskrivning tillämpas inte då inga betydande komponenter med väsentligt olika livslängd har identifierats.

Nyttjandeperiod

Nedlagda utgifter på annans fastighet
Maskiner och andra tekniska anläggningar
Inventarier, verktyg och installationer

5-10 år
3-25 år
3-5 år

Leasing

Alla leasingavtal har klassificerats som finansiella eller operationella leasingavtal. Ett finansiellt leasingavtal är ett leasingavtal enligt vilka de risker och fördelar som är förknippade med att äga en tillgång i allt väsentligt överförs från leaseglvaren till leasetagaren. Ett operationellt leasingavtal är ett leasingavtal som inte är ett finansiellt leasingavtal.

Finansiella leasingavtal

Rättigheter och skyldigheter enligt finansiella leasingavtal redovisas som tillgång och skuld i balansräkningen. Vid det första redovisningstillfället värderas tillgången och skulden till det lägsta av tillgångens verkliga värde och nuvärdet av minimileaseavgifterna. Utgifter som är direkt hänförliga till ingående och upplägg av leasingavtalet läggs till det belopp som redovisas som tillgång.

Efter det första redovisningstillfället fördelas leasingavgifterna på ränta och amortering av skulden.

Den leasade tillgången skrivs av över leasingperioden.

Operationella leasingavtal

Leasingavgifterna enligt operationella leasingavtal, inklusive förhöjd förstagångshyra men exklusive utgifter för tjänster som försäkring och underhåll, redovisas som kostnad linjärt över leasingperioden.

Utländsk valuta

För poster som ingår i en säkringsrelation - se under rubriken "Säkringsredovisning".

Poster i utländsk valuta

Monetära poster i utländsk valuta räknas om till balansdagens kurs. Icke-monetära poster räknas inte om utan redovisas till kursen vid anskaffningstillfället.

Valutakursdifferenser som uppkommer vid reglering eller omräkning av monetära poster redovisas i resultaträkningen det räkenskapsår de uppkommer.

Omräkning av utlandsverksamheter

Tillgångar och skulder, inklusive goodwill och andra koncernmässiga över- och undervärden, räknas om till redovisningsvalutan till balansdagskurs. Intäkter och kostnader räknas om till genomsnittskurs. Valutakursdifferenser som uppkommer vid omräkningen redovisas direkt mot eget kapital.

Varulager

Varulagret är upptaget till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet. Därvid har inkuransrisk beaktats. Råvarulagret av kaffe har värderats till det lägsta av anskaffningsvärdet och återanskaffningsvärdet. Anskaffningsvärdet beräknas till genomsnittspriser (glidande medelvärde). I anskaffningsvärdet ingår förutom utgifter för inköp även utgifter för att bringa varorna till deras aktuella plats och skick.

I egentillverkade halv- och helfabrikat består anskaffningsvärdet av direkta tillverkningskostnader och de indirekta kostnader som utgör mer än en oväsentlig del av den sammanlagda utgiften för tillverkningen. Vid värdering har hänsyn tagits till normalt kapacitetsutnyttjande. ✓

Finansiella tillgångar och skulder

Finansiella tillgångar och skulder redovisas i enlighet med kapitel 11 (Finansiella instrument värderade utifrån anskaffningsvärdet) i BFNAR 2012:1.

Redovisning i och borttagande från balansräkningen

En finansiell tillgång eller finansiell skuld tas upp i balansräkningen när företaget blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor. En finansiell tillgång tas bort från balansräkningen när den avtalsenliga rätten till kassaflödet från tillgången har upphört eller reglerats. Detsamma gäller när de risker och fördelar som är förknippade med innehavet i allt väsentligt överförs till annan part och företaget inte längre har kontroll över den finansiella tillgången. En finansiell skuld tas bort från balansräkningen när den avtalade förpliktelsen fullgjorts eller upphört.

Värdering av finansiella tillgångar

Finansiella tillgångar värderas vid första redovisningstillfället till anskaffningsvärde, inklusive eventuella transaktionsutgifter som är direkt hänförliga till förvärvet av tillgången.

Finansiella omsättningstillgångar värderas efter första redovisningstillfället till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen.

Kundfordringar och övriga fordringar som utgör omsättningstillgångar värderas individuellt till det belopp som beräknas inflyta.

Låneskulder och leverantörsskulder

Låneskulder redovisas initialt till anskaffningsvärde efter avdrag för transaktionskostnader (upplupet anskaffningsvärde). Skiljer sig det redovisade beloppet från det belopp som ska återbetalas vid förfallotidpunkten periodiseras mellanskillnaden som räntekostnad över lånets löptid med hjälp av instrumentets effektivränta. Härigenom överensstämmer vid förfallotidpunkten det redovisade beloppet och det belopp som ska återbetalas.

Derivatinstrument som ingår i säkringsredovisningen

Arvid Nordquist-koncernen utnyttjar derivatinstrument för att hantera valutarisken som uppstår vid inköp av råkaffe till tillverkningen av kaffe samt vid inköp av handelsvaror. För dessa transaktioner tillämpas normalt säkringsredovisning enligt kapitel 11. När transaktionen ingås, dokumenteras förhållandet mellan säkringsinstrumentet och den säkrade posten, liksom även koncernens mål för riskhanteringen och riskhanteringsstrategin avseende säkringen (se förvaltningsberättelsen). Arvid Nordquist-koncernen dokumenterar också företagets bedömning, både när säkringen ingås och fortlöpande, av huruvida de derivatinstrument som används i säkringstransaktioner i hög utsträckning är effektiva när det gäller att motverka förändringar i kassaflöden som är hänförliga till de säkrade posterna.

Dokumenterade säkringar av finansiella fordringar och skulder i utländsk valuta (säkringsredovisning)

Arvid Nordquist-koncernen valutasäkrar mycket sannolika prognosticerade inköp av råkaffe och handelsvaror som används i produktionen av kaffe samt för vidareförsäljning. Valutatermiskontrakten skyddar Arvid Nordquist-koncernen mot förändringar i valutakurser genom att kontrakten fastställer den kurs till vilken skulden i utländsk valuta kommer att realiseras. Vid valutasäkring av dessa mycket sannolika inköp omvärderas inte säkringsinstrumenten vid förändrade valutakurser och terminen redovisas inte i balansräkningen. Hela effekten av förändringar i valutakurserna justerar anskaffningsvärdet på det lager som säkringen avsåg. Ränteelementet (terminspremie, skillnaden mellan terminskurs och avistakurs) i ett kontrakt redovisas som kostnad såld vara då effekten bedöms som immateriell. Skulder som ingår i valutasäkringen redovisas till terminskurs.

Vid valutasäkring av framtida prognosticerade flöden redovisas inte säkringsinstrumentet. Effekten av värdeförändringen i terminskontraktet redovisas vid transaktionstillfället.

Säkringsredovisningens upphörande

Säkringsredovisningen avbryts om:

- Säkringsinstrumentet förfaller, säljs, avvecklas, eller löses in, eller
- Säkringsrelationen inte längre uppfyller villkoren för säkringsredovisning

Eventuella resultat från säkringsrelation som avbryts i förtid redovisas omedelbart i resultaträkningen. 6

Ersättningar till anställda*Ersättningar till anställda efter avslutad anställning***Klassificering**

Planer för ersättningar efter avslutad anställning klassificeras som antingen avgiftsbestämda eller förmånsbestämda.

Vid avgiftsbestämda planer betalas fastställda avgifter till ett annat företag, normalt ett försäkringsföretag, och företaget har därmed inte längre någon förpliktelse till den anställde när avgiften är betald. Storleken på den anställdes ersättningar efter avslutad anställning är beroende av de avgifter som har betalats och den kapitalavkastning som avgifterna ger.

Vid förmånsbestämda planer har företaget en förpliktelse att lämna de överenskomna ersättningarna till nuvarande och tidigare anställda. Företaget bär i allt väsentligt dels risken att ersättningarna kommer att bli högre än förväntat (aktuariell risk), dels risken att avkastningen på tillgångarna avviker från förväntningarna (investeringsrisk). Investeringsrisk föreligger även om tillgångarna är överförda till ett annat företag.

Avgiftsbestämda planer

Avgifterna för avgiftsbestämda planer redovisas som kostnad. Obetalda avgifter redovisas som skuld.

Förmånsbestämda planer

Företag har valt att tillämpa de förenklingsregler som finns i kapitel 28 punkt 21 i BFAR 2012:1.

I de fall förmånsbestämda pensionsplaner finansieras i egen regi redovisas pensionsskulden till det belopp som erhålls från PRI Pensionsgaranti.

Skatt

Skatt på årets resultat i resultaträkningen består av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Aktuell skatt är inkomstskatt för innevarande räkenskapsår som avser årets skattepliktiga resultat och den del av tidigare räkenskapsårs inkomstskatt som ännu inte har redovisats. Uppskjuten skatt är inkomstskatt för skattepliktigt resultat avseende framtida räkenskapsår till följd av tidigare transaktioner eller händelser.

Uppskjuten skatteskuld redovisas för alla skattepliktiga temporära skillnader, dock inte för temporära skillnader som härrör från första redovisningen av goodwill. Uppskjuten skattefordran redovisas för avdragsgilla temporära skillnader och för möjligheten att i framtiden använda skattemässiga underskottsavdrag. Värderingen baseras på hur det redovisade värdet för motsvarande tillgång eller skuld förväntas återvinnas respektive regleras. Beloppen baseras på de skattesatser och skatteregler som är beslutade före balansdagen och har inte nuvärdeberäknats.

Uppskjutna skattefordringar har värderats till högst det belopp som sannolikt kommer att återvinnas baserat på innevarande och framtida skattepliktiga resultat. Värderingen omprövas varje balansdag.

I koncernbalansräkningen delas obeskattade reserver upp på uppskjuten skatt och eget kapital. ✓

Avsättningar

En avsättning redovisas i balansräkningen när företaget har en legal eller informell förpliktelse till följd av en inträffad händelse och det är sannolikt att ett utflöde av resurser krävs för att reglera förpliktelsen och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras.

Vid första redovisningstillfället värderas avsättningar till den bästa uppskattningen av det belopp som kommer att krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen. Avsättningarna omprövas varje balansdag.

Eventualförpliktelser

En eventualförpliktelse redovisas inom linjen när det finns:

- En möjlig förpliktelse som härrör till följd av inträffade händelser och vars förekomst endast kommer att bekräftas av en eller flera osäkra framtida händelser, som inte helt ligger inom företagets kontroll, inträffar eller uteblir, eller
- En befintlig förpliktelse till följd av inträffade händelser, men som inte redovisas som skuld eller avsättning eftersom det inte är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen eller förpliktelsens storlek inte kan beräknas med tillräcklig tillförlitlighet.

Intäkter

Det inflöde av ekonomiska fördelar som företaget erhållit eller kommer att erhålla för egen räkning redovisas som intäkt. Intäkter värderas till verkliga värdet av det som erhållits eller kommer att erhållas, med avdrag för rabatter.

Försäljning av varor

Vid försäljning av varor redovisas en intäkt när följande kriterier är uppfyllda:

- De ekonomiska fördelarna som är förknippade med transaktionen sannolikt kommer att tillfalla företaget,
- Inkomsten kan beräknas på ett tillförlitligt sätt,
- Företaget har överfört de väsentliga riskerna och fördelarna som är förknippade med varornas ägande till köparen,
- Företaget har inte längre ett sådant engagemang i den löpande förvaltningen som vanligtvis förknippas med ägande och utövar inte heller någon reell kontroll över de sålda varorna, samt
- De utgifter som har uppkommit eller förväntas uppkomma till följd av transaktionen kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Övriga rörelseintäkter

Övriga rörelseintäkter avser vidarefakturerade kostnader till huvudmän.

Ränta och utdelning

Intäkt redovisas när de ekonomiska fördelarna som är förknippade med transaktionen sannolikt kommer att tillfalla företaget samt när inkomsten kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Ränta redovisas som intäkt enligt effektivräntemetoden.

Utdelning redovisas när behörigt organ har fattat beslut om att utdelning ska lämnas.

Koncernredovisning**Dotterföretag**

Dotterföretag är företag i vilka moderföretaget direkt eller indirekt innehar mer än 50 % av rösttalet eller på annat sätt har ett bestämmande inflytande. Bestämmande inflytande innebär en rätt att utforma ett företags finansiella och operativa strategier i syfte att erhålla ekonomiska fördelar. Redovisningen av rörelseförvärv bygger på enhetssynen. Det innebär att förvärvsanalysen upprättas per den tidpunkt då förvärvaren får bestämmande inflytande. Från och med denna tidpunkt ses förvärvaren och den förvärvade enheten som en redovisningsenhet. Tillämpningen av enhetssynen innebär vidare att alla tillgångar (inklusive goodwill) och skulder samt intäkter och kostnader medräknas i sin helhet även för delägda dotterföretag. ✓

Parfalt Förvaltningsaktiebolag

Org nr 556730-4380

Anskaffningsvärdet för dotterföretag beräknas till summan av verkligt värde vid förvärvstidpunkten för erlagda tillgångar med tillägg av uppkomna och övertagna skulder samt emitterade eget kapitalinstrument, utgifter som är direkt hänförliga till rörelseförvärvet samt eventuell tilläggsköpeskillning. I förvärvsanalysen fastställs det verkliga värdet, vid förvärvstidpunkten av förvärvade identifierbara tillgångar och övertagna skulder samt minoritetsintresse. Minoritetsintresse värderas till verkligt värde vid förvärvstidpunkten. Från och med förvärvstidpunkten inkluderas i koncernredovisningen det förvärvade företags intäkter och kostnader, identifierbara tillgångar och skulder liksom eventuell uppkommen goodwill eller negativ goodwill.

Intresseföretag

Aktieinnehav i intresseföretag, i vilka koncernen har lägst 20% och högst 50% av rösterna eller på annat sätt har ett betydande inflytande över den driftsmässiga och finansiella styrningen, redovisas inte enligt kapitalandelsmetoden utan som en finansiell anläggningstillgång då det anses vara av ringa betydelse med hänsyn till kravet på rättvisande bild och inga andra skyldigheter föreligger.

Erhållna utdelningar från intresseföretag redovisas som intäkter i koncernredovisningen.

Eliminering av transaktioner mellan koncernföretag

Koncerninterna fordringar och skulder, intäkter och kostnader och orealiserade vinster eller förluster som uppkommer vid transaktioner mellan koncernföretag elimineras i sin helhet. Internvinster i varulagret elimineras dock inte då det anses vara av ringa betydelse med hänsyn till kravet på rättvisande bild.

Redovisningsprinciper i moderföretaget

Redovisningsprinciperna i moderföretaget överensstämmer med de ovan angivna redovisningsprinciperna i koncernredovisningen utom i nedanstående fall.

Leasing

Finansiella leasingavtal redovisas som operationella leasingavtal i moderföretaget.

Andelar i dotterföretag

Andelar i dotterföretag redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår förutom inköpspriset även utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet.

Skatt

I moderföretaget särredovisas inte uppskjuten skatt som är hänförlig till obeskattade reserver.

Koncernbidrag

Koncernbidrag som erhållits/lämnats redovisas som en bokslutsdisposition i resultaträkningen. Det erhållna/lämnade koncernbidraget har påverkat företagets aktuella skatt.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- eller utbetalningar. Som likvida medel klassificerar företaget, förutom kassamedel, disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut samt kortfristiga likvida placeringar som är noterade på en marknadsplats och har en kortare löptid än tre månader från anskaffningstidpunkten. Spärrade medel klassificeras inte som likvida medel. Förändringar i spärrade medel redovisas i investeringsverksamheten. ✓

Not 2 Väsentliga uppskattningar och bedömningar

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med K3 och kräver att företagsledningen gör bedömningar, uppskattningar och antaganden som påverkar tillämpningen av redovisningsprinciperna och de redovisade beloppen av tillgångar, skulder, intäkter och kostnader. Det verkliga utfallet kan avvika från dessa uppskattningar och bedömningar. Uppskattningar och bedömningar ses över regelbundet. Ändringar av uppskattningar redovisas i den period som uppskattningen gör om den endast påverkar denna period, eller i den period som ändringen görs och framtida perioder om ändringen påverkar både aktuell period och framtida perioder. Bedömningar av företagsledningen som har en betydande effekt på rapporterade belopp och som kan medföra väsentlig påverkan på framtida rapporter beskrivs nedan.

Varumärken samt liknande rättigheter*Bedömning*

I samband med förvärv gör ledningen bedömningar av förvärvet. Vid allokering av köpeskilling ska köpeskillingen hänföras till identifierbara tillgångar och skulder värderade till verkligt värde. Eventuella överskjutande del redovisas som goodwill.

Osäkerhet

Prövning av nedskrivningsbehov görs så snart det uppstår indikationer om att tillgången har minskat i värde och minst årligen. Inget nedskrivningsbehov har bedömts föreligga för vare sig moderbolaget eller koncernen.

Kundfordringar*Bedömning*

Moderbolaget och koncernen gör regelbundet analyser av risken i utestående fordringar och avsättningar görs för osäkra kundfordringar. Bedömningar av riskerna i kundfordringarna baseras på historiska erfarenheter.

Osäkerhet

Balansposten består av åtskilliga kunder där ingen enskild kund, för vare sig moderbolaget eller koncernen, utgör en väsentlig andel. En enskild felbedömning kan därmed inte ge en väsentlig effekt på värderingen av kundfordringarna.

Not 3 Anställda, personalkostnader och arvoden till styrelse och revisorer

Medelantalet anställda	2023		2022	
		Varav män		Varav män
Moderföretaget				
Sverige	0	0%	0	0%
Totalt i moderföretaget	0	0%	0	0%
Dotterföretag				
Sverige	260	51%	248	54%
Övriga nordiska länder	64	39%	58	40%
Totalt i dotterföretag	324	49%	306	52%
Koncernen totalt	324	49%	306	52%

Medelantalet anställda bygger på av bolaget betald närvarotimmar relaterade till normal arbetstid.

Moderföretaget	2023		2022	
		Varav kvinnor		Varav kvinnor
Styrelsen	6	50%	6	50%
Övriga ledande befattningshavare	1	0%	1	0%

Löner och andra ersättningar samt sociala kostnader, inklusive pensionskostnader

	2023		2022	
	Löner och ersättningar	Sociala kostnader	Löner och ersättningar	Sociala kostnader
Moderföretaget (varav pensionskostnad)	300	31	300	31
	1)	(-)	1)	(-)
Dotterföretag (varav pensionskostnad)	213 872	103 991	192 612	103 133
		(37 348)		(41 037)
Koncernen totalt (varav pensionskostnad)	214 172	104 022	192 912	103 164
	2)	(37 348)	2)	(41 037)

1) Av koncernens pensionskostnader avser 525 (482) tkr företagens ledning avseende 1 (1) person. Koncernens utestående pensionsförpliktelser till dessa uppgår till 0 (0) tkr.

Löner och andra ersättningar fördelade mellan styrelseledamöter m.fl. och övriga anställda

	2023		2022	
	Styrelse och VD	Övriga anställda	Styrelse och VD	Övriga anställda
Moderföretaget (varav tantlem o.d.)	300 (-)	0	300 (-)	0
Dotterföretag (varav tantlem o.d.)	4 927 (-)	208 945	5 260 (-)	187 352
Koncernen totalt (varav tantlem o.d.)	5 227 (-)	208 945	5 560 (-)	187 352

Avgångsvederlag

Ledningsgruppen i moderbolaget och koncernen består av 1 (1) person. Vid uppsägning från arbetsgivarens sida utgår ingen ersättning.

Not 4 Arvode och kostnadsersättning till revisorer

	2023	2022
<i>Koncern</i>		
<i>PWC</i>		
Revisionsuppdrag	1 737	1 583
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	0	0
Skatterådgivning	73	30
Andra uppdrag	0	0
	<u>1 810</u>	<u>1 613</u>
<i>Moderföretag</i>		
<i>PWC</i>		
Revisionsuppdrag	102	95
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	0	0
Skatterådgivning	0	0
Andra uppdrag	0	0
	<u>102</u>	<u>95</u>

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

Not 5 Operationell leasing och avskrivningar

Leasingavtal där företaget är leasetagare

Koncern

Framtida minimileaseavgifter avseende icke uppsägningsbara operationella leasingavtal

Inom ett år

Mellan ett och fem år

Senare än fem år

2023-12-31

2022-12-31

3 685

3 658

4 127

7 785

0

0

7 812

11 443

2023

2022

Räkenskapsårets kostnadsförda leasingavgifter

21 309

17 120

Avskrivningar av imateriella och materiella anläggningstillgångar uppgår till 16 176 tkr (17 612 tkr)

Moderföretaget

Framtida minimileaseavgifter avseende icke uppsägningsbara operationella leasingavtal

Inom ett år

Mellan ett och fem år

Senare än fem år

2023-12-31

2022-12-31

0

0

0

0

0

0

0

0

2023

2022

Räkenskapsårets kostnadsförda leasingavgifter

0

0

Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar uppgår till 291 tkr (304 tkr)

Not 6 Resultat från andelar i koncernföretag

2023

2022

Moderföretaget

Utdelning

15 000

0

15 000

0

Not 7 Ränteintäkter och liknande resultatposter

2023

2022

Koncernen

Ränteintäkter, koncernföretag

0

0

Ränteintäkter, övriga

127

7

127

7

Moderföretaget

Ränteintäkter, koncernföretag

0

0

Ränteintäkter, övriga

1

0

1

0

2024070239761

Not 8 Räntekostnader och liknande resultatposter

	2023	2022
<i>Koncernen</i>		
Räntekostnader, koncernföretag	0	0
Räntekostnader, övriga	-9 636	-3 686
Räntekostnader, pensioner	-3 289	-2 928
	<u>-12 925</u>	<u>-6 614</u>
<i>Moderföretaget</i>		
Räntekostnader, koncernföretag	0	0
Räntekostnader, övriga	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>

Not 9 Bokslutsdispositioner, övriga

	2023	2022
<i>Moderföretaget</i>		
Förändring av avskrivningar över plan.	291	283
	<u>291</u>	<u>283</u>

Not 10 Skatt på årets resultat

	2023	2022
<i>Koncernen</i>		
Aktuell skattekostnad	-22 809	-19 989
Uppskjuten skatt	-1 328	-2 822
	<u>-24 137</u>	<u>-22 811</u>
<i>Moderföretaget</i>		
Aktuell skattekostnad	0	0
Uppskjuten skatt	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>

Avstämning av effektiv skatt

	2023		2022	
	Procent	Belopp	Procent	Belopp
<i>Koncernen</i>				
Resultat före skatt		112 663		103 121
Skatt enligt gällande skattesats för moderföretaget	20,6%	-23 209	20,6%	-21 243
Effekt av andra skattesatser för utländska dotterföretag	0,4%	-480	0,2%	-238
Ej avdragsgilla kostnader	0,9%	-1 002	0,7%	-720
Ej skattepliktiga intäkter	-0,1%	73	0,0%	19
Effekt av ändrade skattesatser/och skatteregler	0,0%	0	0,0%	0
Skatt hänförlig till tidigare år	0,0%	-22	0,0%	-8
Övrigt	-0,4%	503	0,6%	-621
Redovisad effektiv skatt	21,4%	-24 137	22,1%	-22 811
<i>Moderföretaget</i>				
Resultat före skatt		14 997		-3
Skatt enligt gällande skattesats för moderföretaget	20,6%	-3 089	20,6%	1
Ej avdragsgilla kostnader	0,0%	-1	-20,6%	-1
Ej skattepliktiga intäkter	-20,6%	3 090	0,0%	0
Redovisad effektiv skatt	0,0%	0	0,0%	0

8

Not 11 Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	7 978	7 978
Nyanskaffningar	463	0
	<u>8 441</u>	<u>7 978</u>
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	-6 371	-5 008
Årets avskrivning	-1 181	-1 363
	<u>-7 552</u>	<u>-6 371</u>
Redovisat värde vid årets slut	<u>889</u>	<u>1 607</u>

Not 12 Varumärken samt liknande rättigheter

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	18 164	17 866
Årets valutakursdifferenser	-650	298
	<u>17 514</u>	<u>18 164</u>
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	-18 164	-17 552
Årets avskrivning	0	-324
Årets valutakursdifferenser	650	-288
	<u>-17 514</u>	<u>-18 164</u>
Redovisat värde vid årets slut	<u>0</u>	<u>0</u>

Not 13	Nedlagda utgifter på annans fastighet	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>			
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>			
	Vid årets början	10 381	10 374
	Nyanskaffningar	420	0
	Utrangeringar	-182	0
	Årets valutakursdifferenser	-3	7
		<u>10 616</u>	<u>10 381</u>
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>			
	Vid årets början	-10 090	-9 780
	Utrangeringar	182	0
	Årets avskrivning	-303	-303
	Årets valutakursdifferenser	4	-7
		<u>-10 207</u>	<u>-10 090</u>
	Redovisat värde vid årets slut	<u>409</u>	<u>291</u>
<i>Moderföretaget</i>			
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>			
	Vid årets början	10 138	10 138
		<u>10 138</u>	<u>10 138</u>
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>			
	Vid årets början	-9 847	-9 544
	Årets avskrivning	-291	-303
		<u>-10 138</u>	<u>-9 847</u>
	Redovisat värde vid årets slut	<u>0</u>	<u>291</u>

2024070239763

6

Not 14 Maskiner och andra tekniska anläggningar

	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
<i>Koncernen</i>		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	202 815	243 483
Nyanskaffningar	2 331	2 676
Avyttringar och utrangeringar	0	-43 392
Årets valutakursdifferenser	-20	48
	<u>205 126</u>	<u>202 815</u>
 <i>Akkumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	-125 393	-153 144
Utrangeringar	0	43 392
Årets avskrivning	-14 677	-15 607
Årets valutakursdifferenser	17	-34
	<u>-140 053</u>	<u>-125 393</u>
 Redovisat värde vid årets slut	<u>65 073</u>	<u>77 422</u>
 Leasing		
<i>Koncernen</i>	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Maskiner som innehas under finansiella leasingavtal ingår med ett redovisat värde om	7 620	11 082

Under övriga kort- respektive långfristiga skulder i koncernen redovisas nuvärdet av framtida betalningar avseende skuldförda finansiella leasingförpliktelser.

Maskiner i produktion har finansierats genom leasing. Avskrivningstiden för de leasade maskinerna uppgår till 5-10 år, vilket även överensstämmer med leasingperioden. Vid leasingperiodens slut finns en möjlighet att förvärva tillgången eller förlänga leasingavtalet. De finansiella skulderna framgår av not 25. *f*

Not 15 Inventarier, verktyg och installationer

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	1 453	1 452
Årets valutakursdifferenser	-3	1
	<u>1 450</u>	<u>1 453</u>
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	-1 182	-1 167
Årets avskrivning	-15	-14
Årets valutakursdifferenser	3	-1
	<u>-1 194</u>	<u>-1 182</u>
Redovisat värde vid årets slut	<u>256</u>	<u>271</u>

<i>Moderföretaget</i>		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	889	889
	<u>889</u>	<u>889</u>
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	-889	-889
	<u>-889</u>	<u>-889</u>
Redovisat värde vid årets slut	<u>0</u>	<u>0</u>

Not 16 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>		
Vid årets början	97 982	2 571
Investeringar	56 175	95 411
Redovisat värde vid årets slut	<u>154 157</u>	<u>97 982</u>

6

Not 17 Andelar i koncernföretag

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Moderföretaget</i>		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	266 728	266 728
	<u>266 728</u>	<u>266 728</u>
Redovisat värde vid årets slut	266 728	266 728

Spec av moderföretagets och koncernens innehav av andelar i koncernföretag

<i>Dotterföretag / Org nr / Säte</i>	<i>Antal andelar</i>	<i>Andel i % i)</i>	<i>Redovisat värde</i>	<i>Redovisat värde</i>
Arvid Nordquist H.A.B, 556007-7868, Solna	20 000	100	266 728	266 728
Arvid Nordquist ApS, 26 67 57 74, Köpenhamn	125	100		
Arvid Nordquist Norge AS, 985 147 493, Oslo	100	100		
Oy Arvid Nordquist Finland Ab, 09040935-5, Helsingfors	6 150	100		
Johan Hagström & Co H.A.B, 556038-4405, Solna	4 000	100		
			<u>266 728</u>	<u>266 728</u>

i) Ägarandelen av kapitalet avses, vilket även överensstämmer med andelen av rösterna för totalt antal aktier.

Not 18 Andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
Redovisat värde vid årets slut	0	0

Specifikation av koncernens innehav av andelar i intresseföretag

<i>Intresseföretag / Org nr / Säte</i>	<i>Antal andelar</i>	<i>Andel i % i)</i>	<i>Redovisat värde</i>	<i>Redovisat värde</i>
MAIC Kaubanduse SA, 10344166, Tallin	138	48	0	0
			<u>0</u>	<u>0</u>

i) Ägarandelen av kapitalet avses, vilket även överensstämmer med andelen av rösterna för totalt antal aktier.

Koncernens andel av av intressebolaget MAIC är ej konsoliderad då den anses ha ringa betydelse med hänsyn till kravet på rättvisande bild och inga andra skyldigheter föreligger.

2024070239766

2024070239767

Not 19 Andra långfristiga värdepappersinnehav

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	73	67
Avgående tillgångar	-73	0
Årets valutakursdifferenser	0	6
	0	73
Redovisat värde vid årets slut	0	73

Not 20 Finansiella Instrument och riskhantering

Derivat och finansiell riskhantering

<i>Koncernen</i>	2023-12-31		2022-12-31	
	<i>Redovisat värde</i>	<i>Verkligt värde</i>	<i>Redovisat värde</i>	<i>Verkligt värde</i>
<i>Skulder</i>				
<i>Derivat för vilka säkringsredovisning tillämpas</i>				
Valutaterminer	0	-35 859	0	5 399
	0	-35 859	0	5 399

För valutakontrakt bestäms det verkliga värdet med utgångspunkt från noterade kurser minskat med anskaffningsvärdet.

Not 21 Andra långfristiga fordringar

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	365	1 019
Reglerade fordringar	0	-702
Årets valutakursdifferenser	-2	48
	363	365
Redovisat värde vid årets slut	363	365

2024070239768

Not 22 **Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter**

	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
<i>Koncern</i>		
Förutbetalda hyror	10 574	9 456
Förutbetalda reklam- och marknadskostnader	5 253	5 006
Förutbetalda försäkringskostnader	1 118	1 007
Förutbetalda bankkostnader	1 239	1 729
Övriga poster	7 810	6 682
	<u>25 994</u>	<u>23 880</u>
 <i>Moderföretag</i>		
Förutbetalda hyror	5 701	5 359
Övriga poster	368	334
	<u>6 069</u>	<u>5 693</u>

Not 23 **Aktiekapital**

	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
<i>Moderföretaget</i>		
Antal aktier (st)	5 000	5 000
Kvotvärde per aktie (kr)	100	100

Not 24 **Avsättningar för pensioner**

	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
<i>Koncernen</i>		
Avsättningar enligt tryggandelagen		
PRI Pensionsgaranti	110 978	99 049
	<u>110 978</u>	<u>99 049</u>

2024070239769

Not 25	Långfristiga skulder	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>			
Skulder som förfaller inom ett år från balansdagen:			
	Övriga skulder till kreditinstitut	3 536	3 462
Skulder som förfaller senare än ett år från balansdagen			
	Övriga skulder till kreditinstitut	4 084	7 620
Skulder som förfaller senare än fem år från balansdagen:			
	Övriga skulder till kreditinstitut	0	0
		<u>7 620</u>	<u>11 082</u>

Not 26	Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncern</i>			
	Upplupna personalkostnader	44 722	40 623
	Upplupna efterfakturerade rabatter	118 117	99 091
	Övriga poster	<u>36 459</u>	<u>32 905</u>
		199 298	172 619
<i>Moderföretag</i>			
	Förskottsbetalda hyror	205	182
	Övriga poster	<u>330</u>	<u>216</u>
		535	398

Not 27	Betalda räntor och erhållen utdelning	2023	2022
<i>Koncernen</i>			
	Erhållen utdelning	231	94
	Erhållen ränta	127	7
	Erlagd ränta	-12 925	-6 614
<i>Moderföretaget</i>			
	Erhållen utdelning	15 000	220 000
	Erhållen ränta	1	0
	Erlagd ränta	0	0

2024070239770

Not 28	Likvida medel	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>			
<i>Följande delkomponenter ingår i likvida medel:</i>			
Kassamedel		25	32
Banktillgodohavanden		33 519	45 030
		<u>33 544</u>	<u>45 062</u>

Checkräkningskrediterna är i balansräkningen och kassaflödesanalysen rubricerade som en kortfristig finansiell skuld och ingår inte i likvida medel. Beviljad checkräkningskredit uppgår till 450 Mkr (450 Mkr).

Not 29	Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	2023	2022
<i>Koncernen</i>			
Avskrivningar		16 176	17 612
Orealiserade kursdifferenser		488	-94
Rearesultat försäljning av anläggningstillgångar		57	0
Erhållen utdelning från intresseföretag		-231	-94
Avsättningar/fordringar avseende pensioner		11 929	16 414
		<u>28 419</u>	<u>33 838</u>
<i>Moderföretaget</i>			
Avskrivningar		291	304
Erhållen utdelning från dotterbolag		-15 000	0
		<u>-14 709</u>	<u>304</u>

Not 30	Ställda säkerheter	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>			
<i>För egna skulder och avsättningar</i>			
Företagsinteckningar		440 000	440 000
		<u>440 000</u>	<u>440 000</u>
<i>Moderbolaget</i>			
<i>För egna skulder och avsättningar</i>			
Företagsinteckningar		0	0
		<u>0</u>	<u>0</u>

✓

Not 31 Eventualförpliktelser

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>		
Pensionsförpliktelse, PRI	2 220	1 981
Garantiförbindelse	7 125	6 728
Aktier i dotterbolag Arvid Nordquist Handelsaktiebolag, Nordea	470 124	399 712
	<u>479 469</u>	<u>408 421</u>
<i>Moderbolaget</i>		
Borgensåttaganden, PRI	2 220	1 981
Borgensåttaganden, Nordea	266 728	266 728
	<u>268 948</u>	<u>268 709</u>

Not 32 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

inga väsentliga händelser har inträffat efter räkenskapsårets slut som bedömts påverka vare sig moderbolaget eller koncernen.

Not 33 Förslag till disposition av företagets vinst

Moderbolaget

Styrelsen föreslår att fritt eget kapital, kronor 196 486 486, disponeras enligt följande:

Utdelning (4 430 kronor * 5 000 aktier)	22 150 000
Balanseras i ny räkning	174 336 486
Summa	<u>196 486 486</u>

Not 34 Koncernuppgifter

Koncernförhållande

Företaget är ett helägt privat företag.

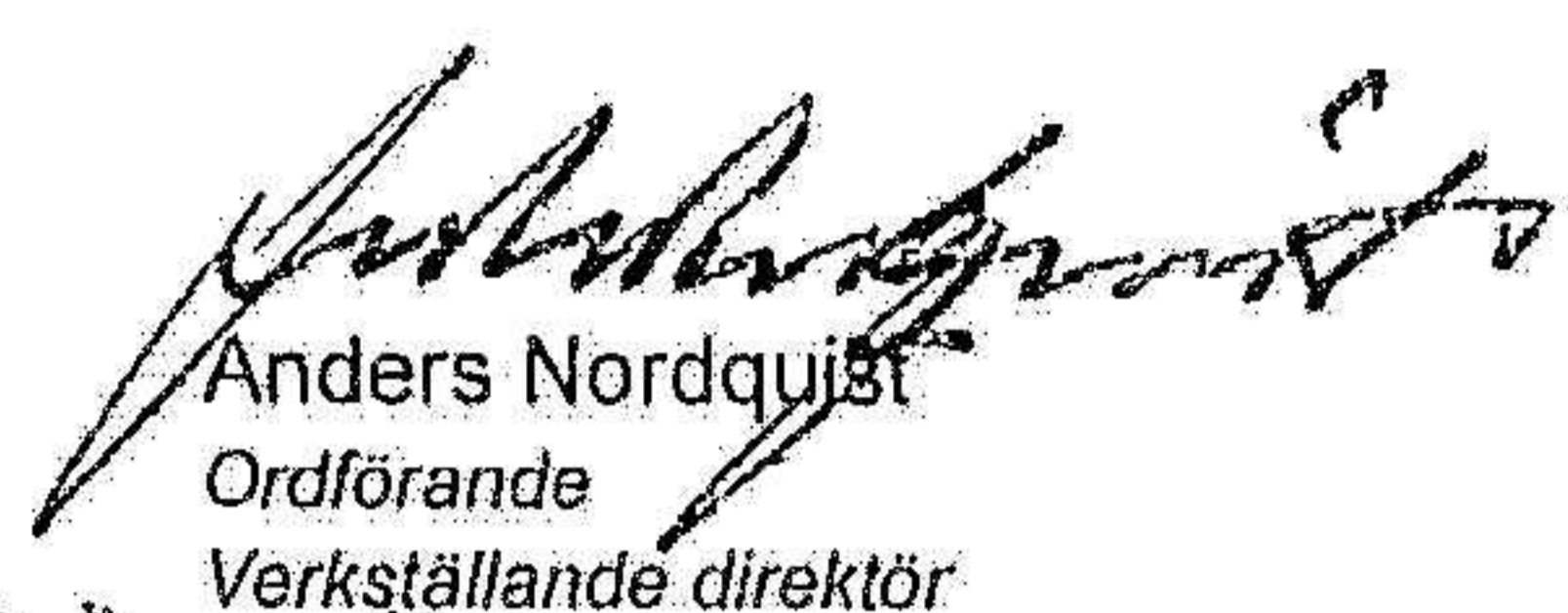
Inköp och försäljning inom koncernen

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Moderföretag</i>		
Andelen av försäljningen som avser koncernföretag	82,5%	83,0%
Andel av inköpen som avser koncernföretag	0,0%	0,0%

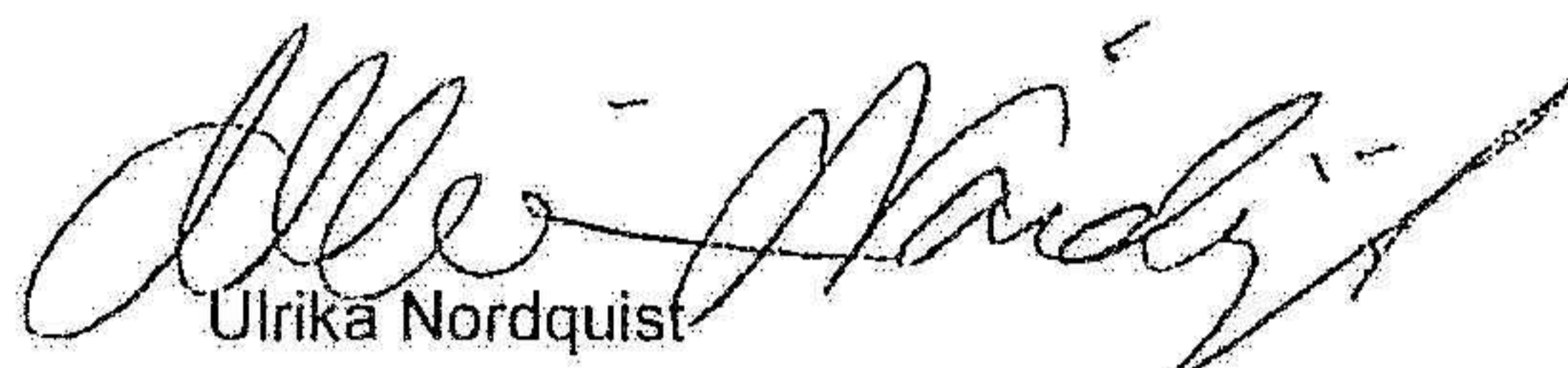
Not 35 Nyckeltalsdefinitioner

Balansomslutning: Totala tillgångar
Soliditet: Justerat eget kapital / Totala tillgångar

Solna 2024-03-25



Anders Nordquist
Ordförande
Verkställande direktör



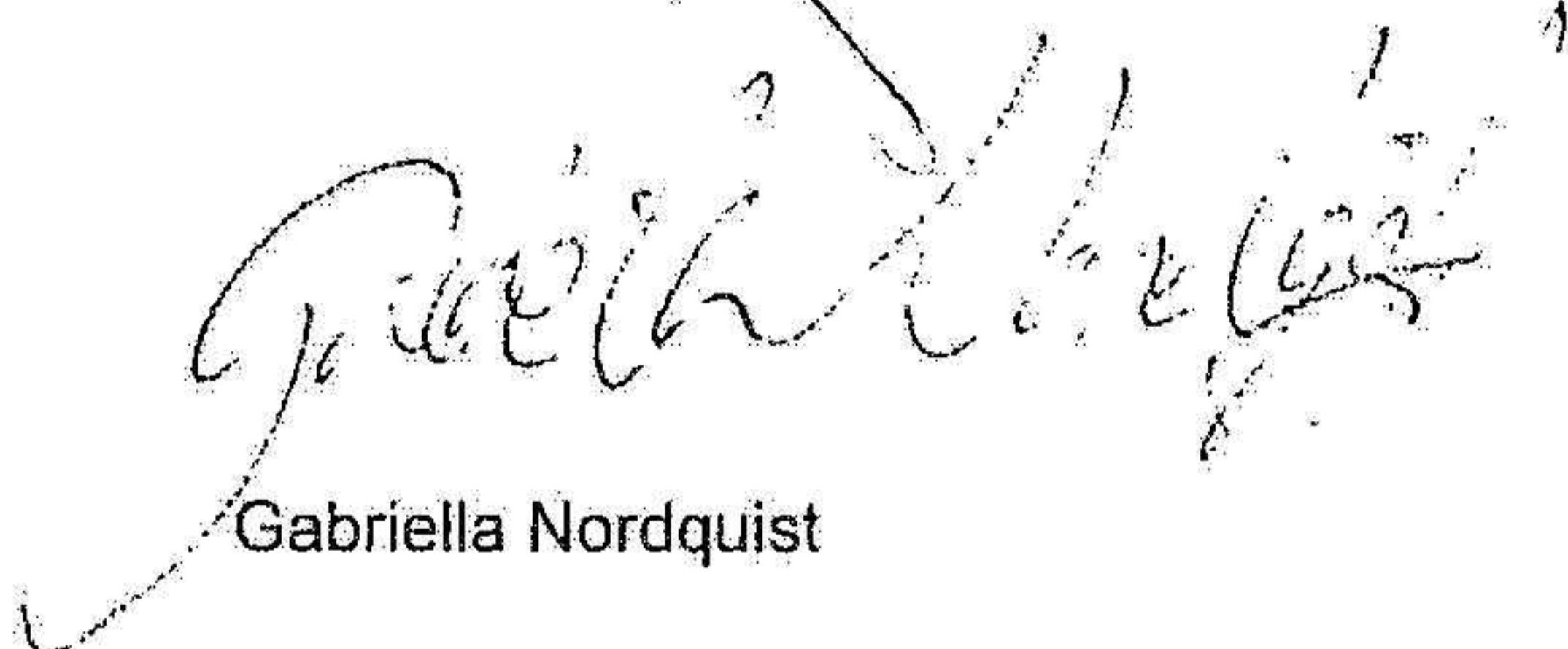
Ulrika Nordquist



Wilhelm Nordquist



Beatrice Wahlström

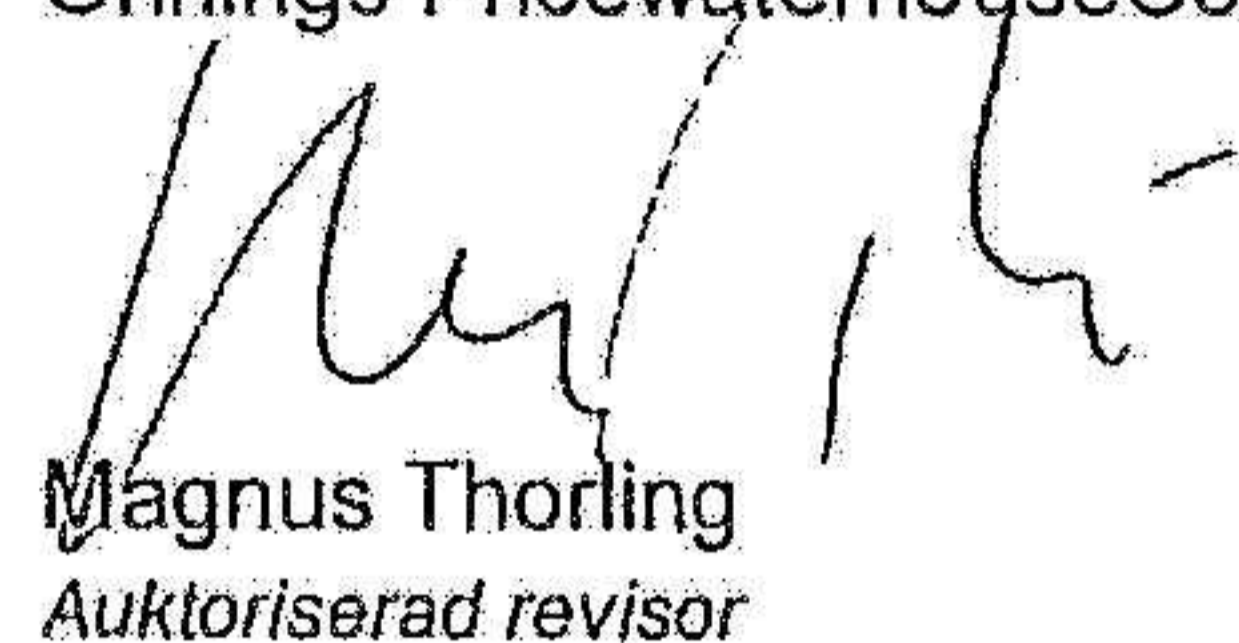


Gabriella Nordquist



Hans Jönsson

Vår revisionsberättelse har lämnats 2024-03-25
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



Magnus Thorling
Auktoriserad revisor

2024070239772

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Parfait FörvaltningsAB, org.nr 556730-4380

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Parfait FörvaltningsAB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen och koncernredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets och koncernens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dessas finansiella resultat och kassaflöde för året enligt 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 revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisors sed 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 och koncernredovisningen upprättas och att de ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören 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 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 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 och verkställande direktörens förvaltning för Parfait FörvaltningsAB 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 moderbolaget och koncernen enligt god revisionssed 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 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. 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, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

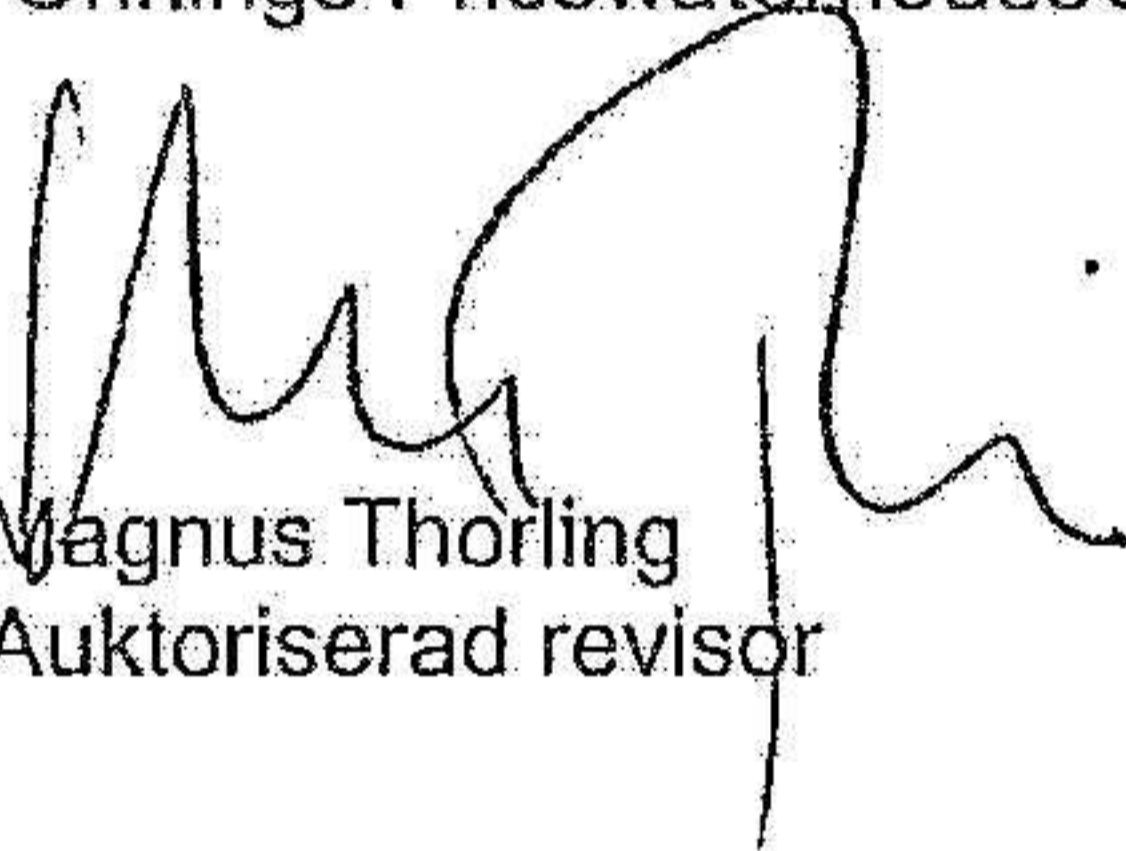
Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

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 25 mars 2024

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



Magnus Thorling
Auktoriserad revisor