

Årsredovisning och koncernredovisning
för

Reed & Mackay Sverige AB

556164-4260

Räkenskapsåret

2023-02-01 - 2024-01-31

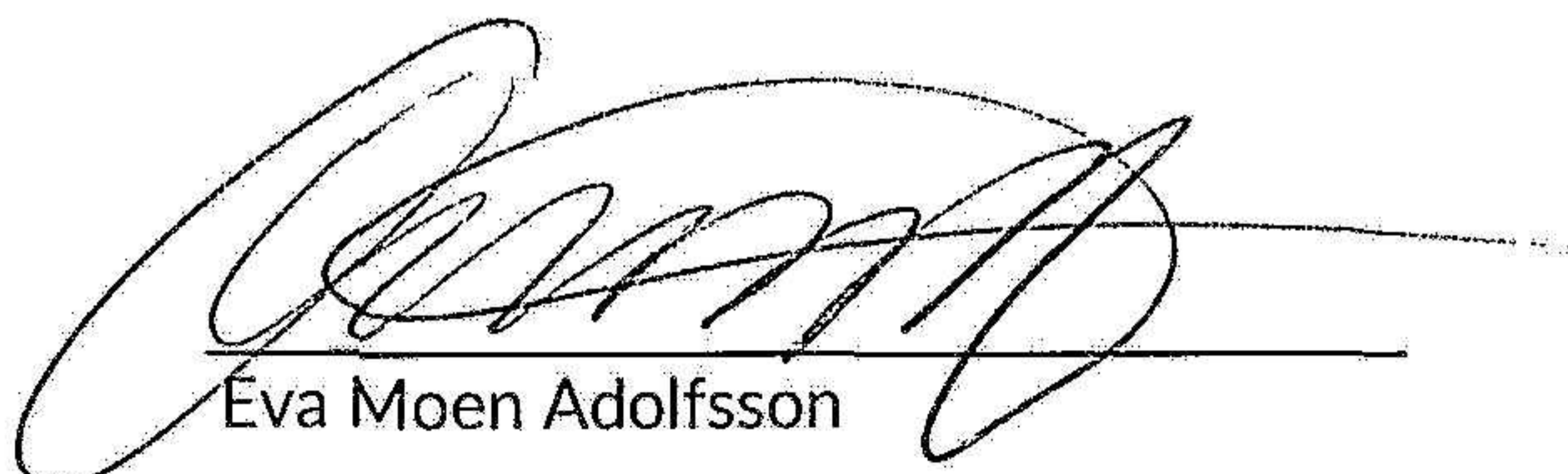
Fastställelseintyg

Undertecknad verkställande direktör i Reed & Mackay Sverige AB intygar att resultaträkningen och balansräkningen i årsredovisningen för moderföretaget samt koncernresultaträkningen och koncernbalansräkningen har fastställts på årsstämman den 13 maj 2024.

Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till behandling av vinsten.

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

Göteborg den 15 maj 2024



Eva Moen Adolfsson

**Årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret
2023-02-01 – 2024-01-31**

Styrelsen och verkställande direktören för Reed & Mackay Sverige AB avger härmed årsredovisning och koncernredovisning för perioden 1 februari 2023 till 31 januari 2024.

Innehåll	Sida
Förvaltningsberättelse	2-4
Koncernen - Resultaträkningar	5
Koncernen - Balansräkningar	6-7
Koncernen - Förändring av eget kapital	8
Koncernen - Kassaflödesanalys	9
Moderföretaget - Resultaträkningar	10
Moderföretaget - Balansräkningar	11-12
Moderföretaget - Förändring eget kapital	13
Moderföretaget - Kassaflödesanalyser	14
Noter	15-39

Alla belopp redovisas, om inget annat anges, i tusentals kronor (tkr). Uppgifter inom parentes avser föregående år.

Förvaltningsberättelse

Allmänt om verksamheten

Reed & Mackay Sverige AB är moderföretag och bedriver resebyråverksamhet med försäljning av affärsresor, möten, event & konferensresor samt kongressverksamhet. Detta sker genom försäljningskontor samt genom onlineresebyrån www.reedmackay.com/sv. Vid utgången av januari 2024 har företaget 8 försäljningskontor.

Ägarförhållanden

Reed & Mackay Sverige AB har varit helägt dotterföretag till det privatägda företaget Resia Travel Group AB, 556526-9817 fram till 25 februari 2022 då Reed & Mackay Sverige AB, dåvarande Resia AB, i sin helhet förvärvades av Comtravo Sweden AB, 559331-3751.

Den 1 december 2022 skedde en koncernintern överlåtelse och Comtravo Sweden AB sålde sitt innehav i Reed & Mackay Sverige AB till topmoderbolaget Navan Inc, Palo Alto, Californien i USA.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Under året har före detta Resia AB påbörjat samarbetet med systerbolaget Reed & Mackay i UK. Samarbetet har sedan fördjupats och Resia AB har bytt namn till Reed & Mackay Sverige AB under november 2023. Franchiseavtalet avslutades med RWR Affärsresor AB per den 30 april 2023. Verksamheten i RWR Affärsresor AB har integrerats till fullo i Reed & Mackay Sverige AB.

Finansiell utveckling

Reed & Mackay Sverige AB redovisar en försäljningsvolym på 892 Mkr (879). Nettoomsättningen uppgår till 263 Mkr (252) och ett resultat efter finansnetto på 8,6 Mkr (10,3). Volymerna fortsätter att utvecklas i positiv riktning.

Förväntad framtida utveckling

Framöver kommer verksamheten vara fokuserad på företagskunden och utveckla samarbetet med Reed & Mackay i UK såväl som med Frankrike, Spanien och Tyskland.

Dotterföretag

Dotterbolaget Resia AS har också bytt namn under året och heter numera Reed & Mackay Norge AS. I bolaget sker försäljning av event- och konferensresor online.

Händelser efter balansdagen

Försäljningsutveckling i koncernen fortsätter att utvecklas i positiv riktning efter balansdagen.

Under mars 2024 har det externa lånet (not 18) om 19 550 kkr återbetalats samt en utdelning om 20 Mkr skett till Navan Inc.

Hållbart resande

Företaget strävar efter att tillsammans med medarbetare, leverantörer, partners och resenärer bidra till en hållbar utveckling.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Företaget påverkas av ett antal risk- och osäkerhetsfaktorer som helt eller delvis ligger utanför företagets kontroll, men som kan ha en betydande inverkan på företagets resultat.

Försäljningen av resor och därmed företagets resultat kan påverkas negativt av omvärldsfaktorer såsom terrordåd, krig, vulkaner och liknande händelser. Företagsledningen följer utvecklingen löpande och har hittills inte identifierat någon större påverkan på företaget som en följd av aktiviteterna i Ukraina eller Gaza.

Företagets försäljning av resor påverkas vidare av den allmänna ekonomiska utvecklingen och konjunkturläget. Företaget påverkas också av stark prispress, framför allt på flygsegmentet online via prisjämförelsesajter. Företaget anpassar löpande sin verksamhet och tekniska förutsättningar till följd av dessa faktorer.

Företaget är också exponerat för finansiella risker i samarbetet med sina leverantörer/ samarbetspartners. I det fall någon av dessa hamnar på obestånd eller i liknande svårigheter uppkommer en risk att avtalade provisionsersättningar ej betalas eller att resetjänsten ej kan utföras. Företaget har löpande en bevakning och gör utvärderingar av leverantörer och samarbetspartners och risker förknippade med dessa samarbeten.

Finansiella risker

Företaget är genom sin verksamhet utsatt för olika slag av finansiella risker. Med finansiella risker avses påverkan på företagets resultat och ställning till följd av valutarisker, transaktionsrisker, ränterisker samt kreditrisker. För ytterligare information om finansiella risker hänvisas till Not 4 Finansiell riskhantering.

Resultat och nyckeltal

Koncernen

	2023-02-01- 2024-01-31	2022-01-01- 2023-01-31 (13 månader)	2021	2020
Försäljning, Mkr	896,3	891,8	287,2	191
Resultat efter finansiella poster, Mkr	8,7	10,6	146,6	-174,3
Bruttoresultat/Försäljning, %	10,6	11,3	13,0	20,9
Balansomslutning, Mkr	116,0	117,6	111,7	270,0
Soliditet, %	30,7	24,6	15,0	neg
Medelantalet anställda	78	62	73	191

Soliditet är justerat eget kapital i förhållande till balansomslutningen.

Moderföretaget

	2023-02-01- 2024-01-31	2022-01-01- 2023-01-31 (13 månader)	2021	2020	2019
Försäljning, Mkr	892	879	262	222	2 591
Resultat efter finansiella poster, Mkr	8,6	10,2	133,3	-163,2	-12,9
Bruttoresultat/Försäljning, %	10,5	11,2	12,1	16,2	10,2
Balansomslutning, Mkr	114,0	113,6	108,6	226,4	321,6
Soliditet, %	30,0	24,3	14,5	neg	14,3
Medelantalet anställda	78	62	69	178	298

Soliditet är justerat eget kapital i förhållande till balansomslutningen.

Förslag till resultatdisposition (kronor)

Till årsstämman förfogande står följande:

Balanserat resultat	26 706 051
Årets resultat	<u>6 284 021</u>
Summa kronor	32 990 072

Styrelsen föreslår att vinsten disponeras så att:

i ny räkning överföres	<u>32 990 072</u>
Summa kronor	32 990 072

Efter räkenskapsårets slut har en utdelning om 20 000 000 kr skett till moderbolaget Navan Inc. Dessa är inte hänsyn taget till ovan, då det skett efter balansdagen.

KONCERNENS RESULTATRÄKNINGAR

	Not	2023-02-01- 2024-01-31	2022-01-01- 2023-01-31 (13 månader)
Försäljning	2	896 270	891 804
Nettoomsättning	2	267 858	264 736
Biljett- och arrangemangskostnader		-172 869	-163 802
Bruttoresultat		94 989	100 934
Försäljningskostnader	5,10,14	-71 984	-81 535
Administrationskostnader	5, 6,14	-17 662	-22 993
Övriga rörelseintäkter	7	3 415	18 120
Övriga rörelsekostnader	8	-7	-3 783
Rörelseresultat		8 751	10 743
Finansiella intäkter och kostnader			
Finansiella intäkter	9	142	55
Finansiella kostnader	9	-202	-241
Resultat från andelar i värdepappersinnehav		25	0
Finansnetto		-35	-186
Resultat efter finansiella poster		8 716	10 557
Skatt på årets resultat	11	-1 903	1 522
Årets resultat		6 813	12 079

KONCERNENS BALANSRÄKNINGAR

	Not	2024-01-31	2023-01-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	12	204	332
Materiella anläggningstillgångar	13	316	678
Uppskjuten skattefordran		0	1 522
Övriga långfristiga värdepappersinnehav		50	50
Summa anläggningstillgångar		570	2 582
Omsättningstillgångar			
Kundfordringar		18 844	18 292
Aktuell skattefordran		1 440	855
Övriga kortfristiga fordringar		14 959	20 492
Upparbetad men ej fakturerad intäkt		414	482
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	16	3 576	5 322
Klientmedel		8 447	15 809
Likvida medel		67 713	53 738
Summa omsättningstillgångar		115 393	114 990
SUMMA TILLGÅNGAR		115 963	117 572

Reed & Mackay Sverige AB

Org nr 556164-4260

Räkenskapsår

2023-02-01 – 2024-01-31

KONCERNENS BALANSRÄKNINGAR

	Not	2024-01-31	2023-01-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare	17		
Aktiekapital		700	700
Omräkningsreserv		-52	14
Balanserade vinstmedel inkl. årets resultat		34 973	28 160
Summa eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		35 621	28 874
Långfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	18	0	19 373
Uppskjuten skatteskuld	11	95	0
Summa långfristiga skulder		95	19 373
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	18	19 550	0
Förskott från kunder		265	1 337
Leverantörsskulder		3 618	5 878
Övriga kortfristiga skulder		7 664	9 717
Fakturerad ej upparbetad intäkt		27 239	30 947
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	19	21 911	21 446
Summa kortfristiga skulder		80 247	69 325
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		115 963	117 572

2024062734358

7 M

2024062734359

KONCERNENS FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL

	Aktiekapital	Omräknings -reserv	Balanserade vinstmedel inkl. årets resultat	Summa eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare
Ingående eget kapital 2022-01-01	700	0	16 081	16 781
Årets resultat			12 079	12 079
Valutakursdifferens		14		14
Utgående eget kapital 2023-01-31	700	14	28 160	28 874

	Aktiekapital	Omräknings -reserv	Balanserat resultat inkl. årets resultat	Summa eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare
Ingående eget kapital 2023-02-01	700	14	28 160	28 874
Årets resultat			6 813	6 813
Valutakursdifferens		-66		-66
Utgående eget kapital 2024-01-31	700	-52	34 973	35 621

m

KONCERNENS KASSAFLÖDESANALYS

	Not	2023-02-01- 2024-01-31	2022-01-01- 2023-01-31 (13 månader)
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		8 751	10 743
<i>Justering för poster som inte ingår i kassaflödet</i>			
Ackordsförlust/-vinst		-428	490
Intäktsförda skuldposter efter slutbesked		0	-5 367
Övriga intäktsförda bokföringsposter		-967	-6 372
Av- och nedskrivning anläggningstillgångar		490	4 420
Resultat vid försäljning/utrangering av anläggningstillgångar		0	0
Erhållen utdelning övriga värdepappersinnehav		25	0
Erhållna räntor		142	55
Betalda räntor		-9	-32
Betald skatt		-1 857	-81
Kassaflöde före förändringar i rörelsekapital		6 147	3 856
Förändringar i rörelsekapital			
Förändring av kortfristiga fordringar		7 781	10 102
Förändring av kortfristiga skulder		-7 315	3 828
Kassaflöde från den löpande verksamheten		6 613	17 786
Investeringsverksamheten			
Avyttring av anläggningstillgångar		0	-263
Avyttring av andelar i dotterföretag		0	0
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		0	-263
Finansieringsverksamheten			
Upptagna lån		0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		0	0
Årets kassaflöde		6 613	17 523
Likvida medel och kortfristiga placeringar vid årets början		69 547	52 024
Likvida medel och kortfristiga placeringar vid årets slut		76 160	69 547

Av likvida medel består 8 447 tkr (15 809) av Klientmedel.

Reed & Mackay Sverige AB

Org nr 556164-4260

Räkenskapsår

2023-02-01 – 2024-01-31

MODERFÖRETAGETS RESULTATRÄKNINGAR

	Not	2023-02-01- 2024-01-31	2022-01-01- 2023-01-31 (13 månader)
Försäljning	2	891 598	879 316
Nettoomsättning	2	263 186	252 248
Biljett- och arrangemangskostnader		-169 345	-153 543
Bruttoresultat		93 841	98 705
Försäljningskostnader	5,6,10,14	-71 170	-80 415
Administrationskostnader	5,6,10,14	-17 240	-21 764
Övriga rörelseintäkter	7	3 207	17 734
Övriga rörelsekostnader	8	0	-3 783
Rörelseresultat		8 638	10 477
Finansiella intäkter och kostnader	9		
Ränteintäkter och liknande resultatposter		91	14
Räntekostnader och liknande resultatposter		-202	-238
Resultat från andelar i värdepappersinnehav		25	0
Resultat efter finansiella poster		8 552	10 253
Bokslutsdispositioner			
Avsättning till periodiseringsfond		-460	0
Resultat före skatt		8 092	10 253
Skatt på årets resultat	11	-286	0
Övriga skatter	11	-1 522	1 522
Årets resultat		6 284	11 775

2024062734361

m

MODERFÖRETAGETS BALANSRÄKNINGAR

	Not	2024-01-31	2023-01-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	10,12	204	332
Materiella anläggningstillgångar	10,13		
Maskiner och inventarier		310	666
Butiksinredningar		6	12
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	15	32	32
Övriga långfristiga värdepappersinnehav		50	50
Uppskjuten skattefordran		0	1 522
Summa anläggningstillgångar		602	2 614
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		18 841	17 760
Fordringar hos koncernföretag		0	2 310
Aktuell skattefordran		1 440	855
Övriga fordringar		14 501	19 545
Upparbetad men ej fakturerad intäkt		414	482
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	16	3 567	5 322
Kassa och bank			
Klientmedel		8 424	13 268
Bank		66 243	51 433
Summa omsättningstillgångar		113 430	110 975
SUMMA TILLGÅNGAR		114 032	113 589

MODERFÖRETAGETS BALANSRÄKNINGAR

	Not	2024-01-31	2023-01-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital	17		
Bundet eget kapital			
Aktiekapital		700	700
Reservfond		140	140
Fritt eget kapital/ansamlad förlust			
Balanserat resultat		26 706	14 931
Årets resultat		6 284	11 775
Summa eget kapital		33 830	27 546
Obeskattade reserver			
Periodiseringsfond TAX 2024		460	0
Summa obeskattade reserver		460	0
Långfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	18	0	19 373
Summa långfristiga skulder		0	19 373
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	18	19 550	0
Förskott från kunder		257	1 337
Leverantörsskulder		3 618	5 873
Skulder till koncernföretag		2 707	3 783
Övriga skulder		4 905	6 037
Fakturerad ej upparbetad intäkt		26 935	28 231
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	19	21 770	21 409
Summa kortfristiga skulder		79 742	66 670
Summa skulder		80 202	86 043
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		114 032	113 589

MODERFÖRETAGETS FÖRÄNDRING AV EGET KAPITAL

	Aktie- kapital	Reserv- fond	Fond utvecklings utgifter	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Ingående eget kapital 2022-01-01	700	140	3 274	-121 664	133 321	15 771
Disposition av resultatet enligt beslut på årsstämman				133 321	-133 321	0
Upplösning fond för utvecklingsutgifter			-3 274	3 274		0
Årets resultat					11 775	11 775
Utgående eget kapital 2023-01-31	700	140	0	14 931	11 775	27 546
	Aktie- kapital	Reserv- fond	Fond utvecklings utgifter	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Ingående eget kapital 2023-02-01	700	140	0	14 931	11 775	27 546
Disposition av resultatet enligt beslut på årsstämman				11 775	-11 775	0
Årets resultat					6 284	6 284
Utgående eget kapital 2024-01-31	700	140	0	26 706	6 284	33 830

MODERFÖRETAGETS KASSAFLÖDESANALYSER

	Not	2023-02-01- 2024-01-31	2022-01-01- 2023-01-31 (13 månader)
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		8 638	10 477
<i>Justering för poster som inte ingår i kassaflödet</i>			
Ackordsförlust/-vinst		-428	490
Intäktsförda skuldposter efter slutbesked		0	-5 367
Övriga intäktsförda bokföringsposter		-901	-6 372
Av- och nedskrivningar av anläggningstillgångar		490	4 420
Erhållen utdelning övriga värdepappersinnehav		25	
Erhållna räntor		91	14
Betalda räntor		-9	-29
Betald/erhållen skatt		-1 857	-81
Kassaflöde före förändringar i rörelsekapital		6 049	3 552
Förändringar i rörelsekapital			
Förändring av kortfristiga fordringar		9 082	8 685
Förändring av kortfristiga skulder		-5 165	3 083
Kassaflöde från den löpande verksamheten		9 966	15 320
Investeringsverksamheten			
Avyttring av andelar i dotterföretag		0	0
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		0	-263
Avyttring av materiella anläggningstillgångar		0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		0	-263
Finansieringsverksamheten			
Upptagna lån		0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		0	0
Årets kassaflöde		9 966	15 057
Likvida medel vid årets början		64 701	49 644
Likvida medel vid årets slut		74 667	64 701

Av likvida medel består 8 424 tkr (13 268) av Klientmedel.

Noter till de finansiella rapporterna

Not 1 Sammanfattning av väsentliga redovisningsprinciper

Allmän information

Reed & Mackay Sverige AB (Moderföretaget) och dess dotterföretag (Koncernen) bedriver resebyråverksamhet med försäljning av affärsresor, event och konferenser.

Moderföretaget är ett aktiebolag registrerat i Sverige med säte i Göteborg. Adressen till huvudkontoret är Kruthusgatan 17, 405 23 Göteborg.

Reed & Mackay Sverige AB ägs från och med den 25 februari 2022 av Navan Inc, med säte i Palo Alto, Kalifornien, USA. Mellan bolagen finns Internprissättningsavtal.

Grund för rapporternas upprättande

Reed & Mackay Sverige AB upprättar årsredovisningen i enlighet med Årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Sammanfattning av väsentliga redovisningsprinciper

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

Intäktsredovisning

(a) Förmedlingsintäkter

Som agent för researrangörer och andra reseföretag förmedlar företaget resetjänster såsom persontransporter, logi, hyrbilar, paketresor med mera. De intäkter som finns representerade avseende förmedlade resor består av bokningsavgifter och provisioner, och är relaterade till att Resia hjälper kunden att hitta och reservera en plats på ett flyg, ett hotell et cetera och/eller att Resia levererat en kund till en researrangör. De intäkter i form av bokningsavgifter och provisioner med mera som erhålls för förmedlingstjänster intäktsförs vid erhållandet av betalning. Intäkterna redovisas till vad som erhållits, med avdrag för lämnade rabatter och reserveringar för bedömda risker i intäktsflödet.

(b) Utförande av tjänsteuppdrag grupp- och konferens

Intäkter från tjänsteuppdrag avseende grupp- och konferensverksamhet redovisas i resultaträkningen när uppdragets utfall kan beräknas på ett tillförlitligt sätt och Resias åtagande fullgjorts, vilket normalt inträffar vid hemkomst. Om det råder betydande osäkerhet avseende betalning, vidhängande kostnader eller risk för returer sker ingen intäktsföring. Intäkterna redovisas till det verkliga värdet av vad som erhållits, eller förväntas att erhållas, med avdrag för lämnade rabatter.

(c) Övriga tjänster

Intäkter från utförda övriga tjänster redovisas i den period tjänsterna är utförda.

Ytterligare information återfinns i Not 2.

Funktionell valuta och rapporteringsvaluta

Moderföretagets funktionella valuta är svenska kronor som även utgör rapporteringsvalutan för moderföretaget och koncernen. Det innebär att de finansiella rapporterna presenteras i svenska kronor. Samtliga belopp är, om inte annat anges, avrundade till närmaste tusental, tkr.

Klassificering

Anläggningstillgångar och långfristiga skulder består i allt väsentligt av belopp som kan komma att åter-vinnas eller betalas efter mer än tolv månader räknat från balansdagen. Omsättningstillgångar och kort-fristiga skulder består i allt väsentligt av belopp som förväntas återvinnas eller betalas inom tolv månader räknat från balansdagen.

Koncernredovisning

(a) Dotterföretag

Dotterföretag är alla de företag (inklusive företag för särskilt ändamål) där koncernen har rätten att utforma finansiella och operativa strategier på ett sätt som vanligen följer med ett aktieinnehav uppgående till mer än hälften av rösterna. Vid bedömningen av om ett bestämmande inflytande föreligger, beaktas potentiella röstberättigande aktier som utan dröjsmål kan utnyttjas eller konverteras.

Dotterföretag inkluderas i koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet överförs till koncernen vilket normalt sammanfaller med förvärvstidpunkten. De exkluderas ur koncern-redovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet upphör.

Förvärvsmetoden används för redovisning av koncernens rörelseförvärv. Köpeskillingen för förvärvet av ett dotterföretag utgörs av verkligt värde på överlåtna tillgångar och skulder som koncernen ådrar sig till tidigare ägare av det förvärvade företaget och de aktier som emitterats av koncernen. I köpeskillingen ingår

även verkligt värde på alla tillgångar eller skulder som är en följd av en överenskommelse om villkorad köpeskillning. Identifierbara förvärvade tillgångar och övertagna skulder i ett rörelseförvärv värderas inledningsvis till verkliga värden på förvärvsdagen. För varje förvärv – dvs förvärv för förvärv – avgör koncernen om innehav utan bestämmande inflytande i det förvärvade företaget redovisas till verkligt värde eller till innehavets proportionella andel i det redovisade värdet av det förvärvade företagens identifierbara nettotillgångar. Förvärvsrelaterade utgifter kostnadsförs när de uppstår.

Goodwill värderas initialt som det belopp varmed den totala köpeskillingen och eventuellt verkligt värde för innehav utan bestämmande inflytande överstiger verkligt värde på identifierbara förvärvade tillgångar och övertagna skulder. Om köpeskillingen är lägre än verkligt värde på det förvärvade företagens nettotillgångar, redovisas skillnaden direkt i resultaträkningen.

(b) Transaktioner som ska elimineras vid konsolidering

Koncerninterna fordringar och skulder, intäkter eller kostnader och orealiserade vinster eller förluster som uppkommer från koncerninterna transaktioner mellan koncernföretag, elimineras i sin helhet vid upprättandet av koncernredovisningen.

Omräkning av utländsk valuta

(a) Funktionell valuta och rapportvaluta

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.

(b) Transaktioner och balansposter

Transaktioner i utländsk valuta omräknas till den funktionella valutan enligt de valutakurser som gäller på transaktionsdagen eller den dag då posterna omvärderas. Valutakursvinster och valutakursförluster som uppkommer vid betalning av sådana transaktioner och vid omräkning av monetära tillgångar och skulder i utländsk valuta till balansdagens kurs, redovisas i resultaträkningen. Valutakursvinster och valuta-kursförluster som hänför sig till finansiella tillgångar och skulder redovisas i resultaträkningen som finansiella intäkter eller kostnader. Alla övriga valutakursvinster och valutakursförluster redovisas i posten "Övriga rörelseintäkter eller rörelsekostnader".

(c) Koncernföretag

Resultat och finansiell ställning för alla koncernföretag som har en annan funktionell valuta än rapportvalutan, omräknas till koncernens rapportvaluta enligt följande:

- tillgångar och skulder för var och en av balansräkningarna omräknas till balansdagens kurs;

- intäkter och kostnader för var och en av resultaträkningarna omräknas till genomsnittlig valuta-kurs, och
- alla valutakursdifferenser som uppstår redovisas i övrigt totalresultat och ackumuleras i en separat komponent i eget kapital, benämnd omräkningsreserv.

Valutakursvinster och valutakursförluster redovisas netto.

Statliga stöd

Statliga stöd redovisas som intäkt när beslut fattats att stödet kommer att erhållas, i enlighet med BFNAR 2012:1 24 kap, p. 3. Se not 7.

Kostnadsredovisning

I koncernens funktionsindelade resultaträkning ingår direkta kostnader för biljetter och arrangemang i bruttoresultatet. Löner, ersättningar och andra personalrelaterade kostnader fördelas på Försäljnings- respektive Administrationskostnader.

Leasing

Mot bakgrund av sambandet mellan redovisning och beskattning, redovisas samtliga leasingavtal som operationell leasing. Betalningar som görs under leasingtiden kostnadsförs i resultaträkningen linjärt över leasingperioden. Denna princip omfattar även hyresavtal för lokaler.

Finansiella intäkter och kostnader

Finansiella intäkter består av ränteintäkter på bankmedel och räntebärande värdepapper samt vinst vid avyttring av finansiella tillgångar som kan säljas. Ränteintäkter på finansiella instrument redovisas enligt effektivräntemetoden. Finansiella kostnader består av räntekostnader från bank och andra aktörer. Resultatet av avyttring av finansiella instrument redovisas då de risker och fördelar förknippade med ägandet av instrumentet överförs till köparen och koncernen inte längre har kontroll över instrumentet. Valutakursvinster och valutakursförluster redovisas netto i posten Övriga rörelseintäkter respektive övriga rörelsekostnader.

Inkomstskatter

Periodens skattekostnad omfattar aktuell och uppskjuten skatt. Inkomstskatt redovisas i resultaträkningen, utom när inkomstskatter avser poster som redovisas direkt i eget kapital.

Den aktuella skattekostnaden beräknas på basis av de inkomstskatteregler som på balansdagen är beslutade eller i praktiken beslutade i de länder där moderföretaget och dess dotterföretag är verksamma och genererar skattepliktiga intäkter.

Uppskjuten skatt redovisas, enligt balansräkningsmetoden, på alla temporära skillnader som uppkommer mellan det skattemässiga värdet på tillgångar och skulder och dess redovisade värden i koncern-redovisningen. Uppskjuten skatt redovisas heller 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 skatteskulder kvittas när det finns en legal kvittningsrätt för aktuella skattefordringar och skatteskulder och när de uppskjutna skattefordringarna och skatteskulderna hänförs till skatter debiterade av en och samma skattemyndighet och avser antingen samma skattesubjekt eller olika skattesubjekt, där det finns en avsikt att reglera saldongen genom nettobetalningar.

Finansiella instrument

Finansiella instrument värderas utifrån anskaffningsvärdet. En finansiell tillgång eller finansiell skuld tas in i balansräkningen när företaget blir part enligt instrumentets avtalsmässiga villkor. En finansiell tillgång tas bort från balansräkningen när samtliga förmåner och risker förknippade med äganderätten har överförts. En finansiell skuld tas bort från balansräkningen när förpliktelsen i avtalet fullgörs eller på annat sätt avslutas. Finansiella instrument som redovisas i balansräkningen inkluderar bland tillgångarna finansiella placeringar, likvida medel, kundfordringar och övriga fordringar samt bland skulderna valutaderivatinstrument, leverantörsskulder och övriga skulder.

Finansiella skulder, räntebärande lån och krediter

Alla lån och skulder värderas initialt till sina respektive verkliga värden justerat för direkt hänförliga transaktionskostnader. Efter initial redovisning värderas dessa poster till sina upplupna anskaffningsvärden i enlighet med effektivräntemetoden.

Nedskrivningar av finansiella tillgångar

Vid varje balansdag bedöms om det finns indikationer på nedskrivningsbehov av någon av de finansiella anläggningstillgångarna. Nedskrivning sker om värdenedgången bedöms vara bestående och prövas individuellt.

Immateriella tillgångar**(a) Egenutvecklad programvara**

Koncernen utvecklar system för att förenkla och effektivisera bokningen av resor och öka försäljningen via webben. Utvecklingskostnader som är direkt hänförliga till testning av identifierbara och unika programvaruprodukter som kontrolleras av koncernen, redovisas som immateriella tillgångar när följande kriterier är uppfyllda:

- det är tekniskt möjligt att färdigställa programvaran så att den kan användas,
- företagets avsikt är att färdigställa programvaran och att använda eller sälja den,
- det finns förutsättningar att använda eller sälja programvaran,
- det kan visas hur programvaran genererar troliga framtida ekonomiska fördelar,
- adekvata tekniska, ekonomiska och andra resurser för att fullfölja utvecklingen och för att använda eller sälja programvaran finns tillgängliga, och
- de utgifter som är hänförliga till programvaran under dess utveckling kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Utvecklingskostnader för programvara som redovisas som tillgång skrivs av under sin bedömda nyttjandeperiod, vilken inte överstiger fem år.

Utgifter som inte uppfyller ovan listade kriterier samt kostnader för underhåll av programvara kostnadsförs när de uppstår.

(b) Övriga immateriella tillgångar

Övriga immateriella tillgångar som förvärvats av koncernen utgörs av varumärken. Dessa redovisas till anskaffningsvärden med avdrag för ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar (se nedan).

(c) Avskrivningsprinciper

Avskrivningar redovisas i årets resultat linjärt över de immateriella tillgångarnas beräknade nyttjandeperioder. Goodwill och immateriella tillgångar med en obestämbar nyttjandeperiod prövas för nedskrivningsbehov årligen eller så snart indikationer uppkommer som tyder på att tillgången i fråga har minskat i värde. Immateriella tillgångar med bestämbara nyttjandeperioder skrivs av från den tidpunkt då de är tillgängliga för användning. De beräknade nyttjandeperioderna är:

Goodwill	5 år
Egenutvecklad programvara	5 år
Varumärken	5 år

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas som tillgång i balansräkningen om det är sannolikt att framtida ekonomiska fördelar kommer att komma företaget till del och anskaffningsvärdet för tillgången kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Materiella anläggningstillgångar samt ombyggnationer och lokalanpassningar av mer omfattande karaktär i förhyrda lokaler redovisas i koncernen till anskaffningsvärde efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Kostnader för löpande underhåll av förhyrda lokaler kostnadsförs i takt med att de uppstår. I anskaffningsvärdet ingår inköpspriset samt kostnader direkt hänförliga till tillgången för att bringa den på plats och i skick för att utnyttjas i enlighet med syftet med anskaffningen. Reparationer och underhåll redovisas i resultaträkningen när de uppkommer.

Det redovisade värdet för en materiell anläggningstillgång tas bort ur balansräkningen vid utrangering eller avyttring eller när inga framtida ekonomiska fördelar väntas från användning. Vinst eller förlust som uppkommer vid avyttring eller utrangering av en tillgång utgörs av skillnaden mellan försäljningspriset och tillgångens redovisade värde med avdrag för direkta försäljningskostnader. Vinst och förlust redovisas som övrig rörelseintäkt/-kostnad.

Avskrivning redovisas i årets resultat linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod baserad på historiska anskaffningsvärden. Beräknade nyttjandeperioder:

Maskiner och inventarier	5 år
Ombyggnationer och lokalanpassningar	5 år
Maskiner och inventarier	3-5 år
Byggnader	50 år

Använda avskrivningsmetoder och tillgångarnas restvärden och nyttjandeperioder prövas vid varje års slut och justeras vid behov.

Nedskrivningar av materiella och immateriella tillgångar samt andelar i dotterföretag

De redovisade värdena för koncernens och moderföretagets tillgångar prövas vid varje balansdag för att bedöma om det finns indikation på nedskrivningsbehov.

Om indikation på nedskrivningsbehov finns, beräknas tillgångens bedömda värde. En nedskrivning belastar årets resultat.

För tillgångar, andra än finansiella tillgångar och goodwill, som tidigare har skrivits ned görs per varje balansdag en prövning av om återföring bör göras.

Kundfordringar

Kundfordringar redovisas netto efter reserveringar för osäkra kundfordringar. Reserven avseende kundfordringar baseras på individuell bedömning. Nettovärdet motsvarar det värde som förväntas erhållas. Nuvarande reservering bedöms tillräcklig av företagsledningen.

Ersättningar till anställda*(a) Pensionsförpliktelser*

Pensionsplaner fördelas normalt på avgiftsbestämda och förmånsbestämda pensionsplaner. En förmånsbestämd pensionsplan är en plan där koncernen garanterar ett belopp som den anställda erhåller som pensionsförmån vid pensionering. Koncernens nettoförpliktelse avseende förmånsbestämda planer beräknas separat för varje plan genom en uppskattning av den framtida ersättning som de anställda intjänat genom sin anställning i både innevarande och tidigare perioder. Koncernen har enbart en förmånsbestämd pensionsplan, hos Alecta, vilket beskrivs ytterligare nedan.

En avgiftsbestämd pensionsplan är en pensionsplan enligt vilken koncernen betalar fasta avgifter till en separat juridisk enhet. Koncernen har inte några rättsliga eller informella förpliktelser att betala

ytterligare avgifter om denna juridiska enhet inte har tillräckliga tillgångar för att betala alla ersättningar till anställda som hänger samman med de anställdas tjänstgöring under innevarande eller tidigare perioder.

För avgiftsbestämda pensionsplaner betalar koncernen avgifter till offentligt eller privat administrerade pensionsförsäkringsplaner på obligatorisk, avtalsenlig eller frivillig basis. Koncernen har inga ytterligare betalningsförpliktelser när avgifterna väl är betalda. Avgifterna redovisas som personalkostnader i resultaträkningen i den takt de intjänas genom att de anställda utfört tjänster åt företaget under en period.

Koncernen tillämpar förmånsbestämd ITP-plan för sina tjänstemannaanställda i Sverige. Förmånerna avseende denna plan är försäkrade och fonderade genom regelbundna premier till Alecta. Planen som är försäkrad av Alecta avser flera anställdas planer och då Alecta inte har kunnat presentera tillräcklig information för att möjliggöra en redovisning som förmånsbestämd plan, har planen redovisats som en avgiftsbestämd plan.

(b) Ersättningar vid uppsägning

Ersättningar vid uppsägning utgår då en anställds anställning sagts upp av koncernen före normal pensionstidpunkt eller då en anställd accepterar frivillig avgång i utbyte mot sådana ersättningar. Koncernen redovisar ersättning vid uppsägning när den bevisligen är förpliktigad att säga upp anställda enligt en detaljerad formell plan utan möjlighet till återkallande och då den anställda är utan arbetsplikt under uppsägningsperioden.

Avsättningar

En avsättning redovisas i rapporten över finansiell ställning när koncernen har en befintlig legal eller informell förpliktelse som en följd av inträffad händelse och det är troligt att ett utflöde av ekonomiska resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen samt att en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras.

Eventualförpliktelser

En eventualförpliktelse redovisas när det finns ett möjligt åtagande som härrör från inträffade händelser och vars förekomst bekräftas endast av en eller flera osäkra framtida händelser eller när det finns ett åtagande som inte redovisas som en skuld eller avsättning på grund av att det inte är troligt att ett utflöde av resurser kommer att krävas.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen har upprättats enligt indirekt metod, vilket innebär att nettoresultatet justerats för transaktioner som inte medfört in- eller utbetalningar under perioden, samt för eventuella intäkter och kostnader som hänförs till investerings- eller finansieringsverksamhetens kassaflöden.

Moderföretagets redovisningsprinciper

Moderföretagets redovisningsprinciper överensstämmer med koncernens redovisningsprinciper.

Andelar i koncernföretag redovisas i moderföretaget enligt anskaffningsmetoden.

Not 2 Nettoomsättning – försäljning

En resebyrå uppträder vanligtvis som agent/förmedlare av resetjänster för såväl reseproducenter och researrangörer som kunder/resenärer, men ofta också i eget namn som arrangör. För att underlätta jämförelser med andra företag inom resebranschen och för att kunna bedöma verksamheten är information om den försäljning som genereras i företaget väsentlig. Med försäljning avses försäljning till kund, dvs det kunden betalar för resan. Försäljning till kund är även grunden vid mätning och bedömning av marknadsandelar. Även relationen mellan bruttoresultatet och försäljningen är betydelsefull vid jämförelser med andra företag. Den nettoomsättning som redovisas i resultaträkningen ingår som en del av företagets totala försäljning. Företagets försäljning kan således delas in i följande komponenter:

Åtagande i eget namn som arrangör

En resebyrå agerar ibland i eget namn som arrangör av resor, dvs agerar principal. Detta är särskilt vanligt när resebyrån arrangerar gruppresor eller s.k. paketresor. En sådan paketresa är sammansatt av flera olika resetjänster, såsom transport-, logi-, restaurang-, färdledartjänster m fl. Som researrangör står resebyrån i enlighet med lagen om paketresor som ansvarig gentemot resenären. Denna slags försäljning ingår i nettoomsättningen och redovisas under punkt 1.

Åtagande i samband med förmedling för annans räkning

De avgifter som resebyrån tar ut av kunden för själva bokningstjänsten och de eventuella provisioner som resebyrån erhåller från reseproducenterna redovisas som Intäkter från prestationsåtagande i samband med förmedling för annans räkning under punkt 2 nedan. För det här prestationsåtagandet agerar koncernen agent.

Fakturerings för annans räkning

Som agent fakturerar resebyrån kunden för den förmedlade resetjänsten och uppstår betalningen. Resebyrån betalar sedan i sin tur researrangören beloppet efter avdrag för eventuellt avtalad provision. Denna del av försäljningen framgår under Fakturering för annans räkning under punkt 3 nedan.

Fakturering direkt till kund från researrangör eller reseproducent

I många fall utför resebyrån endast en boknings- och reservationstjänst för kundens räkning. Detta är särskilt vanligt vid bokning av hotellrum och hyrbilar. I dessa fall betalar kunden priset för resetjänsten direkt till hotellet eller biluthyrningsföretaget. Resebyrån erhåller avtalad ersättning från arrangören eller producenten, efter det att tjänsten utförts. Denna del av försäljningen framgår under Fakturering direkt till kund från researrangör eller reseproducent nedan under punkt 4.

	2023-02-01 -2024-01-31	2022-01-01– 2023-01-31 (13 månader)
Koncernen		
1 Intäkter från åtagande i eget namn som arrangör	209 893	204 801
2 Intäkter från åtagande i samband med förmedling för annans räkning	57 965	59 935
Nettoomsättning	267 858	264 736
4 Fakturering för annans räkning	628 444	623 143
5 Fakturering direkt till kund från researrangör eller reseproducent	-32	3 925
Summa försäljning	896 270	891 804
	2023-02-01 - 2024-01-31	2022-01-01 -2023-01-31 (13 månader)
Moderföretaget		
1 Intäkter från åtagande i eget namn som arrangör	205 221	192 313
2 Intäkter från åtagande i samband med förmedling för annans räkning	57 965	59 935
Nettoomsättning	263 186	252 248
3 Fakturering för annans räkning	628 444	623 143
4 Fakturering direkt till kund från researrangör eller reseproducent	-32	3 925
Summa försäljning	891 598	879 316

Av försäljningen utgöres 3% (22) av försäljning via franchisetagare.

Not 3 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.

Företaget och 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 bedömningar som innebär en betydande risk för väsentliga justeringar i redovisade värden för tillgångar och skulder under nästa räkenskapsår behandlas i huvuddrag nedan.

Not 4 Finansiell riskhantering

Koncernen utsätts i sin verksamhet för olika former av finansiella risker. Med finansiella risker avses fluktuationer i företagets resultat och kassaflöde till följd av förändringar i valutakurser, räntenivåer, och kreditrisker. Koncernens finanspolicy för hantering av finansiella risker har utformats och beslutats av styrelsen. Ansvar och hantering av koncernens finansiella transaktioner ombesörjs centralt av koncernledningen.

Valutarisker

Resia verkar internationellt och utsätts för valutarisker som uppstår från olika valutaexponeringar. Koncernens valutaposition indelas i transaktionsrisk och omräkningsrisk. Positionerna hanteras var för sig. Koncernens policy fokuserar på att minimera oförutsedda ogynnsamma effekter på koncernens finansiella resultat och ställning. Koncernens nettovalutapositioner består främst av kommersiella positioner och därtill fordringar och skulder i valutabelopp. Nettopositionen säkras i enlighet med den finanspolicy som styrelsen har godkänt. Som säkring mot valutarisker används främst valutaterminer. De mest betydande riskerna gäller förändringar i kursen på den danska och den norska kronan. Koncernen har som policy att inte säkra omräkningseffekten av nettoinvesteringar i utländska företag.

Transaktionsrisker

Med transaktionsrisk avses möjligheten att värdet på ett förväntat kassaflöde i en given valuta förändras som en följd av förändrade valutakurser. Avsikten med hanteringen av transaktionsrisker är att minska effekten av fluktuation i valutakurser på företagets budgeterade lönsamhet och kassaflöde.

Omräkningsrisker

Med omräkningsrisker avses en inverkan på koncernbalansen som orsakas av förändringar i valutakurserna. Koncernbalansens tillgångar, egna kapital och skulder kan förändras som en följd av förändringar i valutakurser. Förutom ändringar i balansposter kan en förändring i valutakurser också orsaka ändringar i vissa nyckeltal, t.ex. soliditet. Koncernen har utländska dotterföretag som bedriver verksamhet i Danmark och Norge. Påverkan på balansräkningen och det egna kapitalet är dock inte signifikant då nettotillgångarna i de utländska dotterföretagen inte är av betydande belopp.

Ränterisk

Med ränterisk avses förändringar i företagets kassaflöde eller värdet på tillgångar eller skulder som orsakas av räntefluktuationer. Ränterisk mäts i genomsnittlig bindningstid för räntor för finansiella tillgångar och skulder. Resia har inga skulder hos kreditinstitut och liknande utan ränterisk för koncernens del avser främst påverkan på avkastning på kort- och långfristig placering av finansiella tillgångar. Hanteringen av koncernens ränteexponering är centraliserad, vilket innebär att den centrala ekonomifunktionen ansvarar för att identifiera och hantera denna exponering i enlighet med styrelsens finanspolicy. Koncernens placeringar görs endast i instrument med hög likviditet och med motparter med hög kreditvärdighet.

Kreditrisk

Med kreditrisk avses risken för att koncernen inte erhåller betalningar enligt överenskommelse och/eller kommer att göra en förlust på grund av motpartens oförmåga att infria sina förbindelser. Den bakomliggande transaktionen kan avse en kredit, en garanti, ett värdepapper eller ett derivatinstrument.

Kredit- och motpartsrisiker kan uppstå till följd av försäljning som genererar provisionsfordringar, likviditetsplaceringar på penning- och kapitalmarknaden, placeringar, kundkrediter och vid derivatavtal.

Kreditrisiker i finansiell verksamhet

Den finansiella verksamheten medför en exponering för kreditrisiker. Det är främst motpartsrisiker i samband med fordringar på banker och andra motparter som uppstår vid köp av derivatinstrument. Finanspolicyn innehåller särskilda regler beträffande vilka typer av motparter som kan användas. Koncernen använder endast motparter med hög likviditet och med hög kreditvärdighet.

Kreditrisiker i kundfordringar och fordringar på samarbetspartners

Risken för att koncernens kunder inte uppfyller sina åtaganden, det vill säga att betalning ej erhålls för kundfordringar, utgör en kundkreditrisk. En kontinuerlig uppföljning görs och bedömningar beträffande risk för kundförluster samt avsättningar till reserv för osäkra fordringar görs löpande. Koncernens fordringar avser framförallt fordringar gentemot andra företag och privatpersoner.

Vid försäljning av flygbiljetter agerar respektive företag i koncernen som en agent för flygbolagen. Flygbiljetten är ett avtal mellan resenär och flygbolaget. I vissa fall då flygbolag inte kan leverera den tjänst som resenären har betalt agenten kan krav ställas på agenten. Denne har då i sin tur rätt att rikta ett motkrav mot flygbolaget. Agenten har ett ekonomiskt ansvar gentemot resenären utifrån kommersiella och lagstadgade villkor.

Företaget är också exponerat för finansiella risker i samarbetet med leverantörer/samarbetspartners. I det fall någon av dessa hamnar på obestånd eller i liknande svårigheter uppkommer en risk att avtalade provisionsersättningar ej betalas eller att resetjänsten ej kan utföras. Företaget har löpande en bevakning och gör utvärderingar av leverantörer och samarbetspartners och risker förknippade med dessa samarbeten.

Not 5 Personal

Koncernen

Löner och ersättningar samt medeltalet årsanställda framgår av följande.

	2023-02-01- 2024-01-31	2022-01-01- 2023-01-31 (13 månader)
Medelantal anställda i koncernen		
Kvinnor	64	51
Män	14	11
Summa	78	62
	2023-02-01- 2024-01-31	2022-01-01- 2023-01-31 (13 månader)
Löner mm		
VD och styrelse	-3 170	-2 557
Övriga anställda	-37 984	-30 675
Summa lönekostnader	-41 154	-33 232

Reed & Mackay Sverige AB

Org nr 556164-4260

Räkenskapsår

2023-02-01 – 2024-01-31

2024062734575

Sociala kostnader	2023-02-01- 2024-01-31	2022-01-01- 2023-01-31 (13 månader)
Summa sociala kostnader	-18 289	-15 501
- varav pensionskostnader VD och styrelse	-903	-995
- varav pensionskostnader övriga anställda	-3 356	-3 007

Övriga villkor och avtal

Ledande befattningshavare har en uppsägningstid enligt kollektivavtal. Företagets verkställande direktör har från sin sida en uppsägningstid om 6 månader och från företagets sida 6 månader med rätt till avgångsvederlag 12 månader. Pensionsåldern för ledande befattningshavare uppgår till 65 år.

Moderföretaget

Medelantalet anställda	2023-02-01- 2024-01-31	2022-01-01- 2023-01-31 (13 månader)
Kvinnor	64	51
Män	14	11
Summa medelantal anställda	78	62

Löner mm	2023-02-01- 2024-01-31	2022-01-01- 2023-01-31 (13 månader)
VD och styrelse	-3 170	-2 557
Övriga anställda	-37 984	-30 675
Summa lönekostnader	-41 154	-33 232

Sociala kostnader	2023-02-01- 2024-01-31	2022-01-01- 2023-01-31 (13 månader)
Summa sociala kostnader	-18 289	-15 501
- varav pensionskostnader VD och styrelse	-903	-995
- varav pensionskostnader övriga anställda	-3 356	-3 007

Styrelsearvode har ej utgått.

Könsfördelning i företagets styrelse och koncernens ledningsgrupper

Styrelsen består sedan november 2023 av 2 (1) personer, varav 1 (0) är kvinna. Ledningen i koncernens företag består av 5 kvinnor (5).

Not 6 Information angående ersättning till revisor

Koncernen

	2023-02-01– 2024-01-31	2022-01-01– 2023-01-31 (13 månader)
Ersättning till revisorer – Deloitte AB/Ernst & Young AB		
Revisionsuppdrag Deloitte AB	-491	-380
Revision utöver revisionsuppdraget Deloitte AB	-46	0
Revisionsuppdrag Ernst & Young AB	0	-70
Revision utöver revisionsuppdraget Ernst & Young AB	0	-147
Övriga tjänster	-77	0
Summa	-614	-597

Moderföretaget

	2023-02-01– 2024-01-31	2022-01-01– 2023-01-31 (13 månader)
Ersättning till revisorer – Deloitte AB/Ernst & Young AB		
Revisionsuppdrag Deloitte AB	-391	-380
Revision utöver revisionsuppdraget Deloitte AB	-46	0
Revisionsuppdrag Ernst & Young AB	0	-70
Revision utöver revisionsuppdraget Ernst & Young AB	0	-147
Övriga tjänster	-16	0
Summa	-453	-597

Med revisionsuppdrag avses granskning av årsredovisning och bokföring samt styrelsens och verkställandenedirektörens förvaltning, iakttagelser vid sådan granskning eller genomförandet av sådana arbetsuppgifter. Övriga tjänster avser rådgivning inom revisionsnära områden såsom redovisning, due diligence etc.

Not 7 Övriga rörelseintäkter

	2023-02-01– 2024-01-31	2022-01-01– 2023-01-31 (13 månader)
Serviceavgifter från franchisetagare	705	4 760
Ersättningar, bidrag och provisioner	1 119	5 437
Erhållna statliga stöd	-195	7 961
Ackordsvinst	428	-490
Ersättning från koncernmoderbolag enligt avtal internprissättning	1 182	277
Valutakursvinst	176	175
Summa övriga rörelseintäkter	3 415	18 120

Not 7 Övriga rörelseintäkter (fortsättning)

Exceptionella poster som ingår i övriga rörelseintäkter ovan

Koncernen	2023-02-01– 2024-01-31	2022-01-01– 2023-01-31 (13 månader)
Stöd för korttidspermittering efter slutbesked	0	5 023
Kompensation för höga sjuklönekostnader	17	45
(Återbetalning av) Omställningsstöd	-212	2 870
Ackordsvinst	428	-490
Summa exceptionella intäkter	233	7 448

Moderföretaget

Moderföretaget	2023-02-01– 2024-01-31	2022-01-01– 2023-01-31 (13 månader)
Serviceavgifter från franchisetagare och dotterföretag	705	4 760
Ersättningar, bidrag och provisioner	1 119	5 353
Erhållna statliga stöd	-195	7 961
Ackordsvinst	428	-490
Ersättning från koncernmoderbolag enligt avtal internprissättning	1 028	0
Valutakursvinst	122	150
Summa övriga rörelseintäkter	3 207	17 734

Exceptionella intäkter som ingår i övriga rörelseintäkter ovan

Moderföretaget	2023-02-01– 2024-01-31	2022-01-01– 2023-01-31 (13 månader)
Stöd för korttidspermittering efter slutbesked	0	5 023
Kompensation för höga sjuklönekostnader	17	45
(Återbetalning av) Omställningsstöd	-212	2 870
Ackordsvinst	428	-490
Summa exceptionella intäkter	233	7 448

Reed & Mackay Sverige AB

Org nr 556164-4260

Räkenskapsår

2023-02-01 – 2024-01-31

Not 8 Övriga rörelsekostnader

Koncernen	2023-02-01– 2024-01-31	2022-01-01– 2023-01-31 (13 månader)
Övrigt	-7	0
Ersättning till koncernmoderbolag enligt avtal internprissättning	0	-3 783
Summa övriga rörelsekostnader	-7	-3 783

Moderföretaget

Moderföretaget	2023-02-01– 2024-01-31	2022-01-01– 2023-01-31 (13 månader)
Ersättning till koncernmoderbolag enligt avtal internprissättning	0	-3 783
Summa övriga rörelsekostnader	0	-3 783

Not 9 Finansiella intäkter och kostnader

Koncernen	2023-02-01– 2024-01-31	2022-01-01– 2023-01-31 (13 månader)
Ränteintäkter	142	55
Summa finansiella intäkter	130	55
Räntekostnader	-202	-241
Summa finansiella kostnader	-202	-241
Utdelning från värdepappersinnehav	25	0
Summa finansiella kostnader	25	0

Not 9 Finansiella intäkter och kostnader (fortsättning)

	2023-02-01– 2024-01-31	2022-01-01– 2023-01-31 (13 månader)
Moderföretaget		
Finansiella intäkter		
Ränteintäkter	91	14
Summa finansiella intäkter	91	14
Finansiella kostnader		
Räntekostnader	-202	-238
Summa finansiella kostnader	-202	-238
Resultat från andelar i värdepappersinnehav		
Utdelning	25	0
Totalt resultat från andelar i värdepappersinnehav	25	0

Not 10 Avskrivningar och nedskrivningar

Koncern

Planenlig avskrivning har beräknats utifrån anskaffningskostnader och den bedömda nyttjandeperioden. Nedskrivningar har gjorts och redovisats när så är erforderligt.

		2023-02-01– 2024-01-31	2022-01-01– 2023-01-31 (13 månader)
Övriga immateriella anläggningstillgångar	5 år	-128	-3 776
Inventarier	3 - 5 år	-356	-516
Butiksinredningar	5 år	-6	-128
Summa		-490	-4 420

Av ovanstående avskrivningar och nedskrivningar är -394 tkr (-3 479) redovisade under försäljningskostnaderna i resultaträkningen. -96 tkr (-941) är redovisade under administrationskostnader.

Not 10 Avskrivningar och nedskrivningar (fortsättning)

Moderföretaget

Planenlig avskrivning har beräknats utifrån anskaffningskostnader och den bedömda nyttjandeperioden. Nedskrivningar har gjorts och redovisats när så är erforderligt.

		2023-02-01– 2024-01-31	2022-01-01– 2023-01-31 (13 månader)
Övriga immateriella anläggningstillgångar	5 år	-128	-3 776
Inventarier	3 - 5 år	-356	-516
Butiksinredningar	5 år	-6	-128
Summa		-490	-4 420

Av ovanstående avskrivningar och nedskrivningar är -394 tkr (-3 479) redovisade under försäljningskostnaderna i resultaträkningen och -96 tkr (-941) är redovisade under administrationskostnader.

Not 11 Skatt

Koncernen

Redovisat i resultaträkningen	2023-02-01– 2024-01-31	2022-01-01– 2023-01-31 (13 månader)
Aktuell skatt		
Årets skattekostnad	-286	0
Uppskjuten skatt	-1 617	1 522
Total aktuell skatt	-1 903	1 522
Uppskjuten skatt		
Uppskjuten skatt temporära skillnader	-95	0
Återförd/avsättning till uppskjuten skatt hänförlig till underskottsavdrag	-1 522	1 522
Total uppskjuten skatt	-1 617	1 522
Avstämning av effektiv skatt		
Resultat före skatt	8 683	10 557
Skatt enligt gällande skattesats för moderföretaget (20,6 %)	-1 791	-2 175
Ej avdragsgilla kostnader	-130	-337
Ej skattepliktiga intäkter	90	3
Underskottsavdrag från tidigare år	0	4 875
Ej värderade underskottsavdrag	29	63
Uttagsbeskattning relaterat till värde på utdelning av kundstock	0	-907
Skatt hänförlig till tidigare år	-101	0
Redovisad effektiv skatt	-1 903	1 522
Effektiv skatt	22 %	-14 %

Not 11 Skatt (fortsättning)

Moderföretaget

Redovisat i resultaträkningen

2023-02-01– 2022-01-01–
2024-01-31 2023-01-31
(13 månader)

Arets skattekostnad

Skatt på årets resultat	-286	0
Uppskjuten skatt	-1 522	1 522
Total aktuell skatt	-1 808	1 522

Avstämning av effektiv skatt

Resultat före skatt	8 552	10 253
Skatt enligt gällande skattesats för moderföretaget (20,6 %)	-1 762	-2 112
Skatteeffekt av:		
ej skattepliktiga intäkter	90	3
ej avdragsgilla kostnader	-130	-337
Underskott från tidigare år	0	4 875
Skatt hänförlig till tidigare år	-101	0
Temporära skillnader	95	0
Uttagsbeskattning relaterat till värde på utdelning av kundstock	0	-907
Redovisad skatt	-1 808	1 522
Effektiv skatt	21 %	-15 %

Not 12 Immateriella anläggningstillgångar

Koncernen

Övriga immateriella anläggningstillgångar	2024-01-31	2023-01-31
Ingående anskaffningsvärde	74 795	74 795
Försäljning/utrangering	0	0
Inköp	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	74 795	74 795
Ingående ackumulerade avskrivningar	-66 190	-65 328
Försäljning/utrangering	0	0
Årets avskrivningar	-128	-862
Utgående ackumulerade avskrivningar	-66 318	-66 190
Ingående ackumulerade nedskrivningar	-8 273	-5 359
Årets nedskrivningar	0	-2 914
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-8 273	-8 273

Nettobokfört värde	204	332
--------------------	-----	-----

Avser egenutvecklad programvara.

Totala av- och nedskrivningar för immateriella anläggningstillgångar har uppgått till -128 tkr (-3 776) varav -103 tkr (-2 971) är redovisade under försäljningskostnader i resultaträkningen för koncernen och resterande som administrationskostnader.

Moderföretaget

Övriga immateriella anläggningstillgångar	2024-01-31	2023-01-31
Ingående anskaffningsvärde	74 795	74 795
Försäljning/utrangering	0	0
Inköp	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	74 795	74 795
Ingående ackumulerade avskrivningar	-66 190	-65 328
Försäljning/utrangering	0	0
Årets avskrivningar	-128	-862
Utgående ackumulerade avskrivningar	-66 318	-66 190

Not 12 Immateriella anläggningstillgångar (fortsättning)

Ingående ackumulerade nedskrivningar	-8 273	-5 359
Årets nedskrivningar	0	-2 914
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-8 273	-8 273
Nettobokfört värde	204	332

Avser egenutvecklad programvara.

Totala av- och nedskrivningar för immateriella anläggningstillgångar har uppgått till -128 tkr (-3 776) varav -103 tkr (-2 971) är redovisade under försäljningskostnader i resultaträkningen för koncernen och resterande som administrationskostnader.

Not 13 Materiella anläggningstillgångar

Koncernen

Maskiner och inventarier	2024-01-31	2023-01-31
Ingående anskaffningsvärde	6 436	6 176
Inköp	0	263
Utrangeringar/Försäljningar	0	-3
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	6 436	6 436
Ingående ackumulerade avskrivningar	-4 585	-4 072
Årets avskrivningar	-356	-516
Utrangeringar/Försäljningar	0	3
Utgående ackumulerade avskrivningar	-4 941	-4 585
Ingående nedskrivningar	-1 185	-1 185
Årets nedskrivning	0	0
Utrangeringar/försäljningar	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-1 185	-1 185
Nettobokfört värde	310	666

Not 13 Materiella anläggningstillgångar (fortsättning)

Butiksinredningar	2023-01-31	2023-01-31
Ingående anskaffningsvärde	1 065	1 065
Utrangeringar/Försäljningar	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 065	1 065
Ingående ackumulerade avskrivningar	-1 053	-925
Årets avskrivningar	-6	-128
Utrangeringar/försäljningar	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-1 059	-1 053
Nettobokfört värde	6	12
Totalt bokfört värde materiella anläggningstillgångar	316	678

Totala av- och nedskrivningar för materiella anläggningstillgångar har uppgått till -362 tkr (-644), varav -291 tkr (-507) är redovisade under försäljningskostnader i resultaträkningen för koncernen och resterande som administrationskostnader.

Moderföretaget

Maskiner och inventarier	2023-01-31	2023-01-31
Ingående anskaffningsvärde	6 436	6 173
Inköp	0	263
Försäljningar/utrangeringar	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	6 436	6 436
Ingående ackumulerade avskrivningar	-4 585	-4 069
Årets avskrivningar	-356	-516
Försäljningar/utrangeringar	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-4 941	-4 585
Ingående ackumulerade nedskrivningar	-1 185	-1 185
Försäljningar/utrangeringar	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-1 185	-1 185
Utgående redovisat värde	310	666

Not 13 Materiella anläggningstillgångar (fortsättning)

	2023-01-31	2023-01-31
Butiksinredningar		
Ingående anskaffningsvärde	1 065	1 065
Försäljningar/utrangeringar	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 065	1 065
Ingående ackumulerade avskrivningar	-1 053	-925
Årets avskrivningar	-6	-128
Utrangeringar	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-1 053	-1 053
Utgående planenligt restvärde	6	12
Totalt bokfört värde materiella anläggningstillgångar	316	678

Totala av- och nedskrivningar för materiella anläggningstillgångar har uppgått till -362 tkr (-644), varav -291 tkr (-507) är redovisade under försäljningskostnader i resultaträkningen för koncernen och resterande som administrationskostnader.

Not 14 Leasingavtal

Operationell leasing

Koncernen

Kostnader för operationell leasing avser i huvudsak lokaler som utnyttjas i verksamheten samt leasing av tjänstebilar. Kostnaden för hyrda lokaler uppgick 2023/2024 till 5,3 Mkr (5,0). Hyresavtal för lokaler har en varierande avtalstid på mellan ett och tre år.

Framtida hyreskostnader fördelas enligt nedan:

	2023-02-01– 2024-01-31	2022-01-01– 2023-01-31 (13 månader)
Inom ett år	-5 621	-5 138
Senare än ett år men inom fem år	-5 002	-6 769
Senare än fem år	0	0
Summa	-10 623	-11 907

Not 14 Leasingavtal (fortsättning)

Moderföretaget

Kostnader för operationell leasing avser i huvudsak lokaler som utnyttjas i verksamheten samt leasing av tjänstebilar. Kostnaden för hyrda lokaler uppgick 2023/2024 till 5,3 Mkr (5,0). Hyresavtal för lokaler har en varierande avtalstid på mellan en månad och tre år.

Framtida hyreskostnader fördelas enligt nedan:

	2023-02-01– 2024-01-31	2022-01-01– 2023-01-31 (13 månader)
Inom ett år	-5 621	-5 138
Senare än ett år men inom fem år	-5 002	-6 769
Senare än fem år	0	0
Summa	-10 623	-11 907

Moderföretaget leasar bilar för vilka årets leasingavgifter har uppgått till 0,5 Mkr (0,2).

Not 15 Andelar i koncernföretag

Moderföretaget

	2024-01-31	2023-01-31
Ingående balans	32	32
Avyttringar	0	0
Utgående balans	32	32

	Kapital- andel	Rösträtts- andel	Antal andelar	Bokfört värde 23/24	Bokfört värde 22/23
Reed & Mackay Norge AS	100%	100%	100	32	32
Summa				32	32

	Årets resultat	Eget kapital	Org.nr	Säte
Reed & Mackay Norge AS	100%	164	1 428 999 128 726	Sarpsborg, Norge

Not 16 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

Koncernen	2024-01-31	2023-01-31
Upplupna intäkter	1 905	3 273
Förutbetalda hyror	873	1 001
Förutbetalda kostnader	798	1 048
Summa	3 576	5 322

Moderföretaget	2024-01-31	2023-01-31
Upplupna intäkter	1 905	3 273
Förutbetalda hyror	873	1 001
Förutbetalda kostnader	789	1 048
Summa	3 567	5 322

Not 17 Eget kapital

Rapport över koncernens och moderföretagets förändringar i eget kapital framgår av sida 8 respektive 13.

Antal aktier	2024-01-31	2023-01-31
Antal aktier	7 000	7 000
Kvotvärde, kronor	100	100
Aktiekapital, kronor	700 000	700 000

Omräkningsreserv

Omräkningsreserv innefattar valutakurser som uppstår vid omräkning av resultat- och balansräkningar från utländska dotterföretag som upprättat sina finansiella rapporter i en annan valuta än den valuta som koncernens finansiella rapporter presenteras i. Moderföretaget och koncernen presenterar sina finansiella rapporter i svenska kronor.

Balanserat resultat inklusive årets resultat

I koncernens balanserade resultat ingår årets resultat i moderföretaget och dess dotterföretag.

Not 17 Eget kapital (fortsättning)

Förslag till resultatdisposition (kronor)

Till årsstämman förfogande står följande:

Balanserat resultat	26 706 051
Årets resultat	6 284 021
Summa kronor	32 990 072

Styrelsen föreslår att vinsten disponeras så att:

i ny räkning överföres	32 990 072
Summa kronor	32 990 072

Efter räkenskapsårets slut har en utdelning om 20 000 000 kr skett till moderbolaget Navan Inc. Dessa är inte hänsyn taget till ovan, då det skett efter balansdagen.

Not 18 Skulder till kreditinstitut

Koncernen och moderföretaget

Skulden förfaller till betalning 2024-03-25.

Not 19 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

Koncernen	2024-01-31	2023-01-31
Upplupna kostnader researrangemang	8 073	8 265
Upplupna kostnader personal	10 838	8 760
Upplupna kostnader övrigt	3 000	4 421
Summa	21 911	21 446

Moderföretaget	2024-01-31	2023-01-31
Upplupna kostnader researrangemang	8 061	8 255
Upplupna kostnader personal	10 838	8 760
Upplupna kostnader övrigt	2 872	4 394
Summa	21 770	21 409

Not 20 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

Koncernen

	2024-01-31	2023-01-31
Företagshypotek	45 600	45 600
Bankmedel spärrade för lämnade garantier	3 563	1 758
Summa	49 163	47 358

Moderföretaget

	2024-01-31	2023-01-31
Företagshypotek	45 600	45 600
Spärrade bankmedel för egen räkning för lämnade garantier	1 146	600
Spärrade bankmedel för dotterföretag för lämnade garantier	2 417	1 158
Summa	49 163	47 358

Not 21 Transaktioner med närstående

Transaktioner mellan koncernföretag har ägt rum på normala affärsmässiga villkor och till marknadspriser. Koncerninterna transaktioner och mellanhanden har eliminerats i koncernredovisningen. Under året uppgick den koncerninterna försäljningen i moderföretaget till 0 Mkr (0).

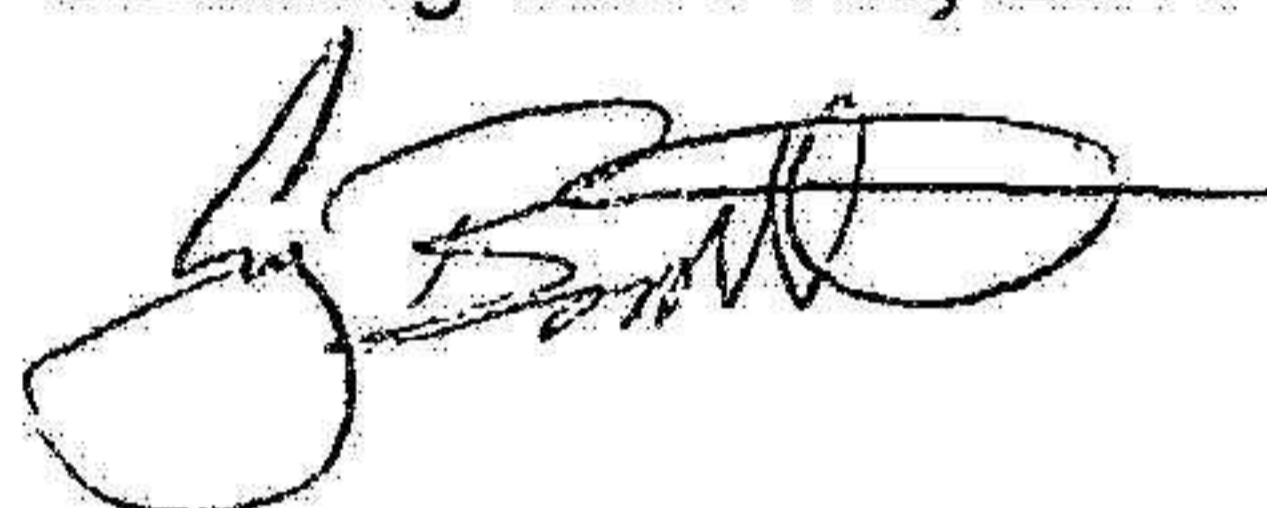
Ingen styrelseledamot eller ledande befattningshavare har eller har haft någon direkt eller indirekt delaktighet i några affärstransaktioner, mellan sig och företaget, som är eller var ovanliga till sin karaktär med avseende på villkoren.

Not 22 Händelser efter balansdagen

Försäljningsutveckling i koncernen fortsätter att utvecklas i positiv riktning efter balansdagen. En ny hemsida under namnet www.reedmackay.com/sv lanserades i februari 2024.

Per den 24 mars 2024 har lån inklusive ränta till Kammarkollegiet återbetalats med ett belopp om 19,6 Mkr (not 18). I mars månad har även en utdelning av disponibla medel per 2023-01-31 skett till moderbolaget Navan Inc, om 20 Mkr

Göteborg den 7 maj 2024



Guy Bennett
Styrelseordförande



Eva Moen Adolfsson
Styrelseledamot och
Verkställande Direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats den 13 maj 2024.

Deloitte AB



Harald Jagner
Auktoriserad revisor

Vidimeras:

Jonanna Ekund

REVISIONSBERÄTTELSE

Till bolagsstämman i Reed & Mackay Sverige AB
organisationsnummer 556164-4260

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Reed & Mackay Sverige AB för räkenskapsåret 2023-02-01 - 2024-01-31.

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 januari 2024 och av dessas finansiella resultat och kassaflöden 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 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 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.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen och koncernredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen och koncernredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen och koncernredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag och en koncern inte längre kan fortsätta verksamheten.

- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen och koncernredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen och koncernredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- inhämtar vi tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende den finansiella informationen för enheterna eller affärsaktiviteterna inom koncernen för att göra ett uttalande avseende koncernredovisningen. Vi ansvarar för styrning, övervakning och utförande av koncernrevisionen. Vi är ensamt ansvariga för våra uttalanden.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

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 Reed & Mackay Sverige AB för räkenskapsåret 2023-02-01 - 2024-01-31 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 revisionsssed 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 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. 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 revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionsssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Göteborg, den 13e maj 2024

Deloitte AB


Harald Jagner
Auktoriserad revisor

Vidimeras:
