20240912067 48

Styrelsen och verkställande direktören för

Gina Tricot Group AB

Org nr 556972-1110

avger härmed

Årsredovisning och koncernredovisning

För räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31

Undertecknad styrelseledamot i Gina Tricot Group AB intygar att resultat- och balansräkningen samt koncernresultat- och koncernbalansräkningen i årsredovisningen har fastställts på årsstämma 2024-05-17. Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

Jag intygar också att innehållet i årsredovisningen och revisionsberättelsen stämmer överens med originalen.
Borås, 2024-05-17

Paul Frankenius
Ordförande

k=20240708:20240709029411

Styrelsen och verkställande direktören för

Gina Tricot Group AB

Org nr 556972-1110

avger härmed

Årsredovisning och koncernredovisning

För räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31

k=20240708-20240709020942

Innehållsförteckning

	Sida
Förvaltningsberättelse	4
Rapport över totalresultat - koncernen	7
Balansräkning - koncernen	8
Rapport över förändringar i eget kapital - koncernen	9
Kassaflödesanalys - koncernen	10
Resultaträkning - moderbolaget	11
Balansräkning - moderbolaget	12
Rapport över förändringar i eget kapital - moderbolaget	13
Kassaflödesanalys - moderbolaget	14
Noter till de finansiella rapporterna	15

Bolagets säte: Borås
Företagets redovisningsvaluta: Svenska kronor (SEK).
Alla belopp redovisas, om inte annat anges, i tusentals kronor (tkr).

20240708;20240709029431k=2

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Koncernen bedriver försäljning av damkläder, accessoarer och kosmetika. Verksamheten består av ett butikskoncept med både egna butiker och franchise, därtill kommer e-handels- samt B2B & B2C-försäljning.
All försäljning sker under det egna varumärket Gina Tricot.

Koncernens butiker finns på fem marknader; Sverige, Norge, Finland, Danmark och Island. Det totala antalet butiker var vid årets utgång 143 (144) varav 3 (1) franchiseägda, vilka återfinns på den svenska och isländska marknaden.

Koncernens butiker är fördelade på marknaderna enligt:

Sverige	75 (77)	Finland	18 (19)	Island	2 (0)
Norge	35 (35)	Danmark	13 (13)		

Inköpskontor finns i Dhaka, Bangladesh och i Shanghai, Kina. Dessa kontor stödjer den centrala inköpsfunktionens arbete med att fördjupa relationen med befintliga leverantörer samt söker även efter nya leverantörer. I övrigt kommer merparten av produktionen från Turkiet där även bolaget har egen personal på plats. Hela konfektionssortimentet är skapat av egna designers och tillsammans med våra leverantörer.

Koncernens resultat och ställning

Bruttomarginalen har under 2023 haft en positiv utveckling och uppgick till 59,2 (55,2) procent.
Koncernen har likt många andra bolag under året påverkats av ökade inköpspriser på grund av en försämrad krona samt ökade omkostnader i form av indexregleringar. Trots detta samt osäkerheter i omvärlden har året för Gina Tricot varit mycket positivt. Ett för kunden tydligt sortimentserbjudande har ökat trafiken både i butikerna och online samt minskat behovet för att kampanja varugrupper. Dessa faktorer har gjort att bolagets omsättning och resultat ökade under 2023.

Resultatet för 2023 har påverkats av en del jämförelsestörande poster. Justerat resultat och jämförelsestörande poster beskrivs nedan:

Tkr	2023	2022	2021	2020
Rörelseresultat	202 155	-62 139	9 083	144 091
Avskrivningar	277 854	267 535	265 655	281 075
EBITDA	480 009	205 396	274 738	425 166
Jämförelsestörande poster	19 853	5 231	9 962	6 017
Justerat EBITDA	**499 862**	**210 627**	**284 700**	**431 183**

Se not 10 för mer information.

Resultatpåverkan av tillämpning av IFRS 16 fr 2019-01-01	2023 Exkl IFRS 16	2022 Exkl IFRS 16	2021 Exkl IFRS 16	2020 Exkl IFRS 16
Omsättning	2 243 340	1 792 985	1 715 769	1 767 631
EBITDA	239 836	-20 174	51 278	178 146
Jämförelsestörande poster	19 853	5 231	9 962	6 017
Justerat EBITDA	**259 689**	**-14 943**	**61 240**	**184 163**

Se även not 1 för definitioner.

Verksamhetsåret 2023

Under 2023 har tre (två) butiker öppnats, varav en i Sverige och två på Island. Fyra (sju) butiker har stängts, varav tre i Sverige och en i Finland.

Verksamhetsåret 2023 har varit ett framgångsrikt år även om flera externa faktorer lett till ökade omkostnader. Hög inflation och stigande räntor till trots så har trafiken till våra butiker och hemsida ökat under året. Den osäkerhet som präglade inledningen av året avtog och kundens köpbeteende blev betydligt positivare ju längre året gick. Detta gjorde att bolagets försäljning för helåret ökade dramatiskt vilket vi tror beror mycket på vårt tydliga sortimentserbjudande gentemot våra kunder. Vår prioritet är att Gina ska kunna fortsätta att vara en aktör med ett prisvärt och hållbart sortiment.

I styrelsen ingår Paul Frankenius (ordförande), Victor Appelqvist, Emilia De Poret, Barbara C. Rivera och Jessica Nauckhoff.

ink=20240708-20240709029 44

Koncernens likvida medel uppgick per 31 december 2023 till 221 (67) mkr. Moderbolagets likvida medel uppgick per 31 december 2023 till 0 (0) mkr. Utöver detta har koncernen en outnyttjad checkkredit på 150 (43) mkr. För beskrivning av koncernens finansiella riskhantering hänvisas till tilläggsupplysningar i not 26.

Investeringar

De totala investeringarna i koncernen under 2023 uppgick till 43 (59) mkr. Av investeringarna avsåg 20 (28) mkr programvara, 7 (12) mkr förbättringsutgifter på annans fastighet och 16 (19) mkr inventarier.

Ägarförhållanden

Koncernen bildades genom att Gina Tricot Group AB förvärvade Gina Tricot AB, moderbolaget i den tidigare Gina Tricot koncernen, i september 2014.

Majoriteten av koncernen ägs av Nordic Fashion Holding AB och en minoritetsandel ägs av nyckelspersoner i verksamheten. Nordic Fashion Holding AB ägs i sin tur av Nordic Fashion Topholding AB. De övriga minoritetsägarna i Nordic Fashion Holding AB är JA Appelqvist Holding AB samt Grebbeshult Holding AB.

Nordic Fashion Topholding AB ägs sedan november 2020 av Frankenius Equity AB.

För information kring aktiekapitalet i moderbolaget, se not 21.

Flerårsöversikt

Mnkr

Koncernen	2023	2022	2021	2020
Nettoomsättning	2 243	1 793	1 716	1 768
EBITDA	480	205	275	425
Justerat EBITDA	500	211	285	431
Rörelseresultat	202	-62	9	144
Justerat rörelseresultat	222	-57	19	150
Balansomslutning	1 694	1 456	1 390	1 550
Soliditet	34,5%	30,6%	38,0%	33,6%

Mnkr

Moderbolaget	2023	2022	2021	2020
Totala intäkter	15	14	16	16
Rörelseresultat	1	1	3	1
Balansomslutning	797	797	797	798
Soliditet	96,9%	96,3%	96,2%	95,8%

Anställda

Medelantalet anställda i koncernen var 664 (639) och i moderbolaget två (två). Koncernen har som mål att erbjuda de anställda bra villkor och goda möjligheter till utveckling.

Händelser efter årets utgång

Försäljningen under de första månaderna (jan-april) av 2024 har varit väldigt positiv gentemot föregående år.

Koncernen håller fortsatt i sina kostnader och driver samtidigt den digitala satsningen framåt för att stärka sin framtida konkurrenskraft. En rad ytterligare åtgärder planeras för att optimera allokering och lagernivåerna framöver så man kan fortsätta ge kunden ett träffsäkert sortiment.

ink=20240708;20240709002945

Framtidsutsikter

Trots det tuffa läget som är i omvärlden ser vi positivt på kommande år. Vi kommer fortsätta arbeta aktivt med att öka försäljningen, förbättra bruttomarginalen samt att vara kostnadseffektiva. Vi ser stor potential att fortsatta växa med egna fysiska butiker och online samtidigt som koncernen ser stor potential i omsättningsökning genom andra externa försäljningskanaler.

Miljöpåverkan och socialt ansvar

Koncernen bedriver ett aktivt hållbarhetsarbete där fokus ligger på produktionen i vår textila värdekedja, både vad gäller social och ekologisk hållbarhet, uppföljning och kontroll av leverantörer, val av transporter samt val av produkter. Revisioner och besök hos leverantörernas fabriker sker både med egen personal och av tredje part via amfori BSCI (Business Social Compliance Initiative). Amfori BSCI är en del av FTA (Foreign Trade Association), och arbetar med att säkerställa att leverantören lever upp till kraven om arbetsförhållande och miljö som ställs i Gina Tricots antagna uppförandekod. Sedan 2017 är Gina Tricot medlemmar i STICA (Swedish Textile Climate Actions) med målet att reducera bolagets klimatpåverkan med 50% till 2030 (basår 2019), ett Science Based Target initiative godkänt klimatmål.

Koncernen har också varit aktiv ibland andra projekt rörande vattenhantering i sina produktionsländer tillsammans med WWF och deras vattenriskfilter och mer hållbar bomullsproduktion (Better Cotton Initiative). För att tillse att överblivna varor också kan bidra till något positivt, skänks dessa till bland andra Human Bridge. Human Bridge är en hjälporganisation inriktad på humanitär krishjälp i katastrofområden.

Delar av koncernens inköp sker i Bangladesh varvid Gina Tricot är medlemmar i The Accord of Fire and Building Safety in Bangladesh (Accordet). Accordet är ett initiativ som grundades efter den tragiska katastrofen vid Rana Plaza 2013, när en fabriksbyggnad kollapsade och över 1 000 personer miste sina liv. Gina Tricot har skrivit fortsättningen på arbetet med att säkra byggnader genom Accordet 2018. Gina Tricot är även företagspartner med UNICEF och har tillsammans dedikterat projekt i Dhakas fattigare områden med fokus på barn och dess rätt till utbildning.

Med anledning av den omfattande jordbävning som skett i Turkiet och Syrien i början av året har Gina Tricot vidtagit åtgärder för att hjälpa till.
Gina Tricot har valt att starta en insamlingskampanj i samtliga svenska butiker till förmån för UNICEFs arbete i det drabbade området, samt valt att donera varma plagg till utsatta familjer. Utöver detta har Gina Tricot haft insamlingar vid olika tillfällen under året för barn i utsatta områden världen över genom UNICEF.

Koncernen omfattas av årsredovisningslagens krav på hållbarhetsrapportering, vilket samlas i en hållbarhetsredovisning som årligen avges. Denna finns för nedladdning på www.ginatricot.com.

Väsentliga risker och osäkerheter i verksamheten

Verksamheten är utsatt för interna och externa risker, däribland försäljningsutveckling kopplat till trender och konjunktur, etablering och expansion, varumärkets genomslag, konkurrens inom segmentet och rena finansiella risker som valuta-,ränte-, kredit- och likviditetsrisker.

Följderna av händelseförloppet i Ukraina, rådande energikris samt ökad inflation har påverkat bolaget som så många andra. Bolaget arbetar aktivt med att hålla nere sina kostnader för att fortsatt kunna erbjuda sina kunder plagg till ett bra pris. Det är en utmaning framöver för Gina Tricot koncernen som man är medveten om och arbetar med i hela organisationen.

Inom koncernen finns en kompetent administration med inarbetade riktlinjer och rutiner där ett kontinuerligt arbete sker med att förbättra och utveckla verksamhetssystem och processer. I syfte att maximera avkastning och effektivitet investeras kontinuerligt i att utveckla medarbetarna genom olika typer av kompetensutveckling.

Resultatet i bolaget är beroende av försäljningsutvecklingen och den viktigaste faktorn är den egna träffsäkerheten i sortimentet. Modetrender förändras ständigt och i denna föränderliga bransch finns det alltid en risk att nya kollektioner inte får genomslag hos målgruppen. För koncernen är det därför av avgörande betydelse att trender tolkas rätt och att varuflöden är under ständig kontroll. Därigenom minimeras riskerna för överlager, oplanerade realisationer och negativa kassaflöden. Genom att branschen som helhet är utsatt för konjunktursvängningar påverkas koncernen av externa faktorer som konsumtionsmönster.

Koncernen utvecklas ständigt för att möta marknadens efterfrågan. Detta sker dels genom utvärdering och genomgång av befintliga butiker samt via nyöppningar. Varumärket är en viktig faktor för att etableringen skall ske på attraktiva platser och till fördelaktiga villkor. Koncernens etableringsfunktion arbetar löpande med att se över strukturen på butikerna och möjligheterna att växa på marknaden. Fortsatt stark försäljningspotential ser vi i försäljningsleden online samt via externa försäljningkanaler.

För information kring koncernens finansiella risker, se not 26.

Förslag till resultatdisposition

Styrelsen föreslår att till förfogande stående medel

Överkursfond		13 308 748
Balanserat resultat		729 198 405
Årets resultat		29 024 188
	Kronor	**771 530 341**

disponeras så att

I ny räkning överföres		771 530 341
	Kronor	**771 530 341**

Vad beträffar företagets resultat och ställning i övrigt, hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkningar med tillhörande notupplysningar.

ink=20240708-20240709029 46

Koncernens rapport över totalresultat

Tkr	Not	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	4	2 243 340	1 792 985
Övriga rörelseintäkter	5	32 965	26 158
		2 276 305	**1 819 142**
Rörelsens kostnader			
Handelsvaror		-935 327	-817 591
Övriga externa kostnader	6	-412 029	-403 732
Personalkostnader	7	-448 940	-393 885
Av- och nedskrivningar	8	-277 854	-267 535
		-2 074 150	**-1 882 743**
Rörelseresultat	10	**202 155**	**-63 601**
Resultat från finansiella poster			
Finansiella intäkter		868	169
Finansiella kostnader	11	-29 126	-17 106
Finansnetto		**-28 259**	**-16 937**
Resultat före skatt		**173 896**	**-80 538**
Skatt på årets resultat	13	-5 013	-4 530
Årets resultat		**168 883**	**-85 068**
Årets resultat hänförligt till:			
Moderbolagets ägare		**168 883**	**-85 068**

Övrigt totalresultat

Tkr		
Årets resultat		
Kvarvarande verksamhet	168 883	-85 068
Övrigt totalresultat		
Årets omräkningsdifferens	-4 017	2 653
Årets övriga totalresultat efter skatt	**-4 017**	**2 653**
Årets totalresultat	**164 866**	**-82 414**
Årets totalresultat hänförligt till:		
Moderbolagets ägare	**164 866**	**-82 414**

k=20240708;20240709029447

Koncernens balansräkning

Tkr	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Immateriella anläggningstillgångar	14	497 406	499 812
Materiella anläggningstillgångar	15	63 246	67 802
Nyttjanderätter	2, 17	502 516	488 454
Andra långfristiga fordringar	25	919	923
Uppskjuten skattefordran	13	16 528	17 285
Summa anläggningstillgångar		**1 080 615**	**1 074 276**
Omsättningstillgångar			
Varulager	18	348 784	306 604
Kundfordringar	19, 25	23 347	38 734
Fordringar hos koncernföretag	25	402	10 183
Övriga fordringar	25	1 102	2 269
Aktuell skattefordran		4 938	5 037
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	20	13 365	11 544
Likvida medel	22, 25	221 385	67 263
Summa omsättningstillgångar		**613 324**	**441 635**
SUMMA TILLGÅNGAR		**1 693 938**	**1 515 912**

Tkr	Not	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital	21		
Aktiekapital		51	51
Övrigt tillskjutet kapital		856 142	856 142
Reserver		8 122	12 139
Balanserade vinstmedel inklusive årets resultat		-279 084	-422 747
Summa eget kapital		**585 231**	**445 584**
Skulder			
Långfristiga skulder			
Leasingskulder	2, 26	305 726	306 941
Avsättningar	23	15 282	14 584
Uppskjuten skatteskuld	13	72 712	72 589
Övriga skulder		20 000	2 500
Summa långfristiga skulder		**413 720**	**396 614**
Kortfristiga skulder			
Räntebärande skulder	22, 25	0	119 128
Leverantörsskulder	25	213 942	137 398
Aktuell skatteskuld		3 589	2 819
Övriga skulder	25	152 271	141 262
Leasingskulder	2, 26	190 598	171 178
Derivatinstrument	25	7 548	2 056
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	24	127 039	99 873
Summa kortfristiga skulder		**694 987**	**673 714**
Summa skulder		**1 108 707**	**1 070 328**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**1 693 938**	**1 515 912**

k=20240708;202407090948

Koncernens rapport över förändringar i eget kapital

Tkr	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Omräknings-reserv	Balanserade vinstmedel inkl årets resultat	Totalt eget kapital
Ingående eget kapital 2022-01-01	**51**	**856 142**	**9 485**	**-337 680**	**527 998**
Transaktioner med aktieägare					
Erhållet Aktieägartillskott					0
Årets totalresultat					
Årets resultat från kvarvarande verksamhet				-85 068	-85 068
Resultat från avvecklad verksamhet					
Årets övrigt totalresultat från kvarvarande verksamhet			2 653		2 653
Årets totalresultat		**856 142**	**2 653**	**-85 068**	**-82 415**
Utgående eget kapital 2022-12-31	**51**	**856 142**	**12 139**	**-422 747**	**445 584**
Ingående eget kapital 2023-01-01	**51**	**856 142**	**12 139**	**-422 747**	**445 584**
Transaktioner med aktieägare					
Lämnat koncernbidrag				-220	-220
Utdelning				-25 000	-25 000
Årets totalresultat					
Årets resultat från kvarvarande verksamhet				168 883	168 883
Resultat från avvecklad verksamhet					
Årets övrigt totalresultat från kvarvarande verksamhet			-4 017		-4 017
Årets totalresultat			**-4 017**	**168 883**	**164 866**
Utgående eget kapital 2023-12-31	**51**	**856 142**	**8 122**	**-279 084**	**585 231**

k=20240708;20240709029

Koncernens kassaflödesanalys

Tkr

	Not	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat före finansiella poster		202 155	-63 601
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	30	293 393	273 061
Betalda inkomstskatter		-3 528	-886
Erhållen ränta		868	169
Erlagd ränta		-29 126	-17 106
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		**463 762**	**191 637**
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Förändringar av varulager		-39 703	-20 526
Förändringar av rörelsefordringar		20 920	4 408
Förändringar av rörelseskulder		118 376	82 143
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**563 355**	**66 025**
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-22 262	-27 825
Avyttring av materiella anläggningstillgångar		2 285	171
Kassaflöde i samband med avvecklad verksamhet		-	-7 506
Förvärv av immateriella tillgångar		-19 186	-27 920
Avyttring av immateriella tillgångar		-	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**-39 163**	**-63 080**
Finansieringsverksamheten	31		
Upptagna lån		-	66 712
Amortering leasingskulder		-223 022	-217 318
Amortering övriga skulder		-12 500	-50 000
Lämnat koncernbidrag		-220	-
Ökning/minskning kortfristiga finansiella skulder		-106 628	-
Lämnad utdelning		-25 000	-
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**-367 370**	**-200 606**
Årets kassaflöde		**156 822**	**-6 024**
Likvida medel vid periodens början		67 263	72 662
Valutakursdifferens i likvida medel		-2 700	625
Likvida medel vid årets utgång		**221 385**	**67 263**

k=20240708;20240709029

Moderbolagets resultaträkning

Tkr	Not	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Rörelsens intäkter			
Övriga rörelseintäkter	5	15 377	14 300
		15 377	**14 300**
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	6, 10	-1 525	-2 647
Personalkostnader	7	-12 670	-10 609
Avskrivningar	8	-287	-299
		-14 482	**-13 554**
Rörelseresultat		**895**	**746**
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andelar i koncernbolag	9	25 000	0
Ränteintäkter och liknande resultatposter		7	0
Räntekostnader och liknande resultatposter		0	0
Finansnetto		**25 006**	**0**
Resultat efter finansiella poster		**25 901**	**746**
Resultat före skatt		**25 901**	**746**
Bokslutsdispositioner	12	3 123	0
Skatt på årets resultat	13	0	0
Årets resultat		**29 024**	**746**

Moderbolagets rapport över totalresultat

Tkr	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Årets resultat	29 024	746
Årets totalresultat	**29 024**	**746**

k=20240708;20240709029S1

Moderbolagets balansräkning

Tkr	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Immateriella anläggningstillgångar			
Varumärke	14	0	287
Summa immateriella tillgångar		**0**	**287**
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernbolag	16	795 901	795 901
Summa finansiella anläggningstillgångar		**795 901**	**795 901**
Omsättningstillgångar			
Aktuell skattefordran		731	710
Likvida medel		1	49
Summa omsättningstillgångar		**732**	**759**
SUMMA TILLGÅNGAR		**796 633**	**796 947**

Tkr	Not	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital	21		
Bundet eget kapital			
Aktiekapital (5 095 740 aktier)		51	51
		51	**51**
Fritt eget kapital			
Överkursfond		13 308	13 308
Balanserat resultat		729 198	753 452
Årets resultat		29 024	746
Summa fritt eget kapital		**771 530**	**767 506**
Summa eget kapital		**771 581**	**767 557**
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		167	389
Skulder till koncernbolag		19 060	23 150
Övriga skulder		1 110	343
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	24	4 715	5 506
Summa kortfristiga skulder		**25 051**	**29 388**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**796 633**	**796 947**

k=20240708:20240709029S2

Moderbolagets rapport över förändringar i eget kapital

	Bundet eget kapital	Fritt eget kapital			
Tkr	Aktiekapital	Överkursfond	Balanserat resultat	Årets resultat	Totalt eget kapital
Ingående eget kapital 2022-01-01	**51**	**13 308**	**750 570**	**2 882**	**766 811**
Årets totalresultat					
Årets resultat				746	746
Årets totalresultat				**746**	**746**
					2 882
Vinstdisposition			2 882	-2 882	0
Utgående eget kapital 2022-12-31	**51**	**13 308**	**753 452**	**746**	**767 557**
Ingående eget kapital 2023-01-01	**51**	**13 308**	**753 452**	**746**	**767 557**
Transaktioner med aktieägare					
Utdelning			-25 000		-25 000
Årets totalresultat					
Årets resultat				29 024	29 024
Årets totalresultat				**29 024**	**29 024**
Vinstdisposition			746	-746	0
Utgående eget kapital 2023-12-31	**51**	**13 308**	**729 198**	**29 024**	**771 581**

ink=20240708:20240709002953

Moderbolagets kassaflödesanalys

Tkr	Not	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster		25 901	746
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	30	287	299
Betalda inkomstskatter		-21	147
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar i rörelsekapital		**26 166**	**1 192**
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Förändring av kortfristiga rörelsefordringar		0	0
Förändring av kortfristiga rörelseskulder		-4 337	-1 144
		-4 337	**-1 144**
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**21 830**	**48**
Investeringsverksamheten			
Lämnat aktieägartillskott		0	0
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**0**	**0**
Finansieringsverksamheten			
Mottaget koncernbidrag		3 123	0
Utdelning		-25 000	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**-21 877**	**0**
Periodens kassaflöde		**-47**	**48**
Likvida medel vid periodens början		49	1
Likvida medel vid periodens utgång		**1**	**49**

ink=20240708:20240709029S4

Noter till de finansiella rapporterna

Not 1 Väsentliga redovisningsprinciper

Denna årsredovisning och koncernredovisning omfattar det svenska moderbolaget Gina Tricot Group AB, org nr 556972-1110, och dess dotterbolag.

Moderbolaget är ett aktiebolag med säte i Borås. Adressen till koncernens huvudkontor är Teknologgatan 2, 501 10 Borås. Moderbolaget ingår i en koncern där Frankenius Equity AB, org nr 556603-4392, med säte i Borås, upprättar koncernredovisning för den största koncernen.

Tillämpade regelverk

Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med International Financial Reporting Standards (IFRS) utgivna av International Accounting Standards Board (IASB) såsom de fastställts av Europeiska unionen (EU). Därtill följer koncernredovisningen rekommendationen från Rådet för finansiell rapportering RFR 1 "Kompletterande redovisningsregler för koncerner".

Moderbolaget tillämpar samma redovisningsprinciper som koncernen utom i de fall som anges nedan under avsnittet "Moderbolagets redovisningsprinciper".

De nedan angivna redovisningsprinciperna har, om inte annat anges, tillämpats konsekvent på samtliga perioder som presenteras i koncernens finansiella rapporter. Koncernens redovisningsprinciper har tillämpats konsekvent av koncernens bolag.

Nya IFRS 2023
Inga nya ändringar har trätt i kraft 2023 som påverkar bolagets redovisning.

Rörelsesegmentsrapportering
Koncernen är ej noterad på reglerad marknad, segmentsrapportering tillämpas ej.

Värderingsgrunder

Tillgångar och skulder har baserats på historiska anskaffningsvärden, förutom i de fall det verkliga värdet understiger anskaffningsvärdet.

Valuta

Funktionell valuta är valutan i de primära ekonomiska miljöer bolagen bedriver sin verksamhet. Moderbolagets funktionella valuta är svenska kronor, vilket även utgör rapporteringsvalutan för moderbolaget och koncernen. Det innebär att de finansiella rapporterna presenteras i svenska kronor. Samtliga belopp är, om inte annat anges, avrundade till närmaste tusental (tkr).

Konsolidering

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

Dotterbolag redovisas enligt förvärvsmetoden. Metoden innebär att förvärv av ett dotterbolag betraktas som en transaktion varigenom koncernen indirekt förvärvar dotterbolagets tillgångar och övertar dess skulder. I förvärvsanalysen fastställs det verkliga värdet på förvärvsdagen av förvärvade identifierbara tillgångar och övertagna skulder samt eventuella innehav utan bestämmande inflytande. Transaktionsutgifter, med undantag av transaktionsutgifter som är hänförliga till emission av egetkapitalinstrument eller skuldinstrument, som uppkommer redovisas direkt i årets resultat. Vid rörelseförvärv där överförd ersättning överstiger det verkliga värdet av förvärvade tillgångar och övertagna skulder som redovisas separat, redovisas skillnaden som goodwill. När skillnaden är negativ, så kallat förvärv till lågt pris, redovisas denna direkt i årets resultat.

Vid förvärv som sker i steg fastställs goodwillen den dag då bestämmande inflytande uppkommer. Tidigare innehav värderas till verkligt värde och värdeförändringen redovisas i årets resultat.

Dotterbolags finansiella rapporter inkluderas i koncernredovisningen från och med förvärvstidpunkten till det datum då det bestämmande inflytandet upphör.

Transaktioner som 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. Orealiserade vinster som uppkommer från transaktioner med intressebolag elimineras i den utsträckning som motsvarar koncernens ägarandel i bolaget. Orealiserade förluster elimineras på samma sätt, men endast i den utsträckning det inte finns något nedskrivningsbehov.

Klassificering

Anläggningstillgångar och långfristiga skulder består i allt väsentligt av belopp som förväntas återvinnas eller betalas efter mer än tolv månader räknat från balansdagen. Omsättningstillgångar och kortfristiga skulder består i allt väsentligt av belopp som förväntas återvinnas eller betalas inom tolv månader räknat från balansdagen.

Valutaomräkning

Gina Tricot Group ABs räkenskaper avges i svenska kronor (SEK), då SEK är bolagets funktionella valuta, tillika rapporteringsvaluta.

Transaktioner i utländsk valuta
Transaktioner i utländsk valuta omräknas till den funktionella valutan till den valutakurs som föreligger på transaktionsdagen. Monetära tillgångar och skulder i utländsk valuta räknas om till den funktionella valutan till den valutakurs som föreligger på balansdagen. Valutakursdifferenser som uppstår vid omrakningarna redovisas i årets resultat. Kursvinster och kursförluster på rörelsefordringar och rörelseskulder redovisas i rörelseresultatet, medan kursvinster och kursförluster på finansiella fordringar och skulder redovisas som finansiella poster. Realiserade valutakurseffekter på terminskontrakt redovisas i rörelseresultatet medan orealiserade valutakurseffekter redovisas som finansiella poster.

nk=20240708-20240709002955

Omräkning av utlandsverksamheter
Tillgångar och skulder i utlandsverksamheter omräknas från utlandsverksamhetens funktionella valuta till koncernens rapporteringsvaluta, till den valutakurs som råder på balansdagen. Intäkter och kostnader i en utlandsverksamhet omräknas till svenska kronor till en genomsnittskurs som utgör en approximation av de valutakurser som förelegat vid respektive transaktionstidpunkt. Omräkningsdifferenser som uppstår vid valutaomräkning av utlandsverksamheter redovisas i övrigt totalresultat och ackumuleras i en separat komponent i eget kapital, benämnd omräkningsreserv. Vid avyttring av en utlandsverksamhet realiseras de till verksamheten hänförliga ackumulerade omräkningsdifferenserna, varvid de omklassificeras från omräkningsreserven i eget kapital till årets resultat.

Intäkter

Koncernen redovisar en intäkt när kunden erhållit kontrollen över den sålda varan. Intäkter innefattar det verkliga värdet av vad som erhållits eller kommer att erhållas för sålda varor och tjänster i koncernens löpande verksamhet. Intäkter redovisas exklusive mervärdesskatt, returer och rabatter samt efter eliminering av koncernintern försäljning.

Intäkter för försäljning av varor redovisas i resultaträkningen när kontroll övergår till kunden. Intäkterna redovisas till det verkliga värdet av vad som erhållits eller kommer att erhållas med avdrag för lämnade rabatter.

Försäljning av varor
Intäktsredovisningen sker vid försäljningstillfället när kontrollen över varan övergått till köparen samt alla prestationsåtaganden har uppfyllts. Normalt inträffar detta vid betalning i butik eller vid e-handel överlämnade till fristående fraktförare. Framtida åtaganden i form av öppet köp, returer och reklammationer prövas utifrån erfarenhetsvärden och i de fall de bedöms utgöra väsentliga belopp periodiseras relaterad andel av intäkten. Bolaget har inget lojalitetsprogram som påverkar redovisningen.

Vid köp av presentkort i butik redovisas hela beloppet som en övrig skuld och redovisas som en intäkt först när presentkortet utnyttjas i butik, alternativt när dess giltighet gått ut.

Franchiseintäkter
Franchiseförsäljningen består av två komponenter; försäljning av varor till franchisetagare som redovisas i samband med leverans av varor samt franchiseavgift som redovisas vid franchisetagarens försäljning till konsument.

Statliga Bidrag

Statliga bidrag redovisas till verkligt värde, och redovisas inte i rapporten över totalresultatet förrän det förligger rimlig säkerhet att (a) företaget kommer uppfylla de villkor som är förknippade med bidragen (b) bidragen kommer erhållas. Statliga bidrag vilka har erhållits som ersättning för kostnader som bolaget haft under en tidigare period, redovisats i resultatet för den period det avser och som en fordran på staten med tillhörande upplysningar som säkerställt effekten av bidragen.

Finansiella intäkter

Finansiella intäkter består av ränteintäkter samt vinst vid värdeförändring på finansiella tillgångar/skulder värderade till verkligt värde via resultatet som redovisas i finansnettot. Ränteintäkter redovisas i enlighet med effektivräntemetoden. Effektivräntan är den ränta som diskonterar de uppskattade framtida in- och utbetalningarna under ett finansiellt instruments förväntade löptid till den finansiella tillgångens eller skuldens redovisade nettovärde. Beräkningen innefattar alla avgifter som erlagts eller erhållits av avtalsparterna som är en del av effektivräntan, transaktionskostnader och alla andra över- och underkurser.

Erhållen utdelning redovisas när rätten till att erhålla utdelning fastställts.

Ersättningar till anställda

Kortfristiga ersättningar
Kortfristiga ersättningar till anställda såsom lön, sociala avgifter, semesterersättning och bonus kostnadsförs den period när de anställda utför tjänsterna.

Pensioner
Koncernens pensionsåtaganden omfattas enbart av avgiftsbestämda planer. 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. Koncernen har därmed ingen ytterligare risk. För koncernens förpliktelser avseende avgifter till avgiftsbestämda planer redovisas som en kostnad i årets resultat i den takt de intjänas genom att de anställda utfört tjänster åt koncernen under en period.

Ersättningar vid uppsägning
En kostnad för ersättningar i samband med uppsägningar av personal redovisas endast om företaget är bevisligen förpliktigat, utan realistisk möjlighet till tillbakadragande, av en formell detaljerad plan att avsluta en anställning före den normala tidpunkten. När ersättningar lämnas som ett erbjudande för att uppmuntra frivillig avgång, redovisas en kostnad om det är sannolikt att erbjudandet kommer att accepteras och antalet anställda som kommer att acceptera erbjudandet tillförlitligt kan uppskattas.

k=20240708-20240709002956

Leasing

Koncernen som leasetagare
Koncernens leasingavtal består i huvudsak av nyttjanderätter avseende lokaler och inventarier. Leasingavtalen redovisas som nyttjanderätter med motsvarande leasingskuld den dagen som den leasade tillgången finns tillgänglig för användning av koncernen. Korttidsleasingavtal och leasingavtal för vilka den underliggande tillgången har ett mindre värde undantas.

Varje leasingbetalning fördelas mellan amortering av leasingskuld och finansiell kostnad. Den finansiella kostnaden ska fördelas över leasingperioden så att varje redovisningsperiod belastas med ett belopp som motsvarar en fast räntesats för den under respektive period redovisade skulden.

Leasingperioden fastställs som den icke uppsägningsbara perioden tillsammans med både perioder som omfattas av en möjlighet att förlänga leasingavtalet om leasetagaren är rimligt säker på att utnyttja det alternativet, och perioder som omfattas av en möjlighet att säga upp leasingavtalet om leasetagaren är rimligt säker på att inte utnyttja det alternativet.

Koncernens leasingskulder redovisas till nuvärdet av koncernens fasta avgifter (inklusive till sin substans fasta avgifter). Köpoptioner inkluderas i avgifterna om det är rimligt säkert att dessa kommer nyttjas för att förvärva den underliggande tillgången. Straffavgifter som utgår vid uppsägning av leasingavtalet inkluderas om leasingperioden återspeglar att leasetagaren kommer att utnyttja en möjlighet att säga upp leasingavtalet. Leasingbetalningarna diskonteras med leasingavtalets implicita ränta om denna räntesats lätt kan fastställas, annars används koncernens marginella låneränta.

Koncernens nyttjanderätter redovisas till anskaffningsvärde och inkluderar initialt nuvärdet av leasingskulden, justerat för leasingavgifter som betalats vid eller före inledningsdatumet samt initiala direkta utgifter. Återställningskostnader inkluderas i tillgången om det identifierats en motsvarande avsättning avseende återställningskostnader. Nyttjanderätten skrivs av linjärt över det kortare av tillgångens nyttjandeperiod och leasingavtalets längd.

Finansiella kostnader

Finansiella kostnader består huvudsakligen av räntekostnader på lån och förlust vid värdeförändring på finansiella tillgångar/skulder värderade till verkligt värde via resultatet. Båda dessa poster redovisas i finansnettot. Räntekostnader på lån redovisas enligt effektivräntemetoden. Valutakursvinster och valutakursförluster redovisas netto.

Inkomstskatter

Redovisad skatt utgörs av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Inkomstskatter redovisas i årets resultat utom då underliggande transaktion redovisats i övrigt totalresultat eller i eget kapital varvid tillhörande skatteeffekt redovisas i övrigt totalresultat eller i eget kapital.

Aktuell skatt är skatt som ska betalas eller erhållas avseende aktuellt år, med tillämpning av de skattesatser som är beslutade eller i praktiken beslutade per balansdagen. Till aktuell skatt hör även justering av aktuell skatt hänförlig till tidigare perioder.

Uppskjuten skatt redovisas i sin helhet, enligt balansräkningsmetoden, på alla temporära skillnader som uppkommer mellan det skattemässiga värdet på tillgångar och skulder och dess redovisade värden. Temporära skillnader beaktas inte i koncernmässig goodwill. Vidare beaktas inte heller temporära skillnader hänförliga till andelar i dotter- och intressebolag som inte förväntas bli återförda inom överskådlig framtid. Värderingen av uppskjuten skatt baserar sig på hur underliggande tillgångar eller skulder förväntas bli realiserade eller reglerade. Uppskjuten skatt beräknas med tillämpning av de skattesatser och skatteregler som är beslutade eller aviserade per balansdagen och som förväntas gälla när den berörda uppskjutna skattefordran realiseras eller den uppskjutna skatteskulden regleras.

Uppskjutna skattefordringar avseende avdragsgilla temporära skillnader och underskottsavdrag redovisas endast i den mån det är sannolikt att dessa kommer att kunna utnyttjas. Värdet på uppskjutna skattefordringar reduceras när det inte längre bedöms sannolikt att de kan utnyttjas.

ink=20240708-20240709029S7

Immateriella anläggningstillgångar

Goodwill
Goodwill värderas till anskaffningsvärde minus eventuella ackumulerade nedskrivningar. Goodwill fördelas till kassagenererande enheter och prövas minst årligen för nedskrivningsbehov. Goodwill representerar skillnaden mellan anskaffningsvärdet och det verkliga värdet av förvärvade tillgångar, övertagna skulder samt eventualförpliktelser. De faktorer som utgör redovisad goodwill är främst olika former av synergier, exempelvis personalens kunskap och erfarenhet. Se även not 14.

Varumärke
Varumärkesskydd redovisas till anskaffningsvärde. Avskrivningar redovisas i årets resultat linjärt över avskrivningsbara immateriella tillgångars beräknade nyttjandeperioder. Varumärketsskyddet har en bestämbara nyttjandeperiod och skrivs av från den tidpunkt då de är tillgängliga för användning.

Varumärke, exklusive varumärkesskydd, redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade nedskrivningar och skrivs inte av utan prövas årligen för nedskrivningsbehov. Se även not 14.

Nedlagda kostnader för internt genererad goodwill och internt genererade varumärken redovisas i resultaträkningen när kostnaden uppkommer.

Övriga immateriella tillgångar
Övriga immateriella tillgångar som förvärvas av koncernen avser hyresrätter och dataprogram och redovisas till anskaffningsvärde minus ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar.

Avskrivningsprinciper
Avskrivningar redovisas i årets resultat linjärt över avskrivningsbara immateriella tillgångars beräknade nyttjandeperioder, såvida inte sådana nyttjandeperioder är obestämbara. Goodwill och varumärke har obestämbar nyttjandeperiod och prövas för nedskrivningsbehov årligen och dessutom så snart indikationer uppkommer som tyder på att tillgången ifråga har minskat i värde. Immateriella tillgångar med bestämbara nyttjandeperioder skrivs av från den tidpunkt då de är tillgängliga för användning.

De beräknade nyttjandeperioderna är:
- Dataprogram 5 år
- Hyresrätter, 5 år
- Varumärkesskydd, 5 år

Använda avskrivningsmetoder, restvärden och nyttjandeperioder omprövas löpande.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas i koncernen till anskaffningsvärde efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår inköpspriset samt utgifter direkt hänförbara till tillgången för att bringa den på plats och i skick för att utnyttjas i enlighet med syftet med anskaffningen.

Det redovisade värdet för en tillgång tas bort från balansräkningen vid utrangering eller avyttring eller när inga framtida ekonomiska fördelar väntas från användning eller utrangering/avyttring av tillgången. 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.

Tillkommande utgifter
Tillkommande utgifter läggs till anskaffningsvärdet endast om det är sannolikt att de framtida ekonomiska fördelar som är förknippade med tillgången kommer att komma koncernen till del och anskaffningsvärdet kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Alla andra tillkommande utgifter redovisas som kostnad i den period de uppkommer. Reparationer kostnadsförs löpande.

Avskrivningsprinciper
Avskrivning sker linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod. Koncernen tillämpar komponentavskrivning, vilket innebär att komponenternas bedömda nyttjandeperiod ligger till grund för avskrivningen.

De beräknade nyttjandeperioderna är:
- Förbättringsutgifter på annans fastighet 5 år
- Inventarier, verktyg och installationer 3-5 år

Nedskrivning av icke-finansiella tillgångar

Tillgångar som har en obestämbar nyttjandeperiod, exempelvis goodwill och varumärken, skrivs inte av utan prövas årligen avseende eventuellt nedskrivningsbehov. Tillgångar som skrivs av bedöms med avseende på värdenedgång närhelst händelser eller förändringar i förhållanden indikerar att det redovisade värdet inte är återvinningsbart.

En nedskrivning görs med det belopp varmed tillgångens redovisade värde överstiger dess återvinningsvärde. Återvinningsvärdet är det högre av tillgångens verkliga värde minskat med försäljningskostnader och dess nyttjandevärde. Vid bedömning av nedskrivningsbehov grupperas tillgångar på de lägsta nivåer där det finns separata identifierbara kassaflöden (kassagenererande enheter). Då nedskrivningsbehov identifierats för en kassagenererande enhet (grupp av enheter) fördelas nedskrivningsbeloppet i första hand till goodwill. Därefter görs en proportionell nedskrivning av övriga tillgångar som ingår i enheten (gruppen av enheter).

Tidigare redovisad nedskrivning återförs om återvinningsvärdet bedöms överstiga redovisat värde. Återföring sker dock inte med ett större belopp än att det redovisade värdet uppgår till vad det hade varit om nedskrivning inte hade redovisats i tidigare perioder.

Nedskrivning av goodwill återförs dock aldrig.

k=20240708-20240709002938

Finansiella tillgångar och skulder
En finansiell tillgång eller finansiell skuld redovisas i balansräkningen när koncernen blir part enligt instrumentets avtalsmässiga villkor. Kundfordringar redovisas när faktura har skickats. Skuld redovisas när motparten har presterat och avtalsenlig skyldighet föreligger att betala, även om faktura ännu inte mottagits. Leverantörsskulder redovisas när faktura mottagits.

En finansiell tillgång tas bort från balansräkningen när rättigheterna i avtalet realiseras, förfaller eller koncernen förlorar kontrollen över dem. Detsamma gäller för del av en finansiell tillgång. En finansiell skuld tas bort från balansräkningen när förpliktelsen i avtalet fullgörs eller på annat sätt regleras. Detsamma gäller för del av en finansiell skuld.

En finansiell tillgång och en finansiell skuld kvittas och redovisas med ett nettobelopp i balansräkningen endast när det föreligger en legal rätt att kvitta beloppen samt att det föreligger avsikt att reglera posterna med ett nettobelopp eller att samtidigt realisera tillgången och reglera skulden.

Förvärv och avyttring av finansiella tillgångar redovisas på affärsdagen. Affärsdagen utgör den dag då bolaget förbinder sig att förvärva eller avyttra tillgången.

Klassificering och värdering
Finansiella instrument redovisas initialt till anskaffningsvärde motsvarande instrumentets verkliga värde med tillägg för transaktionskostnader. Detta gäller för samtliga finansiella instrument förutom avseende de som tillhör kategorin finansiell tillgång/skuld som redovisas till verkligt värde via resultatet, vilka redovisas till verkligt värde exklusive transaktionskostnader. Ett finansiellt instruments klassificeras vid första redovisningen bland annat utifrån i vilket syfte instrumentet förvärvades. Klassificeringen avgör hur det finansiella instrumentet värderas efter första redovisningstillfället.

Koncernen innehar finansiella instrument i följande kategorier:
- Värderade till verkligt värde via resultatet
- Värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat
- Upplupet anskaffningsvärde

Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultatet
Denna kategori består av två undergrupper: finansiella tillgångar som innehas för handel och andra finansiella tillgångar som företaget initialt valt att placera i denna kategori (fair value option). Positiva värden på derivat i form av terminskontrakt avseende valuta återfinns i denna kategori och årets värdeförändring redovisas via resultatet, då säkringsredovisning inte tillämpas. Finansiella instrument i denna kategori värderas löpande till verkligt värde med värdeförändringar redovisade i årets resultat.

Upplupet anskaffningsvärde
Lånefordringar och kundfordringar är finansiella tillgångar som inte är derivat, som har fastställda eller fastställbara betalningar och som inte är noterade på en aktiv marknad. Dessa tillgångar värderas till upplupet anskaffningsvärde. Upplupet anskaffningsvärde bestäms utifrån den effektivränta som beräknades vid anskaffningstidpunkten. Kundfordran redovisas till det belopp som beräknas inflyta, dvs. efter avdrag för osäkra fordringar.

Finansiella skulder värderade till verkligt värde via resultatet
Denna kategori består av två undergrupper: finansiella skulder som innehas för handel och andra finansiella skulder som företaget initialt valt att placera i denna kategori (fair value option). Negativa värden på derivat i form av terminskontrakt avseende valuta återfinns i denna kategori och årets värdeförändring redovisas via resultatet, då säkringsredovisning inte tillämpas. Finansiella instrument i denna kategori värderas löpande till verkligt värde med värdeförändringar redovisade i årets resultat.

Andra finansiella skulder
Lån samt övriga finansiella skulder såsom leverantörsskulder ingår i denna kategori. Lån redovisas initialt till verkligt värde netto efter transaktionskostnader. Därefter redovisas lånen till upplupet anskaffningsvärde. Eventuell skillnad mellan erhållet belopp och det belopp som skall återbetalas redovisas som ränta i resultaträkningen över låneperioden med tillämpning av effektivräntemetoden.
Leverantörsskulder är förpliktelser att betala för varor eller tjänster som har förvärvats i den löpande verksamheten från leverantörer. Leverantörsskulder klassificeras som kortfristiga skulder om de förfaller inom ett år eller tidigare (eller under normal verksamhetscykel om denna är längre). Om inte, tas de upp som långfristiga skulder. Leverantörsskulder redovisas inledningsvis till verkligt värde och därefter till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden.

Nedskrivning av finansiella tillgångar

Koncernen bedömer vid varje rapportperiods slut om det finns objektiva bevis för att nedskrivningsbehov föreligger för en finansiell tillgång eller en grupp av finansiella tillgångar. En finansiell tillgång eller grupp av finansiella tillgångar har ett nedskrivningsbehov och skrivs ned endast om det finns objektiva bevis för ett nedskrivningsbehov till följd av att en eller flera händelser inträffat efter det att tillgången redovisats första gången (en "förlusthändelse") och att denna händelse (eller händelser) har en inverkan på de uppskattade framtida kassaflödena för den finansiella tillgången eller grupp av finansiella tillgångar som kan uppskattas på ett tillförlitligt sätt.

Till de kriterier som koncernen använder för att fastställa om det föreligger objektiva bevis för att nedskrivningsbehov föreligger hör betydande finansiella svårigheter hos emittenten eller gäldenären, ett avtalsbrott, såsom uteblivna eller försenade betalningar av räntor eller kapitalbelopp eller att det är sannolikt att låntagaren kommer att gå i konkurs eller annan finansiell rekonstruktion.

För kategorin lånefordringar och kundfordringar beräknas nedskrivningen som skillnaden mellan tillgångens redovisade värde och nuvärdet av uppskattade framtida kassaflöden (exklusive framtida kreditförluster som inte har inträffat), diskonterade till den finansiella tillgångens ursprungliga effektiva ränta. Tillgångens redovisade värde skrivs ned och nedskrivningsbeloppet redovisas i koncernens resultat.

Om nedskrivningsbehovet minskar i en efterföljande period och minskningen objektivt kan hänföras till en händelse som inträffade efter att nedskrivningen redovisades, redovisas återföringen av den tidigare redovisade nedskrivningen i koncernens resultat.

Varulager

Varulagret värderas till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet. Anskaffningsvärde beräknas enligt den så kallade först-in först-ut-principen och inkluderar utgifter som uppkommit vid förvärvet av lagertillgångarna och transport av dem till deras nuvarande plats och skick. Nettoförsäljningsvärdet definieras som försäljningspris reducerat för kostnader för färdigställande samt försäljningskostnader. Inkuransrisk i varulagret har beaktats.

ntk=20240708-20240709059

Likvida medel

Likvida medel består av kassamedel samt omedelbart tillgängliga tillgodohavanden hos banker och motsvarande institut samt kortfristiga likvida placeringar med en löptid från anskaffningstidpunkten understigande tre månader vilka är utsatta för endast en obetydlig risk för värdefluktuationer.

Avsättningar

En avsättning skiljer sig från andra skulder genom att det råder ovisshet om betalningstidpunkt eller beloppets storlek för att reglera avsättningen. En avsättning redovisas i balansräkningen när det finns en befintlig legal eller informell förpliktelse som en följd av en inträffad händelse, och det är troligt att ett utflöde av ekonomiska resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen samt en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras. Avsättningar görs med det belopp som är den bästa uppskattningen av det som krävs för att reglera den befintliga förpliktelsen på balansdagen. Där effekten av när i tiden betalning sker är väsentlig, beräknas avsättningar genom diskontering av det förväntade framtida kassaflödet.

Förlustkontrakt
Avsättning för förlustkontrakt görs när de förväntade fördelarna som koncernen väntas erhålla från det aktuella kontraktet är lägre än de oundvikliga kostnaderna för att fullgöra de förpliktelser som framgår av kontraktet. Från 2019-01-01 redovisas inte längre några avsättningar för förlustkontrakt. Redovisningen av förlustkontrakt har enligt IFRS 16 ersatts med nedskrivningstest på nyttjanderätterna vid indikation av nedskrivningsbehov.

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 det inte är troligt att ett utflöde av resurser kommer att krävas.

Bedömningar och uppskattningar

Att upprätta de finansiella rapporterna i enlighet med IFRS kräver att företagsledningen gör bedömningar och uppskattningar samt gör antaganden som påverkar tillämpningen av redovisningsprinciperna och de redovisade beloppen av tillgångar, skulder, intäkter och kostnader. Verkliga utfallet kan avvika från dessa uppskattningar.

Uppskattningarna och antagandena utvärderas löpande. Ändringar av uppskattningar redovisas i den period ändringen görs om ändringen endast påverkat denna period, eller i den period ändringen görs och framtida perioder om ändringen påverkar både aktuell period och framtida perioder.

Företagsledningen har i samband med utfärdandet av denna finansiella rapport utvärderat tillämpade redovisningsprinciper. Utöver vad som framgår i nästa stycke har företagsledningen ej identifierat ytterligare områden där väsentliga uppskattningar och bedömningar varit erforderliga.

Immateriella anläggningstillgångar

Vid nedskrivningsprövning av goodwill och varumärke måste ett antal väsentliga antaganden och bedömningar beaktas för att kunna beräkna kassagenererande enhetens nyttjandevärde. Dessa antaganden och bedömningar baseras på förväntade framtida diskonterade kassaflöden. Prognoser för framtida kassaflöden baseras på bästa möjliga bedömningar av framtida intäkter och rörelsekostnader, grundade på historisk utveckling, allmänna marknadsförutsättningar, utveckling och prognoser för branschen samt annan tillgänglig information. Antagandena framtas av företagsledningen och granskas av styrelsen. Se not 14.

Uppskjuten skatt
Justering av uppskjuten skattefordran/skuld har gjorts till följd av ändrad skattesats. I samband med bokslutet har bedömning gjorts kring sannolikheten inom koncernen att nyttja framtida underskottsavdrag, se vidare information i not 13.

Varulager

Inkuransbedömningen baseras på historiskt utfall samt lagrets status vid årets inventeringar. Därigenom bedöms nettoförsäljningsvärdet, vilket sedermera ställs i relation till anskaffningsvärdet reducerat med avdrag för inkurans. Varulagret redovisas till det lägsta av dessa värden. Se not 18.

Omstruktureringskostnader

En omstruktureringskostnad uppstår vid en extraodrinär händelse vilket ses som en jämförelsestörande post. En sådan post kan avse uppsagd personal utan arbetsplikt, avgångsvederlag, kapacitetsjusteringar, konsulter med en specifik uppdragsbeskrivning för kortare period, avyttring av kontorsfastighet, rättstvist, nedskrivning av tillgångar samt förvärvsrelaterade kostnader.

ink=20240708;20240709029960

Moderbolagets redovisningsprinciper

Moderbolaget har upprättat sin årsredovisning enligt Årsredovisningslagen och Rådet för finansiell rapporterings rekommendation RFR 2 "Redovisning för juridisk person".

Skillnaderna mellan koncernens och moderbolagets redovisningsprinciper framgår nedan. De nedan angivna redovisningsprinciperna för moderbolaget har tillämpats konsekvent på samtliga perioder som presenteras i moderbolagets finansiella rapporter, om inte annat anges. Moderbolaget tillämpar inte IFRS 16.

Varumärke

Varumärkesskydd redovisas till anskaffningsvärde. Avskrivningar redovisas i årets resultat linjärt över avskrivningsbara immateriella tillgångars beräknade nyttjandeperioder. Varumärketsskyddet har en bestämbara nyttjandeperiod och skrivs av från den tidpunkt då de är tillgängliga för användning. De beräknade nyttjandeperioderna för varumärket uppgår till 5 år.

Dotterbolag

Andelar i dotterbolag redovisas till historisk anskaffningskostnad, vilket innebär att transaktionsutgifter inkluderas i det redovisade värdet för innehav i dotterbolag. Tillägg och avdrag görs för upp- och nedskrivningar. Uppskrivning sker när det finns ett konstaterat högre värde än bokfört värde och detta värde bedöms vara bestående. När det finns indikation på att aktier och andelar, liksom fordringar på dotterbolag, minskat i värde sker en beräkning av dess återvinningsvärde, vilket utgörs av det högsta av tillgångens nettoförsäljningsvärde och nyttjandevärde. I de fall återvinningsvärdet understiger bokfört värde skrivs det redovisade värdet ner till sitt återvinningsvärde.

Bedömning och uppskattning - dotterbolag

Vid nedskrivningsprövning av aktier och andelar i dotterbolag måste ett antal väsentliga antaganden och bedömningar beaktas för att kunna beräkna kassagenererande enhetens nyttjandevärde. Dessa antaganden och bedömningar baseras på förväntade framtida diskonterade kassaflöden. Prognoser för framtida kassaflöden baseras på bästa möjliga bedömningar av framtida intäkter och rörelsekostnader, grundade på historisk utveckling, allmänna marknadsförutsättningar, utveckling och prognoser för branschen samt annan tillgänglig information. Antagandena framtas av företagsledningen och granskas av styrelsen. Se not 14.

Finansiella tillgångar och skulder

Med anledning av sambandet mellan redovisning och beskattning, tillämpas inte reglerna om finansiella instrument enligt IFRS 9 i moderbolaget som juridisk person, utan moderbolaget tillämpar i enlighet med ÅRL anskaffningsvärdemetoden. I moderbolaget värderas därmed finansiella anläggningstillgångar till anskaffningsvärde minus eventuell nedskrivning och finansiella omsättningstillgångar enligt lägsta värdets princip.

Aktieägartillskott

Aktieägartillskott förs direkt mot eget kapital hos mottagaren och aktiveras i aktier och andelar hos givaren, i den mån nedskrivning ej erfordras.

Definitioner

- Resultat före avskrivningar (EBITDA) definieras som Rörelseresultat med återläggning av Avskrivningar.

- Justerad EBITDA är justerad med engångsposter.

- Jämförelsestörande poster utgörs av intäkter och kostnader som avviker markant från vad som normalt förekommer i koncernens redovisning. De har karaktären av realisationsresultat, omstruktureringskostnader och avsättningar för förlustkontrakt samt rättsliga processer.

Not 2 Rättelse av fel

Poster relaterade till leasingavtal redovisades i Årsredovisningen 2022 med för låga belopp om 88,9 mkr.
Rättelse av jämförelsetal sker retroaktivt i denna årsredovisning vilket innebär att koncernens fastställda Nyttjanderätter och Leasingskulder per 31 december 2022 rättats enligt följande:

Koncernen	Enligt fastställd Årsredovisning 2022	Balansräkning 2023-12-31 efter rättelse	Hänförligt till
Nyttjanderätter	399 563	488 454	Koncernens balansräkning
Leasingskulder (långfristiga)	251 199	306 941	Koncernens balansräkning
Leasingskulder (kortfristiga)	166 795	171 178	Koncernens balansräkning

Rattelsen har ej påverkat resultaträkningen.

Not 3 Avvecklad verksamhet

Avvecklad verksamhet 2023
Under 2023 har ingen avveckling gjorts.

Avvecklad verksamhet 2022
Under 2022 har ingen avveckling gjorts.
I februari utbetalades det slutliga avräkningsbeloppet om 6 570 tkr som avsattes i fjolårets räkenskaper till insolvensförvaltaren för Gina Tricot GmbH, se not 23. Efter denna inbetalning anses alla anspråk från Gina Tricot GmbH mot Gina Tricot AB och närstående företag samt styrelseledamöter reglerade i sin helhet.

k=20240708;20240709029961

Not 4 Nettoomsättning per land

Koncernen	2023	2022
Sverige	1 173 825	911 529
Norge	520 911	429 958
Finland	198 654	150 890
Danmark	211 329	154 149
Tyskland	138 620	146 459
Totalt koncernen	**2 243 339**	**1 792 985**

Not 5 Övriga rörelseintäkter

Koncernen	2023	2022
Intäkter från franchisetagare	3 192	2 537
Vidarefakturerade frakter	20 394	14 495
Övriga intäkter	9 379	9 126
Totalt koncernen	**32 965**	**26 158**

Statliga bidrag som ingår i övriga intäkter och avser kostnadstäckning har i år varit 4,7 (2,8) MSEK.

Moderbolaget	2023	2022
Management fee	15 377	14 300
Övrigt	0	0
Totalt moderbolaget	**15 377**	**14 300**

k=20240708-20240709029

Not 6 Arvode till revisorer

Koncernen	2023	2022
	PwC	PwC
Revisionsuppdrag	1 511	1 523
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	543	160
Skatterådgivning	173	137
Övriga tjänster	15	290
Redovisat värde	**2 243**	**2 109**

Moderbolaget	2023	2022
Revisionsuppdrag	300	315
Redovisat värde	**300**	**315**

Med revisionsuppdrag avses granskning av årsredovisning och bokföring samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning, övriga arbetsuppgifter som det ankommer på bolagets revisor att utföra samt rådgivning eller annat bistånd som föranleds av iakttagelser vid sådan granskning eller genomförandet av sådana övriga arbetsuppgifter. Övriga tjänster avser rådgivning inom revisionsnära områden såsom redovisning, due diligence och skatt etc.

Not 7 Anställda och personalkostnader

Medelantalet anställda

Medelantalet anställda är beräknat med utgångspunkt från koncernens mått på normalarbetstid som utgör 1 800 timmar.

Koncernen Medelantal anställda (varav män)	2023	2022
Sverige	423 (61)	400 (56)
Norge	131 (2)	128 (0)
Finland	66 (0)	64 (0)
Danmark	44 (0)	47 (0)
Tyskland	0 (0)	0 (0)
Totalt koncernen	**664 (63)**	**639 (56)**

Moderbolaget Medelantal anställda (varav män)	2023	2022
Ledande befattningshavare	2 (2)	2 (2)
Totalt moderbolaget	**2 (2)**	**2 (2)**

Koncernen Könsfördelning (varav män)	2023	2022
Styrelseledamöter	5 (2)	5 (3)
Verkställande direktör och övriga ledande befattningshavare	8 (5)	8 (5)

Löner, andra ersättningar och sociala kostnader

Koncernen Kostnader för ersättningar till anställda	2023	2022
Löner och ersättningar m.m.	343 119	303 221
Sociala avgifter	86 919	72 537
Pensionskostnader	15 020	14 254
Övriga personalkostnader	3 883	3 875
Totalt koncernen	**448 940**	**393 885**

Koncernen Varav ersättningar till ledande befattningshavare	2023	2022
Löner och andra ersättningar	32 049	13 034
- varav tantiem o.d.	17 500	0
Sociala avgifter	4 571	4 095
Pensionskostnader	2 756	3 122
Totalt koncernen	**39 376**	**20 252**

Moderbolaget Ersättningar till ledande befattningshavare	2023	2022
Löner och ersättningar m.m.	7 490	5 063
- varav tantiem o.d.	0	0
Sociala avgifter	2 353	1 591
Pensionskostnader	1 405	1 332
Totalt moderbolaget	**11 248**	**7 986**

Ledande befattningshavare inkluderar verkställande direktören och övriga ledande befattningshavare. I moderbolaget är alla anställda ledande befattningshavare.

Beslutsprocesser för ersättning
Ersättning och villkor till verkställande direktör beslutas av styrelsen. Ersättning till andra ledande befattningshavare beslutas av verkställande direktör, i vissa fall efter samråd med ordförande. Till styrelsens ordförande och ledamöter utgår fast arvode enligt bolagsstämmans beslut.

Ersättningar och villkor ledande befattningshavare
Ersättning till verkställande direktören och andra ledande befattningshavare utgörs av grundlön, pensionsförmåner samt övriga förmåner. Med andra ledande befattningshavare avses de åtta (åtta) personer som tillsammans med verkställande direktören utgör koncernledningen. VD har sex månaders ömsesidig uppsägningstid. Två ledande befattningshavare omfattas av ett preferensaktieprogram vars utfall är baserat på underliggande värde på Gina Tricot AB-koncernen. Programmet avslutas 2024 och värderas löpande till dess verkliga värde.

k=20240708;20240709029

Not 8 Av- och nedskrivningar

Koncernen - avskrivningar	2023	2022
Programvaror	21 260	25 634
Hyresrätter	46	0
Nyttjanderätter	232 085	216 514
Varumärke	287	299
Förbättringsutgifter på annans fastighet	11 464	11 773
Inventarier, verktyg och installationer	12 712	13 315
Summa avskrivningar	277 854	267 535

Koncernen - nedskrivningar	2023	2022
Programvaror	0	200
Summa nedskrivningar	0	200

Moderbolaget	2023	2022
Varumärke	287	299
	287	299

Not 9 Resultat från andelar i koncernföretag

Moderbolaget	2023	2023
Utdelning	25 000	0
Summa	25 000	0

Not 10 Jämförelsestörande poster

I rörelseresultatet ingår jämförelsestörande poster om 19,9 (5,2) mkr, varav 0 (0) mkr avser moderbolaget.

Koncernen	2023	2022
Reservering engångsersättningar	17 500	0
Rättslig process i Sverige	0	816
Omstruktureringskostnader	2 353	4 415
	19 853	5 231

Moderbolaget	2023	2022
Omstruktureringskostnader	0	0
	0	0

Not 11 Finansiella kostnader

Koncernen	2023	2022
Koncernen Finansiella kostnader		
Räntekostnader	9 439	6 978
Räntekostnader leasingskulder	19 686	10 128
Summa Finansiella kostnader	29 126	17 106

Not 12 Bokslutsdispositioner

Moderbolaget	2023	2022
Lämnade koncernbidrag	-220	0
Mottagna koncernbidrag	3 343	0
Redovisat värde	3 123	0

nk=20240709029644
nk=20240708

Not 13 Skatter

Koncernen	2023	2022
Årets skattekostnad	-4 397	-3 476
Uppskjuten skatt avseende temporära skillnader	-616	-1 053
Redovisad skatt	**-5 013**	**-4 530**

Koncernen		
Avstämning av effektiv skattesats	**2023**	**2022**
Resultat före skatt	173 897	-80 538
Skatt enligt gällande skattesats för moderbolaget (20,6%)	-36 734	16 579
Effekt av andra skattesatser för utländska dotterföretag	-219	-144
Ej avdragsgilla kostnader	-2 751	-1 931
Ej skattepliktiga intäkter	12	93
Ökning av underskottsavdrag utan motsvarande aktivering av uppskjuten skatt	0	-19 120
Utnyttjande av tidigare ej aktiverade underskottsavdrag	34 670	0
Övrigt	9	-7
Redovisad skatt	**-5 013**	**-4 530**

Koncernen har inga skatteposter som redovisas i övrigt totalresultat eller direkt mot eget kapital.
Koncernen innehar totalt 32 667 tkr i skattemässiga underskott för vilka någon fordran inte har redovisats.

Moderbolaget	
Redovisad skatt	**2023**	**2022**
Förändring uppskjuten skatt	0	0
Redovisad skatt	**0**	**0**

Moderbolaget		
Avstämning av effektiv skattesats	**2023**	**2022**
Resultat före skatt	29 024	746
Skatt enligt gällande skattesats för moderbolaget (20,6%)	-5 979	-154
Ej avdragsgilla kostnader	-79	-85
Ej skattepliktiga intäkter	5 150	87
Utnyttjande av tidigare ej aktiverade underskottsavdrag	908	152
Redovisad skatt	**0**	**0**

ik=20240708:20240709029

I nedanstående tabell specificeras skatteeffekten av de temporära skillnaderna:

Koncernen		
Uppskjuten skattefordran	2023-12-31	2022-12-31
Anläggningstillgångar	3 307	5 863
Omsättningstillgångar	9 357	9 416
Leasingskulder	108 810	38 267
Övrigt	3 863	2 005
Kvittas mot uppskjutna skatteskulder	-108 810	-38 267
Redovisat värde	16 528	17 285

Koncernen		
Uppskjuten skatteskuld	2023-12-31	2022-12-31
Anläggningstillgångar	72 712	72 589
Nyttjanderätter	108 810	38 267
Kvittas mot uppskjutna skattefordringar	-108 810	-38 267
Redovisat värde	72 712	72 589

Specifikation av förändring av uppskjuten skattefordran

Koncernen	2023-12-31	2022-12-31
Ingående redovisat värde	17 285	18 050
Förändring av temporära skillnader redovisade i resultaträkningen	-493	-748
Omräkningseffekter	-264	-17
Utgående redovisat värde uppskjuten skattefordran	16 528	17 285

Specifikation av förändring av uppskjuten skatteskuld

Koncernen	2023-12-31	2022-12-31
Ingående redovisat värde	72 589	72 284
Förändring av temporära skillnader redovisade i resultaträkningen	123	305
Utgående redovisat värde uppskjuten skatteskuld	72 712	72 589

Not 14 Immateriella anläggningstillgångar

Koncernen		
Programvaror	2023-12-31	2022-12-31
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	278 706	250 986
Anskaffningar	18 692	27 920
Försäljningar/ utrangeringar	0	-200
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	297 400	278 706
Ingående ackumulerade avskrivningar	200 342	174 907
Försäljningar/ utrangeringar	0	0
Avskrivningar	21 260	25 434
Utgående ackumulerade avskrivningar	221 600	200 342
Redovisat värde	75 800	78 367

Koncernen		
Hyresrätter	2023-12-31	2022-12-31
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	41 156	43 431
Anskaffningar	494	0
Försäljningar/ utrangeringar	-1 000	-2 772
Omräkningseffekter	489	496
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	41 138	41 156
Ingående ackumulerade avskrivningar	41 156	43 431
Försäljningar/ utrangeringar	-1 000	-2 772
Avskrivningar	45	0
Omräkningseffekter	489	496
Utgående ackumulerade avskrivningar	40 690	41 156
Redovisat värde	448	0

Koncernen		
Varumärke	2023-12-31	2022-12-31
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	331 000	331 000
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	331 000	331 000
Redovisat värde	331 000	331 000

ink=20240708-20240709029966

Koncernen		
Varumärkesskydd	2023-12-31	2022-12-31
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	1 495	1 495
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**1 495**	**1 495**
Ingående ackumulerade avskrivningar	-1 208	-909
Avskrivningar	-287	-299
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-1 495**	**-1 208**
Redovisat värde	**0**	**287**

Koncernen		
Goodwill	2023-12-31	2022-12-31
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	90 158	90 158
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**90 158**	**90 158**
Redovisat värde	**90 158**	**90 158**

Moderbolaget		
Varumärkesskydd	2023-12-31	2022-12-31
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	1 495	1 495
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**1 495**	**1 495**
Ingående ackumulerade avskrivningar	-1 208	-909
Avskrivningar	-287	-299
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-1 495**	**-1 208**
Redovisat värde	**0**	**287**

Koncernens varumärke på 331 mkr samt goodwill på 69,1 mkr uppstod vid förvärvet av Gina Tricot AB med dotterbolag 2014. Sedan dess har ytterligare 21,1 mkr i goodwill uppstått i samband med övertagande av resterande franchisetagare. Då dessa förvärv bedöms addera värde till koncernens goodwill inkluderas dessa tilläggsförvärv till befintlig koncerngoodwill. Totalt uppgår goodwill till 90,2 mkr.

Redovisad goodwill avser främst olika former av synergier, exempelvis personalens kunskap och erfarenhet samt upparbetade kundrelationer vilka inte kvalificerat för att redovisas som separata immateriella anläggningstillgångar.

Återvinningsvärdet för koncernens goodwill och varumärke beräknas med utgångspunkt i samma antaganden och baseras på uppskattade framtida kassaflöden, där koncernen i sin helhet utgör lägsta kassagenererande enhet. Antagandena i modellen har framtagits av företagsledningen och granskats av styrelsen. De finansiella antagandena i testerna bygger på av styrelsen fastställd budget för 2024 med ett tilläggsmål samt flerårsplan för prognosperioden 2024-2026. Den långsiktiga tillväxten efter prognosperioden uppgår till 2%, vilket antas motsvara marknadens allmänna tillväxt. De viktigaste antagandena i modellen återges nedan:

- Försäljningstillväxten för prognosperioden bygger på tillväxt från försäljningskanalerna butik, online samt B2B. Därtill har marknadsföringssatsningar initierats i syfte att hitta effektivare kommunikationsvägar ut till koncernens målgrupp, vilket förväntas ge fortsatt tillväxt i online kanalen under prognosperioden.
- Bruttovinstmarginalen har förstärkts under 2023, främst till följd av ett framgångsrikt arbete avseende förändrad produktmix tillsammans med nytt systemstöd för allokering för att få rätt varor på rätt plats och på så vis kunna stärka marginalen under prognosperioden.
- Rörelsemarginalen, definierad som EBITDA, prognosticerats bibehållas till ca 9 % i slutet av tre-års perioden.
- Investeringarna bygger på budget 2024 och därefter har investeringsbehovet beräknats utifrån tänkt expansionsplan.
- Diskonteringsräntan efter skatt uppgår till 11,1 (11,3) %, där den riskfria räntan uppgår till 2,1 (2,3) % och riskpremien till 8,4 (8,8) %.

Förändring mot föregående år förklaras av normalisering av risknivåerna.

Utifrån ovanstående antaganden har ett återvinningsvärde för koncernens goodwill och varumärke beräknats. Det beräknade återvinningsvärdet överstiger redovisade värden. Känslighetsanalys har genomförts baserat på rimligt möjliga förändringar av de mest väsentliga antagandena, tillväxt, bruttomarginal och kontroll av operativa kostnader, som underbygger beräkningen av återvinningsvärdet. Det scenarier som testats, är:
- Omsättningstapp för prognosperioden 2025-2026 på grund av att omvärldsläget håller i sig.
- Ökade direkta kostnader och tapp i GM på grund av att valuta ökar mot budgetkurs under 2025-2026.
- Avstannande omsättningstillväxt 2025-2026, ökade direkta kostnader med 2% under prognosperiod på grund av valuta och ökade inköpspriser.

Inget av de testade scenariona indikerar nedskrivningsbehov för goodwill och varumärke.

k=20240708:20240709002967

Not 15 Materiella anläggningstillgångar

Förbättringsutgifter på annans fastighet	2023-12-31	2022-12-31
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	131 254	133 358
Periodens anskaffning	6 630	12 209
Försäljningar/utrangeringar	-5 638	-17 975
Omräkningseffekter	-1 161	3 662
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**131 085**	**131 254**
Ingående ackumulerade avskrivningar	103 800	107 887
Försäljningar/utrangeringar	-4 327	-16 687
Avskrivningar	10 393	9 368
Omräkningseffekter	-806	3 232
Utgående ackumulerade avskrivningar	**109 061**	**103 800**
Redovisat värde	**22 026**	**27 454**

Koncernen		
Inventarier, verktyg och installationer	**2023-12-31**	**2022-12-31**
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	268 998	270 808
Periodens anskaffning	15 632	18 385
Försäljningar/utrangeringar	-20 129	-27 785
Utrangeringar tillhörande avvecklad verksamhet	-	-
Omklassificeringar	-	-
Omräkningseffekter	-2 036	7 591
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**262 464**	**268 998**
Ingående ackumulerade avskrivningar	228 651	232 989
Försäljningar/utrangeringar	-19 510	-25 940
Avskrivningar	13 782	14 691
Omräkningseffekter	-1 678	6 911
Utgående ackumulerade avskrivningar	**221 245**	**228 651**
Redovisat värde	**41 220**	**40 348**

Under perioden har investeringsbidrag på 1 372 (6 945) tkr erhållits för materiella anläggningstillgångar.

Not 16 Andelar i koncernföretag

Moderbolaget	2023-12-31	2022-12-31
Ingående redovisat värde	795 901	795 901
Utgående redovisat värde	**795 901**	**795 901**

Företagets namn	Säte / land	Org nr	Antal andelar	Ägarandel	Redovisat värde 2023
Gina Tricot AB	Borås, Sverige	556534-8843	4 508 164	91%	795 901

Gina Tricot AB med dotterföretag bedriver försäljning av damkläder, accessoarer samt kosmetika. Försäljning sker genom egna butiker i Sverige, Norge, Finland och Danmark samt via internet. Försäljning sker även via franchiso i Sverige och Island samt B2B. All försäljning sker under det egna varumärket Gina Tricot.

Under räkenskapsåret 2021 har minoritet köpt in sig i bolaget Gina Tricot AB, ägarandel 9%. År 2022 fastställdes det av bolagsverket.

Koncernbolagsförteckning	Org.nr	Säte
Gina Tricot Försäljnings AB	556994-5818	Borås
Gina Tricot AS	892380082	Oslo
Gina Tricot A/S	313 308 07	Köpenhamn
Gina Tricot OY	2128205-1	Helsingfors

k=20240708:20240709029

Not 17 Leasingavtal

Tillgångar med nyttjanderätt	Lokaler 2023-12-31	Bilar 2023-12-31	Total 2023-12-31
Nyttjanderätter 1 januari 2023	964 580	4 830	969 410
Periodens anskaffning	260 092	0	260 092
Försäljningar/utrangeringar	-228 768	-671	-229 440
Omräkningseffekter	-19 932	0	-19 932
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**975 972**	**4 159**	**980 131**
Ingående ackumulerade avskrivningar	-479 212	-1 745	-480 956
Försäljningar/utrangeringar	228 726	345	229 071
Avskrivningar	-230 558	-1 526	-232 085
Omräkningseffekter	6 355	0	6 355
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-474 689**	**-2 926**	**-477 615**
Ackumulerade nedskrivningar 1 januari 2023	0	0	0
Nedskrivningar	0	0	0
Omräkningseffekter	0	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	**0**	**0**	**0**
Redovisat värde	**501 282**	**1 233**	**502 516**
Amortering Leasingskulder			-223 143
Ränta Leasingskulder			-19 686
Leasingkostnader som ej ingår i leasingskulden*			-14 851
Totalt kassautflöde leasingbetalningar			**-257 680**

** korttidskontrakt och variabla leasingavgifter*

Tillgångar med nyttjanderätt	Lokaler 2022-12-31	Bilar 2022-12-31	Total 2022-12-31
Nyttjanderätter 1 januari 2023	830 692	3 956	834 649
Periodens anskaffning	342 813	1 290	344 103
Försäljningar/utrangeringar	-231 668	-415	-232 083
Omräkningseffekter	22 741	0	22 741
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**964 579**	**4 831**	**969 410**
Ingående ackumulerade avskrivningar	-464 310	-727	-465 037
Försäljningar/utrangeringar	230 764	231	230 995
Avskrivningar	-229 352	-1 248	-230 601
Omräkningseffekter	-16 314	0	-16 314
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-479 213**	**-1 744**	**-480 957**
Ackumulerade nedskrivningar 1 januari 2023	-14 377	0	-14 377
Nedskrivningar	14 822	0	14 822
Omräkningseffekter	-445	0	-445
Utgående ackumulerade avskrivningar	**0**	**0**	**0**
Redovisat värde	**485 366**	**3 087**	**488 454**
Amortering Leasingskulder			-225 978
Ränta Leasingskulder			-19 686
Leasingkostnader som ej ingår i leasingskulden*			-14 851
Totalt kassautflöde leasingbetalningar			**-260 515**

* korttidskontrakt och variabla leasingavgifter

Not 18 Varulager

Koncernen	2023-12-31	2022-12-31
Färdiga varor och handelsvaror	366 540	318 246
Avdrag för inkurans	-17 756	-11 642
	348 784	**306 604**

Varulagret redovisas i sin helhet till anskaffningsvärde med avdrag för inkurans. Årets inkurans har redovisats i resultaträkningen under handelsvaror. Kostnaden för förändrad inkuransreserv uppgår till 6 114 tkr.

Not 19 Kundfordringar

Koncernen	2023-12-31	2022-12-31
Kundfordringar	27 612	42 027
Kreditriskreserv	-4 265	-3 293
Redovisat värde	**23 347**	**38 734**

Åldersanalys av kundfordringar, förfallna men ej nedskrivna

	2023-12-31	2022-12-31
<30 dagar	22 142	35 604
30-90 dagar	1 406	2 555
91-180 dagar	1 398	1 449
>180 dagar	2 665	2 419
Redovisat värde	**27 612**	**42 027**

k=20240709002969

Not 20 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

Koncernen	2023-12-31	2022-12-31
Förutbetalda licenskostnader	5 164	4 963
Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	8 201	6 581
Redovisat värde	**13 365**	**11 544**

Not 21 Eget kapital

Koncernen

Aktiekapital
Den 31 december 2023 fördelade sig aktiekapitalet i Gina Tricot Group AB på 5 095 740 aktier. Fördelning enligt nedan:
- 282 216 stamaktier av serie A,
- 4 770 008 preferensaktier av serie B, samt
- 43 516 preferensaktier av serie C.

Samtliga aktieslag har ett röstvärde på en röst per aktie och ett kvotvärde på 0,01 SEK per aktie.

Innehavare av preferensaktier är berättigade till en årlig fastställd procentuell avkastning relaterad till teckningskursen på preferensaktien med företräde framför stamaktieägare, till del av bolagets för vinstutdelning tillgängliga medel. Till den del avkastning inte utbetalas genom utdelning kapitaliseras avkastningen.

Samtliga aktier är fullt betalda och inga aktier är reserverade för överlåtelse. Inga aktier innehas av bolaget självt eller dess dotterbolag.

Villkorat aktieägartillskott
Återbetalning kan ske när utrymme finns inom fritt eget kapital och att en värdeöverföring kan utföras enligt försiktighetsprinciperna i Aktiebolagslagen.

Övrigt tillskjutet kapital
Övrigt tillskjutet kapital utgörs av kapital tillskjutet av moderbolagets ägare.

Omräkningsreserv
Omräkningsreserven innefattar alla valutakursdifferenser som uppstår vid omräkning av finansiella rapporter från utländska verksamheter som har upprättat sina finansiella rapporter i en annan valuta än den valuta som koncernens finansiella rapporter presenteras i. Moderbolaget och koncernen presenterar sina finansiella rapporter i svenska kronor.

Not 22 Upplåning

Långfristig del	2023-12-31	2022-12-31
Likviditetslån	0	0
Summa	**0**	**0**

Kortfristig del	2023-12-31	2022-12-31
Likviditetslån	0	12 500
Checkräkningskredit	0	106 628
Summa	**0**	**119 128**

Summa upplåning	**0**	**119 128**

Koncernen har per 2023-12-31 avbetalat kvarvarande del av Riksgäldens likviditetslån om 12,5 MSEK.
Likviditetslånet hade upptagits under Riksgäldens garantiprogram med anledning av Coronaviruset Covid-19 i syfte att stärka bolagets likviditet.

Koncernen inklusive dotterbolag har ett finansieringsavtal med kreditgivare som bland annat inkluderar så kallade covenanter i form av finansiella åtaganden. Om dessa åtaganden inte uppfylls kan långivaren begära att koncernen skall återbetala lånen i förtid. Bolagets covenantvillkor är bestämmelser för soliditet, minimilikviditet och resultat på EBITDA nivå, samtliga nyckeltal definierade enligt specifik mätperiod i finansieringsavtalet.

Per 2023-12-31 uppfyllde koncernen samtliga krav i finansieringsavtalet gällande soliditet, minimilikviditet samt resultat på EBITDA nivå. Mot bakgrund av att koncernen per 2022-12-31 inte uppfyllde EBITDA-kravet enligt dåvarande finansieringsavtal så erhölls ett tilläggsavtal där de finansiella kraven justerats under 2023. Det innebar en så kallad waiver från kreditgivaren under de första två kvartalen. Den första covenantavstämningen skedde således under det tredje kvartalet, där koncernen uppfyllde samtliga krav i tilläggsavtalet. Nytt tilläggsavtal med kreditgivaren har ingåtts för perioden 2024-01-01 t.o.m. 2025-12-31 med mätning av samma covenanter men med uppjusterade nivåer för minimilikviditet och resultat på EBITDA nivå.

Koncernens exponering, avseende upplåning, för förändringar i ränta och kontraktsenliga tidpunkter för ränteomförhandling är vid rapportperiodens slut följande:

	2023-12-31	2022-12-31
<6 månader	0	12 500
6-12 månader	0	0
1-5 år	0	0
Summa	**0**	**12 500**

	2023-12-31	2022-12-31
Utnyttjad checkräkningskredit	0	106 628
Beviljad checkräkningskredit	150 000	150 000

Det verkliga värdet på lång- och kortfristig upplåning motsvarar dess redovisade värde, eftersom diskonteringseffekten inte är väsentlig. Verkliga värden baseras på diskonterade kassaflöden med en ränta som baseras på låneräntan per 2022-12-31 och är i nivå 2 i verkligt värdehierarkin.

ink=20240708:202407090297O

Not 23 Avsättningar

Koncernen Återställningskostnader lokaler	2023-12-31	2022-12-31
Ingående redovisat värde	9 619	9 961
Tillkommande avsättningar	742	1 262
Utnyttjat under året	0	-936
Omräkningseffekter	-44	-668
Utgående redovisat värde	**10 317**	**9 619**

I Finland och Danmark har koncernen åtaganden i form av återställningskrav när en butikslokal avflyttas. Avsättningen har beräknats som en schablon per kvadratmeter och utifrån en uppskattning om när eventuell avflyttning kan tänkas ske. Tidpunkt för utflöde är när avflyttning sker.

Koncernen Garantier	2023-12-31	2022-12-31
Ingående redovisat värde	4 965	11 535
Tillkommande avsättningar	0	0
Återförda outnyttjade belopp	0	0
Utnyttjat under året	0	-6 570
Utgående redovisat värde	**4 965**	**4 965**

Avsättning för garantiåtaganden avsåg nedläggning av del tyska butiksnätet och beslutades under räkenskapsåret 2020 då bolaget reserverade för de garantiåtaganden som fanns utställda vid likvidationen. Under året har 0 (6,6) mkr reglerats och 0 (0) mkr återförts.

Avsättningarna består av:	2023-12-31	2022-12-31
Långfristig del	10 317	9 619
Kortfristig del	4 965	4 965
Redovisat värde	**15 282**	**14 584**

Not 24 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

Koncernen	2023-12-31	2022-12-31
Personalrelaterade skulder	70 989	66 796
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	56 051	33 078
Redovisat värde	**127 039**	**99 873**

Moderbolaget	2023-12-31	2022-12-31
Personalrelaterade skulder	3 397	4 110
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	1 318	1 396
Redovisat värde	**4 715**	**5 506**

Not 25 Finansiella tillgångar och skulder

Finansiella tillgångar och skulder per den 31 december 2023

	Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultatet	Finansiella skulder värderade till verkligt värde via resultatet	Upplupet anskaffnings-värde	Summa redovisat värde
Finansiella tillgångar				
Andra långfristiga fordringar	0	0	919	919
Kundfordringar	0	0	23 347	23 347
Fordringar på koncernföretag	0	0	402	402
Övriga fordringar	0	0	1 102	1 102
Likvida medel	0	0	221 385	221 385
Summa	**0**	**0**	**247 155**	**247 155**
Finansiella skulder				
Leverantörsskulder	0	0	213 942	213 942
Övriga skulder	0	0	172 271	172 271
Derivatinstrument	0	7 548	0	7 548
Summa	0	7 548	386 213	393 761

Finansiella tillgångar och skulder per den 31 december 2022

	Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultatet	Finansiella skulder värderade till verkligt värde via resultatet	Upplupet anskaffnings-värde	Summa redovisat värde
Finansiella tillgångar				
Andra långfristiga fordringar	0	0	923	923
Kundfordringar	0	0	38 734	38 734
Fordringar på koncernföretag	0	0	10 183	10 183
Övriga fordringar	0	0	2 269	2 269
Likvida medel	0	0	67 263	67 263
Summa	**0**	**0**	**119 373**	**119 373**

k=20240708-20240709029

Finansiella skulder				
Räntebärande skulder	0	0	119 128	119 128
Leverantörsskulder	0	0	137 398	137 398
Övriga skulder	0	0	141 262	141 262
Derivatinstrument	0	2 056	0	2 056
Summa	**0**	**2 056**	**397 788**	**399 844**

Värdering till verkligt värde
Tabellen nedan visar finansiella instrument värderade till verkligt värde, utifrån hur klassificeringen i verkligt värdehierarkin gjorts. De olika nivåerna definieras enligt följande:

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

31 december 2023	Nivå 1	Nivå 2	Nivå 3	Totalt
Finansiella skulder	0	7 548	0	7 548
		7 548		7 548

31 december 2022	Nivå 1	Nivå 2	Nivå 3	Totalt
Finansiella skulder	0	2 056	0	2 056
		2 056		2 056

Beräkning av verkligt värde
För poster där värdering till verkligt värde bedöms få en oväsentlig påverkan görs ingen beräkning.

Derivat
För valutakontrakt (valutaterminer) bestäms det verkliga värdet med utgångspunkt från kreditinstituts värdering.

Not 26 Finansiella risker

Finansiell riskhantering
Koncernens huvudsakliga finansiella instrument består av banklån. Huvudsyftet med dessa finansiella instrument är att delfinansiera koncernens verksamhet. Koncernen har flera andra finansiella instrument såsom kundfordringar och leverantörsskulder, vilka är direkt hänförliga till den operativa verksamheten.

De huvudsakliga riskerna för koncernens finansiella instrument är valuta-, ränte-, kredit- och likviditetsrisker. Styrelsen beslutar om policys för hur samtliga av dessa risker ska hanteras. Det har det inte varit några förändringar i de mål och principer som gäller för riskhantering under 2023.

Valutarisker
Valutarisk är risken för att verkligt värde eller framtida kassaflöden från ett finansiellt instrument varierar på grund av förändring i utländska valutakurser. Den främsta exponeringen härrör från koncernens försäljning och inköp i utländska valutor, denna exponering benämns transaktionsexponering. Valutarisker återfinns också i omräkningen av utländska verksamheters tillgångar och skulder till moderbolagets funktionella valuta så kallad omräkningsexponering. Då koncernens inköp av varor sker på flertalet olika geografiska marknader med möjlighet att flytta inköp mellan marknaderna, kan eventuella handelsrisker limiteras.

Koncernens policy är att säkra upp till 50 % av USD flödet genom valutaderivat. Utestående valutaterminer per bokslutsdagen uppgick till 14,5 (7,8) MUSD. Dessa kontrakt hade en löptid om 1-9 (1-9) månader från bokslutsdagen. Ca 44 (25) % av koncernens valutabehov i USD för de kommande nio (nio) månaderna är säkrat per bokslutsdagen.

Valutaexponering 2023 (%)	Rörelseintäkter	Rörelsekostnader
USD	0%	30%
SEK	52%	35%
EUR	15%	29%
NOK	23%	4%
DKK	9%	2%
	100%	**100%**

Valutaexponering 2022 (%)	Rörelseintäkter	Rörelse-kostnader
USD	0%	25%
SEK	51%	50%
EUR	17%	17%
NOK	23%	5%
DKK	9%	3%
	100%	**100%**

k=20240708-20240709002972

En förändring på en procentenhet av NOK mot SEK får en direkt resultatpåverkan på cirka 5 MSEK. En förändring på en procentenhet av USD mot SEK får en direkt resultatpåverkan på ca 5 MSEK, oaktat valutakontrakt. Då DKK är låst mot EUR så är det en nettoexponering. En förändring på en procentenhet av EUR/DKK mot SEK får en direkt resultatpåverkan på ca 0,5 MSEK.

Ränterisker
Ränterisk är risken för att verkligt värde eller framtida kassaflöden från ett finansiellt instrument varierar på grund av förändringar i marknadsräntor. En betydande faktor som påverkar ränterisken är räntebindningstiden. Koncernens ränterisk bedöms vara låg då skuldsättningsgraden är låg.

Kreditrisker
Merparten av koncernens externa försäljning sker till konsumenter mot kontant betalning, varvid det ej uppstår några kreditrisker. Övrig försäljning sker till koncernens franchisetagare samt B2B partners. Franchisetagarna ingår i koncernens försäljningsuppföljning där kunskapen om eventuell kreditrisk är stor. Det finns inga betydande ansamlingar av kreditrisker inom koncernen.

Likviditets- och refinansieringsrisker
Likviditetsrisk är risken för att koncernen får svårigheter att fullgöra sina förpliktelser som sammanhänger med finansiella skulder. Försiktighet i hanteringen av likviditetsrisk innebär att inneha tillräckliga likvida medel och säljbara tillgångar, alternativt avtalade kreditmöjligheter för att kunna stänga marknadspositioner. Koncernen bedöms ha tillräcklig likviditet för framtida behov avseende löpande verksamhet, investeringar och expansion. Se vidare not 22.

Tabellen nedan summerar löptiderna för koncernens finansiella skulder per balansdagen, utifrån avtalsenliga odiskonterade kassaflöden.

2023-12-31	Mindre än 3 månader	3-12 månader	Mellan 1-5 år	Mer än 5 år	Totalt
Leasingskulder	56 954	152 164	305 226	62 567	576 911
Leverantörsskulder	213 942	0	0	0	213 942
Övriga finansiella skulder	172 271	0	0	0	172 271
Totalt	**443 167**	**152 164**	**305 226**	**62 567**	**963 124**

2022-12-31	Mindre än 3 månader	3-12 månader	Mellan 1-5 år	Mer än 5 år	Totalt
Räntebärande skulder	12 500	0	0	0	12 500
Leasingskulder	603 956	185 269	500 677	76 233	1 366 135
Leverantörsskulder	137 398	0	0	0	137 398
Övriga finansiella skulder	141 261	0	0	0	141 261
Totalt	**895 115**	**185 269**	**500 677**	**76 233**	**1 657 294**

Hantering av kapital
Koncernens mål avseende kapitalstruktur är att trygga koncernens förmåga att fortsätta bedriva sin verksamhet, så att den kan fortsätta att generera avkastning till aktieägarna och nytta för andra intressenter.
Koncernen bedömer kapitalet på basis av skuldsättningsgraden. Detta nyckeltal beräknas som nettoskuld dividerad med totalt kapital.

Nettoskuld
Beräknas som total upplåning (omfattande posterna kortfristig upplåning och långfristig upplåning) med avdrag för likvida medel. Totalt kapital utgörs av redovisat eget kapital plus nettoskulden exkl leasingskulder. Se även not 22 avseende covenanter.

Skuldsättningsgraden per balansdagen var som följer:

Koncernen	2023-12-31	2022-12-31
Total upplåning (not 22)**	0	119 128
Avgår: likvida medel*	-221 385	-67 263
Nettoskuld	-221 385	51 865
Totalt eget kapital	585 231	445 584
Totalt kapital	**363 846**	**497 449**
Skuldsättningsgrad	E/T***	10%

*Likvida medel avser banktillgodohavanden såväl i koncernen som i moderbolaget
** Leasingskuld är ej definierad som upplåning
*** Koncernen har ingen upplåning per balansdagen och därmed ingen nettoskuld

Not 27 Ställda säkerheter

Koncernen	2023-12-31	2022-12-31
Företagsinteckningar	285 000	285 000
Nettotillgångar i dotterbolag	653 390	512 279
	938 390	**797 279**

Moderbolaget	2023-12-31	2022-12-31
Andelar i koncernföretag	795 901	795 901
	795 901	**795 901**

Not 28 Eventualförpliktelser

Gina Tricot Group AB har en generell borgen till Gina Tricot AB om 3 039 tkr.

k=20240708-20240709002973

Not 29 Närstående

Moderbolaget har en närståenderelation med sina dotterföretag, se not 16.

Koncernen har närståenderelationer med vissa styrelseledamöter och företag som dessa personer äger. Den part som har den yttersta kontrollen över koncernen är Frankenius Equity AB. Ersättningar till företrädare i deras funktion som ledande befattningshavare redogörs för i not 7.

Ett antal styrelseledamöter och ledande befattningshavare har tidigare år haft möjlighet att köpa in sig i moderbolaget via nyemission. Under 2022 löstes de ut av Nordic Fashion Holding AB som nu är 100% ägare till Gina Tricot Group AB.

Köp och försäljning av tjänster

	2023-12-31	2022-12-31
Moderbolaget - försäljning till		
Gina Tricot AB	15 377	14 300
Moderbolaget - inköp från		
Gina Tricot AB	0	0

Fordringar och skulder

	2023-12-31	2022-12-31
Moderbolaget - skuld till närstående		
Dotterbolag	19 060	23 150

Not 30 Kassaflödesanalys

Koncernen		
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflöde	**2023-12-31**	**2022-12-31**
Av och nedskrivningar av tillgångar	277 852	267 535
Realisationsresultat försäljning av anläggningstillgångar	-2 972	4 265
Avsättningar	756	1 261
Förändring incitament	17 500	0
Övrigt	257	0
Redovisat värde	**293 393**	**273 061**

Moderbolaget		
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflöde	**2023-12-31**	**2022-12-31**
Av och nedskrivningar av tillgångar	287	299
Redovisat värde	**287**	**299**

Not 31 Avstämning av skulder som härrör från finansieringsverksamheten

Koncernen	Låneskulder	Checkräkningskredit	Leasingskuld	Total
Summa Skuld 2022-01-01	**62 500**	**39 916**	**369 931**	**472 347**
Amortering	-50 000	0	-217 318	-267 318
Ej kassaflödespåverkande poster*	0	0	325 506	325 506
Nyupplåning	0	66 712	0	66 712
Summa Skuld 2022-12-31	**12 500**	**106 628**	**478 119**	**597 247**
Långfristig del av skuld	0	0	306 941	306 941
Kortfristig del av skuld	12 500	106 628	171 178	290 306
Summa Skuld 2023-01-01	**12 500**	**106 628**	**478 119**	**597 247**
Amortering	-12 500	-106 628	-223 022	-342 150
Ej kassaflödespåverkande poster*	0	0	241 227	241 227
Summa Skuld 2023-12-31	**0**	**0**	**496 324**	**496 324**
Långfristig del av skuld	0	0	305 726	305 726
Kortfristig del av skuld	0	0	190 598	190 598
Summa Skuld 2023-12-31	**0**	**0**	**496 324**	**496 324**

* Avser tillkommande leasingavtal, omförhandling av leasingavtal samt omräkningdifferens

Not 32 Händelser efter balansdagen
Försäljningen under de första månaderna (jan-april) av 2024 har varit väldigt positiv gentemot föregående år.

Koncernen håller fortsatt i sina kostnader och driver samtidigt den digitala satsningen framåt för att stärka sin framtida konkurrenskraft. En rad ytterligare åtgärder planeras för att optimera allokering och lagernivåerna framöver så man kan fortsätta ge kunden ett träffsäkert sortiment.

Styrelsen och verkställande direktören försäkrar att årsredovisningen har upprättats i enlighet med god redovisningssed, ger en rättvisande bild av moderbolagets ställning och resultat samt att förvaltningsberättelsen ger en rättvisande översikt över utvecklingen av moderbolagets verksamhet, ställning och resultat och dessutom beskriver väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer som moderboalget står inför. Styrelsen och verkställande direktören försäkrar också att koncernredovisningen har upprättats i enlighet med internationella redovisningsstandarder IFRS som de antagits av EU, ger en rättvisande bild av koncernens ställlning och resultat samt koncernförvaltningsberättelse ger en rättvisande översikt över utvecklingen av koncernens verksamhet, ställning och resultat och dessutom beskriver väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer koncernen står inför.

708-20240709-2974-nk=20240

Underskrifter

Borås 2024-05-16

Paul Frankenius
Ordförande

Victor Appelqvist
Ledamot

Emilia de Poret
Ledamot

Jessica Nauckhoff
Ledamot

Barbara C. Rivera
Ledamot

Ted Boman
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats 2024-05-17
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Mattias Palmqvist
Auktoriserad revisor

Not 32 Händelser efter balansdagen
Försäljningen under de första månaderna (jan-april) av 2024 har varit väldigt positiv gentemot föregående år.

Koncernen håller fortsatt i sina kostnader och driver samtidigt den digitala satsningen framåt för att stärka sin framtida konkurrenskraft. En rad ytterligare åtgärder planeras för att optimera allokering och lagernivåerna framöver så man kan fortsätta ge kunden ett träffsäkert sortiment.

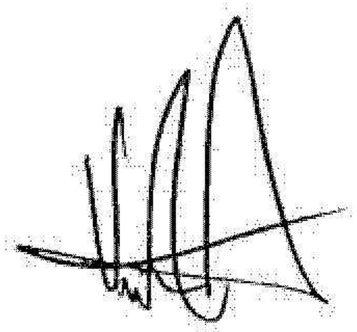
Styrelsen och verkställande direktören försäkrar att årsredovisningen har upprättats i enlighet med god redovisningssed, ger en rättvisande bild av moderbolagets ställning och resultat samt att förvaltningsberättelsen ger en rättvisande översikt över utvecklingen av moderbolagets verksamhet, ställning och resultat och dessutom beskriver väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer som moderboalget står inför. Styrelsen och verkställande direktören försäkrar också att koncernredovisningen har upprättats i enlighet med internationella redovisningsstandarder IFRS som de antagits av EU, ger en rättvisande bild av koncernens ställning och resultat samt koncernförvaltningsberättelse ger en rättvisande översikt över utvecklingen av koncernens verksamhet, ställning och resultat och dessutom beskriver väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer koncernen står inför.

ink=20240708-20240709029975

Underskrifter

Borås 2024-05-16

Paul Frankenius
Ordförande



Victor Appelqvist
Ledamot

Emilia de Poret
Ledamot

Jessica Nauckhoff
Ledamot

Barbara C. Rivera
Ledamot

Ted Boman
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats 2024-
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Mattias Palmqvist
Auktoriserad revisor

k=20240708:20240709029976

Gina Tricot Group AB
Org nr 556972-1110

Not 32 Händelser efter balansdagen
Försäljningen under de första månaderna (jan-april) av 2024 har varit väldigt positiv gentemot föregående år.

Koncernen håller fortsatt i sina kostnader och driver samtidigt den digitala satsningen framåt för att stärka sin framtida konkurrenskraft. En rad ytterligare åtgärder planeras för att optimera allokering och lagernivåerna framöver så man kan fortsätta ge kunden ett träffsäkert sortiment.

Styrelsen och verkställande direktören försäkrar att årsredovisningen har upprättats i enlighet med god redovisningssed, ger en rättvisande bild av moderbolagets ställning och resultat samt att förvaltningsberättelsen ger en rättvisande översikt över utvecklingen av moderbolagets verksamhet, ställning och resultat och dessutom beskriver väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer som moderbolaget står inför. Styrelsen och verkställande direktören försäkrar också att koncernredovisningen har upprättats i enlighet med internationella redovisningsstandarder IFRS som de antagits av EU, ger en rättvisande bild av koncernens ställning och resultat samt koncernförvaltningsberättelse ger en rättvisande översikt över utvecklingen av koncernens verksamhet, ställning och resultat och dessutom beskriver väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer koncernen står inför.

Underskrifter

Borås 2024-05-16

Paul Frankenius
Ordförande

Victor Appelqvist
Ledamot

Emilia de Porat
Ledamot

Jessica Nauckhoff
Ledamot

Barbara C. Rivera
Ledamot

Ted Boman
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats 2024-
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Mattias Palmqvist
Auktoriserad revisor

Not 32 Händelser efter balansdagen
Försäljningen under de första månaderna (jan-april) av 2024 har varit väldigt positiv gentemot föregående år.

Koncernen håller fortsatt i sina kostnader och driver samtidigt den digitala satsningen framåt för att stärka sin framtida konkurrenskraft. En rad ytterligare åtgärder planeras för att optimera allokering och lagernivåerna framöver så man kan fortsätta ge kunden ett träffsäkert sortiment.

Styrelsen och verkställande direktören försäkrar att årsredovisningen har upprättats i enlighet med god redovisningssed, ger en rättvisande bild av moderbolagets ställning och resultat samt att förvaltningsberättelsen ger en rättvisande översikt över utvecklingen av moderbolagets verksamhet, ställning och resultat och dessutom beskriver väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer som moderbolaget står inför. Styrelsen och verkställande direktören försäkrar också att koncernredovisningen har upprättats i enlighet med internationella redovisningsstandarder IFRS som de antagits av EU, ger en rättvisande bild av koncernens ställning och resultat samt koncernförvaltningsberättelse ger en rättvisande översikt över utvecklingen av koncernens verksamhet, ställning och resultat och dessutom beskriver väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer koncernen står inför.

Underskrifter

Borås 2024-05-16

Paul Frankenius
Ordförande

Victor Appelqvist
Ledamot

Emilia de Poret
Ledamot

Jessica Nauckhoff
Ledamot

Barbara C. Rivera
Ledamot

Ted Boman
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats 2024-
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Mattias Pakmqvist
Auktoriserad revisor

20240708-20240709002977

Glina Tricot Group AB
Org nr 556972-1110

Not 32 Händelser efter balansdagen
Försäljningen under de första månaderna (jan-april) av 2024 har varit väldigt positiv gentemot föregående år.

Koncernen håller fortsatt i sina kostnader och driver samtidigt den digitala satsningen framåt för att stärka sin framtida konkurrenskraft. En rad ytterligare åtgärder planeras för att optimera allokering och lagernivåerna framöver så man kan fortsätta ge kunden ett träffsäkert sortiment.

Styrelsen och verkställande direktören försäkrar att årsredovisningen har upprättats i enlighet med god redovisningssed, ger en rättvisande bild av moderbolagets ställning och resultat samt att förvaltningsberättelsen ger en rättvisande översikt över utvecklingen av moderbolagets verksamhet, ställning och resultat och dessutom beskriver väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer som moderbolaget står inför. Styrelsen och verkställande direktören försäkrar också att koncernredovisningen har upprättats i enlighet med internationella redovisningsstandarder IFRS som de antagits av EU, ger en rättvisande bild av koncernens ställning och resultat samt koncernförvaltningsberättelse ger en rättvisande översikt över utvecklingen av koncernens verksamhet, ställning och resultat och dessutom beskriver väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer koncernen står inför.

k=20240708:20240709002978

Underskrifter

Borås 2024-05-16

Paul Frankenius
Ordförande

Victor Appelqvist
Ledamot

Emilia de Ponet
Ledamot

Jessica Neuckhoff
Ledamot

Barbara C. Rivera
Ledamot

Ted Bonny
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats 2024-
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Mattias Palmqvist
Auktoriserad revisor

k=20240708-20240709002979

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Gina Tricot Group AB, org.nr 556972-1110

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Gina Tricot Group AB för år 2023.

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

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

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens 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 och, vad gäller koncernredovisningen, enligt IFRS, så som de antagits av EU, och 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.

k=20240708-20240709029800

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 Gina Tricot Group AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till 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. 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.

Borås den 7 maj 2024

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Mattias Palmqvist
Auktoriserad revisor