

# ÅRSREDOVISNING

FÖR

## Ligula Hospitality Group

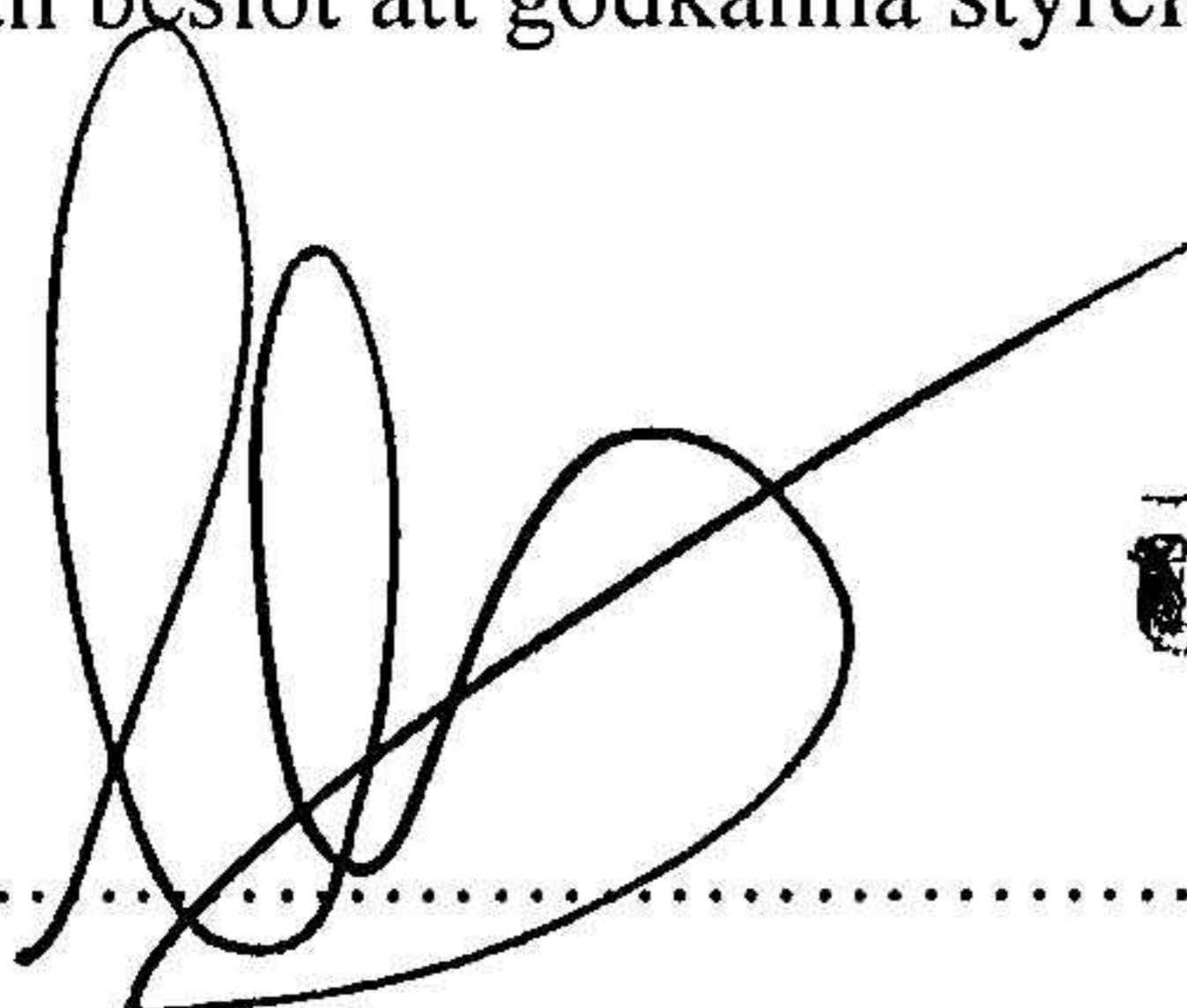
Org nr: 556792-6497

Styrelsen och verkställande direktören får härmed avlämna årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31

INNEHÅLL	SIDA
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	2
RESULTATDISPOSITION	6
KONCERNRESULTATRÄKNING	7
KONCERNBALANSRÄKNING	8
KONCERNENS KASSAFLÖDESANALYS	10
MODERBOLAGETS RESULTATRÄKNING	11
MODERBOLAGETS BALANSRÄKNING	12
MODER BOLAGETS KASSAFLÖDESANALYS	14
TILLÄGGSUPPLYSNINGAR	15
UNDERSKRIFTER	26

Undertecknad styrelseledamot intygar, dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultat- och balansräkningen samt koncernresultat- och koncernbalansräkningen fastställts på årsstämma 2024-06-26

Årsstämman beslöt att godkänna styrelsens förslag till vinstdisposition.



Uwe Löffler

# ÅRSREDOVISNING

FÖR

## Ligula Hospitality Group

Org nr: 556792-6497

Styrelsen och verkställande direktören får hämnad avlämna årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret  
2023-01-01 - 2023-12-31

INNEHÅLL	SIDA
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	2
RESULTATDISPOSITION	6
KONCERNRESULTATRÄKNING	7
KONCERNBALANSRÄKNING	8
KONCERNENS KASSAFLÖDESANALYS	10
MODERBOLAGETS RESULTATRÄKNING	11
MODERBOLAGETS BALANSRÄKNING	12
MODERBOLAGETS KASSAFLÖDESANALYS	14
TILLÄGGSUPPLYSNINGAR	15
UNDERSKRIFTER	26

Styrelsen och verkställande direktören för Ligula Hospitality Group AB får härmed avge årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31.

## FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, KSEK.

### Verksamheten

Ligula Hospitality Group AB (Ligula) ägs till 50% av koncernmoderbolagen Tastsinn AB org nr 556508-6161, som i sin tur ägs till 100 % av Uwe Löffler, övriga 50% ägs av Fastighetsaktiebolaget Balder AB (publ). Verksamheten vid Ligula inriktas på att äga, förvalta och utveckla varumärken och koncept inom hotell- och restaurangnäringen i Sverige och internationellt. I moderbolaget Ligula ryms övergripande strategiska och operativa ledningsfunktioner för de verksamheter som driftsmässigt verkar i underliggande operatörsbolag. Bolaget skall genom att tillföra professionellt management och utvecklingsresurser förädla sina varumärken liksom utveckla, förvärva och förädla ytterligare varumärken inom branschen.

Ligula deltar regelbundet i förhandlingar om nya hotell som bedöms vara intressanta och utvecklande för våra varumärken. Denna del av verksamheten har under senare år begränsats till följd av Pandemin och efterföljande inflation. Bolaget äger via Ligula Sweden AB de rörelsedrivande dotterbolagen ProfilEvents AB, Parcere AB, Gravis AB, Cochleari AB och Loeffler Hospitality Group AB.

Hotellen i Tyskland drivs sedan 2018 i dotterbolaget eller dotterdotterbolag till Ligula Germany GmbH, medan de fem danska hotellen, samtliga belägna i Köpenhamn, drivs i, eller som dotterbolag till Markgraf ApS vilket bolag även det ägs till 100% av Ligula Hospitality Group AB. Ligulas hotelldrift omfattar över 6 200 rum inkluderat managementavtal i Sverige, Danmark och Tyskland fördelat på 46 hotell.

ProfilEvents AB driver hotellverksamhet under varumärket *Profilhotels by Ligula* vid 10 hotell belägna i Umeå (Hotel Aveny), Stockholm (Hotel Riddargatan, Profilhotels Nacka och Central Hotel), Norrköping (Hotel President), Jönköping (Savoy Hotel), Kalmar (Calmar Stadshotel), Göteborg (Hotel Opera), Malmö (Hotel Garden) och Halmstad (Halmstad Plaza).

Markgraf ApS i Danmark, driver hotellen Copenhagen Plaza och Hotel Richmond i Köpenhamn. I dotterbolaget Mercur ApS drivs Profilhotel Mercur och i dotterbolaget Copenhagen Star ApS drivs Good Morning Hotel City Star, även dessa belägna i Köpenhamn centrum. Under 2019 förvärvades Park Inn Copenhagen Airport med 295 rum genom bolag som under 2023 byte kedjetillhörighet och namn till Best Western Plus Park Globetrotter Copenhagen Airport.

Parcere AB bedriver hotellverksamhet under varumärket *"Motel L by Ligula"*, ett koncept med designade hotell inom limited/select service segmentet. Den första etableringen uppfördes i Hammarby Sjöstad och efter det följde Motel L i Älvsjö och under 2021 öppnades Motel L i Lund. Hotellen visar upp en synnerligen hög operativ effektivitet och har på kort tid vunnit flera utmärkelser. Ytterligare etableringar med detta koncept har prioritet inom Ligula och marknaden utvärderas löpande.

Gravis AB driver 2 hotell på franchisebasis under varumärket "Best Western+ Hotels" Verksamheterna är lokaliserade till Park City i Hammarby Sjöstad i Stockholm samt Park City i Västra Hamnen i Malmö. Avtalen var tidigare med Radisson Group men är nytecknade från 2024 med Best Western. Under samma varumärke bedrivs också på management Park City i Solna samt Park City i Lund.

Loeffler Hospitality Group AB bedriver lägenhetshotell för långtidsboende, under varumärket *"Apartments by Ligula"*, med 34 upgraderade lägenheter i Hammarby Sjöstad.

I det helägda dotterbolaget Cochleari AB finns 14 hotellenheter i Sverige under varumärket "Good Morning Hotel, Good Morning Hotels+ samt Good Morning Hotels City" Dessa varumärken förvaltas av moderbolaget i Ligulakoncernen. Samtliga Good Morning Hotels bygger på konceptet "limited/selected Service" med ett smart effektivt boende, medan Good Morning Hotels+ innehåller ett utbyggt erbjudande med antingen större restaurang- och/eller mötesmöjligheter eller båda "Good Morning Hotels City" är centralt belägna hotell på sina respektive orter. Kedjan omfattar idag 22 enheter i tre länder.

Det helägda tyska dotterbolaget Ligula Germany GmbH innehåller 8 hotell i Tyskland, varav 7 drivs under varumärket *Good Morning Hotels* i Berlin (2 st), Erfurt, Leipzig, Leipzig/Halle, Gelsenkirchen och Bad Oldersloe, medan det åttonde, i Dieksee drivs under varumärket Collection by Ligula, där också enheten i Vargön, Ronnums Herrgård på management ingår.

Flerårsjämförelse*, koncernen	2023	2022	2021	2020
Nettoomsättning	1 297 727	1 054 581	481 649	396 814
Resultat efter finansiella poster	-7 102	-7 453	-182 686	-220 436
Balansomslutning	442 648	467 397	401 040	344 466
Soliditet (%)	31	30	34	34
Avkastning på eget kapital (%)	neg	neg	neg	neg
Avkastning sysselsatt kapital (%)	neg	neg	neg	neg
Medelantal anställda	818	783	323	474
EBITDA	14 660	20 652	-153 196	-175 251
RevPAR kr	344	336	197	157
Rörelseresultat	-11 385	-6 728	-181 855	-213 514

\*Definitioner av nyckeltal, se noter

Flerårsjämförelse*, moderbolag	2023	2022	2021	2020
Nettoomsättning	51 580	45 056	30 685	30 555
Resultat efter finansiella poster	38 789	19 948	742	-4 548
Balansomslutning	674 438	668 597	534 542	366 015
Soliditet (%)	69	69	87	72

\*Definitioner av nyckeltal, se noter

#### Investeringar

Under året har fortsatta investeringar genomförts i befintliga enheter. Större investeringar har även gjorts tillsammans med fastighetsägare.

#### Ägarförhållanden

Bolaget ägs till lika delar till Tastsinn AB, Org. nr 556508-6161, med säte i Göteborg samt av Fastighetsaktiebolaget Balder AB (Publ).

#### Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Omsättningen har ökat under året och efterfrågan varit stark trots utmaningarna som finns i ekonomin. Året har dock präglats av höga kostnadsökningar beroende på inflation och höga energikostnader. Särskilt utmanande har varit de kraftigt stigande hyreskostnaderna till följd av den höga inflationen. Branschen har blivit dubbelt drabbade då de flesta hotellen har så kallad kall hyra, dvs man betalar energi och andra i inflationen ingående parametrar utöver hyran.

Bolaget har också märkt att den höga inflationen och de höga räntekostnaderna under slutet av året påverkade köpkraften i marknaden. Då alla länder haft olika förutsättningar men samma grundproblem har varje land tvingats att anpassa verksamheten för att kunna möta denna nya verklighet som bolaget befinner sig i.

#### Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Den höga inflationen och de höga räntekostnaderna börjar påverka såväl kunder som leverantörer. Bolagets hyresavtal är till största delen kopplade till KPI, antingen direkt eller via de omsättningsbaserade hyrornas garanti, som med den höga inflationen stigit kraftigt. För de två åren 2023 och 2024 har dessa ökat med över 18 % i Sverige och något lägre i Tyskland och Danmark.

#### Resultat och finansiell ställning

Ligulakoncernens omsättning för 2023 ökade med 23 %. Resultatet efter finansnetto för året uppgår till -7,1 (-7,4) Mkr, rensat från de ökade hyrorna är det en klar förbättring. Resultatet har påverkats negativt av större investeringar med tillhörande avskrivningar i Tyskland. År 2023 är det första hela verksamhetsåret sedan 2019 utan pandemirestriktioner. Förlusterna under pandemiåren har genererat framtida stora förlustavdrag. Under året har de tillkommande hotell som öppnades under pandemiåren börjat hämta hem sina marknader även om det går saktare än plan. De ”nya” hotellen har under åren påverkat resultaten negativt och under 2023 stod de tillkommande hotellen för ett bidrag med ~23 MSEK.

I Danmark har felar hotell varit stängda under pandemin och fått en längre uppstartstid än plan, där också den ökade tillkomsten av rum i Köpenhamn haft stor inverkan. Balansomslutningen har under året ökat marginellt mot föregående år med bibehållen soliditeten om 30 % (30%). Den nuvarande soliditeten motsvarar bolagets övergripande finansiella mål.

#### Förväntad framtida utveckling

Likvida medel, disponibla medel och soliditet utgör, tillsammans med starka ägare en god bas för Ligula att fortsätta utvecklingen av den befintliga portföljen liksom för expansion.

#### Miljö- och Hållbarhetsfrågor

Koncernen arbetar med en gemensam miljöpolicy som bygger på 3 R. Dessa står för Reduce, Reuse and Recycling. Varje enhet upprättar lokala planer som stödjer denna övergripande miljöpolicy. Med bolagets verksamhet skall eftersträvas så lite påverkan som möjligt på miljön. Vid bolagets centrala upphandlingar av råvaror och andra förnödenheter till verksamheten måste också varje leverantör redovisa sin miljöplan. Huvuddelen av hotellen är därtill certifierade enligt ”Svensk Miljödiplom”.

#### Egna aktier

Bolaget innehar inga egna aktier.

#### Användning av finansiella instrument

Bolaget arbetar inte med finansiella instrument i form av utgivande av aktier, optioner eller liknande.

#### Mångfaldspolicy

Ligula Hospitality Group AB med dotterbolag verkar fortsatt i en bransch som historiskt varit föregångare vad beträffar mångfald såväl vad beträffar etnisk bakgrund som kön. Mycket av svensk hotellnärings operativa framgångar genom åren, liksom den efterfrågan som finns internationellt av svensk ledningspersonal, bygger på impulser från andra länder och kulturer. Tillsammans har de format besöksnäringen i stort i Sverige och resten av världen. För Ligulas del har det alltid varit en självklarhet att rekrytera ledningspersonal uteslutande baserat på kompetens och allmän lämplighet. Vi konstaterar att den synnerligen betydelsefulla funktionen som lokalt platsansvarig för hotellenheterna inom Ligula har under 2023 mer än 64 % utgjorts av kvinnor.

För fullständig Hållbarhetsredovisning hänvisas bolagets hemsida.

#### Förväntad framtida utveckling

Effekten av den tidigare inflationen sätter fortsatt sina spår i verksamheten och fokus är nu på att effektivisera verksamheterna på att klara alla kostnadsökningar som uppstått. Rensat för alla dessa kostnadsökningar har Ligula haft en kraftfull resultatförbättring via ökad effektivitet. Denna process måste fortsätta för att fortsatt kunna expandera och växa vidare mot de långsiktiga målen. Branschen som helhet måste förbättra sina marginaler och Ligula utgör inget undantag.

2024092705684

Förändringar i eget kapital

Koncernen	Aktiekapital	Annat eget kapital inkl. årets resultat	Summa eget kapital
Belopp vid årets ingång	2 000	138 184	140 184
Omräkningsdifferens		2 994	2 994
Aktieägartillskott			0
Årets resultat		-3 873	-3 873
<b>Belopp vid årets utgång</b>	<b>2 000</b>	<b>137 305</b>	<b>139 305</b>

Moderbolaget	Aktiekapital	Övrigt fritt eget kapital	Årets resultat	Summa fritt eget kapital
Belopp vid årets ingång	2 000	460 336	1 638	461 974
Aktieägartillskott				0
Resultatdisp. enl. beslut av årsstämma:		1 638	-1 638	0
Årets resultat			-211	-211
<b>Belopp vid årets utgång</b>	<b>2 000</b>	<b>461 974</b>	<b>-211</b>	<b>461 763</b>

**Resultatdisposition**

Förslag till disposition av årets resultat (kronor):

Till årsstämmans förfogande står

balanserad vinst	461 973 561
årets resultat	<u>-210 748</u>
	461 762 813

disponeras så att	
i ny räkning överföres	<u>461 762 813</u>
	461 762 813

**Förslag till beslut om vinstutdelning**

Beträffande bolagets resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkningar med tillhörande noter.

KONCERNENS RESULTATRÄKNING

	Not	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
<b>Rörelsens intäkter m.m.</b>			
Nettoomsättning	2,3	1 297 727	1 054 581
Kostnad sålda varor	5,7	-1 152 965	-952 673
Övriga rörelseintäkter	4	50 207	74 394
<b>Bruttoresultat</b>		<u>194 969</u>	<u>176 303</u>
<b>Rörelsens kostnader</b>			
Försäljningskostnader		-152 143	-110 801
Administrationskostnader	6	-54 211	-72 230
		<u>-206 354</u>	<u>-183 031</u>
<b>Rörelseresultat</b>		-11 385	-6 728
<b>Resultat från finansiella poster</b>			
Resultat från andelar i koncernföretag	8	0	0
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		9 583	880
Räntekostnader och liknande resultatposter		-5 300	-1 605
		<u>4 283</u>	<u>-725</u>
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		-7 102	-7 453
<b>Bokslutsdispositioner</b>			
Lämnade koncernbidrag		0	0
Erhållna koncernbidrag		0	0
		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Resultat före skatt</b>		-7 102	-7 453
Skatter avseende tidigare taxeringar	9	127	36
Uppskjuten skatt	9	3 101	10 000
Skatt på årets resultat	9	0	0
		<u>-3 873</u>	<u>2 582</u>
<b>ÅRETS RESULTAT</b>		-3 873	2 582

KONCERNENS BALANSRÄKNING	Not	2023-12-31	2022-12-31
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
<b>Immateriella anläggningstillgångar</b>			
Goodwill	10	11 862	18 935
		<u>11 862</u>	<u>18 935</u>
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>			
Maskiner och andra tekniska anläggningar	11	5 402	6 176
Konst		59	59
Inventarier, verktyg och installationer	12	76 525	54 734
Pågående nyanläggningar och	13	1 224	1 736
		<u>83 209</u>	<u>62 705</u>
<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>			
Andelar i koncernföretag	14	0	0
Andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag	15	0	0
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>95 071</b>	<b>81 640</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
<b>Varulager m m</b>			
Råvaror och förnödenheter	16	6 708	8 566
		<u>6 708</u>	<u>8 566</u>
<b>Kortfristiga fordringar</b>			
Kundfordringar		57 265	49 210
Fordringar hos koncernföretag	17	0	0
Uppskjtuen skattefordran	18	15 000	10 000
Övriga fordringar		74 151	51 993
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	19	17 768	49 439
		<u>164 184</u>	<u>160 643</u>
<b>Kassa och bank</b>		<b>176 684</b>	<b>216 548</b>
Kassa och bank			
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>347 577</b>	<b>385 757</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>442 648</b>	<b>467 397</b>

**KONCERNENS BALANSRÄKNING**

Not 2023-12-31 2022-12-31

**EGET KAPITAL OCH SKULDER**

**Eget kapital**

Aktiekapital		2 000	2 000
Annat eget kapital inklusive årets resultat		137 306	138 184
<b>Summa eget kapital</b>		<u>139 305</u>	<u>140 184</u>

**Avsättningar**

Uppskjuten skatteskuld	22	0	0
<b>Summa avsättningar</b>		<u>0</u>	<u>0</u>

**Långfristiga skulder**

Övriga långfristiga skulder		65 243	61 835
Skulder till kreditinstitut	23	5 597	7 633
<b>Summa långfristiga skulder</b>		<u>70 840</u>	<u>69 468</u>

**Kortfristiga skulder**

Checkräkningskredit	24	30 961	39 269
Förskott från kunder		1 146	628
Leverantörsskulder		87 665	100 933
Skatteskulder		614	745
Övriga skulder		15 477	33 375
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	25	96 640	82 795
<b>Summa kortfristiga skulder</b>		<u>232 503</u>	<u>257 745</u>

**SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER**

442 648 467 397

KONCERNENS KASSAFLÖDESANALYS	2023-12-31	2022-12-31
<b>Den löpande verksamheten</b>		
Resultat efter finansiella poster	-7 102	-7 453
<i>Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet</i>		
Kursdifferenser		
Avskrivningar och nedskrivningar	26 045	27 381
Finansiella intäkter	0	0
Finansiella kostnader	0	0
Betald skatt netto	-1 892	-2 968
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar i rörelsekapitalet</b>	<b>17 051</b>	<b>16 960</b>
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar i rörelsekapitalet</b>		
Ökning/minskning av varulager	1 858	-3 381
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar	1 458	74 705
Ökning/minskning av kortfristiga skulder	-16 817	20 621
Ökning/minskning av latent skatten	0	0
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>3 550</b>	<b>108 905</b>
<b>Investeringsverksamhet</b>		
Förändring materiella anläggningstillgångar	-36 478	-12 354
Förändring finansiella anläggningstillgångar	0	0
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>	<b>-36 478</b>	<b>-12 354</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>		
Nyemission	0	0
Erhållna aktieägartillskott	0	0
Förändring checkräkningskredit	-8 308	-12 744
Förändring långfristiga skulder	1 372	59 799
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>	<b>-6 936</b>	<b>47 055</b>
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>-39 864</b>	<b>143 606</b>
Likvida medel vid årets början	216 548	72 942
Likvida medel vid årets slut	<b>176 684</b>	<b>216 548</b>

**MODERBOLAGETS RESULTATRÄKNING**

	Not	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
<b>Rörelsens intäkter m.m.</b>			
Nettoomsättning	2,3	51 580	45 056
Kostnad för sålda varor	5,7	-26 235	-25 414
Övriga rörelseintäkter	4	21 126	3 235
<b>Bruttoresultat</b>		<u>46 471</u>	<u>22 877</u>
<b>Rörelsens kostnader</b>			
Försäljningskostnader		-2 360	-5 621
Administrationskostnader	6	-9 550	-6 121
Övriga rörelsekostnader		0	0
		<u>-11 910</u>	<u>-11 742</u>
<b>Rörelseresultat</b>		34 561	11 135
<b>Resultat från finansiella poster</b>			
Resultat från andelar i koncernföretag	8	-	-
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		6 299	10 723
Räntekostnader och liknande resultatposter		-2 071	-1 910
		<u>4 228</u>	<u>8 813</u>
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		38 789	19 948
<b>Bokslutsdispositioner</b>			
Erhållna koncernbidrag		2 000	0
Lämnade koncernbidrag		-41 000	-18 310
Förändring av periodiseringsfond		0	0
		<u>-39 000</u>	<u>-18 310</u>
<b>Resultat före skatt</b>		-211	1 638
Skatter avseende tidigare taxeringar		0	0
Skatt på årets resultat	9	0	0
		<u>-211</u>	<u>1 638</u>
<b>ÅRETS RESULTAT</b>		<b>-211</b>	<b>1 638</b>

**MODERBOLAGETS BALANSRÄKNING**

Not 2023-12-31 2022-12-31

**TILLGÅNGAR**

**Anläggningstillgångar**

**Immateriella anläggningstillgångar**

Goodwill	10	0	0
		<u>0</u>	<u>0</u>

**Materiella anläggningstillgångar**

Inventarier, verktyg och installationer	12	3 406	2 855
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar		0	0
		<u>3 406</u>	<u>2 855</u>

**Finansiella anläggningstillgångar**

Andelar i koncernföretag	14	304 391	304 391
Fordringar hos koncernföretag	17	306 375	258 467
		<u>610 766</u>	<u>562 858</u>

**Summa anläggningstillgångar**

614 172 565 713

**Omsättningstillgångar**

**Kortfristiga fordringar**

Kundfordringar		0	0
Fordringar hos intresseföretag och gemensamt styrda företag	18	0	0
Aktuell skattefordran		-	-
Övriga fordringar		21 219	22 971
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	19	987	1 739
		<u>22 206</u>	<u>24 710</u>

**Kassa och bank**

Kassa och bank		38 060	78 175
----------------	--	--------	--------

**Summa omsättningstillgångar**

60 266 102 884

**SUMMA TILLGÅNGAR**

674 438 668 597

<b>MODERBOLAGETS BALANSRÄKNING</b>	<b>Not</b>	<b>2023-12-31</b>	<b>2022-12-31</b>
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>			
<b>Eget kapital</b>	20		
<b>Bundet eget kapital</b>			
Aktiekapital	21	2 000	2 000
		<u>2 000</u>	<u>2 000</u>
<b>Fritt eget kapital</b>			
Balanserat resultat		461 974	460 335
Årets resultat		-211	1 638
		<u>461 763</u>	<u>461 974</u>
<b>Summa eget kapital</b>		463 763	463 974
<b>Obeskattade reserver</b>			
Periodiseringsfond		0	0
<b>Summa obeskattade reserver</b>		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Långfristiga skulder</b>			
Skulder till kreditinstitut	23	5 597	7 633
Övriga långfristiga skulder		0	0
<b>Summa långfristiga skulder</b>		<u>5 597</u>	<u>7 633</u>
<b>Kortfristiga skulder</b>			
Checkkredit	24	30 961	39 269
Skulder till kreditinstitut		0	0
Leverantörsskulder		4 071	3 327
Skulder till koncernföretag		161 417	144 415
Skatteskulder		0	0
Övriga skulder		191	5 370
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	25	<u>8 438</u>	<u>4 609</u>
<b>Summa kortfristiga skulder</b>		205 078	196 990
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>		674 438	668 597

**MODERBOLAGETS KASSAFLÖDESANALYS**

2023-12-31 2022-12-31

**Den löpande verksamheten**

Rörelseresultat	34 561	11 135
<i>Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet</i>		
Avskrivningar	986	816
Justeringar för övriga poster som inte ingår i kassaflödet, m.m.	0	0
Avskrivningar		
Erhållen ränta	6 299	10 723
Erlagd ränta	-2 071	-1 910
Betald skatt netto		-919

**Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar i rörelsekapitalet**

39 775 19 845

**Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar i rörelsekapitalet**

Ökning/minskning av kortfristiga fordringar	-45 405	-94 836
Ökning/minskning av kortfristiga skulder	-30 912	140 720

**Kassaflöde från den löpande verksamheten**

-36 542 65 729

**Investeringsverksamhet**

Förändring materiella anläggningstillgångar	-1 537	-250
Förändring finansiella anläggningstillgångar	0	0

**Kassaflöde från investeringsverksamheten**

-1 537 -250

**Finansieringsverksamheten**

Nyemission/Tillskott		
Förändring checkräkning	0	-5 347
Erhållna /lämnade koncernbidrag	0	0
Förändring långfristiga skulder	-2 036	-2 036

**Kassaflöde från finansieringsverksamheten**

-2 036 -7 383

**Årets kassaflöde**

-40 115 58 096

**Likvida medel vid årets början**

78 175 20 079

**Likvida medel vid årets slut**

38 060 78 175

## NOTER

### Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

#### Allmänna upplysningar

Årsredovisningen och koncernredovisningen är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.

Övriga tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärden där inget annat anges.

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

Moderföretaget och koncernen tillämpar samma redovisningsprinciper om inte annat framgår nedan.

#### Intäktsredovisning

Intäkter har tagits upp till verkligt värde av vad som erhållits eller kommer att erhållas och redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna kommer att tillgodogöras bolaget och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Vid försäljning av varor redovisas normalt inkomsten som intäkt när de väsentliga förmåner och risker som är förknippade med ägandet av varan har överförts från företaget till köparen.

Hysesintäkter redovisas i den period hyran avses.

#### Koncernredovisning

##### *Konsolideringsmetod*

Koncernredovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden. Detta innebär att förvärvade verksamheters identifierbara tillgångar och skulder redovisas till marknadsvärde enligt upprättad förvärvsanalys. Överstiger verksamhetens anskaffningsvärde det beräknade marknadsvärdet av de förväntade nettotillgångarna enligt förvärvsanalysen redovisas skillnaden som goodwill.

##### *Dotterföretag*

Koncernredovisningen omfattar, förutom moderföretaget, samtliga företag i vilka moderföretaget direkt eller indirekt har mer än 50 % av röstetalet eller på annat sätt innehar det bestämmande inflytandet och därmed har en rätt att utforma företagets finansiella och operativa strategier i syfte att erhålla ekonomiska fördelar.

Ett dotterföretags intäkter och kostnader tas in i koncernredovisningen från och med tidpunkten för förvärvet till och med den tidpunkt då moderföretaget inte längre har ett bestämmande inflytande över dotterföretaget

#### **Redovisning av intresseföretag**

Innehav i intresseföretag redovisas i koncernredovisningen enligt anskaffningsvärdemetoden. Metoden innebär att andelen i intresseföretag tas upp till anskaffningsvärde i balansräkningen. Erhållen utdelning från intresseföretag redovisas som intäkt i resultaträkningen

#### **Transaktioner mellan koncernföretag**

Koncerninterna fordringar och skulder samt transaktioner mellan koncernföretag liksom orealiserade vinster elimineras i sin helhet. Orealiserade förluster elimineras också såvida inte transaktionen motsvarar ett nedskrivningsbehov.

Förändring av internvinst under räkenskapsåret har elimineras i koncernresultaträkningen.

#### **Omräkning av utländska dotterföretag**

Utländska dotterföretags bokslut har omräknats enligt dagskursmetoden. Samtliga poster i balansräkningen har omräknas till balansdagskurs. Alla poster i resultaträkningen har omräknats till genomsnittskurs under räkenskapsåret. Differenser som uppkommer redovisas direkt i eget kapital.

#### **Goodwill**

Goodwill är den skillnad som uppkommer om anskaffningsvärdet för den förvärvade enheten är högre än värdet på den förvärvade enhetens nettotillgångar. Vid förvärvstidpunkten redovisas den uppkomna goodwillen som en tillgång i balansräkningen.

#### **Anläggningstillgångar**

Immateriella och materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar enligt plan och eventuella nedskrivningar.

Avskrivning sker linjärt över den förväntade nyttjandeperioden med hänsyn till väsentligt restvärde. Följande avskrivningsprocent tillämpas:

<b>Immateriella anläggningstillgångar</b>	Antal år
Hysesrätter och liknande rättigheter	3-10
Goodwill	5

<b>Materiella anläggningstillgångar</b>	Antal år
Byggnader	2-100
Markanläggningar	5
Maskiner och andra tekniska anläggningar	5-7
Inventarier, verktyg och installationer	3-7

#### **Komponentindelning**

Materiella anläggningstillgångar har delats upp på komponenter när komponenterna är betydande och när komponenterna har väsentligt olika nyttjandeperioder. När en komponent i en anläggningstillgång byts ut, utrangeras eventuell kvarvarande del av den gamla komponenten och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras. Utgifter för löpande reparationer och underhåll redovisas som kostnader.

#### Låneutgifter

De låneutgifter som uppkommer då företaget lånar kapital kostnadsförs i resultaträkningen i den period

#### Finansiella instrument

Finansiella instrument värderas utifrån anskaffningsvärdet. Instrumentet redovisas i balansräkningen när bolaget blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor. Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när rätten att erhålla kassaflöden från instrumentet har löpt ut eller överförts och bolaget har överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med äganderätten. Finansiella skulder tas bort från balansräkningen när förpliktelserna har reglerats eller på annat sätt upphört.

#### Andelar i dotterföretag

Andelar i dotterföretag redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för eventuella nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår köpeskillingen som erlagts för aktierna samt förvärvskostnader. Eventuella kapitaltillskott läggs till anskaffningsvärdet när de uppkommer.

#### Andra långfristiga värdepappersinnehav

Placeringar i värdepapper som är anskaffade med avsikt att innehas långsiktigt har redovisats till sina anskaffningsvärden. Varje balansdag görs bedömning om eventuellt nedskrivningsbehov.

#### Kortfristiga placeringar

Värdepapper som är anskaffade med avsikt att innehas kortsiktigt redovisas inledningsvis till anskaffningsvärde och i efterföljande värderingar i enlighet med lägsta värdets princip till det lägsta av anskaffningsvärde och marknadsvärde.

#### Leasingavtal

Företaget redovisar samtliga leasingavtal, såväl finansiella som operationella, som operationella leasingavtal. Operationella leasingavtal redovisas som en kostnad linjärt över leasingperioden.

#### Varulager

Varulagret har värderats till det lägsta av dess anskaffningsvärde och dess nettoförsäljningsvärde på balansdagen. Med nettoförsäljningsvärde avses varomas beräknade försäljningspris minskat med försäljningskostnader. Den valda värderingsmetoden innebär att inkurans i varulagret har beaktats.

#### Inkomstskatter

Total skatt utgörs av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Skatter redovisas i resultaträkningen, utom då underliggande transaktion redovisas direkt mot eget kapital varvid tillhörande skatteeffekter redovisas i eget kapital

#### Aktuell skatt

Aktuell skatt avser inkomstskatt för innevarande räkenskapsår samt den del av tidigare räkenskapsårs inkomstskatt som ännu inte redovisats. Aktuell skatt beräknas utifrån den skattesats som gäller per balansdagen.

#### Uppskjuten skatt

Uppskjuten skatt är inkomstskatt som avser framtida räkenskapsår till följd av tidigare händelser. Redovisning sker enligt balansräkningsmetoden. Enligt denna metod redovisas uppskjutna skatteskulder och uppskjutna skattefordringar på temporära skillnader som uppstår mellan bokförda respektive skattemässiga värden för tillgångar och skulder samt för övriga skattemässiga avdrag eller underskott.

Uppskjutna skattefordringar netto redovisas mot uppskjutna skatteskulder endast om de kan betalas med ett nettobelopp. Uppskjuten skatt beräknas utifrån gällande skattesats på balansdagen. Effekter av förändringar i gällande skattesatser resultatförs i den period förändringen lagstadsats. Uppskjuten skattefordran redovisas som finansiell anläggningstillgång och uppskjuten skatteskuld som avsättning.

Uppskjuten skattefordran avseende underskottsavdrag eller andra framtida skattemässiga avdrag redovisas i den omfattning det är sannolikt att avdragen kan avräknas mot framtida skattemässiga överskott.

På grund av sambandet mellan redovisning och beskattning särredovisas inte den uppskjutna skatteskulden som är hänförlig till obeskattade reserver.

#### Avsättningar

Uppskjuten skatt beräknas med utgångspunkt i temporära skillnader mellan redovisade och skattemässiga värden på tillgångar, skulder och avsättningar.

#### Koncernbidrag

Erhållna och lämnade koncernbidrag redovisas som bokslutsdispositioner.

#### Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- eller utbetalningar.

Som likvida medel klassificerar företaget, förutom kassamedel, disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut samt kortfristiga likvida placeringar som är noterade på en marknadsplats och har en kortare löptid än tre månader från anskaffningstidpunkten. Förändringar i spärrade medel redovisas i investeringsverksamheten.

#### Uppskattningar och bedömningar

Upprättandet av bokslut och tillämpning av redovisningsprinciper, baseras ofta på ledningens bedömningar, uppskattningar och antaganden som anses vara rimliga vid den tidpunkt då bedömningen görs. Uppskattningar och bedömningar är baserade på historiska erfarenheter och ett antal andra faktorer, som under rådande omständigheter anses vara rimliga. Resultatet av dessa används för att bedöma de redovisade värdena på tillgångar och skulder, som inte annars framgår tydligt från andra källor. Det verkliga utfallet kan avvika från dessa uppskattningar och bedömningar. Uppskattningar och antaganden ses över regelbundet.

Inga väsentliga källor till osäkerhet i uppskattningar och antaganden på balansdagen bedöms kunna innebära en betydande risk för en väsentlig justering av redovisade värden för tillgångar och skulder under nästa räkenskapsår.

UPPLYSNINGAR TILL ENSKILDA POSTER

Upplýsningar till resultaträkningen

Not 2 Nettoomsättning	Koncernen		Moderbolaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Hotell- och restaurangförsäljning	1 291 960	1 050 576	0	0
Hysesintäkter	5 767	4 005	0	0
Övrigt			51 580	45 056
	<u>1 297 727</u>	<u>1 054 581</u>	<u>51 580</u>	<u>45 056</u>
<b>Omsättning m.m. per geografisk marknad</b>				
Danmark	275 394	214 846	0	0
Sverige	851 005	692 617	51 580	45 056
Tyskland	171 328	147 118		
	<u>1 297 727</u>	<u>1 054 581</u>	<u>51 580</u>	<u>45 056</u>

Not 3 Inköp och försäljning inom koncernen

Koncerninterna inköp och försäljningar har skett om 45,3 MKR (32,3 MKR).

Not 4 Övriga rörelseintäkter	Koncernen		Moderbolaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Statliga stöd	6 638	61 287	0	0
Övriga intäkter	43 569	13 107	21 126	3 235
Totalt	<u>50 207</u>	<u>74 394</u>	<u>21 126</u>	<u>3 235</u>

Not 5 Leasingavtal

	Koncernen		Moderbolaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Årets leasingkostnader avseende leasingavtal, uppgår till:	471 607	397 499	1 263	1 144

Framtida minimileasingavgifter för icke uppsägningsbara leasingavtal, förfaller till betalning enligt följande:

Senare än ett år men inom fem år	<u>1 886 428</u>	<u>1 589 996</u>	<u>5 052</u>	<u>4 576</u>
	1 886 428	1 589 996	5 052	4 576

Not 6 Ersättning till revisorer

	Koncernen		Moderbolaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
<b>Grant Thornton Sweden AB</b>				
Revisionsuppdrag	386	592	60	252
	<u>386</u>	<u>592</u>	<u>60</u>	<u>252</u>
<b>Kreston Danmark</b>				
<b>Kreston CM</b>				
Revisionsuppdrag, TDKK	385	364	0	0
	<u>385</u>	<u>364</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Summa	<u>771</u>	<u>956</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Med revisionsuppdrag avses revisors arbete för den lagstadgade revisionen och med revisionsverksamhet olika typer av kvalitetssäkringstjänster. Övriga tjänster är sådant som inte ingår i revisionsuppdrag, revisionsverksamhet eller skatterådgivning.

Not 7 Personal	Koncernen		Moderbolaget		
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31	
<i>Medelantalet anställda</i>					
Medelantalet anställda bygger på av bolaget betalda närvarotimmar relaterade till en normal arbetstid					
Medelantalet anställda har varit					
varav kvinnor	495	467	17	18	
varav män	323	316	13	14	
	<u>818</u>	<u>783</u>	<u>30</u>	<u>32</u>	
Medelantalet anställda fördelade per land					
Sverige	565	532	30	32	
Danmark	117	113	0	0	
Tyskland	136	139	0	0	
<i>Löner, ersättningar m.m</i>					
Löner, ersättningar, sociala kostnader och pensionskostnader har utgått med följande belopp					
	Löner och andra ersättningar	394 813	298 417	18 041	18 041
	Pensionskostnader	21 921	18 423	2 097	2 097
		<u>416 734</u>	<u>316 840</u>	<u>20 138</u>	<u>20 138</u>
	Sociala kostnader	<u>84 734</u>	<u>67 908</u>	<u>6 000</u>	<u>6 000</u>
	Summa styrelse och övriga	501 468	384 748	26 138	26 138

Not 8 Resultat från andelar i koncernföretag	Koncernen		Moderbolaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Realisationsvinster	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	0	0	0	0

Not 9 Skatt på årets resultat	Koncernen		Moderbolaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Aktuell skatt	0	0	0	0
Skatt avseende tidigare års taxering	-1 769	36	0	0
Uppskjuten skatt	5 000	10 000	0	0
	<u>3 231</u>	<u>10 036</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Avstämning av effektiv skatt</i>				
Resultat före skatt	1 037	-7 453	-211	1 638
Skattekostnad 20,6% (20,6 %)	0	0	-45	351
Skatteeffekt av:				
Ej avdragsgilla kostnader	4 087	1 003	39	42
Ej skattepliktiga intäkter	-85		-2	0
Schablonintäkt periodiseringsfond	60	0	0	0
Skatteeffekt av: Utländsk skatt	-1 769	36	0	0
Underskottsavdrag som nyttjas i år	-4 062	-1 003		-392
Förändring uppskjuten skatt	5 000	10 000	0	0
Summa	<u>3 231</u>	<u>10 036</u>	<u>-8</u>	<u>0</u>

Not 10 Goodwill	Koncernen		Moderbolaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	43 374	39 299	0	0
Årets inköp	0	0	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0	0	0	0
Valutadifferens	0	4 074	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	43 374	43 374	0	0
Ingående avskrivningar	-24 439	-17 365	0	0
Försäljningar/utrangeringar			0	0
Årets avskrivningar	-7 074	-7 074	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-31 512	-24 439	0	0
Ingående ackumulerade nedskrivningar	0	0	0	0
Årets återförda nedskrivningar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	0	0	0
Utgående redovisat värde	11 862	18 935	0	0
<b>Not 11 Maskiner och andra tekniska anläggningar</b>	<b>Koncernen</b>	<b>Koncernen</b>	<b>Moderbolaget</b>	<b>Moderbolaget</b>
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	69 772	68 151	2 520	0
Förändringar i koncernens sammansättning			0	0
Årets inköp	4 856	0	321	200
Omklassificeringar	-38 825	3 561		3 561
Försäljningar/utrangeringar	-20 166	-1 940		-1 240
Omräkningsdifferens			0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	15 637	69 772	2 841	2 520
Ingående avskrivningar	-63 596	-59 286	-2 182	0
Förändringar i koncernens sammansättning	0	0	0	0
Försäljningar/utrangeringar	19 125	0	0	994
Omklassificeringar	39 337	-3 081	0	-3 081
Årets avskrivningar	-5 101	-1 229	-215	-95
Utgående ackumulerade avskrivningar	-10 235	-63 596	-2 398	-2 182
Utgående redovisat värde	5 402	6 176	444	338
<b>Not 12 Inventarier, verktyg och installationer</b>	<b>Koncernen</b>	<b>Koncernen</b>	<b>Moderbolaget</b>	<b>Moderbolaget</b>
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	159 931	150 163	5 818	9 084
Årets inköp	35 661	13 329	1 211	295
Försäljningar/utrangeringar	-7 971			
Omklassificeringar	39 337	-3 561	387	-3 561
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	226 958	159 931	7 417	5 818
Ingående avskrivningar	-105 138	-89 141	-3 302	-5 663
Försäljningar/utrangeringar	7 971			
Omklassificeringar	-39 337	3 081	-387	3 081
Årets avskrivningar	-13 870	-19 078	-771	-720
Utgående ackumulerade avskrivningar	-150 374	-105 138	-4 459	-3 302
Utgående redovisat värde	76 584	54 793	2 962	2 516

Not 13 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	1 736	59	0	0
Inköp	0	1 677	0	0
Omklassificeringar	-512	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 224	1 736	0	0
Utgående redovisat värde	1 224	1 736	0	0

Not 14 Andelar i koncernföretag

Moderbolaget		2023-12-31	2022-12-31
Företag	Säte	Antal/Kap. andel i %	Redovisat värde
Organisationsnummer			
Markgraf ApS		1 000	102
CVR.nr.32 30 26 10	Köpenhamn	100,00%	
Ligula Sweden AB		10 000	304 000
559133-8263	Göteborg	100,00%	
Ligula Germany			290
194185 B	Berlin	100%	
			<u>304 391</u>
			<u>304 391</u>
Uppgifter om eget kapital och resultat		Eget kapital	Resultat
Markgraf ApS		-102 300	-30 158
Ligula Sweden AB		182 447	43 839
Ligula Germany		-109 030	-22 343

Not 15 Andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	0	0	0	0
Årets Försäljningar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	0	0	0	0
Utgående redovisat värde	0	0	0	0

Not 16 Varulager	Koncernen	Moderbolaget	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
<i>Råvaror och förnödenheter</i>						
Bokfört värde	7 153	8 566	0	0	0	0
	7 153	8 566	0	0	0	0

Not 17 Fordringar hos koncernföretag	Koncernen	Moderbolaget	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	0	0	258 467	84 244		
Tillkommande fordringar			47 908	174 223		
Avgående fordringar		0				
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	0	0	306 375	258 467		
Utgående redovisat värde	0	0	306 375	258 467		

Not 18 Uppskjuten skattefordran	Koncernen	Moderbolaget	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Uppskjuten skatt på underskottsavdrag	15 000	10 000	0	0		
Utgående redovisat värde	15 000	10 000	0	0		

Not 19 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	Koncernen	Moderbolaget	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Förutbetald hyra	122	23 940	0	297		
Övriga förutbetalda kostnader	17 646	25 499	987	1 442		
	17 768	49 439	987	1 739		

**Not 20 Disposition av vinst**

Förslag till disposition av bolagets vinst (kronor):

Till årsstämman förfogande står	
balanserad vinst	42 470 064
Överkursfond	419 503 497
årets vinst	-210 748
	461 762 813
Styrelsen föreslår att	
i ny räkning överföres	461 762 813
	461 762 813

**Not 21 Uppllysningar om aktiekapital**

	Antal aktier	Kvotvärde per aktie
Antal/värde vid årets ingång	20 000	100
Antal/värde vid årets utgång	20 000	100

**Not 22 Avsättningar**

	Koncernen		Moderbolaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
<i>Uppskjuten skatteskuld</i>				
<i>Temporära skillnader hänförligt till:</i>				
Obeskattade reserver	0	0	0	0
Avskrivningar	0	0	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

**Not 23 Skulder till kreditinstitut**

	Koncernen		Moderbolaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Amortering inom 1 år	2 036	2 036	2 036	2 036
Amortering inom 1 till 2 år	2 036	2 036	2 036	2 036
Amortering inom 2 till 5 år	1 525	3 561	1 525	3 561
Amortering senare 5 år				
	<u>5 597</u>	<u>7 633</u>	<u>5 597</u>	<u>7 633</u>

**Not 24 Checkräkningskredit**

	Koncernen		Moderbolaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Beviljad checkräkningskredit uppgår till:	171 463	171 463	162 464	162 464
Varav nyttjad:	30 961	39 269	30 961	39 269

**Not 25 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter**

	Koncernen		Moderbolaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Upplupna löner	13 940	11 742	1 063	1 109
Upplupna semesterlöner	25 134	19 305	3 050	3 067
Upplupna sociala avgifter	21 064	16 048		
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	36 502	35 700	4 325	433
	<u>96 640</u>	<u>82 795</u>	<u>8 438</u>	<u>4 609</u>

Övriga noter

Not 26 Ställda säkerheter

	Koncernen		Moderbolaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Företagsinteckningar	22 500	22 500	0	0
Borgen	0	0	0	0
Garantier	5 500	5 500	0	0
Summa ställda säkerheter	28 000	28 000	0	0

Not 27 Koncernförhållanden

Ligula Hospitality Group AB (Ligula) är ägt till 50% av koncernmoderbolagen Tastsinn AB org nr 556508-6161, som i sin tur ägs till 100 % av Uwe Löffler, övriga 50% ägs av Fastighetsaktiebolaget Balder AB som är ett publikt bolag.

Not 28 Definition av nyckeltal

Soliditet

Justerat eget kapital i procent av balansomslutning

Avkastning på eget kapital

Resultat efter finansiella poster i procent av genomsnittligt justerat eget kapital

Avkastning på sysselsatt kapital

Rörelseresultat med tillägg för finansiella intäkter, i procent av genomsnittlig sysselsatt kapital

Göteborg 2024-

Uwe Löffler  
Verkställande direktör

Torsten Söderberg  
Ordförande

Eric Norlander

Vår revisionsberättelse har lämnats den  
Grant Thornton Sweden AB

2024

Zlatan Mitrovic  
Auktoriserad revisor

2024092705706



# Document history

COMPLETED BY ALL:  
26.06.2024 21:33

SENT BY OWNER:  
Hilda Albin • 26.06.2024 17:01

DOCUMENT ID:  
SylrDTiYLA

ENVELOPE ID:  
rkHvpot80-SylrDTiYLA

DOCUMENT NAME:  
Årsredovisning Ligula Hosp. Group AB 2023.pdf  
26 pages

## Activity log

RECIPIENT	ACTION*	TIMESTAMP (CET)	METHOD	DETAILS
1. Uwe Peter Hugo Löffler Uwe.loffler@ligula.se	Signed Authenticated	26.06.2024 18:12 26.06.2024 18:10	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1955/08/27) IP: 90.231.4.152
2. Bengt Eric Svante Norlander eric@norlandergruppen.se	Signed Authenticated	26.06.2024 18:32 26.06.2024 18:31	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1955/03/06) IP: 94.234.118.78
3. Sven Torsten Söderberg torsten@syoto.se	Signed Authenticated	26.06.2024 19:01 26.06.2024 19:00	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1949/03/11) IP: 85.229.255.129
4. Zlatan Mitrovic zlatan.mitrovic@se.gt.com	Signed Authenticated	26.06.2024 21:33 26.06.2024 20:52	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1984/07/03) IP: 194.14.78.10

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

## Custom events

No custom events related to this document

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

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



GDPR compliant



eIDAS standard



PAdES sealed



# Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Ligula Hospitality Group AB

Org.nr. 556792 - 6497

Rapport om årsredovisningen och  
koncernredovisningen

## Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Ligula Hospitality Group AB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen och koncernredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets och koncernens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dessas finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

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

## Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs är 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 den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. De uppger, 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 revisionsmed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen och koncernredovisningen.

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

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen och koncernredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen och koncernredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om



årsredovisningen och koncernredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag och en koncern inte längre kan fortsätta verksamheten.

- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen och koncernredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen och koncernredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

- inhämtar vi tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende den finansiella informationen för enheterna eller affärsaktiviteterna inom koncernen för att göra ett uttalande avseende koncernredovisningen.

Vi ansvarar för styrning, övervakning och utförande av koncernrevisionen. Vi är ensam ansvarig för våra uttalanden.

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

## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Ligula Hospitality 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 revisionsred i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorsred i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets och koncernens verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av

moderbolagets och koncernens egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets och koncernens ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

### Revisorns ansvar

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

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

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

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsred i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

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

Göteborg, enligt datum som framgår av elektronisk signering.

Grant Thornton Sweden AB

Zlatan Mitrovic  
Auktoriserad revisor

2024092705709



# Document history

COMPLETED BY ALL:  
26.06.2024 21:34  
SENT BY OWNER:  
Hilda Albin • 25.06.2024 21:52  
DOCUMENT ID:  
rkIBWxiuIR  
ENVELOPE ID:  
H1r-esuLA-rkIBWxiuIR

DOCUMENT NAME:  
Revisionsberättelse Ligula Hospitality Group AB 2023-01-01–2023-12-31.pdf  
2 pages

## Activity log

RECIPIENT	ACTION*	TIMESTAMP (CET)	METHOD	DETAILS
Zlatan Mitrovic zlatan.mitrovic@se.gt.com	Signed Authenticated	26.06.2024 21:34 26.06.2024 21:06	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1984/07/03) IP: 194.14.78.10

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

## Custom events

No custom events related to this document

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

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



GDPR compliant



eIDAS standard



PAdES sealed