20230530022497

Styrelsen och verkställande direktören för

Gina Tricot AB

Org nr 556534-8843

avger härmed

Årsredovisning

För räkenskapsåret 2022-01-01 - 2022-12-31

Undertecknad styrelseledamot i Gina Tricot AB intygar att resultat- och balansräkningen har fastställts på årsstämma 2023-05-16
Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

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

Borås, 2023-05-16

Paul Frankenius
Ordförande

20230530224998

Styrelsen och verkställande direktören för

Gina Tricot AB

Org nr 556534-8843

avger härmed

Årsredovisning

För räkenskapsåret 2022-01-01 - 2022-12-31

Innehåll

	Sida
Förvaltningsberättelse	3
Resultaträkning	5
Balansräkning	6
Rapport över förändringar i eget kapital	8
Kassaflödesanalys	9
Tilläggsupplysningar	
Redovisningsprinciper m.m.	10
Noter	13

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

20230630022499

Gina Tricot AB
556534-8843

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten
Verksamheten innefattar inköp och vidareförsäljning av damkläder, accessoarer och kosmetika, dels till egna dotterbolag i Sverige, Norge, Danmark och Finland, men också till franchisetagare i Sverige. Bolaget säljer sedan år 2018 även via B2B & B2C-kanaler.

Dotterbolagen bedriver försäljning till slutkund via egna butiker och franchise, därtill kommer e-handelsförsäljning. All försäljning sker under det egna

Kedjan finns på fyra marknader; Sverige, Norge, Finland och Danmark. Det totala antalet butiker var vid årets utgång 144 (149). Av dessa återfinns 77 (78) på den svenska marknaden,varav 1 (1) är franchiseägd.

Butikerna är fördelade på marknaderna enligt:

Sverige 77 (78)	Finland 19 (21)
Norge 35 (35)	Danmark 13 (15)

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.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret
Bruttomarginalen har under 2022 haft en negativ utveckling. Koncernen har likt många andra bolag under året påverkats av ökade inköpspriser till grund för en försämrad krona samt ökade omkostnader i form av indexregleringar. Rådande energikris samt osäkerheter i omvärlden har för Gina Tricot som hos så många andra bolag inneburit att man märkt av en försiktighet avseende kundens köpbeteende samt ett ökat behov för att kampanja varugrupper. Dessa två faktorer har gjort att bolagets resultat under 2022 minskade.

Finansiell riskhantering
Bolaget har inom ramen för befintligt finansieringsavtal kunnat hantera likviditeten under 2022. För beskrivning av bolagets finansiella riskhantering hänvisas till tilläggsupplysningarna, se not 25.

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).

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.

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

20230302500

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.

Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

Försäljningen under de första månaderna (jan-feb) av 2023 har varit väldigt positiv gentemot föregående år.

I början av året signerades ett tilläggsavtal till befintligt finansieringsavtal.
Bolaget fick i början av året godkänt en avbetalningsplan för anstånd givna av Skatteverket kopplade till Covid-19.

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.

Ägarförhållanden
Bolaget ägs i sin helhet av Gina Tricot Group AB, vars slutliga ägare är Frankenius Equity AB, Appelqvist Holding AB samt Grebbeshult Holding AB

Företaget är ett moderföretag, men upprättar ingen koncernredovisning med hänvisning till undantagsregeln i årsredovisningslagen 7 kap. 2 §. Närmast överordnade moderföretag som upprättar koncernredovisning i vilken företaget ingår är Gina Tricot Group AB (org.nr. 556972-1110) med säte i Borås. Moderföretag för hela koncernen är Frankenius Equity AB (org.nr. 556603-4392) med säte i Borås.

Flerårsöversikt	2022	2021	2020	2019
Nettoomsättning	991 968	975 217	1 041 412	1 055 259
Resultat efter finansiella poster	-117 027	-15 703	62 572	-2 375
Eget kapital	110 907	212 788	215 287	145 137
Balansomslutning	442 741	477 736	509 926	407 375
Soliditet (%)	25,1%	44,5%	42,2%	35,6%
Antal anställda	164	226	150	179

Förslag till resultatdisposition
Styrelsen föreslår att till förfogande stående medel (kr)

Balanserat resultat		134 938 086
Årets resultat		-101 881 149
	Kronor	33 056 937
disponeras så att		
i ny räkning överföres		33 056 937
	Kronor	33 056 937

20230630022501

Gina Tricot AB
556534-8843

Resultaträkning

	Not	2022-01-01 -2022-12-31	2021-01-01 -2021-12-31
Nettoomsättning	1	991 968	975 217
Aktiverat arbete för egen räkning		3 757	5 615
Övriga rörelseintäkter	2	67 270	76 300
		1 062 996	**1 057 132**
Rörelsens kostnader			
Handelsvaror		-796 848	-716 234
Övriga externa kostnader	3,4	-202 616	-197 072
Personalkostnader	5	-131 671	-136 598
Avskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-29 194	-20 323
Övriga rörelsekostnader		-13 568	-8 516
		-1 173 898	**-1 078 743**
Rörelseresultat	6	**-110 902**	**-21 613**
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andelar i koncernföretag	7	-	10 341
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	8	526	1 278
Räntekostnader och liknande resultatposter	9	-6 651	-5 710
		-6 125	**5 909**
Resultat efter finansiella poster		**-117 027**	**-15 703**
Bokslutsdispositioner	10	15 146	12 090
Resultat före skatt		**-101 881**	**-3 613**
Skatt på årets resultat	11	-	-
Årets resultat		**-101 881**	**-3 613**

20230630022502

Balansräkning

	Not	2022-12-31	2021-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Programvaror	12	78 368	76 082
Goodwill	13	-	-
		78 368	**76 082**
Materiella anläggningstillgångar			
Förbättringsutgifter på annans fastighet	14	4 700	6 214
Inventarier, verktyg och installationer	15	8 694	9 715
		13 394	**15 929**
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	16,17	16 993	16 993
Andra långfristiga fordringar	18	57	57
		17 049	**17 049**
Summa anläggningstillgångar		**108 811**	**109 060**
Omsättningstillgångar			
Varulager m.m.			
Handelsvaror BR		165 286	149 386
		165 286	**149 386**
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		37 848	41 301
Fordringar hos koncernföretag		109 244	156 600
Aktuell skattefordran		2 257	1 573
Övriga fordringar		472	248
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	19	11 736	14 589
		161 557	**214 311**
Kassa och bank	22	7 087	4 979
Summa omsättningstillgångar		**333 930**	**368 676**
SUMMA TILLGÅNGAR		**442 741**	**477 736**

20230530025503

Gina Tricot AB
556534-8843

Balansräkning

	Not	2022-12-31	2021-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital (4 508 164 aktier)		12 385	11 270
Överkursfond		0	0
Pågående nyemission		0	1 115
Fond för utvecklingsutgifter		65 465	58 998
		77 850	71 383
Fritt eget kapital			
Balanserat resultat		134 938	145 018
Årets resultat		-101 881	-3 613
		33 057	141 405
Summa eget kapital		110 907	212 788
Avsättningar			
Övriga avsättningar	20	4 965	11 535
		4 965	11 535
Långfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	21	0	12 500
Övriga skulder		1 385	1 385
		1 385	13 885
Kortfristiga skulder			
Checkräkningskredit	22	143 787	64 370
Skulder till kreditinstitut kortfristiga	21	12 500	50 000
Leverantörsskulder		95 985	89 148
Övriga skulder		45 501	10 087
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	23	27 710	25 923
		325 483	239 528
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		442 741	477 736

20230630022504

Rapport över förändringar i eget kapital

	Bundet eget kapital		*Fritt eget kapital*		
	Aktie-kapital	Fond för utvecklings-utgifter	Balanserat resultat	Årets resultat	Totalt
Ingående balans 2021-01-01	**11 270**	**51 767**	**82 100**	**70 149**	**215 286**
Omföring resultat föregående år			70 149	-70 149	-
Årets resultat				-3 613	-3 613
Pågående nyemission	1 115				1 115
Aktivering av utvecklingsutgifter		7 230	-7 230		-
Utgående balans 2021-12-31	**12 385**	**58 998**	**145 018**	**-3 613**	**212 788**
Ingående balans 2022-01-01	**12 385**	**58 998**	**145 018**	**-3 613**	**212 788**
Omföring resultat föregående år			-3 613	3 613	-
Årets resultat				-101 881	-101 881
Överkursfond					0
Aktivering av utvecklingsutgifter		6 466	-6 466		-
Utgående balans 2022-12-31	**12 385**	**65 465**	**134 938**	**-101 881**	**110 907**

Aktiekapitalet i bolaget uppgår till 4 954 026 aktier, varav 4 508 164 av serie A och 445 862 av serie B.

20230530025105

Kassaflödesanalys

	Not	2022-01-01 -2022-12-31	2021-01-01 -2021-12-31
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		-110 902	-21 613
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet m.m.			
Avskrivningar och nedskrivningar		29 184	20 323
Vinst/Förlust vid utrangering av inventarier	2	-43	-77
		-81 751	-1 366
Erhållen ränta		526	1 278
Erlagd ränta		-6 651	-5 710
Betald/återbetald inkomstskatt		-684	-506
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		-88 560	-6 304
Förändringar i rörelsekapital			
Förändring av varulager		-15 900	-9 545
Förändring av rörelsefordringar		53 439	22 161
Förändring av rörelseskulder		44 039	-40 718
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-6 982	-34 406
Investeringsverksamheten			
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		-27 920	-29 098
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-1 153	-7 352
Infriande av borgensåtagande		-6 570	-6 889
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		171	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-35 472	-43 339
Finansieringsverksamheten			
Pågående nyemission		-	2 500
Erhållna aktieägartillskott		-	-
Erhållet koncernbidrag		15 146	12 090
Upptagna lån (+) / Amortering av lån (-)		-50 001	-37 500
Förändring av checkräkningskredit		79 417	64 371
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		44 563	41 461
Årets kassaflöde		2 108	-36 285
Likvida medel vid årets början		4 979	41 264
Likvida medel vid årets slut		7 087	4 979

20230630022506

Tilläggsupplysningar

Redovisningsprinciper m.m.

Allmänna redovisningsprinciper
Gina Tricot AB:s årsredovisning har upprättats enligt Årsredovisningslagen (1995:1554) och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Bedömningar och uppskattningar
Företagsledningen har i samband med utfärdandet av denna finansiella rapport utvärderat tillämpade redovisningsprinciper och, utöver vad som framgår av nedanstående stycke, inte identifierat områden där väsentliga uppskattningar och bedömningar varit erforderliga.

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.

Uppskjuten skatt
Bolaget har totala skattemässiga underskott om 199 551 (106 561) tkr. Ingen uppskjuten skattefordran har bokförts till följd av det skattemässig underskottet. Antagandena framtas av företagsledningen och granskas av styrelsen. För vidare information se uppskjuten skatt i not 11.

Koncerntillhörighet
Närmast överordnade moderföretag som upprättar koncernredovisning i vilken företaget ingår är Gina Tricot Group AB (org.nr. 556972-1110) med säte i Borås. Moderföretag för hela koncernen är Frankenius Equity AB (org.nr. 556603-4392) med säte i Borås.

Koncernredovisning
Företaget är ett moderföretag, men upprättar ingen koncernredovisning med hänvisning till undantagsregeln i årsredovisningslagen 7 kap. 2 §.

Kassaflödesanalys
Kassaflödesanalysen är upprättad enligt indirekt metod. Den innebär att rörelseresultatet justeras för transaktioner som inte medfört in- eller utbetalningar under perioden, samt för eventuella intäkter och kostnader som hänförs till investerings- eller finansieringverksamhetens kassaflöden. I likvida medel ingår posten Kassa och bank.

Intäktsredovisning
Försäljning av varor

Intäkten redovisas till verkligt värde av vad företaget fått eller kommer att få. Det innebär att företaget redovisar intäkten till nominellt värde (fakturabelopp) om företaget får ersättning i likvida medel direkt vid leveransen. Avdrag görs för lämnade rabatter.

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

Ränta, royalty och utdelning

Ersättning i form av ränta, royalty eller utdelning redovisas som intäkt när det är sannolikt att företaget kommer att få de ekonomiska fördelar som är förknippade med transaktionen och när inkomsten kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.
Utdelning redovisas som intäkt när företagets rätt till betalning är säkerställd.

20230630022507

Offentliga bidrag
Offentliga bidrag som företaget erhållit har varit förenade med krav på framtida prestation. Dessa bidrag erhålls i förskott och redovisas då som skuld. I takt med att villkoren uppfylls reduceras skulden och en Övrig intäkt redovisas. Ett offentligt bidrag som inte är förenat med krav på framtida prestation redovisas som Övrig intäkt när villkoren för att få bidraget uppfyllts.

Låneutgifter
De låneutgifter som uppkommer då företaget lånar kapital kostnadsförs i resultaträkningen i den period de uppstår.

Leasingavtal
Samtliga leasingkontrakt där företaget är leasetagare redovisas som operationell leasing.

Företaget som leasegivare
Leasingavgiften fastställs årligen och redovisas som intäkt linjärt över leasingperioden.

Företaget som leasetagare
Betalningar som görs under leasingtiden (efter avdrag för eventuella incitament från leasegivaren) redovisas som kostnad linjärt över leasingperioden.

Bolagets väsentliga leasingavtal där man är leasetagare avser hyreskontrakt för lokaler. Omsättningsbaserade hyror redovisas i samma period som motsvarande omsättning.

Ersättningar till anställda
Ersättningar till anställda avser alla typer av ersättningar som företaget lämnar till de anställda. Företagets ersättningar innefattar bland annat löner, betald semester, betald frånvaro och ersättningar efter avslutad anställning (pensioner). Redovisning sker i takt med intjänandet. Ersättningar till anställda efter avslutad anställning avser avgiftsbestämda pensionsplaner. Som avgiftsbestämda planer klassificeras planer där fastställda avgifter betalas och det inte finns förpliktelser, vare sig legala eller informella, att betala något ytterligare, utöver dessa avgifter. Övriga planer klassificeras som förmånsbestämda pensionsplaner. Företaget har inga förmånsbestämda pensionsplaner.

Omräkning av poster i utländsk valuta
Fordringar och skulder i utländsk valuta har värderats till balansdagens kurs. Kursvinster och kursförluster på rörelsefordringar och rörelseskulder redovisas i rörelseresultatet medan kursvinster och kursförluster på finansiella fordringar och skulder redovisas som finansiella poster.

Koncernbidrag
Erhållna och lämnade koncernbidrag redovisas som bokslutsdisposition.

Skatt
Total skatt utgörs av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Skatter redovisas i resultaträkningen, utom då underliggande transaktion redovisas direkt mot eget kapital varvid tillhörande skatteeffekt 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 per den skattesats som gäller per balansdagen.

20230530225308

Uppskjuten skatt
Uppskjuten skatt är inkomstskatt som avser framtida räkenskapsår till följd av tidigare händelser. Redovisning sker enligt balans-räkningsmetoden. Enligt denna 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 nettoredovisas 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 lagstadgats. Uppskjutna skattefordringar reduceras till den del det inte är sannolikt att den underliggande skattefordran kommer att kunna realiseras inom en överskådlig framtid. Uppskjuten skattefordran redovisas som finansiell anläggningstillgång och uppskjuten skatteskuld som avsättning.

Transaktioner med närstående
Prissättning vid försäljning mellan koncernföretag sker enligt affärsmässiga principer och till marknadspriser. Under 2016 implementerade koncernen en ny transfer pricing modell, vilken innebär att de inköpspriser som dotterbolagen betalar till Gina Tricot AB justeras månadsvis för att dotterbolaget skall nå ett rörelseresultat som återspeglar marknadsmässiga villkor enligt en jämförelsestudie som genomförts. Transfer pricing justeringarna för 2022 uppgår till 181 200 (180 527) tkr.

Bolaget har erhållit 15 146 (12 090) tkr i koncernbidrag från dotterföretag.

För uppgift om inköp och försäljning mellan koncernföretag, se not 6.

Anläggningstillgångar
Materiella och immateriella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Finansiella anläggningstillgångar värderas till anskaffningsvärde då de första gången redovisas till balansräkningen. Nedskrivning sker till verkligt värde vid bestående värdenedgång.

Materiella anläggningstillgångar har delats upp på betydande komponenter när komponenterna har väsentligt olika nyttjandeperioder.

Avskrivningsbart belopp utgörs av anskaffningsvärdet minskat med ett beräknat restvärde om detta är väsentligt. Avskrivning sker linjärt över den förväntade nyttjandeperioden.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Immateriella anläggningstillgångar	
Programvara	5 år
Goodwill	10 år
Materiella anläggningstillgångar	
Förbättringsutgifter på annans fastighet	5 år
Inventarier, verktyg och installationer	5 år

Internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar
Företaget tillämpar den s.k. "aktiveringsmodellen" avseende internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar. Metoden innebär att samtliga utgifter som uppfyller kriterierna i BFNAR 2012:1 aktiveras som immateriell anläggningstillgång och skrivs av under tillgångens beräknade nyttjandeperiod.

Säkringsredovisning
Säkringsredovisning tillämpas inte.

Varulager
Varulagret har värderats till det lägsta av anskaffningsvärdet, reducerat för inkuransrisk, och nettoförsäljningsvärdet. Med netto-försäljningsvärde avses varornas beräknade försäljningspris minskat med försäljningskostnader.

Fordringar, skulder och avsättningar
Om inget annat anges ovan värderas kortfristiga fordringar till det lägsta av dess anskaffningsvärde och det belopp varmed de beräknas bli reglerade. Skulder och avsättningar värderas till de belopp varmed de beräknas bli reglerade. Övriga tillgångar redovisas till anskaffningsvärde om inget annat anges ovan.
Finansiella instrument värderas utifrån anskaffningsvärdet.

20230302509

Noter

Not 1 Nettoomsättningens fördelning

Nettoomsättningen fördelar sig på geografiska marknader enligt följande:

	2022	2021
Sverige	506 223	468 721
Norge	218 850	216 406
EU-länder	265 458	288 911
Export	1 437	1 180
Redovisat värde	**991 968**	**975 218**

Not 2 Övriga intäkter

	2022	2021
Intäkter från franchise	2 285	8 028
Intäkter från dotterföretag	47 864	57 982
Valutakursvinster	8 261	6 874
Vinst avyttring inventarier	161	78
Offentliga bidrag avs. lönebidrag för anställning	968	182
Korttidsstöd	-	783
Övriga intäkter	7 731	2 373
Redovisat värde	**67 270**	**76 300**

Bolaget har erhållit offentliga bidrag avseende lönebidrag för för anställning och utveckling i anställning samt ersättning för höga sjuklöner.

Not 3 Arvode till revisorer

	2022	2021
PwC		
Revisionsuppdraget	400	375
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	13	59
Skatterådgivning	137	232
Övriga tjänster	-	171
	550	837

Not 4 Leasingavtal

Operationell leasing

	2022		2021	
	Kontrakterad kostnad	Varav vidarefakturerat	Kontrakterad kostnad	Varav vidarefakturerat
Kostnadsförda leasingavgifter avseende operationella leasingavt.	17 678	1 587	21 041	2 702
Framtida minimileaseavgifter avseende ej uppsägningsbara				
Skall betalas inom 1 år	19 188	2 027	17 410	921
Skall betalas inom 1-5 år	67 278	3 339	66 575	-
Skall betalas senare än 5 år	-	-	20 807	-
	86 466	5 366	104 792	921

20230630225319

Not 5 Anställda och personalkostnader

Medelantalet anställda

	2022	2021
Män	45	37
Kvinnor	119	189
	164	226

Löner och andra ersättningar

Övriga anställda	91 982	93 709
	91 982	93 709

Pensions- och övriga sociala kostnader

Pensionskostnader för övriga anställda	7 175	7 132
Övriga sociala kostnader enligt lag och avtal	29 908	35 789
	37 083	42 921

Utestående pensionsförpliktelser till styrelse och verkställande direktör	Inga	Inga

Avtal om avgångsvederlag har ej träffats med styrelseledamöter, verkställande direktören eller andra personer i företagets ledning.

Könsfördelning bland ledande befattningshavare

Andel kvinnor i styrelsen	40%	40%
Andel män i styrelsen	60%	60%
Andel kvinnor bland övriga ledande befattningshavare	37%	50%
Andel män bland övriga ledande befattningshavare	63%	50%

Not 6 Inköp och försäljning mellan koncernföretag

	2022	2021
Andel av årets totala inköp som skett från andra företag inom koncernen	-	-
Andel av årets totala försäljning som skett till andra företag inom koncernen	83%	80%

Not 7 Resultat från andelar i koncernföretag

	2022	2021
Resultat vid avyttringar av andelar i koncernföretag	-	2 647
Avsättning borgensåtagande för avvecklad verksamhet	-	7 694
Redovisat värde	0	10 341

Not 8 Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter

	2022	2021
Ränteintäkter från koncernföretag	526	1 278
Redovisat värde	526	1 278

20230530225111

Not 9 Räntekostnader och liknande resultatposter

	2022	2021
Övriga räntekostnader	-6 651	-5 710
Redovisat värde	**-6 651**	**-5 710**

Not 10 Bokslutsdispositioner

	2022	2021
Erhållet koncernbidrag	15 146	12 090
Redovisat värde	**15 146**	**12 090**

Not 11 Skatt på årets resultat

	2022	2021
Aktuell skatt	-	-
Summa redovisad skatt	**0**	**0**
Redovisat resultat före skatt	**-101 881**	**-3 613**
Skatt på redovisat resultat enligt gällande skattesats 20,6%:	*20 988*	*652*
Skatteeffekt av:		
Intäkter och kostnader som inte är skattepliktiga respektive avdragsgilla	-1 832	-1 045
Skattemässiga underskott för vilka ingen uppskjuten skattefordran redovisats	-19 156	393
Redovisad skatt	**0**	**0**
Effektiv skattesats	-	-

Not 12 Programvaror

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	250 920	228 811
Årets anskaffningar	27 920	28 994
Försäljningar/utrangeringar	-	-6 885
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**278 840**	**250 920**
Ingående avskrivningar	-174 838	-163 997
Försäljningar/utrangeringar	-	6 989
Årets avskrivningar	-25 434	-17 830
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-200 272**	**-174 838**
Ingående nedskrivningar		
Årets nedskrivning	-200	-
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-200**	**0**
Utgående redovisat värde	**78 368**	**76 082**

20230630022512

Not 13 Goodwill

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	84 072	84 072
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**84 072**	**84 072**
Ingående avskrivningar	-84 072	-84 072
Utgående ackumulerade avskrivningar nedskrivningar	**-84 072**	**-84 072**
Utgående redovisat värde	**0**	**0**

Not 14 Förbättringsutgifter på annans fastighet

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	10 269	11 518
Årets anskaffningar	379	3 090
Försäljningar/utrangeringar	-	-4 339
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**10 648**	**10 269**
Ingående avskrivningar	-4 055	-6 970
Försäljningar/utrangeringar	-	4 328
Årets avskrivningar	-1 893	-1 413
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-5 948**	**-4 055**
Utgående redovisat värde	**4 700**	**6 214**

Not 15 Inventarier, verktyg och installationer

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	31 062	31 856
Årets anskaffningar	1 153	5 058
Försäljningar/utrangeringar	-660	-5 852
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**31 555**	**31 062**
Ingående avskrivningar	-21 347	-25 412
Försäljningar/utrangeringar	153	5 145
Årets avskrivningar	-1 667	-1 080
Utgående ackumulerade avskrivningar nedskrivningar	**-22 861**	**-21 347**
Utgående redovisat värde	**8 694**	**9 715**

Not 16 Andelar i koncernföretag

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	16 993	16 993
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**16 993**	**16 993**
Utgående redovisat värde	**16 993**	**16 993**

20230530225113

Not 17 Specifikation av andelar i koncernföretag

Namn	Kapitalandel	Röstandel	Antal andelar	Bokfört värde
Gina Tricot Försäljnings AB	100%	100%	100	11 648
Gina Tricot AS	100%	100%	10	3 685
Gina Tricot A/S	100%	100%	50	636
Gina Tricot OY	100%	100%	100	1 023
				16 993

Namn	Org.nr.	Säte	Eget kapital	Varav årets resultat
Gina Tricot Försäljnings AB	556994-5818	Borås	7 837	1 369
Gina Tricot AS	892 380 082	Oslo	48 615	6 837
Gina Tricot A/S	313 308 07	Köpenhamn	16 537	2 630
Gina Tricot OY	2128206-1	Helsingfors	15 218	2 307

Not 18 Andra långfristiga fordringar

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	57	57
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	57	57
Utgående redovisat värde	57	57

Not 19 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2022-12-31	2021-12-31
Förutbetalda hyreskostnader	3 597	1 829
Förutbetalda licenskostnader	4 963	6 261
Övriga förutbetalda kostnader	3 176	6 509
Redovisat värde	11 736	14 589

Not 20 Övriga avsättningar

Garantier	2022-12-31	2021-12-31
Ingående redovisat värde	11 535	14 860
Tillkommande avsättningar	-	6 223
Återförda outnyttjade belopp	-	-2 660
Utnyttjat under året	-6 570	-6 889
Utgående redovisat värde	4 965	11 535

Avsättning för garantiåtaganden avsåg nedläggning av det tyska butiksnätet och beslutades under räkenskapsåret 2020 då bolaget reserverade för de garantiåtaganden som fanns utställda vid likvidationen. Under året har 6,6 (6,9) Mnkr reglerats och 0 (2,7) Mnkr återförts.

Not 21 Skulder som avser flera poster

De långfristiga skulderna förfaller till betalning enligt följande:

	2022			2021		
	Mellan 1 och 5 år	Senare än 5 år	Summa	Mellan 1 och 5 år	Senare än 5 år	Summa
Skulder till kreditinstitut	12 500	0	12 500	62 500	0	62 500
	12 500	0	12 500	62 500	0	0
Redovisat värde			12 500			62 500

20230630225314

Not 22 Checkräkningskredit

	2022-12-31	2021-12-31
Beviljad kredit	150 000	150 000
Utnyttjad kredit	143 787	64 370

Not 23 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2022-12-31	2021-12-31
Personalrelaterade skulder	18 565	23 442
Kundbonus	59	305
Upplupna räntekostnader	1 490	202
Övriga upplupna kostnader	7 596	1 973
Redovisat värde	**27 710**	**25 923**

Not 24 Ställda säkerheter

	2022-12-31	2021-12-31
Säkerheter ställda för egna skulder till kreditinstitut:		
Företagsinteckningar	285 000	285 000
Andelar i koncernföretag	16 993	16 993
Summa ställda säkerheter	**301 993**	**301 993**

Not 25 Finansiella risker

Bolagets huvudsakliga finansiella instrument för den operativa verksamheten består av banklån. Huvudsyftet med dessa finansiella instrument är delfinansiering av verksamheten. Bolaget har flera andra finansiella instrument såsom kundfordringar och leverantörsskulder, vilka är direkt hänförliga till den operativa verksamheten. De huvudsakliga riskerna för bolagets 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 2022.

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.

Bolaget policy är att säkra upp till 50 % av USD flödet genom valutaderivat. Utestående valutaterminer per bokslutsdagen uppgick till 7,8 (1,5) MUSD. Dessa kontrakt hade en löptid om 1-9 (1-2) månader från bokslutsdagen. Ca 25 (21) % av koncernens valutabehov i USD för de kommande nio (två) månaderna är säkrat per bokslutsdagen.

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.

Kreditrisk
Merparten av den externa försäljningen sker till konsumenter mot kontant betalning, varvid det ej uppstår några kreditrisker. Övrig försäljning sker till franchisetagare samt B2B partners.

Likviditet och refinansieringsrisk
Likviditetsrisk är risken för att bolaget 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. Per balansdagen har bolaget tecknade remburskontrakt uppgående till 13,2 (36,8) MSEK.

Bolaget har en väl utarbetad prognosmodell för att bedöma likviditetsflöden över längre perioder, vilken baseras på prognosticerade balans- och resultaträkningar samt kunskap om betalningsströmmar. Mot bakgrund av genomföra likviditetsprognoser bedöms bolaget ha tillräcklig likviditet för framtida behov avseende löpande verksamhet, investeringar och expansion.

Gina Tricot AB
556534-8643

20230630225315

Borås, 2023-04-27

Pavel Frankenius
Ordförande

Victor Appelqvist
Ledamot

Emilia de Poret
Ledamot

Fablan Månsson
Ledamot

Barbra C. Rivera
Ledamot

Jessica Nauckhoff
Ledamot

Ted Boman
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats den 2023-04-28
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Mattias Palmqvist
Auktoriserad revisor

Gina Tricot AB
556534-8843

20230530225316

Borås, 2023-04-27

Paul Frankenius
Ordförande

Victor Appelqvist
Ledamot

Emilia de Poret
Ledamot

Fabian Månsson
Ledamot

Barbra C. Rivera
Ledamot

Jessica Nauckhoff
Ledamot

Ted Boman
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats den 2023-
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Mattias Palmqvist
Auktoriserad revisor

Gina Tricot AB
[illegible]

Borås, 2023-04-27

Paul Frankenius
Ordförande

Victor Appelqvist
Ledamot

Emilia de Poret
Ledamot

Fabian Månsson
Ledamot

Barbra C. Rivera
Ledamot

Jessica Nauckhoff
Ledamot

Ted Boman
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats den 2023-
[illegible]

Mattias Palmqvist
Auktoriserad revisor

20230530225138

Gina Tricot AB
556534-8843

Borås, 2023-04-27

Paul Frankenius
Ordförande

Victor Appelqvist
Ledamot

Emilia de Poret
Ledamot

Fabian Månsson
Ledamot

Barbra C. Rivera
Ledamot

Jessica Nauckhoff
Ledamot

Ted Boman
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats den 2023-
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Mattias Palmqvist
Auktoriserad revisor

20230630225119

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Gina Tricot AB, org.nr 556534-8843

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Gina Tricot AB för år 2022.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Gina Tricot ABs finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Gina Tricot AB.

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 Gina Tricot AB 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 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 som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets 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 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.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Gina Tricot AB för år 2022 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.

20230530225220

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 Gina Tricot AB 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 verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets 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 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 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 2023-04-28

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Mattias Palmqvist
Auktoriserad revisor

20230911104794

Styrelsen och verkställande direktören för

Gina Tricot Group AB

Org nr 556972-1110

avger härmed

Årsredovisning och koncernredovisning

För räkenskapsåret 2022-01-01 - 2022-12-31

Undertecknad styrelseledamot i Gina Tricot Group AB intygar att resultat- och balansräkningen samt koncernresultat- och koncernbalansräkningen i årsredovisningen har fastställts på årsstämma 2023-05-16. Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

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

Borås, 2023-05-16

Paul Frankenius
Ordförande

Styrelsen och verkställande direktören för

Gina Tricot Group AB

Org nr 556972-1110

avger härmed

Årsredovisning och koncernredovisning

För räkenskapsåret 2022-01-01 - 2022-12-31

20230911164795

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).

Gina Tricot Group AB
Org nr 556972-1110

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.

Koncernen finns på fyra marknader; Sverige, Norge, Finland och Danmark. Det totala antalet butiker var vid årets utgång 144 (149) varav 1 (1) franchiseägda, vilka återfinns på den svenska marknaden

Koncernens butiker är fördelade på marknaderna enligt:

Sverige	77 (78)	Finland	19 (21)
Norge	35 (35)	Danmark	13 (15)

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 2022 haft en negativ utveckling och uppgick till 55,2 (58,6) procent.
Koncernen har likt många andra bolag under året påverkats av ökade inköpspriser till grund för en försämrad krona samt ökade omkostnader i form av indexregleringar. Rådande energikris samt osäkerheter i omvärlden har för Gina Tricot som hos så många andra bolag innebunt att man märkt av en försiktighet avseende kundens köpbeteende samt ett ökat behov för att kampanja varugrupper. Dessa faktorer har gjort att bolagets resultat under 2022 minskade.

Resultatet för 2022 har påverkats av en del jämförelsestörande poster. Justerat resultat och jämförelsestörande poster beskrivs nedan:

Tkr	2022	2021	2020	2019
Rörelseresultat	-62 139	9 083	144 091	83 501
Avskrivningar	267 535	265 655	281 075	273 877
EBITDA	205 396	274 738	425 166	357 377
Omstruktureringskostnader	5 231	9 962	6 017	13 668
Justerat EBITDA	**210 627**	**284 700**	**431 183**	**371 045**

Resultatpåverkan av tillämpning av IFRS 16 fr 2019-01-01	2022 Exkl IFRS 16	2021 Exkl IFRS 16	2020 Exkl IFRS 16	2019 Exkl IFRS 16
Omsättning	1 792 985	1 715 769	1 767 631	1 886 978
EBITDA	-20 174	51 278	178 146	143 363
Varav jämförelsestörande poster	5 231	9 962	6 017	13 668
Justerat EBITDA	**-14 943**	**61 240**	**184 163**	**157 031**

Se även not 1 för definitioner

Verksamhetsåret 2022

Under 2022 har två (en) butik öppnats, en i Sverige och en i Norge. Sju (tre) butiker har stängts, två i Sverige, en i Norge, två i Finland och två i Danmark.

Under 2020 togs beslutet att stänga ned det tyska butiksnätet med efterföljande likvidation av bolaget Gina Tricot GmbH. I början av 2022 reglerades anspråket som avsattes i 2021 års räkenskaper, se not 2.

Verksamhetsåret 2022 har varit ett tufft år där flera externa faktorer lett till ökade inköpskostnader. Detta bidrog till att bolagets lönsamhet minskade under året. Året började med att Ryssland invaderade Ukraina vilket satte igång en energikris, ökad inflation samt stigande räntor. Den osäkerhet som präglat året blev märkbar under höstens handel där kundens köpbeteende blev betydligt försiktigare och försäljningen bromsades in. Trots detta har bolagets försäljning på helår ökat vilket vi tror beror mycket på det prisläge vi kan erbjuda våra kunder. Vår prioritet är att Gina ska kunna fortsatta att vara en aktör med ett prisvärt och hållbart sortiment. Detta ledde till att bolaget mot slutet av året initierade en översyn av sina kostnader för att fortsätta kunna bemöta sina kunders förväntan och tillgodose ett attraktivt utbud på marknaden.

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

20230911104796

Koncernens likvida medel uppgick per 31 december 2022 till 67 (73) mkr. Moderbolagets likvida medel uppgick per 31 december 2022 till 0 (0) mkr. Utöver detta har koncernen en outnyttjad checkkredit på 43 (110) mkr. För beskrivning av koncernens finansiella riskhantering hänvisas till tilläggsupplysningar i not 19.

Investeringar

De totala investeringarna i koncernen under 2022 uppgick till 59 (52) mkr. Av investeringarna avsåg 28 (29) mkr programvara, 12 (8) mkr förbättringsutgifter på annans fastighet och 19 (15) 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 18.

Flerårsöversikt

Mnkr

Koncernen	2022	2021	2020	2019
Nettoomsättning	1 793	1 716	1 768	1 887
EBITDA	205	275	426	357
Justerat EBITDA	211	285	431	371
Rörelseresultat	-62	9	144	84
Justerat rörelseresultat	-57	19	150	97
Balansomslutning	1 456	1 390	1 550	1 609
Soliditet	30,6%	38,0%	33,6%	26,8%

Mnkr

Moderbolaget	2022	2021	2020	2019
Totala intäkter	14	16	16	14
Rörelseresultat	1	3	1	0
Balansomslutning	797	797	798	799
Soliditet	96,3%	96,2%	95,8%	95,6%

** Från verksamhetsåret 2019 har jämförelsetalen justerats för avvecklad verksamhet, se not 2.*

Anställda

Medelantalet anställda i koncernen var 639 (643) 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-feb) av 2023 har varit väldigt positiv gentemot föregående år.

I början av året signerades ett tilläggsavtal till befintligt finansieringsavtal, se not 19.
Bolaget fick i början av året godkänt en avbetalningsplan för anstånd givna av Skatteverket kopplade till Covid-19.

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.

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 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).

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 krishjalp 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.

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 23.

Förslag till resultatdisposition

Styrelsen föreslår att till förfogande stående medel

Överkursfond		13 308 748
Balanserat resultat		753 452 625
Årets resultat		745 676
	Kronor	**767 507 049**

disponeras så att

i ny räkning överföres		767 507 049
	Kronor	767 507 049

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

20230911104797

Koncernens rapport över totalresultat

Tkr	Not	2022-01-01 2022-12-31	2021-01-01 2021-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	2, 3	1 792 985	1 715 769
Övriga rörelseintäkter	4	26 158	43 853
		1 819 142	**1 759 622**
Rörelsens kostnader			
Handelsvaror		-816 129	-732 680
Övriga externa kostnader	5, 14	-403 732	-380 713
Personalkostnader	6	-393 885	-371 490
Av- och nedskrivningar	7	-267 535	-265 655
		-1 881 281	**-1 750 539**
Rörelseresultat	8	**-62 139**	**9 083**
Resultat från finansiella poster			
Finansiella intäkter		169	2 732
Finansiella kostnader	9	-18 568	-16 357
Finansnetto		**-18 399**	**-13 625**
Resultat före skatt		**-80 538**	**-4 542**
Skatt på årets resultat	10	-4 530	-1 845
Årets resultat		**-85 068**	**-6 388**
Resultat från avvecklad verksamhet	2	**0**	**10 341**
Årets resultat hänförligt till:			
Moderbolagets ägare		**-85 068**	**3 954**

Övrigt totalresultat

Tkr		
Årets resultat		
Kvarvarande verksamhet	-85 068	-6 388
Avvecklad verksamhet	0	10 341
Övrigt totalresultat		
Årets omräkningsdifferens	2 653	3 761
Årets omräkningsdifferens tillhörande avvecklad verksamhet	0	0
Årets övriga totalresultat efter skatt	**2 653**	**3 761**
Årets totalresultat	**-82 414**	**7 715**
Årets totalresultat hänförligt till:		
Moderbolagets ägare	**-82 414**	**7 715**

Koncernens balansräkning

Tkr	Not	2022-12-31	2021-12-31
TILLGÅNGAR			
Immateriella anläggningstillgångar	11	499 812	497 825
Materiella anläggningstillgångar	12	67 802	63 289
Nyttjanderätter	14	399 563	355 236
Andra långfristiga fordringar	22	923	853
Uppskjuten skattefordran	10	17 285	18 050
Summa anläggningstillgångar		**985 386**	**935 253**
Omsättningstillgångar			
Varulager	15	306 604	280 801
Kundfordringar	16, 22	38 734	45 492
Fordringar hos koncernföretag	22	10 183	10 183
Övriga fordringar	22	2 269	250
Aktuell skattefordran		5 037	6 430
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	17	40 310	39 408
Likvida medel	19, 22	67 263	72 662
Summa omsättningstillgångar		**470 401**	**455 226**
SUMMA TILLGÅNGAR		**1 455 787**	**1 390 479**

Tkr	Not	2022-12-31	2021-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital	18		
Aktiekapital		51	51
Övrigt tillskjutet kapital		856 142	856 142
Reserver		12 139	9 485
Balanserade vinstmedel inklusive årets resultat		-422 747	-337 680
Summa eget kapital		**445 584**	**527 998**
Skulder			
Långfristiga skulder			
Räntebärande skulder	19, 22	0	12 500
Leasingskulder	23	251 199	206 859
Avsättningar	20	14 584	21 496
Uppskjuten skatteskuld	10	72 589	72 284
Övriga skulder	18	2 500	2 500
Summa långfristiga skulder		**340 872**	**315 639**
Kortfristiga skulder			
Räntebärande skulder	19, 22	119 128	89 916
Leverantörsskulder	22	137 398	121 245
Aktuell skatteskuld		2 819	1 235
Övriga skulder	22	141 262	79 388
Leasingskulder	23	166 795	163 072
Derivatinstrument	22	2 056	595
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	21	99 873	91 390
Summa kortfristiga skulder		**669 331**	**546 841**
Summa skulder		**1 010 203**	**862 481**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**1 455 787**	**1 390 479**

20230911104798

Koncernens rapport över förändringar i eget kapital

Tkr	Aktie-kapital	Övrigt tillskjutet kapital	Omräknings-reserv	Balanserade vinstmedel inkl årets resultat	Totalt eget kapital
Ingående eget kapital 2021-01-01	51	856 142	5 724	-341 556	520 362
Transaktioner med aktieägare					
Erhållet Aktieägartillskott					0
Årets totalresultat					
Årets resultat från kvarvarande verksamhet				-6 388	-6 388
Resultat från avvecklad verksamhet				10 341	10 341
Årets övrigt totalresultat från kvarvarande verksamhet			3 761	-78	3 682
Årets övrigt totalresultat från avvecklad verksamhet			0		0
Årets totalresultat		856 142	3 761	3 876	7 636
Utgående eget kapital 2021-12-31	51	856 142	9 485	-337 680	527 998
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			*2 653*	*-85 068*	*-82 415*
Utgående eget kapital 2022-12-31	51	856 142	12 139	-422 748	445 584

Koncernens kassaflödesanalys

Tkr	Not	2022-01-01 2022-12-31	2021-01-01 2021-12-31
Den löpande verksamheten			
Resultat före skatt inklusive avvecklade verksamhet		-80 538	5 799
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	27	274 523	270 532
Betalda inkomstskatter		-886	-3 232
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		**193 099**	**273 099**
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Förändringar av varulager		-21 988	-17 957
Förändringar av rörelsefordringar		4 408	-22 708
Förändringar av rörelseskulder		82 143	-97 063
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**257 662**	**135 371**
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-27 825	-22 071
Avyttring av materiella anläggningstillgångar		171	-
Kassaflöde i samband med avvecklad verksamhet		-7 506	-6 889
Förvärv av immateriella tillgångar		-27 920	-29 098
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**-63 080**	**-58 058**
Finansieringsverksamheten	27		
Upptagna lån		66 712	39 916
Amortering		-267 318	-267 869
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**-200 606**	**-227 953**
Årets kassaflöde		**-6 024**	**-150 640**
Likvida medel vid periodens början		72 662	222 779
Valutakursdifferens i likvida medel		625	525
Likvida medel vid årets utgång	22	**67 263**	**72 662**

20230911104799

Moderbolagets resultaträkning

Tkr	Not	2022-01-01 2022-12-31	2021-01-01 2021-12-31
Rörelsens intäkter			
Övriga rörelseintäkter	4	14 300	16 202
		14 300	**16 202**
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	5, 8	-2 647	-2 811
Personalkostnader	6	-10 609	-10 209
Avskrivningar	7	-299	-299
		-13 554	**-13 319**
Rörelseresultat		**746**	**2 883**
Resultat från finansiella poster			
Räntekostnader och liknande resultatposter		0	-1
Finansnetto		**0**	**-1**
Resultat efter finansiella poster		**746**	**2 882**
Resultat före skatt		**746**	**2 882**
Skatt på årets resultat	10	0	0
Årets resultat		**746**	**2 882**

Moderbolagets rapport över totalresultat

Tkr	2022-01-01 2022-12-31	2021-01-01 2021-12-31
Årets resultat	746	2 882
Årets totalresultat	**746**	**2 882**

Moderbolagets balansräkning

Tkr	Not	2022-12-31	2021-12-31
TILLGÅNGAR			
Immateriella anläggningstillgångar			
Varumärke	11	287	586
Summa immateriella tillgångar		**287**	**586**
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernbolag	13	795 901	795 901
Summa finansiella anläggningstillgångar		**795 901**	**795 901**
Omsättningstillgångar			
Aktuell skattefordran	10	710	857
Likvida medel	19	49	1
Summa omsättningstillgångar		**759**	**858**
SUMMA TILLGÅNGAR		**796 947**	**797 345**

Tkr	Not	2022-12-31	2021-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital	18		
Bundet eget kapital			
Aktiekapital (5 095 740 aktier)		51	51
		51	**51**
Fritt eget kapital			
Överkursfond		13 308	13 308
Balanserat resultat		753 452	750 570
Årets resultat		746	2 882
Summa fritt eget kapital		**767 506**	**766 760**
Summa eget kapital		**767 557**	**766 811**
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		389	174
Skulder till koncernbolag		23 150	24 404
Övriga skulder		343	744
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	21	5 506	5 211
Summa kortfristiga skulder		**29 388**	**30 532**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**796 948**	**797 345**

20230911104800

Gina Tricot Group AB
Org nr 556972-1110

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 2021-01-01	**51**	**13 308**	**749 907**	**664**	**763 931**
Årets totalresultat					
Årets resultat				2 882	2 882
Årets totalresultat				**2 882**	**2 882**
Vinstdisposition			664	-664	0
Utgående eget kapital 2021-12-31	**51**	**13 308**	**750 570**	**2 882**	**766 811**
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**
Vinstdisposition			2 882	-2 882	0
Utgående eget kapital 2022-12-31	**51**	**13 308**	**753 452**	**746**	**767 557**

Gina Tricot Group AB
Org nr 556972-1110

Moderbolagets kassaflödesanalys

Tkr	Not	2022-01-01 2022-12-31	2021-01-01 2021-12-31
Den löpande verksamheten			
Resultat före skatt		746	2 882
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	7	299	299
Betalda inkomstskatter		147	-160
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar i rörelsekapital		**1 192**	**3 020**
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Förändring av kortfristiga rörelsefordringar		0	112
Förändring av kortfristiga rörelseskulder		-1 144	-3 196
		-1 144	**-3 084**
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**48**	**-64**
Investeringsverksamheten			
Lämnat aktieägartillskott		0	0
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**0**	**0**
Finansieringsverksamheten			
Erhållit aktieägartillskott		0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**0**	**0**
Periodens kassaflöde		**48**	**-64**
Likvida medel vid periodens början		1	64
Likvida medel vid periodens utgång		**49**	**1**

20230911094301

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 2022
Inga nya ändringar har trätt i kraft 2022 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 omräkningarna 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.

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 föreligger 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 utför tjänster åt koncernen under en

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.

20230911104802

Leasing enligt IFRS 16 från 1 januari 2019

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.

Segmentsredovisning

Koncernen har en centraliserad affärsmodell med management placerad på huvudkontoret i Borås. Centrala funktioner, så som inköp, design, marknad, logistik, IT och administration hanteras av moderföretaget, som också ansvarar för strategiska och taktiska beslut samt hanterar alla nyckelfunktioner för koncernen. Verksamheten som bedrivs är densamma i samtliga länder (lokal management, online- och butikskoncept) och sortimentet skiljer sig inte. Det är heller ingen tydlig skillnad mellan online- och butiksförsäljning.

Koncernens resultat följs upp av den högsta verkställande beslutsfattaren (HVB), VD och ledningsgrupp, som beslutar om resursfördelning. De olika enheterna inom koncernen rapporterar kontinuerligt till HVB. Den finansiella rapporteringen tar utgångspunkt i en för koncernen enhetlig struktur.

Mot bakgrund av vad som framgår ovan är bedömningen att koncernen som helhet utgör ett rörelsesegment.

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 11.

Varumärke
Varumärkesskydd redovisas till anskaffningsvärde. Avskrivningar redovisas i årets resultat linjärt över avskrivningsbara immateriella tillgångars beräknade nyttjandeperioder. Varumärketsskyddet har en bestambara 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 11.*

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 obestambara. 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.

20230911104803

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:
- Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultatet
- Lånefordringar och kundfordringar
- Finansiella skulder värderade till verkligt värde via resultatet
- Andra finansiella skulder

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.

Lånefordringar och kundfordringar
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 utebliven 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.

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 upprättandet 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.

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 10.

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 15.

Förlustkontrakt
Ett förlustkontrakt uppstår när de förväntade intäkterna med avdrag för de rörliga förväntade kostnaderna inte täcker kostnaden för hyresavtalet. Den beloppsmässiga storleken på förlustkontraktet beräknas genom att ta nuvärdet av de framtida hyresbetalningar som inte täcks av det förväntade driftsnettot i butiken under kvarstående hyresperiod. Som grund för beräkningen har kommande års budget i respektive butik använts, vilket anses utgöra bästa uppskattningen av det framtida kassaflödet. Avsättning redovisas i not 20.

Omstruktureringskostnader

En omstruktureringskostnad uppstår vid en extraordinär 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.

Avvecklad verksamhet
En avvecklad verksamhet är en del av ett företag som antingen har avyttrats eller är klassificerad som att den innehas för försäljning och som utgör en självständ väsentlig rörelsegren eller en verksamhet som bedrivs inom ett geografiskt område, ingår i en enda samordnad plan för att avyttra en självstandig väsentlig rorelsegren eller en verksamhet som bedrivs inom ett geografiskt område eller är ett dotterföretag som förvärvats uteslutande i syfte att vidaresäljas. I jämförelseår har resultatet för den avvecklade verksamheten tagits ned och redovisas separat på egen rad i resultaträkningen som resultat från avvecklad verksamhet. Ingen omklassificering har gjorts i balansräkningen för tidigare jämförelseår då inget beslut om avveckling tagits innan 1 januari 2019. Avvecklad verksamhet redovisas i not 2.

20230911104804

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.

Varumärke

Varumärkesskydd redovisas till anskaffningsvärde. Avskrivningar redovisas i årets resultat linjärt över avskrivningsbara immateriella tillgångars beräknade nyttjandeperioder. Varumärkesskyddet 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 11.

Finansiella tillgångar och skulder

Med anledning av sambandet mellan redovisning och beskattning, tillämpas inte reglerna om finansiella instrument enligt IAS 39 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.

- Engångsposter 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 Avvecklad verksamhet

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 20. Efter denna inbetalning anses alla anspråk från Gina Tricot GmbH mot Gina Tricot AB och närstående företag samt styrelseledamöter reglerade i sin helhet.

Avvecklad verksamhet 2021

Under 2021 har ingen avveckling gjorts.
Flera av de garantiåtaganden som avsattes i fjolårets räkenskaper har införlivats. Det har träffats en uppgörelse med fordringsägarna under året varav en reglering av tidigare avsättning har kunnat återföras och påverkar årets resultat från avvecklad verksamhet positivt.

Not 3 Nettoomsättning per land

Koncernen	2022	2021
Sverige	911 529	852 391
Norge	429 958	407 528
Finland	150 890	158 114
Danmark	154 149	139 520
Tyskland	146 459	158 217
Totalt koncernen	1 792 985	1 715 769

Not 4 Övriga rörelseintäkter

Koncernen	2022	2021
Intäkter från franchisetagare	2 537	3 686
Vidarefakturerade fraktor	14 495	12 259
Hyresrabatter under Covid-19	0	4 444
Övriga intäkter	9 126	23 464
Totalt koncernen	26 158	43 853

Statliga bidrag som ingår i övriga intäkter och avser kostnadsläckning har i år varit 2,8 (16,6) MSEK.

Moderbolaget	2022	2021
Management fee	14 300	16 200
Övrigt	0	2
Totalt moderbolaget	14 300	16 202

Not 5 Arvode till revisorer

Koncernen	2022 PwC	2021 PwC
Revisionsuppdrag	1 523	1 475
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	100	390
Skatteradgivning	137	366
Övriga tjänster	290	350
Redovisat värde	**2 109**	**2 581**

Moderbolaget	2022	2021
Revisionsuppdrag	315	399
Redovisat värde	**315**	**399**

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 biträde 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 6 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)	2022	2021
Sverige	480 (56)	422 (49)
Norge	128 (0)	114 (0)
Finland	64 (0)	66 (0)
Danmark	47 (0)	39 (0)
Tyskland	0 (0)	0 (0)
Totalt koncernen	**639 (56)**	**643 (49)**

Moderbolaget Medelantal anställda (varav män)	2022	2021
Ledande befattningshavare	2 (2)	2 (2)
Totalt moderbolaget	**2 (2)**	**2 (2)**

Koncernen Könsfördelning (varav män)	2022	2021
Styrelseledamoter	5 (3)	5 (3)
Verkställande direktör och övriga ledande befattningshavare	8 (5)	8 (4)

Löner, andra ersättningar och sociala kostnader

Koncernen Kostnader för ersättningar till anställda	2022	2021
Löner och ersättningar m.m.	303 221	281 062
Sociala avgifter	72 537	70 395
Pensionskostnader	14 254	13 370
Övriga personalkostnader	3 875	5 762
Totalt koncernen	**393 885**	**371 490**

Koncernen Varav ersättningar till ledande befattningshavare	2022	2021
Löner och andra ersättningar	13 034	11 691
- varav tantiem o.d.	0	0
Sociala avgifter	4 095	3 673
Pensionskostnader	3 122	3 082
Totalt koncernen	**20 252**	**18 446**

Moderbolaget Ersättningar till ledande befattningshavare	2022	2021
Löner och ersättningar m.m.	5 063	4 947
- varav tantiem o.d.	0	0
Sociala avgifter	1 591	1 554
Pensionskostnader	1 332	1 395
Totalt moderbolaget	**7 986**	**7 896**

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.

20230911104805

Not 7 Av- och nedskrivningar

Koncernen - avskrivningar	2022	2021
Programvaror	25 634	17 830
Nyttjanderätter	216 514	224 807
Varumärke	299	299
Förbättringsutgifter på annans fastighet	11 773	9 155
Inventarier, verktyg och installationer	13 315	13 565
Summa avskrivningar	267 535	265 655

Koncernen - nedskrivningar	2022	2021
Programvaror	200	-
Summa nedskrivningar	200	-

Moderbolaget	2022	2021
Varumärke	299	299
	299	299

Not 8 Jämförelsestörande poster

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

Koncernen	2022	2021
Effektiviseringsåtgärder	-	3 109
Rättslig process i Sverige	816	2 731
Omstruktureringskostnader	4 415	4 122
	5 231	9 962

Moderbolaget	2022	2021
Omstruktureringskostnader	0	0
	0	0

Not 9 Finansiella kostnader

Koncernen		
Koncernen Finansiella kostnader	2022	2021
Räntekostnader	6 978	6 302
Värdeförändring terminskontrakt	1 462	-
Räntekostnader leasingskulder	10 128	10 056
Summa Finansiella kostnader	18 568	16 358

Not 10 Skatter

Koncernen		
Årets skattekostnad	-3 476	-634
Uppskjuten skatt avseende temporära skillnader	-1 053	-1 212
Redovisad skatt	-4 530	-1 845

Koncernen		
Avstämning av effektiv skattesats	2022	2021
Resultat före skatt	-80 538	-4 542
Skatt enligt gällande skattesats för moderbolaget (20,6%)	16 579	936
Effekt av andra skattesatser för utländska dotterföretag	-144	-96
Ej avdragsgilla kostnader	-1 931	-1 762
Ej skattepliktiga intäkter	93	-1 689
Ökning av underskottsavdrag utan motsvarande aktivering av uppskjuten skatt	-18 788	1 190
Utnyttjande av tidigare ej aktiverade underskottsavdrag	-332	-694
Skatt hänförlig till tidigare år	-	-
Effekt av ändrade skattesatser	-	-
Övrigt	-7	270
Redovisad skatt	-4 530	-1 845

Koncernen har inga skatteposter som redovisas i övrigt totalresultat eller direkt mot eget kapital.

Moderbolaget		
Redovisad skatt	2022	2021
Förändring uppskjuten skatt	-	-
Redovisad skatt	0	0

Moderbolaget		
Avstämning av effektiv skattesats	2022	2021
Resultat före skatt	746	2 882
Skatt enligt gällande skattesats för moderbolaget (20,6%)	-154	-594
Ej avdragsgilla kostnader	-85	-170
Ej skattepliktiga intäkter	87	350
Ökning av underskottsavdrag utan motsvarande aktivering av uppskjuten skatt	152	414
Redovisad skatt	0	0

I nedanstående tabell specificeras skatteeffekten av de temporära skillnaderna:

Koncernen		
Uppskjuten skattefordran	**2022-12-31**	**2021-12-31**
Anläggningstillgångar	5 863	5 344
Omsättningstillgångar	9 416	9 904
Uppskjuten skatt på underskottsavdrag	-	1 342
Övrigt	2 005	1 459
Redovisat värde	**17 285**	**18 050**

Koncernen		
Uppskjuten skatteskuld	**2022-12-31**	**2021-12-31**
Anläggningstillgångar	72 589	72 284
Redovisat värde	**72 589**	**72 284**

Specifikation av förändring av uppskjuten skattefordran

Koncernen	**2022-12-31**	**2021-12-31**
Ingående redovisat värde	18 050	18 080
Förändring av temporära skillnader redovisade i resultaträkningen	-134	-1 211
Uppskjuten skatt på underskottsavdrag	-1 384	-296
Övrigt	1 156	613
Omräkningseffekter	-404	864
Utgående redovisat värde uppskjuten skattefordran	**17 285**	**18 050**

Specifikation av förändring av uppskjuten skatteskuld

Koncernen	**2022-12-31**	**2021-12-31**
Ingående redovisat värde	72 284	71 967
Förändring av temporära skillnader redovisade i resultaträkningen	305	317
Effekt av ändrade skattesatser	-	-
Utgående redovisat värde uppskjuten skatteskuld	**72 589**	**72 284**

Not 11 Immateriella anläggningstillgångar

Koncernen		
Programvaror	**2022-12-31**	**2021-12-31**
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	250 986	228 676
Anskaffning	27 920	28 994
Försäljningar/ utrangeringar	-200	-6 885
Omräkningseffekter	-	-
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**278 706**	**250 986**
Ingående ackumulerade avskrivningar	174 907	164 066
Försäljningar/ utrangeringar	0	-6 989
Avskrivningar	25 434	17 830
Omräkningseffekter	-	-
Utgående ackumulerade avskrivningar	**200 342**	**174 907**
Redovisat värde	**78 367**	**76 079**

Koncernen		
Hyresrätter	**2022-12-31**	**2021-12-31**
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	43 431	43 405
Försäljningar/ utrangeringar	-2 772	-
Anskaffningsvärden tillhörande avvecklad verksamhet	-	-
Omräkningseffekter	496	26
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**41 156**	**43 431**
Ingående ackumulerade avskrivningar	43 431	43 405
Försäljningar/ utrangeringar	-2 772	-
Avskrivningar	-	-
Avskrivningar tillhörande avvecklad verksamhet	-	-
Omräkningseffekter	496	26
Utgående ackumulerade avskrivningar	**41 156**	**43 431**
Redovisat värde	**0**	**0**

Koncernen		
Varumärke	**2022-12-31**	**2021-12-31**
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	331 000	331 000
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**331 000**	**331 000**
Redovisat värde		
	331 000	**331 000**

20230911104806

Koncernen		
Varumärkesskydd	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	-	-
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	1 495	1 495
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 495	1 495
Ingående ackumulerade avskrivningar	-909	-610
Avskrivningar	-299	-299
Utgående ackumulerade avskrivningar	-1 208	-909
Redovisat värde	287	586

Koncernen		
Goodwill	2022-12-31	2021-12-31
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	90 158	90 158
Rörelseförvärv	-	-
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	90 158	90 158
Redovisat värde	90 158	90 158

Moderbolaget		
Varumärkesskydd	2022-12-31	2021-12-31
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	1 495	1 495
Årets anskaffning	-	-
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 495	1 495
Ingående ackumulerade avskrivningar	-909	-610
Avskrivningar	-299	-299
Utgående ackumulerade avskrivningar	-1 208	-909
Redovisat värde	287	586

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 upprättats 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 2023 med ett tilläggsmål samt flerårsplan för prognosperioden 2024-2025. Koncernen slutförde ett kraftfullt kostnadsbesparingsprogram under 2020. Programmet är beslutat av styrelsen i mars 2019 och ger full besparingseffekt om 200 mkr på årsbasis från 2021, effekten av programmet är fortsatt inkluderat i koncernens prognoser. 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 och online. Koncernen förväntar sig att B2B går med något nästa år för att därefter återgå till mer normal nivå efter en stabilisering i kundernas köpbeteende efter Covid-19. 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 försämrats under 2022, främst till följd av ökade inköpspriser som skett på grund av en försämrad valuta. Fortsatt arbete sker med förändrad produktmix samt med prisbilden från leverantör 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 öka till ca 10 % i slutet av tre-års perioden.
- Investeringarna bygger på budget 2023 och därefter har investeringsbehovet beräknats utifrån tänkt expansionsplan.
- Diskonteringsräntan efter skatt uppgår till 11,3 (10,5) %, där den riskfria räntan uppgår till 2,3 (0,21) % och riskpremien till 8,8 (9,7) %. Förändring mot föregående år förklaras av årets ränteökningar.

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 2023-2025 på grund av att omvärldsläget håller i sig.
Ökade direkta kostnader och tapp i GM på grund av att valuta ökar mot budgetkurs även under 2023 för att sedan avta något under 2024-2025.
Minskad omsättning med störst utfall 2023 för att öka något igen 2024 2025, ökade direkta kostnader med 2% under prognosperiod på grund av valuta och ökade inköpspriser, I scenariot ligger att omkostnader minskar 2% givet bolagets tidigare historik att bedriva besparingsprogram.

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

Not 12 Materiella anläggningstillgångar

Förbättringsutgifter på annans fastighet	2022-12-31	2021-12-31
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	133 358	133 531
Periodens anskaffning	12 209	8 408
Försäljningar/utrangeringar	-17 975	-8 764
Utrangeringar tillhörande avvecklad verksamhet	-	-
Omklassificeringar	-	-1474
Omräkningseffekter	3 662	1 657
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**131 254**	**133 358**
Ingående ackumulerade avskrivningar	107 887	107 216
Försäljningar/utrangeringar	-16 687	-8 190
Utrangeringar tillhörande avvecklad verksamhet	-	-
Avskrivningar	9 368	9 154
Avskrivningar tillhörande avvecklad verksamhet	-	-
Omklassificeringar	-	-1 474
Omräkningseffekter	3 232	1 180
Utgående ackumulerade avskrivningar	**103 800**	**107 887**
Redovisat värde	**27 454**	**25 471**

Koncernen		
Inventarier, verktyg och installationer	**2022-12-31**	**2021-12-31**
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	270 808	267 884
Periodens anskaffning	18 385	13 663
Försäljningar/utrangeringar	-27 785	-12 468
Utrangeringar tillhörande avvecklad verksamhet	-	-
Omklassificeringar	-	-1 561
Omräkningseffekter	7 591	3 289
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**268 998**	**270 808**
Ingående ackumulerade avskrivningar	232 989	230 573
Försäljningar/utrangeringar	-25 940	-11 701
Utrangeringar tillhörande avvecklad verksamhet	-	-
Avskrivningar	14 691	13 563
Avskrivningar tillhörande avvecklad verksamhet	-	-
Omklassificeringar	-	-1 988
Omräkningseffekter	6 911	2 542
Utgående ackumulerade avskrivningar	**228 651**	**232 989**
Redovisat värde	**40 348**	**37 818**

Under perioden har investeringsbidrag på 6 945 (6 526) tkr erhållits för materiella anläggningstillgångar.

Not 13 Andelar i koncernföretag

Moderbolaget	2022-12-31	2021-12-31
Ingående redovisat värde	795 901	795 901
Årets tillskott	0	0
Årets nedskrivning	0	0
Utgående redovisat värde	**795 901**	**795 901**

Företagets namn	Säte / land	Org nr	Antal andelar	Ägarandel	Redovisat värde 2022
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 en Franchaise i Sverige 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

20230911104807

Not 14 Leasingavtal

Tillgångar med nyttjanderätt	Lokaler 2022-12-31	Bilar 2022-12-31	Total 2022-12-31
Nyttjanderätter 1 januari 2022	830 693	3 956	834 649
Periodens anskaffning	250 899	1 290	252 189
Försäljningar/utrangeringar	-231 668	-415	-232 083
Omräkningseffekter	25 764	-	25 764
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	875 688	4 831	880 519
Ingående ackumulerade avskrivningar	-464 310	-727	-465 037
Försäljningar/utrangeringar	230 764	231	230 995
Avskrivningar	-229 353	-1 248	-230 601
Omräkningseffekter	-16 314	0	-16 314
Utgående ackumulerade avskrivningar	-479 213	-1 744	-480 957
Ackumulerade nedskrivningar 1 januari 2022	-14 377	-	-14 377
Nedskrivningar	14 822	-	14 822
Omräkningseffekter	-445	-	-445
Utgående ackumulerade avskrivningar	0	0	0
Redovisat värde	396 475	3 087	399 563
Amortering Leasingskulder			-217 317
Ränta Leasingskulder			-10 129
Leasingkostnader som ej ingår i leasingskulden*			-8 859
Totalt kassautflöde leasingbetalningar			-236 305

* korttidkontrakt och variabla leasingavgifter

Tillgångar med nyttjanderätt	Lokaler 2021-12-31	Bilar 2021-12-31	Total 2021-12-31
Nyttjanderätter 1 januari 2021	811 712	4 450	816 162
Periodens anskaffning	151 382	2 869	154 251
Försäljningar/utrangeringar	-151 494	-3 363	-154 857
Omräkningseffekter	19 093	-	19 093
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	830 693	3 956	834 649
Ingående ackumulerade avskrivningar	-379 392	-1 550	-380 942
Försäljningar/utrangeringar	149 287	1 705	150 992
Avskrivningar	-225 623	-882	-226 505
Omräkningseffekter	-8 582	0	-8 582
Utgående ackumulerade avskrivningar	-464 310	-727	-465 037
Ackumulerade nedskrivningar 1 januari 2021	-13 384	-	-13 384
Omräkningseffekter	-993	-	-993
Utgående ackumulerade avskrivningar	-14 377	0	-14 377
Redovisat värde	352 006	3 229	355 235
Amortering Leasingskulder			-229 506
Ränta Leasingskulder			-10 055
Hyresrabatter Covid-19			4 444
Leasingkostnader som ej ingår i leasingskulden*			-2 618
Totalt kassautflöde leasingbetalningar			-237 735

* korttidkontrakt och variabla leasingavgifter

Not 15 Varulager

Koncernen	2022-12-31	2021-12-31
Färdiga varor och handelsvaror	318 246	290 598
Avdrag för inkurans	-11 642	-9 797
	306 604	280 801

Varulagret redovisas i sin helhet till anskaffningsvärde med avdrag för inkurans. Årets inkurans har redovisats i resultaträkningen under handelsvaror.

Not 16 Kundfordringar

Koncernen	2022-12-31	2021-12-31
Kundfordringar	42 027	47 374
Kreditriskreserv	-3 293	-1 882
Redovisat värde	38 734	45 492

Åldersanalys av kundfordringar, förfallna men ej nedskrivna

	2022-12-31	2021-12-31
<30 dagar	35 604	41 213
30-90 dagar	2 555	2 424
91-180 dagar	1 449	513
>180 dagar	2 419	3 223
Redovisat värde	42 027	47 374

Not 17 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

Koncernen	2022-12-31	2021-12-31
Förutbetalda hyreskostnader	28 766	26 959
Förutbetalda licenskostnader	6 581	6 289
Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	4 963	6 160
Redovisat värde	40 310	39 409

Not 18 Eget kapital

Koncernen

Aktiekapital
Den 31 december 2022 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 19 Upplåning

Långfristig del	2022-12-31	2021-12-31
Likviditetslån	-	12 500
Summa	0	12 500

Kortfristig del	2022-12-31	2021-12-31
Likviditetslån	12 500	50 000
Checkräkningskredit	106 628	39 916
Summa	119 128	89 916

Summa upplåning	119 128	102 416

Bolaget hade per 2022-12-31 ett likviditetslån om 12,5 MSEK. Under perioden har den genomsnittliga låneräntan varit 3,45 (2,64) %. Likviditetslån har upptagits under Riksgäldens garantiprogram med anledning av Coronaviruset Covid-19 i syfte att stärka bolagets likviditet.

Bolaget och dess 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 covenantvillkoren är bestämmelser för soliditet, minimilikviditet och resultat på EBITDA nivå, samtliga nyckeltal definierade enligt specifik mätperiod i finansieringsavtalet.

Per 2022-12-31 uppfyllde bolaget kraven i finansieringsavtalet gällande soliditet samt minimilikviditet. Resultat på EBITDA nivå uppnåddes inte och koncernen har erhållit en sk. waiver från kreditgivaren för Q4. För Q1-Q3 2022 hade nivåerna för EBITDA kraven för 2022 justerats i finansieringsavtalet genom ett tilläggsavtal. Per Q4 var kraven tillbaka till det ursprungliga finansieringsavtalet vilket bolaget då inte uppfyllde. Baserat på framtagen resultat - och likviditetsbudget för 2023 har man i dialog med banken tagit fram ett nytt tilläggsavtal som sträcker sig under hela 2023. Första covenantavläsning görs i Q3. Styrelsen och företagsledningens bedömning är att tilläggsavtalet till befintligt finansieringsavtal kommer ha goda möjligheter att uppfyllas under 2023.

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

	2022-12-31	2021-12-31
<6 månader	12 500	25 000
6-12 månader	-	25 000
1-5 år	-	12 500
Summa	12 500	62 500

	2022-12-31	2021-12-31
Utnyttjad checkräkningskredit	106 628	39 916
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.

20230911104803

Not 20 Avsättningar

Koncernen Återställningskostnader lokaler	2022-12-31	2021-12-31
Ingående redovisat värde	9 961	8 430
Tillkommande avsättningar	1 262	1 684
Utnyttjat under året	-936	-314
Omräkningseffekter	-668	161
Utgående redovisat värde	9 619	9 961

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	2022-12-31	2021-12-31
Ingående redovisat värde	11 535	14 860
Tillkommande avsättningar	-	6 223
Återförda outnyttjade belopp	-	-2 660
Utnyttjat under året	-6 570	-6 889
Utgående redovisat värde	4 966	11 535

Avsättning för garantiåtaganden avsåg nedläggning av det tyska butiksnätet och beslutades under räkenskapsåret 2020 då bolaget reserverade för de garantiåtaganden som fanns utställda vid likvidationen. Under året har 6,6 (6,9) Mnkr reglerats och 0 (2,7) Mnkr återförts.

Avsättningarna består av:	2022-12-31	2021-12-31
Långfristig del	9 619	9 961
Kortfristig del	4 965	11 535
Redovisat värde	14 584	21 496

Not 21 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

Koncernen	2022-12-31	2021-12-31
Personalrelaterade skulder	66 796	65 383
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	33 078	26 007
Redovisat värde	99 873	91 390

Moderbolaget	2022-12-31	2021-12-31
Personalrelaterade skulder	4 110	1 441
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	1 396	3 769
Redovisat värde	5 506	5 211

Not 22 Finansiella tillgångar och skulder

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			923	923
Kundfordringar			38 734	38 734
Fordringar på koncernföretag			10 183	10 183
Övriga fordringar			2 269	2 269
Likvida medel			67 263	67 263
Derivatinstrument				0
Summa			119 373	119 373

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

Finansiella tillgångar och skulder per den 31 december 2021

	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			853	853
Kundfordringar			45 492	45 492
Fordringar på koncernföretag			10 183	10 183
Övriga fordringar			250	250
Likvida medel			72 662	72 662
Summa			129 440	129 440

Finansiella skulder				
Räntebärande skulder			102 416	102 416
Leverantörsskulder			121 245	121 245
Övriga skulder			79 388	79 388
Derivatinstrument		595		595
Summa	**0**	**595**	**303 050**	**303 050**

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 2022	Nivå 1	Nivå 2	Nivå 3	Totalt
Finansiella skulder	-	2 056	-	2 056
		2 056		2 056

31 december 2021	Nivå 1	Nivå 2	Nivå 3	Totalt
Finansiella skulder	-	595	-	595
		595		595

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 23 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 2022.

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 7,8 (1,5) MUSD. Dessa kontrakt hade en löptid om 1-9 (1-2) månader från bokslutsdagen. Ca 25 (21) % av koncernens valutabehov i USD för de kommande nio (två) månaderna är säkrat per bokslutsdagen.

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

Valutaexponering 2021 (%)	Rörelse-intäkter	Rörelse-kostnader
USD	-	35%
SEK	50%	22%
EUR	18%	29%
NOK	24%	9%
DKK	8%	5%
	100%	100%

20230911104809

En förändring på en procentenhet av NOK mot SEK får en direkt resultatpåverkan på cirka 3 MSEK. En förändring på en procentenhet av USD mot SEK får en direkt resultatpåverkan på ca 4 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 2 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 19.

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

2022-12-31	Mindre än 3 månader	3-12 månader	Mellan 1-5 år	Mer än 5 år	Totalt
Räntebärande skulder	12 500	-	-	-	12 500
Leasingskulder	40 370	126 425	251 199	0	417 994
Leverantörsskulder	137 398	-	-	-	137 398
Övriga finansiella skulder	141 261	-	-	-	141 261
Totalt	331 529	126 425	251 199	0	709 153

2021-12-31	Mindre än 3 månader	3-12 månader	Mellan 1-5 år	Mer än 5 år	Totalt
Räntebärande skulder	12 500	37 500	12 500	-	62 500
Leasingskulder	31 367	135 227	204 109	2 751	373 454
Leverantörsskulder	121 245	-	-	-	121 245
Övriga finansiella skulder	79 389	-	-	-	79 389
Totalt	244 501	172 727	216 609	2 751	636 588

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 psterna kortfristig upplåning och långfristig upplåning) med avdrag för likvida medel. Totalt kapital utgörs av redovisat eget kapital plus nettoskulden exkl leasingskulder Se även not 19 avseende covenanter.

Skuldsättningsgraden per balansdagen var som följer:

Koncernen	2022-12-31	2021-12-31
Total upplåning (not 19) **	119 128	102 416
Avgår: likvida medel*	-67 263	-72 662
Nettoskuld	51 865	29 754
Totalt eget kapital	445 584	527 998
Totalt kapital	497 449	557 752
Skuldsättningsgrad	10%	5%

*Likvida medel avser banktillgodohavanden såväl i koncernen som i moderbolaget.
** Leasingskuld är ej definierad som upplåning

Not 24 Ställda säkerheter

Koncernen	2022-12-31	2021-12-31
Företagsinteckningar	285 000	285 000
Nettotillgångar i dotterbolag	512 279	594 747
	797 279	879 747

Moderbolaget	2022-12-31	2021-12-31
Andelar i koncernföretag	795 901	795 901
	795 901	795 901

Not 25 Eventualförpliktelser

Gina Tricot Group AB har en generell borgen till Gina Tricot AB om 1 996 Tkr.

Not 26 Närstående

Moderbolaget har en närståenderelation med sina dotterföretag, se not 13.

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 6.

Ett antal styrelseledamöter och ledande befattningshavare har tidigare år haft möjlighet att köpa in sig i moderbolaget via nyemission. Under räkenskapsåret har dessa lösts ut av Nordic Fashion Holding AB som nu är 100% ägare till Gina Tricot Group AB.
Under räkenskapsåret 2021 har minoritet köpt in sig i bolaget Gina Tricot AB, ägarandel 9%.

Köp och försäljning av tjänster

	2022-12-31	2021-12-31
Moderbolaget - försäljning till		
Gina Tricot AB	14 300	16 202
Moderbolaget - inköp från		
Gina Tricot AB	0	0

Fordringar och skulder

	2022-12-31	2021-12-31
Moderbolaget - skuld till närstående		
Dotterbolag	23 150	24 404

Not 27 Kassaflödesanalys

Koncernen		
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflöde	**2021-12-31**	**2021-12-31**
Av och nedskrivningar av tillgångar	267 535	267 351
Realisationsresultat försäljning av anläggningstillgångar	4 265	1 052
Värdeförändring terminskontrakt	1 461	-2 727
Avsättningar	1 262	4 856
Redovisat värde	274 623	270 532

Not 28 Avstämning av skulder som härrör från finansieringsverksamheten

Koncernen	Låneskulder	Checkräkningskredit	Leasingskuld	Total
Summa Skuld 2021-12-31	62 500	39 916	369 931	472 347
Amortering	-50 000	-	-213 796	340 554
Ej kassaflödespåverkande poster*	-	-	10 423	201 211
Nyupplåning	-	66 712	254 058	
Summa Skuld 2022-12-31	12 500	106 628	421 516	537 122
Långfristig del av skuld	-	-	251 199	251 199
Kortfristig del av skuld	12 500	106 628	166 795	285 923
Summa Skuld 2022-12-31	12 500	106 628	417 994	537 122

* Avser tillkommande leasingavtal, omförhandling av leasingavtal samt omräkningdifferens

20230911048810

Not 29 Händelser efter balansdagen
Försäljningen under de första månaderna (jan-feb) av 2023 har varit väldigt positiv gentemot föregående år.

I början av året signerades ett tilläggsavtal till befintligt finansieringsavtal, se not 19.
Bolaget fick i början av året godkänt en avbetalningsplan för anstånd givna av Skatteverket kopplade till Covid-19.

Koncernen håller fortsatt i sina kostnader och driver samtidigt den digitala satsningen framåt för att stärka sin framtida konkurrenskraft. En rad

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 2023-04-27

Paul Frankenius
Ordförande

Victor Appelqvist
Ledamot

Emilia de Poret
Ledamot

Fabian Månsson
Ledamot

Barbara C. Rivera
Ledamot

Jessica Nauckhoff
Ledamot

Ted Bonan
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats 2023-04-28
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Mattias Palmqvist
Auktoriserad revisor

Not 29 Händelser efter balansdagen
Försäljningen under de första månaderna (jan-feb) av 2023 har vant väldigt positiv gentemot föregående år.

I början av året signerades ett tilläggsavtal till befintligt finansieringsavtal, se not 19.
Bolaget fick i början av året godkänt en avbetalningsplan för anstånd givna av Skatteverket kopplade till Covid-19.

Koncernen håller fortsatt i sina kostnader och driver samtidigt den digitala satsningen framåt för att stärka sin framtida konkurrenskraft. En rad ytterligare
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 2023-04-27

Paul Frankenius
Ordförande

Victor Appelqvist
Ledamot

Emilia de Poret
Ledamot

Fabian Månsson
Ledamot

Barbara C. Rivera
Ledamot

Jessica Nauckhoff
Ledamot

Ted Boman
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats 2023-
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Mattias Palmqvist
Auktoriserad revisor

Not 29 Händelser efter balansdagen
Förtjänsten under de första månaderna (jan-feb) av 2023 har varit väsentligt positiv gentemot föregående år.

I början av året sammanställde ett lånegruvan till befintligt finansieringsavtal, se not 30.
Under början av året godkändes en ansökningsgräns för [illegible] av [illegible] kopplade till Covid-19.

Koncernen hållbar förtroendet i sina kvartaler och driver samtidigt den digitala satsningen framåt för att stärka sin framtida konkurrenskraft. En rad ytterligare
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 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 koncernförvaltningsberättelsen ger en rättvisande översikt över utvecklingen av koncernens
verksamhet, ställning och resultat och beskriver väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer som koncernen står inför.

20230911049211

Undertecknat

Stockholm 2023-09-11

Paul Frankenius
Styrelseledamot

Victor Apelqvist
Ledamot

Emilia de Pinet
Ledamot

Fabian Månsson
Ledamot

Barbara G. Rivera
Ledamot

Jessica Rosenkvist
Ledamot

Ted Gyman
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats 2023
[illegible]

Mattias Pellmark
Auktoriserad revisor

Not 29 Händelser efter balansdagen
Försäljningen under de första månaderna (jan-feb) av 2023 har varit väldigt positiv gentemot föregående år

I början av året signerades ett tilläggsavtal till befintligt finansieringsavtal, se not 19
Bolaget fick i början av året godkänt en avbetalningsplan för anstånd givna av Skatteverket kopplade till Covid-19

Koncernen håller fortsatt i sina kostnader och driver samtidigt den digitala satsningen framåt för att stärka sin framtida konkurrenskraft. En rad ytterligare
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 2023-04-27

Paul Frankenius
Ordförande

Victor Appelqvist
Ledamot

Emilia de Poret
Ledamot

Fabian Månsson
Ledamot

Barbara C. Rivera
Ledamot

Jessica Nauckhoff
Ledamot

Ted Boman
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats 2023-
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Mattias Palmqvist
Auktoriserad revisor

20230911048I2

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 2022.

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 2022 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 2022 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 samt rapport över totalresultatet och balansräkningen 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.

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 2022 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 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 2023-04-28

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Mattias Palmqvist
Auktoriserad revisor