

Styrelsen och verkställande direktören för

Per Christian Rettig & Co AB

Org nr 559099-2565

får härmed avge

Årsredovisning och koncernredovisning

för räkenskapsåret 1 januari - 31 december 2023

<u>Innehåll:</u>	<u>sida</u>
Förvaltningsberättelse	1
Rapport över resultat och totalresultat för koncernen	4
Rapport över finansiell ställning för koncernen	5
Rapport över förändringar i eget kapital för koncernen	7
Rapport över kassaflöden för koncernen	8
Resultaträkning för moderbolaget	9
Balansräkning för moderbolaget	10
Rapport över förändringar i eget kapital för moderbolaget	11
Kassaflödesanalys för moderbolaget	11
Noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer	12
Underskrifter	35

Undertecknad Verkställande Direktör i Per Christian Rettig & Co AB intygar härmed att resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget samt koncernresultaträkningen och koncernbalansräkningen har fastställts på årsstämman den 26 mars 2024.

Årsstämman beslöt att godkänna styrelsens förslag till vinstdisposition.

Jag intygar också att innehållet i årsredovisningen och revisionsberättelsen överensstämmer med originalet.

Stockholm 2024-06-26



Christian Björklöf

Per Christian Rettig & Co AB
Org nr 559099-2565

Förvaltningsberättelse

Styrelse och verkställande direktören för Per Christian Rettig & Co AB org.nr 559099-2565, får härmed avge årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 1 januari 2023 ~ 31 december 2023. Bolagets redovisningsvaluta är euro och belopp är angivna i KEUR där inget annat anges.

Firma och säte

Bolagets firma är Per Christian Rettig & Co AB. Bolaget har sitt säte i Åre kommun, Jämtlands län.

Verksamhetsinriktning

Per Christian Rettig & Co AB bildades 2017-02-01 och är ett investmentbolag som investerar i turism, fastighet och värdepapper. Företagets investeringar inom turism sker främst via innehav i Strömma Turism & Sjöfart AB och Hemavan Alpint AB och investeringar i fastigheter sker via koncernens bolag PC Rettig & Co Real Estate AB. Strömmakoncernen är verksam i Norden, Tyskland och Nederländerna och verksamhetsinriktningen är att skapa upplevelser, aktiviteter och nöjen för möten och fritid. Strömmas mission är "Minnen för livet" och har som mål att vara den seriösa och kvalitativa kontakten för en besökare på koncernens destinationer. Hemavan Alpint AB's huvudverksamhet är att äga och drifva skidanläggningen i Hemavan. Fastighetsinvesteringar finns främst i Helsingforsregionen i Finland och där finns både helägda objekt samt delägande i Rettig Fastighetsutveckling där ägarandelen uppgår till 86,12 %. Koncernen fokuserar på långsiktiga fastighetsinvesteringar för värdeutveckling över tid.

Ägarförhållanden

Moderbolaget är privat ägt och ägs till 100 % av Hans von Rettigs familjeintressen.

Utveckling av koncernens verksamhet, resultat och ställning

<i>Ekonomisk översikt</i>	2023	2022	2021	2020	2019
Nettoomsättning, KEUR	84 684	70 763	27 116	19 049	104 674
Rörelsemarginal	6,3%	"neg"	"neg"	"neg"	"neg"
Balansomslutning, KEUR	258 434	263 390	291 095	308 349	325 360
Avkastning på sysselsatt kapital	4,5%	"neg"	"neg"	"neg"	"neg"
Avkastning på eget kapital	"neg"	"neg"	"neg"	"neg"	"neg"
Soliditet	30,4%	30,3%	32,1%	33,1%	38,2%
Net Debt/EBITDA	2,21	3,84	"neg"	"neg"	3,06

Definitioner: se not 41

Marknadsutveckling

Marknadsförutsättningarna för Strömmakoncernen och Hemavan var under året goda. Enligt UNWTO når internationell turism inom Europa upp till motsvarande 94 % av 2019 års nivåer och då var 2019 ett rekordår.

Verksamheten

Strömmakoncernens verksamhet har haft god tillväxt i intäkter jämfört med 2022 och flera verksamhetsområden uppvisar rekordhöga omsättningsnivåer, främst genom ökade volymer och aktiv prissättning. Hemavan Alpints verksamhet har fortsatt att utvecklas positivt och omsättningen ökar med 7 % mot 2022 och rörelseresultatet ökade med 385 teur. Fastighetsverksamheten i Finland är stabil. Under året har nya hyresavtal tecknats i fastigheten Armiro, som totalrenoverades 2022, vilket gör att vakansgraden därefter endast är 15 %.

Kassaflöde

Kassaflödet från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital uppgick till 11,3 (7,2) MEUR och efter förändring av rörelsekapital till 9,7 (8,3) MEUR. Kassaflödet från investeringsverksamheten uppgick till -6,5 (-11,3) MEUR och från finansieringsverksamheten till -9,5 (-13,3) MEUR. Skillnaden mot föregående år beror främst på lägre investeringar i fastigheter och omläggning av lån i Strömmakoncernen skedde 2022.

Likviditet och finansiering

Koncernens likvida medel uppgick till 14,7 (20,9) MEUR. Ej utnyttjade krediter uppgick till 5,5 (6,4) MEUR. Den räntebärande skulden uppgick till 133,2 (137,7) MEUR. Soliditeten uppgår till 30 (30) %.

Under oktober 2022 ingick Strömma ett avtal om ny finansiering via lån. Avtalet gäller i 3 år utan amortering och innebär lån och tillgängliga krediter om motsvarande 46 MEUR. Inga förändringar kring finansieringsuppbygg har skett under året.

Investeringar, avyttringar och övriga förvärv

Övriga förvärv och avyttringar

Inga väsentliga förvärv eller avyttringar har skett under året. I Hemavan har fastighetsexploateringen fortsatt och första etappen av Syterskalprojektet som inkluderade infrastruktur avslutades under året. Inom Strömmakoncernen har planerliga underhållsinvesteringar skett i befintlig fartygsflotta och därutöver har ett antal konverteringar till eldrift i Amsterdam. Av Strömmakoncernens totala investeringar är knapp 50 % hänförliga till konvertering av eldrift.

Per Christian Rettig & Co AB
Org nr 559099-2565

Risker och möjligheter

Rörelserelaterade risker

Säsongsberoende

Turismverksamheten i Strömmakoncernen uppvisar en mycket stor säsongsvariation, i synnerhet i Norden. Verksamhetsgrenens omsättning under perioden maj-september motsvarar ca 70 % av hela årets omsättning i Norden. I Nederländerna och Tyskland är säsongsskillnaderna mindre. Detta medför att verksamheten under kvartal 1 och kvartal 4 normalt visar ett underskott. Verksamhet är väl anpassad till det växlande behovet av resurser som denna säsongsvariation innebär genom att bland annat arbeta med säsongsanställningar och inhyrd expertis i form av konsulttjänster framför egen anställd personal. Hemavan Alpint AB bedriver operativ verksamhet november-april och är precis som Strömmakoncernen väl anpassad för det växlande behovet av resurser under året.

Klimat och väderberoende

Antalet gäster hos Strömma påverkas till viss del av väderförhållanden under högsäsongen. Försäljningen till konsumenter sker i nära anslutning till den upplevelse de vill medan försäljningen mot företag i regel sker en längre tid innan upplevelsen skall konsumeras. Därmed påverkas försäljningen mot konsumenter i störst utsträckning i förhållande till väder. Om vädret är ofördelaktigt påverkas efterfrågan negativt. Strömma kan i många delar av sin verksamhet anpassa utbudet beroende på efterfrågan men har även några områden som har samma utbud oavsett efterfrågan under säsongen. Inom dessa områden, och främst i försäljning till konsumenter, kan intjäningen påverkas negativt vid ofördelaktigt väder. Koncernens geografiska spridning i Norden, Nederländerna och Tyskland minskar risken då väderförhållandena ofta varierar mellan destinationerna. Även Hemavan Alpint påverkas av väderförhållanden och ofördelaktigt väder under säsongen kan påverka intjäningen negativt.

Konjunktur

Konjunkturen i ett land påverkar dess invånares disponibla inkomster och därmed deras möjlighet att lägga pengar på resor, boende och fritidsaktiviteter. Detta kan på så vis påverka koncernens intäkter. Strömmakoncernen har gäster från hela världen och har därför historiskt sett inte påverkats av lokala konjunktursvängningar i någon hög grad. Konjunkturriskerna är spridda till flertalet länder vilket minskar riske exponeringen. Även Hemavan Alpint påverkas av konjunktur, men med något högre riske exponering än Strömmakoncernen då kunderna främst kommer från Sverige, Norge och Finland. Fastighetsverksamheten finns främst i Helsingforsområdet och kan påverkas av de lokala konjunktursvängningarna. Fastighetsbeståndet består av både bostäder, kontor och affärslokaler i attraktiva områden där mixen och läget minskar risken. Krig i närområdet, höjda räntor och hög inflation kan förhöja risken att koncernen påverkas av en negativ konjunktur.

Konkurrens

Turismverksamheten inom Strömma konkurrerar om besökarens fria tid under sitt besök i staden. Starkast är konkurrensen från "shopping" eller andra upplevelser som en besökare önskar göra vid ett stadsbesök. I en globaliserad värld är besöksmålets unika och kulturella värden starka attraktionsvärden. Hemavan Alpins verksamhet konkurrerar främst med andra skidorter, men också med andra typer av semesterresor så som charterresor.

Medarbetare

Inom turismverksamheten är personalkostnader den enskilt största kostnadsposten. Denna verksamhets fortsatta framgång är beroende av motiverade, kunniga och engagerade medarbetare. För att behålla nyckelpersoner arbetar Strömma med ledarutveckling genom en intern organisation kallad Strömma Akademien. Medarbetarnas servicenivå gentemot kunderna är en viktig del i kundens totala upplevelse därför arbetar Strömma intensivt med introduktionsprogram för säsongspersonal. En risk är därför att möjligheten att rekrytera säsongsmedarbetare minskar under högkonjunktur, när arbetslösheten är låg. Ändrade lokala regler för visstidsanställningar är en annan mer svårbedömd risk.

Säkerhetsfrågor

Strömma arbetar aktivt med säkerhetsfrågor genom att identifiera och åtgärda olycksrisker och proaktivt arbeta med arbetsmiljöfrågor. För båltrafiken i Sverige används säkerhetssystemet Safety Management System (SMS) vilket innefattar ett webbaserat avvikelssystem. Det arbetas mycket aktivt inom koncernen med att upprätthålla ett proaktivt säkerhetsarbete. Systemet är webbaserat och samtliga arbetare har tillgång till systemet.

I samliga verksamheter genomförs kontinuerligt riskanalyser för att minimera olika typer av risker och säkerställa försäkringskyddet. Strömma har även en genomgripande krisplan för att bolaget ska ha bra beredskap vid eventuella olyckor och händelser.

Finansiella risker och möjligheter

Valutarisker

Strömmakoncernen handlar främst i de olika dotterbolagens valutor (SEK, DKK, NOK och EUR). De inhemska valutornas rörlighet gentemot andra valutor påverkar människors resande och kan därmed påverka antalet kunder i Strömmas verksamheter. Fastighetsverksamheten finns främst i Finland och utsätts för låg valutakursrisk. Koncernen påverkas dock av relationen mellan Euro och valutorna i Danmark, Norge och Sverige.

Investeringar, lån och ränterisk

Inom turismverksamheten sker investeringar framförallt i olika transportmedel såsom bussar och fartyg och genom förvärv av verksamheter. Den externa upplåningen sker främst i SEK och EUR. För investeringar i bussar sker dock upplåning även i DKK och NOK. Investeringar inom fastighetsverksamheten sker genom renoveringar av befintliga fastigheter och nyförvärv. I Hemavan finns upplåning kopplat till investeringar i lifanläggningar. Den räntebärande skulden, exklusive finansiell leasing och utnyttjad checkkredit, uppgick den 31 dec 2023 till 120,0 (123,8) MEUR varav i EUR 88,0 (95,9) MEUR, i DKK motsvarande 1,0 (1,2) MEUR, i NOK motsvarande 0 (0) MEUR och i SEK motsvarande 31,0 (26,8) MEUR. Då bolaget har extern upplåning är bolaget utsatt för en ränterisk kopplat till ökande räntor.

Övriga risker och möjligheter

Förändringar i lagar och regler

Förändringar i lagar och regler som berör Strömmas verksamhet kan påverka verksamhet och resultat. Utveckling av nya regler kring miljö och säkerhet gällande fartyg och fordon skulle kunna ha betydande påverkan på bolaget. Ändrade momsregler, eller olika tillämpning av dessa inom EU, kan påverka koncernens verksamhet och resultat. Bolaget har idag inte kännedom om pågående förändringar av lagar och regler som skulle kunna ha någon betydande påverkan på bolaget.

Förändringar i säkerhetsläget

Eventuella förändringar i säkerhetsläget i omvärlden kan resultera i en påverkan på turistströmmarna till bolagets destinationer. I april 2017 drabbades Stockholm av en terrorattentat, detta har dock inte påverkat turistströmmarna märkbart då Skandinavien fortfarande uppfattas som ett säkert resmål. En minskad turistström till en destination påverkar försäljningsvolymen lokalt. En minskning på en destination kompenseras ofta av en uppgång på andra destinationer då den totala turistströmmen oftast är opåverkad. En större händelse, som kriget i Ukraina, skulle kunna påverka bolaget negativt genom en minskad vilja hos människor att resa i allmänhet.

Pandemier

En pandemi så som COVID-19 eller annan likande händelse, påverkar koncernen då människors rörlighet begränsas och efterfrågan på koncernens tjänster minskar. Koncernen påverkas också av myndighetsbeslut som innebär att verksamheten tillfälligt måste stängas ner.

Per Christian Rettig & Co AB
Org nr 559099-2565

Pågående tvister
Inga pågående tvister finns.

Känslighetsanalys

I känslighetsanalysen nedan beskrivs hur koncernens resultat påverkas vid förändringar i några av koncernens viktiga variabler.

<i>Känslighetsanalys</i>	<i>Förändring</i>	<i>Resultatpåverkan</i>
Hyresintäkter	- 10%	- 0,4 MEUR
Försäljning under perioden maj-september	+/- 10%	+/- 6,0 MEUR
Räntenivå *)	+/- 1%	- 0,6 MEUR
Lönekostnader	+/- 3%	+/- 1,1 MEUR

*) Vid beräkning av känsligheten vid en förändring av räntenivån har hänsyn tagits till de lån som finns 2023-12-31 och som påverkas vid förändring av ränteläget. De flesta lån löper med ett räntegolv om noll.

Personal

Medelantalet anställda för räkenskapsåret 2023 uppgår till 451 (392), varav 408 (354) är hänförliga till Strömmakoncernen. Den stora förändringen mot föregående år beror på fler säsongsanställda.

Strömmakoncernen har en uppbyggd organisation för arbetsmiljö- och jämställdhetsfrågor. Koncernen arbetar genom en särskild organisation, Strömma Akademien, med kompetensutveckling av samtlig personal.

Moderbolaget

Moderbolaget är ett investeringsbolag och har inte haft några anställda under året.

Inför 2024

Marknadsutveckling

Inför 2024 har UNWTO gjort en undersökning om utsikterna inför kommande år där 67 % av de tillfrågade experterna inom turism tror på ett bättre år än 2023. Bolaget delar denna syn kring marknadsutsikterna för upplevelser och turism. Helsingfors och Stockholm förväntas dock fortsatt vara drabbade av färre kryssningsanlöp på grund av kriget i Ukraina. Kryssningarna längs den norska kusten öka fortsatt till följd av utmaningarna i Östersjöregionen. Företagsmarknaden visar hittills inga tecken på någon väsentlig minskning trots hög inflation och höga energipriser.

Den alpina verksamheten i Hemavan har över lag börjat bra under årets första månader, på liknande nivåer som 2023.

Helsingforsområdet är det område som ökar mest gällande boende och arbeten i Finland. Prognosen visar på en befolkningsökning i regionen på ca 20 % till år 2030. Detta ger en fortsatt hög efterfrågan på bostäder och kontor. Till följd av detta sker en viss nybyggnation, men då koncernens fastigheter har mycket attraktiva lägen förväntas beläggningsgraden fortsatt vara hög och värdet på investeringarna att öka. Ökade räntor och något högre generell vakansgrad gör att efterfrågan mattas något.

Vinstdisposition

Förslag till disposition beträffande bolagets vinst. Styrelsen föreslår att till förfogande stående medel 77 935 522 EUR disponeras enligt följande:

Balanseras i ny räkning	77 935 522 EUR
-------------------------	----------------

Vad beträffar företagets resultat och ställning i övrigt, hänvisas till efterföljande finansiella rapporter med tillhörande noter.

Per Christian Rettig & Co AB
Org nr 559099-2565

Rapport över resultat och övrigt totalresultat för koncernen

<i>Belopp i KEUR</i>	<i>Not</i>	<i>2023-01-01- 2023-12-31</i>	<i>2022-01-01- 2022-12-31</i>
Nettoomsättning	3	84 684	70 763
Hysesintäkter	4	3 520	2 892
Övriga rörelseintäkter	5	2 838	2 489
		<u>91 042</u>	<u>76 144</u>
Råvaror och förnödenheter		-22 598	-22 061
Övriga externa kostnader	6, 20	-16 282	-12 070
Personalkostnader	7	-35 248	-30 108
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	11-20	-9 781	-9 993
Värdeförändring förvaltningsfastigheter	16	-1 674	-4 339
Övriga rörelsekostnader		-120	-247
Andelar i joint ventures resultat	23	-120	73
Andelar i intresseföretags resultat		105	504
Rörelseresultat		<u>5 323</u>	<u>-2 098</u>
<i>Resultat från finansiella poster</i>			
Finansiella intäkter	8	2 297	1 769
Finansiella kostnader	9	-7 849	-6 415
Finansnetto		<u>-5 552</u>	<u>-4 646</u>
Resultat före skatt		<u>-228</u>	<u>-6 744</u>
Skatt	10	-593	99
Årets resultat		<u>-822</u>	<u>-6 646</u>
Övrigt totalresultat			
<i>Poster som har omförts eller kan omföras till årets resultat</i>			
Årets omräkningsdifferenser vid omräkning av utländska verksamheter		-49	-5 225
		<u>-49</u>	<u>-5 225</u>
Årets totalresultat		<u>-870</u>	<u>-11 871</u>
Årets resultat hänförligt till			
Moderbolagets ägare		-856	-6 666
Innehav utan bestämmande inflytande		34	21
Årets resultat		<u>-822</u>	<u>-6 646</u>
Årets totalresultat hänförligt till			
Moderbolagets ägare		-904	-11 890
Innehav utan bestämmande inflytande		34	19
Årets totalresultat		<u>-870</u>	<u>-11 871</u>

Per Christian Rettig & Co AB
Org nr 559099-2565

Rapport över finansiell ställning för koncernen

Belopp i KEUR	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>			
Rättigheter för försäljnings-och anlöpsplatser	11	13 715	14 251
Varumärken	12	3 119	3 210
Dataprogram	13	319	623
Goodwill	14	62 538	62 825
		<u>79 692</u>	<u>80 910</u>
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader och mark	15	7 531	6 490
Förvaltningsfastigheter	16	63 368	64 803
Fartyg och fordon	17	48 665	50 435
Lift och snösystem	18	4 450	4 892
Inventarier, verktyg och installationer	19	1 582	1 718
Nyttjanderättstillgångar	20	8 652	8 298
Pågående nyanläggningar	21	2 391	2 078
		<u>136 639</u>	<u>138 715</u>
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Andelar i joint ventures	23	454	454
Långfristiga värdepappersinnehav	24	4 732	2 494
Långfristiga fordringar	27	39	279
		<u>5 225</u>	<u>3 226</u>
Uppskjuten skattefordran	26	5 830	5 705
Summa anläggningstillgångar		227 386	228 555
Omsättningstillgångar			
Varulager		<u>7 468</u>	<u>6 418</u>
		7 468	6 418
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar	25	3 372	2 403
Aktuell skattefordran		669	423
Övriga fordringar		1 512	1 396
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	28	3 348	3 216
		<u>8 900</u>	<u>7 437</u>
Likvida medel	35	14 679	20 980
		<u>14 679</u>	<u>20 980</u>
Summa omsättningstillgångar		31 048	34 835
SUMMA TILLGÅNGAR		258 434	263 390

ank=20240628;2024070104184

Per Christian Rettig & Co AB
Org nr 559099-2565

Rapport över finansiell ställning för koncernen

Belopp i KEUR	Not	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital	29		
Aktiekapital		65	65
Reserver		-7 659	-7 611
Balanserat resultat inkl årets resultat		83 114	83 970
Eget kapital hänförligt till moderbolagets aktieägare		75 520	76 424
Innehav utan bestämmande inflytande		3 064	3 423
Summa Eget kapital		78 583	79 846
Skulder			
<i>Långfristiga skulder</i>			
Uppskjutna skatteskulder	26	12 910	13 593
Skulder till kreditinstitut	24	40 202	39 941
Leasingskulder	20, 25	6 248	5 728
Övriga långfristiga skulder	24, 33	88 725	90 447
		148 085	149 709
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Skulder till kreditinstitut	24, 25	7 063	9 819
Checkräkningskredit	30	759	1 558
Leasingskulder	20, 25	2 059	2 324
Leverantörsskulder		5 046	4 774
Skatteskulder		1 581	738
Övriga kortfristiga skulder		4 362	5 442
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	31	10 893	9 181
		31 764	33 835
Summa skulder		179 850	183 545
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		258 433	263 390

Per Christian Rettig & Co AB
Org nr 559099-2565

Rapport över förändringar i eget kapital för koncernen, belopp i KEUR

Eget kapital hänförligt till moderbolagets ägare							
	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Omräknings-reserv	Bal.res inkl årets resultat	Summa	Innehav utan best. inflyt.	Summa eget kapital
Ingående eget kapital 2022-01-01	65	87 567	-2 387	3 069	88 313	5 080	93 393
Årets resultat	-	-	-	-6 666	-6 666	21	-6 648
Årets övrigt totalresultat	-	-	-5 224	-	-5 224	-1	-5 225
Summa	-	-	-5 224	-6 666	-11 890	19	-11 871
Transaktioner med koncernens ägare							
<i>Tillskott från och värdeöverföringar till ägare</i>							
Utdelning	-	-	-	-	-	-1 677	-1 677
Summa	-	-	-	-	-	-1 677	-1 677
Utgående eget kapital 2022-12-31	65	87 567	-7 611	-3 597	76 424	3 423	79 846

Eget kapital hänförligt till moderbolagets ägare							
	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Omräknings-reserv	Bal.res inkl årets resultat	Summa	Innehav utan best. inflyt.	Summa eget kapital
Ingående eget kapital 2023-01-01	65	87 567	-7 611	-3 597	76 424	3 423	79 846
Årets resultat	-	-	-	-856	-856	34	-822
Årets övrigt totalresultat	-	-	-49	-	-49	-	-49
Summa	-	-	-49	-856	-904	34	-870
Transaktioner med koncernens ägare							
<i>Tillskott från och värdeöverföringar till ägare</i>							
Avveckling av bolag	-	-	-	-	-	-41	-41
Utdelning	-	-	-	-	-	-352	-352
Summa	-	-	-	-	-	-393	-393
Utgående eget kapital 2023-12-31	65	87 567	-7 659	-4 453	75 520	3 064	78 583

Per Christian Röttig & Co AB
Org nr 559099-2565

Rapport över kassaflöden för koncernen

Belopp i KEUR	Not	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Den löpande verksamheten			
Resultat före skatt	34, 36	-228	-6 744
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	36	12 466	13 486
		12 237	6 741
Betald inkomstskatt		-948	425
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		11 289	7 166
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>			
Ökning(-)/Minskning(+) av varulager		-1 050	-2 582
Ökning(-)/Minskning(+) av rörelsefordringar		-1 786	-718
Ökning(+)/Minskning(-) av rörelseskulder		1 232	4 444
Kassaflöde från den löpande verksamheten		9 684	8 309
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-5 791	-9 527
Avyttring av materiella anläggningstillgångar		507	247
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	36	-1 821	-1 275
Förvärv av dotterbolag, netto likvidpåverkan	36	-	-1 861
Avyttring av dotterbolag, netto likvidpåverkan	36	-	1 085
Avyttring intressebolag, netto likvidpåverkan	36	611	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-6 494	-11 330
Finansieringsverksamheten			
Nettoförändring checkkredit		-3 850	301
Upptagna lån		871	40 804
Amortering av lån		-2 626	-49 883
Amortering leasingkulld		-2 829	-2 876
Förändring långfristiga skulder		-707	-
Utbetald utdelning innehav utan bestämmande inflytande		-352	-1 677
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-9 493	-13 330
Årets kassaflöde		-6 303	-16 351
Likvida medel vid årets början		20 980	37 751
Kursdifferens i likvida medel		2	-420
Likvida medel vid årets slut	35	14 679	20 980

Per Christian Rettig & Co AB
Org nr 559099-2565

Resultaträkning för moderbolaget

Belopp i KEUR	Not	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Nettoomsättning	3	—	—
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	6	-65	-66
Rörelseresultat		-65	-66
Resultat från finansiella poster			
Ränteintäkter och liknande resultatposter	8	1 127	374
Räntekostnader och liknande resultatposter	9	-66	-74
Resultat efter finansiella poster		996	234
Bokslutsdispositioner			
Koncernbidrag		—	—
Resultat före skatt		996	234
Skatt		—	—
Årets resultat		996	234

Rapport över resultat och övrigt totalresultat för moderbolaget

Årets resultat	996	234
Årets övrigt totalresultat	—	—
Årets totalresultat	996	234

Per Christian Rettig & Co AB
Org nr 559099-2565

Balansräkning för moderbolaget

Belopp i KEUR	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Andelar i koncernföretag	22	131 270	131 270
Långfristiga fordringar hos koncernföretag	24	22 500	23 500
Andra långfristiga värdepappersinnehav		33	33
		<u>153 803</u>	<u>154 803</u>
Summa anläggningstillgångar		153 803	155 803
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Summa kortfristiga fordringar		<u>0</u>	<u>-</u>
Kassa och bank	35	<u>1 021</u>	<u>553</u>
Summa omsättningstillgångar		1 021	553
SUMMA TILLGÅNGAR		154 823	155 356
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
<i>Eget kapital</i>			
Bundet eget kapital	29		
Aktiekapital		<u>65</u>	<u>65</u>
		65	65
<i>Fritt eget kapital</i>	40		
Balanserat resultat		76 939	76 705
Årets resultat		996	234
		<u>77 935</u>	<u>76 939</u>
Summa eget kapital		78 000	77 004
<i>Långfristiga skulder</i>			
Övriga långfristiga skulder	24, 33	<u>76 823</u>	<u>78 333</u>
Summa långfristiga skulder		76 823	78 333
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Övriga kortfristiga skulder		<u>0</u>	<u>19</u>
Summa kortfristiga skulder		0	19
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		154 823	155 356

Per Christian Rettig & Co AB
Org nr 559099-2565

Rapport över förändringar i eget kapital för moderbolaget, belopp i KEUR

	Bundet eget kapital		Fritt eget kapital		
	Aktiekapital	Reservfond	Balanserat resultat	Årets resultat	Totalt eget kapital
Ingående eget kapital 2022-01-01	65	-	76 705	-	76 770
Årets resultat	-	-	-	234	234
Utgående eget kapital 2022-12-31	65	-	76 705	234	77 004

	Bundet eget kapital		Fritt eget kapital		
	Aktiekapital	Reservfond	Balanserat resultat	Årets resultat	Totalt eget kapital
Ingående eget kapital 2023-01-01	65	-	76 939	-	77 004
Årets resultat	-	-	-	996	996
Utgående eget kapital 2023-12-31	65	-	76 939	996	78 000

Kassaflödesanalys för moderbolaget

Belopp i KEUR	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Den löpande verksamheten		
Resultat efter finansiella poster	34	234
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet		-
		234
Betald inkomstskatt		-
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		234
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital		
Ökning(+)/Minskning(-) av rörelseskulder		-8
Kassaflöde från den löpande verksamheten	977	226
Investeringsverksamheten		
Förändring lån till dotterbolag	1 000	1 000
Kassaflöde från investeringsverksamheten	1 000	1 000
Finansieringsverksamheten		
Amortering lån	-1 510	-1 340
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-1 510	-1 340
Årets kassaflöde		
Likvida medel vid årets början		668
Likvida medel vid årets slut	35	553

ank=20240628;2024070104187

Per Christian Rettig & Co AB
Org nr 559099-2565

Noter

Belopp i KEUR om inget annat anges

Not 1 Väsentliga redovisningsprinciper

Överensstämmelse med normgivning och lag

Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med International Financial Reporting Standards (IFRS) utgivna av International Accounting Standards Board (IASB) sådana de antagits av EU. Vidare har Rådet för finansiell rapporterings rekommendation RFR 1 Kompletterande redovisningsregler för koncerner tillämpats.

Moderbolaget tillämpar samma redovisningsprinciper som koncernen utom i de fall som anges nedan under avsnittet "Moderbolagets redovisningsprinciper". Årsredovisningen av redovisningsprinciperna och de redovisade beloppen av tillgångar, skulder, intäkter och kostnader. Verkliga utfallet kan avvika från dessa uppskattningar och bedömningar. Moderbolaget tillämpar samma redovisningsprinciper som koncernen utom i de fall som anges nedan under avsnittet "Moderbolagets redovisningsprinciper". Årsredovisningen av redovisningsprinciperna och de redovisade beloppen av tillgångar, skulder, intäkter och kostnader. Verkliga utfallet kan avvika från dessa uppskattningar och bedömningar. Moderbolaget tillämpar samma redovisningsprinciper som koncernen utom i de fall som anges nedan under avsnittet "Moderbolagets redovisningsprinciper". Årsredovisningen av redovisningsprinciperna och de redovisade beloppen av tillgångar, skulder, intäkter och kostnader. Verkliga utfallet kan avvika från dessa uppskattningar och bedömningar.

Värderingsgrunder tillämpade vid upprättandet av de finansiella rapporterna

Tillgångar och skulder är redovisade till historiska anskaffningsvärden, förutom förvaltningsfastigheter och vissa finansiella tillgångar och skulder som är redovisade till verkligt värde.

Funktionell valuta och rapporteringsvaluta

Moderbolagets funktionella valuta är euro som även utgör rapporteringsvalutan för moderbolaget och för koncernen. Det innebär att de finansiella rapporterna presenteras i euro. Samtliga belopp är, om inte annat anges, avrundade till närmaste tusental.

Bedömningar och uppskattningar i de finansiella rapporterna

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 och bedömningar. Uppskattningarna och antagandena ses över regelbundet. Ändringar av uppskattningar redovisas i den period ändringen görs om ändringen endast påverkar denna period, eller i den period ändringen görs och framtida perioder om ändringen påverkar både aktuell period och framtida perioder.

Bedömningar gjorda av företagsledningen vid tillämpningen av IFRS som har en betydande inverkan på de finansiella rapporterna och gjorda uppskattningar som kan medföra väsentliga justeringar i det påföljande årets finansiella rapporter beskrivs närmare i not 38, Viktiga uppskattningar och bedömningar för redovisningsändamål.

Nya och uppdaterade standards som är tillämpliga för räkenskapsår som börjar 1 januari 2023 eller senare

Ett antal nya eller ändrade IFRS trädde ikraft under 2023. Ingen av dessa påverkar bolagets redovisning eller finansiella rapporter.

Standarder, ändringar och tolkningar rörande befintliga standarder som ännu ej trätt i kraft och inte tillämpas i förtid

Ett antal nya eller ändrade IFRS träder ikraft först under kommande räkenskapsår och har inte förtidstillämpats vid upprättandet av dessa finansiella rapporter. Dessa standarder och tolkningar bedöms inte ha någon väsentlig inverkan på koncernens finansiella rapporter.

Klassificering m.m

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

Tillgångar som innehas för försäljning och avvecklade verksamheter

Innebörden av att en anläggningstillgång eller en avyttringsgrupp, klassificeras som innehav för försäljning är att dess redovisade värde kommer att återvinnas i huvudsak genom försäljning och inte genom användning. En tillgång eller avyttringsgrupp klassificeras som att den innehas för försäljning om den är tillgänglig för omedelbar försäljning i befintligt skick och utifrån villkor som är normala, och det är mycket sannolikt att försäljningen kommer att ske. En avvecklad verksamhet är en del av ett företags verksamhet som representerar en självständig rörelsegren eller en väsentlig verksamhet inom ett geografiskt område eller ett dotterföretag som förvärvats uteslutande i syfte att vidareföras. Klassificering som avvecklad verksamhet sker vid avyttrandet eller vid en tidigare tidpunkt då verksamheten uppfyller kriterierna för att klassificeras som innehav för försäljning. Resultat efter skatt från avvecklad verksamhet redovisas på en egen rad i rapporterna över resultat och övrigt totalresultat. När en verksamhet klassificeras som avvecklad ändras utformningen av jämförelseårets rapport över resultat och övrigt totalresultat så att den redovisas som om den avvecklade verksamheten hade avvecklats vid ingången av jämförelseåret. Utformningen av rapporten över finansiell ställning för innevarande och föregående år ändras inte på motsvarande sätt.

Konsolideringsprinciper och rörelseförvärv

Dotterföretag

Dotterföretag är företag som står under ett bestämmande inflytande från Per Christian Rettig & Co AB. Bestämmande inflytande föreligger om Per Christian Rettig & Co AB har inflytande över investeringsobjektet, är exponerad för eller har rätt till rörlig avkastning från sitt engagemang samt kan använda sitt inflytande över investeringen till att påverka avkastningen. Vid bedömningen om ett bestämmande inflytande föreligger, beaktas potentiella röstberättigande aktier samt om de facto kontroll föreligger.

Dotterföretag redovisas enligt förvärvsmetoden. Metoden innebär att förvärv av ett dotterföretag betraktas som en transaktion varigenom koncernen indirekt förvärvar dotterföretagets 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 eget kapitalinstrument eller skuldinstrument, som uppkommer redovisas direkt i årets resultat.

Vid rörelseförvärv där överförd ersättning, eventuellt innehav utan bestämmande inflytande och verkligt värde på tidigare ägd andel (vid stegvisa förvärv) överstiger det verkliga värdet av förvärvade tillgångar och övertagna skulder som redovisas separat, redovisas skillnaden som goodwill. När skillnaden är negativ, s k förvärv till lågt pris redovisas denna direkt i årets resultat. Överförd ersättning i samband med förvärvet inkluderar inte betalningar som avser reglering av tidigare affärsförbindelser. Denna typ av regleringar redovisas vanligtvis i resultatet.

Villkorade köpeskillningar redovisas till verkligt värde vid förvärvstidpunkten. I de fall den villkorade köpeskillningen är klassificerad som eget kapitalinstrument, görs ingen omvärdering och reglering görs inom eget kapital. För övriga villkorade köpeskillningar omvärderas dessa vid varje rapporttidpunkt och förändringen redovisas i årets resultat.

I de fall förvärvet inte avser 100% av dotterföretaget uppkommer innehav utan bestämmande inflytande. Det finns två alternativ att redovisa innehav utan bestämmande inflytande. Dessa två alternativ är att redovisa innehav utan bestämmande inflytandes andel av proportionella nettotillgångar alternativt att innehav utan bestämmande inflytande redovisas till verkligt värde, vilket innebär att innehav utan bestämmande inflytande har andel i goodwill. Valet mellan de olika alternativen att redovisa innehav utan bestämmande inflytande kan göras förvärv för förvärv.

Per Christian Rettig & Co AB
Org nr 559099-2565

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. Kvarvarande innehav värderas till verkligt värde och värdeförändringen redovisas i årets resultat när avyttringar leder till att bestämmande inflytande upphör.

Förvärv av innehav utan bestämmande inflytande

Förvärv från innehav utan bestämmande inflytande redovisas som en transaktion inom eget kapital, d v s mellan moderbolagets ägare (inom balanserade vinstmedel) och innehav utan bestämmande inflytande. Därför uppkommer inte goodwill i dessa transaktioner. Förändringen av innehav utan bestämmande inflytande baseras på dess proportionella andel av nettotillgångar.

Försäljning till innehav utan bestämmande inflytande

Försäljning till innehav utan bestämmande inflytande, där bestämmande inflytande kvarstår, redovisas som en transaktion inom eget kapital, d v s mellan moderbolagets ägare och innehav utan bestämmande inflytande. Skillnaden mellan erhållen likvid och innehav utan bestämmande inflytandes proportionella andel av förvärvade nettotillgångar redovisas under balanserade vinstmedel.

Intresseföretag

Intresseföretag är företag över vilka koncernen har ett betydande, men inte ett bestämmande, inflytande över den driftsmässiga och finansiella styrningen, vanligtvis genom andelsinnehav mellan 20 och 50 % av rösttalet. Från och med den tidpunkt som det betydande inflytandet erhålls redovisas andelar i intresseföretag enligt kapitalandelsmetoden i koncernredovisningen.

Kapitalandelsmetoden innebär att det i koncernen redovisade värdet på aktierna i intresseföretagen motsvaras av koncernens andel i intresseföretagens eget kapital samt koncernmässig goodwill och andra eventuella kvarvarande värden på koncernmässiga över- och undervärden. I årets resultat i koncernen redovisas som "Andel i intresseföretags resultat" koncernens andel i intresseföretagens resultat justerat för eventuella avskrivningar, nedskrivningar och upplösningar av förvärvade över- respektive undervärden. Dessa resultatandelar minskade med erhållna utdelningar från intresseföretagen utgör den huvudsakliga förändringen av det redovisade värdet på andelar i intresseföretag. Koncernens andel av övrigt totalresultat i intresseföretagen redovisas på en separat rad i koncernens övrigt totalresultat.

Eventuell skillnad vid förvärvet mellan anskaffningsvärdet för innehavet och ägarföretagets andel av det verkliga värdet netto av intresseföretagets identifierbara tillgångar och skulder redovisas enligt samma principer som vid förvärv av dotterföretag.

Transaktionsutgifter, med undantag av transaktionsutgifter som är hänförliga till emission av egetkapitalinstrument eller skuldinstrument, som uppkommer inkluderas i anskaffningsvärdet. När koncernens andel av redovisade förluster i intresseföretaget överstiger det redovisade värdet på andelarna i koncernen reduceras andelarnas värde till noll. Avräkning för förluster sker även mot långfristiga finansiella mellanhanden utan säkerhet, vilka till sin ekonomiska innebörd utgör del av ägarföretagets nettoinvestering i intresseföretaget. Fortsatta förluster redovisas inte såvida inte koncernen har lämnat garantier för att täcka förluster uppkomna i intresseföretaget. Kapitalandelsmetoden tillämpas fram till den tidpunkt när det betydande inflytandet upphör.

Joint ventures

Joint ventures är redovisningsmässigt de företag för vilka koncernen genom samarbetsavtal med en eller flera parter har ett gemensamt bestämmande inflytande där koncernen har rätt till nettotillgångarna istället för direkt rätt till tillgångar och åtagande i skulder. I koncernredovisningen konsolideras innehav i joint ventures enligt kapitalandelsmetoden, se ovan avseende intresseföretag. Kapitalandelsmetoden tillämpas från den tidpunkt då det gemensamma bestämmande inflytandet erhålls och fram till den tidpunkt då det gemensamma bestämmande inflytandet upphör.

Transaktioner som elimineras vid konsolidering

Koncerninterna fordringar och skulder, intäkter eller kostnader och realiserade vinster eller förluster som uppkommer från koncerninterna transaktioner mellan koncernföretag, elimineras i sin helhet vid upprättandet av koncernredovisningen. Realiserade vinster som uppkommer från transaktioner med intresseföretag och joint ventures elimineras i den utsträckning som motsvarar koncernens ägarandel i företaget. Realiserade förluster elimineras på samma sätt som realiserade vinster, men endast i den utsträckning det inte finns något nedskrivningsbehov.

Utländsk valuta

Transaktioner i utländsk valuta

Transaktioner i utländsk valuta omräknas till den funktionella valutan till den valutakurs som föreligger på transaktionsdagen. Funktionell valuta är valutan i de primära ekonomiska miljöer bolagen bedriver sin verksamhet. 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. Icke-monetära tillgångar och skulder som redovisas till historiska anskaffningsvärden omräknas till valutakurs vid transaktionstillfället. Icke-monetära tillgångar och skulder som redovisas till verkliga värden omräknas till den funktionella valutan till den kurs som råder vid tidpunkten för värdering till verkligt värde.

Utländska verksamheters finansiella rapporter

Tillgångar och skulder i utlandsverksamheter, inklusive goodwill och andra koncernmässiga över- och undervärden, omräknas från utlandsverksamhetens funktionella valuta till koncernens rapporteringsvaluta, euro, till den valutakurs som råder på balansdagen. Intäkter och kostnader i en utlandsverksamhet omräknas till euro till en genomsnittskurs som utgör en approximation av de valutakurser som föreligger vid respektive transaktionsögonblick. Omräkningsdifferenser som uppstår vid valutaomräkning av utlandsverksamheter redovisas i övrigt totalresultat och ackumuleras i en separat komponent i eget kapital, benämnd omräkningsreserv. I det fall den utländska verksamheten inte är helägd fördelas omräkningsdifferensen till innehav utan bestämmande inflytande utifrån dess proportionella ägarandel. När bestämmande inflytande, betydande inflytande eller gemensamt bestämmande inflytande upphör för en utlandsverksamhet realiserar de till verksamheten hänförliga ackumulerade omräkningsdifferenserna, varvid de omklassificeras från omräkningsreserven i eget kapital till årets resultat. I de fall avyttring sker men bestämmande inflytande kvarstår överförs proportionell andel av ackumulerade omräkningsdifferenser från omräkningsreserven till innehav utan bestämmande inflytande. Vid avyttring av delar av intresseföretag och joint venture men betydande inflytande eller gemensamt bestämmande inflytande kvarstår omklassificeras proportionerlig andel av omräkningsdifferenserna till årets resultat.

Intäkter

Koncernen har två olika typer av intäktskategorier, turismverksamhet och fastighetsverksamhet.

Försäljning av varor och utförande av tjänstuppdrag

Intäkter från försäljning av varor och tjänster redovisas i samband med att kontroll överförs till kund, vilket sker då prestationsåtagandet är uppfyllt. Intäkterna redovisas med avdrag för eventuella rabatter. Prestationsåtagandet är uppfyllt i samband med att tjänsten levereras, eller när varan erhålls av kunden. Intäkten redovisas vid en specifik tidpunkt, eller linjärt fördelat över den tid som tjänsten avser.

Hysesintäkter

Hysesintäkter kommer från fastighetsverksamheten och redovisas linjärt i årets resultat baserat på villkoren i hyresavtalet. Den sammanlagda kostnaden för lämnade förmåner redovisas som en minskning av hyresintäkterna linjärt över hyresperioden.

Kommissionsintäkter

Kommissionsintäkter från restaurangoperatörer redovisas som intäkt i resultatet i den period som de tillhör. Kommissionen är helt omsättningsbaserad enligt avtal.

Per Christian Rettig & Co AB
Org nr 559099-2565

Statliga stöd

Statliga bidrag redovisas i rapport över finansiell ställning som upplupen intäkt när det föreligger rimlig säkerhet att bidraget kommer att erhållas och att koncernen kommer att uppfylla de villkor som är förknippade med bidraget. Bidrag periodiseras systematiskt i årets resultat på samma sätt och över samma perioder som de kostnader bidragen är avsedda att kompensera för. Statliga stöd hänförliga till Covid-19 hanteras enligt ovan, men redovisas som en kostnadsreducering av övriga externa kostnader eller personalkostnader beroende på vad stödet avser. Ännu ej utbetalda stöd per balansdagen ingår i balansposten upplupna intäkter och förutbetalda kostnader.

Finansiella intäkter och kostnader

Finansiella intäkter består av ränteutgifter på investerade medel. Finansiella kostnader består av räntekostnader på lån, vilka beräknas 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. Valutakursdifferenser, vinster och förluster, på finansiella poster redovisas netto som finansiell intäkt eller finansiell kostnad.

Skatter

Inkomstskatter 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 beräknas enligt balansräkningsmetoden med utgångspunkt i temporära skillnader mellan redovisade och skattemässiga värden på tillgångar och skulder. Temporära skillnader beaktas inte i koncernmässig goodwill och inte heller för skillnad som uppkommit vid första redovisningen av tillgångar och skulder som inte är rörelseförvärv som vid tidpunkten för transaktionen inte påverkar vare sig redovisat eller skattepliktigt resultat. Vidare beaktas inte heller temporära skillnader hänförliga till andelar i dotter- och intresseföretag 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 i praktiken beslutade per balansdagen.

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. Eventuellt tillkommande inkomstskatt som uppkommer vid utdelning redovisas vid samma tidpunkt som när utdelningen redovisas som en skuld.

Finansiella instrument

Finansiella instrument som redovisas i Rapporten över finansiell ställning inkluderar på tillgångssidan likvida medel, långfristiga fordringar, kundfordringar, andra rörelsefordringar och ett mindre långfristigt innehav av aktier. Koncernens finansiella skulder utgörs av lån hos kreditinstitut, checkräkningskredit, obligationslån, skuld för tilläggsköpeskillning och lån hos närstående samt leverantörsskulder och andra rörelseskulder.

Redovisning i och borttagande från rapporten över finansiell ställning

En finansiell tillgång eller finansiell skuld tas upp i rapport över finansiell ställning när bolaget blir part enligt instrumentets avtalsmässiga villkor. En fordran tas upp när bolaget presterat och en avtalsenlig skyldighet föreligger för motparten att betala, även om faktura ännu inte har skickats. Kundfordringar tas upp i rapport över finansiell ställning när faktura har skickats. Skuld tas upp när motparten har presterat och avtalsenlig skyldighet föreligger att betala, även om faktura ännu inte mottagits. Leverantörsskulder tas upp när faktura mottagits.

En finansiell tillgång tas bort från rapport över finansiell ställning när rättigheterna i avtalet realiserats, förfaller eller bolaget förlorar kontrollen över dem. En finansiell skuld tas bort från rapport över finansiell ställning när förpliktelsen i avtalet fullgörs eller på annat sätt utsläcks.

Klassificering och efterföljande värdering

Vid första redovisningstillfället klassificeras en finansiell tillgång utifrån den affärsmodell som tillgången hanterar i och dess kassaflödeskaraktär som värderad till: upplupet anskaffningsvärde; verkligt värde via övrigt totalresultat – skuldinstrumentsinvestering; verkligt värde via övrigt totalresultat – egetkapitalinvestering; eller verkligt värde via resultatet.

Finansiella tillgångar omklassificeras inte efter det första redovisningstillfället förutom om koncernen byter affärsmodell för förvaltningen av de finansiella tillgångarna, i vilket fall alla berörda finansiella tillgångar omklassificeras per den första dagen i den första rapporteringsperioden efter förändringen av affärsmodellen.

Alla finansiella tillgångar som inte klassificeras som värderade till upplupet anskaffningsvärde eller verkligt värde via övrigt totalresultat värderas till verkligt värde via resultatet. Vid första redovisningstillfället kan koncernen oåterkalleligen identifiera en finansiell tillgång som annars uppfyller villkoren för att värderas till upplupet anskaffningsvärde eller verkligt värde via övrigt totalresultat, som värderad till verkligt värde via resultatet om detta eliminerar eller i betydande utsträckning minskar inkonsekvenser i redovisningen som annars skulle uppkomma.

Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultatet: Den påföljande värderingen för dessa tillgångar sker till verkligt värde. Nettovinster- och förluster, inkluderat all ränte- eller utdelningsintäkt, redovisas i resultatet.

Finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde: Den påföljande värderingen för dessa tillgångar sker till upplupet anskaffningsvärde med effektivräntemetoden. Det upplupna anskaffningsvärdet minskas med nedskrivningar. Ränteutgifter, valutakursvinster och -förluster samt nedskrivningar redovisas i resultatet. Vinster eller förluster som uppstår vid bortbokning redovisas i resultatet.

Nedskrivningar

Koncernen redovisar en förlustrereserv för förväntade kreditförluster för finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde. Per varje balansdag redovisar koncernen förändringen i förväntade kreditförluster sedan det första redovisningstillfället i resultatet. Koncernen värderar förväntade kreditförluster från ett finansiellt instrument på ett sätt som återspeglar ett objektiva och sannolikhetsvägt belopp som bestäms genom att utvärdera ett intervall av möjliga utfall, pengars tidvärde och rimliga verifierbara uppgifter nuvarande förhållande och prognoser för framtida ekonomiska förutsättningar.

För kundfordringar, avtalsstillgångar och leasingfordringar finns förenklingar som innebär att koncernen direkt redovisar förväntade kreditförluster för tillgångens återstående löptid.

För alla andra finansiella tillgångar värderar koncernen förlustrereserven till ett belopp som motsvarar 12 månaders förväntade kreditförluster. För finansiella instrument för vilka det har skett betydande ökning av kreditrisken sedan det första redovisningstillfället redovisas en reserv baserad på kreditförluster för tillgångens hela löptid.

Per Christian Rettig & Co AB
Org nr 559099-2565

Leasingavtal

Leasingavtal redovisas som nyttjanderättstillgångar och med en motsvarande skuld, den dagen den leasade tillgången finns tillgänglig för användning av koncernen. Tillgången skrivs av över avtalets beräknade nyttjandeperiod, minst 12 månader.

Tillgångar och skulder som uppkommer från leasingavtal värderas initialt till nuvärdet av framtida leasingavgifter, inklusive betalningar för rimligt säkra förlängningsoptioner. Optioner inkluderas i leasingperioden endast om utnyttjandet av en förlängningsoption anses som rimligt säkert eller om utnyttjandet av en termineringsoption anses som ej rimligt säkert. Ledningen beaktar all tillgänglig information som ger ekonomiska incitament att utnyttja en förlängnings- eller termineringsoption till exempel möjligheten att hitta en lämplig ersättningslokal, flyttkostnader mm för att ingå ett nytt leasingavtal.

Leasingskulden diskonteras med leasingavtalets implicita ränta. Om denna räntesats inte lätt kan fastställas används Strömmas marginella upplåningsränta. Den marginella låneräntan är den räntesats som en leasetagare skulle behöva betala för en finansiering genom lån under en motsvarande period, och med motsvarande säkerhet, för nyttjanderätten av en tillgång i en liknande ekonomisk miljö.

Leasingavgifter som inkluderas i värderingen av leasingskulden omfattar fasta leasingavgifter, variabla leasingavgifter som beror på ett index eller ett pris vilka initialt är värderade med hjälp av index eller pris vid inledningsdatumet, belopp för restvärdesgarantier och lösenpriset för en köpoption om det är rimligt säkert att den kommer att utnyttjas. Leasingskulden omvärderas vid förändrade leasingavgifter till följd av index eller pris, vid förändrad leasingperiod eller förändrad bedömning gällande option samt om ett leasingavtal ändras men inte redovisas som ett separat avtal.

De praktiska undantagen som tillämpats är korttidsleasing understigande tolv månader (förlängningsoptioner beaktat) samt tillgångar av lågt värde. Leasingavgifter för dessa leasingavtal redovisas som en kostnad i rörelseresultatet linjärt över leasingperioden.

För hyreslättnader som är en direkt följd av Covid-19 har det temporära undantaget om att ändringen inte behöver ses som en ändring av leasingavtalet tillämpats och ingen omräkning av leasingskulden och nyttjanderättstillgången görs.

Materiella anläggningstillgångar

Ägda tillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas i koncernen till anskaffningsvärde efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar, förutom förvaltningsfastigheter som redovisas till verkligt värde. I anskaffningsvärdet ingår inköpspriset samt utgifter direkt hänförliga till tillgången för att bringa den på plats och i skick för att utnyttjas i enlighet med syftet med anskaffningen. Låneutgifter som är direkt hänförliga till inköp, konstruktion eller produktion av tillgångar som tar en betydande tid i anspråk att färdigställas för avsedd användning eller försäljning ingår i anskaffningsvärdet. Redovisningsprinciper för nedskrivningar framgår nedan. Materiella anläggningstillgångar som består av delar med olika nyttjandeperiod behandlas som separata komponenter av materiella anläggningstillgångar.

Det redovisade värdet för en materiell anläggningstillgång tas bort ur rapport över finansiell ställning 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 företaget till del och anskaffningsvärdet kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Alla andra tillkommande utgifter redovisas som kostnad i den period de uppkommer.

En tillkommande utgift läggs till anskaffningsvärdet om utgiften avser utbyten av identifierade komponenter eller delar därav. Även i de fall ny komponent tillskapats läggs utgiften till anskaffningsvärdet. Eventuella oavskrivna redovisade värden på utbytta komponenter, eller delar av komponenter, utrangeras och kostnadsförs i samband med utbytet. Reparationer kostnadsförs löpande.

Avskrivningsprinciper

Avskrivning sker linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod, mark skrivs inte av. Nyttjanderättstillgångar skrivs även de av linjärt över den kortare av nyttjandeperioden eller leasingperioden. Koncernen tillämpar komponentavskrivning vilket innebär att komponenternas bedömda nyttjandeperiod ligger till grund för avskrivningen.

Beräknad nyttjandeperiod:	
- Byggnader (inkl. byggnadsinventarier)	20-50 år
- Fartyg och fordon	10-50 år
- Inventarier, verktyg och installationer	5-10 år

Fartyg (komponentindelning)

Fartygen består av ett antal komponenter med olika nyttjandeperiod. Följande huvudgrupper av komponenter har identifierats:

- Skrov & överbyggnad	25-50 år
- Maskin & El	15-20 år
- Tekniskt servicesystem	15 år
- Inredning	15 år
- Navigation och säkerhet	15 år
- Kök & Pentry	15 år

Lift och snösystem (komponentindelning)

Lift och snösystem består av ett antal komponenter med olika nyttjandeperiod. Följande huvudgrupper av komponenter har identifierats:

Skidliftar	
- Fundament och master	33 år
- Kabiner, gondoler, stolar och medbringare	15-25 år
- Linor	10-15 år
- Motorer, växellådor och elektronik	15 år
- Övrig rörlig mekanik	20 år

Snöproduktionsansläggning

- Rör och hydranter	20 år
- Kompressorer	15 år
- Pumpar, snökanoner och elektronik	10 år

Per Christian Rettig & Co AB
Org nr 559099-2565

Rörelsefastigheter (komponentindelning)

Rörelsefastigheter består av ett antal komponenter med olika nyttjandeperiod. Följande huvudgrupper av komponenter har identifierats och ligger till grund för avskrivningen på fastigheter. Ingen avskrivning sker på komponenten mark vars nyttjandeperiod bedöms som obegränsad.

- Byggnation	33-50 år
- Markanläggning	10-20 år
- Byggnadsinventarier	5-10 år
- Inventarier	5-10 år
- Mark	Ej avskrivning

Använda avskrivningsmetoder, restvärden och nyttjandeperioder omprövas vid varje års slut.

Förvaltningsfastigheter

Förvaltningsfastigheter är fastigheter som innehas i syfte att erhålla hyresintäkter eller värdestegring, alternativt en kombination av dessa. De delas upp i bostäder, kontor och industrifastigheter och redovisas i rapport över finansiell ställning till verkligt värde. Fastighetsvärdet fastställs genom extern värdering av oberoende värderingsmän med god kunskaper och kvalifikationer kring den typ av fastigheter som ska värderas. I värderingen ingår bedömd intjäningsförmåga, förändringar hyresnivå, beläggningsgrad mm. I värderingen ingår även mark. Värdeförändringar redovisas i resultaträkningen.

Såväl realiserade som realiserade värdeförändringar redovisas i årets resultat. Hyresintäkter redovisas i enlighet med de principer som beskrivs under avsnittet Intäktsredovisning.

Immateriella tillgångar

Goodwill värderas till anskaffningsvärde minus eventuella ackumulerade nedskrivningar. Goodwill fördelas till kassagenererande enheter och prövas minst årligen för nedskrivningsbehov. Goodwill som uppkommit vid förvärv av intresseföretag inkluderas i det redovisade värdet för andelar i intresseföretag.

Övriga immateriella tillgångar

Övriga immateriella tillgångar som förvärvats av koncernen utgörs av rättigheter för försäljnings- och anläpsplatser, varumärken, balanserade utvecklingskostnader samt dataprogram och redovisas till anskaffningsvärde minus ackumulerade avskrivningar (se nedan) och eventuella nedskrivningar. Nedlagda kostnader för internt genererad goodwill och internt genererade varumärken redovisas i årets resultat när kostnaden uppkommer.

Tillkommande utgifter

Tillkommande utgifter för aktiverade immateriella tillgångar redovisas som en tillgång i rapport över finansiell ställning endast då de ökar de framtida ekonomiska fördelarna för den specifika tillgången till vilka de hänförs. Alla andra utgifter kostnadsförs när de uppkommer.

Avskrivningsprinciper

Avskrivningar redovisas i årets resultat linjärt över immateriella tillgångars beräknade nyttjandeperioder, såvida inte sådana nyttjandeperioder är obestämbara. Nyttjandeperioderna omprövas minst årligen. Goodwill och andra immateriella tillgångar med en obestämbar nyttjandeperiod eller som ännu inte är färdiga att användas 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:

- Rättigheter för försäljnings- och anläpsplatser	40 år
- Varumärken	40 år
- Dataprogram	3-5 år

Varulager

Varulager värderas till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet. Anskaffningsvärdet för varulager beräknas genom tillämpning av först in, först ut-metoden (FIFU) och inkluderar utgifter som uppkommit vid förvärvet av lagertillgångarna och transport av dem till deras nuvarande plats och skick.

Nettoförsäljningsvärdet är det uppskattade försäljningspriset i den löpande verksamheten, efter avdrag för uppskattade kostnader för färdigställande och för att åstadkomma en försäljning.

Exploateringsmark

Hanteras som rörelsetillgång och redovisas under lager i balansräkningen. Bokförs till anskaffningsvärde inklusive exploateringskostnader. Vid försäljning justeras lagret och kostnaden och intäkten tas via resultaträkningen.

Nedskrivningar

Koncernens redovisade tillgångar bedöms vid varje balansdag för att avgöra om det finns indikation på nedskrivningsbehov. IAS 36 tillämpas avseende nedskrivningar av andra tillgångar än finansiella tillgångar vilka redovisas enligt IFRS 9, tillgångar för försäljning och avyttringsgrupper som redovisas enligt IFRS 5, varulager, uppskjutna skattefordringar. För undantagna tillgångar enligt ovan bedöms det redovisade värdet enligt respektive standard.

Nedskrivning av materiella och immateriella tillgångar samt andelar i intresseföretag och joint ventures

Om indikation på nedskrivningsbehov finns beräknas tillgångens återvinningsvärde (se nedan). För goodwill, andra immateriella tillgångar med obestämbar nyttjandeperiod och immateriella tillgångar som ännu ej är färdiga för användning beräknas återvinningsvärdet dessutom årligen. Om det inte går att fastställa väsentligen oberoende kassaflöden till en enskild tillgång, och dess verkliga värde minus försäljningskostnader inte kan användas, grupperas tillgångarna vid prövning av nedskrivningsbehov till den lägsta nivå där det går att identifiera väsentligen oberoende kassaflöden – en så kallad kassagenererande enhet.

En nedskrivning redovisas när en tillgångs eller kassagenererande enhets (grupp av enheters) redovisade värde överstiger återvinningsvärdet. En nedskrivning redovisas som kostnad i årets resultat. 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).

Återvinningsvärdet är det högsta av verkligt värde minus försäljningskostnader och nyttjandevärde. Vid beräkning av nyttjandevärdet diskonteras framtida kassaflöden med en diskonteringsfaktor som beaktar riskfri ränta och den risk som är förknippad med den specifika tillgången.

Återföring av nedskrivningar

En nedskrivning av tillgångar som ingår i IAS 36 tillämpningsområde reverseras om det både finns indikation på att nedskrivningsbehovet inte längre föreligger och det har skett en förändring i de antaganden som låg till grund för beräkningen av återvinningsvärdet. Nedskrivning av goodwill återförs dock aldrig. En reversering görs endast i den utsträckning som tillgångens redovisade värde efter återföring inte överstiger det redovisade värde som skulle ha redovisats, med avdrag för avskrivning där så är aktuellt, om ingen nedskrivning gjorts.

Per Christian Rettig & Co AB
Org nr 559099-2565

Lämnade utdelningar

Utdelningar redovisas som skuld efter det att årsstämman godkänt utdelningen.

Ersättningar till anställda

Kortfristiga ersättningar

Kortfristiga ersättningar till anställda beräknas utan diskontering och redovisas som kostnad när de relaterade tjänsterna erhålls. En avsättning redovisas för den förväntade kostnaden för vinstandels- och bonusbetalningar när koncernen har en gällande rättslig eller informell förpliktelse att göra sådana betalningar till följd av att tjänster erhållits från anställda och förpliktelsen kan beräknas tillförlitligt.

Avgiftsbestämda pensionsplaner

Som avgiftsbestämda pensionsplaner klassificeras de planer där företagens förpliktelse är begränsad till de avgifter företaget åtagit sig att betala. I sådant fall beror storleken på den anställdes pension på de avgifter som företaget betalar till planen eller till ett försäkringsbolag och den kapitalavkastning som avgifterna ger. Följaktligen är det den anställda som bär den aktuariella risken (att ersättningen blir lägre än förväntat) och investeringsrisken (att de investerade tillgångarna kommer att vara otillräckliga för att ge de förväntade ersättningarna). Företagens förpliktelser avseende avgifter till avgiftsbestämda planer redovisas som en kostnad i årets resultat i den takt de intjänas genom att de anställda utfört tjänster åt företaget under en period.

Ersättningar vid uppsägning

En kostnad för ersättningar i samband med uppsägningar av personal redovisas vid den tidigaste tidpunkten av när företaget inte längre kan dra tillbaka erbjudandet till de anställda eller när företaget redovisar kostnader för omstrukturering. Ersättningarna som beräknas bli reglerade efter tolv månader redovisas till dess nuvärde. Ersättningar som inte förväntas regleras helt inom tolv månader redovisas enligt långfristiga ersättningar.

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 rapporten över finansiell ställning 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 till en räntosats före skatt som återspeglar aktuella marknadsbedömningar av pengars tidsvärde och, om det är tillämpligt, de risker som är förknippade med skulden.

Eventualförpliktelser (ansvarsförbindelser)

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 utom koncernens kontroll 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 eller inte kan beräknas med tillräcklig tillförlitlighet.

Moderbolagets redovisningsprinciper

Moderbolaget följer RFR 2 Redovisning för juridiska personer, en rekommendation utgiven av Rådet för finansiell rapportering. RFR 2 innebär att moderbolaget i årsredovisningen för den juridiska personen ska tillämpa samtliga av EU antagna IFRS uttalanden så långt detta är möjligt inom ramen för årsredovisningslagen, tryckandelagen och med hänsyn till sambandet mellan redovisning och beskattning. Rekommendationen anger vilka undantag från och tillägg till IFRS som ska göras.

Skillnader mellan koncernens och moderbolagets redovisningsprinciper

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.

Klassificering och uppställningsformer

För moderbolaget används benämningarna balansräkning respektive kassaflödesanalys för de rapporter som i koncernen har titlarna rapport över finansiell ställning respektive rapport över kassaflöden. Resultaträkning och balansräkning är för moderbolaget uppställda enligt årsredovisningslagens scheman, medan rapporten över resultat och övrigt totalresultat, rapporten över förändringar i eget kapital och kassaflödesanalysen baseras på IAS 1 Utformning av finansiella rapporter respektive IAS 7 Rapport över kassaflöden. De skillnader mot koncernens rapporter som gör sig gällande i moderbolagets resultat- och balansräkningar utgörs främst av redovisning av finansiella intäkter och kostnader, anläggningstillgångar, eget kapital samt förekomsten av avsättningar som egen rubrik i balansräkningen.

Dotterföretag

Andelar i dotterföretag redovisas i moderbolaget enligt anskaffningsvärdemetoden. Detta innebär att transaktionsutgifter inkluderas i det redovisade värdet för innehav i dotterföretag. I koncernredovisningen redovisas transaktionsutgifter hänförliga till dotterföretag direkt i resultatet när dessa uppkommer.

Finansiella instrument och säkringsredovisning

Moderbolaget tillämpar undantaget i RFR 2 avseende IFRS 9 i juridisk person. Moderbolaget redovisar en förlustreserv för förväntade kreditförluster på finansiella tillgångar som redovisas som anläggningstillgångar och värderas till upplupet anskaffningsvärde. Vid beräkning av nettoförsäljningsvärdet på finansiella tillgångar som redovisas som omsättningstillgångar tillämpas principerna för nedskrivningar i IFRS 9.

Not 2 Förvärv av rörelse

Effekter av förvärv 2023

Inga väsentliga förvärv har skett under året.

Effekter av förvärv 2022

Inga väsentliga förvärv har skett under året.

Per Christian Rettig & Co AB
Org nr 559099-2565

Not 3 Intäkter

Koncernens kundavtal består av två intäktskategorier; turismverksamhet respektive fastighetsverksamhet. Merparten av koncernens intäkter hänförs till turismverksamheten.

Intäkter vilka kategoriseras som turismverksamhet kommer från försäljning i Strömma och i Hemavan Alpent. Kunder utgörs av både lokala respektive internationella privatpersoner och företag. Tjänsterna inom denna kategori innehåller normalt endast ett prestationsåtagande. Åtagandet uppfylls när tjänsten utförs, överföring av kontroll sker således i samband med detta och intäkten redovisas vid en specifik tidpunkt eller linjärt fördelat över den tid som tjänsten avser, vilket gäller för säsongskort i Hemavan.

Intäkter vilka kategoriseras som fastighetsintäkter kommer från uthyrning av lokaler och fastigheter för både boende och affärsverksamhet. Se not 4 för uppdelning av hyresintäkter.

Koncernen 2023	Sverige	Danmark	Finland	Norge	Nederländerna	Tyskland	Summa
Turismverksamhet	38 748	19 469	3 221	6 915	13 987	2 345	84 684
Fastighetsverksamhet	328		3 192				3 520
Summa intäkter	39 076	19 469	6 413	6 915	13 987	2 345	88 204

Koncernen 2022	Sverige	Danmark	Finland	Norge	Nederländerna	Tyskland	Summa
Turismverksamhet	38 161	13 316	2 780	4 634	10 110	1 762	70 763
Fastighetsverksamhet	415		2 478				2 892
Summa intäkter	38 576	13 316	5 258	4 634	10 110	1 762	73 655

Kontraktbalanser

Information om avtalsstillgångar och avtalsskulder från avtal med kunder sammanfattas nedan.

Koncernen	2023-12-31	2022-12-31
Avtalsskulder	2 349	2 403

Avtalsskulder hänförs sig till de förskott som erhållits av kund. De i koncernen 2 403 TEUR som redovisas som avtalsskuld vid periodens början har redovisats som intäkt per den 31 december 2023. Koncernen har inga avtalsstillgångar.

Koncernen hyr även ut utrymmen i sina fartyg och restauranger till restaurangoperatörer enligt operationella leasingavtal. Samtliga hyror är variabla och utgörs av en %-sats av omsättningen.

Koncern	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Kommissioner från restaurangverksamheter	1 231	1 403

Not 4 Hyresintäkter

Koncern	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Bostäder	1 128	1 223
Kontor och affärslokaler	2 392	1 669
	3 520	2 892

Förvaltningsfastigheterna hyrs ut enligt operationella leasingavtal.

Framtida minimileasingintäkter avseende icke uppsägningsbara leasingavtal:

Koncern	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Inom ett år	1 476	1 251
Mellan ett och fem år	3 277	1 505
Senare än fem år	—	—
	4 753	2 755

Per Christian Rettig & Co AB
Org nr 559099-2565

Not 5	Övriga rörelseintäkter	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
<i>Koncernen</i>			
	Realisationsvinster	165	1 060
	Provisionsintäkter	457	431
	Statliga bidrag exkl bidrag hänförliga till Covid-19	394	229
	Återbetalning omprövning moms	924	-
	Övrigt	896	769
		<u>2 838</u>	<u>2 489</u>

De statliga bidragen som erhållits avser marknads-, drift och kulturstödbidrag.

Not 6	Arvode och kostnadsersättning till revisorer	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
<i>Koncernen</i>			
<i>Deloitte</i>			
	Revisionsuppdrag	-419	-357
	Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	-6	-21
	Andra uppdrag	-4	-2
<i>KPMG</i>			
	Revisionsuppdrag	-15	-15
	Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	-1	-1
<i>Horwath and Crowe</i>			
	Revisionsuppdrag	-82	-79
	Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	-33	-68
	Skatterådgivning	-	-17
	Andra uppdrag	-	-59
<i>Moderbolag</i>			
<i>Deloitte</i>			
	Revisionsuppdrag	-4	-4

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

Per Christian Rettig & Co AB
Org nr 559099-2565

Not 7 Anställda, personalkostnader och ledande befattningshavares ersättningar

Medelantalet anställda	2023		2022	
		varav kvinnor		varav kvinnor
Moderbolaget				
Sverige	–	0%	–	0%
Totalt i moderbolaget	–	0%	–	0%
Dotterföretag				
Sverige	191	50%	170	47%
Danmark	86	36%	70	36%
Norge	41	25%	29	25%
Finland	26	60%	24	60%
Nederländerna	90	33%	83	33%
Tyskland	17	24%	17	24%
Totalt i dotterföretag	451	38%	393	38%
Koncernen totalt	451	38%	393	37%
Redovisning av könsfördelning i företagsledningen		2023-12-31		2022-12-31
		Andel kvinnor		Andel kvinnor
Styrelsen		17%		17%
Koncernen totalt				
Styrelsen		16%		18%
Övriga ledande befattningshavare		25%		25%

Löner och andra ersättningar samt sociala kostnader, inklusive pensionskostnader

	2023-01-01- 2023-12-31		2022-01-01- 2022-12-31	
	Löner och ersättningar	Sociala kostnader	Löner och ersättningar	Sociala kostnader
Moderbolaget	-56	-1	-57	-5
(varav pensionskostnad)		(-)		(-)
Dotterföretag	-24 509	-6 611	-21 542	-5 833
(varav pensionskostnad)		-(1 722)		-(1 682)
Koncernen totalt	-24 565	-6 612	-21 599	-5 838
(varav pensionskostnad)		-(1 722)		-(1 682)

Löner och andra ersättningar fördelade mellan ledande befattningshavare och övriga anställda

	2023-01-01- 2023-12-31		2022-01-01- 2022-12-31	
	Ledande befattningshavare (4 personer)	Övriga anställda	Ledande befattningshavare (4 personer)	Övriga anställda
Moderbolaget	–	-56	–	-57
(varav tantiem o.d.)	(-)	(-)	(-)	(-)
Dotterföretag	-653	-23 856	-682	-20 861
(varav tantiem o.d.)	-(62)	-(184)	-(114)	-(274)
Koncernen totalt	-653	-23 912	-682	-20 918
(varav tantiem o.d.)	-(62)	-(184)	-(114)	-(274)

Inga anställda finns i moderbolaget, endast ersättning till styrelsen har utbetalats under 2023. VD i moderbolaget är anställd i dotterbolag.

Per Christian Rettig & Co AB
Org nr 559099-2565

För tjänstemän i Sverige tryggas ITP 2-planens förmånsbestämda pensionsåtaganden för ålders- och familjepension (alternativt familjepension) genom en försäkring i Alecta. Enligt ett uttalande från Rådet för finansiell rapportering, UFR 10 Redovisning av pensionsplanen ITP 2 som finansieras genom försäkring i Alecta är detta en förmånsbestämd plan som omfattar flera arbetsgivare. För räkenskapsåret 2023 har bolaget inte haft tillgång till information för att kunna redovisa sin proportionella andel av planens förpliktelser, förvaltningstillgångar och kostnader vilket medfört att planen inte varit möjlig att redovisa som en förmånsbestämd plan. Pensionsplanen ITP 2 som tryggas genom en försäkring i Alecta redovisas därför som en avgiftsbestämd plan. Premien för den förmånsbestämda ålders- och familjepensionen är individuellt beräknad och är bland annat beroende av lön, tidigare inlånad pension och förväntad återstående tjänstgöringstid. Förväntade avgifter nästa rapportperiod för ITP 2-försäkringar som är tecknade i Alecta uppgår till 0.2 (0.2) MEUR. Koncernens andel av de sammanlagda avgifterna till planen och koncernens andel av det totala antalet aktiva medlemmar i planen uppgår till 0,01 respektive 0,01 procent (0,01 respektive 0,01 procent). Den kollektiva konsolideringsnivån utgörs av marknadsvärdet på Alectas tillgångar i procent av försäkringsåtagandena beräknade enligt Alectas försäkringstekniska metoder och antaganden, vilka inte överensstämmer med IAS 19. Den kollektiva konsolideringsnivån ska normalt tillåtas variera mellan 125 och 175 procent. Om Alectas kollektiva konsolideringsnivå understiger 125 procent eller överstiger 175 procent ska åtgärder vidtas i syfte att skapa förutsättningar för att konsolideringsnivån återgår till normalintervallet.

Vid låg konsolidering kan en åtgärd vara att höja det avtalade priset för nyteckning och utökning av befintliga förmåner. Vid hög konsolidering kan en åtgärd vara att införa premiereduktioner. Vid utgången av 2023 uppgick Alectas överskott i form av den kollektiva konsolideringsnivån för premiebestämda pensioner till 100 procent (100) samt för förmånsbestämda pensioner till 172 procent (172).

Premierna till Alecta fastställs genom antaganden om ränta, livslängd, driftskostnader och avkastningsskatt och är beräknad så att betalning av konstant premie till pensionstidpunkten räcker för hela målförmänen, som baseras på den försäkrades nuvarande pensionsmedförande lön, då ska vara inlånad.

Det saknas ett fastställt regelverk för hur underskott som kan uppkomma ska hanteras, men i första hand ska förluster täckas av Alectas kollektiva konsolideringskapital, och leder således inte till ökade kostnader genom höjda avtalade premier. Det saknas även regelverk för hur eventuella överskott eller underskott ska fördelas vid avveckling av planen eller företags utträde ur planen.

I utländska dotterbolag samt för vissa enskilda personer i Sverige finns andra pensionsförsäkringslösningar. Samtliga dessa är avgiftsbestämda planer.

Not 8	Finansiella intäkter	2023-01-01- 2023-12-31		2022-01-01- 2022-12-31	
<i>Koncernen</i>					
	Ränteintäkter		333		84
	Valutakurseffekt		1 857		2 061
	Marknadsvärdering långfristiga värdepappersinnehav		53		-376
	Övrigt		53		-
			<u>2 297</u>		<u>1 769</u>
<i>Moderbolaget</i>					
	Ränteintäkter, koncernföretag		1 107		359
	Valutakurseffekt		20		16
			<u>1 127</u>		<u>374</u>
Not 9	Finansiella kostnader	2023-01-01- 2023-12-31		2022-01-01- 2022-12-31	
<i>Koncernen</i>					
	Räntekostnader		-5 260		-3 596
	Valutakurseffekt		-1 888		-2 161
	Övrigt		-700		-658
			<u>-7 849</u>		<u>-6 415</u>
<i>Moderbolaget</i>					
	Räntekostnader		-35		-15
	Valutakurseffekt		-31		-59
			<u>-66</u>		<u>-74</u>

ank=20240628;2024070104192

Per Christian Rettig & Co AB
Org nr 559099-2565

Not 10

Skatt

	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
<i>Koncernen</i>		
Aktuell skattekostnad	-1 546	-681
Uppskjuten skatt	953	780
	-593	99

	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
<i>Moderbolaget</i>		
Aktuell skattekostnad	-	-
Uppskjuten skatt	-	-

Avstämning av effektiv skatt

	2023-01-01- 2023-12-31		2022-01-01- 2022-12-31	
	Procent	Belopp	Procent	Belopp
<i>Koncernen</i>				
Resultat före skatt		-228		-6 744
Skatt enligt gällande skattesats för moderbolaget	20,6%	47	20,6%	1 389
Effekt av andra skattesatser för utländska dotterföretag	-18,3%	-42	0,9%	64
Ej avdragsgilla kostnader	-265,7%	-607	-6,9%	-465
Ej skattepliktiga intäkter	155,4%	355	8,8%	593
Ökning av underskottsavdrag utan motsvarande aktivering av underskottsavdrag	-252,2%	-576	-23,2%	-1 568
Utnyttjande av tidigare ej aktiverade underskottsavdrag	113,9%	260	0,8%	51
Skatt hänförlig till tidigare år	-13,2%	-30	0,5%	35
Redovisad effektiv skatt	-259,6%	-593	1,5%	99

	2023-01-01- 2023-12-31		2022-01-01- 2022-12-31	
	Procent	Belopp	Procent	Belopp
<i>Moderbolaget</i>				
Resultat före skatt		996		234
Skatt enligt gällande skattesats för moderbolaget	20,6%	-205	20,6%	-48
Ej avdragsgilla kostnader	0,0%	-	0,0%	-
Effekt pga ränteaavdragsbegränsningsregler	-22,2%	221	-30,2%	71
Ökning av underskottsavdrag utan motsvarande aktivering av uppskjuten skatt	1,6%	-16	9,6%	-23
Utnyttjande av tidigare ej aktiverade underskottsavdrag	0,0%	-	0,0%	-
Redovisad effektiv skatt	0,0%	-	0,0%	-

Koncernen har skattemässiga underskott i Sverige om 13,8 (17,3) MEUR som ej är aktiverade.

Not 11

Rättigheter för försäljnings- och anläpsplatser

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	18 264	18 734
Rörelseförvärv	-	6
Årets utrangering	-1	-
Årets valutakursdifferenser	16	-475
Vid årets slut	18 278	18 264
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	-4 014	-3 539
Årets avskrivning	-530	-546
Årets valutakursdifferenser	-19	72
Vid årets slut	-4 563	-4 014
Redovisat värde vid årets slut	13 715	14 251

Not 12

Varumärken

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	3 862	4 020
Årets valutakursdifferenser	5	-158
Vid årets slut	3 867	3 862
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	-652	-575
Årets avskrivning	-94	-97
Årets valutakursdifferenser	-3	21
Vid årets slut	-748	-652
Redovisat värde vid årets slut	3 119	3 210

Per Christian Rettig & Co AB
Org nr 559099-2565

Not 13	Dataprogram	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>			
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>			
	Vid årets början	5 403	5 732
	Nyanskaffningar	-	30
	Avyttringar och utrangeringar	-495	-
	Omklassificeringar	183	-
	Årets valutakursdifferenser	12	-360
	Vid årets slut	5 103	5 403
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>			
	Vid årets början	-4 779	-4 620
	Avyttringar och utrangeringar	452	-
	Årets avskrivning	-447	-471
	Årets valutakursdifferenser	-10	312
	Vid årets slut	-4 784	-4 779
	Redovisat värde vid årets slut	319	623

Not 14	Goodwill	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>			
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>			
	Vid årets början	71 030	75 049
	Årets valutakursdifferenser	19	-4 019
	Vid årets slut	71 049	71 030
<i>Akkumulerade nedskrivningar</i>			
	Vid årets början	-8 205	-8 601
	Årets nedskrivning	-293	-
	Årets valutakursdifferenser	-13	396
	Vid årets slut	-8 511	-8 205
	Redovisat värde vid årets slut	62 538	62 825

Nedskrivningsprövningar för kassagenererande enheter innehållande goodwill

Följande kassagenererande enheter har betydande redovisade goodwillvärden i förhållande till koncernens totala redovisade goodwillvärden. Nedan anges redovisad goodwill per enhet. All goodwill är hänförlig till Strömme.

	2023-12-31	2022-12-31
Strömme Turism & Sjöfart AB	62 538	62 825
	62 538	62 825

Under året har goodwill kopplad till nedlagd verksamhet i Strömmakoncernen skrivits ned. Något ytterligare nedskrivningsbehov föreligger inte 2023, även vid en rimlig möjlig förändring av de viktigaste antagandena i nedskrivningsprövningen.

Nedskrivningsprövningen för Strömme baserades på intern beräkning av nyttjandevärde. Värdet bygger på kassaflödesberäkningar med en prognoshorisont på fem år. Efter fem år är prognostiserad tillväxt 2 (2) % nominellt, vilket är i linje med riksbankens inflationsmål och förväntad inflation.

En analys om eventuella nedskrivningsbehov av immateriella tillgångar görs årligen.

De viktigaste antagandena är fortsatt tillväxt i omsättning och stabil EBITDA-marginal. Efterfrågan på koncernens tjänster förväntas att öka i samma takt som turistnäringen i stort. Utgångspunkt är UNWTOs prognos att turismen kommer att öka med i snitt 2,2 % per år. Koncernen baserar prognosen på att prisnivån för tjänsterna ökar i samma takt som kostnaderna, vilket baseras på tidigare erfarenheter.

Personalkostnader är strömmakoncernens enskilt största kostnadspost. Prognosen för personalkostnader baseras normalt på förväntad inflation och viss reallöneökning. För 2024 är prognosen dock att reallöneökningarna är begränsade. Vid beräkning av diskonteringsräntan har bedömning av marknads- och storleksrisk gjorts med utgångspunkt i PWCs officiella riskpremiestudie med ett tillägg för ökad risk då bolaget inte är noterat. De kassaflöden som prognostiserats är ett år budget för nästkommande år och de därefter kommande prognosåren, 1-5 år individuell bedömning för omsättning EBITDA-marginal.

De prognostiserade kassaflödena har nuvärdesberäknats med en diskonteringsränta på 8,6 (8,7) % efter skatt.

Per Christian Rettig & Co AB
Org nr 559099-2565

Not 15	Byggnader och mark	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>			
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>			
Vid årets början		10 605	10 584
Nyanskaffningar		416	333
Avyttringar och utrangeringar		-487	-
Omklassificeringar		1 084	52
Årets valutakursdifferenser		5	-364
Vid årets slut		11 624	10 605
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>			
Vid årets början		-4 116	-3 802
Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar		455	-
Årets avskrivning		-423	-431
Årets valutakursdifferenser		-9	118
Vid årets slut		-4 093	-4 116
Redovisat värde vid årets slut		7 531	6 490

Not 16 Förvaltningsfastigheter

Förvaltningsfastigheter redovisas enligt verkligt värdemetoden, enligt nivå 3. Förvaltningsfastigheterna, 4 st, är uppdelade på kategorierna bostäder och kontor och affärslokaler. Fastigheterna ligger på attraktiva områden i Helsingforsområdet, Finland samt i Åre, Sverige, vilket ger en låg risk för värdeminskning och vakanser.

<i>Koncernen</i>	2023-12-31	kontor och		Totalt
		Bostäder	affärslokaler	
<i>Verkligt värde</i>				
Verkligt värde vid årets början		25 956	38 847	64 803
Investeringar i fastigheterna		33	195	228
Värdeförändringar redovisade i resultatet		-396	-1 278	-1 674
Årets valutakursdifferenser		11	-	11
Verkligt värde vid årets slut		25 604	37 764	63 368

<i>Koncernen</i>	2022-12-31	kontor och		Totalt
		Bostäder	affärslokaler	
<i>Verkligt värde</i>				
Verkligt värde vid årets början		26 500	39 164	65 664
Avyttring tillgång		-	-	-
Investeringar i fastigheterna		43	3 767	3 810
Värdeförändringar redovisade i resultatet		-255	-4 084	-4 339
Årets valutakursdifferenser		-333	-	-333
Verkligt värde vid årets slut		25 956	38 847	64 803

<i>Koncernen</i>	Hyresintervall eur/kvm
Bostäder Helsingfors	289-365
Kontor och affärslokaler Helsingfors	224-373

<i>Koncernen</i>	Antaganden	TEUR
<i>Känslighetsanalys resultatpåverkan</i>		
Hyresnivå	+/- 10 %	+/- 352
Värdeförändring	+/- 1 %	+/- 634
Driftkostnad	+/- 10 %	+/- 145

Värdeförändringar redovisas i årets resultat fördelat på realiserade värdeförändringar samt orealiserade värdeförändringar. Realiserade värdeförändringar utgörs av resultat av försäljning av förvaltningsfastigheter. Orealiserade värdeförändringar avser skillnaden mellan värdering på balansdagen och värdering närmast föregående rapportering. För räkenskapsåret har en orealiserad värdeförändring om -1 674 (-4 339) redovisats. Vinst eller förlust som uppstår till följd av avyttring eller utrangering utgörs av skillnaden mellan försäljningspriset och redovisat värde baserat på senast upprättad värdering till verkligt värde. Resultatet redovisas i rapport över totalresultatet på raden värdeförändring förvaltningsfastighet.

Ombyggnader, underhåll samt hyresgästpassningar aktiverad till den del åtgärden är värdehöjande i förhållande till senaste värderingen.

Det verkliga värdet på 1 av förvaltningsfastigheterna har inför bokslutet 2023 bedömts av externa, oberoende fastighetsvärderare, med relevanta professionella kvalifikationer och med erfarenhet av området samt kategori av de fastigheter som har värderats. Värderingarna är gjorda enligt en kassaflödesbaserad modell. För bokslutet 2023 har de fastigheter som inte värderat externt istället värderats internt, med utgångspunkt i samma antaganden som i den externa värderingen.

Den kassaflödesbaserade modellen baseras på antaganden om inflation samt förväntad långsiktig vakans. Antagen långsiktig inflation i modellen ligger på 2 (2-2,2) % och förväntad långsiktig vakans på 3 (2-8) %. Per 2023-12-31 var vakansgraden 42 (47) %. Under december skrevs nytt hyreskontrakt gällande Armiro med inflyttning under 2024. Detta gör att vakansgraden därefter endast är 15 %. Använd diskonteringsränta ligger på mellan 7,6-8,1 (5,6-8,2) %.

Per Christian Rettig & Co AB
Org nr 559099-2565

Not 17	Fartyg och fordon	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>			
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>			
Vid årets början		123 905	128 390
Nyanskaffningar		2 896	1 624
Omklassificeringar		232	793
Avyttringar och utrangeringar		-684	-1 467
Årets valutakursdifferenser		-193	-5 435
Vid årets slut		126 155	123 905
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>			
Vid årets början		-73 471	-72 961
Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar		661	1 265
Omklassificeringar		-	-
Årets avskrivning		-4 768	-4 958
Årets valutakursdifferenser		87	3 183
Vid årets slut		-77 490	-73 471
Redovisat värde vid årets slut		48 665	50 435

Not 18	Lift och snösystem	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>			
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>			
Vid årets början		7 942	8 784
Nyanskaffningar		16	8
Avyttringar och utrangeringar		-	-139
Årets valutakursdifferenser		23	-712
Vid årets slut		7 981	7 942
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>			
Vid årets början		-3 050	-2 952
Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar		-	139
Årets avskrivning		-457	-498
Årets valutakursdifferenser		-25	261
Vid årets slut		-3 532	-3 050
Redovisat värde vid årets slut		4 450	4 892

Not 19	Inventarier, verktyg och installationer	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>			
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>			
Vid årets början		10 054	10 649
Nyanskaffningar		187	223
Avyttringar och utrangeringar		-53	-289
Omklassificering		36	-
Årets valutakursdifferenser		2	-529
Vid årets slut		10 226	10 054
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>			
Vid årets början		-8 336	-8 578
Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar		53	281
Årets avskrivning		-365	-488
Omklassificering		-	-
Årets valutakursdifferenser		4	449
Vid årets slut		-8 644	-8 336
Redovisat värde vid årets slut		1 582	1 718

ank=20240628;2024070104194

Per Christian Rettig & Co AB
Org nr 559099-2565

Not 20 Leasingavtal

Merparten av koncernens leasingavtal avser kontor, kaj- och försäljningsplatser, markarrenden och fordon. Löptiden på avtalen varierar från 1 år till 30 år. Vid korta avtalsmässiga löptider har förlängningsoptioner inkluderats vid beräkning av leasingkulden och tillgången, vilket främst gäller kaj- och försäljningsplatser. För kontorslokaler har förlängningsoptioner ej inkluderats då dessa lokaler inte anses strategiska och inga stora kostnader är förknippade med en flytt. Leasingavtal för fordon löper oftast om 3-5 år och har i majoriteten av fallen en förlängnings- och/eller köpoption. Dessa inkluderas i beräkningen av leasingkulden och tillgången då det är rimligt säkert att dessa kommer att utnyttjas.

Nyttjanderättstillgångar

Koncernen	2023-12-31		
	Fastigheter och kajplatser	Fordon	Summa
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>			
Vid årets början	13 593	3 211	16 804
Omvärdering	1 095	39	1 135
Avslutade kontrakt	-996	-390	-1 385
Tillkommande nyttjanderätter	1 349	9	1 359
Omklassificering	284	349	633
Årets valutakursdifferenser	-73	-63	-136
Vid årets slut	15 254	3 155	18 409
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>			
Vid årets början	-7 001	-1 504	-8 506
Omvärdering	-	-	-
Återförd avskrivning avslutade kontrakt	1 059	389	1 448
Årets avskrivning	-2 021	-394	-2 414
Omklassificering	-285	-	-285
Årets valutakursdifferenser	-37	37	-
Vid årets slut	-8 284	-1 472	-9 757
Redovisat värde vid årets slut	6 969	1 683	8 652

Koncernen	2022-12-31		
	Fastigheter och kajplatser	Fordon	Summa
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>			
Vid årets början	14 201	3 754	17 955
Omvärdering	1 558	32	1 591
Avslutade kontrakt	-1 607	-469	-2 076
Tillkommande nyttjanderätter	136	21	157
Årets valutakursdifferenser	-695	-128	-823
Vid årets slut	13 593	3 211	16 804
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>			
Vid årets början	-6 516	-1 540	-8 055
Omvärdering	1	6	7
Återförd avskrivning avslutade kontrakt	1 015	410	1 425
Årets avskrivning	-2 052	-453	-2 505
Årets valutakursdifferenser	550	72	622
Vid årets slut	-7 001	-1 504	-8 506
Redovisat värde vid årets slut	6 592	1 706	8 298
<i>Belopp redovisade i resultatet</i>	2023		2022
Avskrivningar på nyttjanderätter	-2 414		-2 505
Räntekostnader för leasingkulder	-333		-335
Kostnader hänförliga till korttidsleasingavtal	-11		-13
Kostnader hänförliga till lågt värde	-15		-18
	-2 774		-2 870

Leasingskulder klassificeras som;

Långfristiga skulder	6 248	5 728
Kortfristiga skulder	2 059	2 324
	8 307	8 052

Nominella belopp för leasingskulder som förfaller till betalning enligt följande;

Inom ett år	2 474	2 582
Mellan ett och två år	1 961	1 811
Mellan två till tre år	1 458	1 179
Mellan tre till fyra år	936	531
Mellan fyra och fem år	720	419
Efter fem år	3 390	2 426
Totala framtida nominella betalningar	10 939	8 948

Not 21 Pågående nyanläggningar

<i>Materiella anläggningstillgångar</i>	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>		
Vid årets början	2 078	381
Investeringar	2 060	2 547
Omklassificeringar	-1 751	-845
Årets valutakursdifferenser	3	-6
Redovisat värde vid årets slut	2 391	2 078

Per Christian Rettig & Co AB
Org nr 559099-2565

Not 22		Andelar i koncernföretag		2023-12-31	2022-12-31
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>					
Vid årets början				131 270	131 270
Vid årets slut				131 270	131 270
Redovisat värde vid årets slut				131 270	131 270
Moderbolagets innehav av andelar i koncernföretag					
		<i>Antal</i>	<i>Andel</i>	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>
		<i>andelar</i>	<i>i %</i>	<i>Redovisat värde</i>	<i>Redovisat värde</i>
<i>Dotterföretag / Org nr / Säte</i>					
PC Rettig & Co AB, 556674-1970, Stockholm		1 000	100	131 270	131 270
Strömma Turism & Sjöfart AB, 556051-5818			100		
PC Rettig & Co Real Estate AB, 556674-2051			100		
PC Rettig & Co Securites AB, 559298-6631			100		
Hemavan Alpint AB, 556351-9635			100		
				131 270	131 270

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

Not 23		Andelar i joint ventures		2023-12-31	2021-12-31
<i>Koncernen</i>					
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>					
Vid årets början				454	418
Förvärv				123	-
Årets andel i gemensamt styrda företags resultat				-124	69
Årets valutakursdifferenser				1	-33
Vid årets slut				454	454
Redovisat värde vid årets slut				454	454
Specifikation av koncernens innehav av andelar i joint ventures					
				<i>2023-12-31</i>	
<i>Intresseföretag</i>		<i>Andelar /</i>		<i>Kapital-</i>	
<i>/ org nr, säte</i>		<i>antal i %</i>		<i>andelens värde</i>	
				<i>i koncernen</i>	
VR City Ride Stockholm AB, 559426-7170, Stockholm		125 (50%)		26	
Djurgårdens Färjetrafik, 556936-2444, Stockholm		500 (50%)		428	
				454	
				<i>2022-12-31</i>	
<i>Gemensamt styrda företag</i>		<i>Justerat EK</i>	<i>Andelar</i>	<i>Kapital-</i>	
<i>/ org nr, säte</i>		<i>/ Årets resultat</i>	<i>/ antal</i>	<i>andelens värde</i>	
			<i>i % i)</i>	<i>i koncernen</i>	
Djurgårdens Färjetrafik, 556936-2444, Stockholm		500 (50%)		454	
				454	

Per Christian Röttig & Co AB
Org nr 559099-2565

Not 24 Finansiella tillgångar och skulder

Redovisat värde på finansiella instrument fördelar sig på följande kategorier.

Koncernen

2023-12-31

Finansiella tillgångar	Finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde	Finansiella tillgångar redovisade till verkligt värde via resultatet	Redovisat värde
Långfristiga fordringar och värdepapper	51	4 720	4 771
Kundfordringar	3 372	–	3 372
Övriga fordringar	1 512	–	1 512
Upplupna intäkter	983	–	983
Likvida medel	14 679	–	14 679
Summa	20 596	4 720	25 316

2023-12-31

Finansiella skulder	Finansiella skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde	Finansiella skulder redovisade till verkligt värde via resultatet	Redovisat värde
Skulder till närstående	84 318	–	84 318
Övriga räntebärande skulder	56 331	–	56 331
Leverantörsskulder	5 046	–	5 046
Övriga skulder	11 120	–	11 120
Summa	156 815	–	156 815

2022-12-31

Finansiella tillgångar	Finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde	Finansiella tillgångar redovisade till verkligt värde via resultatet	Redovisat värde
Långfristiga fordringar och värdepapper	1 762	1 011	2 773
Kundfordringar	2 403	–	2 403
Övriga fordringar	1 396	–	1 396
Upplupna intäkter	1 191	–	1 191
Likvida medel	20 980	–	20 980
Summa	27 731	1 011	28 742

2022-12-31

Finansiella skulder	Finansiella skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde	Finansiella skulder redovisade till verkligt värde via resultatet	Redovisat värde
Skulder till närstående	85 828	–	85 828
Övriga räntebärande skulder	59 371	–	59 371
Leverantörsskulder	4 774	–	4 774
Övriga skulder	12 464	–	12 464
Summa	162 437	–	162 437

Verkligt värde överensstämmer med redovisat värde. För samtliga poster finns ingen skillnad mellan redovisat värde och verkligt värde. Noterade värdepapper är värderade enligt nivå 1 och onoterade värdepapper enligt nivå 2. Lånen i Strömma löper med rörlig ränta med ett räntegolv. Värdet av detta derivat är vid beräkning inte väsentligt och därför har detta inte beaktats i redovisningen.

Redovisat värde för samtliga poster som är omsättningstillgångar respektive kortfristiga skulder utgör en rimlig approximation av verkligt värde. Skulder till kreditinstitut löper med rörlig ränta, andra låneutgifter än ränta redovisas som en korrigerig av lånets anskaffningsvärde och periodiseras som en del i lånets räntekostnad.

För samtliga finansiella instrument som värderas till verkligt värde ska det, i enlighet med IFRS 13, anges hur verkligt värde har bedömts samt hur detta värde har klassificerats i hierarkin för verkligt värde. De tre värderingsnivåerna definieras enligt följande:

Nivå 1: Noterade (ojusterade) priser på aktiva marknader för identiska tillgångar och skulder.

Nivå 2: Värderingsmodell baserad på andra observerbara data för tillgången eller skulden än noterade priser inkluderade i nivå 1, antingen direkt (priser) eller indirekt (härledda priser).

Nivå 3: Värderingsmodeller där väsentlig indata baseras på icke observerbara data.

Moderbolaget

Moderbolaget tillämpar årsredovisningslagens principer för redovisning av finansiella instrument. Finansiella tillgångar, 153 803 TEUR, redovisas till anskaffningsvärde (med avdrag för eventuella nedskrivningar). De finansiella tillgångarna består främst av anskaffningsvärde på andelar i dotterföretag och långfristiga fordringar på dotterföretag. De finansiella skulderna, 76 823 TEUR, består av skuld till närstående och redovisas till upplupet anskaffningsvärde.

Per Christian Rettig & Co AB
Org nr 559099-2565

Not 25 Finansiella risker och riskhantering

Ramverk för finansiell riskhantering

Koncernens finansiella risker relaterat till koncernens finansiella tillgångar och skulder har främst att göra med valutarisker, ränterisker kopplat till upplåning, likviditetsrisker kopplat till finansiella skulder, samt kreditrisker kopplat till kundfordringar. De finansiella riskerna kopplade till turismverksamheten hanteras inom Strömmakoncernen av koncernledningen i enlighet med riktlinjer fastställda av styrelsen. Riktlinjerna innehåller riskmandat och limiter för finansverksamheten. Den övergripande målsättningen för finansfunktionen är att tillhandahålla en kostnadseffektiv finansiering samt att minimera negativa effekter på koncernens resultat som härrör från de finansiella riskerna.

Valutarisk

Valutarisker avser risker för att valutakursförändringar som påverkar koncernens resultaträkning, balansräkning och/eller i omräkning av dotterbolag. Valutarisker finns både i form av omräknings- och transaktionsrisker. Koncernen bedriver verksamheter i Sverige, Nederländerna, Danmark, Norge, Tyskland och Finland. Koncernvalutan är euro och bolaget utsätts därför för omräkningsrisker. Koncernen säkrar inga omräkningsrisker. För att reducera valutariskerna finansieras tillgångarna i de utländska dotterbolagen främst i lokal valuta. Transaktionsriskerna i verksamheten begränsas av att både produktion och försäljning sker lokalt.

Känslighetsanalys valutakursrisk

Om valutorna förändras med +/- 10% påverkas resultatet med +/- 0,07 MEUR och eget kapital med +/- 5,5 MEUR.

Ränterisk

Räntebärande finansiella instrument i koncernen utgörs i allt väsentligt av skulder till kreditinstitut, skuld till närstående, checkräkningskredit, andra långfristiga fordringar och likvida medel. Skulder till kreditinstitut löper till största delen med rörlig ränta. Koncernens redovisade räntekostnad härrör från dessa finansiella skulder. Likvida medel utgörs av bankmedel. Andra långfristiga fordringar består av reversfordringar samt övriga fordringar, se tabell i not 28. Den räntebärande skulden, inklusive leasingkulder, uppgick per bokslutsdagen till 133 (138) MEUR. Räntenettet uppgick under verksamhetsåret till -4,9 (-3,5) MEUR.

Likviditetsrisk

Koncernens verksamhet inom turism har en mycket stor säsongvariation. Strömmakoncernens omsättning under perioden maj-september motsvarar under ett normalt verksamhetsår ca 70% av hela årets omsättning. Vid svag försäljning under denna period utsätts koncernen för en påtaglig kassaflödesrisk. Koncernen har rullande 12-månaders likviditetsplanering som omfattar alla koncernens verksamheter. Planeringen uppdateras veckovis. Likviditetsriskerna kopplade till Strömmakoncernen hanteras av Strömmas centrala finansavdelningen. Enligt finanspolicy ska det finnas tillräckligt med likvida medel och garanterade krediter för att täcka likviditetsbehovet fram till närmaste maj månad. Då Hemavan Alpin har högsäsong under jan-april jämnas, vid ett normalt verksamhetsår, likviditetsflödet i koncernen ut något. Likviditetsrisken i fastighetsverksamheten är låg i och med att verksamheten är mycket stabil från månad till månad. Endast i det fall någon stor hyresgäst säger upp avtalet kan det påverka koncernens omsättning och kassaflöde.

Förfallstruktur finansiella skulder - odiskonterade kassaflöden 2023-12-31

	Valuta	Ränta %	Totalt	<1 år	1-5 år	>5 år
Banklån (inkl räntor)	SEK, EUR, DKK, NOK	1,0-11,1	57 525	5 451	49 285	2 789
Lån närstående (inkl räntor)	EUR	1,5-5,32	89 806	48	82 263	7 495
Leasing enl IFRS 16	SEK, EUR, NOK, DKK	2,95-10,91	10 939	2 474	5 075	3 390
Leverantörsskulder	SEK, EUR, DKK, NOK		5 046	5 046	0	0
Upplupna kostnader	SEK, EUR, DKK, NOK		3 875	3 875	0	0
Summa			167 191	16 894	136 623	13 674

Förfallstruktur finansiella skulder - odiskonterade kassaflöden 2022-12-31

	Valuta	Ränta %	Totalt	<1 år	1-5 år	>5 år
Banklån (inkl räntor)	SEK, EUR, DKK, NOK	1,0-9,2	62 857	4 904	55 601	2 352
Lån närstående	EUR	1,5	90 054	15	56 675	33 364
Leasing enl IFRS 16	SEK, EUR, NOK, DKK	2,95-5,50	8 948	2 582	3 940	2 426
Leverantörsskulder	SEK, EUR, DKK, NOK		4 774	4 774	0	0
Upplupna kostnader	SEK, EUR, DKK, NOK		3 398	3 398	0	0
Summa			170 031	15 673	116 216	38 142

Kreditrisk

Koncernens likviditet i form av likvida medel placeras i allt väsentligt i de svenska storbankerna, vilka har mycket hög kreditvärdighet. Kundfordringarna avser främst agenter och återförsäljare. För att reducera risker för kundförluster görs kreditprövningar via kreditupplysningsföretag.

Aldersanalys

Koncernen	2023-12-31	2022-12-31
Förfallna kundfordringar 0 – 30 dgr	225	160
Förfallna kundfordringar 31 > 60 dgr	81	6
Förfallna kundfordringar 61 > 90 dgr	194	28
Förfallna kundfordringar 91-359 dgr	403	50
Fordringar förfallna > 360 dgr	37	13
Summa	941	257

Reserv för förväntade kreditförluster

Per 31 december 2023 finns en total reserv för förväntade kreditförluster om 54 (45) TEUR.

Per Christian Rettig & Co AB
Org nr 559099-2565

Kapitalhantering

Koncernens målsättning för finansiering i form av eget kapital respektive skulder är att uppnå en situation där nyckeltalet Net Debt/EBITDA är lägre än 1,5 samt att den synliga soliditeten skall ligga mellan 40-50%. Målet för moderbolaget är dessutom att inte uppta några externa lån.

Kovenanter

För Strömmas nya finansieringsavtal finns ett antal kovenanter som ska vara uppfyllda löpande. Kovenanter finns bland annat för miniminivå likviditet, net debt/EBITDA, soliditet och investeringsnivåer. Vissa kovenanter mäts direkt och andra, som net debt/EBITDA mäts första gången Q4 2023. Per 2023-12-31 var alla kovenanter uppfyllda. För övriga lån i koncernen finns inga kovenanter.

Not 26	Uppskjuten skatt	2023-12-31		Netto
		Uppskjuten skattefordran	Uppskjuten skatteskuld	
<i>Koncernen</i>				
<i>Väsentliga temporära skillnader</i>				
	Verkligt värde fastigheter	-	-4 127	-4 127
	Skattemässiga överavskrivningar	-	-1 825	-1 825
	Periodiseringsfond	-	-	-
	Förvärvade övervärden fartyg och fordon	-	-6 946	-6 946
	Övriga temporära skillnader	72	-12	60
	Skattemässigt underskottsavdrag	5 758	-	5 758
	Uppskjuten skattefordran/skuld	5 830	-12 910	-7 080
<i>Koncernen</i>				
<i>Väsentliga temporära skillnader</i>				
	Verkligt värde fastigheter	-	-4 464	-4 464
	Skattemässiga överavskrivningar	-	-1 818	-1 818
	Periodiseringsfond	-	-1	-1
	Förvärvade övervärden fartyg och fordon	-	-7 272	-7 272
	Övriga temporära skillnader	72	-38	34
	Skattemässigt underskottsavdrag	5 633	-	5 633
	Uppskjuten skattefordran/skuld	5 705	-13 593	-7 888

De i koncernen aktiverade skattemässiga underskottsavdragen har bedömts kunna utnyttjas inom de närmsta åren då de uppkommit på grund av förluster orsakade av Covid-19 eller tidigare år i nystartade verksamheter. Endast i Finland finns tidsbegränsning för utnyttjandet, vilket har beaktats i bedömningen.

Not 27	Långfristiga fordringar	2023-12-31		2022-12-31	
<i>Koncernen</i>					
	Övriga långfristiga fordringar		39		279
	Redovisat värde vid årets slut		39		279

Not 28	Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	2023-12-31		2022-12-31	
<i>Koncernen</i>					
	Förutbetalda leverantörsfakturer		2 030		1 215
	Upplupen leverantörsbonus		-		23
	Upplupna statliga stöd Covid-19		329		786
	Upplupna intäkter		983		1 168
	Övriga poster		6		24
			3 348		3 216

Not 29 Eget kapital

Koncernen

Omräkningsreserv

Omräkningsdifferenser som uppstår vid valutaomräkning av verksamheter i främmande valuta redovisas i övrigt totalresultat och ackumuleras i en separat komponent i eget kapital, benämnd omräkningsreserv. I det fall den verksamheten inte är helägd fördelas omräkningsdifferensen till innehav utan bestämmande inflytande utifrån dess proportionella ägarandel.

Moderbolaget

Antal aktier

Antalet aktier uppgår till 4 000 stycken med ett kvotvärde på 16,25 euro/aktie fördelat på 400 A-aktier med röstvärde 10, 603 B-aktier med röstvärde 4 och 2997 C-aktier med röstvärde 1.

Aktieägarillskott

Alla aktieägarillskott är villkorade och uppgår per 2023-12-31 till 82 952 TEUR.

Per Christian Rettig & Co AB
Org nr 559099-2565

Not 30	Checkräkningskredit	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>			
	Beviljad kreditlimit	6 759	7 638
	Outnyttjad del	-5 499	-6 381
	Utnyttjat kreditbelopp	759	1 558

Någon checkkredit finns inte i moderbolaget.

Not 31	Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>			
	Upplupna personalkostnader	4 669	3 380
	Förutbetalda intäkter	2 349	2 403
	Upplupna räntekostnader	215	143
	Övriga upplupna kostnader	3 660	3 255
		10 893	9 181

Not 32	Ställda säkerheter och eventalförpliktelser	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>			
Ställda säkerheter			
	<i>För egna skulder och avsättningar</i>		
	Fastighetsinteckningar	6 589	6 578
	Företagsinteckningar	5 407	5 392
	Tillgångar med äganderättsförbehåll	72	100
	Pant i aktier	105 198	105 288
	(varav fartygspanter)	(31 194)	(30 919)
	Andra ställda säkerheter	-	134
	Summa ställda säkerheter	117 266	117 492
Eventalförpliktelser			
	Borgensåtaganden	129	216
	Garantiåtaganden	998	1 171
		1 127	1 387

PC Rettig & Co AB har ingått en generell obegränsad proprieborgen för dotterbolagen Renskutan AB och Hemavan Alpint AB. Strömma Turism & Sjöfart AB har ingått en generell obegränsad proprieborgen för dotterbolag.

Not 33 Transaktioner med närstående

Närståenderelationer

Moderbolaget har en närståenderelation med sina dotterföretag, joint ventures och intressebolag. Se upplysningar avseende försäljning och inköp inom koncernen i not 39. Alla gränsöverskridande transaktioner med dotterbolag samt transaktioner med joint ventures, intressebolag och närstående sker på marknadsmässiga villkor.

Sammanställning över närståendetransaktioner, utöver transaktioner med koncernföretag

<i>Koncernen</i>	2023	2022
Hysesintäkt närstående	91	93
Räntekostnad närstående	35	15
Inköp konsulttjänster från närstående	130	235
Lån från närstående	84 318	85 828
<i>Moderbolaget</i>	2023	2022
Räntekostnad närstående	35	15
Lån från närstående	76 823	78 333

Transaktioner med närstående är prissatta på marknadsmässiga villkor.

Transaktioner med nyckelpersoner i ledande ställning

Moderbolaget är privatägt och ägs till 100% av Hans von Rettigs familjeintressen.

Utöver de ersättningar till styrelse, VD och ledningsgrupp som specificerats i not 7 lämnas inga ytterligare ersättningar till ledande befattningshavare, utöver eventuella inköp av konsulttjänster enligt ovan.

Per Christian Rettig & Co AB
Org nr 559099-2565

Not 34 **Betalda och erhållna räntor**

<i>Koncernen</i>	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Erhållen ränta	333	84
Erlagd ränta	-5 260	-3 596
<i>Moderbolaget</i>	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01 - 2022-12-31
Erlagd ränta	-35	-15

Not 35 **Likvida medel**

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>		
<i>Följande delkomponenter ingår i likvida medel:</i>		
Kassamedel	48	32
Banktillgodohavanden	14 631	20 947
	<u>14 679</u>	<u>20 980</u>
	2023-12-31	2022-12-31
<i>Moderbolaget</i>		
<i>Följande delkomponenter ingår i likvida medel:</i>		
Banktillgodohavanden	1 021	553
	<u>1 021</u>	<u>553</u>

Not 36 **Övriga upplysningar till kassaflödesanalysen**

Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet

<i>Koncernen</i>	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Av- och nedskrivningar	9 781	9 993
Orealiserade kursdifferenser	373	-951
Årets resultatandel av andel i joint venture och intressebolag	15	-577
Rearesultat försäljning av anläggningstillgångar samt avyttrad verksamhet	-171	-552
Värdeförändring förvaltningsfastigheter och noterade aktier	1 621	4 630
Övriga ej kassaflödespåverkande poster	847	942
	<u>12 466</u>	<u>13 486</u>

Under året avyttrades ett antal exploateringsfastighetsbolag i Hemavan. Totalt erhållen likvid var 438 (1 085) TEUR.

Per Christian Rettig & Co AB
Org nr 559099-2565

Avstämning av skulder som härrör från finansieringsverksamheten
Koncernen

	2022-12-31	Kassaflöde från finansieringsverksamheten	Icke kassaflödespåverkande förändringar					2023-12-31
			Valutakurs-differenser	övrigt	Nya och avslutade avtal	Omklassificering	Omvärdering tilläggsköpskillning	
Skulder till kreditinstitut*	51 319	-4 105	443	367	-	-	48 024	
Leasingskulder	8 052	-2 485	23	-	2 717	-	8 307	
Övriga långfristiga skulder	90 447	-2 217	793	-	-	-299	88 725	
Summa skulder härrörande från finansieringsverksamheten	149 817	-8 807	1 259	367	2 717	-299	145 055	

	2021-12-31	Kassaflöde från finansieringsverksamheten	Icke kassaflödespåverkande förändringar					2022-12-31
			Valutakurs-differenser	övrigt	Nya och avslutade avtal	Avgår kortfristig del	Omvärdering tilläggsköpskillning	
Obligationslån	29 637	-27 767	-2 401	531	-	-	0	
Skulder till kreditinstitut	31 727	20 330	-830	92	-	-	51 319	
Leasingskulder	9 669	-2 586	49	-	920	-	8 052	
Övriga långfristiga skulder	87 757	0	-41	-	-	2 731	90 447	
Summa skulder härrörande från finansieringsverksamheten	158 789	-10 023	-3 223	623	920	2 731	149 817	

Moderbolaget

	2022-12-31	Kassaflöde från finansieringsverksamheten	Icke kassaflödespåverkande förändringar				2023-12-31
			Valutakurs-differenser	Utgifter avseende upptagna lån	Upplupen ränta		
Övriga långfristiga skulder	78 333	-1 510	-	-	-	76 823	
Summa skulder härrörande från finansieringsverksamheten	78 333	-1 510	-	-	-	76 823	

	2021-12-31	Kassaflöde från finansieringsverksamheten	Icke kassaflödespåverkande förändringar				2022-12-31
			Valutakurs-differenser	Utgifter avseende upptagna lån	Upplupen ränta		
Övriga långfristiga skulder	79 673	-1 340	-	-	-	78 333	
Summa skulder härrörande från	79 673	-1 340	-	-	-	78 333	

Per Christian Rettig & Co AB
Org nr 559099-2565

Not 37 Händelser efter balansdagen
Inga väsentliga händelser har inträffat efter balansdagen.

Not 38 Viktiga uppskattningar och bedömningar för redovisningsändamål
Företagsledningen har med företagets finansavdelning diskuterat utvecklingen, valet och upplysningarna avseende koncernens viktiga redovisningsprinciper och uppskattningar, samt tillämpningen av dessa principer och uppskattningar.

Vid beräkning av kassagenererande enheters återvinningsvärde för bedömningen av eventuell nedskrivningsbehov av goodwill (s k impairment test) har flera antaganden om framtida förhållanden och parametrar gjorts. En redogörelse av dessa finns i not 14. Förändringar utöver vad som rimligt kan förväntas av dessa antaganden och uppskattningar skulle kunna ha effekt på redovisat värde på goodwill.

Förvaltningsfastigheter värderas till verkligt värde och förändringar bokförs löpande i resultatet. Se not 16 för information kring parametrar och antaganden i värderingen.

Not 39 Koncernuppgifter
Per Christian Rettig & Co AB, org nr 559099-2565, ett privatägt moderbolag med säte i Åre kommun, upprättar koncernredovisning. Bolaget ägs till 100 % av Hans von Rettigs familjeintressen.

Inköp och försäljning inom koncernen

Moderbolagets har inga inköp och försäljning till andra företag inom hela den koncern som företaget tillhör. Moderbolaget har endast lånefordringar och låneskuld mot dotterbolag och ränteintäkter och räntekostnader mot dotterbolag.

Not 40	Vinstdisposition
Till årsstämmans förfogande står :	
Fritt eget kapital, EUR	76 939 104
Årets resultat, EUR	996 418
Totalt, EUR	<u>77 935 522</u>

Styrelsen föreslår att hela beloppet balanseras i ny räkning.

Per Christian Rettig & Co AB
Org nr 559099-2565

Not 41	Nyckeltalsdefinitioner
Rörelsemarginal:	Rörelseresultat / Nettoomsättning
Balansomslutning:	Totala tillgångar
Avkastning på sysselsatt kapital:	(Rörelseresultat + finansiella intäkter) / Genomsnittligt sysselsatt kapital
Finansiella intäkter:	Poster i finansnettot som är hänförliga till tillgångar (som ingår i sysselsatt kapital)
Sysselsatt kapital:	Totala tillgångar - räntefria skulder
Räntefria skulder:	Skulder som inte är räntebärande.
Avkastning på eget kapital:	Årets resultat hänförligt till moderföretagets aktieägare / Genomsnittligt eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare
Skuldsättningsgrad:	Totala skulder / Eget kapital
Soliditet:	(Totalt eget kapital + 79,4 % av obeskattade reserver) / Totala tillgångar
Nett deb/EBITDA:	(Skulder till kreditinstitut + obligationslån - kassa)/(rörelseresultat + avskrivning)

Styrelsens intygande

Styrelsen och verkställande direktören försäkrar att årsredovisningen har upprättats i enlighet med god redovisningssed i Sverige och koncernredovisningen har upprättats i enlighet med de internationella redovisningsstandarder som avses i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 av den 19 juli 2002 om tillämpning av internationella redovisningsstandarder. Årsredovisningen respektive koncernredovisningen ger en rättvisande bild av moderbolagets och koncernens ställning och resultat. Förvaltningsberättelsen för moderbolaget respektive koncernen ger en rättvisande översikt över utvecklingen av moderbolagets och koncernens verksamhet, ställning och resultat samt beskriver väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer som moderbolaget och de företag som ingår i koncernen står inför.

Årsredovisningen och koncernredovisningen har, som framgår ovan, godkänts för utfärdande av styrelsen och verkställande direktören den 14 mars 2024. Koncernens rapport över resultat och övrigt totalresultat och rapport över finansiell ställning och moderbolagets resultat- och balansräkning blir föremål för fastställelse på årsstämman den 26 mars 2024.

Stockholm den dag som framgår av elektronisk signering

Hans von Rettig
Ordförande och ledamot

Jan Lindahl
Ledamot

Thomas Franck
Ledamot

Anna von Rettig
Ledamot

Max Fredric von Rettig
Ledamot

Robert von Rettig
Ledamot

Christian Björklöf
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats den dag som framgår av elektronisk signering
Deloitte AB

Johan Telander
Auktoriserad revisor

REVISIONSBERÄTTELSE

Till bolagsstämman i Per Christian Rettig & Co AB
organisationsnummer 559099-2565

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Per Christian Rettig & Co AB för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31.

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

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

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen och koncernredovisningen upprättas och att de ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och, vad gäller koncernredovisningen, enligt IFRS såsom de antagits av EU. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra

med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen och koncernredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen och koncernredovisningen.

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

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

väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen och koncernredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag och en koncern inte längre kan fortsätta verksamheten.

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

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

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Per Christian Rettig & Co AB för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god 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. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen

enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

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

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

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

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

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

Stockholm den dag som framgår av elektronisk underskrift

Deloitte AB

Johan Telander
Auktoriserad revisor

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för saker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

MAX FREDRIC VON RETTIG

Styrelseledamot

Serienummer: *fi_tupas:nordea:aNarfHK7vpX0kDN0zN-*

DShqWfEgJEdLFmbkQsdUhKsY=

IP: 81.170.xxx.xxx

2024-03-14 11:36:47 UTC



ANNA EMILIA VON RETTIG

Styrelseledamot

Serienummer:

fi_tupas:handelsbanken:0CntaGEzkORZv_qNAcjLjJqGmRyX8b2CpFTcl

TzJGWY=

IP: 81.170.xxx.xxx

2024-03-14 11:37:30 UTC



Hans Robert von Rettig

Styrelsens ordförande

Serienummer: 19600426xxxx

IP: 104.28.xxx.xxx

2024-03-14 11:38:09 UTC



THOMAS GUSTAF FRANCK

Styrelseledamot

Serienummer:

fi_tupas:handelsbanken:_u7XH5KBAAmnWkYeaWC22cCSjqelwxRfKT_

m0ZYoeQw=

IP: 81.170.xxx.xxx

2024-03-14 11:41:08 UTC



Björklöf Bo Christian

Verkställande direktör

Serienummer:

fi_tupas:mobileid:f22802be2114a8077ad1e2d8ae5c15aba874b425

IP: 81.170.xxx.xxx

2024-03-14 11:47:32 UTC



JAN LINDAHL

Styrelseledamot

Serienummer: 19501109xxxx

IP: 134.65.xxx.xxx

2024-03-14 12:18:06 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är sakrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Robert von Rettig

Styrelseledamot

Serienummer: 19890707xxxx

IP: 81.145.xxx.xxx

2024-03-14 12:41:20 UTC



Johan Emil Telander

Auktoriserad revisor

Serienummer: 19780520xxxx

IP: 81.216.xxx.xxx

2024-03-14 13:23:21 UTC



anik=20240628;2024070104201

Penneo dokumentnyckel: XTCXP-D1GWH-6WXHW-SUV38-T16LD-UVZVB

Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>