

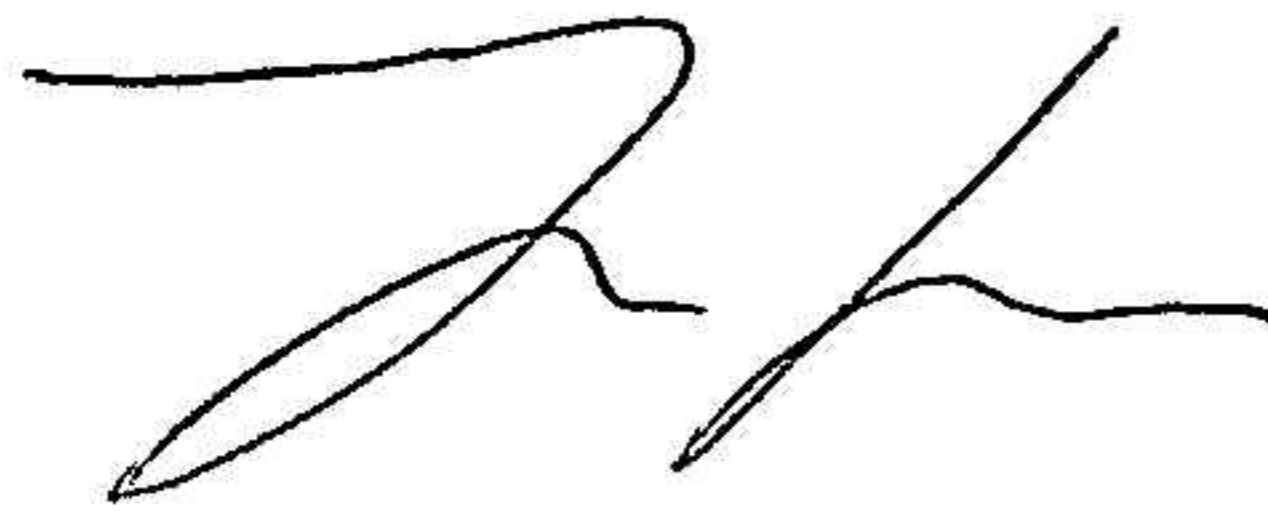
Årsredovisning
och
Koncernredovisning
för
Ellwee AB (publ)
559213-3739

Räkenskapsåret
2023

Undertecknad Verkställande Direktör i ELLWEE AB intygar, dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultaträkningen och balansräkningen fastställts på årsstämma den 20 juni 2024.

Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till hur förlusten ska disponeras.

Göteborg den 2024-06-20



Jim Larsson, VD

Årsredovisning
och
Koncernredovisning
för
Ellwee AB (publ)
559213-3739
Räkenskapsåret
2023

Styrelsen och verkställande direktören för Ellwee AB (publ) avger följande årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2023.

Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, SEK. Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i hela kronor (kr). Uppgifter inom parentes avser föregående år.

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Bolaget är ett publikt aktiebolag bildat och registrerat enligt svensk rätt med säte i Göteborgs kommun, Västra Götalands län. Bolagets verksamhet regleras av, och dess aktier har utgivits enligt, aktiebolagslagen (2005:551). Identifieringskoden för juridiska personer (LEI) avseende ELLWEE är 549300UYJUX7755YPG41.

Bolaget bildades i Sverige och registrerades hos Bolagsverket den 26 juli 2019.

Huvudsakliga föremålet för ELLWEEs verksamhet är att Bolaget ska direkt eller indirekt via dotter- eller intressebolag bedriva försäljning av motorfordon och motordrivna fordon samt därmed förenlig verksamhet.

ELLWEE AB (publ) är moderbolag till ELLWEE Distribution AB, som i sin tur är moderbolag till EW Fritid AB. ELLWEE AB (publ) är sedan 9 oktober 2023 också moderbolag till ELLWEE Göteborg AB, som i sin tur är moderbolag till EW Fritid Göteborg AB. ELLWEE AB (publ) var per 31 december 2022 också moderbolag till ELLWEE EV AB (numera QEV by SWE AB), ett dotterbolag som avyttrades i januari 2023 och ingår sedan dess inte i koncernen.

Företaget har sitt säte i Göteborg.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Under januari månad 2023 avyttrades dotterbolaget ELLWEE EV AB (senare namnändrat till QEV by Swe AB) mot en köpeskilling av 65 TSEK. Köpeskillingen motsvarade i huvudsak eget kapital.

Den 25 april meddelade bolaget att förvärvet av Alsike Maskin Entreprenadförsäljning AB inte fullföljs.

Under första halvåret började dotterbolaget EW Fritid AB sälja två nya varumärken, Sun Living samt eldrivna husbilmärket Tonke. Under andra halvåret började EW Fritid AB även att sälja varumärket Dethleffs.

Den 21 juni hölls ordinarie stämma där det togs beslut om att bl.a. ändra bolagsordningens gränser avseende antal aktier och aktiekapital, bolagets säte, sammanläggning av aktier, minskning av aktiekapital samt emissionsbemyndigande. Den 13 juli 2023 meddelade bolaget att första dagen för handel i ELLWEEs aktie efter sammanläggning av aktier är 20 juli 2023.

Den 10 oktober 2023 meddelades att bolaget etablerar en ny försäljningsanläggning i Göteborg och ingår avtal om försäljning av bl.a. Knaus och Weinsberg. I samband med detta skapades två nya bolag i koncernen varav försäljningsanläggningen finns i bolag under namnändring till EW Fritid Göteborg AB.

Under november månad avslutades teckningsperiod för incitamentsprogram 2020/2023 av serie A riktat mot bolagets ledande befattningshavare samt Incitamentsprogram 2020/2023 av serie B riktat mot bolagets Styrelse. Inga teckningar registrerades och optionerna för Incitamentsprogram 2020/2023 serie A samt serie B anses därmed förverkade.

Den 20 november 2023 meddelades att bolagets Styrelse beslutat om nyemission med företrädesrätt för Bolagets aktieägare. Företrädesemissionen meddelades vara garanterad med 20 MSEK genom ett toppgarantiåtagande och att garantiåtagandet inte var säkerställt genom pantsättning, bankgaranti eller liknande arrangemang. Det meddelades att ingen ersättning utgick för lämnade garantiåtaganden. Den 18 december 2023 meddelade bolaget utfall i emissionen som 21,4 MSEK innan emissionskostnader, varav aktier motsvarande 20 MSEK tilldelades garanten. I samband med slutförandet av årsredovisningen genomförde Bolaget en nedskrivning om 20 MSEK avseende den fordran som finns på garanten. Bolaget har under 2024 haft en aktiv dialog med garanten och dess representant avseende fordran om 20 MSEK och har med anledning av den dialogen gjort bedömningen att det inte är sannolikt att fordran kommer bolaget tillhanda. Bolaget har därför beslutat att vidta rättsliga åtgärder mot emissionsgaranten.

Den 19 december meddelade Bolaget att avtal ingåtts med Carnegie Investment Bank AB, avseende tjänsten Likviditetsgaranti och att avtalet börjar att gälla den 2 januari 2024.

Under december månad gjorde Bolaget en nedskrivning om c:a 2,7 MSEK avseende fordran som uppstod i samband med avyttrad verksamhet 2022. Fordran om totalt c:a 9 MSEK plus ränta är därmed fullt nedskriven. Bolaget fortsätter dock arbetet med att få in fordran i sin helhet.

Förväntad framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Bolaget är i behov av kapital. Finansieringen/kapitalet är inte säkerställt. Bolaget har inlett en process för att utvärdera strategiska alternativ för att maximera värdet för aktieägarna. En översyn pågår och bland de alternativ som kan bli aktuella är ytterligare skuldfinansiering, kapitaltillskott genom en företrädesemission, kapitaltillskott genom en riktad emission till en finansiell eller strategisk investerare eller andra möjliga strategiska transaktioner.

ELLWEE är ett ungt företag och är därmed exponerad för ett antal såväl affärsmässiga som finansiella risker.

De affärsmässiga riskerna består bl.a. av att bolaget är beroende av såväl leverantörer som nyckelpersoner, konkurrens, efterfrågan och produktansvar.

De finansiella riskerna handlar bl.a. om likviditet, finansiering och räntenivåer.

Riskhanteringen i ELLWEE hanteras löpande och syftar till att identifiera, kontrollera och minska risker.

Ytterligare beskrivning av risker för ELLWEE:s verksamhet beskrivs i det informationsmemorandum som offentliggjordes 28 november 2023 i samband med företrädesemission och som finns tillgänglig på <https://ellwegroup.com/foretrades2023/>

Riskhanteringen i ELLWEE hanteras löpande och syftar till att identifiera, kontrollera och minska risker.

Rapporten innehåller viss framåtriktad information som återspeglar ELLWEE:s aktuella syn på framtida händelser samt finansiell och operativ utveckling. Ord som "avses", "bedöms", "förväntas", "kan", "planerar", "uppskattar", "mål" och andra uttryck som innebär indikationer eller förutsägelser avseende framtida utveckling eller trender, och som inte är grundade på historiska fakta, utgör framåtriktad information. Framåtriktad information är till sin natur förenad med såväl kända som okända risker och osäkerhetsfaktorer eftersom den är avhängig framtida händelser och omständigheter. Framåtriktad

information utgör inte någon garanti avseende framtida resultat eller utveckling och verkligt utfall kan komma att väsentligen skilja sig från vad som uttalas i framåtriktad information. Framåtriktad information i rapporten gäller endast per dagen för rapporten. ELLWEE lämnar inga utfästelser om att offentliggöra uppdateringar eller revideringar av framåtriktad information till följd av ny information, framtida händelser eller likande omständigheter annat än vad som följer av tillämpligt regelverk.

Hållbarhetsupplysningar

Då bolaget är ett mindre bolag per 2023-12-31, tas inte denna uppgift med.

Flerårsöversikt (Tkr)

Koncernen	2023	2022	2021	2020	2019 (6 mån)
Nettoomsättning	238 237	209 360	28 926	1 460	0
Resultat efter finansiella poster	-36 138	-73 638	-38 183	-21 861	0
Balansomslutning	85 028	83 786	112 320	34 838	50
Antal anställda	16	15	27	4	0
Soliditet (%)	22	42	39	75	100
Moderbolaget	2023	2022	2021	2020	2019 (6 mån)
Nettoomsättning	1 136	11 159	16 314	1 713	0
Resultat efter finansiella poster	-30 833	-70 785	-34 618	-22 064	0
Balansomslutning	44 200	53 713	78 927	33 928	50
Antal anställda	1	1	14	4	0
Soliditet (%)	75	80	62	76	100

Moderbolagets förändring av nettoomsättningens är till följd av minskade vidarefakturerade kostnader.

Förändringar i eget kapital

Koncernen	Aktie- kapital	Ej registrerat aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Annat eget kapital inkl. årets resultat	Totalt
Belopp vid årets ingång	21 665	0	148 736	-136 221	34 180
Justering föreg års resultat				-500	-500
Nyemission	364	2 142	18 318		20 824
Teckningsoptioner				362	362
Nedsättning aktiekapital	-21 122			21 122	0
Årets resultat				-36 431	-36 431
Belopp vid årets utgång	907	2 142	167 054	-151 668	18 436

Moderbolaget	Aktie- kapital	Ej registrerat aktiekapital	Fri överkurs- fond	Balanserat resultat	Årets resultat	Totalt
Belopp vid årets ingång	21 665	0	148 736	-56 715	-70 751	42 935
Disposition enligt beslut av årsstämman:						
Balanseras i ny räkning				-70 751	70 751	0
Nyemission	364	2 142	18 318			20 824
Teckningsoptioner				362		362
Nedsättning aktiekapital	-21 122			21 122		0
Årets resultat					-30 833	-30 833
Belopp vid årets utgång	907	2 142	167 054	-105 982	-30 833	33 288

Förslag till vinstdisposition

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel (kronor):

fri överkursfond	167 053 445
ansamlad förlust	-105 982 006
årets förlust	-30 833 246
	30 238 193
disponeras så att	
i ny räkning överföres	30 238 193
	30 238 193

Koncernens och moderbolagets resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkningar samt kassaflödesanalyser med noter.

2024062529650

Koncernens Resultaträkning

	Not	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
Nettoomsättning	3	238 236 767	209 359 700
Aktiverat arbete för egen räkning		0	1 155 848
Övriga rörelseintäkter		2 681 738	3 190 776
		240 918 505	213 706 324
Rörelsens kostnader			
Handelsvaror		-213 874 321	-182 446 475
Övriga externa kostnader	4, 5	-14 106 404	-24 037 461
Personalkostnader	6	-14 470 029	-17 917 308
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-8 349 194	-8 888 094
Nedskrivning av omsättningstillgångar utöver normala nedskrivningar		-22 722 697	-6 750 000
Övriga rörelsekostnader		-75 296	-15 803
Resultat från andelar i koncernföretag	7	-4 608	-42 034 359
		-273 602 549	-282 089 500
Rörelseresultat		-32 684 044	-68 383 176
Resultat från finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	8	625 801	737 905
Räntekostnader och liknande resultatposter	9	-4 079 900	-5 993 004
		-3 454 099	-5 255 099
Resultat efter finansiella poster		-36 138 143	-73 638 275
Resultat före skatt		-36 138 143	-73 638 275
Skatt på årets resultat	10	-292 376	-762 377
Årets resultat	11	-36 430 519	-74 400 652

Koncernens Balansräkning

Not 2023-12-31 2022-12-31

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Immateriella anläggningstillgångar

Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter

12 429 744 617 109

Goodwill

13 18 560 805 25 130 541

18 990 549 25 747 650

Materiella anläggningstillgångar

Nedlagda utgifter på annans fastighet

14 653 685 719 911

Inventarier, verktyg och installationer

15 17 382 063 6 640 224

18 035 748 7 360 135

Finansiella anläggningstillgångar

Andra långfristiga värdepappersinnehav

16 20 000 20 000

20 000 20 000

Summa anläggningstillgångar

37 046 297 33 127 785

Omsättningstillgångar

Varulager m m

Färdiga varor och handelsvaror

37 315 815 25 781 186

37 315 815 25 781 186

Kortfristiga fordringar

Kundfordringar

1 124 510 1 400 660

Aktuella skattefordringar

1 088 542 8 029

Övriga fordringar

2 141 167 5 011 109

Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

17 2 140 496 3 575 003

6 494 715 9 994 801

Kassa och bank

4 170 937 14 881 879

Summa omsättningstillgångar

47 981 467 50 657 866

SUMMA TILLGÅNGAR

85 027 764 83 785 651

Koncernens Balansräkning

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

Aktiekapital	18	907 610	21 665 262
Ej registrerat aktiekapital		2 142 298	0
Övrigt tillskjutet kapital		167 053 445	148 735 576
Annat eget kapital inklusive årets resultat	19	-151 667 662	-136 221 303

Summa eget kapital **18 435 691** **34 179 535**

Avsättningar

Uppskjuten skatteskuld	20	777 946	780 706
		777 946	780 706

Långfristiga skulder

Skulder till kreditinstitut	21, 22	11 419 546	18 748 992
		11 419 546	18 748 992

Kortfristiga skulder

Skulder till kreditinstitut	22	29 567 908	13 712 926
Förskott från kunder		1 744 807	2 438 399
Leverantörsskulder		17 916 846	5 724 406
Aktuella skatteskulder		0	1 404 779
Övriga skulder		1 906 573	2 749 034
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	23	3 258 447	4 046 874
		54 394 581	30 076 418

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER **85 027 764** **83 785 651**

Koncernens	Not	2023-01-01	2022-01-01
Kassaflödesanalys		-2023-12-31	-2022-12-31
Den löpande verksamheten			
Resultat före finansiella poster		-32 679 436	-26 348 817
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet m.m	24	30 675 183	10 344 950
Betald skatt		-2 792 573	-824 381
Erhållen ränta		77 104	735 257
Erlagd ränta		-2 725 552	-1 879 880
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		-7 445 274	-17 972 871
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Förändring av varulager och pågående arbeten		-13 705 953	-12 691 235
Förändring kundfordringar		215 726	-2 311 124
Förändring av kortfristiga fordringar		262 478	-7 512 466
Förändring leverantörsskulder		12 996 418	2 798 304
Förändring av kortfristiga skulder		2 481 249	-2 280 663
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-5 195 356	-39 970 055
Investeringsverksamheten			
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar		-51 495	-7 279 481
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-330 430	-453 562
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		70 646	0
Försäljning av dotterbolag		2 595	2 492 032
Tilläggsköpeskilling dotterbolag		0	-18 396 631
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar		0	-20 000
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-308 684	-23 657 642
Finansieringsverksamheten			
Nyemission		1 511 355	37 000 000
Kapitalanskaffningskostnader		0	-3 216 496
Upptagna lån		800 000	36 450 000
Amortering av lån		-3 944 343	-2 782 609
Ökning kortfristiga finansiella skulder		-2 276 988	0
Amortering leasing		-1 296 926	-683 012
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-5 206 902	66 767 883
Årets kassaflöde		-10 710 942	3 140 186
Likvida medel vid årets början		14 881 879	11 741 694
Likvida medel vid årets slut		4 170 937	14 881 880

Moderbolagets Resultaträkning

	Not	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	3	1 136 409	11 158 577
Övriga rörelseintäkter		2 650	10 081
		1 139 059	11 168 658
Rörelsens kostnader			
Handelsvaror		-59 408	-6 920 658
Övriga externa kostnader	4	-4 233 314	-7 907 635
Personalkostnader	6	-3 840 629	-4 408 883
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-221 686	-213 297
Nedskrivning av omsättningstillgångar utöver normala nedskrivningar		-22 722 697	-6 750 000
Övriga rörelsekostnader		0	-13 698
		-31 077 734	-26 214 171
Rörelseresultat		-29 938 675	-15 045 513
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andelar i koncernföretag	7	-5 000	-51 100 292
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	8	551 272	0
Räntekostnader och liknande resultatposter	9	-1 440 843	-4 639 100
		-894 571	-55 739 392
Resultat efter finansiella poster		-30 833 246	-70 784 905
Bokslutsdispositioner	25	0	34 000
Resultat före skatt		-30 833 246	-70 750 905
Skatt på årets resultat	10	0	0
Årets resultat		-30 833 246	-70 750 905

2024062529655

Moderbolagets Balansräkning

Not 2023-12-31 2022-12-31

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Immateriella anläggningstillgångar

Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter

12 344 118 565 804
344 118 565 804

Finansiella anläggningstillgångar

Andelar i koncernföretag

26, 27 10 006 145 9 976 145

Fordringar hos koncernföretag

28 31 544 902 34 054 902

41 551 047 44 031 047

Summa anläggningstillgångar

41 895 165 44 596 851

Omsättningstillgångar

Kortfristiga fordringar

Kundfordringar

15 106 92 012

Fordringar hos koncernföretag

1 607 168 2 664 708

Aktuella skattefordringar

4 428 0

Övriga fordringar

8 940 4 032 500

Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

17 193 746 453 809

1 829 388 7 243 029

Kassa och bank

474 979 1 873 012

Summa omsättningstillgångar

2 304 367 9 116 041

SUMMA TILLGÅNGAR

44 199 532 53 712 892

Moderbolagets Balansräkning

Not 2023-12-31 2022-12-31

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

18, 29, 30

Bundet eget kapital

Aktiekapital

907 610

21 665 262

Ej registrerat aktiekapital

2 142 298

0

3 049 908

21 665 262

Fritt eget kapital

Fri överkursfond

167 053 445

148 735 576

Balanserad vinst eller förlust

-105 982 006

-56 715 259

Årets resultat

-30 833 246

-70 750 905

30 238 193

21 269 412

Summa eget kapital

33 288 101

42 934 674

Kortfristiga skulder

Skulder till kreditinstitut

6 543 661

5 000 000

Leverantörsskulder

2 086 754

2 763 051

Aktuella skatteskulder

0

144 166

Övriga skulder

1 213 689

834 930

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

23

1 067 327

2 036 071

Summa kortfristiga skulder

10 911 431

10 778 218

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

44 199 532

53 712 892

Moderbolagets Kassaflödesanalys

	Not	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
Den löpande verksamheten			
Resultat före finansiella poster		-29 938 675	-15 045 513
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	24	23 553 504	6 963 297
Erlagd ränta		-468 663	-526 624
Erhållen ränta		2 575	0
Betald skatt		-148 594	-144 678
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital		-6 999 853	-8 753 518
Kassaflöde från förändring av rörelsekapitalet			
Förändring av kundfordringar		16 482	-416 932
Förändring av kortfristiga fordringar		1 127 406	-16 652 007
Förändring av leverantörsskulder		127 681	1 077 222
Förändring av kortfristiga skulder		-456 104	1 980 182
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-6 184 388	-22 765 053
Investeringsverksamheten			
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar		0	-37 921
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar		0	-40 031 663
Tillskott till koncernbolag		0	-50 000
Förvärvat dotterbolag		-100 000	0
Sålda dotterbolag		65 000	0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0	12 870 790
Minskning av finansiella fordringar		2 510 000	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		2 475 000	-27 248 794
Finansieringsverksamheten			
Nyemission		1 511 355	37 000 000
Kapitalanskaffningskostnader		0	-3 216 497
Upptagna lån		800 000	14 500 000
Amortering av skuld		0	-500 000
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		2 311 355	47 783 503
Årets kassaflöde		-1 398 033	-2 230 344
Likvida medel vid årets början		1 873 012	4 103 356
Likvida medel vid årets slut		474 979	1 873 012

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Koncernens redovisnings- och värderingsprinciper

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

Utländska valutor

Fordringar och skulder i utländsk valuta har värderats till balansdagens kurs. Kursvinster och kursförluster på rörelsefordringar och rörelseskulder redovisas i rörelseresultatet medan kursvinster och kursförluster på finansiella fordringar och skulder redovisas som finansiella poster. Transaktioner i utländsk valuta omräknas enligt transaktionsdagens avistakurs.

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

Koncernredovisning

Konsolideringsmetod

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

Dotterföretag

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

Transaktioner mellan koncernföretag

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

Förändring av internvinst under räkenskapsåret har elimineras i koncernresultaträkningen.

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

Goodwill

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

Leasingavtal

I koncernredovisningen medför finansiella leasingavtal att rättigheter och skyldigheter redovisas som tillgång respektive skuld i balansräkningen. Tillgången och skulden värderas till det lägsta av tillgångens verkliga värde och nuvärdet av minimileaseavgifterna. Utgifter som direkt kan hänföras till leasingavtalet läggs till tillgångens värde. Leasingavgifterna fördelas på ränta och amortering enligt

effektivräntemetoden. Variabla avgifter redovisas som kostnad i den period de uppkommer. Den leaseade tillgången skrivs av linjärt över leasingperioden. Leasingavtal där de ekonomiska fördelar och risker som är hänförliga till leasingobjektet i allt väsentligt kvarstår hos leasegivaren, klassificeras som operationell leasing. Betalningar, inklusive en första förhöjd hyra, enligt dessa avtal redovisas som kostnad linjärt över leasingperioden.

Intäktsredovisning

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

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

Immateriella tillgångar

Företaget redovisar internt utvecklad immateriella anläggningstillgångar enligt aktiveringsmodellen. Det innebär att samtliga utgifter som avser framtagandet av en internt utvecklad immateriell anläggningstillgång aktiveras och skrivs av under tillgångens beräknade nyttjandeperiod, under förutsättningarna att kriterierna i BFNAR 2012:1 är uppfyllda.

Anläggningstillgångar

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

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

Immateriella anläggningstillgångar

Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten	5 år
Koncessioner, patent, licenser, varumärken	5 år
Goodwill	5 år

Avskrivningsperiod för goodwill är beräknad utifrån den period som posten bedöms generera ekonomiska fördelar.

Materiella anläggningstillgångar

Inventarier, verktyg och installationer	5 år
---	------

Nedskrivning av icke-finansiella tillgångar

När det finns en indikation på att en tillgångs värde minskat, görs en prövning av nedskrivningsbehov. Har tillgången ett återvinningsvärde som är lägre än det redovisade värdet, skrivs den ner till återvinningsvärdet. Vid bedömning av nedskrivningsbehov grupperas tillgångarna på de lägsta nivåer där det finns separata identifierbara kassaflöden (kassagenererande enheter). För tillgångar, andra än goodwill, som tidigare skrivits ner görs varje balansdag en prövning av om återföring bör göras. I resultaträkningen redovisas nedskrivningar och återföringar av nedskrivningar i den funktion där tillgången nyttjas.

Finansiella instrument

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

balansräkningen när förpliktelseerna har reglerats eller på annat sätt upphört.

Andra långfristiga värdepappersinnehav

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

Kundfordringar/kortfristiga fordringar

Kundfordringar och kortfristiga fordringar redovisas som omsättningstillgångar till det belopp som förväntas bli inbetalt efter avdrag för individuellt bedömda osäkra fordringar.

Låneskulder och leverantörsskulder

Låneskulder och leverantörsskulder redovisas initialt till anskaffningsvärde efter avdrag för transaktionskostnader. Skiljer sig det redovisade beloppet från det belopp som ska återbetalas vid förfallotidpunkten periodiseras mellanskillnaden som räntekostnad över lånets löptid med hjälp av instrumentets effektivränta. Härigenom överensstämmer vid förfallotidpunkten det redovisade beloppet och det belopp som ska återbetalas.

Kvittning av finansiell fordran och finansiell skuld

En finansiell tillgång och en finansiell skuld kvittas och redovisas med ett nettobelopp i balansräkningen endast då legal kvittningsrätt föreligger samt då en reglering med ett nettobelopp avses ske eller då en samtida avyttring av tillgången och reglering av skulden avses ske.

Nedskrivningsprövning av finansiella anläggningstillgångar

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

Varulager

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

Inkomstskatter

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

Aktuell skatt

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

Uppskjuten skatt

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

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

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

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

Avsättningar

Som avsättning har redovisats förpliktelser gentemot tredje man som är hänförliga till räkenskapsåret eller tidigare räkenskapsår och som på balansdagen antingen är säkra eller sannolika till sin förekomst men oviss till belopp eller till den tidpunkt då de ska infrias.

Ersättningar till anställda

Ersättningar till anställda avser alla former av ersättningar som företaget lämnar till de anställda. Kortfristiga ersättningar utgörs av bland annat löner, betald semester, betald frånvaro, bonus och ersättning efter avslutad anställning (pension). Kortfristiga ersättningar redovisas som kostnad och en skuld då det finns en legal eller informell förpliktelse att betala ut en ersättning till följd av en tidigare händelse och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras.

Ersättningar till anställda efter avslutad anställning

I koncernen finns endast avgiftsbestämda pensionsplaner. Som avgiftsbestämda planer klassificeras planer där fastställda avgifter betalas och det inte finns förpliktelser att betala något ytterligare, utöver dessa avgifter.

Utgifter för avgiftsbestämda planer redovisas som en kostnad under den period de anställda utför de tjänster som ligger till grund för förpliktelsen.

Kassaflödesanalys

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

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

Moderföretagets redovisnings- och värderingsprinciper

Samma redovisnings- och värderingsprinciper tillämpas i moderbolaget som i koncernen, förutom i de fall som anges nedan.

Leasingavtal

I moderbolaget redovisas samtliga leasingavtal, såväl finansiella som operationella, som operationella leasingavtal. Operationella leasingavtal redovisas som en kostnad linjärt över leasingperioden.

Bokslutsdispositioner

Förändringar av obeskattade reserver redovisas som bokslutsdispositioner i resultaträkningen.

Koncernbidrag redovisas som bokslutsdispositioner. Koncernbidrag som lämnas till ett dotterföretag redovisas dock som en ökning av andelens redovisade värde.

Andelar i dotterföretag

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

Dotterbolaget Ellwee Distribution AB är bokfört till SEK 11 350 000 i moderbolaget Ellwee AB (Publ). Ellwee Distribution AB äger i sin tur dotterbolaget EW Fritid AB som är bokfört till SEK 44 862 671 kr. Det är i EW Fritid AB som verksamheten till största delen bedrivs som genererar värden i koncernen. Bolaget har därmed genomfört en nedskrivningsprövning av innehavets nuvärde i EW Fritid AB med företagsledningens bästa uppskattning av framtida diskonterat kassaflöde, i enlighet med ovan beskrivna redovisnings- och värderingsprinciper. Företagsledningen gör på detta bedömningen att det inte föreligger skäl till någon nedskrivning av det bokförda värdet.

De kassaflöden som diskonteras för nedskrivningsprövning är hämtade från bolagets budget och långtidsprognos med antagande om att tillräcklig finansiering kan säkerställas för att långsiktigt kunna fortsätta sin verksamhet. I nedskrivningsprövning görs antaganden om försäljningstillväxten både på kort och lång sikt. Värderingsmodellen diskonteras med WACC 23 procent (Pre Tax) uppbyggd av en marknadspremie om 6 %, riskfri ränta 2 %, småbolagspremie 4 %, likviditetspremie 1 % samt annan företagsspecifik riskpremie 10 %. Det så kallade DCF-värde som då framkommer, jämte en känslighetsanalys som uppvisade marginal, gör att bolagets styrelse inte ser anledning till nedskrivning av det bokförda värdet avseende dotterbolaget EW Fritid AB, såsom beskrivits ovan.

Obeskattade reserver

Obeskattade reserver redovisas med bruttobelopp i balansräkningen, inklusive den uppskjutna skatteskuld som är hänförlig till reserverna.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Koncernen

Moderbolaget

Koncernen gör uppskattningar och bedömningar om framtiden. De uppskattningar för redovisningsändamål som blir följden av dessa kommer, definitionsmässigt, sällan att motsvara det verkliga resultatet. De uppskattningar och antaganden som innebär en betydande risk för väsentliga justeringar i redovisade värden för tillgångar och skulder under nästkommande år behandlas i huvuddrag nedan.

Nyttjandeperiod immateriella och materiella anläggningstillgångar

Koncernledningen fastställer bedömd nyttjandeperiod och därmed sammanhängande avskrivning för koncernens immateriella och materiella anläggningstillgångar. Nyttjandeperiod samt bedömda restvärden prövas varje balansdag och justeras vid behov.

Nedskrivningsprövning av goodwill och varumärken

Koncernen testar varje år, eller vid indikation, om något nedskrivningsbehov föreligger för goodwill och varumärken.

Inkurans i varulager

Koncernens försäljning är säsongsberoende och inför varje försäljningssäsong finns betydande lager av färdigställda produkter. I bokslutet görs nedskrivning för inkurans baserat på historiska utfall de senaste åren för motsvarande produktgrupper. Att fastställa nedskrivningsbehovet är en väsentlig och svår bedömningsfråga.

**Not 3 Nettoomsättningens fördelning
Koncernen**

	2023	2022
Nettoomsättningen per geografisk marknad		
USA	0	876 005
Sverige	237 812 572	208 270 075
Europa exkl. Sverige	424 195	173 462
Övriga länder utanför Europa	0	40 158
	238 236 767	209 359 700

Moderbolaget

	2023	2022
Nettoomsättningen per geografisk marknad		
Sverige	1 136 409	11 158 577
	1 136 409	11 158 577

**Not 4 Arvode till revisorer
Koncernen**

Med revisionsuppdrag avses granskning av årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning, övriga arbetsuppgifter som det ankommer på bolagets revisor att utföra samt rådgivning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid sådan granskning eller genomförandet av sådana övriga arbetsuppgifter.

	2023	2022
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB		
Revisionsuppdrag	621 300	566 500
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	200 000	240 000
	821 300	806 500

Moderbolaget

	2023	2022
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB		
Revisionsuppdrag	442 300	406 500
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	200 000	240 000
	642 300	646 500

Not 5 Operationella leasingavtal

Koncernen

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

	2023	2022
Operationella åtaganden		
Inom ett år	2 301 000	6 105 931
Senare än ett år men inom fem år	6 136 000	10 738 000
Senare än fem år	0	1 534 000
	8 437 000	18 377 931
Under perioden kostnadsförda leasingavgifter	1 391 073	732 192

I koncernens redovisning utgörs den operationella leasingen i allt väsentligt av husvagnar och husbilar.

Not 6 Anställda och personalkostnader

Koncernen

	2023	2022
Medelantalet anställda		
Kvinnor	3	3
Män	13	12
	16	15
Löner och andra ersättningar		
Styrelse och verkställande direktör	2 282 940	2 076 372
Övriga anställda	7 585 234	7 273 450
	9 868 174	9 349 822
Sociala kostnader		
Pensionskostnader för styrelse och verkställande direktör	717 549	689 085
Pensionskostnader för övriga anställda	240 967	250 279
Övriga sociala avgifter enligt lag och avtal	3 109 973	2 916 987
	4 068 489	3 856 351
Totala löner, ersättningar, sociala kostnader och pensionskostnader	13 936 663	13 206 173
Könsfördelning bland ledande befattningshavare		
Andel män i styrelsen	100 %	100 %
Andel män bland övriga ledande befattningshavare	100 %	100 %

Moderbolaget

	2023	2022
Medelantalet anställda		
Kvinnor	0	0
Män	1	1
	1	1
Löner och andra ersättningar		
Styrelse och verkställande direktör	2 282 940	2 076 372
Övriga anställda	0	386 079
	2 282 940	2 462 451
Sociala kostnader		
Pensionskostnader för styrelse och verkställande direktör	717 549	689 085
Pensionskostnader för övriga anställda	0	18 115
Övriga sociala avgifter enligt lag och avtal	670 628	707 066
	1 388 177	1 414 266
Totala löner, ersättningar, sociala kostnader och pensionskostnader	3 671 117	3 876 717
Könsfördelning bland ledande befattningshavare		
Andel män i styrelsen	100 %	100 %
Andel män bland övriga ledande befattningshavare	100 %	100 %

**Not 7 Resultat från andelar i koncernföretag
Koncernen**

	2023	2022
Resultat vid avyttringar	-4 608	-42 034 359
	-4 608	-42 034 359

Moderbolaget

	2023	2022
Resultat vid avyttringar	-5 000	0
Nedskrivningar	0	-51 100 292
	-5 000	-51 100 292

**Not 8 Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter
Koncernen**

	2023	2022
Övriga ränteintäkter	623 668	0
Kursdifferenser	2 133	737 905
	625 801	737 905

2024062529666

Moderbolaget

	2023	2022
Övriga ränteintäkter	549 139	0
Kursdifferenser	2 133	0
	551 272	0

**Not 9 Räntekostnader och liknande resultatposter
Koncernen**

	2023	2022
Övriga räntekostnader	-4 079 900	-5 993 003
	-4 079 900	-5 993 003

Moderbolaget

	2023	2022
Övriga räntekostnader	-1 440 843	-4 636 452
Kursdifferenser	0	-2 648
	-1 440 843	-4 639 100

2024062529667

**Not 10 Aktuell och uppskjuten skatt
Koncernen**

	2023	2022
Skatt på årets resultat		
Aktuell skatt	-295 136	-569 388
Förändring av uppskjuten skatt avseende temporära skillnader	2 760	-192 989
Totalt redovisad skatt	-292 376	-762 377

Avstämning av effektiv skatt

	2023		2022	
	Procent	Belopp	Procent	Belopp
Redovisat resultat före skatt		-36 138 143		-73 638 275
Skatt enligt gällande skattesats	20,60	7 444 457	20,60	15 169 485
Ej avdragsgilla kostnader		-4 716 539		-15 396 466
Schablonintäkt på periodiseringsfonder		15 169		2 960
Ej skattepliktiga intäkter		424		3 460 800
Kostnader som ska dras av men som inte ingår i det redovisade resultat		-121 498		-2 113 188
Underskottsavdrag vars skattevärde ej längre redovisas som tillgång		-2 329 637		-361 214
Redovisad effektiv skatt	0,81	292 376	1,04	762 377

Moderbolaget

	2023	2022
Skatt på årets resultat		
Aktuell skatt	0	0
Totalt redovisad skatt	0	0

Avstämning av effektiv skatt

	2023		2022	
	Procent	Belopp	Procent	Belopp
Redovisat resultat före skatt		-30 833 246		-70 750 905
Skatt enligt gällande skattesats	20,60	6 351 649	20,60	14 574 686
Ej avdragsgilla kostnader		-4 701 377		-11 925 460
Ej skattepliktiga intäkter		91		
Underskottsavdrag vars skattevärde ej längre redovisas som tillgång		-1 528 865		-536 038
Kostnader som skall dras av men som inte ingår i redovisat resultat		-121 498		-2 113 188
Redovisad effektiv skatt		0		0

Not 11 Resultat per aktie Koncernen

Resultat per aktie före och efter utspädning uppgick till -80,28 kronor. Beräkningen av resultat per aktie hänförligt till moderbolagets aktieägare baseras på följande information:

Årets resultat: -36 430 519 kr

Genomsnittligt antal aktier före utspädning: 453 805 st

Genomsnittligt antal aktier efter utspädning: 1 524 657 st

Per balansdagen finns 1 070 852 utspädande instrument.

Not 12 Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter Koncernen

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	1 164 311	1 124 555
Inköp	51 495	93 804
Försäljningar/utrangeringar	0	-54 048
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 215 806	1 164 311
Ingående avskrivningar	-547 202	-339 562
Försäljningar/utrangeringar	0	10 235
Årets avskrivningar	-238 860	-217 875
Utgående ackumulerade avskrivningar	-786 062	-547 202
Utgående redovisat värde	429 744	617 109

Moderbolaget

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	1 108 428	1 124 555
Inköp	0	37 921
Försäljningar/utrangeringar	0	-54 048
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 108 428	1 108 428
Ingående avskrivningar	-542 624	-339 562
Försäljningar/utrangeringar	0	10 235
Årets avskrivningar	-221 686	-213 297
Utgående ackumulerade avskrivningar	-764 310	-542 624
Utgående redovisat värde	344 118	565 804

2024062529670

**Not 13 Goodwill
Koncernen**

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	32 848 679	34 502 048
Justering köpeskilling	0	-1 603 369
Försäljning/utrangering	0	-50 000
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	32 848 679	32 848 679
Ingående avskrivningar	-7 718 138	-1 164 231
Försäljningar/utrangeringar	0	15 829
Årets avskrivningar	-6 569 736	-6 569 736
Utgående ackumulerade avskrivningar	-14 287 874	-7 718 138
Utgående redovisat värde	18 560 805	25 130 541

**Not 14 Nedlagda utgifter på annans fastighet
Koncernen**

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden via förvärv	913 490	618 160
Årets inköp	82 220	295 330
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	995 710	913 490
Ingående avskrivningar via förvärv	-193 579	-61 770
Årets avskrivningar	-148 446	-131 809
Utgående ackumulerade avskrivningar	-342 025	-193 579
Utgående redovisat värde	653 685	719 911

2024062529671

**Not 15 Inventarier, verktyg och installationer
Koncernen**

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	8 091 577	7 838 890
Ingående anskaffningsvärden via förvärv	19 269 796	4 740 899
Årets försäljning/utrangering	-7 692 141	-4 488 212
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	19 669 232	8 091 577
Ingående avskrivningar	-1 451 353	-1 153 427
Årets avskrivningar	-1 392 153	-1 078 890
Försäljning/utrangering	556 337	780 964
Utgående ackumulerade avskrivningar	-2 287 169	-1 451 353
Utgående redovisat värde	17 382 063	6 640 224
Leasingobjekt		
Anläggningstillgångar		
Ingående anskaffningar	6 065 331	5 145 063
Årets inköp	19 210 696	4 582 667
Årets försäljning/utrangering	-7 570 990	-3 662 399
Utgående ackumulerade anskaffningar	17 705 037	6 065 331
Ingående avskrivningar	-337 103	-282 223
Försäljning/utrangering	505 830	579 475
Årets avskrivningar	-956 739	-634 355
Utgående ackumulerade avskrivningar	-788 012	-337 103
Utgående redovisat värde	16 917 026	5 728 228
Finansiella åtaganden		
Inom ett år	14 472 231	4 540 115
Senare än ett år men inom 5 år	3 047 737	5 848 446
	17 519 968	10 388 561

I koncernens materiella anläggningstillgångar ingår leasingobjekt som innehas enligt finansiella leasingavtal enligt ovan.

**Not 16 Andra långfristiga värdepappersinnehav
Koncernen**

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	20 000	0
Årets inköp	0	20 000
Utgående anskaffningsvärden	20 000	20 000

**Not 17 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter
Koncernen**

	2023-12-31	2022-12-31
Förutbetalda hyror	1 439 970	1 358 652
Förutbetalda försäkringspremier	112 534	351 664
Övriga poster	463 691	1 821 336
	2 016 195	3 531 652

Moderbolaget

	2023-12-31	2022-12-31
Förutbetalda hyror	0	4 650
Förutbetalda försäkringspremier	112 534	361 664
Övriga poster	81 212	87 495
	193 746	453 809

Not 18 Antal aktier och kvotvärde

Koncernen

Moderbolaget

Aktiekapitalet består av 453 805 st A-aktier med kvotvärde 2 kr.

Not 19 Förändringar i eget kapital, justering föregående år

Koncernen

	Aktie- kapital	Övrigt tillskjutet kapital	Balanserade vinstmedel inkl. årets resultat	Summa eget kapital
Belopp vid årets ingång enligt fastställd balansräkning	21 665 262	0	12 514 273	34 179 535
Justering föregående års resultat				
Försäkringsersättning			-500 000	-500 000
Belopp vid årets ingång efter justering föregående års resultat	21 665 262	0	12 014 273	33 679 535
Nyemission	364 107	20 460 167		20 824 274
Personaloptioner			362 400	362 400
Nedsättning aktiekapital	-21 121 759		21 121 759	0
Årets resultat			-36 430 519	-36 430 519
Belopp vid årets utgång	907 610	20 460 167	-2 932 087	18 435 690

Justering av föregående års resultat avser en försäkringsersättningen som intäktsfördes på koncernen men i juridisk person blev den intäktsförd först 2023.

**Not 20 Uppskjuten skatt på temporära skillnader
Koncernen**

2023-12-31

	Uppskjuten skatteskuld	Netto
Uppskjuten skatt på obeskattade reserver	781 905	781 905
Uppskjuten skatt på finansiell leasing	-3 959	-3 959
	777 946	777 946

2022-12-31

	Uppskjuten skatteskuld	Netto
Uppskjuten skatt på obeskattade reserver	781 905	781 905
Uppskjuten skatt på finansiell leasing	-1 199	-1 199
	780 706	780 706

**Not 21 Långfristiga skulder
Koncernen**

**De långfristiga lånen förfaller till betalning
enligt följande:**

	2023-12-31	2022-12-31
Mellan 1 och 5 år	5 596 573	48 432 520
Senare än 5 år	5 822 973	6 950 000
	11 419 546	55 382 520

**Not 22 Skulder som avser flera poster
Koncernen**

Koncernens skulder till kreditinstitut om 40 987 454 kronor redovisas under följande poster i balansräkningen.

	2023-12-31	2022-12-31
Långfristiga skulder		
Övriga skulder till kreditinstitut	11 419 546	18 748 992
	11 419 546	18 748 992
Kortfristiga skulder		
Övriga skulder till kreditinstitut	29 567 908	13 712 926
	29 567 908	13 712 926

2024062529673

**Not 23 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter
Koncernen**

	2023-12-31	2022-12-31
Upplupna semesterlöner	1 032 876	702 496
Upplupna sociala avgifter	344 336	236 986
Upplupen löneskatt	155 377	147 635
Upplupna räntor	83 119	662 509
Övriga poster	1 642 739	2 297 247
	3 258 447	4 046 873

Moderbolaget

	2023-12-31	2022-12-31
Semesterlöner	273 240	167 670
Upplupna sociala avgifter	85 852	52 682
Upplupna räntor	92 968	664 449
Övriga poster	615 267	1 151 271
	1 067 327	2 036 072

**Not 24 Justering för poster som inte ingår i kassaflödet
Koncernen**

	2023-12-31	2022-12-31
Avskrivningar	7 843 364	8 888 094
Garantiavsättningar	0	-7 975
Nedskrivningar	22 783 121	0
Övriga poster	48 698	1 464 831
	30 675 183	10 344 950

Moderbolaget

	2023-12-31	2022-12-31
Avskrivningar	221 686	213 297
Nedskrivningar	22 783 121	6 750 000
Övriga poster	548 697	0
	23 553 504	6 963 297

**Not 25 Bokslutsdispositioner
Moderbolaget**

	2023	2022
Förändring av överavskrivningar	0	34 000
	0	34 000

2024062529675

**Not 26 Andelar i koncernföretag
Moderbolaget**

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	59 776 438	10 150 000
Inköp	100 000	0
Försäljningar	-49 726 438	-50 000
Aktieägartillskott	0	49 676 438
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	10 150 000	59 776 438
Ingående nedskrivningar	-49 800 292	0
Försäljningar	49 656 438	0
Årets nedskrivningar	0	-51 100 292
Återförda nedskrivningar	0	1 300 000
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-143 854	-49 800 292
Utgående redovisat värde	10 006 146	9 976 146

**Not 27 Specifikation andelar i koncernföretag
Moderbolaget**

Namn	Kapital- andel	Rösträtts- andel	Antal andelar	Bokfört värde
Ellwee Distrubution AB	100%	100%	1 000 000	9 906 145
ELLWEE Göteborg AB	100%	100%	1 000 000	100 000
				10 006 145
	Org.nr	Säte		
Ellwee Distrubution AB	559341-6570	Trollhättan		
ELLWEE Göteborg AB	556762-2187	Göteborg		

**Not 28 Fordringar hos koncernföretag
Moderbolaget**

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	34 054 902	18 025 200
Tillkommande fordringar	700 000	16 747 002
Avgående fordringar	-3 210 000	-717 300
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	31 544 902	34 054 902
Utgående redovisat värde	31 544 902	34 054 902

Not 29 Disposition av vinst eller förlust
Moderbolaget

2023-12-31

Förslag till vinstdisposition

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel:

fri överkursfond	167 053 445
ansamlad förlust	-105 982 006
årets förlust	-30 833 246
	30 238 193

disponeras så att	
i ny räkning överföres	30 238 193
	30 238 193

Not 30 Incitamentsprogram
Moderbolaget

Vid utgången av perioden finns ett utställt incitamentsprogram.

Incitamentsprogram 2021/2024

Vid årsstämman den 7 maj 2021 beslutades att införa incitamentsprogram genom riktad emission av 300 000 teckningsoptioner till Bolaget för vidareöverlåtelse till anställda i Bolaget eller i Bolagets dotterbolag. Sammanlagt har 150 000 teckningsoptioner överlåtits till deltagarna. Övriga 150 000 teckningsoptioner har makulerats.

Varje teckningsoption berättigar innehavaren till teckning av en (1) ny aktie i Bolaget till en teckningskurs om 6,00 SEK per aktie under perioden från och med dagen för offentliggörandet av Bolagets kvartalsrapport för det tredje kvartalet 2024 till och med den 30 november 2024 eller den tidigare dag som följer av villkoren för teckningsoptionerna. Teckningskursen och antalet aktier varje teckningsoption berättigar till är föremål för sedvanliga omräkningsvillkor vid vissa bolagshändelser inklusive företrädesemissionen som offentliggjordes den 15 mars 2022.

Fullständiga villkor finns på www.ellweegroup.com

Not 31 Eventualförpliktelser
Moderbolaget

2023-12-31

2022-12-31

Borgen för hyresavtal i dotterbolag	0	4 806 071
Borgen för lån i dotterbolag	20 102 244	19 667 391
	20 102 244	24 473 462

Not 32 Närståendetransaktioner

Koncernen

Moderbolaget

Moderbolaget har under året sålt tjänster och vidarefakturerat kostnader till dotterbolagen för 1,1 MSEK, vilket motsvarar 97,6 % av moderbolagets totala försäljning. En omsättning som eliminerats bort i koncernen.

Moderbolaget har ett upptaget lån om 6,5 MSEK där en av bolagets ledamöter också är närstående till långivaren. Villkoren för lånet bedöms som marknadsmässiga. Moderbolaget har ett upptaget lån om 0,8 MSEK från ett bolag där bolagets VD är huvudman. Villkoren för lånet bedöms som marknadsmässiga

2024062529677

Not 33 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Koncernen Moderbolaget

Den 27 mars 2024 meddelade bolaget att bolagets dåvarande Styrelseordförande har begärt eget utträde ur Styrelsen.

Den 6 maj 2024 meddelade bolaget att Styrelsen i ELLWEE AB har beslutat att skriva ned fordran om 20 MSEK mot den emissionsgarant som ingick ett garantiåtagande gentemot Bolaget i samband med den företrädesemission som offentliggjordes den 20 november 2023.

Bakgrunden är att styrelsen bedömt det som osannolikt att emissionsgaranten kommer erlægga betalning för sitt åtagande. Med anledning av det har Bolaget också beslutat att vidta rättsliga åtgärder mot garanten.

Mot bakgrund av nedskrivningen av fordringar har styrelsen även inlett en process för att utvärdera strategiska alternativ för att maximera värdet för aktieägarna.

I samma pressmeddelande, meddelades att bolaget har avtalat om en kreditfacilitet om 3,2 MSEK i syfte att täcka nuvarande och kommande kostnader för den strategiska översynen.

Den nedskrivna fordran om 20 MSEK som bolaget meddelade om den 6 maj, är nedskriven per 31 december 2023.

Resultat- och balansräkningen kommer att föreläggas på årsstämma för fastställelse.

Trollhättan den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Jim Larsson
Verkställande direktör

Alexander Schoeneck

Christian Riddarbo

Peter Carenborn

Vår revisionsberättelse har lämnats den dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Niklas Jonsson
Auktoriserad revisor
Huvudansvarig revisor

Henrik Boman
Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Kent Niklas Jonsson

Niklas Jonsson
Auktoriserad revisor

2024-05-28 15:37:30 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Henrik Nils Gunnar Boman

Henrik Boman
Auktoriserad revisor

2024-05-28 15:37:07 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

ELLWEE AB 559213-3739 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: JIM LARSSON

Jim Larsson
Verkställande direktör

2024-05-28 12:49:44 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: CHRISTIAN NUWAN
RIDDARBO

Christian Riddarbo

2024-05-28 12:35:40 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: ALEXANDER SCHOENECK

Alexander Schoeneck

2024-05-28 15:11:25 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: PETER CARENBORN

Peter Carenborn

2024-05-28 13:19:57 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

2024062529679

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i ELLWEE AB (publ), org.nr 559213-3739

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för ELLWEE AB (publ) för år 2023.

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

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

Grund för uttalanden

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

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

Väsentlig osäkerhetsfaktor avseende antagandet om fortsatt drift

Utan att det påverkar våra uttalanden enligt ovan, vill vi fästa uppmärksamheten på förvaltningsberättelsen i stycket om "förväntad framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer", att bolaget är i behov av kapital och att finansieringen/kapitalet inte är säkerhetsställt. Vi kan även konstatera att bolaget under 2023 har haft negativa kassaflöden och att kortfristiga skulder per bokslutstillfället är högre än omsättningstillgångarna i bolaget. Dessa förhållanden tyder på att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor som kan leda till betydande tvivel om företagets förmåga att fortsätta verksamheten när finansieringen ännu inte är säkrad.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

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

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för ELLWEE AB (publ) för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

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

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

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

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

Stockholm den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Niklas Jonsson
Auktoriserad revisor
Huvudansvarig revisor

Henrik Boman
Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Kent Niklas Jonsson

Niklas Jonsson
Auktoriserad revisor

2024-05-28 15:35:26 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Henrik Nils Gunnar Boman

Henrik Boman
Auktoriserad revisor

2024-05-28 15:27:41 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

2024062529682