20240626065302

ÅRSREDOVISNING

2023-01-01--2023-12-31

för

Johan & Nyström Kafferostare & Tehandlare AB
556657-9446

Årsredovisningen omfattar: **Sida**

Förvaltningsberättelse	2
Resultaträkning	4
Balansräkning	5
Rapport över förändring i eget kapital	7
Kassaflödesanalys	8
Noter	9
Underskrifter	19

Fastställelseintyg

Undertecknad styrelseledamot i Johan & Nyström Kafferostare & Tehandlare AB intygar härmed att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultat- och balansräkningen fastställts på årsstämma 2024-05-22. Stämman beslutade också att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

Stockholm 2024-06-15

Anders Boajé
Styrelseledamot

20240626065503

Johan & Nyström Kafferostare & Tehandlare AB
556657-9446

ÅRSREDOVISNING
FÖR JOHAN & NYSTRÖM KAFFEROSTARE & TEHANDLARE AB

Styrelsen och verkställande direktören för Johan & Nyström Kafferostare & Tehandlare AB avger härmed årsredovisning för räkenskapsåret 2023-01-01--2023-12-31.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Verksamhetens art och inriktning
Bolaget bedriver kafferosteri jämte handel med kaffe och te, samt har i egen regi tre caféer i Stockholm. Man äger även ett dotterbolag i Finland som driver ett café i Helsingfors under namnet Johan & Nyström samt har en frachisetagare under samma namn.

Ägarförhållanden
Bolaget ingår i en koncern och är dotterbolag till EH Group AB, 556903-5578, med säte i Stockholm.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Under december avtalades om överlåtelse av lokal gällande ett av caféerna i Stockholm. Lokalen kommer överlåtas per 29 februari 2024.

Utveckling av verksamhet, ställning och resultat

(Tkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Nettoomsättning	200 146	178 348	161 607	162 016	231 280
Rörelseresultat	19 148	18 881	-6 766	-45 378	1 122
Resultat e. finansiella poster	15 140	14 856	-6 000	-45 271	-6 205
Balansomslutning	204 074	164 060	152 727	189 698	209 381
Soliditet	17,2%	13,9%	6,5%	8,4%	5,7%
Medelantal anställda	63	60	67	71	102

Definition, se not 27

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Bolaget är exponerad för valutarisk. Risken avser försäljning och inköp i utländsk valuta, där risken dels kan bestå av fluktuationer i valutan på finansiella instrument, kund- eller leverantörsfakturan, dels valutarisken i förväntade betalningsflöden. Merparten av företagets inköp sker i valutorna USD och EUR. Inköpen görs centralt från Sverige, som sedan fakturerar dotterbolaget i EUR.

Kreditrisk
Bolaget har fastställda riktlinjer för att säkra att försäljning av produkter och tjänster sker till kunder med lämplig kreditbakgrund. Kreditrisken på andra finansiella tillgångar, såsom likvida medel uppgår till redovisade värden på dessa tillgångar.

Penneo document key: Q4KJ4-6GJ0F-TJXNJ-IT8WT-XE8L3-W7EV4

Johan & Nyström Kafferostare & Tehandlare AB
556657-9446

20240626060504

Personal
Bolaget arbetar kontinuerligt med att vara en arbetsplats där det råder full jämställdhet mellan kvinnor och män. Flertalet av de anställda är idag män. Målet inom koncernen är att man ska vara en arbetsplats utan någon form av diskriminering.

Bolaget arbetar ständigt för att förbättra arbetsmiljön för de anställda. Arbetsmiljön betraktas som god och det implementeras löpande förbättringsåtgärder. Säkerhetsinspektioner och månatliga kontroller genomförs i samtliga coffee shops och på rosteriet. Arbetsmiljön utgör en stor del av utbildningen för personalen.

Miljö
Verksamheten klassas som miljöfarlig verksamhet med verksamhetskod 15.280 enligt 5 kap. 30 § miljöprövningsförordningen (2013:251), dvs anläggning för rostning av mer än 100 ton kaffe per kalenderår. Bolaget har alla erforderliga tillstånd i befintliga lokaler för det nya verksamhetsåret.

Bolaget fortsätter att kontinuerligt arbeta aktivt för att minska sin relativa miljöbelastning.

Förslag till vinstdisposition (tusen kronor)

Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel:

Balanserat resultat	21 736
Årets resultat	12 408
	34 144

Styrelsen föreslår att

i ny räkning balanseras	34 144
	34 144

Beträffande företagets resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat-och balansräkningar, rapporter över förändringar i eget kapital, kassaflödesanalyser samt noter. Alla belopp uttrycks i tusentals svenska kronor där ej annat anges.

Penneo document key: Q4KJ4-6GJ0F-TJXNJ-IT8WT-XE8L3-W7EV4

Johan & Nyström Kafferostare & Tehandlare AB
556657-9446

20240626065O5

RESULTATRÄKNING
(Tkr)

	Not	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	3	200 146	178 348
Övriga rörelseintäkter	4	2 630	1 283
		202 776	**179 631**
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter		-36 605	-18 560
Handelsvaror		-84 046	-75 532
Övriga externa kostnader	5, 6	-23 357	-23 532
Personalkostnader	7	-29 110	-32 796
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-10 403	-10 330
Övriga rörelsekostnader		-107	0
Rörelseresultat		**19 148**	**18 881**
Resultat från finansiella investeringar			
Ränteintäkter och liknande intäkter	8	2 235	790
Räntekostnader och liknande kostnader	9	-6 243	-4 815
Resultat efter finansiella poster		**15 140**	**14 856**
Bokslutsdispositioner			
Förändring av periodiseringsfond		0	0
Resultat före skatt		**15 140**	**14 856**
Skatt på årets resultat	10	-2 732	-2 057
ÅRETS RESULTAT		**12 408**	**12 799**

Penneo document key: Q4KJ4-6GJ0F-TJXNJ-IT8WT-XE8L3-W7EV4

Johan & Nyström Kafferostare & Tehandlare AB
556657-9446

BALANSRÄKNING

(Tkr)

	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Dataprogram	11	7	18
Hyresrätter och liknande rättigheter	12	0	1 816
		7	**1 834**
Materiella anläggningstillgångar			
Förbättringsutgifter på annans fastighet	13	22 137	24 361
Maskiner och andra tekniska anläggningar	14	28 841	33 415
Inventarier, verktyg och installationer	15	5 695	8 771
Leasade tillgångar	16	3 906	3 616
Förskott på maskiner andra tekniska anläggningar	17	0	203
		60 579	**70 366**
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	18	2 913	2 913
Uppskjutna skattefordringar	19	4 497	7 229
Andra långfristiga fordringar		144	144
		7 554	**10 286**
Summa anläggningstillgångar		**68 140**	**82 486**
Omsättningstillgångar			
Varulager m m			
Råvaror och förnödenheter		41 377	29 846
Färdiga varor och handelsvaror		7 558	6 361
		48 935	**36 207**
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		18 591	20 480
Fordringar hos koncernföretag		50 466	18 950
Aktuella skattefordringar		521	521
Övriga fordringar		4 271	1 254
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	20	2 699	2 494
		76 548	**43 699**
Kassa och bank		**10 451**	**1 668**
Summa omsättningstillgångar		**135 934**	**81 574**
SUMMA TILLGÅNGAR		**204 074**	**164 060**

20240626205506

Penneo document key: Q4KJ4-6GJ0F-TJXNJ-IT8WT-XE8L3-W7EV4

Johan & Nyström Kafferostare & Tehandlare AB
556657-9446

20240626060507

BALANSRÄKNING

(Tkr)

	Not	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital		1 000	1 000
		1 000	**1 000**
Fritt eget kapital			
Balanserad vinst		21 736	8 937
Årets resultat		12 408	12 799
		34 144	**21 736**
Summa eget kapital		**35 144**	**22 736**
Långfristiga skulder	21		
Skulder till koncernföretag		86 819	60 239
Långfristig skuld finansiell leasing		4 181	3 985
		91 000	**64 224**
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	22	0	221
Förskott från kunder		137	118
Leverantörsskulder		52 593	48 016
Övriga finansiella skulder		3 082	0
Övriga kortfristiga skulder		10 948	14 920
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	23	11 170	13 825
		77 930	**77 100**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**204 074**	**164 060**

Penneo document key: Q4KJ4-GJ0F-TJXNJ-IT8WT-XE8L3-W7EV4

20240626065308

Johan & Nyström Kafferostare & Tehandlare AB
556657-9446

RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL

(Tkr)

	Bundet eget kapital	*Fritt eget kapital*		
	Aktie-kapital	Balanserad vinst eller förlust	Årets resultat	**Summa eget kapital**
Ingående balans per 1 januari 2022	**1 000**	**14 959**	**-6 022**	**9 937**
Disposition av föregående års resultat		-6 022	6 022	**0**
Årets resultat			12 799	**12 799**
Summa värdeförändringar	**0**	**0**	**0**	**0**
Summa transaktioner med aktieägare	**0**	**0**	**0**	**0**
Utgående balans per 31 december 2022	**1 000**	**8 937**	**12 799**	**22 736**

Aktiekapital 1 000 aktier á kvotvärde 1 000 kronor.

Ingående balans per 1 januari 2023	**1 000**	**8 937**	**12 799**	**22 736**
Disposition av föregående års resultat		12 799	-12 799	**0**
Årets resultat			12 408	**12 408**
Summa värdeförändringar	**0**	**0**	**0**	**0**
Summa transaktioner med aktieägare	**0**	**0**	**0**	**0**
Utgående balans per 31 december 2023	**1 000**	**21 736**	**12 408**	**35 144**

Aktiekapital 1 000 aktier á kvotvärde 1 000 kronor.

Penneo document key: Q4KJ4-6GJ0F-TJXNJ-IT8WT-XE8L3-W7EV4

Johan & Nyström Kafferostare & Tehandlare AB
556657-9446

KASSAFLÖDESANALYS
(Tkr)

	Not	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster		15 140	14 856
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet		14 007	10 330
		29 147	**25 186**
Betald skatt		0	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		**29 147**	**25 186**
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Minskning(+)/ökning(-) av varulager		-12 728	-17 101
Minskning(+)/ökning(-) av övriga kortfristiga fordringar		-32 849	-6 909
Minskning(-)/ökning(+) av övriga kortfristiga skulder		-2 252	17 614
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**-18 682**	**18 790**
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-1 051	-1 926
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		1 721	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**670**	**-1 926**
Finansieringsverksamheten			
Amortering av lån mot koncernföretag		0	-18 813
Upptaget lån mot koncernföretag		26 580	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**26 776**	**-18 813**
Årets kassaflöde		**8 764**	**-1 949**
Likvida medel vid årets början		**1 668**	**2 980**
Kursdifferens i likvida medel		**19**	**637**
Likvida medel vid årets slut	25	**10 451**	**1 668**

20240626606309

Penneo document key: Q4KJ4-6GJ0F-TJXNJ-IT8WT-XE8L3-W7EV4

20240626065310

NOTER

Not 1 Allmän information

Johan & Nyström Kafferostare & Tehandlare AB med organisationsnummer 556657-9446 är ett aktiebolag registrerat i Sverige med säte i Stockholm. Adressen är Lyftkransvägen 11, 142 50 Skogås. Bolaget bedriver kafferosteri jämte handel med kaffe- och teprodukter.

Moderföretag i den största koncernen som Johan & Nyström Kafferostare & Tehandlare AB är dotterföretag till är JAB Coffee Holding BV, org.nr. 63547589, med säte i Holland. Moderföretag i den minsta koncernen som Johan & Nyström Kafferostare & Tehandlare AB är dotterföretag till är EH Group AB, org.nr. 556903-5578, med säte i Stockholm.

Not 2 Redovisningsprinciper och värderingsprinciper

Företaget tillämpar Årsredovisningslagen (1995:1554) och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 *Årsredovisning och koncernredovisning* ("K3").

Intäkter

Intäkter avseende försäljning av varor redovisas när de väsentliga riskerna och fördelarna som är förknippade med äganderätten till varorna har övergått på köparen och när intäktsbeloppet kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Johan & Nyström Kafferostare & Tehandlare AB:s intäkter består av försäljning av varor i coffee shoppar samt till andra företag.

Varuförsäljning
Intäkter från försäljning av varor redovisas när varorna levererats och äganderätten har överförts till kunden, varmed samtliga villkor nedan är uppfyllda:
• Företaget har överfört de väsentliga risker och fördelar som är förknippade med varornas ägande,
• företaget inte längre har något sådant engagemang i den löpande förvaltningen som vanligtvis förknippas med ägande och utövar inte heller utövar någon reell kontroll över de sålda varorna,
• inkomsten kan beräknas på ett tillförlitligt sätt,
• det ekonomiska fördelar som är förknippade med transaktionen sannolikt kommer att tillfalla företaget, och
• de utgifter som uppkommit eller som förväntas uppkomma till följd av transaktionen kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Leasingavtal

Leasingavtal klassificeras antingen som finansiell eller operationell leasing. Finansiell leasing föreligger då de ekonomiska riskerna och förmånerna förknippade med leasingobjektet i all väsentlighet har förts över till leasingtagaren. I annat fall är det fråga om operationell leasing. Övriga leasingavtal redovisas som operationella, vilket innebär att leasingavgiften fördelas linjärt över leasingperioden. Bolaget har avtal avseende både finansiell och operationell leasing.

Utländsk valuta

Företagets redovisningsvaluta är svenska kronor (SEK).

Omräkning av poster i utländsk valuta
Vid varje balansdag räknas monetära poster i utländsk valuta om till balansdagens kurs. Icke-monetära poster, som värderas till historiskt anskaffningsvärde i en utländsk valuta, räknas inte om. Valutakursdifferenser redovisas i rörelseresultatet eller som finansiell post utifrån den underliggande affärshändelsen, i den period de uppstår, med undantag för transaktioner som utgör säkring och som uppfyller villkoren för säkringsredovisning av kassaflöden eller av nettoinvesteringar.

Låneutgifter

Låneutgifter redovisas i resultaträkningen i den period de uppkommer.

Penneo document key: Q4KJ4-6GJ0F-TJXNJ-IT8WT-XE8L3-W7EV4

Johan & Nyström Kafferostare & Tehandlare AB
556657-9446

20240625065111

Offentliga bidrag
Inkomster från offentliga bidrag som inte är förenade med krav på framtida prestation redovisas som intäkt när villkoren för att få bidraget uppfyllts och de ekonomiska fördelar som är förknippade med transaktionen sannolikt kommer att tillfalla företaget samt inkomsten kan beräknas tillförlitligt. Offentliga bidrag har värderats till det verkliga värdet av den tillgång som företaget fått.

Inkomster från offentliga bidrag som är förenade med krav på framtida prestation redovisas som intäkt när prestationen utförs och de ekonomiska fördelar som är förknippade med transaktionen sannolikt kommer att tillfalla företaget och inkomsten kan beräknas tillförlitligt. Offentliga bidrag har värderats till det verkliga värdet av den tillgång som företaget fått.

Bidrag som mottagits före dess att villkoren för att redovisa det som intäkt har uppfyllts, redovisas som skuld.

Ersättningar till anställda - pensioner
Ersättningar till anställda i form av löner, bonus, betald semester, betald sjukfrånvaro m m samt pensioner redovisas i takt med intjänandet. Beträffande pensioner och andra ersättningar efter avslutad anställning klassificeras dessa som avgiftsbestämda eller förmånsbestämda pensionsplaner. Företaget har endast avgiftsbestämda pensionsplaner. Det finns inga övriga långfristiga ersättningar till anställda.

Avgiftsbestämda planer
För avgiftsbestämda planer betalar företaget fastställda avgifter till en separat oberoende juridisk enhet och har ingen förpliktelse att betala ytterligare avgifter. Företagets resultat belastas för kostnader i takt med att förmånerna intjänas vilket normalt sammanfaller med tidpunkten för när premier erläggs.

Koncernbidrag
Erhållna och lämnade koncernbidrag redovisas som bokslutsdisposition i resultaträkningen.

Inkomstskatter
Skattekostnaden utgörs av summan av aktuell skatt och uppskjuten skatt.

Aktuell skatt
Aktuell skatt beräknas på det skattepliktiga resultatet för perioden. Skattepliktigt resultat skiljer sig från det redovisade resultatet i resultaträkningen då det har justerats för ej skattepliktiga intäkter och ej avdragsgilla kostnader samt för intäkter och kostnader som är skattepliktiga eller avdragsgilla i andra perioder. Aktuell skatteskuld beräknas enligt de skattesatser som gäller per balansdagen.

Uppskjuten skatt
Uppskjuten skatt redovisas på temporära skillnader mellan det redovisade värdet på tillgångar och skulder i de finansiella rapporterna och det skattemässiga värdet som används vid beräkning av skattepliktigt resultat. Uppskjuten skatt redovisas enligt den s k balansräkningsmetoden. Uppskjutna skatteskulder redovisas för i princip alla skattepliktiga temporära skillnader, och uppskjutna skattefordringar redovisas i princip för alla avdragsgilla temporära skillnader i den omfattning det är sannolikt att beloppen kan utnyttjas mot framtida skattepliktiga överskott. Obeskattade reserver redovisas inklusive uppskjuten skatteskuld.

Det redovisade värdet på uppskjutna skattefordringar omprövas varje balansdag och reduceras till den del det inte längre är sannolikt att tillräckliga skattepliktiga resultat kommer att finnas tillgängliga för att utnyttjas, helt eller delvis, mot den uppskjutna skattefordran.

Värderingen av uppskjuten skatt baseras på hur företaget, per balansdagen, förväntar sig att återvinna det redovisade värdet för motsvarande tillgång eller reglera det redovisade värdet för motsvarande skuld. Uppskjuten skatt beräknas baserat på de skattesatser och skatteregler som har beslutats före balansdagen.

Aktuell och uppskjuten skatt för perioden
Aktuell och uppskjuten skatt redovisas som en kostnad eller intäkt i resultaträkningen, utom när skatten är hänförlig till transaktioner som redovisats direkt mot eget kapital. I sådana fall ska även skatten redovisas direkt mot eget kapital.

Immateriella tillgångar
Anskaffning genom separata förvärv
Immateriella tillgångar som förvärvats separat redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella ackumulerade nedskrivningar. Avskrivning sker linjärt över tillgångens uppskattade nyttjandeperiod. Bedömda nyttjandeperioder och avskrivningsmetoder omprövas om det finns en indikation på att dessa har förändrats jämfört med uppskattningen vid föregående balansdag. Avskrivning påbörjas när tillgången kan användas.

Penneo document key: Q4KJ4-6GJ0F-TJXNJ-IT8WT-XE8L3-W7EV4

Johan & Nyström Kafferostare & Tehandlare AB
556657-9446

Följande avskrivningstider tillämpas:

Dataprogram	5 år
Hyresrätter	20 år
Goodwill	5 år

Materiella anläggningstillgångar
Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar.

Anskaffningsvärdet består av inköpspriset och utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet för att bringa den på plats och i skick att användas. Tillkommande utgifter inkluderas endast i tillgången eller redovisas som en separat tillgång, när det är sannolikt att framtida ekonomiska fördelar som är förknippade med posten kommer att tillfalla företaget och att anskaffningsvärdet för densamma kan mätas på ett tillförlitligt sätt. Alla övriga kostnader för reparationer och underhåll samt tillkommande utgifter redovisas i resultaträkningen i den period då de uppkommer.

Då skillnaden i förbrukningen av en materiell anläggningstillgångs betydande komponenter bedöms vara väsentlig, delas tillgången upp på dessa komponenter.

Avskrivningar på materiella anläggningstillgångar kostnadsförs så att tillgångens anskaffningsvärde, eventuellt minskat med beräknat restvärde vid nyttjandeperiodens slut, skrivs av linjärt över dess bedömda nyttjandeperiod. Om en tillgång har delats upp på olika komponenter skrivs respektive komponent av separat över dess nyttjandeperiod. Avskrivning påbörjas är den materiella anläggningstillgången kan tas i bruk. Materiella anläggningstillgångars nyttjandeperioder uppskattas till:

Förbättringar på annans fastighet	20 år
Maskiner och andra tekniska anläggningar	12 år
Inventarier, verktyg och installationer	10 år

Bedömda nyttjandeperioder och avskrivningsmetoder omprövas om det finns indikationer på att förväntad förbrukning har förändrats väsentligt jämfört med uppskattningen vid föregående balansdag. Då företaget ändrar bedömning av nyttjandeperioder, omprövas även tillgångens eventuella restvärde. Effekten av dessa ändringar redovisas framåtriktat.

Borttagande från balansräkningen
Det redovisade värdet för en materiell anläggningstillgång tas bort från balansräkningen vid utrangering eller avyttring, eller när inte några framtida ekonomiska fördelar väntas från användning eller utrangering/avyttring av tillgången eller komponenten. Den vinst eller förlust som uppkommer när en materiell anläggningstillgång eller en komponent tas bort från balansräkningen är skillnaden mellan vad som eventuellt erhålls, efter avdrag för direkta försäljningskostnader, och tillgångens redovisade värde. Den realisationsvinst eller realisationsförlust som uppkommer när en materiell anläggningstillgång eller en komponent tas bort från balansräkningen redovisas i resultaträkningen som en övrig rörelseintäkt eller övrig rörelsekostnad.

Nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar och immateriella tillgångar
Vid varje balansdag analyserar företaget de redovisade värdena för materiella anläggningstillgångar och immateriella tillgångar för att fastställa om det finns någon indikation på att dessa tillgångar har minskat i värde. Om så är fallet, beräknas tillgångens återvinningsvärde för att kunna fastställa värdet av en eventuell nedskrivning. Där det inte är möjligt att beräkna återvinningsvärdet för en enskild tillgång, beräknas återvinningsvärdet för den kassagenererande enhet till vilken tillgången hör.

Återvinningsvärdet är det högsta av verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader och nyttjandevärdet. Verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader är det pris som företaget beräknar kunna erhålla vid en försäljning mellan kunniga, av varandra oberoende parter, och som har ett intresse av att transaktionen genomförs, med avdrag för sådana kostnader som är direkt hänförliga till försäljningen. Vid beräkning av nyttjandevärde diskonteras uppskattat framtida kassaflöde till nuvärde med en diskonteringsränta före skatt som återspeglar aktuell marknadsbedömning av pengars tidsvärde och de risker som förknippas med tillgången. För att beräkna de framtida kassaflödena har företaget använt budget och prognoser för de kommande fem åren.

Om återvinningsvärdet för en tillgång (eller kassagenererande enhet) fastställs till ett lägre värde än det redovisade värdet, skrivs det redovisade värdet på tillgången (eller den kassagenererande enheten) ned till återvinningsvärdet. En nedskrivning har omedelbart kostnadsföras i resultaträkningen.

20240626065312

Penneo document key: Q4K04-6GJ0F-TJXNJ-IT8WT-XE8L3-W7EV4

Vid varje balansdag gör företaget en bedömning om den tidigare nedskrivningen inte längre är motiverad. Om så är fallet återförs nedskrivningen delvis eller helt. Då en nedskrivning återförs, ökar tillgångens (den kassagenererande enhetens) redovisade värde. Det redovisade värdet efter återföring av nedskrivning får inte överskrida det redovisade värde som skulle fastställts om ingen nedskrivning gjorts av tillgången (den kassagenererande enheten) under tidigare år. En återföring av en nedskrivning redovisas direkt i resultaträkningen.

Fordringar och skulder

Om inget annat anges värderas kortfristiga fordringar till det lägsta av dess anskaffningsvärde och det belopp varmed de beräknas bli reglerade. Långfristiga fordringar och långfristiga skulder värderas efter det första värderingstillfället till upplupet anskaffningsvärde. Övriga skulder och avsättningar värderas till de belopp varmed de beräknas bli reglerade. Övriga tillgångar redovisas till anskaffningsvärde om inget annat anges.

Finansiella instrument

En finansiell tillgång eller finansiell skuld redovisas i balansräkningen när företaget blir part till instrumentets avtalsenliga villkor. En finansiell tillgång bokas bort från balansräkningen när den avtalsenliga rätten till kassaflödet från tillgången upphör, regleras eller när företaget förlorar kontrollen över den. En finansiell skuld, eller del av finansiell skuld, bokas bort från balansräkningen när den avtalade förpliktelsen fullgörs eller på annat sätt upphör.

Vid det första redovisningstillfället värderas omsättningstillgångar och kortfristiga skulder till anskaffningsvärde. Långfristiga fordringar samt långfristiga skulder värderas vid det första redovisningstillfället till upplupet anskaffningsvärde. Låneutgifter periodiseras som en del i lånets räntekostnad.

Vid värdering efter det första redovisningstillfället värderas omsättningstillgångar enligt lägsta värdets princip, dvs. det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen. Kortfristiga skulder värderas till nominellt belopp.

Långfristiga fordringar och långfristiga skulder värderas efter det första redovisningstillfället till upplupet anskaffningsvärde.

Derivatinstrument

Bolaget redovisar finansiella instrument enligt kap 12 i BFNAR 2012:1. Bolagt har valt att teckna terminskontrakt i de valutor bolaget gör affärer och dessa kontrakt värderas till verkligt värde utifrån värdering gjord av bank per balansdag. Orealiserade resultat på dessa terminskontrakt redovisas i resultaträkningen och per balansdag uppgår det orealiserde resultatet på ingångna terminskontrakt till -3 802 KSEK (0 SEK).

Varulager

Varulager värderas till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen. Anskaffningsvärdet beräknas genom tillämpning av först- in-först-ut-metoden (FIFU). Nettoförsäljningsvärde är försäljningsvärdet efter avdrag för beräknade kostnader som direkt kan hänföras till försäljningstransaktionen.

I anskaffningsvärdet ingår utgifter för inköp, tillverkning samt andra utgifter för att bringa varorna till deras aktuella plats och skick. I anskaffningsvärdet för en egentillverkad tillgång ingår, utöver sådana kostnader som direkt kan hänföras till produktionen av tillgången, en skälig andel av indirekta tillverkningskostnader.

Likvida medel

Likvida medel inkluderar kassamedel och disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut samt andra kortfristiga likvida placeringar som lätt kan omvandlas till kontanter och är föremål för en obetydlig risk för värdefluktuationer. För att klassificeras som likvida medel får löptiden inte överskrida tre månader från tidpunkten för förvärvet.

Ansvarsförbindelser

En ansvarsförbindelse är en möjlig förpliktelse till följd av inträffade händelser och vars förekomst endast kommer att bekräftas av att en eller flera osäkra framtida händelser, som inte helt ligger inom företagets kontroll, inträffar eller uteblir, eller en befintlig förpliktelse till följd av inträffade händelser, men som inte redovisas som skuld eller avsättning eftersom det inte är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen eller förpliktelsens storlek inte kan beräknas med tillräcklig tillförlitlighet. Ansvarsförbindelser redovisas i not.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen visar företagets förändringar av företagets likvida medel under räkenskapsåret. Kassaflödesanalysen har upprättats enligt den indirekta metoden. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- och utbetalningar.

20240626060513

Penneo document key: Q4KJ4-6GJ0F-TJXNJ-IT8WT-XE8L3-W7EV4

Johan & Nyström Kafferostare & Tehandlare AB
556657-9446

Not 3 Uppgift om inköp och försäljning inom samma koncern

	2023	2022
Inköp	0,0%	0,0%
Försäljning	5,0%	5,0%

Not 4 Övriga rörelseintäkter

	2023	2022
Vinst från avyttring	1 244	310
Hyresintäkter	6	47
Övrigt	1 380	926
Summa	**2 630**	**1 283**

Not 5 Upplysning om ersättning till revisorn

	2023	2022
KPMG AB		
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdrag	110	152
Summa	**110**	**152**

Not 6 Leasingavtal

Operationella leasingavtal
Företaget är leasetagare genom operationella leasingavtal avseende lokaler. Summan av årets kostnadsförda leasingavgifter avseende operationella leasingavtal uppgår till 7 506 Tkr (6 807). Framtida minimileaseavgifter avseende icke uppsägningsbara operationella leasingavtal förfaller enligt följande:

Förfallotidpunkt:	2023	2022
Inom ett år	5 505	6 302
Senare än ett år men inom fem år	17 255	19 630
Senare än fem år	677	4 741
	23 437	**30 673**

Not 7 Antal anställda, löner, andra ersättningar och sociala kostnader

	2023		2022	
Medeltalet anställda	**Antal anställda**	**Varav antal män**	**Antal anställda**	**Varav antal män**
	63	38	60	34
Totalt	**63**	**38**	**60**	**34**

	2023-12-31	2022-12-31
Fördelning ledande befattningshavare per		
Kvinnor:		
styrelseledamöter	0	0
andra personer i företagets ledning inkl VD	2	2
Män:		
styrelseledamöter	3	3
andra personer i företagets ledning inkl VD	4	4
Totalt	**9**	**9**

20240626065314

Penneo document key: Q4KU4-6GJOF-TJXNJ-IT8WT-XE8L3-W7EV4

20240626065315

Johan & Nyström Kafferostare & Tehandlare AB
556657-9446

Löner, andra ersättningar m m	2023 Löner och andra ersättningar	2023 Soc kostn (varav pensions-kostnader)	2022 Löner och andra ersättningar	2022 Soc kostn (varav pensions-kostnader)
	20 275	8 407 (2 037)	22 616	9 448 (2 342)
Totalt	**20 275**	**8 407** **(2 037)**	**22 616**	**9 448** **(2 342)**

Löner och andra ersättningar fördelade mellan styrelse-ledamöter och anställda	2023 Styrelse och VD (varav tantiem och dylikt)	2023 Övriga anställda (varav tantiem och dylikt)	2022 Styrelse och VD (varav tantiem och dylikt)	2022 Övriga anställda (varav tantiem och dylikt)
	2 121	18 154	2 059	20 557
Totalt	**2 121** **(0)**	**18 154** **(0)**	**2 059** **(0)**	**20 557** **(0)**

Pensioner
Företagets kostnad för avgiftsbestämda pensionsplaner uppgår till 1 639 Tkr (1 869).

Av företagets pensionskostnader avser 394 Tkr (372) gruppen styrelse och VD. Företagets utestående pensionsförpliktelse till dessa uppgår till 0 kr (0).

Not 8 Ränteintäkter och liknande intäkter

	2023	2022
Kursdifferenser	2 229	694
Ränteintäkter	6	96
Summa	**2 235**	**790**

Not 9 Räntekostnader och liknande kostnader

	2023	2022
Räntekostnader, koncernföretag	-2 652	-2 920
Värdeförändring derivat	-3 082	-1 711
Räntekostnader	-509	-184
Summa	**-6 243**	**-4 815**

Penneo document key: Q4KJ4-6GJ0F-TJXNJ-IT8WT-XE8L3-W7EV4

20240626065316

Johan & Nyström Kafferostare & Tehandlare AB
556657-9446

Not 10 Skatt på årets resultat

	2023	2022
Aktuell skatt	-2 732	-2 057
Uppskjuten skatt	0	0
Skatt på årets resultat	**-2 732**	**-2 057**

Avstämning årets skattekostnad

	2023	2022
Redovisat resultat före skatt	15 140	14 856
Skatt beräknad med skattesats 20,6 %	-3 119	-3 060
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	-229	-146
Skatteeffekt av ej skattepliktiga intäkter	616	0
Utnyttjande av tidigare ej aktiverade underskottsavdrag	0	1 149
Summa	**-2 732**	**-2 057**

Aktuell skatt som redovisats direkt mot eget kapital uppgår till 0 Tkr (0). Uppskjuten skatt som redovisats direkt mot eget kapital uppgår till 0 Tkr (0).

Not 11 Dataprogram

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	1 709	1 709
Anskaffningar	0	0
Avyttringar/utrangeringar	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**1 709**	**1 709**
Ingående avskrivningar	-1 691	-1 680
Avyttringar/utrangeringar	0	0
Omklassificeringar	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-11	-11
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-1 702**	**-1 691**
Utgående planenligt restvärde	**7**	**18**

Not 12 Hyresrätter och liknande rättigheter

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	3 240	3 240
Anskaffningar	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**3 240**	**3 240**
Ingående avskrivningar	-1 424	-1 299
Försäljningar/utrangeringar	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-125	-125
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-1 549**	**-1 424**
Ingående nedskrivningar	0	0
Årets nedskrivningar	-1 691	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	**-1 691**	**0**
Utgående planenligt restvärde	**0**	**1 816**

Penneo document key: Q4KU4-6GJ0F-TJXNJ-IT8WT-XE8L3-W7EV4

Johan & Nyström Kafferostare & Tehandlare AB
556657-9446

Not 13 Förbättringsutgifter på annans fastighet

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	35 231	35 122
Inköp	0	109
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**35 231**	**35 231**
Ingående avskrivningar enligt plan	-10 870	-9 124
Årets avskrivningar enligt plan	-1 749	-1 746
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	**-12 619**	**-10 870**
Ingående nedskrivningar	0	0
Årets nedskrivningar	-475	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	**-475**	**0**
Utgående planenligt restvärde	**22 137**	**24 361**

Not 14 Maskiner och andra tekniska anläggningar

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	61 431	60 851
Inköp	534	580
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**61 965**	**61 431**
Ingående avskrivningar enligt plan	-28 016	-22 840
Årets avskrivningar enligt plan	-5 108	-5 176
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	**-33 124**	**-28 016**
Utgående planenligt restvärde	**28 841**	**33 415**

Not 15 Inventarier, verktyg och installationer

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	21 573	20 078
Inköp	720	1 495
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**22 293**	**21 573**
Ingående avskrivningar enligt plan	-12 802	-10 818
Försäljningar/utrangeringar	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-1 906	-1 984
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	**-14 708**	**-12 802**
Ingående nedskrivningar	0	0
Årets nedskrivningar	-1 890	0
Utgående planenligt restvärde	**5 695**	**8 771**

Not 16 Leasade tillgångar

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	6 799	6 572
Inköp	3 208	952
Försäljningar/utrangeringar	-5 127	-725
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**4 880**	**6 799**
Ingående avskrivningar enligt plan	-3 183	-2 475
Försäljningar/utrangeringar	3 407	518
Årets avskrivningar enligt plan	-1 198	-1 226
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	**-974**	**-3 183**
Utgående planenligt restvärde	**3 906**	**3 616**

20240626065117

Penneo document key: Q4KJ4-6GJ0F-TJXNJ-JT8WT-XE8L3-W7EV4

20240626065118

Johan & Nyström Kafferostare & Tehandlare AB
556657-9446

Not 17 Förskott på maskiner andra tekniska anläggningar

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående redovisat värde	203	461
Omklassificeringar	-203	-461
Under året utbetalda förskott	0	203
Utgående redovisat värde	**0**	**203**

Not 18 Andelar i koncernföretag

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	2 913	2 913
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**2 913**	**2 913**
Utgående redovisat värde	**2 913**	**2 913**

Företagets innehav av andelar i koncernföretag

Företagets namn	Kapital-andel	Rösträtts-andel	Antal andelar	Redovisat värde 2023-12-31	Redovisat värde 2022-12-31
Johan & Nyström Oy	100%	100%	1 000	2 913	2 913
Summa				**2 913**	**2 913**

Företagets namn	Org.nr	Säte
Johan & Nyström Oy	2378179-4	Helsingfors

Not 19 Uppskjutna skattefordringar

	2023-12-31	2022-12-31
Uppskjuten skattefordran		
Outnyttjade underskottsavdrag	4 858	7 590
Temporära skillnader	-361	-361
Summa uppskjuten skattefordran	**4 497**	**7 229**

Uppskjutna skattefordringar värderas till högst det belopp som sannolikt kommer att återvinnas baserat på innevarande och framtida skattepliktiga resultat.

Not 20 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2023-12-31	2022-12-31
Förutbetalda hyror	1 948	1 836
Övriga poster	751	658
Summa	**2 699**	**2 494**

Not 21 Långfristiga skulder

	2023-12-31	2022-12-31
Skulder till koncernföretag	86 819	60 239
Långfristig skuld finansiell leasing	4 181	3 985
Summa	**91 000**	**64 224**

Penneo document key: Q4KU4-GJ0F-T7XNJ-IT8WT-XE8L3-W7EV4

Johan & Nyström Kafferostare & Tehandlare AB
556657-9446

Not 22 Skulder till kreditinstitut

Företagets utnyttjade checkräkningskredit uppgår till 0 kr (221 Tkr). Limit avseende checkräkningskredit uppgår till 9 000 Tkr (9 000).

Not 23 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2023-12-31	2022-12-31
Upplupna löner	1 995	2 038
Upplupna semesterlöner	2 990	3 184
Upplupna sociala avgifter	1 337	1 459
Övriga poster	4 848	7 144
Summa	**11 170**	**13 825**

Not 24 Ställda säkerheter

Ställda säkerheter	**2023-12-31**	**2022-12-31**
Företagsinteckningar	12 400	12 400
Summa	**12 400**	**12 400**

Not 25 Likvida medel i kassaflödet

	2023-12-31	2022-12-31
Kassamedel	3	3
Disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut	10 448	1 665
Summa	**10 451**	**1 668**

Not 26 Eventualförpliktelser

	2023-12-31	2022-12-31
Kontrakt råkaffe 2023	7 013	61 409
Kontrakt råkaffe 2024	87 236	76 150
Kontrakt råkaffe 2025	39 943	4 908
Kontrakt råkaffe 2026	2 633	0
Summa	**136 825**	**142 467**

För att säkerställa produktionsbehovet av råkaffe tecknar bolaget löpande under året inköpskontrakt med utvalda leverantörer. Samtliga kontrakt vid utgången av året löper senast ut under 2026.

Not 27 Nyckeltalsdefinition

Soliditet Justerat eget kapital / Balansomslutning.
Med justerat eget kapital avses eget kapital + obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatteskuld.

Not 28 Upplysningar om närstående

Transaktioner mellan företaget och dess närstående har skett på marknadsmässiga grunder.

Not 29 Händelser efter balansdagen

Inga väsentliga händelser efter balansdagen.

20240626065519
Penneo document key: Q4KU4-6GJOF-TJXNJ-IT8WT-XE8I3-W7EV4

Johan & Nyström Kafferostare & Tehandlare AB
556657-9446

Not 30 Koncernförhållanden

Bolaget är helägt dotterbolag till EH Group AB, 556903-5578, med säte i Stockholm.
Bolaget är moderbolag, men med stöd av ÅRL 7 kap 2 § upprättas inte någon koncernredovisning.
Minsta koncernredovisning upprättas av EH Group AB, 556903-5578, med säte i Stockholm.

Not 31 Vinstdisposition

Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel:

Balanserat resultat	21 736
Årets resultat	12 408
	34 144

Styrelsen föreslår att

i ny räkning balanseras	34 144
	34 144

Stockholm den dag som framgår av våra elektroniska underskrifter

Anssi Thureson
Styrelseordförande

Anders Boajé
Styrelseledamot

Johan Morén
Verkställande direktör / Styrelseledamot

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

KPMG AB

Susann Eriksson
Auktoriserad revisor

20240626606520

Penneo document key: Q4KJ4-TJWJT-HTBWT-X58E3-W7EV4

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."

20240626065521

ANDERS BOAJÉ
Styrelseledamot
Serienummer: 439d8c1724bf2b[...]df0fdf07861fa
IP: 82.209.xxx.xxx
2024-05-15 09:19:14 UTC

BankID

ANSSI JUHANI THURESON
Styrelseordförande
Serienummer: fi_tupas:handelsbanken:BB_Fk8RZaQaMqoOAIQAmvKhoHxPPmpWTg3f1sfn2TOQ=
IP: 213.28.xxx.xxx
2024-05-20 05:13:07 UTC

ftn

Johan Erhard Morén
VD
Serienummer: 61c4255a217698[...]dacdd70118935
IP: 195.67.xxx.xxx
2024-05-20 10:40:07 UTC

BankID

SUSANN EVA MARLENE ERIKSSON
Auktoriserad revisor
Serienummer: d0abb547912569[...]4da4357a3d2ce
IP: 195.84.xxx.xxx
2024-05-21 17:24:25 UTC

BankID

Penneo dokumentnyckel: Q4KJ4-6GJ0F-TJXNJ-IT8WT-XE8L3-W7EV4

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**

20240626065522

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Johan & Nyström Kafferostare & Tehandlare AB, org. nr 556657-9446

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Johan & Nyström Kafferostare & Tehandlare AB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Johan & Nyström Kafferostare & Tehandlare ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

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 Johan & Nyström Kafferostare & Tehandlare AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

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, 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. 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 förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

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.

Penneo document key: 5OJD7-FGKHN-5EA4A-5KAPM-DTDAW-ELEJE

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Johan & Nyström Kafferostare & Tehandlare AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Johan & Nyström Kafferostare & Tehandlare AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.
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.

Västerås den dag som framgår av vår elektroniska underskrift

KPMG AB

Susann Eriksson
Auktoriserad revisor

20240626606523

Penneo document key: 5OJD7-FGKHN-5EA4A-5KAPM-DTDAW-ELEJE

PENNEO

Signaturerna i detta dokument ar juridiskt bindande. Dokumentet ar 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."

SUSANN EVA MARLENE ERIKSSON
Auktoriserad revisor
Serienummer: d0abb547912569[...]4da4357a3d2ce
IP: 195.84.xxx.xxx
2024-05-21 17:24:59 UTC

BankID

Penneo dokumentnyckel: 5OID7-FGKHN-5EA4A-5KAPM-DTDAW-ELEJE

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**

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Styrelsen för

EH Group AB

Org.nr 556903 - 5578

upprättar härmed

årsredovisning

och

koncernredovisning

för räkenskapsåret 2023

EH Group AB, 556903-5578
Årsredovisning för 2023
Annual Report 2023

Undertecknad styrelseordförande i EH Group AB intygar att resultaträkningen och balansräkningen i årsredovisningen har fastställts på årsstämman den 30/5 2024. Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till vinstdisposition.

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

Stockholm den 30 maj 2024

.....
Anssi Thureson, Styrelseordförande

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse 4
Resultaträkning koncernen 11
Rapport övrigt totalresultat koncernen 12
Rapport över finansiell ställning koncernen 13
Rapport över kassaflöden koncernen 15
Rapport över förändring eget kapital koncernen 16
Koncernens noter 17
Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper 17
Not 2 Betydelsefulla redovisningsbedömningar, uppskattningar och antaganden 28
Not 3 Geografisk marknad 29
Not 4 Övriga rörelseintäkter 30
Not 5 Ersättning till revisorer 30
Not 6 Löner och ersättningar samt antal anställda 31
Not 7 Finansiella intäkter och kostnader 32
Not 8 Skatt på årets resultat 33
Not 9 Goodwill och immateriella anläggningstillgångar 35
Not 10 Materiella anläggningstillgångar 38
Not 11 Varulager, Övriga fordringar, Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter 40
Not 12 Kundfordringar 41
Not 13 Likvida medel 41
Not 14 Eget kapital 42
Not 15 Upplåning 42
Not 16 Förskott från kunder 44
Not 17 Övriga skulder, upplupna kostnader och förutbetalda intäkter 45
Not 18 Justering för icke kassaflödespåverkande poster 45
Not 19 Åtaganden 46
Not 20 Ställda säkerheter och eventualförpliktelser 46
Not 21 Leasing 46
Not 22 Transaktioner med närstående 49
Not 23 Finansiella instrument och finansiell riskhantering 50
Not 24 Viktiga händelser efter räkenskapsårets utgång 54
Resultaträkning moderbolaget 55
Rapport övrigt totalresultat moderbolaget 55

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Balansräkning moderbolaget 56
Kassaflödesanalys moderbolaget 58
Rapport över förändring eget kapital moderbolaget 59
Moderbolaget, EH Group AB, noter 60
Not 1 Moderbolagets redovisningsprinciper 60
Not 2 Uppgift om inköp och försäljning inom samma koncern 61
Not 3 Fördelning av intäkter 61
Not 4 Löner och ersättningar till anställda och övriga arvoden 62
Not 5 Revisionsarvode 63
Not 6 Övriga ränteintäkter och liknande intäkter och räntekostnader och liknande kostnader 63
Not 7 Skatt på årets resultat 63
Not 8 Immateriella anläggningstillgångar 65
Not 9 Materiella anläggningstillgångar 66
Not 10 Andelar i koncernföretag 67
Not 11 Varulager 67
Not 12 Upplåning 68
Not 13 Transaktioner med närstående 68
Not 14 Eget kapital 69
Not 15 Ställda säkerheter och eventualförpliktelser 69
Not 16 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter 69
Not 17 Justering för icke kassaflödespåverkande poster 70
Not 18 Likvida medel – moderbolaget 70
Not 18 Händelser efter balansdagen 70
Not 19 Förslag till vinstdisposition 71

Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i tusental svenska kronor (tkr).

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Förvaltningsberättelse

Styrelsen för EH Group AB, org nr 556903-5578 med säte i Stockholm upprättar härmed årsredovisning och koncernredovisning för verksamhetsåret 2023.

Koncernförhållande

Koncernen består av verksamhetsbolagen Espresso House Sweden AB (556507-7160), Espresso House Norge AS (911592770), Espresso House Finland OY (2663296-2), Espresso House Denmark A/S (10011663), Johan & Nyström Kafferostare & Tehandlare AB (556657-9446), Johan & Nyström OY (2378179-4), Espresso House Germany GmbH & Co. KG (HRA101773), Espresso House Germany Holding GmbH (HRB145219), Espresso House Germany Management GmbH (HRB93061) samt det vilande bolaget Espresso House Norge Drift AS (979 800 304). Moderbolaget EH Group AB ägs till 100 % av EspressoHouse Holding AB, som i sin tur ägs till 96,9 % (97,3 %) av Espresso House HoldCo B.V (63547589). Espresso House HoldCo B.V. ägs till 100% av Pret Panera III G.P. (7211660) med säte i USA.

Allmän information om verksamheten

Koncernen driver en kedja av caféer, främst under varumärket Espresso House, men också några caféer under varumärket Johan & Nyström. Majoriteten av caféerna drivs i egen regi och större delen av alla bakverk och smörgåsar i Espresso House caféer tillverkas i koncernens eget bageri utanför Malmö. I Sverige fanns totalt 253 (258) caféer, i Norge 64 (61) caféer, i Finland 80 (78) caféer, i Danmark 61 (68) caféer och i Tyskland 44 (40) caféer vid utgången av 2023. Caféerna i Sverige är framför allt koncentrerade till Stockholm, Göteborg och Malmö, men ett flertal av enheterna ligger också i mindre städer. I Norge har Espresso House caféer främst i Oslo, Bergen och Trondheim, men också mindre städer som Hamar. I Finland ligger caféerna främst i Helsingfors, men Espresso House har med stor framgång expanderat i mindre städer. I Danmark är Espresso House rikstäckande men den huvudsakliga närvaron är i Köpenhamn. I Tyskland ligger koncernens caféer främst i Hamburg, men även i Berlin och flertalet andra städer.

Dotterbolaget Johan & Nyström Kafferostare & Tehandlare AB bedriver kafferosteri jämte handel med kaffe och te, samt driver 2 caféer i egen regi i Stockholm, och 1 i Helsingfors.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

I mars 2023 fick Espresso House förlängt betalningsanstånd med totalt 77 MSEK hänförligt till uppskjutna sociala avgifter och moms från åren 2020 och 2021. Per den 31 december 2023 har Espresso House totalt 120 MSEK i beviljade betalningsanstånd i de svenska koncernbolagen samt 1 MDKK i betalningsanstånd i Espresso House Denmark A/S. Förlängningen av anstånden har förbättrat verksamhetens likviditet under 2023. Under 2023 har Espresso House betalt 39 MSEK av skulden hänförlig till de svenska koncernbolagen samt 4 MDKK från Espresso House Denmark A/S.

Under 2023 har det egna kapitalet stärkts ytterligare genom ett ovillkorat aktieägartillskott till EH Group AB från moderbolaget Espresso House Holding AB. Aktieägartillskottet uppgick till 435 MSEK och stärker koncernens likviditet.

Under året har Espresso House lanserat ett franchiseconcept och även ingått avtal med ett par franchisepartners. Per december 2023 är det totalt 4 franchiseshoppar som har öppnat och de finns både i Sverige, Finland och Tyskland.

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Under september 2023 genomförde Espresso House en refinansiering av externa banklån. Se vidare under not 15.

År 2021 mottogs besked från danska skattemyndigheten att de anser att Espresso House Denmark A/S beskattningsbara inkomst för perioden 2015-2018 bör ökas med anledning av Espresso Houses förvärv av bolaget. Espresso House har starkt motsatt sig denna slutsats som danska skattemyndigheten har dragit och en överklagningsprocess inleddes under 2021. Bolaget har beviljats betalningsanstånd för den tillkommande beskattningen. Under 2022 ansökte Espresso House om Mutual Agreement Process och ett förslag på avtal meddelades under 2023. Espresso House har i början av 2024 beslutat att fortsätta med den överklagningsprocess som inleddes under 2021. I 2023 års räkenskaper görs inga reserveringar som är kopplade till det här ärendet.

Ledningens bedömning är att de geopolitiska spänningarna som under första kvartalet 2022 resulterade i krig i Ukraina indirekt har påverkat koncernens verksamhet även under 2023. Koncernen har inga tillgångar i eller direkta affärsförbindelser med vare sig Ukraina eller Ryssland och eventuell påverkan på Espresso House verksamhet är därmed av indirekt karaktär.

Under 2023 har Espresso House påverkats av stigande inflation och räntenivåer. Energipriserna har inte påverkat koncernen i lika stor utsträckning som under 2022. Espresso House arbetar kontinuerligt med uppföljning och analys av resultat och likviditet för att hantera hur marknaden förändras.

Espresso House tillsatte en ny Chief Financial Officer från och med oktober 2023.

Resultat och ställning

I moderbolaget har under 2023 bedrivits förvaltning, finansiering- och franchiseverksamhet för koncernen. Satsningen på franchise verksamhet driver förändringar i moderbolagets resultat i form av nya intäktsströmmar. Se Not 3. Moderbolagets rörelseresultat uppgår 2023 till -219 719 (-267 331) tkr och årets resultat uppgår till -242 251 (-275 579) tkr.

Koncernens rörelseresultat uppgår 2023 till 21 746 (-112 028) tkr och årets resultat uppgår till -193 672 (-266 090) tkr. Koncernen har erhållit statliga stöd uppgående till 9 176 (12 016) tkr under 2023.

	2023	**2022**	**2021**	**2020**	**2019**
Nettoomsättning	3 830 891	3 438 694	2 638 382	2 257 602	3 158 927
Resultat efter finansiella poster	-184 253	-234 258	-142 708	-528 498	56 126
Balansomslutning*	4 606 001	4 612 229	4 408 471	4 090 717	4 499 963
Soliditet**	8,0%	2,7%	8,4%	10,2%	18,4%
Medelantal anställda	3 601	3 695	3 305	2 778	3 508

*Balansomslutning: Totala tillgångar
**Soliditet: (Totalt eget kapital + egenkapital del av obeskattade reserver) / Totala tillgångar

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Kassaflöde, investeringar, likviditet och finansiering
Koncernens operativa kassaflöde under 2023 uppgick till 466 319 tkr, en minskning med 35 204 tkr, jämfört med föregående räkenskapsår. Minskningen av det operativa kassaflödet beror till viss del på förändringen i rörelseskulder under 2023.

Under 2023 uppgick investeringar i anläggningstillgångar till 137 012 tkr, en minskning med 87 866 tkr jämfört med föregående räkenskapsår. Investeringar gjordes främst i nya caféer och ny inredning i existerande caféer.

Under 2023 har EH Group AB fått ett aktieägartillskott, uppgående till 435 MSEK.

Ett nytt låneavtal tecknades i september 2023. Det nya avtalet är en förlängning av tidigare lån med samma finansieringsutrymme som tidigare år. Finansieringen är centraliserad inom Espresso House, låneavtalet är inrättad mellan bankerna och EH Group AB. Se vidare under not 15.

Hållbarhet
Espresso House arbetar kontinuerligt med att minska verksamhetens miljöbelastning. Det finns ett stort antal initiativ som beskrivs i Espresso House´s hållbarhetsrapport, vilken publiceras separat från årsredovisningen och avges av EH Group AB. Espresso House har långvariga och nära samarbeten med kaffeproducenterna samt hållbara ingredienser i Espresso House produkter. Espresso House har även som mål att minska användningen av engångsmaterial samt att minimera matsvinn, för att nämna några hållbara initiativ. Espresso House samarbetar med ”Too good to go” och andra leverantörer för att minska matsvinnet i caféerna. De hållbara fokusområdena delas in i Product, Planet och People.

- Product: “Ensure that our suppliers comply with established international standards and promote local sourcing principles and offer a relevant product sortiment.”
- Planet: ”Minimize the environmental impact in our operations by minimizing waste, reducing the use of disposable materials and introducing more plant-based and sustainable options on the menu.”
- People: “Promote a culture of diversity and equal opportunity and educate our employees in the best possible way.”

I samband med undertecknande av leverantörsavtal, signerar samtliga leverantörer Espresso House Code of Conduct. Syftet är att säkerställa att samtliga leverantörer följer Espresso House standarder och arbetar enligt internationellt erkända mänskliga rättigheter, miljölagar och antikorruption. Code of Conduct avtal är obligatoriskt för samtliga länder och företag inom Espresso House.

Miljöfarlig verksamhet
Rosteriverksamheten i Johan & Nyström Kafferostare & Tehandlare AB klassas som miljöfarlig verksamhet med verksamhetskod 15.280 enligt 5 kapitlet 30 § miljöprövningsförordningen (2013:251), dvs anläggning för rostning av mer än 100 ton kaffe per kalenderår. Bolaget har alla erforderliga tillstånd för både 2023 och 2024.

Arbetsmiljö
Koncernen arbetar ständigt med att förbättra arbetsmiljön för de anställda. Arbetsmiljön betraktas som god och det implementeras löpande förbättringsåtgärder. Säkerhetsinspektioner och månatliga kontroller genomförs i alla caféer. Det pågår ett ständigt förbättringsarbete för att optimera schema och arbetsförhållande för Espresso

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

House anställda. Alla som börjar arbeta på Espresso House får genomgå en intern baristautbildning för att bli diplomerad Barista. Det är grunden till all kunskap på Espresso House. Vill man fördjupa sig i kaffets konst eller utveckla sina ledaregenskaper finns vidareutbildningar inom kaffe och ledarskap. Espresso House har obligatoriska utbildningar vid introduktion för att ge medarbetarna rätt kunskaper och förutsättningar för arbetet. Arbetsmiljö ingår i personalens utbildning och Espresso House anser att utbildning är vägen till en ännu bättre arbetsmiljö.

Jämställdhet och diskriminering
Espresso House arbetar kontinuerligt med att vara en arbetsplats där det råder full jämställdhet mellan kvinnor och män. Flertalet av de anställda är idag kvinnor. Målet inom koncernen är att man ska vara en arbetsplats utan någon form av diskriminering avseende kön, etnicitet eller annat. Espresso House arbetar oavbrutet med att skapa en jämlik arbetsplats som genomsyrar alla nivåer i hierarkin.

Risker och osäkerhetsfaktorer

Riskanalys i koncernen
Risker som finns i driften är utvärderade med regelbundna intervall och på olika nivåer. På cafénivå utvärderas risker på veckobasis mellan platschefen och hans/hennes team. Resultatet från mötena förs fram till distriktschefen och diskuteras månatligen. Detta förs därefter fram till regionschefen på en månatlig basis. Ledningsgruppen har möten varannan vecka och i detta forum analyseras och dokumenteras risker. Årliga planer görs på 6 månaders rullande basis för att säkerställa samordning och framdrift.

Riskhantering

Utan inbördes rankning utgörs gruppens operativa risker av följande;

a) *Ökad konkurrens och svårigheten att hitta tillräckligt bra platser och hyreskontrakt för vidare expansion i önskvärd takt.* Ökande marknadspenetration i respektive land och ett kontinuerligt arbete med att bygga partnerskap med större hyresvärdar minskar riskerna. Marknadens potential bedöms vara betydligt större än nuvarande antalet caféer. Bedömningen är således att risken är relativt begränsad.

b) *Beroende av leverantörer.* Detta är en risk som mildras av juridiska avtal med större leverantörer och där vi har ett system för att förlänga alla kontrakten. Kontinuerligt arbete görs för att skanna av marknaden för alternativa leverantörer och ersättare. Vi har ett dedikerat förvaltningssystem på plats på flera nivåer både operativt och ur ett marknadsperspektiv. Med dessa åtgärder bedöms risknivån som medel.

c) *Kvaliteten på produkter från bageriet.* Ett omfattande program för kvalitetstestning och eskalering finns på plats i bageriet. Eftersom hela bakningsprocessen görs in-house har vi fullständig kontroll över processen. Råvaror testas och analyseras före användning och varje ny sats. Om en felaktig bageriprodukt finns i caféerna inleds en plan för omedelbar återkallning av produkterna. Då både starten och slutet på leverantörskjedjan från bageriet till shoppen är under vår kontroll minimeras risken. Med kontrollerna och testerna på plats bedömer vi risken som låg.

d) *Kvaliteten på kaffebönor.* Hög kvalitet på kaffet är en av signaturegenskaperna hos Espresso House. Kvaliteten i vårt kaffe garanteras av vår personal och processerna

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

vid rosteriet. Vi har ett starkt kvalitetsprogram för att garantera kvaliteten vid varje rostning. Våra kaffeköpare reser regelbundet till alla våra kaffeodlare för att säkerställa en bra arbetsmiljö på kaffeplantagen. Om något skulle vara fel på kaffet efter inköpet kommer ett återkallande av partiet att initieras. Med kontrollerna och testerna på plats bedömer vi risken som låg.

e) *Kvaliteten i caféerna*. Ett program med dagliga, veckovisa och månatliga checklistor finns på plats och stöds av IT-system. Interna och externa utvärderingar och kontroller finns på plats varje månad. Extern uppföljning görs av våra kunder genom betygssättning av kundnöjdhet i appen. Vi bedömer risken som låg.

f) *Prisförändringar på viktiga insatsvaror som kaffe*. Kontrakt för sådana produkter skrivs långt före uppsägningstiden för att få kontroll över resultatet. Priser och villkor är då överenskommet. Volymförpliktelser är överenskomna, och beskrivs i not 19. Vi bedömer risken som medel.

g) Beroende av regioner. Espresso House har en bred spridning inom sitt affärsområde, den nordiska marknaden och Tyskland. Dessa fungerar som motvikt till varandra om efterfrågan skulle fluktuera vilket leder till låg risk. Under Covid-19 pandemin blev det tydligt då regeringarna i de olika länderna hade olika grader av nedstängning för att bekämpa smittspridningen.

h) Barnsjukdomar på grund av snabb tillväxt. Månadsmöten hålls med alla relevanta chefer och handlingsplaner samt uppföljningsprocesser upprättas från möte till möte. Bedömningar görs på varje avdelning i företaget för att säkerställa att tillväxten är väl kontrollerad. Risken i detta avseende bedöms som medium.

i) Bankavtalet. Finansiella risker är främst relaterade till räntehöjningar, men koncernen har också en viss exponering för valutakursförändringar i SEK/NOK, SEK/EUR och SEK/DKK. Det nuvarande bankavtalet undertecknades 2023 och räntorna fastställdes till de lokala statslåneräntorna i Sverige, Norge och EU plus en marginal som för närvarande är 3,1%. Koncernen är således exponerad för förändringar i räntor. Exponeringen i form av NOK, DKK och EUR är relativt liten över landsgränserna och bedömningen är att dessa risker är relativt begränsade. Beskrivs närmare i Not 15.

Följande nyckeltal rapporteras kvartalsvis till banken:

Likviditet – till och med augusti 2024
Net Debt to EBITDA – från och med september 2024

Ledningen följer kontinuerligt prognoserna för koncernens kassaflöden och likviditetsreserver för att säkerställa att gruppen har tillräckliga likvida medel för att tillgodose verksamhetens behov samt uppfylla överenskommelserna med bolagets externa finansiärer.

j) Årsredovisningen upprättas med antagande om fortsatt drift.

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Riktlinjer för ersättning till ledande befattningshavare
Lön och övriga anställningsvillkor ska vara sådana att koncernen alltid kan attrahera och behålla kompetenta ledande befattningshavare till rimliga kostnader för bolaget. Ersättningen från koncernen ska baseras på principer om utförande, konkurrenskraftighet och rimlighet.

Ledande befattningshavare kompenseras huvudsakligen med fast månadslön och standardiserade pensionsarrangemang. Bara en liten del av ersättningen för några personer består av rörliga bonusar med personliga mål.

Händelser efter balansdagen och framtida utveckling
Planen för 2024 är att fortsätta arbetet med att effektivisera affärsmodellen, utöka diversifieringen av försäljningskanaler ut mot våra gäster samt förbättra lojalitetprogrammet och bolagets digitala plattform.

Erfarenheterna som skaffades under pandemin utgör en stark grund för bolaget att navigera de utmaningar som uppkommer som resultat av de geopolitiska spänningarna i omvärlden, bland annat ökande inflation, stigande räntekostnader och högre energipriser. Bolaget arbetar aktivt med att diversifiera sina inköpskanaler för att säkra inköpsleveranser, monitorering av kostnader samt diversifiering och utveckling av försäljningskanaler mot gäster.

Ledningen har gjort en bedömning av företagets förmåga att fortsätta verksamheten under de kommande tolv månader från rapportperiodens slut. Ledningens bedömning uppdateras löpande för att ta hänsyn till all relevant information tillgänglig fram till det datum då årsredovisningen skrivs under. Espresso House har genom scenarioanalyser säkerställt att bolaget med sin nuvarande finansiering och de bekräftade förlängningar av skatteanstånd, förväntas kunna möta sin minimum likviditetskovenant fram till augusti 2024 samt möta den återinförda skuldkravsmätningen i september 2024 och framöver.

Ledningen övervakar noga utvecklingen i den operativa verksamheten samt bolagets finansiella ställning. Ledningen bedömer att Espresso House finansiella resurser är adekvata för att bedriva verksamheten i överskådlig framtid, vilket innefattar de kommande 12 månaderna efter upprättande av årsredovisning.

I mars 2024 tillkännagjordes att Espresso House genomför ett ledningsskifte. Bolagets nuvarande styrelseordförande kommer tillträda rollen som interim VD samt nuvarande VD kommer lämna senast mitten av 2024.

Forskning och utveckling
Koncernen bedriver inte forskning men har under 2023 fortsatt att utveckla sin digitala plattform. Fokus har legat på att förbättra användarvänligheten i Espresso Houses app och öka kommunikationsmöjligheterna mot app-användarna.

Uppgifter om förvärv, överlåtelse samt innehav av egna aktier
EH Group AB har inte något innehav av egna aktier och inga transaktioner med egna aktier har skett under 2023.

Ingående antal aktier uppgick till 52 155 stycken med ett kvotvärde om 1 kr per aktie.
Utgående antal aktier uppgår till 52 155 stycken med ett kvotvärde om 1 kr per aktie.

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Hållbarhetsrapport

Hållbarhetsrapport har upprättats skild från EH Group ABs årsredovisning och kommer att skickas in till Bolagsverket samtidigt som årsredovisningen. Den publiceras på https://espressohouse.com/sustainability/

Förslag till vinstdisposition

Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel:

Överkursfond	902 496 534
Balanserat resultat	-396 883 386
Årets resultat	-242 251 710
Kronor	263 361 439

i ny räkning balanseras

Kronor	**263 361 439**

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Resultaträkning koncernen

Tkr	Not	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Nettoomsättning	3	3 830 891	3 438 694
Övriga intäkter	4	12 487	0
Summa rörelsens intäkter		**3 843 378**	**3 438 694**
Aktiverat arbete för egen räkning		26 674	34 315
Förändring av lager av färdiga produkter		4 374	35 377
Råvaror och förnödenheter		-830 381	-796 177
Övriga kostnader	5	-751 163	-734 763
Kostnader för ersättning till anställda	6	-1 595 520	-1 447 034
Av- och nedskrivningar av immateriella och materiella anläggningstillgångar	9,10	-675 617	-642 440
Summa rörelsens kostnader		**-3 821 633**	**-3 550 722**
Rörelseresultat		**21 746**	**-112 028**
Finansiella intäkter	7	6 766	6 633
Finansiella kostnader	7	-212 765	-128 862
Resultat från finansiella poster		**-205 999**	**-122 229**
Resultat efter finansiella poster		**-184 253**	**-234 257**
Koncernbidrag, lämnade		0	-23 750
Bokslutsdispositioner		**0**	**-23 750**
Resultat före skatt		**-184 253**	**-258 007**
Skatt på årets resultat	8	-9 419	-8 083
Årets resultat		**-193 672**	**-266 090**
Resultat hänförligt till:			
Moderföretagets aktieägare		-193 672	-266 090

Rapport övrigt totalresultat koncernen

Tkr	Not	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Årets resultat		**-193 672**	**-266 090**
Övrigt totalresultat			
Poster som kan komma att omföras till resultaträkningen:			
Omräkningsdifferenser vid omräkning av utländska dotterföretag		-173	19 796
Övrigt totalresultat efter skatt		**-173**	**19 796**
Årets totalresultat		**-193 845**	**-246 294**
Hänförligt till:			
Moderföretagets aktieägare		-193 845	-246 294
Summa		**-193 845**	**-246 294**

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Rapport över finansiell ställning koncernen

Tkr	Not	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Goodwill	9	974 006	966 965
Övriga immateriella anläggningstillgångar	9	232 239	232 337
Materiella anläggningstillgångar	10	2 702 481	2 852 124
Uppskjutna skattefordringar	8	117 112	123 451
Summa anläggningstillgångar		**4 025 839**	**4 174 878**
Omsättningstillgångar			
Varulager	11	114 053	87 552
Kundfordringar	12	82 009	56 389
Fordringar på moderbolag	22	171 586	139 785
Skattefordringar		9 377	4 955
Övriga fordringar	11	32 286	38 944
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	11	55 285	48 653
Likvida medel	13	115 565	61 073
Summa omsättningstillgångar		**580 162**	**437 351**
SUMMA TILLGÅNGAR		**4 606 001**	**4 612 229**

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Tkr	Not	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital	14		
Aktiekapital		52	52
Övrigt tillskjutet kapital		1 470 198	1 035 511
Reserver		14 411	14 584
Balanserade vinstmedel inklusive årets resultat		-1 118 465	-924 793
Eget kapital hänförligt till moderbolagets aktieägare		366 196	125 354
Summa eget kapital		**366 196**	**125 354**
Långfristiga skulder			
Upplåning	15	1 116 709	1 108 303
Leasingskulder	21	1 336 263	1 330 132
Uppskjutna skatteskulder	8	101 309	108 520
Övriga långfristiga skulder		84 702	28 334
Summa långfristiga skulder		**2 638 983**	**2 575 288**
Kortfristiga skulder			
Upplåning	15	0	236 247
Leasingskulder	21	411 676	408 521
Förskott från kunder	16	89 533	91 564
Leverantörsskulder och andra skulder		529 109	538 232
Koncerninterna skulder	22	7 732	40 355
Derivatinstrument		3 082	0
Övriga skulder	17	135 344	225 246
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	17	424 346	371 422
Summa kortfristiga skulder		**1 600 823**	**1 911 587**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**4 606 001**	**4 612 229**

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Rapport över kassaflöden koncernen

Tkr	Not	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster		-184 253	-234 257
Justering för icke kassaflödespåverkande poster	18	691 154	661 121
Betalda inkomstskatter		-319	-814
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar i rörelsekapital		**506 582**	**426 050**
Ökning/Minskning av varulager		-13 083	-28 160
Ökning/Minskning av rörelsefordringar		-25 594	-35 838
Ökning/Minskning av rörelseskulder		-1 586	139 472
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**466 319**	**501 523**
Kassaflöde från investeringsverksamhet			
Ökning/Minskning av finansiella fordringar		-64 424	-48 618
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	10	-112 976	-194 944
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	9	-24 036	-29 934
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		2 008	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**-199 429**	**-273 496**
Kassaflöde från finansieringsverksamhet			
Upptagna lån		631 000	0
Amortering lån		-867 746	0
Amortering av leasingskuld		-410 994	-387 172
Erhållet kapitaltillskott från ägare		434 687	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**-213 052**	**-387 172**
Årets kassaflöde		**53 838**	**-159 145**
Likvida medel i början av året		61 073	217 378
Valutaomräkning i likvida medel		654	2 841
Likvida medel vid årets slut	13	**115 565**	**61 073**

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Rapport över förändring eget kapital koncernen

Tkr	Not 14	Aktie-kapital	Övrigt tillskjutet kapital	Omräknings-reserv	Balanserade vinstmedel inkl. årets resultat	Totalt eget kapital
Per 1 januari 2023		**52**	**1 035 511**	**14 584**	**-924 793**	**125 354**
Årets resultat					-193 672	-193 672
Övrigt totalresultat				-173	0	-173
Summa totalresultat, netto efter skatt		**0**	**0**	**-173**	**-193 672**	**-193 845**
Aktieägartillskott		0	434 687	0	0	**434 687**
Per 31 december 2023		**52**	**1 470 198**	**14 411**	**-1 118 465**	**366 196**

Tkr	Not 14	Aktie-kapital	Övrigt tillskjutet kapital	Omräknings-reserv	Balanserade vinstmedel inkl. årets resultat	Totalt eget kapital
Per 1 januari 2022		**52**	**1 035 511**	**-5 212**	**-658 703**	**371 648**
Årets resultat					-266 090	-266 090
Övrigt totalresultat				19 796	0	19 796
Summa totalresultat, netto efter skatt		**0**	**0**	**19 796**	**-266 090**	**-246 294**
Per 31 december 2022		**52**	**1 035 511**	**14 584**	**-924 793**	**125 354**

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Koncernens noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Denna koncernredovisning omfattar det svenska moderföretaget EH Group AB, organisationsnummer 556903 - 5578 och dess dotterföretag och är den minsta koncern i vilken dessa bolag ingår. Moderbolaget i den yttersta koncernen där koncernredovisning upprättas är EspressoHouse Holding AB (559014-3730). Koncernredovisningen för EspressoHouse Holding AB kan inhämtas från EspressoHouse Holding AB:s huvudkontor i Stockholm. Koncernens huvudsakliga verksamhet är att bedriva coffee shops i egen regi under varumärket Espresso House.

Moderföretaget är ett aktiebolag registrerat i Sverige och med säte i Stockholm. Adressen till huvudkontoret är Pyramidvägen 7, 169 56 Solna.

Styrelsen har den 26 april 2024 godkänt denna koncernredovisning vilken kommer att läggas fram för antagande vid årsstämman den 26 april 2024. Bolagsstämman har rätt att besluta om ändring i årsredovisningen efter det att styrelsen skrivit under årsredovisningen

Tillämpade regelverk
Koncernredovisning för EspressoHouse Holding AB koncernen har upprättats i enlighet med International Financial Reporting Standards (IFRS), och tolkningar som utfärdats av International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC) såsom de fastställts av Europeiska unionen (EU). Vidare har årsredovisningslagen och Rådet för finansiell rapporterings rekommendation (RFR 1) ”Kompletterande redovisningsregler för koncerner” tillämpats. Espresso House har i enlighet med undantagsreglerna för icke-noterade bolag valt att inte tillämpa IAS 33 Resultat per aktie samt IFRS 8 Rörelsesegment. Statliga stöd och bidrag intäktsförs i den period stöd erhålls i enlighet med IAS 20. Erhållet elstöd presenteras som övrig intäkt i resultaträkningen.

Moderbolagets redovisning jämfört med koncernredovisningen
Moderbolaget tillämpar samma redovisningsprinciper som koncernen utom i de fall som anges under avsnittet ”Moderbolagets redovisningsprinciper”. Moderbolaget tillämpar Årsredovisningslagen och Rådet för finansiell rapporterings rekommendation (RFR 2) Redovisning för juridiska personer. De avvikelser som förekommer föranleds av begränsningar i möjligheterna att tillämpa IFRS i moderbolaget till följd av årsredovisningslagen samt gällande skatteregler.

Viktiga uppskattningar och bedömningar
Att upprätta årsredovisning i överenskommelse med IFRS kräver användning av en del viktiga redovisningsmässiga bedömningar och uppskattningar samt gör antaganden som påverkar tillämpningen av redovisningsprinciperna och redovisade belopp av tillgångar, skulder intäkter och kostnader. Dessa uppskattningar och bedömningar har gjorts utifrån vad som är känt vid årsredovisningens angivande och baseras på historiska erfarenheter samt andra faktorer som bedöms vara rimliga under rådande omständigheter. Faktiskt utfall kan skilja sig från dessa bedömningar om andra antaganden görs eller andra förutsättningar föreligger.

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

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Grundprincipen för upprättande av koncernredovisningen
Koncernredovisningen har upprättats utifrån antagandet om fortlevnad (going concern) och baseras på historiska anskaffningsvärden förutom för vissa finansiella tillgångar och skulder som redovisas till verkligt värde via resultaträkningen. Koncernens rapporteringsvaluta är svenska kronor, vilket är moderföretagets funktionella valuta. Om inget annat anges redovisas alla siffror i tusental svenska kronor (tkr).

Grunder för konsolidering
Koncernredovisningen omfattar moderföretaget och dess dotterföretag. De finansiella rapporterna för moderföretaget och dotterföretagen som ingår i koncernredovisningen avser samma period och är upprättade enligt samma redovisningsprinciper.

Alla koncerninterna transaktioner och mellanhavanden elimineras i sin helhet och ingår följaktligen inte i koncernredovisningen.

Dotterföretag
Med dotterföretag avses företag där moderföretaget har ett bestämmande inflytande. Bestämmande inflytande föreligger om moderbolaget 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 bedömning om ett bestämmande inflytande föreligger, beaktas även potentiella röstberättigade aktier som utan dröjsmål kan utnyttjas eller konverteras. Dotterföretag inkluderas i koncernredovisningen från och med tidpunkten då koncernen har kontroll över dem till och med tidpunkten då bestämmande inflytande inte längre utövas.

Omräkning av utländska dotterföretags bokslut
De utländska dotterföretagen omräknas till svenska kronor eftersom det är koncernens rapporteringsvaluta. Resultaträkningarna omräknas till genomsnittlig kurs och balansräkningen omräknas till balansdagens kurs. Alla övervärden som redovisas i och med ett förvärv av ett utländskt dotterföretag, såsom goodwill och andra tidigare icke redovisade immateriella tillgångar, betraktas som respektive dotterföretags och omräknas av denna anledning till balansdagens kurs. Omräkningsdifferenser redovisas i övrigt totalresultat. Om ett dotterföretag avyttras återförs de ackumulerade omräkningsdifferenserna till resultaträkningen.

Bruttoredovisning
Bruttoredovisning tillämpas genomgående avseende redovisning av tillgångar och skulder förutom i de fall där både en fordran och en skuld existerar gentemot samma motpart och dessa på legala grunder är kvittningsbara och avsikten är att göra detta. Bruttoredovisning tillämpas också avseende intäkter och kostnader om inget annat anges.

Klassificering av tillgångar och skulder
Anläggningstillgångar består i allt väsentligt av belopp som förväntas återvinnas eller betalas efter mer än tolv månader räknat från balansdagen medan omsättningstillgångar i allt väsentligt består av belopp som förväntas återvinnas eller betalas inom tolv månader räknat från balansdagen. Långfristiga skulder utgörs i allt väsentligt av belopp som koncernen per rapportperiodens slut har en ovillkorad rätt att välja att betala längre bort i tiden än tolv månader efter rapportperiodens slut. Har koncernen inte en sådan rätt per rapportperiodens slut – eller innehas skuld för handel eller förväntas skuld regleras inom den normala verksamhetscykeln – redovisas skuldbeloppet som kortfristig skuld.

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Transaktioner med närstående
Transaktioner med närstående sker till marknadsmässiga villkor. Med närstående avses de företag där EspressoHouse Holding AB har ett bestämmande eller betydande inflytande vad gäller de operativa och finansiella beslut som fattas. Närståendekretsen omfattar dessutom de företag och fysiska personer som har möjlighet att utöva ett bestämmande eller betydande inflytande över koncernens finansiella och operativa beslut.

Rörelseförvärv och goodwill
Rörelseförvärv redovisas i enlighet med förvärvsmetoden. Överförd ersättning utgörs av verkligt värde på överlåtna tillgångar, skulder och emitterade aktier. I överförd ersättning ingår även verkligt värde på alla tillgångar eller skulder som är en följd av avtalad villkorad köpeskilling. Förvärvsrelaterade utgifter kostnadsförs när de uppstår och redovisas som övrig kostnad. Identifierbara förvärvade tillgångar och övertagna skulder värderas inledningsvis till verkliga värden på förvärvsdagen.

Det belopp varmed överförd ersättning överstiger verkligt värde på identifierbara förvärvade nettotillgångar, redovisas som goodwill.

Goodwill på förvärv av dotterföretag redovisas som immateriella tillgångar. Goodwill testas minst årligen för att identifiera eventuellt nedskrivningsbehov och redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade nedskrivningar. Nedskrivningar av goodwill återförs inte. Vinst eller förlust vid avyttring av en enhet inkluderar kvarvarande redovisat värde på den goodwill som avser den avyttrade enheten.

Goodwill fördelas på kassagenererande enheter vid prövning av eventuellt nedskrivningsbehov. Fördelningen görs på de kassagenererande enheter eller grupper av kassagenererande enheter som förväntas bli gynnade av det rörelseförvärv där goodwillposten uppstod.

Materiella anläggningstillgångar
Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar och eventuella nedskrivningar.

Utgifter för förbättringar av tillgångars prestanda, utöver ursprunglig nivå, ökar tillgångens redovisade värde. Utgifter för reparation och underhåll redovisas som kostnader. Koncernen tillämpar komponentavskrivning, vilket innebär att varje del av en materiell anläggningstillgång med ett anskaffningsvärde som är betydande i förhållande till tillgångens sammanlagda anskaffningsvärde, skrivs av separat.

Materiella anläggningstillgångar tas bort från balansräkningen när den avyttras eller om den inte kan förväntas tillföra några ekonomiska fördelar i framtiden antingen genom att den nyttjas eller att den säljs. Vinst och förlust beräknas som skillnaden mellan försäljningssumman och tillgångens redovisade värde. Vinst eller förlust redovisas i resultaträkningen den redovisningsperiod då tillgången avyttrats, såsom övrig kostnad eller övrig intäkt.

Materiella anläggningstillgångar avskrivs systematiskt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod. Nyttjandeperioden omprövas vid varje bokslutstillfälle och justeras vid behov. När tillgångarnas avskrivningsbara belopp fastställs, beaktas i förekommande fall tillgångens restvärde. Linjär avskrivningsmetod används för samtliga typer av tillgångar.

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Följande avskrivningstider tillämpas:

	Antal år
Inventarier	5-10 år
Maskiner & verktyg	12 år
Installationer	5-10 år

Immateriella anläggningstillgångar exklusive goodwill
Immateriella tillgångar som identifieras och värderas separat från goodwill vid förvärv utgörs av kund- och/eller teknikrelaterade tillgångar såsom varumärke och coffee card.

Immateriella tillgångar med bestämbar nyttjandeperiod redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Immateriella anläggningstillgångar skrivs av systematiskt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod, vilket är 5 år. Nyttjandeperioden omprövas vid varje bokslutstillfälle och justeras vid behov. När tillgångarnas avskrivningsbara belopp fastställs, beaktas i förekommande fall tillgångens restvärde. Immateriella tillgångar vars nyttjandeperiod ej är bestämbar skrivs inte av. De testas istället minst årligen för eventuellt nedskrivningsbehov, samt vid indikation på nedskrivningsbehov.

Goodwill
Goodwill uppkommer som skillnaden mellan överförd ersättning vid ett rörelseförvärv och de identifierade nettotillgångarna vid anskaffningstidpunkten. Goodwill skrivs inte av utan testas för nedskrivningsbehov årligen under det fjärde kvartalet varje räkenskapsår, samt vid indikation på nedskrivningsbehov. Vid nedskrivningsprövning av goodwill måste ett antal väsentliga antaganden och bedömningar beaktas för att kunna beräkna nyttjandevärdet hos den kassagenererande enheten. Dessa antaganden och bedömningar hänför sig till förväntade framtida diskonterade kassaflödena. Prognoser för framtida kassaflöden baseras på bästa möjliga bedömningar av framtida intäkter och kostnader samt allmänna marknadsförutsättningar och utveckling av branschen.

Forskning och utveckling
Utgifter för forskning som syftar till att erhålla ny vetenskaplig eller teknisk kunskap redovisas som kostnad då de uppkommer.

Utgifter för utveckling, där forskningsresultat eller annan kunskap tillämpas för att åstadkomma nya eller förbättrade produkter eller processer, redovisas som en tillgång i rapporten över finansiell ställning, om produkten eller processen är tekniskt och kommersiellt användbar och företaget har tillräckliga resurser att fullfölja utvecklingen och därefter använda eller sälja den immateriella tillgången. Det redovisade värdet inkluderar samtliga direkt hänförbara utgifter; t ex för material och tjänster, ersättningar till anställda, registrering av en juridisk rättighet, avskrivningar på patent och licenser, lånekostnader i enlighet med IAS 23. Koncernens aktiverade utgifter för utvecklingsarbeten avser den så kallade ”coffee card” satsningen eller mjukvaruutveckling.

Övriga utgifter för utveckling redovisas i årets resultat som kostnad när de uppkommer. I rapport över finansiell ställning redovisade utvecklingsutgifter är upptagna till anskaffningsvärde minus ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar.

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Nedskrivning av materiella eller immateriella anläggningstillgångar
Om det föreligger någon indikation på att en materiell eller immateriell anläggningstillgång har minskat i värde sker en beräkning av tillgångens återvinningsvärde. Om det beräknade återvinningsvärdet understiger det redovisade värdet görs en nedskrivning till tillgångens återvinningsvärde. Återvinningsvärdet är det högsta av nettoförsäljningsvärdet och nyttjandevärdet i verksamheten. Bedömningen av återvinningsvärdet görs per kassagenererande enhet.

Tidigare redovisad nedskrivning återförs om återvinningsvärdet bedöms överstiga redovisat värde. Återföring sker dock inte med ett belopp som är större än att det redovisade värdet uppgår till vad det hade varit om nedskrivning inte hade redovisats i tidigare perioder. Detta gäller inte nedskrivning av goodwill, vilket inte heller varit aktuellt i koncernen.

Finansiella instrument
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 realiseras, förfaller eller bolaget förlorar kontrollen över dem. Detsamma gäller för del av en finansiell tillgång. En finansiell skuld tas bort från rapport över finansiell ställning när förpliktelsen i avtalet fullgörs eller på annat sätt utsläcks. Detsamma gäller för del av en finansiell skuld. Koncernen bokar också bort en finansiell skuld när de avtalsenliga villkoren modifieras och kassaflödena från den modifierade skulden är väsentligt annorlunda. I det fallet redovisas en ny finansiell skuld till verkligt värde baserat på de modifierade villkoren. För de fall när en modifiering görs av de avtalsenliga kassaflödena och detta görs som en direkt konsekvens av en reform av en referensränta och de nya avtalsvillkoren är ekonomiskt likvärdiga med de ursprungliga, så kommer någon bortbokning inte att göras och den ursprungliga effektivräntan kommer att justeras för att reflektera de nya kassaflödena.

När en finansiell skuld bokas bort redovisas skillnaden mellan det redovisade värdet som har tagits bort och den ersättning som har betalats (inklusive överförda icke-monetära tillgångar eller antagna skulder) i resultatet. Inga finansiella tillgångar och skulder kvittas i rapporten över finansiell ställning, eftersom villkor för kvittning inte är uppfyllda. Förvärv och avyttring av finansiella tillgångar redovisas på affärsdagen. Affärsdagen utgör den dag då bolaget förbinder sig att förvärva eller avyttra tillgången.

Klassificering och värdering
Finansiella tillgångar klassificeras utifrån den affärsmodell som tillgången hanteras i och dess kassaflödeskaraktär. Om den finansiella tillgången innehas inom ramen för en affärsmodell vars mål är att inkassera kontraktsenliga kassaflöden och de avtalade villkoren för den finansiella tillgången vid bestämda tidpunkter ger upphov till kassaflöden som endast består av betalningar av kapitalbelopp och ränta på det utestående kapitalbeloppet redovisas tillgången till upplupet anskaffningsvärde. Denna affärsmodell kategoriseras som ”hold to collect”.

Om den finansiella tillgången innehas i en affärsmodell vars mål kan uppnås både genom att samla in avtalsenliga kassaflöden och sälja finansiella tillgångar, och de avtalade villkoren för

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

den finansiella tillgången vid bestämda tidpunkter ger upphov till kassaflöden som endast består av betalningar av kapitalbelopp och ränta på det utestående kapitalbeloppet redovisas tillgången till verkligt värde via övrigt totalresultat. Denna affärsmodell kategoriseras som ”hold to collect and sell”.

Samtliga andra affärsmodeller där syftet är spekulation, innehav för handel eller där kassaflödeskaraktären utesluter andra affärsmodeller innebär redovisning till verkligt värde via resultaträkningen. Denna affärsmodell kategoriseras som ”other”.

Koncernen tillämpar en affärsmodell för likvida medel, kundfordringar och andra korta fordringar där bolagets affärsmodell ”hold to collect” vilket innebär att tillgången redovisas till upplupet anskaffningsvärde.

Finansiella skulder klassificeras som till verkligt värde via resultaträkningen om de är 1) en villkorad köpeskilling på vilken IFRS 3 appliceras, 2) innehav för handel eller 3) om den initialt identifieras som en skuld till verkligt värde via resultaträkningen. Övriga finansiella skulder klassificeras till upplupet anskaffningsvärde.

Leverantörsskulder värderas till upplupet anskaffningsvärde. Leverantörsskuldernas förväntade löptid är dock kort, varför skulden redovisas till nominellt belopp utan diskontering. Räntebärande banklån, checkräkningskrediter och andra lån värderas till upplupet anskaffningsvärde enligt effektivräntemetoden. Eventuella skillnader mellan erhållet lånebelopp (netto efter transaktionskostnader) och återbetalning eller amortering av lån redovisas över lånens löptid. Villkorad köpeskilling klassificeras och värderas till verkligt värde via resultaträkningen.

Finansiella instrumentens verkliga värde
De finansiella tillgångarnas och finansiella skuldernas verkliga värden bestäms enligt följande:
Det verkliga värdet för finansiella tillgångar och skulder som handlas på en aktiv marknad bestäms med hänvisning till noterat marknadspris.

Det verkliga värdet på andra finansiella tillgångar och skulder bestäms enligt allmänt accepterade värderingsmodeller såsom diskontering av framtida kassaflöden och användning av information hämtad från aktuella marknadstransaktioner.

För samtliga finansiella tillgångar och skulder bedöms det redovisade värdet vara en god approximation av dess verkliga värde, om inte annat särskilt anges.

Upplupet anskaffningsvärde och effektivräntemetoden
Upplupet anskaffningsvärde för en finansiell tillgång är det finansiella instruments förväntade kassaflöden diskonterade med den effektivränta som beräknas vid anskaffningstillfället. Redovisat bruttovärde för en finansiell tillgång är upplupet anskaffningsvärde för en finansiell tillgång före justeringar för en eventuell förlustreserv. Finansiella skulder redovisas till upplupet anskaffningsvärde med användning av effektivräntemetoden eller till verkligt värde via resultaträkningen.

Effektivräntan är den ränta som vid en diskontering av samtliga framtida förväntade kassaflöden över den förväntade löptiden resulterar i det initialt redovisade värdet för den finansiella tillgången eller den finansiella skulden.

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Kvittning av finansiella tillgångar och skulder
Finansiella tillgångar och skulder kvittas och redovisas med ett nettobelopp i balansräkningen när det finns en legal rätt att kvitta och när avsikt finns att reglera posterna med ett nettobelopp eller att samtidigt realisera tillgången och reglera skulden. Ingen kvittning av finansiella tillgångar/skulder görs.

Nedskrivningar
Koncernen redovisar en förlustreserv för förväntade kreditförluster på en finansiell tillgång som värderas till upplupet anskaffningsvärde, för en leasingfordran och för en avtalstillgång. Egetkapitalinstrument omfattas inte av nedskrivningsreglerna. Per varje balansdag ska koncernen i resultatet redovisa förändringen i förväntade kreditförluster sedan det första redovisningstillfället.

Syftet med nedskrivningskraven är att redovisa de förväntade kreditförlusterna för återstående löptid för alla finansiella instrument för vilka det har skett betydande ökningar av kreditrisken sedan det första redovisningstillfället, antigen bedömt enskilt eller kollektivt, med tanke på alla rimliga och verifierbara uppgifter, inklusive framåtblickande sådana. Koncernen ska värdera förväntade kreditförluster från ett finansiellt instrument på ett sätt som återspeglar ett objektivt och sannolikhetsvägt belopp som bestäms genom att utvärdera ett intervall av möjliga utfall, pengars tidsvärde och rimliga verifierbara uppgifter nuvarande förhållande och prognoser för framtida ekonomiska förutsättningar.

För kundfordringar, avtalstillgångar och leasingfordringar finns förenklingar som innebär att koncernen direkt ska redovisa förväntade kreditförluster för tillgångens återstående löptid.

För samtliga andra finansiella tillgångar ska koncernen värdera förlustreserven till ett belopp som motsvarar 12 månaders förväntade kreditförluster. För finansiella instrument för vilka det har skett betydande ökningar av kreditrisken sedan det första redovisningstillfället redovisas en reserv baserad på kreditförluster för tillgångens hela löptid.

Koncernens exponering för kreditrisk är huvudsakligen hänförlig till kundfordringar. Vid beräkning av de förväntade kreditförlusterna har kundfordringar grupperats baserat på kundernas individuella betalningsförmåga.

Nedskrivning av kundfordringar och övriga fordringar redovisas i rörelsen kostnader. Nedskrivning av likvida medel och Andra långfristiga värdepappersinnehav redovisas som finansiell kostnad. Koncernen definierar fallissemang som de fall det är osannolikt att motparten kommer att möta sina åtaganden vilket påvisas genom tecken på finansiella svårigheter som missade betalningar. Oavsett detta är en tillgång i fallissemang om betalningen är mer än 90 dagar sen. Koncernen skriver bort en fordran när bedömningen är att inga rimliga ytterligare möjligheter till kassaflöden finns.

Lånekostnader
Lånekostnader utgörs av ränta och andra kostnader som uppstår när ett företag lånar pengar. Lånekostnader som är hänförliga till finansiering av en tillgång, som tar en betydande tid i anspråk att färdigställa för avsett användning eller försäljning, aktiveras som en del av tillgångens anskaffningsvärde. Det finns inga aktiverade lånekostnader i Espresso House balansräkning. Övriga lånekostnader redovisas som en kostnad i den period de uppkommer.

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Avsättningar
Avsättningar redovisas när koncernen har en förpliktelse, legal eller informell, till följd av tidigare händelser och då det är sannolikt att en utbetalning kommer att krävas för att fullgöra förpliktelsen och att dess värde går att mäta tillförlitligt.

Avsättningar omprövas vid varje rapportperiods slut. Om tidsvärdet är väsentligt ska den framtida betalningen nuvärdeberäknas. Beräkningen ska göras med hjälp av en diskonteringsränta som återspeglar aktuella marknadsbedömningar med hänsyn tagen till specifika risker kopplade till åtagandet. Ökningen av åtagandet redovisas som en räntekostnad.

EspressoHouse Holding AB koncernens avsättningar avser i huvudsak förlustkontrakt. Ett förlustkontrakt är ett kontrakt där företagets oundvikliga utgifter för att uppfylla sina förpliktelser överstiger de förväntade ekonomiska fördelarna av kontraktet. Med oundvikliga utgifter avses det lägsta av å ena sidan utgifterna för att fullfölja kontraktet och å andra sidan skadestånd eller liknande ersättningar om kontraktet inte fullföljs.

Eventualförpliktelser
Som eventualförpliktelser redovisas ett möjligt åtagande som härrör från inträffade händelser och vars förekomst bekräftas endast av att en eller flera osäkra framtida händelser, som inte helt ligger inom EspressoHouse Holding AB koncernens kontroll, inträffar eller uteblir. Eventualförpliktelser kan även vara ett åtagande som härrör från inträffade händelser, men som inte redovisas som skuld eller avsättning på grund av att det inte är troligt att åtagandet regleras eller åtagandets storlek inte kan beräknas med tillräcklig tillförlitlighet.

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

Ersättningar vid uppsägning
Ersättningar vid uppsägning utgår när en anställds anställning sagts upp före normal pensionstidpunkt eller då en anställd accepterar frivillig avgång från anställning i utbyte mot sådana ersättningar. EspressoHouse Holding AB koncernen redovisar avgångsvederlag när koncernen har en befintlig legal eller informell förpliktelse när det är mer sannolikt att ett utflöde av resurser krävs för att reglera åtaganden än att så inte sker och beloppet har beräknats på ett tillförlitligt sätt.

Aktierelaterad ersättning
Ett aktierelaterat program innebär att de anställda erhåller aktier i företaget. Detta sker genom att de anställda erhåller en extra löneutbetalning som måste användas för att köpa aktier i företaget. Det verkliga värdet på tilldelade aktier redovisas som en personalkostnad med en motsvarande ökning av eget kapital. Det verkliga värdet beräknas vid tilldelningstidpunkten och fördelas över intjänandeperioden. Den kostnad som redovisas motsvarar verkliga värdet av en uppskattning av det antal aktier som förväntas bli intjänade, med hänsyn till tjänstevillor. Denna kostnad justeras i efterföljande perioder för att till slut återspegla det verkliga antalet intjänade aktier.

Sociala avgifter hänförliga till aktierelaterade instrument till anställda som ersättning för köpta tjänster redovisas vid tilldelningen baserat på det verkliga värdet av hela

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

aktieprogrammet vid tilldelningen då bolaget inte återfår betalda sociala avgifter om de anställda slutar. Den sammanlagda kostnad som uppkommit i samband med aktierelaterade ersättningar redovisas via periodens resultat. Se not 6.

Pensioner
EH Group AB koncernen pensionsåtaganden omfattas enbart av avgiftsbestämda planer.

En avgiftsbestämd pensionsplan är en pensionsplan enligt vilken koncernen betalar fasta avgifter till en separat juridisk enhet. Koncernen har inte några rättsliga eller informella förpliktelser att betala ytterligare avgifter om denna juridiska enhet inte har tillräckliga tillgångar för att betala alla ersättningar till anställda som hänger samman med de anställdas tjänstgöring under innevarande eller tidigare perioder. Koncernens bidrag till avgiftsbestämda pensionsplaner belastar årets resultat det år som de är hänförliga till.

Leasingavtal
När ett avtal ingås bedömer EH Group AB koncernen om avtalet är, eller innehåller, ett leasingavtal. Ett avtal är, eller innehåller, ett leasingavtal om avtalet överlåter rätten att under en viss period bestämma över användningen av en identifierad tillgång i utbyte mot ersättning.

Vid leasingavtalets början eller vid omprövning av ett leasingavtal som innehåller flera komponenter – leasing- och icke-leasingkomponenter – fördelar koncernen ersättningen enligt avtalet till varje komponent baserat på det fristående priset. Icke-leasingkomponenter kommer att kostnadsföras och redovisas inte som en del av nyttjanderätten eller leasingskulden.

a) Leasingavtal där Koncernen är leasetagare

EH Group AB koncernen redovisar en nyttjanderättstillgång och en leasingskuld vid leasingavtalets inledningsdatum. Nyttjanderättstillgången värderas initialt till anskaffningsvärde, vilket består av leasingskuldens initiala värde med tillägg för leasingavgifter som betalats vid eller före inledningsdatumet plus eventuella initiala direkta utgifter. Nyttjanderättstillgången skrivs av linjärt från inledningsdatumet till det tidigare av slutet av tillgångens nyttjandeperiod och leasingperiodens slut, vilket i normalfallet för koncernen är leasingperiodens slut. Anskaffningsvärdet för anskaffade hyresrätter, bestående av betalningar till tidigare hyresgäster vid övertagande av hyresavtal, skrivs av över dess nyttjandeperiod, normalt 10 år, förutom i Danmark och Sverige där tillgångens restvärde normalt överstiger dess redovisade värde. De redovisade värdena testas en gång om året för nedskrivning.

Leasingskulden – som delas upp i långfristig och kortfristig del – värderas initialt till nuvärdet av återstående leasingavgifter under den bedömda leasingperioden. Leasingperioden utgörs av den ej uppsägbara perioden med tillägg för ytterligare perioder i avtalet om det vid inledningsdatumet bedöms som rimligt säkert att dessa kommer att nyttjas.

Leasingavgifterna diskonteras i normalfallet med koncernens marginella upplåningsränta, vilken utöver koncernens kreditrisk återspeglar respektive avtals leasingperiod, valuta och kvalitet på underliggande tillgång som tänkt säkerhet. I de fall leasingavtalets implicita ränta lätt kan fastställas används dock den räntan, vilket är fallet för delar av koncernens leasing av fordon.

Leasingskulden omfattar nuvärdet av följande avgifter under bedömd leasingperiod:

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

- fasta avgifter, inklusive till sin substans fasta avgifter,
- variabla leasingavgifter kopplade till index eller pris ("rate"), initialt värderade med hjälp av det index eller pris ("rate") som gällde vid inledningsdatumet,
- eventuella restvärdesgarantier som förväntas betalas,
- lösenpriset för en köpoption som koncernen är rimligt säker på att utnyttja och
- straffavgifter som utgår vid uppsägning av leasingavtalet om bedömd leasingperiod återspeglar att sådan uppsägning kommer att ske.

Skuldens värde ökas med räntekostnaden för respektive period och reduceras med leasingbetalningarna. Räntekostnaden beräknas som skuldens värde gånger diskonteringsräntan.

Leasingskulden för koncernens lokaler med hyra som indexuppräknas beräknas på den hyra som gäller vid respektive rapportperiods slut. Vid denna tidpunkt justeras skulden med motsvarande justering av nyttjanderättstillgångens redovisade värde. På motsvarande sätt justeras skuldens och tillgångens värde i samband med att ombedömning sker utav leasingperioden. Normalt initieras en översyn 18 månader innan förfall och samband med översynen tas beslut om förlängning ska göras eller inte och vid den tidpunkten görs ombedömningen.

Koncernen presenterar nyttjanderättstillgångar, i posten materiella anläggningstillgångar i rapporten över finansiell ställning. Leasingskulder presenteras tillsammans med räntebärande skulder i rapporten över finansiell ställning.

För leasingavtal som har en leasingperiod på 12 månader eller mindre eller för vissa med en underliggande tillgång av lågt värde, understigande 50 tkr, redovisas inte någon nyttjanderättstillgång och leasingskuld. Leasingavgifter för dessa leasingavtal redovisas som kostnad linjärt över leasingperioden.

b) Leasingavtal där Koncernen är leasegivare

När EH Group AB koncernen är leasegivare fastställer den vid varje leasingavtals inledningsdatum huruvida leasingavtalet ska klassificeras som ett finansiellt eller operationellt leasingavtal.

Vid fastställande av klassificering görs en övergripande bedömning av om leasingavtalet i allt väsentligt överför de ekonomiska risker och förmåner som är förknippade med ägandet av den underliggande tillgången. Om så är fallet är leasingavtalet ett finansiellt leasingavtal, i annat fall är det ett operationellt leasingavtal. Som en del av denna bedömning tar koncernen hänsyn till ett flertal indikatorer. Exempel på sådana indikatorer är om leasingperioden utgör en större del av tillgångens ekonomiska livslängd eller om äganderätten till den underliggande tillgången överförs till leasetagaren när leasingavtalet löpt ut.

När en leasad tillgång vidareuthyrs redovisas huvudleasingavtalet och avtalet om vidareuthyrning ("sub-lease") som två separata avtal. Koncernen klassificerar avtalet om vidareuthyrning baserat på nyttjanderätten som uppkommer från huvudleasingavtalet, inte baserat på den underliggande tillgången.

Koncernen redovisar leasingavgifter från operationella leasingavtal som intäkt linjärt över leasingperioden. För finansiella leasingavtal redovisar koncernen tillgångarna initialt som en fordran till ett belopp som motsvarar nettoinvesteringen och redovisar den finansiella intäkten över leasingperioden på ett sätt som ger en jämn förräntning av leasegivarens

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

nettoinvestering i leasingavtalet.

Intäkter
Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna kommer att tillgodogöras koncernen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt, vilket i normalfallet sker då kunderna serveras produkterna i coffee shops.

Espresso House har ett lojalitetsprogram som ger kunderna möjlighet att samla stämplar vid köp av dryck i Espresso House caféer. Efter att kunden samlat på sig nio stämplar får kunden den tionde drycken gratis. En skuld ackumuleras till varje enskild kund från det att de börjar att använda lojalitetsprogrammet och reducerar intäkterna för varje stämpeltillfälle.

Inkomstskatt
Periodens skattekostnad omfattar aktuell och uppskjuten skatt. Skatt redovisas i resultaträkningen, utom när skatten avser poster som redovisas i övrigt totalresultat eller direkt i eget kapital. I sådana fall redovisas även skatten i övrigt totalresultat respektive eget kapital.

Aktuell inkomstskatt
Kortfristiga skattefordringar och skatteskulder för nuvarande och tidigare perioder fastställs till det belopp som förväntas återfås från eller betalas till Skatteverket. De skattesatser och skattelagar som tillämpas för att beräkna beloppet är de som är antagna eller aviserade på balansdagen.

Uppskjuten inkomstskatt
Uppskjuten skatt redovisas på balansdagen i enlighet med balansräkningsmetoden för temporära skillnader mellan tillgångars och skulders skattemässiga och redovisningsmässiga värden.

Uppskjutna skattefordringar redovisas för alla avdragsgilla temporära differenser, däribland underskottsavdrag, i den mån det är troligt att en beskattningsbar vinst kommer att vara tillgänglig mot vilken de avdragsgilla temporära differenserna kan användas.

Värderingen av uppskjutna skattefordringar skall bedömas på varje balansdag och justeras i den mån det inte längre är troligt att tillräckligt med vinst kommer att genereras, så att hela eller en del av den uppskjutna skattefordran kan utnyttjas.

Uppskjutna skattefordringar och skatteskulder fastställs till de skattesatser som gäller för den period då tillgången realiseras eller skulden betalas, utifrån skattesatser (och lagstiftning) som är antagna eller aviserade på balansdagen.

Uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder kvittas om det finns en legal rätt att kvitta kortfristiga skattefordringar mot kortfristiga skatteskulder och den uppskjutna skatten är hänförlig till samma enhet i koncernen och samma skattemyndighet.

Redovisning av kassaflöde
Likvida medel utgörs av tillgänglig kassa, banktillgodohavanden till förfogande hos banken och kortfristiga placeringar med en ursprunglig förfallodag på mindre än tre månader som är utsatta för obetydlig värdefluktuation. In- och utbetalningar redovisas i kassaflödesanalysen. Kassaflöde från den löpande verksamheten redovisas i enlighet med den indirekta metoden.

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Ändrade redovisningsprinciper föranledda av nya eller ändrade IFRS
Redovisningsprinciper och beräkningsmetoder som tillämpas i denna rapport är oförändrade från dem som tillämpades vid upprättandet av års-och koncernredovisningen för år 2022 och som framgår i not 1 Redovisningsprinciper.

Framtida redovisningsprinciper och upplysningskrav
Följande ändringar och tolkningar av befintliga standarder, som påverkar Espresso House koncernen, har publicerats och godkänts av EU, men ännu ej trätt i kraft under 2023;

Ändring av IAS 1	Utformning av finansiella rapporter (långfristiga skulder med kovenanter). Ändringen kan innebära att klassificeringen av vissa skulder, exempelvis i vissa fall konvertibla skuldebrev, kan komma att ändras. Ändringen innebär även utökade upplysningar gällande kovenanter. Tillämpning från 1 januari 2024.

Not 2 Betydelsefulla redovisningsbedömningar, uppskattningar och antaganden

När styrelsen upprättar finansiella rapporter i enlighet med tillämpade redovisningsprinciper måste vissa uppskattningar och antaganden göras som påverkar redovisade värdet av tillgångar, skulder, intäkter och kostnader. De områden där uppskattningar och antaganden är av stor betydelse för koncernen och som kan komma att påverka resultat- och balansräkning om de ändras beskrivs nedan:

Värdering av goodwill och immateriella tillgångar med obestämbar nyttjandeperiod
Goodwill och immateriella tillgångar med obestämbar nyttjandeperiod testas för nedskrivning åtminstone årligen. Nödvändiga beräkningar kräver att ledningen gör en uppskattning av det förväntade framtida kassaflödet hänförligt till definierade kassagenererande enheter, samt att en lämplig diskonteringsränta tas fram för att kunna diskontera kassaflödet. Gjorda antaganden avseende gjorda nedskrivningstest, inklusive känslighetsanalys, beskrivs närmare i Not 9.

Uppskjuten skattefordran
Den skattemässiga förmånen av ett förlustavdrag redovisas som en tillgång i balansräkningen i enlighet med IAS 12. En uppskjuten skattefordran redovisas för underskottsavdrag i den mån det är sannolikt att framtida skattepliktiga överskott kommer att finnas tillgängliga mot vilka de outnyttjade skattemässiga förlusterna kan utnyttjas. En uppskjuten skattefordran redovisas för alla avdragsgilla temporära skillnader i den mån det är sannolikt att skattepliktiga överskott kommer att finnas tillgängliga mot vilka den avdragsgilla temporära skillnaden kan utnyttjas. Den svenska, norska, danska och finska verksamheten i koncernen har en historik som påvisar att bolagens underskott och temporära skillnader sannolikt kommer att kunna utnyttjas, men bedömning görs löpande och underskott aktiveras enbart i den utsträckning det är möjligt.

Option att förlänga eller säga upp hyresavtal

Från och med den 1 januari 2019 tillämpar koncernen IFRS 16-leasingavtal. Per den 31 december 2023 uppgick koncernens nyttjanderättstillgångar till 1 888 118 (1 902 475) tkr och dess leasingskulder till 1 747 939 (1 738 653) tkr. Att bedöma hyresperiodens längd innebär

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

bedömning eftersom IFRS 16 kräver att hyresperioden inkluderar båda perioder som täcks av en option att förlänga hyresavtalet om koncernen är rimligt säker på att utnyttja det alternativet, samt perioder som täcks av optioner för att säga upp hyresavtalet om det är rimligt säkert att koncernen inte kommer att utöva denna rättighet. Huvuddelen av koncernens hyresavtal avser hyresavtal för caféer. Det är vanligt att sådana hyresavtal innehåller en möjlighet för koncernen att förlänga hyresavtalet med ytterligare perioder eller att kontrakten kontinuerligt förnyas om koncernen inte utövar sin rätt enligt avtalet att säga upp hyresavtalet vid vissa datum. Bedömningen av hyresperioden har betydande påverkan på hyresskuldens storlek och motsvarande nyttjanderätt, särskilt för fastighetshyresavtal. Vid bedömningen av hyresperioden och om förlängning ska ske beaktar koncernen särskilt faktorer så som EBITDA som en procent av omsättningen för respektive café. För ytterligare information om koncernens leasingaktiviteter, se not 21.

Not 3 Geografisk marknad

Omsättningen fördelad på geografisk marknad är enligt följande i koncernen:

Geografisk marknad			2023
	Omsättning	Lojalitetsprogram	Rapporterad omsättning
Sverige	1 753 190	-1 508	**1 751 682**
Norge	509 861	-1 036	**508 826**
Danmark	584 675	-752	**583 923**
Finland	626 007	-825	**625 182**
Tyskland	361 688	-410	**361 277**
Total omsättning	**3 835 422**	**-4 531**	**3 830 891**

Geografisk marknad			2022
	Omsättning	Lojalitetsprogram	Rapporterad omsättning
Sverige	1 683 266	-1 919	**1 681 347**
Norge	472 269	-850	**471 419**
Danmark	492 648	-637	**492 011**
Finland	523 109	-685	**522 424**
Tyskland	271 850	-358	**271 492**
Total omsättning	**3 443 142**	**-4 448**	**3 438 694**

Ingen information lämnas om återstående prestationsåtaganden per den 31 december 2023 eller den 31 december 2022, då inga sådana finns som förväntas ha en ursprunglig förväntad löptid överstigande 1 år.

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Not 4 Övriga rörelseintäkter

	2023	2022
Statliga stöd	9 176	0
Vinst vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar	1 997	0
Övriga intäkter	1 314	0
Summa	**12 487**	**0**

Not 5 Ersättning till revisorer

	2023	2022
KPMG		
Revisionsuppdraget*	3 282	4 511
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	670	320
Övriga tjänster	0	0
Summa	**3 952**	**4 831**

* Med revisionsuppdraget avses arvode för den lagstadgade revisionen, dvs. sådant arbete som varit nödvändigt för att avge revisionsberättelsen samt så kallad revisionsrådgivning som lämnas i samband med revisionsuppdraget.

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Not 6 Löner och ersättningar samt antal anställda

Löner och andra ersättningar för styrelse och övriga ledande befattningshavare samt övriga anställda **2023**

	Styrelse-arvode	Löner och övriga ersättningar (varav tantiem)	Pensions-kostnader	Total
Styrelse	0	0	0	**0**
Verkställande direktör och övriga ledande befattningshavare (10 personer)	0	15 620 (745)	2 618	**18 238**
Övriga anställda	0	1 269 272	74 487	**1 343 758**
Total	**0**	**1 284 892**	**77 104**	**1 361 996**

Löner och andra ersättningar för styrelse och övriga ledande befattningshavare samt övriga anställda **2022**

	Styrelse-arvode	Löner och övriga ersättningar (varav tantiem)	Pensions-kostnader	Total
Styrelse	0	0	0	**0**
Verkställande direktör och övriga ledande befattningshavare	0	11 427 (0)	2 720	**14 147**
Övriga anställda	0	1 179 905	63 453	**1 243 358**
Total	**0**	**1 191 332**	**66 173**	**1 257 505**

Personalkostnad	**2023**	**2022**
Löner	1 287 829	1 203 348
Erhållna statliga stöd	0	-12 016
Pensionskostnader	77 104	66 173
Sociala avgifter	230 586	189 528
Total personalkostnad	**1 595 520**	**1 447 034**

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Principer
Till styrelsens ledamöter utgår inget arvode enligt bolagsstämmans beslut, eftersom samtliga ledamöter är anställda inom EH koncernen och för anställda utgår inget styrelsearvode. Ersättning till verkställande direktörer har beslutats av styrelsen. Ersättningar till ledande befattningshavare har beslutats av VD efter samråd med styrelsens ordförande. Bolagets pensionsåtaganden täcks i samtliga fall genom löpande försäkringspremier.

År 2021 nyemitterades aktier i EspressoHouse Holding AB för anställda inom Espresso Houses incitamentprogram. Betalningen för aktierna betalades för den anställdes räkning som en del av den anställdes lön. Programmet har ett intjäningsvillkor om tre år. År 2022 hade EspressoHouse Holding AB ett tillkommande incitamentsprogram. Betalningen för aktierna betalades för den anställdes räkning som en del av den anställdes lön. Programmet har ett intjäningsvillkor om 5 år. Inga nya incitamentsprogram under 2023. Total kostnad i resultaträkningen under 2023 för de två olika incitamentsprogrammen uppgår till 1 136 tkr.

Könsfördelning i koncernen för styrelseledamöter och övriga ledande befattningshavare

	2023		2022	
	Antal på balansdagen	Varav män	Antal på balansdagen	Varav män
Styrelseledamöter	2	2	2	2
Övriga ledande befattningshavare	10	5	4	1
Koncernen	**12**	**7**	**6**	**3**

Medelantal anställda

	Medelantal anställda	Varav män	Medelantal anställda	Varav män
Sverige	1 794	285	1 913	336
Norge	426	89	430	86
Danmark	403	84	417	83
Finland	454	101	478	101
Tyskland	524	173	457	160
Koncernen	**3 601**	**732**	**3 695**	**767**

Medelantalet anställda avser medelantalet under den perioden räkenskapsåret sträcker sig.

Not 7 Finansiella intäkter och kostnader

Finansiella intäkter	**2023**	**2022**
Ränteintäkter som härrör från finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde	6 766	6 633
Finansiella intäkter totalt	**6 766**	**6 633**

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Finansiella kostnader	2023	2022
Räntekostnader som härrör från finansiella skulder som värderas till upplupet anskaffningsvärde	-96 088	-61 738
Valutakursförluster	-22 361	-3 032
Leasingskuld	-82 417	-62 262
Verkligt värde förluster på derivatinstrument	-3 082	-1 830
Övriga finansiella kostnader	- 8 817	0
Finansiella kostnader totalt	**-212 765**	**-128 862**
Finansiella poster netto	**-205 999**	**-122 229**

Not 8 Skatt på årets resultat

	2023	2022
Aktuell skatt:		
Aktuell skatt på årets resultat	-5 992	0
Justeringar avseende tidigare år	-4 213	-9
Summa aktuell skatt:	**-10 205**	**-9**
Uppskjuten skatt:		
Uppkomst och återföring av temporära skillnader	5 470	4 310
Uppkomst och återföring av underskottsavdrag	-4 684	-12 384
Total uppskjuten skatt	**786**	**-8 073**
Totalt redovisad skattekostnad	**-9 419**	**-8 083**

Avstämning av effektiv skattesats	2023	2022
Resultat före skatt	-184 255	-258 007
Skatt beräknad med svensk skattesats 20,6% (20,6 %)	37 957	53 147
Effekt av andra skattesatser för utländska dotterbolag	-1 617	851
Ej avdragsgilla kostnader	-13 168	-1 658
Ej skattepliktiga intäkter	3 628	0
Omvärdering tidigare års underskottsavdrag	0	-1 665
Ökning av kvarstående negativt räntenetto utan motsvarande aktivering av uppskjuten skatt	-20 558	-2 585
Skatteeffekt på övriga temporära skillnader	3 538	0
Skatt hänförlig till tidigare år	-4 213	0
Utnyttjande av tidigare ej aktiverat underskott	6 425	1 763
Skatteeffekt till följd av ej aktiverade underskott	-21 410	-57 937
Summa aktuell skatt:	**-9 419**	**-8 083**

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Den genomsnittliga effektiva skattesatsen är -5 % (-3 %).
Effektiv skatt har beräknats som aktuell skatt/årets resultat före skatt.

Under året har ingen inkomstskatt redovisats i övrigt totalresultat.

	2023		2022	
	Uppskjuten skattefordran	Uppskjuten skatteskuld	Uppskjuten skattefordran	Uppskjuten skatteskuld
Temporära skillnader avseende:				
Återförda avskrivningar av materiella anläggningstillgångar	9 542	25 522	6 065	25 387
Underskottsavdrag	76 072	0	83 718	0
IFRS 16	25 710	16 783	31 058	21 836
Obeskattade reserver	0	15 887	0	21 038
Värdering till verkligt värde	0	38 421	0	38 422
Övriga temporära skillnader	5 788	4 696	2 610	1 837
Summa	**117 112**	**101 309**	**123 451**	**108 520**

Redovisat i rapport över finansiell ställning:	**2023-01-01–2023-12-31**	**2022-01-01–2022-12-31**
Uppskjutna skattefordringar		
Uppskjutna skattefordringar som ska utnyttjas efter mer än 12 månader	117 112	123 451
	117 112	123 451
Uppskjutna skatteskulder		
Uppskjutna skatteskulder som ska betalas efter mer än 12 månader	-101 309	-108 520
	-101 309	-108 520
Uppskjutna skatteskulder(fordringar) netto	**15 803**	**14 931**

Avstämning av uppskjutna skatter	**2023-01-01–2023-12-31**	**2022-01-01–2022-12-31**
Ingående redovisat värde	**14 931**	**19 464**
Valutakursdifferenser	-230	3 550
Skattekostnad/intäkt redovisade i resultaträkningen	1 102	-8 083
Utgående redovisat värde	**15 803**	**14 931**

Uppskjutna skattefordringar redovisas för skattemässiga underskottsavdrag i den utsträckning som det är sannolikt att de kan tillgodogöras genom framtida beskattningsbara vinster. Koncernens aktiverade underskottsavdrag uppgick per 31 december 2023 till 370 718 (384 003) tkr varav 359 203 (372 465) tkr hänförs till Sverige. Uppskjuten skattefordran hänförlig till underskottsavdrag om 76 368 (83 718) tkr har redovisats i koncernens balansräkning. Koncernens totala underskott uppgår till 1 070 272 (973 443) tkr 2023. Samtliga underskott i koncernen har inte aktiverats på grund av osäkerhet kring framtida nyttjanden.

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Not 9 Goodwill och immateriella anläggningstillgångar

	Förvärvade immateriella tillgångar			Internt utvecklade immateriella tillgångar	
2023-12-31	**Goodwill**	**Varumärke**	**Övriga teknik-baserade**	**Internt utvecklade**	**Total**
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	**966 965**	**169 040**	**44 758**	**97 480**	**1 278 243**
Nyanskaffningar	0	0	4 235	0	**4 235**
Internt utvecklade tillgångar	0	0	0	19 801	**19 801**
Avyttringar och utrangeringar	0	0	-12	0	**-12**
Valutakursdifferenser	7 041	0	35	0	**7 076**
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**974 006**	**169 040**	**49 016**	**117 281**	**1 309 343**
Ingående ackumulerade avskrivningar	**0**	**0**	**-41 138**	**-37 803**	**-78 940**
Årets avskrivningar	0	0	-3 060	-21 062	**-24 122**
Årets avyttringar och utrangeringar	0	0	3	0	**3**
Valutakursdifferenser	0	0	-39	0	**-39**
Utgående ackumulerade avskrivningar	**0**	**0**	**-44 233**	**-58 865**	**-103 098**
Bokfört nettovärde vid årets slut	**974 006**	**169 040**	**4 783**	**58 416**	**1 206 245**

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

	Förvärvade immateriella tillgångar			Internt utvecklade immateriella tillgångar	
2022-12-31	**Goodwill**	**Varumärke**	**Övriga teknik - baserade**	**Internt utvecklade**	**Total**
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	**930 401**	**169 925**	**45 179**	**67 546**	**1 213 051**
Nyanskaffningar	0	0	0	0	**0**
Internt utvecklade tillgångar	0	0	0	29 934	**29 934**
Avyttringar och utrangeringar	0	0	-1 096	0	**-1 096**
Omklassificeringar	498	-885	387	0	**0**
Valutakursdifferens	36 066	0	288	0	**36 354**
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**966 965**	**169 040**	**44 758**	**97 480**	**1 278 243**
Ingående ackumulerade avskrivningar	**0**	**0**	**-37 602**	**-16 920**	**-54 523**
Årets av- och nedskrivningar	0	0	-3 872	-20 883	**-24 755**
Årets avyttringar och utrangeringar	0	0	600	0	**600**
Valutakursdifferenser	0	0	-263	0	**-263**
Utgående ackumulerade avskrivningar	**0**	**0**	**-41 138**	**-37 803**	**-78 941**
Bokfört nettovärde vid årets slut	**966 965**	**169 040**	**3 620**	**59 677**	**1 199 302**

Nedlagda kostnader för internt genererad goodwill och internt genererade varumärken redovisas i årets resultat när kostnaden uppkommer. Nyttjandeperioderna omprövas minst årligen. 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 hänför sig. Alla andra utgifter kostnadsförs när de uppkommer.

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Goodwill samt varumärke har främst uppkommit genom rörelseförvärv av CoffeeCo Holding AB, Espresso House Germany Holding GmbH och Espresso House Denmark AS. Immateriella tillgångar utöver goodwill med obestämbar livslängd, nedskrivningsprövas inom ramen för nedan kassagenererande enheter då dessa inte kan särskiljas från övriga kassaflöden inom dessa enheter. Goodwill och varumärken identifierade i ett rörelseförvärv anses ha en obestämbar nyttjandeperiod som årligen prövas mot framtida kassaflödesförväntningar.

Koncernens immateriella anläggningstillgångar fördelas geografisk enligt nedan.

Redovisade värden	Sverige	Norge	Danmark	Finland	Tyskland	Total
Goodwill	429 780	31 602	258 747	0	253 876	**974 006**
Varumärke	169 040	0	0	0	0	**169 040**
Övrigt	63 075	79	0	28	17	**63 199**
Totalt	**661 895**	**31 680**	**258 747**	**28**	**253 894**	**1 206 245**

Återvinningsbart belopp har fastställts baserat på beräkningar av nyttjandevärde. Dessa beräkningar utgår från uppskattade framtida kassaflöden före skatt baserade på budget 2024 och prognos med en tillväxttakt om 2 % efter prognosperioden. Prognosperioden är 2025 till 2029.Väsentliga antaganden som använts för beräkningar av nyttjandevärden 2023:

2023	
EBITDA SE*	154,7 MSEK
EBITDA NO *	0,4 MNOK
EBITDA FI*	3,1 MEUR
EBITDA DK*	11,6 MDKK
EBITDA DE*	1,8 MEUR
Tillväxttakt 2025 – 2029	4,7 %
Evig tillväxttakt	2,0 %
Diskonteringsränta SE**	10,0 %
Diskonteringsränta NO**	11,2 %
Diskonteringsränta FI **	10,6 %
Diskonteringsränta DK**	10,3 %
Diskonteringsränta DE**	10,0 %

* Baseras på utfall 2023.
**De diskonteringsräntor som används anges efter skatt och återspeglar specifika risker som gäller för de olika segmenten. Antagandena baseras på historisk information.

Dessa antaganden har använts för att analysera varje kassagenererande enhet inom respektive segment. Ledningen anser att inga rimliga förändringar i väsentliga antaganden som återvinningsvärdena är baserade på skulle medföra att nedskrivningsbehov uppkommer.

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Not 10 Materiella anläggningstillgångar

Koncernens materiella anläggningstillgångar utgörs både av ägda och av hyrda tillgångar. Nedan tabell avser en avstämning av det redovisade värdet av koncernens ägda tillgångar vid periodens början och slut. Se not 21 Leasing för upplysningar om koncernens leasade tillgångar.

2023-12-31

	Maskiner och verktyg	Inventarier och hyres-anpassningar	Nyttjanderätts tillgångar	Total
Ingående ackumulerade anskaffningsvärde	**100 260**	**2 121 475**	**3 954 149**	**6 175 884**
Nyanskaffningar	865	112 112	97 093	**210 069**
Avyttringar och utrangeringar	0	-58 037	-76 127	**-134 164**
Omvärderingar	0	0	341 523	**341 523**
Omklassificeringar	0	-13 418	0	**-13 418**
Valutakursdifferenser	0	-9 686	-13 780	**-23 466**
Utgående ackumulerade anskaffningsvärde	**101 124**	**2 152 446**	**4 302 857**	**6 556 428**
Ingående ackumulerade avskrivningar	**-44 624**	**-1 180 588**	**-2 043 652**	**-3 268 865**
Årets avskrivningar	-8 373	-191 493	-426 923	**-626 789**
Avyttringar och utrangeringar	0	45 365	62 237	107 602
Valutakursdifferenser	0	1 574	12 132	**13 706**
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-52 997**	**-1 325 142**	**-2 396 206**	**-3 774 345**
Ingående ackumulerade nedskrivningar	**0**	**-46 873**	**-8 022**	**-54 895**
Återföring av tidigare nedskrivningar	0	25 585	8 022	**33 607**
Årets avyttringar och utrangeringar	0	11 565	0	**11 565**
Årets nedskrivningar	0	-51 345	-18 533	**-69 878**
Utgående ackumulerade nedskrivningar	**0**	**-61 068**	**-18 533**	**-79 601**
Bokfört nettovärde vid årets slut	**48 127**	**766 236**	**1 888 118**	**2 702 481**

De omständigheter som påverkar en nedskrivning är om nyttjandevärdet understiger bokfört värde och det kan uppstå om Espresso House tex planerar att stänga en enhet. En återföring sker om nyttjandevärdet överskrider bokfört värde alternativt om en avyttring eller utrangering äger rum.

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

2022-12-31

	Maskiner och verktyg	Inventarier och hyres-anpassningar	Nyttjanderätts tillgångar	Total
Ingående ackumulerade anskaffningsvärde	**99 557**	**1 916 479**	**3 417 191**	**5 433 227**
Nyanskaffningar	703	194 241	164 644	**359 588**
Avyttringar och utrangeringar	0	-43 387	-148 827	**-192 214**
Omvärderingar	0	0	391 880	**391 880**
Valutakursdifferenser	0	54 142	129 261	**183 403**
Utgående ackumulerade anskaffningsvärde	**100 260**	**2 121 475**	**3 954 149**	**6 175 884**
Ingående ackumulerade avskrivningar	**-36 202**	**-1 000 140**	**-1 708 159**	**-2 744 501**
Årets avskrivningar	-8 423	-182 793	-412 743	**-603 959**
Avyttringar och utrangeringar	0	27 839	148 111	**175 950**
Valutakursdifferenser	0	-25 494	-70 861	**-96 355**
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-44 625**	**-1 180 588**	**-2 043 652**	**-3 268 865**
Ingående ackumulerade nedskrivningar	**0**	**-37 653**	**-2 971**	**-40 624**
Återföring av tidigare nedskrivningar	0	37 653	2 971	**40 624**
Årets nedskrivningar	0	-46 873	-8 022	**-54 895**
Utgående ackumulerade nedskrivningar	**0**	**-46 873**	**-8 022**	**-54 895**
Bokfört nettovärde vid årets slut	**55 635**	**894 014**	**1 902 475**	**2 852 124**

Bokfört värde på inventarierna prövas årligen mot framtida kassaflödesförväntningar.
Väsentliga antaganden som använts för beräkningar av nyttjandevärden 2023:

Evig tillväxttakt	2,0 %
Diskonteringsränta SE*	10,0 %
Diskonteringsränta NO*	11,2 %
Diskonteringsränta FI *	10,6 %
Diskonteringsränta DK*	10,3 %
Diskonteringsränta DE*	10,0 %

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Bokfört värde på inventarierna prövas årligen mot framtida kassaflödesförväntningar. Väsentliga antaganden som använts för beräkningar av nyttjandevärden **2022**:

Evig tillväxttakt	2,0%
Diskonteringsränta SE*	9,4%
Diskonteringsränta NO*	10,4%
Diskonteringsränta FI *	10,0%
Diskonteringsränta DK*	9,6%
Diskonteringsränta DE*	9,3%

*De diskonteringsräntor som används anges efter skatt och återspeglar specifika risker som gäller för de olika segmenten.

Dessa antaganden har använts för att analysera varje kassagenererande enhet, vilket är koncernens coffee shops.

Not 11 Varulager, Övriga fordringar, Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

Övriga fordringar	2023-12-31	2022-12-31
Fordringar avseende mervärdesskatt	9 053	6 826
Fordringar på skattekontot	8 645	1 540
Fordran på leverantörer	6 544	2 027
Leasingfordringar	7 060	10 944
Övriga poster	984	18 562
Belopp vid årets utgång	**32 286**	**39 898**

Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	2023-12-31	2022-12-31
Förutbetalda försäkringar	3 017	5 926
Förutbetalda hyreskostnader	22 456	16 154
Upplupet leverantörsstöd	247	1 023
Förutbetalda personalkostnader	1 018	1 705
Depositioner	16 416	15 745
Övriga poster	12 131	8 100
Belopp vid årets utgång	**55 285**	**48 653**

Varulager	2023-12-31	2022-12-31
Råvaror	49 465	38 958
Färdiga varor och handelsvaror	64 588	48 594
Belopp vid årets utgång	**114 053**	**87 552**

Varulager består av färdiga varor till försäljning i cafeer samt råvaror till och färdiga varor från bageriet och rosteriet. Under 2023 har en omklassificering av möbler och inredning till

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

försäljning skett från materiella anläggningstillgångar till varulager. Ingen väsentlig inkurans bedöms föreligga utöver årets reserv på 4 578 (6 307) tkr.

Not 12 Kundfordringar

	2023	2022
Kundfordringar	82 662	56 796
Reserv för osäkra fordringar	-653	-407
Kundfordringar, netto	**82 009**	**56 389**

Åldersanalys av kundfordringar	**2023**	**2022**
Ej förfallna fordringar	63 926	44 898
Förfallna men ej nedskrivna:		
<30 dagar	15 047	7 415
31 - 60 dagar	1 890	814
61 - 90 dagar	526	718
>90 dagar	1 273	2 951
Summa	**82 662**	**56 797**
Reservering för osäkra kundfordringar	-653	-407
Summa	**82 009**	**56 389**

Reservering för osäkra kundfordringar	**2023**	**2022**
Ingående balans	**-407**	**-2 316**
Nya reserver redovisade över resultaträkningen	-653	-407
Utnyttjande av reserv hänförlig till konstaterade kundförluster	407	2 292
Reversering redovisade över resultaträkningen	0	24
Utgående balans	**-653**	**-407**

Avsättningar till respektive återföringar av reserver för osäkra kundfordringar ingår i posten Övriga externa kostnader i resultaträkningen.

Den maximala exponeringen för kreditrisk per balansdagen är det redovisade värdet för varje kategori fordringar som nämns ovan. Koncernen har ingen pant som säkerhet.

Not 13 Likvida medel

I likvida medel i rapporten över finansiell ställning och kassaflödesanalysen ingår följande:

Likvida medel	**2023-12-31**	**2022-12-31**
Kassa och bank	115 565	61 073
Belopp vid årets utgång	**115 565**	**61 073**

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Not 14 Eget kapital

Aktiekapital och övrigt tillskjutet kapital

	Antal aktier	Aktie-kapital	Övrigt tillskjutet kapital	Summa
Per 1 januari 2022	**52 155**	**52**	**1 035 511**	**1 035 511**
Per 31 december 2022	**52 155**	**52**	**1 035 511**	**1 035 511**
Aktieägartillskott	0	0	434 687	434 687
Per 31 december 2023	**52 155**	**52**	**1 470 198**	**1 470 198**

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

Ingående registrerat antal aktier uppgick till 52 155 stycken med ett kvotvärde om 1 kr per aktie. Utgående registrerat antal aktier uppgår till 52 155 stycken med ett kvotvärde om 1 kr per aktie. Inga aktier är reserverade för överlåtelse enligt optionsavtal eller andra avtal.

Samtliga aktier är fullt betalda. Stamaktier och preferensaktier B berättigar till en röst och stamaktier och preferensaktier A berättigar till 10 röster. Inga aktier är reserverade för överlåtelse enligt optionsavtal eller andra avtal.

Not 15 Upplåning

	2023-12-31	2022-12-31
Långfristig upplåning		
Banklån inkl finansieringskostnader (rörlig ränta)	1 116 709	1 108 303
Summa långfristig upplåning	**1 116 709**	**1 108 303**
Kortfristig upplåning		
Banklån inkl finansieringskostnader (rörlig ränta)	0	236 247
Summa kortfristiga skulder	**0**	**236 247**
Summa upplåning	**1 116 709**	**1 344 550**

Finansieringskostnader periodiseras över krediternas löptider.

Bankavtalet ger en total tillgänglig lånefacilitet om 1 450 (1 444) MSEK och lämnar därmed ett finansieringsutrymme på 636 (79) MSEK vid årsskiftet.

Banklån
Det nuvarande bankavtalet undertecknades 2023 och räntorna fastställdes till de lokala statslåneräntorna i Sverige, Norge och EU plus en marginal. Koncernens exponering för ränteförändringar och kontraktsenliga datum när det gäller omförhandlingar av räntor är följande:

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

	2023-12-31	2022-12-31
18 månader eller kortare	0	1 344 550
18 – 36 månader	1 116 709	0
Summa	**1 116 709**	**1 344 550**

Redovisade belopp och verkligt värde för långfristig upplåning är som följer:

	Redovisat värde 2023-12-31	Verkligt värde 2023-12-31	Redovisat värde 2022-12-31	Verkligt värde 2022-12-31
Banklån	1 116 709	1 116 709	1 108 303	1 108 303
Summa	**1 116 709**	**1 116 709**	**1 108 303**	**1 108 303**

Det verkliga värdet på långfristig och kortfristig upplåning motsvarar dess redovisade värde, med undantag för periodiserade uppläggningskostnader. Redovisade belopp, per valuta, för koncernens upplåning är följande:

Valuta	2023-12-31	2022-12-31
SEK	1 130 000	852 443
EUR	0	44 941

I tabellen nedan sammanfattas återbetalningsplanen för långfristiga skulder. Förfallotider för långfristiga banklån är enligt följande:

Förfallotid	2023-12-31	2022-12-31
Mellan 1 och 2 år	0	1 108 303
Mellan 2 och 5 år	1 116 709	0
Senare än 5 år	0	0
Summa	**1 116 709**	**1 108 303**

Checkräkningskredit

Beviljad kredit	2023-12-31	2022-12-31
Koncernen	170 000	310 000
Utrymme	**170 000**	**168 992**

0 tkr (141 008 tkr) av checkräkningskrediten är utnyttjad per 2023-12-31.

Ställda säkerheter för egna skulder och avsättningar	2023-12-31	2022-12-31
Pantsatta bankkonto	0	1 975
Företagsinteckningar	170 000	183 000
Aktier i dotterföretagen	1 186 480	1 062 471
	1 356 480	**1 247 446**

De säkerheter som ställts för lånen är aktier i dotterbolag, angivna belopp avser det koncernmässiga värdet av aktier i dotterbolag.

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Avstämning av skulder som härrör från finansieringsverksamheten i koncernen

	IB 2023	Transaktioner som ej medför betalningar	Kassaflöde från finansierings-verksamheten	Anskaffningar och omvärde-ringar	Upplösning och upptagande av ny upplägg-ningsavgift	Effekt av ändrad valutakurs	**UB 2023**
Skulder till kreditinstitut	**1 344 550**	0	-867 746	631 000	-8 292	17 197	**1 116 709**
Totalt	**1 344 550**	**0**	**-867 746**	**631 000**	**-8 292**	**17 197**	**1 116 709**

	IB 2022	Transaktioner som ej medför betalningar	Kassaflöde från finansierings-verksamheten	Anskaffningar och omvärderinga r	Upplösning upplägg-ningsavgift	Effekt av ändrad valutakurs	**UB 2022**
Skulder till kreditinstitut	**1 313 313**	0	0	0	98	31 139	**1 344 550**
Totalt	**1 313 313**	**0**	**0**	**0**	**98**	**31 139**	**1 344 550**

Not 16 Förskott från kunder

	2023	**2022**
Per 1 januari	**91 564**	**78 738**
Tillkommande förskott	89 533	91 564
Upplöst till intäkter	-91 564	-78 738
Per 31 december	**89 533**	**91 564**

Förskotten består av:	**2023-12-31**	**2022-12-31**
Kortfristig del	89 533	91 564
Summa	**89 533**	**91 564**

Espresso House ger sina kunder rabatter genom s.k. Coffee Cards. Kundens personliga Coffee Card finns i Espresso House appen. Saldot laddas i appen och genom att scanna appen sker betalning i respektive coffee shop. I samband med att en kund laddar sitt Coffee Card bokförs en skuld. Total utestående skuld till kunder analyseras och bedöms vid varje bokslutstillfälle.

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Not 17 Övriga skulder, upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

Övriga skulder	2023-12-31	2022-12-31
Momsskuld	19 664	24 137
Anstånd med moms och sociala avgifter	42 025	146 107
Avdragen skatt på personalens löner	29 298	20 814
Övriga kortfristiga skulder	44 357	34 187
Belopp vid årets utgång	**135 344**	**225 246**

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	2023-12-31	2022-12-31
Upplupna personalkostnader	269 269	261 373
Upplupna hyreskostnader	38 587	26 558
Upplupna räntekostnader	20 659	11 422
Förutbetalda intäkter	4 548	4 161
Övriga upplupna kostnader	91 283	67 907
Belopp vid årets utgång	**424 346**	**371 422**

Not 18 Justering för icke kassaflödespåverkande poster

Icke kassaflödespåverkande poster	2023	2022
Avskrivning av materiella och immateriella anläggningstillgångar	650 911	628 169
Årets återföringar av nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-45 172	-40 624
Årets nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	69 878	54 895
Realisationsresultat av försäljning av materiella anläggningstillgångar	10 672	15 132
Valutakursdifferenser netto	-7 572	3 037
Finansiella poster netto	10 716	-5 667
Förändring av förlustkontrakt	585	0
Aktierelaterade ersättningar	1 136	6 179
Summa	**691 154**	**661 121**

Transaktioner som inte medför betalningar	2023	2022
Förvärv av tillgång genom finansiell leasing	438 616	556 523
Ej intjänade aktierelaterade ersättningar	-534	-1 705
Summa	**438 082**	**554 818**

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Not 19 Åtaganden

Investeringsåtaganden

	2023-12-31	2022-12-31
Kaffebönor*	136 825	142 467
	136 825	**142 467**

Koncernen har per den 31 december 2023 förbundit sig att under 2024 och framåt köpa kaffebönor för 136 825 (142 467) tkr.

Not 20 Ställda säkerheter och eventualförpliktelser

Koncernen har eventualförpliktelser avseende 5 921 (57 014) tkr som uppkommit i den normala affärsverksamheten.

Eventualförpliktelser	2023-12-31	2022-12-31
Hyresgarantier	0	50 675
Skattegaranti	5 921	6 339
	5 921	**57 014**

Ställda säkerheter	2023-12-31	2022-12-31
Företagsinteckningar	62 400	105 743
	62 400	**105 743**

Not 21 Leasing

Leasetagare

Koncernen leasar flera typer av tillgångar inklusive lokaler, fordon, betalterminaler, och annan utrustning. Inga leasingavtal innehåller kovenanter eller andra begränsningar utöver säkerheten i den leasade tillgången.

Nyttjanderättstillgång
2023-12-31

Tkr	Fastigheter	Annan utrustning	Fordon	Summa
Avskrivningar under året	-422 349	-530	-4 045	-426 923
Utgående balans	1 885 122	9 960	3 948	1 899 030

Nyttjanderättstillgång
2022-12-31

Tkr	Fastigheter	Annan utrustning	Fordon	Summa
Avskrivningar under året	-405 442	-3 858	-3 443	-412 743
Utgående balans	1 897 751	0	3 421	1 901 172

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Tillkommande nyttjanderättstillgångar (”Additions to right-of-use assets”) under 2023 uppgick till 97 093 (164 643) tkr.

Leasingskulder

Tkr	**2023-12-31**	**2022-12-31**
Kortfristiga	411 676	408 521
Långfristiga	1 336 263	1 330 132
Leasingskulder som ingår i rapporten över finansiell ställning	**1 747 939**	**1 738 653**

Löptidsanalys - 2023-12-31

	Hyreslokaler	**Bilar**	**Övrig utrustning**	**Summa**
Inom 1 år	408 491	2 547	638	411 676
Mellan 1 till 2 år	454 871	1 894	1 287	458 051
Mellan 2 till 5 år	837 860	0	1 930	839 790
Mellan 5 till 9 år	38 422	0	0	38 422
Senare än 10 år	0	0	0	0
Summa	**1 739 644**	**4 441**	**3 854**	**1 747 939**

Löptidsanalys - 2022-12-31

	Hyreslokaler	**Bilar**	**Övrig utrustning**	**Summa**
Inom 1 år	406 381	2 140	0	408 521
Mellan 1 till 2 år	154 612	941	0	155 553
Mellan 2 till 5 år	551 656	0	0	551 656
Mellan 5 till 9 år	604 138	0	0	604 138
Senare än 10 år	18 785	0	0	18 785
Summa	**1 735 572**	**3 081**	**0**	**1 738 653**

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Avstämning av skulder som härör från finansieringsverksamheten i koncernen

	IB 2023	Kassaflöde från finansierings-verksamheten	Anskaffningar och omvärderingar	Effekt av ändrad valutakurs	**UB 2023**
Leasingskulder	**1 738 654**	-410 994	381 319	38 960	**1 747 939**
Totalt	**1 738 654**	**-410 994**	**381 319**	**38 960**	**1 747 939**

	IB 2022	Kassaflöde från finansierings-verksamheten	Anskaffningar och omvärderingar	Effekt av ändrad valutakurs	**UB 2022**
Leasingskulder	**1 500 677**	-387 172	555 293	69 856	**1 738 654**
Totalt	**1 500 677**	**-387 172**	**555 293**	**69 856**	**1 738 654**

Belopp redovisade i resultatet

IFRS 16

Tkr	**2023**	**2022**
Avskrivningar på nyttjanderättstillgångar	-426 923	-412 743
Ränta på leasingskulder	-82 417	-62 262
Korttidsleasar	-1 679	-1 245
Variabla leasingavgifter som inte ingår i värderingen av leasingskulden såsom fastighetsskatt, omsättningshyra samt diverse gemensamma kostnader.	-85 205	-86 192

Belopp redovisade i rapporten över kassaflöden

Tkr	**2023**	**2022**
Summa kassautflöden hänförliga till leasingavtal	-591 657	-522 685

Ovanstående kassautflöde inkluderar såväl belopp för leasingavtal som redovisas som leasingskuld, som belopp som betalas för variabla leasingavgifter, korttidsleasing och leasar av lågt värde.

Fastighetsleasing
Koncernen leasar lokaler för sina coffee shops där verksamheten bedrivs under varumärket Espresso House, men även kontorslokaler samt förhyrda lokaler avseende det egna bageriet. Leasingavtalen för coffee shops i Sverige och Danmark har normalt en löptid på tre år med

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

möjlighet att förlänga avtalen med 36 månader åt gången. I Finland, Norge och Tyskland har leasingavtalen normalt en löptid på tre till tio år. Vissa sådana leasingavtal innehåller en option att vid leasingperiodens slut förnya leasingavtalet med ytterligare en period med samma löptid.

Några leasingavtal innehåller leasingavgifter som baseras på förändringar i lokala prisindex eller coffee shop's försäljning i de leasade butikerna under året. Vissa leasingavtal kräver även att koncernen betalar avgifter som hänför sig till fastighetsskatter som läggs på leasegivaren. Dessa belopp fastställs årligen.

Förlängnings- och uppsägningsoptioner
Vid bestämmande av leasingperiod för coffee shops lokaler har koncernens utgångspunkt varit att avtal som går ut inom 18 månader bedöms förlängas med en förlängningsperiod, förutom för avtal i strategiska lägen som bedöms förlängas med två förlängningsperioder. Coffee shops som presterar under satta mål placeras på en bevakningslista (även kallad för "watch list"). Om en coffee shop är med på bevakningslistan, gör koncernen en bedömning att leasingavtalet inte kommer att förlängas. Redovisad leasingskuld för koncernens hyreskontrakt uppgår till 1 739 644 (1 735 572) tkr.

Annan leasing
Koncernen leasar betalterminaler till sina coffee shops. Leasingavtalen har normalt en löptid på 4 år. Redovisad leasingskuld för dessa avtal uppgår till 3 854 (0) tkr.

Koncernen leasar bilar. Löptiden på leasingavtal för bilar brukar uppgå till 3 år. Redovisad leasingskuld för dessa avtal uppgår till 4 441 (3 081) tkr.

Not 22 Transaktioner med närstående

EspressoHouse Holding AB, organisationsnummer 559014-3730, äger 100 % av moderbolagets aktier och har därmed bestämmande inflytande över koncernen. EspressoHouse Holding AB ägs av Espresso House HoldCo B.V, organisationsnummer 63547589, till 96,9% (97,3%). Espresso House HoldCo B.V. ägs i sin tur till 100 % av Pret Panera III G.P. (7211660) och som därmed är den part som har den yttersta kontrollen över EH Group AB koncernen.

Charles Askers bolag Beckershofs Herrgård AB har under 2023 fakturerat 300 tkr till koncernbolaget EH Group AB för tjänster avseende konceptutveckling samt 689 tkr för övrigt. Transaktionerna har skett på armlängds avstånd, det vill säga på marknadsmässiga villkor.

Utlåning till närstående parter	**2023-12-31**	**2022-12-31**
Fordran på koncernbolag	171 586	139 785
Skulder till koncernbolag	7 732	40 356

EH Group AB har inte lämnat garantier eller borgensförbindelser till eller till förmån för styrelseledamöter eller andra ledande befattningshavare. Ingen av styrelseledamöterna eller de övriga ledande befattningshavarna har under 2023 haft några direkta eller indirekta affärstransaktioner med koncernen. För ersättningar till styrelse och ledande befattningshavare, se not 6.

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Not 23 Finansiella instrument och finansiell riskhantering

Tabellerna nedan visar koncernens finansiella tillgångar och skulder som är föremål för finansiell riskhantering.

2023-12-31

	Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultatet	Finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffnings-värde	Summa
Tillgångar i balansräkningen			
Kundfordringar	0	82 009	82 009
Övriga fordringar	0	14 588	14 588
Koncerninterna fordringar	0	171 586	171 586
Likvida medel	0	115 565	115 565
Summa	**0**	**383 748**	**383 748**

	Finansiella skulder värderade till verkligt värde via resultatet	Finansiella skulder värderade till upplupet anskaffnings-värde	Summa
Skulder i balansräkningen			
Räntebärande skulder	0	2 864 648	2 864 648
Leverantörsskulder	0	529 548	529 548
Koncerninterna skulder	0	7 732	7 732
Övriga skulder	0	44 356	44 356
Derivatinstrument	0	3 082	3 082
Upplupna kostnader	0	424 346	424 346
Summa	**0**	**3 873 712**	**3 873 712**

2022-12-31

	Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultatet	Finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffnings-värde	Summa
Tillgångar i balansräkningen			
Kundfordringar	0	56 389	56 389
Övriga fordringar	0	38 944	38 944
Koncerninterna fordringar	0	139 785	139 785
Likvida medel	0	61 073	61 073
Summa	**0**	**291 191**	**291 191**

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

	Finansiella skulder värderade till verkligt värde via resultatet	Finansiella skulder värderade till upplupet anskaffnings-värde	Summa
Skulder i balansräkningen			
Räntebärande skulder	0	3 083 203	3 083 203
Leverantörsskulder	0	538 231	538 231
Övriga skulder	0	34 187	34 187
Upplupna kostnader	0	371 422	371 422
Summa	**0**	**4 027 043**	**4 027 043**

Det verkliga värdet på långfristig och kortfristig upplåning motsvarar dess redovisade värde, eftersom räntan är rörlig och uppdateras kontinuerligt under året. För övriga fodringar och skulder överensstämmer verkligt värde med redovisat värde då de är kortfristiga.

Beräkning av verkligt värde
Finansiella instrument värderade till verkligt värde klassificeras antingen som verkligt värde över årets resultat eller över totalresultat. Värderingen kan ta sin utgångspunkt i någon av följande förutsättningar:

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

Verkligt värde på finansiella instrument som inte handlas på en aktiv marknad (t.ex. OTC-derivat) fastställs med hjälp av värderingstekniker. Härvid används i så stor utsträckning som möjligt marknadsinformation då denna finns tillgänglig medan företagsspecifik information används i så liten utsträckning som möjligt. Om samtliga väsentliga indata som krävs för värderingen är observerbara rör det sig om en nivå 2 värdering. Verkligt värde för valutaterminer fastställs baseras på publicerade terminskurser på en aktiv marknad, där det resulterande värdet diskonteras till nuvärde, det vill säga nivå 2. Verkligt värde för dessa derivatinstrument uppgår per årsskiftet till -3 082 (0) tkr.

Inga omklassificeringar mellan de olika kategorierna har gjorts under perioden.

Finansiell riskhantering inom koncernen
EH Group AB koncernen är exponerat för ett antal finansiella risker som koncernen hanterar inom ramen för den finanspolicy som godkänts av styrelsen. Finanspolicyn syftar till att begränsa de finansiella risker som koncernen är exponerad för, främst valutarisk och ränterisk men även till viss del prisrisk. Enligt plan ska nuvarande finansieringspolicy bibehållas.

Marknadsrisk
Valutarisker
Koncernen verkar internationellt och utsätts för transaktionsrisker vid köp/försäljningar och finansiella transaktioner i utländsk valuta. Valutaexponeringen avser primärt norska kronor (NOK), euro (EUR), danska kronor (DKK) och inköp av kaffe i dollar (USD). Koncernen har

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

under 2023 säkrat sig mot USD. Orealiserade resultat på dessa terminskontrakt redovisas i resultaträkningen då någon säkringsredovisning inte görs. Nominella värdet på utestående valutaterminer uppgår till 72 011 (0) KSEK, och verkligt värde på ingångna terminskontrakt uppgår per balansdagen till -3 082 (0) tkr.

Ränterisker
Koncernens ränterisk uppstår genom långfristig upplåning. Upplåning som görs med rörlig ränta utsätter koncernen för ränterisk avseende kassaflöde vilken delvis neutraliseras av kassamedel med rörlig ränta. Likt 2022 har koncernen per den 31 december 2023 inga ränteswapavtal. Koncernen är således exponerad för förändringar i räntor.

Under antagande oförändrad lånevolym, oförändrad räntebindningstid samt positionssammansättning avseende ränteexponeringen kommer bolagets finansnetto att påverkas enligt tabellen nedan. Beräkningen är baserad på de räntor som gällde på balansdagen samt utifrån en omedelbar och bestående ränteförändring på en procentenhet på hela avkastningskurvan. De belopp som anges i tabellen är de avtalsenliga, ej diskonterade kassaflödena.

Effekter på finansnettot, tkr	**2023**
Räntenivå 2023-12-31	95 319
Ränta + 1 procentenheter	106 486
Ränta - 1 procentenheter	84 152

Effekter på finansnettot, tkr	**2022**
Räntenivå 2022-12-31	56 769
Ränta + 1 procentenheter	70 118
Ränta - 1 procentenheter	43 419

Prisrisker
Prisförändringar på viktiga insatsvaror som kaffe. Kontrakt för sådana produkter skrivs långt i förväg för att få kontroll över resultatet. Priser och villkor är då överenskomna och säkring görs i USD.

Kreditrisk
Koncernen har låg koncentration av kreditrisker då försäljning i allt väsentligt sker mot kontant betalning. Koncernen har fastställda riktlinjer för att säkra att försäljning av produkter och tjänster sker till kunder med lämplig kreditbakgrund. Kreditrisken på andra finansiella tillgångar, såsom likvida medel uppgår till redovisade värden på dessa tillgångar.

Likviditet och refinansieringsrisk
Finansieringsrisker avser risk för svårigheter att erhålla finansiering för verksamhet vid en given tidpunkt. EH Group AB koncernens mål med finansieringslösningen är att koncernens externa låneportfölj ska ha en löptidsstruktur som garanterar att bolaget inte exponeras för refinansieringsrisker. Syftet är att EH Group AB:s låneportfölj ska uppfylla följande övergripande mål:

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

- Låg finansieringsrisk
- Hög flexibilitet med avseende på räntebindning och säkerheter
- Enkel administration
- Affärsmässighet

Följande konvenant rapporteras månadsvis till banken (upphör augusti 2024):
Minimum likviditetsnivå

Följande kovenant rapporteras kvartalsvis till banken (återupptas september 2024):
Net Debt to EBITDA

Ledningen följer löpande prognoser över koncernens kassaflöden och likviditetsreserv för att säkerställa att koncernen har tillräckligt med likvida medel för att bemöta behovet i den löpande verksamheten. Likvida medel på balansdagen uppgår till 115 565 (61 073) tkr.

Tabellen nedan visar finansiella skulders återstående kontraktstid till förfall. Derivatinstrument som utgör finansiella skulder ingår i analysen om deras avtalsenliga förfallodagar är väsentliga för att förstå tidpunkterna för framtida kassaflödena. Det finns inga finansiella skulder kopplade till derivatinstrument per den 31 december 2023. De belopp som anges i tabellen är de avtalsenliga, ej diskonterade kassaflödena och inkluderar inte kommande räntebetalningar.

2023-12-31	<3 månader	3 månader - 1 år	1-2 år	2-5 år	<5 år	**Totalt**
Räntebärande skulder	107 423	299 420	449 593	1 969 790	38 422	**2 864 648**
Leverantörsskulder	529 548	0	0	0	0	**529 548**
Koncerninterna skulder	7 732	0	0	0	0	**7 732**
Övriga skulder	62 512	0	0	0	0	**62 512**
Derivatinstrument	3 082	0	0	0	0	**3 082**
Upplupna kostnader	424 346	0	0	0	0	**424 346**
Totalt	**1 134 205**	**299 420**	**449 593**	**1 969 790**	**38 422**	**3 891 430**

2022-12-31	<3 månader	3 månader - 1 år	1-2 år	2-5 år	<5 år	**Totalt**
Räntebärande skulder	102 130	542 638	1 263 855	551 657	622 923	**3 083 203**
Leverantörsskulder	538 231	0	0	0	0	**538 231**
Övriga skulder	34 187	0	0	0	0	**34 187**
Skulder till moderbolag	371 422	0	0	0	0	**371 422**
Totalt	**1 045 970**	**542 638**	**1 263 855**	**551 657**	**622 923**	**4 027 043**

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Kapitalrisk
Koncernens mål avseende kapitalstrukturen är att trygga koncernens förmåga att fortsätta sin verksamhet, så att den kan fortsätta att generera avkastning till aktieägarna och nytta för andra intressenter och att upprätthålla en optimal kapitalstruktur för att hålla kostnaderna för kapitalet nere.

För att upprätthålla eller justera kapitalstrukturen, kan koncernen förändra den utdelning som betalas till aktieägarna, återbetala kapital till aktieägarna, utfärda nya aktier eller sälja tillgångar för att minska skulderna.

På samma sätt som andra företag i branschen bedömer koncernen kapitalet på basis av skuldsättningsgraden. Detta nyckeltal beräknas som nettoskuld dividerad med totalt kapital.

Nettoskuld beräknas som total upplåning (omfattande posterna Kortfristig upplåning och Långfristig upplåning i koncernens balansräkning) med avdrag för likvida medel. Totalt kapital beräknas som Eget kapital i koncernens balansräkning plus nettoskulden.

	2023	2022
Total upplåning	1 116 709	1 108 303
Avgår: likvida medel	-115 565	-61 073
Nettoskuld	**1 001 144**	**1 047 230**
Totalt eget kapital	366 196	125 354
Summa kapital	**1 367 340**	**1 172 584**
Skuldsättningsgrad	**73 %**	**89 %**

Not 24 Viktiga händelser efter räkenskapsårets utgång

Ledningen övervakar noga den operativa verksamheten och bolagets finansiella ställning.

I mars 2024 tillkännagjordes att Espresso House genomför ett ledningsskifte. Bolagets nuvarande styrelseordförande kommer tillträda rollen som interim VD samt nuvarande VD kommer lämna senast mitten av 2024.

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Resultaträkning moderbolaget

Tkr	Not	2023-01-01-2023-12-31	2022-01-01-2022-12-31
	1		
Nettoomsättning		43 184	20 299
Övriga rörelseintäkter		8 556	5 581
Summa rörelsens intäkter	2,3	**51 740**	**25 880**
Aktiverat arbete för egen räkning		19 800	29 934
Handelsvaror		-12 908	0
Kostnader för ersättning till anställda	4	-86 402	-58 954
Övriga externa kostnader	5	-168 377	-239 685
Av- och nedskrivningar av immateriella och materiella anläggningstillgångar	8, 9	-23 573	-24 506
Summa rörelsens kostnader		**-271 460**	**-293 211**
Rörelseresultat		**-219 720**	**-267 331**
Finansiella intäkter	6	10 800	45 252
Finansiella kostnader	6	-172 332	-75 050
Resultat från finansiella poster		**-161 532**	**-29 799**
Lämnat koncernbidrag		0	-23 750
Erhållet koncernbidrag		139 000	45 300
Bokslutsdispositioner		**139 000**	**21 550**
Resultat före skatt		**-242 252**	**-275 579**
Skatt på årets resultat	7	0	0
Årets resultat		**-242 252**	**-275 579**

Rapport övrigt totalresultat moderbolaget

Tkr	Not	2023-01-01-2023-12-31	2022-01-01-2022-12-31
Årets resultat		**-242 252**	**-275 579**
Övrigt totalresultat		**0**	**0**
Övrigt totalresultat, netto efter skatt		**-242 252**	**0**
Årets totalresultat		**-242 252**	**-275 579**

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Balansräkning moderbolaget

Tkr	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR	1		
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	8	62 600	61 898
Materiella anläggningstillgångar	9	702	1 465
		63 302	**63 363**
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	10	1 329 683	1 329 683
Uppskjuten skattefordran	7	70 011	70 011
Fordringar hos koncernföretag	13	437 792	380 430
		1 837 487	**1 780 124**
Summa anläggningstillgångar		**1 900 789**	**1 843 487**
Omsättningstillgångar			
Varulager	11	13 093	0
Kundfordringar		7 429	0
Koncerninterna fordringar		30 153	0
Skattefordringar		2 142	1 959
Övriga fordringar		9 636	10 103
Kassa och bank	18	35 803	0
Summa omsättningstillgångar		**98 257**	**12 062**
SUMMA TILLGÅNGAR		**1 999 046**	**1 855 550**

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Tkr	Not	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital	14		
Bundet eget kapital			
Aktiekapital		52	52
Fond för utvecklingsutgifter		58 415	59 677
		58 467	**59 729**
Fritt eget kapital			
Överkursfond		902 498	467 810
Balanserat resultat		-396 884	-122 566
Årets resultat		-242 252	-275 579
		263 362	**69 665**
Summa eget kapital		**321 829**	**129 394**
Långfristiga skulder			
Långfristiga räntebärande skulder	12	1 116 709	793 303
Skulder till koncernföretag	13	483 202	881 172
Summa långfristiga skulder		**1 599 911**	**1 674 475**
Kortfristiga skulder			
Kortfristiga räntebärande skulder	13	0	9 957
Leverantörsskulder		20 534	8 754
Koncerninterna skulder		5 441	0
Övriga skulder		7 674	9 258
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	16	43 658	23 712
Summa kortfristiga skulder		**77 306**	**51 681**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**1 999 046**	**1 855 550**

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Kassaflödesanalys moderbolaget

Tkr	Not	2023-01-01-2023-12-31	2022-01-01-2022-12-31
	1		
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster		-381 251	-297 130
Justering för ej kassaflödespåverkande poster	17	102 087	17 707
Betald inkomstskatt		0	-417
		-279 164	**-279 840**
Förändring av rörelsekapital			
Ökning/minskning av varulager		-13 093	0
Ökning/Minskning av rörelsefordringar		-37 115	-24 527
Ökning/Minskning av rörelseskulder		39 913	187 965
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**-289 459**	**-116 402**
Kassaflöde från investeringsverksamhet			
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		- 24 027	-29 934
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-239	-1 313
Förändring av finansiella fordringar		-384 081	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**-408 347**	**-31 247**
Kassaflöde från finansieringsverksamhet			
Amortering lån		-330 231	0
Upptag av nya lån		631 000	0
Erhållet kapitaltillskott från ägare		434 687	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**735 456**	**0**
Årets kassaflöde		**37 651**	**-147 648**
Likvida medel vid årets början		0	149 154
Valutakursdifferens i likvida medel		-1 848	-1 505
Likvida medel vid årets slut	**18**	**35 803**	**0**

Rapport över förändring eget kapital moderbolaget

Tkr	Not 13	Aktie-kapital	Fond för utv.utg.	Överkurs-fond	Balanserat resultat	Årets resultat	Totalt eget kapital
Per 1 januari 2023		**52**	**59 677**	**467 810**	**-122 566**	**-275 579**	**129 394**
Årets resultat						-242 252	-242 252
Övrigt totalresultat						0	0
Summa Totalresultat	**52**	**59 677**	**467 810**	**-122 566**	**-517 831**	**-112 858**
Disposition av årets resultat				-275 579	275 479	**0**
Avsättning till utvecklingsfond		**-1 262**		**1 262**		**0**
Aktieägartillskott			**434 688**			**434 688**
Per 31 december 2023	**52**	**58 415**	**902 497**	**-396 884**	**-242 252**	**321 829**

Tkr	Not 13	Aktie-kapital	Fond för utv.utg.	Överkurs-fond	Balanserat resultat	Årets resultat	Totalt eget kapital
Per 1 januari 2022		**52**	**50 626**	**467 810**	**150 080**	**-263 596**	**404 973**
Årets resultat						-275 579	-275 579
Övrigt totalresultat						0	0
Summa Totalresultat		**52**	**50 626**	**467 810**	**150 080**	**-539 175**	**129 394**
Disposition av årets resultat					-263 596	263 596	**0**
Avsättning till utvecklingsfond			**9 051**		**-9 051**		**0**
Per 31 december 2022		**52**	**59 677**	**467 810**	**-122 566**	**-275 579**	**129 394**

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Moderbolaget, EH Group AB, noter

Not 1 Moderbolagets redovisningsprinciper

Tillämpade regler och bestämmelser
Moderföretagets redovisning har utarbetats i enlighet med RFR 2 *Redovisning för juridiska personer* som utarbetats av Rådet för finansiell rapportering. Detta innebär att IFRS tillämpas med de undantag och tillägg som framgår nedan.

Ändrade redovisningsprinciper
Om inte annat anges nedan har moderbolagets redovisningsprinciper under 2023 förändrats i enlighet med vad som anges ovan för koncernen.

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 och eget kapital.

IFRS 16 Leasingavtal
Moderbolaget tillämpar inte IFRS 16, i enlighet med undantaget som finns i RFR 2. Som leasingstagare redovisas leasingavgifter som kostnad linjärt över leasingperioden och således redovisas inte nyttjanderätter och leasingskulder i balansräkningen.

Finansiella instrument och säkringsredovisning
Moderbolaget har valt att inte tillämpa IFRS 9 för finansiella instrument. Delar av principerna i IFRS 9 är dock ändå tillämpliga – såsom avseende nedskrivningar, inbokning/bortbokning, kriterier för att säkringsredovisning ska få tillämpas och effektivräntemetoden för ränteintäkter och räntekostnader.

I moderbolaget värderas finansiella anläggningstillgångar till anskaffningsvärde minus eventuell nedskrivning och finansiella omsättningstillgångar enligt lägsta värdets princip. För finansiella tillgångar som redovisas till upplupet anskaffningsvärde tillämpas IFRS 9s nedskrivningsregler. Nedskrivningar på onoterade aktieinnehav som inte utgör innehav i dotterföretag, intresseföretag eller samarbetsarrangemang redovisas om nuvärdet av förväntade framtida kassaflöden är lägre än redovisat värde. Moderbolaget har inga innehav i noterade aktier.

Derivatinstrument för vilka säkringsredovisning ej tillämpas redovisas enligt lägsta värdets princip om instrumentet utgör en tillgång. Derivatinstrument med för moderbolaget negativt verkligt värde redovisas som en skuld uppgående till detta värde.

Ägande av dotterföretag
Ägarandelar i dotterföretag redovisas i moderföretaget enligt anskaffningsvärdemetoden. Detta innebär att transaktionsutgifter inkluderas i det redovisade värdet för innehav i dotterbolag. Utdelning från dotterföretag redovisas i moderföretagets resultaträkning. Ingen utdelning från dotterföretag har dock varit aktuellt under 2023.

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Koncernbidrag och aktieägartillskott
Moderföretaget redovisar erhållna och lämnade koncernbidrag, som kan jämställas med utdelning, som en bokslutsdisposition. Mottagna aktieägartillskott förs direkt mot eget kapital, medan lämnade aktieägartillskott aktiveras i aktier och andelar, i den mån nedskrivning inte erfordras.

Obeskattade reserver
De belopp som avsatts till obeskattade reserver utgör skattepliktiga temporära skillnader. På grund av sambandet mellan redovisning och beskattning särredovisas inte den uppskjutna skatteskuld som är hänförlig till de obeskattade reserverna i moderföretaget. I stället ingår de i beloppet för obeskattade reserver.

Not 2 Uppgift om inköp och försäljning inom samma koncern

	2023	2022
Inköp	13%	0%
Försäljning	97%	100%

Not 3 Fördelning av intäkter

Nettoomsättning	**2023**	**2022**
Varuförsäljning	13 088	0
Allokering av centrala tjänster	28 463	20 299
Licensiering	1 496	0
Övrigt	137	0
Summa	**43 184**	**20 299**

Övrig rörelseintäkt	**2023**	**2022**
Utvecklingsrelaterade tjänster	6 875	4 977
Övrigt	1 681	604
Summa	**8 556**	**5 581**

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Not 4 Löner och ersättningar till anställda och övriga arvoden

Löner och andra ersättningar för styrelse och övriga anställda

	2023			2022		
	Löner och andra ersättningar	Sociala avgifter	Pensions-kostnader	Löner och andra ersättningar	Sociala avgifter	Pensions-kostnader
Övriga anställda	60 275	18 374	7 753	38 262	12 439	8 254
Moderbolaget totalt	**60 275**	**18 374**	**7 753**	**38 262**	**12 439**	**8 254**

Könsfördelning i moderbolaget för styrelseledamöter och övriga ledande befattningshavare

	2023		2022	
	Antal på balansdagen	Varav män	Antal på balansdagen	Varav män
Styrelseledamöter	2	2	2	2
Moderbolaget	**2**	**2**	**2**	**2**

Medelantal anställda

	2023		2022	
	Medelantal anställda	Varav män	Medelantal anställda	Varav män
	79	22	52	14

Till styrelsens ledamöter utgår arvode enligt bolagsstämmans beslut. För anställda inom EH Group koncernen utgår inget styrelsearvode. Ersättning till verkställande direktörer har beslutats av styrelsen. Ersättningar till ledande befattningshavare har beslutats av VD efter samråd med styrelsens ordförande. Bolagets pensionsåtaganden täcks i samtliga fall genom löpande försäkringspremier.

År 2021 nyemitterades 8 038 aktier i Espresso House Holding AB för anställda inom Espresso Houses incitamentprogram. Betalningen för aktierna betalades för den anställdes räkning som en del av den anställdes lön. Programmet har ett intjäningsvillkor om tre år. Personalkostnader relaterade till nyemitterade aktier till anställda inom EH Group AB är 534 (534) tkr. Inget incitamentsprogram inom EH Group koncernen under 2023.

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Not 5 Revisionsarvode

Revisionsarvodet bärs av moderbolaget EspressoHouse Holding AB.

Not 6 Övriga ränteintäkter och liknande intäkter och räntekostnader och liknande kostnader

Finansiella intäkter	**2023**	**2022**
Ränteintäkter från dotterföretag	4 350	44 402
Övriga ränteintäkter	6 450	850
Summa	**10 800**	**45 252**

Finansiella kostnader	**2023**	**2022**
Räntekostnader	-58 877	-34 751
Valutakursförluster	-26 972	-13 878
Räntekostnader till koncernföretag	-71 596	-23 725
Övriga finansiella kostnader	-10 537	-2 696
Summa	**-172 332**	**-75 050**

Not 7 Skatt på årets resultat

	2023	**2022**
Aktuell skatt:		
Aktuell skatt på årets resultat	0	0
Justeringar avseende tidigare år	0	0
Summa aktuell skatt:	**0**	**0**

Uppskjuten skatt:		
Uppkomst och återföring av temporära skillnader	0	0
Aktivering och nyttjande av underskottsavdrag	0	0
Inkomstskatt	**0**	**0**

Avstämning av effektiv skattesats	**2023**	**2022**
Resultat före skatt	-242 251	-275 579
Skatt beräknad med svensk skattesats 20,6 % (20,6 %)	49 904	56 769
Ej avdragsgilla kostnader	-8 062	-55
Ökning av kvarstående negativt räntenetto utan motsvarande aktivering av uppskjuten skatt	-20 558	-2 712
Erhållet räntenetto från koncernföretag	-9 150	0
Skatteeffekt till följd av ej aktiverat underskott	-12 134	-54 002
Total skattekostnad	**0**	**0**

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Den genomsnittliga effektiva skattesatsen är 0% (0%). Det finns ingen skatt som är hänförlig till komponenter i övrigt totalresultat och under året har ingen inkomstskatt redovisats i eget kapital.

Moderbolagets uppskjutna skattefordringar uppgår till totalt 70 011 (70 011) tkr och var relaterade till skattemässiga underskott.

	2023		**2022**	
	Uppskjuten skattefordran	Uppskjuten skatteskuld	Uppskjuten skattefordran	Uppskjuten skatteskuld
Temporära skillnader avseende:				
Övriga temporära skillnader	515	0	515	0
Summa	**515**	**0**	**515**	**0**

Redovisat i rapport över finansiell ställning:	**2023-01-01–2023-12-31**	**2022-01-01–2022-12-31**
Uppskjutna skattefordringar		
Uppskjutna skattefordringar som ska utnyttjas efter mer än 12 månader	69 496	69 496
	69 496	**69 496**
Uppskjutna skatteskulder		
Uppskjutna skatteskulder som ska betalas efter mer än 12 månader	0	0
	0	**0**
Uppskjutna skatteskulder(fordringar) netto	**70 011**	**70 011**

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Not 8 Immateriella anläggningstillgångar

2023-12-31	Dataprogram, websida samt liknande immateriella tillgångar	Koncept-utveckling	Total
Ingående ackumulerade anskaffningsvärde	**107 791**	**992**	**108 783**
Internt utvecklade tillgångar	24 027	0	**24 027**
Utrangeringar	0	0	**0**
Utgående ackumulerade anskaffningsvärde	**131 818**	**992**	**132 810**
Ingående ackumulerade avskrivningar	**-46 283**	**-602**	**-46 885**
Årets avskrivningar	-23 118	-207	**-23 325**
Utrangeringar	0	0	**0**
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-69 401**	**-809**	**-70 210**
Bokfört nettovärde vid årets slut	**62 417**	**183**	**62 600**

2022-12-31	Dataprogram, websida samt liknande immateriella tillgångar	Koncept-utveckling	Total
Ingående ackumulerade anskaffningsvärde	**77 857**	**1 712**	**79 569**
Internt utvecklade tillgångar	29 934	0	**29 934**
Utrangeringar	0	-720	**-720**
Utgående ackumulerade anskaffningsvärde	**107 791**	**992**	**108 783**
Ingående ackumulerade avskrivningar	**-23 129**	**-478**	**-23 607**
Årets avskrivningar	-23 154	-350	**-23 504**
Utrangeringar	0	226	**226**
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-46 283**	**-602**	**-46 885**
Bokfört nettovärde vid årets slut	**61 508**	**390**	**61 898**

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Not 9 Materiella anläggningstillgångar

2023-12-31	Inventarier & installationer	Total
Ingående ackumulerade anskaffningsvärde	**1 819**	**1 819**
Nyanskaffningar	239	**239**
Utrangeringar	-768	**-768**
Utgående ackumulerade anskaffningsvärde	**1 290**	**1 290**
Ingående ackumulerade avskrivningar	**-353**	**-353**
Årets avskrivningar	-248	**-248**
Utrangeringar	14	**14**
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-587**	**-587**
Bokfört nettovärde vid årets slut	**702**	**702**

2022-12-31	Inventarier & installationer	Total
Ingående ackumulerade anskaffningsvärde	**1 363**	**1 363**
Nyanskaffningar	1 313	**1 313**
Utrangeringar	-858	**-858**
Utgående ackumulerade anskaffningsvärde	**1 819**	**1 819**
Ingående ackumulerade avskrivningar	**-209**	**-209**
Årets avskrivningar	-1 002	**-1 002**
Utrangeringar	858	**858**
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-353**	**-353**
Bokfört nettovärde vid årets slut	**1 465**	**1 465**

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Not 10 Andelar i koncernföretag

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående redovisat värde	1 329 683	1 329 683
Utgående redovisat värde	**1 329 683**	**1 329 683**

Dotterföretagen och dotterdotterföretagen inom koncernen förtecknas i tabellen nedan.

Koncernföretag	Antal andelar	Kapital/ röster (%)	2023-12-31	2022-12-31
Espresso House Sweden AB	61 845	100/100	785 952	785 952
Espresso House Norge AS	1 000	100/100	71 707	71 707
Espresso House Finland OY	1 000	100/100	5 581	5 581
Espresso House Denmark A/S	5 325	100/100	268 399	268 399
Johan & Nyström Kafferostare & Tehandlare AB	1 000	100/100	142 177	142 177
Espresso House Germany Holding Gmbh	1 000	100/100	55 867	55 867
Bokfört värde			**1 329 683**	**1 329 683**

Koncernföretag	Org. Nr.	Säte
Espresso House Sweden AB	556507-7160	Stockholm
Espresso House Norge AS	911 592 770	Oslo
Espresso House Norge Drift AS	979 800 304	Oslo
Espresso House Finland Oy	2663296–2	Helsingfors
Espresso House Denmark A/S	10011663	Köpenhamn
Johan & Nyström Kafferostare & Tehandlare AB	556657-9446	Stockholm
Johan & Nyström Oy	2378179–4	Helsingfors
Espresso House Germany Holding Gmbh	HRB 145219	Hamburg
Espresso House Germany GmbH & Co. KG	HRA 101773	Hamburg
Espresso House Germany Management GmbH	HRB 93061	Hamburg

Not 11 Varulager

	2023-12-31	2022-12-31
Handelsvaror	13 093	0
Utgående redovisat värde	**13 093**	**0**

Varulager består av möbler och inredning till cafeer. Ingen väsentlig inkurans bedöms föreligga utöver det som är reserverat.

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Not 12 Upplåning

	2023-12-31	2022-12-31
Långfristig upplåning		
Banklån inkl finansieringskostnader (rörlig ränta)	1 116 709	793 303
Summa långfristig upplåning	**1 116 709**	**793 303**

	2023-12-31	2022-12-31
Kortfristig upplåning		
Banklån inkl finansieringskostnader (rörlig ränta)	0	9 957
Summa kortfristiga skulder	**0**	**9 957**

Finansieringskostnader periodiseras över krediternas löptider. Nedan sammanställs förfallotidpunkter för räntebärande skulder:

Förfallotid	**2023-12-31**	**2022-12-31**
Mellan 1 och 2 år	0	793 303
Mellan 2 och 5 år	1 116 709	0
Senare än 5 år	0	0
	1 116 709	**793 303**

Not 13 Transaktioner med närstående

EspressoHouse Holding AB, organisationsnummer 559014-3730, äger 100 % av aktierna och har därmed bestämmande inflytande över koncernen. EspressoHouse Holding AB ägs av Espresso House HoldCo B.V, organisationsnummer 63547589, till 96,9% (97,3%). Espresso House HoldCo B.V. ägs i sin tur till 100 % av Pret Panera III G.P. (7211660) och som därmed är den part som har den yttersta kontrollen över EH Group AB koncernen.

Beckershofs herrgård AB har under 2023 fakturerat 300 tkr till EH Group AB för tjänster avseende konceptutveckling samt 689 tkr för konsulttjänster. Transaktionerna har skett på armlängds avstånd, det vill säga på marknadsmässiga villkor.

Inköp och försäljning till koncernföretag specificeras i not 2.

Utlåning till närstående parter	**2023-12-31**	**2022-12-31**
Fordran på koncernbolag	318 581	313 098
Fordran på moderbolag	149 364	67 332
	467 945	**380 430**

Inlåning från närstående parter	**2023-12-31**	**2022-12-31**
Skulder till koncernbolag	488 643	848 455
Skulder till moderbolag	0	32 717
	488 643	**881 172**

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Not 14 Eget kapital

Aktiekapital
Ingående antal aktier uppgick till 52 155 stycken med ett kvotvärde om 1 kr per aktie. Utgående antal aktier uppgår till 52 155 stycken med ett kvotvärde om 1 kr per aktie. För vidare beskrivning, se koncernens Not 17.

För aktiekapitalets förändring hänvisas till Rapport över förändring eget kapital moderbolaget.

Not 15 Ställda säkerheter och eventualförpliktelser

Ställda säkerheter	2023	2022
Aktier i dotterföretag	1 329 683	1 329 683
Motförbindelser för hyresgarantier	29 182	0
Summa	**1 358 866**	**1 329 683**

EH Group AB har gått i borgen för samtliga lån till SEB inom EH Group koncernen uppgående till 1 197 738 (1 197 738) tkr.

Not 16 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	2023-12-31	2022-12-31
Upplupna semesterlöner	7 852	6 550
Upplupna sociala avgifter	3 863	3 242
Upplupna pensionsavgifter	3 492	2 722
Upplupna räntekostnader	9 287	4 605
Förutbetalda intäkter	4 023	0
Övriga personalkostnader	4 409	0
Övriga upplupna kostnader	10 732	6 593
Belopp vid årets utgång	**43 658**	**23 712**

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Not 17 Justering för icke kassaflödespåverkande poster

Icke kassaflödespåverkande poster	2023	2022
Avskrivning och nedskrivning av materiella och immateriella anläggningstillgångar	24 308	24 506
Valutakursdifferenser netto	320	16 575
Finansiella poster	6 208	2 696
Koncerninterna finansiella poster netto	71 251	-26 070
Summa	**102 087**	**17 707**

Not 18 Likvida medel – moderbolaget

I likvida medel i rapporten över finansiell ställning och kassaflödesanalysen ingår följande:

Likvida medel	**2023-12-31**	**2022-12-31**
Kassa och bank	35 803	0
Belopp vid årets utgång	**35 803**	**0**

Not 18 Händelser efter balansdagen

I mars 2024 tillkänna gjordes att Espresso House genomför ett ledningsskifte. Bolagets nuvarande styrelseordförande kommer tillträda rollen som interim VD samt nuvarande VD kommer lämna senast mitten av 2024.

DocuSign Envelope ID: F29F3282-B4BE-4B3C-BD19-2A8CAE13BD0D

Not 19 Förslag till vinstdisposition

Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel:

Överkursfond	902 496 534
Balanserat resultat	-396 883 386
Årets resultat	-242 251 710
Kronor	263 361 439

i ny räkning balanseras

Kronor	**263 361 439**

Stockholm det datum som framgår av signeringsverifikat

DocuSigned by:
Anssi Thureson
016FF5712D504C0...
2024-04-27

Anssi Thureson
Styrelseordförande

DocuSigned by:
Tobias Edström Frohm
99D43B1313F740D...
2024-04-27

Tobias Frohm
Styrelseledamot

Vår revisionsberättelse har lämnats i enlighet med datering i signeringsverifikat

KPMG AB
2024-04-28

DocuSigned by:
Camilla Alm Andersson
1F9B396D826F4A2...

Camilla Alm-Andersson
Huvudansvarig revisor
Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i EH Group AB, org. nr 556903-5578

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

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

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

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget samt resultaträkningen och rapport över finansiell ställning för 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 ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen och koncernredovisningen upprättas och att de ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och, vad gäller koncernredovisningen, enligt IFRS Accounting Standards så som de antagits av EU. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den 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 för bedömningen av bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. Den 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 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 uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen 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 förvaltning för EH Group AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter 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 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.

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 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.

Malmö den 2024-04-28

KPMG AB

DocuSigned by:
Camilla Alm Andersson
1F9B396D826F4A2...
Camilla Alm Andersson
Auktoriserad revisor

DocuSign

Certificate Of Completion

Envelope Id: F29F3282B4BE4B3CBD192A8CAE13BD0D
Status: Completed
Subject: Complete with DocuSign: Årsredovisning EH Group 2023 final version.pdf, EHG Revisionsberättelse.pdf
Source Envelope:
Document Pages: 73
Signatures: 4
Certificate Pages: 6
Initials: 0
AutoNav: Enabled
EnvelopeId Stamping: Enabled
Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna

Envelope Originator:
Maria Anagrius
PO Box 50768
Malmö, SE -202 71
maria.anagrius@kpmg.se
IP Address: 195.84.56.2

Record Tracking

Status: Original
4/26/2024 4:35:58 PM
Holder: Maria Anagrius
maria.anagrius@kpmg.se
Location: DocuSign

Signer Events

Anssi Thureson
anssi.thureson@espressohouse.com
CEO Espresso House Group
Security Level: Email, Account Authentication (None)

Signature

DocuSigned by:
Anssi Thureson
016FF5712D504C0...

Signature Adoption: Pre-selected Style
Using IP Address: 46.132.11.163
Signed using mobile

Timestamp

Sent: 4/26/2024 4:40:22 PM
Resent: 4/26/2024 5:34:41 PM
Resent: 4/26/2024 5:34:48 PM
Viewed: 4/27/2024 11:54:57 AM
Signed: 4/27/2024 11:55:08 AM

Authentication Details
Identity Verification Details:
Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fbd673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: Finnish Bank eIDs (FTN)
Transaction Unique ID: 3b48d5e8-3558-546d-85bf-01141d20ac16
Country or Region of ID: FI
Result: Passed
Performed: 4/27/2024 11:54:42 AM

Identity Verification Details:
Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fbd673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: Finnish Bank eIDs (FTN)
Transaction Unique ID: 3b48d5e8-3558-546d-85bf-01141d20ac16
Country or Region of ID: FI
Result: Passed
Performed: 4/27/2024 11:58:10 AM

Electronic Record and Signature Disclosure:
Accepted: 4/27/2023 5:14:14 PM
ID: 0502c454-cbc9-4fa1-8836-44c0827913e3

Tobias Edström Frohm
tobias.frohm@espressohouse.com
Security Level: Email, Account Authentication (None)

DocuSigned by:
Tobias Edström Frohm
99D43B1313F740D...

Signature Adoption: Pre-selected Style
Using IP Address: 83.185.39.79
Signed using mobile

Sent: 4/27/2024 11:55:17 AM
Viewed: 4/27/2024 8:23:22 PM
Signed: 4/27/2024 8:23:48 PM

Authentication Details

Signer Events	Signature	Timestamp

Identity Verification Details:
Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fbd673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: c35f15ce-27af-5fb0-9a81-e1ac843b9fc0
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 4/27/2024 8:22:58 PM

Identity Verification Details:
Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fbd673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: c35f15ce-27af-5fb0-9a81-e1ac843b9fc0
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 4/27/2024 8:25:34 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:
Accepted: 4/27/2024 8:23:22 PM
ID: 7546e5ec-c73e-41a8-b457-12454ed1e20b

Camilla Alm Andersson
camilla.alm@kpmg.se
Appendix A
KPMG AB
Security Level: Email, Account Authentication (None)

DocuSigned by:
Camilla Alm Andersson
1F9B396D826F4A2...

Signature Adoption: Pre-selected Style
Using IP Address: 83.187.170.26

Sent: 4/27/2024 8:23:56 PM
Viewed: 4/28/2024 9:57:10 AM
Signed: 4/28/2024 9:59:11 AM

Authentication Details
Identity Verification Details:
Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fbd673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: baa85ed6-caba-5a28-88d5-787e4616702d
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 4/28/2024 9:56:56 AM

Electronic Record and Signature Disclosure:
Not Offered via DocuSign

In Person Signer Events	Signature	Timestamp
Editor Delivery Events	**Status**	**Timestamp**
Agent Delivery Events	**Status**	**Timestamp**
Intermediary Delivery Events	**Status**	**Timestamp**
Certified Delivery Events	**Status**	**Timestamp**
Carbon Copy Events	**Status**	**Timestamp**
Witness Events	**Signature**	**Timestamp**
Notary Events	**Signature**	**Timestamp**
Envelope Summary Events	**Status**	**Timestamps**

Envelope Summary Events	Status	Timestamps
Envelope Sent	Hashed/Encrypted	4/26/2024 4:40:22 PM
Envelope Updated	Security Checked	4/26/2024 4:55:51 PM
Certified Delivered	Security Checked	4/28/2024 9:57:10 AM
Signing Complete	Security Checked	4/28/2024 9:59:11 AM
Completed	Security Checked	4/28/2024 9:59:11 AM

Payment Events	Status	Timestamps

Electronic Record and Signature Disclosure

ELECTRONIC RECORD AND SIGNATURE DISCLOSURE

From time to time, KPMG AB (we, us or Company) may be required by law to provide to you certain written notices or disclosures. Described below are the terms and conditions for providing to you such notices and disclosures electronically through the DocuSign system. Please read the information below carefully and thoroughly, and if you can access this information electronically to your satisfaction and agree to this Electronic Record and Signature Disclosure (ERSD), please confirm your agreement by selecting the check-box next to 'I agree to use electronic records and signatures' before clicking 'CONTINUE' within the DocuSign system.

Getting paper copies

At any time, you may request from us a paper copy of any record provided or made available electronically to you by us. You will have the ability to download and print documents we send to you through the DocuSign system during and immediately after the signing session and, if you elect to create a DocuSign account, you may access the documents for a limited period of time (usually 30 days) after such documents are first sent to you. After such time, if you wish for us to send you paper copies of any such documents from our office to you, you will be charged a $0.00 per-page fee. You may request delivery of such paper copies from us by following the procedure described below.

Withdrawing your consent

If you decide to receive notices and disclosures from us electronically, you may at any time change your mind and tell us that thereafter you want to receive required notices and disclosures only in paper format. How you must inform us of your decision to receive future notices and disclosure in paper format and withdraw your consent to receive notices and disclosures electronically is described below.

Consequences of changing your mind

If you elect to receive required notices and disclosures only in paper format, it will slow the speed at which we can complete certain steps in transactions with you and delivering services to you because we will need first to send the required notices or disclosures to you in paper format, and then wait until we receive back from you your acknowledgment of your receipt of such paper notices or disclosures. Further, you will no longer be able to use the DocuSign system to receive required notices and consents electronically from us or to sign electronically documents from us.

All notices and disclosures will be sent to you electronically

Unless you tell us otherwise in accordance with the procedures described herein, we will provide electronically to you through the DocuSign system all required notices, disclosures, authorizations, acknowledgements, and other documents that are required to be provided or made available to you during the course of our relationship with you. To reduce the chance of you inadvertently not receiving any notice or disclosure, we prefer to provide all of the required notices and disclosures to you by the same method and to the same address that you have given us. Thus, you can receive all the disclosures and notices electronically or in paper format through the paper mail delivery system. If you do not agree with this process, please let us know as described below. Please also see the paragraph immediately above that describes the consequences of your electing not to receive delivery of the notices and disclosures electronically from us.

How to contact KPMG AB:

You may contact us to let us know of your changes as to how we may contact you electronically, to request paper copies of certain information from us, and to withdraw your prior consent to receive notices and disclosures electronically as follows:
To contact us by email send messages to: dpreporting@kpmg.se

To advise KPMG AB of your new email address

To let us know of a change in your email address where we should send notices and disclosures electronically to you, you must send an email message to us at dpreporting@kpmg.se and in the body of such request you must state: your previous email address, your new email address. We do not require any other information from you to change your email address.

If you created a DocuSign account, you may update it with your new email address through your account preferences.

To request paper copies from KPMG AB

To request delivery from us of paper copies of the notices and disclosures previously provided by us to you electronically, you must send us an email to dpreporting@kpmg.se and in the body of such request you must state your email address, full name, mailing address, and telephone number. We will bill you for any fees at that time, if any.

To withdraw your consent with KPMG AB

To inform us that you no longer wish to receive future notices and disclosures in electronic format you may:

i. decline to sign a document from within your signing session, and on the subsequent page, select the check-box indicating you wish to withdraw your consent, or you may;

ii. send us an email to dpreporting@kpmg.se and in the body of such request you must state your email, full name, mailing address, and telephone number. We do not need any other information from you to withdraw consent.. The consequences of your withdrawing consent for online documents will be that transactions may take a longer time to process..

Required hardware and software

The minimum system requirements for using the DocuSign system may change over time. The current system requirements are found here: https://support.docusign.com/guides/signer-guide-signing-system-requirements.

Acknowledging your access and consent to receive and sign documents electronically

To confirm to us that you can access this information electronically, which will be similar to other electronic notices and disclosures that we will provide to you, please confirm that you have read this ERSD, and (i) that you are able to print on paper or electronically save this ERSD for your future reference and access; or (ii) that you are able to email this ERSD to an email address where you will be able to print on paper or save it for your future reference and access. Further, if you consent to receiving notices and disclosures exclusively in electronic format as described herein, then select the check-box next to 'I agree to use electronic records and signatures' before clicking 'CONTINUE' within the DocuSign system.

By selecting the check-box next to 'I agree to use electronic records and signatures', you confirm that:

- You can access and read this Electronic Record and Signature Disclosure; and
- You can print on paper this Electronic Record and Signature Disclosure, or save or send this Electronic Record and Disclosure to a location where you can print it, for future reference and access; and
- Until or unless you notify KPMG AB as described above, you consent to receive exclusively through electronic means all notices, disclosures, authorizations, acknowledgements, and other documents that are required to be provided or made available to you by KPMG AB during the course of your relationship with KPMG AB.