Cake 0 emission AB

Org. Nr 559014-2682

20230714290097

Årsredovisning och koncernredovisning
Räkenskapsåret 20220101 - 20221231

Styrelsen och verkställande direktören för Cake 0 emission AB avger härmed följande årsredovisning och koncernredovisning. Uppgifter inom parentes avser föregående år.

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

CAKE-koncernen utvecklar, tillverkar, marknadsför och säljer elektriska, framförallt premium off-road och gaturegistrerade motorcyklar,mopeder och cyklar, reservdelar och service med fokus på Europa, Nordamerika och partnermarknader i Asien. Vi utvecklar kontinuerligt nya fordon och tjänster för att möta våra kunders önskemål och för att möta den ökande efterfrågan på konsument- och företagsmarknaden såväl som nya krav på smarta transportlösningar.

Våra produkter är premium vilket innebär att vi prioriterar kundnöjdheten högt och arbetar kontinuerligt med att förbättra våra produkter samt strävar efter att erbjuda enastående kundservice. Samtidigt som vi bedriver produktion och försäljning så beaktar vi hållbarhet som en del av vårt DNA

CAKE grundades 2016 och har sedan 2019 tillverkat motorcyklar, är verksamt på 3 kontinenter och bedriver internationell försäljning; våra fordon rullar i över 40 länder.

Under 2022 har tillväxten fortsatt och fokus har varit att öka vår geografiska räckvidd och närvaro, öka tillväxttakt med vår nya plattform Makka, samt att skala upp organisationen för att möjliggöra leverans av 50 tusen fordon under 2025.

Företaget har sitt säte i Stockholms län, Stockholms kommun.

Företagets filial i Taichung City, Cake 0 emission AB, Taiwan Branch (Sweden), org. nr 54997208, hanterar inköp av komponenter samt sammanställning av färdiga elmotorcyklar.

Företaget har tre ägare med över 10 procents ägarandel; familjen Ytterborn, AMF Pensionsförsäkring och Creandum.

För mer information se; www.ridecake.com

FASTSTÄLLELSEINTYG
Undertecknad styrelseledamot i Cake 0 Emission AB intygar, dels att den akopia av årsredovisningen stammer överens med orginalet, dels att resultaträkningen och balansräkningen har fastställts på årsstämma 2022-06-30.

Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till vinstfödelning.

Stockholm, 2023-07-03

Stefan Ytterborn

Flerårsöversikt

	2022	2021	2020	2019
Koncernen				
Nettoomsättning	99 388	85 715	38 955	17 011
Resultat efter finansiella poster	-267 470	-147 158	-69 881	-41 942
Rörelsemarginal	Neg	Neg	Neg	Neg
Soliditet	70 %	87 %	79 %	88 %
Balansomslutning	587 063	579 790	139 887	145 795
Medelantal anställda	187	68	27	23
Moderföretaget				
Nettoomsättning	106 516	85 450	41 0445	19 504
Resultat efter finansiella poster	-282 246	-148 189	-56 920	-35 549
Rörelsemarginal	Neg	Neg	Neg	Neg
Soliditet	73 %	89 %	84 %	89 %
Balansomslutning	571 514	591 002	152 949	150 869
Medelantal anställda	150	53	15	15

Viktiga förhållanden och väsentliga händelser

CAKE fokuserade under 2022 på en rad olika saker. Bland annat lanserades produktplatformen "Makka" i mitten på året (med ett halvårs försening), monteringen för europeisk efterfrågan skalades upp i Sverige, ett ERP har till fullo tagits i bruk i koncernen, ett projekt att lansera en ny hemsida har startats, de två senaste plattformarna "Bukk" och "Åik" färdigställdes för lansering tidigt under 2023, och den globala expansionen ökade i takt.

CAKE har fortsatt att rekrytera under under 2022 och flera strategiska roller har tillsats, allt med syfte att sätta upp organisationen för uppskalning.

CAKE har fortsatt vunnit en rad prestigefyllda pris för design, konstruktion, hållbarhet och företagsamhet.

Förväntad framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

CAKE har höga ambitioner och fortsätter att investera i nya produkter för att möta privatkunders och företags behov. Utöver att bredda erbjudandet med ett par nya plattformar ("Bukk" & "Åik") under 2023, så kommer de befintliga plattformarna optimeras. Vid sidan om våra plattformar kommer erbjudandet fortsätta breddas med hjälp av fler tillbehör och specialanpassningar på våra företagsinriktade produkter. Tjänster kommer att utvecklas kring kärnerbjudandet med syfte att CAKE ska bli ett mer självklart val samt för att öka avståndet mot konkurrenter.

För att göra vår värdekedja effektivare samt av hållbarhetsskäl, har beslut fattats att i likhet med att den europeiska försäljningen monteras i Sverige, ska även den nordamerikanska försäljningen monteras lokalt.

Vår målsättning är att leverera 200 000 fordon i 2030

De primära risker som påverkar bolaget är relaterade till konjunkturen och oroligheterna i Ukraina, som skapar ringar på vattnet dels på ekonomin i stort men specifikt på tillgången till komponenter och transporter. CAKE har inte någon direkt exponering mot Ukraina eller Ryssland. Utöver direkta kopplingar ovan nämnt är valutakurser någonting som kan påverka bolaget negativt.

20230714290938

Finansiell ställning och fortsatt drift

Koncernens totala intäkter i 2022 var ca 268 Mkr och kostnaderna uppgick till ca 535 Mkr med en förlust på 270 254 tkr. Till och med maj 2023 uppgår intäkterna till ca 174 Mkr, kostnadern till ca 295 Mkr och därmed en förlust på 121 829 tkr.

Koncernen har under juni 2023 tecknat en konvertibel om 70msek, med avsikt att utöka den med 50msek under hösten 2023. Bolaget planerar även att genomföra en nyemission under de kommande 6 månaderna för att säkra bolagets fortsatta drift. Detta förhållande tyder på att det finns en osäkerhetsfaktor som kan leda till tvivel om bolagets förmåga att forsätta verksamheten

Förslag till vinstdisposition

Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel:

Överkursfond	755 969 725
Balanserat resultat	-98 397 979
Årets resultat	-282 008 372
kronor	417 959 224

Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras så att

I ny räkning överförs	417 959 224
kronor	417 959 224

Koncernens resultaträkning

	Not	Räkenskapsåret 2022	2021
Nettoomsättning	3	99 388	85 715
Förändring av varulager	2	94 401	43 513
Aktiverat arbete för egen räkning		8 953	12 056
Övriga rörelseintäkter		64 915	12 058
		267 657	153 342
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter		-164 222	-117 994
Handelsvaror		-3 913	-597
Övriga externa kostnader	5, 7	-170 455	-111 103
Personalkostnader	4	-121 288	-52 514
Avskrivningar, nedskrivningar och återföringar	6	-14 102	-10 291
Övriga rörelsekostnader		-56 542	-6 984
Summa rörelsens kostnader		-530 521	-299 483
Rörelseresultat		-262 864	-146 141
Resultat från finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	8	51	-
		51	-
Räntekostnader och liknande resultatposter	9	-4 656	-1 017
Summa resultat från finansiella poster		-4 605	-1 017
Resultat efter finansiella poster		-267 470	-147 158
Skatt på årets resultat	10	-2 785	30 761
Årets resultat		-270 254	-116 397

20230714200999

cake

Koncernens balansräkning

	Not	Per 31 december 2022	2021
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	11		
Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten		41 857	40 904
Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter		85	177
Hyresrätter och liknande rättigheter		4 232	-
		46 174	41 081
Materiella anläggningstillgångar	12		
Inventarier, verktyg och installationer		21 120	9 687
Förbättringsutgifter på annans fastighet		0	101
		21 120	9 788
Finansiella anläggningstillgångar	13		
Uppskjutna skattefordringar	17	55 899	57 545
Andra långfristiga fordringar		4 047	1 686
		59 947	59 231
Summa anläggningstillgångar		127 240	110 100
Omsättningstillgångar			
Varulager m.m.	2		
Råvaror och förnödenheter		120 000	48 859
Färdiga varor och handelsvaror		58 129	30 522
Förskott till leverantörer		33 923	10 606
		212 052	89 987
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		32 055	36 828
Aktuella skattefordringar		80	87
Övriga fordringar		17 014	9 874
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	15	6 433	4 254
		55 583	51 043
Kassa och bank	25	192 188	328 660
Summa omsättningstillgångar		459 823	469 690
Summa tillgångar		587 063	579 790

	Not	Per 31 december 2022	2021
Eget kapital och skulder			
Eget kapital	16		
Aktiekapital		539	529
Övrigt tillskjutet kapital		755 970	738 154
Annat eget kapital inklusive årets resultat		-344 095	-231 591
Summa eget kapital		412 414	507 092
Avsättningar			
Uppskjutna skatteskulder	17	83	262
Övriga avsättningar	18	4 946	4 376
Summa avsättningar		5 028	4 638
Långfristiga skulder	19		
Skulder till kreditinstitut	19, 20	47 844	7 639
Summa långfristiga skulder		47 844	7 639
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	20	49 627	3 176
Förskott från kunder		10 358	3 595
Leverantörsskulder		21 948	35 613
Aktuella skatteskulder		2 878	217
Övriga skulder		16 706	9 370
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	2, 21	20 261	8 450
Summa kortfristiga skulder		121 777	60 421
Summa eget kapital och skulder		587 063	579 790

20230714291 00

Koncernens förändringar i eget kapital

		Aktie-kapital	Övrigt tillskjutet kapital	Fond för utvecklings-utgifter	Ack valuta-kursdiff	Balanserat resultat m.m.	Totalt eget kapital
Eget kapital 2021-01-01		348	223 804	22 754	-6 200	-129 706	111 000
Årets resultat						-116 397	-116 397
Justering avseende tidigare år					-1 270	1 270	-
Valutakursdifferenser vid omräkning av utländska dotterföretag					-2 042		-2 042
Aktivering av utvecklingsutgifter				18 150		-18 150	-
Nyemission		181	514 102				514 283
Återköp optioner			-435				-435
Emission teckningsrätter			683				683
Eget kapital 2021-12-31		529	738 154	40 904	-9 512	-262 983	507 092
Årets resultat						-270 254	-270 254
Justering avseende tidigare år			-2 467				-2 467
Valutakursdifferenser vid omräkning av utländska dotterföretag					1 803		1 803
Aktivering av utvecklingsutgifter				953		-953	-
Nyemission		10	20 571				20 581
Emission teckningsrätter						3 697	3 697
Emission konvertibelt skuldebrev						152 250	152 250
Återköp optioner			-288				-288
Eget kapital 2022-12-31		539	755 970	41 857	-7 709	-378 243	412 414

Kassaflödesanalys för koncernen

	Not	Räkenskapsåret 2022	2021
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		-262 864	-146 141
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	23	15 996	17 324
Erhållen ränta		-	-
Erlagd ränta		-4 656	-1 017
Betald inkomstskatt		-552	-1 969
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		-252 025	-131 803
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Ökning/minskning av varulager		-118 274	-54 921
Ökning/minskning av rörelsefordringar		-3 498	-41 722
Ökning/minskning av rörelseskulder		4 884	41 030
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-368 913	-187 416
Investeringsverksamheten			
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	11, 24	-13 511	-23 731
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	12, 24	-16 053	-7 174
Förvärv av övriga finansiella anläggningstillgångar	13	-2 361	-1 681
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-31 925	-32 586
Finansieringsverksamheten			
Nyemission		176 239	514 531
Upptagna lån		86 658	-
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		262 897	514 531
Ökning/minskning av likvida medel		-137 941	294 529
Likvida medel vid årets början		328 660	33 574
Omräkningsdifferens		1 469	557
Likvida medel vid årets slut	25	192 188	328 660

20230714291O1

Moderföretagets resultaträkning

	Not	Räkenskapsåret 2022	2021
Nettoomsättning	3	106 516	85 450
Förändring av varulager	2	79 886	42 571
Aktiverat arbete för egen räkning		8 953	12 056
Övriga rörelseintäkter		60 699	11 773
		256 054	151 850
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter		-155 588	-121 470
Handelsvaror		-2 428	-486
Övriga externa kostnader	5, 7	-215 635	-120 492
Personalkostnader	4	-96 454	-41 597
Avskrivningar, nedskrivningar och återföringar	6	-10 047	-8 393
Övriga rörelsekostnader		-53 539	-6 846
Summa rörelsens kostnader		-533 691	-299 284
Rörelseresultat		-277 637	-147 434
Resultat från finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	8	51	-
		51	-
Räntekostnader och liknande resultatposter	9	-4 659	-755
Summa resultat från finansiella poster		-4 608	-755
Resultat efter finansiella poster		-282 246	-148 189
Skatt på årets resultat	10	237	29 955
Årets resultat		-282 008	-118 234

Moderföretagets balansräkning

	Not	Per 31 december 2022	2021
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	11		
Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten		41 857	40 904
Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter		85	177
Hyresrätter och liknande rättigheter		-	-
		41 942	41 081
Materiella anläggningstillgångar	12		
Inventarier, verktyg och installationer		13 027	3 958
		13 027	3 958
Finansiella anläggningstillgångar	13		
Andelar i koncernföretag	2	14 705	14 618
Uppskjutna skattefordringar	17	53 320	53 289
Andra långfristiga fordringar		2 190	1 686
		70 215	69 593
Summa anläggningstillgångar		125 183	114 632
Omsättningstillgångar			
Varulager m.m.	2		
Råvaror och förnödenheter		106 188	45 075
Färdiga varor och handelsvaror		45 318	24 536
Förskott till leverantörer		29 466	10 606
		180 971	80 217
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		16 832	36 243
Fordringar hos koncernföretag	14	51 938	22 413
Aktuella skattefordringar		-	4
Övriga fordringar		11 988	9 825
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	15	5 485	3 466
		86 243	71 951
Kassa och bank	25	179 117	324 202
Summa omsättningstillgångar		*446 331*	*476 370*
Summa tillgångar		571 514	591 002

20230714291102

	Not	Per 31 december 2022	2021
Eget kapital och skulder			
Eget kapital	16		
Bundet eget kapital			
Aktiekapital		539	529
Fond för utvecklingsutgifter		41 857	40 904
		42 396	41 433
Fritt eget kapital/ansamlad förlust			
Överkursfond		755 970	735 399
Balanserad vinst eller förlust		-98 398	-134 785
Årets resultat		-282 008	-118 234
		375 563	482 380
Summa eget kapital		417 959	523 813
Avsättningar			
Uppskjutna skatter	17	-	262
Övriga avsättningar	18	4 047	2 203
Summa avsättningar		4 047	2 465
Långfristiga skulder	19		
Skulder till kreditinstitut	19, 20	48 569	7 500
Summa långfristiga skulder		48 569	7 500
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	20	48 931	2 500
Förskott från kunder		2 198	2 958
Leverantörsskulder		16 148	33 816
Skulder till koncernföretag		4 812	202
Aktuella skatteskulder		1 863	214
Övriga skulder		13 668	9 284
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	2, 21	13 319	8 250
Summa kortfristiga skulder		100 940	57 224
Summa eget kapital och skulder		571 514	591 002

Moderföretagets förändringar i eget kapital

	Bundet eget kapital		Fritt eget kapital		
	Aktie-kapital	Fond för utveck-lings-utgifter	Överkurs-fond	Övrigt fritt eget kapital	Summa eget kapital
Eget kapital 2021-01-01	348	22 754	221 297	-115 385	129 014
Årets resultat				-118 234	-118 234
Aktivering av utvecklingsutgifter		18 150		-18 150	-
Valutakursdifferenser vid omräkning av utländska filial				-1 498	-1 498
Nyemission	181		514 102		514 283
Emission konvertibelt skuldebrev					
Emission teckningsrätter				683	683
Återköp optioner				-435	-435
Eget kapital 2021-12-31	**529**	**40 904**	**735 399**	**-253 019**	**523 813**
Årets resultat				-282 008	-282 008
Aktivering av utvecklingsutgifter		953		-953	
Valutakursdifferenser vid omräkning av utländska filial				-86	-86
Nyemission	10		20 571		20 581
Emission teckningsrätter				3 697	3 697
Emission konvertibelt skuldebrev				152 250	152 250
Återköp optioner				-288	-288
Eget kapital 2022-12-31	**539**	**41 857**	**755 970**	**-380 407**	**417 959**

20230714291O3

Kassaflödesanalys för moderföretaget

	Not	Räkenskapsåret 2022	2021
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		-277 637	-147 434
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	23	11 869	12 722
Erhållen ränta		-	-
Erlagd ränta		-4 659	-755
Betald inkomstskatt		1 653	-548
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av *rörelsekapital*		-268 723	-136 015
Ökning/minskning av varulager		-99 111	-51 955
Ökning/minskning av rörelse fordringar		-14 157	-46 877
Ökning/minskning av rörelseskulder		-6 458	40 292
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-388 449	-194 555
Investeringsverksamheten			
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	11, 24	-9 181	-23 731
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	12, 24	-10 795	-1 026
Förvärv av dotterföretag	13	-87	-582
Förvärv av övriga finansiella anläggningstillgångar	13	-504	-1 681
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-20 567	-27 020
Finansieringsverksamheten			
Nyemission		176 240	514 531
Upptagna lån		87 500	-
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		263 740	514 531
Ökning/minskning av likvida medel		-145 278	292 956
Likvida medel vid årets början		324 202	31 021
Omräkningsdifferens		193	225
Likvida medel vid årets slut	25	179 117	324 202

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Koncernens redovisnings- och värderingsprinciper

Cake 0 emission AB:s årsredovisning och koncernredovisning har upprättats enligt årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 *Årsredovisning och koncernredovisning (K3).*

För räkenskapsår 2021 valde Cake 0 emission att tillämpa BFNAR 2020:1 om vissa redovisningsfrågor med anledning av coronaviruset och då redovisat rabatter hänförliga till hyra av lokaler i den period som rabatten avser. Denna princip tillämpades inte i räkenskapsåret 2022

Redovisningsprinciperna är för övrigt oförändrade i jämförelse med föregående år.

Koncernredovisning

Cake 0 emission upprättar koncernredovisning. Företag där Cake 0 emission innehar majoriteten av rösterna på bolagsstämman och företag där Cake 0 emission genom avtal har ett bestämmande inflytande klassificerats som dotterföretag och konsolideras i koncernredovisningen (se not 2). Uppgifter om koncernföretag finns i noten om finansiella anläggningstillgångar. Dotterföretagen inkluderas i koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet överförs till koncernen. De exkluderas ur koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet upphör.

Koncernens bokslut är upprättat enligt förvärvsmetoden. Förvärvstidpunkten är den tidpunkt då det bestämmande inflytandet erhålls. Identifierbara tillgångar och skulder värderas inledningsvis till verkliga värden vid förvärvstidpunkten. Minoritetens andel av de förvärvade nettotillgångarna värderas till verkligt värde. Goodwill utgörs av mellanskillnaden mellan de förvärvade identifierbara nettotillgångarna vid förvärvstillfället och anskaffningsvärdet inklusive värdet av minoritetsintresset, och värderas initialt till anskaffningsvärdet.

Mellanhavanden mellan koncernföretag elimineras i sin helhet.

Dotterföretag i andra länder upprättar sin årsredovisning i utländsk valuta. Vid konsolideringen omräknas posterna i dessa företags balans- och resultaträkningar till balansdagskurs respektive avistakurs för den dag respektive affärshändelse ägde rum. De valutakursdifferenser som uppkommer redovisas i ackumulerade valutakursdifferenser i koncernens eget kapital.

Utländska valutor

När valutasäkring inte tillämpas, värderas monetära tillgångs- och skuldposter i utländsk valuta till balansdagens avistakurs. Transaktioner i utländsk valuta omräknas enligt transaktionsdagens avistakurs.

Rapportering för verksamhetsgrenar och geografiska marknader

Koncernens verksamhetsgrenar utgörs av produktion och försäljning av premium elektriska motorcyklar, reservdelar och service, respektive tjänster avseende utveckling av smarta transportlösningar. Företagets motorcykelverksamhet rapporteras på tre geografiska marknader, nämligen Europa, Nordamerika och övriga världen.

20230714291104

Intäkter

Varor

Försäljning av varor redovisas när väsentliga risker och fördelar övergår från säljare till köpare i enlighet med försäljningsvillkoret, vilket innhåller olika leveransvillkor som kan vara leverans till kund, upphämning av vara i butik och leverans för upphämtning i bolaget lager i Sverige, Taiwan eller USA.

Cake 0 emissions försäljning av varor intäktsredovisas i sin helhet vid försäljningstillfället. Avsättningar görs för de risker för intäktsreduktioner som kvarstår genom att koncernen tillämpar sedvanliga garantivillkor.

Försäljningen redovisas efter avdrag för moms och rabatter.

Andra typer av intäkter

Ränteintäkter redovisas i enlighet med effektivräntemetoden.

Utdelning redovisas när rätten att erhålla utdelningen är säkerställd.

Leasingavtal

Leasingavtal som innebär att de ekonomiska riskerna och fördelarna med att äga en tillgång i allt väsentligt överförs från leasegivaren till ett företag i Cake 0 emissions koncern klassificeras i koncernredovisningen som finansiella leasingavtal. Finansiella leasingavtal medför att rättigheter och skyldigheter redovisas som tillgång respektive skuld i balansräkningen. Tillgången och skulden värderas initialt till det lägsta av tillgångens verkliga värde och nuvärdet av minimileaseavgifterna. Utgifter som direkt kan hänföras till leasingavtalet läggs till tillgångens värde. Leasingavgifterna fördelas på ränta och amortering enligt effektivräntemetoden. Variabla avgifter redovisas som kostnad i den period de uppkommer. Den leasade tillgången skrivs av linjärt över den bedömda nyttjandeperioden.

Leasingavtal där de ekonomiska fördelar och risker som är hänförliga till leasingobjektet i allt väsentligt kvarstår hos leasegivaren, klassificeras som operationell leasing. Betalningar, inklusive en första förhöjd hyra, enligt dessa avtal redovisas som kostnad linjärt över leasingperioden.

Ersättningar till anställda

Kortfristiga ersättningar

Kortfristiga ersättningar i koncernen utgörs av lön, sociala avgifter, betald semester, betald sjukfrånvaro, sjukvård och bonus. Kortfristiga ersättningar redovisas som en kostnad och en skuld då det finns en legal eller informell förpliktelse att betala ut en ersättning.

Låneutgifter

Inga låneutgifter aktiveras vid tillverkning/utveckling av anläggningstillgångar. Se vidare under rubriken varulager.

Inkomstskatter

Aktuella skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som gäller på balansdagen. Uppskjutna skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som är beslutade före balansdagen.

Uppskjuten skatteskuld avseende temporära skillnader som hänförs till investeringar i dotterföretag, intresseföretag och joint ventures redovisas inte i koncernredovisningen då moderföretaget i samtliga fall kan styra tidpunkten för återföring av de temporära skillnaderna och det inte bedöms sannolikt att en återföring sker inom överskådlig framtid.

Uppskjuten skattefordran avseende underskottsavdrag eller andra framtida skattemässiga avdrag redovisas i den utsträckning det är sannolikt att avdraget kan avräknas mot överskott vid framtida beskattning.

Fordringar och skulder nettoredovisas endast när det finns en legal rätt till kvittning.

Aktuell skatt, liksom förändring i uppskjuten skatt, redovisas i resultaträkningen om inte skatten är hänförlig till en händelse eller transaktion som redovisas direkt i eget kapital. I sådana fall redovisas även skatteeffekten i eget kapital.

Immateriella tillgångar

Immateriella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar. I koncernredovisningen tillämpas aktiveringsmodellen för internt upparbetade immateriella tillgångar.

Avskrivningar görs linjärt över den bedömda nyttjandetiden. Avskrivningstiden för internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar uppgår till fem år.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången.

När en komponent i en anläggningstillgång byts ut, utrangeras eventuell kvarvarande del av den gamla komponenten och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras.

Tillkommande utgifter som avser tillgångar som inte delas upp i komponenter läggs till anskaffningsvärdet till den del tillgångens prestanda ökar i förhållande till tillgångens värde vid anskaffningstidpunkten.

Utgifter för löpande reparation och underhåll redovisas som kostnader.

I samband med fastighetsförvärv bedöms om fastigheten väntas ge upphov till framtida kostnader för rivning och återställande av platsen. I sådana fall görs en avsättning och anskaffningsvärdet ökas med samma belopp.

Realisationsvinst respektive realisationsförlust vid avyttring av en anläggningstillgång redovisas som Övrig rörelseintäkt respektive Övrig rörelsekostnad.

Materiella anläggningstillgångar skrivs av systematiskt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod. När tillgångarnas avskrivningsbara belopp fastställs, beaktas i förekommande fall tillgångens restvärde. Avskrivningarna ingår i resultaträkningens poster Kostnad för sålda varor, Försäljningskostnader och Administrationskostnader. Koncernens mark har obegränsad nyttjandeperiod och skrivs inte av. Linjär avskrivningsmetod används för övriga typer av materiella tillgångar.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Förbättringsutgifter på annans fastighet	5 år
Inventarier, verktyg och installationer	3-5 år

Nedskrivningar av icke-finansiella tillgångar

När det finns en indikation på att en tillgångs värde minskat, görs en prövning av nedskrivningsbehov. Har tillgången ett återvinningsvärde som är lägre än det redovisade värdet, skrivs den ner till återvinningsvärdet. Vid bedömning av nedskrivningsbehov grupperas tillgångarna på de lägsta nivåer där det finns separata

20230714291O5

identifierbara kassaflöden (kassagenererande enheter). För tillgångar, andra än goodwill, som tidigare skrivits ner görs per varje balansdag en prövning av om återföring bör göras.

I resultaträkningen redovisas nedskrivningar och återföringar av nedskrivningar i den funktion där tillgången nyttjas.

Finansiella instrument

Finansiella instrument redovisas i enlighet med reglerna i K3 kapitel 11, vilket innebär att värdering sker utifrån anskaffningsvärde.

Finansiella instrument som redovisas i balansräkningen inkluderar värdepapper, kundfordringar och övriga fordringar, kortfristiga placeringar, leverantörsskulder, låneskulder och derivatinstrument. Instrumenten redovisas i balansräkningen när Cake 0 emission blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor.

Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när rätten att erhålla kassaflöden från instrumentet har löpt ut eller överförts och koncernen har överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med äganderätten.

Finansiella skulder tas bort från balansräkningen när förpliktelserna har reglerats eller på annat sätt upphört.

Kundfordringar och övriga fordringar

Fordringar redovisas som omsättningstillgångar med undantag för poster med förfallodag mer än 12 månader efter balansdagen, vilka klassificeras som anläggningstillgångar. Fordringar tas upp till det belopp som förväntas bli inbetalt efter avdrag för individuellt bedömda osäkra fordringar. Fordringar som är räntefria eller som löper med ränta som avviker från marknadsräntan och har en löptid överstigande 12 månader, redovisas till ett diskonterat nuvärde och tidsvärdeförändringen redovisas som ränteintäkt i resultaträkningen.

Låneskulder och leverantörsskulder

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

Kortfristiga leverantörsskulder redovisas till anskaffningsvärde.

Kvittning av finansiell fordran och finansiell skuld

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

Nedskrivningsprövning av finansiella anläggningstillgångar

Vid varje balansdag bedömer Cake 0 emission AB om det finns någon indikation på nedskrivningsbehov i någon av de finansiella anläggningstillgångarna. Nedskrivning sker om värdenedgången bedöms vara bestående. Nedskrivning redovisas i resultaträkningsposten Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar. Nedskrivningsbehovet prövas individuellt för aktier och andelar och övriga enskilda finansiella anläggningstillgångar som är väsentliga. Exempel på indikationer på nedskrivningsbehov är negativa ekonomiska omständigheter eller ogynnsamma förändringar av branschvillkor i företag vars aktier Cake 0 emission investerat i. Nedskrivning för tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde beräknas som skillnaden mellan tillgångens redovisade värde och nuvärdet av företagsledningens bästa uppskattning av de framtida kassaflödena diskonterade med tillgångens ursprungliga effektivränta. För tillgångar med rörlig ränta används den på balansdagen aktuella räntan som diskonteringsränta.

Vid prövning av nedskrivningsbehov för värdepappersportföljen med ränteinstrument fastställs på motsvarande sätt en effektivränta för portföljen som används vid diskonteringen. Om nedskrivning av aktier

sker fastställs nedskrivningsbeloppet som skillnaden mellan det redovisade värdet och det högsta av verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader och nuvärdet av framtida kassaflöden (som baseras på företagsledningens bästa uppskattning).

Varulager

Varulagret värderas till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet.

Anskaffningsvärdet fastställs med användning av först in, först ut-metoden (FIFU). För råvaror ingår alla utgifter som är direkt hänförliga till anskaffningen av varorna i anskaffningsvärdet. För varor under tillverkning och färdiga varor inkluderar anskaffningsvärdet formgivningskostnader, råmaterial, direkt lön, andra direkta kostnader, hänförbara indirekta tillverkningskostnader samt lånekostnader.

Värdet av de produkter som finns kvar i lager efter att ha varit föremål för en säsongs försäljning, skrivs ner baserat på historiskt utfall av försäljning av respektive typ av produkter under efterföljande säsonger.

Avsättningar

Företaget gör en avsättning när det finns en legal eller informell förpliktelse och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras. Företaget nuvärdesberäknar förpliktelser som väntas regleras efter mer än tolv månader. Den ökning av avsättningen som beror på att tid förflyter redovisas som räntekostnad.

Avsättningar för omstrukturering görs när det föreligger en fastställd och utförlig omstruktureringsplan och berörda personer har informerats.

Vid försäljning lämnar företaget 24 månaders produktgaranti. Avsättningar för dessa åtaganden görs baserat på historisk information om uppkomna kostnader för att reglera krav enligt garantivillkoren.

Kassaflödesanalys

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

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

20230714291065

Moderföretagets redovisnings- och värderingsprinciper

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

Leasing

Samtliga leasingavtal där företaget är leasetagare redovisas som operationell leasing (hyresavtal), oavsett om avtalen är finansiella eller operationella. Leasingavgiften redovisas som en kostnad linjärt över leasingperioden.

Materiella anläggningstillgångar

I moderföretaget görs inga avsättningar för återställandekostnader i samband med förvärv av materiella anläggningstillgångar. I stället tillämpas principen att avsättning för återställandekostnader görs successivt.

Finansiella instrument

Hela effekten av förändringar i valutakurserna redovisas i resultaträkningen när säkringen upphör och säkringsinstrumenten förfaller till betalning.

Bolaget har genomfört en emission av konvertibelt skuldebrev under räkenskapsåret. Utformning av villkor innebär att 100% av värdet betraktas som eget kapital.

Aktier och andelar i dotterföretag

Aktier och andelar i dotterföretag redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för eventuella nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår köpeskillingen som erlagts för aktierna samt förvärvskostnader. Eventuella kapitaltillskott och koncernbidrag läggs till anskaffningsvärdet när de lämnas. Utdelning från dotterföretag redovisas som intäkt.

Varulager

Varulagret värderas till det lägsta av nettoförsäljningsvärdet och anskaffningsvärdet, enligt inkomstskattelagens bestämmelser.

Eget kapital

Eget kapital delas in i bundet och fritt kapital, i enlighet med årsredovisningslagens indelning.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Cake 0 Emission AB gör uppskattningar och bedömningar om framtiden. De uppskattningar för redovisningsändamål som blir följden av dessa kommer, definitionsmässigt, sällan att motsvara det verkliga resultatet. De uppskattningar och antaganden som innebär en betydande risk för väsentliga justeringar i redovisade värden för tillgångar och skulder under nästkommande år behandlas i huvuddrag nedan.

Going concern

Koncernens totala intäkter i 2022 var ca 268 Mkr och kostnaderna uppgick till ca 535 Mkr med en förlust på 270 254 tkr. Till och med maj 2023 uppgår intäkterna till ca 174 Mkr, kostnadern till ca 295 Mkr och därmed en förlust på 121 829 tkr.

Koncernen har under juni 2023 tecknat en konvertibel om 70msek, med avsikt att utöka den med 50msek under hösten 2023. Bolaget planerar även att genomföra en nyemission under de kommande 6 månaderna *för att säkra bolagets fortsatta drift. Detta förhållande tyder på att det finns en osäkerhetsfaktor som kan leda* till tvivel om bolagets förmåga att forsätta verksamheten

Inkurans i varulager

Vid varje inventeringstillfälle görs en bedömning av inkurans och tillkommande nedskrivningar.

Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten

Företaget har valt att balansera utgifter för utveckling av främst nya plattformar. Värdet på den upparbetade immaterlella anläggningstillgången är baserad på omfattning av nedlagd arbetstid och med den hänförlig personalkostnad. Det är företags bedömning att samtliga förutsättningar enligt K3 att aktivera denna typ av kostnader är uppfyllda. Det är tekniskt möjligt att färdigställa den immaterlella tillgången, det är företags avsikt att färdigställa tillgången och att använda och sälja den, företaget har förutsättningar att använda eller sälja tillgången, det är sannolikt att den immaterlella tillgången kommer att generera framtida ekonomiska fördelar, Det finns en osäkerhet i vilken omfattning och på vilken tidshorisont det balanserade värdet kommer att kunna generera ekonomiska fördelar. Bolaget utvärderar de aktiverade projekten årligen vid en indikation om nedskrivning.

Uppskjutna skattefordringar

Företaget bedömer det sannolikt att uppskjutna skattefordringar på underskott kommer kunna nyttjas mot framtida vinster från och med räkenskapsåren 2025-2026, då koncernen senaste året fortfarande följer den fastslagna långsiktiga prognosen och affärsplanen. Koncernen ligger något efter budget i sålda enheter i 2022, men bolaget förväntar sig kunna kompensera för den försenade försäljningen i kommande år och därmed följa den långsiktiga prognosen på ett bra sätt.

Koncernmellanhavanden

Företaget bedömer det sannolikt att koncernmellanhavanden kommer att regleras i takt med att tillväxten av verksamheten i dotterbolagen ökar i linje med den fastslagna långsiktiga prognosen och affärsplanen.Dotterbolagen ligger något efter budget i sålda enheter i 2022 med anledning av senare lanseringar av produkter och etablering i marknader, varför återbetalningstiden förväntas bli länger än initialt prognosticerats. Koncernfordringarna klassificeras som kortfristiga då det inte finns någon avtalad amorteringsplan, men under 2023 kommer de övergå i kort- och långfristiga fordringar då kapitalbehovet fortsatt bedöms som stort. Förväntan är att återbetalningsförmågan kommer att stärkas under 2024 och möjlighet till återbetalning kan påbörjas.

Not 3 Nettoomsättningens fördelning på verksamhetsgrenar och geografiska marknader

Nettoomsättningen fördelar sig på verksamhetsgrenar enligt följande:

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022	2021	2022	2021
Försäljning av motorcyklar och spare parts	*99 388*	*85 715*	*106 516*	*85 450*
Koncernjusteringar	-	-		
Summa	**99 388**	85 715	**106 516**	85 450

Nettoomsättningen fördelar sig på geografiska marknader enligt följande:

20230714291107

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022	2021	2022	2021
Europa	44 835	46 872	45 690	46 685
Nordamerika	28 329	20 633	32 008	20 555
Övriga världen	26 223	18 210	28 817	18 210
Summa	99 388	85 715	106 516	85 450

Not 4 Personal m.m.

Löner, andra ersättningar och sociala kostnader

	2022		2021	
	Löner och andra ersättningar	Sociala kostnader (varav pensionskostnader)	Löner och andra ersättningar	Sociala kostnader (varav pensionskostnader)
Moderföretaget	67 274	25 749	29 784	10 292
		(7 143)		(881)
Dotterföretag	20 349	4 003	8 755	2 553
		(716)		(412)
Koncernen	**87 622**	**29 752**	**38 539**	**12 845**
		(7 859)		**(1 293)**

	2022		2021	
	Löner och andra ersättningar (varav rörliga ersättningar)	Pensionskostnader	Löner och andra ersättningar (varav rörliga ersättningar)	Pensionskostnader
Styrelseledamöter och VD	3 836	633	3 173	158
	(-)		(-)	
Övriga anställda	83 787	7 226	35 366	1 135
Koncernen	**87 622**	**7 859**	**38 539**	**1 293**

Medelantal anställda

	2022 Medelantal anställda			2021 Medelantal anställda		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Moderföretaget						
Sverige	36	89	125	7	36	43
Filial i Taiwan	7	18	25	3	7	10
Totalt i moderföretaget	43	107	150	10	43	53
Dotterföretag						
Österrike	-	-	-	1	1	2
Frankrike	1	3	4			
Italien	0	2	2			
Tyskland	2	2	4			
Storbritannien	0	2	2			
USA	6	18	24	3	10	13
Totalt i dotterföretag	9	28	37	4	11	15
Koncernen totalt	52	135	187	14	54	68

20230714291108

Styrelseledamöter och ledande befattningshavare

	2022 Antal på balansdagen			2021 Antal på balansdagen		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Koncern (inkl. dotterföretag)						
Styrelseledamöter	2	5	7	1	4	5
Verkställande direktörer och andra ledande befattningshavare	1	5	6	0	5	5
Moderföretaget						
Styrelseledamöter	*2*	*5*	*7*	*1*	*4*	*5*
Verkställande direktörer och andra ledande befattningshavare	*1*	*5*	*6*	*-*	*4*	*4*

Not 5 Ersättning till revisorerna

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022	2021	2022	2021
PwC				
Revisionsuppdraget	623	632	623	632
Övriga tjänster	139	1 600	139	1 600
Summa	762	2 232	762	2 232
Övriga revisorer				
Övriga tjänster	599	838	599	838
Summa	599	838	599	838
Totalt	1 361	3 070	1 361	3 070

Not 6 Avskrivningar, nedskrivningar och återföringar

Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar uppgår i koncernen till 5 541 tkr (4 584 tkr) och i moderföretaget till 1 726 tkr (2 685 tkr). Avskrivningar av immateriella anläggningstillgångar uppgår i koncernen till 8 561 tkr (5 708 tkr) och i moderföretaget till 8 320 tkr (5 708 tkr).

Not 7 Operationella leasingavtal

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022	2021	2022	2021
Framtida minimileaseavgifter som ska erläggas avseende icke uppsägningsbara leasingavtal:				
Förfaller till betalning inom ett år	12 221	9 321	8 779	8 751
Förfaller till betalning senare än ett men inom 5 år	24 599	24 511	17 388	24 486
Förfaller till betalning senare än fem år	-	-	-	-
Under perioden kostnadsförda leasingavgifter	13 605	6 919	10 383	6 397

I koncernens redovisning utgörs den operationella leasingen i allt väsentligt av hyrda lokaler samt kontorsutrustning. Avtalen om hyra av lokaler löper i allmänhet på tre till fem år med möjlighet till ettåriga förlängningar. Storleken på de framtida leasingavgifterna baseras delvis på utvecklingen av konsumentprisindex.

För moderföretaget inkluderar uppgifterna i denna not även finansiella leasingavtal, vilka redovisas som operationella. Förutom hyra av lokaler, avser avtalen leasing av maskiner för tillverkning, inventarier och bilar för transportändamål. Inventarier leasas normalt på tre år med möjlighet till förlängning med ett år i taget. Bilar leasas på tre år med möjlighet till utköp.

Not 8 Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022	2021	2022	2021
Räntor	51	-	51	-
Summa	51	-	51	-
Varav avseende koncernföretag			-	-

Not 9 Räntekostnader och liknande resultatposter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022	2021	2022	2021
Räntekostnader	4 656	1 017	4 659	755
Summa	4 656	1 017	4 659	755
Varav avseende koncernföretag			-	-

Not 10 Skatt på årets resultat

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022	2021	2022	2021
Aktuell skatt	-3 219	-1 630	-	-281
Uppskjuten skatt	434	32 391	237	30 236
Skatt på årets resultat	-2 785	30 761	237	29 955

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022	2021	2022	2021
Redovisat resultat före skatt	-267 470	-147 158	-282 246	-148 189
Skatt beräknad enligt gällande skattesats (20,6 %)	55 099	30 314	58 143	30 527
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader, mm	-186	-426	-186	-426
Skatteeffekt av ej redovisade underskottsavdrag	-57 713	-	-57 713	-
Skatt hänförlig till tidigare års redovisade resultat		896	0	-156
Effekt av utländska skattesatser	15	-23	-7	10
Redovisad skattekostnad	-2 785	30 761	237	29 955

20230714291109

Not 11 Immateriella anläggningstillgångar

Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten

	Koncernen			Moderföretaget	
	2022	2021		2022	2021
Ingående anskaffningsvärde	56 424	32 693		56 424	32 693
Årets aktiverade utgifter, intern utveckling	9 181	23 731		9 181	23 731
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	65 605	56 424		65 605	56 424
Ingående avskrivningar	-15 520	-9 939		-15 520	-9 939
Årets avskrivningar	-8 229	-5 581		-8 229	-5 581
Utgående ackumulerade avskrivningar	-23 749	-15 520		-23 749	-15 520
Utgående redovisat värde	41 857	40 904		41 857	40 904

Koncessioner, patent, licenser, varumärken och liknande rättigheter

	Koncernen			Moderföretaget	
	2022	2021		2022	2021
Ingående anskaffningsvärde	825	825		825	825
Inköp	-	-		-	-
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	825	825		825	825
Ingående avskrivningar	-649	-531		-649	-531
Årets avskrivningar	-91	-118		-91	-118
Utgående ackumulerade avskrivningar	-740	-649		-740	-649
Utgående redovisat värde	85	176		85	176

Hyresrätter och liknande rättigheter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022	2021	2022	2021
Ingående anskaffningsvärde	275	275	275	275
Årets anskaffning	4 330			
Valutakursdifferenser	151			
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	4 756	275	275	275
Ingående avskrivningar	-275	-266	-275	-266
Årets avskrivningar	-241	-9	-	-9
Valutakursdifferenser	-9			
Utgående ackumulerade avskrivningar	-524	-275	-275	-275
Utgående redovisat värde	4 232	-	-	-

20230714291110

Not 12 Materiella anläggningstillgångar

Inventarier

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022	2021	2022	2021
Ingående anskaffningsvärde	17 327	23 987	7 695	16 374
Inköp	16 053	5 059	10 795	1 026
Försäljningar och utrangeringar	-	-12 280	-	-9 705
Valutakursdifferenser	1 335	562	-	-
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	34 715	17 327	18 490	7 695
Ingående avskrivningar	-7 640	-6 788	3 737	-4 181
Försäljningar och utrangeringar	0	3 894	-	3 130
Årets avskrivningar	-5 436	-4 539	-1 727	-2 686
Valutakursdifferenser	-519	-207	-	-
Utgående ackumulerade avskrivningar	-13 595	-7 640	-5 464	-3 737
Ingående nedskrivningar	-	-	-	-
Försäljningar och utrangeringar	-	-	-	-
Valutakursdifferenser	-	-		
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-	-	-	-
Utgående redovisat värde	21 120	9 687	13 027	3 958

Leasade Inventarier

I posten Inventarier ingår bilar och andra inventarier som nyttjas under finansiella leasingavtal med 351 tkr (1 306 tkr) i koncernen och 0 tkr (0 tkr) i moderbolaget.

Bilar och andra inventarier leasas på mellan arton månader och fyra år med möjlighet till utköp.

Förbättringsutgifter på annans fastighet

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022	2021	2022	2021
Ingående anskaffningsvärde	155	152	-	-
Inköp	-	-	-	-
Valutakursdifferenser	13	2		
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	168	154	-	-
Ingående avskrivningar	-53	-8	-	-
Årets avskrivningar	-105	-45	-	-
Valutakursdifferenser	-9	-		
Utgående ackumulerade avskrivningar	-168	-53	-	-
Utgående redovisat värde	0	101	-	-

Not 13 Finansiella anläggningstillgångar

Andelar i koncernföretag

	Moderföretaget	
	2022	2021
Ingående anskaffningsvärde	14 618	14 036
Villkorade aktieägartillskott	-	-
Förvärv	87	582
Utgående redovisat värde	14 705	14 618

Innehav av andelar i dotterföretag utgörs av följande:

Koncernen	Org nr	Säte	Kapitalandel
Cake 0 emission Europe GmbH	FN 513432 y	Werfenweng, Österrike	100 %
Cake 0 Emission USA Inc	30-1156106	Heber City, Utah, USA	100 %
Cake 0 Emission UK Ltd.	13210717	Birmingham, UK	100 %
Cake 0 Emission Deutschland GmbH	HRB 268059	München, Tyskland	100 %
Cake 0 Emission B.V.	862709271	Rotterdam, Nederländerna	100 %
Cake 0 Emission S.r.l.	12114340966	Milano, Italien	100 %
Cake 0 Emission S.L.	B67660787	Barcelona, Spanien	100 %
Cake 0 Emission SAS	909 675 159	Paris, Frankrike	100 %
Cake 0 Emission Denmark ApS	43220799	Köpenhamn, Danmark	100 %
Cake 0 Emission Norway AS	927 958 333	Asker, Norge	100 %
Cake 0 Emission Sarl	CHE-240.598.390	Genève, Schweiz	100 %

Moderföretaget	Kapital-andel	Röstandel	Antal andelar/ aktier	Bokfört värde 2022	Bokfört värde 2021
Cake 0 emission Europe GmbH	100 %	100 %	10	9 478	9 478
Cake 0 Emission USA Inc	100 %	100 %	1	4 558	4 558
Cake 0 Emission UK Ltd.	100 %	100 %	1	-	-
Cake 0 Emission Deutschland GmbH	100 %	100 %	1	253	253
Cake 0 Emission B.V.	100 %	100 %	1	-	-
Cake 0 Emission S.r.l.	100 %	100 %	1	100	100
Cake 0 Emission S.L.	100 %	100 %	3 000	30	30
Cake 0 Emission SAS	100 %	100 %	10	-	
Cake 0 Emission Denmark ApS	100 %	100 %	40 000	5	
Cake 0 Emission Norway AS	100 %	100 %	3 000	31	
Cake 0 Emission Sarl	100 %	100 %	200	199	199
Summa				14 705	14 618

Uppskjutna skattefordringar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022	2021	2022	2021
Ingående anskaffningsvärde	57 657	26 190	53 289	23 002
Tillkommande fordringar	-1 758	31 467	30	30 287
Summa:	55 899	57 657	53 319	53 289
Belopp som kvittas mot uppskjutna skatteskulder	-	-112	-	-
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	55 899	57 545	53 319	53 289
Utgående redovisat värde	55 899	57 545	53 319	53 289

För ytterligare upplysningar se not om uppskjutna skatter samt not om uppskattningar och bedömningar.

Andra långfristiga fordringar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022	2021	2022	2021
Ingående anskaffningsvärde	1 686	5	1 686	5
Tillkommande fordringar	2 361	1 681	504	1 681
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	4 047	1 686	2 190	1 686
Utgående redovisat värde	4 047	1 686	2 190	1 686

20230714230111

Not 14 Fordringar hos koncernföretag

	Moderföretaget	
	2022	2021
Ingående anskaffningsvärde	22 413	16 845
Tillkommande fordringar	29 525	5 568
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	51 938	22 413
Utgående redovisat värde	51 938	22 413

Not 15 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022	2021	2022	2021
Förutbetalda hyror	1 920	1 714	1 272	1 714
Upplupna ränteintäkter	-	-	-	-
Övriga poster	4 513	2 540	4 213	1 752
Summa	6 433	4 254	5 485	3 466

Not 16 Eget kapital

Aktiekapital

Aktieslag	Antal aktier	Antal röster	Kvotvärde (Kr)
Preferensaktier serie A	3 167 589	3 167 589	0:05
Preferensaktier serie A1	200 515	200 515	0:05
Preferensaktier serie A2	406 740	406 740	0:05
Preferensaktier serie A3	605 866	605 866	0:05
Preferensaktier serie A4	2 519 630	2 519 630	0:05
Stamaktier	4 228 000	4 228 000	0:05
Summa	11 128 340	11 128 340	

Not 17 Uppskjutna skatter

Temporära skillnader förelligger i de fall tillgångars eller skulders redovisade respektive skattemässiga värden är olika. Temporära skillnader avseende följande poster samt underskottsavdrag har resulterat i uppskjutna skattefordringar och -skulder.

	Koncernen		Moderföretaget	
Uppskjutna skattefordringar	2022	2021	2022	2021
Outnyttjade underskottsavdrag	55 899	57 636	53 319	53 289
Avdragsgilla temporära skillnader	0	21	-	-
Summa	55 899	57 657	53 319	53 289
Belopp som kvittas mot uppskjutna skatteskulder		-112	-	-
Uppskjutna skattefordringar som redovisas i balansräkningen	55 899	57 545	53 319	53 289

Uppskjutna skatteskulder				
Skattepliktiga temporära skillnader	83	374	0	262
Summa	83	374	0	262
Belopp som kvittas mot uppskjutna skattefordringar		-112	-	-
Uppskjutna skatteskulder som redovisas i balansräkningen	83	262	0	262

I Cake 0 emission AB finns underskottsavdrag på 538 844 tkr (258 689 tkr) samt för filialen i Taiwan 3 507 tkr (0 tkr). Underskottsavdragen tom 2021 har beaktats vid beräkning av den bokförda uppskjutna skattefordran. För 2022 har endast skattefordran avs filialen bokförts.

Not 18 Övriga avsättningar

Moderföretaget	Produkt-garantier	Tvist	Omstruk-turering	Förlust-kontrakt	Ersättn till anställda	Summa
Saldo 2021-01-01	566	-	-	-	-	566
Nya avsättningar	2 203	-	-	-	-	2 203
Justeringar till följd av förändringar av nuvärden	-	-	-	-	-	-
Ianspråktaget belopp	-566	-	-	-	-	-566
Återfört outnyttjat belopp	-	-	-	-	-	-
Saldo 2021-12-31	2 203	-	-	-	-	2 203
Saldo 2022-01-01	2 203	-	-	-	-	2 203
Nya avsättningar	4 047	-	-	-	-	4 047
Justeringar till följd av förändringar av nuvärden	-	-	-	-	-	-
Ianspråktaget belopp	-2 203	-	-	-	-	-2 203
Återfört outnyttjat belopp	-	-	-	-	-	-
Saldo 2022-12-31	4 047	-	-	-	-	4 047
Koncernen	Produkt-garantier	Tvist	Omstruk-turering	Förlust-kontrakt	Ersättn till anställda	Summa
Saldo 2021-01-01	1 015	-	-	-	-	1 015
Nya avsättningar	4 376	-	-	-	-	4 376
Ianspråktaget belopp	-1 015	-	-	-	-	-1 015
Återfört outnyttjat belopp		-	-	-	-	-
Saldo 2021-12-31	4 376	-	-	-	-	4 376
Saldo 2022-01-01	4 376	-	-	-	-	4 376
Nya avsättningar	4 946	-	-	-	-	4 946
Ianspråktaget belopp	-4 376	-	-	-	-	-4 376
Återfört outnyttjat belopp		-	-	-	-	-
Saldo 2022-12-31	4 946	-	-	-	-	4 946

I enlighet med sedvanliga köpevillkor lämnar Cake 0 emission 24 månaders produktgaranti. Den del av det ingående saldot som inte ianspråktas under garantitiden återförs.

Not 19 Långfristiga skulder

De långfristiga skulderna förfaller till betalning enligt följande:

	2022			2021		
Koncernen	Mellan 1 och 5 år	Senare än 5 år	Summa	Mellan 1 och 5 år	Senare än 5 år	Summa
Skulder till kreditinstitut	47 844	-	47 844	7 639	-	7 639
Övriga skulder	-	-	-	-	-	-
Summa	47 844	-	47 844	7 639	-	7 639

20230714091112

Moderföretaget	Mellan 1 och 5 år	Senare än 5 år	Summa	Mellan 1 och 5 år	Senare än 5 år	Summa
Skulder till kreditinstitut	48 569	-	48 569	7 500	-	7 500
Skulder till koncernföretag	-	-	-	-	-	-
Summa	48 569	-	48 569	7 500	-	7 500

Not 20 Skulder som avser flera poster

Företagets lån om 97 500 000 tkr samt leasingskulder redovisas under följande poster i balansräkningen.

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022	2021	2022	2021
Långfristiga skulder				
Övriga skulder till kreditinstitut	47 844	7 639	48 569	7 500
Kortfristiga skulder				
Övriga skulder till kreditinstitut	49 627	3 176	48 931	2 500
Summa	97 471	10 815	97 500	10 000

Not 21 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022	2021	2022	2021
Upplupna räntekostnader	261	35	261	35
Semesterlöner	5 955	3 542	5 955	3 542
Upplupna sociala avgifter	3 396	1 178	3 396	1 178
Övriga poster	10 649	3 695	3 707	3 495
Summa	20 261	8 450	13 319	8 250

Not 22 Ställda säkerheter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022	2021	2022	2021
För egna avsättningar och skulder				
Avseende Skuld till kreditinstitut:				
Företagsinteckningar	125 000	10 000	125 000	10 000
Tillgångar som innehas med finansiell leasing	-	1 306	-	-
Summa avseende egna skulder och avsättningar	125 000	11 306	125 000	10 000
Summa ställda säkerheter	125 000	11 306	125 000	10 000

Not 23 Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet, mm

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022	2021	2022	2021
Avskrivningar	14 102	10 291	10 047	8 393
Realisationsresultat	-	8 386	-	6 575
Valutakursdifferenser	1 324	-4 714	-22	-3 883
Avsättning för garantier	570	3 361	1 844	1 637
Summa justeringar	15 996	17 324	11 869	12 722

Not 24 Ej kassaflödespåverkande transaktioner i investerings- och finansieringsverksamheterna

Det har inte förekommit några väsentliga ej kassaflödespåverkande transaktioner i investerings- och finansieringsverksamheterna under året.

Not 25 Likvida medel

	Koncernen		Moderföretaget	
	2022	2021	2022	2021
Kassamedel	6	3	6	3
Banktillgodohavanden	192 182	328 657	179 111	324 199
Likvida medel i kassaflödesanalysen	192 188	328 660	179 117	324 202

Kortfristiga placeringar redovisades vid årets slut i koncernens balansräkning till 0 tkr (0 tkr).

I moderföretagets balansräkning uppgick kortfristiga placeringar till 0 tkr (0 tkr.

Not 26 Transaktioner med närstående

Inköp och försäljning mellan koncernföretag

För moderföretaget avser 16 (8) procent av årets inköp och 42 (24) procent av årets försäljning egna dotterföretag.

Not 27 Händelser efter balansdagen

Under maj månad flyttades lagret från Denver till Los Angeles samt att ny lokal i New York City öppnats.

Med anledning av de kraftigt förändrade makroekonomiska förhållandena under 2022 har den planerade nyemissionen som skulle ske under året delvis ersatts med ett konvertibelt skuldebrev om 152 mSEK. I juni 2023 tecknades en konvertibelt om 70 mSEK.

I juni 2023 genomfördes en omorganisation där 27 medarbetare (16% av totalt antal medarbetare) blev uppsagda pga arbetsbrist.

Not 28 Förslag till vinstdisposition

Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel:

Överkursfond	755 969 725
Balanserat resultat	-98 397 979
Årets resultat	-282 008 372
kronor	417 959 224

Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras så att

I ny räkning överförs	417 959 224
kronor	417 959 224

cake

Stockholm den 30 juni 2023

Conny Karlsson
Ordförande

Stefan Ytterborn
Verkställande Direktör

Peter Bardenfletch-Hansen

Jonathan Becker

Stina Fagerman

Staffan Helgesson

Jens Christian Lorenzen

Anna Ryott

Vår revisionsberättelse har lämnats den 30 juni 2023

PricewaterhouseCoopers AB

Peter Kjörnsberg
Auktoriserad revisor

Martin Johansson
Auktoriserad revisor

20230714291113

Stockholm den 30 juni 2023

Conny Karlsson
Ordförande

Stefan Ytterborn
Verkställande Direktör

Peter Bardenfleth-Hansen

Jonathan Becker

Stina Fagerman

Staffan Helgesson

Jens Christian Lorenzen

Anna Ryott

Vår revisionsberättelse har lämnats den

PricewaterhouseCoopers AB

Peter Kjörnsberg
Auktoriserad revisor

Martin Johansson
Auktoriserad revisor

20230714291114

cake

Stockholm den 30 juni 2023

Conny Karlsson
Ordförande

Stefan Ytterborn
Verkställande Direktör

Peter Bardenfleth-Hansen

Jonathan Becker

Stina Fagerman

Staffan Helgesson

Jens Christian Lorenzen

Anna Ryott

Vår revisionsberättelse har lämnats den

PricewaterhouseCoopers AB

Peter Kjörnsberg
Auktoriserad revisor

Martin Johansson
Auktoriserad revisor

Stockholm den 30 juni 2023

Conny Karlsson
Ordförande

Stefan Ytterborn
Verkställande Direktör

Peter Bardenfleth-Hansen

Jonathan Becker

Stina Fagerman

Staffan Helgesson

Jens Christian Lorenzen

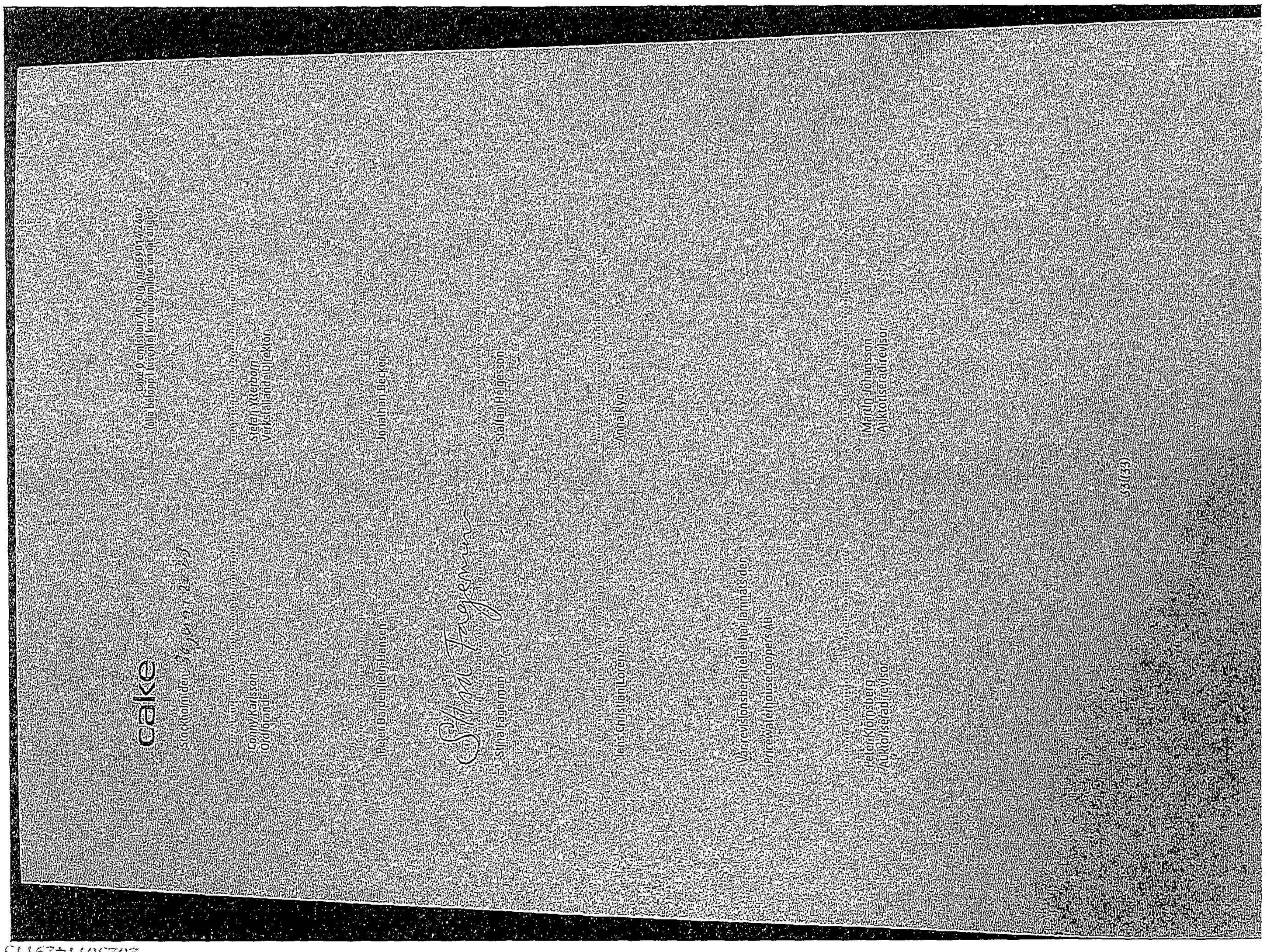
Anna Ryott

Vår revisionsberättelse har lämnats den

PricewaterhouseCoopers AB

Peter Kjörnsberg
Auktoriserad revisor

Martin Johansson
Auktoriserad revisor



20230714291115

Stockholm den 30 juni 2023

Conny Karlsson
Ordförande

Stefan Ytterborn
Verkställande Direktör

Peter Bardenfleth-Hansen

Jonathan Becker

Stina Fagerman

Staffan Helgesson

Jens Christian Lorenzen

Anna Ryott

Vår revisionsberättelse har lämnats den

PricewaterhouseCoopers AB

Peter Kjörnsberg
Auktoriserad revisor

Martin Johansson
Auktoriserad revisor

Stockholm den 30 juni 2023

Conny Karlsson
Ordförande

Stefan Ytterborn
Verkställande Direktör

Peter Bardenfleth-Hansen

Jonathan Becker

Stina Fagerman

Staffan Helgesson

Jens Christian Lorenzen

Anna Ryott

Vår revisionsberättelse har lämnats den

PricewaterhouseCoopers AB

Peter Kjörnsberg
Auktoriserad revisor

Martin Johansson
Auktoriserad revisor

Stockholm den 30 juni 2023

Conny Karlsson
Ordförande

Stefan Ytterborn
Verkställande Direktör

Peter Bardenfleth-Hansen

Jonathan Becker

Stina Fagerman

Staffan Helgesson

Jens Christian Lorenzen

Anna Ryott

Vår revisionsberättelse har lämnats den

PricewaterhouseCoopers AB

Peter Kjörnsberg
Auktoriserad revisor

Martin Johansson
Auktoriserad revisor

20230714291117

pwc

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Cake 0 emission AB, org.nr 559014-2682

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Cake 0 emission AB för år 2022.

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

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

Grund för uttalanden

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

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

Väsentlig osäkerhetsfaktor avseende antagandet om fortsatt drift

Utan att det påverkar våra uttalanden ovan vill vi fästa uppmärksamheten på förvaltningsberättelsen, resultaträkningen och not 2 i årsredovisningen och koncernredovisningen av vilka framgår att koncernen redovisar en förlust på 270 254 TSEK och att moderbolaget redovisar en förlust på 282 008 TSEK för det år som slutade den 31 december 2022. Dessa förhållanden tyder, tillsammans med de andra omständigheter som nämns i förvaltningsberättelsen och not 2, på att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor som kan leda till betydande tvivel om företagets förmåga att fortsätta verksamheten.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

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

av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Cake 0 emission AB för år 2022 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

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

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

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

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

20230714220118

pwc

Stockholm den 30 juni 2023

PricewaterhouseCoopers AB

Peter Kjörnsberg
Auktoriserad revisor

Martin Johansson
Auktoriserad revisor