

ÅRSREDOVISNING

för

Ellos AB

Org.nr. 556044-0264

Styrelsen och verkställande direktören får härmed avlämna årsredovisning för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31

Innehåll	Sida
- förvaltningsberättelse	2
- resultaträkning	7
- balansräkning	8
- förändringar i eget kapital	10
- kassaflödesanalys	11
- noter	12
- underskrifter	26

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, TSEK.

Verksamheten

Verksamhetens art och inriktning

Ellos AB bedriver e-handel på den svenska marknaden under varumärkena Ellos och Homeroom och i några länder i Europa under varumärket Jotex. Ellos erbjuder kunderna olika betalningssätt genom varumärket Elpy. Ellos AB säljer också varor genom plattformsföretag i Europa. Bolaget ansvarar för koncerngemensamma funktioner såsom inköp av varor, lagerhållning och paketering av kundorder samt marknadsutskick för samtliga bolag i Norden.

Säte

Företagets säte är Borås.

Ägarförhållanden

Ellos AB är helägt dotterbolag till Ellos Group Sweden AB, org.nr 556217-1925 med säte i Borås, som ingår i Ellos Group AB-koncernen. Ellos Group AB ingår i sin tur i Cidron e-Com S.å.r.l-koncernen där Nordic Capital CV1 indirekt är ägare.

Övriga viktiga förhållanden och väsentliga händelser

Koncernens revolverande kredit och obligationer löper ut under 2024. Det är viktigt för den fortsatta verksamheten att en ny finansiering säkerställs. Ledningen arbetar aktivt med att ta fram en lösning.

Förväntad framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Förväntad framtida utveckling

Under kommande räkenskapsår förväntas en positiv utveckling av såväl omsättning som rörelseresultat genom en fortsatt utveckling av bolagets sortiment och marknader samt genom fokus på Ellos kärnkund - kvinnan mitt i livet.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Ellos är utsatt för ett antal risker som kan påverka verksamheten och resultatet. De mest väsentliga riskerna, utöver finansiella risker som redovisas under rubriken Användning av finansiella instrument nedan, är:

Konkurrens

Marknaden för försäljning av sällanköpvaror såsom kläder och heminredningsprodukter online är starkt konkurrensutsatt av såväl lokala som internationella aktörer med sitt ursprung inom både e-handel och övrig detaljhandel. Någon större aktör kan etablera sig vilket kan medföra stora förändringar i marknadsvillkoren. En ökad konkurrens kan innebära att bolagets marknadsandelar minskar och att bolagets vinstmarginaler sjunker. Koncernen har en mix av interna och externa varumärken vilket är en fördel ur konkurrenssynvinkel och koncernen har ständigt fokus på stärkt och förbättrad kundnöjdhet.

Modetrender och konsumentpreferenser

Bolagets framgång är beroende av förmågan att identifiera och anpassa sig till skiftande modetrender och kundönskemål samt att i rätt tid ta fram nya och attraktiva produkter, särskilt vad gäller försäljningen av kläder. Om bolaget missbedömer konsumenttrender eller inte lyckas sälja befintliga produkter kan det leda till ett överskottslager av vissa produkter, prissänkningar (som leder till lägre marginaler/minskad vinst) och missade försäljningsmöjligheter för andra produkter. Denna risk motverkas av ett stort fokus på att de anställda på produktavdelningen, såsom designers och produktchefer, har den kompetens som krävs för att på ett bra sätt förutspå trender och ta fram rätt produkter.

Ellos AB

Org.nr. 556044-0264

Väder- och säsongsvariationer

Då tidpunkten för kollektionssläpp är starkt styrd av årstiderna kan avvikelser från det för årstiden förväntade vädret påverka negativt.

Konjunktur

Förändringar i konjunkturen och andra makroekonomiska förutsättningar i de länder bolaget verkar påverkar verksamheten och resultatet genom att det ändrar kundernas konsumtionsmönster och allmänna köpvilja.

Importrestriktioner och övriga förhållanden vid inköp av varor

Bolaget använder externa leverantörer för varuinköp, främst från Asien, och är därmed utsatt för förändringar och eventuella importrestriktioner i dessa länder. Detta kan påverka inköpspriserna och varutillförseln. Eftersom bolaget har leverantörer i många olika länder motverkas risken till viss del.

Marknadsföring

Ellos behöver noga övervaka och utvärdera effektiviteten i de olika marknadsföringskanaler som används. Bolaget är beroende av externa aktörer i sina marknadsaktiviteter och det finns risk för att kostnaden för använda olika kanaler inte lever upp till den effektivitet som bolaget önskar.

Betalningslösningar som innefattar kreditgivning samt konsumentfinansiering

Bolaget tillhandahåller betalningslösningar som innefattar att kunderna beviljas kredit vid köp av produkter samt konsumentfinansiering, vilket sker i samarbete med Resurs Bank AB. Bolaget är inom ramen för verksamheten bland annat indirekt exponerad för risker som är sammankopplade med kreditgivning.

Dataintegritet och kontroll över digital infrastruktur

Bolagets verksamhet som e-handlare är i hög grad beroende av driftsäkra IT- och styrsystem. Den e-handelsplattform och de IT-system som bolaget använder utvecklas kontinuerligt för att vara i nivå med marknadens behov och för att uppnå tillfredsställande säkerhet i företagets digitala struktur. Bolaget är i hög grad beroende av e-handelsplattformens säkerhet och funktionella prestanda vilket innebär att bolagets IT-system noga övervakas för att säkerställa drift och upptäcka eventuella störningar och attacker eller virusangrepp.

Efterlevnad av regelverk

Risk att bolaget inte följer de olika regler som behöver tillämpas för den verksamhet som bedrivs såsom GDPR, olika tillstånd etc. Bolaget jobbar aktivt med att implementera rutiner som skall säkerställa efterlevnad av de regelverk som styr verksamheten och har anställt specialister med relevant kompetens för att säkerställa implementation och uppföljning av interna rutiner och samtidigt minimera denna risk.

Användning av finansiella instrument

Ellos AB är exponerat för valuta-, ränte-, kredit- samt likviditetsrisk. Företaget arbetar aktivt med att begränsa dessa risker.

Valutarisk

Med valutarisk avses risken för att valutaförändringar negativt påverkar bolagets balans- och resultaträkningar. Företaget bedriver verksamhet på flera olika geografiska marknader och i olika valutor och är därigenom exponerat för valutarisk. Företagets utflöden består huvudsakligen av USD och HKD samtidigt som företagets inflöden huvudsakligen består av NOK, EUR och DKK. Företaget är därmed i stor omfattning påverkat av förändringar i dessa valutakurser. Företagets policy är att i hedgeperioder säkra 70 - 100% av prognostiserade kassaflöden i främst ovan nämnda valutor med en genomsnittlig löptid på 12 månader. Enligt företagets finanspolicy ska transaktionsexponeringen reduceras genom att använda derivatinstrument. Företaget använder huvudsakligen terminskontrakt under säkringsperioden.

Ränterisk

Med ränterisk avses risken att verkligt värde eller framtida kassaflöden fluktuerar till följd av ändrade marknadsräntor. Den koncern som Ellos AB ingår i har per balansdagen en revolverande kreditlina som löper med rörlig ränta vilket innebär att koncernens framtida finansiella kostnader påverkas vid ändrade marknadsräntor. Ränterisken i bolaget anses vara icke betydande då företaget inte har någon upplåning på balansdagen. Enligt företagets finanspolicy säkras ränterisken normalt inte.

Kreditrisk

Med kreditrisk avses risken för förluster till följd av att bolagets kunder inte kan fullgöra sina åtaganden. Kreditrisken begränsas dels genom en väl fungerande kreditbedömningsprocess och dels genom det stora antalet kunder med stor geografisk spridning vilket starkt begränsar koncentrationsrisken.

Likviditets- och finansieringsrisk

Med likviditet- och finansieringsrisk avses risken för att finansieringsmöjligheterna är begränsade när lån skall omsättas och att kostnader därmed blir högre, eller att betalningsförpliktelser inte kan uppfyllas som en följd av otillräcklig likviditet. Koncernen som Ellos AB ingår i har en revolverande kredit uppgående till 350 MSEK med förfall i januari 2024 samt obligationer uppgående till 1 500 MSEK med förfall i juli 2024. Koncernen har säkrat ersättningsfinansiering för den revolverande krediten och arbetar aktivt med att säkerställa ytterligare finansiering.

Hållbarhetsupplysning

Personal och sociala förhållanden

Koncernen som Ellos AB ingår i har ett flertal policyer som rör ansvaret som arbetsgivare och den egna personalen, inklusive Personalhandbok, Jämställdhetspolicy, Mångfaldsplan, Policy mot diskriminering och trakasserier samt Visselblåsarpolicy. Det finns flera risker och möjligheter kopplade till personal och sociala förhållanden på företaget. Ellos strävar efter att skapa en attraktiv arbetsplats där medarbetarna ska trivas och utvecklas och arbetar löpande med att skapa rätt förutsättningar för detta.

Ellos har kollektivavtal och regelbundna medarbetarenkäter vilkas resultat följs upp på avdelningsnivå för att hitta förbättringsmöjligheter. Ett annat viktigt område är medarbetarnas arbetsmiljö, hälsa och risker. Kopplad till detta område är bland annat arbetsskador och sjukskrivningar. Ellos bedriver ett systematiskt arbete för att säkerställa medarbetarnas hälsa och säkerhet på arbetsplatsen. Regelbundna arbetsmiljöinspektioner genomförs av företaget tillsammans med skyddsombud där man går igenom både den fysiska och den psykosociala arbetsmiljön. Företaget mäter och följer upp sjukfrånvaro och arbetsskador och identifierar därigenom riskområden och hittar förbättringsmöjligheter. Ett gediget förebyggande arbete sker också, bland annat med en hälsoenkät som genomförs med samtliga medarbetare och ett brett utbud av friskvårdsaktiviteter.

Hållbarhet

Bolaget omfattas av den Hållbarhetsrapport som presenteras i årsredovisningen för 2023 för Ellos Group AB. Bolaget har en strategi och tydliga mål uppsatta för hållbarhetsarbetet samt ett etiskt ramverk (Code of ethics). En del av dessa policys har bolaget arbetat med under ett antal år, bland annat inom områdena miljö, leverantörer samt mångfald och jämställdhet.

Ellos uppförandekod är ett etiskt ramverk som innehåller en rad policys med tillhörande riktlinjer. Ramverket har tre huvudområden, anti-korruption och affärsetik, arbetsnormer och mänskliga rättigheter samt miljö. Alla policyer finns lättillgängliga för alla anställda på företagets intranät. Ellos uppförandekod finns dessutom sammanfattad i ett separat dokument som på ett tydligt och enkelt sätt kommunicerar företagets uppförandekod till dess anställda.

Miljöpolicyen syftar till att minimera de miljömässiga följderna av bolagets verksamhet exempelvis genom aktivt arbete med återvinning och energibesparande åtgärder. Bolaget arbetar också med att ta tillvara djurens rättigheter i förädlingskedjan och tillåter exempelvis inte hygieniska produkter som testats på djur och äkta päls får inte förekomma i bolagets sortiment. Bolaget arbetar proaktivt för att begränsa och motverka farliga kemikalier i produkter. Bolaget följer lagkraven och ligger i framkant vad gäller arbetet att fasa ut kemikalier som klassas som skadliga för människa och miljö.

Det är en mycket liten andel av företagets produkter som inte går till försäljning. När detta ändå sker så skänkes i första hand textilier och produkter till ideella organisationer och välgörenhet och på så sätt kan produkterna leva vidare. I de fall produkterna inte når upp till företagets kvalitets- och säkerhetskrav kan Ellos som sista utväg ombesörja att produkterna kommer till destruktion, oftast via förbränning. För att minimera risken att produkter behöver destrueras så sker ett samarbete med leverantörer genom utbildning, kravspecifikationer och information. Det finns till exempel ett separat kapitel i Ellos leverantörsmanual som visar hur leverantören proaktivt kan undvika fuktskador under produktion och leverans.

Flerårsöversikt

	2023	2022	2021	2020	2019
Nettoomsättning	2 740 519	2 878 821	2 829 205	2 456 119	2 122 298
Res. efter finansiella poster	59 104	-9 113	71 450	-49 206	60 929
Balansomslutning	1 417 974	1 533 623	1 605 001	1 467 484	1 293 360
Soliditet (%)	56,2	52,3	52,1	53,6	64,4
Avkastning på eget kapital (%)	7,4	-1,1	8,8	-6,1	0,4
Avkastning på totalt kapital (%)	5,1	0,3	5,4	-3,1	5,1
Antal anställda	519	561	542	493	461

Definitioner av nyckeltal, se noter

2022 har omklassificering skett av intäkter från försäljning av faktura- och delbetalningsfordringar mm mellan övriga rörelseintäkter och nettoomsättning. Jämförandeåren har justerats.

Nettoomsättningen minskade med -138,3 (49,6) MSEK, vilket innebär en minskning med -4,8 (1,8) procent.

Resultatdisposition (kronor)

Förslag till disposition av bolagets vinst

Till årsstämman förfogande står	
balanserad vinst	670 106 932
årets förlust	<u>-6 055 038</u>
	664 051 894
Styrelsen föreslår att	
i ny räkning överföres	<u>664 051 894</u>
	664 051 894

Enligt årsredovisningen framgår att bolaget, förutsatt årsstämman godkännande, lämnat koncernbidrag om 65 224 920 kr till Ellos Group AB, org.nr 559175-1325.

Styrelsens yttrande över det föreslagna koncernbidraget

Styrelsens uppfattning är att föreslaget koncernbidrag är försvarligt med hänsyn tagen till bolagets finansiella ställning och fortsatta handlingsfrihet samt med beaktande av de krav som verksamhetens art, omfattning och framtida expansionsplaner ställer på bolagets likviditet.

Beträffande bolagets resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkningar med tillhörande noter.

Ellos AB

Org.nr. 556044-0264

RESULTATRÄKNING

		2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Rörelsens intäkter m.m.	Not		
	3		
Nettoomsättning	4	2 740 519	2 878 821
Övriga rörelseintäkter	5	45 929	40 851
		<u>2 786 448</u>	<u>2 919 672</u>
Rörelsens kostnader	3		
Handelsvaror		-1 513 314	-1 643 620
Övriga externa kostnader	6, 7	-799 882	-866 654
Personalkostnader	8	-364 867	-362 962
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-44 694	-43 240
Övriga rörelsekostnader		-3 962	-9 039
		<u>-2 726 719</u>	<u>-2 925 515</u>
Rörelseresultat		59 729	-5 843
Resultat från finansiella poster			
Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar	9	20	1
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	10	15 367	10 492
Räntekostnader och liknande resultatposter	11	-16 012	-13 763
		<u>-625</u>	<u>-3 270</u>
Resultat efter finansiella poster		59 104	-9 113
Bokslutsdispositioner			
Erhållna koncernbidrag		0	10 542
Lämnade koncernbidrag		-65 225	0
		<u>-65 225</u>	<u>10 542</u>
Resultat före skatt		-6 121	1 429
Skatt på årets resultat	12	66	-34 671
Årets resultat		<u>-6 055</u>	<u>-33 242</u>

Ellos AB

Org.nr. 556044-0264

BALANSRÄKNING

TILLGÅNGAR

Not

2023-12-31

2022-12-31

Anläggningstillgångar

Immateriella anläggningstillgångar

Balanserade utgifter för dataprogram	13	79 499	94 071
Varumärke	14	46	55
Pågående projekt för immateriella anläggningstillgångar	15	7 811	432
		<u>87 356</u>	<u>94 558</u>

Materiella anläggningstillgångar

Maskiner och andra tekniska anläggningar	16	51 314	53 856
Förbättringsutgifter på annans fastighet	17	60 509	68 364
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	18	24	3 088
		<u>111 847</u>	<u>125 308</u>

Finansiella anläggningstillgångar

Andelar i koncernföretag	19	189 586	189 586
Uppskjuten skattefordran	20	302	236
Andra långfristiga fordringar	21	1 150	895
		<u>191 038</u>	<u>190 717</u>

Summa anläggningstillgångar

390 241

410 583

Omsättningstillgångar

Varulager m.m.

Handelsvaror		618 921	698 097
Förskott till leverantörer		2 413	1 835
		<u>621 334</u>	<u>699 932</u>

Kortfristiga fordringar

Kundfordringar		46 248	34 665
Fordringar hos koncernföretag		248 352	319 117
Aktuell skattefordran		17 807	0
Övriga fordringar		28 339	9 422
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	22	65 653	59 904
		<u>406 399</u>	<u>423 108</u>

Summa omsättningstillgångar

1 027 733

1 123 040

SUMMA TILLGÅNGAR

1 417 974

1 533 623

Ellos AB

Org.nr. 556044-0264

BALANSRÄKNING

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

Bundet eget kapital

Aktiekapital	23	64 160	64 160
Fond för utvecklingsutgifter		68 140	69 284
		<u>132 300</u>	<u>133 444</u>

Fritt eget kapital

Balanserat resultat		670 107	702 205
Årets resultat		-6 055	-33 242
		<u>664 052</u>	<u>668 963</u>

Summa eget kapital

<u>796 352</u>	<u>802 407</u>
----------------	----------------

Avsättningar

Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser enligt tryggandelagen	24	93 152	85 207
Övriga avsättningar	25	<u>2 984</u>	<u>6 355</u>
Summa avsättningar		96 136	91 562

Kortfristiga skulder

Förskott från kunder		9 431	10 496
Leverantörsskulder		266 534	284 381
Skulder till koncernföretag		65 229	157 945
Aktuella skatteskulder		0	5 289
Övriga skulder		35 419	37 861
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	26	<u>148 873</u>	<u>143 682</u>
Summa kortfristiga skulder		525 486	639 654

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

<u>1 417 974</u>	<u>1 533 623</u>
------------------	------------------

FÖRÄNDRINGAR I EGET KAPITAL

	Aktiekapital	Fond för utvecklings- utgifter	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Belopp vid årets ingång	64 160	69 284	702 205	-33 242	802 407
Upplösning av fond för utvecklingsutgifter		0	0		0
Balanseras i ny räkning			-33 242	33 242	0
Årets resultat				-6 055	-6 055
Belopp vid årets utgång	64 160	69 284	668 963	-6 055	796 352

Ellos AB

Org.nr. 556044-0264

KASSAFLÖDESANALYS

		2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		59 729	-5 843
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	28	53 230	70 842
Erhållen ränta m.m.		15 430	10 430
Erlagd ränta		-15 915	-13 695
Betald inkomstskatt		-32 195	-27 843
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		80 279	33 891
Kassaflöde från förändringar av rörelsekapital			
Minskning(+)/ökning(-) av varulager		78 598	38 708
Minskning(+)/ökning(-) av kundfordringar		-11 583	-14 129
Minskning(+)/ökning(-) av fordringar		35 494	35 271
Minskning(-)/ökning(+) av leverantörsskulder		-17 847	-84 088
Minskning(-)/ökning(+) av kortfristiga skulder		-147 255	39 030
Kassaflöde från den löpande verksamheten		17 686	48 683
Investeringsverksamheten			
Förvärv av balanserade utgifter för dataprogram	13	0	-2 820
Förvärv av pågående projekt för immateriella anläggningstillgångar	15	-23 211	-22 654
Förvärv av maskiner och andra tekniska anläggningar	16	-1 249	-4 050
Förvärv av pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	18	-3 533	-8 405
Placeringar i övriga finansiella anläggningstillgångar	21	-260	-21
Avyttring av övriga finansiella anläggningstillgångar		25	1
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-28 228	-37 949
Finansieringsverksamheten			
Erhållna koncernbidrag		10 542	0
Lämnade koncernbidrag		0	-10 734
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		10 542	-10 734
Förändring av likvida medel		0	0
Likvida medel vid årets början		0	0
Likvida medel vid årets slut		0	0

NOTER

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning.

Principerna är oförändrade jämfört med föregående år.

Fordringar och skulder i utländsk valuta

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

Beträffande värdering av transaktioner och balansposter när valutasäkring tillämpas, se avsnittet om finansiella instrument.

Intäktsredovisning

Inkomsten redovisas till det verkliga värdet av vad som erhållits eller kommer att erhållas. Avdrag görs för lämnade rabatter. Reserv för returer baseras på bolagets erfarenhet av tidigare transaktioner med hjälp av historiska data över returer.

Ellos ABs intäkter består i huvudsak av intäkter från e-handel.

Varuförsäljning

Intäkter från försäljning av varor inklusive avgifter redovisas när företaget till köparen har överfört de väsentliga risker och förmåner som är förknippade med ägandet, normalt när kunden har varorna i sin besittning.

Vinst vid försäljning av delbetalning-och fakturafordringar, redovisas i samband med att ägandet samt risker och rättigheter kopplade till fordran övergår till motparten (se även stycket Uppskattningar och bedömningar).

Tjänster

Intäkter från tjänster intäktsredovisas när tjänsterna tillhandahålls.

Hyror

Hysesintäkter från uthyrning av företagets lokaler redovisas linjärt över leasingperioden.

Ränta, royalty och utdelning

Ränta redovisas med tillämpning av effektivräntemetoden. Royalty periodiseras i enlighet med den aktuella överenskommelsens ekonomiska innebörd. Utdelning redovisas när aktieägarens rätt att få utdelning bedöms som säker.

Leasing

Ett finansiellt leasingavtal är ett leasingavtal enligt vilket de ekonomiska risker och fördelar som är förknippade med att äga en tillgång i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren. Ett operationellt leasingavtal är ett leasingavtal som inte är ett finansiellt leasingavtal.

Ellos har inga väsentliga finansiella leasingavtal. Samtliga leasingavtal redovisas enligt reglerna för operationell leasing.

Leasetagare

Operationella leasingavtal kostnadsförs linjärt över leasingperioden.

NOTER*Ersättningar till anställda*

Förmånsbestämda pensionsplaner

Förmånsbestämda pensionsplaner redovisas enligt erhållna besked från PRI. Pensionsförpliktelserna som säkerställts genom tecknande av kapitalförsäkringar värderas till kapitalförsäkringarnas redovisade värde.

Avgiftsbestämda pensionsplaner

Avgifter för avgiftsbestämda pensionsplaner kostnadsförs löpande.

Ellos AB har både förmånsbestämda och avgiftsbestämda pensionsplaner.

Koncernbidrag och aktieägartillskott

Erhållna och lämnade koncernbidrag redovisas som bokslutsdisposition i resultaträkningen.

Lämnat aktieägartillskott redovisas hos det ägande företaget under rubriken Finansiella anläggningstillgångar i posten Andelar i koncernföretag. Mottagande företag redovisar erhållet aktieägartillskott under rubriken Eget kapital i posten Balanserad vinst eller förlust.

Inkomstskatt

Aktuell skatt är inkomstskatt för innevarande räkenskapsår som avser årets skattepliktiga resultat och den del av tidigare räkenskapsårs inkomstskatt som ännu inte har redovisats.

Aktuell skatt värderas till det sannolika beloppet enligt de skattesatser och skatteregler som gäller på balansdagen.

Uppskjuten skatt är inkomstskatt för skattepliktigt resultat avseende framtida räkenskapsår till följd av tidigare transaktioner eller händelser.

Uppskjuten skatt beräknas på temporära skillnader. En temporär skillnad finns när det redovisade värdet på en tillgång eller skuld skiljer sig från det skattemässiga värdet.

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

För poster som redovisas i resultaträkningen redovisas därmed sammanhängande skatt i resultaträkningen. För poster som redovisas direkt mot eget kapital redovisas även skatten direkt mot eget kapital.

Immateriella anläggningstillgångar

Immateriella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Tillgångarna skrivs av linjärt över tillgångarnas bedömda nyttjandeperiod.

Nyttjandeperioden omprövas per varje balansdag. Pågående projekt skrivs inte av utan nedskrivningsprövas årligen. Följande nyttjandeperioder tillämpas:

	Antal år
Balanserade utgifter för dataprogram	3-10
Varumärken	10

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

NOTER*Aktivering av internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar**Aktiveringsmodellen*

Bolaget har under 2017 bytt ut samtliga IT-system i hela bolaget, ett projekt som har pågått under 3 år.

Nyttjandeperioden för vissa av systemen såsom exempelvis ERP-systemet har bedömts vara minst 10 år då det utgör en omfattande strategisk viktig investering på lång sikt och inte avses förnyas i samma takt som andra system där förändringstakten är högre. Nyttjandeperioden för dessa delar har därför satts till 10 år. Något utbyte av dessa delar av IT-systemet planeras inte inom en 10-årsperiod. Internt upparbetade immateriella tillgångar som härrör från bolagets utveckling av programvaror redovisas enligt nedan principer.

Samtliga utgifter som uppkommer under forskningsfasen kostnadsförs när de uppkommer. Samtliga utgifter som uppkommer under utvecklingsfasen aktiveras när följande förutsättningar är uppfyllda; företagets avsikt är att färdigställa den immateriella tillgången samt att använda eller sälja den och företaget har förutsättningar att använda eller sälja tillgången, det är tekniskt möjligt för företaget att färdigställa den immateriella tillgången så att den kan användas eller säljas och det finns adekvata tekniska, ekonomiska och andra resurser för att fullfölja utvecklingen och för att använda eller sälja tillgången, det är sannolikt att den immateriella anläggningstillgången kommer att generera framtida ekonomiska fördelar och företaget kan på ett tillförlitligt sätt beräkna de utgifter som är hänförliga till tillgången under dess utveckling.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Tillgångarna skrivs av linjärt över tillgångarnas bedömda nyttjandeperiod.

Nyttjandeperioden omprövas per varje balansdag. Följande nyttjandeperioder tillämpas:

Maskiner och andra tekniska anläggningar	3-5
Förbättringsutgifter på annans fastighet	20

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.

Nedskrivning av materiella och immateriella anläggningstillgångar

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

I resultaträkningen redovisas nedskrivningar och återföringar av nedskrivningar i posten Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar.

NOTER*Finansiella instrument*

Finansiella instrument värderas utifrån anskaffningsvärde.

Finansiella tillgångar och finansiella skulder redovisas när företaget blir part i det finansiella instrumentets avtalsmässiga villkor. Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när den avtalsenliga rätten till kassaflödet från tillgången upphör eller regleras, eller när de risker och fördelar förknippade med tillgången överförs till annan part. Finansiella skulder tas bort från balansräkningen när den avtalade förpliktelsen fullgörs eller upphör.

Kundfordringar värderas till anskaffningsvärde med avdrag för befarade förluster. Leverantörsskulder och andra icke-räntebärande skulder värderas till nominella belopp.

Finansiella anläggningstillgångar och finansiella långfristiga skulder värderas såväl vid första redovisningstillfället som i efterföljande värdering till upplupet anskaffningsvärde, vilket normalt är detsamma som verkligt värde (transaktionsvärdet) vid anskaffningstidpunkten med tillägg av direkt hänförliga transaktionsutgifter såsom courtage. Räntebärande kortfristiga finansiella fordringar och skulder värderas såväl vid första redovisningstillfället som i efterföljande värdering till anskaffningsvärde. Tillägg görs av direkt hänförliga transaktionsutgifter såsom courtage.

Upplupet anskaffningsvärde och effektivränta

Upplupet anskaffningsvärde utgörs av det finansiella instrumentets förväntade kassaflöden diskonterade med den effektivränta som beräknades vid anskaffningstillfället. Effektivränta är den räntesats som diskonterar de uppskattade framtida in- och utbetalningarna under instrumentets förväntade löptid till dess redovisade värde enligt en effektivräntemetod.

Nedskrivning av finansiell anläggningstillgång

Per varje balansdag bedömer företaget om det finns indikationer på nedskrivningsbehov. Bedömningen görs individuellt post för post.

För finansiella anläggningstillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde görs nedskrivning av redovisat värde till nuvärdet av den bästa uppskattningen av framtida kassaflöden diskonterat med tillgångens ursprungliga effektivränta eller aktuell ränta på balansdagen för tillgångar med rörlig förräntning. Tillgångar med rörlig ränta diskonteras med aktuell ränta på balansdagen. För finansiella anläggningstillgångar som handlas på en aktiv marknad har företaget valt att göra nedskrivningar till verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader.

För finansiella anläggningstillgångar som inte värderas till upplupet anskaffningsvärde görs nedskrivning av redovisat värde till det högsta av verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader och nuvärdet av den bästa uppskattningen av de framtida kassaflöden som tillgången förväntas ge.

Per varje balansdag bedöms om en tidigare nedskrivning ska återföras helt eller delvis till följd av att de skäl som låg till grund för nedskrivningen har förändrats.

Uppskrivning av finansiell anläggningstillgång

När det verkliga värdet på en finansiell anläggningstillgång väsentligt överstiger redovisat värde och detta högre värde bedöms som bestående görs en uppskrivning som tillförs uppskrivningsfonden. Uppskjuten skatt minskar uppskrivningsfonden. Av- och nedskrivningar på uppskrivet belopp minskar uppskrivningsfonden.

NOTER

Derivatinstrument som ingår i säkringsredovisning

Företaget valutasäkrar prognosticerad försäljning och inköp i utländsk valuta. Valutaterminskontrakten skyddar företaget mot förändringar i valutakurser genom att kontrakten fastställer den kurs till vilken fordringarna och skulderna i utländsk valuta kommer att realiseras. När valutasäkring sker, omvärderas inte säkringsinstrumenten vid förändrade valutakurser och valutaterminen redovisas inte i balansräkningen. Den säkrade fordran eller skulden värderas till terminskurs. I de fall där skillnaden mellan terminskurs och avistakurs är väsentlig värderas fordran eller skulden till avistakurs och terminspremien periodiseras över terminskontraktets löptid.

Säkringsredovisningen avbryts om

- säkringsinstrumentet förfaller, säljs, avvecklas eller löses in, eller
- säkringsrelationen inte längre uppfyller villkoren för säkringsredovisning.

Eventuellt resultat från en säkringstransaktion som avbryts i förtid redovisas omedelbart i resultaträkningen.

Derivatinstrument där kriterier för säkringsredovisning inte är uppfyllda

Derivatinstrument med positivt värde värderas löpande i enlighet med lägsta värdets princip, derivatinstrument med negativt värde värderas till det negativa värdet. De värdeförändringar som uppkommer inom ramen för lägsta värdets princip och ändringar av negativt värde, redovisas omedelbart i resultaträkningen.

Andelar i koncernföretag

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 läggs till anskaffningsvärdet när de lämnas. Utdelning från dotterföretag redovisas som intäkt.

Varulager

Varulagret är värderat till det lägsta av anskaffningsvärdet, beräknat enligt vägda genomsnittspriser, och nettoförsäljningsvärde. Nettoförsäljningsvärdet har beräknats till försäljningsvärdet efter avdrag för beräknad försäljningskostnad, varmed hänsyn har tagits till inkurans.

Avsättningar

Avsättningar redovisas när det finns en legal eller informell förpliktelse till följd av en tidigare händelse, det är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen och beloppen kan uppskattas på ett tillförlitligt sätt. Tidpunkten eller beloppet för utflödet kan fortfarande vara osäker.

Avsättningar för omstruktureringar redovisas bara om en fastställd och utförlig omstruktureringsplan har utarbetats och införts, eller om företaget minst har offentliggjort planens huvuddrag till dem som berörs av den. Avsättningar redovisas inte för utgifter som hör samman med den framtida verksamheten.

En avsättning redovisas till den bästa uppskattningen av det belopp som krävs för att reglera förpliktelsen på balansdagen. Avsättningar tas endast i anspråk för de utgifter som avsättningen ursprungligen var avsedd för. Avsättningar diskonteras till sina nuvärden där pengars tidsvärde är väsentligt.

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.

Ellos AB har kassamedel i koncernkonto. Dessa klassificeras som fordran i balansräkningen och i kassaflödesanalysen.

NOTER**Not 2 Uppskattningar och bedömningar**

De uppskattningar och antaganden som innebär en betydande risk för väsentliga justeringar i redovisade värden för tillgångar och skulder under nästa räkenskapsår behandlas i huvuddrag nedan.

Bedömning av returgrad

Vid varje månadsbokslut bedöms reserveringsbehovet kopplat till framtida returer. Bedömningen görs baserat på historiska utfall och faktisk försäljning. Reserveringsbehovet redovisas som en minskning av nettoomsättningen med motsvarande justering av kostnad såld vara.

Klassificering av finansiella och operationella leasingavtal

Ellos AB ingick år 2013 ett sale and lease back-avtal avseende den fastighet vari bolaget har sitt kontor och sin lagerverksamhet. Fastigheten avyttrades till marknadsvärde och därefter tecknades leasingavtal om 17 respektive 19 år. Leasingavtalens löptid har bedömts understiga fastighetens ekonomiska livslängd och nuvärdet av de minimileaseavgifter som skall erläggas understiger fastighetens bedömda verkliga värde vid avtalets ingång. Av K3, kap 20 framgår att en helhetsbedömning skall göras för att klargöra om de ekonomiska förmånerna och riskerna förknippade med ägandet av ett leasingobjekt åvilar leasetagaren eller leasegivaren. Ellos AB har vid en sammanvägd bedömning av de kriterier som beskrivs i K3, kap 20 bedömt det ekonomiska förmånerna och riskerna med ägandet i huvudsak åvilar leasegivaren, varför avtalet redovisas som operationellt.

Försäljning av faktura- och delbetalningsfordringar

Bolaget har ingått ett avtal med Resurs Bank AB om försäljning av bolagets faktura- och delbetalningsfordringar. I samband med avtalets ingång under 2013 förvärvade Resurs Bank AB bolagets utestående friska fordringar (dvs fordringar som inte var lämnade till inkasso) samtidigt som man förband sig att löpande förvärva samtliga nya faktura- och delbetalningsfordringar som uppstår i bolagets handelsrörelse. Ellos säljer dagligen uppkomna faktura- och delbetalningsfordringar till nominellt värde. Ellos erhöll betalning från Resurs omedelbart när kreditstockarna såldes under 2013 och Ellos erhåller dagligen betalning för nya fordringar som säljs. Dessa transaktioner ses som separata kassaflöden vilka enligt vår bedömning kan identifieras. Vår bedömning är att samtliga väsentliga risker och förmåner förknippade med fordringarna överförs från Ellos till Resurs Bank AB varför bolaget har bedömt att förutsättningar för att ej redovisa faktura- och delbetalningsfordringar i balansräkningen är uppfyllda.

Not 3 Inköp och försäljning inom koncernen	2023	2022
Andel av försäljningen som avser koncernföretag	38%	41%
Andel av inköpen som avser koncernföretag	1%	1%

Not 4 Nettoomsättning	2023	2022
------------------------------	-------------	-------------

Nettoomsättning uppdelad på geografisk marknad

Sverige	1 447 745	1 449 855
Övriga Europa	234 827	244 988
Internförsäljning i Norden	1 057 947	1 183 978
	2 740 519	2 878 821

NOTER

Not 5	Övriga rörelseintäkter	2023	2022
	<i>Övriga rörelseintäkter uppdelade på intäktsslag</i>		
	Royalty	10 173	12 316
	Marknadsbidrag	4 020	309
	Hysesintäkter	5 160	4 575
	Återvunna kundförluster	19 316	21 640
	Försäkringsersättning	1 355	1 574
	Erhållna statliga bidrag	3 311	0
	Övrigt	2 594	437
		45 929	40 851
Not 6	Leasingavtal - Operationell leasing leasetagare	2023	2022
	Under året har företagets leasingavgifter uppgått till	100 262	91 487
	Framtida minimileasingavgifter för icke uppsägningsbara leasingavtal, förfaller till betalning enligt följande:		
	Inom 1 år	71 020	72 707
	Mellan 2 till 5 år	284 079	284 079
	Senare än 5 år	126 451	197 471
		481 550	554 257
Not 7	Ersättning till revisorer	2023	2022
	<i>Ernst & Young AB</i>		
	Revisionsuppdrag	329	308
	Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdrag	202	0
	Skatterådgivning	137	470
		668	778
	Med revisionsuppdrag avses revisors arbete för den lagstadgade revisionen och med revisionsverksamhet olika typer av kvalitetssäkringstjänster. Övriga tjänster är sådant som inte ingår i revisionsuppdrag, revisionsverksamhet eller skatterådgivning.		
Not 8	Personal	2023	2022
	Antal anställda	519	561
	varav kvinnor	325	347
	varav män	194	214

NOTER

Löner, ersättningar m.m.

Styrelsen och VD:

Löner och ersättningar	0	0
Pensionskostnader	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>

Övriga anställda:

Löner och ersättningar	238 692	232 207
Pensionskostnader	28 657	35 019
	<u>267 349</u>	<u>267 226</u>

Sociala kostnader	84 880	81 921
-------------------	--------	--------

Summa styrelse och övriga	<u>352 229</u>	<u>349 148</u>
---------------------------	----------------	----------------

Könsfördelning i styrelse och företagsledning

Antal styrelseledamöter	3	3
varav kvinnor	0	0
varav män	3	3
Antal övriga befattningshavare inkl. VD	10	9
varav kvinnor	4	4
varav män	6	5

Pensionsförpliktelser

Pensionsförpliktelser till styrelse och VD	0	0
--	---	---

Avtal om avgångsvederlag

Mellan företaget och andra ledande befattningshavare gäller en uppsägningstid från 6 månader från företagets sida. Vid uppsägning från företagets sida erhålls ett avgångsvederlag som uppgår till 6 månadslöner. Avgångsvederlaget avräknas ej mot andra inkomster. Vid uppsägning från ledande befattningshavarens sida utgår inget avgångsvederlag.

VD och styrelse har fått arvoden/lön från annat bolag inom koncernen.

Bolaget har under året erhållit återbäring från Fora avseende AGS-premier till ett belopp om 0 (1 166) TSEK. Beloppet har reducerat personalkostnaderna.

Not 9 Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgång

2023

2022

Realisationsresultat	20	1
	<u>20</u>	<u>1</u>

NOTER

Not 10 Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	2023	2022
Ränteintäkter	13 966	8 652
Kursdifferenser	<u>1 401</u>	<u>1 840</u>
	15 367	10 492
Varav avseende koncernföretag 5 053 (4 253) TSEK.		
Not 11 Räntekostnader och liknande resultatposter	2023	2022
Kursdifferenser	0	43
Övriga räntekostnader	<u>16 012</u>	<u>13 720</u>
	16 012	13 763
Varav avseende koncernföretag 10 073 (7 324) TSEK.		
Not 12 Skatt på årets resultat	2023	2022
Aktuell skatt	0	-33 611
Uppskjuten skatt	<u>66</u>	<u>-1 060</u>
Summa redovisad skatt	66	-34 671
<i>Avstämning av effektiv skatt</i>		
Resultat före skatt	-6 121	1 429
Skattekostnad 20,60%	1 261	-294
Skatteeffekt av:		
Ej avdragsgilla kostnader	-1 366	-810
Ej skattepliktiga intäkter	90	33
Skatt hänförlig till tidigare år	0	-33 611
Förändring Uppskjuten skatt	66	-1 060
Skattereduktion för inventarier som köpts 2021	<u>15</u>	<u>1 071</u>
Summa redovisad skatt	66	-34 671

NOTER

Not 13 Balanserade utgifter för dataprogram	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	266 207	251 367
Aktiverade utgifter	0	2 820
Försäljningar/utrangeringar	-46 904	-11 106
Omklassificeringar	15 832	23 126
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	235 135	266 207
Ingående avskrivningar	-151 354	-127 323
Försäljningar/utrangeringar	45 943	3 366
Årets avskrivningar	-29 443	-27 397
Utgående ackumulerade avskrivningar	-134 854	-151 354
Ingående nedskrivningar	-20 782	-20 782
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-20 782	-20 782
Utgående redovisat värde	79 499	94 071
Not 14 Varumärke	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	92	92
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	92	92
Ingående avskrivningar	-37	-28
Årets avskrivningar	-9	-9
Utgående ackumulerade avskrivningar	-46	-37
Utgående redovisat värde	46	55
Not 15 Pågående projekt för immateriella anläggningstillgångar	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	432	903
Inköp	23 211	22 655
Försäljningar/utrangeringar	0	-23 126
Omklassificeringar	-15 832	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	7 811	432
Utgående redovisat värde	7 811	432

NOTER

Not 16 Maskiner och andra tekniska anläggningar	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	176 283	170 238
Inköp	1 249	4 050
Försäljningar/utrangeringar	-54 244	-2 522
Omklassificeringar	6 597	4 517
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	129 885	176 283
Ingående avskrivningar	-122 427	-113 001
Försäljningar/utrangeringar	54 244	1 544
Årets avskrivningar	-10 388	-10 970
Utgående ackumulerade avskrivningar	-78 571	-122 427
Utgående redovisat värde	51 314	53 856
Not 17 Förbättringsutgifter på annans fastighet	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	97 409	96 936
Försäljningar/utrangeringar	-4 017	-378
Omklassificeringar	0	851
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	93 392	97 409
Ingående avskrivningar	-29 045	-24 237
Försäljningar/utrangeringar	1 016	56
Årets avskrivningar	-4 854	-4 864
Utgående ackumulerade avskrivningar	-32 883	-29 045
Utgående redovisat värde	60 509	68 364
Not 18 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	3 088	51
Inköp	3 533	8 405
Omklassificeringar	-6 597	-5 368
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	24	3 088
Utgående redovisat värde	24	3 088

NOTER

Not 19 Andelar i koncernföretag

Företag			
Org.nummer	Antal	Eget kapital	Redovisat
Säte	Kap.andel %	Resultat	värde
Jotex Sweden AB			
556249-7106	5 000	11 184	189 586
Borås	100,00%	1 720	
			189 586

2023-12-31

2022-12-31

Ingående anskaffningsvärde	219 586	219 586
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	219 586	219 586
Ingående nedskrivningar	-30 000	-30 000
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-30 000	-30 000
Utgående redovisat värde	189 586	189 586

Not 20 Uppskjuten skatt

2023-12-31

2022-12-31

	Temporär skillnad	Uppskjuten skattefordran	Temporär skillnad	Uppskjuten skattefordran
Pensionsavsättningar	1 465	302	1 144	236
		302		236

Not 21 Andra långfristiga fordringar

2023-12-31

2022-12-31

Ingående anskaffningsvärde	895	874
Tillkommande fordringar	260	21
Avgående fordringar	-5	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 150	895
Utgående redovisat värde	1 150	895

Not 22 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

2023-12-31

2022-12-31

Förutbetalda leverantörsfakturor	38 682	36 182
Upplupna intäkter	13 519	14 170
Övriga poster	13 452	9 552
	65 653	59 904

NOTER

Not 23 Upplysningar om aktiekapital

	Antal aktier	Kvotvärde per aktie
Antal/värde vid årets ingång	5 858 000	10,95
Antal/värde vid årets utgång	5 858 000	10,95

Not 24 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser

	2023-12-31	2022-12-31
Redovisat värde vid årets början	85 207	71 913
Årets avsättningar	11 253	16 272
Belopp som tagits i anspråk under året	-3 308	-2 978
	93 152	85 207

Not 25 Övriga avsättningar

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Avsättning för omstruktureringsreserv</i>		
Redovisat värde vid årets början	5 211	0
Årets avsättningar	3 068	5 211
Belopp som tagits i anspråk under året	-6 760	0
Redovisat värde vid årets slut	1 519	5 211

Avsättning för direktpension

Redovisat värde vid årets början	1 144	1 086
Årets avsättningar	321	58
Redovisat värde vid årets slut	1 465	1 144

Not 26 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2023-12-31	2022-12-31
Upplupna löner inkl sociala avgifter	12 580	1 585
Upplupna semesterlöner inkl sociala avgifter	38 528	38 676
Upplupen löneskatt	7 415	9 099
Upplupen tull och frakt	33 235	33 649
Upplupna marknadsföringskostnader	20 190	26 119
Returreserv	7 725	7 741
Övrigt	29 200	26 813
	148 873	143 682

Not 27 Derivatinstrument

	2023-12-31	2022-12-31
Typ av instrument	Verkligt värde Redovisat värde	Verkligt värde Redovisat värde
Valutaterminkontrakt	-12 828 0	-16 061 0
	-12 828 0	-16 061 0

Ytterligare information beträffande säkringsredovisningen återfinns i avsnittet Användning av finansiella instrument i förvaltningsberättelsen samt i avsnittet Finansiella instrument i redovisnings- och värderingsprinciperna.

NOTER**Not 28 Justering för poster som inte ingår i kassaflödet**

	2023-12-31	2022-12-31
Avskrivningar	44 694	43 240
Förlust vid försäljning/utrangering av materiella och immateriella anläggningstillgångar	3 962	9 039
Avsättningar	4 574	18 563
	<u>53 230</u>	<u>70 842</u>

Not 29 Ställda säkerheter

	2023-12-31	2022-12-31
Företagsinteckningar till förmån för koncernföretag, intresseföretag och gemensamt styrda företag	517 000	517 000
Aktier i dotterföretag till förmån för koncernföretag, intresseföretag och gemensamt styrda företag	189 586	189 586
Pantsatta kapitalförsäkringar för företagets egen räkning	<u>1 150</u>	<u>895</u>
Summa ställda säkerheter	<u>707 736</u>	<u>707 481</u>

Not 30 Eventualförpliktelser

	2023-12-31	2022-12-31
Garantiåtaganden PRI	1 863	1 704
Generell obegränsad borgen	<u>35 907</u>	<u>96 941</u>
	<u>37 770</u>	<u>98 645</u>

Koncernen i vilken Ellos AB är dotterbolag har beviljade krediter från bank uppgående till totalt 350 (350) MSEK och koncernen har också ställt ut en obligation på 1 500 (1 500) MSEK. Som säkerhet för dessa krediter har bolaget lämnat en generell obegränsad borgen.

Not 31 Koncernförhållanden

Bolaget är dotterbolag till Ellos Group Sweden AB, org.nr. 556217-1925, säte Borås.

Bolaget är moderbolag, men med stöd av ÅRL 7 kap 2 § upprättas inte någon koncernredovisning. Närmast överordnande moderföretag som upprättar koncernredovisning, för den minsta koncern som Ellos AB ingår i, är Ellos Group AB, org.nr 559175-1325 med säte i Borås. Koncernredovisningen finns att tillgå på deras huvudkontor, Ödegårdsgatan 6, 504 64 Borås.

NOTER**Not 32 Definition av nyckeltal**

Soliditet

Justerat eget kapital i procent av balansomslutning

Avkastning på eget kapital

Resultat efter finansiella poster i procent av genomsnittligt justerat eget kapital

Avkastning på totalt kapital

Rörelseresultat med tillägg för finansiella intäkter, i procent av genomsnittlig balansomslutning

Not 33 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Efter räkenskapsårets slut har koncernen givit ut en ny obligation som säkerställer finansieringen för den tidigare revolverande krediten.

Not 34 Disposition av vinst eller förlust

Förslag till disposition av bolagets vinst

Till årsstämmans förfogande står

balanserad vinst 670 107

årets förlust -6 055

664 052

Styrelsen föreslår att

i ny räkning överföres 664 052

664 052

Borås

Hans Ohlsson

Ordförande/Verkställande direktör

Johan Stigson

Styrelseledamot

Mathias Parkhagen

Styrelseledamot

Vår revisionsberättelse har lämnats den .

Ernst & Young Aktiebolag

Andreas Mast

Auktoriserad revisor