

WESPORTS SCANDINAVIA AB (PUBL)

Årsredovisning 2022

Org.nr 559237-3632



Styrelsen och verkställande direktören för Wesports Scandinavia AB avger härmed följande års- och koncernredovisning för räkenskapsåret 2022-01-01 - 2022-12-31. Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i tusentals kronor.

| INNEHÅLLSFÖRTECKNING | SIDA |
|-------------------------------------------|-------------|
| Förvaltningsberättelse | 3-6 |
| Resultaträkning koncern | 7-8 |
| Rapport över finansiell ställning koncern | 9-11 |
| Kassaflödesanalys koncern | 12 |
| Noter koncern | 13-58 |
| Resultaträkning moderbolag | 58 |
| Balansräkning moderbolag | 59-60 |
| Kassaflödesanalys moderbolag | 61 |
| Noter moderbolag | 63-74 |
| Underskrifter | 75 |

Förvaltningsberättelse

Allmänt om verksamheten

WeSports koncern består av 33 (31) legala enheter som alla är specialister inom sport- och fritidsutrustning med tillhörande upplevelser. Gruppen inkluderar såväl egna direkt-till-konsument-varumärken som destinationer och butiker/showrooms. Majoriteten av försäljningen sker online och i Norden. Bolagen är separata resultatenheter som drivs individuellt, men med implementation av olika intäkts- och kostnadsförbättrande moduler från WeSports plattform.

WeSports avser fortsätta utveckla sin verksamhet såväl genom operativa förbättringar och förstärkningar som via förvärv inom befintliga och nya marknader och vertikaler.

Ägarförhållanden

Den 31 december 2022 hade Wesports Scandinavia AB totalt 192 (190) aktieägare fördelat på 1 557 674 aktier. I bolaget finns endast A-aktier som har 1,000 röster per aktie. De fyra största ägarna svarade för cirka 70% av rösterna och kapitalet.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret och efter dess utgång

Under räkenskapsåret har koncernen förvärvat följande bolag:

| | | | |
|-------------------|-----------------------|-------------------------|-------------|
| 46% av aktierna i | Tengo Sport Sweden AB | med organisationsnummer | 556599-8738 |
| 19% av aktierna i | Bikelease Sweden AB | med organisationsnummer | 559142-3867 |
| 51% av aktierna i | Gear Nerds AB | med organisationsnummer | 559287-0082 |
| 79% av aktierna i | Evosport AB | med organisationsnummer | 556663-7453 |
| 60% av aktierna i | Freeride AB | med organisationsnummer | 556856-9726 |

Nyemission

Under juni 2022 genomförde Wesports Scandinavia AB en nyemission om 112 Mkr. Emissionen leddes av Carnegie Investment Bank AB.

Nedskrivning varulager

Större varubeställningar i kombination med svagare efterfrågan ledde till en lägre lageromsättningshastighet under året. I samband med lagerinventeringen vid årets utgång har, försiktighetsvis, nedskrivning skett avseende de varor som har låg omsättningshastighet eller där annan omständighet kan medföra osäkerhet om verkligt värde. Detta har resulterat i att koncernens resultat påverkats av engångsnedskrivningar om -66 Mkr under 2022.

Justerad EBITDA uppgick således till 59,3 Mkr (justerad EBITA 55,2 Mkr) exklusive den extraordinära lagernedskrivningen som genomfördes under året.

Förvärv efter balansdagen

Efter balansdagen har koncernen genomfört följande minoritetsförvärv.

| Bolag | Organisations- nummer | Säte | Antal aktier | Aktie-kapital (%) | Rösträtts- andelar (%) |
|----------------|--------------------------|------|-----------------|----------------------|------------------------------|
| Oy Huntteri Ab | FI 0967994-5 | Åbo | 269 | 30.02 | 30.02 |
| Totalt | | | | | |

Den 18 April 2023 förvärvade Wesports 30% av aktierna i Oy Huntteri Ab. Bolaget bedriver grossistverksamhet inom cyklar och tillbehör under eget och genom externa varumärken. Bolaget har sitt säte i Åbo, Finland. Bolaget omsatte 402 Mkr under kalenderåret 2022 med ett resultat efter skatt på 22 Mkr (omräknat till SEK).

Nyemission och extrastämma

Under mars 2023 hölls en extra bolagsstämma som beslutade om ett bemyndigande att emittera aktier, teckningsoptioner och/eller konvertibler, med eller utan företrädesrätt för aktieägarna inom bolagsordningens gränser. Ärendet registrerades hos bolagsverket den 13 april 2023.

Under Maj 2023 genomförde Wesports Scandinavia AB, med stöd av bemyndigandet en nyemission om 26,014 nya aktier som delbetalning för förvärvet av Oy Huntteri Ab.

Omvärldshändelser efter balansdagen

Under hela 2022 och under början av 2023 har vi varit påverkade av Rysslands invasion av Ukraina med förödande konsekvenser för civilbefolkningen i Ukraina. Trots att konfliktområdet är närliggande har Wesports en obetydlig närvaro och exponering mot Ryssland och Ukraina vad gäller försäljning från koncernens e-handelsplattformar. Omfånget av konfliktens indirekta effekter på koncernens finanser i och med ökad inflation, påverkan på räntor, fortsatta störningar i leveranskedjan och ökade råvarupriser är ännu för tidigt att uppskatta på helhetsnivå, men koncernen har påverkats av de resulterade reallöneminskningarna i vårt primära verksamhetsområde och vi räknar med att vara påverkade under 2023.

Risker och riskhantering

Det finns ett antal strategiska, operativa och finansiella risker som kan påverka WeSports finansiella situation och utveckling, bland annat inom områdena IT- och styrsystem, leverantörer och lager, marknadsefterfrågan, rekrytering av nyckelpersonal, kund- och konkurrentbeteenden samt finansiering och likviditet. De mest väsentliga riskerna är:

Marknadsrisk

Konsumtionsmönster

Marknaden för sport- och fritidsutrustning vilar på ett flertal starka och långsiktiga underliggande trender där konsumenternas vilja att leva hållbart och hälsosamt och transportera sig på ett miljövänligt sätt är de mest framträdande. Marknadens och även gruppens utveckling är beroende av makroekonomiska faktorer som påverkar den övergripande konsumtionsviljan i den nordiska regionen. En nedgång i konjunkturen riskerar därmed att påverka såväl antalet sålda enheter som den genomsnittliga intäkten per såld enhet.

Förändrade kundbeteenden

Försäljningen av de produkter som säljs av dotterbolagen är beroende av konsumenternas inköpsstyrka, köpmönster och allmänna konsumtionsbeteenden. Förändringar relaterade till dessa områden kan påverka efterfrågan på WeSports produkter.

Förändrade konkurrentbeteenden

WeSports verkar i en konkurrensutsatt marknad med såväl lokala som internationella konkurrenter. Både nya och befintliga aktörer kan välja att försöka kopiera dotterbolagens erbjudande och/eller blir ytterligare aggressiva i sina marknads- och försäljningsåtgärder, vilket riskerar att påverka koncernens försäljning på ett negativt sätt.

Operationell risk

WeSports Scandinavia operationella risk kan delas upp i:

Försenade eller skadade varor

Bolagen inom gruppen har ett stort antal leverantörer vars leveranskapacitet påverkas av såväl den allmänna efterfrågan på produkterna ifråga såväl som av olika yttre faktorer. Detta blev särskilt tydligt under pandemin samt i samband med grundstötningen i Suez-kanalen. Vidare lagerhåller WeSports löpande en stor mängd produkter. Leveransföreningen och skador på varor som uppkommer i produktion, under transport eller i samband med lagerhållning riskerar att påverka konsumenternas förtroende för WeSports.

Risker med att rekrytera och bibehålla personal

WeSports som grupp är beroende av att kunna rekrytera och behålla personal, såväl på central nivå som i de olika bolagen. Om WeSports inte förmår motivera de olika nyckelpersonerna finns en risk för att dessa lämnar bolaget vilket i sin tur kan påverka den operativa och finansiella utvecklingen på ett negativt sätt.

Förvärvsrelaterade risker

En central del av WeSports verksamhet är att identifiera och realisera förvärv av olika bolag, såväl inom befintliga som inom nya segment. Om WeSports inte skulle lyckas hitta eller utvärdera bolagen på ett tillräckligt bra sätt finns en risk för att såväl tillväxt som lönsamhet hämmas.

Finansiell risk

Koncernens resultat och kassaflöde påverkas både av förändringar i omvärlden och av koncernens eget agerande. Riskhanteringsarbetet innefattar att tydliggöra och analysera de risker som koncernen möter samt, att så långt det är möjligt, förebygga och begränsa eventuella negativa effekter. Se utförlig beskrivning om hur koncernen arbetar med dessa risker i not 26.

Förväntad framtida utveckling

WeSports avser att fortsätta utveckla bolaget enligt den nuvarande modellen. Det geografiska fokusområdet är i första hand Sverige och Norden. WeSports utesluter inte att attraktiva möjligheter att expandera kan uppstå även i övriga delar av Europa, såväl genom förvärv som genom organisk expansion.

Flerårsjämförelse

| | | 2022 | 2021 | 2020 |
|--------------------------|-----|-----------|-----------|---------|
| Nettomsättning | Tkr | 1 586 611 | 1 112 774 | 151 282 |
| Justerad EBITDA* | Tkr | 59 297 | 88 496 | 15 490 |
| Justerad EBITA* | Tkr | 55 169 | 86 331 | 15 199 |
| Rörelseresultat | Tkr | -76 239 | 52 549 | 10 625 |
| Resultat före skatt | Tkr | -59 413 | 57 967 | 10 152 |
| Årets resultat | Tkr | -42 343 | 50 999 | 9 739 |
| Balansomslutning | Tkr | 1 720 152 | 1 568 347 | 305 719 |
| Rörelsemarginal | % | -4.8 | 4.7 | 7.0 |
| Justerad EBITDA marginal | % | 3.7 | 8.0 | 10.2 |
| Justerad EBITA marginal | % | 3.5 | 7.8 | 10.0 |
| Soliditet | % | 51.3 | 45.5 | 3.4 |
| Medelantalet anställda | St | 340 | 208 | 35 |

* Justerat för lagernedskrivning 2022

Vinstdisposition

Wesports Scandinavia AB, 559237-3632

Förslag till vinstdisposition (kronor)

Till bolagsstämman förfogande står följande vinstmedel: förslag till vinstdisposition (kronor)

| | |
|---------------------|--------------------|
| Balanserat resultat | 26 301 275 |
| Överkursfond | 592 655 761 |
| Årets resultat | 2 240 404 |
| Summa | 621 197 440 |

Styrelsen föreslår att:

| | |
|------------------------|--------------------|
| I ny räkning överföres | 621 197 440 |
| Summa | 621 197 440 |

Koncernens resultaträkning

| Tkr | Not | 2022 | 2021 |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------|-------------------|
| Rörelsens intäkter | | | |
| Nettoomsättning | 4 | 1 586 611 | 1 112 774 |
| Övriga rörelseintäkter | 8 | 6 450 | 1 644 |
| | | 1 593 060 | 1 114 419 |
| Rörelsens kostnader | | | |
| Handelsvaror | | -1 074 887 | -709 132 |
| Personalkostnader | 9, 10 | -192 291 | -121 582 |
| Övriga externa kostnader | 7, 27 | -332 051 | -194 090 |
| Övriga rörelsekostnader | 8 | -534 | -1 119 |
| Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar | 13, 14 | -69 535 | -35 948 |
| | | -1 669 299 | -1 061 870 |
| Rörelseresultat | | -76 239 | 52 549 |
| Finansiella poster | | | |
| Finansiella intäkter | 11 | 41 833 | 12 484 |
| Finansiella kostnader | 11 | -25 007 | -7 065 |
| | | 16 826 | 5 418 |
| Resultat före skatt | | -59 413 | 57 967 |
| Skatter | | | |
| Skatt på årets resultat | 12 | 17 070 | -6 968 |
| ÅRETS RESULTAT | | -42 343 | 50 999 |
| Hänförligt till: | | | |
| Moderbolagets ägare | | -28 098 | 54 326 |
| Innehav utan bestämmande inflytande | | -14 245 | -3 327 |
| ÅRETS RESULTAT | | -42 343 | 50 999 |

Koncernens rapport över totalresultat

| Tkr | Not | 2022 | 2021 |
|------------------------------------------------------------------------|-----|----------------|---------------|
| Årets resultat | | -42 343 | 50 999 |
| Övrigt totalresultat | | | |
| <i>Poster som kan komma att omklassificeras till resultaträkningen</i> | | | |
| Årets omräkningsdifferenser | 20 | 17 771 | 77 |
| | | 17 771 | 77 |
| ÅRETS TOTALRESULTAT | | -24 572 | 51 075 |
| Hänförligt till: | | | |
| Moderbolagets ägare | | -10 305 | 54 424 |
| Innehav utan bestämmande inflytande | | -14 267 | -3 349 |
| ÅRETS TOTALRESULTAT | | -24 572 | 51 075 |

Koncernens rapport över finansiell ställning

| Tkr | Not | 2022 | 2021 |
|----------------------------------------------|--------|------------------|------------------|
| TILLGÅNGAR | 4 | | |
| Anläggningstillgångar | | | |
| Materiella anläggningstillgångar | 14 | 125 929 | 90 136 |
| Immateriella anläggningstillgångar | 13 | 844 281 | 797 159 |
| Andelar i intressebolag | 15 | 341 | 668 |
| Övriga långfristiga värdepappersinnehav | 26 | 2 641 | 1 497 |
| Andra långfristiga fordringar | 26 | 8 691 | 9 691 |
| Uppskjutna skattefordringar | 16 | 37 306 | 17 977 |
| Summa anläggningstillgångar | | 1 019 189 | 917 127 |
| Omsättningstillgångar | | | |
| Varulager | 17 | 441 234 | 462 677 |
| Förskott till leverantörer | | 14 140 | 34 508 |
| Övriga kortfristiga fordringar | | 15 945 | 9 690 |
| Kundfordringar | 18 | 57 497 | 46 714 |
| Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter | 19 | 23 092 | 14 864 |
| Likvida medel | 26, 29 | 149 054 | 82 767 |
| Summa omsättningstillgångar | | 700 962 | 651 220 |
| SUMMA TILLGÅNGAR | | 1 720 152 | 1 568 347 |

Koncernens rapport över finansiell ställning

| Tkr | Not | 2022 | 2021 |
|--------------------------------------------------------------------|-----|------------------|------------------|
| EGET KAPITAL | 20 | | |
| Aktiekapital | | 565 | 500 |
| Övrigt tillskjutet kapital | | 592 656 | 483 210 |
| Reserver | | 17 847 | 77 |
| Balanserade vinstmedel inklusive årets resultat | | 151 835 | 72 563 |
| Eget kapital hänförligt till Wesports Scandinavia ABs ägare | | 762 903 | 556 350 |
| Innehav utan bestämmande inflytande | | 119 403 | 157 996 |
| Summa eget kapital | | 882 306 | 714 346 |
| SKULDER | | | |
| Långfristiga skulder | 26 | | |
| Uppskjutna skatteskulder | 16 | 42 688 | 42 082 |
| Räntebärande skulder | 21 | 125 874 | 82 575 |
| Leasingskulder | 27 | 79 934 | 52 352 |
| Förvävsrelaterade skulder | 23 | 159 675 | 257 632 |
| Övriga avsättningar | 22 | 220 | 199 |
| Summa långfristiga skulder | | 408 391 | 434 840 |
| Kortfristiga skulder | 26 | | |
| Räntebärande skulder | 21 | 44 491 | 21 839 |
| Leasingskulder | 27 | 33 979 | 24 079 |
| Förvävsrelaterade skulder | 23 | 4 200 | 33 335 |
| Leverantörsskulder | | 192 366 | 199 474 |
| Aktuella skatteskulder | | 9 086 | 18 154 |
| Övriga kortfristiga skulder | | 82 815 | 84 958 |
| Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | 24 | 62 518 | 37 322 |
| Summa kortfristiga skulder | | 429 455 | 419 162 |
| Totala skulder | | 837 845 | 854 002 |
| SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER | | 1 720 152 | 1 568 347 |

Ovanstående balansräkning ska läsas tillsammans med de bifogade noterna. För information om ställda säkerheter och eventalförpliktelser, se not 25

Koncernens rapport över förändringar i eget kapital

| Tkr | Not | Eget kapital hänförligt till moderbolagets aktieägare | | | | | Innehav | |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------|---------------------|----------------|-----------------------------------|--------------------------|
| | | Aktie- kapital | Övrigt tillskjutet kapital | Reserver | Balanserad vinst | Summa | utan bestämmande inflytande | Summa eget kapital |
| | 20 | | | | | | | |
| Ingående eget kapital 1 januari 2021 | | 25 | - | - | 8 476 | 8 501 | 1 774 | 10 276 |
| Årets totalresultat | | | | | | | | |
| Årets resultat | | | | | 54 326 | 54 326 | -3 327 | 50 999 |
| Övrigt totalresultat | | | | 77 | - | 77 | -22 | 54 |
| Summa totalresultat | | - | - | 77 | 54 326 | 54 402 | -3 349 | 51 053 |
| Fondemission | | 466 | | | -466 | - | | - |
| Transaktioner med aktieägare i deras egenskap av ägare: | | | | | | | | |
| Tillskjutet kapital efter avdrag för transaktionskostnader och skatt | | 9 | 483 210 | | | 483 219 | | 483 219 |
| Teckningsoptioner | 32 | | | | 13 104 | 13 104 | | 13 104 |
| Omvärdering av skulder till innehav utan bestämmande inflytande | 23 | | | | -1 403 | -1 403 | | -1 403 |
| Innehav utan bestämmande inflytande som uppkommit vid förvärv av dotterföretag | | | | | | | 158 096 | 158 096 |
| Transaktioner med innehavare utan bestämmande inflytande | | | | | -1 474 | -1 474 | 1 474 | - |
| | | 9 | 483 210 | - | 10 226 | 493 445 | 159 570 | 653 016 |
| Utgående balans per 31 december 2021 | | 500 | 483 210 | 77 | 72 563 | 556 349 | 157 996 | 714 345 |
| Årets totalresultat | | | | | | | | |
| Årets resultat | | | | | -28 098 | -28 098 | -14 245 | -42 343 |
| Övrigt totalresultat | | | | 17 771 | | 17 771 | -22 | 17 749 |
| Summa totalresultat | | - | - | 17 771 | -28 098 | -10 328 | -14 267 | -24 594 |
| Transaktioner med aktieägare i deras egenskap av ägare: | | | | | | | | |
| Tillskjutet kapital efter avdrag för transaktionskostnader och skatt | | 65 | 109 446 | | | 109 511 | | 109 511 |
| Omvärdering av skulder till innehav utan bestämmande inflytande | 23 | | | | 81 247 | 81 247 | | 81 247 |
| Innehav utan bestämmande inflytande som uppkommit vid förvärv av dotterföretag | | | | | | | 4 797 | 4 797 |
| Transaktioner med innehavare utan bestämmande inflytande | | | | | 26 123 | 26 123 | -29 123 | -3 000 |
| Summa Transaktioner med aktieägare i deras egenskap av ägare | | 65 | 109 446 | - | 107 370 | 216 882 | -24 326 | 192 556 |
| Utgående balans per 31 december 2022 | | 565 | 592 656 | 17 847 | 151 835 | 762 903 | 119 403 | 882 306 |

Koncernens rapport över kassaflöden

| Tkr | Not | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------------------------------------|------------|----------------|-----------------|
| Den löpande verksamheten | | | |
| Resultat före skatt | | -59 413 | 57 967 |
| Återläggning av finansnetto | | 8 209 | 3 271 |
| Justering för ej kassaflödespåverkande poster | 28 | 45 013 | 26 854 |
| Betald inkomstskatt | | -18 882 | -359 |
| | | -25 073 | 87 733 |
| Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital | | | |
| Ökning (-)/minskning (+) av varulager | | 60 660 | -158 733 |
| Ökning (-)/minskning (+) av övriga kortfristiga fordringar | | -14 375 | 1 978 |
| Ökning (+)/minskning (-) av leverantörsskulder | | -10 283 | 7 739 |
| Ökning (+)/minskning (-) av övriga kortfristiga skulder | | 14 600 | -7 988 |
| | | 50 602 | -157 004 |
| Kassaflöde från den löpande verksamheten | | 25 528 | -69 271 |
| Investeringsverksamheten | | | |
| Förvärv av dotterföretag, efter avdrag för förvärvade likvida medel | 5, 28 | -57 096 | -308 911 |
| Investeringar i immateriella anläggningstillgångar | 13 | -11 550 | -5 267 |
| Investeringar i materiella anläggningstillgångar | 14 | -4 425 | -4 013 |
| Avyttring av materiella anläggningstillgångar | 14 | 27 | 388 |
| Erhållen ränta | | 502 | 27 |
| Kassaflöde från/till investeringsverksamheten | | -72 542 | -317 776 |
| Finansieringsverksamheten | | | |
| Nyemission | 20 | 108 835 | 419 021 |
| Emission av teckningsoptioner | 20 | - | 13 104 |
| Upptagna lån | 21, 26 | 161 517 | 83 902 |
| Amortering av lån | 21, 26, 29 | -109 180 | -55 610 |
| Amortering av leasingkuld | | -39 434 | -19 495 |
| Betald ränta | | -8 711 | -3 297 |
| Kassaflöde från/till finansieringsverksamheten | | 113 028 | 437 623 |
| Förändring likvida medel | | 66 015 | 50 576 |
| Likvida medel vid årets början | | 82 767 | 32 216 |
| Valutadifferens i likvida medel | | 272 | -25 |
| Likvida medel vid årets slut | | 149 054 | 82 767 |

Not 1 - Allmän information

I årsredovisningen och koncernredovisningen ingår det svenska moderbolaget Wesports Scandinavia AB (publ) (org.nr 559237-3632), och dess dotterbolag. Koncernens huvudsakliga verksamhet är försäljning av sport och fritidsutrustning online och i fysiska butiker.

Moderbolaget Wesports Scandinavia AB (publ) (org.nr 559237-3632) är ett svenskt aktiebolag, registrerat i Sverige med säte i Stockholm på adressen Båtbyggargatan 25, 120 70 Stockholm.

Styrelsen och den verkställande direktören har den 12 juni 2023 godkänt årsredovisningen och koncernredovisningen som kommer att läggas fram för antagande på årsstämman den 28 juni 2023.

Not 2 - Väsentliga redovisningsprinciper

Denna koncernårsredovisning har upprättats i enlighet med de av EU godkända International Financial Reporting Standards (IFRS) samt tolkningar från IFRS Interpretations Committee (IFRIC). Vidare tillämpar koncernen Årsredovisningslagen och Rådet för finansiell rapporteringsrekommendation RFR 1, Kompletterande redovisningsregler för koncerner. Tidpunkt för då IFRS första gången tillämpas har fastställts till den 17 januari 2020, dvs tidpunkten då moderföretaget bildades.

Koncernredovisningen är angiven i svenska kronor (SEK) avrundat till närmsta tusental (Tkr) och avser perioden 1 januari - 31 december för resultaträkningsrelaterade poster respektive 31 december för balansräkningsrelaterade poster. Avrundningsdifferenser kan förekomma och tillgångar och skulder är redovisade i enlighet med anskaffningsvärdemetoden om inte något annat anges. Nedan beskrivs de väsentliga redovisningsprinciper som tillämpats vid upprättande av den finansiella rapporten.

Att upprätta de finansiella rapporterna i enlighet med IFRS kräver bedömningar och uppskattningar av företagsledningen. Vilka finns beskrivna i not 3.

Nya och ändrade standarder och tolkningar som ännu ej trätt i kraft

De nya och ändrade standarder och tolkningar som givits ut men som träder i kraft under kommande räkenskapsår har inte tillämpats vid upprättandet av dessa finansiella rapporter. Nyheter eller ändringar med framtida tillämpning planeras inte att tillämpas i förtid.

Inga av de IFRS eller IFRIC-tolkningar som ännu ej trätt i kraft väntas ha någon väsentlig påverkan på koncernens finansiella rapporter.

Koncernredovisning

Koncernen omfattar moderbolaget WeSports Scandinavia AB och de företag över vilka moderbolaget direkt eller indirekt har bestämmande inflytande (dotterföretag). Bestämmande inflytande föreligger om WeSports Scandinavia AB har inflytande över investeringsobjektet, är exponerad för eller har rätt till rörlig avkastning från sitt engagemang samt kan använda sitt inflytande över investeringen till att påverka avkastningen. Vid bedömningen om ett bestämmande inflytande föreligger, beaktas potentiella röstberättigande aktier samt om de facto kontroll föreligger.

Dotterföretag redovisas i koncernen enligt förvärvsmetoden som innebär att koncernen förvärvar dotterföretagets tillgångar och övertar dess skulder. I förvärvsanalysen fastställs det verkliga värdet på förvärvsdagen av de förvärvade identifierbara tillgångarna och övertagna skulderna, med hänsyn till eventuella innehav utan bestämmande inflytande. Transaktionskostnader redovisas direkt i årets resultat med undantag för transaktionsutgifter relaterade till emission av egetkapitalinstrument eller skuldinstrument som redovisas direkt i eget kapital.

Om det uppstår skillnad mellan överförd ersättning och verkligt värde av förvärvade tillgångar och övertagna skulder redovisas detta som goodwill. I det fall skillnaden är negativ så redovisas denna direkt i årets resultat. I de fall ett förvärv inte avser 100% av dotterföretaget uppkommer innehav utan bestämmande inflytande.

Vid de förvärv där innehavaren utan bestämmande inflytande har en option att sälja sitt aktieinnehav till koncernen vid en framtida tidpunkt, redovisar koncernen inte något innehav utan bestämmande inflytande, eftersom den skuld som ska redovisas för den utställda optionen bokas mot innehav utan bestämmande inflytande i eget kapital per förvärvstillfället. Koncernen kan välja att redovisa innehav utan bestämmande inflytandes andel av proportionella nettotillgångar, alternativt att innehav utan bestämmande inflytande redovisas till verkligt värde, vilket innebär att innehav utan bestämmande inflytande har andel i goodwill. Här har koncernen valt att redovisa innehav utan bestämmande inflytandes andel av proportionella nettotillgångar. Vid stegvisa förvärv fastställs goodwill den dag då bestämmande inflytande uppkommer och tidigare innehav värderas då till verkligt värde och värdeförändringen redovisas i årets resultat. Avyttringar som leder till att bestämmande inflytande förloras men där det finns ett kvarstående innehav värderas detta innehav till verkligt värde och värdeförändringen redovisas i årets resultat.

Förvärv av innehav utan bestämmande inflytande

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

Säljoptioner och köpoptioner att förvärva innehav utan bestämmande inflytande

I samband med förvärv har koncernen ställt ut optioner till innehavare utan bestämmande inflytande som ger dessa rätt att kräva att koncernen köper deras innehav vid en framtida tidpunkt. Koncernen innehar i vissa fall även köpoptioner som ger rätt att vid en framtida tidpunkt köpa innehav utan bestämmande inflytande. Utställda säljoptioner till innehavare utan bestämmande inflytande ger upphov till en finansiell skuld, vilken värderas till det diskonterade nuvärdet av det bedömda framtida lösenbeloppet. Skuldens värde reducerar innehav utan bestämmande inflytande i koncernens eget kapital, då andelarna anses förvärvade. I efterföljande perioder redovisar koncernen således inte något innehav utan bestämmande inflytande för dessa enheter och resultatet hänförs i sin helhet till moderföretagets aktieägare. Eventuella omvärderingar av skulderna redovisas direkt i eget kapital.

Segmentsrapportering

Wesports VD, som högste verkställande beslutsfattare följer upp och analyserar resultat och finansiell ställning för koncernen som helhet samt för enskilda dotterföretag. Baserat på ovanstående, utifrån IFRS 8 konstateras att WeSports koncernen endast utgörs av ett rapporterande segment.

Intäkter

Koncernens huvudsakliga intäkter består av försäljning av varor via e-handelsplatser eller i fysisk butik. Intäkterna från den varuförsäljningen redovisas när kontrollen av varan överförs till oberoende transportombud eller slutkund, vilket oftast sker vid överlämnande av den fysiska varan. Intäkterna redovisas efter avdrag av mervärdesskatt, rabatter samt förväntad returgrad som är baserad på historik (vid försäljning till företag) samt lagstadgad ångerrätt vid distanshandel (privata konsumenter). Avdraget från intäkterna speglas genom ett avdrag från kostnad sålda varor med motsvarande kostnaden som förväntas erhållas i retur. Intäktsreduktionen för den förväntade returgraden redovisas som en skuld i rapporten över finansiell ställning under "Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter" och motsvarande returtillgång som speglar rätten att få tillbaka varan bland "Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter". Koncernen omprövar sin uppfattning om förväntade returer vid varje balansdag där tillgången och skulden uppdateras.

Leasingavtal

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

Koncernens identifierade leaseade tillgångar består primärt av lager-, kontors- och butikslokaler. Dessa redovisas både som en nyttjanderättstillgång och en leasingskuld.

Nyttjanderättstillgångarna redovisas från inledningsdatumet för leasingavtalet (det datum då den underliggande tillgången blir tillgänglig för användande) och värderas till anskaffningsvärde med avdrag från ackumulerade avskrivningar, eventuella nedskrivningar och potentiella omvärderingar. Anskaffningsvärdet skrivs av linjärt över leasingperioden (eller ekonomiska livslängden om den bedöms kortare än leasingperioden).

På inledningsdatumet för leasingavtalet redovisar koncernen även en leasingskuld motsvarande nuvärdet av de leasingbetalningar som ska erläggas under leasingperioden. Nuvärdet beräknas med leasingavtalets implicita ränta, om denna lätt kan fastställas. Om den inte lätt kan fastställas använder koncernen en marginell låneränta, vilket är fallet på koncernens samtliga leasingavtal. Den marginella låneräntan återspeglar koncernens kreditrisk under respektive avtals leasingperiod, valuta och kvaliteten på den underliggande tillgången som tänkt säkerhet. Räntan har fastställts utifrån offentligt publicerade swapräntekurvor i respektive valuta plus koncernens upplåningsränta per balansdagen.

Leasingperioden bestäms av den stipulerade perioden i respektive leasekontrakt. Om tillgången utnyttjas efter utgången avtal så har en bedömning om fortsatt leaseperiod gjorts baserat på utnyttjande över en prognostiserad framtid med beaktat förlängningsklausuler inskrivet i kontraktet.

Leasingavtal med en kortare löptid än 12 månader samt leasingavtal där den underliggande tillgången är av lågt värde (under 50 Tkr) redovisas i resultaträkningen linjärt över perioden.

Utländsk valuta

Koncernredovisningen är upprättad i svenska kronor, vilket är moderföretagets funktionella valuta och rapportvaluta. Transaktioner i utländsk valuta omräknas till svenska kronor med transaktionsdagens kurs. Fordringar och skulder i utländsk valuta omräknas till balansdagens kurs. Kursvinster och kursförluster på rörelsens fordringar och skulder redovisas netto i rörelseresultatet och på finansiella fordringar och skulder redovisas netto som finansiella poster. Valutakursdifferenser redovisas i resultaträkningen för den period i vilka de uppstår.

Statliga bidrag

Statliga bidrag redovisas till verkligt värde då det föreligger rimlig säkerhet att bidragen kommer att erhållas och koncernen kommer att uppfylla de villkor som är förknippade med bidragen. Statliga bidrag avseende korttidsarbete, via Tillväxtverket, ingår i resultaträkningen i posten övriga rörelseintäkter. Det finns inga uppfyllda villkor eller andra eventalförpliktelser som är knutna till dessa bidrag. Koncernen har inte erhållit några andra former av statliga stöd. Periodisering och redovisning av statliga bidrag som avser kostnadstäckning periodiseras och redovisas i resultaträkningen över samma perioder som de kostnader bidragen är avsedda att kompensera för.

Finansiella intäkter och kostnader

Finansiella intäkter består av ränteintäkter från investerade medel och redovisas i resultatet med tillämpning av effektivräntemetoden. Finansiella kostnader består av räntekostnader på lån samt ränta på leasingskulder. Låneutgifter redovisas i resultatet med tillämpning av effektivräntemetoden. Effektivräntan är den ränta som diskonterar de uppskattade framtida in- och utbetalningarna under ett finansiellt instruments förväntade löptid till den finansiella tillgången eller skuldens redovisade nettovärde. Beräkningen inkluderar alla avgifter som erlagts eller erhållits av avtalsparterna, transaktionskostnader och alla andra över och underkurser.

Skatter

Inkomstskatter utgörs av summan av aktuell skatt och uppskjuten skatt och redovisas i årets resultat utom då underliggande transaktionen redovisats i övrigt totalresultat eller eget kapital, varvid tillhörande skatteeffekt redovisas i övrigt totalresultat eller eget kapital.

Aktuell skatt

Skatt som skall betalas eller erhållas under aktuellt år med tillämpning av de skattesatser som är beslutade per balansdagen och beräknas på koncernens skattepliktiga resultat klassificeras som aktuell skatt. Till aktuell skatt hör även justering av aktuell skatt från tidigare perioder. Skattepliktigt resultat skiljer sig från det redovisade resultatet i resultaträkningen då det har justerats för ej skattepliktiga intäkter och ej avdragsgilla kostnader samt för intäkter och kostnader som är skattepliktiga i andra perioder.

Uppskjuten skatt

Uppskjuten skatt redovisas på temporära skillnader mellan redovisade och skattemässiga värdet på tillgångar och skulder i de finansiella rapporterna. Uppskjuten skatt redovisas enligt balansräkningsmetoden. Temporära skillnader beaktas inte i koncernmässig goodwill och inte heller för skillnad som uppkommit vid första redovisningen av tillgångar och skulder som inte är rörelseförvärv som vid tidpunkten för transaktionen inte påverkar vare sig redovisat eller skattepliktigt resultat. Eventuella skillnader hänförliga till andelar i dotterföretag som inte förväntas bli återförda inom överskådlig framtid beaktas inte i koncernens beräkning.

Uppskjuten skatt beräknas enligt de skattesatser som förväntas gälla för den period då tillgången återvinns eller skulden regleras, baserat på de skattesatser och skattelagar som har beslutats eller aviserats per balansdagen. Uppskjutna skatteskulder kvittas då de hänför sig till inkomstskatt som debiterats av samma myndighet och då koncernen har för avsikt att reglera skatten med ett nettobelopp.

Ersättningar till anställda

Ersättningar till anställda i form av löner, betald semester, sjukfrånvaro, pension etc. redovisas i takt med att intjänandet sker. Bonusar och avgångsvederlag redovisas när det föreligger en befintlig legal eller informell förpliktelse samt när det är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera åtagandet och när beloppet kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Incitamentsprogram 2021

Koncernen införde under 2021 ett incitamentsprogram för nyckelpersoner inom koncernen med en löptid om 3 år. Genom programmet erbjöds deltagare att förvärva teckningsoptioner för ett pris som motsvarar optionernas verkliga värde vid tidpunkten för teckning. Genom att optionerna förvärvas till verkligt värde uppkom ingen kostnad för att periodisera programmet under IFRS 2 Aktierelaterade ersättningar.

Erhållna statliga stöd

Koncernen har erhållit statliga stöd relaterade till personalkostnader, framförallt avseende sjuklönekostnader. Dessa har redovisats som en reduktion av personalkostnaderna.

Pensioner

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

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas i koncernen till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerad avskrivning och eventuell nedskrivning. I anskaffningsvärdet ingår inköpspriset samt utgifter direkt hänförliga till tillgången så som att bringa den på plats och få den i skick för att utnyttjas i enlighet med syftet med anskaffningen.

Eventuella låneutgifter hänförliga till inköp, konstruktion eller produktion av tillgångar som tar en betydande tid i anspråk att färdigställa för avsedd användning eller försäljning ingår i anskaffningsvärdet. Det redovisade värdet på en tillgång tas bort ur rapport över finansiell ställning vid utrangering eller avyttring eller när inga framtida ekonomiska fördelar väntas från användning eller avyttring av tillgången. Den vinst eller förluster som uppkommer mellan det bokförda värdet och försäljningspriset redovisas som övrig rörelseintäkt eller övrig rörelsekostnad.

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar sker linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod och omprövas per balansdag.

De beräknade nyttjandeperioderna är:

| | |
|------------------------------------------|---------|
| Byggnader | 20 år |
| Inventarier | 3-10 år |
| Förbättringsutgifter på annans fastighet | 5 år |

Immateriella tillgångar

Immateriella tillgångar delas upp mellan tillgångar med bestämbara nyttjandeperioder och tillgångar med obestämd nyttjandeperiod.

Immateriella tillgångar med bestämbara nyttjandeperioder

Immateriella tillgångar med bestämbara nyttjandeperioder som förvärvats separat eller upparbetats internt redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella ackumulerade nedskrivningar. Avskrivning sker linjärt över tillgångens uppskattade nyttjandeperiod. Bedömda nyttjandeperioder och avskrivningsmetoder omprövas minst i slutet av varje räkenskapsår, effekten av eventuella ändringar i bedömningar redovisas framåtriktat. De immateriella tillgångarna med bestämbar nyttjandeperiod består av:

Utvecklingsutgifter

Utvecklingsutgifter för nya eller förbättrade produkter och processer redovisas som en tillgång i rapporten för finansiell ställning om processen är tekniskt och kommersiellt användbar och koncernen har tillräckliga resurser för färdigställande. Det redovisade värdet innefattar således direkta kostnader hänförlig till processen och när det är lämpligt utgifter för löner och andel indirekta utgifter. Övriga kostnader redovisas i resultaträkningen som en kostnad när de uppkommer.

Kundrelationer

Kundrelationer redovisas till anskaffningsvärde minus ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar.

Övriga immateriella tillgångar

Övriga immateriella tillgångar redovisas till anskaffningsvärde minus ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar.

De beräknade nyttjandeperioderna är:

| | |
|--------------------------------|---------|
| Utvecklingsutgifter | 5-10 år |
| Kundrelationer | 5 år |
| Övriga immateriella tillgångar | 5 år |

Immateriella tillgångar med obestämd nyttjandeperiod

Immateriella tillgångar med obestämd nyttjandeperiod består av:

Goodwill

Goodwill värderas till anskaffningsvärde minus eventuella ackumulerade nedskrivningar och är fördelat per kassagenererande enhet. Goodwill omprövas minst årligen för nedskrivningsbehov.

Varumärken

Varumärken redovisas till anskaffningsvärde minus eventuella ackumulerade nedskrivningar och fördelas per kassagenererande enhet. Varumärken omprövas minst årligen för nedskrivningsbehov.

Finansiella instrument

En finansiell tillgång eller skuld tas upp i rapporten över finansiell ställning när bolaget blir part enligt instrumentets avtalsmässiga villkor. En fordran tas upp när bolaget presterat och en avtalsenlig skyldighet ligger för motparten att betala. Kundfordringar tas upp i rapport över finansiell ställning när faktura har skickats.

På vissa av koncernens e-handelsplattformar erbjuds kunden att erhålla kredit från ett oberoende finansiellt institut som koncernen arbetar med för att kunna tillhandahålla finansiering av köpet. Om kunden utnyttjar den möjligheten får det finansiella institutet en fordran mot kunden, medan koncernen erhåller likvid från institutet inom ett par dagar efter avslutat köp. Koncernen står ingen kreditrisk eller annan risk för de fordringar som kreditinstitutet har på kunden och redovisar således ingen kundfordran i rapporten över finansiell ställning i det fallet. Det är det finansiella institutet som innehar rätten att erhålla betalning från kunden och innehar samtliga risker och förmåner förknippade till fordran. Koncernen bokar upp en fordran mot det finansiella institutet under tiden från det att köpet görs till dess att koncernen erhåller likvid från det finansiella institutet.

Skuld tas upp när motparten har presterat och avtalsenlig skyldighet föreligger att betala, även om faktura ej mottagits. Leverantörsfakturor tas upp när faktura mottagits. En finansiell tillgång samt del av finansiell tillgång tas bort från rapporten över finansiell ställning när rättigheterna i avtalet realiserar, förfaller eller bolaget förlorar kontrollen över dem. Finansiell skuld tas bort från rapporten över finansiell ställning när förpliktelsen i avtalet fullgörs eller på annat sätt släcks. Finansiella tillgångar och skulder kvittas inte eftersom villkor för kvittning ej är uppfyllda. Förvärv och avyttring av finansiella tillgångar redovisas på likviddagen, vilket utgörs av den dag då tillgången levereras till eller från bolaget.

Finansiella tillgångar

Koncernen värderar andelar i onoterade innehav till verkligt värde via resultaträkningen och har gjort bedömningen att anskaffningsvärdet för andelarna i de onoterade bolagen utgör ett rimligt estimat av dess verkliga värde. Övriga finansiella tillgångar värderas till upplupet anskaffningsvärde då de innehåses inom ramen av en affärsmodell vars mål är att erhålla de avtalsmässiga kassaflödena samtidigt som kassaflödena från tillgångarna endast utgörs av betalningar av kapitalbelopp och ränta.

Finansiella skulder

Finansiella skulder är värderade till antingen verkligt värde eller upplupet anskaffningsvärde. Koncernens skulder för tilläggsköpeskillningar hänförliga till rörelseförvärv redovisas till verkligt värde via resultaträkningen. Övriga finansiella skulder värderas till upplupet anskaffningsvärde.

Varulager

Varulagret värderas till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet där anskaffningsvärdet fastställs genom vägd genomsnittsberäkning. Nettoförsäljningsvärdet består av det uppskattade försäljningspriset i den löpande verksamheten minus beräknade kostnader för färdigställande och direkta försäljningskostnader. Lagervärdet per artikel baseras på anskaffningsvärdet och inkluderar samtliga utgifter och avgifter i samband med att bringa dem i försäljningsbart tillstånd och till rätt plats. Reservering för inkurans inkluderas i kostnad såld vara.

Nedskrivningar

Koncernens redovisade tillgångar bedöms per balansdagen för att avgöra om nedskrivningsbehov föreligger. Detta sker i enlighet med IAS 36 för andra än finansiella tillgångar där IFRS 9 tillämpas.

Nedskrivning av materiella och immateriella tillgångar

Om indikation på nedskrivningsbehov föreligger beräknas tillgångens återvinningsvärde, vilket är det högsta av verkligt värde minus försäljningskostnader och nyttjandevärdet. Om det inte går att fastställa väsentligen oberoende kassaflöden till en enskild tillgång, och dess verkliga värde minus försäljningskostnader inte kan användas, grupperas tillgångarna vid prövning av nedskrivningsbehov till den lägsta nivå där det går att identifiera väsentligen oberoende kassaflöden, en s.k. kassagenererande enhet. En nedskrivning redovisas när en tillgångs eller kassagenererande enhets redovisade värde överstiger återvinningsvärdet som kostnad i årets resultat. Då nedskrivningsbehov identifierats, som inte kan hänföras till en enskild tillgång utan endast till en kassagenererande enhet, fördelas nedskrivningsbeloppet i första hand till goodwill. Därefter görs en proportionell nedskrivning av övriga tillgångar som ingår i enheten. Vid beräkning av nyttjandevärdet diskonteras framtida kassaflöden från tillgången med en diskonteringsränta som tar hänsyn till riskfri ränta och specifik risk förknippad med tillgången.

En nedskrivning kan reverseras i de fall de både finns en indikation om att nedskrivningsbehov ej längre föreligger och det har skett en förändring i de antaganden som låg till grund för beräkningen av återvinningsvärdet. Reverseringen kan aldrig göras till ett högre värde än vad tillgångens redovisade värde minus ackumulerade avskrivningar skulle ha uppgått till om nedskrivningen inte gjorts. Detta appliceras ej på goodwill, där en nedskrivning aldrig kan återföras.

Nedskrivning av finansiella tillgångar

Koncernen redovisar och värderar reserver för förväntade kreditförluster på finansiella tillgångar till upplupet anskaffningsvärde. Förlustreserven för kundfordringar värderas till ett belopp motsvarande de förväntade kreditförlusterna under fordrans löptid. Nedskrivningsbehov fastställs baserat på historiska kundförluster på liknande fordringar. Eventuella kreditförluster värderas som nuvärdet av alla underskott i kassaflödena (d.v.s. skillnaden mellan kassaflödena enligt avtalet och det kassaflödet som koncernen förväntar sig erhålla). I normalfallet skrivs kundfordringar ner med 100 % vid 90 dagar efter förfalldatum, eftersom detta enligt koncernens bedömning motsvarar den förväntade kreditförlusten vid denna tidpunkt.

Förlustreserven reducerar tillgångarnas värde i rapporten över finansiell ställning.

Avsättningar

Avsättningar redovisas när koncernen har en befintlig förpliktelse (legal eller informell) som följd av en inträffad händelse och det är troligt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera den förpliktelsen och en tillförlitlig uppskattning av beloppet är möjlig.

Eventualförpliktelser

En eventualförpliktelse är en möjlig förpliktelse till följd av inträffade händelser, vars förekomst endast kommer att bekräftas av att en eller flera osäkra framtida händelser, som inte helt ligger inom koncernens kontroll, inträffar eller uteblir. Alternativt är det en befintlig förpliktelse till följd av inträffade händelser som inte redovisas som skuld eller avsättning, då det inte är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen, eller att förpliktelsens storlek ej kan beräknas med tillräcklig tillförlitlighet.

Nya och ändrade redovisningsstandarder som gäller från och med 1 januari 2022

Det finns inga nya IFRS-standarder eller IFRIC-uttalanden som har haft en väsentlig påverkan på koncernens resultat och ställning 2022. Inga nyutkomna IFRS-standarder eller tolkningar har tillämpats i förtid.

Nya och ändrade redovisningsstandarder som gäller från och med 1 januari 2023

Det finns inga nya IFRS-standarder eller IFRIC-uttalanden som kommer att ge en väsentlig påverkan på koncernens resultat och ställning 2023. Inga nyutkomna IFRS-standarder eller tolkningar har tillämpats i förtid.

Moderbolagets redovisningsprinciper

Moderföretaget tillämpar från och med den 17 januari 2020, dvs. från och med tidpunkt för bildandet av företaget RFR 2 Redovisning för juridiska personer och Årsredovisningslagen. Tidigare har moderföretaget tillämpat Bokföringsnämndens allmänna råd BFAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning ("K3") och Årsredovisningslagen. Övergångsdatum till RFR 2 har således fastställts till den 17 januari 2020. Övergången till RFR 2 Redovisning för juridiska personer har ej inneburit någon påverkan på moderföretagets finansiella rapporter, vilket innebär att presenterade resultat- och balansrapporter för jämförelseåret överensstämmer med de som presenterades i föregående års årsredovisning.

Skillnaderna mellan moderbolagets och koncernens redovisningsprinciper beskrivs nedan:

Klassificering och uppställningsformer

Moderföretagets resultat- och balansräkning är uppställda enligt Årsredovisningslagens scheman. Skillnaden mot IAS 1, utformning av finansiella rapporter, som tillämpas vid utformningen av koncernens finansiella rapporter är främst redovisning av finansiella intäkter och kostnader, anläggningstillgångar samt rubriceringar i eget kapital.

Dotterföretag

Andelar i dotterföretag redovisas till anskaffningsvärde i moderbolagets finansiella rapporter. Detta innebär att transaktionskostnader inkluderas i det redovisade värdet för innehav i dotterföretag. I koncernredovisningen redovisas transaktionskostnader direkt i resultatet när de uppkommer. Lämnade aktieägartillskott redovisas som en ökning av andelens redovisade värde och nedskrivningsprövning av andelarna görs årligen.

Finansiella instrument

Moderföretaget tillämpar inte IFRS 9 varför finansiella instrument värderas till anskaffningsvärde med utgångspunkt i Årsredovisningslagen. Delar av principerna i IFRS 9 är ändå tillämpliga såsom nedskrivningar och in- och bortbokningar.

Leasing

Moderföretaget tillämpar undantaget för IFRS 16 varför leasingkostnader belastar resultatet.

Låneutgifter

I moderföretaget belastar låneutgifter resultatet under den period till vilken de hänförs till. Inga låneutgifter aktiveras på tillgångar.

Skatter

I moderföretaget redovisas i balansräkningen obeskickade reserver utan uppdelning på eget kapital och uppskjuten skatteskuld, till skillnad mot i koncernen. I resultaträkningen görs i moderbolaget på motsvarande sätt ingen fördelning av del av bokslutsdispositioner till uppskjuten skattekostnad.

Not 3 - Bedömningar och uppskattningar i de finansiella rapporterna

Bedömningar och uppskattningar av företagsledningen krävs vid upprättande av de finansiella rapporterna i enlighet med IFRS. Dessa påverkar tillämpningen av redovisningsprinciperna och de redovisade beloppen av tillgångar, skulder, intäkter och kostnader där det verkliga utfallet kan avvika från dessa uppskattningar och bedömningar. Företagsledningen ser över uppskattningarna regelbundet och ändringar av dessa redovisas i den period som ändringen görs, om ändringen endast påverkar den perioden alternativt i den period ändringen görs och framtida perioder om ändringen påverkar både den aktuella och framtida perioder.

Osäkerhet i uppskattningar

Nedan presenteras de mest väsentliga källorna till osäkerhet i de uppskattningar och antaganden som företagsledningen har gjorts vid upprättande av koncernens redovisning. Förändrade antaganden kan komma att ha betydande effekt på de finansiella rapporterna i de perioder då antagandena ändras.

Redovisning av uppskjutna skattefordringar

Bedömning av i vilken omfattning uppskjutna skattefordringar kommer att kunna utnyttjas mot avdragsgilla temporära skillnader och ackumulerade skattemässiga underskott har gjorts baserat på en bedömning av sannolikheten av framtida skattepliktiga intäkter.

Nedskrivningar av icke-finansiella tillgångar och goodwill

För att bedöma nedskrivningsbehovet beräknas återvinningsvärdet för varje kassagenererande enhet baserat på förväntade framtida kassaflöden med en bedömd diskonteringsränta. Osäkerheten ligger således i antaganden om framtida rörelseresultat och fastställandet av en lämplig diskonteringsränta (se Not 13).

Värdering av villkorade tilläggsköpeskillningar

Villkorade köpeskillningar är primärt beroende av det förvärvade bolagets resultatutveckling. Därav är en viktig uppskattning vid fastställandet av posternas redovisade värde koncernens bedömning av det förvärvade bolagets framtida resultatutveckling. Förändringar i värdet av villkorade köpeskillningar redovisas via resultaträkningen.

Option för köp av innehav utan bestämmande inflytande

Värdering sker initialt med fastställande av en lämplig diskonteringsränta. Denna omvärderas vid varje balansdag. Osäkerheten i denna omvärdering ligger i tillämpad diskonteringsränta och framtida lönsamhet. (Se Not 23).

Nyttjandeperioder för avskrivningsbara tillgångar

Per varje balansdag sker en genomgång av bedömda nyttjandeperioder för avskrivningsbara tillgångar, baserat på hur länge koncernen väntas utnyttja tillgångarna. Osäkerheten i dessa bedömningar beror på teknisk inkurans som kan förändra användningen av tillgången.

Varulager

I samband med respektive balansdag sker en beräkning av nettoförsäljningsvärde för varulagret där de mest tillförlitliga uppgifter som finns tillgängliga beaktas. Det framtida försäljningsvärdet kan påverkas av framtida teknologi och andra marknadsdrivna förändringar som kan minska framtida försäljningspriser.

Rörelseförvärv

Vid beräkning av verkliga värden används värderingstekniker för de specifika tillgångarna och skulderna som förvärvas vid ett rörelseförvärv (se Not 5). Framförallt är verkligt värde på tilläggsköpeskillingar beroende av utfallet av de förvärvade bolagens resultat under en given tidsperiod.

Not 4 - Nettoomsättning

Koncernens företag verkar huvudsakligen i Norden och av koncernens varuförsäljning är cirka 70% genererat via online butikerna och resterande från koncernens fysiska butiker. Övriga intäkter är inte direkt kopplade till produkter utan hänförligt till försäljning av anläggningstillgångar, erhållna offentliga stöd och liknade ej produktrelaterade intäkter.

| Tkr | Koncern | |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|
| | 2022 | 2021 |
| Nettoomsättning per geografiskt område | | |
| Sverige | 1 266 365 | 955 495 |
| Norge | 93 504 | 75 448 |
| Finland | 177 497 | 74 500 |
| Övriga | 49 244 | 7 332 |
| Nettoomsättning | 1 586 611 | 1 112 774 |

Not 5 - Förvärv av rörelse

| Tkr | Koncern | |
|-------------------------------------------------|----------------|-----------------|
| | 2022 | 2021 |
| Förvärv av aktier | | |
| Netto identifierbara tillgångar och skulder | 27 507 | 291 870 |
| Goodwill | 26 854 | 485 526 |
| Köpeskilling | 54 361 | 777 396 |
| Likvida medel | 3 605 | 67 510 |
| Emitterade aktier i WeSports Scandinavia AB | 0 | 26 469 |
| Villkorad/uppskjuten köpeskilling, säljarrevers | 27 097 | 391 008 |
| Summa | -23 659 | -292 409 |
| Villkorade köpeskillingar | -30 437 | -16 501 |
| Förvärv från minoritet | -3 000 | 0 |
| Kassaflöde netto | -57 096 | -308 911 |

Koncernens genomförda förvärv och avyttringar under 2022

| Förvärv | Verksamhet | Tillträde | Balans- omslutning Mkr | Helårs- omsättning Mkr |
|-----------------------|-----------------------------------------------------|-----------|------------------------------|------------------------------|
| Tengo Sport Sweden AB | Padel och tennis specialist | 2021 | 38.9 | 30.5 |
| Bikelease Sweden AB | Förmånscyklar | 2021 | 31.4 | 66.8 |
| Gear Nerds AB | Friluftsprodukter specialiserat mot lättvikt | Februari | 6.7 | 14.7 |
| Evosport AB | Innebandyklubbor och padelrack under eget varumärke | Mars | 36.0 | 56.3 |
| Freeride AB | Community inom cykel och alpin skidsport | Februari | 2.3 | 5.4 |

Koncernens genomförda förvärv och avyttringar under 2021

| Förvärv | Verksamhet | Tillträde | Balans- omslutning MSEK | Helårs- omsättning MSEK |
|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------|-------------------------------|
| North European Trust AB | Försäljning av mindre el och motorfordon | Mars | 46.5 | 104.6 |
| Vartex AB | Distributör av träningsprodukter och MC-tillbehör | Mars | 65.6 | 107 |
| Rawbike Scandinavia AB | Elmoped | Maj | 15.6 | 21.3 |
| Tengo Sport Sweden AB | Padel och tennis specialist | Jul | 33.4 | 50.6 |
| Bikelease Sweden AB | Förmånscyklar | September | 15.7 | 5.6 |
| Reichen Sport AB | Innebandy och fotbollsprodukter via butik och e-handel | September | 31.7 | 55.9 |
| PS i Nässjö AB | Längdskidspecialist | November | 35.3 | 53.6 |
| Nordic Outdoor&Sports Group AB | Längdskid-, friluftss- och löpningspecialist med tre e-handelssiter | Maj | 83.7 | 186.9 |
| ProteinBolaget i Sverige AB | Kosttillskott | Juli | 40.5 | 191.4 |
| Finwake Oy | Vattensportspecialist | September | 11.1 | 21.7 |
| Gymstick International Oy | Träningsprodukter via egen e-handel och distribution | September | 87.5 | 176.8 |
| Cykloteket Aktiebolag | Cykelspecialist med fysiska butiker och e-handel | April | 33.3 | 102.9 |
| Tooorch AB | Cykeltillbehör via e-handel | Juli | 8.3 | 23.2 |
| HockeyTown i Karlstad AB | Ishockeyspecialist med fysisk butik och e-handel | April | 1.2 | 14.6 |

Detaljerad sammanställning om förvärvad ägarandel presenteras i not 40 Andelar i koncernföretag.

Väsentliga och totala förvärv 2022:

Förvärvade nettotillgångar förvärv 2022 (Tkr)

Redovisat värde

Totalt

Netto identifierbara tillgångar och skulder

| | |
|------------------------------------|---------------|
| Varumärken | 2 182 |
| Kundrelationer | 22 394 |
| Immateriella anläggningstillgångar | 1 081 |
| Leasingtillgångar | 2 603 |
| Materiella anläggningstillgångar | 1 003 |
| Uppskjuten skattefordran | 9 |
| Varulager | 13 727 |
| Kundfordringar | 3 135 |
| Övriga fordringar | 4 891 |
| Likvida medel | 3 605 |
| Uppskjuten skatteskuld | -5 106 |
| Långfristiga leasingskulder | -2 603 |
| Leverantörsskulder | -2 544 |
| Övriga skulder | -16 870 |
| Totalt | 27 507 |

Goodwill/förvärv till lågt pris

26 854

Köpeskilling

54 361

Överförd ersättning, kassaflöde och påverkan på likvida medel

Överförd ersättning

-54 361

Avgår

Skuld till innehav utan bestämmande

inflytande

17 022

Villkorad köpeskilling

10 075

Kassaflöde, utbetald köpeskilling

-27 265

Likvida medel i förvärvad verksamhet

3 605

Påverkan på likvida medel

-23 659

Inget av 2022 års förvärv anses vara väsentligt, därför presenteras de förvärvade nettotillgångarna tillsammans i ovanstående tabell.

Väsentliga och totala förvärv 2021:

| | Redovisat värde | | | | | | Totalt |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------------------|-----------------|-----------------|
| | Vartex AB | North European Trust AB | Nordic Outdoor& Sports Group AB | Protein-Bolaget i Sverige AB | Gymstick International Oy | Övriga | |
| Netto identifierbara tillgångar och skulder | | | | | | | |
| Varumärken | 3 472 | 7 132 | 14 314 | 17 634 | 8 077 | 29 827 | 80 456 |
| Kundrelationer | 8 037 | 3 159 | 12 874 | 14 785 | 22 162 | 37 146 | 98 163 |
| Immateriella anläggningstillgångar | - | 2 239 | 341 | 2 916 | - | 5 082 | 10 578 |
| Leasingtillgångar | 5 574 | 12 704 | 5 430 | 1 056 | 115 | 36 511 | 61 390 |
| Materiella anläggningstillgångar | - | 107 | 1 630 | 2 003 | 3 281 | 1 858 | 8 879 |
| Uppskjuten skattefordran | - | - | 6 830 | 170 | - | 2 341 | 9 342 |
| Varulager | 24 360 | 26 421 | 52 440 | 17 727 | 41 298 | 89 820 | 252 066 |
| Kundfordringar | - | 1 566 | 31 | 1 248 | 20 500 | 14 779 | 38 124 |
| Övriga fordringar | - | 780 | 8 063 | 4 187 | 1 592 | 12 780 | 27 402 |
| Likvida medel | 3 935 | - | - | 15 495 | 6 402 | 41 679 | 67 510 |
| Uppskjuten skatteskuld | -2 371 | -2 576 | -5 601 | -7 108 | -6 048 | -14 769 | -38 473 |
| Avsättningar | - | - | - | - | - | -183 | -183 |
| Långfristiga leasingskulder | -5 574 | -12 704 | -5 430 | -1 056 | -115 | -36 511 | -61 390 |
| Leverantörsskulder | - | -2 806 | -18 600 | -20 246 | -3 239 | -70 277 | -115 168 |
| Övriga skulder | -770 | -15 886 | -45 183 | -5 669 | -26 607 | -52 712 | -146 827 |
| Totalt | 36 663 | 20 137 | 27 139 | 43 141 | 67 417 | 97 373 | 291 870 |
| Goodwill | 1 957 | 29 502 | 71 800 | 83 395 | 95 097 | 203 775 | 485 526 |
| Köpeskillning | 38 620 | 49 639 | 98 940 | 126 536 | 162 513 | 301 148 | 777 396 |
| <i>Överförd ersättning, kassaflöde och påverkan på likvida medel</i> | | | | | | | |
| Överförd ersättning | -38 620 | -49 639 | -98 940 | -126 536 | -162 513 | -301 148 | -777 396 |
| <i>Avgår</i> | | | | | | | |
| Skuld till innehav utan bestämmande inflytande | 7 724 | 24 639 | 59 877 | 91 536 | 62 478 | 113 071 | 359 324 |
| Villkorad köpeskillning | 3 750 | - | - | - | - | 27 934 | 31 684 |
| Emitterade aktier | - | - | - | - | - | 26 469 | 26 469 |
| Kassaflöde, utbetald köpeskillning | -27 146 | -25 000 | -39 063 | -35 000 | -100 036 | -133 675 | -359 920 |
| Likvida medel i förvärvad verksamhet | 3 935 | - | - | 15 495 | 6 402 | 41 679 | 67 510 |
| Påverkan på likvida medel | -23 211 | -25 000 | -39 063 | -19 505 | -93 634 | -91 996 | -292 409 |

Sammanfattning av samtliga rörelseförvärv under 2022

| Tkr | Netto identifierbara tillgångar och skulder | | | Köpe- skilling | Likvida medel | Uppskjuten köpeskilling | | Kassaflöde netto |
|----------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------|---------------|-------------------|------------------|-------------------------|--|---------------------|
| | Goodwill | | | | | säljar- revers | | |
| Rörelseförvärv under 2022 | | | | | | | | |
| Förvärv av aktier i Gear Nerds AB | 6 249 | 3 541 | 9 790 | 2 624 | | 7 290 | | 124 |
| Förvärv av aktier i Evosport AB | 11 415 | 18 156 | 29 571 | 518 | | 11 807 | | -17 246 |
| Förvärv av aktier i Freeride AB | 9 843 | 5 157 | 15 000 | 463 | | 8 000 | | -6 537 |
| Summa | 27 507 | 26 854 | 54 361 | 3 605 | | 27 097 | | -23 659 |
| Villkorade/uppskjutna köpeskillingar | | | | | | | | |
| Tilläggsköpeskilling Gymstick Oy | | | | | | | | -6 251 |
| Uppskjuten köpeskilling utbetald Gymstick Oy | | | | | | | | -2 163 |
| Uppskjuten köpeskilling utbetald Finwake Oy | | | | | | | | -290 |
| Tilläggsköpeskilling Zidcore AB | | | | | | | | -6 000 |
| Tilläggsköpeskilling Rawbike Scandinavia AB | | | | | | | | -131 |
| Tilläggsköpeskilling Biketown AB | | | | | | | | -1 001 |
| Tilläggsköpeskilling North European Trust AB | | | | | | | | -2 500 |
| Tilläggsköpeskilling Vortex AB | | | | | | | | -3 750 |
| Tilläggsköpeskilling Reichen Sport AB | | | | | | | | -3 350 |
| Tilläggsköpeskilling PS i Nässjö AB | | | | | | | | -5 000 |
| Summa | | | | | | | | -30 437 |
| Förvärv från minoritet | | | | | | | | |
| Tengo Sport AB, 27 % | | | | | | | | -3 000 |
| Summa | | | | | | | | -3 000 |
| Summa | 27 507 | 26 854 | 54 361 | 3 605 | | - 27 097 | | -57 096 |

Sammanfattning av samtliga rörelseförvärv under 2021

| Tkr | Netto identifierbara tillgångar och skulder | | | Köpe- skilling | Likvida medel | Emitterade aktier i Wesports Scandinavia AB | | Villkorad/ uppskjuten köpeskilling | Kassaflöde netto |
|---------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------|----------------|-------------------|------------------|---------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------|---------------------|
| | Goodwill | | | | | AB | säljar- revers | | |
| Rörelseförvärv under 2021 | | | | | | | | | |
| Förvärv av aktier i North European Trust AB | 20 137 | 29 502 | 49 639 | - | - | - | 24 639 | | -25 000 |
| Förvärv av inkräm North European Trust AB | - | 1 000 | 1 000 | - | - | - | - | | -1 000 |
| Förvärv av aktier i Vortex AB | 36 663 | 1 957 | 38 620 | 3 935 | | | 11 474 | | -23 211 |
| Förvärv av aktier i Rawbike Scandinavia AB | -1 116 | 50 084 | 48 969 | 3 928 | 26 469 | | 10 169 | | -8 403 |
| Förvärv av aktier i Tengo Sport Sweden AB | 39 043 | 34 514 | 73 557 | 28 028 | | | 36 043 | | -9 486 |
| Förvärv av aktier i Bikelease Sweden AB | 1 959 | 5 864 | 7 823 | 303 | | | 3 849 | | -3 671 |
| Förvärv av aktier i Reichen Sport AB | 24 264 | 20 877 | 45 141 | 3 887 | | | 19 141 | | -22 113 |
| Förvärv av aktier i PS i Nässjö AB | 10 549 | 37 628 | 48 177 | 264 | | | 38 177 | | -9 736 |
| Förvärv av aktier i Nordic Outdoor&Sports Group A | 27 139 | 71 800 | 98 940 | - | | | 59 877 | | -39 063 |
| Förvärv av aktier i ProteinBolaget i Sverige AB | 43 141 | 83 395 | 126 536 | 15 495 | | | 91 536 | | -19 505 |
| Förvärv av aktier i Finwake Oy | 11 496 | 30 075 | 41 571 | 4 417 | | | 26 213 | | -10 942 |
| Förvärv av aktier i Gymstick International Oy | 67 417 | 95 097 | 162 513 | 6 402 | | | 62 478 | | -93 634 |
| Förvärv av aktier i Cykloteket Aktiebolag | 2 475 | 8 278 | 10 752 | 364 | | | 1 024 | | -9 365 |
| Förvärv av aktier i Toorch AB | 5 197 | 10 086 | 15 283 | 489 | | | - | | -14 794 |
| Förvärv av aktier i HockeyTown i Karlstad AB | 3 506 | 5 369 | 8 875 | - | | | 6 389 | | -2 486 |
| Villkorade köpeskillingar | | | | | | | | | |
| Tilläggsköpeskilling Zidcore AB | | | | | | | | | -16 474 |
| Tilläggsköpeskilling Kronan Mobility AB | | | | | | | | | -27 |
| Summa | 291 870 | 485 526 | 777 396 | 67 510 | 26 469 | 391 008 | | | -308 911 |

| Påverkan efter förvärvstidpunkt inkluderat i koncernens resultat (Tkr) | 2022 | 2021 |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Omsättning | 64 232 | 542 263 |
| Resultat efter skatt | -501 | 42 511 |

| Påverkan om förvärven genomfördes den 1 januari (Tkr) | 2022 | 2021 |
|--------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Omsättning | 70 670 | 1 555 227 |
| Resultat efter skatt | -4 677 | 64 048 |

Köpeskillning och bedömningar

Köpeskillningen för periodens förvärv uppgår till 54,361 Tkr (777,396), varav 26,854 Tkr (485,526) redovisas som goodwill. Utbetalningar av tilläggsköpeskillningar för förvärv genomförda tidigare år har skett med 30,437 Tkr (16,501) vilket påverkat koncernens likvida medel. Samtliga förvärv har redovisats enligt förvärvsmetoden och inga väsentliga förändringar på koncernens förvärvsanalyser har gjorts under räkenskapsåret avseende tidigare års förvärv.

Goodwill

Skillnaden mellan överförd ersättning och verkligt värde av förvärvade tillgångar och övertagna skulder redovisas som goodwill, vilken motiveras av bolagens framtida intjäningsförmåga. Den 31 december 2022 uppgick koncernens totala goodwill till 616,647 Tkr (578,760) vilken nedskrivningsprövas årligen eller vid behov. Under räkenskapsåret har inga nedskrivningsbehov identifierats och koncernens goodwill bedöms inte vara skattemässigt avdragsgill.

Negativ goodwill

När den av koncernen överförda ersättningen understiger verkligt värde av förvärvade tillgångar i ett så kallat "förvärv till lågt pris" enligt IFRS 3 uppstår en negativ skillnad ("bargain purchase") som resulterar i negativ påverkan av goodwill. I koncernen så har negativ goodwill bokats avseende förvärvet av Spobik AB under 2020.

Övriga identifierade övervärden

Övriga identifierade övervärden har allokerats till immateriella anläggningstillgångar och består av kundrelationer och varumärken. Dessa har värderats till det diskonterade värdet av framtida kassaflöden, varav kundrelationer bedöms ha en bestämd nyttjandeperiod på mellan 5 och 10 år och varumärken bedöms ha en obestämd nyttjandeperiod. Avskrivningstiden är baserad på en bedömning om bland annat konkurrenssituationen, kundlojalitet och kundomsättningshastighet.

Förvärvsrelaterade utgifter

Förvärvsrelaterade utgifter består primärt av arvoden till finansiella och juridiska rådgivare som anlitas i samband med genomlysning av bolagen inför förvärv (s.k. due dilligence). Dessa arvoden har redovisats som övriga externa kostnader i koncernens resultaträkning. Under 2022 uppgick förvärvsrelaterade utgifterna till 0 Tkr (3,061).

Tilläggsköpeskillingar

Tilläggsköpeskillingar är villkorade köpeskillingar som baseras på de förvärvade bolagens resultat under en given tidsperiod, normalt mellan 1-3 år efter förvärvstidpunkten. Dessa beräknas antingen binärt eller som en trappa som varierar beroende på om en viss resultatnivå uppfylls. Vid transaktionsdagen värderas tilläggsköpeskillingarna till verkligt värde genom att det sannolika utfallet diskonteras till ett nuvärde. Det sannolika utfallet baseras på prognoser vid förvärvstillfället. Såväl villkorade köpeskillingar som skulder till innehavare utan bestämmande inflytande är i hög utsträckning beroende av det förvärvade bolagets resultatutveckling. En viktig uppskattning vid fastställandet av posternas redovisade värde är därmed koncernens bedömning av det förvärvade bolagets framtida resultatutveckling. Förändringar i värdet av villkorade köpeskillingar redovisas via resultaträkningen. Per balansdagen uppgår den totala skuldposten för diskonterade, ännu ej erlagda tilläggsköpeskillingar till 22,762 Tkr (78,379).

| Tkr | Bokförd tilläggs-köpeskilling | Maximal tilläggsköpe-skilling |
|--------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Kronan Mobility AB | 2 040 | 2152 |
| Reichen Sport AB | 3 850 | 3850 |
| HockeyTown i Karlstad AB | 6 778 | Obegr. |
| Freeride AB | 2 000 | 2520 |
| Evosport AB | 5 582 | 9868 |
| Gear Nerds AB | 2 512 | 3500 |
| Summa | 22 762 | |

Värdering av kundfordringar

Ingen väsentlig skillnad har identifierats mellan verkligt värde på kundfordringarna i relation till bruttoavtalsbeloppen.

Innehav utan bestämmande inflytande

Koncernen har redovisat innehav utan bestämmande inflytande till verkligt värde med full goodwill som bas likställt med förvärvspriset i respektive förvärv.

Övriga förvärvrelaterade uppgifter

Koncernen har förvärvat varumärket Kraftmark under hösten 2022. Övriga förvärv har skett genom förvärv av aktier. För information om ägarandel i förvärvade bolag, se not 40 Andelar i koncernföretag

Förvärv efter räkenskapsårets utgång

Koncernen har förvärvat en minoritet efter räkenskapsårets utgång vilket finns beskrivet i not 30 händelser efter balansdagen. Koncernen har även förvärvat nettotillgångarna i Kraftmark AB konkursbo under februari 2023.

Not 6 - Tillgångar och skulder hänförliga till avtal med kunder

| Tkr | Koncern | |
|--------------------------|---------------|---------------|
| | 2022 | 2021 |
| Tillgångar | | |
| Returtillgångar | 2 425 | 1 638 |
| Kundfordringar | 57 497 | 46 714 |
| Förlustreserv | -2 632 | -845 |
| Upplupna intäkter | 5 199 | 532 |
| | 62 489 | 48 038 |
| Skulder | | |
| Förskott från kunder | 6 458 | 2 485 |
| Returreserv | 3 717 | 2 635 |
| | 10 176 | 5 119 |
| Kontraktsbalanser | 72 665 | 53 158 |

Samtliga kontraktsskulder redovisade vid ingången av året har under 2022 redovisats som intäkt. Ingen information lämnas om transaktionspris allokerat till återstående prestationsåtaganden eftersom det per den 31 december 2022 inte fanns några sådana åtaganden med en ursprunglig förväntad löptid på mer än ett år. Returtillgångar ingår i balansposten förutbetalda kostnader och upplupna intäkter.

Not 7 - Arvode och kostnadsersättning till revisorer

| Tkr | Koncern | |
|-----------------------------------------------|--------------|--------------|
| | 2022 | 2021 |
| KPMG | | |
| Revisionsuppdraget | 1 471 | 50 |
| Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget | 213 | - |
| | 1 685 | 50 |
| Grant Thornton | | |
| Revisionsuppdraget | 839 | 500 |
| Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget | 58 | - |
| Skatterådgivning | 22 | - |
| Övriga tjänster | 13 | - |
| | 932 | 500 |
| Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB | | |
| Revisionsuppdraget | 349 | 39 |
| | 349 | 39 |
| Övriga revisionsbyråer | | |
| Revisionsuppdraget | 1 003 | 664 |
| Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget | - | 5 |
| Skatterådgivning | - | 2 |
| Övriga tjänster | -0 | 14 |
| | 1 003 | 686 |
| Totalt | 3 969 | 1 275 |

Med revisionsuppdrag avser lagstadgad revision av års- och koncernredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning samt revision och annan granskning utförd i enlighet med överenskommelse eller avtal. Detta inkluderar övriga arbetsuppgifter som det ankommer på bolagets revisor att utföra samt rådgivning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid sådan granskning eller genomförandet av sådana övriga arbetsuppgifter.

Not 8 - Övriga rörelseintäkter och kostnader

| Tkr | Koncern | |
|---------------------------------------------------|--------------|---------------|
| | 2022 | 2021 |
| Övriga rörelseintäkter | | |
| Försäkringsersättning | 147 | 18 |
| Vinst vid försäljning av anläggningstillgångar | 807 | 86 |
| Vinst vid försäljning av andelar i koncernbolag | - | 1 475 |
| Bonus från Svea | 5 000 | - |
| Resultat från andelar i intressebolag | - | 65 |
| Erhållen återbäring från Fora/försäkringsbolag | 19 | - |
| Erhållna bidrag | 477 | - |
| Totalt rörelseintäkter | 6 450 | 1 644 |
| Övriga rörelsekostnader | | |
| Förlust vid försäljning av andelar i koncernbolag | - | -924 |
| Förlust vid försäljning av anläggningstillgångar | -118 | -195 |
| Resultat från andelar i intressebolag | -416 | - |
| Totalt rörelsekostnader | -534 | -1 119 |

Not 9 - Personalkostnader och ledande befattningshavares ersättning

Ersättningar till anställda

| Tkr | Koncern | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| | 2022 | 2021 |
| <i>Styrelseledamöter, verkställande direktörer och andra ledande befattningshavare¹</i> | | |
| Löner | 11 829 | 6 765 |
| Sociala avgifter | 3 641 | 2 278 |
| Pensionskostnader, avgiftsbestämda planer | 1 444 | 1 391 |
| | 16 915 | 10 435 |
| <i>Övriga anställda</i> | | |
| Löner | 123 638 | 79 986 |
| Sociala avgifter | 34 558 | 23 010 |
| Pensionskostnader, avgiftsbestämda planer | 8 958 | 4 669 |
| Erhållna statliga stöd | -4 121 | -3 417 |
| | 163 033 | 104 248 |
| <i>Totalt</i> | | |
| Löner | 135 467 | 86 750 |
| Sociala avgifter | 38 200 | 25 288 |
| Pensionskostnader, avgiftsbestämda planer | 10 402 | 6 060 |
| Erhållna statliga stöd | -4 121 | -3 417 |
| | 179 948 | 114 682 |

¹ Inklusive verkställande direktörer och andra ledande befattningshavare i dotterföretag. Jämförelseåret är korrigerat under upprättande av koncernårsredovisningen 2022.

Styrelseledamöter

Styrelseledamöter som ej är betydande ägare erhåller fast styrelsearvode.

Vd och koncernchef

Ersättningen består av fast lön, pension och sjukförsäkring.

Koncernledning

Ersättningen består av fast lön, pension och sjukförsäkring.

Aktierelaterade ersättningar (LTIP)

Bolagstämman 30 september 2021 beslutade att införa incitamentsprogram för nyckelpersoner inom koncernen. Detta genom att emittera maximalt 124 046 teckningsoptioner, varvid 97 825 teckningsoptioner tecknades. Varje tecknad option berättigar innehavaren att teckna en ny aktie i WeSports Scandinavia AB under maj 2024 alternativt september 2024. Optionspremien per option motsvarar teckningsoptionernas marknadsvärde vid tidpunkten för teckning och tilldelning som beräknats enligt Black & Scholes värderingsmodell, enligt marknadspraxis.

Teckningskursen för LTIP programmet uppgår till 1,310 SEK per aktie.

| Beviljade teckningsoptioner | Moderbolaget | | | Totalt |
|-------------------------------------|------------------|-----------------------------------|-------------------------------|---------------|
| | Koncern- chef | Ledande befattnings- havare | Övriga nyckel- personer | |
| Långsiktigt incitamentsprogram 2021 | 27 560 | 33 072 | 37 193 | 97 825 |
| Utestående per 2022.12.31 | 27 560 | 33 072 | 37 193 | 97 825 |

| Utestående teckningsoptioner | Moderbolaget | | | |
|----------------------------------|---------------|----------------------------------|---------------|----------------------------------|
| | 2022 | Genom- snittligt lösenpris | 2021 | Genom- snittligt lösenpris |
| Utestående per 2021.12.31 | 97 825 | 1 703 | 0 | 0 |
| Tilldelade under året | 0 | 0 | 97 825 | 1 703 |
| Utestående per 2022.12.31 | 97 825 | 1 703 | 97 825 | 1 703 |

| Verkligt värde och antaganden avseende teckningsoptioner | Moderbolaget | |
|-------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
| Aktiekurs | 1 310 | 1 310 |
| Lösenpris | 1 703 | 1 703 |
| Förväntad volatilitet (%) | 34% | 34% |
| Riskfri ränta (%) | -0.25% | -0.25% |
| Förväntad löptid (månader) | 36 | 36 |
| Verkligt värde | 144.10 | 144.10 |

| Specifikation över teckningsoptioner | Moderbolaget | | | |
|-----------------------------------------|-------------------|--------------------------|------------------------------|----------------|
| | Antal optioner | Värde vid tilldelning | Lösen- tidpunkt | Lösen- pris |
| Långsiktigt incitamentsprogram 2021 | 97 825 | 1 310 | April & September 2024 | 1 703 |

Not 10 - Medelantal anställda

| | Koncernen | | | |
|---------------|----------------------|------------|----------------------|------------|
| | 2022 | | 2021 | |
| | Medelantal anställda | Varav män | Medelantal anställda | Varav män |
| Sverige | 305 | 236 | 198 | 157 |
| Finland | 35 | 24 | 10 | 7 |
| Totalt | 340 | 260 | 208 | 164 |

Könsfördelning för styrelseledamöter och övriga ledande befattningshavare

| | Koncernen | | | |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|-----------|----------------------|-----------|
| | 2022 | | 2021 | |
| | Antal på balansdagen | Varav män | Antal på balansdagen | Varav män |
| Styrelseledamöter | 45 | 45 | 44 | 44 |
| Verkställande direktör och övriga ledande befattningshavare | 16 | 16 | 14 | 14 |
| Totalt | 61 | 61 | 58 | 58 |

Då VD även ingår i dotterföretagens styrelse redovisas de på båda raderna.

Not 11 - Finansiella poster

| Tkr | Koncern | |
|--------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| | 2022 | 2021 |
| Finansiella intäkter | | |
| Ränteintäkter | 502 | 26 |
| Valutakursdifferenser | 1 303 | 1 740 |
| Omvärdering villkorad köpeskilling | 40 028 | 10 701 |
| Övriga finansiella intäkter | - | 17 |
| Totalt finansiella intäkter | 41 833 | 12 484 |
| Finansiella kostnader | | |
| Räntekostnader kreditinstitut | -7 402 | -2 926 |
| Räntekostnader leasingtillgångar | -9 056 | -1 960 |
| Räntekostnader övriga | -3 780 | -338 |
| Räntekostnader villkorad köpeskilling | -986 | -944 |
| Valutakursdifferenser | -2 766 | -230 |
| Omvärdering villkorad köpeskilling | -346 | - |
| Förändring i verkligt värde på kapitalplaceringsaktier | -332 | -656 |
| Övriga finansiella kostnader | -339 | -12 |
| Totalt finansiella kostnader | -25 007 | -7 065 |

Not 12 - Inkomstskatt

| Tkr | Koncern | |
|-------------------------------------------------|---------------|----------------|
| | 2022 | 2021 |
| Inkomstskatt | | |
| <i>Aktuell skatt</i> | | |
| Aktuell skatt på årets resultat | -6 333 | -13 138 |
| Justeringar avseende tidigare år | -258 | 32 |
| Summa aktuell skatt | -6 591 | -13 105 |
| <i>Uppskjuten skatt</i> | | |
| Ökning/minskning av uppskjutna skattefordringar | 18 617 | 3 854 |
| Ökning/minskning av uppskjutna skatteskulder | 5 043 | 2 283 |
| Summa uppskjuten skatt | 23 660 | 6 137 |
| Inkomstskatt | 17 070 | -6 968 |

| Tkr | Koncern | |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| | 2022 | 2021 |
| Avstämning mellan teoretisk skattekostnad och redovisad skatt | | |
| Resultat före skatt | -59 413 | 57 967 |
| Skatt vid svensk skattesats (20.6) | 12 239 | -11 941 |
| Skatteeffekt avseende poster som ej är avdragsgilla/ej skattepliktiga | 4 630 | 3 686 |
| Skillnad i utländska skattesatser | -0 | 67 |
| Effekt av ej värderade underskott | -1 309 | -1 635 |
| Effekt av tidigare ej aktiverade underskottsavdrag | 1 767 | 2 822 |
| Justeringar avseende tidigare år | -258 | 32 |
| Inkomstskatt | 17 070 | -6 968 |

| Tkr | Koncern | |
|-----------------------------------------------------|------------|--------------|
| | 2022 | 2021 |
| Inkomstskatt redovisad direkt i eget kapital | | |
| Uppskjuten skatt: | | |
| Emissionskostnader | 676 | 3 201 |
| Totalt | 676 | 3 201 |

Not 13 - Immateriella anläggningstillgångar

Internt utvecklade immateriella tillgångar

Utvecklingsutgifter

| Tkr | Koncern | |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|
| | 2022 | 2021 |
| Ingående ackumulerade anskaffningsvärden | 40 354 | 16 155 |
| Investeringar genom förvärv | 204 | 19 490 |
| Investeringar | 7 636 | 4 708 |
| Omklassificeringar | 548 | - |
| Omräkningsdifferenser | 22 | - |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 48 763 | 40 354 |
| Ingående ackumulerade avskrivningar | -16 552 | -2 708 |
| Avskrivningar genom förvärv | -83 | -9 937 |
| Årets avskrivningar | -5 621 | -3 907 |
| Omklassificeringar | -22 | - |
| Omräkningsdifferenser | -4 | - |
| Utgående ackumulerade avskrivningar | -22 282 | -16 552 |
| Redovisade värden | 26 482 | 23 802 |

Internt utvecklade immateriella tillgångar avser primärt kostnader för koncernens webbplattformar. Såväl interna som externa utgifter har aktiverats.

Förvärvade immateriella tillgångar

Varumärken

| Tkr | Koncern | |
|-------------------------------------------------|----------------|---------------|
| | 2022 | 2021 |
| Ingående ackumulerade anskaffningsvärden | 99 137 | 18 683 |
| Investeringar genom förvärv | 2 182 | 80 456 |
| Investeringar | 3 000 | - |
| Omräkningsdifferenser | 967 | -2 |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 105 286 | 99 137 |
| Redovisade värden | 105 286 | 99 137 |

Posten avser varumärken som identifierats som separata tillgångar vid de rörelseförvärv som som koncernen genomfört

Kundrelationer

| Tkr | Koncern | |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|
| | 2022 | 2021 |
| Ingående ackumulerade anskaffningsvärden | 105 491 | 7 298 |
| Investeringar genom förvärv | 22 394 | 98 163 |
| Omräkningsdifferenser | 2 127 | 30 |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 130 012 | 105 491 |
| Ingående ackumulerade avskrivningar | -11 618 | -320 |
| Årets avskrivningar | -24 929 | -11 285 |
| Omräkningsdifferenser | -376 | -13 |
| Utgående ackumulerade avskrivningar | -36 923 | -11 618 |
| Redovisade värden | 93 089 | 93 873 |

Posten avser kundrelationer som värderats vid de rörelseförvärv som koncernen genomfört.

Goodwill

| Tkr | Koncern | |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|
| | 2022 | 2021 |
| Ingående ackumulerade anskaffningsvärden | 578 760 | 93 234 |
| Investeringar genom förvärv | 26 854 | 485 526 |
| Omräkningsdifferenser | 11 033 | - |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 616 647 | 578 760 |

Posten avser goodwill som uppkommit vid de rörelseförvärv som koncernen genomfört. Upplösning av negativ goodwill redovisas i posten övriga rörelseintäkter.

Övriga immateriella anläggningstillgångar

| Tkr | Koncern | |
|-------------------------------------------------|---------------|--------------|
| | 2022 | 2021 |
| Ingående ackumulerade anskaffningsvärden | 2 410 | 306 |
| Investeringar genom förvärv | 1 879 | 1 545 |
| Investeringar | 914 | 559 |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 5 204 | 2 410 |
| Ingående ackumulerade avskrivningar | -824 | -51 |
| Avskrivningar genom förvärv | -919 | -521 |
| Årets avskrivningar | -684 | -252 |
| Utgående ackumulerade avskrivningar | -2 427 | -824 |
| Redovisade värden | 2 777 | 1 586 |

Posten avser bland annat licenser och kostnader för att registrera koncernens internetdomäner. Endast externa utgifter har aktiverats.

Nedskrivningar

Nedskrivning av immateriella tillgångar uppgick under 2022 till 0 TKR (0) vilket avser varumärken och goodwill. Nedskrivningsprövning sker årligen samt om koncernen bedömer att den underliggande tillgången inte har lika stora framtida ekonomiska fördelar som vid tidigare bedömningar.

Nedskrivningsprövningar för kassagenerade enheter innehållande goodwill

Nedskrivningsprövning har gjorts för koncernens kassagenererande enhet som under 2022 bestod av 21 legala enheter. I tabellen nedan presenteras de väsentliga legala enheterna i koncernens kassagenerade enhet:

Redovisat värde per kassagenererande enhet

| Tkr | 2022 | 2021 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Gymstick International Oy | 103 673 | 95 275 |
| ProteinBolaget i Sverige AB | 83 395 | 83 395 |
| Nordic Outdoor&Sports Group AB | 71 800 | 71 800 |
| Zidcore AB | 58 060 | 58 060 |
| Rawbike Scandinavia AB | 50 084 | 50 084 |
| PS i Nässjö AB | 37 628 | 37 628 |
| Tengo Sport Sweden AB | 34 514 | 34 514 |
| Finwake Oy | 32 532 | 29 897 |
| Biketown Sverige AB | 31 856 | 31 856 |
| Övriga | 113 105 | 86 251 |
| Summa | 616 647 | 578 761 |

Koncernens goodwill och övriga immateriella tillgångar prövas årligen per kassagenererande enhet med beräknat återvinningsvärde, vilket är nyttjandevärdet eller verkligt värde minus försäljningskostnader. Samtliga av koncernens bolag har nedskrivningsprövats mot nyttjandevärdet per balansdagen.

Varumärken har inte skrivits ner då koncernen anser att både varumärket och dess kassagenerering har en indefinit livslängd och kostnaden för förnyelse ej är signifikant. Om koncernen omvärderar varumärket och bedömer att det har en bestämd livslängd, så skrivs det av enligt den bedömda livslängden. Varumärken har således en särskild ställning inom immateriella anläggningstillgångar där de övriga tillgångarna har en bestämd livslängd och således skrivs av över en bestämd tidsperiod.

Nyttjandevärde

Nyttjandevärdet framställs genom att diskontera koncernens nuvärde av framtida beräknade kassaflöden per kassagenererande enhet. Beräkningen grundar sig i strategiska 5-årsplaner som koncernledningen fastställt med hänsyn taget till dotterbolagens budgetar och prognoser för det nästkommande året varvid en tillväxttakt och marginalutveckling appliceras på de senare perioderna beroende på enhetens individuella förutsättningar.

Viktiga antaganden

Det bedömda nyttjandevärdet jämförs sedan med det redovisade värdet på enheten där de mest väsentliga antaganden utgörs av organisk tillväxt, vinstmarginal, rörelsekapitalets utveckling och diskonteringsränta. Samtliga antaganden baseras på historisk erfarenhet och aktuell marknadsinformation.

Organiskt tillväxt har antagits följa den historiska trenden med justeringar för den organiska marknadstillväxten per område där den aktuella kassagenererande enheten är verksam samt ökad e-handelspenetration i utvalda marknader. Marknaden definieras som online-marknaden av sport och fritidsutrustning i Norden som bryts ner baserat på typ av aktivitet och utrustning där det enskilda bolaget är verksamt. Totala marknaden förväntas årligen växa med 7-12% under de kommande 5 åren, enligt tillgänglig marknadsdata. Den förväntade långsiktiga uthålliga tillväxten beräknas som 2.5%, vilken fastställts baserat på antagen nominell BNP tillväxt.

Vinstmarginalen följer den organiska tillväxten som antagits per kassagenererande enhet med bedömningar på försäljningsmix, rörelsemarginal samt justeringar baserat på identifierade prisförändringar och kostnadsutveckling.

Rörelsekapitalutvecklingen har baserats på historisk proportion mellan försäljning, inköp och korta fordringar och skulder med justeringar för väntade och planerade förändringar i exempelvis varulager och betalningstider.

Diskonteringsräntan som används vid nuvärdesberäkningen av de framtida kassaflödena återspeglar koncernens marknadsmässiga bedömningar av pengars tidsvärde som baseras på koncernens marginella upplåningsränta och andra marknadsmässiga upplåningsräntor oberoende av koncernens kapitalstruktur. Detta ger en viktad kapitalkostnad (s.k. WACC) som per 31 december 2022 uppgår till 12% (10%). Diskonteringsräntan har applicerats på samtliga kassagenererande enheter då samtliga faller inom samma överlappande marknad och samma skattesats om 20.6% har använts.

Beräkningen per 31 december 2022 visar att nyttjandevärdet överstiger det redovisade värdet och således har inget nedskrivningsbehov identifierats.

Känslighetsanalys

Eftersom nyttjandevärdet är beroende på de antaganden som koncernen applicerat har en känslighetsanalys gjorts. Den känslighetsanalysen påvisar att kvarstående goodwillvärde för samtliga kassagenererande enheter försvaras även om den långsiktiga tillväxten skulle vara en procentenhet lägre, EBITA marginalen en procentenhet lägre eller diskonteringsräntan en procentenhet högre.

Not 14 - Materiella anläggningstillgångar

Inventarier, verktyg och installationer

| Tkr | Koncern | |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|
| | 2022 | 2021 |
| Ingående ackumulerade anskaffningsvärden | 25 385 | 4 656 |
| Investeringar genom förvärv | 2 377 | 17 317 |
| Investeringar | 4 425 | 4 013 |
| Omklassificeringar | -548 | |
| Avyttringar | -296 | -603 |
| Omräkningsdifferenser | 148 | 2 |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 31 491 | 25 385 |
| Ingående ackumulerade avskrivningar | -14 832 | -2 555 |
| Avskrivningar genom förvärv | -1 374 | -10 234 |
| Årets avskrivningar | -4 026 | -2 061 |
| Omklassificeringar | 22 | - |
| Avyttringar | 193 | 19 |
| Omräkningsdifferenser | -51 | -1 |
| Utgående ackumulerade avskrivningar | -20 068 | -14 832 |
| Redovisade värden | 11 423 | 10 553 |

Byggnader och mark

| Tkr | Koncern | |
|-------------------------------------------------|--------------|--------------|
| | 2022 | 2021 |
| Ingående ackumulerade anskaffningsvärden | 1 799 | - |
| Investeringar genom förvärv | | 1 795 |
| Investeringar | | - |
| Omklassificeringar | | - |
| Avyttringar | | - |
| Omräkningsdifferenser | 159 | 3 |
| Utgående | 1 957 | 1 799 |
| Ingående ackumulerade avskrivningar | -105 | - |
| Avskrivningar genom förvärv | | - |
| Årets avskrivningar | -102 | -104 |
| Omklassificeringar | | - |
| Avyttringar | | - |
| Omräkningsdifferenser | -14 | -1 |
| Utgående | -221 | -105 |
| Redovisade värden | 1 736 | 1 694 |

Nyttjanderättstillgång/lokaler (IFRS16)

| Tkr | Koncern | |
|-------------------------------------------------|----------------|---------------|
| | 2022 | 2021 |
| Ingående ackumulerade anskaffningsvärden | 92 961 | 29 072 |
| Tillkommande under året | 64 179 | 63 889 |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 157 140 | 92 961 |
| Ingående ackumulerade avskrivningar | -18 703 | -2 736 |
| Årets avskrivningar | -31 182 | -15 966 |
| Utgående ackumulerade avskrivningar | -49 884 | -18 703 |
| Redovisade värden | 107 256 | 74 258 |

Nyttjanderättstillgång/fordon (IFRS16)

| Tkr | Koncern | |
|-------------------------------------------------|--------------|--------------|
| | 2022 | 2021 |
| Ingående ackumulerade anskaffningsvärden | 5 285 | 56 |
| Tillkommande under året | 1 419 | 5 230 |
| Utgående ackumulerade | 6 704 | 5 285 |
| Ingående ackumulerade avskrivningar | -2 291 | -2 |
| Årets avskrivningar | -1 895 | -2 289 |
| Utgående ackumulerade avskrivningar | -4 186 | -2 291 |
| Redovisade värden | 2 518 | 2 994 |

Nyttjanderättstillgång/övrigt (IFRS16)

| Tkr | Koncern | |
|-------------------------------------------------|---------|------|
| | 2022 | 2021 |
| Ingående ackumulerade anskaffningsvärden | 720 | - |
| Tillkommande under året | 3 456 | 720 |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 4 175 | 720 |
| Ingående ackumulerade avskrivningar | -83 | - |
| Årets avskrivningar | -1 098 | -83 |
| Utgående ackumulerade avskrivningar | -1 180 | -83 |
| Redovisade värden | 2 995 | 637 |

För övrig information om nyttjanderättstillgångar, se not 27

Not 15 - Andelar i intresseföretag

| Tkr | Koncern | |
|-------------------------------------------------|---------|------|
| | 2022 | 2021 |
| Ingående ackumulerade anskaffningsvärden | 758 | - |
| Investeringar genom förvärv | - | 693 |
| Omvärdering enligt kapitalandelsmetoden | -416 | 65 |
| | - | - |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 341 | 758 |

Resultateffekten av omvärdering av andelar i intressebolag ingår i finansiella poster
Beloppen för jämförelseåret är justerade

Koncernen

| Bolag | Organisations- nummer | Säte | Antal aktier | Aktie- kapital (%) | Rösträtts- andelar (%) | Tkr | Tkr |
|---------------|--------------------------|---------|-----------------|-----------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | | | | | | Redovisat värde 2022 | Redovisat värde 2021 |
| AB Skimateria | 556962-9529 | Uppsala | 859 | 49.97 | 49.97 | 341 | 758 |
| Totalt | | | | | | 341 | 758 |

Finansiell information i sammandrag för AB Skimateria

| | 2022 | 2021 |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| Omsättningstillgångar | 1 687 | 1 309 |
| Anläggningstillgångar | 26 | 73 |
| Kortfristiga skulder | 360 | 47 |
| Nettotillgångar | 1 352 | 1 335 |
| <i>Varav koncernens andel</i> | <i>676</i> | <i>667</i> |
| Nettomsättning | 1 225 | 429 |
| Årets resultat | -834 | 57 |
| <i>Varav koncernens andel</i> | <i>-417</i> | <i>29</i> |

Not 16 - Uppskjuten skatt

| Tkr | Balans per 2021-01-01 | Redovisat i året resultat | Omräkning s- differenser | Redovisat i eget kapital | Förvärv av rörelse | Balans per 2021-12-31 |
|------------------------------------|--------------------------|---------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Uppskjuten skattefordran | | | | | | |
| Nyttjanderättstillgångar | 27 | 165 | - | - | - | 192 |
| Kundfordringar | 60 | 91 | - | - | - | 151 |
| Pensionskostnader | 63 | 31 | - | - | - | 94 |
| Lager | - | -18 | - | - | 523 | 505 |
| Aktivering av underskottsavdrag | 1 417 | 3 584 | 14 | 3 201 | 8 818 | 17 035 |
| Summa | 1 567 | 3 854 | 14 | 3 201 | 9 342 | 17 977 |
| Uppskjuten skatteskuld | | | | | | |
| Immateriella anläggningstillgångar | -5 286 | 2 315 | -3 | - | -36 585 | -39 559 |
| Obeskattade reserver | -604 | -32 | - | - | -1 887 | -2 523 |
| Summa | -5 890 | 2 283 | -3 | - | -38 473 | -42 082 |
| Uppskjuten skatt, netto | -4 323 | 6 137 | 11 | 3 201 | -29 131 | -24 105 |

| Tkr | Balans per 2022-01-01 | Redovisat i året resultat | Omräkning s- differenser | Redovisat i eget kapital | Förvärv av rörelse | Balans per 2022-12-31 |
|------------------------------------|--------------------------|---------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Uppskjuten skattefordran | | | | | | |
| Nyttjanderättstillgångar | 192 | 781 | - | - | - | 973 |
| Kundfordringar | 151 | 380 | - | - | - | 531 |
| Pensionskostnader | 94 | 25 | - | - | - | 119 |
| Lager | 505 | 9 087 | - | - | - | 9 593 |
| Aktivering av underskottsavdrag | 17 035 | 8 343 | 27 | 676 | 9 | 26 090 |
| Summa | 17 977 | 18 617 | 27 | 676 | 9 | 37 306 |
| Uppskjuten skatteskuld | | | | | | |
| Immateriella anläggningstillgångar | -39 559 | 4 503 | -544 | - | -5 063 | -40 663 |
| Obeskattade reserver | -2 523 | 541 | - | - | -43 | -2 026 |
| Summa | -42 082 | 5 043 | -544 | - | -5 106 | -42 688 |
| Uppskjuten skatt, netto | -24 105 | 23 660 | -517 | 676 | -5 097 | -5 383 |

| Tkr | Koncern | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------|
| | 2022 | 2021 |
| Underskottsavdrag | | |
| Outnyttjade underskottsavdrag för vilka ingen uppskjuten skattefordran har redovisats. | 13 393 | 12 072 |
| Potentiell skatteförmån, 20,6% | 2 759 | 2 487 |

De outnyttjade underskotten hänför sig till Tengo Sport Sweden AB och Skistart AB. Underskottsavdragen är inte tidsbegränsade.

Not 17 - Varulager

| Tkr | Koncern | |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|
| | 2022 | 2021 |
| Färdiga varor redovisade till anskaffningsvärde | 453 425 | 473 863 |
| Nedskrivningar | -12 191 | -11 186 |
| Utgående redovisat värde | 441 234 | 462 677 |

Nedskrivning av varulager till nettoförsäljningsvärde om 66 Mkr har redovisats i resultaträkningen som kostnader för sålda varor. Anskaffningsvärdet för tillgångar i varulager bestäms genom att använda vägda genomsnittspriser.

Not 18 - Kundfordringar

| Tkr | Koncern | |
|---------------------------------------------|---------------|---------------|
| | 2022 | 2021 |
| Kundfordringar, ej förfallna/nedskrivna | 44 274 | 34 818 |
| Kundfordringar, förfallna men ej nedskrivna | 12 564 | 11 684 |
| Kundfordringar, nedskrivna | 3 290 | 1 057 |
| Reserv för osäkra kundfordringar | -2 632 | -845 |
| Totalt | 57 497 | 46 714 |

Ingen enskild kund står för mer än 10% av koncernens kundfordringar.

| Tkr | Koncern | | | |
|-----------------------|------------------------|------------------|------------------------|------------------|
| | 2022 | | 2021 | |
| | Redovisat värde brutto | Förlust-reserver | Redovisat värde brutto | Förlust-reserver |
| Ej förfallna | 44 274 | - | 34 818 | - |
| Förfallna <30 dagar | 7 694 | - | 7 539 | - |
| Förfallna 30-90 dagar | 5 479 | -487 | 3 498 | -188 |
| Förfallna >90 dagar | 2 681 | -2 145 | 1 704 | -657 |
| Summa | 60 128 | -2 632 | 47 560 | -845 |

Not 19 - Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

| Tkr | Koncern | |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| | 2022 | 2021 |
| Förutbetalda hyror | 5 885 | 4 270 |
| Förutbetalda försäkringskostnader | 1 014 | 779 |
| Förutbetalda personalkostnader | 405 | 681 |
| Förutbetalda marknadsföringskostnader | 769 | 395 |
| Förutbetalda varukostnader | 583 | 327 |
| Förutbetalda system och IT kostnader | 1 373 | 191 |
| Upplupna leverantörsbonusar | 4 795 | 4 666 |
| Upplupna intäkter | 5 199 | 532 |
| Returtillgång | 2 425 | 1 638 |
| Övrigt | 645 | 1 385 |
| Totalt | 23 092 | 14 864 |

Not 20 - Eget kapital

Per den 31 december 2022 omfattade aktiekapitalet 1,557,674 (1,378,288) aktier med ett kvotvärde på 0.363 (0.363) kronor per aktie.

| Aktiekapital Kronor | Koncern | | | |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| | Aktiekapital | | Antal aktier | |
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Aktiekapital/antal aktier vid periodens ingång | 500 000 | 25 000 | 1 378 288 | 1 000 000 |
| Insatt aktiekapital/emitterade aktier | - | - | - | - |
| Periodens nyemission | 65 076 | 9 457 | 179 386 | 378 288 |
| Periodens fondemission | - | 465 543 | - | - |
| Aktiekapital/antal aktier vid periodens utgång | 565 076 | 500 000 | 1 557 674 | 1 378 288 |
| Kvotvärde, kronor | | | 0.363 | 0.363 |

Övrigt tillskjutet kapital

Överkursfond

Överkursfonden uppstår när aktier ställs ut till överkurs, dvs aktierna betalas till ett högre pris än kvotvärdet.

Kronor

| | |
|---------------------------------------------------------------|--------------------|
| Övrigt tillskjutet kapital vid årets ingång 2021.01.01 | - |
| Övrigt tillskjutet kapital vid årets utgång 2021.12.31 | 483 209 552 |
| Överkurs vid årets nyemission | 112 051 174 |
| Transaktionskostnader vid nyemission | -3 280 812 |
| Inkomstskatt redovisad direkt mot eget kapital | 675 847 |
| Övrigt tillskjutet kapital vid årets utgång 2022.12.31 | 592 655 761 |

Omräkningsreserv

Omräkningsreserven innefattar de valutakursdifferenser som uppstår vid omräkning av finansiella rapporter från utländska verksamheter som upprättat sina finansiella rapporter i annan valuta än den valuta som koncernens finansiella rapporter presenteras i. Moderbolaget och koncernen presenterar sina finansiella rapporter i svenska kronor. Ackumulerad omräkningsdifferens redovisas i resultaträkningen vid en avyttring av en utländsk verksamhet.

| Reserver | Koncern | |
|--------------------------------------|---------------------------------|-------------------|
| | Omräknings- reserv valuta | Summa reserver |
| Kronor | | |
| Reserver vid årets ingång 2021.01.01 | - | - |
| Valutakursdifferenser | 76 535 | 76 535 |
| Reserver vid årets utgång 2021.12.31 | 76 535 | 76 535 |
| Valutakursdifferenser | 17 770 633 | 17 770 633 |
| Reserver vid årets utgång 2022.12.31 | 17 847 168 | 17 847 168 |

Not 21 - Räntebärande skulder

| Tkr | Koncern | |
|-----------------------|----------------|----------------|
| | 2022 | 2021 |
| Checkräkningskrediter | 36 022 | 19 275 |
| Banklån | 127 534 | 81 338 |
| Ägarlån | 6 808 | 3 800 |
| Totalt | 170 364 | 104 413 |

Inga skulder som förfaller till betalning senare än fem år efter balansdagen

| Tkr | Koncern | |
|------------------------------------------|----------------|----------------|
| | 2022 | 2021 |
| Ingående upplåning | 104 413 | 75 500 |
| Upptagning av lån under året | 166 959 | 83 902 |
| Lån i förvärvade verksamheter | 10 791 | 61 602 |
| Amortering av lån under året | -112 343 | -116 607 |
| Omräkningsdifferens | 545 | 17 |
| Utgående upplåning | 170 364 | 104 413 |
| Varav kortfristig del | 44 491 | 21 839 |
| Kreditutrymme checkräkning och facilitet | 395 122 | 152 913 |

Not 22 - Övriga avsättningar

| Tkr | Koncern | |
|------------------|------------|------------|
| | 2022 | 2021 |
| Garantiåtaganden | 220 | 199 |
| Totalt | 220 | 199 |

| Tkr | Koncern | |
|----------------------------------------------------|------------|------------|
| | 2022 | 2021 |
| Totalt redovisat värde vid periodens ingång | 199 | - |
| Företagsförvärv | - | 183 |
| Belopp som tagits i anspråk under året | -244 | -81 |
| Avsättningar som gjorts under perioden | 265 | 97 |
| Utgående upplåning | 220 | 199 |

Redovisade avsättningar för garantier avser egna produkter och bygger på beräkningar gjorda utifrån historisk data. Viss osäkerhet föreligger då historiken per balansdagen avser en kort tidsperiod.

Not 23 - Förvärvsrelaterade räntebärande skulder

Förvärvsrelaterade skulder avser dels villkorade tilläggsköpeskillingar, se beskrivning i not 5, samt skuld avseende option på förvärv av aktier från innehav utan bestämmande inflytande. I vissa förvärv finns option på förvärv av aktier från innehav utan bestämmande inflytande och under förutsättning att vissa villkor är uppfyllda så värderas och redovisas denna skuld till verkligt värde.

En efterföljande omvärdering av en villkorad tilläggsköpeskillning redovisas i resultatet, medan en efterföljande omvärdering av skulden avseende option på förvärv av aktier från innehav utan bestämmande inflytande redovisas direkt i eget kapital.

Nedanstående analys visar förändring de förvärvsrelaterade skulderna uppdelat per räkenskapsår.

Villkorade tilläggsköpeskillingar

| 2022 Tkr | Redovisat vid periodens ingång | Till- kommit under perioden | Redovisat i resultaträkning | | | Kassaflöde | | Redovisat vid periodens utgång |
|-----------------|-----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------|---------------------------------|--------------------|---------------|-----------------------------------------|
| | | | Ränte- kostnader | Valuta- justering | Förändring verkligt värde | Ut- betalningar | | |
| Förändring 2022 | 78 379 | 10 075 | 985 | 988 - | -39 814 - | -27 852 - | 22 762 | |
| Summa | 78 379 | 10 075 | 985 | 988 | -39 814 | -27 852 | 22 762 | |

| 2021 Tkr | Redovisat vid periodens ingång | Till- kommit under perioden | Redovisat i resultaträkning | | | Kassaflöde | | Redovisat vid periodens utgång |
|-----------------|-----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------|---------------------------------|--------------------|---------------|-----------------------------------------|
| | | | Ränte- kostnader | Valuta- justering | Förändring verkligt värde | Ut- betalningar | | |
| Förändring 2021 | 35 442 | 69 222 | 902 | 15 | -10 701 | -16 501 | 78 379 | |
| Summa | 35 442 | 69 222 | 902 | 15 | -10 701 | -16 501 | 78 379 | |

Skuld avseende option på förvärv av aktier från innehav utan bestämmande inflytande

| 2022 Tkr | Redovisat vid periodens ingång | Till- kommit under perioden | Redovisat i eget kapital | | | Kassaflöde | | Redovisat vid periodens utgång |
|-----------------|-----------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------|----------------------|---------------------------------|--------------------|----------------|-----------------------------------------|
| | | | Ränte- kostnader | Valuta- justering | Förändring verkligt värde | Ut- betalningar | | |
| Förändring 2022 | 212 589 | 12 224 | -6 445 | -5 052 | -69 751 | -2 453 | 141 113 | |
| Summa | 212 589 | 12 224 | -6 445 | -5 052 | -69 751 | -2 453 | 141 113 | |

| 2021 Tkr | Redovisat vid periodens ingång | Till- kommit under perioden | Redovisat i eget kapital | | | Kassaflöde | | Redovisat vid periodens utgång |
|-----------------|-----------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------|----------------------|---------------------------------|--------------------|----------------|-----------------------------------------|
| | | | Ränte- kostnader | Valuta- justering | Förändring verkligt värde | Ut- betalningar | | |
| Förändring 2021 | 48 521 | 162 665 | 1 456 | -53 | - | - | 212 589 | |
| Summa | 48 521 | 162 665 | 1 456 | -53 | - | - | 212 589 | |

Not 24 - Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

| Tkr | Koncern | |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| | 2022 | 2021 |
| Upplupna revisionskostnader | 2 010 | 741 |
| Upplupna personalkostnader | 29 995 | 25 723 |
| Upplupna hyreskostnader | 12 307 | 115 |
| Upplupna marknadsföringskostnader | 1 481 | 1 053 |
| Upplupna servicekostnader | 3 204 | 0 |
| Upplupna fraktkostnader | 1 795 | 1 277 |
| Upplupna konsultkostnader | 863 | 847 |
| Upplupna varukostnader | 1 631 | 4 306 |
| Upplupna lagerhanteringskostnader | 762 | 0 |
| Returreserv | 3 717 | 2 635 |
| Förutbetalda intäkter | 216 | 0 |
| Upplupna räntekostnader | 2 817 | 100 |
| Övrigt | 1 720 | 525 |
| Totalt | 62 518 | 37 322 |

Not 25 - Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

| Tkr | Koncern | |
|------------------------------|----------------|---------------|
| | 2022 | 2021 |
| Företagsinteckningar | 150 150 | 75 305 |
| Fastighetsinteckningar | 5 342 | 4 909 |
| Ställda säkerheter | 155 492 | 80 214 |
| Garantier för externa parter | 37 591 | 933 |
| Eventalförpliktelser | 37 591 | 933 |

Not 26 - Finansiella risker och riskhantering

Koncernens resultat och kassaflöde påverkas både av förändringar i omvärlden och av koncernens eget agerande. Riskhanteringsarbetet innefattar att tydliggöra och analysera de risker som koncernen möter samt, att så långt det är möjligt, förebygga och begränsa eventuella negativa effekter.

Koncernen utsätts genom sin verksamhet för olika typer av finansiella risker, så som kreditrisker, marknadsrisker (ränterisk, och annan prisrisk) samt likviditetsrisk, valutarisk och refinansieringsrisk. Det är koncernens finansfunktion som har det övergripande ansvaret för koncernens riskarbete vilket inkluderar finansiella risker. Koncernens övergripande målsättning för finansiella risker är att säkerställa kort- och långsiktig kapitalförsörjning, uppnå en långsiktig och stabil kapitalstruktur med väldisponerad förfallostruktur samt uppnå låg riskexponering.

Kreditrisk

Kreditrisk är risken att koncernens motpart i ett finansiellt instrument inte kan fullgöra sin skyldighet och därigenom förorsaka koncernen en finansiell förlust. Koncernens kreditrisk uppstår primärt genom förskottsbetalningar till leverantörer och genom fordringar på kunder. Koncernen utvärderar månatligen befintliga exponeringars kreditrisk med beaktande av framåtblickande faktorer och reserverar för förväntade kreditförluster avseende kundfordringar. Koncernen säljer primärt produkter till privatpersoner genom betalningsleverantörer vilka tar över fordran mot kunden, vilket reducerar koncernens exponering mot kreditförluster.

Marknadsrisk

Marknadsrisk indelas av IFRS i; ränterisk, valutarisk och andra prisrisker där risken uppkommer genom att verkligt värde på framtida kassaflöden från ett finansiellt instrument varierar på grund av förändrade marknadspriser.

Ränterisk

Koncernen är främst utsatt för ränterisk avseende koncernens upplåning till rörlig ränta. Vid balansdagens utgång var till de väsentligaste lånen från kreditinstitut upptaget till rörlig ränta i form av STIBOR/EURIBOR plus en marginal. Vilket innebär att en ränteuppgång med 1 procentenhet får en påverkan före skatt med - 448 Tkr på årsbasis. Koncernens räntebärande skulder per balansdagen fördelar sig enligt tabellen nedan:

Räntebärande skulder

| Tkr | Koncern | |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|
| | 2022 | 2021 |
| Banklån | 127 534 | 81 338 |
| Checkräkningskredit | 36 022 | 19 275 |
| Ägarlån | 6 808 | 3 800 |
| Leasingskulder | 113 913 | 76 431 |
| Tilläggsköpeskillingar | 22 762 | 78 379 |
| Skulder till innehav utan bestämmande inflytande | 141 113 | 212 589 |
| Totalt | 448 152 | 471 812 |

Valutarisk

Koncernens valutarisk består av transaktions- och omräkningsexponering. Transaktionsexponering uppstår när värdet av koncernens in och utflöden i utländsk valuta förändras till följd av variationer i valutakurserna mot SEK. Nettoflödet i utländska valutor framgår av nedanstående tabell:

| Tkr | Koncern | |
|-----|---------|--------|
| | 2022 | 2021 |
| EUR | 5 133 | 1 028 |
| USD | -14 814 | -7 806 |
| NOK | 59 143 | 22 146 |
| GBP | -1 153 | -5 |
| DKK | 3 676 | 85 |

Jämförelseåret har korrigerats

Om valutakurserna mot SEK skulle förändras med 10% för respektive valuta skulle det resultera i en förändring i resultat med följande belopp:

Känslighetsanalys

| Tkr | Koncern | |
|-----|-----------|-----------|
| | 2022 | 2021 |
| EUR | +/- 513 | +/- 103 |
| USD | +/- 1.481 | +/- 781 |
| NOK | +/- 5.914 | +/- 2 215 |
| GBP | +/- 115 | +/- 0.5 |
| DKK | +/- 368 | +/- 8.5 |

Jämförelseåret har korrigerats

Omräkningsexponering uppstår vid omräkning av nettotillgångar i utländska dotterbolag till rapporteringsvalutan (SEK). Koncernen har per balansdagen dotterbolag med huvudsakliga verksamheter i Finland (EUR) och Norge (NOK). Koncernen påverkas av omräkning av de utländska dotterbolagens resultat- och balansräkningar till svenska kronor (SEK). Dessa valutaexponeringar valutasäkras inte. Eftersom växelkursen för utländska valutor fluktuerar i förhållande till SEK finns risk för att framtida valutakursförändringar kan väsentligt och negativt påverka koncernens resultat och finansiella ställning. Dessa utländska nettotillgångar inkl. goodwill och förvärvade immateriella tillgångar fördelas enligt nedanstående tabell.

Utländska nettotillgångar

| Tkr | Koncern | | | |
|-----|----------------|---------------|----------------|---------------|
| | 2022 | % | 2021 | % |
| EUR | 213 032 | 100.32 | 205 583 | 98.90 |
| NOK | -683 | -0.32 | 2 286 | 1.10 |
| | 212 349 | 100.00 | 207 869 | 100.00 |

Andra prisrisker

Prisrisken i koncernen avseende finansiella instrument är begränsad och innefattar endast balansposten Aktier och andelar 2 641 tkr. Posten består av börsaktier. I det fall börskursen minskar med +/-10% påverkar detta resultatet med 264 tkr.

Likviditets- och finansieringsrisk

Likviditetsrisk är risken för att ett företag får svårigheter att fullgöra förpliktelser som sammanhänger med finansiella skulder som regleras med kontanter eller annan finansiell tillgång. Företaget hanterar likviditetsrisken genom kontinuerlig uppföljning av verksamheten samt genom att löpande implementera en koncernkontostruktur som säkerställer bolagens kreditbehov. Koncernen prognostiserar löpande framtida kassaflöden.

Koncernen genomförde en refinansiering under 2022 genom nyemission om 112Mkr. Under december 2021 tog koncernen en checkräkningskredit i och med att en cash pool sattes upp. Den checkräkningskrediten uppgår till 50MSEK. Per 31 december 2022 hade koncernen likvida medel om 149,054 Tkr (82,767) samt tillgängliga krediter om 279Mkr med följande faciliteter utnyttjade:

| Facilitet | 2022 | | |
|---------------|-----------------|------------------|-------------------|
| | Beviljat belopp | Utnyttjat belopp | Outnyttjat belopp |
| Tkr | | | |
| Lånefacilitet | 287 122 | 79 134 | 207 988 |
| Checkkredit | 108 000 | 36 022 | 71 978 |
| Totalt | 395 122 | 115 156 | 279 966 |

Koncernen har i tillägg även skulder avseende tilläggsköpeskillingar samt optioner utställda till innehavare utan bestämmande inflytande. Både tilläggsköpeskillingarna och optionerna är beroende av framtida EBIT hos de förvärvade bolagen vilket resulterar i att skulderna omvärderas vid förändrade framtidsutsikter i respektive bolag. Goda resultat i de förvärvade bolagen resulterar således i ökade skulder för koncernen. Per 31 december 2022 uppgick värdet av tilläggsköpeskillingarna och optionerna till 164 Mkr (291).

Likviditetshantering är viktig för koncernen. Koncernen följer sin likviditet dagligen, och prognoser för kassalikviditeten utvärderas på en månatlig basis. Koncernen strävar efter att optimera sin likviditet genom att fokusera på den löpande verksamheten samt aktiv förvaltning av rörelsekapitalet liksom genom att säkerställa erforderlig tilltagna kreditfaciliteter hos koncernens banker. Målet med koncernens likviditetshantering är att säkra tillräckliga likvida reserver vid varje given tidpunkt för att tillgodose koncernbolagens operationella och strategiska finansiella behov.

Kapitalhantering

Koncernens finanspolicy stipulerar att koncernen ska bedriva verksamheten med god kontroll och med ordnade finansieringsförhållanden. Det långsiktiga målet för nettoskuld i förhållande till proforma rullande 12-månader (LTM) justerad EBITDA har satts till 1,5-2,5x, med flexibilitet för strategiska initiativ. Anpassningen till detta mål utgör en del av den strategiska planeringen och nivån på skuldsättningen följs upp löpande i den interna rapporteringen till ledning och styrelse. I koncernens bankvillkor mäts också nettoskulden i förhållande till proforma LTM Justerad EBITDA, det vill säga som om koncernen hade ägt alla bolag under den senaste tolv månadersperioden. Per 2022-12-31 uppgick relationen mellan nettoskuld och proforma rullande 12-månaders justerad EBITDA till 1.1, vilket uppfyllde de ställda kraven.

Finansiella instrument och finansiell riskhantering

| Koncernen Tkr | Värderade till upplupet anskaffningsvärde | | Värderade till verkligt värde via resultaträkningen | | Totalt redovisat värde | | Verkligt värde | |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------------|---------------|---------------------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Finansiella tillgångar | | | | | | | | |
| Aktier och andelar | - | - | 8 712 | 2 905 | 8 712 | 2 905 | 8 712 | 2 905 |
| Kundfordringar | 57 497 | 46 714 | - | - | 57 497 | 46 714 | 57 497 | 46 714 |
| Övriga fordringar | 18 244 | 10 091 | - | - | 18 244 | 10 091 | 18 244 | 10 091 |
| Upplupna intäkter | 5 199 | 532 | - | - | 5 199 | 532 | 5 199 | 532 |
| Likvida medel | 149 054 | 82 767 | - | - | 149 054 | 82 767 | 149 054 | 82 767 |
| Summa finansiella tillgångar | 229 993 | 140 104 | 8 712 | 2 905 | 238 705 | 143 010 | 238 705 | 143 010 |
| Finansiella skulder | | | | | | | | |
| Villkorade tilläggsköpeskillingar | | | 22 762 | 78 379 | 22 762 | 78 379 | 22 762 | 78 379 |
| Banklån | 163 557 | 100 613 | - | - | 163 557 | 100 613 | 163 557 | 100 613 |
| Övrig upplåning | 6 808 | 3 800 | - | - | 6 808 | 3 800 | 6 808 | 3 800 |
| Leverantörsskulder | 192 366 | 199 474 | - | - | 192 366 | 199 474 | 192 366 | 199 474 |
| Övriga skulder | 5 332 | 8 712 | - | - | 5 332 | 8 712 | 5 332 | 8 712 |
| Upplupna kostnader | 32 524 | 11 599 | - | - | 32 524 | 11 599 | 32 524 | 11 599 |
| Summa finansiella skulder | 400 586 | 324 198 | 22 762 | 78 379 | 423 348 | 402 577 | 423 348 | 402 577 |

Värderingen av villkorade tilläggsköpeskillingar tillhör nivå 3 i värderingshierarkin.

Förfallostruktur finansiella skulder och
leasingskulder - odiskonterade kassaflöden

| Tkr | 2022 | | | | |
|------------------------|----------------|---------------|----------------|--------------|----------------|
| | 0-3 mån | 3 mån - 1 år | 1-5 år | >5 år | Totalt |
| Leasingskulder | 8 281 | 25 382 | 73 325 | 6 925 | 113 913 |
| Tilläggsköpeskillingar | - | 4 200 | 18 562 | - | 22 762 |
| Banklån | 4 791 | 39 914 | 118 851 | - | 163 557 |
| Övrig upplåning | - | 3 805 | 3 003 | - | 6 808 |
| Leverantörsskulder | 192 366 | - | - | - | 192 366 |
| Övriga skulder | 1 462 | 3 870 | - | - | 5 332 |
| Upplupna kostnader | 32 524 | - | - | - | 32 524 |
| Summa | 239 424 | 77 172 | 213 741 | 6 925 | 537 261 |

Förfallostruktur finansiella skulder och
leasingskulder - odiskonterade kassaflöden

| Tkr | 2021 | | | | |
|------------------------|----------------|---------------|----------------|--------------|----------------|
| | 0-3 mån | 3 mån - 1 år | 1-5 år | >5 år | Totalt |
| Leasingskulder | 4 532 | 19 546 | 44 638 | 7 714 | 76 431 |
| Tilläggsköpeskillingar | - | 33 335 | 45 043 | - | 78 379 |
| Banklån | 4 870 | 16 968 | 78 775 | - | 100 613 |
| Övrig upplåning | - | - | 3 800 | - | 3 800 |
| Leverantörsskulder | 199 474 | - | - | - | 199 474 |
| Övriga skulder | 5 246 | 3 466 | - | - | 8 712 |
| Upplupna kostnader | 11 599 | - | - | - | 11 599 |
| Summa | 225 722 | 73 316 | 172 256 | 7 714 | 479 007 |

Not 27 - Leasingavtal

| Tillgångar med nyttjanderätt Tkr | Koncern | |
|-------------------------------------|----------------|---------------|
| | 2022 | 2021 |
| Lokaler | 107 256 | 74 258 |
| Fordon | 2 518 | 2 994 |
| Övrigt | 2 995 | 637 |
| Summa leasade tillgångar | 112 769 | 77 889 |

| Leasingskulder Tkr | Koncern | |
|-----------------------------|----------------|---------------|
| | 2022 | 2021 |
| Kortfristiga | 33 979 | 24 079 |
| Långfristiga | 79 934 | 52 352 |
| Summa leasingskulder | 113 913 | 76 431 |

Tillkommande nyttjanderätter under 2022 uppgick till 69,054 Tkr (69,838).

| Redovisade belopp i resultaträkningen Tkr | Koncern | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| | 2022 | 2021 |
| Avskrivningar på nyttjanderätter | | |
| Lokaler | -31 182 | -15 966 |
| Fordon | -1 895 | -2 289 |
| Övrigt | -1 098 | -83 |
| | -34 174 | -18 338 |
| Räntekostnader (ingår i finansiella kostnader) | -9 056 | -1 960 |
| Utgifter hänförliga till variabla leasingbetalning som inte ingår i leasingskulder (ingår i externa kostnader) | -1 860 | -25 |
| Utgifter hänförliga till korttidsleasingavtal (ingår i externa kostnader) | -413 | -383 |
| Utgifter hänförliga till leasingavtal för vilka den underliggande tillgången är av lågt värde, som inte är korttidsleasingavtal (ingår i externa kostnader) | -810 | -109 |
| Summa | -46 312 | -20 814 |

Det totala kassaflödet gällande leasingavtal under 2022 var 41,206 Tkr (18,979). För löptidsanalys av leasingskulder, se not 26. Koncernen leasar flera typer av tillgångar inklusive lokaler, fordon och övrigt. Inga leasingavtal innehåller covenant eller andra begränsningar utöver säkerheten i den leasade tillgången.

I flera av koncernens hyresavtal finns en möjlighet för koncernen att förlänga leasingavtalet. En bedömning av huruvida en förlängningsoption är rimligt säker att utnyttjas (eller huruvida det är rimligt säkert att inte utnyttja en möjlighet till förtidslösen) görs av respektive koncernbolag som innehar hyresavtalet och beaktar faktorer som hyresnivåer, praktiska möjligheter för bolaget att flytta till annan lokal inklusive relaterade kostnaderna, betydelsen av lokalen för bolagets affärsverksamhet, tillgänglighet av lämpliga alternativ samt förekomsten av eventuella betydande förbättringsåtgärder som gjorts av koncernen i fastigheten.

Vid den initiala bedömningen av leasingperiodens längd anses det dock normalt inte vara rimligt säkert att koncernen kommer att utnyttja en förlängningsoption om den tidpunkt då optionen kan utnyttjas infaller senare än fem år efter det att leasingavtalet ingicks.

Not 28 - Tilläggsupplysningar rapporter över kassaflöden

| Tkr | Koncern | |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|
| | 2022 | 2021 |
| Poster i årets resultat som inte genererar kassaflöde från rörelsen | | |
| Av- och nedskrivningar av anläggningstillgångar | 69 535 | 35 948 |
| Realisationsresultat avyttring anläggningstillgångar | 75 | 300 |
| Förändring övriga avsättningar | 21 | 16 |
| Resultat från andelar i intressebolag | 416 | - |
| Omvärderade kapitalplaceringsaktier | - | - |
| Omvärderade tilläggsköpeskillningar | -38 364 | -10 701 |
| Orealiserade valutakursdifferenser | 1 463 | -568 |
| Periodiserade räntor | 11 866 | 1 859 |
| | 45 012 | 26 854 |
| Övriga tilläggsupplysningar | | |
| Erhållna räntor | 502 | 27 |
| Betalda räntor | -8 711 | -3 297 |
| | -8 209 | -3 271 |
| Förvärv av dotterföretag, efter avdrag för förvärvade likvida medel | | |
| Årets rörelseförvärv | -23 659 | -292 409 |
| Förvärv från minoritet | -3 000 | - |
| Utbetalda tilläggsköpeskillningar avseende tidigare förvärv | -30 437 | -16 501 |
| | -57 096 | -308 911 |
| Transaktioner som inte medför kassaflöde | | |
| Tillkommande nyttjanderätter enligt IFRS16 | 34 880 | 51 500 |
| Förvärv aktier i Rawbike via emittering av aktier i Wesports Scandinavia AB | - | 26 469 |
| | 34 880 | 77 969 |

Not 29 - Avstämning av räntebärande skulder

| Tkr | 2022 | Ingående balans | Kassa-flöden | Icke-kassaflödespåverkande förändringar | | |
|----------------------|------|-----------------|---------------|-----------------------------------------|------------------------|-----------------|
| | | | | Förvärv/Nya leasingavtal | Valutakurs-differenser | Utgående balans |
| Skulder | | | | | | |
| | | 19 275 | 12 356 | 4 390 | - | 36 022 |
| | | 81 338 | 40 041 | 5 611 | 545 | 127 534 |
| | | 3 800 | -60 | 3 068 | - | 6 808 |
| | | 76 431 | -39 434 | 76 916 | - | 113 913 |
| Summa skulder | | 180 844 | 12 903 | 89 985 | 545 | 284 277 |

| Tkr | 2021 | Ingående balans | Kassa-flöden | Icke-kassaflödespåverkande förändringar | | Utgående balans |
|----------------|----------------------|-----------------|--------------|-----------------------------------------|------------------------|-----------------|
| | | | | Förvärv/Nya leasingavtal | Valutakurs-differenser | |
| Skulder | | | | | | |
| | | - | 5 381 | 13 894 | | 19 275 |
| | | 14 500 | 22 910 | 43 911 | 17 | 81 338 |
| | | 61 000 | - | -57 200 | | 3 800 |
| | | 25 885 | -19 495 | 70 041 | - | 76 431 |
| | Summa skulder | 101 385 | 8 796 | 70 646 | 17 | 180 844 |

Not 30 - Händelser efter balansdagen

Förvärv

Efter balansdagen har koncernen genomfört följande förvärv.

Koncernen har under 2023 förvärvat

30% av aktierna i Oy Hunteri Ab med organisationsnummer FI 0967994-5

Koncernen

| Bolag | Organisations-nummer | Säte | Antal aktier | Aktie-kapital (%) | Rösträtts-andelar (%) |
|---------------|----------------------|------|--------------|-------------------|-----------------------|
| Oy Hunteri Ab | FI 0967994-5 | Åbo | 269 | 30.02 | 30.02 |
| Totalt | | | | | |

Finansiell information i sammandrag för Oy Hunteri Ab

| | 2022 | 2021 |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Omsättningstillgångar | 140 549 | 60 332 |
| Anläggningstillgångar | 1 303 | 305 |
| Kortfristiga skulder | -120 978 | -31 566 |
| Nettotillgångar | 20 874 | 29 070 |
| <i>Varav koncernens andel</i> | <i>6 267</i> | <i>8 728</i> |
| Nettomsättning | 402 306 | 254 357 |
| Årets resultat | 21 527 | 14 217 |
| <i>Varav koncernens andel</i> | <i>6 463</i> | <i>4 268</i> |

Den 18 April 2023 förvärvade Wesports 30% av aktierna i Oy Hunteri Ab. Bolaget bedriver grossistverksamhet inom cyklar och tillbehör under eget och genom externa varumärken. Bolaget har sitt säte i Åbo, Finland. Bolaget omsatte 402 Mkr under kalenderåret 2022 med ett resultat efter skatt på 22 Mkr.

Nyemission och extrastämma

Under mars 2023 hölls en extra bolagsstämma som beslutade om ett bemyndigande att emittera aktier, teckningsoptioner och/eller konvertibler, med eller utan företrädesrätt för aktieägarna inom bolagsordningens gränser. Ärendet registrerades hos bolagsverket den 13 april 2023.

Under Maj 2023 genomförde Wesports Scandinavia AB, med stöd av bemyndigandet en nyemission om 26,014 nya aktier som delbetalning för förvärvet av Oy Huntteri Ab.

Not 31 - Närståendetransaktioner

Transaktioner mellan WeSports Scandinavia AB (publ) och dess dotterbolag, vilka är närstående till WeSports Scandinavia AB har eliminerats i koncernredovisningen. Samtliga transaktioner mellan närstående parter baseras på marknadsmässiga villkor och förhandlingar har gjorts på "armlängds avstånd". Transaktioner med ledande befattningshavare och styrelse utöver de som framgår i not 9 har inte förekommit.

Moderbolagets resultaträkning

| Tkr | Not | 2022 | 2021 |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------|---------------|---------------|
| Rörelsens intäkter | | | |
| Nettoomsättning | | 4 720 | 5 139 |
| | | 4 720 | 5 139 |
| Rörelsens kostnader | | | |
| Personalkostnader | 32, 33 | -2 758 | -599 |
| Övriga externa kostnader | 34 | -6 488 | -2 730 |
| Övriga rörelsekostnader | | | |
| Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar | 37, 38, 39 | -147 | - |
| | | -9 392 | -3 328 |
| Rörelseresultat | | -4 672 | 1 811 |
| Finansiella poster | | | |
| | 35 | | |
| Övriga ränteintäkter och liknande intäkter | | 4 139 | 843 |
| Räntekostnader och liknande kostnader | | -7 812 | -2 172 |
| Resultat från andelar i koncernbolag | | 9 779 | 13 101 |
| | | 6 106 | 11 772 |
| Resultat efter finansiella poster | | 1 434 | 13 583 |
| Skatter | | | |
| Skatt på årets resultat | 36 | 807 | -100 |
| ÅRETS RESULTAT | | 2 240 | 13 484 |

Årets totalresultat sammanfaller med årets resultat både för aktuellt räkenskapsår och för jämförelseåret

Moderbolagets balansräkning

| Tkr | Not | 2022 | 2021 |
|-------------------------------------------------|-----|----------------|----------------|
| TILLGÅNGAR | | | |
| Anläggningstillgångar | | | |
| <i>Immateriella anläggningstillgångar</i> | | | |
| Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten | 37 | 277 | 85 |
| Varumärken | 38 | 2 925 | - |
| Summa immateriella anläggningstillgångar | | 3 202 | 85 |
| <i>Materiella anläggningstillgångar</i> | | | |
| Inventarier | 39 | 143 | - |
| Summa Materiella anläggningstillgångar | | 143 | - |
| <i>Finansiella anläggningstillgångar</i> | | | |
| Andelar i koncernföretag | 40 | 585 548 | 544 613 |
| Fordringar hos koncernföretag | | 9 000 | - |
| Andra långfristiga fordringar | | 2 400 | 2 400 |
| Uppskjutna skattefordringar | 41 | 4 586 | 3 104 |
| Summa finansiella anläggningstillgångar | | 601 535 | 550 116 |
| Summa anläggningstillgångar | | 604 880 | 550 201 |
| Omsättningstillgångar | | | |
| <i>Kortfristiga fordringar</i> | | | |
| Kundfordringar | | 68 | 68 |
| Fordringar hos koncernföretag | | 101 961 | 119 346 |
| Övriga fordringar | | 489 | - |
| Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter | 42 | 19 | 12 |
| Summa kortfristiga fordringar | | 102 538 | 119 426 |
| Kassa och bank | | 77 773 | 3 052 |
| Summa omsättningstillgångar | | 180 311 | 122 478 |
| SUMMA TILLGÅNGAR | | 785 190 | 672 679 |

| Tkr | Not | 2022 | 2021 |
|----------------------------------------------|-----|----------------|----------------|
| EGET KAPITAL | 43 | | |
| <i>Bundet eget kapital</i> | | | |
| Aktiekapital | | 565 | 500 |
| Fond för utvecklingsutgifter | | 277 | 85 |
| Uppskrivningsfond | | 20 499 | 20 499 |
| | | 21 342 | 21 084 |
| <i>Fritt eget kapital</i> | | | |
| Överkursfond | | 592 656 | 483 210 |
| Balanserat resultat | | 26 301 | 13 011 |
| Årets resultat | | 2 240 | 13 484 |
| | | 621 197 | 509 704 |
| <i>Summa eget kapital</i> | | 642 539 | 530 788 |
| AVSÄTTNINGAR | | | |
| Övriga avsättningar | 45 | 13 944 | 69 808 |
| <i>Summa avsättningar</i> | | 13 944 | 69 808 |
| Långfristiga skulder | | | |
| Långfristiga skulder till kreditinstitut | | 106 329 | 55 662 |
| <i>Summa långfristiga skulder</i> | 44 | 106 329 | 55 662 |
| <i>Kortfristiga skulder</i> | | | |
| Kortfristiga skulder till kreditinstitut | 44 | 13 200 | 11 052 |
| Leverantörsskulder | | 566 | 1 610 |
| Skulder till koncernföretag | | 6 811 | - |
| Övriga skulder | | 245 | 3 202 |
| Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | 46 | 1 556 | 557 |
| <i>Summa kortfristiga skulder</i> | | 22 378 | 16 421 |
| SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER | | 785 190 | 672 679 |

Ovanstående balansräkning ska läsas tillsammans med de bifogade noterna. För information om ställda säkerheter och eventalförpliktelser, se not 47.

Moderbolagets kassaflödesanalys

| Tkr | Not | 2022 | 2021 |
|------------------------------------------------------------|--------|-----------------------|------------------------|
| Den löpande verksamheten | | | |
| Resultat före skatt | | 1 434 | 13 583 |
| Återläggning av finansnetto | | -7 942 | -10 984 |
| Justering för ej kassaflödespåverkande poster | 48 | 1 983 | -788 |
| | | <u>-4 525</u> | <u>1 811</u> |
| Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital | | | |
| Ökning (-)/minskning (+) av övriga kortfristiga fordringar | | -496 | -1 613 |
| Ökning (+)/minskning (-) av leverantörsskulder | | -1 045 | 1 610 |
| Ökning (+)/minskning (-) av övriga kortfristiga skulder | | -1 149 | 3 670 |
| | | <u>-2 691</u> | <u>3 668</u> |
| Kassaflöde från den löpande verksamheten | | <u>-7 216</u> | <u>5 479</u> |
| Investeringsverksamheten | | | |
| Förvärv av dotterföretag | 40 | -58 526 | -436 720 |
| Försäljning av dotterföretag | | - | 1 475 |
| Investeringar i immateriella anläggningstillgångar | 37, 38 | -3 262 | -85 |
| Investeringar i materiella anläggningstillgångar | 39 | -145 | - |
| Erhållen utdelning från dotterföretag | | - | 12 550 |
| Utlåning till dotterföretag | | -12 091 | -77 159 |
| Övrig utlåning | | - | - |
| Erhållen ränta | | 546 | 24 |
| Kassaflöde från/till investeringsverksamheten | | <u>-73 478</u> | <u>-499 914</u> |
| Finansieringsverksamheten | | | |
| Nyemission | 43 | 108 835 | 419 021 |
| Emission av teckningsoptioner | 43 | - | 13 104 |
| Upptagna lån | 44 | 119 526 | 75 000 |
| Amortering av lån | 44 | -66 711 | -8 289 |
| Betald ränta | | -6 235 | -1 489 |
| Kassaflöde från/till finansieringsverksamheten | | <u>155 415</u> | <u>497 346</u> |
| Förändring likvida medel | | 74 721 | 2 912 |
| Likvida medel vid årets början | | 3 052 | 140 |
| Likvida medel vid årets slut | | 77 773 | 3 052 |

Moderbolagets rapport över förändringar i eget kapital

| Tkr | Not | Bundet eget kapital | | | Fritt eget kapital | | | Totalt eget kapital |
|----------------------------------------------------------|-----|---------------------|-------------------|------------------------------|--------------------|---------------------|----------------|---------------------|
| | | Aktiekapital | Uppskrivningsfond | Fond för utvecklingsutgifter | Överkursfond | Balanserat resultat | Årets resultat | |
| | 43 | | | | | | | |
| Ingående eget kapital 1 januari 2021 | | 25 | 20 965 | - | - | - | -9 | 20 981 |
| Årets totalresultat | | | | | | | | |
| Disposition av resultatet enligt beslut av årsstämman | | | | | | -9 | 9 | - |
| Årets resultat | | | | | | -9 | 13 484 | 13 484 |
| Transaktioner med ägare | | | | | | | | |
| Fondemission | | 466 | -466 | | | | | - |
| Nyemission | | 9 | | | 483 210 | | | 483 219 |
| Avsättning till fond för utvecklingsutgifter | | | | 85 | | -85 | | - |
| Tillskott från och värdeöverföring till koncernens ägare | | | | | | | | |
| Teckningsoptioner | | | | | | 13 104 | | 13 104 |
| Summa totalresultat | | 500 | 20 499 | 85 | 483 210 | 13 011 | 13 484 | 496 323 |
| Utgående eget kapital per 31 december 2021 | | 500 | 20 499 | 85 | 483 210 | 13 011 | 13 484 | 530 788 |
| Årets totalresultat | | | | | | | | |
| Disposition av resultatet enligt beslut av årsstämman | | | | | | 13 484 | -13 484 | - |
| Årets resultat | | | | | | 13 484 | 2 240 | 2 240 |
| Transaktioner med ägare | | | | | | | | |
| Nyemission | | 65 | | | 109 446 | | | 109 511 |
| Avsättning till fond för utvecklingsutgifter | | | | 193 | | -193 | | - |
| | | 65 | - | 193 | 109 446 | -193 | - | 109 511 |
| Utgående eget kapital per 31 december 2022 | | 565 | 20 499 | 277 | 592 656 | 26 301 | 2 240 | 642 539 |

Not 32 - Personalkostnader moderbolag

Ersättningar till anställda

| Tkr | Moderbolag | |
|-------------------------------------------|--------------|--------------|
| | 2022 | 2021 |
| <i>Övriga anställda</i> | | |
| Löner | 1 794 | 416 |
| Sociala avgifter | 531 | 127 |
| Pensionskostnader, avgiftsbestämda planer | 189 | 27 |
| | 2 514 | 570 |
| <i>Totalt</i> | | |
| Löner | 3 004 | 1 199 |
| Sociala avgifter | 1 043 | 407 |
| Pensionskostnader, avgiftsbestämda planer | 447 | 168 |
| | 4 494 | 1 773 |

Styrelseledamöter, verkställande direktör och andra ledande befattningshavare

| | | |
|----------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Styrelsearvode | 183 | - |
| Löner, verkställande direktör och koncernchef, Jonas Lönnquist | 1 211 | 783 |
| Sociala avgifter | 512 | 280 |
| Pensionskostnader, avgiftsbestämda planer | 258 | 141 |
| Summa | 2 164 | 1 203 |
| Ersättning från moderbolaget | 241 | - |
| Ersättning från dotterföretag | 1 959 | 1 203 |

Styrelseledamöter

Ersättningen består av fast styrelsearvode för ej väsentliga ägare.

Vd och koncernchef

Ersättningen består av fast lön, pension och sjukförsäkring.

| Beviljade teckningsoptioner | Moderbolaget | | | Totalt |
|-------------------------------------|------------------|-----------------------------------|-------------------------------|---------------|
| | Koncern- chef | Ledande befattnings- havare | Övriga nyckel- personer | |
| Långsiktigt incitamentsprogram 2021 | 27 560 | 33 072 | 37 193 | 97 825 |
| Utestående per 2022.12.31 | 27 560 | 33 072 | 37 193 | 97 825 |

| Utestående teckningsoptioner | Moderbolaget | | | Genom- snittligt lösenpris |
|----------------------------------|---------------|----------------------------------|---------------|----------------------------------|
| | 2022 | Genom- snittligt lösenpris | 2021 | |
| Utestående per 2021.12.31 | 97 825 | 1 703 | 0 | 0 |
| Tilldelade under året | 0 | 0 | 97 825 | 1 703 |
| Utestående per 2022.12.31 | 97 825 | 1 703 | 97 825 | 1 703 |

| Verkligt värde och antaganden avseende teckningsoptioner | Moderbolaget | |
|-------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
| Aktiekurs | 1 310 | 1 310 |
| Lösenpris | 1 703 | 1 703 |
| Förväntad volatilitet (%) | 34% | 34% |
| Riskfri ränta (%) | -0.25% | -0.25% |
| Förväntad löptid (månader) | 36 | 36 |
| Verkligt värde | 144.10 | 144.10 |

| Specifikation över teckningsoptioner | Moderbolaget | | | Lösen- pris |
|-----------------------------------------|-------------------|--------------------------|------------------------------|----------------|
| | Antal optioner | Värde vid tilldelning | Lösen- tidpunkt | |
| Långsiktigt incitamentsprogram 2021 | 97 825 | 1 310 | April & September 2024 | 1 703 |

Not 33 - Antal anställda moderbolag

| | Moderbolaget | | | |
|---------------|----------------------|-----------|----------------------|-----------|
| | 2022 | | 2021 | |
| | Medelantal anställda | Varav män | Medelantal anställda | Varav män |
| Sverige | 2 | 1 | 1 | - |
| Totalt | 2 | 1 | 1 | - |

Könsfördelning för styrelseledamöter och övriga ledande befattningshavare

| | Moderbolaget | | | |
|-------------------------------------------|----------------------|-----------|----------------------|-----------|
| | 2022 | | 2021 | |
| | Antal på balansdagen | Varav män | Antal på balansdagen | Varav män |
| Styrelseledamöter | 5 | 5 | 5 | 5 |
| Verkställande direktör och övriga ledande | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Totalt | 6 | 6 | 6 | 6 |

Not 34 - Arvode och kostnadsersättning till revisorer i moderbolag

| Tkr | Moderbolag | |
|--------------------|--------------|-----------|
| | 2022 | 2021 |
| KPMG | | |
| Revisionsuppdraget | 1 055 | 50 |
| Övriga tjänster | 210 | - |
| | 1 265 | 50 |
| Totalt | 1 265 | 50 |

Not 35 - Finansiella poster moderbolag

| Tkr | Moderbolaget | |
|----------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| | 2022 | 2021 |
| Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter | | |
| Ränteintäkter | 433 | 24 |
| Ränteintäkter koncernbolag | 3 707 | 819 |
| Totalt övriga ränteintäkter och liknande resultatposter | 4 139 | 843 |
| Räntekostnader och liknande resultatposter | | |
| Räntekostnader kreditinstitut | -5 212 | -1 498 |
| Räntekostnader övriga | -0 | -0 |
| Räntekostnader villkorad köpeskilling | -738 | -641 |
| Valutakursdifferenser | -1 503 | -32 |
| Räntekostnader koncernbolag | -143 | - |
| Övriga finansiella kostnader | -215 | -1 |
| Totalt räntekostnader och liknande resultatposter | -7 812 | -2 172 |
| Intäkter från andelar i koncernbolag | | |
| Utdelning från dotterföretag | 9 779 | 12 550 |
| Vinst vid försäljning av andelar i koncernbolag | - | 1 475 |
| Förlust vid försäljning av andelar i koncernbolag | - | -924 |
| Totalt intäkter från andelar i koncernbolag | 9 779 | 13 101 |

Not 36 - Inkomstskatt moderbolag

| Tkr | Moderbolaget | |
|--------------------------------|--------------|-------------|
| | 2022 | 2021 |
| Inkomstskatt | | |
| <i>Uppskjuten skatt</i> | | |
| Ökning/minskning av uppskjutna | 807 | -100 |
| Summa uppskjuten skatt | 807 | -100 |
| Inkomstskatt | 807 | -100 |

| Tkr | Moderbolaget | |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|
| | 2022 | 2021 |
| Avstämning mellan teoretisk skattekostnad och redovisad skatt | | |
| Resultat före skatt | 1 434 | 13 583 |
| Skatt vid svensk skattesats (20.6) | -295 | -2 798 |
| <i>Skatteeffekt avseende poster som ej är avdragsgilla/ej skattepliktiga</i> | | |
| Representation | -2 | - |
| Resultat från andelar i koncernföretag | 2 014 | 2 699 |
| Negativt räntenetto | -909 | - |
| Övriga poster | -1 | - |
| <i>Delsumma</i> | 807 | -100 |
| Skatteeffekt av ändrad skattesats | - | - |
| Inkomstskatt | 807 | -100 |

| Tkr | Moderbolaget | |
|-----------------------------------------------------|--------------|--------------|
| | 2022 | 2021 |
| Inkomstskatt redovisad direkt i eget kapital | | |
| Uppskjuten skatt: | | |
| Emissionskostnader | 676 | 3 201 |
| Totalt | 676 | 3 201 |

Not 37 - Immateriella anläggningstillgångar moderbolag

Utvecklingsutgifter

| Tkr | Moderbolaget | |
|-------------------------------------------------|--------------|-----------|
| | 2022 | 2021 |
| Ingående ackumulerade anskaffningsvärden | 85 | - |
| Investeringar | 262 | 85 |
| Utgående | 347 | 85 |
| Ingående ackumulerade avskrivningar | - | - |
| Årets avskrivningar | -69 | - |
| Utgående | -69 | - |
| Redovisade värden | 277 | 85 |

Internt utvecklade immateriella tillgångar avser nedlagda kostnader i system som syftar till att dotterbolagen ska kunna utbyta information om sortiment. Inga interna utgifter och inga låneutgifter har aktiverats.

Not 38 - Varumärken moderbolag

| Tkr | Moderbolaget | |
|-------------------------------------------------|--------------|----------|
| | 2022 | 2021 |
| Ingående ackumulerade anskaffningsvärden | - | - |
| Investeringar | 3 000 | - |
| Utgående | 3 000 | - |
| Ingående ackumulerade avskrivningar | - | - |
| Årets avskrivningar | -75 | - |
| Utgående | -75 | - |
| Redovisade värden | 2 925 | - |

Posten avser varumärken som identifierats som separata tillgångar vid de rörelseförvärv som som koncernen genomfört

Not 39 - Inventarier moderbolag

| Tkr | Moderbolaget | |
|-------------------------------------------------|--------------|------|
| | 2022 | 2021 |
| Ingående ackumulerade anskaffningsvärden | - | - |
| Investeringar | 145 | - |
| Utgående | 145 | - |
| Ingående ackumulerade avskrivningar | - | - |
| Årets avskrivningar | -2 | - |
| Utgående | -2 | - |
| Redovisade värden | 143 | - |

Posten avser bland annat kontorsutrustning och andra kontorsrelaterade inventarier. Endast externa utgifter har aktiverats.

Not 40 - Andelar i koncernföretag moderbolag

Koncernen består av följande dotterbolag:

| Tkr | Moderbolaget | |
|---------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| | 2022 | 2021 |
| Ingående ackumulerade anskaffningsvärden | 544 613 | 94 114 |
| Förvärv av dotterföretag | 80 618 | 493 959 |
| Omvärdering tilläggsköpeskilling avseende dotterföretag | -39 682 | -10 701 |
| Försäljning av dotterföretag | - | -32 760 |
| | - | - |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 585 548 | 544 613 |

| Bolag | Organisationsnummer | Säte | Antal aktier | Aktie-kapital (%) | Rösträtts-andelar (%) | Tkr | |
|--------------------------------|---------------------|-----------|--------------|-------------------|-----------------------|-----------------|-----------------|
| | | | | | | Redovisat värde | Redovisat värde |
| | | | | | | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
| Spobik AB | 559155-6633 | Jönköping | 375 | 75 | 75 | 62 500 | 22 500 |
| Biketown Sverige AB | 556817-7595 | Falun | 1 020 | 51 | 51 | 19 792 | 24 740 |
| Zidcore AB | 556888-2384 | Bjärred | 350 | 70 | 70 | 51 953 | 57 752 |
| North European Trust AB | 556681-3167 | Åstorp | 600 | 60 | 60 | 27 369 | 29 783 |
| Vartex AB | 559291-9699 | Varberg | 20 000 | 80 | 80 | 30 896 | 30 896 |
| Rawbike Scandinavia AB | 559095-6867 | Nacka | 5 000 | 100 | 100 | 48 630 | 48 500 |
| Tengo Sport Sweden AB | 556599-8738 | Båstad | 3 062 | 97 | 97 | 40 637 | 37 514 |
| Wesports Scandinavia Retail AB | 556216-0266 | Stockholm | 700 | 100 | 100 | 840 | 840 |
| Bikelease Sweden AB | 559142-3867 | Handen | 998 | 70 | 70 | 20 027 | 19 971 |
| Reichen Sport AB | 556613-8607 | Göteborg | 7 300 | 73 | 73 | 33 168 | 32 953 |
| PS i Nässjö AB | 559197-6195 | Nässjö | 510 | 51 | 51 | 14 927 | 14 927 |
| Nordic Outdoor&Sports Group AB | 556673-3456 | Västerås | 13 276 | 39 | 39 | 39 063 | 39 063 |
| ProteinBolaget i Sverige AB | 556884-6132 | Karlskoga | 12 532 | 23 | 23 | 35 000 | 35 000 |
| Gear Nerds AB | 559287-0082 | Umeå | 12 750 | 51 | 51 | 4 993 | - |
| Evosport AB | 556856-9726 | Piteå | 177 862 | 60 | 60 | 23 347 | - |
| Freeride AB | 556663-4753 | Stockholm | 600 | 51 | 51 | 9 000 | - |
| Finwake Oy | 2461585-1 | Mikkeli | 460 | 51 | 51 | 15 408 | 20 957 |
| Gymstick International Oy | 1799954-3 | Lahti | 70 | 78 | 78 | 107 998 | 129 218 |
| Totalt | | | | | | 585 548 | 544 613 |

Koncernen

| Bolag | Organisations- nummer | Säte | Aktie- kapital (%) |
|----------------------------------|--------------------------|--------------|--------------------------|
| Spobik AB | 559155-6633 | Jönköping | 75 |
| Biketown Sverige AB | 556817-7595 | Falun | 51 |
| Zidcore AB | 556888-2384 | Bjärred | 70 |
| North European Trust AB | 556681-3167 | Åstorp | 60 |
| Vartex AB | 559291-9699 | Varberg | 80 |
| Rawbike Scandinavia AB | 559095-6867 | Nacka | 100 |
| Tengo Sport Sweden AB | 556599-8738 | Båstad | 97 |
| Wesports Scandinavia Retail AB | 556216-0266 | Stockholm | 100 |
| Bikelease Sweden AB | 559142-3867 | Handen | 70 |
| Reichen Sport AB | 556613-8607 | Göteborg | 73 |
| PS i Nässjö AB | 559197-6195 | Nässjö | 51 |
| Nordic Outdoor&Sports Group AB | 556673-3456 | Västerås | 39 |
| ProteinBolaget i Sverige AB | 556884-6132 | Karlskoga | 23 |
| Gear Nerds AB | 559287-0082 | Umeå | 51 |
| Evosport AB | 556856-9726 | Piteå | 79 |
| Freeride AB | 556663-4753 | Stockholm | 60 |
| Finwake Oy | 2461585-1 | Mikkeli | 51 |
| Gymstick International Oy | 1799954-3 | Lahti | 78 |
| Cykloteket Aktiebolag | 556529-4567 | Hägersten | 100 |
| Cykloteket Retail AB | 556777-5498 | Hägersten | 100 |
| Tooorch AB | 559243-9342 | Saltsjöbaden | 100 |
| North European Trust OY | 2849207-8 | Helsingfors | 100 |
| Globisen AB | 556645-0630 | Älvdalen | 100 |
| Skistart AS | 912 174 123 | Oslo | 100 |
| Nordic Outdoor & Sports Group AS | 917 221 421 | Oslo | 100 |
| Klubbhuset i Umeå AB | 556975-8385 | Umeå | 100 |
| Klubbhuset i Uppsala AB | 556782-1482 | Uppsala | 100 |
| Kiiinteistö Oy Hallitro | 2049234-8 | Lahti | 100 |
| Pölder Sport AB | 556379-1366 | Nässjö | 100 |
| Pölder Sport AS | 918 924 876 | Oslo | 100 |
| Backpackinglight AB | 556961-7441 | Umeå | 100 |
| Gramgear AB | 559313-8034 | Umeå | 100 |

Not 41 - Uppskjuten skatt moderbolag

| Tkr | Moderbolaget | |
|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| | 2022 | 2021 |
| Uppskjutna skattefordringar | | |
| Redovisade belopp avser temporära skillnader hänförliga till: | | |
| Skattemässiga underskott | 4 586 | 3 104 |
| Summa uppskjutna skattefordringar | 4 586 | 3 104 |

Underskottsavdragen är inte tidsbegränsade.

Not 42 - Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter moderbolag

| Tkr | Moderbolaget | |
|--------------------|--------------|-----------|
| | 2022 | 2021 |
| Förutbetalda hyror | 15 | 11 |
| Övrigt | 4 | 1 |
| Totalt | 19 | 12 |

Not 43 - Eget kapital moderbolag

Per den 31 december 2022 omfattade aktiekapitalet 1,557,674 (1,378,288) aktier med ett kvotvärde på 0.363 (0.363) kronor per aktie.

| Aktiekapital Kronor | Moderbolaget | | | |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| | Aktiekapital | | Antal aktier | |
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Aktiekapital/antal aktier vid periodens ingång | 500 000 | 25 000 | 1 378 288 | 1 000 000 |
| Periodens nyemission | 65 076 | 9 457 | 179 386 | 378 288 |
| Periodens fondemission | - | 465 543 | - | - |
| Aktiekapital/antal aktier vid periodens utgång | 565 076 | 500 000 | 1 557 674 | 1 378 288 |
| Kvotvärde, kronor | | | 0.363 | 0.363 |

Övrigt tillskjutet kapital

Överkursfond

Överkursfonden uppstår när aktier ställt ut till överkurs, dvs aktierna betalas till ett högre pris än kvotvärdet.

Övrigt tillskjutet kapital

Kronor

| | |
|---------------------------------------------------------------|--------------------|
| Övrigt tillskjutet kapital vid årets ingång 2021.01.01 | - |
| Överkurs vid årets nyemission | 495 547 823 |
| Transaktionskostnader vid nyemission | -15 539 384 |
| Inkomstskatt redovisad direkt mot eget kapital | 3 201 113 |
| Övrigt tillskjutet kapital vid årets utgång 2021.12.31 | 483 209 552 |
| Överkurs vid årets nyemission | 112 051 174 |
| Transaktionskostnader vid nyemission | -3 280 812 |
| Inkomstskatt redovisad direkt mot eget kapital | 675 847 |
| Övrigt tillskjutet kapital vid årets utgång 2022.12.31 | 592 655 762 |

Vinstdisposition

Wesports Scandinavia AB, 559237-3632

Förslag till vinstdisposition (kronor)

Till bolagsstämman förfogande står följande vinstmedel:

| | |
|---------------------|--------------------|
| Balanserat resultat | 26 301 275 |
| Överkursfond | 592 655 761 |
| Årets resultat | 2 240 404 |
| Summa | 621 197 440 |

Styrelsen föreslår att:

| | |
|------------------------|--------------------|
| I ny räkning överföres | 621 197 440 |
| Summa | 621 197 440 |

Not 44 - Skulder till kreditinstitut moderbolag

| Tkr | Moderbolaget | |
|---------------|----------------|---------------|
| | 2022 | 2021 |
| Banklån | 119 526 | 66 711 |
| Ägarlån | 3 | 3 |
| Totalt | 119 529 | 66 714 |

Inga skulder som förfaller till betalning senare än fem år efter balansdagen.

| Tkr | Moderbolaget | |
|------------------------------|----------------|---------------|
| | 2022 | 2021 |
| Ingående upplåning | 66 714 | 61 000 |
| Upptagning av lån under året | 119 526 | 75 000 |
| Amortering av lån under året | -66 717 | -69 286 |
| Utgående upplåning | 119 524 | 66 714 |
| Varav kortfristig del | 13 200 | 11 052 |
| Kreditutrymme facilitet | 280 300 | 50 000 |

Not 45 - Övriga avsättningar moderbolag

| Tkr | Moderbolaget | |
|----------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| | 2022 | 2021 |
| Villkorade tilläggsköpeskillingar avseende dotterföretag | 13 944 | 69 808 |
| Totalt | 13 944 | 69 808 |

| Tkr | Moderbolaget | |
|----------------------------------------|---------------|---------------|
| | 2022 | 2021 |
| Ingående redovisat värde | 69 808 | 22 614 |
| Avsättningar vid årets nyförvärv | 10 075 | 62 833 |
| Återföring av outnyttjade avsättningar | - | -10 701 |
| Omvärdering | -39 075 | 641 |
| Amorterat under året | -27 852 | -5 597 |
| Omräkningsdifferenser | 988 | 17 |
| Utgående redovisat värde | 13 944 | 69 808 |

Villkor för villkorade tilläggsköpeskillingar finns beskrivna i not 5.

Not 46 - Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter moderbolag

| Tkr | Moderbolaget | |
|-----------------------------|--------------|------------|
| | 2022 | 2021 |
| Upplupna revisionskostnader | 480 | 50 |
| Upplupna personalkostnader | 558 | 108 |
| Upplupna hyreskostnader | 23 | 0 |
| Upplupna konsultkostnader | 405 | 390 |
| Upplupna räntekostnader | 86 | 9 |
| Övrigt | 4 | 0 |
| Totalt | 1 556 | 557 |

Not 47 - Ställda säkerheter och eventalförpliktelser moderbolag

| Tkr | Moderbolaget | |
|------------------------------------------------|---------------|---------------|
| | 2022 | 2021 |
| Borgensförbindelse till förmån för dotterbolag | 1 500 | 4 125 |
| Företagsinteckningar | 51 500 | 15 000 |
| Ställda säkerheter | 53 000 | 19 125 |
| Garantier för externa parter | 50 | 50 |
| Eventalförpliktelser | 50 | 50 |

Not 48 - Tilläggsupplysningar kassaflödesanalys moderbolag

| Tkr | Moderbolaget | |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| | 2022 | 2021 |
| Poster i årets resultat som inte genererar kassaflöde från rörelsen | | |
| Realisationsresultat avyttring anläggningstillgångar | - | 924 |
| Omvärderade tilläggsköpeskillningar | 738 | 641 |
| Orealiserade valutakursdifferenser | 1 503 | 32 |
| Avskrivningar | 147 | - |
| Periodiserade räntor | -4 371 | -809 |
| | -1 983 | 788 |
| Övriga tilläggsupplysningar | | |
| Erhållna räntor | 546 | 24 |
| Betalda räntor | -6 235 | -1 489 |
| | -5 689 | -1 465 |

Not 49 - Transaktioner med närstående moderbolag

Transaktioner mellan Wesports Scandinavia AB (publ) och dess dotterbolag utgörs av utlåning till dotterföretag, kostnadsfördelning i form av en s.k. Management fee, samt ersättning till styrelse och ledande befattningshavare, se not 9 och 32 Personalkostnader.

| Tkr | Moderbolaget | |
|----------------------------------------------------|----------------|----------------|
| | 2022 | 2021 |
| Resultaträkning | | |
| Försäljning av varor och tjänster till dotterbolag | 4 068 | 4 976 |
| Ränta och utdelning från dotterbolag | 13 342 | 13 369 |
| Summa | 17 410 | 18 345 |
| Balansräkning | | |
| Fordran på dotterbolag | 110 961 | 119 346 |
| Skulder till dotterbolag | -6 811 | - |
| Summa | 104 150 | 119 346 |

Övriga transaktioner med ägarna

Under juni 2022 genomförde Wesports Scandinavia AB en nyemission om totalt 112 miljoner kronor. Totalt omfattade nyemissionen 179,386 nya aktier, vilka registrerades under augusti 2022, varefter det totala antalet aktier i bolaget uppgår till 1,557,674 stycken.

Not 50 - Effekt av övergång till RFR 2

Från och med den 17 januari 2020, dvs. från och med tidpunkt för bildandet av företaget, tillämpar moderföretaget RFR 2 Redovisning för juridiska personer och Årsredovisningslagen. Tidigare har moderföretaget tillämpat Bokföringsnämndens allmänna råd BFAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning ("K3") och Årsredovisningslagen. Övergångsdatum till RFR 2 har således fastställts till den 17 januari 2020. Övergången till RFR 2 Redovisning för juridiska personer har ej inneburit någon påverkan på moderföretagets finansiella rapporter, vilket innebär att presenterade resultat- och balansrapporter för jämförelseåret överensstämmer med de som presenterades i föregående års årsredovisning.

Underskrifter och styrelsens intygande

Stockholm, den 12 juni 2023

Mikael Olander
Styrelseordförande

Lars Lindgren
Styrelseledamot

Mikael Hagman
Styrelseledamot

Peter Rosvall
Styrelseledamot

Johan Ryding
Styrelseledamot

Martin Appelfeldt
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har avlämnats
KPMG AB

Mathias Arvidsson
Auktoriserad revisor

Verification

Transaction 09222115557494579756

Document

Årsredovisning Wesports Scandinavia AB 2022_230609

Main document

75 pages

Initiated on 2023-06-12 17:13:49 CEST (+0200) by Tim Holmlund Meier (THM)

Finalised on 2023-06-14 17:12:46 CEST (+0200)

Initiator

Tim Holmlund Meier (THM)

WeSports Scandinavia AB

tim.holmlund@wesportsgroup.com

+46703377479

Signing parties

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Mikael Olander (MO) <i>lars.mikael.olander@gmail.com</i> <i>Signed 2023-06-13 09:47:24 CEST (+0200)</i> | Lars Lindgren (LL) <i>lars@axlininvest.se</i> <i>Signed 2023-06-12 20:37:13 CEST (+0200)</i> |
| Peter Rosvall (PR) <i>peter.rosvall80@gmail.com</i> <i>Signed 2023-06-12 17:41:36 CEST (+0200)</i> | Mikael Hagman (MH) <i>mikael@hagmanconsulting.se</i> <i>Signed 2023-06-13 09:09:00 CEST (+0200)</i> |
| Johan Ryding (JR) <i>johanryding79@gmail.com</i> <i>Signed 2023-06-12 17:47:23 CEST (+0200)</i> | Martin Appelfeldt (MA1) <i>martin.appelfeldt@wesportsgroup.com</i> <i>Signed 2023-06-12 17:28:35 CEST (+0200)</i> |
| Mathias Arvidsson (MA2) KPMG <i>mathias.arvidsson@kpmg.se</i> <i>Signed 2023-06-14 17:12:46 CEST (+0200)</i> | |

This verification was issued by Scrive. Information in italics has been safely verified by Scrive. For more information/evidence about this document see the concealed attachments. Use a PDF-reader such as Adobe Reader that can show concealed attachments to view the attachments. Please observe that if the document is printed, the integrity of such printed copy cannot be verified as per the below and that a basic print-out lacks the contents of the concealed attachments. The digital signature (electronic seal) ensures that the integrity of this document, including the concealed attachments, can be proven mathematically and independently of Scrive. For your convenience Scrive also provides a service that enables you to automatically verify the document's integrity at: <https://scrive.com/verify>

