

Styrelsen för

EPTI AB

Org nr 559117-2175

får härmed avge

Årsredovisning och koncernredovisning

för räkenskapsåret 1 januari - 31 december 2020

<u>Innehåll:</u>	<u>sida</u>
Förvaltningsberättelse	2
Resultaträkning - koncernen	4
Balansräkning - koncernen	5
Kassaflödesanalys - koncernen	7
Resultaträkning - moderföretaget	8
Balansräkning - moderföretaget	9
Kassaflödesanalys - moderföretaget	11
Noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer	12
Underskrifter	27

Fastställelseintyg

Undertecknad styrelseledamot i EPTI AB intygar att resultaträkningen och balansräkningen i årsredovisningen har fastställts på årsstämma 2021-Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till hur vinsten ska fördelas. Jag intygar också att innehållet i årsredovisningen och revisionsberättelsen stämmer överens med originalen.

Stockholm den 30 juni 2021

Arlı Charles Mujkic

Förvaltningsberättelse

Allmänt om verksamheten

EPTI inkuberar och investerar i teknikföretag. Vi tillhandahåller operativt stöd till entreprenörer och medgrundare för att bygga marknadsledande innovativa företag. Vi kallar det vi gör för "We Empower Innovation". Detta gör vi genom väl utarbetade processer som används för att bygga bolag från grunden, teknik såväl som exekvering och marknadsföring. Vi startar bolag med erfarna och drivna grundare där EPTI kommer in som en professionell grundare. Vi är delvis ett investment-bolag och delvis ett service-bolag.

Ägarförhållanden

M2BIT Holding AB är moderbolag.

Utveckling av företagets verksamhet, resultat och ställning

	2020-01-01 - 2020-12-31	2019-01-01 - 2019-12-31
<i>Koncernen</i>		
Nettoomsättning (tkr)	17 947	8 969
Res. efter fin. poster (tkr)	13 853	-721
Balansomslutning (tkr)	231 387	50 265
Soliditet (%)	78	59
Kassalikviditet (%)	108	89
Antal anställda	61	40

Definitioner: se noter

	2020-01-01 - 2020-12-31	2019-01-01 - 2019-12-31	2018-01-01 - 2018-12-31
<i>Moderföretaget</i>			
Nettoomsättning (tkr)	0	0	0
Res. efter fin. poster (tkr)	16 766	100	-3
Balansomslutning (tkr)	42 897	18 968	10 255
Soliditet (%)	100,0%	100,0%	29,7%

Definitioner: se noter

Väsentliga händelser under räkenskapsåret efter räkenskapsårets utgång

Under året har vi ingått i optionsavtal att sälja 100% av InBanner AB till Trustly Holding AB där en betydande post såldes omedelbart på 100M SEK värdering. Apotekamo AB lanserades i Balkan-regionen och fick med sig flera namn tunga investerare efter bara 3 dagar, varpå rundan stängdes på en 20M SEK värdering. En delförsäljning på 5% i Parkamo GmbH på 75M SEK nivån har även skett. Utöver detta har vi varit instrumentella i en merger mellan Hubbster, Quality Sales och Tradewell till Hubbster Group där EPTI blev 2:a största ägare. Flera nya investeringar som resulterat i kundavtal i mångmiljon-klassen för servicesegmentet har även skett under året.

Förväntad framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

EPTI förväntas löpande avyttra en del av sin portfölj samtidigt som nya bolag tillkommer. Detta skapar en "löpande" intäkter från "exits", dvs. aktieförsäljning, vilket i sin tur resulterar i möjligheter till större investeringar.

Faktiska resultat, prestationer eller händelser kan skilja sig väsentligt på grund av bland annat förändringar i den allmänna ekonomiska och konkurrensmässiga miljön, risker förknippade med kapitalmarknader, valutakursförändringar, konkurrens från andra företag, förändringar i internationella och nationella lagar och förordningar, särskilt med avseende på skattelagar och förordningar samt andra faktorer.

Forskning och utveckling

Inom koncernen aktiveras utgifter för forskning och utveckling enligt aktiveringsmodellen i K3.

Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken*Koncernen*

Koncernen bedriver inte någon tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken.

Eget kapital - koncernen

2019-12-31				
	<i>Aktiekapital</i>	<i>Bal.res. inkl årets resultat</i>	<i>Innehav utan bestämmande inflytande</i>	<i>Summa eget kapital</i>
Ingående balans	51 948	7 376 645	–	7 428 593
Årets resultat		-522 071	-643 499	-1 165 570
<i>Förändringar direkt mot eget kapital</i>				
Omräkningsdifferens		18 716	–	18 716
<i>Summa</i>	–	18 716	–	18 716
<i>Transaktioner med ägare</i>				
Nyemission	3 881	15 912 509		15 916 390
Förändrad koncernstruktur		7 271 310	80 977	7 352 287
<i>Summa</i>	3 881	23 183 819	80 977	23 268 677
Vid årets utgång	55 829	30 057 109	-562 522	29 546 534
2020-12-31				
	<i>Aktiekapital</i>	<i>Balanserat resultat inkl. årets resultat</i>	<i>Innehav utan bestämmande inflytande</i>	<i>Summa eget kapital</i>
Ingående balans	55 829	30 057 109	-562 522	29 546 534
Årets resultat		13 628 411	-618 385	13 010 026
<i>Förändringar direkt mot eget kapital</i>				
Uppskrivning av anläggningstillgång		92 456 637	32 394 376	124 851 013
Omräkningsdifferens		-267 219	–	- 267 219
<i>Summa</i>	–	92 189 418	32 394 376	124 583 794
<i>Transaktioner med ägare</i>				
Nyemission	1 537	6 301 803	6 051 471	12 354 811
Förändrad koncernstruktur		331 247		331 247
<i>Summa</i>	1 537	6 633 050	6 051 471	12 686 058
Vid årets utgång	57 366	142 507 988	37 264 940	179 826 413

Eget kapital - moderföretaget

2019-12-31	Bundet eget kapital		Fritt eget kapital		
	Aktiekapital	Aktiekapital under registrering	Överkursfond	Bal.res. inkl årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans	50 000	–	2 997 972		27 726 632
Årets resultat				4 891	4 891
<i>Transaktioner med ägare</i>					
Nyemission	1 948	3 881	15 908 629		15 914 458
Summa	1 948	3 881	15 908 629	–	15 914 458
Vid årets utgång	51 948	3 881	18 906 601	4 891	18 967 321
2020-12-31	Bundet eget kapital		Fritt eget kapital		
	Aktiekapital	Uppskriv- ningsfond	Överkursfond	Bal.res. inkl årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans	51 948	3 881 –	18 906 601	4 891	18 967 321
Årets resultat				17 626 387	17 626 387
<i>Transaktioner med ägare</i>					
Nyemission	3 893	-2 356	6 301 803	–	6 303 340
Summa	3 893	-2 356	6 301 803	–	6 303 340
Vid årets utgång	55 841	1 525	25 208 404	17 631 278	42 897 048

Förslag till disposition av företagets vinst eller förlust

Styrelsen föreslår att fritt eget kapital, 42 839 682 kr, disponeras enligt följande:

Balanseras i ny räkning		42 839 682
	Summa	<u>42 839 682</u>

Vad beträffar koncernens och moderföretagets resultat och ställning i övrigt, hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkningar med tillhörande noter.

Resultaträkning - koncernen

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2020</i>	<i>2019</i>
Nettoomsättning		17 947 117	8 968 665
Aktiverat arbete för egen räkning		32 096 763	19 929 851
Övriga rörelseintäkter		1 699 728	759 749
Totala intäkter		51 743 608	29 658 265
Direkta kostnader		-12 364 538	-6 651 826
Övriga externa kostnader	3	-10 784 999	-13 318 856
Personalkostnader		-13 297 445	-6 806 550
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-248 252	-100 667
Övriga rörelsekostnader		-904 220	-2 184 896
Rörelseresultat	3,5	14 144 154	595 470
<i>Resultat från finansiella poster</i>			
Resultat från värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar		383 679	103 303
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	4	252 576	–
Räntekostnader och liknande resultatposter	5	-927 028	-1 419 422
Resultat efter finansiella poster		13 853 381	-720 649
Skatt på årets resultat	6	-680 681	-367 064
Uppskjuten skatt		-162 676	-77 857
Årets resultat		13 010 024	-1 165 570
Hänförligt till	12		
Moderföretagets aktieägare		12 391 639	-522 071
Innehav utan bestämmande inflytande		618 385	-643 499

Balansräkning - koncernen

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2020-12-31</i>	<i>2019-12-31</i>
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten	7	206 601 671	29 213 714
Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter		219 367	–
Goodwill		538 433	704 189
		<u>207 359 471</u>	<u>29 917 903</u>
Materiella anläggningstillgångar			
Inventarier och andra tekniska anläggningar	8	<u>280 628</u>	<u>137 904</u>
		280 628	137 904
Finansiella anläggningstillgångar			
Andra långfristiga värdepappersinnehav		8 280 398	4 888 087
Uppskjuten skattefordran	10	–	–
Andra långfristiga fordringar		<u>2 318 772</u>	<u>–</u>
		<u>10 599 170</u>	<u>4 888 087</u>
Summa anläggningstillgångar		218 239 269	34 943 894
Omsättningstillgångar			
Varulager m m			
Råvaror och förnödenheter		–	883 233
		–	<u>883 233</u>
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		5 395 499	4 021 973
Övriga fordringar		1 131 284	1 324 377
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	11	<u>155 567</u>	<u>452 242</u>
		6 682 350	5 798 592
Kassa och bank			
Kassa och bank		<u>6 465 383</u>	<u>8 639 643</u>
		6 465 383	8 639 643
Summa omsättningstillgångar		<u>13 147 733</u>	<u>15 321 468</u>
SUMMA TILLGÅNGAR		231 387 002	50 265 362

Balansräkning - koncernen

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2020-12-31</i>	<i>2019-12-31</i>
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
<i>Eget kapital</i>	12		
Aktiekapital	13	57 366	55 829
Övrigt tillskjutet kapital		103 929 554	
Reserver		35 531 244	
Balanserat resultat inkl årets resultat		3 043 309	30 053 227
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		142 561 473	30 109 056
Innehav utan bestämmande inflytande		37 264 940	-562 522
<i>Summa eget kapital</i>		179 826 413	29 546 534
<i>Avsättningar</i>			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		–	–
Uppskjuten skatteskuld	10	32 860 355	305 604
Avsättningar för övriga skatter		–	–
Negativ goodwill		–	–
Övriga avsättningar		725 007	1 918 968
		33 585 362	2 224 572
<i>Långfristiga skulder</i>			
Övriga skulder till kreditinstitut	14	5 843 600	2 300 000
		5 843 600	2 300 000
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Skulder till kreditinstitut		3 056 400	1 200 000
Checkräkningskredit		1 008 610	4 747 325
Leverantörsskulder		2 184 952	3 891 511
Aktuell skatteskuld		738 449	883 055
Övriga skulder		2 150 923	2 115 534
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	15	2 992 293	3 356 831
		12 131 627	16 194 256
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		231 387 002	50 265 362

Kassaflödesanalys - koncernen

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2020</i>	<i>2019</i>
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster	18	13 853 381	6 513 958
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	20	-1 193 961	2 637 873
		12 659 420	9 151 831
Betald inkomstskatt		-825 288	-902 766
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		11 834 132	8 249 065
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>			
Ökning(-)/Minskning(+) av varulager		883 233	238 866
Ökning(-)/Minskning(+) av rörelsefordringar		-883 758	-1 263 911
Ökning(+)/Minskning(-) av rörelseskulder		-5 774 423	3 620 561
Kassaflöde från den löpande verksamheten		6 059 184	10 844 581
Investeringsverksamheten			
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		-20 198 479	-15 033 879
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-142 724	
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar		-5 711 083	-4 884 023
Avyttringar			
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-26 052 286	-19 917 902
Finansieringsverksamheten			
Amortering av lån			
Amortering av leasingskuld		-	-
Förvärv av andelar utan bestämmande inflytande		-	-
Avyttring av andelar utan bestämmande inflytande		-	-
Nyemission		12 418 842	15 912 509
Upptagna lån		5 400 000	1 500 000
Erhållna koncernbidrag		-	-
Utbetald utdelning till moderföretagets aktieägare		-	-
Utbetald utdelning till andelar utan bestämmande inflytande		-	-
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		17 818 842	17 412 509
Årets kassaflöde		-2 174 260	8 339 188
Likvida medel vid årets början		8 639 643	300 455
Likvida medel vid årets slut	19	6 465 383	8 639 643

Resultaträkning - moderföretaget

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2020</i>	<i>2019</i>
Nettoomsättning		—	—
Totala intäkter		—	—
Övriga externa kostnader	2	-26 144	-2 923
Övriga rörelsekostnader		-755 621	—
Rörelseresultat	3,5	-781 765	-2 923
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andelar i koncernföretag		19 681 459	103 303
Nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placeringar		-2 143 291	—
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	4	9 984	—
Räntekostnader och liknande resultatposter	5	—	—
Resultat efter finansiella poster		16 766 387	100 380
Bokslutsdispositioner			
Koncernbidrag, erhållna		860 000	—
Koncernbidrag, lämnade		—	-95 488
Resultat före skatt		17 626 387	4 892
Skatt på årets resultat	6	—	—
Årets resultat		17 626 387	4 892

Balansräkning - moderföretaget

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2020-12-31</i>	<i>2019-12-31</i>
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Andelar i koncernföretag	9	16 806 366	12 126 186
Fordringar hos koncernföretag		15 759 858	–
Andra långfristiga värdepappersinnehav		5 103 701	4 064
		<u>37 669 925</u>	<u>12 130 250</u>
Summa anläggningstillgångar		37 669 925	12 130 250
Omsättningstillgångar			
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Fordringar hos koncernföretag		5 141 952	1 909 258
Övriga fordringar		41 900	50 000
		<u>5 183 852</u>	<u>1 959 258</u>
<i>Kassa och bank</i>			
Kassa och bank		43 271	4 878 223
		<u>43 271</u>	<u>4 878 223</u>
Summa omsättningstillgångar		5 227 123	6 837 481
SUMMA TILLGÅNGAR		42 897 048	18 967 731

Balansräkning - moderföretaget

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2020-12-31</i>	<i>2019-12-31</i>
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
<i>Eget kapital</i>	12		
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital	13	55 841	51 948
Ej registrerat aktiekapital		<u>1 525</u>	<u>3 881</u>
		57 366	55 829
<i>Fritt eget kapital</i>			
Överkursfond		25 208 404	18 906 601
Balanserat resultat		4 891	-
Årets resultat		<u>17 626 387</u>	<u>4 891</u>
		<u>42 839 682</u>	<u>18 911 492</u>
		<u>42 897 048</u>	<u>18 967 321</u>
		-	-
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Övriga skulder		-	410
		-	<u>410</u>
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		<u>42 897 048</u>	<u>18 967 731</u>

Kassaflödesanalys - moderföretaget

<i>Belopp i kr</i>		<i>2020</i>	<i>2019</i>
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster	18	16 766 387	100 380
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	20	–	–
		<u>16 766 387</u>	<u>100 380</u>
Betald inkomstskatt		–	-589 706
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		16 766 387	-489 326
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>			
Ökning(-)/Minskning(+) av rörelsefordringar		8 101	-49 985
Ökning(+)/Minskning(-) av rörelseskulder		-410	-13 334 326
Kassaflöde från den löpande verksamheten		<u>16 774 078</u>	<u>-13 873 638</u>
Investeringsverksamheten			
Lämnat aktieägartillskott		-15 759 858	–
Förvärv av finansiella tillgångar		-12 150 975	-394 487
Avyttring av finansiella tillgångar		–	238 891
Kassaflöde från investeringsverksamheten		<u>-27 910 833</u>	<u>-155 596</u>
Finansieringsverksamheten			
Nyemission		6 301 803	18 906 601
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		<u>6 301 803</u>	<u>18 906 601</u>
Årets kassaflöde		-4 834 952	4 877 367
Likvida medel vid årets början		4 878 223	856
Likvida medel vid årets slut	19	<u>43 271</u>	<u>4 878 223</u>

Noter

Belopp i kr om inget annat anges

Not 1 Redovisningsprinciper

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen, Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3) och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2020:1 Vissa redovisningsfrågor med anledning av coronaviruset.

Moderföretaget tillämpar samma redovisningsprinciper som koncernen utom i de fall som anges nedan under avsnittet "Redovisningsprinciper i moderföretaget".

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med tidigare år.

Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats till anskaffningsvärden om inget annat anges nedan.

Immateriella tillgångar

Utgifter för forskning och utveckling

Utgifter för forskning, dvs. planerat och systematiskt sökande i syfte att erhålla ny vetenskaplig eller teknisk kunskap och insikt, redovisas som kostnad när de uppkommer.

Vid redovisning av utgifter för utveckling tillämpas aktiveringsmodellen. Det innebär att utgifter som uppkommit under utvecklingsfasen redovisas som tillgång när samtliga nedanstående förutsättningar är uppfyllda:

- Det är tekniskt möjligt att färdigställa den immateriella anläggningstillgången så att den kan användas eller säljas.
- Avsikten är att färdigställa den immateriella anläggningstillgången och att använda eller sälja den.
- Förutsättningar finns för att använda eller sälja den immateriella anläggningstillgången.
- Det är sannolikt att den immateriella anläggningstillgången kommer att generera framtida ekonomiska fördelar.
- Det finns erforderliga och adekvata tekniska, ekonomiska och andra resurser för att fullfölja utvecklingen och för att använda eller sälja den immateriella anläggningstillgången.
- De utgifter som är hänförliga till den immateriella anläggningstillgången kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Internt utarbetade immateriella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar.

Anskaffningsvärdet för en internt utarbetad immateriell anläggningstillgång utgörs av samtliga direkt hänförliga utgifter (t.ex. material och löner).

Övriga immateriella anläggningstillgångar

Övriga immateriella anläggningstillgångar som förvärvats är redovisade till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar. [Alt. med tillägg för uppskrivningar.] Utgifter för internt genererad goodwill och varumärken redovisas i resultaträkningen som kostnad när de uppkommer.

Avskrivningar

Avskrivning sker linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod. Avskrivningen redovisas som kostnad i resultaträkningen.

[alt Avskrivning på [ange vilken] räknas in i det redovisade värdet för varulager/annan anläggningstillgång.]

Internt utarbetade immateriella tillgångar

Balanserade utgifter för utveckling och liknande arbeten

Nyttjandeperiod

5 år

Förvärvade immateriella tillgångar

Koncessioner

5 år

Goodwill

5 år

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår förutom inköpspriset även utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet.

Org nr 559117-2175

Tillkommande utgifter

Tillkommande utgifter som uppfyller tillgångskriteriet räknas in i tillgångens redovisade värde. Utgifter för löpande underhåll och reparationer redovisas som kostnader när de uppkommer.

Gällande förvaltningsfastigheter har inga betydande komponenter där förbrukningen skiljer sig väsentligt identifierats.

Avskrivningar

Avskrivning sker linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod eftersom det återspeglar den förväntade förbrukningen av tillgångens framtida ekonomiska fördelar. Avskrivningen redovisas som kostnad i resultaträkningen.

Byggnader och markanläggning

Inventarier

Tekniska anläggningar

Nyttjandeperiod

20-50 år

3-5 år

3-5 år

Nedskrivningar - materiella anläggningstillgångar samt andelar i koncernföretag

Vid varje balansdag bedöms om det finns någon indikation på att en tillgångs värde är lägre än dess redovisade värde. Om en sådan indikation finns, beräknas tillgångens återvinningsvärde.

Återvinningsvärdet är det högsta av verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader och nyttjandevärde. Vid beräkning av nyttjandevärdet beräknas nuvärdet av de framtida kassaflöden som tillgången väntas ge upphov till i den löpande verksamheten samt när den avyttras eller utrangeras. Den diskonteringsränta som används är före skatt och återspeglar marknadsmässiga bedömningar av pengars tidsvärde och de risker som avser tillgången. En tidigare nedskrivning återförs endast om de skäl som låg till grund för beräkningen av återvinningsvärdet vid den senaste nedskrivningen har förändrats.

Leasing

Leasetagare

Alla leasingavtal har klassificerats som finansiella eller operationella leasingavtal. Ett finansiellt leasingavtal är ett leasingavtal enligt vilka de risker och fördelar som är förknippade med att äga en tillgång i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren. Ett operationellt leasingavtal är ett leasingavtal som inte är ett finansiellt leasingavtal.

EPTI AB

Org nr 559117-2175

Finansiella leasingavtal

Rättigheter och skyldigheter enligt finansiella leasingavtal redovisas som tillgång och skuld i balansräkningen. Vid det första redovisningstillfället värderas tillgången och skulden till det lägsta av tillgångens verkliga värde och nuvärdet av minimileaseavgifterna. Utgifter som är direkt hänförliga till ingående och upplägg av leasingavtalet läggs till det belopp som redovisas som tillgång.

Efter det första redovisningstillfället fördelas minimileaseavgifterna på ränta och amortering av skulden enligt effektivräntemetoden. Variabla avgifter redovisas som kostnader det räkenskapsår de uppkommer.

Den leasade tillgången skrivs av över leasingperioden.

Operationella leasingavtal

Leasingavgifterna enligt operationella leasingavtal, inklusive förhöjd förstagångshyra men exklusive utgifter för tjänster som försäkring och underhåll, redovisas som kostnad linjärt över leasingperioden.

Utländsk valuta*Poster i utländsk valuta*

Monetära poster i utländsk valuta räknas om till balansdagens kurs. Icke-monetära poster räknas inte om utan redovisas till kursen vid anskaffningstillfället.

Valutakursdifferenser som uppkommer vid reglering eller omräkning av monetära poster redovisas i resultaträkningen det räkenskapsår de uppkommer.

Varulager

Varulagret är upptaget till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet. Därvid har inkuransrisk beaktats. Anskaffningsvärdet beräknas enligt först in- först ut- principen.

I anskaffningsvärdet ingår förutom utgifter för inköp även utgifter för att bringa varorna till deras aktuella plats och skick.

I egentillverkade halv- och helfabrikat består anskaffningsvärdet av direkta tillverkningskostnader och de indirekta kostnader som utgör mer än en oväsentlig del av den sammanlagda utgiften för tillverkningen. Vid värdering har hänsyn tagits till normalt kapacitetsutnyttjande.

Finansiella tillgångar och skulder

Finansiella tillgångar och skulder redovisas i enlighet med kapitel 11 (Finansiella instrument värderade utifrån anskaffningsvärdet) i BFNAR 2012:1.

Redovisning i och borttagande från balansräkningen

En finansiell tillgång eller finansiell skuld tas upp i balansräkningen när företaget blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor. En finansiell tillgång tas bort från balansräkningen när den avtalsenliga rätten till kassaflödet från tillgången har upphört eller reglerats. Detsamma gäller när de risker och fördelar som är förknippade med innehavet i allt väsentligt överförs till annan part och företaget inte längre har kontroll över den finansiella tillgången. En finansiell skuld tas bort från balansräkningen när den avtalade förpliktelsen fullgjorts eller upphört.

Org nr 559117-2175

Värdering av finansiella tillgångar

Finansiella tillgångar värderas vid första redovisningstillfället till anskaffningsvärde, inklusive eventuella transaktionsutgifter som är direkt hänförliga till förvärvet av tillgången.

Finansiella omsättningstillgångar värderas efter första redovisningstillfället till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen.

Kundfordringar och övriga fordringar som utgör omsättningstillgångar värderas individuellt till det belopp som beräknas inflyta.

Finansiella anläggningstillgångar värderas efter första redovisningstillfället till anskaffningsvärde med avdrag för eventuella nedskrivningar och med tillägg för eventuella uppskrivningar.

Värdering av finansiella skulder

Finansiella skulder värderas till upplupet anskaffningsvärde. Utgifter som är direkt hänförliga till upptagande av lån korrigerar lånets anskaffningsvärde och periodiseras enligt effektivräntemetoden.

Ersättningar till anställda

Ersättningar till anställda efter avslutad anställning Pensionsförpliktelser

Bolagets samtliga pensionsplaner är avgiftsbestämda. En avgiftsbestämd pensionsplan är en pensionsplan enligt vilken bolaget betalar fasta avgifter till en separat juridisk enhet. Bolaget har inte några rättsliga eller informella förpliktelser att betala ytterligare avgifter om denna juridiska enhet inte har tillräckliga tillgångar för att betala alla ersättningar till anställda som hänger samman med de anställdas tjänstgöring under innevarande eller tidigare perioder.

För avgiftsbestämda pensionsplaner betalar bolaget avgifter till offentligt eller privat administrerade pensionsförsäkringsplaner på obligatorisk, avtalsenlig eller frivillig basis. Bolaget har inga ytterligare betalningsförpliktelser när avgifterna väl är betalda. Avgifterna redovisas som personalkostnader när de förfaller till betalning. Förutbetalda avgifter redovisas som en tillgång i den utsträckning som kontant återbetalning eller minskning av framtida betalningar kan komma bolaget tillgodo.

Ersättningar vid uppsägning

Ersättningar vid uppsägningar, i den omfattning ersättningen inte ger företaget några framtida ekonomiska fördelar, redovisas endast som en skuld och en kostnad när företaget har en legal eller informell förpliktelse att antingen

- a) avsluta en anställds eller en grupp av anställdas anställning före den normala tidpunkten för anställningens upphörande, eller
- b) lämna ersättningar vid uppsägning genom erbjudande för att uppmuntra frivillig avgång.

Ersättningar vid uppsägningar redovisas endast när företaget har en detaljerad plan för uppsägningen och inte har någon realistisk möjlighet att annullera planen.

Skatt

Skatt på årets resultat i resultaträkningen består av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Aktuell skatt är inkomstskatt för innevarande räkenskapsår som avser årets skattepliktiga resultat och den del av tidigare räkenskapsårs inkomstskatt som ännu inte har redovisats. Uppskjuten skatt är inkomstskatt för skattepliktigt resultat avseende framtida räkenskapsår till följd av tidigare transaktioner eller händelser.

Uppskjuten skatteskuld redovisas för alla skattepliktiga temporära skillnader, dock inte för temporära skillnader som härrör från första redovisningen av goodwill. Uppskjuten skattefordran redovisas för avdragsgilla temporära skillnader och för möjligheten att i framtiden använda skattemässiga underskottsavdrag. Värderingen baseras på hur det redovisade värdet för motsvarande tillgång eller skuld förväntas återvinnas respektive regleras. Beloppen baseras på de skattesatser och skatteregler som är beslutade per balansdagen och har inte nuvärdeberäknats.

Intäkter

Det inflöde av ekonomiska fördelar som företaget erhållit eller kommer att erhålla för egen räkning redovisas som intäkt. Intäkter värderas till verkliga värdet av det som erhållits eller kommer att erhållas, med avdrag för rabatter.

Försäljning av varor

Vid försäljning av varor redovisas intäkten vid leverans.

Vid försäljning av varor redovisas en intäkt när följande kriterier är uppfyllda:

- De ekonomiska fördelarna som är förknippade med transaktionen sannolikt kommer att tillfalla företaget,
- Inkomsten kan beräknas på ett tillförlitligt sätt,
- Företaget har överfört de väsentliga riskerna och fördelarna som är förknippade med varornas ägande till köparen,
- Företaget har inte längre ett sådant engagemang i den löpande förvaltningen som vanligtvis förknippas med ägande och utövar inte heller någon reell kontroll över de sålda varorna, samt
- De utgifter som har uppkommit eller förväntas uppkomma till följd av transaktionen kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Ränta och utdelning

Intäkt redovisas när de ekonomiska fördelarna som är förknippade med transaktionen sannolikt kommer att tillfalla företaget samt när inkomsten kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Ränta redovisas som intäkt enligt effektivräntemetoden.

Utdelning redovisas när behörigt organ har fattat beslut om att utdelning ska lämnas.

Koncernredovisning*Dotterföretag*

Dotterföretag är företag i vilka moderföretaget direkt eller indirekt innehar mer än 50 % av rösttalet eller på annat sätt har ett bestämmande inflytande. Bestämmande inflytande innebär en rätt att utforma ett företags finansiella och operativa strategier i syfte att erhålla ekonomiska fördelar. Redovisningen av rörelseförvärv bygger på enhetssynen. Det innebär att förvärvsanalysen upprättas per den tidpunkt då förvärvaren får bestämmande inflytande. Från och med denna tidpunkt ses förvärvaren och den förvärvade enheten som en redovisningsenhet. Tillämpningen av enhetssynen innebär vidare att alla tillgångar (inklusive goodwill) och skulder samt intäkter och kostnader medräknas i sin helhet även för delägda dotterföretag.

Anskaffningsvärdet för dotterföretag beräknas till summan av verkligt värde vid förvärvstidpunkten för erlagda tillgångar med tillägg av uppkomna och övertagna skulder samt emitterade eget kapitalinstrument, utgifter som är direkt hänförliga till rörelseförvärvet samt eventuell tilläggs-köpeskilling. I förvärvsanalysen fastställs det verkliga värdet, med några undantag, vid förvärvstidpunkten av förvärvade identifierbara tillgångar och övertagna skulder samt minoritetsintresse. Minoritetsintresse värderas till verkligt värde vid förvärvstidpunkten. Från och med förvärvstidpunkten inkluderas i koncernredovisningen det förvärvade företagets intäkter och kostnader, identifierbara tillgångar och skulder liksom eventuell uppkommen goodwill eller negativ goodwill.

Org nr 559117-2175

Förändringar i ägarandel

Vid förvärv av ytterligare andelar i företag som redan är dotterföretag upprättas inte någon ny förvärvsanalys eftersom moderföretaget redan har bestämmande inflytande. Eftersom förändringar i innehavet i företag som är dotterföretag enbart är en transaktion mellan ägarna redovisas inte någon vinst eller förlust i resultaträkningen utan effekten av transaktionen redovisas enbart i eget kapital.

Vid förvärv av ytterligare andelar i ett företag så att företaget blir dotterföretag upprättas en förvärvsanalys. De sedan tidigare ägda andelarna anses avyttrade. Andelar i ett dotterföretag har förvärvats. Vinst eller förlust, beräknad som skillnaden mellan verkligt värde och koncernmässigt redovisat värde, ska redovisas i koncernresultaträkningen.

Avyttras andelar i ett dotterföretag eller bestämmande inflytande upphör på annat sätt, anses andelarna som avyttrade i koncernredovisningen och vinst eller förlust vid avyttringen redovisas i koncernresultaträkningen. Om andelar finns kvar efter att bestämmande inflytande har upphört redovisas dessa med det verkliga värdet vid förvärvstidpunkten som anskaffningsvärde.

Eliminering av transaktioner mellan koncernföretag, intresseföretag och gemensamt styrda företag

Koncerninterna fordringar och skulder, intäkter och kostnader och orealiserade vinster eller förluster som uppkommer vid transaktioner mellan koncernföretag [och gemensamt styrda företag som redovisas enligt klyvningsmetoden], elimineras i sin helhet. Orealiserade vinster som uppkommer vid transaktioner med intresseföretag [och gemensamt styrda företag som redovisas enligt kapitalandelsmetoden] elimineras i den utsträckning som motsvarar koncernens ägarandel i företaget. Orealiserade förluster elimineras på samma sätt som orealiserade vinster, men endast i den utsträckning det inte finns någon indikation på något nedskrivningsbehov.

Redovisningsprinciper i moderföretaget

Redovisningsprinciperna i moderföretaget överensstämmer med de ovan angivna redovisningsprinciperna i koncernredovisningen utom i nedanstående fall.

Skatt

I moderföretaget särredovisas inte uppskjuten skatt som är hänförlig till obeskattade reserver.

Org nr 559117-2175

Intäkter**Anticiperad utdelning**

Eftersom moderföretaget innehar mer än hälften av rösterna för samtliga andelar i dotterföretaget redovisas utdelning när rätten att få utdelning bedöms som säker och kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Koncernbidrag och aktieägartillskott

Koncernbidrag som erhållits/lämnats redovisas som en bokslutsdisposition i resultaträkningen. Det erhållna/lämnade koncernbidraget har påverkat företagets aktuella skatt.

Not 2 Arvode och kostnadsersättning till revisorer

	2020	2019
Koncern		
KPMG AB		
Revisionsuppdrag	80 000	80 000
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	–	–
Skatterådgivning	–	–
Andra uppdrag	50 000	–

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

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 3 Anställda, personalkostnader och arvoden till styrelse**Medelantalet anställda**

			2020	varav män	2019	varav män
Moderföretaget						
Sverige			–	0%	–	0%
Totalt i moderföretaget			–	0%	–	0%
Dotterföretag						
Sverige	3	3	3	100%	2	100%
Tyskland	2	4	2	50%	–	50%
Bosnien-Herzegovina	14	24	24	58%	18	58%
Kroatien	30	37	29	81%	20	81%
Serbien	13	14	1	93%	–	93%
Övrigt	2	2	2	100%	–	100%
Totalt i dotterföretag	64	84	61	76%	40	76%
Koncernen totalt				76%	40	76%

Redovisning av könsfördelning bland ledande befattningshavare

	2020-12-31 Andel kvinnor	2019-12-31 Andel kvinnor
Moderföretaget		
Styrelsen	0%	0%
Övriga ledande befattningshavare		0%
Koncernen totalt		
Styrelsen	0%	0%
Övriga ledande befattningshavare	0%	0%

Löner och andra ersättningar samt sociala kostnader, inklusive pensionskostnader

	2020		2019	
	Löner och ersättningar	Sociala kostnader	Löner och ersättningar	Sociala kostnader
Moderföretaget (varav pensionskostnad)	– 1)	– (–)	– 1)	– (–)
Dotterföretag (varav pensionskostnad)	10 637 956	2 659 489	5 445 240	1 361 310
Koncernen totalt (varav pensionskostnad)	10 637 956 2)	2 659 489 (–)	5 445 240 2)	1 361 310 (–)

1) Av koncernens pensionskostnader avser företagets VD och styrelse.

Löner och andra ersättningar fördelade mellan styrelseledamöter m.fl. och övriga anställda

	2020		2019	
	Styrelse och VD	Övriga anställda	Styrelse och VD	Övriga anställda
Moderföretaget (varav tantiem o.d.)	– (–)	–	– (–)	–
Dotterföretag (varav tantiem o.d.)	1 620 000 (–)	9 017 956	1 620 000 (–)	3 825 240
Koncernen totalt (varav tantiem o.d.)	1 620 000 (–)	9 017 956	1 620 000 (–)	3 825 240

Inga anställda i moderbolaget. VD fakturerar genom bolag och dessa kostnader redovisas som Övriga externa kostnader i koncernens resultaträkning. Inget styrelsearvode utgår.

Not 4 Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter

	2020	2019
<i>Koncernen</i>		
Ränteintäkter, övriga	252 576	—
	<u>252 576</u>	<u>—</u>
<i>Moderföretaget</i>		
Ränteintäkter, övriga	9 984	—
	<u>9 984</u>	<u>—</u>

Not 5 Räntekostnader och liknande resultatposter

	2020	2019
<i>Koncernen</i>		
Räntekostnader, övriga	-927 028	-1 419 422
	<u>-927 028</u>	<u>-1 419 422</u>
<i>Moderföretaget</i>		
Räntekostnader, övriga	—	—
	<u>—</u>	<u>—</u>

Not 6 Skatt på årets resultat

	2020	2019
<i>Koncernen</i>		
Aktuell skattekostnad	-680 681	-367 064
Uppskjuten skatt	-162 676	-77 857
	<u>-843 357</u>	<u>-444 921</u>
<hr/>		
<i>Moderföretaget</i>		
Aktuell skattekostnad	—	—
Uppskjuten skatt	—	—
	<u>—</u>	<u>—</u>

Avstämning av effektiv skatt

	2020		2019	
	<i>Procent</i>	<i>Belopp</i>	<i>Procent</i>	<i>Belopp</i>
<i>Koncernen</i>				
Resultat före skatt		13 853 381		-720 649
Skatt enligt gällande skattesats för moderföretaget	21,4%	-2 964 624	21,4%	154 219
Ej avdragsgilla kostnader	0,0%	—	0,0%	—
Ej skattepliktiga intäkter	-16,5%	2 283 943	0,0%	—
Skattemässig förlust utan motsvarande skattefordran	0,0%	—	-72,3%	-521 283
Övrigt	0,0%	—	0,0%	—
Redovisad effektiv skatt	4,9%	<u>-680 681</u>	-50,9%	<u>-367 064</u>
<hr/>				
<i>Moderföretaget</i>				
Resultat före skatt		17 626 387		4 892
Skatt enligt gällande skattesats för moderföretaget	21,4%	-3 772 047	21,4%	-1 047
Ej skattepliktiga intäkter	-23,9%	4 211 832	0,0%	—
Ej avdragsgilla kostnader, nedskrivning andelar	2,6%	-458 664	0,0%	—
Övrigt	-0,1%	18 879	-21,4%	1 047
Redovisad effektiv skatt	0,0%	<u>—</u>	0,0%	<u>—</u>

Not 7 Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten

	2020-12-31	2019-12-31
<i>Koncernen</i>		
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	29 213 714	14 884 024
Uppskrivning	157 243 089	–
Årets aktiveringar	20 144 868	14 329 690
Vid årets slut	<u>206 601 671</u>	<u>29 213 714</u>
<i>Ackumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	–	–
Årets avskrivning	<u>–</u>	<u>–</u>
Vid årets slut	–	–
<i>Ackumulerade uppskrivningar</i>		
Vid årets början	–	–
Årets avskrivning på uppskrivet belopp	<u>–</u>	<u>–</u>
Vid årets slut	–	–
Redovisat värde vid årets slut	–	29 213 714
	<u>2020-12-31</u>	<u>2019-12-31</u>
<i>Moderföretaget</i>		
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	<u>–</u>	<u>–</u>
Vid årets slut	–	–
<i>Ackumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	–	–
Årets avskrivning	<u>–</u>	<u>–</u>
Vid årets slut	–	–
<i>Ackumulerade uppskrivningar</i>		
Vid årets början	–	–
Årets avskrivning på uppskrivet belopp	<u>–</u>	<u>–</u>
Vid årets slut	–	–
Redovisat värde vid årets slut	–	–

Not 8 Inventarier, verktyg och installationer

	2020-12-31	2019-12-31
<i>Koncernen</i>		
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	238 571	236 688
Nyanskaffningar	326 389	53 329
Avyttringar och utrangeringar	64 587	-51 446
Vid årets slut	<u>629 547</u>	<u>238 571</u>
<i>Ackumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	-100 667	-
Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar	-	-
Årets avskrivning	-248 252	-100 667
Vid årets slut	<u>-348 919</u>	<u>-100 667</u>
Redovisat värde vid årets slut	280 628	137 904

	2020-12-31	2019-12-31
<i>Moderföretaget</i>		
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	-	-
Vid årets slut	<u>-</u>	<u>-</u>
<i>Ackumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	-	-
Årets avskrivning på anskaffningsvärden	-	-
Vid årets slut	<u>-</u>	<u>-</u>
Redovisat värde vid årets slut	-	-

Leasing

Koncernen har bara korttidskontrakt, vilket innebär att inga leasingavtal redovisas som finansiella.

Not 9**Andelar i koncernföretag**

	<u>2020-12-31</u>	<u>2019-12-31</u>
Ackumulerade anskaffningsvärden		
Vid årets början	12 126 186	10 250 000
Förvärv	523 180	394 487
Avyttring	-38 943	-18 301
Lämnade aktieägartillskott	15 695 943	-
Återbetalning aktieägartillskott	-11 500 000	1 500 000
Vid årets slut	<u>16 806 366</u>	<u>12 126 186</u>
Redovisat värde vid årets slut	16 806 366	12 126 186

Spec av moderföretagets och koncernens innehav av andelar i koncernföretag

<i>Dotterföretag / Org nr / Säte</i>	<u>2020-12-31</u>		<u>2019-12-31</u>
	<i>Andel i % i)</i>	<i>Redovisat värde</i>	<i>Redovisat värde</i>
EPTI Factory AB / 559117-2175 / Stockholm	100,0	323 171 *	50 000
EPTI DOO, Kroatien	-	-	-
EPTI DOO, Serbien	-	-	-
EPTI DOO, Bosnien Herzegovina	-	-	-
EPTI GmbH, Tyskland	-	-	-
SaaS Store International AB (Suproshop AB) / 559121-1718 / Stockholm	100,0	50 000	50 000
Parkamo GmbH / HRB 252330 / Tyskland	68,7	521 548	151 883
InBanner AB / 559236-6529 / Stockholm	81,2	11 129 401	50 000
Workamo AB / 559226-6141 / Stockholm	70,0	3 059 000	35 000
Apotekamo AB / 559159-9047 / Stockholm	57,0	1 723 246	289 303
Apotekamo DOO /	-	-	-
Eplik 202001 AB (Parkamo AB)	-	-	11 500 000
		<u>16 806 366</u>	<u>12 126 186</u>

Namn inom parantes avser tidigare namn på dotterbolag.

*Avser till tillskott till EPTI GmbH genom EPTI Factory AB

i) Ägarandelen av kapitalet avses, vilket även överensstämmer med andelen av rösterna för totalt antal aktier.

Not 10 Uppskjuten skatt

	2020-12-31		
		2020-12-31	
<i>Koncernen</i>	<i>Uppskjuten skattefordran</i>	<i>Uppskjuten skatteskuld</i>	<i>Netto</i>
<i>Väsentliga temporära skillnader</i>			
Uppskrivning immateriella tillgångar	–	32 392 073	-32 392 073
Obeskattade reserver	–	468 279	-468 279
<i>Uppskjuten skattefordran/skuld (netto)</i>	–	32 860 352	-32 860 352

	2019-12-31		
		2019-12-31	
<i>Koncernen</i>	<i>Uppskjuten skattefordran</i>	<i>Uppskjuten skatteskuld</i>	<i>Netto</i>
<i>Väsentliga temporära skillnader</i>			
Obeskattade reserver	–	–	–
Övrigt	–	305 604	-305 604
<i>Uppskjuten skattefordran/skuld (netto)</i>	–	305 604	-305 604

Not 11 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2020-12-31	2019-12-31
<i>Koncern</i>		
Övriga poster	155 567	452 242
	155 567	452 242

Not 12 Disposition av vinst eller förlust**Förslag till disposition av företagets vinst eller förlust**

Styrelsen föreslår att fritt eget kapital, 42 839 682 kr, disponeras enligt följande:

Balanseras i ny räkning		42 839 682
Summa		42 839 682

Not 13 Antal aktier och kvotvärde

antal aktier	558 413	519 480
kvotvärde	0,1	0,1

Not 14 Långfristiga skulder

	2020-12-31	2019-12-31
<i>Koncernen</i>		
Skulder som förfaller senare än fem år från balansdagen:		
Övriga skulder	–	–

Not 15 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2020-12-31	2019-12-31
<i>Koncernen</i>		
Övriga poster	2 992 293	3 356 831
	2 992 293	3 356 831
<i>Moderföretaget</i>		
Övriga poster	–	–
	–	–

Not 16 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser - koncernen

<i>Belopp i kr</i>	<i>2020-12-31</i>	<i>2019-12-31</i>
<i>För egna skulder och avsättningar</i>		
<i>Övriga skulder</i>		
Företagsinteckningar	15 600 000	14 000 000
Summa ställda säkerheter	15 600 000	14 000 000
Eventalförpliktelser	Inga	Inga

Not 17 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser - moderföretaget

<i>Belopp i kr</i>	<i>2020-12-31</i>	<i>2019-12-31</i>
Ställda säkerheter	Inga	Inga
Eventalförpliktelser	Inga	Inga

Not 18 Betalda räntor och erhållen utdelning

	<i>2020</i>	<i>2019</i>
<i>Koncernen</i>		
Erhållen ränta	252 576	–
Erlagd ränta	-927 028	-1 419 422
	<i>2020</i>	<i>2019</i>
<i>Moderföretaget</i>		
Erhållen ränta	9 984	–
Erlagd ränta	–	–

Not 19 Likvida medel

	<i>2020-12-31</i>	<i>2019-12-31</i>
<i>Koncernen</i>		
<i>Följande delkomponenter ingår i likvida medel:</i>		
Banktillgodohavanden	6 465 383	8 639 643
	6 465 383	8 639 643

Ovanstående poster har klassificerats som likvida medel med utgångspunkten att:

- De har en obetydlig risk för värdefluktuationer.
- De kan lätt omvandlas till kassamedel.
- De har en löptid om högst 3 månader från anskaffningstidpunkten.

	<i>2020-12-31</i>	<i>2019-12-31</i>
<i>Moderföretaget</i>		
<i>Följande delkomponenter ingår i likvida medel:</i>		
Banktillgodohavanden	43 271	4 878 223
	43 271	4 878 223

Ovanstående poster har klassificerats som likvida medel med utgångspunkten att:

- De har en obetydlig risk för värdefluktuationer.
- De kan lätt omvandlas till kassamedel.
- De har en löptid om högst 3 månader från anskaffningstidpunkten.

Not 20 Övriga upplysningar till kassaflödesanalysen
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet m m

	2020	2019
<i>Koncernen</i>		
Avskrivningar	-248 252	-100 667
Förändring avsättningar	-945 709	2 738 540
	-1 193 961	2 637 873

Not 21 Koncernuppgifter

Moderbolag är M2BIT Holding AB, 559102-8971. Ingen koncernredovisning upprättas i detta bolag, med hänvisning Årsredovisningslagen 7:2. Toppmoderbolag i koncernen är EllaMia AB, 556923-7547.

Inköp och försäljning inom koncernen

Av moderföretagets totala inköp och försäljning mätt i kronor avser 100 % av inköpen och 0 % av försäljningen andra företag inom hela den företagsgrupp som företaget tillhör.

Not 22 Nyckeltalsdefinitioner

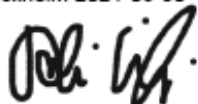
Balansomslutning: Totala tillgångar
 Soliditet: (Totalt eget kapital + skattesats tillämplig för obeskattade reserver) / Totala tillgångar
 Kassalikviditet: Omsättningstillgångar exkl. varulager i procent av kortfristiga skulder

Not 23 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

Efter balansdagen har bolaget fattat beslut om ändra bolagskategori från privat till publikt.

Underskrifter

Stockholm 2021-06-30



Arli Mujkic
Verställande direktör, Styrelseledamot



Tord Bertil Lendau
Styrelseledamot



William Moulod
Styrelseledamot



Sebastian Nyaiesh
Styrelseledamot

Vår revisionsberättelse har lämnats 2021-06-30



Sven Cristea
Auktoriserad revisor
KPMG AB

Kommentar:

Bolagets resultat- och balansräkning blir föremål för fastställelse på ordinarie årsstämma

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i EPTI AB, org. nr 559117-2175

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för EPTI AB för år 2020.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen och koncernredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets och koncernens finansiella ställning per den 31 december 2020 och av dessas finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

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

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av

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

Revisorns ansvar

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

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen och koncernredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

— drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen och koncernredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen och koncernredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag och en koncern inte längre kan fortsätta verksamheten.

— utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen och koncernredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen och koncernredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

— inhämtar vi tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende den finansiella informationen för enheterna eller affärsaktiviteterna inom koncernen för att göra ett uttalande avseende koncernredovisningen. Vi ansvarar för styrning, övervakning och utförande av koncernrevisionen. Vi är ensamt ansvariga för våra uttalanden.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för EPTI AB för år 2020 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets och koncernens ekonomiska situation och att tillse

att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

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

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

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

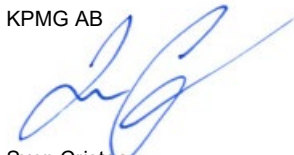
Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisions sed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda

ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisions sed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelse skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Stockholm den 30 juni 2021

KPMG AB



Sven Cristea

Auktoriserad revisor