

Styrelsen och verkställande direktören för

Xpecunia Nordic Aktiebolag (publ)

Org nr 559152-3013

får härmed avge

Årsredovisning och koncernredovisning

för räkenskapsåret 2021-01-01 - 2021-12-31

Innehållsförteckning:	Sida
Förvaltningsberättelse	1
Resultaträkning - koncernen	4
Balansräkning - koncernen	5
Kassaflödesanalys - koncern	7
Resultaträkning - moderföretag	8
Balansräkning - moderföretag	9
Kassaflödesanalys - moderföretag	11
Noter	12
Underskrifter	24

Fastställelseintyg

Undertecknad styrelseledamot i Xpecunia Nordic Aktiebolag (publ) intygar härmed dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultat- och balansräkningen samt koncernresultat- och koncernbalansräkningen fastställts på ordinarie årsstämma. Stämman beslöt också att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition i moderföretaget

Stockholm

Daniel Moström
Verkställande direktör

Förvaltningsberättelse

Allmänt om verksamheten

Koncern

Koncernen bildades 2021-07-01 i och med att moderföretaget Xpecunia Nordic Aktiebolag (publ) förvärvade 100% av andelarna i Zinkhus AB (559203-0612). Bolaget ägs av ca 4 000 st aktieägare och verksamheten bedrivs huvudsakligen i moderbolaget, båda med säte i Stockholm.

Moderföretag

Bolaget startades 2018 och bedriver verksamhet med huvudkontor i Stockholm och operativ verksamhet i Dalarna.

Bolaget arbetar med beräkningsteknik som huvudsyssla och där ingår AI-utveckling, databaser, kryptovaluta, egna datorhallar samt med solceller som minskar den huvudsakliga kostnaden som utgörs av elkostnaden.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Bolaget har noterat sin aktie på NGM Nordic SME varvid antalet aktieägare ökade till strax över 4 000 st vid utgången av räkenskapsåret.

Bolaget har under 2021 genomfört tre emissioner, en emission i samband med IPO som tillförde 36 mkr och 5 miljoner aktier till kursen 6, en kvittningsemission för förvärvslikvid som tillförde 1,9 mkr och 312.500 st aktier till kursen 6 kr och en riktad emission på 12 mkr och 1.834.861 aktier till kursen 6,54 kr. Bolaget genomfört stora investeringar i produktionsutrustning för att öka sina volymer och på sikt sänka sina operationella kostnader samt förvärv av dotterbolag har genomförts för att ge möjlighet till denna utveckling.

Marknaden

Försäljningen sker löpande dagligen på en etablerad börs för att motverka att finansiella risker uppstår. De problem som varit relevanta är huvudsakligen kopplade till leveransstörningar pga den oroliga omvärldssituation med COVID-19 vilket försenat leveranser, produktionsmässigt har vi inte erfart störningar. Finansieringen av bolaget har skett med eget kapital från emissioner, eget kassaflöde och upptagna lån. Att energipriserna under årets sista period i Sverige har varit exceptionellt höga har inte påverkat Xpecunia i någon större grad och bedöms påverka allt mindre framgent när den egna energin ökar allt mer. Xpecunia står stabilt med balanserad tillväxt och positiva kassaflöden.

Medarbetare

En organisationsutveckling med fler egna medarbetare, konsulter och inhyrd visstidspersonal har skett. Antalet heltidsmedarbetare under 2021 är vid utgången av året 3. För funktioner inom ekonomi, byggnation och teknik har det löpande anlåtats konsulter.

Miljö och hållbarhet

Xpecunia bedriver inte någon miljöfarlig verksamhet som kräver tillstånds- eller anmälningsplikt enligt miljöbalken. Eftersom energi i form av elektricitet är den huvudsakliga råvaran har bolaget satsat betydande på att vara energireducerande med egna solcellsparker vilket även minskar miljöpåverkan.

Risker och riskhantering

Inom ramen för Xpecunias strategiska plan görs en bedömning om de mest väsentliga riskerna för verksamheten. För att minska risken som främst är kopplat till finansiell risk och helt undvika spekulativa inslag har framställd krypto sålts löpande. Xpecunias finansiella utveckling ska drivas av investeringar i verksamheten och finansiell förvaltning.

Framtida utveckling

Xpecunias finansiella ställning är stabil och vi ser fortsatt en stor efterfrågan på bolagets verksamhet både inom den etablerade verksamheten och den framväxande grenen. Verksamheten anpassas kontinuerligt med hänsyn till omvärldsförändringar, förändringar i lagar/regelverk och teknologikutveckling

Årsstämman kommer hållas 2022-03-31 Kl 16.00 på Bolagets kontor på Taptogatan 6, Stockholm

Utveckling av företagets verksamhet, resultat och ställning

Koncern

Belopp tkr	2021-01-01- 2021-12-31
Nettoomsättning (tkr)	35 934
Resultat efter finansiella poster (tkr)	14 857
Soliditet %	78

Koncernen bildades 2021-07-01 vilket innebär att jämförelsesiffror för koncernen saknas.

Moderföretag

Belopp tkr	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Nettoomsättning (tkr)	35 619	5 692	2 823	115
Resultat efter finansiella poster (tkr)	15 233	2 669	692	-21
Soliditet %	83	89	98	98

För nyckeltalsdefinitioner: se not nr 24

Bolagets 10 största aktieägare per 2021-12-31

Ägare	Aktier	Andel i procent
Daniel Moström med familj	5 237 085	14
Vildmarksstugor i Norrland AB	4 500 000	12
FAAV Invest	2 841 421	8
Avanza Pension	2 107 755	6
Topright Nordic AB	953 675	3
JRS Asset Management	839 880	2
Nordnet Pension	815 262	2
Örjan Hallberg	635 000	2
Taptum Finance AB	612 430	2
Dimitrios Siapkis	482 200	1

Det finns 36.584.876 st aktier per 2021-12-31, samtliga av samma aktieslag.

Eget kapital

	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Annat eget kapital inkl. årets resultat	Totalt
<i>Koncernen</i>				
Ingående balans 2021-01-01	709	27 173	2 741	30 623
Hänförligt till tidigare ägare dotterbolag			-31	-31
Nyemission	254	53 919		54 173
Årets resultat			11 489	11 489
Eget kapital 2021-12-31	963	81 092	14 199	96 254

	Aktie- kapital	Fond för utvecklings- utgifter	Överkurs- fond	Balanserat resultat	Årets resultat	Totalt
<i>Moderbolag</i>						
Ingående balans 2021-01-01	709		27 173	671	2 070	30 623
Korrigering ingående balans		2 069		-2 069		0
Resultatdisposition enl. bolagsstämma				2 070	-2 070	
Ny ingående balans 2021-01-01	709	2 069	27 173	672	0	30 623
Nyemission	254		53 919			54 173
Omföring till fond för utvecklingsutg.		-817		817		
Årets resultat					11 879	11 879
Vid årets slut	963	1 252	81 092	1 489	11 879	96 675

Korrigeringen i ingående balans 2021-01-01 avser omföring till fonden för utvecklingsutgifter

Förslag till disposition beträffande bolagets vinst eller förlust

Styrelsen föreslår att fritt eget kapital, 94459742 kronor, disponeras enligt följande:

	<i>Belopp i SEK</i>
Balanseras i ny räkning	94 459 742
Summa	94 459 742

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

Resultaträkning - koncernen

<i>Belopp i tkr</i>	<i>Not</i>	<i>2021-01-01- 2021-12-31</i>
Rörelsens intäkter		
Nettoomsättning	2	35 934
Övriga rörelseintäkter		1
		<u>35 935</u>
Rörelsens kostnader		
Råvaror och förnödenheter		-5 494
Övriga externa kostnader	3,5	-6 189
Personalkostnader	4	-814
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-6 544
Rörelseresultat		<u>16 894</u>
Resultat från finansiella poster		
Räntekostnader och liknande resultatposter	6	-2 037
Resultat efter finansiella poster		<u>14 857</u>
Resultat före skatt		<u>14 857</u>
Skatt på årets resultat	7	-3 368
Årets resultat		<u>11 489</u>
Hänförligt till Moderföretagets aktieägare		11 489

Balansräkning - koncernen

<i>Belopp i tkr</i>	<i>Not</i>	<i>2021-12-31</i>
TILLGÅNGAR		
Anläggningstillgångar		
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>		
Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten	8	1 252
Goodwill	9	3 964
		<u>5 216</u>
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>		
Byggnader och mark	10	8 264
Maskiner och andra tekniska anläggningar	11	356
Inventarier, verktyg och installationer	12	70 773
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	13	3 936
		<u>83 329</u>
Summa anläggningstillgångar		<u>88 545</u>
Omsättningstillgångar		
<i>Kortfristiga fordringar</i>		
Kundfordringar		50
Fordringar hos koncernföretag		2 155
Övriga fordringar		16 467
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		2 898
		<u>21 570</u>
<i>Kortfristiga placeringar</i>	15	9 153
<i>Kassa och bank</i>		4 015
Summa omsättningstillgångar		<u>34 738</u>
SUMMA TILLGÅNGAR		<u>123 283</u>

Balansräkning - koncernen

<i>Belopp i tkr</i>	<i>Not</i>	<i>2021-12-31</i>
EGET KAPITAL OCH SKULDER		
<i>Eget kapital</i>		
Aktiekapital		963
Övrigt tillskjutet kapital		81 092
Annat eget kapital inkl årets resultat		14 199
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		<u>96 254</u>
Summa eget kapital		<u>96 254</u>
<i>Långfristiga skulder</i>		
Obligationslån	18	620
Övriga skulder till kreditinstitut	19	5 677
		<u>6 297</u>
<i>Kortfristiga skulder</i>		
Skulder till kreditinstitut		500
Leverantörsskulder		1 755
Skatteskulder		3 710
Övriga kortfristiga skulder		13 917
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		850
		<u>20 732</u>
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		<u>123 283</u>

Kassaflödesanalys - koncern

<i>Belopp i tkr</i>	<i>Not</i>	<i>2021-01-01- 2021-12-31</i>
Den löpande verksamheten		
Rörelseresultat		16 894
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet, m m		
- Avskrivningar		6 544
Erlagd ränta		-2 880
Betald inkomstskatt		-229
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		20 329
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>		
Ökning(-)/Minskning (+) av varulager		2 515
Ökning(-)/Minskning (+) av kortfristiga placeringar		-2 414
Ökning(-)/Minskning (+) av kortfristiga fordringar		-5 757
Ökning(+)/Minskning (-) av rörelseskulder		14 777
Kassaflöde från den löpande verksamheten		29 450
Investeringsverksamheten		
Förvärv av dotterföretag		-2 750
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-71 429
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-74 179
Finansieringsverksamheten		
Nyemission		45 000
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		45 000
Årets kassaflöde		271
Likvida medel vid årets början		3 744
Likvida medel vid årets slut		4 015

Resultaträkning - moderföretag

<i>Belopp i tkr</i>	<i>Not</i>	<i>2021-01-01- 2021-12-31</i>	<i>2020-01-01- 2020-12-31</i>
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	2	35 619	5 692
Övriga rörelseintäkter		1	2
		35 620	5 694
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter		-5 262	-2 437
Övriga externa kostnader	3,5	-6 641	-364
Personalkostnader	4	-814	0
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-5 922	-736
Övriga rörelsekostnader		0	-2
Rörelseresultat		16 981	2 155
Resultat från finansiella poster			
Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar		0	562
Räntekostnader och liknande resultatposter	6	-1 748	-48
Resultat efter finansiella poster		15 233	2 669
Resultat före skatt		15 233	2 669
Skatt på årets resultat	7	-3 354	-599
Årets resultat		11 879	2 070

Balansräkning - moderföretag

<i>Belopp i tkr</i>	<i>Not</i>	<i>2021-12-31</i>	<i>2020-12-31</i>
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>			
Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten	8	1 252	2 069
		<u>1 252</u>	<u>2 069</u>
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader och mark	10	832	1 589
Inventarier, verktyg och installationer	12	70 186	2 909
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	13	3 454	0
		<u>74 472</u>	<u>4 498</u>
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Andelar i koncernföretag	14	4 625	0
Andra långfristiga fordringar		0	450
		<u>4 625</u>	<u>450</u>
Summa anläggningstillgångar		<u>80 349</u>	<u>7 017</u>
Omsättningstillgångar			
<i>Varulager m m</i>			
Förskott till leverantörer		0	2 516
		<u>0</u>	<u>2 516</u>
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Fordringar hos koncernföretag		2 155	0
Övriga fordringar		18 494	13 922
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		2 797	613
		<u>23 446</u>	<u>14 535</u>
<i>Kortfristiga placeringar</i>	15	9 153	6 414
<i>Kassa och bank</i>		4 012	3 744
Summa omsättningstillgångar		<u>36 611</u>	<u>27 209</u>
SUMMA TILLGÅNGAR		<u>116 960</u>	<u>34 226</u>

Balansräkning - moderföretag

<i>Belopp i tkr</i>	<i>Not</i>	<i>2021-12-31</i>	<i>2020-12-31</i>
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
<i>Eget kapital</i>			
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital (36.684.876 aktier)		963	709
Fond för utvecklingsutgifter		1 252	2 069
		2 215	2 778
<i>Fritt eget kapital</i>			
Fri överkursfond	16	81 092	27 173
Balanserad vinst eller förlust		1 489	-1 398
Årets resultat		11 879	2 070
		94 460	27 845
Summa eget kapital		96 675	30 623
<i>Långfristiga skulder</i>			
Obligationslån	18	620	620
		620	620
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Leverantörsskulder		1 710	0
Aktuell skatteskuld		3 656	599
Övriga kortfristiga skulder		13 517	2 377
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		782	7
		19 665	2 983
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		116 960	34 226

Kassaflödesanalys - moderföretag

<i>Belopp i tkr</i>	<i>Not</i>	<i>2021-12-31</i>	<i>2020-12-31</i>
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		16 981	2 155
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet, m m			
- Avskrivningar		5 922	736
Erlagd ränta		-2 592	-48
Betald inkomstskatt		-191	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		20 120	2 843
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>			
Ökning(-)/Minskning (+) av varulager		2 515	-2 516
Ökning(-)/Minskning (+) av kortfristiga placeringar		-2 414	-12 836
Ökning(-)/Minskning (+) av övriga korta fordringar		-8 911	574
Ökning(+)/Minskning (-) av rörelseskulder		16 682	2 382
Kassaflöde från den löpande verksamheten		27 992	-9 553
Investeringsverksamheten			
Förvärv av dotterföretag		-2 750	0
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		0	-2 174
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-69 974	-2 949
Förvärv av finansiella tillgångar		0	-4 180
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-72 724	-9 303
Finansieringsverksamheten			
Nyemission		45 000	21 970
Upptagna lån		0	620
Amortering av låneskulder		0	-10
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		45 000	22 580
Årets kassaflöde		268	3 724
Likvida medel vid årets början		3 744	20
Likvida medel vid årets slut		4 012	3 744

Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Belopp i tkr om inget annat anges.

Allmänna redovisningsprinciper

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3)

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med tidigare år.

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

Värderingsprinciper mm

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

Immateriella tillgångar

Utgifter för forskning och utveckling

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

Anskaffningsvärdet för en internt upparbetad immateriell anläggningstillgång utgörs av samtliga direkt hänförliga utgifter.

Avskrivningar

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

	Koncern år	Moder- företag år
Följande avskrivningstider tillämpas:		
<i>Internt upparbetade immateriella tillgångar</i>	5	5
<i>Förvärvade immateriella tillgångar</i>		
Goodwill	5	5

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.

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. För vissa av de materiella anläggningstillgångarna [ange vilka] har skillnaden i förbrukningen av betydande komponenter bedömts vara väsentlig. Dessa tillgångar har därför delats upp i komponenter vilka skrivs av separat.

Avskrivningar

Avskrivning sker linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod eftersom det återspeglar den förväntade förbrukningen av tillgångens framtida ekonomiska fördelar.

Följande avskrivningstider tillämpas:

	Koncern år	Moder- företag år
Materiella anläggningstillgångar:		
-Byggnader	25	25
-Markanläggningar	20	20
-Maskiner och andra tekniska anläggningar	8	8
-Inventarier, verktyg och installationer	5	5

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.

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 uppkommit.

Den leasade tillgången skrivs av över nyttjandeperioden.

Operationella leasingavtal

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

Leasing - leasegivare

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 finansiellt.

Finansiella leasingavtal

Vid det första redovisningstillfället redovisas en fordran motsvarande nettoinvesteringen i leasingavtalet. Direkta utgifter som uppkommit i samband med att ett finansiellt leasingavtal ingåtts periodiseras över leasingperioden. Efter det första redovisningstillfället fördelas den finansiella intäkten så att en jämn fördelning erhålls under leasingperioden.

För tillverkare och återförsäljare.

Vid leasingperiodens början redovisas en försäljningsintäkt till det lägsta av tillgångens verkliga värde och nuvärdet av minimileaseavgifterna beräknat till marknadsräntan. Tillgångens redovisade värde med avdrag för nuvärdet av ej garanterat restvärde redovisas som kostnad vid leasingperiodens början.

Operationella leasingavtal

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

Finansiella tillgångar och skulder

Finansiella tillgångar och skulder redovisas i enlighet med kapitel 12 (Finansiella instrument värderade enligt 4 kap. 14 a14 e §§ årsredovisningslagen) i BFNAR 2012:1.

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. Avstaköp och avstaförsäljning av finansiella tillgångar redovisas på affärsdagen.

Klassificering och värdering

Finansiella tillgångar och skulder har klassificerats i olika värderingskategorier i enlighet med kapitel 12 i BFNAR 2012:1. Klassificeringen i olika värderingskategorier ligger till grund för hur de finansiella instrumenten ska värderas och hur värdeförändringar ska redovisas.

(i) Finansiella tillgångar som innehas för handel

Finansiella tillgångar i denna kategori värderas till verkligt värde och värdeförändringar redovisas i resultaträkningen. I kategorin ingår derivat med positivt verkligt värde med undantag för derivat som är ett identifierat och effektivt säkringsinstrument.

(ii) Investeringar som hålls till förfall

Investeringar som hålls till förfall är finansiella tillgångar som omfattar räntebärande värdepapper med fasta eller fastställbara betalningar och fastställd löptid som företaget har en uttrycklig avsikt och

förmåga att inneha till förfall. Tillgångar i denna kategori värderas till upplupet anskaffningsvärde.

(iii) Lånefordringar och kundfordringar

Lånefordringar och kundfordringar är finansiella tillgångar som har fastställda eller fastställbara betalningar, men som inte är derivat. Dessa tillgångar värderas till upplupet anskaffningsvärde. Upplupet anskaffningsvärde bestäms utifrån den effektivränta som beräknades vid anskaffningstidpunkten. Kundfordringar redovisas till det belopp som beräknas inflyta, dvs. efter avdrag för osäkra fordringar.

(iv) Finansiella tillgångar som kan säljas

I kategorin finansiella tillgångar som kan säljas ingår finansiella tillgångar som inte klassificerats i någon annan kategori eller finansiella tillgångar som företaget initialt valt att klassificera i denna kategori. Innehav av aktier och andelar som inte redovisas som dotterföretag, intresseföretag eller gemensamt styrda företag redovisas här. Tillgångar i denna kategori värderas löpande till verkligt värde.

(v) Finansiella skulder som innehas för handel

Finansiella skulder i denna kategori värderas löpande till verkligt värde med värdeförändringar redovisade i resultaträkningen. I kategorin ingår derivat med negativt verkligt värde med undantag för derivat som är ett identifierat och effektivt säkringsinstrument.

(vi) Övriga finansiella skulder

Lån samt övriga finansiella skulder, t.ex. leverantörsskulder, ingår i denna kategori. Skulderna värderas till upplupet anskaffningsvärde.

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 före balansdagen och har inte nuvärdesberäknats.

Koncernredovisning

Dotterföretag

Dotterföretag är företag i vilka moderföretaget direkt eller indirekt innehar mer än 50 % av röstetalet 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 tilläggsköpeskillning. 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 företagens intäkter och kostnader, identifierbara tillgångar och skulder liksom eventuell uppkommen goodwill eller negativ goodwill.

Goodwill

Koncernmässig goodwill uppkommer när anskaffningsvärdet vid förvärv av andelar i dotterföretag överstiger det i förvärvsanalysen fastställda värdet på det förvärvade företagens identifierbara nettotillgångar. Goodwill redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuell nedskrivning.

Not 2 Nettoomsättning per rörelsegren och geografisk marknad

	2021-01-01- 2021-12-31	2020-01-01- 2020-12-31
Koncern		
<i>Nettoomsättning per rörelsegren</i>		
Försäljning av kryptovaluta	35 619	
Fastighetsuthyrning	315	
	<u>35 934</u>	<u>0</u>
<i>Nettoomsättning per geografisk marknad</i>		
Sverige	<u>35 934</u>	<u>0</u>
	35 934	0
Moderföretag		
<i>Nettoomsättning per rörelsegren</i>		
Försäljning av kryptovaluta	35 619	5 692
	<u>35 619</u>	<u>5 692</u>
<i>Nettoomsättning per geografisk marknad</i>		
Sverige	<u>35 619</u>	<u>5 692</u>
	35 619	5 692

Not 3 Arvode och kostnadsersättning till revisorer

	2021-01-01- 2021-12-31	2020-01-01- 2020-12-31
Koncern		
<i>WeAudit Sweden AB</i>		
Revisionsuppdrag	145	
Andra uppdrag	45	
Summa	<u>190</u>	<u>0</u>
Moderföretag		
<i>WeAudit Sweden AB</i>		
Revisionsuppdrag	95	20
Andra uppdrag	25	
Summa	<u>120</u>	<u>20</u>

Kommentar

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.

Not 4 Anställda, personalkostnader och arvoden till styrelse

Medelantalet anställda

	2021-01-01- 2021-12-31	2020-01-01- 2020-12-31
Moderföretag	1	0
Totalt moderföretaget	1	0
Dotterföretag		
Totalt dotterföretag	0	0
Koncernen totalt	1	0

Medelantalet anställda bygger på av bolaget betalda närvarotimmar relaterade till en normal årsarbetstid.

Löner och andra ersättningar samt sociala kostnader, inklusive pensionskostnader

	2021-01-01- 2021-12-31	2020-01-01- 2020-12-31
Moderföretag		
Löner och andra ersättningar	610	0
Sociala kostnader	150	0
Dotterföretag		
Löner och andra ersättningar	0	0
Sociala kostnader	0	0
Koncern		
Löner och andra ersättningar	610	0
Sociala kostnader	150	0

Ledande befattningshavares ersättningar

Styrelsen består av 3 personer varav 100% män och 0% kvinnor.

Moderföretag	2021			
	Grundlön, styrelsearvoden	Rörlig ersättning	Övriga förmåner	Pensions- kostnad
Styrelsens ordförande Andreas Hall	0	0	0	0
Styrelseledamot Dimitrios Siapkis	0	0	0	0
Verkställande direktör Daniel Moström	280	0	0	0
Summa	280	0	0	0

Not 5 Operationell leasing

Leasingavtal där företaget är leasetagare

	2021-01-01- 2021-12-31	2020-01-01- 2020-12-31
Koncern		
<i>Tillgångar som innehåses via operationella leasingavtal</i>		
Totala leasingkostnader	0	0
Avtalade framtida minimileaseavgifter avseende icke uppsägningsbara kontrakt förfaller till betalning:		
	0	0
Moderföretag		
<i>Tillgångar som innehåses via operationella leasingavtal</i>		
Under perioden kostnadsförda leasingavgifter	900	
Totala leasingkostnader	900	0
Avtalade framtida minimileaseavgifter avseende icke uppsägningsbara kontrakt förfaller till betalning:		
Inom ett år	1 500	
	1 500	0

Not 6 Räntekostnader och liknande resultatposter

	2021-01-01- 2021-12-31	2020-01-01- 2020-12-31
Koncern		
Räntekostnader, koncernföretag	0	
Räntekostnader, övriga	2 037	
	2 037	0
Moderföretag		
Räntekostnader, koncernföretag	0	
Räntekostnader, övriga	1 748	48
	1 748	48

Not 7 Skatt på årets resultat

	2021-01-01- 2021-12-31	2020-01-01- 2020-12-31
Koncern		
Aktuell skatt	3 368	0
	3 368	0
Moderföretag		
Aktuell skatt	3 354	599
	3 354	599

Not 8 Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten

	2021-12-31	2020-12-31
Koncern		
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden:</i>		
-Vid årets början	2 299	0
-Omklassificeringar	-629	0
	<u>1 670</u>	<u>0</u>
<i>Ackumulerade avskrivningar:</i>		
-Vid årets början	-230	0
-Omklassificeringar	146	0
-Årets avskrivning	-334	0
	<u>-418</u>	<u>0</u>
Redovisat värde vid årets slut	1 252	0
Moderföretag		
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden:</i>		
-Vid årets början	2 299	125
-Nyanskaffningar	0	2 174
-Omklassificeringar	-629	0
	<u>1 670</u>	<u>2 299</u>
<i>Ackumulerade avskrivningar:</i>		
-Vid årets början	-230	-33
-Omklassificeringar	146	0
-Årets avskrivning	-334	-197
	<u>-418</u>	<u>-230</u>
Redovisat värde vid årets slut	1 252	2 069

Not 9 Goodwill

	2021-12-31
Koncern	
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden:</i>	
-Nyanskaffningar	<u>4 405</u>
Vid årets slut	4 405
<i>Ackumulerade avskrivningar enligt plan:</i>	
-Årets avskrivning enligt plan	<u>-441</u>
Vid årets slut	-441
Redovisat värde vid årets slut	3 964

Not 10 Byggnader och mark

	2021-12-31	2020-12-31
Koncern		
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden:</i>		
-Vid årets början	8 589	0
-Nyanskaffningar	1 339	0
-Avyttringar och utrangeringar	-1 100	0
	<u>8 828</u>	<u>0</u>
Vid årets slut	8 828	0
<i>Ackumulerade avskrivningar:</i>		
-Vid årets början	-394	0
-Årets avskrivning	-170	0
	<u>-564</u>	<u>0</u>
Vid årets slut	-564	0
Redovisat värde vid årets slut	8 264	0

Moderföretag

Ackumulerade anskaffningsvärden:

-Vid årets början	1 614	0
-Nyanskaffningar	370	1 614
-Avyttringar och utrangeringar	-1 100	0
Vid årets slut	884	1 614
<i>Ackumulerade avskrivningar:</i>		
-Vid årets början	-25	0
-Årets avskrivning	-27	-25
Vid årets slut	-52	-25
Redovisat värde vid årets slut	832	1 589

Not 11 Maskiner och andra tekniska anläggningar

2021-12-31

Koncern

Ackumulerade anskaffningsvärden:

-Vid årets början	499
-Vid årets slut	499
<i>Ackumulerade avskrivningar:</i>	
-Vid årets början	-101
-Årets avskrivning	-42
-Vid årets slut	-143
Redovisat värde vid årets slut	356

Not 12 Inventarier, verktyg och installationer

2021-12-31

2020-12-31

Koncern

Ackumulerade anskaffningsvärden:

-Vid årets början	4 585	0
-Nyanskaffningar	73 029	0
-Vid årets slut	77 614	0
<i>Ackumulerade avskrivningar:</i>		
-Vid årets början	-1 084	0
-Årets avskrivning	-5 757	0
-Vid årets slut	-6 841	0
Redovisat värde vid årets slut	70 773	0

Moderföretag

Ackumulerade anskaffningsvärden:

-Vid årets början	3 899	2 564
-Nyanskaffningar	72 984	1 335
-Vid årets slut	76 883	3 899
<i>Ackumulerade avskrivningar:</i>		
-Vid årets början	-990	-475
-Årets avskrivning	-5 707	-515
-Vid årets slut	-6 697	-990
Redovisat värde vid årets slut	70 186	2 909

Not 13 Pågående nyanläggningar och förskott materiella anläggningstillgångar

	2021-12-31	2020-12-31
Koncern		
Investeringar	3 936	0
Redovisat värde vid årets slut	3 936	0
Moderföretag		
Investeringar	3 454	0
Redovisat värde vid årets slut	3 454	0

Not 14 Andelar i koncernföretag

	2021-12-31	2020-12-31
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden:</i>		
-Förvärv	4 625	0
-Vid årets slut	4 625	0
Redovisat värde vid årets slut	4 625	0

Den koncernterna försäljningen under räkenskapsåret uppgår till 580 tkr och avser fakturerad hyra från dotterbolaget till moderbolaget.

Spec av moderföretagets och koncernens innehav av andelar i koncernföretag

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

Dotterföretag / Org nr / Säte	Antal		2021-12-31	2020-12-31
	andelar	i %	Redovisat värde	Redovisat värde
Zinkhus AB, 559203-0612, Smedjebacken	500	100	4 625	0
			4 625	0

Not 15 Finansiella instrument och riskhantering, verkligt värde

Finansiella instrument som värderas till verkligt värde i balansräkningen

	2021-12-31	Värdet förändring	Värdet förändring
	Redovisat värde	redovisad i resultaträkning	redovisad direkt i eget kapital
Koncern			
<i>Tillgångar</i>			
Aktier och andelar	9 153	265	0
	9 153	265	0
	0	0	0
	0	0	0
	9 153	265	0
<i>Skulder</i>			
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0

Moderföretag	2021-12-31 Redovisat värde	Värdeförändring redovisad i resultaträkning	Värdeförändring redovisad direkt i eget kapital
<i>Tillgångar</i>			
Aktier och andelar	9 153	265	0
	9 153	265	0
	0	0	0
	0	0	0
	9 153	265	0
 <i>Skulder</i>			
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0

Beräkning av verkligt värde

Värdepapper

För noterade värdepapper har verkligt värde bestämts med utgångspunkt från tillgångens noterade köpkurs på balansdagen. Verkligt värde på onoterade finansiella tillgångar baserat på värdering erhållen från motparten eller annan extern part.

Not 16 Disposition av vinst eller förlust

Styrelsen föreslår att fritt eget kapital, 94 459 742 kr, disponeras enligt följande:

Balanseras i ny räkning	94 459 742
Summa	94 459 742

Not 17 Långfristiga skulder

	2021-12-31	2020-12-31
Koncern		
Skulder som förfaller senare än fem år från balansdagen:		
Övriga skulder till kreditinstitut	3 677	0
	3 677	0
 Moderföretag		
Skulder som förfaller senare än fem år från balansdagen:	0	0
	0	0

Not 18 Obligationslån

Totalt lånebelopp 620 tkr, årsränta 10%, kvartalsvis räntekupong, obligationslånet återbetalas till långivarna under år 2025.

Not 19 Övriga skulder till kreditinstitut

	2021-12-31	2020-12-31
Koncern		
Förfallotidpunkt, inom ett år från balansdagen	13 472	
	<u>13 472</u>	<u>0</u>
Moderföretag		
Förfallotidpunkt, inom ett år från balansdagen	13 472	0
	<u>13 472</u>	<u>0</u>

Not 20 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser - koncernen

Ställda säkerheter

	2021-12-31	2020-12-31
<i>Koncernen</i>		
<i>För egna skulder och avsättningar</i>		
<i>Övriga skulder till kreditinstitut</i>		
Fastighetsinteckningar	8 525	
Företagsinteckningar	500	
	<u>9 025</u>	<u>0</u>
Summa ställda säkerheter	9 025	0

Not 21 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

För att stärka den långsiktiga potentialen och skapa en närvaro på den snabbt växande marknaden för uthyrd beräkningskapacitet har Xpecunia påbörjat ett utvecklingsprojekt inom uthyrd beräkningskapacitet. Denna typ av beräkningskapacitet används främst för AI beräkningar av allt fler aktörer, lönsamheten på detta segment är väl i nivå och ibland över kryptobranschen.

Skatteverket har meddelat godkännande om energiskatteavdrag.

Not 22 Nyckeltalsdefinitioner

Nettoomsättning

Rörelsens huvudintäkter, fakturerade kostnader, sidointäkter samt intäktskorrigeringar

Resultat efter finansiella poster

Resultat efter finansiella intäkter och kostnader men före boklutsdispositioner och skatt

Soliditet:

(Totalt eget kapital + 79,4% av obeskattade reserver) / Totala tillgångar.

Stockholm den 17 mars 2022

Andreas Hall
Styrelseordförande

Daniel Moström
Verkställande direktör

Dimitrios Siapkis
Styrelseledamot

Vår revisionsberättelse har lämnats den 17 mars 2022

WeAudit Sweden AB

Urban Johansson
Auktoriserad revisor

Verifikat

Transaktion 09222115557465254935

Dokument

Xpecunia Nordic Aktiebolag (publ)
Huvuddokument
25 sidor
Startades 2022-03-17 16:09:48 CET (+0100) av WeAudit
Sweden AB (WSA)
Färdigställt 2022-03-17 16:32:07 CET (+0100)

Signerande parter

WeAudit Sweden AB (WSA)
WeAudit Sweden AB
Org. nr 556729-4755
contract@weaudit.se
Signerade 2022-03-17 16:32:07 CET (+0100)

Andreas Hall (AH)
Xpecunia Nordic Aktiebolag (publ)
Personnummer 197410159334
Org. nr 559152-3013
andreas.hall@taptum.se



Namnet som returnerades från svenskt BankID var
"Andreas Krisana Hall"
Signerade 2022-03-17 16:11:02 CET (+0100)

Dimitrios Siapkas (DS)
Xpecunia Nordic Aktiebolag (publ)
Personnummer 197109072913
Org. nr 559152-3013
dimitrios@asklofs.se



Namnet som returnerades från svenskt BankID var
"Dimitrios Siapkas"
Signerade 2022-03-17 16:16:59 CET (+0100)

Daniel Moström (DM)
Xpecunia Nordic Aktiebolag (publ)
Personnummer 197107132479
Org. nr 559152-3013
daniel.mostrom@taptum.se



Namnet som returnerades från svenskt BankID var
"DANIEL MOSTRÖM"
Signerade 2022-03-17 16:10:25 CET (+0100)

Urban Johansson (UJ)
WeAudit Sweden AB
Personnummer 197605254635
Org. nr 556729-4755
urban.johansson@weaudit.se



Verifikat

Transaktion 09222115557465254935



*Namnet som returnerades från svenskt BankID var
"URBAN JOHANSSON"
Signerade 2022-03-17 16:21:41 CET (+0100)*

Detta verifikat är utfärdat av Scrive. Information i kursiv stil är säkert verifierad av Scrive. Se de dolda bilagorna för mer information/bevis om detta dokument. Använd en PDF-läsare som t ex Adobe Reader som kan visa dolda bilagor för att se bilagorna. Observera att om dokumentet skrivs ut kan inte integriteten i papperskopian bevisas enligt nedan och att en vanlig papperutskrift saknar innehållet i de dolda bilagorna. Den digitala signaturen (elektroniska förseglingen) säkerställer att integriteten av detta dokument, inklusive de dolda bilagorna, kan bevisas matematiskt och oberoende av Scrive. För er bekvämlighet tillhandahåller Scrive även en tjänst för att kontrollera dokumentets integritet automatiskt på: <https://scrive.com/verify>



Xpecunia Nordic Aktiebolag (publ) med dotterbolag

Stockholm den 2022-03-23

PM till styrelsen avseende iakttagelser och rekommendationer i samband med vår bokslutsgranskning.

Vi lämnar här våra iakttagelser och rekommendationer från revisionen av bokslutet. Det är vår förhoppning är att våra rekommendationer kan bidra till en fortsatt utveckling av bättre och effektivare rutiner och processer.

Viktiga noteringar som kan påverka vår revisionsberättelse alternativt påverkar vår revisionsberättelse för Xpecunia Nordic Aktiebolag (publ)

- Skatter och avgifter har betalats för sent upprepade gånger under räkenskapsåret, vilket kommer föranleda en **anmärkning** i revisionsberättelsen i enlighet med Aktiebolagslagen 9:34 p3. Vår bedömning är att bolaget inte lidit skada förutom kostnadsränta. Vi rekommenderar starkt ledningen att säkerställa att denna rutin förbättras enligt skatteförfarandelagen 62 kap , 3-4§§. Detta för att undvika framtida anmärkningar i revisionsberättelsen.

Noteringar från årets revision

- Arbetet med revisionen har varit smidig i stora delar, däremot behöver bolaget säkerställa att det finns resurser att upprätta årsredovisning och delårsrapporter enligt gällande regelverk. Vad vi förstår har företagsledningen förstärkt ekonomiavdelningen till kommande år vilket vi självklart ser positivt på.
- I dotterbolaget Zinkhus AB har skatter och avgifter betalats för sent men med ett fåtal gånger varför vi inte känner oss tvingade att skriva en anmärkning i revisionsberättelsen för detta räkenskapsår. Styrelsen rekommenderas att stärka upp rutinerna kring inbetalning till skattekontot enligt samma rutin som för moderbolaget ovan så att anmärkningar i revisionsberättelsen kan undvikas framgent.

Andra särskilt viktiga omständigheter

- Bolagets VD har ensam rätt att genomföra transaktioner på banken, vi har förståelse för att organisationen är liten, men vill trycka på att dualitet på bank är en viktig intern kontroll och bra försäkring för den som gör utbetalningar.

Om vår revision

Vår granskning har utförts enligt god revisions sed i Sverige, innebärande att vi planerat och genomfört revisionen för att i rimlig grad försäkra oss om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. Härvid har vi inriktat vårt arbete på väsentlighet och risk. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisions sed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller fel och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Granskningen har utförts med utgångspunkt i International Standards on Auditing (ISA), inom We Audit gällande revisionsansats samt kompletterande anpassningar avseende branschen och för företaget speciella poster. Vi är oberoende i förhållande till bolagen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi som deltagit i revisionen vill även passa på att tacka för den hjälp vi fått under vårt arbete.

Med vänliga hälsningar,



Urban Johansson
Auktoriserad revisor



Simon Westerberg
Auktoriserad revisor