



Blick Global Group

ÖVERGÅNG TILL IFRS

BILAGA ÖVERGÅNGSTABELLER TILL IFRS Q1 2021

Redovisningsprinciper

Väsentliga redovisningsprinciper

Denna delårsrapport omfattar det svenska moderföretaget Blick Global Group AB (publ), organisationsnummer 556724-8694, och dess dotterföretag.

Blick Global Group är verksamma inom iGaming. Bolaget är moderbolag i koncernen där den huvudsakliga verksamheten drivs genom Wiget Group, ett bolag som tillhandahåller datadriven marknadsföring till sina kunder världen över inom främst iGaming-segmentet. Fokus för koncernen är att utveckla Wigets affär samt löpande se över fler potentiella förvärv och partners inom iGaming. Moderföretaget är ett aktieföretag registrerat i och med säte i Stockholm, Sverige. Adressen till huvudkontoret är Birger Jarlsgatan 20, 111 44 Stockholm.

Delårsrapporten för koncernen har upprättats i enlighet med IAS 34 Delårsrapportering samt tillämpliga delar i årsredovisningslagen (1995:1554) (ÅRL). Detta är koncernens första finansiella rapport enligt International Financial Reporting Standards (IFRS) med övergångsdatum 1 januari 2020.

Koncernen har till och med 31 december 2020 tillämpat BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3). Övergången till IFRS har skett i enlighet med IFRS 1 Första gången IFRS tillämpas och beskrivs i mer detalj i bilagan Övergång till IFRS. Koncernens fullständiga redovisningsprinciper beskrivs i noten Fullständiga redovisningsprinciper nedan.

Delårsrapporten avseende moderföretaget har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och av Rådet för finansiell rapportering utgivna RFR 2 Redovisning för juridiska personer. Moderföretaget har tidigare tillämpat årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3) vid utarbetandet av finansiella rapporter. Från och med dessa finansiella rapporter tillämpar moderföretaget, som följd av koncernens övergång till IFRS, RFR 2 Redovisning för juridiska personer.

Fullständiga redovisningsprinciper

Grunder för koncernredovisningen

Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med IFRS utgivna av International Accounting Standards Board (IASB) och tolkningar som utfärdats av IFRS Interpretations Committee (IFRS IC) såsom de antagits av Europeiska Unionen (EU). Vidare tillämpar koncernen årsredovisningslagen och RFR 1 Kompletterande redovisningsregler för koncerner utgivet av Rådet för finansiell rapportering.

Koncernredovisningen har upprättats utifrån antagandet om fortlevnad (going concern). Tillgångar och skulder är värderade med utgångspunkt i anskaffningsvärdet, om inte annat anges nedan. Koncernredovisningen är upprättad i enlighet med förvärvsmetoden. Samtliga dotterföretag, i vilka bestämmande inflytande innehas, konsolideras från och med det datum detta inflytande erhöles.

Att upprätta rapporter i överensstämmelse med IFRS kräver att flera uppskattningar görs av ledningen för redovisningsändamål. De områden som innefattar en hög grad av bedömning, som är komplexa eller sådana områden där antaganden och uppskattningar är av väsentlig betydelse för koncernredovisningen, anges i "Viktiga uppskattningar och bedömningar". Dessa bedömningar och antaganden baseras på historiska erfarenheter samt andra faktorer som bedöms vara rimliga under rådande omständigheter. Faktiskt utfall kan skilja sig från gjorda bedömningar om gjorda bedömningar ändras eller andra förutsättningar föreligger.

De nedan angivna redovisningsprinciperna har, om inte annat anges, tillämpats konsekvent på samtliga perioder som presenteras i koncernens finansiella rapporter. Nedan anges Blick Global Group AB som Blick.

Konsolidering

Dotterföretag

Dotterföretag är alla företag över vilka Blick Global Group har ett bestämmande inflytande. Koncernen kontrollerar ett företag när den exponeras för eller har rätt till rörlig avkastning från innehavet i företaget och har möjlighet att påverka avkastningen genom sitt inflytande i företaget. Dotterföretag inkluderas i koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet erhålls, och exkluderas ur koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet upphör.

Dotterföretag redovisas enligt förvärvsmetoden

Metoden innebär att förvärv av ett dotterföretag betraktas som en transaktion varigenom koncernen indirekt förvärvar dotterföretagets tillgångar och övertar dess skulder. I förvärvsanalysen fastställs det verkliga värdet på förvärvsdagen av förvärvade identifierbara tillgångar och övertagna skulder. Eventuella innehav utan bestämmande inflytande i det förvärvade företaget redovisas till verkligt värde eller till innehavets proportionella andel i det redovisade värdet av det förvärvade företagets identifierbara nettotillgångar, vilket bestäms per transaktion. Transaktionsutgifter som uppkommer redovisas direkt i resultatet, med undantag av transaktionsutgifter som är hänförliga till emission av egetkapitalinstrument eller skuldinstrument. Vid rörelseförvärv där överförd ersättning överstiger det verkliga värdet av förvärvade tillgångar och övertagna skulder som redovisas separat, redovisas skillnaden som goodwill. När skillnaden är negativ, så kallat förvärv till lågt pris, redovisas denna direkt i resultatet.

Intresseföretag

Andelar i företag över vilka koncernen har ett betydande inflytande klassificeras som intresseföretag och redovisas i enlighet med kapitalandelsmetoden. Enligt kapitalandelsmetoden redovisas ett innehav inledningsvis till anskaffningsvärde. Det redovisade värdet ökas eller minskas därefter för att beakta ägarföretagets andel av investeringsobjektets resultat efter förvärvstidpunkten.

Transaktioner som elimineras vid konsolidering

Koncerninterna fordringar och skulder, intäkter eller kostnader och orealiserade vinster eller förluster som uppkommer från koncerninterna transaktioner mellan koncernföretag, elimineras i sin helhet vid upprättandet av koncernredovisningen.

Valuta

Funktionell valuta och rapporteringsvaluta

Den funktionella valutan för moderföretaget är svenska kronor, vilken utgör rapporteringsvalutan för moderföretaget och koncernen. Samtliga belopp anges i svenska kronor om inget annat anges.

Transaktioner i utländsk valuta

Transaktioner i utländsk valuta omräknas till den funktionella valutan till den valutakurs som föreligger på transaktionsdagen. Monetära tillgångar och skulder i utländsk valuta omräknas till den funktionella valutan till den valutakurs som föreligger på balansdagen. Icke-monetära poster, som värderas med utgångspunkt i anskaffningsvärdet i en utländsk valuta, omräknas inte. Valutakursdifferenser som uppstår vid omräkningarna redovisas i resultatet. Kursvinster och kursförluster på rörelsefordringar och rörelseskulder redovisas i rörelseresultatet, medan kursvinster och kursförluster på finansiella fordringar och skulder redovisas som finansiella poster.

Omräkning av utländska dotterbolag

Tillgångar och skulder i utlandsverksamheter omräknas från utlandsverksamhetens funktionella valuta till koncernens rapporteringsvaluta till den valutakurs som råder på balansdagen. Intäkter och kostnader i en utlandsverksamhet omräknas till svenska kronor till en genomsnittskurs som utgör en approximation av de valutakurser som förelegat vid respektive transaktionstidpunkt. Omräkningsdifferenser som uppstår vid valutaomräkning av utlandsverksamheter redovisas i övrigt totalresultat och ackumuleras i omräkningsreserven i eget kapital. När bestämmande inflytande upphör för en utlandsverksamhet omklassificeras tillhörande omräkningsdifferenser från omräkningsreserven i eget kapital till årets resultat.

Klassificering

Anläggningstillgångar och långfristiga skulder består i allt väsentligt av belopp som förväntas återvinnas eller betalas efter mer än tolv månader räknat från balansdagen. Omsättningstillgångar består i allt väsentligt av belopp som förväntas realiseras under koncernens normala verksamhetscykel som är 12 månader efter rapportperioden. Kortfristiga skulder består i allt väsentligt av belopp som förväntas regleras under koncernens normala verksamhetscykel som är 12 månader efter rapportperioden.

Intäkter från avtal med kunder

Koncernen redovisar en intäkt enligt IFRS 15 Intäktsredovisning när ett prestationsåtagande uppfylls, vilket är då en utlovad vara eller tjänst levereras till kunden och kunden övertar kontrollen av varan eller tjänsten. Kontroll av ett prestationsåtagande kan överföras över tid eller vid en tidpunkt. Intäkten utgörs av det belopp som koncernen förväntar sig erhålla som ersättning för överförda varor eller tjänster.

Koncernens intäkter utgörs av intäkter från försäljning av datadriven marknadsföring till sina kunder världen över inom främst iGaming-segmentet. Intäkterna genereras antingen genom försäljning av annonser från koncernens plattform eller från en prestationsmodell hos kunderna.

Plattformsintäkter

Intäkterna från Blicks egenutvecklade plattform består av att koncernens kunder enkelt kan köpa annonsutrymme hos många olika publicister anslutna till plattformen. Intäkterna redovisas vid en tidpunkt när annonserna har förmedlats och betalas antingen genom att förskott eller mot faktura där betalningsvillkoret inte överstiger 30 dagar.

Prestationsaffär

Intäkterna från prestationsaffärer består av att Blick erhåller en andel av Blicks kunders intäkter, detta genom att Blick genom annonser och andra marknadsföringskanaler genererat kunder till Blicks kund. Avräkning med kunderna utförs löpande och intäkterna redovisas vid en tidpunkt när kunden erhållit sina intäkter. Blick faktureras och betalar mot faktura där betalningsvillkoret inte överstiger 30 dagar.

Koncernens kunder utgörs av företag och privatpersoner. Avtalen är vanligen korta, dvs förväntad avtalsperiod understiger ett år, eller uppsägningsbara för vilka avtalsperioden motsvaras av uppsägningsperioden. Transaktionspriset utgörs i huvudsak av fasta belopp eller belopp som beror på antalet leveranser. Transaktionspriset är hänförligt till enskilda prestationsåtaganden genom fristående prissättning. Betalningsvillkoren är av standardkaraktär och koncernen erhåller normalt betalning i anslutning till att prestationsåtagandet uppfylls.

Vid tillämpning av standarden har Blick analyserat huruvida koncernen agerar som huvudman eller ombud, särskilt i samband med annonseringslösningar. I vissa avtal bedömer Blick att åtagandet består av förmedling av annonser till ett företag som ansvarar för annonseringen och att Blick därmed agerar som ombud i dessa avtal. I huvuddelen av avtalen relaterade till annonseringslösningar bedömer Blick att koncernens åtagande är att ansvara för att kundens (annonsörens) annons får överenskommen synlighet under den avtalade perioden. Därmed ansvarar Blick för leveransen av annonseringstjänsten och agerar som huvudman i transaktionen.

Ersättningar till anställda

Kortfristiga ersättningar

Kortfristiga ersättningar till anställda såsom lön, sociala avgifter och semesterersättning kostnadsförs i den period de anställda utför tjänsterna.

Avgiftsbestämda pensionsplaner

Koncernens pensionsplaner för ersättning efter avslutad anställning omfattar avgiftsbestämda pensionsplaner. I avgiftsbestämda planer betalar företaget fastställda avgifter till en separat juridisk enhet. När avgiften är betalad har företaget inga ytterligare förpliktelser.

Ersättningar vid uppsägning

En kostnad för ersättningar i samband med uppsägningar av personal redovisas endast om företaget är bevisligen förpliktigt, utan realistisk möjlighet till tillbakadragande, av en formell detaljerad plan att avsluta en anställning före den normala tidpunkten.

Incitamentsprogram

Teckningsoptioner har tecknats av anställda och ledande befattningshavare. Varje teckningsoption berättigar innehavaren till teckning av en aktie i bolaget till teckningskursen 1,60 kronor. Teckningsoptionerna har överlåtits till deltagarna till ett pris om 0,010 kronor, vilket motsvarar dåvarande marknadsvärde enligt extern oberoende värdering enligt Black & Scholes-modellen. Aktierna kan tecknas

under perioden 1 oktober 2021 till 30 november 2021. Vid fullt utnyttjande av teckningsoptionerna kan maximalt 4 600 000 aktier emitteras.

Finansiella intäkter och kostnader

Finansiella intäkter

Finansiella intäkter består av ränteintäkter och eventuella realisationsvinster på finansiella tillgångar. Ränteintäkter redovisas i enlighet med effektivräntemetoden. Effektivräntan är den ränta som diskonterar de uppskattade framtida in- och utbetalningarna under ett finansiellt instruments förväntade löptid till den finansiella tillgångens eller skuldens redovisade nettovärde. Beräkningen innefattar alla avgifter som erlagts eller erhållits av avtalsparterna som är en del av effektivräntan, transaktionskostnader och alla andra över- och underkurser. Finansiella intäkter inkluderar valutakursvinster på finansiella poster. Finansiella intäkter redovisas i den period till vilken de hänförs.

Erhållen utdelning redovisas när rätten till att erhålla utdelning fastställs.

Finansiella kostnader

Finansiella kostnader utgörs främst av räntekostnader på skulder vilka beräknas med tillämpning av effektivräntemetoden enligt beskrivning ovan och eventuella realisationsförluster på finansiella tillgångar. Finansiella kostnader inkluderar valutakursförluster på finansiella poster. Finansiella kostnader redovisas i den period till vilken de hänförs.

Inkomstskatter

Inkomstskatter utgörs av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Inkomstskatter redovisas i resultatet utom då den underliggande transaktionen redovisas i övrigt totalresultat eller i eget kapital varvid tillhörande skatteeffekt redovisas i övrigt totalresultat eller i eget kapital.

Aktuell skatt är skatt som ska betalas eller erhållas avseende aktuellt år, med tillämpning av de skattesatser som är beslutade eller i praktiken beslutade per balansdagen. Till aktuell skatt hör även justering av aktuell skatt hänförlig till tidigare perioder.

Uppskjuten skatt redovisas i sin helhet, enligt balansräkningsmetoden, på alla temporära skillnader som uppkommer mellan det skattemässiga värdet på tillgångar och skulder och dess redovisade värden. Temporära skillnader beaktas inte vid redovisning av goodwill eller för den initiala redovisningen av ett tillgångsförvärv eftersom förvärvet inte påverkar vare sig redovisat eller skattepliktigt resultat. Vidare beaktas inte heller temporära skillnader hänförliga till andelar i dotterföretag som inte förväntas bli återförda inom överskådlig framtid. Värderingen av uppskjuten skatt baseras på hur och i vilken jurisdiktion de underliggande tillgångarna eller skulderna förväntas bli realiserade eller reglerade. Uppskjuten skatt beräknas med tillämpning av de skattesatser och skatteregler som är beslutade eller aviserade per balansdagen och som förväntas gälla i den jurisdiktion när den berörda uppskjutna skattefordran realiserar eller den uppskjutna skatteskulden regleras.

Uppskjutna skattefordringar avseende avdragsgilla temporära skillnader och underskottsavdrag redovisas endast i den mån det är sannolikt att dessa kommer att kunna utnyttjas. Värdet på uppskjutna skattefordringar reduceras när det inte längre bedöms sannolikt att de kan utnyttjas. Uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder kvittas om det finns en legal rätt att kvitta skattefordringar mot skatteskulder och den uppskjutna skatten är hänförlig till samma enhet i koncernen och samma skattemyndighet.

Immateriella tillgångar

En immateriell tillgång redovisas om det är sannolikt att de framtida ekonomiska fördelarna som kan hänföras till tillgången kommer tillfalla företaget samt att anskaffningsvärdet kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. En immateriell tillgång värderas till anskaffningsvärde då den tas upp för första gången i den finansiella rapporten. Immateriella tillgångar med bestämbar nyttjandeperiod redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Immateriella tillgångar med obestämbar nyttjandeperiod prövas årligen för nedskrivningsbehov samt i de fall det föreligger indikationer på ett nedskrivningsbehov.

Goodwill

Goodwill representerar skillnaden mellan anskaffningsvärdet vid ett rörelseförvärv och det verkliga värdet av förvärvade nettotillgångar. Goodwill värderas i enlighet med IAS 36 Impairment of Assets.

Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten

Utvecklingsutgifter redovisas enligt IAS 38 Intangible Assets som immateriell anläggningstillgång då följande kriterier är uppfyllda:

- det är tekniskt och ekonomiskt möjligt att färdigställa tillgången,
- avsikt och förutsättning finns att sälja eller använda tillgången,
- det är troligt att tillgången kommer att generera intäkter eller
- utgifterna kan beräknas på ett tillfredsställande sätt.

Anskaffningsvärdet för en internt utvecklad immateriell tillgång utgörs av de direkt hänförliga utgifter som krävs för att tillgången ska kunna användas på det sätt som företagsledningen avsett. Internt utvecklad immateriell tillgång skrivs av över den bedömda nyttjandeperioden, vilken uppgår till 5 år vilket motiveras av de kommer att tillföra koncernen värden minst under denna tid.

Avskrivningsprinciper

Immateriella anläggningstillgångar skrivs av systematiskt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod. Nyttjandeperioden omprövas vid varje års slut och justeras vid behov. Immateriella tillgångar med bestämbar nyttjandeperiod skrivs av från det datum då de är tillgängliga för användning.

För immateriella tillgångar med obestämbar nyttjandeperiod omprövas nyttjandeperioden vid varje bokslut. Goodwill som har en obestämbar nyttjandeperiod prövas för nedskrivningsbehov årligen eller så snart indikationer uppkommer som tyder på att tillgången har minskat i värde.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas som tillgång i balansräkningen om det är sannolikt att framtida ekonomiska fördelar kommer att komma företaget till del och anskaffningsvärdet för tillgången kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Materiella anläggningstillgångar redovisas i koncernen till anskaffningsvärde efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår inköpspriset samt utgifter direkt hänförliga till tillgången för att bringa den på plats och i skick för att nyttjas i enlighet med syftet med anskaffningen.

Det redovisade värdet för en tillgång tas bort från balansräkningen vid utrangering eller avyttring eller när inga framtida ekonomiska fördelar väntas från användning eller utrangering/avyttring av tillgången. Vinst eller förlust som uppkommer vid avyttring eller utrangering av en tillgång utgörs av skillnaden mellan försäljningspriset och tillgångens redovisade värde med avdrag för direkta försäljningskostnader. Vinst och förlust redovisas som övrig rörelseintäkt/-kostnad.

Tillkommande utgifter

Tillkommande utgifter läggs till anskaffningsvärdet endast om det är sannolikt att de framtida ekonomiska fördelar som är förknippade med tillgången kommer att komma koncernen till del och anskaffningsvärdet kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Alla andra tillkommande utgifter redovisas som kostnad i den period de uppkommer.

Avskrivningsprinciper

Avskrivningar görs linjärt för att fördela anskaffningsvärdet, minskat med det beräknade restvärdet, över tillgångens beräknade nyttjandeperiod. De bedömda nyttjandeperioderna är:

Balanserade utvecklingsutgifter 5 år

Inventarier 5 år

Licenser 5 år

Goodwill anses ha en obestämbar nyttjandeperiod och prövas därmed minst årligen för nedskrivningsbehov i enlighet med IAS 36.

Tillämpade avskrivningsmetoder, restvärden och nyttjandeperioder omprövas vid varje räkenskapsårs bokslut.

Leasingavtal

Leasingavtal redovisas som nyttjanderättstillgångar och leasingkulder i balansräkningen. Koncernen tillämpar lätnadsreglerna avseende korttidsleasingavtal och leasingavtal där den underliggande tillgången är av lågt värde. Utgifter som uppstår i samband med sådana leasingavtal redovisas linjärt över leasingperioden som rörelsekostnader i resultatet.

Vid ingåendet av ett avtal fastställer Blick om avtalet är, eller innehåller, ett leasingavtal baserat på avtalets substans. Ett avtal är, eller innehåller, ett leasingavtal om avtalet överläter rätten att under en viss period bestämma över användningen av en identifierad tillgång i utbyte mot ersättning.

Leasingkulder

Leasingkulder värderas enligt IFRS 16 initialt till nuvärdet av de leasingavgifter som inte betalats vid inledningsdatumet. Dessa leasingkulder redovisas inom posten för övriga långfristiga skulder och övriga kortfristiga skulder.

Leasingperioden bestäms som den icke-uppsägningsbara perioden tillsammans med perioder att förlänga eller säga upp avtalet om Blick är rimligt säkra på att nyttja optionerna. Vid bedömning av leasingperioden när det finns förlängnings- och uppsägningsmöjligheter övervägs både affärsstrategi och avtals specifika förutsättningar för att fastställa om koncernen är rimligt säker att nyttja optionerna.

Leasingbetalningarna inkluderar fasta betalningar (efter avdrag för eventuella förmåner i samband med tecknandet av leasingavtalet), variabla leasingavgifter som beror på ett index eller ett pris (t.ex. en referensränta), och belopp som förväntas betalas enligt restvärdesgarantier. Leasingbetalningarna inkluderar dessutom lösenpriset för en option att köpa den underliggande tillgången eller straffavgifter som utgår vid uppsägning om Blick är rimligt säkra på att nyttja dessa optioner. Variabla leasingavgifter som inte beror på ett index eller ett pris redovisas som en kostnad i den period som de är hänförliga till.

För nuvärdesberäkning av leasingbetalningar tillämpas den implicita räntan i avtalet om den enkelt kan fastställas, i övriga fall används den marginella upplåningsräntan per inledningsdatumet för leasingavtalet. Efter inledningsdatumet av ett leasingavtal ökar leasingkulden för att återspegla upplupen räntan på leasingkulden och minskar med utbetalda leasingavgifter. Dessutom omvärderas leasingkulden till följd av avtalsmodifieringar, förändringar av leasingperioden, förändringar i leasingbetalningar eller förändringar i en bedömning att köpa den underliggande tillgången.

Nyttjanderättstillgångar

Koncernen redovisar nyttjanderättstillgångar i balansräkningen vid inledningsdatumet för leasingavtalet. Nyttjanderättstillgångarna redovisas separat från övriga tillgångar i balansräkningen.

Nyttjanderättstillgångar värderas till anskaffningsvärde efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar, samt justerat för omvärderingar av leasingkulden. Anskaffningsvärdet inkluderar det initiala värdet som redovisas för den hänförliga leasingkulden, initiala direkta utgifter, eventuella förskottsbetalningar som görs på eller innan inledningsdatumet för leasingavtalet efter avdrag av eventuella erhållna incitament, samt en uppskattning av eventuella återställningskostnader.

Förutsatt att Blick inte är rimligt säkra att de kommer överta äganderätten till den underliggande tillgången vid utgången av leasingavtalet skrivs nyttjanderättstillgången av linjärt under det kortaste av leasingperioden och nyttjandeperioden.

Nedskrivning av icke-finansiella tillgångar

Koncernen genomför ett nedskrivningstest i de fall det föreligger indikationer på att en värdenedgång har skett i för materiella eller immateriella tillgångar, det vill säga närhelst händelser eller förändringar i förhållanden indikerar att det redovisade värdet inte är återvinningsbart. Detta gäller även nyttjanderättstillgångar hänförliga till leasingavtal. Vidare prövas tillgångar med en obestämbar nyttjandeperiod, det vill säga koncernens goodwill och varumärken, årligen för nedskrivningsbehov genom att tillgångens återvinningsvärde beräknas, oavsett om det föreligger indikationer på en värdenedgång eller ej.

En nedskrivning görs med det belopp varmed tillgångens redovisade värde överstiger dess återvinningsvärde. Ett återvinningsvärde utgörs av det högsta av ett nettoförsäljningsvärde och ett nyttjandevärde som utgör ett internt genererat värde baserat på framtida kassaflöden. Vid bedömning av nedskrivningsbehov grupperas tillgångar på de lägsta nivåer där det finns separata identifierbara kassaflöden (kassagenererande enheter). Då nedskrivningsbehov identifierats för en kassagenererande enhet (grupp av enheter)

fördelas nedskrivningsbeloppet i första hand till goodwill. Därefter görs en proportionell nedskrivning av övriga tillgångar som ingår i enheten (gruppen av enheter). Vid beräkning av nyttjandevärdet diskonteras framtida kassaflöden med en diskonteringsfaktor som beaktar riskfri ränta och den risk som är förknippad med den specifika tillgången. En eventuell nedskrivning belastar resultatet.

Tidigare redovisad nedskrivning återförs om återvinningsvärdet bedöms överstiga redovisat värde. Återföring sker dock inte om den skulle leda till att det redovisade värdet är större än det värde som skulle ha redovisats (efter avskrivningar) om koncernen inte hade gjort några nedskrivningar i tidigare perioder. En eventuell återföring redovisas i resultatet. Nedskrivning av goodwill återförs inte

Finansiella instrument

Finansiella instrument är varje form av avtal som ger upphov till en finansiell tillgång i ett företag och en finansiell skuld eller ett eget kapitalinstrument i ett annat företag. Finansiella instrument som redovisas i balansräkningen inkluderar på tillgångssidan; kundfordringar samt likvida medel. Bland skulderna ingår; skulder till kreditinstitut, checkräkningskredit, leverantörsskulder samt övriga skulder. Redovisningen beror på hur de finansiella instrumenten klassificeras.

Redovisning och borttagande

Finansiella tillgångar och skulder redovisas när koncernen blir en part enligt instrumentets avtalsmässiga villkor. Transaktioner med finansiella tillgångar redovisas på affärsdagen, som är den dag då koncernen förbinder sig att förvärva eller avyttra tillgångarna. Kundfordringar tas upp i balansräkningen när en faktura har skickats och koncernens rätt till ersättning är ovillkorlig. Skulder redovisas när motparten har presterat och avtalsenlig skyldighet föreligger att betala, även om faktura ännu inte har mottagits. Leverantörsskulder tas upp när faktura har mottagits.

En finansiell tillgång tas bort från balansräkningen (helt eller delvis) när rättigheterna i avtalet har realiserats eller förfallit, eller när koncernen inte längre har kontroll över dem. En finansiell skuld tas bort från balansräkningen (helt eller delvis) när förpliktelsen i avtalet fullgörs eller på annat sätt utsläcks. En finansiell tillgång och en finansiell skuld nettoredovisas i balansräkningen när det föreligger en legal rätt att kvitta de redovisade beloppen och avsikten är att antingen reglera nettot eller att realisera tillgången samtidigt som skulden regleras. Vinster och förluster från borttagande från balansräkning samt modifiering redovisas i resultatet. Vid varje rapporttillfälle utvärderar företaget behov av nedskrivning avseende förväntade kreditförluster för en finansiell tillgång eller grupp av finansiella tillgångar, samt eventuell övrig förekommande kreditexponering.

Klassificering och värdering - Finansiella tillgångar

Klassificeringen av finansiella tillgångar som är skuldinstrument baseras på koncernens affärsmodell för förvaltning av tillgången och karaktären på tillgångens avtalsenliga kassaflöden. Instrumenten klassificeras till:

- Upplupet anskaffningsvärde,
- Verkligt värde via övrigt totalresultat, eller
- Verkligt värde via resultatet.

Finansiella tillgångar klassificerade till upplupet anskaffningsvärde innehas enligt affärsmodellen att inkassera avtalsenliga kassaflöden som endast är betalningar av kapitalbelopp och ränta på det utestående kapitalbeloppet. Finansiella tillgångar som är klassificerade till upplupet anskaffningsvärde värderas initialt till verkligt värde med tillägg av transaktionskostnader med undantag för kundfordringar som initialt värderas till transaktionspris. Efter första redovisningstillfället värderas tillgångarna enligt effektivräntemetoden. Tillgångarna omfattas av en förlustreservering för förväntade kreditförluster.

Koncernens finansiella tillgångar som är skuldinstrument klassificerade till upplupet anskaffningsvärde utgörs av kundfordringar och likvida medel.

Klassificering och värdering - Finansiella skulder

Finansiella skulder klassificeras till upplupet anskaffningsvärde. Finansiella skulder redovisade till upplupet anskaffningsvärde värderas initialt till verkligt värde inklusive transaktionskostnader. Efter det första redovisningstillfället värderas de till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden.

Upplåning klassificeras som kortfristiga skulder om inte koncernen har en ovillkorlig rätt att skjuta upp betalning av skulden i åtminstone 12 månader efter balansdagen. Lånekostnader redovisas i resultatet i den period till vilken de hänförs. Upplupen ränta redovisas som en del av kortfristig upplåning från kreditinstitut, i det fall räntan förväntas regleras inom 12 månader från balansdagen.

Nedskrivning av finansiella tillgångar

Finansiella tillgångar, förutom de som klassificeras till verkligt värde via resultatet, samt eget kapitalinstrument där ett initialt val gjorts att värdera innehavet till verkligt värde via övrigt totalresultat, omfattas av nedskrivning för förväntade kreditförluster. Nedskrivning för kreditförluster enligt IFRS 9 Finansiella instrument är framåtblickande och en förlustreservering görs när det finns en exponering för kreditrisk, vanligtvis vid första redovisningstillfället för en tillgång eller fordran. Förväntade kreditförluster återspeglar nuvärdet av alla underskott i kassaflöden hänförliga till fallissemang antingen för de nästkommande tolv månaderna eller för den förväntade återstående löptiden för det finansiella instrumentet, beroende på tillgångsslag och på kreditförsäkring sedan första redovisningstillfället.

För kundfordringar tillämpas den förenklade metoden. En förlustreserv redovisas, i den förenklade metoden, för fordrans eller tillgångens förväntade återstående löptid.

För övriga poster som omfattas av förväntade kreditförluster tillämpas en nedskrivningsmetod med tre stadier. Initialt, samt per varje balansdag, redovisas en förlustreserv för de nästkommande tolv månaderna, alternativt för en kortare tidsperiod beroende på återstående löptid (stadie 1). Om det har skett en väsentlig ökning av kreditrisk sedan första redovisningstillfället, medförande en rating understigande investment grade, redovisas en förlustreserv för tillgångens återstående löptid (stadie 2). För tillgångar som bedöms vara kreditförsämrade reserveras fortsatt för förväntade kreditförluster för den återstående löptiden (stadie 3). För kreditförsämrade tillgångar och fordringar baseras beräkningen av ränteintäkterna på tillgångens redovisade värde, netto av förlustreservering, till skillnad mot på bruttobeloppet som i föregående stadier. Koncernens tillgångar har bedömts vara i stadie 1, det vill säga, det har inte skett någon väsentlig ökning av kreditrisk.

De finansiella tillgångarna redovisas i balansräkningen till upplupet anskaffningsvärde, det vill säga, netto av bruttovärde och förlustreserv. Förändringar av förlustreserven redovisas i resultatet.

Likvida medel

Likvida medel består av kassamedel samt omedelbart tillgängliga tillgodohavanden hos banker och motsvarande institut. Likvida medel omfattas av kraven på förlustreservering för förväntade kreditförluster.

Eget kapital

Företagets aktier består av stamaktier, vilka redovisas som aktiekapital. Aktiekapitalet redovisas till dess kvotvärde och överskjutande del redovisas som övrigt tillskjutet kapital. Transaktionskostnader som direkt kan hänföras till emission av nya aktier redovisas, netto efter skatt, i eget kapital som ett avdrag från emissionslikviden.

Eventualförpliktelser

En eventualförpliktelse redovisas när det finns ett möjligt åtagande som härrör från inträffade händelser och vars förekomst bekräftas endast av en eller flera osäkra framtida händelser eller när det finns ett åtagande som inte redovisas som en skuld eller avsättning på grund av att det inte är troligt att ett utflöde av resurser kommer att krävas.

Kassaflöde

Kassaflödesanalysen upprättas enligt den indirekta metoden. Detta innebär att resultatet justeras med transaktioner som inte medfört in- eller utbetalningar samt för intäkter och kostnader som hänförs till investerings- och/eller finansieringsverksamheten

Moderföretagets fullständiga redovisningsprinciper

Moderföretaget upprättar sina delårsrapporter i enlighet med årsredovisningslagen (1995:1554) och den av Rådet för finansiell rapportering utgivna rekommendationen RFR 2 Redovisning för juridisk person. Moderföretaget tillämpar samma redovisningsprinciper som koncernen med de avvikelser som anges nedan. De nedan angivna redovisningsprinciperna för moderföretaget har tillämpats konsekvent på samtliga perioder som presenteras i moderföretagets finansiella rapporter, om inte annat anges.

Uppställning

Rapporten över finansiell ställning och rapporten över resultatet är för moderföretaget uppställda enligt årsredovisningslagens uppställningsformer.

Intäkter från andelar i dotterföretag

Utdelning redovisas när rätten att erhålla betalning bedöms som säker. Intäkter från försäljning av dotterföretag redovisas då kontrollen av dotterföretaget övergått till köparen.

Skatter

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

Leasingavtal

Reglerna om redovisning av leasingavtal enligt IFRS 16 Leasing tillämpas i moderföretaget. Identifiering av ett leasingavtal görs i enlighet med IFRS 16, d.v.s. att ett avtal är, eller innehåller, ett leasingavtal om avtalet överlåter rätten att under en viss period bestämma över användningen av en identifierad tillgång i utbyte mot ersättning. Blick har inga leasingavtal som uppfyller kraven för redovisning enligt IFRS 16.

Andelar i dotterföretag

Andelar i dotterföretag redovisas i moderföretaget i enlighet med anskaffningsvärdemetoden. Detta innebär att transaktionskostnader inkluderas i det redovisade värdet för innehavet. I de fall bokfört värde överstiger företagets koncernmässiga värde sker nedskrivning som belastar resultatet. En analys om huruvida nedskrivningsbehov finns genomförs vid utgången av varje rapportperiod. I de fall en tidigare nedskrivning inte längre är motiverad sker återföring av denna.

Antaganden görs om framtida förhållanden för att beräkna framtida kassaflöden som bestämmer återvinningsvärdet. Återvinningsvärdet jämförs med det redovisade värdet för dessa tillgångar och ligger till grund för eventuella nedskrivningar eller återföringar. De antaganden som påverkar återvinningsvärdet mest är framtida resultatutveckling, diskonteringsränta och nyttjandeperiod. Om framtida omvärldsfaktorer och förhållanden ändras kan antaganden påverkas så att redovisade värden på moderföretagets tillgångar ändras.

Koncernbidrag

Redovisning av koncernbidrag sker i enlighet med huvudregeln vilken tillämpas konsekvent på samtliga koncernbidrag. Detta innebär att moderföretaget redovisar erhållna koncernbidrag som en finansiell intäkt. Lämnade koncernbidrag till dotterföretag redovisas som en ökning av andelar i koncernföretag.

Moderföretaget redovisar såväl erhållna som lämnade koncernbidrag som bokslutsdispositioner i enlighet med alternativregeln. Av moderföretaget lämnade aktieägartillskott redovisas som en ökning av andelar i koncernföretag. Erhållna aktieägartillskott redovisas som en ökning av fritt eget kapital.

Finansiella instrument

IFRS 9 Finansiella instrument tillämpas i moderföretaget och koncernen.

Nedskrivning av finansiella tillgångar

Finansiella tillgångar, inkluderat koncerninterna fordringar, är föremål för reglerna om reservering för förväntade kreditförluster. För metod rörande nedskrivning för förväntade kreditförluster, se koncernens redovisningsprinciper. För koncerninterna fordringar tillämpas den generella metoden i IFRS 9. Reserveringsbehovet bedöms utifrån en ratingbaserad metod.

IFRS ÖVERGÅNGSTABELLER

Koncernens Resultaträkning – helår 2020-01-01 - 2020-12-31

<i>Belopp i tkr</i>	<i>Enligt tidigare redovisningsprinciper</i>	<i>Effekt av övergång till IFRS</i>	<i>Enligt IFRS</i>
Omsättning	21 884		21 884
Övriga intäkter	9 322		9 322
Aktiverat arbete för egen räkning	631		631
Summa intäkter	31 837		31 837
Övriga externa kostnader	-12 290		-12 290
Personalkostnader	-5 177		-5 177
EBITDA	14 370		14 370
Avskrivningar	-16 020	12 842	-3 178
Nedskrivningar	-59		-59
EBIT	-1 709	12 842	11 133
Finansnetto	-1 416		-1 416
Resultat före skatt	-3 125	12 842	9 717
Skatt	224		224
Periodens resultat	-2 901	12 842	9 941
Resultat per aktie	-0,02		0,06
Antal aktier	161 470 577		161 470 577
EBITDA	14 370		14 370
EBIT	-1 709		11 133
Periodens resultat	-2 901		9 941

Koncernens Balansräkning i sammandrag – helår 2020-12-31

<i>Belopp i tkr</i>	<i>Enligt tidigare redovisningsprinciper</i>	<i>Effekt av övergång till IFRS</i>	<i>Enligt IFRS</i>
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Balanserade utvecklingsutgifter	11 315		11 315
Goodwill	44 948	12 842	57 790
Licenser	0		0
Summa immateriella anläggningstillgångar	56 263	12 842	69 105
Materiella anläggningstillgångar			
Inventarier, verktyg och installationer	30		30
Summa materiella anläggningstillgångar	30		30
Summa anläggningstillgångar	56 293	12 842	69 135
Omsättningstillgångar			
Kundfordringar	2 088		2 088
Övriga fordringar	291		291
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	161	187	348
Summa omsättningstillgångar	2 540	187	2 727
Kassa och bank	1 821		1 821
SUMMA TILLGÅNGAR	60 654	13 029	73 683
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Aktiekapital	17 949		17 949
Övrigt tillskjutet kapital	20 886	187	21 073
Periodens resultat	-2 901	12 842	9 941
Summa eget kapital	35 934	13 029	48 963
Avsättningar			
Avsättningar för skatter	2 287		2 287
Övriga avsättningar	5 251		5 251
Summa avsättningar	7 538		7 538
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder	1 147		1 147
Övriga kortfristiga skulder	14 045		14 045
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	1 990		1 990
Summa kortfristiga skulder	17 182		17 182
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	60 654	13 029	73 683

Koncernens rapport över kassaflöde – helår 2020-01-01 - 2020-12-31

<i>Belopp i tkr</i>	<i>Enligt tidigare redovisningsprinciper</i>	<i>Effekt av övergång till IFRS</i>	<i>Enligt IFRS</i>
Kassaflöde från den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster	-3 125	12 842	9 717
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	7 079	-12 655	-5 576
Betald inkomstskatt	-378		-378
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital	3 576	187	3 763
Kassaflöde från förändring av rörelsekapitalet			
Förändring av kortfristiga fordringar	2 115	-187	1 928
Förändring av kortfristiga skulder	-4 257		-4 257
Kassaflöde från den löpande verksamheten	1 434	-187	1 434
Investeringsverksamheten			
Investering i immateriella tillgångar	-631		-631
Investering i materiella tillgångar	0		0
Investering i finansiella tillgångar	0		0
Försäljning materiella tillgångar	0		0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-631		-631
Finansieringsverksamheten			
Nyemission	2 000		2 000
Teckningsoptioner	0		0
Upptagna lån	0		0
Amortering	-1 350		-1 350
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	650		650
Periodens kassaflöde	1 453	0	1 453
Förändringar av likvida medel			
Likvida medel vid periodens början	368		368
Kursdifferens i likvida medel	0		0
Likvida medel vid periodens slut	1 821		1 821

Koncernens Resultaträkning – Q1 2020-01-01 - 2020-03-31

<i>Belopp i tkr</i>	<i>Enligt tidigare redovisningsprinciper</i>	<i>Effekt av övergång till IFRS</i>	<i>Enligt IFRS</i>
Omsättning	6 389		6 389
Övriga intäkter	0		0
Aktiverat arbete för egen räkning	158		158
Summa intäkter	6 547		6 547
Övriga externa kostnader	-3 570		-3 570
Personalkostnader	-1 341		-1 341
EBITDA	1 636		1 636
Avskrivningar	-3 994	3 210	-784
EBIT	-2 358	3 210	852
Finansnetto	-128	-63	-191
Resultat före skatt	-2 486	-63	661
Skatt	160		160
Periodens resultat	-2 326	3 147	821
Resultat per aktie	-0,02		0,01
Antal aktier	145 930 588		145 930 588
EBITDA	1 636		1 636
EBIT	-2 358		852
Periodens resultat	-2 326		821

Koncernens Balansräkning i sammandrag – Q1 2020-03-31

<i>Belopp i tkr</i>	<i>Enligt tidigare redovisningsprinciper</i>	<i>Effekt av övergång till IFRS</i>	<i>Enligt IFRS</i>
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Balanserade utvecklingsutgifter	13 194		13 194
Goodwill	54 580	3 210	57 790
Licenser	67		67
Summa immateriella anläggningstillgångar	67 841	3 210	71 051
Materiella anläggningstillgångar			
Inventarier, verktyg och installationer	65		65
Summa materiella anläggningstillgångar	65		65
Summa anläggningstillgångar	67 906	3 210	71 116
Omsättningstillgångar			
Kundfordringar	1 876		1 876
Övriga fordringar	1 599		1 599
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	366	125	491
Summa omsättningstillgångar	3 841	125	3 966
Kassa och bank	1 331		1 331
SUMMA TILLGÅNGAR	73 078	3 335	76 413
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Aktiekapital	16 222		16 222
Övrigt tillskjutet kapital	13 851	188	14 039
Periodens resultat	-2 326	3147	821
Summa eget kapital	27 747	3 335	31 082
Avsättningar			
Avsättningar för skatter	2 729		2 729
Övriga avsättningar	29 000		29 000
Summa avsättningar	31 729		31 729
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder	1 833		1 833
Övriga kortfristiga skulder	8 790		8 790
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	2 979		2 979
Summa kortfristiga skulder	13 602		13 602
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	73 078	3 335	76 413

Koncernens rapport över kassaflöde – Q1 2020-01-01 - 2020-03-31

<i>Belopp i tkr</i>	<i>Enligt tidigare redovisningsprinciper</i>	<i>Effekt av övergång till IFRS</i>	<i>Enligt IFRS</i>
Kassaflöde från den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster	-2 486	3 147	661
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	3 994	-3 210	784
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital			
	1 508	-63	1 445
Kassaflöde från förändring av rörelsekapitalet			
Förändring av kortfristiga fordringar	413	63	476
Förändring av kortfristiga skulder	-660		-660
Kassaflöde från den löpande verksamheten			
	1 261	63	1 261
Investeringsverksamheten			
Investering i immateriella tillgångar	0		0
Investering i materiella tillgångar	0		0
Investering i finansiella tillgångar	0		0
Försäljning materiella tillgångar	0		0
Kassaflöde från investeringsverksamheten			
	0		0
Finansieringsverksamheten			
Nyemission	0		0
Teckningsoptioner	0		0
Upptagna lån	0		0
Amortering	-300		-300
Kassaflöde från finansieringsverksamheten			
	-300		-300
Periodens kassaflöde			
	961	0	961
Förändringar av likvida medel			
Likvida medel vid periodens början	368		368
Kursdifferens i likvida medel	2		2
Likvida medel vid periodens slut	1 331		1 331

Koncernens Resultaträkning – Q2 2020-04-01 - 2020-06-30

<i>Belopp i tkr</i>	<i>Enligt tidigare redovisningsprinciper</i>	<i>Effekt av övergång till IFRS</i>	<i>Enligt IFRS</i>
Omsättning	6 333		6 333
Övriga intäkter	187		187
Aktiverat arbete för egen räkning	158		158
Summa intäkter	6 678		6 678
Övriga externa kostnader	-4 244		-4 244
Personalkostnader	-1 223		-1 223
EBITDA	1 211		1 211
Avskrivningar	-4 022	3 210	-812
EBIT	-2 811		399
Finansnetto	-53	-63	-116
Resultat före skatt	-2 864	3 147	283
Skatt	160		160
Periodens resultat	-2 704	3 147	443
Resultat per aktie	-0,02		0,01
Antal aktier	146 350 588		146 350 588
EBITDA	1 211		1 211
EBIT	-2 811		399
Periodens resultat	-2 704		443

Koncernens Balansräkning i sammandrag – Q2 2020-06-30

<i>Belopp i tkr</i>	<i>Enligt tidigare redovisningsprinciper</i>	<i>Effekt av övergång till IFRS</i>	<i>Enligt IFRS</i>
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Balanserade utvecklingsutgifter	12 575		12 575
Goodwill	51 369	6 420	57 789
Licenser	57		57
Summa immateriella anläggningstillgångar	64 001	6 420	70 421
Materiella anläggningstillgångar			
Inventarier, verktyg och installationer	39		39
Summa materiella anläggningstillgångar	39		39
Summa anläggningstillgångar	64 040	6 420	70 460
Omsättningstillgångar			
Kundfordringar	1 400		1 400
Övriga fordringar	1 612		1 612
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	460	63	523
Summa omsättningstillgångar	3 472	63	3 535
Kassa och bank	909		909
SUMMA TILLGÅNGAR	68 421	6 483	74 904
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Aktiekapital	16 268		16 268
Övrigt tillskjutet kapital	13 953	3 336	17 289
Periodens resultat	-5 029	3 147	-1 882
Summa eget kapital	25 192	6 483	31 675
Avsättningar			
Avsättningar för skatter	2 568		2 568
Övriga avsättningar	29 000		29 000
Summa avsättningar	31 568		31 568
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder	1 658		1 658
Övriga kortfristiga skulder	7 814		7 814
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	2 189		2 189
Summa kortfristiga skulder	11 661		11 661
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	68 421	6 483	74 904

Koncernens rapport över kassaflöde – Q2 2020-04-01 - 2020-06-30

<i>Belopp i tkr</i>	<i>Enligt tidigare redovisningsprinciper</i>	<i>Effekt av övergång till IFRS</i>	<i>Enligt IFRS</i>
Kassaflöde från den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster	-5 350	3 147	-2 203
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	8 014	-3 210	4 804
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital			
	2 664	-63	2 601
Kassaflöde från förändring av rörelsekapitalet			
Förändring av kortfristiga fordringar	1 183	63	1 246
Förändring av kortfristiga skulder	-2 994		-2 994
Kassaflöde från den löpande verksamheten			
	853	63	853
Investeringsverksamheten			
Investering i immateriella tillgångar	0		0
Investering i materiella tillgångar	0		0
Investering i finansiella tillgångar	0		0
Försäljning materiella tillgångar	0		0
Kassaflöde från investeringsverksamheten			
	0		0
Finansieringsverksamheten			
Nyemission	168		168
Teckningsoptioner	0		0
Upptagna lån	0		0
Amortering	-480		-480
Kassaflöde från finansieringsverksamheten			
	-312		-312
Periodens kassaflöde			
	541	0	541
Förändringar av likvida medel			
Likvida medel vid periodens början	368		368
Kursdifferens i likvida medel	0		0
Likvida medel vid periodens slut			
	909		909

Koncernens Resultaträkning – Q3 2020-07-01 - 2020-09-30

<i>Belopp i tkr</i>	<i>Enligt tidigare redovisningsprinciper</i>	<i>Effekt av övergång till IFRS</i>	<i>Enligt IFRS</i>
Omsättning	4 700		4 700
Övriga intäkter	158		158
Aktiverat arbete för egen räkning	95		95
Summa intäkter	4 953		4 953
Övriga externa kostnader	-2 100		-2 100
Personalkostnader	-1 049		-1 049
EBITDA	1 804		1 804
Avskrivningar	-4 008	3 210	-798
EBIT	-2 204	3 210	1 006
Finansnetto	258	-62	196
Resultat före skatt	-1 946	3 148	1 202
Skatt	161		161
Periodens resultat	-1 785	3 148	1 363
Resultat per aktie	-0,01		0,01
Antal aktier	146 350 588		146 350 588
EBITDA	1 804		1 804
EBIT	-2 204		1 006
Periodens resultat	-1 785		1 363

Koncernens Balansräkning i sammandrag – Q3 2020-09-30

<i>Belopp i tkr</i>	<i>Enligt tidigare redovisningsprinciper</i>	<i>Effekt av övergång till IFRS</i>	<i>Enligt IFRS</i>
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Balanserade utvecklingsutgifter	11 949		11 949
Goodwill	48 159	9 630	57 789
Licenser	48		48
Summa immateriella anläggningstillgångar	60 156	9 630	69 786
Materiella anläggningstillgångar			
Inventarier, verktyg och installationer	34		34
Summa materiella anläggningstillgångar	34		34
Summa anläggningstillgångar	60 190	9 630	69 820
Omsättningstillgångar			
Kundfordringar	1 666		1 666
Övriga fordringar	451		451
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	316	0	316
Summa omsättningstillgångar	2 433	0	2 433
Kassa och bank		1 176	1 176
SUMMA TILLGÅNGAR	63 799	9 630	73 429
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Aktiekapital	16 268		16 268
Övrigt tillskjutet kapital	13 440	6 482	19 922
Periodens resultat	-6 815	3 148	-3 667
Summa eget kapital	22 893	9 630	32 523
Avsättningar			
Avsättningar för skatter	2 408		2 408
Övriga avsättningar	29 000		29 000
Summa avsättningar	31 408		31 408
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder	913		913
Övriga kortfristiga skulder	6 283		6 283
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	2 302		2 302
Summa kortfristiga skulder	9 498		9 498
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	63 799	9 630	73 429

Koncernens rapport över kassaflöde – Q3 2020-07-01 - 2020-09-30

<i>Belopp i tkr</i>	<i>Enligt tidigare redovisningsprinciper</i>	<i>Effekt av övergång till IFRS</i>	<i>Enligt IFRS</i>
Kassaflöde från den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster	-7 296	3 148	-4 148
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	12 024	-3 210	8 814
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital			
	4 728	-62	4 666
Kassaflöde från förändring av rörelsekapitalet			
Förändring av kortfristiga fordringar	2 222	62	2 284
Förändring av kortfristiga skulder	-5 358		-5 358
Kassaflöde från den löpande verksamheten			
	1 592	62	1 592
Investeringsverksamheten			
Investering i immateriella tillgångar	-473		-473
Investering i materiella tillgångar	0		0
Investering i finansiella tillgångar	0		0
Försäljning materiella tillgångar	0		0
Kassaflöde från investeringsverksamheten			
	-473		-473
Finansieringsverksamheten			
Nyemission	168		168
Teckningsoptioner	0		0
Upptagna lån	0		0
Amortering	-480		-480
Kassaflöde från finansieringsverksamheten			
	-312		-312
Periodens kassaflöde			
	807	0	807
Förändringar av likvida medel			
Likvida medel vid periodens början	368		368
Kursdifferens i likvida medel	0		0
Likvida medel vid periodens slut	1 175		1 175

Koncernens Resultaträkning – Q4 2020-10-01 - 2020-12-31

<i>Belopp i tkr</i>	<i>Enligt tidigare redovisningsprinciper</i>	<i>Effekt av övergång till IFRS</i>	<i>Enligt IFRS</i>
Omsättning	4 462		4 462
Övriga intäkter	9 040		9 040
Aktiverat arbete för egen räkning	158		158
Summa intäkter	13 660		13 660
Övriga externa kostnader	-2 376		-2 376
Personalkostnader	-1 565		-1 565
EBITDA	9 719		9 719
Avskrivningar	-4 016	3 211	-805
Nedskrivningar	-39		-39
EBIT	5 664	3 211	8 875
Finansnetto	-1 494	187	-1 307
Resultat före skatt	4 170	3 398	7 568
Skatt	-257		-257
Periodens resultat	3 913	3 398	7 311
Resultat per aktie	0,02		0,05
Antal aktier	161 470 577		161 470 577
EBITDA	9 719		9 719
EBIT	5 664		8 875
Periodens resultat	3 913		7 311

Koncernens Balansräkning i sammandrag – Q4 2020-12-31

<i>Belopp i tkr</i>	<i>Enligt tidigare redovisningsprinciper</i>	<i>Effekt av övergång till IFRS</i>	<i>Enligt IFRS</i>
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Balanserade utvecklingsutgifter	11 315		11 315
Goodwill	44 948	12 842	57 790
Licenser	0		0
Summa immateriella anläggningstillgångar	56 263	12 842	69 105
Materiella anläggningstillgångar			
Inventarier, verktyg och installationer	30		30
Summa materiella anläggningstillgångar	30		30
Summa anläggningstillgångar	56 293		69 135
Omsättningstillgångar			
Kundfordringar	2 088		2 088
Övriga fordringar	291		291
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	161	187	348
Summa omsättningstillgångar	2 540	187	2 727
Kassa och bank	1 821		1 821
SUMMA TILLGÅNGAR	60 654	13 029	73 683
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Aktiekapital	17 949		17 949
Övrigt tillskjutet kapital	20 886	9 631	30 517
Periodens resultat	-2 901	3 398	497
Summa eget kapital	35 934	13 029	48 963
Avsättningar			
Avsättningar för skatter	2 287		2 287
Övriga avsättningar	5 251		5 251
Summa avsättningar	7 538		7 538
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder	1 147		1 147
Övriga kortfristiga skulder	14 045		14 045
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	1 990		1 990
Summa kortfristiga skulder	17 182		17 182
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	60 654	13 029	73 683

Koncernens rapport över kassaflöde – Q4 2020-10-01 - 2020-12-31

<i>Belopp i tkr</i>	<i>Enligt tidigare redovisningsprinciper</i>	<i>Effekt av övergång till IFRS</i>	<i>Enligt IFRS</i>
Kassaflöde från den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster	-3 125	3 398	273
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	7 079	-3 211	3 868
Betalad inkomstskatt	-378		-378
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital	3 576	187	3 763
Kassaflöde från förändring av rörelsekapitalet			
Förändring av kortfristiga fordringar	2 115	-187	1 928
Förändring av kortfristiga skulder	-4 257		-4 257
Kassaflöde från den löpande verksamheten	1 434	-187	1 434
Investeringsverksamheten			
Investering i immateriella tillgångar	-631		-631
Investering i materiella tillgångar	0		0
Investering i finansiella tillgångar	0		0
Försäljning materiella tillgångar	0		0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-631		-631
Finansieringsverksamheten			
Nyemission	2 000		2 000
Teckningsoptioner	0		0
Upptagna lån	0		0
Amortering	-1 350		-1 350
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	650		650
Periodens kassaflöde	1 453	0	1 453
Förändringar av likvida medel			
Likvida medel vid periodens början	368		368
Kursdifferens i likvida medel	0		0
Likvida medel vid periodens slut	1 821		1 821