

Solita Holding ApS

Frederikskaj 4, 2450 København SV

CVR-nr. 37 62 90 73

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 5. juli 2024

Dirigent:

.....
Søren Nielsen

Indhold

Ledelsespåtegning	8
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	9
Ledelsesberetning	11
Årsregnskab 1. januar - 31. december	13
Resultatopgørelse	13
Balance	14
Egenkapitalopgørelse	16
Noter	17

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Solita Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 5. juli 2024
Direktion:

.....
Søren Nielsen

Bestyrelse:

.....
Ossi Johannes Lindroos
formand

.....
Saana Susanna Nurminen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Solita Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Solita Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- ▶ Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- ▶ Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- ▶ Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- ▶ Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusion er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- ▶ Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aalborg, den 5. juli 2024
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Hans B. Vistisen
statsaut. revisor
mne23254

Thomas S. Kallehauge
statsaut. revisor
mne35422

Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

Navn	Solita Holding ApS
Adresse, postnr. by	Frederikskaj 4, 2450 København SV
CVR-nr.	37 62 90 73
Stiftet	18. april 2016
Hjemstedskommune	København
Regnskabsår	1. januar - 31. december
Bestyrelse	Ossi Johannes Lindroos, formand Saana Susanna Nurminen
Direktion	Søren Nielsen
Revision	EY Godkendt Revisionspartnerselskab Østre Havnegade 65, 9000 Aalborg

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at besidde kapitalandele i andre selskaber. Dattervirksomhederne er IT-virksomhederne Solita A/S, Intellishore Group A/S og Intellishore P/S.

Usædvanlige forhold, som har påvirket årsregnskabet

Væsentlig fejl

Ledelsen har i forbindelse med udarbejdelse af årsregnskabet for 2023 konstateret, at opgørelsen og dermed indregningen af den udskudte skat ikke har været korrekt i tidligere år. Ledelsen har vurderet, at der er tale om en væsentlig fejl, hvorfor egenkapitalen pr. 1. januar 2023 og sammenligningstallene for 2022 er tilpasset. Dette har medført en reduktion af udskudt skatteaktiv på 7.000 t.kr. samt en forøgelse af udskudt skatteforpligtelse med 1.530 t.kr. pr. 31. december 2022. Skat af årets resultat er forøget med 8.530 t.kr., og årets resultat i 2022 er således reduceret med 8.530 t.kr. Det medfører, at egenkapital er reduceret med 8.530 t.kr. pr. 31. december 2022. Aktiver i alt er reduceret med 7.000 t.kr. og hensatte forpligtelser er forøget med 1.530 t.kr. pr. 31. december 2022.

Ændringer i skøn

Virksomhedens ledelse har foretaget ændringer i det regnskabsmæssige skøn vedrørende den variable del af købesummen for Solita A/S (earn out). Årsagen hertil er, at ledelsen har konstateret, at virksomhedens forventede indtjening i 2022 og 2023 ikke har levet op til forventningerne på købstidspunktet. Ændringen har væsentligt påvirket årsregnskabet for indeværende år, hvor anskaffelsessummen for kapitalandelene er reduceret med 51.019 t.kr. og den tilhørende skyldige købesum under langfristede forpligtelser tilsvarende er reduceret med 51.019 t.kr. Årets resultat før skat er således ikke påvirket ligesom egenkapitalen heller ikke er påvirket.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på 8.925 t.kr. mod et underskud på 10.831 t.kr. sidste år, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en negativ egenkapital på 1.528 t.kr.

Selskabet har indtil 30. september 2023 haft aktiviteter vedrørende levering af tjenesteydelser, der omfatter IT-rådgivning og IT-løsninger. Selskabets fremtidige aktiviteter vil herefter udelukkende være holdingvirksomhed.

Finansiering og likviditetsberedskab samt kapitalforhold

Selskabet har tabt mere end halvdelen af det selskabskapital og er dermed omfattet af selskabslovens bestemmelser omkring kapitaltab. Ledelsen forventer at reetablere selskabskapitalen via egen indtjening, primært via udbytter fra datterselskaber i fremtiden - eventuelt suppleret med koncerntilskud fra moderselskabet.

Der er fortsat stillet lånekapital til rådighed fra selskabets moderselskab Solita OY, og lånerammerne udgør samlet 526.078 t.kr. pr. 31. december 2023. Moderselskabet har endvidere tilkendegivet at ville stille likviditet til rådighed til gennemførelse af den planlagte drift i henhold til budgettet for 2024, herunder vil eksisterende lån ikke blive krævet indfriet, før selskabet har likviditet hertil.

På baggrund af ovenstående vurderer ledelsen, at selskabet har tilstrækkeligt likviditetsberedskab til gennemførelsen af planlagte aktiviteter og drift i 2024.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for virksomhedens finansielle stilling.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse

Note	t.kr.	2023	2022
	Bruttofortjeneste	3.791	6.205
3	Personaleomkostninger	-7.052	-7.659
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-9	-9
	Resultat før finansielle poster	-3.270	-1.463
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	37.000	0
4	Finansielle indtægter	0	108
5	Finansielle omkostninger	-30.409	-9.946
	Resultat før skat	3.321	-11.301
	Skat af årets resultat	5.604	470
	Årets resultat	8.925	-10.831
	 Forslag til resultatdisponering		
	Overført resultat	8.925	-10.831
		8.925	-10.831

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Note	t.kr.	2023	2022
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver		
6	Materielle anlægsaktiver		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6	15
		6	15
7	Finansielle anlægsaktiver		
	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	569.834	620.853
	Deposita	199	166
		570.033	621.019
	Anlægsaktiver i alt	570.039	621.034
	Omsætningsaktiver		
	Tilgodehavender		
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	466	4.117
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	118	407
	Tilgodehavende selskabsskat	7.942	2.053
	Andre tilgodehavender	182	907
		8.708	7.484
	Likvide beholdninger	1.928	1.220
	Omsætningsaktiver i alt	10.636	8.704
	AKTIVER I ALT	580.675	629.738

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Note	t.kr.	2023	2022
	PASSIVER		
	Egenkapital		
	Anpartskapital	100	100
	Overført resultat	-1.628	-10.553
	Egenkapital i alt	-1.528	-10.453
	Hensatte forpligtelser		
	Udskudt skat	3.490	1.530
	Hensatte forpligtelser i alt	3.490	1.530
	Gældsforpligtelser		
8	Langfristede gældsforpligtelser		
	Gæld til tilknyttede virksomheder	526.078	479.226
	Skyldig købesum	1.327	154.984
		527.405	634.210
	Kortfristede gældsforpligtelser		
9	Skyldig købesum	45.308	0
	Entreprisekontrakter	0	1.523
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	14	418
	Gæld til tilknyttede virksomheder	5.153	1.368
	Skyldig sambeskatningsbidrag	378	0
	Anden gæld	377	1.142
	Periodeafgrænsningsposter	78	0
		51.308	4.451
	Gældsforpligtelser i alt	578.713	638.661
	PASSIVER I ALT	580.675	629.738

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 2 Kapitalforhold
- 10 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.
- 11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 12 Nærtstående parter

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Egenkapitalopgørelse

t.kr.	Anpartskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	100	-2.023	-1.923
Regulering af egenkapital som korrektion af fejl	0	-8.530	-8.530
Korrigeret egenkapital 1. januar 2023	100	-10.553	-10.453
Overført via resultatdisponering	0	8.925	8.925
Egenkapital 31. december 2023	100	-1.628	-1.528

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Solita Holding ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af visse bestemmelser for klasse C.

I henhold til årsregnskabslovens § 112, stk. 1, er der ikke udarbejdet koncernregnskab. Årsregnskabet for Solita Holding ApS indgår i koncernregnskabet for Solita OY, Tampere, Finland, (reg. nr. 2905040-7)

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentlige fejl

Ledelsen har i forbindelse med udarbejdelse af årsregnskabet for 2023 konstateret, at opgørelsen og dermed indregningen af den udskudte skat ikke har været korrekt i tidligere år. Ledelsen har vurderet, at der er tale om en væsentlig fejl, hvorfor egenkapitalen pr. 1. januar 2023 og sammenligningstallene for 2022 er tilpasset. Dette har medført en reduktion af udskudt skatteaktiv på 7.000 t.kr. samt en forøgelse af udskudt skatteforpligtelse med 1.530 t.kr. pr. 31. december 2022. Skat af årets resultat er forøget med 8.530 t.kr., og årets resultat i 2022 er således reduceret med 8.530 t.kr. Det medfører, at egenkapital er reduceret med 8.530 t.kr. pr. 31. december 2022. Aktiver i alt er reduceret med 7.000 t.kr. og hensatte forpligtelser er forøget med 1.530 t.kr. pr. 31. december 2022.

Ændring i regnskabsmæssige skøn

Virksomhedens ledelse har foretaget ændringer i det regnskabsmæssige skøn vedrørende den variable del af købesummen for Solita A/S (earn out). Årsagen hertil er, at ledelsen har konstateret, at virksomhedens forventede indtjening i 2022 og 2023 ikke har levet op til forventningerne på købstidspunktet. Ændringen har væsentligt påvirket årsregnskabet for indeværende år, hvor anskaffelsessummen for kapitalandelene er reduceret med 51.019 t.kr. og den tilhørende skyldige købesum under langfristede forpligtelser tilsvarende er reduceret med 51.019 t.kr. Årets resultat før skat er således ikke påvirket ligesom egenkapitalen heller ikke er påvirket.

Præsentationsvaluta

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner (t.kr.).

Valutaomregning

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Virksomheden har valgt IAS 11/IAS 18 som fortolkningsbidrag for indregning af omsætning.

Indtægter ved levering af tjenesteydelser, der omfatter IT-rådgivning og IT-løsninger, der hjælper kunderne med at skabe digital transformation, indregnes som omsætning i takt med leveringen af ydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte tjenesteydelser (produktionsmetoden).

Nettoomsætning måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Bruttofortjeneste

I resultatopgørelsen er nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til én regnskabspost benævnt bruttofortjeneste.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende virksomhedens primære aktivitet, der er afholdt i årets løb, herunder omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, ydelser på operationelle leasingkontrakter m.v.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring m.v. til virksomhedens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Afskrivninger

Afskrivninger omfatter afskrivninger på materielle anlægsaktiver.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel restværdi, afskrives lineært over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4 år
---	------

Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Posten omfatter modtagne udbytter fra tilknyttede virksomheder i det omfang udbyttet ikke overstiger den akkumulerede indtjening i den tilknyttede virksomhed i ejerperioden.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

Skat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat. Årets skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og i egenkapitalen med den del, som kan henføres til transaktioner indregnet i egenkapitalen.

Virksomheden indgår i sambeskatning med øvrige koncernvirksomheder. Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling).

Sambeskattede selskaber med overskydende skat godtgøres som minimum i henhold til de gældende satser for rentegodtgørelser af administrationsselskabet, ligesom sambeskattede selskaber med restskat som maksimum betaler et tillæg i henhold til de gældende satser for rentetillæg til administrationsselskabet.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Deposita

Deposita måles til kostpris.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. Modtaget udbytte, der overstiger den akkumulerede indtjening i den tilknyttede virksomhed i ejerperioden, behandles som en reduktion af kostprisen.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgpris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Virksomheden har valgt IAS 39 som fortolkningsbidrag for nedskrivninger af finansielle tilgodehavender.

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde fratrukket acontofaktureringer. Salgsværdien opgøres på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres på grundlag af de medgåede direkte og indirekte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger.

Når resultatet af en igangværende kontrakt ikke kan skønnes pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger i det omfang disse forventes at blive dækket af køber.

Værdien af de enkelte igangværende leverancer med fradrag af acontofaktureringer klassificeres som tilgodehavender, såfremt beløbene er positive, og som gæld, såfremt beløbene er negative.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Frdrag for tab opgøres som det samlede forventede tab på entreprisen uanset den faktisk udførte andel. Det forventede tab indregnes som en tabsgivende aftale under hensatte forpligtelser og omkostningsføres i resultatopgørelsen.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.

Selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme jurisdiktion. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Gældsforpligtelser

Virksomheden har valgt IAS 39 som fortolkningsbidrag til indregning og måling af gældsforpligtelser.

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris, svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden. I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdien.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne betalinger, som vedrører indtægter i efterfølgende regnskabsår.

2 Kapitalforhold

Selskabet har tabt mere end halvdelen af det selskabskapital og er dermed omfattet af selskabslovens bestemmelser omkring kapitaltab. Ledelsen forventer at reetablere selskabskapitalen via egen indtjening, primært via udbytter fra datterselskaber i fremtiden - eventuelt suppleret med koncerntilskud fra moderselskabet.

Finansiering og likviditetsberedskab

Der er fortsat stillet lånekapital til rådighed fra selskabets moderselskab Solita OY, og lånerammerne udgør samlet 526.078 t.kr. pr. 31. december 2023. Moderselskabet har endvidere tilkendegivet at ville stille likviditet til rådighed til gennemførelse af den planlagte drift i henhold til budgettet for 2024, herunder vil eksisterende lån ikke blive krævet indfriet, før selskabet har likviditet hertil.

På baggrund af ovenstående vurderer ledelsen, at selskabet har tilstrækkeligt likviditetsberedskab til gennemførelsen af planlagte aktiviteter og drift i 2024.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

t.kr.	2023	2022
3 Personaleomkostninger		
Lønninger	6.402	7.178
Pensioner	599	454
Andre omkostninger til social sikring	51	27
	<u>7.052</u>	<u>7.659</u>
Gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede	<u>9</u>	<u>11</u>
4 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	50
Valutakursgevinst	0	58
	<u>0</u>	<u>108</u>
5 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	30.375	9.884
Andre finansielle omkostninger	34	62
	<u>30.409</u>	<u>9.946</u>
6 Materielle anlægsaktiver		
t.kr.		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2023		<u>42</u>
Kostpris 31. december 2023		<u>42</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023		27
Afskrivninger		<u>9</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2023		<u>36</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023		<u>6</u>
Afskrives over		<u>4 år</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

7 Finansielle anlægsaktiver

t.kr.	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Deposita	I alt
Kostpris 1. januar 2023	620.853	166	621.019
Tilgange	0	86	86
Afgange	-51.019	-53	-51.072
Kostpris 31. december 2023	569.834	199	570.033
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	569.834	199	570.033

Ændring af regnskabsmæssige skøn vedrørende earn-out

Virksomhedens ledelse har foretaget ændringer i det regnskabsmæssige skøn vedrørende den variable del af købesummen for Solita A/S (earn out). Årsagen hertil er, at ledelsen har konstateret, at virksomhedens forventede indtjening i 2022 og 2023 ikke har levet op til forventningerne på købstidspunktet. Ændringen har væsentligt påvirket årsregnskabet for indeværende år, hvor anskaffelsessummen for kapitalandelene er reduceret med 51.019 t.kr. og den tilhørende skyldige købesum under langfristede forpligtelser tilsvarende er reduceret med 51.019 t.kr. Årets resultat før skat er således ikke påvirket ligesom egenkapitalen heller ikke er påvirket.

Impairment test

Værdiforringelsestesten af investeringer i dattervirksomheder er baseret på en værdiforringelsestest for hvert datterselskab. Disse nedskrivningstest er baseret på de forventede fremtidige pengestrømme i de enkelte selskaber, genereret af de forventede resultater, som ledelsen har fastsat, i overensstemmelse med de til enhver tid tilgængelige markedsdata og viden.

Hovedforudsætninger for værdiforringelsestesten er salgsvækst, margin, diskonteringsrente og forventninger til fremtidig vækst og kan opsummeres som følger. Vækstraterne i budgetperioden år 1 til år 5 er baseret på den aktuelle forretningsplan. Den anvendte diskonteringsrente (WACC) er 12% efter skat, den årlige vækst i terminalperioden er 1%.

På baggrund af udviklingen i de historiske og forventede fremtidige finansielle resultater og den udførte følsomhedstest har ledelsen konkluderet, at nedskrivningstestene ikke resulterer i en nedskrivning.

De foretagne skøn er baseret på antagelser, som ledelsen anser for rimelige, men som naturligvis er behæftet med usikkerhed. Sådanne antagelser kan være ufuldstændige eller unøjagtige, og uventede hændelser kan forekomme. Endvidere er de enkelte datterselskabers underliggende forretninger eksponeret for risici og usikkerheder, der kan medføre, at realiserede resultater afviger fra estimerterne.

Tilknyttede virksomheder

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital t.kr.	Resultat t.kr.
Solita A/S	Aalborg	100,00 %	30.697	21.237
Intellishore Group A/S	København	100,00 %	12.328	11.278
Intellishore P/S	København	100,00 %	13.032	7.587
Komplementarselskabet Intellishore ApS	København	100,00 %	40	2

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

8 Langfristede gældsforpligtelser

Virksomheden har langfristede gældsforpligtelser for i alt 526.078 t.kr. som forfalder mere end 5 år fra balancedagen. Modervirksomheden har stillet finansiering til rådighed som minimum frem til januar 2029 og med mulighed for forlængelse.

Skyldig købesum på 1.327 t.kr. forfalder til betaling primo 2025.

9 Skyldig købesum

Selskabet har i januar/februar 2024 betalt skyldig købesum på i alt 45.308 t.kr. via yderligere lån fra moderselskabet.

10 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Eventualforpligtelser

Virksomheden er som administrationsvirksomhed sambeskattet med øvrige danske dattervirksomheder og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat fra og med indkomståret 2022.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Virksomheden har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver pr. 31. december 2023.

12 Nærtstående parter

Oplysning om koncernregnskaber

<u>Modervirksomhed</u>	<u>Hjemsted</u>	<u>Rekvirering af modervirksomhedens koncernregnskab</u>
Solita OY	Tampere, Finland	SOLITA OY, Peltokatu 26 33100 Tampere

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Søren Nielsen

Direktion

På vegne af: Solita Holding ApS

Serienummer: 001c8436-10f0-44bf-8b3f-f0ceb983899c

IP: 80.208.xxx.xxx

2024-07-05 13:19:16 UTC



Søren Nielsen

Dirigent

På vegne af: Solita Holding ApS

Serienummer: 001c8436-10f0-44bf-8b3f-f0ceb983899c

IP: 80.208.xxx.xxx

2024-07-05 13:19:16 UTC



SAANA SUSANNA NURMINEN

Bestyrelse

På vegne af: Solita Holding ApS

Serienummer:

fi_tupas:nordea:XMnbKhcPUmPWAhfUc9YgkVw40wNbebf_jBF08ODF4IU=

IP: 86.115.xxx.xxx

2024-07-08 10:36:46 UTC



OSSI JOHANNES LINDROOS

Bestyrelse

På vegne af: Solita Holding ApS

Serienummer:

fi_tupas:handelsbanken:uuNKp5CiffCEam3hd7SkDeFzVlgKrEoGVPdgY0W9ZFA=

IP: 85.203.xxx.xxx

2024-07-09 16:53:30 UTC



Hans Børge Sinding Vistisen

EY Godkendt Revisionspartnerselskab CVR: 30700228

Statsautoriseret revisor

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Serienummer: 8e396adc-e0e6-4c96-9dae-606a551fad68

IP: 146.241.xxx.xxx

2024-07-09 16:59:18 UTC



Thomas Stubberup Kallehaug

EY Godkendt Revisionspartnerselskab CVR: 30700228

Statsautoriseret revisor

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Serienummer: 4f57abbd-b65b-469c-9cea-b64624699e0f

IP: 62.66.xxx.xxx

2024-07-09 18:29:39 UTC



Penneo dokumentnøgle: L01TS-X8IEH-E48W6-GOCQY-EQAEA-MS3PF

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**