

Årsredovisning och koncernredovisning

för

Soft Cap Holding Sweden AB

559323-3314

Räkenskapsåret

2022-01-01 – 2022-12-31

Innehållsförteckning**Sida**

| | |
|---|----|
| Förvaltningsberättelse | 2 |
| Rapport över resultat och övrigt totalresultat för koncernen | 4 |
| Rapport över finansiell ställning för koncernen | 5 |
| Rapport över förändringar i eget kapital för koncernen | 6 |
| Rapport över kassaflöden för koncernen | 7 |
| Rapport över resultat och övrigt totalresultat för moderbolaget | 8 |
| Balansräkning för moderbolaget | 9 |
| Rapport över förändringar i eget kapital för moderbolaget | 10 |
| Kassaflödesanalys för moderbolaget | 11 |
| Noter till de finansiella rapporterna | 12 |
| Underskrifter | 36 |

Fastställelseintyg

Undertecknad styrelseledamot i Soft Cap Holding Sweden AB intygar, dels att denna kopia av årsredovisningen och revisionsberättelsen stämmer överens med originalen, dels att resultaträkningen och balansräkningen i årsredovisningen för moderbolaget samt koncernresultaträkningen och koncernbalansräkningen har fastställts på årsstämman den 2 maj 2023. Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till hur vinsten ska disponeras.

Växjö den 3 maj 2023


Markus Holm

Årsredovisning och koncernredovisning

för

Soft Cap Holding Sweden AB

559323-3314

Räkenskapsåret

2022-01-01 – 2022-12-31

| Innehållsförteckning | Sida |
|---|-------------|
| Förvaltningsberättelse | 2 |
| Rapport över resultat och övrigt totalresultat för koncernen | 4 |
| Rapport över finansiell ställning för koncernen | 5 |
| Rapport över förändringar i eget kapital för koncernen | 6 |
| Rapport över kassaflöden för koncernen | 7 |
| Rapport över resultat och övrigt totalresultat för moderbolaget | 8 |
| Balansräkning för moderbolaget | 9 |
| Rapport över förändringar i eget kapital för moderbolaget | 10 |
| Kassaflödesanalys för moderbolaget | 11 |
| Noter till de finansiella rapporterna | 12 |
| Underskrifter | 36 |



Styrelsen och verkställande direktören för Soft Cap Holding Sweden AB har härmed upprättat årsredovisning för räkenskapsåret 2022-01-01 – 2022-12-31.

Förvaltningsberättelse

Allmänt om verksamheten

Soft Cap Holding Sweden AB ("bolaget") har sitt säte i Växjö kommun, Kronobergs län. Soft Cap Holding Sweden AB är moderbolag i en koncern med helägd verksamhet inom huvudsakligen IT-relaterade tjänster och produkter. Moderbolagets verksamhet består huvudsakligen i förvaltning av aktier samt försäljning av förvaltningsrelaterade tjänster till dotterföretag.

Bolaget startade sin verksamhet 2021.

Ägarförhållanden

De största aktieägarna per den 31 december 2022 framgår av nedan tabell:

| Aktieägare | Antal aktier | Ägarandel |
|---------------------------------|------------------|---------------|
| Investment Aktiebolaget Spiltan | 994 594 | 32,2% |
| Lake Cap AB | 766 637 | 24,8% |
| Wexjö Consulting Group AB | 287 500 | 9,3% |
| Malmros Invest AB | 266 821 | 8,6% |
| Softwerk Ventures AB | 193 347 | 6,2% |
| Övriga | 584 661 | 18,9% |
| Totalt | 3 093 560 | 100,0% |

Flerårsöversikt koncernen

| | 2022 | 2021 (7 mån) |
|--|---------|--------------|
| Nettoomsättning (tkr) | 68 175 | 10 113 |
| Resultat före skatt (tkr) | 5 311 | -251 |
| Soliditet (%) | 74 | 70 |
| Kassaflöde från den löpande verksamheten (tkr) | 10 050 | 3 297 |
| Balansomslutning (tkr) | 150 115 | 151 875 |

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Bolagets framgång är främst kopplad till bolagets förmåga att förvalta och utveckla dotterföretagen samt möjligheter att kunna göra företagsförvärv. Bolaget konkurrerar med andra bolag som bedriver verksamhet med likartad inriktning. En hög konkurrens påverkar både expansionsmöjligheterna och prissättningen.

Bolaget finansierar till viss del sina förvärv med externa banklån vilket gör att det över tid föreligger ränterisker.

Bolagets enskilda innehav i dotterföretag har olika risker. En portfölj med lönsamma företag som verkar i framtidsbranscher begränsar den totala risken.

Förväntad framtida utveckling

Bolaget har för avsikt att fortsätta växa främst genom ytterligare förvärv men också organiskt genom utveckling av dotterföretagens verksamheter. Bolaget har en långsiktig syn på sina innehav.

Förslag till disposition beträffande bolagets vinst

Till årsstämmans förfogande står följande belopp i moderbolaget i kronor:

| | |
|---------------------|--------------------|
| Fri överkursfond | 106 993 012 |
| Balanserat resultat | -380 699 |
| Årets resultat | 359 588 |
| Totalt | 106 971 901 |

Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras enligt följande:

| | |
|-------------------------|--------------------|
| Balanseras i ny räkning | 106 971 901 |
| Totalt | 106 971 901 |

Bolagets resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkning med noter. Samtliga belopp i årsredovisningen är uttryckta i tusentals svenska kronor om inte annat anges.



Rapport över resultat och övrigt totalresultat för koncernen

1 januari – 31 december

| (Tkr) | Not | 2022 | 2021 (7 mån) |
|---|----------|----------------|----------------|
| Nettoomsättning | 2 | 68 175 | 10 113 |
| Övriga rörelseintäkter | | 475 | -213 |
| Summa rörelsens intäkter | | 68 650 | 9 899 |
| Rörelsens kostnader | | | |
| Köpta tjänster | | -26 490 | -3 802 |
| Övriga externa kostnader | 18 | -4 027 | -875 |
| Personalkostnader | 3 | -26 036 | -4 509 |
| Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar | 7, 8, 18 | -5 316 | -829 |
| Summa rörelsens kostnader | | -61 869 | -10 016 |
| Rörelseresultat | | 6 781 | -117 |
| Finansiella intäkter | | 113 | 1 |
| Finansiella kostnader | | -1 583 | -135 |
| Finansnetto | 4 | -1 470 | -134 |
| Resultat före skatt | | 5 311 | -251 |
| Skatt | 6 | -1 181 | 38 |
| Årets resultat | | 4 129 | -213 |
| Övrigt totalresultat | | | |
| Årets övrigt totalresultat | | 0 | 0 |
| Årets totalresultat | | 4 129 | -213 |
| Årets resultat och totalresultat hänförligt till: | | | |
| Moderbolagets ägare | | 4 129 | -213 |
| | | 4 129 | -213 |



Rapport över finansiell ställning för koncernen

| (Tkr) | Not | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
|---|-----|----------------|----------------|
| Tillgångar | 17 | | |
| Immateriella anläggningstillgångar | 7 | 83 289 | 87 542 |
| Materiella anläggningstillgångar | 8 | 202 | 252 |
| Nyttjanderättstillgångar | 18 | 1 920 | 2 270 |
| Finansiella placeringar | | 200 | - |
| Summa anläggningstillgångar | | 85 611 | 90 064 |
| Kundfordringar | 10 | 6 457 | 8 778 |
| Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter | | 3 231 | 3 073 |
| Övriga fordringar | | 373 | 442 |
| Likvida medel | 11 | 54 443 | 49 518 |
| Summa omsättningstillgångar | | 64 504 | 61 811 |
| Summa tillgångar | | 150 115 | 151 875 |
| Eget kapital | 12 | | |
| Aktiekapital | | 155 | 155 |
| Övrigt tillskjutet kapital | | 106 993 | 106 993 |
| Balanserade vinstmedel ink. årets resultat | | 3 916 | -213 |
| Summa eget kapital hänförligt till moderbolagets ägare | | 111 064 | 106 934 |
| Skulder | 17 | | |
| Långfristiga räntebärande skulder | 13 | 10 625 | 14 375 |
| Långfristiga leasingskulder | 18 | 690 | 1 448 |
| Övriga avsättningar | 15 | 2 750 | 3 525 |
| Uppskjutna skatteskulder | 6 | 8 777 | 9 086 |
| Summa långfristiga skulder | | 22 842 | 28 434 |
| Kortfristiga räntebärande skulder | 13 | 3 750 | 3 750 |
| Kortfristiga leasingskulder | 18 | 970 | 878 |
| Leverantörsskulder | | 650 | 1 856 |
| Skatteskulder | 6 | 496 | 950 |
| Övriga skulder | | 3 367 | 3 049 |
| Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | | 5 541 | 4 847 |
| Avsättningar | 15 | 1 435 | 1 175 |
| Summa kortfristiga skulder | | 16 209 | 16 507 |
| Summa skulder | | 39 051 | 44 941 |
| Summa eget kapital och skulder | | 150 115 | 151 875 |

Rapport över förändringar i eget kapital för koncernen

| (Tkr) | Eget kapital hänförligt till moderbolagets ägare | | | |
|---|--|----------------------------|---|---------------------|
| | Aktiekapital | Övrigt tillskjutet kapital | Balanserade vinstmedel inkl. årets resultat | Totalt eget kapital |
| Årets resultat | | | -213 | -213 |
| Årets totalresultat | | | -213 | -213 |
| Transaktioner med koncernens ägare | | | | |
| Bolagsbildning | 50 | | | 50 |
| Nyemission | 105 | 106 993 | | 107 098 |
| Summa transaktioner med koncernens ägare | 155 | 106 993 | - | 107 148 |
| Utgående eget kapital 2021-12-31 | 155 | 106 993 | -213 | 106 934 |
| Ingående eget kapital 2022-01-01 | 155 | 106 993 | -213 | 106 934 |
| Årets resultat | | | 4 129 | 4 129 |
| Årets totalresultat | | | 4 129 | 4 129 |
| Utgående eget kapital 2022-12-31 | 155 | 106 993 | 3 916 | 111 064 |



Rapport över kassaflöden för koncernen
1 januari – 31 december

| (Tkr) | Not | 2022 | 2021 (7 mån) |
|---|-----|---------------|----------------|
| | 22 | | |
| Den löpande verksamheten | | | |
| Resultat före skatt | | 5 311 | -251 |
| Justering för poster som inte ingår i kassaflödet | | 5 754 | 829 |
| Betald inkomstskatt | | -2 027 | 305 |
| | | 9 038 | 883 |
| Ökning (-)/Minskning (+) av rörelsefordringar | | 1 759 | 3 274 |
| Ökning (+)/Minskning (-) av rörelseskulder | | -747 | -861 |
| Kassaflöde från den löpande verksamheten | | 10 050 | 3 297 |
| Investeringsverksamheten | | | |
| Förvärv av materiella anläggningstillgångar | | -38 | -146 |
| Förvärv av dotterföretag, netto likviditetspåverkan | | - | -41 249 |
| Förvärv av finansiella anläggningstillgångar | | -200 | - |
| Kassaflöde från investeringsverksamheten | | -238 | -41 395 |
| Finansieringsverksamheten | | | |
| Nyemission | | - | 70 050 |
| Emissionskostnader | | - | -402 |
| Upptagna lån | | - | 18 750 |
| Amortering av lån | | -3 750 | -625 |
| Amortering av leasingskuld | | -1 136 | -157 |
| Kassaflöde från finansieringsverksamheten | | -4 886 | 87 616 |
| Årets kassaflöde | | 4 925 | 49 518 |
| Likvida medel vid årets början | | 49 518 | - |
| Likvida medel vid årets slut | | 54 443 | 49 518 |

Resultaträkning för moderbolaget

1 januari – 31 december

| (Tkr) | Not | 2022 | 2021 (7 mån) |
|--|-----|---------------|--------------|
| Nettoomsättning | | 878 | 110 |
| Summa rörelsens intäkter | | 878 | 110 |
| Rörelsens kostnader | | | |
| Övriga externa kostnader | | -552 | -135 |
| Personalkostnader | 3 | -1 882 | -333 |
| Summa rörelsens kostnader | | -2 434 | -468 |
| Rörelseresultat | | -1 557 | -358 |
| Resultat från finansiella poster: | 4 | | |
| Ränteintäkter och liknande resultatposter | | 89 | - |
| Räntekostnader och liknande resultatposter | | -710 | -118 |
| Resultat efter finansiella poster | | -2 178 | -476 |
| Bokslutsdispositioner | 5 | 2 633 | - |
| Resultat före skatt | | 455 | -476 |
| Skatt | 6 | -96 | 96 |
| Årets resultat | | 360 | -381 |

Rapport över resultat och övrigt totalresultat för moderbolaget

1 januari – 31 december

| (Tkr) | Not | 2022 | 2021 (7 mån) |
|-----------------------------|-----|------------|--------------|
| Årets resultat | | 360 | -381 |
| Övrigt totalresultat | | | |
| Årets övrigt totalresultat | | - | - |
| Årets totalresultat | | 360 | -381 |



Balansräkning för moderbolaget

| (Tkr) | Not | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
|--|-----|----------------|----------------|
| Tillgångar | | | |
| Anläggningstillgångar | | | |
| Finansiella anläggningstillgångar | | | |
| Andelar i koncernföretag | 21 | 82 533 | 82 533 |
| Uppskjuten skattefordran | 6 | - | 96 |
| Summa finansiella anläggningstillgångar | | 82 533 | 82 629 |
| Summa anläggningstillgångar | | 82 533 | 82 629 |
| Omsättningstillgångar | | | |
| Kortfristiga fordringar | | | |
| Fordringar hos koncernföretag | 9 | 2 907 | 138 |
| Övriga fordringar | | 0 | 49 |
| Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter | | 163 | - |
| Summa kortfristiga fordringar | | 3 070 | 186 |
| Kassa och bank | | 36 347 | 42 261 |
| Summa omsättningstillgångar | | 39 417 | 42 447 |
| Summa tillgångar | | 121 950 | 125 076 |
| Eget kapital och skulder | | | |
| Eget kapital | | | |
| Bundet eget kapital | | | |
| Aktiekapital | | 155 | 155 |
| Fritt eget kapital | | | |
| Fri överkursfond | | 106 993 | 106 993 |
| Balanserat resultat | | -381 | - |
| Årets resultat | | 360 | -381 |
| Summa eget kapital | | 107 127 | 106 767 |
| Långfristiga skulder | | | |
| Skulder till kreditinstitut | 14 | 10 625 | 14 375 |
| Summa långfristiga skulder | | 10 625 | 14 375 |
| Kortfristiga skulder | | | |
| Skulder till kreditinstitut | 14 | 3 750 | 3 750 |
| Leverantörsskulder | | 94 | - |
| Övriga skulder | | 127 | 90 |
| Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | | 227 | 94 |
| Summa kortfristiga skulder | | 4 198 | 3 934 |
| Summa eget kapital och skulder | | 121 950 | 125 076 |



Rapport över förändringar i eget kapital för moderbolaget

| (Tkr) | Bundet eget kapital | | Fritt eget kapital | | | Totalt eget kapital |
|---|---------------------|------------------|---------------------|----------------|--|---------------------|
| | Aktiekapital | Fri överkursfond | Balanserat resultat | Årets resultat | | |
| Årets resultat | | | | -381 | | -381 |
| Årets totalresultat | | | | -381 | | -381 |
| Bolagsbildning | 50 | | | | | 50 |
| Nyemission | 105 | 106 993 | | | | 107 098 |
| Utgående eget kapital 2021-12-31 | 155 | 106 993 | - | -381 | | 106 767 |
| Ingående eget kapital 2022-01-01 | 155 | 106 993 | - | -381 | | 106 767 |
| Årets resultat | | | | 360 | | 360 |
| Årets totalresultat | | | | 360 | | 360 |
| Vinstdisposition | | | -381 | 381 | | - |
| Utgående eget kapital 2022-12-31 | 155 | 106 993 | -381 | 360 | | 107 127 |



Kassaflödesanalys för moderbolaget

1 januari – 31 december

| (Tkr) | Not | 2022 | 2021 (7 mån) |
|---|-----|---------------|---------------|
| Den löpande verksamheten | | | |
| Resultat efter finansiella poster | | -2 178 | -476 |
| Justering för poster som inte ingår i kassaflödet | | -62 | - |
| Betald inkomstskatt | | - | - |
| | | -2 240 | -476 |
| Ökning (-)/Minskning (+) av rörelsefordringar | | -179 | -186 |
| Ökning (+)/Minskning (-) av rörelseskulder | | 255 | 184 |
| Kassaflöde från den löpande verksamheten | | -2 165 | -479 |
| Investeringsverksamheten | | | |
| Förvärv av dotterföretag, netto likviditetspåverkan | | - | -45 033 |
| Kassaflöde från investeringsverksamheten | | - | 45 033 |
| Finansieringsverksamheten | | | |
| Bolagsbildning | | - | 50 |
| Nyemission | | - | 70 000 |
| Emissionskostnader | | - | -402 |
| Upptagna lån | | - | 18 750 |
| Amörtering av lån | | -3 750 | -625 |
| Kassaflöde från finansieringsverksamheten | | -3 750 | 87 773 |
| Årets kassaflöde | | -5 915 | 42 261 |
| Likvida medel vid årets början | | 42 261 | - |
| Likvida medel vid årets slut | | 36 347 | 42 261 |



Noter

Not 1 Väsentliga redovisningsprinciper

a) Överensstämmelse med normgivning och lag

Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med International Financial Reporting Standards (IFRS) utgivna av International Accounting Standards Board (IASB) sådana de antagits av EU. Vidare har Rådet för finansiell rapporterings rekommendation RFR 1 Kompletterande redovisningsregler för koncerner tillämpats.

Moderbolaget tillämpar samma redovisningsprinciper som koncernen utom i de fall som anges nedan under avsnittet "Moderbolagets redovisningsprinciper".

b) Värderingsgrunder tillämpade vid upprättandet av de finansiella rapporterna

Tillgångar och skulder är redovisade till historiska anskaffningsvärden, förutom vissa finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde. Finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde består av finansiella placeringar.

c) Funktionell valuta och rapporteringsvaluta

Moderbolagets funktionella valuta är svenska kronor som även utgör rapporteringsvalutan för moderbolaget och för koncernen. Det innebär att de finansiella rapporterna presenteras i svenska kronor. Samtliga belopp är, om inte annat anges, avrundade till närmaste tusental.

d) Bedömningar och uppskattningar i de finansiella rapporterna

Att upprätta de finansiella rapporterna i enlighet med IFRS kräver att företagsledningen gör bedömningar och uppskattningar samt gör antaganden som påverkar tillämpningen av redovisningsprinciperna och de redovisade beloppen av tillgångar, skulder, intäkter och kostnader. Verkliga utfallet kan avvika från dessa uppskattningar och bedömningar.

Uppskattningarna och antagandena ses över regelbundet. Ändringar av uppskattningar redovisas i den period ändringen görs om ändringen endast påverkat denna period, eller i den period ändringen görs och framtida perioder om ändringen påverkar både aktuell period och framtida perioder.

Bedömningar gjorda av företagsledningen vid tillämpningen av IFRS som har en betydande inverkan på de finansiella rapporterna och gjorda uppskattningar som kan medföra väsentliga justeringar i det påföljande årets finansiella rapporter beskrivs närmare i not 23.

e) Nya och ändrade standarder som tillämpas av koncernen

Följande ändringar tillämpas av koncernen för första gången för räkenskapsår som börjar 1 januari 2022:

Ändringar i IFRS 3 Rörelseförvärv

Ändringarna innebär framför allt uppdaterade hänvisningar till följd av tidigare ändringar i det konceptuella ramverket. Samtidigt införs ett nytt undantag avseende skulder och eventualförpliktelser inom tillämpningsområdet för IAS 37 *Avsättningar, eventualförpliktelser och eventualtillgångar* och IFRIC 21 *Avgifter*. Ändringen inför också ett tydligt uttalande att eventualtillgångar inte tas med i en förvärvsanalys.

Ändringar i IAS 16 Materiella anläggningstillgångar

Ändringarna tydliggör att intäkter som intjänas innan en materiell anläggningstillgång bringats i skick att användas på det sätt som avsetts – exempelvis inkomster från försäljning av varor som tillverkas när en maskin testas inte får reducera tillgångens anskaffningsvärde utan ska redovisas i resultatet. Ändringen tydliggör också att < IAS 2 *Varulager* ska tillämpas för redovisning av varor som tillverkas under denna period.



Ändringar i IAS 37 Avsättningar, eventalförpliktelser och eventualtillgångar

Ändringarna förtydligar att utgifter som ska betraktas som *oundvikliga* (eng. unavoidable) vid identifiering och redovisning av förlustkontrakt omfattar dels *utgifter som har ett direkt samband med avtalet* (eng. incremental costs), dels *indirekt hänförliga utgifter* (eng. other costs that relate directly to fulfilling contracts).

Ändringarna ska tillämpas på avtal för vilka företaget ännu inte har fullgjort alla sina skyldigheter i början av det räkenskapsår som företaget först tillämpar ändringarna. Jämförelser omräknas inte. Företaget ska i stället justera ingående balans för eget kapital på den första tillämpningsdagen.

Årliga förbättringscykeln 2018–2020

Som ett led i sitt förbättringsarbete har IASB beslutat om ändringar i följande standarder:

- **IFRS 1 Första gången IFRS tillämpas**
Ändringar med innebörd att ett dotterföretag får välja att använda den omräkningsdifferens som redovisades vid moderföretagets tidpunkt för övergång till IFRS
- **IFRS 9 Finansiella instrument**
Förtydligande av vilka avgifter som ska inkluderas i 10 procentstestet för att avgöra om det skett en utsläckning av ett skuldinstrument
- **IFRS 16 Leasingavtal**
Ett exempel tas bort (exempel 13 - vägledning kring redovisning av lease incentives)
- **IAS 41 Jord- och skogsbruk**
Förbudet att beakta skatteeffekter vid beräkning av verkligt värde tas bort

Ändringarna som anges ovan hade ingen inverkan på beloppen som redovisades i jämförelseperioden och har inte haft någon väsentlig effekt på innevarande period.

f) Nya IFRS som ännu inte börjat tillämpas

Nya och ändrade IFRS med framtida tillämpning förväntas inte komma ha någon väsentlig effekt på koncernens finansiella rapporter.

IFRS 17 Försäkringsavtal

2017 publicerade IASB en helt ny standard för försäkringsavtal. Standarden ändrades 2020 med nytt ikraftträdande datum den 1 januari 2023. EU har godkänt standarden under hösten 2021.

Ändringar i IAS 1 Utformning av finansiella rapporter (klassificering av skuld)

Ändringarna syftar till att förtydliga när en skuld ska klassificeras som kortfristig. Ändringarna förtydligar bland annat att det är förhållandena på balansdagen som ligger till grund för att bestämma hur en skuld ska klassificeras och att ledningens förväntningar om lånevillkor kommer, eller inte kommer, att brytas i framtiden inte är relevanta för klassificeringen.

Ändringarna ska enligt IASB, efter att ha senarelagts till följd av Covid-19 pandemin, tillämpas för räkenskapsår som börjar 1 januari 2023 eller senare. Den 19 november publicerade IASB ED/2021/9 Non-current Liabilities with Covenants - Proposed amendments to IAS 1. Utkastet innehåller förslag till ytterligare förändringar i IAS 1, samt att skjuta på ikraftträdandet av ändringarna från 2020 minst till 2024.

Ändringar i IAS 1, Utformning av finansiella rapporter (upplysningar om redovisningsprinciper)

Ändringarna innebär att kravet i IAS 1 på upplysning om *betydande* (eng. significant) redovisningsprinciper ersätts med ett krav på *väsentliga* (eng. material) redovisningsprinciper. Samtidigt uppdateras IASB:s Practice Statement 2 Making Materiality Judgements med vägledning och exempel som är avsedda att illustrera tillämpningen av väsentlighetskriteriet på upplysningar om redovisningsprinciper.

Även om ordbytet kan synas trivialt är syftet att åstadkomma en reell förändring i praxis mot bättre, mer effektiv kommunikation i finansiella rapporter. Företag som tillämpar IFRS kommer behöva se över vilka upplysningar som lämnas om redovisningsprinciper för att säkerställa efterlevnad med det förändrade kravet. Eftersom bedömningen om en princip är väsentlig, eller inte, kan kräva en hög grad av omdöme, bör anpassningen till denna förändring i IFRS påbörjas i god tid. Uppmärksamhet bör särskilt riktas mot upplysningar som endast sammanfattar kraven i IFRS. Ändringar i praxis förväntas inte bara öka nyttan av upplysningar om redovisningsprinciper utan även att reducera textmängden i framtida årsredovisningar.

Ändringarna ska enligt IASB tillämpas för räkenskapsår som börjar 1 januari 2023 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Det är oklart när EU kommer att godkänna ändringarna, men ett godkännande förväntas innan 2023.

Ändringar i IAS 8 Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt fel

Ändringarna inför en definition av *uppskattning* (eng. accounting estimate). Syftet är att klargöra skillnaden mellan förändringar i uppskattningar, redovisningsprinciper och fel. Ändringarna förväntas inte ha någon väsentlig inverkan på redovisningspraxis, men förväntas underlätta bedömningar om förändringar ska behandlas som ändringar i uppskattningar, principer eller rättelse av fel.

Ändringarna ska enligt IASB tillämpas för räkenskapsår som börjar 1 januari 2023 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Det är ännu oklart när EU kommer att godkänna ändringarna, men ett godkännande förväntas innan 2023.

Ändringar i IAS 12 Inkomstskatter.

Enligt IAS 12 ska företag i princip redovisa uppskjuten skatt på alla temporära skillnader. Ett undantag görs dock bland annat för temporära skillnader som uppstår vid första redovisning av en tillgång eller skuld, givet att vissa villkor är uppfyllda. Ändringarna tydliggör att detta undantag inte är tillämpligt vid redovisning av transaktioner som samtidigt ger upphov till både en tillgång och en skuld, såsom exempelvis nyttjanderättstillgångar och leasingkulder samt anskaffningsvärde för materiella anläggningstillgångar hänförliga till avsättning för uppskattade framtida utgifter för nedmontering, bortforsling och återställande.

Ändringarna ska tillämpas retroaktivt för räkenskapsår som börjar 1 januari 2023 eller senare. Tidigare tillämpning tillåts. Det är ännu oklart när EU kommer att godkänna ändringarna, men ett godkännande förväntas före 2023.

Ändringarna syftar till att främja en mer enhetlig redovisning vad gäller uppskjuten skatt med avseende på leasingtransaktioner. Ändringarna innebär att det i framtiden kommer att bli ett uttryckligt krav att redovisa uppskjuten skatt på dessa transaktioner. Redovisning av uppskjuten skatt på dessa transaktioner anses dock redan i dag förenlig med befintlig version av IAS 12.

g) Klassificering m.m.

Anläggningstillgångar och långfristiga skulder i moderbolaget och koncernen består i allt väsentligt av belopp som förväntas återvinnas eller betalas efter mer än tolv månader räknat från balansdagen. Om långfristig skuld förväntas regleras inom den normala verksamhetscykeln redovisas skuldbeloppet istället som kortfristig skuld. Omsättnings-tillgångar och kortfristiga skulder i moderbolaget och koncernen består i allt väsentligt av belopp som förväntas återvinnas eller betalas inom tolv månader räknat från balansdagen.

h) Konsolideringsprinciper

(i) Rörelseförvärv

Koncernen bedömer för respektive transaktion om ett rörelseförvärv eller ett tillgångsförvärv föreligger. Ett rörelseförvärv föreligger när företaget erhåller bestämmande inflytande över en rörelse/rörelser. En rörelse består av aktiviteter och tillgångar, som minimum utgörs av inputs och substantiella processer, som kan producera varor eller tjänster till kunder för att ge avkastning i den ordinära verksamheten. Se vidare not om rörelseförvärv. För transaktioner där i allt väsentligt det verkliga värdet på de förvärvade tillgångarna utgörs av en tillgång eller en grupp av likartade tillgångar redovisas, genom en förenklad bedömning, som ett tillgångsförvärv. Valet av att använda den förenklade bedömningen tillämpas transaktion för transaktion.

(ii) Dotterföretag

Dotterföretag är företag som står under ett bestämmande inflytande från Soft Cap Holding Sweden AB. Bestämmande inflytande föreligger om Soft Cap Holding Sweden AB har inflytande över investeringsobjektet, är exponerad för eller har rätt till rörlig avkastning från sitt engagemang samt kan använda sitt inflytande över investeringen till att påverka avkastningen. Vid bedömningen om ett bestämmande inflytande föreligger, beaktas potentiella röstberättigande aktier samt om de facto control föreligger.

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 samt eventuella innehav utan bestämmande inflytande. Transaktionsutgifter, med undantag av transaktionsutgifter som är hänförliga till emission av egetkapitalinstrument eller skuldinstrument, som uppkommer redovisas direkt i årets resultat.



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 årets resultat.

Överförd ersättning i samband med förvärvet inkluderar inte betalningar som avser reglering av tidigare affärsförbindelser. Denna typ av regleringar redovisas vanligtvis i resultatet.

Villkorade köpeskillingar redovisas till verkligt värde vid förvärvstidpunkten. I de fall den villkorade köpeskillingen är klassificerad som egetkapitalinstrument, görs ingen omvärdering och reglering görs inom eget kapital. För övriga villkorade köpeskillingar omvärderas dessa vid varje rapporttidpunkt och förändringen redovisas i årets resultat.

(iii) Transaktioner 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.

i) Intäkter

(i) Prestationsåtaganden och intäktsredovisningsprinciper

Intäkt värderas utifrån den ersättning som specificeras i avtalet med kunden. Koncernen redovisar intäkten när kontroll över en vara eller tjänst överförs till kunden.

Information om karaktären på och tidpunkten för uppfyllande av prestationsåtaganden i avtal med kunder, inklusive väsentliga betalningsvillkor, och tillhörande intäktsredovisningsprinciper sammanfattas nedan.

- **Investeringsverksamheten** – Utgörs främst av realiserade och orealiserade värdoförändringar från investeringsverksamheten. Vid transaktioner av innehav redovisas värdoförändring och försäljningslikviden på affärsdagen.
- **Försäljning av information** – Utgörs av intäkter från försäljning av information, vilka redovisas över tid i takt med att tjänsterna utförs och överförs till kund eller linjärt över avtalsperioden när abonnemangsavtal föreligger. Kunderna får kontroll över tjänsterna i takt med att de används. Fakturor upprättas i efterskott baserat på förbrukning och förfaller vanligtvis inom 20 dagar. Vad avser abonnemangsavtal upprättas fakturor vid beställning från kund och förfaller vanligtvis inom 20 dagar.
- **Utförande av tjänsteuppdrag** – Utgörs av intäkter från försäljning av IT-relaterade tjänster där ersättningen så gott som uteslutande grundar sig på ett på förhand bestämt arvode per tidsenhet och den faktiska tidsåtgången. Intäkter från tjänsteuppdrag redovisas över tid i takt med att tjänsterna utförs och överförs till kund. Fakturor upprättas i efterskott baserat på nedlagd tid och förfaller vanligtvis inom 30 dagar.
- **Programvaror** – Utgörs av intäkter från licensering av programvaror vilka redovisas linjärt över avtalsperioden. Kunden kan nyttja programvaran närsomhelst under sin abonnemangsperiod. Fakturor upprättas vid beställning från kund och förfaller vanligtvis inom 30 dagar.

j) Leasing

När ett avtal ingås bedömer koncernen om avtalet är, eller innehåller, ett leasingavtal. 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.

Koncernen redovisar en nyttjanderättstillgång och en leasingkund vid leasingavtalets inledningsdatum. Nyttjanderättstillgången värderas initialt till anskaffningsvärde, vilket består av leasingkuldens ursprungliga värde med tillägg för leasingavgifter som betalats vid eller före inledningsdatumet plus eventuella initiala direkta utgifter. Nyttjanderättstillgången skrivs därefter av linjärt från inledningsdatumet till det tidigare av slutet av den tillgångens nyttjandeperiod och leasingperiodens slut, vilket i normalfallet för koncernen är leasingperiodens slut. I de mer sällsynta fall då anskaffningsvärdet för nyttjanderätten återspeglar att koncernen kommer att utnyttja en option att köpa den underliggande tillgången skrivs tillgången av till nyttjandeperiodens slut.



Leasingskulden som delas upp i långfristig och kortfristig del värderas initialt till nuvärdet av återstående leasingavgifter under en bedömda leasingperioden. Leasingperioden utgörs av den ej uppsägbara perioden med tillägg för ytterligare perioder i avtalet om det vid inledningsdatumet bedöms som rimligt säkert att dessa kommer att nyttjas.

Leasingavgifterna diskonteras i normalfallet med koncernens marginella upplåningsränta, vilken utöver koncernens/företagets kreditrisk återspeglar respektive avtals leasingperiod, valuta och kvalitet på underliggande tillgång som tänkt säkerhet. I de fall leasingavtalets implicita ränta lätt kan fastställas används dock den räntan, vilket är fallet för delar av koncernens leasing av fordon.

Leasingskulden omfattar nuvärdet av följande avgifter under bedömd leasingperiod;

- fasta avgifter, inklusive till sin substans fasta avgifter,
- variabla leasingavgifter kopplade till index (vanligtvis KPI) eller räntenivå (vanligtvis STIBOR), initialt värderade med hjälp av det index eller den räntenivå som gällde vid inledningsdatumet,
- eventuella restvärdesgarantier som förväntas betalas,
- lösenpriset för en köpoption som koncernen är rimligt säker på att utnyttja och
- straffavgifter som utgår vid uppsägning av leasingavtalet om bedömd leasingperiod återspeglar att sådan uppsägning kommer att ske.

Skuldens värde ökas med räntekostnaden för respektive period och reduceras med leasingbetalningarna. Räntekostnaden beräknas som skuldens värde multiplicerat med diskonteringsräntan.

Leasingskulden för koncernens lokaler med hyra som indexuppräknas beräknas på den hyra som gäller vid respektive rapportperiods slut. Vid denna tidpunkt justeras skulden med motsvarande justering av nyttjanderättstillgångens redovisade värde. På motsvarande sätt justeras skuldens och tillgångens värde i samband med att ombedömning sker utav leasingperioden. Detta sker i samband med att sista uppsägningsdatumet inom tidigare bedömd leasingperiod för lokalhyresavtal har passerats alternativt då betydelsefulla händelser inträffar eller omständigheterna på ett betydande sätt förändras på ett sätt som är inom koncernens kontroll och påverkar den gällande bedömningen av leasingperioden. Koncernen presenterar nyttjanderättstillgångar och leasingskulder som egna poster i rapporten över finansiell ställning. För leasingavtal som har en leasingperiod på tolv månader eller mindre eller med en underliggande tillgång av lågt värde, understigande 50 tkr, redovisas inte någon nyttjanderättstillgång och leasingskuld. Leasingavgifter för dessa leasingavtal redovisas som kostnad linjärt över leasingperioden.

k) Finansiella intäkter och kostnader

Koncernens finansiella intäkter och kostnader inkluderar främst ränteintäkter, räntekostnader, utdelningar och ev. realisationsresultat på finansiella tillgångar och leasingskulder.

Ränteintäkter eller räntekostnader redovisas enligt effektivräntemetoden. Utdelningar redovisas i resultatet per det datum då koncernens rätt till betalning fastställs. Effektivräntan är den ränta som exakt diskonterar de uppskattade framtida in- och utbetalningarna under den förväntade löptiden för det finansiella instrumentet till:

- redovisat bruttovärde (upplupet anskaffningsvärde före justeringar för en eventuell förlustreserv) för den finansiella tillgången, eller
- det upplupna anskaffningsvärdet för den finansiella skulden.

l) Skatter

Inkomstskatter utgörs av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Inkomstskatter redovisas i årets resultat utom då underliggande transaktion redovisats 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 beräknas enligt balansräkningsmetoden med utgångspunkt i temporära skillnader mellan redovisade och skattemässiga värden på tillgångar och skulder. Värderingen av uppskjuten skatt baserar sig på hur underliggande tillgångar eller skulder förväntas bli realiserade eller reglerade. Uppskjuten skatt beräknas med tillämpning av de skattesatser och skatteregler som är beslutade eller i praktiken beslutade per balansdagen.



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.

Eventuellt tillkommande inkomstskatt som uppkommer vid utdelning redovisas vid samma tidpunkt som när utdelningen redovisas som en skuld.

m) Finansiella instrument

Finansiella instrument som redovisas i rapporten över finansiell ställning inkluderar på tillgångssidan finansiella placeringar, kundfordringar, del av förutbetalda kostnader och upplupna intäkter och övriga fordringar. På skuldsidan återfinns låneskulder, leverantörsskulder, leasingskulder, del av upplupna kostnader och förutbetalda intäkter och övriga skulder.

(i) Redovisning och första värderingen

Kundfordringar redovisas när de är utgivna. Övriga finansiella tillgångar och finansiella skulder redovisas när koncernen blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor.

En finansiell tillgång (med undantag för kundfordringar som inte har en betydande finansieringskomponent) eller finansiell skuld värderas vid första redovisningstillfället till verkligt värde plus, när det gäller finansiella instrument som inte värderas till verkligt värde via resultatet, transaktionskostnader som är direkt hänförliga till förvärvet eller emissionen. En kundfordring utan en betydande finansieringskomponent värderas till transaktionspriset som fastställts enligt IFRS 15.

(ii) Klassificering och efterföljande värdering

Finansiella tillgångar

Vid första redovisningstillfället klassificeras en finansiell tillgång som värderad till: upplupet anskaffningsvärde; verkligt värde via övrigt totalresultat – skuldinstrumentsinvestering; verkligt värde via övrigt totalresultat – egetkapitalinvestering; eller verkligt värde via resultatet.

Finansiella tillgångar omklassificeras inte efter det första redovisningstillfället förutom om koncernen byter affärsmodell för förvaltningen av de finansiella tillgångarna, i vilket fall alla berörda finansiella tillgångar omklassificeras per den första dagen i den första rapporteringsperioden efter förändringen av affärsmodellen.

Det upplupna anskaffningsvärdet minskas med nedskrivningar. Ränteintäkter samt nedskrivningar redovisas i resultatet. Vinster eller förluster som uppstår vid bortbokning redovisas i resultatet.

En finansiell tillgång ska värderas till upplupet anskaffningsvärde om den uppfyller båda följande villkor och inte identifierats som värderad till verkligt värde via resultatet:

- den innehas inom ramen för en affärsmodell vars mål är att inneha finansiella tillgångar i syfte att erhålla avtalsenliga kassaflöden, och
- de avtalade villkoren för den finansiella tillgången ger vid bestämda tidpunkter upphov till kassaflöden som endast är betalningar av kapitalbelopp och ränta på det utestående kapitalbeloppet.

Finansiella skulder

Finansiella skulder klassificeras som värderade till upplupet anskaffningsvärde eller verkligt värde via resultatet. En finansiell skuld klassificeras till verkligt värde via resultatet om den klassificeras som innehav för handelsändamål eller som ett derivat har blivit identifierad som sådan vid första redovisningstillfället.

(iii) Nedskrivning av finansiella tillgångar

En reserv för förväntade kreditförluster beräknas och redovisas för de finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde. Reserv för kreditförluster beräknas och redovisas initialt utifrån tolv månaders förväntade kreditförluster. Om kreditrisken ökat väsentligt sedan den finansiella tillgången först redovisades, beräknas och redovisas reserv för kreditförluster utifrån förväntade kreditförluster för tillgångens hela återstående löptid.



För kundfordringar, som inte innehåller en väsentlig finansieringskomponent, tillämpas en förenklad metod och reserv för kreditförluster beräknas och redovisas utifrån förväntade kreditförluster för hela den återstående löptiden oavsett om kreditrisken ökat väsentligt eller inte.

När det bestäms om en finansiell tillgångs kreditrisk har ökat väsentligt sedan första redovisningstillfället och vid beräkning av förväntade kreditförluster, utgår koncernen från rimlig och verifierbar information som är relevant och tillgänglig utan onödiga kostnader eller insatser.

Detta inkluderar både kvantitativ och kvalitativ information och analys baserad huvudsakligen på information om historiska förluster för liknande fordringar och motparter. Den historiska informationen utvärderas och justeras kontinuerligt utifrån den aktuella situationen och koncernens förväntan om framtida händelser.

Koncernen bedömer att kreditrisken på en finansiell tillgång har ökat väsentligt om den är förfallen med mer än 30 dagar.

Koncernen bedömer att en finansiell tillgång är i fallissemang när:

- det är osannolikt att låntagaren kommer betala hela sina kreditåtaganden till koncernen, utan att koncernen har regressrätt som att realisera en säkerhet (om någon sådan hålls); eller
- den finansiella tillgången är förfallen med mer än 90 dagar.

Tolv månaders förväntade kreditförluster utgörs av kreditförlust som uppstår från fallissemang som kan ske inom tolv månader efter balansdagen (eller en kortare period om den förväntade löptiden för instrumentet är kortare än tolv månader).

Förväntade kreditförluster för hela löptiden är en förväntad kreditförlust som uppstår från alla möjliga fallissemang under den förväntade löptiden för ett finansiellt instrument.

Värdering av förväntade kreditförluster

Förväntade kreditförluster utgörs av en sannolikhetsvägd uppskattning av kreditförluster.

Kreditförsämrade finansiella tillgångar

Vid varje balansdag bedömer koncernen huruvida finansiella tillgångar redovisade till upplupet anskaffningsvärde är kreditförsämrade. En finansiell tillgång är kreditförsämrad när en eller flera händelser som har en negativ inverkan på de uppskattade framtida kassaflödena för den finansiella tillgången har inträffat.

Bevis för att en finansiell tillgång är kreditförsämrad innefattar följande observerbara uppgifter:

- betydande finansiella svårigheter hos emittenten eller låntagaren,
- ett avtalsbrott, såsom fallissemang eller förfall med mer än 90 dagar,
- det är sannolikt att låntagaren kommer att gå i konkurs eller amman finansiell rekonstruktion.

Presentation av reserver för förväntade kreditförluster i rapporten över finansiell ställning

Förlustreserver för finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde har dragits av från tillgångarnas bruttovärde.

Bortskrivning

En finansiell tillgångs redovisade bruttovärde skrivs bort när koncernen inte har några rimliga förväntningar på att återvinna en finansiell tillgång i sin helhet eller en del av den.

För företagskunder gör koncernen individuella bedömningar avseende tidpunkt och belopp för bortskrivning baserat på huruvida det finns rimliga förväntningar på återvinning. Koncernen har inte några förväntningar på betydande återvinning av de bortskrivna beloppen. Finansiella tillgångar som skrivits bort kan emellertid fortfarande vara föremål för verkställighetsåtgärder för att uppfylla koncernens förfaranden för återvinning av förfallna belopp.

(iv) Borttagande från rapporten över finansiell ställning (bortbokning)

Finansiella tillgångar

Koncernen tar bort en finansiell tillgång från rapporten över finansiell ställning när de avtalsenliga rättigheterna till kassaflödena från den finansiella tillgången upphör eller om den överför rätten att ta emot de avtalsenliga

kassaflödena genom en transaktion i vilken i väsentlighet alla risker och fördelar med ägarskapet har överförts eller i vilken koncernen inte överför eller behåller i väsentlighet alla de risker och fördelar med ägarskap och den inte behåller kontrollen över den finansiella tillgången.

Finansiella skulder

Koncernen bokar bort en finansiell skuld från rapporten över finansiell ställning när de åtaganden som anges i avtalet fullgörs, annulleras eller upphör. Koncernen bokar också bort en finansiell skuld när de avtalsenliga villkoren modifieras och kassaflödena från den modifierade skulden är väsentligt annorlunda. I det fallet redovisas en ny finansiell skuld till verkligt värde baserat på de modifierade villkoren.

(v) Kvittning

Finansiella tillgångar och finansiella skulder ska kvittas och redovisas med ett nettobelopp i rapporten över finansiell ställning endast när koncernen har en legal rätt att kvitta de redovisade beloppen och har för avsikt att reglera posterna med ett nettobelopp eller att samtidigt realisera tillgången och reglera skulden.

o) Materiella anläggningstillgångar

(i) Ägda tillgångar

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 utnyttjas i enlighet med syftet med anskaffningen. Redovisningsprinciper för nedskrivningar framgår nedan.

Det redovisade värdet för en materiell anläggningstillgång tas bort ur rapport över finansiell ställning 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.

(ii) 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 företaget till del och anskaffningsvärdet kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Alla andra tillkommande utgifter redovisas som kostnad i den period de uppkommer.

(iii) Avskrivningsprinciper

Avskrivning sker linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod. Mark skrivs inte av. Leasade tillgångar skrivs även de av över beräknad nyttjandeperiod eller, om den är kortare, över den bedömda leasingperioden.

Beräknade nyttjandeperioder:

- | | |
|---|--------|
| ▪ Inventarier, verktyg och installationer | 3-5 år |
| ▪ Nyttjanderättstillgångar | 2-5 år |

p) Immateriella tillgångar

(i) Goodwill

Goodwill värderas till anskaffningsvärde minus eventuella ackumulerade nedskrivningar. Goodwill fördelas till kassagenererande enheter och provas minst årligen för nedskrivningsbehov (se nedan).

(ii) Övriga immateriella tillgångar

Övriga immateriella tillgångar som förvärvats av koncernen redovisas till anskaffningsvärde minus ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar (se nedan).

(iii) Tillkommande utgifter

Tillkommande utgifter för aktiverade immateriella tillgångar redovisas som en tillgång i rapport över finansiell ställning endast då de ökar de framtida ekonomiska fördelarna för den specifika tillgången till vilka de hänförs. Alla andra utgifter kostnadsförs när de uppkommer.



2023050816307

(iv) Avskrivningsprinciper

Avskrivningar redovisas i årets resultat linjärt över immateriella tillgångars beräknade nyttjandeperioder. Nyttjandeperioderna omprövas minst årligen. Immateriella tillgångar med bestämbara nyttjandeperioder skrivs av från den tidpunkt då de är tillgängliga för användning.

Beräknade nyttjandeperioder:

- | | |
|-----------------------------|----------|
| ▪ Kundbaserade tillgångar | 10-15 år |
| ▪ Teknikbaserade tillgångar | 10 år |

q) Nedskrivningar

Koncernens redovisade tillgångar bedöms vid varje balansdag för att avgöra om det finns indikation på nedskrivningsbehov. IAS 36 tillämpas avseende nedskrivningar av andra tillgångar än finansiella tillgångar, vilka prövas enligt IFRS 9.

Nedskrivning av materiella och immateriella tillgångar

Om indikation på nedskrivningsbehov finns beräknas tillgångens återvinningsvärde (se nedan). En nedskrivning redovisas när en tillgångs eller kassagenererande enhets (grupp av enheters) redovisade värde överstiger återvinningsvärdet. En nedskrivning redovisas som kostnad i årets resultat. Återvinningsvärdet är det högsta av verkligt värde minus försäljningskostnader och nyttjandevärde. Vid beräkning av nyttjandevärdet diskonteras framtida kassaflöden med en diskonteringsfaktor som beaktar riskfri ränta och den risk som är förknippad med den specifika tillgången.

Återföring av nedskrivning

En nedskrivning av tillgångar som ingår i IAS 36 tillämpningsområde reverseras om det både finns indikation på att nedskrivningsbehovet inte längre föreligger och det har skett en förändring i de antaganden som låg till grund för beräkningen av återvinningsvärdet.

r) Utbetalning till ägarna

(i) Utdelningar

Utdelningar redovisas som skuld efter det att årsstämman godkänt utdelningen.

(ii) Resultat per aktie

Beräkningen av resultat per aktie före utspädning baseras på årets resultat i koncernen hänförligt till moderbolagets ägare och på det vägda genomsnittliga antalet aktier utestående under året. Vid beräkningen av resultat per aktie efter utspädning justeras resultatet och det genomsnittliga antalet aktier för att ta hänsyn till effekter av eventuella utspädande potentiella stamaktier. Potentiella stamaktier ses som utspädande endast under perioder då det leder till en lägre vinst eller större förlust per aktie.

s) Ersättningar till anställda

(i) Kortfristiga ersättningar

Kortfristiga ersättningar till anställda beräknas utan diskontering och redovisas som kostnad när de relaterade tjänsterna erhålls. En avsättning redovisas för den förväntade kostnaden för vinstandels- och bonusbetalningar när koncernen har en gällande rättslig eller informell förpliktelse att göra sådana betalningar till följd av att tjänster erhållits från anställda och förpliktelsen kan beräknas tillförlitligt.

(ii) Avgiftsbestämda pensionsplaner

Som avgiftsbestämda pensionsplaner klassificeras de planer där företagets förpliktelse är begränsad till de avgifter företaget åtagit sig att betala. I sådant fall beror storleken på den anställdes pension på de avgifter som företaget betalar till planen eller till ett försäkringsbolag och den kapitalavkastning som avgifterna ger. Följaktligen är det den anställde som bär den aktuariella risken (att ersättningen blir lägre än förväntat) och investeringsrisken (att de investerade tillgångarna kommer att vara otillräckliga för att ge de förväntade ersättningarna). Företagets förpliktelser avseende avgifter till avgiftsbestämda planer redovisas som en kostnad i årets resultat i den takt de intjänas genom att de anställda utfört tjänster åt företaget under en period.



(iii) Ersättningar vid uppsägning

En kostnad för ersättningar i samband med uppsägningar av personal redovisas vid den tidigaste tidpunkten av när företaget inte längre kan dra tillbaka erbjudandet till de anställda eller när företaget redovisar kostnader för omstrukturering. Ersättningarna som beräknas bli reglerade efter tolv månader redovisas till dess nuvärde. Ersättningar som inte förväntas regleras helt inom tolv månader redovisas enligt långfristiga ersättningar.

t) Eventualförpliktelser (ansvarsförbindelser)

Upplysning om eventualförpliktelse lämnas när det finns ett möjligt åtagande som härrör från inträffade händelser och vars förekomst bekräftas endast av en eller flera osäkra framtida händelser utom koncernens kontroll eller när det finns ett åtagande som inte redovisas som en skuld eller avsättning på grund av det inte är troligt att ett utflöde av resurser kommer att krävas eller inte kan beräknas med tillräcklig tillförlitlighet.

Moderbolagets redovisningsprinciper

Moderbolaget har upprättat sin årsredovisning enligt årsredovisningslagen (1995:1554) och Rådet för finansiell rapporterings rekommendation RFR 2 Redovisning för juridiska personer. RFR 2 innebär att moderbolaget i årsredovisningen för den juridiska personen ska tillämpa samtliga av EU antagna IFRS och uttalanden så långt detta är möjligt inom ramen för årsredovisningslagen, tryggandelagen och med hänsyn till sambandet mellan redovisning och beskattning. Rekommendationen anger vilka undantag från och tillägg till IFRS som ska göras. De nedan angivna redovisningsprinciperna för moderbolaget har tillämpats konsekvent på samtliga perioder som presenteras i moderbolagets finansiella rapporter.

Klassificering och uppställningsformer

För moderbolaget redovisas en resultaträkning och för koncernen en rapport över resultat och övrigt totalresultat. Vidare används för moderbolaget benämningarna balansräkning respektive kassaflödesanalys för de rapporter som i koncernen har titlarna rapport över finansiell ställning respektive rapport över kassaflöden. Resultaträkning och balansräkning är för moderbolaget uppställda enligt årsredovisningslagens scheman, medan rapporten över förändringar i eget kapital och kassaflödesanalysen baseras på IAS 1 Utformning av finansiella rapporter respektive IAS 7 Rapport över kassaflöden. De skillnader mot koncernens rapporter som gör sig gällande i moderbolagets resultat- och balansräkningar utgörs främst av redovisning av finansiella kostnader, anläggningstillgångar samt eget kapital.

Dotterföretag, intresseföretag och gemensamt styrda företag

Andelar i dotterföretag redovisas i moderbolaget enligt anskaffningsvärdemetoden. Detta innebär att transaktionsutgifter inkluderas i det redovisade värdet för innehav i dotterföretag. I koncernredovisningen redovisas transaktionsutgifter hänförliga till dotterföretag direkt i resultatet när dessa uppkommer.

Finansiella instrument

Moderbolaget har valt att inte tillämpa IFRS 9 för finansiella instrument. Delar av principerna i IFRS 9 är dock ändå tillämpliga – såsom avseende nedskrivningar, inbokning/bortbokning, kriterier för att säkringsredovisning ska få tillämpas och effektivräntemetoden för ränteintäkter och räntekostnader. I moderbolaget värderas finansiella anläggningstillgångar till anskaffningsvärde minus eventuell nedskrivning och finansiella omsättningstillgångar enligt lägsta värdets princip.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar i moderbolaget redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar på samma sätt som för koncernen men med tillägg för eventuella uppskrivningar.

Leasade tillgångar

Moderbolaget tillämpar inte IFRS 16, i enlighet med undantaget som finns i RFR 2. Som leasetagare redovisas leasingavgifter som kostnad linjärt över leasingperioden och således redovisas inte nyttjanderätter och leasingkulld i balansräkningen

Koncernbidrag

Koncernbidrag redovisas som bokslutsdisposition.



Not 2 Intäkter

Fördelning av intäkter från avtal med kunder

Fördelningen av intäkter från avtal med kunder på större tjänsteområden sammanfattas nedan.

Koncernen

| (Tkr) | 2022 | 2021 (7 mån) |
|-----------------------------|---------------|--------------|
| Typ av tjänst | | |
| Försäljning av information | 41 394 | 5 434 |
| Utförande av tjänsteuppdrag | 25 241 | 4 480 |
| Programvaror | 1 390 | 199 |
| Övriga intäkter | 625 | -213 |
| Intäkter | 68 650 | 9 899 |

Avtalsbalanser

Information om fordringar, avtalstillgångar och avtalsskulder från avtal med kunder sammanfattas nedan.

Koncernen

| (Tkr) | 2022 | 2021 (7 mån) |
|--|-------|--------------|
| Fordringar, vilka ingår i "kundfordringar" | 6 457 | 8 778 |
| Avtalstillgångar | 2 760 | 2 695 |
| Avtalsskulder | 1 399 | 1 831 |

Avtalstillgångar avser främst koncernens rätt till ersättning för utförda men ej fakturerade tjänster vid balansdagen. Avtalstillgångarna överförs till fordringar när rättigheterna blir ovillkorliga. Detta sker vanligtvis när koncernen utfärdar en faktura till kunden.

Avtalsskulder avser främst de förskott som erhållits från kunden avseende abonnemangstjänster för vilka intäkter redovisas över tid.

Not 3 Anställda och personalkostnader

Kostnader för ersättningar till anställda

| (Tkr) | 2022 | 2021 (7 mån) |
|---|---------------|--------------|
| Koncernen | | |
| Löner och ersättningar m.m. | 18 236 | 3 475 |
| Pensionskostnader, avgiftsbaserade planer | 1 591 | 265 |
| Sociala avgifter | 6 076 | 1 067 |
| | 25 903 | 4 807 |

Medelantalet anställda

| | 2022 | 2021 (7 mån) |
|-------------------------|-----------|--------------|
| Moderbolaget | | |
| Sverige | 2 | 0 |
| Dotterföretag | | |
| Sverige | 33 | 6 |
| Koncernen totalt | 35 | 6 |



Not 4 Finansnetto

Koncernen

| (Tkr) | 2022 | 2021 (7 mån) |
|---|--------------|--------------|
| Finansiella intäkter | | |
| Ränteintäkter, finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde | 113 | 1 |
| Finansiella kostnader | | |
| Räntekostnader, finansiella skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde | -783 | -135 |
| Förändring i verkligt värde av villkorad köpeskilling | -500 | - |
| Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultatet | -300 | - |
| Finansnetto redovisat i resultatet | 1 470 | -134 |

Moderbolaget

| (Tkr) | 2022 | 2021 (7 mån) |
|---|-------------|--------------|
| Ränteintäkter och liknande resultatposter | | |
| Ränteintäkter | 89 | - |
| Räntekostnader och liknande resultatposter | | |
| Räntekostnader | -710 | -118 |
| Finansnetto | -621 | -118 |

Not 5 Bokslutsdispositioner

Moderbolaget

| (Tkr) | 2022 | 2021 (7 mån) |
|------------------------|--------------|--------------|
| Erhållet koncernbidrag | 2 633 | - |
| | 2 633 | - |

Not 6 Skatter

Redovisat i rapporten över resultat och övrigt totalresultat

Koncernen

| (Tkr) | 2022 | 2021 (7 mån) |
|--|---------------|--------------|
| Aktuell skattekostnad (-)/skatteintäkt (+) | | |
| Årets skattekostnad | -1 491 | 349 |
| | -1 491 | 349 |
| Uppskjuten skattekostnad (-)/skatteintäkt (+) | | |
| Uppskjuten skatt avseende temporära skillnader | 309 | -311 |
| | 309 | -311 |
| Totalt redovisad skattekostnad i koncernen | -1 181 | 38 |

Moderbolaget

| (Tkr) | 2022 | 2021 (7 mån) |
|--|------------|--------------|
| Aktuell skattekostnad (-)/skatteintäkt (+) | | |
| Årets skattekostnad | - | - |
| Uppskjuten skattekostnad (-)/skatteintäkt (+) | | |
| Uppskjuten skatt avseende temporära skillnader | -96 | 96 |
| | -96 | 96 |
| Totalt redovisad skattekostnad i moderbolaget | -96 | 96 |

Avstämning av effektiv skatt

Koncernen

| (Tkr) | | 2022 | | 2021 (7 mån) |
|--|--------------|----------------|--------------|--------------|
| Resultat före skatt | | 5 311 | | -252 |
| Skatt enligt gällande skattesats för moderbolaget | 20,6% | - 1 094 | 20,6% | 52 |
| Ej avdragsgilla kostnader | 1,6% | -84 | -5,5% | -14 |
| Ej skattepliktiga intäkter | 0,0% | 0 | - | - |
| Schablonränta på periodiseringsfond | 0,1% | -3 | - | - |
| Redovisad effektiv skatt | 22,2% | -1 181 | 15,1% | 38 |

Moderbolaget

| (Tkr) | | 2022 | | 2021 (7 mån) |
|--|--------------|------------|--------------|--------------|
| Resultat före skatt | | 455 | | -476 |
| Skatt enligt gällande skattesats för moderbolaget | 20,6% | -94 | 20,6% | 98 |
| Ej avdragsgilla kostnader | 0,4% | -2 | -0,5% | -2 |
| Redovisad effektiv skatt | 21,0% | -96 | 20,1% | 96 |

Redovisat i rapporten över finansiell ställning

Redovisade uppskjutna skattefordringar- och skulder

Koncernen

| (Tkr) | Uppskjuten skattefordran | | Uppskjuten skatteskuld | | Netto | |
|--|--------------------------|-----------|------------------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Materiella anläggningstillgångar | 122 | 0 | - | - | 122 | 0 |
| Immateriella tillgångar | - | - | -7 866 | -8 645 | -7 866 | -8 645 |
| Periodiseringsfonder | - | - | -1 033 | -537 | -1 033 | -537 |
| Utnyttjande av underskottsavdrag | - | 96 | - | - | - | 96 |
| Skattefordringar/-skulder netto | 122 | 96 | -8 899 | -9 182 | -8 777 | -9 086 |

Förändring av uppskjuten skatt i temporära skillnader och underskottsavdrag

Koncernen

| (Tkr) | Balans per 1 jan 2022 | Redovisat i årets resultat | Balans per 31 dec 2022 |
|----------------------------------|--------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| Materiella tillgångar | 0 | 122 | 122 |
| Immateriella tillgångar | -8 645 | 779 | -7 866 |
| Periodiseringsfonder | -537 | -496 | -1 034 |
| Utnyttjande av underskottsavdrag | 96 | -96 | - |
| | -9 086 | 309 | -8 777 |

Not 7 Immateriella anläggningstillgångar

Koncernen

| (Tkr) | Förvärvade immateriella tillgångar | | | Totalt |
|--|------------------------------------|------------------------------|---------------|---------------|
| | Kundbaserade tillgångar | Teknikbaserade tillgångar | Goodwill | |
| Akkumulerade anskaffningsvärden | | | | |
| Rörelseförvärv | 21 100 | 26 200 | 40 912 | 88 212 |
| Utgående balans 31 december 2021 | 21 100 | 26 200 | 40 912 | 88 212 |
| Ingående balans 1 januari 2022 | 21 100 | 26 200 | 40 912 | 88 212 |
| Utgående balans 31 december 2022 | 21 100 | 26 200 | 40 912 | 88 212 |
| Akkumulerade av- och nedskrivningar | | | | |
| Årets avskrivningar | -272 | -398 | - | -670 |
| Utgående balans 31 december 2021 | -272 | -398 | - | -670 |
| Ingående balans 1 januari 2022 | -272 | -398 | - | -670 |
| Årets avskrivningar | -1 633 | -2 620 | - | -4 253 |
| Utgående balans 31 december 2022 | -1 905 | -3 018 | - | -4 923 |
| Redovisade värden | | | | |
| 31 december 2021 | 20 828 | 25 802 | 40 912 | 87 542 |
| 31 december 2022 | 19 195 | 23 182 | 40 912 | 83 289 |

Avskrivningar ingår i raden "Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar" i rapporten över resultat och övrigt totalresultat.

I teknikbaserade tillgångar ingår datorprogram. I kundbaserade tillgångar ingår kundrelaterade avtal och värdet av kundrelationer. Alla immateriella tillgångar, utom goodwill, skrivs av. För information om avskrivningar, se redovisningsprinciperna not 1.

Nedskrivningar

Nedskrivningar ingår i raden "Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar" i rapporten över resultat och övrigt totalresultat för koncernen och resultaträkningen för moderbolaget.

Nedskrivningsprövningar för kassagenererande enheter innehållande goodwill

Följande kassagenererande enheter har betydande redovisade goodwillvärden i förhållande till koncernens totala redovisade goodwillvärden:

| (Tkr) | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
|-------------------------|---------------|---------------|
| InfoTrader i Ronneby AB | 24 877 | 24 877 |
| Softwerk AB | 16 035 | 16 035 |
| | 40 912 | 40 912 |

I nedskrivningsprövningarna utgörs återvinningsvärdet av de kassagenererande enheternas beräknade nyttjandevärde. Detta värde bygger på kassaflödesberäkningar, varav de fem första åren baseras på en prognos som fastställts av företagsledningen. De viktiga antagandena i femårsprognoserna och de metoder som använts för att skatta värden är marknadstillväxt, vinstmarginal och diskonteringsränta. Prognostiserad marknadstillväxt och vinstmarginal baseras i huvudsak på tidigare erfarenheter.

De kassaflöden som beräknats efter de första fem åren har baserats på en årlig tillväxttakt på cirka 3–5 procent. De prognostiserade kassaflödena har diskonterats med cirka 16–18 procent.

Not 8 Materiella anläggningstillgångar

Koncernen

| (Tkr) | Inventarier, verktyg och installationer |
|---|---|
| Akkumulerade anskaffningsvärden | |
| Rörelseförvärv | 1 418 |
| Övriga förvärv | 146 |
| Utrangeringar | -634 |
| Utgående balans 31 december 2021 | 930 |
| Ingående balans 1 januari 2022 | 930 |
| Övriga förvärv | 38 |
| Utrangeringar | -179 |
| Utgående balans 31 december 2022 | 789 |
| Akkumulerade avskrivningar | |
| Rörelseförvärv | -1 299 |
| Årets avskrivningar | -13 |
| Utrangeringar | 634 |
| Utgående balans 31 december 2021 | -678 |
| Ingående balans 1 januari 2022 | -678 |
| Årets avskrivningar | -88 |
| Utrangeringar | 179 |
| Utgående balans 31 december 2022 | -587 |
| Redovisade värden | |
| 31 december 2021 | 252 |
| 31 december 2022 | 202 |

Avskrivningar ingår i raden "Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar" i rapporten över resultat och övrigt totalresultat.



Not 9 Fordringar hos koncernföretag

Moderbolaget

| (Tkr) | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
|--|--------------|------------|
| Akkumulerade anskaffningsvärden | | |
| Vid årets början | 138 | - |
| Inköp | 2 769 | 138 |
| Utgående balans 31 december | 2 907 | 138 |

Not 10 Kundfordringar

Kundfordringar redovisas efter hänsyn tagen till förväntade kreditförluster, vilka uppgick till 0 (981) tkr i koncernen.

Not 11 Likvida medel

Koncernen

| (Tkr) | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
|---|---------------|---------------|
| <i>Följande delkomponenter ingår i likvida medel:</i> | | |
| Kassa och banktillgodohavanden | 54 443 | 49 518 |
| Summa enligt rapport över finansiell ställning | 54 443 | 49 518 |
| Summa enligt rapporten över kassaflöden | 54 443 | 49 518 |

Not 12 Eget kapital

Typer av aktier

| | 2022 | 2021 (7 mån) |
|---|------------------|------------------|
| Stamaktier | | |
| Emitterade per 1 januari | 1 580 044 | - |
| Bolagsbildning | - | 1 000 000 |
| Kvittningsemission | - | 580 044 |
| Emitterade per 31 december – betalda | 1 580 044 | 1 580 044 |
| Pref A-aktier | | |
| Emitterade per 1 januari | 1 513 516 | - |
| Kontantemission | - | 1 513 516 |
| Emitterade per 31 december – betalda | 1 513 516 | 1 513 516 |

Per den 31 december 2022 omfattade det registrerade aktiekapitalet 1 580 044 stamaktier och 1 513 516 Pref A-aktier med kvotvärdet 0,05 kr.

Aktie av serie Pref A ska ha företrädesrätt framför aktier av andra serier till samtliga former av utdelning upp till ett belopp motsvarande teckningslikviden för preferensaktien (det "Ursprungliga Beloppet"). När det Ursprungliga Beloppet till fullo har utdelats ska stamaktier ha företrädesrätt framför aktier av andra serier till samtliga former av utdelning upp till ett belopp som motsvarar det totala beloppet som utbetalats till aktier av preferensserie ("Stamaktiebeloppet"). Stamaktiebeloppet ska fördelas lika på samtliga utestående stamaktier. När Stamaktiebeloppet utdelats ska utdelning fördelas pro rata mellan aktier av samtliga serier. Stamaktier och aktier av serie Pref A berättigar till en (1) röst vardera.

Bundet eget kapital

Bundet eget kapital får inte minskas genom vinstutdelning.

Fritt eget kapital

Fritt eget kapital är det belopp som finns tillgängligt för utdelning till aktieägarna.

Överkursfond

När aktier emitteras till överkurs, det vill säga för aktierna ska betalas mer än aktiernas kvotvärde, ska ett belopp motsvarande det erhållna beloppet utöver aktiernas kvotvärde, föras till överkursfonden. Från och med den 1 januari 2021 kan överkursfonden delas upp i bunden överkursfond och en fri överkursfond dvs vid en emission ska företaget bestämma om det belopp som överstiger kvotvärdet ska tas upp i en bunden eller fri överkursfond, alternativt fördelas mellan dessa.

Balanserat resultat

Balanserat resultat utgörs av föregående års balanserat resultat och årets resultat efter avdrag för under året lämnad vinstutdelning.

Not 13 Räntebärande skulder

Koncernen

| (Tkr) | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| Långfristiga skulder | | |
| Skulder till kreditinstitut | 10 625 | 14 375 |
| | 10 625 | 14 375 |
| Kortfristiga skulder | | |
| Skulder till kreditinstitut | 3 750 | 3 750 |
| | 3 750 | 3 750 |

Villkor och återbetalningstider

| (Tkr) | Valuta | Förfall | 2022-12-31 | | 2021-12-31 | |
|---------|--------|---------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | | Nominellt värde | Redovisat värde | Nominellt värde | Redovisat värde |
| Banklån | SEK | 2026 | 14 375 | 14 375 | 18 125 | 18 125 |
| | | | 14 375 | 14 375 | 18 125 | 18 125 |

Säkerhet för banklånen är utställda i moderbolagets andelar i koncernföretag. Den genomsnittliga räntenivån under 2022 var ca 4,4 (3,6) procent.

Not 14 Skulder till kreditinstitut

Moderbolaget

| (Tkr) | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| Långfristiga skulder | | |
| Banklån | 10 625 | 14 375 |
| | 10 625 | 14 375 |
| Kortfristiga skulder | | |
| Kortfristig del av banklån | 3 750 | 3 750 |
| | 3 750 | 3 750 |

Skulder som förfaller till betalning senare än fem år efter balansdagen -



Not 15 Avsättningar

| Koncernen | | |
|---|--------------|--------------|
| (Tkr) | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
| Avsättningar som är långfristiga skulder | 2 750 | 3 525 |
| | 2 750 | 3 525 |
| Avsättningar som är kortfristiga skulder | 1 435 | 1 175 |
| | 1 435 | 1 175 |
| Koncernen (köpeskilling) | | |
| (Tkr) | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
| Redovisat värde vid periodens ingång | 4 700 | - |
| Avsättningar som gjorts under perioden | 500 | 4 700 |
| Belopp som tagits i anspråk under perioden | -1 015 | - |
| Redovisat värde vid periodens utgång | 4 185 | 4 700 |

Avsättningen för köpeskilling hänförs till genomfört inkrämsförvärv av rörelse och baseras på andel av förvärvad rörelses försäljning under fyra år från tillträdesdagen. Antagandena om framtida försäljning baseras på historiska data.

Betalningar

| Koncernen | | |
|--|------------|------------|
| (Tkr) | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
| Belopp varmed avsättningen förväntas betalas efter mer än tolv månader | 2 870 | 3 525 |

Not 16 Värdering av finansiella tillgångar och skulder samt kategoriindelning

Koncernen 2022

| (Tkr) | Redovisat värde | | | Summa redovisat värde |
|-----------------------------------|---|--|---|-----------------------|
| | Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultatet | Finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde | Finansiella skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde | |
| Finansiella tillgångar | | | | |
| Finansiella placeringar | 200 | - | - | 200 |
| Kundfordringar | - | 6 457 | - | 6 457 |
| Övriga kortfristiga fordringar | - | 373 | - | 373 |
| Förutb. kostn. och uppl. int. | - | 2 760 | - | 2 760 |
| Likvida medel | - | 54 443 | - | 54 443 |
| | 200 | 64 032 | - | 64 232 |
| Finansiella skulder | | | | |
| Långfristiga räntebärande skulder | - | - | 10 625 | 10 625 |
| Kortfristiga räntebärande skulder | - | - | 3 750 | 3 750 |
| Leverantörsskulder | - | - | 650 | 650 |
| Övriga kortfristiga skulder | - | - | - | - |
| Uppl. kostn. och förutb. int. | - | - | 1 940 | 1 940 |
| | - | - | 16 965 | 16 965 |



Koncernen 2021

| (Tkr) | Redovisat värde | | Summa redovisat värde |
|-----------------------------------|--|---|--------------------------|
| | Finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde | Finansiella skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde | |
| Finansiella tillgångar | | | |
| Kundfordringar | 8 778 | - | 8 778 |
| Övriga kortfristiga fordringar | 394 | - | 394 |
| Förutb. kostn. och uppl. int. | 2 695 | - | 2 695 |
| Likvida medel | 49 518 | - | 49 518 |
| | 61 385 | - | 61 385 |
| Finansiella skulder | | | |
| Långfristiga räntebärande skulder | - | 14 375 | 14 375 |
| Kortfristiga räntebärande skulder | - | 3 750 | 3 750 |
| Leverantörsskulder | - | 1 856 | 1 856 |
| Övriga kortfristiga skulder | - | 20 | 20 |
| Uppl. kostn. och förutb. int. | - | 913 | 913 |
| | - | 20 915 | 20 915 |

Redovisat värde på finansiella tillgångar och skulder, förutom finansiella placeringar, bedöms utgöra en rimlig approximation av verkligt värde.

Not 17 Finansiella risker och riskhantering

Koncernen är genom sin verksamhet exponerad för olika slag av finansiella risker. Med finansiella risker avses fluktuationer i koncernens resultat och kassaflöde till följd av ändringar i valutakurser, räntenivåer, finansierings- och kreditrisker.

Koncernen är främst exponerad för:

- Likviditetsrisk
- Kreditrisker i kundfordringar

Koncernens finanspolicy för hantering av finansiella risker har utformats av styrelsen och bildar ett ramverk av riktlinjer och regler i form av riskmandat och limiter för finansverksamheten. Ansvar för koncernens finansiella transaktioner och risker hanteras centralt av koncernens finansfunktion som finns inom moderbolaget. Den övergripande målsättningen för finansfunktionen är att minimera negativa effekter på koncernens resultat som härrör från finansiella risker.

Likviditetsrisk

Likviditetsrisken är risken för att inte ha tillräcklig betalningsberedskap för att kunna möta planerade och/eller oförutsedda utgifter. Enligt finanspolicyn ska det alltid finnas tillräckligt med likvida medel och finansiella placeringar som kan omvandlas till likviditet genom försäljning inom tre bankdagar för att täcka de närmaste två månadernas likviditetsbehov.

Koncernens likvida medel uppgick vid periodens slut till 54 443 Tkr. Koncernens finansiella skulder, exklusive leasingkulder, uppgick vid årsskiftet till 16 965 Tkr och förfallostruktur på låneskulden framgår av tabellen nedan.



Förfallostruktur finansiella skulder – odiskonterade kassaflöden

Koncernen 2022

| (Tkr) | Valuta | Totalt | <1 mån | 1-3 mån | 3 mån-1 år | 1-5 år |
|---|--------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| Banklån | SEK | 14 375 | 313 | 938 | 2 500 | 10 625 |
| Leasingskulder | SEK | 1 660 | 14 | 271 | 664 | 711 |
| Leverantörsskulder | SEK | 650 | 650 | - | - | - |
| Övriga kortfristiga skulder | SEK | - | - | - | - | - |
| Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | SEK | 1 940 | 1 445 | 371 | 125 | - |
| | | 18 625 | 2 421 | 1 579 | 3 289 | 11 336 |

Koncernen 2021

| (Tkr) | Valuta | Totalt | <1 mån | 1-3 mån | 3 mån-1 år | 1-5 år |
|---|--------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| Banklån | SEK | 18 125 | 313 | 938 | 2 500 | 14 375 |
| Leasingskulder | SEK | 2 196 | 8 | 224 | 698 | 1 265 |
| Leverantörsskulder | SEK | 1 856 | 1 856 | - | - | - |
| Övriga kortfristiga skulder | SEK | 20 | 20 | - | - | - |
| Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | SEK | 913 | 30 | 763 | 120 | - |
| | | 23 111 | 2 227 | 1 925 | 3 318 | 15 640 |

Kreditrisk i kundfordringar och avtalstillgångar

Risken att koncernens kunder inte uppfyller sina åtaganden, dvs. att betalning ej erhålls för kundfordringar utgör en kundkreditrisk. Koncernens kunder kreditkontrolleras varvid information om kundernas finansiella ställning inhämtas från olika kreditupplysningsföretag.

Per balansdagen föreligger ingen signifikant exponering för olika riskkoncentrationer på olika geografiska marknader eller för olika kundkategorier/ bransch, antal kunder etc. Det föreligger viss riskkoncentration vad gäller storlek på kunder. Ingen enskild kund står dock för mer än tjugo procent av koncernens kundfordringar.

Koncernen kräver inte bankgarantier eller annan säkerhet för kundfordringar. Koncernen har inga kundfordringar och avtalstillgångar för vilka nedskrivningsreserver inte redovisas på grund av säkerhet.

Nedan sammanfattas kreditriskexponeringen och förväntade kreditförluster för kundfordringar och avtalstillgångar för enskilda kunder.

Koncernen 2022

| (Tkr) | Bokfört fakturabelopp | Förlustreserver | Redovisat värde |
|------------------------|-----------------------|-----------------|-----------------|
| Ej förfallna | 8 251 | - | 8 251 |
| Förfallna 1-30 dagar | 663 | - | 663 |
| Förfallna >31-60 dagar | 31 | - | 31 |
| Förfallna >61-90 dagar | 17 | - | 17 |
| Förfallna >90 dagar | 253 | - | 253 |
| | 9 216 | - | 9 216 |

Koncernen 2021

| (Tkr) | Bokfört fakturabelopp | Förlustreserver | Redovisat värde |
|------------------------|-----------------------|-----------------|-----------------|
| Ej förfallna | 11 640 | -946 | 10 693 |
| Förfallna 1-30 dagar | 514 | - | 514 |
| Förfallna >31-60 dagar | 104 | - | 104 |
| Förfallna >61-90 dagar | 41 | -27 | 13 |
| Förfallna >90 dagar | 156 | -8 | 148 |
| | 12 454 | -981 | 11 473 |



Förändringar i reserver för nedskrivningar avseende kundfordringar och avtalstillgångar

Koncernen

| (Tkr) | 2022 |
|--|-------------|
| Ingående balans per 1 januari | -981 |
| Återföring av tidigare gjorda nedskrivningar | 981 |
| Utgående balans per 31 december | - |

Not 18 Leasingavtal

Koncernens materiella anläggningstillgångar utgörs både av ägda och av leasade tillgångar. För ytterligare information angående materiella anläggningstillgångar som ägs hänvisas till not 8 Materiella anläggningstillgångar.

Koncernen leasar flera typer av tillgångar inklusive lokaler och fordon. Inga leasingavtal innehåller kovenanter eller andra begränsningar utöver säkerheten i den leasade tillgången.

Nyttjanderättstillgång

Koncernen

| (Tkr) | Fastigheter | Fordon | Summa |
|---|--------------|------------|--------------|
| Avskrivningar under året | -858 | -117 | -975 |
| Utgående balans 31 december 2022 | 1 382 | 538 | 1 920 |
| Avskrivningar under året | -131 | -16 | -147 |
| Utgående balans 31 december 2021 | 2 101 | 169 | 2 270 |

Leasingskulder

Koncernen

| (Tkr) | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
|---|--------------|--------------|
| Kortfristiga leasingskulder | 690 | 878 |
| Långfristiga leasingskulder | 970 | 1 448 |
| Leasingskulder som ingår i rapporten över finansiell ställning | 1 660 | 2 326 |

För löptidsanalys av leasingskulderna, se not 17 Finansiella risker och riskhantering i avsnittet om likviditetsrisk.

Belopp redovisade i resultatet, IFRS 16

Koncernen

| (Tkr) | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
|---|------------|------------|
| Avskrivningar på nyttjanderättstillgångar | 975 | 147 |
| Ränta på leasingskulder | 57 | 11 |
| Variabla leasingavgifter som inte ingår i värderingen av leasingskulden (fastighetsskatt) | 44 | 6 |
| Kostnader för korttidsleasing | 220 | 51 |
| Kostnader för leasar av lågt värde, ej korttidsleasing av lågt värde | 352 | 33 |

Belopp redovisade i rapporten över kassaflöden

Koncernen

| (Tkr) | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
|--|------------|------------|
| Summa kassaflöden hänförliga till leasingavtal | 1 591 | 237 |

Ovanstående kassautflöde inkluderar såväl belopp för leasingavtal som redovisas som leasingkund, som belopp som betalas för variabla leasingavgifter, korttidsleasing och leasar av lågt värde.

Fastighetsleasing

Koncernen leasar byggnader för sina kontorslokaler. Leasingavtalen för kontorslokaler har normalt en löptid på två till fem år. Leasingavtalen innehåller en option att vid leasingperiodens slut förnya leasingavtalet med ytterligare en period om kontraktet inte har sagts upp före hyrestidens utgång. Samtliga leasingavtal innehåller leasingavgifter som baseras på förändringar i lokala prisindex. Vissa leasingavtal kräver även att koncernen betalar avgifter som hänför sig till fastighetsskatter som läggs på leasegivaren. Dessa belopp fastställs årligen. Dotterföretagen är leasetagare avseende fastighetsleasing.

Övriga leasingavtal

Koncernen leasar fordon med leasingperioder på tre år. Dotterföretagen är leasetagare avseende fordonsleasing.

Not 19 Ställda säkerheter

Koncernen

| (Tkr) | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
|---|---------------|---------------|
| Ställda säkerheter | | |
| <i>I form av ställda säkerheter för egna skulder och avsättningar</i> | | |
| Aktier i dotterföretag | 86 942 | 82 701 |
| | 86 942 | 82 701 |

Moderbolaget

| (Tkr) | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
|---|---------------|---------------|
| Ställda säkerheter | | |
| <i>I form av ställda säkerheter för egna skulder och avsättningar</i> | | |
| Aktier i dotterföretag | 82 533 | 82 533 |
| | 82 533 | 82 533 |

Not 20 Närstående

Närståenderelationer

Moderbolaget har en närståenderelation med sina dotterföretag, se not 21, andra närstående samt nyckelpersoner i ledande ställning.

Sammanställning över närståendetransaktioner

Moderbolaget

| (Tkr) | År | Försäljning av tjänster till närstående | Inköp av tjänster från närstående | Erhållna koncernbidrag | Fordran på närstående per 31 december |
|------------------|--------------|---|-----------------------------------|------------------------|---------------------------------------|
| Dotterföretag | 2022 | 660 | - | 2 633 | 2 907 |
| Dotterföretag | 2021 (7 mån) | 110 | - | - | 138 |
| Andra närstående | 2022 | 150 | 65 | - | - |



Koncernen

| (Tkr) | År | Försäljning av tjänster till närstående | Inköp av tjänster från närstående | Fordran på närstående per 31 december |
|-------|--------------|---|-----------------------------------|---------------------------------------|
| | 2022 | 634 | 65 | 42 |
| | 2021 (7 mån) | 102 | - | 220 |

Transaktioner med närstående är prissatta på marknadsmässiga villkor.

Transaktioner med nyckelpersoner i ledande ställning

Moderbolaget

| (Tkr) | 2022 | 2021 (7 mån) |
|--|-------|--------------|
| Kortfristiga ersättningar till anställda | 1 874 | 333 |

Not 21 Koncernföretag

Innehav i dotterföretag

| Dotterföretags säte, land | Ägarandel i % | |
|---------------------------|---------------|------------|
| | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
| InfoTrader i Ronneby AB | 100,0 | 100,0 |
| Softwerk AB | 100,0 | 100,0 |

Moderbolaget

| (Tkr) | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
|--|---------------|---------------|
| Akkumulerade anskaffningsvärden | | |
| Vid årets början | 82 533 | - |
| Inköp | - | 82 533 |
| Utgående balans 31 december | 82 533 | 82 533 |

Specifikation av moderbolagets direkta innehav av andelar i dotterföretag

| Dotterföretag, säte | Org. nr. | Antal andelar | Andel i % | Redovisat värde | |
|-------------------------------------|-------------|---------------|-----------|-----------------|---------------|
| | | | | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
| InfoTrader i Ronneby AB, Karlskrona | 556583-9585 | 1 000 | 100,0 | 54 818 | 54 818 |
| Softwerk AB, Växjö | 556714-0503 | 1 000 | 100,0 | 27 715 | 27 715 |
| | | | | 82 533 | 82 533 |



Not 22 Specifikationer till rapport över kassaflöden

Förvärv av dotterföretag - koncernen

| (Tkr) | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
|--|------------|----------------|
| <i>Förvärvade tillgångar och skulder</i> | | |
| Immateriella anläggningstillgångar | - | 42 600 |
| Materiella anläggningstillgångar | - | 119 |
| Rörelsefordringar | - | 15 650 |
| Likvida medel | - | 3 784 |
| Summa tillgångar | - | 62 153 |
| Uppskjutna skatteskulder | - | -8 776 |
| Kortfristiga rörelseskulder | - | -11 756 |
| Summa skulder | - | -20 532 |
| Köpeskilling: | - | 82 533 |
| Avgår: | | |
| Kvittningsemission | - | -37 500 |
| Utbetald köpeskilling | - | 45 033 |
| Avgår: Likvida medel i den förvärvade verksamheten | - | -3 784 |
| Påverkan på likvida medel | - | 41 249 |

Förändring av skulder inom finansieringsverksamheten – koncernen

Koncernen

| (Tkr) | Leasingskuld | Övriga räntebärande skulder | Summa skulder härrörande från finansieringsverksamheten |
|---|---------------|-----------------------------|---|
| <i>Kassaflöden inom finansieringsverksamheten</i> | | | |
| <i>Upptagna lån</i> | - | 18 750 | 18 750 |
| <i>Amortering av lån</i> | - | -625 | -625 |
| <i>Amortering av leasingskuld</i> | -157 | - | -157 |
| Summa kassaflöden inom finansieringsverksamheten | -157 | 18 125 | 17 968 |
| <i>Andra förändringar</i> | | | |
| <i>Tillkommande leasingskulder</i> | 2 483 | - | 2 483 |
| Summa andra förändringar | 2 483 | - | 2 483 |
| Utgående balans 31 december 2021 | 2 326 | 18 125 | 20 451 |
| <i>Kassaflöden inom finansieringsverksamheten</i> | | | |
| <i>Upptagna lån</i> | - | - | - |
| <i>Amortering av lån</i> | - | -3 750 | -3 750 |
| <i>Amortering av leasingskuld</i> | -1 136 | - | -1 136 |
| Summa kassaflöden inom finansieringsverksamheten | -1 136 | -3 750 | -4 886 |
| <i>Andra förändringar</i> | | | |
| <i>Tillkommande leasingskulder</i> | 470 | - | 470 |
| Summa andra förändringar | 470 | - | 470 |
| Utgående balans 31 december 2022 | 1 660 | 14 375 | 16 035 |

Not 23 Händelser efter balansdagen

Den 20 februari 2023 beslutade en extra bolagsstämma om att utge sammanlagt 50 000 st. teckningsoptioner med rätt till nyteckning av högst 50 000 st. stamaktier (kvotvärde 5 öre). Varje teckningsoption medför en rätt att teckna en (1) ny stamaktie i bolaget till en teckningskurs uppgående till 100 kr per stamaktie. Den del av teckningskursen som överstiger kvotvärdet på aktierna ska tilldelas den fria överkursfonden. Teckningsoptionerna kan utnyttjas för teckning av nya aktier i bolaget under tiden 1 januari 2027 t.o.m. 31 januari 2027. Teckningsoptionerna har med avvikelse från aktieägarnas företrädesrätt tecknats av och tilldelats en ledande befattningshavare i koncernen.

Not 24 Viktiga uppskattningar och bedömningar

Företagsledningen har diskuterat valet och upplysningarna avseende koncernens viktiga redovisningsprinciper och uppskattningar, samt tillämpningen av dessa principer och uppskattningar.

Upprättandet av bokslut och tillämpning av redovisningsprinciper, baseras ofta på ledningens bedömningar, uppskattningar och antaganden som anses vara rimliga vid den tidpunkt då bedömningen görs. Uppskattningar och bedömningar är baserade på historiska erfarenheter och ett antal andra faktorer, som under rådande omständigheter anses vara rimliga. Resultatet av dessa används för att bedöma de redovisade värdena på tillgångar och skulder, som inte annars framgår tydligt från andra källor. Det verkliga utfallet kan avvika från dessa uppskattningar och bedömningar. Uppskattningar och antaganden ses över regelbundet.

Vissa viktiga redovisningsmässiga bedömningar som gjorts vid tillämpningen av koncernens redovisningsprinciper beskrivs nedan.

Prövning av nedskrivningsbehov av immateriella tillgångar

Koncernen undersöker varje år om något nedskrivningsbehov föreligger för immateriella tillgångar. Det återvinningsbara värdet för kassagenererande enheter har fastställts baserat på enheternas nyttjandevärde, som utgörs av nuvärdet av förväntade framtida kassaflöden. Beräkningarna av framtida kassaflöden grundar sig på en bedömning av förväntad tillväxttakt och marginalutveckling med utgångspunkt från affärsplan för nästa år, ledningens långsiktiga förväntningar på verksamheten samt den historiska utvecklingen.

Not 25 Uppgifter om moderbolaget

Soft Cap Holding Sweden AB är ett svenskregistrerat aktiebolag med säte i Växjö.

Adressen till huvudkontoret är Linnégatan 23, 352 33 Växjö.

Koncernredovisningen för år 2022 består av moderbolaget och dess dotterföretag, tillsammans benämnd koncernen.

Koncernens rapport över resultat och övrigt totalresultat och rapport över finansiell ställning och moderbolagets resultat- och balansräkning blir föremål för fastställelse på årsstämman den 2 maj 2023.

Växjö den dag som framgår av våra elektroniska underskrifter.

Göran Pallmar
Styrelseordförande

Markus Moding
Verkställande direktör

Markus Holm
Styrelseledamot

Min revisionsberättelse har lämnats den dag som framgår av min elektroniska underskrift.

Michael Johansson
Auktoriserad revisor



Verifikat

Transaktion 09222115557489860554

Dokument

Årsredovisning_Soft Cap Holding Sweden
AB_2022_(IFRS)
Huvuddokument
36 sidor
Startades 2023-03-28 15:51:53 CEST (+0200) av Markus
Holm (MH)
Färdigställt 2023-03-29 13:11:30 CEST (+0200)

Signerande parter

Markus Holm (MH)
Personnummer 690813-2795
info@softcap.se



Namnet som returnerades från svenskt BankID var
"MARKUS HOLM"
Signerade 2023-03-28 15:53:40 CEST (+0200)

Markus Moding (MM)
Personnummer 790407-2753
markus.moding@softcap.se



Namnet som returnerades från svenskt BankID var
"MARKUS MODING"
Signerade 2023-03-28 19:03:40 CEST (+0200)

Göran Pallmar (GP)
Personnummer 800629-0178
goran@spiltan.se



Namnet som returnerades från svenskt BankID var
"Göran Anders Pallmar"
Signerade 2023-03-28 22:21:10 CEST (+0200)

Michael Johansson (MJ)
Personnummer 640213-2713
michael.johansson@kpmg.se



Namnet som returnerades från svenskt BankID var
"MICHAEL JOHANSSON"
Signerade 2023-03-29 13:11:30 CEST (+0200)

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



Verifikat

Transaktion 09222115557489860554

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>

2023050816326





Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Soft Cap Holding Sweden AB, org. nr 559323-3314

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Jag har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Soft Cap Holding Sweden AB för år 2022.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av koncernens finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt International Financial Reporting Standards (IFRS), så som de antagits av EU, och årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

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

Grund för uttalanden

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

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

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

- identifierar och bedömer jag riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen och koncernredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för mina uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar jag mig en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.

- utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar jag en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen. Jag drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. Om jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen och koncernredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen och koncernredovisningen. Mina slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag och en koncern inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar jag den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen och koncernredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen och koncernredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- inhämtar jag tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende den finansiella informationen för enheterna eller affärsaktiviteterna inom koncernen för att göra ett uttalande avseende koncernredovisningen. Jag ansvarar för styrning,



övervakning och utförande av koncernrevisionen. Jag är ensam ansvarig för mina uttalanden.

informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som jag identifierat.

Jag måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Jag måste också

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver min revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har jag även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Soft Cap Holding Sweden AB för år 2022 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Jag är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

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

Revisorns ansvar

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

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

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

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

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

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

Växjö den

DocuSigned by:

Michael Johansson

Michael Johansson

Auktoriserad revisor

2023050816329

Certificate Of Completion

| | |
|---|-------------------------|
| Envelope Id: A6DF8BD61F674F0CB9686358F6839BF6 | Status: Completed |
| Subject: Complete with DocuSign: Revisionsberättelse.pdf | |
| Source Envelope: | |
| Document Pages: 2 | Signatures: 1 |
| Certificate Pages: 2 | Initials: 0 |
| AutoNav: Enabled | Envelope Originator: |
| Envelopeld Stamping: Enabled | Elin Carlsson |
| Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna | PO Box 50768 |
| | Malmö, SE -202 71 |
| | elin.carlsson@kpmg.se |
| | IP Address: 195.84.56.2 |

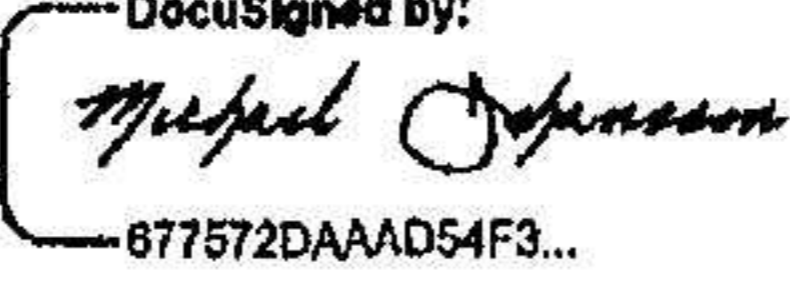
Record Tracking

| | | |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Status: Original | Holder: Elin Carlsson | Location: DocuSign |
| 3/29/2023 10:51:10 AM | elin.carlsson@kpmg.se | |

Signer Events

Michael Johansson
 michael.johansson@kpmg.se
 KPMG AB
 Security Level: Email, Account Authentication (None)

Signature

DocuSigned by:

 877572DAAAD54F3...
 Signature Adoption: Pre-selected Style
 Using IP Address: 195.84.56.2

Timestamp

Sent: 3/29/2023 10:51:54 AM
 Viewed: 3/29/2023 1:16:49 PM
 Signed: 3/29/2023 1:16:53 PM

Authentication Details

Identity Verification Details:
 Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fbd673b01
 Workflow Name: DocuSign ID Verification
 Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
 Identification Method: Electronic ID
 Type of Electronic ID: BankID Sweden
 Transaction Unique ID: d5cc3aad-f131-5c7d-8c4c-f38a0451392e
 Country or Region of ID: SE
 Result: Passed
 Performed: 3/29/2023 1:16:36 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:
 Not Offered via DocuSign

| In Person Signer Events | Signature | Timestamp |
|------------------------------|------------------|-----------------------|
| Editor Delivery Events | Status | Timestamp |
| Agent Delivery Events | Status | Timestamp |
| Intermediary Delivery Events | Status | Timestamp |
| Certified Delivery Events | Status | Timestamp |
| Carbon Copy Events | Status | Timestamp |
| Witness Events | Signature | Timestamp |
| Notary Events | Signature | Timestamp |
| Envelope Summary Events | Status | Timestamps |
| Envelope Sent | Hashed/Encrypted | 3/29/2023 10:51:54 AM |
| Certified Delivered | Security Checked | 3/29/2023 1:16:49 PM |
| Signing Complete | Security Checked | 3/29/2023 1:16:53 PM |
| Completed | Security Checked | 3/29/2023 1:16:53 PM |

Payment Events

Status

Timestamps

2023050816330