

SOLTEQ

Vuosikertomus 2023

Oodi
Helsinki



Sisällysluettelo

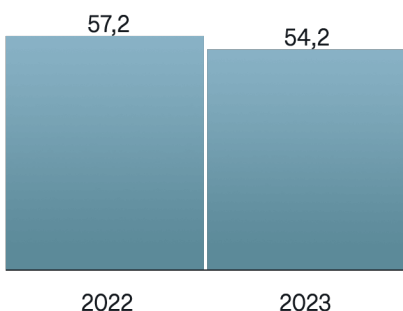
Solteq lyhyesti	3
Toimitusjohtajan katsaus	5
Selvitys hallinto- ja ohjausjärjestelmästä	6
Palkitsemisraportti	20
Hallituksen toimintakertomus	24
Tunnusluvut	38
Tilinpäätös	43
Tilintarkastuskertomus	106
Selvitys muista kuin taloudellisista tiedoista	111

Solteq lyhyesti

Solteq tarjoaa ohjelmistoratkaisuja ja IT-asiantuntijapalveluita energiasektorille, kaupan alalle sekä sähköisen kaupankäynnin tarpeisiin. Yhtiö toimii lähes 500 IT-alan ammattilaisen voimin Suomessa, Ruotsissa, Norjassa, Tanskassa, Puolassa sekä Iso-Britanniassa.

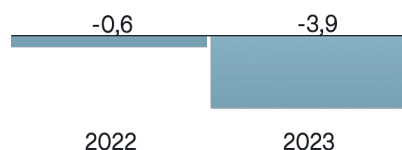
54,2 MEUR

Vertailukelpoinen liikevaihto



-3,9 MEUR

Vertailukelpoinen liike-tulos



6

Maata

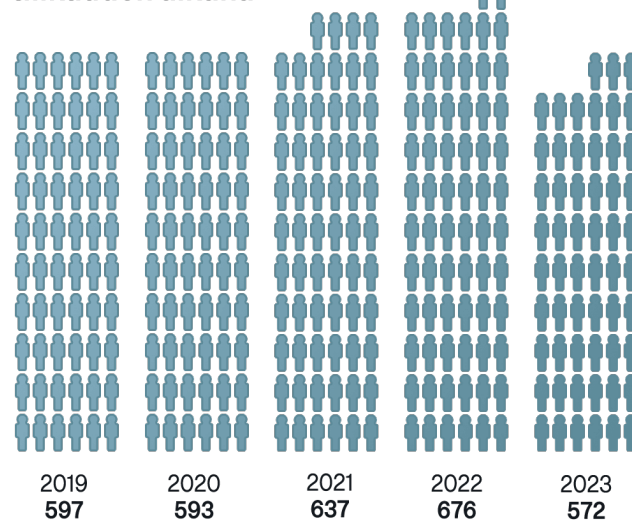
13

Toimistoa



572

Henkilöstön lukumäärä keskimäärin tilikauden aikana



A portrait of a middle-aged man with a short beard and balding head, wearing a light blue patterned button-down shirt and blue jeans. He is standing against a warm, orange-toned background with a bright light source on the left. The image is framed by a dark border with small circular markers.

Toimitusjohtaja Aarne Aktan

Heikentynyt kysyntä Retail & Commercessa sekä kannattavuusongelmat Utilitiesissä vaikeuttivat taloudellista suoriutumista, loppuvuotta kohden parempaa

Vuosi 2023 oli Solteqille vaikea. Kysynnän heikkeneminen Retail & Commerce -segmentissä sekä jatkuneet ongelmat Utilities-segmentin tuotteiden laadussa heikensivät yhtiön liikevaihdon ja kannattavuuden kehitystä. Konsernin tilikauden vertailukelpoinen liikevaihto oli 54,2 miljoonaa euroa (57,2), mikä supistui vertailukauteen nähden 5,3 prosenttia. Tilikauden vertailukelpoinen käyttökate oli 0,7 miljoonaa euroa (4,5) ja vertailukelpoinen liiketulos -3,9 miljoonaa euroa (-0,6).

Retail & Commerce -segmentin tilikauden vertailukelpoinen liikevaihto oli 40,5 miljoonaa euroa (42,6). Tilikauden vertailukelpoinen käyttökate oli 3,4 miljoonaa euroa (4,9) ja vertailukelpoinen liiketulos 0,7 miljoonaa euroa (1,7). Maailmantalouden epävakaus vaikutti segmentin tarjoamien palveluiden ja ratkaisujen kysyntään sekä kustannustasoon negatiivisesti. Tilikauden toisella vuosineljänneksellä Retail & Commerce -segmentin Microsoft BC ja LS Retail -toiminnanohjausjärjestelmiin perustuva liiketoiminta myytiin Azets-konsernille. Liiketoiminnan nettovelaton kauppahinta varmistuu vuoden 2024 toisella vuosineljänneksellä ja se on 15–20 miljoonaa euroa. Liiketoimintakauppa mahdollisti yhtiön velkaantuneisuuden pienenemisen sekä keskittymisen entistä vahvemmin valittuihin ratkaisuihin, asiantuntijapalveluihin ja liiketoiminta-alueisiin.

Utilities-segmentin liikevaihto supistui tilikauden aikana ja oli 13,7 miljoonaa euroa (14,6). Vaikeudet Utilities-ohjelmistotuotteiden laadussa ja kehityksessä rasittivat segmentin suoriutumista erityisesti ensimmäisellä vuosipuoliskolla vähentäen asiakaslaskutusta ja kasvattaen projektitoimituskustannuksia. Tilikauden vertailukelpoinen käyttökate oli -2,7 miljoonaa euroa (-0,5) ja vertailukelpoinen liiketulos -4,5 miljoonaa euroa (-2,3). Kannattavuuden parantamiseksi ja liiketoimintojen tehostamiseksi yhtiö käynnisti kolmannella vuosineljänneksellä Utilities-ohjelmistoliiketoimintaan kohdistuvat muutosneuvottelut. Neuvottelut saatiin päätökseen neljännellä vuosineljänneksellä. Neuvotteluiden sekä toteutettujen tehostamis- ja säästötoimenpiteiden lopputuloksena yhtiö arvioi saavuttavansa noin 3,8 miljoonan euron vuotuiset säästöt. Kustannussäästöt toteutuvat kokonaisuudessaan tilikaudella 2024, joskin kulurakenteen tehostaminen paransi segmentin kannattavuutta selvästi jo neljännellä vuosineljänneksellä.

Tilikauden neljännellä vuosineljänneksellä yhtiö ilmoitti muuttavansa toimintatapaansa tuotekehitystoiminnan osalta. Omien ohjelmistotuotteiden kehityksestä on tullut osa jatkuvaa palvelua sekä vakimuotoista toimintaa, eivätkä tuotekehitykseen liittyvät kulut enää täytä aktivoinnin edellytyksiä suorittamamme arvioinnin perusteella. Yhtiö on käsitellyt olemassa olevien ohjelmistotuotteidensa kehityskustannuksia tuloslaskelman kuluerinä osana normaalia liiketoimintaa ja lopettanut tuotekehityskulujen aktivoinnit viimeisen vuosineljänneksen aikana. Lisäksi yhtiö arvioi joulukuussa 2023 taseeseen aktivoituja tuotekehitysinvestointeja sekä niiden tuotto-odotuksia. Arvioinnin lopputuloksena yhtiö teki noin 7,5 miljoonan euron alaskirjauksen, antoi tulosvaroituksen sekä päivitti tulosohjeistuksensa.

Aarne Aktan
Toimitusjohtaja

Selvitys hallinto- ja ohjausjärjestelmästä

Tietoa sijoittajille

Yhtiökokous

Solteq Oyj:n osakkeenomistajat kutsutaan varsinaiseen yhtiökokoukseen, joka pidetään keskiviikkona 27.3.2024 kello 10.00 etäkokouksena ilman kokouspaikkaa siten, että osakkeenomistajat käyttävät päätösvaltaansa kokouksessa aina täysimääräisesti ja ajantasaisesti tietoliikenneyhteyksien välityksellä. Osakkeenomistajat voivat käyttää äänioikeuttaan myös äänestämällä ennakkoon.

Solteq Oyj:n taloustiedotteiden aikataulu vuonna 2024

- Osavuositarkastus 1–3/2024 julkaistaan 30.4.2024 klo 8.00
- Puolivuosikatsaus 1–6/2024 julkaistaan 22.8.2024 klo 8.00
- Osavuositarkastus 1–9/2024 julkaistaan 24.10.2024 klo 8.00

Pörssitiedotteet 2023

27.12.2023	Solteq Oyj – Johdon liiketoimet
22.12.2023	Solteq Oyj – Johdon liiketoimet
20.12.2023	Sisäpiiritieto, tulosvaroitusta: Solteq Oyj muuttaa toimintalogiikkaansa, lopettaa tuotekehityskulujen aktivoinnit sekä tekee noin 6,3 miljoonan alaskirjauksen
11.12.2023	Solteq Oyj – Johdon liiketoimet
11.12.2023	Solteq Oyj – Johdon liiketoimet
7.12.2023	Solteq Oyj – Johdon liiketoimet
4.12.2023	Solteq Oyj – Johdon liiketoimet
26.10.2023	Solteq Oyj:n osavuositarkastus 1.1.–30.9.2023
11.10.2023	Solteq Oyj:n muutosneuvottelut saatettu päätökseen
20.09.2023	Solteq Oyj:n talousraportointi ja varsinainen yhtiökokous vuonna 2024
19.09.2023	Sisäpiiritieto, tulosvaroitusta: Solteq Oyj laskee tulosohteistustaan vuoden 2023 liikevaihdon ja -tuloksen osalta
06.09.2023	Solteq Oyj:n osakkeenomistajien nimitystoimikunnan jäsenet on nimetty
31.08.2023	Solteq Oyj – Johdon liiketoimet
31.08.2023	Solteq Oyj - Johdon liiketoimet
29.08.2023	Solteq Oyj - Johdon liiketoimet

23.08.2023	Sisäpiiritieto: Solteq Oyj käynnistää muutosneuvottelut toimintojen tehostamiseksi ja kannattavuuden parantamiseksi
23.08.2023	Solteq Oyj:n puolivuosisikatsaus 1.1.–30.6.2023
24.07.2023	Solteq Oyj – Johdon liiketoimet
19.07.2023	Solteq Oyj – Johdon liiketoimet
18.07.2023	Solteq Oyj - Johdon liiketoimet
14.07.2023	Solteq Oyj - Johdon liiketoimet
12.07.2023	Solteq Oyj - Johdon liiketoimet
16.06.2023	Solteq Oyj - Johdon liiketoimet
12.06.2023	Solteq Oyj - Johdon liiketoimet
07.06.2023	Solteq Oyj - Johdon liiketoimet
07.06.2023	Solteq Oyj - Johdon liiketoimet
02.06.2023	Solteq Oyj - Johdon liiketoimet
04.05.2023	Solteq Oyj:n osavuosisikatsaus 1.1.–31.3.2023
03.05.2023	Sisäpiiritieto: Solteq Oyj julkistaa uuden tulosoheistuksensa vuodelle 2023
17.04.2023	Sisäpiiritieto, tulosvaroitus: Solteq Oyj peruuttaa tulosoheistuksensa
17.04.2023	Sisäpiiritieto: Solteq myy Microsoft BC ja LS Retail -toiminnanohjausratkaisuihin perustuvan liiketoiminnan Azetsille
29.03.2023	Solteq Oyj: Varsinaisen yhtiökokouksen 2023 ja hallituksen järjestäytymiskokouksen päätökset
22.03.2023	Solteqin uuden raportointirakenteen mukaiset vertailukelpoiset tiedot tilikaudelta 2022
07.03.2023	Kutsu Solteq Oyj:n varsinaiseen yhtiökokoukseen 2023
07.03.2023	Solteq Oyj:n vuosikertomus 2022 on julkaistu
16.02.2023	Solteq Oyj:n tilinpäätöstiedote 1.1.–31.12.2022
27.01.2023	Muutoksia Solteq Oyj:n johtoryhmässä
16.01.2023	Sisäpiiritieto: Solteq Oyj päivittää pitkän aikavälin taloudelliset tavoitteensa

Selvitys hallinto- ja ohjausjärjestelmästä

Selvitys hallinto- ja ohjausjärjestelmästä (Corporate Governance Statement) on laadittu julkaisupäivänä voimassa olevan osakeyhtiölain ja arvopaperimarkkinalain mukaisesti. Selvitys annetaan erillisenä kertomuksena, ja toimintakertomuksessa on viittaus tähän kertomukseen.

Yleiset periaatteet

Solteq Oyj on Suomessa rekisteröity ja Vantaalla kotipaikkaansa pitävä julkinen osakeyhtiö. Tilikauden lopussa Solteq-konserni muodostui emoyhtiö Solteq Oyj:stä, kahdesta kotimaisesta tytäryhtiöstä sekä neljästä ulkomaisesta tytäryhtiöstä, joilla on lisäksi yhteensä neljä tytäryhtiötä.

Solteqin päätöksenteossa ja hallinnoinnissa noudatetaan yhtiön yhtiöjärjestystä, Suomen osakeyhtiölakia ja muuta yhtiötä koskevaa lainsäädäntöä. Lisäksi yhtiö noudattaa Arvopaperimarkkinayhdistyksen Hallinnointikoodia 2020 (Hallinnointikoodi on saatavilla osoitteessa cgfinland.fi) sekä Nasdaq Helsinki Oy:n sisäpiiriohjetta. Ulkomaisissa tytäryhtiöissä sovelletaan paikallisia lakeja.

Toimielinten tehtävät ja vastuut

Solteq-konsernin johtamisesta vastaavat yhtiökokous, hallitus ja toimitusjohtaja, joiden tehtävät määräytyvät Suomen osakeyhtiölain mukaisesti. Operatiivisesta toiminnasta konsernitasolla vastaa toimitusjohtaja konsernin johtoryhmän avustamana.

Yhtiökokous

Yhtiökokous on yhtiön ylin päättävä elin. Varsinainen yhtiökokous järjestetään kerran vuodessa hallituksen määräämänä päivänä kuuden kuukauden kuluessa tilikauden päättymisestä. Ylimääräisiä yhtiökokouksia voidaan tarvittaessa järjestää vuoden aikana. Yhtiökokous pidetään yhtiöjärjestyksen mukaisesti etäkokouksena ilman kokouspaikkaa. Kutsu yhtiökokoukseen ja kokouksessa käsiteltävät asiat julkaistaan vähintään yhdessä suomenkielisessä valtakunnallisessa sanomalehdessä tai yhtiön kotisivuilla sekä julkistetaan pörssitiedotteena.

Varsinaisessa yhtiökokouksessa päätetään vuosittain seuraavista asioista:

- tuloslaskelman ja taseen vahvistaminen,
- vahvistetun taseen mukaisen voiton tai tappion käsittely,
- vastuuvapauden myöntäminen hallituksen jäsenille ja toimitusjohtajalle,
- hallituksen jäsenten määrä ja nimitys,
- tilintarkastajien valinta,
- hallituksen ja tilintarkastajien palkkiot ja
- muut kokouskutsussa mainitut asiat.

Osakkeenomistajilla on oikeus saada yhtiökokoukselle kuuluva asia mukaan yhtiökokouksen esityslistalle. Osakkeenomistajien aloitepyynnöt lähetetään yhtiön hallitukselle kirjallisesti hyvissä ajoin ennen yhtiökokouskutsun lähettämistä ja yhtiön verkkosivuilla ilmoitettuun päivämäärään mennessä.

Varsinaisen yhtiökokouksen päätökset julkaistaan välittömästi yhtiökokouksen jälkeen pörssitiedotteella. Lisäksi yhtiökokouksen pöytäkirja liitteineen sekä äänestystulokset asetetaan osakkeenomistajien saataville yrityksen verkkosivuille kahden viikon kuluessa yhtiökokouksesta.

Hallitus

Solteq Oyj:n hallitus huolehtii yhtiön hallinnosta ja toiminnan asianmukaisesta järjestämisestä. Hallitus vastaa sille osakeyhtiölaissa ja yhtiön yhtiöjärjestyksessä määritellyistä tehtävistä. Osakeyhtiölain mukaan hallitus edustaa yhtiön kaikkia osakkeenomistajia ja sen toiminnan on edistettävä yhtiön etua. Hallituksen keskeisiin tehtäviin kuuluu vahvistaa yhtiön strategia ja budjetti sekä päättää rahoitussopimuksista ja merkittävien omaisuuserien ostoista ja myynneistä. Hallitus seuraa yhtiön taloudellista kehitystä johdon kuukausiraporttien sekä muun johdon toimittaman informaation avulla.

Hallituksen tehtävät ja vastuut määräytyvät ensisijaisesti yhtiöjärjestyksen ja Suomen osakeyhtiölain mukaisesti. Hallitus vahvistaa vuosittain työjärjestyksen, johon on kirjattu hallituksen kokouskäytäntö sekä tehtävät.

Hallituksen tehtävänä on työjärjestyksen mukaan:

- suunnata yhtiön toimintaa niin, että se tuottaa pitkällä aikavälillä mahdollisimman suuren lisäarvon siihen sijoitetulle pääomalle ottaen samalla huomioon eri sidosryhmät,
- hyväksyä toimitusjohtajan ja muun johdon kannustinjärjestelmät,
- nimittää ja erottaa toimitusjohtaja sekä päättää toimisuhteen ehdot,
- vahvistaa strategia, liiketoiminnan tavoitteet ja vuosibudjetti sekä seurata näiden toteutumista,
- hyväksyä merkittävät rahoitussopimukset ja merkittävät omaisuuserien ostot ja myynnit,
- käsitellä ja hyväksyä osavuositarkastukset ja tilinpäätös,
- käsitellä ja hyväksyä kaikki yrityskaupat ja -järjestelyt sekä investoinnit, joiden kokonaisarvo ylittää 500 000 euroa sekä normaaliin liiketoimintaan kuulumattomat poikkeukselliset liiketapahtumat tms., joiden arvo ylittää 100 000 euroa,
- käsitellä kaikki sopimukset ja liiketaloudelliset tapahtumat yhtiön omistajien ja johtoryhmän sekä heidän lähipiirinsä ja määräysvalta-yhtiöiden kanssa,
- hyväksyä yhtiön rakenteelliset muutokset ja vahvistaa toimitusjohtajan ehdotuksesta yhtiön organisaatio,
- nimittää toimitusjohtajan suorassa alaisuudessa olevat johtajat toimitusjohtajan ehdotuksesta ja päättää johtoryhmän jäsenten palkkauksen periaatteet,
- arvioida säännöllisesti omaa toimintaansa ja yhteistyötä johdon kanssa ja
- käsitellä muut asiat, jotka hallituksen puheenjohtaja ja toimitusjohtaja ovat sopineet otettavaksi hallituksen käsittelyyn tai jotka muutoin kuuluvat hallituksen päätösvaltaan osakeyhtiölain, muiden lakien, yhtiöjärjestyksen tai muiden mahdollisten säännösten perusteella.

Hallituksen puheenjohtajan erityisiin tehtäviin kuuluu:

- johtaa hallituksen työskentelyä niin, että hallitus huolehtii tehtävistään mahdollisimman tehokkaasti ja tarkoituksenmukaisesti,
- pitää yhteyttä toimitusjohtajaan säännöllisesti myös kokousten välillä yhtiön toiminnan seuraamiseksi,
- pitää yhteyttä tarvittaessa muihin hallituksen jäseniin myös kokousten välillä,
- pitää tarvittaessa yhteyttä omistajiin ja muihin sidosryhmiin ja

- vastata hallituksen toiminnan suunnittelusta ja arvioinnista sekä toimitusjohtajan arvioinnista.

Solteqin hallitukseen kuuluu yhtiöjärjestyksen mukaan vähintään viisi ja enintään seitsemän varsinaista jäsentä. Hallituksen jäsenet valitsee yhtiökokous toimikaudeksi kerrallaan. Enemmistön hallituksen jäsenistä on oltava riippumattomia yhtiöstä. Lisäksi vähintään kahden yhtiöstä riippumattoman hallituksen jäsenen on oltava myös riippumattomia yhtiön merkittävistä osakkeenomistajista.

Toimikausi alkaa valinnan suorittaneen yhtiökokouksen jälkeen ja päättyy valintaa seuraavan varsinaisen yhtiökokouksen päätyttyä. Yhtiöjärjestyksessä ei ole rajoitettu yhtiökokouksen valtaa asettaa jäseniä hallitukseen. Hallitus valitsee keskuudestaan puheenjohtajan ja on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet sen jäsenistä on läsnä. Päätösasioiden lisäksi hallitukselle annetaan kokouksissa ajankohtaista tietoa konsernin toiminnasta, taloudellisesta tilanteesta ja riskeistä. Hallitus kokoontuu etukäteen sovitun aikataulun mukaisesti 10–14 kertaa vuodessa, minkä lisäksi hallitus kokoontuu tarvittaessa. Kaikista kokouksista pidetään pöytäkirjaa.

Vuoden 2023 varsinaisessa yhtiökokouksessa Solteqin hallitukseen valittiin kuusi (6) varsinaista jäsentä vuoden 2024 varsinaisen yhtiökokouksen päättymiseen saakka ulottuvalle toimikaudelle. Solteqin hallituksen jäseniksi valittiin uudelleen nykyiset hallituksen jäsenet Markku Pietilä, Panu Porkka, Anni Sarvaranta, Katarina Cantell ja Mika Sutinen sekä uutena hallituksen jäsenenä Esko Mertsalmi. Hallitus kokoontui 13 kertaa, ja osallistumisaste kokouksissa oli 93 prosenttia.

Monimuotoisuutta koskevat periaatteet

Hallituksen monimuotoisuuspolitiikan tarkoituksena on määritellä tavoitteet ja menetelmät, joilla saavutetaan hallituksen tarkoituksenmukainen monimuotoisuus ja edistetään hallituksen tehokasta toimintaa ryhmänä.

Hallituksen monimuotoisuus tukee yhtiön liiketoimintaa ja sen kehittämistä. Hallituksen jäsenten osaamisen, kokemuksen ja näkemysten monimuotoisuus edistää yhtiön kykyä suhtautua avoimesti innovatiivisiin ajatuksiin sekä tukea ja haastaa yhtiön toimivaa johtoa. Riittävä monimuotoisuus tukee avointa keskustelua ja itsenäistä päätöksentekoa. Monimuotoisuus edistää myös yhtiön hyvää hallinnointia ja johdon tehokasta valvontaa sekä seuraajasuunnittelua.

Tarkoituksena on, että hallituksessa on kokonaisuutena katsottuna laajakantaista osaamista, kokemusta ja näkökulmia sekä tietämystä Solteqista ja sen sidosryhmistä, jotta hallitus pystyy hoitamaan erityisesti strategiaan ja riskienhallintaan liittyvät tehtävänsä tehokkaasti. Lisäksi tavoitteena on säilyttää vähemmistössä olevan sukupuolen osuus jäsenistä vähintään 1/3:ssa.

Yhtiön nykyinen hallitus on monimuotoisuustavoitteiden mukainen. Hallituksessa on edustettuna monimuotoisesti eri toimiala- ja markkinaosaaminen sekä eri ammatti- ja koulutustaustat. Solteq Oyj:n hallituksen kokoonpano päivittyi seuraavasti vuoden 2023 aikana:

- 1.1.2023–28.3.2023 välisenä aikana hallitukseen kuului kolme miestä ja kaksi naista.
- 29.3.2023–31.12.2023 välisenä aikana hallitukseen kuului neljä miestä ja kaksi naista.

Hallituksen tarkastusvaliokunta

Tarkastusvaliokunta seuraa konsernin tuloskehitystä, budjetoinnin laatimisperiaatteita, budjetointia, rahoitustilannetta ja riskienhallintaa. Tarkastusvaliokunnan tehtävänä on:

- yhtiön taloudellisen ja rahoitustilanteen seuranta,
- yhtiön tilinpäätösraportoinnin prosessin seuranta,
- yhtiön taloudellisen raportointiprosessin ja yrityskauppaprosessin valvonta,
- yhtiön sisäisen valvonnan, mahdollisen sisäisen tarkastuksen ja riskienhallintajärjestelmien tehokkuuden seuranta,
- yhtiön hallinto- ja ohjausjärjestelmästäan antaman selvityksen käsittely mukaan lukien siihen sisältyvän, taloudelliseen raportointiprosessiin liittyvien sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestelmien pääpiirteiden kuvaus,
- tilinpäätöksen ja konsernitalinpäätöksen lakisääteisen tilintarkastuksen seuranta,
- lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön riippumattomuuden arviointi,
- tilintarkastusyhteisön oheispalvelujen tarjoamisen arviointi,
- tilintarkastajan valintaa koskevan päätösehdotuksen valmistelu,
- yhteydenpito tilintarkastajaan ja tilintarkastajan tarkastusvaliokunnalle laatimien raporttien läpikäynti sekä
- lakien ja määräysten noudattamisen arviointi.

Tarkastusvaliokuntaan kuuluu kolme jäsentä. Hallitus valitsee keskuudestaan valiokunnan jäsenet ja valiokunnan puheenjohtajan. Jäsenillä on oltava valiokunnan tehtäväalueen edellyttämä pätevyys, ja vähintään yhdellä jäsenellä tulee olla asiantuntemusta erityisesti laskentatoimen tai kirjanpidon taikka tarkastuksen alalta. Yhtiön toimitusjohtaja ja talousjohtaja esittelevät asiat tarkastusvaliokunnalle. Tarkastusvaliokunta voi tarvittaessa käyttää ulkopuolisia asiantuntijoita ja neuvonantajia.

Valiokunnan puheenjohtaja valmistelee valiokunnan kokousten esityslistan ja päättää sen sisällöstä keskusteltuaan asiasta yhtiön johdon kanssa. Valiokunnan sihteerinä toimii talousjohtaja tai muu valiokunnan nimeämä henkilö.

Valiokunnan kokousten pöytäkirjat saatetaan hallituksen tietoon. Lisäksi valiokunnan puheenjohtaja raportoi hallitukselle valiokunnan keskeisistä havainnoista.

Valiokuntatyöskentelystä maksetaan yhtiökokouksen määrittelemä palkkio.

Tarkastusvaliokunnan jäsenten on oltava riippumattomia yhtiöstä, ja vähintään yhden jäsenen on oltava riippumaton merkittävistä osakkeenomistajista.

Solteq Oyj:n hallituksessa on tarkastusvaliokunta, johon kuuluivat 1.1.–31.12.2023 välisellä ajanjaksolla Mika Sutinen, Markku Pietilä ja Katarina Cantell. Valiokunnan puheenjohtajana toimi Mika Sutinen. Tarkastusvaliokunta koostuu yhdestä yhtiöstä riippumattomasta jäsenestä ja kahdesta sekä yhtiöstä että sen merkittävistä osakkeenomistajista riippumattomasta jäsenestä.

Tarkastusvaliokunnan jäsenille on tilikauden 2023 aikana maksettu yhtiökokouksen päättämä palkkio osallistumisesta valiokunnan kokouksiin.

Toimitusjohtaja

Yhtiön hallitus nimittää toimitusjohtajan. Toimitusjohtajan tehtävänä on johtaa konsernin liiketoimintaa ja hallintoa yhtiöjärjestyksen, Suomen osakeyhtiölain ja hallituksen ohjeiden mukaan. Konsernin johtamisessa toimitusjohtajaa tukee johtoryhmä. Yhtiön toimitusjohtajana 1.1.–31.12.2023 toimi Aarne Aktan.

Johtoryhmä

Johtoryhmä avustaa toimitusjohtajaa yhtiön operatiivisessa johtamisessa, valmistelee hallituksen ja toimitusjohtajan käsiteltäviä asioita sekä suunnittelee ja valvoo liiketoiminta-alueiden toimintaa. Konsernin johtoryhmä kokoontuu viikoittain. Johtoryhmän puheenjohtajana toimii toimitusjohtaja.

Johtoryhmään kuuluivat 1.1.–31.1.2023 Aarne Aktan (johtoryhmän puheenjohtaja, toimitusjohtaja), Jesper Boye (Retail & Commerce), Jaakko Hirvensalo (Utilities), Kirsi Jalasaho (henkilöstö ja kulttuuri), Kari Lehtosalo (talous ja IR), Mikko Sairanen (lakiasiat) sekä Christa Tavan (markkinointi ja viestintä).

Johtoryhmään kuuluivat 1.2.–5.2.2023 Aarne Aktan (johtoryhmän puheenjohtaja, toimitusjohtaja), Jesper Boye (Retail & Commerce), Jaakko Hirvensalo (Utilities), Kari Lehtosalo (talous ja IR), Mikko Sairanen (lakiasiat) sekä Christa Tavan (markkinointi ja viestintä).

Johtoryhmään kuuluivat 6.2.–31.12.2023 Aarne Aktan (johtoryhmän puheenjohtaja, toimitusjohtaja), Jesper Boye (Retail & Commerce), Jaakko Hirvensalo (Utilities), Kari Lehtosalo (talous ja IR), Mikko Sairanen (lakiasiat), Oona Silén (henkilöstö ja kulttuuri) sekä Christa Tavan (markkinointi ja viestintä).

Sisäinen tarkastus

Konsernilla ei ole erillistä sisäisen tarkastuksen organisaatiota. Sisäisen tarkastuksen käytännön toteutuksesta vastaa talousyksikkö ja toteutusta valvoo hallituksen nimittämä tarkastusvaliokunta. Tavoitteena on varmistaa yhtenäisten hallintokäytäntöjen ja laskentaperiaatteiden toteutuminen.

Tilintarkastus

Solteq Oyj:llä on yksi varsinainen tilintarkastaja ja mikäli tämä ei ole tilintarkastusyhteisö, yksi varatilintarkastaja. Tilintarkastajat valitaan tehtäväänsä toistaiseksi. Tilintarkastuksen pääasiallisena tehtävänä on todentaa, että tilinpäätös antaa oikeat ja riittävät tiedot Solteq-konsernin tuloksesta ja taloudellisesta asemasta tilikaudelta. Sen lisäksi tilintarkastajat raportoivat tarkastusvaliokunnalle ja tarvittaessa hallitukselle hallinnon ja toimintojen juoksevasta tarkastuksesta.

Vuoden 2023 varsinaisessa yhtiökokouksessa tilintarkastajaksi valittiin uudelleen tilintarkastusyhteisö KPMG Oy Ab päävastuullisena tilintarkastajanaan Petri Sammalisto, KHT.

Solteq-konsernin suorittamat tilintarkastuspalkkiot vuonna 2023 olivat 200 tuhatta euroa, todistukset ja lausunnot 8 tuhatta euroa sekä muut asiantuntijapalvelut 93 tuhatta euroa. Emoyhtiön tilintarkastajalle KPMG Oy Ab:lle vuodelta 2023 suoritettut tilintarkastuspalkkiot olivat 141 tuhatta euroa, todistukset ja lausunnot 8 tuhatta euroa sekä muut asiantuntijapalvelut 72 tuhatta euroa.

Johdon osakkeiden omistukset

Euroclear Finland Oy:n pitämän osakerekisterin mukaan yhtiön toimitielimet omistivat Solteq Oyj:n osakkeita seuraavasti 31.12.2023:

- hallituksen jäsenet: 70 561 kappaletta
 - hallituksen puheenjohtaja Markku Pietilä: 17 000 kappaletta
- toimitusjohtaja Aarne Aktan: 8 853 kappaletta

Lisäksi johtoryhmän muut jäsenet omistavat 14 500 kappaletta Solteq Oyj:n osakkeita.

Taloudelliseen raportointiin liittyvät sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan pääpiirteet

Ylin vastuu kirjanpidosta ja varainhoidon valvonnasta kuuluu Solteq Oyj:n hallitukselle. Hallitus vastaa sisäisestä valvonnasta, ja toimitusjohtaja huolehtii valvonnan käytännön järjestämisestä sekä sen toimivuuden seurannasta. Liiketoiminnan ohjaus ja valvonta tapahtuvat koko konsernin kattavan raportointi- ja ennustejärjestelmän avulla. Toimitusjohtaja ja talousjohtaja toimittavat hallituksen ja johtoryhmän kokouksiin kuukausittaisiin raportteihin perustuvan katsauksen konsernin taloudellisesta tilanteesta ja kehityksestä.

Riskienhallintajärjestelmä

Konsernin riskienhallintaa ohjaavat lain vaatimukset, omistajien liiketoiminnalle asettamat tavoitteet sekä muiden sidosryhmien odotukset. Riskienhallinnan tavoitteena on tiedostaa ja tunnistaa yhtiön toimintaan liittyvät riskit sekä varmistaa, että riskejä hallitaan asianmukaisesti liiketoimintaan liittyviä päätöksiä tehtäessä. Yhtiön riskienhallinta tukee strategisten tavoitteiden saavuttamista ja varmistaa liiketoiminnan jatkuvuuden.

Solteq ottaa riskejä, jotka kuuluvat sen liiketoimintastrategian ja tavoitteiden piiriin. Yhtiö ei ole valmis ottamaan riskejä, jotka saattaisivat vaarantaa toiminnan jatkuvuuden, vahingoittaa oleellisesti yhtiön toimintaa tai olla luonteeltaan hallitsemattomia. Riskit luokitellaan liiketoiminta-, henkilöstö- ja rahoitusriskeihin sekä juridisiin ja taloudellisiin riskeihin. Riskienhallinnan avulla riskit pyritään tunnistamaan ja arvioimaan, minkä jälkeen suunnitellaan ja toteutetaan toimenpiteet kunkin riskin osalta. Toimenpiteitä voivat olla esimerkiksi riskin välttäminen, sen pienentäminen eri keinoin tai riskin siirtäminen vakuutuksin tai sopimuksin. Solteqin hallitukselle raportoidaan tarvittaessa riskienhallinnan perusteella havaitut olennaiset muutokset riskeissä ja mahdolliset uudet merkittävät riskit.

Vuonna 2023 olennaisimmat riskit liittyivät Ukrainassa käytävän sodan aiheuttamaan yleiseen taloudelliseen epävarmuuteen, voimakkaaseen inflaatioon ja korkotason nousuun. Muut keskeiset epävarmuustekijät ja riskit liittyivät rahoitus- ja taserakenteen muutosten hallintaan, liikevaihdon perustana olevien kauppajen ajoitukseen ja hinnoitteluun, kustannusten muutoksiin, tietoturvaan ja -suojaan, yhtiön omien tuotteiden kehittämiseen ja niiden kaupallistamiseen sekä yhtiön kykyyn hallita laajoja sopimus- ja toimituskokonaisuuksia.

Yhtiön liiketoiminnan kannalta keskeisimpiä riskejä ja epävarmuustekijöitä seurataan säännöllisesti osana hallitus- ja johtoryhmätyöskentelyä. Lisäksi yhtiöllä on hallituksen perustama tarkastusvaliokunta.

Valvontaympäristö

Solteqin sisäisen valvonnan järjestelmän tavoitteena on tukea konsernin strategian toteuttamista ja varmistaa säännösten noudattaminen. Järjestelmä perustuu konsernitason toimintamalleihin, ohjeistukseen ja prosesseihin sekä liiketoiminnan ja tukiprosessien kontroleihin. Toimintakulttuuria rakentavat hallituksen suorittama yrityksen toiminnan ohjaus ja valvonta, yritysjohdon johtamistapa, yrityksen organisaatorakenne ja johtamisjärjestelmä, tietojärjestelmien tehokas hyödyntäminen sekä henkilöstön osaaminen.

Talousjohtajan alaisuudessa toimiva talousosasto on vastuussa taloudellisen raportoinnin yleisestä valvontajärjestelmästä. Toimintaa ohjaa hallituksen tarkastusvaliokunta. Konsernissa sovelletaan kansainvälisiä tilinpäätösstandardeja (IFRS).

Taloudellisen raportoinnin riskien arviointi

Taloudellisen raportoinnin tavoitteena on varmistaa, että tilinpäätökseen merkityt omaisuuserät ja velat kuuluvat yritykselle, kaikki yrityksen oikeudet ja velvoitteet käyvät ilmi tilinpäätöksestä, tilinpäätöksen erät on luokiteltu ja esitetty sekä kuvattu oikein, omaisuuserät, velat, tuotot ja kulut on kirjattu tilinpäätökseen oikeansuuruisena, kaikki raportointikauden tapahtumat sisältyvät kirjanpitoon, kirjanpitoon merkityt tapahtumat ovat tosiasiallisia tapahtumia ja omaisuuserät on turvattu. Riskienhallintaprosessiin kuuluu taloudelliseen raportointiin liittyvien riskien tunnistus ja analysointi vuosittain. Lisäksi kaikki uudet riskit pyritään analysoimaan ja raportoimaan heti, kun ne on tunnistettu. Olennaisimmat taloudellisen raportoinnin luotettavuuden riskialueet liittyvät – konsernin harjoittama liiketoiminnan laatu ja laajuus huomioiden – liikevaihdon tuloutukseen, luottotappioriskien tunnistamiseen, tuotekehitysmenojen aktivointiin, omaisuuserien testaukseen (sisältäen liikearvon, aktivoidut tuotekehitysmenot ja keskeneräiset hankkeet) ja laskennallisiin veroihin.

Valvontatoimet

Taloudellisen raportoinnin oikeellisuus ja luotettavuus varmistetaan noudattamalla konsernin menettelyohjeita. Taloudellisen raportoinnin oikeellisuuden varmistavia kontroleja ovat esimerkiksi tietojärjestelmäkontrollit sekä kirjanpidon tapahtumiin, laatimisperiaatteiden valintaan ja niiden noudattamiseen sekä väärinkäytöksiin liittyvät kontrollit.

Liikevaihdon tuloutus perustuu vaadittujen myyntidokumenttien olemassaoloon. Liikearvojen alentumistestaus tehdään vuoden viimeisellä neljänneksellä. Lisäksi viitteitä arvonalentumisista seurataan jatkuvasti. Tietojärjestelmät tukevat konsernin hyväksymisvaltuuksien noudattamista.

Solteqin kulurakenteesta henkilöstökulut muodostavat valtaosan. Henkilöstökulujen toteumia ja ennusteita seurataan ja ennusteita päivitetään säännöllisesti hyvinkin yksityiskohtaisella tasolla. Liiketoiminnan tuloksia ja vuositavoitteiden saavuttamista tarkastellaan kuukausittain johtoryhmän ja hallituksen kokouksissa. Johdon ja hallituksen kuukausiraportointi sisältää sekä toteuma- että ennustetiedot verrattuna tavoitteisiin ja aikaisempien kausien toteumiin.

Solteq on strategiansa mukaisesti täydentänyt orgaanista kasvuaan kohdennetuilla yritysostoilla. Yritystohankkeita toteutettaessa pyritään noudattamaan asianmukaista huolellisuutta sekä hyödyntämään yhtiön sisäistä ja ulkoista osaamista suunnitteluvaiheessa (esimerkiksi due diligence) ja haltuunottovaiheessa.

Sijoittajaviestintä ja taloudellinen raportointi

Sijoittajaviestintä noudattaa yhtiön tiedonantopolitiikkaa, joka perustuu EU:n ja Suomen lainsäädäntöön, Nasdaq Helsingin sääntöihin ja sisäpiiriohjeisiin sekä Finanssivalvonnan ja muiden viranomaisten asiaa koskeviin ohjeistuksiin ja määräyksiin. Solteqin tiedonantopolitiikka on saatavilla yhtiön internetsivuilla.

Yhtiön tiedotusta ohjaavat periaatteet viestinnän oikea-aikaisuudesta, samanaikaisuudesta, jatkuvuudesta sekä läpinäkyvyydestä. Tiedottamisen tavoitteena on varmistaa, että kaikilla markkinaosapuolilla on samanaikaisesti saatavilla riittävä ja oikea tieto yhtiöstä, sen toiminnasta, tavoitteista, strategiasta sekä taloudellisesta tilanteesta Solteq Oyj:n osakkeiden ja listattujen rahoitusvälineiden käyvän arvon määrittämiseksi.

Seuranta

Seurannalla tarkoitetaan prosessia, jonka avulla Solteqin sisäisen valvonnan järjestelmää ja sen suorituskkyä arvioidaan pitkällä aikavälillä. Omaa toimintaa seurataan Solteqissa jatkuvasti erillisten arviointien, kuten tilintarkastusten sekä muiden ulkoisten arviointien avulla. Solteqin johto seuraa sisäistä valvontaa osana normaalia johtamistyötä. Liiketoimintajohdon vastuulla on varmistaa, että toiminta noudattaa soveltuvia lakeja ja määräyksiä. Talousosasto seuraa taloudellisen raportoinnin prosessien ja valvonnan noudattamista. Talousosasto seuraa sekä ulkoisen että sisäisen talousraportoinnin oikeellisuutta. Hallitus arvioi ja varmentaa Solteqin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan asianmukaisuuden ja tehokkuuden. Solteqin sisäistä valvontaa arvioi myös yhtiön tilintarkastaja. Tilintarkastaja tarkastaa ulkoisen talousraportoinnin oikeellisuuden. Osana juoksevaa tilintarkastusta suoritettu prosessitarkastus kohdistuu osaltaan tyypillisiin taloudellisen raportoinnin oikeellisuuden varmistaviin kontroleihin. Olennaisimmat tilintarkastussuunnitelman mukaiset prosessitarkastuksen havainnot ja toimenpidesuosituksat raportoidaan tarkastusvaliokunnalle.

Sisäpiirihallinto

Solteq Oyj noudattaa 1.1.2021 voimaan tullutta Nasdaq Helsinki Oy:n sisäpiiriohjetta.

Johdon liiketoimet

Markkinoiden väärinkäyttöasetuksen (MAR) mukaisiksi johtohenkilöiksi yhtiössä on määritelty hallituksen ja johtoryhmän jäsenet sekä eräät muut työtehtäviensä perusteella johtohenkilökriteerin täyttävät tahot.

Johtohenkilö ei saa käydä kauppaa Solteq Oyj:n osakkeilla 30 päivää ennen tulospalkistuksia. Johtohenkilöiden ja heidän lähipiirinsä on ilmoitettava yhtiölle ja Finanssivalvonnalle heidän omaan lukuunsa tehdystä yhtiön rahoitusvälineisiin liittyvästä liiketoimesta, joka ylittää kalenterivuoden aikana 5 000 euroa. Yhtiön on puolestaan julkistettava kyseiset tiedot pörssitiedotteena sekä yhtiön verkkosivuilla.

Sisäpiiritieto ja hankekohtaiset sisäpiirirekisterit

Yhtiö julkistaa yleisölle mahdollisimman pian yhtiötä koskevan sisäpiiritiedon, ellei sisäpiiritiedon julkistamisen lykkäämisestä tehdä päätöstä markkinoiden väärinkäyttöasetuksessa säädettyjen edellytysten täytyessä. Mikäli yhtiö tekee päätöksen sisäpiiritiedon lykkäämisestä, yhtiö valvoo lykkäämisperusteiden täyttymisestä koko lykkäysmenettelyn ajan, eli kunnes kyseinen sisäpiiritieto julkistetaan tai kyseinen hanke raukeaa. Yhtiö ei tiedota rauenneista hankkeista. Jos

lykkäämismenettelyn kohteena olevan tiedon luottamuksellisuutta ei pystytä enää takaamaan, yhtiön julkistaa kyseisen sisäpiiritiedon yleisölle mahdollisimman pian.

Hankekohtaisia sisäpiirirekistereitä pidetään tilanteessa, jossa yhtiö on lykännyt sisäpiiritiedon julkistamista ja perustanut sisäpiiritietoa koskevan hankekohtaisen sisäpiirirekisterin. Henkilöt, jotka osallistuvat yhtiön osakkeiden arvonmuodostukseen vaikuttaviin hankkeisiin, kuuluvat yhtiön hankekohtaiseen sisäpiiriin. Hankkeeseen osallistuvat henkilöt eivät saa käydä kauppaa yhtiön osakkeilla, vieraan pääoman ehtoisilla rahoitusvälineillä tai niihin liittyvillä johdannaisilla tai muilla rahoitusvälineillä ja niihin liittyvät liiketoimet ovat kiellettyjä hankkeen raukeamiseen tai julkaisemiseen saakka.

Solteqin hallitus 31.12.2023



Markku Pietilä

Hallituksen puheenjohtaja

Syntymävuosi: 1957

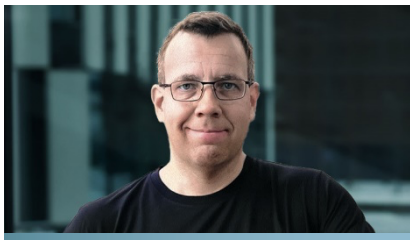
Koulutus: DI, MBA

Päätoimi: Hallitusammattilainen

Keskeinen työkokemus: Hallituksen puheenjohtaja, Profiz Business Solution Oy; johtotehtävät, Componenta Oy

Hallituksen jäsenyyden alkamisaika: 2008

Yhtiöstä riippumaton jäsen.



Esko Mertsalmi

Syntymävuosi: 1975

Koulutus: DI, tuotantotalous

Päätoimi: Hallituksen puheenjohtaja ja perustaja, Unikie Oy

Keskeinen työkokemus: Toimitusjohtaja & perustaja, Unikie Oy; operatiivinen johtaja, NEP Finland Oy; useita positiota johtotehtävissä, Symbio Finland Oy

Hallituksen jäsenyyden alkamisaika: 2023

Yhtiöstä ja merkittävistä osakkeenomistajista riippumaton jäsen.



Panu Porkka

Syntymävuosi: 1977

Koulutus: YO

Päätoimi: Toimitusjohtaja, Verkkokauppa.com Oy

Keskeinen työkokemus: Toimitusjohtaja, Suomalainen Kirjakauppa Oy; myyntijohtaja, Tokmanni Oy

Hallituksen jäsenyyden alkamisaika: 2019

Yhtiöstä ja merkittävistä osakkeenomistajista riippumaton jäsen.



Anni Sarvaranta

Syntymävuosi: 1985

Koulutus: DI, energiatekniikka

Päätoimi: CEO, Auris Kaasunjakelu Oy & Auris Kaasuenergia Oy

Keskeinen työkokemus: Liiketoimintajohtaja, Gasgrid Finland Oy; kehitysjohtaja, Baltic Connector Oy; strategiapäällikkö, Helen Oy

Hallituksen jäsenyyden alkamisaika: 2022

Yhtiöstä ja merkittävistä osakkeenomistajista riippumaton jäsen.



Katarina Cantell

Syntymävuosi: 1981

Koulutus: PhD, Information Systems

Päätoimi: Perustaja ja toimitusjohtaja, Adalyon Oy

Keskeinen työkokemus: Strategiajohtaja ja johtoryhmän jäsen, Aava Terveyspalvelut Oy; Head of Strategic Design, Tieto Finland Oy

Hallituksen jäsenyyden alkamisaika: 2019

Yhtiöstä ja merkittävistä osakkeenomistajista riippumaton jäsen.



Mika Sutinen

Syntymävuosi: 1966

Koulutus: KTM

Päätoimi: Industrial Partner, Vaaka Partners Oy; hallituksen puheenjohtaja, Reaktor, Framery, Luhta, Jungle Juice Bar, SGN Group, Ellun Kanat, Talentree, Staria, Business Forum Group (Nordic Business Forum), Kalpa; hallituksen jäsen, Lähtäpiola Rahoitus

Keskeinen työkokemus: Toimitusjohtaja, Musti Group Oy; toimitusjohtaja, Best Friend Group; konsultti, osakas, Instead Oy

Hallituksen jäsenyyden alkamisaika: 2022

Yhtiöstä ja merkittävistä osakkeenomistajista riippumaton jäsen.

Solteqin johtoryhmä 31.12.2023



Aarne Aktan

Syntymävuosi: 1973

Koulutus: KTK

Päätoimi: CEO, Solteq-konserni

Keskeinen työkokemus: Toimitusjohtaja, Synlab Oy (2019–2022); toimitusjohtaja, Pihlajalinna Oy (2016–2017); toimitusjohtaja, Talentum Oy (2011–2016); toimitusjohtaja, Quartal Oy (1997–2011)

Johtoryhmän jäsenyyden alkamisaika: 1.7.2022

Keskeisimmät samanaikaiset luottamustehtävät: Hallituksen puheenjohtaja, Smartum Oy; hallituksen jäsen, Trainers' House Oy; neuvonantaja, Intera Partners (kaksi rahastoa)



Jesper Boye

Syntymävuosi: 1973

Koulutus: MBA

Päätoimi: Liiketoimintajohtaja / Retail & Commerce

Keskeinen työkokemus: Maajohtaja (Tanska, Ruotsi, Norja), Solteq (2019–2023); kehitysjohtaja, Avaya (2015–2019); myyntijohtaja, Dell (2013–2015)

Johtoryhmän jäsenyyden alkamisaika: 1.1.2023

Keskeisimmät samanaikaiset luottamustehtävät: -



Jaakko Hirvensalo

Syntymävuosi: 1967

Koulutus: DI

Päätoimi: Liiketoimintajohtaja / Utilities

Keskeinen työkokemus: Liiketoimintajohtaja (Solteq Utilities), Solteq (2021–2023); toimitusjohtaja, Partiture Oy (2011–2021); radiosondi-liiketoimintayksikön johtaja sekä useita eri johtotehtäviä, Vaisala Oy ja Vaisala Inc (1999–2011)

Johtoryhmän jäsenyyden alkamisaika: 1.1.2023

Keskeisimmät samanaikaiset luottamustehtävät: Sijoitustoiminta ja toimitusjohtaja, Partiture Oy



Kari Lehtosalo

Syntymävuosi: 1972

Koulutus: MBA

Päätoimi: CFO, Solteq-konserni

Keskeinen työkokemus: CFO, IBM (2013–2019); taloushallinnon ja liikkeenjohdon johtotehtävät, IBM (2001–2012)

Johtoryhmän jäsenyyden alkamisaika: 23.9.2019

Keskeisimmät samanaikaiset luottamustehtävät: -



Mikko Sairanen

Syntymävuosi: 1985

Koulutus: OTM

Päätoimi: Lakiasiainjohtaja, Solteq-konserni

Keskeinen työkokemus: Lakiasiainjohtaja, Solteq Oy (vuodesta 2014); lakimies, Asianajotoimisto Peltonen LRM Oy (2012–2014)

Johtoryhmän jäsenyyden alkamisaika: 1.1.2023

Keskeisimmät samanaikaiset luottamustehtävät: -



Oona Silén

Syntymävuosi: 1981

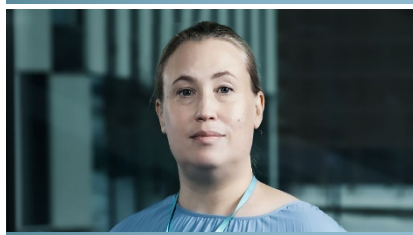
Koulutus: -

Päätoimi: Henkilöstöjohtaja, Solteq-konserni

Keskeinen työkokemus: Henkilöstöjohtaja, SYNLAB Suomi Oy (2020–2023); henkilöstöjohtaja, Tulos Helsinki Oy (2018–2020); henkilöstöpäällikkö, Talentum Oy (2012–2016)

Johtoryhmän jäsenyyden alkamisaika: 6.2.2023

Keskeisimmät samanaikaiset luottamustehtävät: -



Christa Tavan

Syntymävuosi: 1977

Koulutus: VTM (viestintä), EMBA

Päätoimi: Viestintä- ja markkinointijohtaja, Solteq-konserni

Keskeinen työkokemus: Viestintäjohtaja, Solteq Oy (vuodesta 2019); perustaja ja toimitusjohtaja, Paloma Communications (2012–2019); Director of Communications and Public Relations, FWD Helsinki Oy (2010–2012); Country Manager, Star PR (2008–2010)

Johtoryhmän jäsenyyden alkamisaika: 1.1.2023

Keskeisimmät samanaikaiset luottamustehtävät: -

Palkitsemisraportti



Palkitsemisen periaatteet

Tämä palkitsemisraportti sisältää tiedot Solteq Oyj:n hallituksen ja toimitusjohtajan palkitsemisesta ajalta 1.1.–31.12.2023 ja se on laadittu perustuen Hallinnointikoodi 2020 -suositukseen sekä arvopaperimarkkina- ja osakeyhtiölain vaatimuksiin.

Solteq Oyj:n hallintoelinten palkitseminen perustuu palkitsemispolitiikkaan, jonka 10.6.2020 pidetty varsinainen yhtiökokous käsitteli. Palkitsemispolitiikkaa sovelletaan vuonna 2024 pidettävään varsinaiseen yhtiökokoukseen asti. Päivitetty palkitsemispolitiikka esitetään vuoden 2024 varsinaiselle yhtiökokoukselle.

Vuoden 2023 aikana noudatettiin palkitsemispolitiikkaa eikä tästä ole tehty poikkeuksia. Tämä palkitsemisraportti sisältää olennaiset tiedot yhtiön hallitukselle ja toimitusjohtajalle tilikaudella 2023 maksetuista ja erääntyvistä palkkioista.

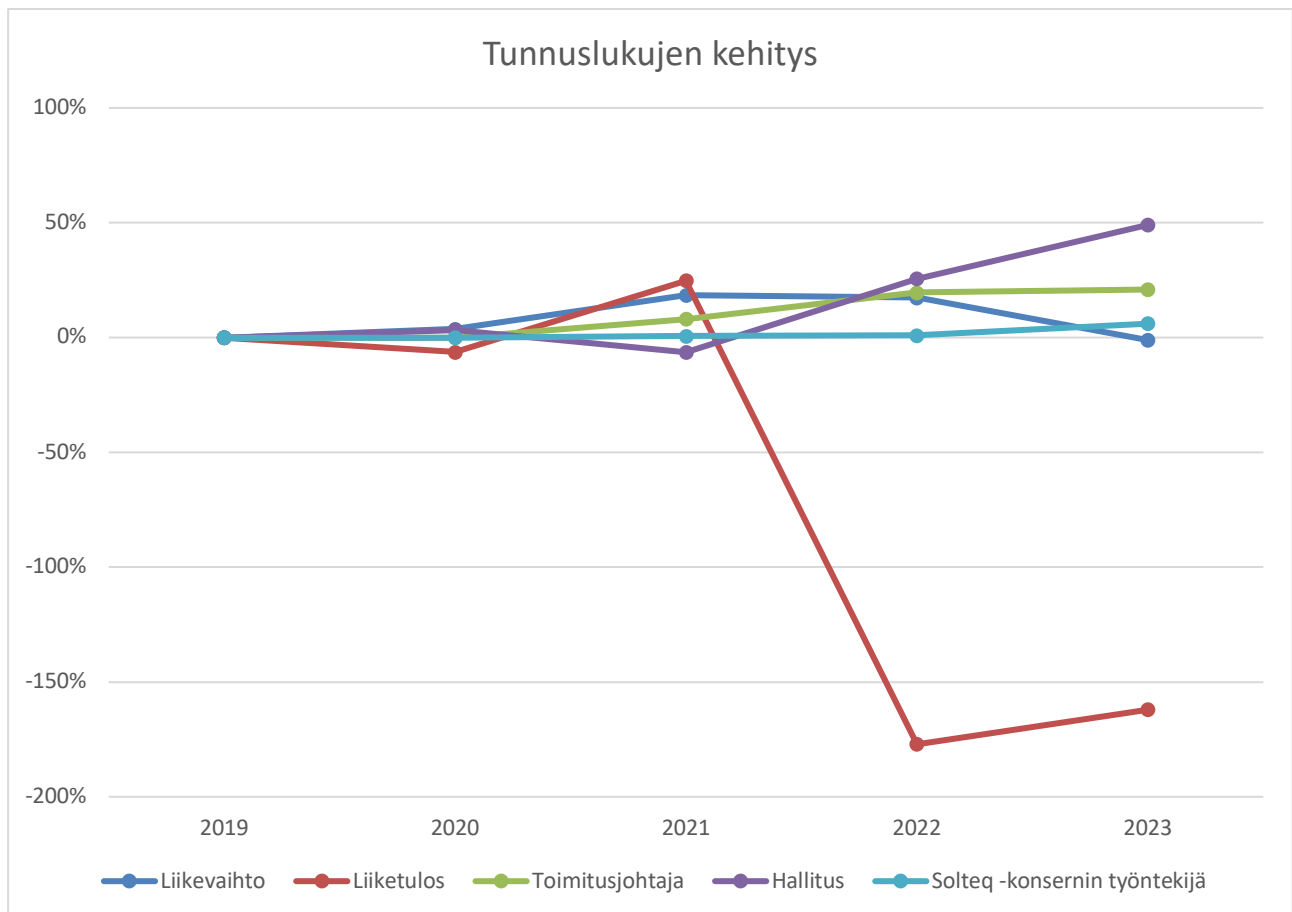
Tämä palkitsemisraportti esitetään yhtiön vuoden 2024 varsinaisessa yhtiökokouksessa. Lisäksi palkitsemisraportti julkaistaan tiedotteella sekä Solteqin internetsivuilla.

Solteqin suoriutuminen ja palkitsemisen kehitys

Seuraavassa verrataan yhtiön tuloksen ja Solteq-konsernin työntekijöiden keskipalkan kehitystä Solteq Oyj:n hallituksen ja toimitusjohtajan palkitsemiseen viimeisen viiden vuoden ajalta.

Hallituksen palkitseminen on perustunut yhtiökokouksen päättämään kiinteään kuukausipalkkioon ja kokouskohtaiseen korvaukseen. Hallituksen jäsenille maksettiin 2 500 euron ja puheenjohtajalle 5 000 euron kuukausipalkkio 1.1.–31.12.2023. Kuukausipalkkion määrää korotettiin vuoden 2022 varsinaisen yhtiökokouksen päätöksellä, jolloin hallituksen jäsenelle maksettavaa kuukausipalkkiota nostettiin 1 000 eurolla 2 500 euroon ja puheenjohtajalle maksettavaa kuukausipalkkiota 2 000 eurolla 5 000 euroon. Lisäksi hallituksen jäsenille maksettiin kokousperusteinen 500 euron suuruinen palkkio.

Toimitusjohtajan palkkio on koostunut tilikaudella 2023 toimitusjohtajasopimuksen mukaisesta kiinteästä peruspalkasta. Toimitusjohtajalla ei ole ollut tulosperusteisia tai muita lyhyen tai pitkän aikavälin kannustinjärjestelmiä.



Hallituksen palkkiot

Yhtiökokous päättää hallituksen palkkiot. Vuoden 2023 varsinaisen yhtiökokouksen päätöksen mukaisesti hallituksen puheenjohtajalle on maksettu 5 000 euron kuukausipalkkio ja muille hallituksen jäsenille on maksettu 2 500 euron kuukausipalkkio 1.1.–31.12.2023. Kaikille hallituksen jäsenille on maksettu 500 euron kokouskohtainen palkkio hallituksen ja valiokunnan kokouksista. Hallituksen jäsenten matkakustannukset on korvattu yhtiön kulloinkin voimassa olevan matkustusohjeen mukaisesti.

Alla on esitetty hallitukselle tilikauden 2023 perusteella maksetut ja erääntyvät palkkiot:

TEUR	Vuosipalkkio	Kokouspalkkio	Yhteensä
Markku Pietilä, puheenjohtaja	60,0	8,5	68,5
Katarina Cantell	30,0	8,5	38,5
Esko Mertsalmi (29.3.–31.12.)	22,5	5,0	27,5
Panu Porkka	30,0	5,0	35,0
Anni Sarvaranta	30,0	6,5	36,5
Mika Sutinen	30,0	7,0	37,0
Yhteensä	202,5	40,5	243,0

Kokouspalkkiot sisältävät myös valiokuntien kokouksista maksetut palkkiot.

Toimitusjohtajan palkkiot

Hallitus päättää ja hyväksyy toimitusjohtajan toimitusuhteen ehdot sekä päättää toimitusjohtajan palkitsemisesta palkitsemispolitiikan mukaisesti.

Toimitusjohtajalle maksettiin toimitusjohtajasopimuksen mukainen peruspalkka (kiinteä osuus). Vuonna 2023 toimitusjohtajalla ei ollut peruspalkan lisäksi tulospäusteisia tai muita lyhyen tai pitkän aikavälin kannustinjärjestelmiä (mahdollinen muuttuva osuus).

Alla on esitetty toimitusjohtajalle tilikauden 2023 päusteella maksetut ja erääntyvät palkkiot.

TEUR	Peruspalkka
Aarne Aktan	350,4
Yhteensä	350,4

Toimitusjohtajalle maksetut palkkiot sisältävät veronalaiset luontaisedut.

Muut keskeiset voimassa olevat ehdot:

- Toimitusjohtajan irtisanomisaika on 6 kuukautta.
- Toimitusjohtajasopimukseen ei sisälly erillistä erorahaa.

Palkitsemispolitiikan mukaisesti hallitus voi päättää muutoksista toimitusjohtajan palkitsemiseen siten, että toimitusjohtajan ja toimitusjohtajan sijaisen palkitseminen koostuu kiinteästä peruspalkasta, luontoiseduista sekä lyhyen että pitkän aikavälin kannustinjärjestelmästä.

Hallituksen toimintakertomus



Modern Art Museum
Aarhus



Sisällys

Hallituksen toimintakertomus	26
Konsernin tilinpäätös	44
Konsernin laaja tuloslaskelma	44
Konsernin tase	45
Konsernin rahavirtalaskelma	46
Laskelma konsernin oman pääoman muutoksista	47
Konsernitilinpäätöksen liitetiedot	48
1. YLEISET TIEDOT	48
1.1 Konsernin perustiedot	48
1.2 Laatimisperusta	48
1.3 Toiminnan jatkuvuuden periaate	48
1.4 Sovelletut uudet ja uudistetut standardit ja tulkinnat	49
1.5 Johdon harkintaan perustuvat ratkaisut ja arvioiden käyttö	49
2. TALOUDELLINEN TULOS	50
2.1 Segmenttitiedot	50
2.2 Myyntituotot asiakassopimuksista	51
2.3 Työsuhde-etuuksista aiheutuvat kulut	54
2.4 Liiketoiminnan muut tuotot ja kulut	55
2.5 Tutkimus- ja kehittämismenot	56
2.6 Rahoitustuotot ja -kulut	56
2.7 Tuloverot	57
2.8 Osakekohtainen tulos	59
2.9 Liiketoiminnan rahavirtojen oikaisut	59
3. AINEELLISET JA AINEETTOMAT HYÖDYKKEET	60
3.1 Aineelliset käyttöomaisuushyödykkeet	60
3.2 Käyttöoikeusomaisuuserät	61
3.3 Aineettomat hyödykkeet	63
3.4 Poistot ja arvonalentumiset	67
4. OPERATIIVISET VARAT JA VELAT	67
4.1 Myyntisaamiset ja muut saamiset	67
4.2 Vaihto-omaisuus	68
4.3 Ostovelat ja muut velat	68
4.4 Varaukset	69
5. PÄÄOMARAKENNE JA RAHOITUSERÄT	69
5.1 Rahoitusriskien ja pääoman hallinta	69
5.2 Rahoitusvarat ja -velat	71
5.3 Muut sijoitukset	75
5.4 Rahavarat	75
5.5 Oma pääoma	75
5.6 Ehdolliset velat ja vastuut	76
6. MUUT LIITETIEDOT	77
6.1 Yhdistelyperiaatteet ja konserniyritykset	77
6.2 Lähipiiritapahtumat	78
6.3 Hankitut ja myydyt liiketoiminnot	79
6.4 Tilinpäätöspäivän jälkeiset tapahtumat	80
EMOYHTIÖN TILINPÄÄTÖS	81
Emoyhtiön laaja tuloslaskelma	81
Emoyhtiön tase	82
Emoyhtiön rahavirtalaskelma	83
Laskelma emoyhtiön oman pääoman muutoksista	84
Emoyhtiön tilinpäätöksen liitetiedot	85
Voitonjakoehdotus	104
Toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen allekirjoitukset	105
Tilintarkastuskertomus	106

Hallituksen toimintakertomus

Heikentynyt kysyntä Retail & Commercessa sekä kannattavuusongelmat Utilitiesissä vaikeuttivat taloudellista suoriutumista, loppuvuotta kohden parempaa

Vuosi 2023 oli Solteqille vaikea. Kysynnän heikkeneminen Retail & Commerce -segmentissä sekä jatkuneet ongelmat Utilities-segmentin tuotteiden kehityksessä ja laadussa heikensivät yhtiön liikevaihdon ja kannattavuuden kehitystä. Konsernin tilikauden vertailukelpoinen liikevaihto oli 54,2 miljoonaa euroa (57,2), mikä supistui vertailukauteen nähden 5,3 prosenttia. Tilikauden vertailukelpoinen käyttökate oli 0,7 miljoonaa euroa (4,5) ja vertailukelpoinen liiketulos -3,9 miljoonaa euroa (-0,6).

Retail & Commerce -segmentin tilikauden vertailukelpoinen liikevaihto oli 40,5 miljoonaa euroa (42,6). Tilikauden vertailukelpoinen käyttökate oli 3,4 miljoonaa euroa (4,9) ja vertailukelpoinen liiketulos 0,7 miljoonaa euroa (1,7). Maailmantalouden epävakaus vaikutti segmentin tarjoamien palveluiden ja ratkaisujen kysyntään sekä kustannustasoon negatiivisesti. Tilikauden toisella vuosineljänneksellä Retail & Commerce -segmentin Microsoft BC ja LS Retail -toiminnanohjausjärjestelmiin perustuva liiketoiminta myytiin Azets-konsernille. Liiketoiminnan nettovelaton kauppahinta varmistuu vuoden 2024 toisella vuosineljänneksellä ja se on 15–20 miljoonaa euroa. Liiketoimintakauppa mahdollisti yhtiön velkaantuneisuuden pienenemisen sekä keskittymisen entistä vahvemmin valittuihin ratkaisuihin, asiantuntijapalveluihin ja liiketoiminta-alueisiin.

Utilities-segmentin liikevaihto supistui tilikauden aikana ja oli 13,7 miljoonaa euroa (14,6). Vaikeudet Utilities-ohjelmistotuotteiden laadussa ja kehityksessä rasittivat segmentin suoriutumista erityisesti ensimmäisellä vuosipuoliskolla vähentäen asiakaslaskutusta ja kasvattaen projektitoimituskustannuksia. Tilikauden vertailukelpoinen käyttökate oli -2,7 miljoonaa euroa (-0,5) ja vertailukelpoinen liiketulos -4,5 miljoonaa euroa (-2,3). Kannattavuuden parantamiseksi ja liiketoimintojen tehostamiseksi yhtiö käynnisti kolmannella vuosineljänneksellä Utilities-ohjelmistoliiketoimintaan kohdistuvat muutosneuvottelut. Neuvottelut saatiin päätökseen neljännellä vuosineljänneksellä. Neuvotteluiden sekä toteutettujen tehostamis- ja säästötoimenpiteiden lopputuloksena yhtiö arvioi saavuttavansa noin 3,8 miljoonan euron vuotuiset säästöt. Kustannussäästöt toteutuvat kokonaisuudessaan tilikaudella 2024, joskin kulurakenteen tehostaminen paransi segmentin kannattavuutta selvästi jo neljännellä vuosineljänneksellä.

Tilikauden neljännellä vuosineljänneksellä yhtiö ilmoitti muuttavansa toimintatapaansa tuotekehitystoiminnan osalta. Omien ohjelmistotuotteiden kehityksestä on tullut osa jatkuvaa palvelua sekä vakimuotoista toimintaa, eivätkä tuotekehitykseen liittyvät kulut enää täytä aktivoinnin edellytyksiä suorittamamme arvioinnin perusteella. Yhtiö on käsitellyt olemassa olevien ohjelmistotuotteidensa kehityskustannuksia tuloslaskelman kuluerinä osana normaalia liiketoimintaa ja lopettanut tuotekehityskulujen aktivoinnit viimeisen vuosineljänneksen aikana. Lisäksi yhtiö arvioi joulukuussa 2023 taseeseen aktivoituja tuotekehitysinvestointeja sekä niiden tuotto-odotuksia. Arvioinnin lopputuloksena yhtiö teki noin 7,5 miljoonan euron alaskirjauksen, antoi tulosvaroituksen sekä päivitti tulosohjeistuksensa.

Näkymät Solteqille keskeisillä toimialoilla pohjoismaisessa IT-markkinassa

Solteq pyrkii tuotekehityksellään ja asiantuntijapalveluillaan ratkaisemaan energiasektorin, kaupan alan ja sähköisen kaupankäynnin muuttuvia tarpeita Pohjoismaissa. Konsernin raportoivat liiketoimintasegmentit 1.1.2023 alkaen ovat Utilities sekä Retail & Commerce. Utilities-segmentti tarjoaa ohjelmistoratkaisuja ja asiantuntijapalveluita energiasektorille. Retail & Commerce -segmentti keskittyy

kaupan alan ja sähköisen kaupankäynnin ohjelmistoratkaisuihin ja asiantuntijapalveluihin. Liiketoimintoja yhdistävät nopeasti etenevä digitaalinen murros sekä tarve entistä tehokkaammille ja älykkäämmille ydintoiminnoille. Yhtiö arvioi tarjoamansa kattavan hyvin ne toimialakohtaiset kehitystarpeet, joihin pohjoismaiset päättäjät ovat suuntaamassa IT-investointejaan lähivuosina.

Pohjoismaisella energiasektorilla kysyntää ohjelmistoratkaisuille ja asiantuntijapalveluille kiihdyttävät muutokset toimialan sääntelyssä, siirtymä uusiutuviin energiamuotoihin sekä kehittyvän teknologian luomat mahdollisuudet liiketoiminnan tehostamiselle. Utilities-segmentin liiketoiminta koostuu sekä asiantuntijapalveluista että ohjelmistoratkaisuista, joissa on huomioitu kattavasti sähkötoimialaa koskevat sääntelymuutokset EU:ssa ja Pohjoismaissa. Tällaisia ovat muun muassa kansallisesti johdetut, keskitetyn tiedonvaihdon datahub-hankkeet sekä toimintamallien yhtenäistäminen mittauskäytänteissä sähkömarkkinoiden avautuessa. Yhtiö arvioi, että segmentin toimialakohtainen osaaminen sekä tarjoama luovat selkeän kilpailuedun pohjoismaisessa energiamarkkinassa.

Venäjän hyökkäys Ukrainaan on luonut merkittäviä epävarmuustekijöitä markkinaan muun muassa korkean inflaation ja nousseen korkotason muodossa. Epävarmuudet vaikuttavat Pohjoismaissa heikentäen erityisesti Retail & Commerce -segmentin tarjoamaan kohdistuvaa kysyntää. Toisaalta kysynnän ajureina toimivat nopeasti etenevä digitalisaatio sekä tarve tietoturvaliselle, toimintavarmalle ja IT-arkkitehtuuriltaan yhteensopivalle tietojärjestelmien ekosysteemille.

Tulosohjeistus 2024

Yhtiö odottaa vertailukelpoisen liikevaihdon kasvavan ja liiketuloksen olevan positiivinen. Vertailukelpoinen liikevaihto oli 54 183 tuhatta euroa tilikaudella 2023.

Avainluvut

	2023	2022	Muutos-% 2023-2022	2021
Liikevaihto, TEUR	57 655	68 426	-15,7	69 055
Vertailukelpoinen liikevaihto, TEUR	54 183	57 230	-5,3	56 633
Käyttökate, TEUR	8 695	5 555	56,5	12 267
Vertailukelpoinen käyttökate, TEUR	694	4 469	-84,5	10 209
Liiketulos, TEUR	-3 541	-4 406	-19,6	7 123
Vertailukelpoinen liiketulos, TEUR	-3 881	-613	533,2	5 568
Tilikauden tulos, TEUR	-5 380	-5 404	-0,4	4 100
Osakekohtainen tulos, EUR	-0,28	-0,28	-0,4	0,21
Liiketulos, %	-6,1	-6,4		10,3
Vertailukelpoinen liiketulos, %	-7,2	-1,1		9,8
Omavaraisuusaste, %	30,1	30,3		36,9

Liikevaihto ja tulos

Konsernin liikevaihto laski 15,7 prosenttia edellisvuoden vastaavaan ajankohtaan nähden ja oli 57 655 tuhatta euroa (68 426). Tammi-joulukuun liiketulos oli -3 541 tuhatta euroa (-4 406). Vertailukelpoinen liiketulos oli -3 881 tuhatta euroa (-613). Tulos ennen veroja oli -4 715 tuhatta euroa (-6 574), ja tammi-joulukuun tulos oli -5 380 tuhatta euroa (-5 404).

Retail & Commerce

Katsauskauden vertailukelpoinen liikevaihto oli 40 486 tuhatta euroa (42 629), missä laskua vertailukauteen oli 5,0 prosenttia. Vertailukelpoinen käyttökate oli 3 363 tuhatta euroa (4 931), ja vertailukelpoinen liiketulos oli 666 tuhatta euroa (1 695).

Yhtiö ilmoitti 17.4.2023 myyvänsä Microsoft BC ja LS Retail -toiminnanohjausjärjestelmiin perustuvan liiketoimintansa Azets-konsernille. Liiketoimintakauppa saatettiin täytäntöön 2.5.2023.

Segmentti tarjoaa ohjelmistoratkaisuja ja asiantuntijapalveluita kaupan alan ja sähköisen kaupankäynnin tarpeisiin. Vuonna 2023 segmentin liikevaihdosta 60,0 prosenttia tuli sähköisen kaupankäynnin ratkaisuista ja asiantuntijapalveluista, 10,0 prosenttia toiminnanohjausjärjestelmistä sekä 30,0 prosenttia kaupan alan ratkaisuista ja asiantuntijapalveluista.

Utilities

Segmentin liikevaihto katsauskaudella oli 13 697 tuhatta euroa (14 601), missä laskua vertailukauteen oli 6,2 prosenttia. Vertailukelpoinen käyttökate oli -2 669 tuhatta euroa (-462), ja vertailukelpoinen liiketulos oli -4 547 tuhatta euroa (-2 308).

Segmentti tarjoaa ohjelmistoratkaisuja ja asiantuntijapalveluita energiasektorin tarpeisiin. Vuonna 2023 ohjelmistoratkaisut muodostivat 83,7 prosenttia ja asiantuntijapalvelut 16,3 prosenttia segmentin liikevaihdosta.

Jatkuvien tuottojen osuus segmentin liikevaihdosta oli 33,2 prosenttia ja ne koostuvat omien ohjelmistojen käyttöoikeus-, ylläpito- ja tukimaksuista. Jatkuvien ohjelmistoperusteisten tuottojen osuus kokonaisliikevaihdosta pyritään pitkällä aikavälillä nostamaan puoleen Utilities-segmentin liikevaihdosta.

Määrätietoinen työ ohjelmistotuotteiden kehityksessä ja laadun parantamisessa jatkui koko katsauskauden. Vaikutusten odotetaan realisoituvan tilikaudella 2024.

Katsauskaudella Utilities tutki marraskuussa 2022 hankitun Salesforce-pohjaisen asiakastietojärjestelmän luomia mahdollisuuksia. Ratkaisu on herättänyt asiakasyrityksissä kiinnostusta ja sen sovellusala laajennetaan vesihuollosta sähkö- ja kaukolämpöyhtiöiden tarpeisiin.

Segmentin ohjelmistoliiketoimintaa koskevat muutosneuvottelut käynnistettiin 29.8.2023 liiketoiminnan uudelleenjärjestelmiseksi sekä kannattavuuden parantamiseksi. Neuvotteluiden sekä toteutettujen tehostamis- ja säästötoimenpiteiden lopputuloksena yhtiö arvioi saavuttavansa noin 3,8 miljoonan euron vuotuiset säästöt. Kustannussäästöjen arvioidaan toteutuvan merkittävältä osin tilikaudella 2024. Muutosneuvotteluiden myötä Utilities-ohjelmistoliiketoiminnassa työskentelevä henkilöstö väheni 39 työntekijän verran Suomessa. Lisäksi yhtiö toteutti säästö- ja vähennystoimenpiteitä myös muissa konserniyhtiöissä.

Tase ja rahoitus

Taseen loppusumma oli tilikauden lopussa 57 189 tuhatta euroa (74 336). Likvidit varat olivat 1 853 tuhatta euroa (2 057). Yhtiöllä on 5 000 tuhannen euron valmiusluottolimiitti, josta oli tilikauden lopussa käytettynä 1 000 tuhatta euroa (5 000). Tämän lisäksi yhtiöllä on 2 000 tuhannen euron pankkiluottolimiitti. Pankkiluottolimiitistä oli tilikauden lopussa käytettynä 698 tuhatta euroa (805). Tilikauden lopussa yhtiöllä oli Business Finland -tuotekehityslainaa 329 tuhatta euroa (1 463). Yhtiö sai tilikauden aikana Business Finlandilta päätöksen myönnettyjen lainojen pääomien perimättä jättämisestä yhteensä 1 011 tuhatta euroa koskien yhtiön edellisellä tilikaudella päättyneitä yksittäisiä tutkimus- ja tuotekehitysprojekteja.

Konsernin rahoitusvelat olivat 26 357 tuhatta euroa (33 474).

Konsernin omavaraisuusaste oli 30,1 prosenttia (30,3).

Solteq laski 1.10.2020 liikkeelle nimellisarvoltaan 23,0 miljoonan euron suuruisen kiinteäkorkoisen senior-ehtoisen joukkovelkakirjalainan. Joukkovelkakirjalainalle maksetaan vuotuista 6,0 prosentin kiinteää korkoa, ja laina erääntyy maksettavaksi 1.10.2024. Joukkovelkakirjalaina voidaan lunastaa takaisin ennen lopullista eräpäivää. Solteq Oyj osti takaisin nimellisarvoltaan 0,6 miljoonan euron osuuden edellä mainitusta joukkovelkakirjalainasta tilikaudella 2023.

Yhtiö on aloittanut toimenpiteet uudelleenrahoituksen järjestämiseksi tilikauden 2023 aikana. Järjestely koostuu olemassa olevan joukkovelkakirjalainan sekä tili- ja maksuvalmiuslimiittien uusimisesta. Rahoitusneuvottelut ja niihin liittyvät toimenpiteet ovat edenneet suunnitellusti ja johto uskoo neuvottelujen päättyvän positiiviseen lopputulokseen. Tähän perustuen johto arvioi toiminnan jatkuvan ja että riski rahoituksen riittämättömyydestä on pieni.

Joukkovelkakirjalainan ehdoissa on määritelty varojen jakoa ja muun kuin joukkovelkakirjalainan ehdoissa erikseen sallitun uuden velan ottamista koskevat taloudelliset kovenantit (Incurrence Covenant). Kovenantit edellyttävät, että yhtiön omavaraisuusaste tarkasteluhetkellä ylittää 27,5 prosenttia, korkokate (käyttökate/nettokorkokulut) ylittää suhdeluvun 3,00:1 ja konsernin korolliset nettovelat/käyttökate eivät ylitä suhdelukua 4:1. Varojen jakoa ja muun kuin joukkovelkakirjalainan ehdoissa erikseen sallitun uuden velan ottamisen mahdollistavat taloudelliset kovenantit eivät täyty katsauskauden perusteella. Kovenanttiehtojen täyttymistä tarkastellaan aina viimeisimmän raportoidun 12 kuukauden ajanjakson perusteella. Edellä mainittujen lainan taloudellisten kovenanttiehtojen rikkoutumiset eivät sellaisenaan johda oikeuteen vaatia lainan välitöntä takaisinmaksua, vaan ne rajoittavat yhtiön varojen jakoa ja muun kuin joukkovelkakirjalainan ehdoissa erikseen sallitun uuden velan ottamista.

Investoinnit, tutkimus ja kehitys

Tilikauden nettoinvestoinnit olivat 2 868 tuhatta euroa (9 217). Tilikaudella ei tehty yrityshankintoihin liittyviä investointeja, kun taas vertailukauden nettoinvestoinneista 5 291 tuhatta euroa liittyi yrityshankintoihin. Toukokuussa 2023 toteutetun Microsoft BC ja LS Retail -liiketoimintakaupan vaikutus myyntihetkellä liikearvoon oli -5 904 tuhatta euroa. Vertailukaudella Solteq Oyj osti Enerity Solutions Oy:n koko osakekannan 3.1.2022 sekä S2B Energia Oy:n koko osakekannan 7.11.2022. Yhtiön olemassa olevien ohjelmistotuotteiden jatkokehittämiseen ja uusien ohjelmistotuotteiden kehityshankkeisiin investoitiin 2 698 tuhatta euroa (3 676). Muut investoinnit olivat 170 tuhatta euroa (250). Muut investoinnit pitävät sisällään vuokrattujen toimitilojen ja laitteiden vuokrasopimusten

nettomuutoksen, 170 tuhatta euroa (302). Kauden aikana yhtiö teki 3 955 tuhannen euron alaskirjaukset Utilities -liiketoimintaan sekä 3 520 tuhannen euron alaskirjaukset Retail & Commerce -liiketoimintaan liittyviin tuotekehityspanostuksiin.

Kehittämismenoina on aktivoitu 1 501 tuhatta euroa (2 367) työsuhde-etuuksista aiheutuvia kuluja.

Henkilöstö

Solteqin palveluksessa oli tilikauden lopussa 498 (662) vakinaisessa työsuhteessa olevaa henkilöä.

Konsernin henkilöstöä kuvaavat tunnusluvut

	2023	2022	2021
Keskimääräinen henkilömäärä tilikaudella	572	676	637
Tilikauden palkat ja palkkiot, TEUR	33 570	37 273	33 987

Liiketoimet lähipiirin kanssa

Solteq-konsernin lähipiiriin kuuluvat hallitus, toimitusjohtaja sekä konsernin johtoryhmä sekä heidän IAS24 -standardin mukaiset lähipiirihenkilöt ja -yhteisöt. Lähipiiritapahtumat ja niiden euromääräiset summat on esitetty liitetiedossa 6.2.

Osakkeet, osakkeenomistajat ja omat osakkeet

Solteq Oyj:n osakepääoma 31.12.2023 oli 1 009 154,17 euroa ja osakkeiden lukumäärä oli 19 396 501. Osake on nimellisarvoton. Kaikilla osakkeilla on samanlainen oikeus osinkoon ja yhtiön varoihin. Osakkeita koskee yhtiöjärjestyksen lunastuslauseke.

Tilikauden päättyessä Solteq Oyj:n hallussa ei ollut omia osakkeita.

Vaihto ja kurssi

Tilikauden aikana Solteq Oyj:n osakkeiden vaihto Nasdaq Helsinki Oy:ssä oli 4,5 miljoonaa osaketta (13,0) ja 4,9 miljoonaa euroa (36,3). Tilikauden ylin kurssinoteeraus oli 1,80 euroa ja alin 0,68 euroa. Painotettu osakekohtainen keskimurssi oli 1,08 euroa ja päätöskurssi 0,76 euroa. Yhtiön osakekannan markkina-arvo tilikauden lopussa oli 14,7 miljoonaa euroa (23,9).

Omistus

Solteqilla oli tilikauden päättyessä yhteensä 7 060 osakkeenomistajaa (7 864). Solteqin kymmenen suurinta osakkeenomistajaa omistivat 10 486 tuhatta osaketta eli heidän hallussaan oli 54,1 prosenttia yhtiön osake- ja äänimäärästä. Solteq Oyj:n hallituksen jäsenet ja toimitusjohtaja omistivat 79 tuhatta (26) yhtiön osaketta 31.12.2023.

Osakkeenomistuksen jakauma ja tiedot osakkeenomistajista

Omistusjakauma sektoreittain 31.12.2023

	Omistajien määrä		Osakkeita ja ääniä	
	kpl	%	kpl	%
Yritykset	212	3,00	4 225 409	21,78
Rahoitus- ja vakuutuslaitokset	10	0,14	1 254 455	6,47
Julkisyhteisöt	3	0,04	5 196 890	26,79
Kotitaloudet	6 807	96,42	8 412 941	43,37
Voittoa tavoittelemattomat yhteisöt	4	0,06	93 731	0,48
Ulkomaiset omistajat	16	0,23	213 075	1,10
Kaikki yhteensä	7 060	100,00	19 396 501	100,00
joista hallintarekisteröityjä	8	0,11	231 969	1,20

Omistusjakauma suuruusluokittain 31.12.2023

Osakkeiden määrä	Omistajien määrä		Osakkeita ja ääniä	
	kpl	%	kpl	%
1 - 100	2 402	34,02	112 349	0,58
101 - 1 000	3 470	49,15	1 429 620	7,37
1 001 - 10 000	1 059	15,00	2 994 455	15,44
10 001 - 100 000	112	1,59	3 223 506	16,62
100 001 - 1 000 000	13	0,18	4 244 112	21,88
1 000 000 -	4	0,06	7 392 459	38,11
Yhteensä	7 060	100,00	19 396 501	100,00
joista hallintarekisteröityjä	8	0,11	231 969	1,20

Suurimmat osakkeenomistajat 31.12.2023

		Osakkeita ja ääniä	
		kpl	%
1.	Profiz Business Solution Oy	2 195 569	11,32
2.	Keskinäinen Työeläkevakuutusyhtiö Elo	2 000 000	10,31
3.	Keskinäinen Eläkevakuutusyhtiö Ilmarinen	1 651 293	8,51
4.	Keskinäinen Työeläkevakuutusyhtiö Varma	1 545 597	7,97
5.	Sr Aktia Capital	770 000	3,97
6.	Aalto Seppo Tapio	625 000	3,22
7.	Saadetdin Ali Urhan	602 216	3,10
8.	Sr Säästöpankki Pienyhtiöt	500 000	2,58
9.	Incedo Oy	313 178	1,61
10.	Mandatum Henkivakuutusosakeyhtiö	283 439	1,46
10 suurinta osakkeenomistajaa yhteensä		10 486 292	54,06
Hallintarekisteröidyt yhteensä		231 969	1,20
Muut		8 678 240	44,74
Yhteensä		19 396 501	100,00

Varsinainen yhtiökokous

Solteq Oyj:n varsinainen yhtiökokous järjestettiin 29.3.2023. Yhtiökokous vahvisti tilinpäätöksen tilikaudelta 1.1.–31.12.2022 sekä myönsi vastuuvapauden tilikaudella toimineille toimitusjohtajille ja hallitukselle.

Hallituksen esityksen mukaisesti päätettiin, että 31.12.2022 päättyneeltä tilikaudelta ei jaeta osinkoa.

Yhtiökokous hyväksyi osakkeenomistajien ehdotuksen siitä, että yhtiölle perustetaan osakkeenomistajien nimitystoimikunta ja sille vahvistetaan työjärjestys.

Yhtiökokous hyväksyi toimielinten palkitsemisraportin. Päätös palkitsemisraportin hyväksymisestä on neuvoa-antava.

Yhtiökokous hyväksyi hallituksen ehdotuksen yhtiöjärjestyksen 11 §:n muuttamisesta siten, että yhtiökokous voidaan järjestää ilman fyysistä kokouspaikkaa etäkokouksena.

Yhtiökokous valtuutti hallituksen päättämään maksullisesta tai maksuttomasta osakeannista sekä optio-oikeuksien ja muiden osakeyhtiölain 10 luvun 1 § mukaisten erityisten oikeuksien antamisesta seuraavasti:

Valtuutuksen nojalla annettavien osakkeiden tai oikeuksien lukumäärä voi olla yhteensä enintään 2 000 000 kappaletta. Valtuutus koskee sekä uusien osakkeiden ja oikeuksien antamista että yhtiön omien osakkeiden luovuttamista. Uudet osakkeet ja oikeudet voidaan antaa ja yhtiöllä olevat omat osakkeet luovuttaa osakkeenomistajien merkintätuoikeudesta poiketen suunnatulla osakeannilla, jos siihen on yhtiön kannalta painava taloudellinen syy, kuten yhtiön pääomarakenteen kehittäminen, yrityskauppojen tai muiden yhtiön liiketoiminnan kehittämiseen liittyvien järjestelyiden toteuttaminen. Valtuutusta ei voida käyttää yhtiön kannustinjärjestelmien toteuttamiseen. Valtuutuksen ehdotetaan sisältävän hallitukselle oikeuden päättää kaikista muista osakeanteihin ja erityisten oikeuksien antamiseen liittyvistä ehdoista mukaan lukien merkintähinnasta ja merkintähinnan maksamisesta paitsi rahalla myös kokonaan tai osittain muulla omaisuudella (apporttiomaisuus) tai käyttämällä merkitsijällä olevaa saatavaa merkintähinnan kuittaamiseen ja merkitsemisestä yhtiön taseeseen. Valtuutus on voimassa seuraavaan varsinaiseen yhtiökokoukseen saakka, kuitenkin enintään 30.4.2024 asti. Valtuutus kumoaa varsinaisen yhtiökokouksen 2022 tekemän vastaavan päätöksen.

Yhtiökokous valtuutti hallituksen päättämään maksullisesta tai maksuttomasta osakeannista sekä optio-oikeuksien ja muiden osakeyhtiölain 10 luvun 1 § mukaisten erityisten oikeuksien antamisesta osana yhtiön kannustinjärjestelmien toteuttamista seuraavasti:

Valtuutuksen nojalla annettavien osakkeiden tai oikeuksien lukumäärä voi olla yhteensä enintään 1 000 000 kappaletta. Valtuutus koskee sekä uusien osakkeiden ja oikeuksien antamista että yhtiön omien osakkeiden luovuttamista. Uudet osakkeet ja oikeudet voidaan antaa ja yhtiöllä olevat omat osakkeet luovuttaa osakkeenomistajien merkintätuoikeudesta poiketen suunnatulla osakeannilla osana yhtiön kannustinjärjestelmien toteuttamista, jolloin siihen on yhtiön kannalta painava taloudellinen syy. Tällaisten kannustinjärjestelmien tarkoituksena tulee olla sitouttaa yhtiön avainhenkilöitä 3 - 5 vuoden ajanjaksolla. Lisäksi tarkoituksena on, että nyt annettavan valtuutuksen enimmäismäärä kattaa avainhenkilöiden kannustinohjelman vähintään 3 vuoden ajalta. Valtuutuksen ehdotetaan sisältävän hallitukselle oikeuden päättää kaikista muista osakeanteihin ja erityisten oikeuksien antamiseen liittyvistä ehdoista mukaan lukien merkintähinnasta ja merkintähinnan maksamisesta paitsi rahalla tai käyttämällä merkitsijällä olevaa saatavaa merkintähinnan kuittaamiseen

ja merkitsemisestä yhtiön taseeseen. Valtuutus on voimassa 30.4.2026 asti. Valtuutus kumoaa varsinaisen yhtiökokouksen 2022 tekemän vastaavan päätöksen.

Yhtiökokous valtuutti hallituksen päättämään yhtiön omien osakkeiden hankkimisesta. Valtuutuksen nojalla hankittavien omien osakkeiden lukumäärä voi olla enintään 500 000 kappaletta. Hankkiminen voi tapahtua yhdessä tai useammassa erässä. Omia osakkeita voidaan hankkia vain yhtiön vapaalla omalla pääomalla.

Omia osakkeita voidaan hankkia muutoin kuin osakkeenomistajien omistamien osakkeiden suhteessa (suunnattu hankkiminen). Osakkeiden hankintahinta on vähintään yhtiön osakkeesta hankintahetkellä säännellyllä markkinalla tapahtuvassa kaupankäynnissä maksettu alin hinta ja enintään hankintahetkellä säännellyllä markkinalla tapahtuvassa kaupankäynnissä maksettu korkein hinta. Yhtiön omia osakkeita voidaan hankkia käytettäväksi yhtiön pääomarakenteen kehittämiseen, yrityskauppojen tai muiden yhtiön liiketoiminnan kehittämiseen liittyvien järjestelyiden toteuttamiseen tai osana yhtiön kannustinjärjestelmien toteuttamista. Valtuutus on voimassa seuraavaan varsinaiseen yhtiökokoukseen saakka, kuitenkin enintään 30.4.2024 asti. Valtuutus kumoaa varsinaisen yhtiökokouksen 2022 tekemän vastaavan päätöksen.

Yhtiökokous päätti valtuuttaa hallituksen päättämään yhtiön omien osakkeiden pantiksi ottamisesta. Hallitus voi päättää omien osakkeiden pantiksi ottamisesta (suunnatusti) yrityskauppojen tai muiden yhtiön liiketoiminnan järjestelyiden toteuttamisen yhteydessä. Pantiksi ottaminen voi tapahtua yhdessä tai useammassa erässä. Pantiksi otettavien osakkeiden lukumäärä voi olla yhteensä enintään 2 000 000 kappaletta. Hallitus päättää muut ehdot pantiksi ottamiseen liittyen. Valtuutus on voimassa seuraavaan varsinaiseen yhtiökokoukseen saakka, kuitenkin enintään 30.4.2024 asti. Valtuutus kumoaa varsinaisen yhtiökokouksen 2022 tekemän vastaavan päätöksen

Hallitus ja tilintarkastaja

Yhtiökokouksessa 29.3.2023 yhtiön hallitukseen päätettiin valita uudelleen nykyiset hallituksen jäsenet Markku Pietilä, Panu Porkka, Anni Sarvaranta, Katarina Cantell ja Mika Sutinen sekä uutena hallituksen jäsenenä Esko Mertsalmi.

Hallitus valitsi yhtiökokouksen jälkeen pitämässään järjestäytymiskokouksessa puheenjohtajakseen uudelleen Markku Pietilän.

Tarkastusvaliokunnan jäseniksi valittiin Mika Sutinen, Katarina Cantell ja Markku Pietilä. Tarkastusvaliokunnan puheenjohtajana toimii Mika Sutinen.

Yhtiökokous päätti, että yhtiön tilintarkastajaksi valitaan uudelleen tilintarkastusyhteisö KPMG Oy Ab. KPMG Oy Ab on ilmoittanut, että päävastuullisena tilintarkastajana toimii KHT Petri Sammalisto.

Tilikauden muut tapahtumat

Solteq tiedotti 16. tammikuuta 2023 päivittäneensä pitkän aikavälin taloudelliset tavoitteensa. Solteq Oyj:n hallitus on hyväksynyt yhtiön segmenttikohtaiset pitkän aikavälin tavoitteet, jotka perustuvat yhtiön päivitettyyn strategiaan ja segmenttirakenteeseen.

Solteq tiedotti 27. tammikuuta 2023, että yhtiön hallitus on nimittänyt Oona Silénin yhtiön henkilöstöjohtajaksi ja johtoryhmän jäseneksi 6. helmikuuta alkaen.

Solteq julkaisi 22. maaliskuuta 2023 uuden raportointirakenteen mukaiset vertailukelpoiset tiedot tilikaudelta 2022. Tilikauden 2023 alusta voimaan tulleet raportoitavat liiketoimintasegmentit ovat Utilities sekä Retail & Commerce. Aiemmassa raportointirakenteessa konsernin raportoitavat liiketoimintasegmentit olivat Solteq Software ja Solteq Digital.

Solteq tiedotti 17. huhtikuuta 2023 myyneensä Microsoft BC ja LS Retail -toiminnanohjausratkaisuihin perustuvan liiketoiminnan Azets-konsernille. Liiketoiminnan täytäntöönpano tapahtui 2. toukokuuta 2023. Tämän tilinpäätöstiedotteen taulukko-osassa esitetään tarkemmat tiedot liiketoimintakauppaan liittyen.

Solteq tiedotti 17. huhtikuuta 2023 peruvansa 16. helmikuuta 2023 tilinpäätöstiedotteessa julkaisemansa tulosohjeistuksen käynnissä olleen liiketoimintakaupan vuoksi.

Solteq julkisti 3. toukokuuta 2023 uuden tulosohjeistuksensa vuodelle 2023. Yhtiön uusi tulosohjeistus vuodelle 2023 on: Yhtiön liikevaihto tulee olemaan 60–62 miljoonaa euroa, ja liiketulos on lievästi tappiollinen ilman konsernin Microsoft BC ja LS Retail -toiminnanohjausratkaisuihin perustuvan liiketoiminnan myynnistä kirjattavaa noin 8 miljoonan euron liikevoittoa. Aiemmin voimassa ollut tulosohjeistus vuodelle 2023 oli: Solteq-konsernin liikevaihdon odotetaan pysyvän samalla tasolla ja liikevoiton olevan positiivinen.

Solteq tiedotti 23. elokuuta 2023 käynnistävänsä muutosneuvottelut toimintojen tehostamiseksi ja kannattavuuden parantamiseksi Utilities-segmentissä.

Solteq tiedotti 6. syyskuuta 2023, että yhtiön osakkeenomistajien nimitystoimikunnan jäsenet on nimetty. Solteq Oyj:n osakkeenomistajien nimitystoimikunta koostuu 31.8.2023 päivätyn osakasluettelon mukaisen neljän suurimman osakkeenomistan nimeämistä edustajista.

Solteq tiedotti 19. syyskuuta 2023 laskevansa tulosohjeistustaan. Yhtiön uusi tulosohjeistus vuodelle 2023 on: Yhtiön liikevaihdon odotetaan olevan 57–59 miljoonaa euroa, ja liiketuloksen odotetaan olevan tappiollinen ilman konsernin Microsoft BC ja LS Retail -toiminnanohjausratkaisuihin perustuvan liiketoiminnan myynnistä kirjattavaa noin 8 miljoonan euron liikevoittoa.

Solteq tiedotti 20. syyskuuta 2023 tulosjulkistamisajankohdat sekä varsinaisen yhtiökokouksen suunnitellun päivämäärän vuonna 2024.

Solteq tiedotti 11. lokakuuta 2023 saaneensa Solteq Oyj:n Utilities-segmenttiä koskevat muutosneuvottelut päätökseen. Toteutettavien tehostamis- ja säästötoimenpiteiden lopputuloksena yhtiö arvioi saavuttavansa yhteensä noin 3,8 miljoonan euron vuotuiset säästöt. Kustannussäästöjen arvioidaan toteutuvan merkittävältä osin vuodelle 2024. Käytyjen muutosneuvotteluiden perusteella Utilities-ohjelmistoliiketoiminnan henkilöstömäärä vähenee Suomessa toteutuneiden irtisanoutumisten sekä irtisanomisten perusteella enintään 39 työntekijän verran.

Solteq tiedotti 20. joulukuuta 2023 muuttaneensa toimintatapaansa tuotekehitystoiminnan osalta kuluvan tilikauden aikana, arvioineensa taseeseen aktivoituja tuotekehitysinvestointeja sekä niiden tuotto-odotuksia sekä kirjaavansa alas tehtyjä tuotekehitysinvestointeja. Alaskirjauksella ei ole kassavirtavaikutusta. Alaskirjauksen myötä yhtiö päivitti tulosohjeistuksensa vuodelle 2023: Yhtiön liikevaihdon odotetaan olevan 57–59 miljoonaa euroa, ja liiketuloksen odotetaan olevan tappiollinen ilman konsernin Microsoft BC ja LS Retail -toiminnanohjausratkaisuihin perustuvan liiketoiminnan myynnistä kirjattavaa noin 8 miljoonan euron liikevoittoa sekä 6,3 miljoonan euron kertaluonteista tuotekehitysinvestointien alaskirjausta.

Tilikauden jälkeiset tapahtumat

Solteq tiedotti 25. tammikuuta 2024 osakkeenomistajien nimitystoimikunnan ehdotukset vuoden 2024 varsinaiselle yhtiökokoukselle. Solteq Oyj:n osakkeenomistajien nimitystoimikunta ehdottaa 27.3.2024 järjestettäväksi suunnitellulle varsinaiselle yhtiökokoukselle, että yhtiön hallitukseen valitaan seitsemän (7) jäsentä ja että nykyiset hallituksen jäsenet – Markku Pietilä, Katarina Cantell, Panu Porkka, Anni Sarvaranta, Mika Sutinen ja Esko Mertsalmi – valittaisiin uudelleen ja että hallituksen uudeksi jäseneksi valitaan Lotta Airas. Hallituksen jäsenten toimikausi päättyy vuoden 2025 varsinaisen yhtiökokouksen päättyessä.

Solteq tiedotti 2. helmikuuta 2024 muutoksista Solteq Oyj:n johtoryhmän kokoonpanossa 2. helmikuuta 2024 alkaen. Muutoksen myötä yhtiön talousjohtajana ja johtoryhmän jäsenenä vuodesta 2019 lähtien toiminut Kari Lehtosalo jättää tehtävänsä yhteisellä sopimuksella. Solteq Oyj:n hallitus on nimittänyt yhtiön uudeksi talousjohtajaksi OTM Mikko Sairasen (s. 1985), joka jatkaa nimityksen jälkeen myös yhtiön lakiasiaintohtajana.

Yhtiön johdolla ei ole tiedossaan muita olennaisia tilikauden jälkeisiä tapahtumia, jotka olisivat vaikuttaneet tämän toimintakertomuksen laadintaan.

Toiminnan jatkuvuuden periaate

Tilinpäätös tilikaudelta 2023 on laadittu perustuen toiminnan jatkuvuuteen. Yhtiön johto on toiminnan jatkuvuuden periaatetta arvioidessaan huomionut yhtiön uudelleenrahoitukseen liittyvät riskit. Solteq-konsernin velkarahoituksen keskeiset elementit ovat kiinteäkorkoinen joukkovelkakirjalaina sekä tili- ja maksuvalmiuslimitit.

Solteq laski 1.10.2020 liikkeelle nimellisarvoltaan 23,0 miljoonan euron suuruisen kiinteäkorkoisen vakuudettoman senior-ehtoisen joukkovelkakirjalainan. Tilinpäätöstiedotteen laatimishetkellä ulkona olevasta joukkovelkakirjalainan 23,0 miljoonan euron määrästä 0,6 miljoonan euroa oli yhtiön omistuksessa. Joukkovelkakirjalaina erääntyy maksettavaksi 1.10.2024. Tili- ja maksuvalmiuslimitit ovat yhteensä 7,0 miljoonaa euroa. Niihin liittyvät taloudelliset kovenantit on kiinnitetty joukkovelkakirjalainan ehtoihin.

Joukkovelkakirjalainan ehdoissa on määritelty varojen jakoa ja muun kuin joukkovelkakirjalainan ehdoissa erikseen sallitun uuden velan ottamista koskevat taloudelliset kovenantit (Incurrence Covenant). Kovenantit edellyttävät, että yhtiön omavaraisuusaste tarkasteluhetkellä ylittää 27,5 prosenttia, korkokate (käyttökate/nettokorkokulut) ylittää suhdeluvun 3,00:1 ja konsernin korolliset nettovelat/käyttökate eivät ylitä suhdelukua 4:1. Varojen jakoa ja muun kuin joukkovelkakirjalainan ehdoissa erikseen sallitun uuden velan ottamisen mahdollistavat taloudelliset kovenantit eivät täyty katsauskauden perusteella. Kovenanttiehtojen täyttymistä tarkastellaan aina viimeisimmän raportoidun 12 kuukauden ajanjakson perusteella. Edellä mainittujen lainan taloudellisten kovenanttiehtojen rikkoutumiset eivät sellaisenaan johda oikeuteen vaatia lainan välitöntä takaisinmaksua, vaan ne rajoittavat yhtiön varojen jakoa ja muun kuin joukkovelkakirjalainan ehdoissa erikseen sallitun uuden velan ottamista.

Yhtiö on aloittanut toimenpiteet yhtiön uudelleenrahoituksen toteuttamiseksi. Järjestely koostuu olemassa olevan joukkovelkakirjalainan sekä tili- ja maksuvalmiuslimittien uusimisesta.

Yhtiön johto on toiminnan jatkuvuutta arvioidessaan huomionut tilikauden 2023 aikana tehtyjen toimenpiteiden vaikutukset yhtiön taloudelliseen suoriutumiseen, taloudelliset ennusteet sekä rahoitusneuvotteluihin liittyvät riskit. Näihin seikkoihin perustuen johto arvioi toiminnan jatkuvan ja riskin rahoituksen riittämättömyydestä olevan pieni. Yhtiö uskoo suunniteltujen rahoitusjärjestelyiden johtavan suotuisaan lopputulokseen. Mikäli yhtiö kuitenkin epäonnistuisi rahoituksen uudelleenjärjestelyssä, johtaisi tämä yhtiön toiminnan jatkuvuuden edellytyksien vaarantumiseen.

Tämä tilinpäätös on siten laadittu toiminnan jatkuvuuden periaatetta noudattaen.

Riskit ja epävarmuustekijät

Johdon näkemyksen mukaan yhtiön liiketoimintaan ja rahoitusasemaan kohdistuvat olennaiset epävarmuustekijät ja riskit lähitulevaisuudessa liittyvät Venäjän hyökkäyksen Ukrainaan aiheuttamaan yleiseen taloudelliseen epävarmuuteen, voimakkaaseen inflaatioon sekä rahoitusmarkkinoiden tilanteeseen.

Venäjän hyökkäyksellä Ukrainaan ei ole ollut suoria vaikutuksia yhtiön liiketoimintaan. Kuitenkin heikentynyt taloustilanne, inflaatio, rahoituskustannusten nousu ja muut välilliset vaikutukset voivat edelleen heikentää asiakasyritysten investointeja yhtiön tarjoamiin tuotteisiin ja palveluihin niin lyhyellä kuin pidemmällä tähtäimellä. Turvallisuustilanteen heikentyminen kasvattaa riskiä kyberhyökkäyksille ja muille häiriöille yhteiskunnassa, joilla saattaa olla vaikutuksia yhtiön liiketoimintaan.

Lisäksi rahoitusmarkkinoiden kiristyminen ja toimivuus voivat vaikuttaa yhtiön rahoituskustannuksiin tai rahoituksen saatavuuteen. Rahoitusasemaan kohdistuva riski liittyy erityisesti yhtiön liikkeelle laskemaan nimellisarvoltaan 23,0 miljoonan euron suuruisen kiinteäkorkoisen vakuudettoman senior-ehtoisen joukkovelkakirjalainan uudelleen rahoitukseen. Joukkovelkakirjalaina erääntyy maksettavaksi 1.10.2024. Yhtiö on käynnistänyt toimenpiteet uudelleenrahoituksen järjestämiseksi.

Muut keskeiset epävarmuustekijät ja riskit liittyvät taserakenteen muutosten hallintaan, liikevaihdon perustana olevien kauppojen ajoitukseen ja hinnoitteluun, kustannustason muutoksiin, yhtiön omien tuotteiden kehittämiseen ja niiden kaupallistamiseen sekä yhtiön kykyyn hallita laajoja sopimus- ja toimituskokonaisuuksia.

Yhtiön liiketoiminnan kannalta keskeisimpiä riskejä ja epävarmuustekijöitä seurataan säännöllisesti osana hallitus- ja johtoryhmätyöskentelyä. Lisäksi yhtiöllä on hallituksen perustama tarkastusvaliokunta, jonka tehtäviin kuuluu yhtiön taloudellisen ja rahoitustilanteen seuranta.

Hallituksen esitys jakokelpoisten varojen käsittelyksi

Tilikauden 2023 lopussa konsernin emoyhtiön jakokelpoinen oma pääoma on 19 466 865,03 euroa. Solteq Oyj:n hallitus esittää varsinaiselle yhtiökokoukselle, että tilikaudelta 2023 ei jaeta osinkoa.

Hallitus katsoo, ettei osingonjaolle tai muulle varojen jaolle ole taloudellisia edellytyksiä. Yhtiön joukkovelkakirjalainan ehtojen mukaan varojen jako aiheuttaisi luottojen eräännyttämisperusteen. Joukkovelkakirjalainan kovenanttiehdot eivät salli osingonjakoa tilikauden 2023 perusteella.

Yhtiön taloudellisessa asemassa ei tilikauden päättymisen jälkeen ole tapahtunut olennaisia muutoksia.

Selvitys hallinto- ja ohjausjärjestelmästä

Selvitys hallinto- ja ohjausjärjestelmästä annetaan erillisenä kertomuksena osana vuosikertomusta.

Selvitys muista kuin taloudellisista tiedoista

Selvitys muista kuin taloudellisista tiedoista annetaan erillisenä kertomuksena osana vuosikertomusta

Tunnusluvut

Redzinski Bridge
Wrocław



Konsernin tunnusluvut

Taloudellista kehitystä kuvaavat tunnusluvut	2023	2022	2021	2020	2019
Liikevaihto, MEUR	57,7	68,4	69,1	60,5	58,3
Liikevaihdon muutos, %	-15,7	-0,9	14,2	3,7	2,5
Liiketulos, MEUR	-3,5	-4,4	7,1	5,4	5,7
% liikevaihdosta	-6,1	-6,4	10,3	8,9	9,8
Tulos ennen veroja, MEUR	-4,7	-6,6	5,2	2,7	3,7
% liikevaihdosta	-8,2	-9,6	7,6	4,5	6,3
Oman pääoman tuotto, %	-27,1	-21,4	15,0	7,8	12,1
Sijoitetun pääoman tuotto, %	-4,1	-6,9	13,0	9,1	10,4
Omavaraisuusaste, %	30,1	30,3	36,9	35,5	32,0
Nettoinvestoinnit taseen pysyviin vastaaviin, MEUR	2,9	9,2	7,1	5,5	4,6
% liikevaihdosta	5,0	13,5	10,3	9,0	7,9
Tutkimus- ja kehittämismenot, MEUR	2,4	3,7	2,8	3,0	3,9
% liikevaihdosta	4,1	5,4	4,1	5,0	6,7
Nettovelka, MEUR	24,5	31,4	25,9	26,5	31,5
Nettovelkaantumisaste (Net Gearing), %	142,3	139,4	92,6	99,9	128,5
Henkilöstö keskimäärin tilikauden aikana	572	676	637	593	597
Osakekohtaiset tunnusluvut	2023	2022	2021	2020	2019
Osakekohtainen tulos, EUR	-0,28	-0,28	0,21	0,10	0,15
Osakekohtainen oma pääoma, EUR	0,89	1,16	1,44	1,37	1,27
Osakekohtainen osinko, EUR	0,00	0,00	0,00	0,15	0,00
Osinko tuloksesta, %	0,0	0,0	0,0	146,3	0,0
Efektiiivinen osinkotuotto, %	0,0	0,0	0,0	5,4	0,0
Hinta/voitto -suhde (P/E-luku)	-2,7	-4,4	22,1	27,3	10,3
Osakkeen ylin kurssi, EUR	1,80	4,94	7,16	3,7	1,65
Osakkeen alin kurssi, EUR	0,68	1,15	2,56	0,96	1,27
Tilikauden keskipurssi, EUR	1,08	2,81	5,08	1,95	1,44
Osakekannan markkina-arvo, TEUR	14 741	23 858	90 776	54 058	28 767
Osakkeiden vaihto, 1 000 kpl	4 486	13 024	25 148	6 720	808
Osakkeiden vaihto, %	23,1	67,1	129,7	34,8	4,2
Osakkeiden osakeantioikaistun lukumäärän painotettu keskiarvo tilikauden aikana, 1 000 kpl	19 397	19 397	19 382	19 307	19 307
Osakkeiden osakeantioikaistu lukumäärä tilikauden lopussa, 1 000 kpl	19 397	19 397	19 397	19 307	19 307

Tunnuslukujen laskentaperiaatteet

Oman pääoman tuotto, %:

$$\frac{\text{Tilikauden tulos (12 kk rullaava)}}{\text{Oma pääoma keskimäärin kauden aikana}} \times 100$$

Sijoitetun pääoman tuotto, %:

$$\frac{\text{Tilikauden tulos rahoituserien jälkeen + Rahoituskulut (12 kk rullaava)}}{\text{Taseen loppusumma - Korottomat velat keskimäärin kauden aikana}} \times 100$$

Omavaraisuusaste, %:

$$\frac{\text{Oma pääoma}}{\text{Taseen loppusumma - Saadut ennakot}} \times 100$$

Nettovelka:

Korolliset velat – Rahavarat

Nettovelkaantumisaste, %:

$$\frac{\text{Korolliset velat - Rahavarat}}{\text{Oma pääoma}} \times 100$$

Osakekohtainen tulos:

$$\frac{\text{Tilikauden tulos -/+ Määräysvallattomien omistajien osuus}}{\text{Osakkeiden kappalemäärä keskimäärin}}$$

Laimennettu osakekohtainen tulos:

$$\frac{\text{Tilikauden tulos -/+ Määräysvallattomien omistajien osuus}}{\text{Osakkeiden kappalemäärä keskimäärin lisättynä vuoden lopun optioiden määrällä}}$$

Osakekohtainen oma pääoma:

$$\frac{\text{Taseen oma pääoma}}{\text{Osakkeiden kappalemäärä}}$$

Osakekohtainen osinko:

$$\frac{\text{Tilikauden osinko}}{\text{Osakkeiden lukumäärä tilinpäätöspäivänä}}$$

Osinko tuloksesta, %:

$$\frac{\text{Osakekohtainen osinko}}{\text{Osakekohtainen tulos}} \times 100$$

Efektiivinen osinkotuotto, %:

$$\frac{\text{Osakekohtainen osinko}}{\text{Tilikauden päätöskurssi}} \times 100$$

Hinta/tulos-suhde (P/E-luku)

$$\frac{\text{Tilikauden päätöskurssi}}{\text{Osakekohtainen tulos}} \times 100$$

Osakekannan markkina-arvo

$$\text{Osakkeiden laimentamaton lukumäärä tilinpäätöspäivänä} \times \text{Tilikauden päätöskurssi}$$

Käyttökate:

Liiketulos + Poistot ja arvonalentumiset

Jatkuvien tuottojen osuus Utilities -segmentin kokonaisliikevaihdosta:

Jatkuvat tuotot ohjelmistoista

Utilities-segmentin kokonaisliikevaihto

Solteq -konsernin taloudellisessa raportoinnissa käytettävät vaihtoehtoiset tunnusluvut

Solteq esittää vaihtoehtoisia tunnuslukuja kuvatakseen liiketoimintansa taloudellista kehitystä ja parantaakseen vertailukelpoisuutta eri katsauskausien välillä. Vaihtoehtoisia tunnuslukuja ei tule pitää korvaavina mittareina verrattuna IFRS-tilinpäätösnormistossa määriteltyihin tunnuslukuihin.

Solteqin käyttämiä vaihtoehtoisia tunnuslukuja ovat käyttökate, omavaraisuusaste, nettovelkaantumisaste, oman pääoman tuotto, sijoitetun pääoman tuotto ja nettovelka ja jatkuvien tuottojen osuus Utilities -segmentin kokonaisliikevaihdosta. Näiden tunnuslukujen laskentaperiaatteet on esitetty edellä.

Vertailukelpoisuuteen vaikuttavat erät:

Varsinaiseen liiketoimintaan kuulumattomat liiketapahtumat tai rahavirtaan vaikuttamattomat arvostuserät, joilla on merkittävä vaikutus kauden tuloslaskelmaan, on oikaistu vertailukelpoisuuteen vaikuttavina erinä. Näitä kertaluonteisista tapahtumista aiheutuvia eriä voivat olla muun muassa:

- merkittävät rakennejärjestelyt ja niihin liittyvät rahoituserät
- omaisuuden arvonalentumiset
- merkittävien liiketoimintojen myyntiin tai lopettamiseen liittyvät erät
- toiminnan uudelleenjärjestelyistä syntyvät kulut
- hankittujen liiketoimintojen integroimisesta aiheutuvat kulut
- kulurakenteesta pysyvästi poisjääneet erorahat
- ei-kassavirtaperusteiset palkkioerät
- lainsäädäntömuutoksista aiheutuvat kulut
- sakot, sakonluonteiset korvaukset, vahingonkorvaukset ja oikeudenkäyntikulut

Vertailukelpoinen liikevaihto

Alla olevassa taulukossa on esitetty vertailukelpoisen liikevaihdon täsmäytys liikevaihtoon.

TEUR	2023			2022		
	Retail & Commerce	Utilities	Konserni	Retail & Commerce	Utilities	Konserni
Liikevaihto	43 958	13 697	57 655	53 826	14 601	68 426
Vertailukelpoisuuteen vaikuttavat erät						
BC / LS Retail -liiketoiminnan myynti	-3 472		-3 472	-11 196		-11 196
Vertailukelpoisuuteen vaikuttavat erät yhteensä	-3 472	0	-3 472	-11 196	0	-11 196
Vertailukelpoinen liikevaihto	40 486	13 697	54 183	42 629	14 601	57 230

Vertailukelpoinen käyttökate ja liiketulos

TEUR	2023			2022		
	Retail & Commerce	Utilities	Konserni	Retail & Commerce	Utilities	Konserni
Vertailukelpoinen käyttökate*	3 363	-2 669	694	4 931	-462	4 469
Vertailukelpoinen käyttökate, %	8,3	-19,5	1,3	11,6	-3,2	7,8
Liiketulos	5 177	-8 718	-3 541	-1 842	-2 564	-4 406
Vertailukelpoisuuteen vaikuttavat erät						
BC / LS Retail -liiketoiminnan myynti	-8 379	-32	-8 410	-1 501		-1 501
Yrityskauppojen kulut			0		124	124
Hankittujen liiketoimintojen integroimisesta aiheutuvat kulut			0		24	24
Kulurakenteesta pysyvästi poisjääneiden erorahat	262	248	509	117	47	164
Sakot ja vastaavat korvaukset sekä vahingonkorvaukset			0	2	27	29
Arvon alentumiset	3 584	3 955	7 539	4 439	9	4 448
Toiminnan uudelleenjärjestelyistä syntyvät kulut	22		22	479	26	506
Vertailukelpoisuuteen vaikuttavat erät yhteensä	-4 512	4 171	-340	3 536	256	3 793
Vertailukelpoinen liiketulos	666	-4 547	-3 881	1 695	-2 308	-613
Vertailukelpoinen liiketulos, %	1,6	-33,2	-7,2	4,0	-15,8	-1,1

*Taulukossa on esitetty vertailukelpoisen liiketuloksen täsmäytys liiketulokseen. Samat vertailukelpoisuuteen vaikuttavat erät pätevät, kun täsmäytetään käyttökate vertailukelpoiseen käyttökatteeseen pois lukien Arvon alentumiset.

Tilinpäätös 2023

Konsernin tilinpäätös

Konsernin laaja tuloslaskelma

TEUR	Liitetieto	1.1.- 31.12.2023	1.1.- 31.12.2022
Liikevaihto	2.1, 2.2	57 655	68 426
Liiketoiminnan muut tuotot	2.4	8 309	166
Materiaalit ja palvelut		-7 033	-7 550
Työsuhde-etuuksista aiheutuvat kulut	2.3	-39 936	-44 560
Liiketoiminnan muut kulut	2.4, 2.5	-10 299	-10 928
Poistot ja arvonalentumiset	3.4	-12 236	-9 960
Liiketulos		-3 541	-4 406
Rahoitustuotot	2.6	1 497	504
Rahoituskulut	2.6	-2 671	-2 672
Tulos ennen veroja		-4 715	-6 574
Tuloverot	2.7	-665	1 170
Tilikauden tulos		-5 380	-5 404
Muut laajan tuloksen erät, jotka saatetaan myöhemmin siirtää tulosvaikutteisiksi:			
Muuntoerot		60	-61
Tilikauden laajan tuloksen erät verojen jälkeen		60	-61
Tilikauden laaja tulos yhteensä		-5 320	-5 465
Emoyrityksen omistajille kuuluvasta voitosta laskettu osakekohtainen tulos			
Osakekohtainen tulos, EUR (laimentamaton)		-0,28	-0,28
Osakekohtainen tulos, EUR (laimennettu)		-0,28	-0,28

Tilikauden tulos ja laaja tulos kuuluvat yksinomaan emoyhtiön omistajille.

Tilinpäätöstä tulee lukea yhdessä liitetietojen kanssa

Konsernin tase

TEUR	Liitetieto	31.12.2023	31.12.2022
Varat			
Pitkäaikaiset varat			
Aineelliset hyödykkeet	3.1	25	64
Käyttöoikeusomaisuuserät	3.2	1 781	3 309
Aineettomat hyödykkeet			
Liikearvo	3.3	40 555	46 493
Muut aineettomat hyödykkeet	3.3	1 236	9 125
Muut sijoitukset	5.3	437	437
Laskennalliset verosaamiset	2.7	1 222	1 380
Muut pitkäaikaiset saamiset	4.1	260	269
Pitkäaikaiset varat yhteensä		45 515	61 078
Lyhytaikaiset varat			
Vaihto-omaisuus	4.2	60	133
Lyhytaikaiset saamiset	4.1	9 762	11 068
Rahavarat	5.4	1 853	2 057
Lyhytaikaiset varat yhteensä		11 674	13 258
Varat yhteensä		57 189	74 336
Oma pääoma ja velat			
Emoyhtiön omistajille kuuluva pääoma			
Osakepääoma	5.5	1 009	1 009
Ylikurssirahasto	5.5	75	75
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	5.5	13 260	13 260
Muuntoerot		-146	-205
Kertyneet voittovarot		3 021	8 400
Oma pääoma yhteensä		17 219	22 539
Pitkäaikaiset velat			
Laskennalliset verovelat	2.7	575	759
Rahoitusvelat	5.2	246	24 179
Vuokrasopimusvelat	5.2	405	1 694
Pitkäaikaiset velat yhteensä		1 226	26 632
Lyhytaikaiset velat			
Rahoitusvelat	5.2	24 149	5 928
Ostovelat ja muut velat	4.3	12 940	17 485
Varaukset	4.4	99	78
Vuokrasopimusvelat	5.2	1 556	1 673
Lyhytaikaiset velat yhteensä		38 745	25 164
Velat yhteensä		39 970	51 797
Oma pääoma ja velat yhteensä		57 189	74 336

Tilinpäätöstä tulee lukea yhdessä liitetietojen kanssa

Konsernin rahavirtalaskelma

TEUR	Liitetieto	1.1.- 31.12.2023	1.1.- 31.12.2022
Liiketoiminnan rahavirta			
Tilikauden tulos		-5 380	-5 404
Oikaisut	2.9	5 621	10 275
Käyttöpääoman muutokset		-3 471	852
Maksetut korot		-2 154	-1 854
Saadut korot		81	18
Liiketoiminnan nettorahavirta		-5 302	3 887
Investointien rahavirta			
Hankitut liiketoiminnot		-20	-5 109
Mydyt liiketoiminnot		14 137	
Investoinnit aineellisiin ja aineettomiin käyttöomaisuushyödykkeisiin		-2 351	-3 454
Investointien nettorahavirta		11 766	-8 563
Rahoituksen rahavirta			
Pitkäaikaisten lainojen takaisinmaksut	5.2	-548	-8
Lyhytaikaisten lainojen nostot	5.2	4 371	6 813
Lyhytaikaisten lainojen takaisinmaksut	5.2	-8 601	-1 194
Vuokrasopimusvelkojen maksut	5.2	-1 891	-2 465
Rahoituksen nettorahavirta		-6 668	3 145
Rahavarojen muutos		-204	-1 531
Rahavarat kauden alussa		2 057	3 588
Rahavarat kauden lopussa	5.4	1 853	2 057

Rahavirtalaskelman mukaiset rahavarat muodostuvat seuraavasti:

TEUR	2023	2022
Rahat ja pankkisaamiset	1 853	2 057
Yhteensä	1 853	2 057

Tilinpäätöstä tulee lukea yhdessä liitetietojen kanssa

Laskelma konsernin oman pääoman muutoksista

	Osake- pääoma	Ylikurssi- rahasto	Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	Muuntoerot	Kertyneet voittovarot	Yhteensä
TEUR						
Oma pääoma 1.1.2022	1 009	75	13 260	-144	13 805	28 004
Tilikauden tulos					-5 404	-5 404
Muut laajan tuloksen erät				-61		-61
Tilikauden laaja tulos yhteensä	0	0	0	-61	-5 404	-5 465
Oma pääoma 31.12.2022	1 009	75	13 260	-205	8 400	22 539
Oma pääoma 1.1.2023	1 009	75	13 260	-205	8 400	22 539
Tilikauden tulos					-5 380	-5 380
Muut laajan tuloksen erät				60		60
Tilikauden laaja tulos yhteensä	0	0	0	60	-5 380	-5 320
Oma pääoma 31.12.2023	1 009	75	13 260	-146	3 021	17 219

Tilinpäätöstä tulee lukea yhdessä liitetietojen kanssa

Konsernitilinpäätöksen liitetiedot

1. YLEISET TIEDOT

1.1 Konsernin perustiedot

Solteq on pohjoismainen IT-palveluiden ja ohjelmistoratkaisujen tarjoaja, joka on erikoistunut liiketoiminnan digitalisaatioon sekä toimialakohtaisiin ohjelmistoihin. Keskeisiä toimialoja, joista yhtiöllä on pitkäaikainen kokemus, ovat kauppa, teollisuus, energia ja palvelut. Solteq toimii Suomen lisäksi Ruotsissa, Norjassa, Tanskassa, Puolassa sekä Iso-Britanniassa.

Konsernin emoyhtiö on Solteq Oyj, jonka y-tunnus on 0490484-0. Solteq Oyj on suomalainen julkinen osakeyhtiö, jonka osake noteerataan Nasdaq Helsinki Oy:ssä. Yhtiön kotipaikka on Vantaa, Suomi, ja pääkonttori sijaitsee osoitteessa: Karhumäenkuja 2, 01530 Vantaa. Jäljennös Solteq Oyj:n konsernitilinpäätöksestä on saatavana osoitteesta www.solteq.com tai yhtiön pääkonttorilta Vantaalta.

Solteq Oyj:n hallitus on hyväksynyt kokouksessaan 23.2.2024 tämän tilinpäätöksen julkaistavaksi. Suomen osakeyhtiölain nojalla osakkeenomistajilla on oikeus hyväksyä tai hylätä tilinpäätös sen julkistamisen jälkeen järjestettävässä yhtiökokouksessa. Yhtiökokouksella on myös mahdollisuus tehdä päätös tilinpäätöksen muuttamisesta.

1.2 Laatimisperusta

Solteqin konsernitilinpäätös ja Solteq Oyj:n erillistilinpäätös on laadittu kansainvälisten tilinpäätösstandardien (International Financial Reporting Standards) mukaisesti ja sitä laadittaessa on noudatettu 31.12.2023 voimassaolevia IAS- ja IFRS-standardeja sekä SIC- ja IFRIC-tulkintoja. Kansainvälisillä tilinpäätösstandardeilla tarkoitetaan Suomen kirjanpitolaissa ja sen nojalla annetuissa EU:n asetuksissa (EY) N:o 1606/2002 säädetyn menettelyn mukaisesti EU:ssa sovellettaviksi hyväksytyt standardit ja niistä annettuja tulkintoja. Tilinpäätöksen liitetiedot ovat myös suomalaisen kirjanpito- ja yhteisölaainsäädännön mukaiset.

Tilinpäätös on laadittu alkuperäisiin hankintamenoihin perustuen lukuun ottamatta käypään arvoon arvostettavia muita sijoituksia. Tilinpäätöstiedot esitetään tuhansina euroina. Tilinpäätöksen luvut on pyöristetty, joten yksittäisten lukujen yhteenlaskettu summa saattaa poiketa esitetystä summaluovusta.

1.3 Toiminnan jatkuvuuden periaate

Tilinpäätös tilikaudelta 2023 on laadittu perustuen toiminnan jatkuvuuteen. Yhtiön johto on toiminnan jatkuvuuden periaatetta arvioidessaan huomionut yhtiön uudelleenrahoitukseen liittyvät riskit. Solteq-konsernin velkarahoituksen keskeiset elementit ovat kiinteäkorkoinen joukkovelkakirjalaina sekä tili- ja maksuvalmiuslimiitit.

Solteq laski 1.10.2020 liikkeelle nimellisarvoltaan 23,0 miljoonan euron suuruisen kiinteäkorkoisen vakuudettoman senior-ehtoisen joukkovelkakirjalainan. Tilinpäätöstiedotteen laatimishetkellä ulkona olevasta joukkovelkakirjalainan 23,0 miljoonan euron määrästä 0,6 miljoonan euroa oli yhtiön omistuksessa. Joukkovelkakirjalaina erääntyy maksettavaksi 1.10.2024. Tili- ja maksuvalmiuslimiitit ovat yhteensä 7,0 miljoonaa euroa. Niihin liittyvät taloudelliset kovenantit on kiinnitetty joukkovelkakirjalainan ehtoihin.

Joukkovelkakirjalainan ehdoissa on määritelty varojen jakoa ja muun kuin joukkovelkakirjalainan ehdoissa erikseen sallitun uuden velan ottamista koskevat taloudelliset kovenantit (Incurrence Covenant). Kovenantit edellyttävät, että yhtiön omavaraisuusaste tarkasteluhetkellä ylittää 27,5 prosenttia, korkokate (käyttökate/nettokorkokulut) ylittää suhdeluvun 3,00:1 ja konsernin korolliset nettovelat/käyttökate eivät ylitä suhdelukua 4:1. Varojen jakoa ja muun kuin joukkovelkakirjalainan ehdoissa erikseen sallitun uuden velan ottamisen mahdollistavat taloudelliset kovenantit eivät täyty tilikauden 2023 perusteella. Kovenanttiehtojen täyttymistä tarkastellaan aina viimeisimmän raportoidun 12 kuukauden ajanjakson perusteella. Edellä mainittujen lainan taloudellisten kovenanttiehtojen rikkoutumiset eivät sellaisenaan johda oikeuteen vaatia lainan välitöntä takaisinmaksua, vaan ne rajoittavat yhtiön varojen jakoa ja muun kuin joukkovelkakirjalainan ehdoissa erikseen sallitun uuden velan ottamista.

Yhtiö on aloittanut toimenpiteet yhtiön uudelleenrahoituksen toteuttamiseksi. Järjestely koostuu olemassa olevan joukkovelkakirjalainan sekä tili- ja maksuvalmiuslimiittien uusimisesta.

Yhtiön johto on toiminnan jatkuvuutta arvioidessaan huomionnut tilikauden 2023 aikana tehtyjen toimenpiteiden vaikutukset yhtiön taloudelliseen suoriutumiseen, taloudelliset ennusteet sekä rahoitusneuvotteluihin liittyvät riskit. Näihin seikkoihin perustuen johto arvioi toiminnan jatkuvan ja riskin rahoituksen riittämättömyydestä olevan pieni. Yhtiö uskoo suunniteltujen rahoitusjärjestelyiden johtavan suotuisaan lopputulokseen. Mikäli yhtiö kuitenkin epäonnistuisi rahoituksen uudelleenjärjestelyssä, johtaisi tämä yhtiön toiminnan jatkuvuuden edellytyksien vaarantumiseen.

Tämä tilinpäätös on siten laadittu toiminnan jatkuvuuden periaatetta noudattaen.

1.4 Sovelletut uudet ja uudistetut standardit ja tulkinnat

Vuonna 2023 käyttöön otetut uudet ja uudistetut standardit

Tilikauden 2023 aikana sovellettavaksi tulleilla uusilla standardeilla tai standardien muutoksilla ei ole ollut olennaista vaikutusta konsernin taloudelliseen raportointiin.

Tulevilla tilikausilla sovellettaviksi tulevat uudet ja uudistetut standardit ja tulkinnat

Millään tiedossa olevalla myöhemmin käyttöön otettavalla uudella standardilla tai standardin muutoksella ei katsota olevan olennaista vaikutusta konsernin taloudelliseen raportointiin.

1.5 Johdon harkintaan perustuvat ratkaisut ja arvioiden käyttö

Tilinpäätöksen laatiminen IFRS-standardien mukaisesti edellyttää konsernin johdolta tiettyjen arvioiden tekemistä ja harkintaan perustuvia ratkaisuja.

Tilinpäätöksen laadintaperiaatteet sekä kuvaukset johdon harkintaan perustuvista ratkaisuista ja arvioiden käytöstä löytyvät pääosin liitetietojen yhteydestä. Tässä osuudessa on kuvattu vain yleiset konsernitilinpäätöksen laadintaperiaatteet.

Johdon harkintaa edellyttävät laadintaperiaatteet ja arvioihin liittyvät keskeisimmät epävarmuustekijät

Tilinpäätöstä laadittaessa joudutaan tekemään tulevaisuutta koskevia arvioita ja oletuksia, joiden lopputulemat voivat poiketa tehdyistä arvioista ja oletuksista. Lisäksi joudutaan käyttämään harkintaa tilinpäätöksen laadintaperiaatteiden soveltamisessa.

Tilinpäätöksen laadintaperiaatteiden valintaan ja soveltamiseen liittyvä johdon harkinta

Yhtiön johto tekee harkintaan perustuvia ratkaisuja, jotka koskevat tilinpäätöksen laadintaperiaatteiden valintaa ja niiden soveltamista. Tämä koskee erityisesti niitä tapauksia, joissa voimassa olevassa IFRS-normistossa on vaihtoehtoisia kirjaamis-, arvostamis- tai esittämistapoja.

Arvioihin liittyvät epävarmuustekijät

Tilinpäätöksen laadinnan yhteydessä tehdyt arviot pohjautuvat johdon parhaaseen näkemykseen tilinpäätöshetkellä. Arvioiden taustalla ovat aiemmat kokemukset sekä tulevaisuutta koskevat, tilinpäätöshetkellä todennäköisimpinä pidetyt oletukset. Epävarmuustekijät liittyvät muun muassa projektien lopputulosten arviointiin, myyntisaatavien arvostamiseen, laskennallisten verosaamisten kirjaamiseen ja arvostamiseen sekä taloudellisen toimintaympäristön kehitykseen yleisen taloustilanteen ollessa epävarma. Mahdolliset arvioiden ja oletusten muutokset merkitään kirjanpitoon sillä tilikaudella, jonka aikana arviota tai oletusta korjataan, ja kaikilla tämän jälkeisillä tilikausilla.

2. TALOUDELLINEN TULOS

2.1 Segmenttitiedot

Laadintaperiaate

Segmenttitiedot raportoidaan tavalla, joka on yhdenmukainen ylimmälle operatiiviselle päätöksentekijälle toimitettavan sisäisen raportoinnin kanssa. Ylimmäksi operatiiviseksi päätöksentekijäksi, joka vastaa resurssien kohdistamisesta toimintasegmenteille ja niiden tuloksen arvioinnista, on nimetty konsernin toimitusjohtaja. Raportoitavat segmentit perustuvat konsernin liiketoiminnalliseen segmenttijakoon.

Segmenttien välillä ei ole merkittäviä keskinäisiä liiketoimia. Segmenttien tulosta arvioidaan käyttökäteen ja liikevoiton perusteella. Konsernitason kulut allokoidaan raportoitaville segmenteille ennalta sovittujen periaatteiden mukaisesti.

Solteqilla on kaksi raportoitavaa toimintasegmenttiä: Utilities sekä Retail & Commerce. Utilities-segmentti tarjoaa ohjelmistoratkaisuja ja asiantuntijapalveluita energiasektorille. Utilities-segmentti kattaa yhtiön omiin energiasektorin tuotteisiin perustuvan liiketoiminnan. Retail & Commerce -segmentti keskittyy kaupan alan ja sähköisen kaupankäynnin ohjelmistoratkaisuihin ja asiantuntijapalveluihin.

Tilikauden 2023 alusta alkaen konsernin raportoitavat liiketoimintasegmentit ovat olleet Utilities sekä Retail & Commerce (aikaisempina tilikausina Solteq Software sekä Solteq Digital). Vertailuvuoden 2022 segmenttitiedot on oikaistu vertailukelpoiseksi vastaamaan voimassa olevaa segmenttirakennetta.

TEUR	2023			2022		
	Retail & Commerce	Utilities	Konserni	Retail & Commerce	Utilities	Konserni
Liikevaihto	43 958	13 697	57 655	53 826	14 601	68 426
Käyttökate	11 580	-2 885	8 695	6 264	-710	5 555
Käyttökate, %	26,3	-21,1	15,1	11,6	-4,9	8,1
Poistot ja arvonalentumiset	-6 403	-5 834	-12 236	-8 106	-1 855	-9 960
Liiketulos	5 177	-8 718	-3 541	-1 842	-2 564	-4 406
Liiketulos, %	11,8	-63,7	-6,1	-3,4	-17,6	-6,4
Rahoitustuotot ja -kulut			-1 174			-2 169
Tulos ennen veroja			-4 715			-6 574
Tuloverot			-665			1 170
Tilikauden tulos			-5 380			-5 404

Konsernin liikevaihto maittain

Laadintaperiaate

Solteq toimii Suomen lisäksi Ruotsissa, Norjassa, Tanskassa, Puolassa sekä Iso-Britanniassa. Maantieteellisten alueiden liikevaihto esitetään myyjän sijaintimaan mukaan.

TEUR	2023	2022
Suomi	48 471	52 644
Muut maat	9 184	15 783
Yhteensä	57 655	68 426

2.2 Myyntituotot asiakassopimuksista

Laadintaperiaate

Solteq arvioi kirjaamiaan myyntituottoja IFRS 15 -standardin edellyttämän viisivaiheisen ohjeistuksen pohjalta. Prosessissa arvioidaan asiakassopimuksen kohde, tähän perustuva suoritevelvoite, velvoitteeseen kohdennettava transaktiohintaa sekä suoritevelvoitteen osittaisesta ja/tai kokonaan täyttämisestä syntyvä transaktiohinnan kohdennus toimitusajankohtaan.

Yhtiö tulouttaa suurimman osan palvelumyynnistään ajan kuluessa. Palvelumyynti koostuu pääasiassa yleisestä aika- ja materiaaliperusteisesta konsultoinnista sekä yhtiön tarjoamista tuki- ja kehityspalveluista, joiden osalta asiakas saa hyödyn sitä mukaa kun palvelua tuotetaan (esim. helpdesk ja mediapalvelut). Yhtiö tulouttaa myynnit tasaisesti ajan kuluessa.

Yhtiö on siirtymässä enenevässä määrin Software as a Service (SaaS) -pohjaisiin ohjelmistopalveluratkaisuihin, joiden avulla asiakas saa käyttöönsä ohjelmistopalveluratkaisun sovittua kuukausiveloitusta vastaan. Näiden palvelujen osalta asiakas saa hyödyn sitä mukaa kun palvelua tuotetaan ja tuloutus tehdään tasaisesti ajan kuluessa.

Solteqin pitkäaikaishankkeiden tuloutusperiaatteet eli tuottojen jaksotukset perustuvat hankkeiden täyttämistasteeseen sekä johdon harkintaan. Yhtiö määrittää toimitussopimuksen suoritevelvoitteen ja siihen kohdistuvan transaktiohinnan, minkä jälkeen suoritevelvoitteen täyttämistä arvioidaan tällä hetkellä pääasiallisesti käyttäen ns. input-metodia. Toisin sanoen hankkeen suoritevelvoitteen täyttämistaste määritellään tarkastelemalla kyseisen hankkeen resurssien kumulatiivisen käyttöasteen ja kustannusten suhdetta suoritevelvoitteen kokonaisresurssi- ja kustannusennusteeseen.

Päämies-/agenttiohjeistus velvoittaa yhtiötä tulouttamaan liikevaihtoonsa vain sen osan tuotoista, jonka osalta yhtiöllä on määräysvalta eli vastuu toimitetusta tuotteesta ja palvelusta, yhtiö kantaa myydyn tuotteen varasto-/luottoriskin ja/tai pystyy määrittelemään tuotteen hinnan vapaasti markkinalla. Tämän takia, mikäli yhtiö toimii tuotteen jälleenmyyjänä ilman yllämainittuja velvoitteita, tulee yhtiön tulouttaa omana myyntinään vain jälleenmyyjäpalveluistaan saamansa kate. Myynti kirjataan aina määräysvallan siirtymisen perusteella joko ajan kuluessa tai yhtenä ajankohtana. Kolmannen osapuolen lisenssi- ja ylläpitoliiketoimintaan kuuluvat esimerkiksi Solteqin toimittamat Microsoft BC-, HCL-, Adobe- ja Informatica-ratkaisut.

Pääasialliset yhtenä ajankohtana tuloutettavat palvelut ja tuotteet liittyvät ohjelmistojen käyttöoikeuksiin ja näihin suoraan liitännäisiin tuotteisiin sekä asiakkaille erikseen toimitettuihin laitteisiin. Näissä tapauksissa ohjelmiston käyttöoikeus, siihen suoraan liitännäisten tuotteiden mahdollistamat toiminnot ja käyttöoikeudet sekä erikseen toimitettavien laitteiden omistusoikeus siirtyy asiakkaalle toimitushetkellä.

Sopimukseen perustuvat taseeseen merkityt määrät

Sopimukseen perustuvat taseeseen merkityt määrät ovat pääosin myyntisaamisia. Silloin kun erä esitetään taseessa myyntisaamisina, Solteqilla on ehdoton oikeus vastikkeeseen asiakkaalle luovutetuista tavaroista tai palveluista. Pitkäaikaishankkeisiin liittyen yhtiö esittää tilinpäätöksessä sopimukseen perustuvan omaisuuserän. Sopimukseen perustuva omaisuuserä on oikeus vastikkeeseen asiakkaalle jo luovutetuista tavaroista tai palveluista. Sopimukseen perustuvan omaisuuserän ja myyntisaamisten arvonalentumisen varalta tehdään arvio IFRS 9 -standardin mukaisesti.

Sopimukseen perustuva velka on velvoite luovuttaa asiakkaalle tavaroita tai palveluja, joista on saatu vastike asiakkaalta. Jos asiakas maksaa vastikkeen ennen kuin tavara tai palvelu luovutetaan asiakkaalle, esitetään tilinpäätöksessä sopimukseen perustuva velka, kun asiakas on suorittanut maksun. Sopimukseen perustuvat velat liittyvät pääosin pitkäaikaishankkeisiin.

Muuttuvan vastikkeen arviointi

Solteqin asiakassopimuksiin saattaa sisältyä muuttuvan vastikkeen komponentteja, kuten projektien myöhästymisestä johtuvia rangaistusseuraamuksia. Johto on arvioinut, että lähtökohtaisesti saatavaan vastikemäärään liittyvä epävarmuus on matala. Yhtiö arvioi muuttuvan vastikkeen komponentteja erityisesti jokaisen katsauskauden lopussa.

Sopimuksesta aiheutuvat menot

Solteqilla ei ole olennaisia sopimuksen saamisesta aiheutuvia lisämenoja.

Retail & Commerce -segmentin myyntituotot asiakassopimuksista luokitellaan palveluihin, jatkuviin tuottoihin omista ohjelmistoista sekä ohjelmisto- ja laitemyyntiin. Palvelut koostuvat pääasiassa aika- ja materiaaliperusteisesta konsultoinnista, yhtiön tarjoamista tuki- ja kehityspalveluista sekä projekteista. Näiden palveluiden myyntituotot tuloutuvat ajan kuluessa asiakashankkeiden etenemisen mukaan. Jatkuvat tuotot ohjelmistoista on raportoitu yhtiön omiin tuotteisiin liittyvien myyntituottojen osalta. Lisäksi Retail & Commerce -segmentille kertyy myyntituottoja ohjelmisto- ja laitemyynnistä, jotka koostuvat pääosin kolmannen osapuolen ohjelmistojen lisenssi- ja ylläpitomaksuista.

Utilities-segmentti kattaa yhtiön omiin energiasektorin tuotteisiin perustuvan liiketoiminnan. Segmentin liikevaihto koostuu pääosin yhtiön omien tuotteiden käyttöoikeus- ja ylläpitomaksuista sekä niihin liittyvistä palveluista, kuten integraatio- ja käyttöönottoprojekteista. Utilities-segmentin myyntituotot asiakassopimuksista on luokiteltu palveluihin, jatkuviin tuottoihin ohjelmistoista sekä kertaluonteisiin lisenssi- ja laitemyynteihin. Palvelut koostuvat pääasiassa aika- ja materiaaliperusteisesta konsultoinnista, yhtiön tarjoamista tuki- ja kehityspalveluista sekä projekteista. Palvelut tuottavat asiakkaille hyödyn sitä mukaa kun palvelua tuotetaan.

Jatkuvat tuotot omista ohjelmistoista molemmissa segmenteissä sisältävät työmäärästä riippumattomat, toistuvasti veloitettavat tai sopimusajalle jaksotettavat myynnit Solteqin omiin tuotteisiin liittyen. Jatkuviksi tuotoiksi luetaan yllä mainitut kriteerit täyttävät tulot, jotka perustuvat toistaiseksi voimassa oleviin sopimuksiin tai sopimuskaudeltaan vähintään 12 kuukautta kestäviin sopimuksiin. Kertaluonteiset, yhtenä ajankohtana tuloutettavat lisenssi- ja laitemyynnit koostuvat yhtiön omien ohjelmistojen käyttöoikeusmaksuista ja niihin suoraan liitännäisistä tuotteista sekä asiakkaille toimitetuista laitteista.

Myyntituotot asiakassopimuksista

Retail & Commerce

TEUR	2023	2022
Palvelut	35 440	44 095
Jatkuvat tuotot omista ohjelmistoista	6 335	5 994
Ohjelmisto- ja laitemyynti	2 182	3 737
Yhteensä	43 958	53 826

Utilities

TEUR	2023	2022
Palvelut	8 686	9 325
Jatkuvat tuotot omista ohjelmistoista	4 544	3 834
Kertaluonteiset lisenssi- ja laitemyynnit	468	1 442
Yhteensä	13 697	14 601

Konserni yhteensä	57 655	68 426
--------------------------	---------------	---------------

Sopimukseen perustuvat taseeseen merkityt määrät

TEUR	2023	2022
Myyntisaamiset	6 926	8 499
Sopimukseen perustuvat omaisuuserät	812	387
Sopimukseen perustuvat velat	-461	-563

Sopimukseen perustuvat omaisuuserät

TEUR	2023	2022
Sopimukseen perustuvat omaisuuserät 1.1.	387	500
Siirrot myyntisaamisiin	-113	-433
Lisäykset suoritevelvoitteen täyttymisen johdosta	537	321
Sopimukseen perustuvat omaisuuserät 31.12.	812	387

Sopimukseen perustuvat velat

TEUR	2023	2022
Sopimukseen perustuvat velat 1.1.	-564	-527
Tuloutus sopimukseen perustuvasta velasta	491	474
Asiakkaalta saatujen vastikkeiden lisäys vähennettynä tuloutuksella	-389	-512
Sopimukseen perustuvat velat 31.12.	-461	-564

Yhtiö odottaa täyttävänsä merkittävän osan tilikauden lopussa täyttämättä olevista suoritevelvoitteista vuoden 2024 aikana.

2.3 Työsuhde-etuuksista aiheutuvat kulut

Laadintaperiaate

Eläkejärjestelyt luokitellaan etuuspohjaisiksi ja maksupohjaisiksi järjestelyiksi. Yhtiössä on vain maksupohjaisia eläkejärjestelyjä. Suomalaisen eläkejärjestelmän mukaiset ja muut maksupohjaisesta eläkejärjestelystä suoritettavat maksut kirjataan kuluksi sen tilikauden aikana, johon maksut kohdistuvat.

TEUR	2023	2022
Palkat	33 570	37 273
Eläkekulut - maksupohjaiset järjestelyt	5 260	5 876
Muut henkilösivukulut	1 106	1 411
Yhteensä	39 936	44 560
Henkilökunta keskimäärin tilikaudella	572	676

Tiedot johdon työsuhde-etuuksista esitetään liitetiedossa 6.2 Lähipiiritapahtumat.

2.4 Liiketoiminnan muut tuotot ja kulut

Laadintaperiaate

Liiketoiminnan muut tuotot ja kulut sisältävät sellaisia tuottoja ja kuluja, joiden ei katsota liittyvän suoraan konsernin liiketoimintojen operatiiviseen toimintaan. Tällaisia eriä ovat muun muassa käyttöomaisuuden myyntivoitot ja -tappiot, luottotappiokulut ja -varaukset sekä niiden peruutukset.

Julkiset avustukset

Julkiset avustukset, joita on saatu korvauksiksi syntyneistä menoista, tuloutetaan sillä kaudella, kun avustuksen kohteeseen liittyvät menot kirjataan kuluiksi. Tällaiset avustukset esitetään liiketoiminnan muissa tuotoissa. Mikäli julkinen avustus liittyy aktivoitavaan tuotekehitysmenoon, saatu avustus vähentää aktivoitavaa hankintamenoa ja tuloutuu pienempien poistojen muodossa hyödykkeen taloudellisena vaikutusaikana.

Liiketoiminnan muut tuotot

TEUR	2023	2022
Julkiset avustukset		3
Liiketoimintojen ja omaisuuden myyntituotot	8 275	83
Muut tuottoerät	34	80
Yhteensä	8 309	166

Liiketoiminnan muut kulut

TEUR	2023	2022
Puhelin- ja tietoliikennekulut	513	711
Vapaaehtoiset henkilöstökulut	952	870
Vuokrat ja kiinteistökulut	1 538	1 751
Laite- ja ohjelmistokulut	1 777	1 770
Auto- ja matkakulut	686	673
Ulkopuoliset palvelut	3 269	3 493
Luottotappiot	26	57
Takuuvaraukset	21	5
Muut kuluerät	1 515	1 600
Yhteensä	10 299	10 928

Vuokrasopimusten kulut

TEUR	2023	2022
Käyttöoikeusomaisuuserien poistot	1 887	2 288
Vuokrasopimusvelkojen korkokulut	145	212
Lyhytaikaisiin vuokrasopimuksiin liittyvät kulut	28	20
Arvoltaan vähäisiä omaisuuseriä koskeviin vuokrasopimuksiin liittyvät kulut	836	847
Yhteensä	2 896	3 367

Tilintarkastajan palkkiot

TEUR	2023	2022
Tilintarkastus	200	148
Todistukset ja lausunnot	8	7
Veroneuvonta	31	11
Muut palvelut	63	74
Yhteensä	301	239

KPMG Oy Ab:n veloittamat muut kuin tilintarkastuspalvelut Solteq-konsernin yhtiöiltä tilikaudella 2023 olivat 72 tuhatta euroa (85).

2.5 Tutkimus- ja kehittämismenot

Laadintaperiaate

Tutkimusmenot kirjataan kuluksi tulosvaikutteisesti. Uusien tai kehittyneempien tuotteiden ja palveluprosessien suunnittelusta johtuvat kehittämismenot aktivoidaan taseeseen aineettomiksi hyödykkeiksi siitä lähtien, kun tuote on teknisesti toteutettavissa, se voidaan hyödyntää kaupallisesti ja tuotteesta odotetaan saatavan vastaista taloudellista hyötyä. Aiemmin kuluksi kirjattuja kehittämismenoja ei aktivoida enää myöhemmin. Hyödykkeestä kirjataan poistot siitä lähtien, kun se on valmis käytettäväksi. Hyödyke, joka ei ole vielä valmis käytettäväksi, testataan vuosittain arvonalentumisen varalta. Aktivoitujen kehittämismenojen taloudellinen vaikutusaika on 3 - 5 vuotta, jonka kuluessa aktivoidut hyödykkeet kirjataan tasapoistoin kuluksi.

Tuloslaskelmaan sisältyy kuluksi kirjattuja tutkimus- ja kehittämismenoja 0 tuhatta euroa (542) vuonna 2023.

2.6 Rahoitustuotot ja -kulut

Laadintaperiaate

Korkotuotot on kirjattu efektiivisen koron menetelmällä ja osinkotuotot silloin, kun oikeus osinkoon on syntynyt.

Vieraan pääoman menot kirjataan kuluksi sillä tilikaudella, jonka aikana ne ovat syntyneet. Mikäli on kyse tietyt kriteerit täyttävästä hyödykkeestä, vieraan pääoman menot aktivoidaan. Lainojen hankinnasta välittömästi johtuvat transaktiomenot, jotka liittyvät selkeästi tiettyyn lainaan, sisällytetään lainan alkuperäiseen jaksotettuun hankintamenuun ja jaksotetaan korkokuluksi efektiivisen koron menetelmää käyttäen.

Ulkomaan rahan määräisistä liiketapahtumista ja monetaaristen erien muuntamisesta syntyneet kurssivoitot ja -tappiot on merkitty tuloslaskelmaan rahoitustuottoihin ja -kuluihin.

Rahoitustuotot

TEUR	2023	2022
Korkotuotot	80	15
Valuuttakurssituotot	405	416
Muut rahoitustuotot*	1 011	69
Osinkotuotot muista sijoituksista	1	3
Yhteensä	1 497	504

*Tilikauden 2023 kohdalla muissa rahoitustuotoissa 1 011 tuhatta euroa liittyi Business Finlandin lainan perimättäjäyttämiseen.

Rahoituskulut

TEUR	2023	2022
Korkokulut jaksotettuun hankintamenoan arvostettavista rahoitusveloista	1 750	1 612
Vuokrasopimusvelkojen korkokulut	145	212
Valuuttakurssikulut	624	537
Muut rahoituskulut*	152	312
Yhteensä	2 671	2 672

*Tilikauden 2022 kohdalla muista rahoituskuluissa 198 tuhatta euroa liittyi joukkovelkakirjalainan ehtojen muuttamisen palkkioihin.

2.7 Tuloverot

Laadintaperiaate

Tuloslaskelman verokulu muodostuu kauden verotettavaan tuloon perustuvasta verosta ja laskennallisesta verosta. Kauden verotettavaan tuloon perustuva vero lasketaan verotettavasta tulosta kunkin maan voimassa olevan verokannan perusteella. Veroa oikaistaan mahdollisilla edellisiiin tilikausiin liittyvillä veroilla.

Laskennalliset verot lasketaan väliaikaisista eroista kirjanpitoarvon ja verotuksellisen arvon välillä. Verotuksessa vähennyskelvottomista liikearvon arvonalentumisista ei kirjata laskennallista veroa. Tytäryritysten jakamattomista voittovaroista ei kirjata laskennallista veroa siltä osin kuin ero ei todennäköisesti purkaudu ennakoitavissa olevassa tulevaisuudessa.

Laskennalliset verot on laskettu käyttämällä tilinpäätöspäivään mennessä säädettyjä verokantoja. Laskennallinen verosaaminen kirjataan siihen määrään asti kuin on todennäköistä, että tulevaisuudessa syntyy verotettavaa tuloa, jota vastaan väliaikainen vero voidaan hyödyntää.

Laskennalliset verosaamiset ja -velat vähennetään toisistaan vain siinä tapauksessa, että yhtiöllä on laillisesti toimeenpantavissa oleva oikeus kuitata kauden verotettavaan tuloon perustuvat verosaamiset ja -velat keskenään ja laskennalliset verosaamiset ja -velat liittyvät saman veronsaajan perimiin tuloveroihin.

TEUR	2023	2022
Tilikauden verotettavaan tuloon perustuva vero	257	141
Edellisten tilikausien verot	-120	-45
Laskennalliset verot	-25	-1 266
Muut verot	553	
Yhteensä	665	-1 170

TEUR	2023	2022
Tulos ennen veroja	-4 715	-6 574
Verot laskettuna kotimaan verokannalla	-943	-1 315
Ero maiden verokannoissa	-31	
Vähennyskeltvottomat kulut *	1 199	37
Verovapaat tuotot	0	-1
Kirjaamattomat laskennalliset verosaamiset verotuksellisista tappioista	201	105
Vahvistettujen tappioiden käyttö	-223	
Laskennallisten verojen uudelleenarviointi	-11	-8
Muut erät	38	56
Edellisten tilikausien verot ja muut veroerät	436	-45
Verot tuloslaskelmassa	665	-1 170

* Koostuu pääasiassa liiketoiminnon myyntiin kohdistuvasta verotuksessa vähennyskeltvottomasta liikearvosta

Laskennalliset verosaamiset ja -velat

Laskennallisten verojen muutokset:

TEUR	1.1.2022	Kirjattu tulos- laskelmaan	Hankitut tytär- yritykset ja liiketoiminnot	31.12.2022	Kirjattu tulos- laskelmaan	31.12.2023
Laskennalliset verosaamiset:						
Varaukset	15	1		16	4	20
Hyllypoistot	38	9		47	-2	45
Tilikauden tappiosta		1 244		1 244	-156	1 088
Muut erät	94	-51	31	74	-4	70
Netotettu laskennallisista verovelosta	-64			0		0
Yhteensä	82	1 202	31	1 380	-158	1 222
Laskennalliset verovelat:						
Verotuksessa vähennyskelpoinen liikearvo	78	94		172	94	266
Kohdistetut aineettomat erät	378	-169	106	315	-131	184
Muut erät	218	54		272	-148	124
Netotettu laskennallisista verosaamisista	-64			0		0
Yhteensä	610	-21	106	759	-184	575

Emoyhtiön tappiosta tilikausien 2023 ja 2022 osalta on kirjattu laskennallinen verosaaminen täysimääräisenä, sillä johdon laatimien taloudellisten ennusteiden sekä toiminnan jatkuvuuden periaatteen toteutuessa on todennäköistä, että tulevaisuudessa syntyy verotettavaa tuloa, jota vastaan voidaan hyödyntää aikaisempia verotuksellisia tappioita. Ulkomaisten tytäryhtiöiden tappioista ei ole kirjattu laskennallista verosaamista niiden hyödyntämiseen kohdistuvan epävarmuuden johdosta.

Konsernissa oli vuoden 2023 lopussa 2 339 tuhatta euroa (3 286) verotuksessa vähennyskelpoisia käyttämättömiä tappioita ja veronhyvityksiä, joista ei ole kirjattu laskennallista verosaamista, koska verohyödyn realisoituminen ei ole todennäköistä. Näillä tappioilla ja veronhyvityksillä ei ole vanhenemisaikaa tai se on yli viisi vuotta. Kirjaamattomat tappiot ja veronhyvitykset liittyvät konsernin ulkomaisiin tytäryhtiöihin.

2.8 Osakekohtainen tulos

Laadintaperiaate

Laimentamaton osakekohtainen tulos lasketaan jakamalla emoyrityksen osakkeenomistajille kuuluva kauden tulos kauden aikana ulkona olevien osakkeiden lukumäärän painotetulla keskiarvolla.

Laimennusvaikutuksella oikaistua osakekohtaista tulosta laskettaessa osakkeiden lukumäärän painotetussa keskiarvossa otetaan huomioon yhtiön hallussa olevien omien osakkeiden laimentava vaikutus.

	2023	2022
Emoyhtiön omistajille kuuluva tilikauden tulos (TEUR)	-5 380	-5 404
Osakkeiden lukumäärän painotettu keskiarvo tilikauden aikana (1 000)	19 397	19 397
Laimentamaton osakekohtainen tulos (EUR/osake)	-0,28	-0,28

Tilikaudella 2023 tai vertailukaudella 2022 ei ollut laimentavia tekijöitä.

2.9 Liiketoiminnan rahavirtojen oikaisut

Merkittävät tapahtumat ilmenevät laaditusta rahavirtalaskelmasta. Merkittävät liiketoiminnan rahavirran oikaisut johtuvat poistoista ja arvonalentumisista, jotka olivat tilikaudella 12 236 tuhatta euroa (9 960) sekä liiketoimintakaupan myyntivoitosta -8 129 tuhatta euroa (0).

3. AINEELLISET JA AINEETTOMAT HYÖDYKKEET

3.1 Aineelliset käyttöomaisuushyödykkeet

Laadintaperiaate

Aineelliset käyttöomaisuushyödykkeet ovat pääosin koneita ja kalustoa. Ne on arvostettu kertyneillä poistoilla ja mahdollisilla arvonalentumisilla vähennettynä alkuperäiseen hankintamenoon.

Hyödykkeistä tehdään tasapoistot arvioidun taloudellisen vaikutusajan kuluessa. Arvioidut taloudelliset vaikutusajat ovat seuraavat:

<i>Koneet ja kalusto</i>	<i>2 - 5 vuotta</i>
--------------------------	---------------------

Muut aineelliset hyödykkeet ovat sisältäneet pääosin taide-esineitä, joista ei tehdä poistoja.

Hyödykkeiden jäännösarvo ja taloudellinen vaikutusaika tarkistetaan jokaisessa tilinpäätöksessä ja tarvittaessa oikaistaan kuvastamaan taloudellisen hyödyn odotuksissa tapahtuneita muutoksia.

Aineellisten käyttöomaisuushyödykkeiden käytöstä poistamisesta ja luovutuksista syntyvät myyntivoitot ja -tappiot sisältyvät joko liiketoiminnan muihin tuottoihin tai kuluihin.

Aineelliset käyttöomaisuushyödykkeet

TEUR	Koneet ja kalusto	Muut aineelliset hyödykkeet	Ennakko-maksut ja keskeneräiset hankinnat	Aineelliset käyttö-omaisuus-hyödykkeet yhteensä
Hankintameno 1.1.2023	2 482	34	0	2 515
Kurssierot	4			4
Lisäykset	0			0
Vähennykset	-28			-28
Hankintameno 31.12.2023	2 458	34	0	2 492
Kertyneet poistot ja arvonalentumiset 1.1.2023	2 421	30	0	2 452
Kurssierot	4	0		4
Poistot	36	1		38
Vähennysten kertyneet poistot	-26			-26
Kertyneet poistot ja arvonalentumiset 31.12.2023	2 436	31	0	2 468
Kirjanpitoarvo 1.1.2023	60	4	0	64
Kirjanpitoarvo 31.12.2023	22	3	0	25
Hankintameno 1.1.2022	2 569	55	56	2 679
Kurssierot	2			2
Lisäykset	20			20
Vähennykset	-109	-21	-56	-186
Hankintameno 31.12.2022	2 482	34	0	2 515
Kertyneet poistot ja arvonalentumiset 1.1.2022	2 408	27	0	2 435
Kurssierot	1			1
Poistot	108	3		111
Vähennysten kertyneet poistot	-96			-96
Kertyneet poistot ja arvonalentumiset 31.12.2022	2 421	30	0	2 452
Kirjanpitoarvo 1.1.2022	161	28	56	244
Kirjanpitoarvo 31.12.2022	60	4	0	64

3.2 Käyttöoikeusomaisuuserät

Laadintaperiaate

IFRS 16 -standardi edellyttää vuokralle ottajilta vuokrasopimusten merkitsemistä taseeseen vuokrasopimusvelkana sekä siihen liittyvänä omaisuuseränä. Solteq on vuokralle ottaja ja vuokraa pääosin toimitiloja. Solteq soveltaa IFRS 16 -standardin sallimaa lyhytaikaisten sopimusten helpotusta sekä sopimuskohtaisesti arvoltaan vähäisiä hyödykkeitä koskevaa helpotusta. Solteq ei toimi tällä hetkellä vuokralle antajana.

IFRS 16 -standardin mukaan vuokralle ottajan vuokra-aika on se ajanjakso, jona vuokrasopimus ei ole purettavissa. Myös mahdollinen jatko- tai päättämisoptio tulee ottaa huomioon, mikäli niiden käyttäminen arvioidaan kohtuullisen varmaksi. Toimitilojen vuokrasopimukset ovat pääosin määräaikaaisia. Toistaiseksi voimassa olevien sopimusten kohdalla Solteqin johto arvioi säännöllisesti vuokrakauden pituutta, ja vuokrakauden pituus perustuu tähän johdon arvioon.

Vuokralle ottajan tulee arvostaa vuokrasopimusvelka diskonttaamalla sopimuksen tulevat vähimmäisvuokrat nykyarvoon sopimuksen alkamisajankohtana. Vuokrasopimusten sisäinen korko ei ole helposti määritettävissä, joten tulevat vähimmäisvuokrat diskontataan käyttäen Solteqin lisäluoton korkoa. Tämä korko määritellään standardin mukaan koroksi, jota vuokralle ottaja joutuisi maksamaan lainatessaan vastaavaksi ajaksi ja vastaavanlaisin vakuuksin varat, jotka tarvittaisiin käyttöoikeusomaisuuserän hankintamenoa arvoltaan vastaavan omaisuuserän hankkimiseen vastaavanlaisessa taloudellisessa ympäristössä. Solteq määrittää lisäluoton koron vuokrasopimuksille perustuen niiden kestoon ja taloudelliseen ympäristöön.

Solteq soveltaa IFRS 16 -standardin sallimaa lyhytaikaisten vuokrasopimusten helpotusta sekä sopimuskohtaisesti arvoltaan vähäisiä hyödykkeitä koskevaa helpotusta.

Käyttöoikeusomaisuushyödykkeet

TEUR	Toimitilat	Koneet ja kalusto	Käyttöoikeusomaisuuserät yhteensä
Hankintameno 1.1.2023	10 185	6 625	16 810
Kurssierot	18	0	18
Lisäykset *	478	188	666
Vähennykset	-136	-201	-337
Hankintameno 31.12.2023	10 545	6 612	17 157
Kertyneet poistot ja arvonalentumiset 1.1.2023	7 373	6 128	13 500
Poistot	1 647	240	1 887
Vähennysten kertyneet poistot		-11	-11
Kertyneet poistot ja arvonalentumiset 31.12.2023	9 020	6 357	15 377
Kirjanpitoarvo 1.1.2023	2 812	497	3 309
Kirjanpitoarvo 31.12.2023	1 525	255	1 780
Hankintameno 1.1.2022	9 768	6 613	15 958
Kurssierot	-30		-14
Lisäykset *	873	239	694
Vähennykset	-427	-227	-257
Hankintameno 31.12.2022	10 185	6 625	16 381
Kertyneet poistot ja arvonalentumiset 1.1.2022	5 463	5 909	9 025
Poistot	2 068	219	2 418
Vähennysten kertyneet poistot	-158		-72
Kertyneet poistot ja arvonalentumiset 31.12.2022	7 373	6 128	11 371
Kirjanpitoarvo 1.1.2022	4 305	705	5 010
Kirjanpitoarvo 31.12.2022	2 812	497	3 309

* Sisältää myös vuokrasopimusten muutokset

Lyhytaikaisten vuokrasopimusten sekä arvoltaan vähäisten hyödykkeiden vuokrasopimusten perusteella maksettavat vähimmäisvuokrat

TEUR	2023	2022
Yhden vuoden kuluessa	602	782
Vuotta pidemmän ajan kuluessa	430	747
Yhteensä	1 032	1 530

3.3 Aineettomat hyödykkeet

Laadintaperiaate

Aineeton hyödyke merkitään taseeseen vain, jos hyödykkeen hankintameno on määriteltävissä luotettavasti ja jos on todennäköistä, että hyödykkeestä johtuva odotettavissa oleva taloudellinen hyöty koituu yrityksen hyväksi. Aineettomat hyödykkeet, joilla on rajallinen taloudellinen vaikutusaika, kirjataan taseeseen alkuperäiseen hankintamenoon ja poistetaan tasapoistoina arvioidun vaikutusajan kuluessa. Arvioidut taloudelliset vaikutusajat ovat seuraavat:

<i>Kehittämismenot</i>	<i>3 - 5 vuotta</i>
<i>Aineettomat oikeudet</i>	<i>3 - 10 vuotta</i>
<i>Muut aineettomat hyödykkeet</i>	<i>3 - 10 vuotta</i>

Julkiset avustukset

Julkiset avustukset, esimerkiksi valtion laitoksilta saadut aineettomien käyttöomaisuushyödykkeiden hankintoihin liittyvät avustukset, kirjataan aineettomien käyttöomaisuushyödykkeiden kirjanpitoarvojen vähennyksiksi silloin, kun on kohtuullisen varmaa, että ne tullaan saamaan ja että yhtiö täyttää avustuksen saamisen edellytykset. Avustukset tuloutuvat pienempien poistojen muodossa hyödykkeen taloudellisen vaikutusajan kuluessa.

Liikearvo

Liiketoimintojen yhdistämisissä syntyvä liikearvo kirjataan määrään, jolla luovutettu vastike, määräysvallattomien omistajien osuus hankinnan kohteesta ja aiemmin omistettu osuus yhteen laskettuina ylittävät konsernin osuuden hankitun nettovarallisuuden käyvästä arvosta.

Liikearvosta ei kirjata poistoa, vaan se testataan vuosittain mahdollisen arvonalentumisen varalta. Tätä tarkoitusta varten liikearvo on kohdistettu rahavirtaa tuottaville yksiköille. Liikearvo arvostetaan alkuperäiseen hankintamenoon vähennettynä arvonalentumisilla.

Aineellisten ja aineettomien hyödykkeiden arvonalentumiset

Yhtiö arvioi jokaisen katsauskauden päättymispäivänä, onko viitteitä siitä, että jonkin omaisuuserän arvo on alentunut. Jos viitteitä ilmenee, arvioidaan kyseisestä omaisuuserästä kerrytettävissä oleva rahamäärä. Kerrytettävissä oleva rahamäärä arvioidaan lisäksi vuosittain liikearvon sekä keskeneräisten aineettomien hyödykkeiden osalta riippumatta siitä, onko arvonalentumisesta viitteitä. Arvonalentumistarvetta tarkastellaan rahavirtaa tuottavien yksikköjen tasolla eli sillä alimmalla

yksikkötasolla, joka on pääosin muista yksiköistä riippumaton ja jonka rahavirrat ovat erotettavissa muista rahavirroista.

Kerrytettävissä oleva rahamäärä on omaisuuserän käypä arvo vähennettynä luovutuksesta aiheutuvilla menoilla tai sitä korkeampi käyttöarvo. Käyttöarvolla tarkoitetaan kyseisestä omaisuuserästä tai rahavirtaa tuottavasta yksiköstä saatavissa olevia arvioituja vastaisia nettorahavirtoja, jotka diskontataan nykyarvoonsa. Diskonttauskorkona käytetään ennen veroa määritettyä korkoa, joka kuvastaa markkinoiden näkemystä rahan aika-arvosta ja omaisuuserään liittyvistä erityisriskeistä.

Arvonalentumistappio kirjataan, kun omaisuuserän kirjanpitoarvo on suurempi kuin siitä kerrytettävissä oleva rahamäärä. Arvonalentumistappio kirjataan välittömästi tuloslaskelmaan. Mikäli arvonalentumistappio kohdistuu rahavirtaa tuottavaan yksikköön, se kohdistetaan ensin vähentämään rahavirtaa tuottavalle yksikölle kohdistettua liikearvoa ja tämän jälkeen vähentämään muita yksikön omaisuuseriä tasasuhteisesti. Arvonalentumistappio perutaan, jos olosuhteissa on tapahtunut muutos ja hyödykkeen kerrytettävissä oleva rahamäärä on muuttunut arvonalentumistappion kirjaamisajankohdasta. Arvonalentumista ei kuitenkaan peruta enempää, kuin mikä hyödykkeen kirjanpitoarvo olisi ilman arvonalentumistappion kirjaamista. Liikearvosta kirjattua arvonalentumista ei peruta missään tilanteessa.

Arvonalentumistestaus

Yhtiössä testataan vuosittain mahdollisten arvonalentumisten varalta liikearvo ja keskeneräiset aineettomat hyödykkeet sekä arvioidaan viitteitä arvonalentumisesta edellä esitetyn mukaisesti. Rahavirtaa tuottavien yksiköiden kerrytettävissä olevat rahamäärät on määritetty käyttöarvoon perustuvina laskelmina. Näiden laskelmien laatiminen edellyttää arvioiden käyttämistä.

Kuten tilinpäätöksen laatimisperiaatteissa 1.3 Toiminnan jatkuvuuden periaate on kuvattu, tilinpäätös tilikaudelta 2023 on laadittu toiminnan jatkuvuuden periaatteella. Yhtiön joukkovelkakirjalaina erääntyy maksettavaksi 1.10.2024 ja yhtiö on aloittanut toimenpiteet yhtiön uudelleenrahoituksen toteuttamiseksi. Mikäli yhtiö kuitenkin epäonnistuisi rahoituksen uudelleenjärjestelyssä, johtaisi tämä yhtiön toiminnan jatkuvuuden edellytyksien vaarantumiseen, jolla olisi vaikutusta myös konsernissa liikearvon ja emoyhtiössä liikearvon sekä fuusiotappioiden arvostukseen.

TEUR

	Ennakko- maksut ja keskenäiset hankinnat	Liikearvo	Kehittämisen- menot	Aineettomat oikeudet	Muut aineettomat hyödykkeet	Yhteensä
Hankintameno 1.1.2023	1 393	48 692	12 555	12 992	846	76 478
Kurssierot	-1	-8				-9
Lisäykset	2 356			5		2 361
Vähennykset	-819	-5 930	-11 966	82		-18 633
Siirrot erien välillä	-2 929		2 929			0
Hankintameno 31.12.2023	0	42 754	3 517	13 079	846	60 197
Kertyneet poistot ja arvon alentumiset 1.1.2023		2 199	6 653	11 161	846	20 859
Poistot			1 885	888		2 773
Vähennysten kertyneet poistot			-5 228			-5 228
Kertyneet poistot ja arvon alentumiset 31.12.2023		2 199	3 311	12 049	846	18 405
Kirjanpitoarvo 1.1.2023	1 393	46 493	5 901	1 831	0	55 619
Kirjanpitoarvo 31.12.2023	0	40 555	207	1 030	0	41 792
Hankintameno 1.1.2022	4 687	44 524	9 634	12 473	846	72 164
Tytäryhtiöiden hankinta		4 265		421		4 685
Kurssierot		-96				-96
Lisäykset	3 586		401	99		4 086
Vähennykset	-4 360			-1		-4 361
Siirrot erien välillä	-2 520		2 520			0
Hankintameno 31.12.2022	1 393	48 692	12 555	12 992	846	76 478
Kertyneet poistot ja arvon alentumiset 1.1.2022		2 199	4 791	9 911	846	17 747
Poistot			1 863	1 250		3 113
Vähennysten kertyneet poistot				-1		-1
Kertyneet poistot ja arvon alentumiset 31.12.2022		2 199	6 653	11 161	846	20 859
Kirjanpitoarvo 1.1.2022	4 687	42 325	4 843	2 562	0	54 416
Kirjanpitoarvo 31.12.2022	1 393	46 493	5 901	1 831	0	55 619

Tilikaudella 2023 kirjattiin yhteensä 179 tuhatta euroa (182) julkisia avustuksia liittyen aineettomien käyttöomaisuushyödykkeiden hankintaan.

Arvon alentumistestaus

Liiketoimintojen yhdistämiseen liittyvät liikearvot kohdistetaan rahavirtaa tuottaville yksiköille, jotka perustuvat liiketoiminnan seurannassa käytettävään konsernin budjetointi- ja raportointirakenteeseen ja jotka ovat pienimpiä riippumattomia omaisuusyksiköitä, joilla on erilliset rahavirrat. Rahavirtaa tuottavat yksiköt vastaavat sisällöllisesti yhtiön segmenttijakoa.

Liikearvon 31.12.2023 kirjanpitoarvo konsernissa oli yhteensä 40 555 tuhatta euroa (46 493). Keskeneräisiä kehittämismenoja 31.12.2023 oli 0 tuhatta euroa (1 393).

Liikearvojen arvonalentumista on testattu rahavirtaa tuottavien yksiköiden tasolla. Liiketoiminnasta kerrytettävissä oleva rahamäärä on arvonalentumistestauksessa määritetty käyttöarvon avulla. Määritetyt ennakoidut rahavirrat perustuvat vuoden 2024 liikevoittobudjettiin sekä tätä seuraavien neljän vuoden liikevoittoennusteisiin.

Vuoden 2023 testauksen tuloksena ei todettu tarvetta arvonalentumiskirjauksille, vaan jokaisella testatulla yksiköllä ja hankkeella jäi selvä marginaali. Toukokuussa 2023 toteutetun Microsoft BC ja LS Retail -liiketoimintakaupan vaikutus myyntihetkellä liikearvoon oli -5 904 tuhatta euroa. Vuoden 2023 aikana ei tehty arvonalentumisalaskirjauksia liittyen konsernin liikearvoon. Kauden aikana yhtiö teki 3 955 tuhannen euron alaskirjaukset Utilities-liiketoimintaan sekä 3 520 tuhannen euron alaskirjaukset Retail & Commerce -liiketoimintaan liittyviin tuotekehityspanostuksiin.

Testattujen rahavirtaa tuottavien yksiköiden liikearvot

TEUR	2023	2022
Retail & Commerce	30 497	36 435
Utilities	10 058	10 058
Yhteensä	40 555	46 493

Keskeneräiset aktivoidut kehittämismenot on testattu käyttöarvolaskelmien avulla. Tulevaisuuden tuotto-odotukset on diskontattu nykyarvoon, laskelmissa käytetty korko on 12,25 prosenttia verojen jälkeen. Laskelmien perusteella tilikaudelle syntyi alaskirjaustarve, joiden perusteella yhtiö teki 3 955 tuhannen euron alaskirjaukset Utilities-liiketoimintaan sekä 3 520 tuhannen euron alaskirjaukset Retail & Commerce -liiketoimintaan liittyviin tuotekehityspanostuksiin.

Arvonalentumisen testauksen keskeiset muuttujat on esitetty alla olevassa taulukossa.

Arvonalentumistestauksen keskeiset muuttujat

	Retail & Commerce	Utilities
Liikevaihdon kasvu % keskimäärin *	7,0 %	8,0 %
Käyttökatemarginaali keskimäärin *	10,8 %	9,6 %
Horisonttikasvu	2,0 %	2,0 %
Diskonttauskorko verojen jälkeen	12,25 %	12,25 %
Diskonttauskorko ennen veroja	15,31 %	15,31 %

* Viiden vuoden ennustejaksolla keskimäärin

Herkkyysanalyysi

Alla yhteenvedona yksikkökohtaiset herkkyydet konsernitason testauksessa:

- Utilities-yksikössä tulee alaskirjaustarve, mikäli liikevoitto heikentyy 3,3 prosenttiyksikköä, tai diskonttokorko nousee 3,4 prosenttiyksikköä.
- Retail & Commerce -yksikössä tulee alaskirjaustarve, mikäli liikevoitto heikentyy 1,6 prosenttiyksikköä, tai diskonttokorko nousee 1,8 prosenttiyksikköä.

3.4 Poistot ja arvonalentumiset

TEUR	2023	2022
<i>Poistot hyödykeryhmittäin</i>		
Aineettomat hyödykkeet		
Kehittämismenot	1 885	1 863
Aineettomat oikeudet	888	1 250
Yhteensä	2 773	3 113
Aineelliset käyttöomaisuushyödykkeet		
Koneet ja kalusto	38	111
Käyttöoikeusomaisuuserät	1 887	2 288
Yhteensä	1 924	2 399
Arvonalentumiset*	7 539	4 449
Poistot ja arvonalentumiset yhteensä	12 236	9 960

* Liittyy vuoden 2023 osalta pääasiassa Utilities- sekä Retail & Commerce -liiketoiminnan tuotekehityspanostusten alaskirjauksiin ja vuoden 2022 osalta pääasiassa Solteq Robotics -liiketoiminnan alaskirjauksiin

4. OPERATIIVISET VARAT JA VELAT

4.1 Myyntisaamiset ja muut saamiset

TEUR	2023	2022
Myyntisaamiset	6 926	8 499
Sopimuksiin perustuvat omaisuuserät	812	387
Siirtosaamiset	2 032	2 188
Muut saamiset	251	262
Yhteensä	10 021	11 337

Sopimuksiin perustuvat omaisuuserät liittyvät täyttämistason mukaisesti tuloutettaviin käynnissä oleviin pitkäaikaishankkeisiin. Siirtosaamisten olennaiset erät sisältävät liiketoimintaan liittyviä tavanomaisia jaksotuksia.

Myyntisaamisten ikäjakauma ja arvonalentumistappioiksi kirjatut erät:

TEUR	2023	Arvon- alentumis- tappiot	Netto 2023	Luotto- tappioiden toden- näköisyys, %	Oletettu luotto- tappio	2022	Arvon- alentumis- tappiot	Netto 2022	Luotto- tappioiden toden- näköisyys, %	Oletettu luotto- tappio
Erääntymättömät	6 107		6 107			7 623		7 623		
Erääntyneet	1 658	-26	1 631		53	1 321	-57	1 265		55
Alle 30 päivää	1 413		1 413			991		991		
31-60 päivää	150		150			108		108		
61-90 päivää	65		65	75,8	49	72		72		
Yli 90 päivää	30	-26	4	100,0	4	150	-57	93	59,0	55
Yhteensä	7 765	-26	7 739		53	8 944	-57	8 888		55

Lyhytaikaiset saamiset ovat euromääräisiä. Saamisiin ei liity merkittäviä luottoriskikeskittymiä. Historiallisesti merkittäviä luottotappioita ei ole ollut. Tasearvot vastaavat luottoriskin enimmäismäärää. Koska saamiset ovat lyhytaikaisia, niiden käypä arvo vastaa kirjanpitoarvoa.

4.2 Vaihto-omaisuus

TEUR	2023	2022
Valmiit tuotteet	60	133
Yhteensä	60	133

4.3 Ostovelat ja muut velat

TEUR	2023	2022
Ostovelat	3 351	3 916
Siirtovelat	6 629	8 613
Muut velat	2 960	4 956
Yhteensä	12 940	17 485

Lyhytaikaiset velat ovat euromääräisiä ja niiden käyvät arvot vastaavat kirjanpitoarvoja. Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät liittyvät henkilöstökuluihin sekä muihin liiketoiminnan tavanomaisiin jaksotuksiin. Muissa veloissa esitetään maksettujen palkkojen ennakonpidätykset, sairausvakuutusmaksut ja muut ennakonpidätyksen yhteydessä tilitettävät sosiaaliturvaan liittyvät erät. Lisäksi muihin velkoihin sisältyy arvonalentamisvelka, verovelka ja joukkovelkakirjalainan korkojaksotus.

4.4 Varaukset

Laadintaperiaate

Varaus kirjataan, kun yhtiöllä on aikaisempaan tapahtumaan perustuva oikeudellinen tai tosiasiallinen velvoite, maksuvelvoitteen toteutuminen on todennäköistä ja velvoitteen suuruus on arvioitavissa luotettavasti. Varaukset arvostetaan velvoitteen kattamiseksi vaadittavien menojen nykyarvoon. Nykyarvon laskennassa käytetty diskonttaustekijä valitaan siten, että se kuvastaa markkinoiden näkemystä tarkasteluhetken rahan aika-arvosta ja velvoitteeseen liittyvistä riskeistä. Jos osasta velvoitetta on mahdollista saada korvaus joltakin kolmannelta osapuolelta, korvaus kirjataan erilliseksi omaisuuseräksi, kun korvauksen saaminen on käytännössä varmaa.

Takuuvarausta kerrytetään projektiliiketoiminnan projektikuluihin hankkeiden edetessä. Takuuvarauksen määrä perustuu aiempaan kokemukseen perustuvaan arvioon ennakoituista takuutöistä. Tappiollisista sopimuksista kirjataan varaus, kun velvoitteiden täyttämiseksi vaadittavat välttämättömät menot ylittävät sopimuksesta saatavat hyödyt.

TEUR

	Takuuvaraukset	Yhteensä
31.12.2022	78	78
Varausten lisäykset	21	21
31.12.2023	99	99

Takuuvaraukset

Ennakoiduista takuutöistä kirjataan varausta projekteille. Takuuaika on pääsääntöisesti 0,5-1 vuotta. Kirjattu takuuvaraus perustuu historiatietoihin takuuvelvoitteiden määrästä. Takuuvaraukset odotetaan käytettävän seuraavan vuoden aikana.

5. PÄÄOMARAKENNE JA RAHOITUSRISKIT

5.1 Rahoitusriskien ja pääoman hallinta

Yhtiö altistuu normaalissa liiketoiminnassaan useille rahoitusriskeille. Yhtiön riskienhallinnan tavoitteena on minimoida rahoitusmarkkinoiden haitalliset vaikutukset yhtiön tulokseen. Hallitus hyväksyy yhtiön riskienhallinnan yleiset periaatteet, joiden käytännön toteutuksesta vastaa talousorganisaatio yhdessä toimintasegmenttien kanssa. Tarkastusvaliokunta vastaa riskienhallinnan valvonnasta.

Luottoriski

Yhtiön toimintatapa määrittelee asiakkaiden ja sijoitustransaktioiden luottokelpoisuusvaatimukset sekä sijoitusperiaatteet. Yhtiöllä ei ole merkittäviä saatavien luottoriskikeskittymiä, koska sillä on laaja asiakaskunta ja se luotottaa vain sellaisia yrityksiä, joilla on moitteettomat luottotiedot. Tilikauden aikana tulosvaikutteisesti kirjattujen luottotappioiden määrä ei ole ollut merkittävä. Yhtiön luottoriskin enimmäismäärä on rahoitusvarojen kirjanpitoarvo 31.12.2023.

Maksuvalmiusriski

Yhtiössä pyritään jatkuvasti arvioimaan ja seuraamaan liiketoiminnan vaatiman rahoituksen määrää, jotta yhtiöllä olisi tarpeeksi likvidejä varoja toiminnan rahoittamiseksi. Rahoituksen saatavuus ja joustavuus pyritään takaamaan luottolimiiteillä sekä käyttämällä rahoituksen hankinnassa useita rahoitusmuotoja. Yhtiöllä on 5 000 tuhannen euron valmiusluottolimiitti sekä 2 000 tuhannen euron pankkiluottolimiitti. Valmiusluottolimiitistä tilikauden lopussa oli käytettynä 1 000 tuhatta euroa. Pankkiluottolimiitistä oli tilikauden lopussa käytettynä 698 tuhatta euroa.

Yhtiö laski 1.10.2020 liikkeelle nimellisarvoltaan 23,0 miljoonan euron suuruisen kiinteäkorkoisen senior-ehtoisen joukkovelkakirjalainan. Joukkovelkakirjalainalle maksetaan vuotuista 6,0 prosentin kiinteää korkoa, ja laina erääntyy maksettavaksi 1.10.2024. Joukkovelkakirjalaina voidaan lunastaa takaisin ennen lopullista eräpäivää. Solteq Oyj osti takaisin nimellisarvoltaan 0,6 miljoonan euron osuuden edellä mainitusta joukkovelkakirjalainasta tilikaudella 2023.

Yhtiö on aloittanut toimenpiteet uudelleenrahoituksen järjestämiseksi tilikauden 2023 aikana. Järjestely koostuu olemassa olevan joukkovelkakirjalainan sekä tili- ja maksuvalmiuslittien uusimisesta. Rahoitusneuvottelut ja niihin liittyvät toimenpiteet ovat edenneet suunnitellusti ja johto uskoo neuvottelujen päättyvän positiiviseen lopputulokseen. Tähän perustuen johto arvioi toiminnan jatkuvan ja että riski rahoituksen riittämättömyydestä on pieni.

Korkoriski

Yhtiön tulot sekä operatiiviset rahavirrat ovat pääosiltaan riippumattomia markkinakorkojen vaihteluista. Yhtiö voi ottaa lainaa joko kiinteäkorkoisena tai vaihtuvakorkoisena ja käyttää tarvittaessa koronvaihtosopimuksia päästäkseen rahoitusperiaatteidensa mukaiseen tavoitteeseen.

Yhtiö ei altistu nykyisellä rahoitusrakenteellaan merkittäväälle markkinakorkojen vaihtelusta johtuvalle korkoriskille, sillä vain maksuvalmiusriskin hallintaan käytettävien luottolimiittien korot ovat sidottu markkinakorkoihin. Valtaosa yhtiön korollisesta vieraasta pääomasta koostuu 1.10.2024 erääntyvästä 23 000 tuhannen euron kiinteäkorkoisesta joukkovelkakirjalainasta sekä leasingsopimuksista, joiden korot ovat kiinteitä.

Tilikauden päättymispäivänä yhtiöllä ei ollut avoinna koronvaihtosopimuksia tai muita korkoriskien tai muiden riskien hallintaan käytettyjä johdannaisinstrumentteja.

Valuuttakurssiriski

Solteq-konsernin rahavirroista valtaosa on euromääräisiä, joten yhtiön altistuminen valuuttakurssiriskille on vähäistä. Liiketoimintaan liittyvät valuuttakurssiriskit aiheutuvat pääosin Ruotsissa, Puolassa, Britanniassa ja Tanskassa harjoitetusta liiketoiminnasta (siltä osin kuin toiminta ei ole euromääräistä) sekä vähäisessä määrin konsernin hankinnoista. Keskeisimmät valuutat ovat Ruotsin kruunu (SEK), Puolan zloty (PLN), Tanskan kruunu (DKK), Norjan kruunu (NOK), Englannin punta (GBP) ja Yhdysvaltain dollari (USD). Muiden valuuttojen merkitys on vähäinen. Tilikauden aikana valuuttakurssisuojausja ei käytetty. Konsernin rahoitusvelkoihin ei sisälly valuuttakurssiriskiä.

Pääoman hallinta

Yhtiön pääoman hallinnan tavoitteena on varmistaa yhtiön toiminnan jatkuvuus (going concern) sekä osakkeenomistajien saaman arvon nousu. Pääomarakennetta voidaan hallita päätöksillä, jotka koskevat mm. vieraan pääoman määrää, osingonjakoa ja pääomanpalautusta, omien osakkeiden hankkimista yhtiölle sekä osakeanteja.

Yhtiön joukkovelkakirjalainaan (tilinpäätöshetkellä ulkona oleva nimellisarvo 23 000 tuhatta euroa) sekä tili- ja maksuvalmiuslimiitteihin (tilinpäätöshetkellä yhteensä 7 000 tuhatta euroa) liittyvät taloudelliset kovenantit on kiinnitetty joukkovelkakirjalainan ehtoihin, joiden kehitystä tarkastellaan säännöllisesti. Joukkovelkakirjalaina erääntyy 1.10.2024.

Varojen jakoa ja muun kuin Joukkovelkakirjalainan ehdoissa erikseen sallitun uuden velan ottamista koskevat taloudelliset kovenantit (Incurrence Covenant) edellyttävät, että yhtiön omavaraisuusaste tarkasteluhetkellä ylittää 27,5 prosenttia, korkokate (käyttökate/nettokorkokulut) ylittää suhdeluvun 3,00:1 ja konsernin korolliset nettovelat/käyttökate eivät ylitä suhdelukua 4:1. Varojen jakoa ja muun kuin joukkovelkakirjalainan ehdoissa erikseen sallitun uuden velan ottamisen mahdollistavat taloudelliset kovenantit eivät täyty tilikauden 2023 perusteella. Kovenanttiehtojen täyttymistä tarkastellaan aina viimeisimmän raportoidun 12 kuukauden ajanjakson perusteella. Edellä mainittujen lainan taloudellisten kovenanttiehtojen rikkoutumiset eivät sellaisenaan johda oikeuteen vaatia lainan välitöntä takaisinmaksua, vaan ne rajoittavat yhtiön varojen jakoa ja muun kuin joukkovelkakirjalainan ehdoissa erikseen sallitun uuden velan ottamista.

Joukkovelkakirjalainassa on lisäksi omaisuuden myyntiin, vakuudenantoon, liiketoiminnan muutoksiin, lähipiirijärjestelyihin, limiittien käyttöön, joukkovelkakirjan julkisen kaupankäynnin kohteeksi saattamiseen ja immateriaalioikeuksien säilyttämiseen liittyviä muita kovenantteja, määräysvallan vaihtumiseen liittyvä ennenaikainen takaisinmaksuvelvollisuus sekä sulautumiseen, jakautumiseen, liiketoiminnan lopettamiseen ja maksulaiminlyönteihin ja maksukyvyttömyyteen liittyviä erääntymisehtoja. Joukkovelkakirjalainan ehdot kokonaisuudessaan ovat saatavilla yhtiön verkkosivuilla.

5.2 Rahoitusvarat ja -velat

Laadintaperiaate

Rahoitusvarat luokitellaan perustuen konsernin rahoitusvarojen hallinnoinnin liiketoimintamalliin ja niiden sopimusperusteisten rahavirtaominaisuuksien mukaisesti seuraaviin ryhmiin: jaksoitettuun hankintamenoön kirjattavat ja käypään arvoon tulosvaikutteisesti kirjattavat. Luokittelu tapahtuu liiketoimintamallin tavoitteen sekä sijoitusten sopimusperusteisten rahavirtojen perusteella tai soveltamalla käyvän arvon vaihtoehtoa alkuperäisen hankinnan yhteydessä.

Rahoitusvarojen ostot ja myynnit kirjataan kaupantekopäivänä, joka on päivä, jolloin konserni sitoutuu ostamaan tai myymään rahoitusinstrumentin. Alkuperäisen kirjaamisen yhteydessä konserni arvostaa rahoitusvaroihin kuuluvan erän käypään arvoon, ja jos kyseessä on muu kuin käypään arvoon tulosvaikutteisesti kirjattaviin rahoitusvaroihin kuuluva erä, siihen lisätään tai siitä vähennetään erästä välittömästi johtuvat transaktiomenot. Transaktiomenot sisällytetään rahoitusvarojen alkuperäiseen kirjanpitoarvoon, kun kyseessä on erä, jota ei arvosteta käypään arvoon tulosvaikutteisesti. Käypään arvoon tulosvaikutteisesti arvostettavat rahoitusvarat merkitään alkuperäisen kirjaamisen yhteydessä taseeseen käypään arvoon ja transaktiomenot kirjataan tulosvaikutteisesti.

Jaksotettuun hankintamenoön kirjattavat rahoitusvarat muodostuvat myyntisaamisista ja muista saamisista. Ne kirjataan alun perin käypään arvoon ja myöhemmin jaksotettuun hankintamenoön efektiivisen koron menetelmällä.

Myyntisaamisten osalta odotettavissa olevien luottotappioiden arvioimiseen käytetään IFRS 9 -standardin mukaista ns. yksinkertaistettua menettelyä. Yksinkertaistetussa menettelyssä luottotappiot määritetään hyödyntäen varausmatriisia ja kirjataan määrään, joka vastaa koko voimassaoloajalta odotettavissa olevia luottotappioita. Odotettavissa olevia luottotappioita arvioidaan perustuen historiatietoon aikaisemmin toteutuneista luottotappioista ja mallissa huomioidaan myös tarkasteluhetkellä saatavissa oleva informaatio tulevaisuuden taloudellisista olosuhteista. Odotettavissa olevat luottotappiot kirjataan tuloslaskelmaan liiketoiminnan muihin kuluihin.

Käypään arvoon tulosvaikutteisesti kirjattavat rahoitusvarat koostuvat osakkeista, ja ne sisältyvät pitkäaikaisiin varoihin. Paitsi jos ne on aikomus pitää alle 12 kuukauden ajan tilinpäätöspäivästä lähtien, jolloin ne sisällytetään lyhytaikaisiin varoihin. Tilinpäätöspäivänä muut sijoitukset koostuvat noteeraamattomista osakkeista.

Rahoitusvelat merkitään alun perin kirjanpitoon käypään arvoon. Transaktiomenot on sisällytetty rahoitusvelkojen alkuperäiseen kirjanpitoarvoon. Myöhemmin kaikki rahoitusvelat arvostetaan efektiivisen koron menetelmällä jaksotettuun hankintamenoön. Rahoitusvelat jaetaan pitkä- ja lyhytaikaisiin velkoihin, ja ne voivat olla korollisia tai korottomia.

Käyvän arvon määrittäminen

Silloin kun konserni arvostaa omaisuuserän tai velan käypään arvoon, arvostamisessa käytetään mahdollisimman pitkälle markkinoilla havainnoitavissa olevaa tietoa. Käyvät arvot luokitellaan eri hierarkiatasolle riippuen niissä käytetyistä syöttötiedoista seuraavasti:

- Hierarkian tason 1 käyvät arvot perustuvat täysin samanlaisten omaisuuserien tai velkojen noteerattuihin (oikaisemattomiin) hintoihin toimivilla markkinoilla.
- Tason 2 instrumenttien käyvät arvot perustuvat merkittävältä osin muihin syöttötietoihin kuin tasoon 1 sisältyviin noteerattuihin hintoihin, mutta kuitenkin tietoihin, jotka kyseiselle omaisuuserälle tai velalle ovat havainnoitavissa joko suoraan (ts. hintana) tai epäsuorasti (ts. hinnoista johdettuina).
- Tason 3 instrumenttien käyvät arvot perustuvat omaisuuserää tai velkaa koskeviin syöttötietoihin, jotka eivät perustu havainnoitavissa olevaan markkinatietoon (muut kuin havainnoitavissa olevat syöttötiedot) vaan merkittävältä osin johdon arvioihin ja niiden käyttöön yleisesti hyväksytyissä arvostusmalleissa.

TEUR

	2023 Kirjanpito-arvo	2023 Käypä arvo	2022 Kirjanpito-arvo	2022 Käypä arvo
<i>Jaksotettuun hankintamenoön arvostetut rahoitusvelat</i>				
Pitkäaikaiset				
Joukkovelkakirjalaina			22 839	22 839
Lainat rahoituslaitoksilta	247	247	1 340	1 340
Vuokrasopimusvelat	405	405	1 694	1 694
Yhteensä	652	652	25 873	25 873
Lyhytaikaiset				
Joukkovelkakirjalaina	22 369	22 369		
Lainat rahoituslaitoksilta	1 780	1 780	5 928	5 928
Vuokrasopimusvelat	1 556	1 556	1 673	1 673
Yhteensä	25 705	25 705	7 601	7 601

Rahoitusvelkojen käypä arvo on pääosin sama kuin kirjanpitoarvo.

Rahoitusvelat mukaan lukien vuokrasopimusvelat luokitellaan käyvän arvon hierarkiatasolle 2.

Rahavirtalaskelman liitetieto: Ei rahavirtaperusteiset muutokset

	31.12.2022	Rahavirrat	Siirrot pitkäaikaisista lyhytaikaisiin	Uudet vuokra- sopimusvelat	*)Muut muutokset	31.12.2023
TEUR						
Pitkäaikaiset velat	24 179		-22 988		-944	247
Lyhytaikaiset velat	5 928	-4 773	22 988		6	24 149
Vuokrasopimusvelat	3 368	-1 891		668	-185	1 960
Kokonaisvelat rahoitustoiminnoista	33 475	-6 663	0	668	-1 122	26 356

*) Hankintamenoön arvostettavien rahoitusvelkojen efektiivisen koron kertymä tilikauden aikana ja vuokrasopimusvelkojen vähennykset

Rahoitusvelkojen erääntymisajat:

	Kirjanpitoarvo	Sopimusten mukainen rahavirta	1-12 kk	13-24 kk	25-36 kk	Myöhemmin
TEUR						
Rahoitusvelat 31.12.2023						
Joukkovelkakirjalaina	22 369	23 786	23 786			
Lainat rahoituslaitoksilta	329	335	85	84	83	82
Vuokrasopimusvelat	1 960	2 031	1 618	373	33	7
Ostovelat	3 351	3 351	3 351			
Rahoitusvelat yhteensä	28 009	29 504	28 840	457	117	89
Rahoitusvelat 31.12.2022						
Joukkovelkakirjalaina	22 839	25 766	1 383	24 383		
Lainat rahoituslaitoksilta	1 463	1 525	95	414	359	657
Vuokrasopimusvelat	3 368	3 486	1 803	1 351	326	5
Ostovelat	3 916	3 916	3 916			
Rahoitusvelat yhteensä	31 585	34 693	7 197	26 148	686	663

Lainojen keskiprosentti oli 6,0 prosenttia (6,0) vuonna 2023. Rahoitusvelat ovat euromääräisiä.

Tilinpäätös tilikaudelta 2023 on laadittu perustuen toiminnan jatkuvuuteen. Yhtiön johto on toiminnan jatkuvuuden periaatetta arvioidessaan huomionut yhtiön uudelleenrahoitukseen liittyvät riskit. Solteq-konsernin velkarahoituksen keskeiset elementit ovat kiinteäkorkoinen joukkovelkakirjalaina sekä tili- ja maksuvalmiusliimit.

Solteq laski 1.10.2020 liikkeelle nimellisarvoltaan 23,0 miljoonan euron suuruisen kiinteäkorkoisen vakuudettoman senior-ehtoisen joukkovelkakirjalainan. Tilinpäätöstiedotteen laatimishetkellä ulkona olevasta joukkovelkakirjalainan 23,0 miljoonan euron määrästä 0,6 miljoonan euroa oli yhtiön omistuksessa. Joukkovelkakirjalaina erääntyy maksettavaksi 1.10.2024. Tili- ja maksuvalmiusliimit ovat yhteensä 7,0 miljoonaa euroa. Niihin liittyvät taloudelliset kovenantit on kiinnitetty joukkovelkakirjalainan ehtoihin.

Joukkovelkakirjalainan ehdoissa on määritelty varojen jakoa ja muun kuin joukkovelkakirjalainan ehdoissa erikseen sallitun uuden velan ottamista koskevat taloudelliset kovenantit (Incurrence Covenant). Kovenantit edellyttävät, että yhtiön omavaraisuusaste tarkasteluhetkellä ylittää 27,5 prosenttia, korkokate (käyttökate/nettokorkokulut) ylittää suhdeluvun 3,00:1 ja konsernin korolliset nettovelat/käyttökate eivät ylitä suhdelukua 4:1. Varojen jakoa ja muun kuin joukkovelkakirjalainan ehdoissa erikseen sallitun uuden velan ottamisen mahdollistavat taloudelliset kovenantit eivät täyty katsauskauden perusteella. Kovenanttiehtojen täyttymistä tarkastellaan aina viimeisimmän raportoidun 12 kuukauden ajanjakson perusteella. Edellä mainittujen lainan taloudellisten kovenanttiehtojen rikkoutumiset eivät sellaisenaan johda oikeuteen vaatia lainan välitöntä takaisinmaksua, vaan ne rajoittavat yhtiön varojen jakoa ja muun kuin joukkovelkakirjalainan ehdoissa erikseen sallitun uuden velan ottamista.

Yhtiö on aloittanut toimenpiteet yhtiön uudelleenrahoituksen toteuttamiseksi. Järjestely koostuu olemassa olevan joukkovelkakirjalainan sekä tili- ja maksuvalmiusliimitien uusimisesta.

Yhtiön johto on toiminnan jatkuvuutta arvioidessaan huomionnut tilikauden 2023 aikana tehtyjen toimenpiteiden vaikutukset yhtiön taloudelliseen suoriutumiseen, taloudelliset ennusteet sekä rahoitusneuvotteluihin liittyvät riskit. Näihin seikkoihin perustuen johto arvioi toiminnan jatkuvan ja riskin rahoituksen riittämättömyydestä olevan pieni. Yhtiö uskoo suunniteltujen rahoitusjärjestelyiden johtavan suotuisaan lopputulokseen. Mikäli yhtiö kuitenkin epäonnistuisi rahoituksen uudelleenjärjestelyssä, johtaisi tämä yhtiön toiminnan jatkuvuuden edellytyksien vaarantumiseen.

Tämä tilinpäätös on siten laadittu toiminnan jatkuvuuden periaatetta noudattaen.

5.3 Muut sijoitukset

TEUR	2023	2022
Tilikauden alussa	437	438
Muutos	0	-1
Tilikauden lopussa	437	437

Erä sisältää noteeraamattomia osakkeita. Käyvän arvon arvioidaan vastaavan kirjanpitoarvoa (käyvän arvon hierarkiataso 3).

5.4 Rahavarat

Laadintaperiaate

Rahavarat koostuvat käteisvaroista ja pankkitalletuksista. Luotollinen tili sisältyy lyhytaikaisiin rahoitusvelkoihin. Luotollisen tilin käyttämätöntä limiitin osuutta ei ole esitetty taseessa.

TEUR	2023	2022
Rahat ja pankkisaamiset	1 853	2 057
Yhteensä	1 853	2 057

5.5 Oma pääoma

Laadintaperiaate

Menot, jotka liittyvät omien osakkeiden hankintaan, esitetään oman pääoman vähennyseränä. Jos Solteq Oyj hankkii takaisin omia osakkeitaan, näiden hankintameno vähennetään omasta pääomasta.

Osakkeiden lukumäärän ja oman pääoman erien täsmäytyslaskelma konsernin taseeseen:

	Osakkeiden lukumäärä (1 000)	Osake- pääoma	Ylikurssi- rahasto	Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	Yhteensä
TEUR					
Tilikauden alussa	19 397	1 009	75	13 260	14 344
Tilikauden lopussa	19 397	1 009	75	13 260	14 344

Osakkeiden enimmäismäärä on 28 000 tuhatta kappaletta (28 000). Osakkeet ovat nimellisarvottomia. Enimmäisosakepääoma on emoyhtiön yhtiöjärjestyksen mukaan 2 400 tuhatta euroa (2 400).

Seuraavassa on esitetty oman pääoman rahastojen kuvaukset:

Ylikurssirahasto

Vanhan osakeyhtiölain 12:3a §:n mukaisesti käytettävissä oleva rahasto.

Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto

Rahastoon kirjataan osakeyhtiölain 8:2 §:n mukaan se osa osakkeista maksettavasta vastikkeesta, jota ei kirjata osakepääomaan.

Omat osakkeet

Omat osakkeet sisältävät konsernin hallussa olevien omien osakkeiden hankintamenon. Solteq Oyj:n hallussa ei ollut omia osakkeita tilikauden 2023 eikä vertailukauden 2022 päättyessä.

Osingot

Tilikauden 2023 lopussa konsernin emoyhtiön jakokelpoinen oma pääoma on 19 466 865,03 euroa. Solteq Oyj:n hallitus esittää varsinaiselle yhtiökokoukselle, että tilikaudelta 2023 ei jaeta osinkoa.

Hallitus katsoo, ettei osingonjaolle tai muulle varojen jaolle ole taloudellisia edellytyksiä. Yhtiön joukkovelkakirjalainan ehtojen mukaan varojen jako aiheuttaisi luottojen eräännyttämisperusteen. Joukkovelkakirjalainan kovenanttiehdot eivät salli osingonjakoa tilikauden 2023 perusteella.

Yhtiön taloudellisessa asemassa ei tilikauden päättymisen jälkeen ole tapahtunut olennaisia muutoksia.

5.6 Ehdolliset velat ja vastuut

Laadintaperiaate

Ehdollinen velka on aikaisempien tapahtumien seurauksena syntynyt mahdollinen velvoite, jonka olemassaolo varmistuu vasta yhtiön määräysvallan ulkopuolella olevan epävarman tapahtuman realisoituessa. Ehdolliseksi velaksi katsotaan myös sellainen olemassa oleva velvoite, joka ei todennäköisesti edellytä maksuvelvoitteen täyttämistä, tai jonka suuruutta ei voida määrittää luotettavasti.

TEUR	2023	2022
<i>Omasta puolesta annetut vakuudet</i>		
Yrityskiinnitykset	10 000	10 000
Yhteensä	10 000	10 000

Liikkeellelaskun jälkeen yrityskiinnitykset ovat olleet käyttöpääomarahoitus- ja pankkitakauslimiittien vakuutena.

6. MUUT LIITETIEDOT

6.1 Yhdistelyperiaatteet ja konserniyhtykset

Laadintaperiaate

Konsernitilinpäätökseen sisältyvät Solteq Oyj ja sen tytäryhtykset.

Tytäryhtykset ovat yrityksiä, joissa konsernilla on määräysvalta. Määräysvalta syntyy, kun konserni olemalla osallisena yhteisössä altistuu yhteisön muuttuvalle tuotolle tai on oikeutettu sen muuttuvaan tuottoon ja se pystyy vaikuttamaan tähän tuottoon käyttämällä yhteisöä koskevaa valtaansa.

Konsernin keskinäinen osakkeenomistus on eliminoitu hankintamenetelmällä. Hankitut yritykset yhdistellään konsernitilinpäätökseen siitä hetkestä lähtien, kun konserni on saanut määräysvallan ja luovutetut tytäryhtykset siihen saakka, jolloin määräysvalta lakkaa. Kaikki konsernin sisäiset liiketapahtumat, saamiset, velat ja realisoitumattomat voitot sekä sisäinen voitonjako eliminoidaan konsernitilinpäätöstä laadittaessa. Realisoitumattomia tappioita ei eliminoida siinä tapauksessa, että tappio aiheutuu arvonalentumisesta.

Konsernin yksiköiden tulosta ja taloudellista asemaa koskevat luvut määritetään siinä valuutassa, joka on kunkin yksikön pääasiallisen toimintaympäristön valuutta ("toimintavaluutta"). Tilinpäätös on esitetty euroina, joka on yhtiön emoyhtyrityksen toiminta- ja esittämism valuutta.

Ulkomaan rahan määräiset liiketapahtumat on kirjattu toimintavaluutan määräisiksi käyttäen tapahtumapäivän valuuttakurssia tai käyttäen valuuttakurssia, joka likimain vastaa tapahtumapäivän kurssia. Tilinpäätöshetkellä ulkomaan rahan määräiset saatavat ja velat on muunnettu toimintavaluutan määräiseksi tilinpäätöspäivän kurssia käyttäen.

Konsernin emo- ja tytäryhtiösuhteet 31.12.2023 ovat seuraavat:

Yritys	Kotimaa	Omistusosuus (%)	Osuus äänivallasta (%)
Solteq Oyj			
S2B Energia Oy	Suomi	100 %	100 %
Solteq Robotics Oy	Suomi	100 %	100 %
Aponsa AB	Ruotsi	100 %	100 %
Solteq Sweden AB	Ruotsi	100 %	100 %
Solteq Poland Sp. z. o. o	Puola	100 %	100 %
Solteq Digital UK Ltd	Iso-Britannia	100 %	100 %
Solteq Denmark A/S	Tanska	100 %	100 %
Solteq Norway AS	Norja	100 %	100 %
Theilgaard Mortensen Sverige AB	Ruotsi	100 %	100 %
Forsyning 360 Aps (sulautunut 1.1.2023)	Tanska	100 %	100 %

Forsyning 360 Aps sulautui Denmark A/S:iin 1.1.2023.

6.2 Lähipiiritapahtumat

Solteq-konsernin lähipiiriin kuuluvat hallitus, toimitusjohtaja sekä konsernin johtoryhmä sekä heidän IAS24 -standardin mukaiset lähipiirihenkilöt ja -yhteisöt.

Tili- ja vertailukaudella ei ollut raportoitavia lähipiiritapahtumia.

Johdon työsuhde-etuudet

TEUR	2023	2022
Palkat ja muut lyhytaikaiset työsuhde-etuudet	1 426	1 127
Yhteensä	1 426	1 127

Johdon työsuhde-etuuksiin on huomioitu toimitusjohtajan, hallituksen ja johtoryhmän kompensatiot.

Hallituksen jäsenten ja toimitusjohtajan palkat ja palkkiot

TEUR	2023	2022
Toimitusjohtaja Olli Väätäinen 31.1.2022 asti		58
Väliaikainen toimitusjohtaja Kari Lehtosalo 1.2.-30.6.2022		114
Toimitusjohtaja Aarne Aktan 1.7.2022 alkaen	350	175
Hallituksen jäsenet		
Markku Pietilä, hallituksen puheenjohtaja	71	64
Aarne Aktan 30.6.2022 asti		20
Lotta Kopra 24.3.2022 asti		8
Panu Porkka	37	33
Katarina Cantell (ent. Segerståhl)	41	37
Anni Sarvaranta 24.3.2022 alkaen	38	26
Mika Sutinen 24.3.2022 alkaen	40	25
Esko Mertsalmi 29.3.2023 alkaen	26	

Toimitusjohtajien suoriteperusteinen eläkemeno on yhteensä 89 tuhatta euroa. Toimitusjohtajan eläkejärjestely on työeläkelainsäädännön mukainen. Toimitusjohtajan irtisanomisaika on 6 kuukautta. Toimitusjohtajasopimukseen ei sisälly erillistä erorahaa.

Solteq Oyj:n hallituksen jäsenet ja toimitusjohtaja omistivat suoraan tai henkilön määräysvallassa olevien yhtiöiden kautta 79 tuhatta (26) yhtiön osaketta 31.12.2023.

6.3 Hankitut ja myydyt liiketoiminnot

Tilikaudella 2023 ei toteutettu yrityshankintoja.

Vertailukaudella 2022 toteutettiin kaksi yrityshankintaa. Solteq Oyj allekirjoitti sopimuksen energia-alan ohjelmistotalo Enerity Solutions Oy:n koko osakekannan ostosta 3.1.2022. Yritystoston myötä Solteq laajentaa ohjelmistotarjoamaansa utilities-sektorilla, joka on Solteqille yksi keskeisistä kasvun ajureista pohjoismaisessa markkinassa. Lisäksi kauppa vahvistaa yhtiön johtavaa asiantuntijuutta energia-alan muuttuvassa toimintaympäristössä. Enerity Solutions on erikoistunut sähkökaupan ja -verkon kannattavuuden ja riskienhallinnan ohjelmistoratkaisuihin.

TEUR	1-12/2022
Vastike	
Rahana maksettu tai myöhemmin maksettava	5 291
Yhteensä	5 291
Hankittujen varojen ja vastattavaksi otettujen velkojen käyvät arvot hankintahetkellä	
Aineelliset käyttöomaisuushyödykkeet	5
Aineettomat oikeudet **	577
Myyntisaamiset ja muut saamiset	229
Rahavarat	869
Varat yhteensä	1 680
Ostovelat ja muut velat	445
Laskennallinen verovelka	115
Velat yhteensä	560
Hankinnoissa syntyvä liikearvo	4 171
Yrityshankinnan rahavirtavaikutus	
Rahana 2022 maksetut kauppahinnat	5 291
Hankittujen liiketoimintojen rahavarat hankintahetkellä	869
Rahavirtavaikutus	4 422
Liikearvo koostuu omaisuuseristä, jotka eivät ole erikseen erotettavissa kuten synergiaedut, osaava henkilöstö, markkinaosuus ja pääsy uusille markkinoille.	
** Aineettomien oikeuksien tilikauden 2022 poistot ovat 115 tuhatta euroa.	
Hankintaan liittyvät kulut	
Liiketoiminnan muut kulut	124
Hankintaan liittyvät kulut yhteensä	124
Vaikutus Solteq-konsernin henkilömäärään	17
Vaikutus Solteq-konsernin laajaan tuloslaskelmaan	1-12/2022
Liikevaihto *	2 323
Liikevoitto *	802

* Liikevaihdon ja liikevoiton määrät, joka sisältyvät konsernin tuloslaskelmaan hankinta-ajankohdasta katsauskauden loppuun. Enerity Solutions Oy on yhdistelty Solteq-konserniin 1.1.2022 alkaen. Yhtiö fuusioitiin emoyhtiöön 1.6.2022.

Solteq Oyj osti 7.11.2022 energia-alan järjestelmä- ja palvelutoimittaja S2B Energia Oy:n koko osakekannan. Kaupan myötä 10 henkilöä siirtyi osaksi Solteq konsernia. Velaton kauppahinta oli yksi euro ja nettovarot 32 tuhatta euroa. Hankittujen liiketoimintojen tilikauden liikevaihtoa ja liikevoittoa ikään kuin liiketoimintojen yhdistäminen olisi tapahtunut tilikauden alussa ei esitetä, koska niillä ei olisi konsernin lukuihin olennaista vaikutusta.

Microsoft BC ja LS Retail -toiminnanohjausratkaisuihin perustuvan liiketoiminnan myynti

Solteq allekirjoitti 17.4.2023 sopimuksen konsernin Microsoft Dynamics 365 Business Central ja LS Retail -toiminnanohjausratkaisuihin perustuvan liiketoiminnan myymisestä Azets-konsernille.

Liiketoiminnan nettovelaton kauppahinta on enintään 20 000 tuhatta euroa. Kiinteä kauppahinta on 15 000 tuhatta euroa vähennettynä liiketoiminnan nettokäyttöpääomalla. Liiketoimintakaupan täytäntöönpanon yhteydessä maksettiin 12 000 tuhatta euroa, ja loput kiinteästä kauppahinnasta maksettiin neljännen vuosineljänneksen aikana 6 kuukauden sisällä täytäntöönpanosta. Mahdollinen lisäkauppahinta on enintään 5 000 tuhatta euroa ja se määräytyy siirtyvän liiketoiminnan liikevaihdon perusteella 12 kuukauden ajanjaksolta täytäntöönpanokuukauden ensimmäisestä päivästä lähtien. Kauppahinta maksetaan käteisellä. Yhtiö kirjasi kiinteästä kauppahinnasta 8 129 tuhannen euron kertaluonteisen myyntivoiton tilikaudelle 2023. Liiketoimintakaupan myydyt nettovarot olivat 5 247 tuhatta euroa koostuen liiketoiminnan kohdistetusta liikearvosta (5 904 tuhatta) ja siirtyneihin henkilöihin liittyneistä henkilöstökustannuksien varauksista (657 tuhatta euroa). Lisäksi liiketoimintakauppaan liittyvät myynnistä aiheutuneet kulut olivat 749 tuhatta euroa.

Liiketoimintakauppa sisältää Solteqin Microsoft Dynamics 365 Business Central ja LS Retail -toiminnanohjausratkaisuihin liittyvät asiantuntija- ja ylläpitopalvelut sekä asiakkuudet. Liiketoimintakaupan myötä Azets-konsernille siirtyi noin 60 Suomessa, Ruotsissa, Norjassa ja Tanskassa työskentelevää asiantuntijaa.

6.4 Tilinpäätöspäivän jälkeiset tapahtumat

Solteq tiedotti 25. tammikuuta 2024 osakkeenomistajien nimitystoimikunnan ehdotukset vuoden 2024 varsinaiselle yhtiökokoukselle. Solteq Oyj:n osakkeenomistajien nimitystoimikunta ehdottaa 27.3.2024 järjestettäväksi suunnitellulle varsinaiselle yhtiökokoukselle, että yhtiön hallitukseen valitaan seitsemän (7) jäsentä ja että nykyiset hallituksen jäsenet – Markku Pietilä, Katarina Cantell, Panu Porkka, Anni Sarvaranta, Mika Sutinen ja Esko Mertsalmi – valittaisiin uudelleen ja että hallituksen uudeksi jäseneksi valitaan Lotta Airas. Hallituksen jäsenten toimikausi päättyy vuoden 2025 varsinaisen yhtiökokouksen päättyessä.

Solteq tiedotti 2. helmikuuta 2024 muutoksista Solteq Oyj:n johtoryhmän kokoonpanossa 2. helmikuuta 2024 alkaen. Muutoksen myötä yhtiön talousjohtajana ja johtoryhmän jäsenenä vuodesta 2019 lähtien toiminut Kari Lehtosalo jättää tehtävänsä yhteisellä sopimuksella. Solteq Oyj:n hallitus on nimittänyt yhtiön uudeksi talousjohtajaksi OTM Mikko Sairasen (s. 1985), joka jatkaa nimityksen jälkeen myös yhtiön lakiasiainjohtajana.

Yhtiön johdolla ei ole tiedossaan muita olennaisia tilikauden jälkeisiä tapahtumia, jotka olisivat vaikuttaneet tilinpäätöksen laadintaan.

Emoyhtiön tilinpäätös

Emoyhtiön laaja tuloslaskelma

TEUR	Liitetieto	1.1.-31.12.2023	1.1.-31.12.2022
Liikevaihto	1.1	49 222	56 449
Liiketoiminnan muut tuotot	1.3	10 780	897
Materiaalit ja palvelut		-8 636	-8 623
Työsuhde-etuuksista aiheutuvat kulut	1.2	-32 073	-35 613
Liiketoiminnan muut kulut	1.3, 1.4	-8 347	-8 847
Poistot ja arvonalentumiset	2.4	-9 823	-9 090
Liiketulos		1 123	-4 827
Rahoitustuotot	1.5	1 169	52
Rahoituskulut	1.5	-5 082	-2 046
Tulos ennen veroja		-2 790	-6 821
Tuloverot	1.6	-93	1 291
Tilikauden tulos		-2 883	-5 529
Tilikauden laaja tulos yhteensä		-2 883	-5 529

Emoyhtiön tase

TEUR	Liitetieto	31.12.2023	31.12.2022
Varat			
Pitkäaikaiset varat			
Aineelliset hyödykkeet	2.1	17	45
Käyttöoikeusomaisuuserät	2.2	1 127	2 097
Aineettomat hyödykkeet	2.3		
Liikearvo		1 991	1 991
Muut aineettomat hyödykkeet		39 270	46 020
Muut sijoitukset	4.3	453	453
Tytäryhtiöosakkeet	5.1	5 546	8 644
Laskennalliset verosaamiset	1.6	1 152	1 306
Muut pitkäaikaiset saamiset	3.1	1 373	636
Pitkäaikaiset varat yhteensä		50 928	61 192
Lyhytaikaiset varat			
Vaihto-omaisuus	3.2	60	133
Lyhytaikaiset saamiset	3.1	8 522	10 750
Rahavarat	4.4	438	869
Lyhytaikaiset varat yhteensä		9 020	11 753
Varat yhteensä		59 947	72 945
Oma pääoma ja velat			
Emoyhtiön omistajille kuuluva pääoma			
Osakepääoma	4.5	1 009	1 009
Ylikurssirahasto	4.5	75	75
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	4.5	14 374	14 374
Kertyneet voittovarot		5 299	8 182
Oma pääoma yhteensä		20 757	23 640
Pitkäaikaiset velat			
Laskennalliset verovelat	1.6	441	507
Rahoitusvelat	4.2	747	24 179
Vuokrasopimusvelat	4.2	217	939
Pitkäaikaiset velat yhteensä		1 405	25 624
Lyhytaikaiset velat			
Rahoitusvelat	4.2	24 149	5 928
Ostovelat ja muut velat	3.3	12 607	16 609
Varaukset	3.4	99	78
Vuokrasopimusvelat	4.2	929	1 065
Lyhytaikaiset velat yhteensä		37 785	23 680
Velat yhteensä		39 190	49 304
Oma pääoma ja velat yhteensä		59 947	72 945

Emoyhtiön rahavirtalaskelma

TEUR	Liitetieto	1.1.- 31.12.2023	1.1.- 31.12.2022
Liiketoiminnan rahavirta			
Tilikauden tulos		-2 883	-5 529
Oikaisut	1.8	3 672	9 007
Käyttöpääoman muutokset		-2 001	1 228
Maksetut korot		-2 060	-1 749
Saadut korot		131	48
Liiketoiminnan nettorahavirta		-3 141	3 005
Investointien rahavirta			
Hankitut liiketoiminnot			-5 291
Myydyt liiketoiminnot		9 959	
Investoinnit aineellisiin ja aineettomiin käyttöomaisuushyödykkeisiin		-1 725	-3 116
Investointien nettorahavirta		8 234	-8 407
Rahoituksen rahavirta			
Pitkäaikaisten lainojen nostot		500	
Pitkäaikaisten lainojen takaisinmaksut	4.2	-548	
Lyhytaikaisten lainojen nostot	4.2	4 371	6 813
Lyhytaikaisten lainojen takaisinmaksut	4.2	-8 601	-1 008
Vuokrasopimusvelkojen maksut	4.2	-1 246	-1 902
Rahoituksen nettorahavirta		-5 523	3 903
Rahavarojen muutos		-431	-1 500
Rahavarat kauden alussa		869	1 403
Sulautumisen yhteydessä siirtyneet rahavarat			966
Rahavarat kauden lopussa	4.4	438	869

Rahavirtalaskelman mukaiset rahavarat muodostuvat seuraavasti:

TEUR	2023	2022
Rahat ja pankkisaamiset	438	869
Yhteensä	438	869

Laskelma emoyhtiön oman pääoman muutoksista

	Osake- pääoma	Ylikurssi- rahasto	Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	Kertyneet voittovarot	Yhteensä
TEUR					
Oma pääoma 1.1.2022	1 009	75	14 374	13 711	29 170
Tilikauden tulos yhteensä				-5 529	-5 529
Oma pääoma 31.12.2022	1 009	75	14 374	8 182	23 640
Oma pääoma 1.1.2023	1 009	75	14 374	8 182	23 640
Tilikauden tulos yhteensä				-2 883	-2 883
Oma pääoma 31.12.2023	1 009	75	14 374	5 299	20 757

Emoyhtiön tilinpäätöksen liitetiedot

Emoyhtiön tilinpäätöksen laadintaperiaatteet

Solteq Oyj:n erillistilinpäätös on laadittu kansainvälisten tilinpäätösstandardien (International Financial Reporting Standards) mukaisesti ja sitä laadittaessa on noudatettu 31.12.2023 voimassaolevia IAS- ja IFRS-standardeja sekä SIC- ja IFRIC-tulkintoja. Kansainvälisillä tilinpäätösstandardeilla tarkoitetaan Suomen kirjanpitolaissa ja sen nojalla annetuissa EU:n asetuksissa (EY) N:o 1606/2002 säädetyn menettelyn mukaisesti EU:ssa sovellettaviksi hyväksytyistä standardeista ja niistä annettuja tulkintoja. Tilinpäätöksen liitetiedot ovat myös suomalaisen kirjanpito- ja yhteisölainsäädännön mukaiset.

Solteq Oyj:n konsernin laadintaperiaatteita sovelletaan sekä konsernitilinpäätökseen että emoyhtiön erillistilinpäätökseen, jos ei erikseen muuta mainita.

1. EMOYHTIÖN TALOUDELLINEN TULOS

1.1 Myyntituotot asiakassopimuksista

TEUR	2023	2022
Palvelut	37 321	43 698
Jatkuvat tuotot omista ohjelmistoista	9 224	7 861
Ohjelmisto-, lisenssi- ja laitemyynti	2 677	4 889
Yhteensä	49 222	56 449

Sopimukseen perustuvat taseeseen merkityt määrät

TEUR	2023	2022
Myyntisaamiset	5 597	8 279
Sopimukseen perustuvat omaisuuserät	812	387
Sopimukseen perustuvat velat	-428	-556

Sopimukseen perustuvat omaisuuserät

TEUR	2023	2022
Sopimukseen perustuvat omaisuuserät 1.1.	387	500
Siirrot myyntisaamisiin	-113	-433
Lisäykset suoritevelvoitteen täyttymisen johdosta	537	321
Sopimukseen perustuvat omaisuuserät 31.12.	812	387

Sopimukseen perustuvat velat

TEUR	2023	2022
Sopimukseen perustuvat velat 1.1.	-556	-517
Tuloutus sopimukseen perustuvasta velasta	485	465
Asiakkaalta saatujen vastikkeiden lisäys vähennettynä tuloutuksella	-357	-504
Sopimukseen perustuvat velat 31.12.	-428	-556

Yhtiö odottaa täyttävänsä merkittävän osan katsauskauden lopussa täyttämättä olevista suoritevelvoitteista vuoden 2024 aikana.

1.2 Työsuhde-etuuksista aiheutuvat kulut

TEUR	2023	2022
Palkat	26 685	29 566
Eläkekulut - maksupohjaiset järjestelyt	4 466	5 008
Muut henkilösivukulut	922	1 039
Yhteensä	32 073	35 613
Henkilökunta keskimäärin tilikaudella	428	508

Tiedot johdon työsuhde-etuuksista esitetään liitetiedossa 5.1 Lähipiiritapahtumat.

1.3 Liiketoiminnan muut tuotot ja kulut

Liiketoiminnan muut tuotot

TEUR	2023	2022
Julkiset avustukset		1
Liiketoimintojen ja omaisuuden myyntituotot	10 070	81
Muut tuottoerät	25	104
Hallintoveloitukset saman konsernin yrityksiltä	685	711
Yhteensä	10 780	897

Liiketoiminnan muut kulut

TEUR	2023	2022
Puhelin- ja tietoliikennekulut	419	612
Vapaaehtoiset henkilöstökulut	719	583
Vuokrat ja kiinteistökulut	1 279	1 427
Laite- ja ohjelmistokulut	1 610	1 630
Auto- ja matkakulut	479	361
Ulkopuoliset palvelut	2 819	3 026
Luottotappiot	26	55
Takuuvaraukset	21	5
Muut kuluerät	975	1 149
Yhteensä	8 347	8 847

Vuokrasopimusten kulut

TEUR	2023	2022
Käyttöoikeusomaisuuserien poistot	1 320	1 725
Vuokrasopimusvelkojen korkokulut	83	126
Lyhytaikaisiin vuokrasopimuksiin liittyvät kulut		20
Arvoltaan vähäisiä omaisuuseriä koskeviin vuokrasopimuksiin liittyvät kulut	770	802
Yhteensä	2 172	2 672

Tilintarkastajan palkkiot

TEUR	2023	2022
Tilintarkastus	141	101
Todistukset ja lausunnot	8	7
Veroneuvonta	9	11
Muut palvelut	63	74
Yhteensä	221	193

KPMG Oy Ab:n veloittamat muut kuin tilintarkastuspalvelut emoyhtiöltä tilikaudella 2023 olivat 72 tuhatta euroa (85).

1.4 Tutkimus- ja kehittämismenot

Tuloslaskelmaan sisältyy kuluksi kirjattuja tutkimus- ja kehittämismenoja 0 tuhatta euroa (542) vuonna 2023.

1.5 Rahoitustuotot ja -kulut

Rahoitustuotot

TEUR	2023	2022
Korkotuotot	130	45
Valuuttakurssituotot	27	4
Muut rahoitustuotot*	1 011	
Osinkotuotot muista sijoituksista	1	3
Yhteensä	1 169	52

*Tilikauden 2023 kohdalla muissa rahoitustuotoissa 1 011 tuhatta euroa liittyi Business Finlandin lainan perimättäjäyttämiseen.

Rahoituskulut

TEUR	2023	2022
Korkokulut jaksotettuun hankintamenoön arvostettavista rahoitusveloista	1 749	1 610
Vuokrasopimusvelkojen korkokulut	83	126
Valuuttakurssikulut	25	16
Muut rahoituskulut	126	295
Arvon alentumiset pysyvien vastaavien sijoituksista	3 099	
Yhteensä	5 082	2 046

Tilikauden 2023 kohdalla arvonalentumiset pysyvien vastaavien sijoituksista pitää sisällään tytäryhtiöosakkeiden arvonalentumisen liiketoimintakaupan seurauksena. Tilikauden 2022 kohdalla muista rahoituskuluissa 198 tuhatta euroa liittyi joukkovelkakirjalainan ehtojen muuttamisen palkkioihin.

1.6 Tuloverot

TEUR	2023	2022
Tilikauden verotettavaan tuloon perustuva vero	3	3
Edellisten tilikausien verot	2	
Laskennalliset verot	88	-1 294
Yhteensä	93	-1 291

TEUR	2023	2022
Tulos ennen veroja	-2 790	-6 821
Verot laskettuna kotimaan verokannalla	-558	-1 364
Vähennyskeltottomat kulut	8	31
Verovapaat tuotot	0	-1
Tytäryhtiöosakkeiden alaskirjaukset	620	
Laskennallisten verojen uudelleenarvointi	-11	-8
Muut erät	37	50
Edellisten tilikausien verot	-2	
Verot tuloslaskelmassa	93	-1 291

Laskennalliset verosaamiset ja -velat

Laskennallisten verojen muutokset:

TEUR	1.1.2022	Kirjattu tulos- laskelmaan	Hankitut tytäryritykset ja liiketoiminnot	31.12.2022	Kirjattu tulos- laskelmaan	31.12.2023
Laskennalliset verosaamiset:						
Varaukset	15	1		16	4	20
Hyllypoistot	38	9		47	-2	45
Tilikauden tappiosta		1 244		1 244	-156	1 088
Muut erät	12	-12				0
Netotettu laskennallisista verovelosta	-64					0
Yhteensä	0	1 242	0	1 306	-154	1 152
Laskennalliset verovelat:						
Verotuksessa vähennyskelpoinen liikearvo	78	94		172	94	266
Kohdistetut aineettomat erät	317	-153	106	270	-119	151
Muut erät	58	7		64	-41	24
Netotettu laskennallisista verosaamisista	-64					0
Yhteensä	389	-53	106	507	-66	441

Emoyhtiön tappiosta tilikausien 2022 ja 2023 osalta on kirjattu laskennallinen verosaaminen täysimääräisenä, sillä on todennäköistä, että tulevaisuudessa syntyy verotettavaa tuloa, jota vastaan sitä voidaan hyödyntää.

1.7 Osakekohtainen tulos

	2023	2022
Emoyhtiön omistajille kuuluva tilikauden tulos (TEUR)	-2 883	-5 529
Osakkeiden lukumäärän painotettu keskiarvo tilikauden aikana (1 000)	19 397	19 397
Laimentamaton osakekohtainen tulos (EUR/osake)	-0,15	-0,29

Tilikaudella 2023 ja vertailukaudella 2022 ei ollut laimentavia tekijöitä.

1.8 Liiketoiminnan rahavirtojen oikaisut

Merkittävät tapahtumat ilmenevät laaditusta rahavirtalaskelmasta. Merkittävät liiketoiminnan rahavirran oikaisut johtuvat poistoista ja arvonalentumisista, jotka olivat tilikaudella 9 823 tuhatta euroa (9 090) sekä liiketoimintakaupan myyntivoitosta -9 944 tuhatta euroa (0).

2. AINEELLISET JA AINEETTOMAT HYÖDYKKEET

2.1 Aineelliset käyttöomaisuushyödykkeet

TEUR	Koneet ja kalusto	Muut aineelliset hyödykkeet	Ennakko-maksut ja keskeneräiset hankinnat	Aineelliset käyttö-omaisuushyödykkeet yhteensä
Hankintameno 1.1.2023	2 379	1	0	2 380
Lisäykset				0
Vähennykset				0
Hankintameno 31.12.2023	2 379	1	0	2 380
Kertyneet poistot ja arvonalentumiset 1.1.2023	2 335	0	0	2 335
Poistot	28			28
Vähennysten kertyneet poistot				0
Kertyneet poistot ja arvonalentumiset 31.12.2023	2 363	0	0	2 363
Kirjanpitoarvo 1.1.2023	44	1	0	45
Kirjanpitoarvo 31.12.2023	16	1	0	17
Hankintameno 1.1.2022	2 473	21	56	2 550
Lisäykset	12			12
Vähennykset	-106	-21	-56	-182
Hankintameno 31.12.2022	2 379	1	0	2 380
Kertyneet poistot ja arvonalentumiset 1.1.2022	2 335	0	0	2 335
Poistot	94			94
Vähennysten kertyneet poistot	-94			-94
Kertyneet poistot ja arvonalentumiset 31.12.2022	2 335	0	0	2 335
Kirjanpitoarvo 1.1.2022	138	21	56	216
Kirjanpitoarvo 31.12.2022	44	1	0	45

2.2 Käyttöoikeusomaisuuserät

TEUR	Toimitilat	Koneet ja kalusto	Käyttöoikeusomaisuuserät yhteensä
Hankintameno 1.1.2023	7 220	6 464	13 683
Lisäykset *	385	188	573
Vähennykset	-47	-177	-224
Hankintameno 31.12.2023	7 558	6 475	14 033
Kertyneet poistot ja arvonalentumiset 1.1.2023	5 592	5 995	11 587
Poistot	1 089	230	1 320
Kertyneet poistot ja arvonalentumiset 31.12.2023	6 681	6 226	12 906
Kirjanpitoarvo 1.1.2023	1 628	469	2 097
Kirjanpitoarvo 31.12.2023	877	249	1 126
Hankintameno 1.1.2022	6 786	6 495	13 281
Lisäykset *	702	196	898
Vähennykset	-269	-227	-496
Hankintameno 31.12.2022	7 220	6 464	13 683
Kertyneet poistot ja arvonalentumiset 1.1.2022	4 072	5 790	9 862
Poistot	1 519	205	1 725
Kertyneet poistot ja arvonalentumiset 31.12.2022	5 592	5 995	11 587
Kirjanpitoarvo 1.1.2022	2 714	705	3 419
Kirjanpitoarvo 31.12.2022	1 628	469	2 097

* Sisältää myös vuokrasopimusten muutokset

Solteq soveltaa IFRS 16 -standardin sallimaa lyhytaikaisten sopimusten helpotusta sekä sopimuskohtaisesti arvoltaan vähäisiä hyödykkeitä koskevaa helpotusta. Alla olevassa taulukossa on esitetty näiden vuokrasopimusten perusteella maksettavat vähimmäisvuokrat:

TEUR	2023	2022
Yhden vuoden kuluessa	550	737
Vuotta pidemmän ajan kuluessa	430	730
Yhteensä	980	1 468

2.3 Aineettomat hyödykkeet

Laadintaperiaate

Emoyhtiön taseeseen sisältyy aineettomiin oikeuksiin fuusiotappioita, joita ei poisteta tasapoistoina, vaan testataan kuten liikearvo.

Emoyhtiössä tytäryhtiöfuusiot on käsitelty kirjanpitoarvoin ns. saman määräysvallan alaisia yhteisöjä koskevana transaktiona.

TEUR

	Ennakko- maksut ja keskeneräiset hankinnat	Liikearvo	Kehittämisen- menot	Aineettomat oikeudet	Muut aineettomat hyödykkeet	Yhteensä
Hankintameno 1.1.2023	634	4 356	11 483	49 309	401	66 184
Lisäykset	1 725					1 725
Vähennykset	-819		-9 827			-10 646
Siirrot erien välillä	-1 540		1 540			0
Hankintameno 31.12.2023	0	4 356	3 196	49 309	401	57 263
Kertyneet poistot ja arvonalentumiset 1.1.2023		2 365	5 998	9 409	401	18 172
Poistot			1 659	837		2 496
Vähennysten kertyneet poistot			-4 667			-4 667
Kertyneet poistot ja arvonalentumiset 31.12.2023		2 365	2 990	10 245	401	16 001
Kirjanpitoarvo 1.1.2023	634	1 991	5 485	39 900	0	48 011
Kirjanpitoarvo 31.12.2023	0	1 991	206	39 064	0	41 262
Hankintameno 1.1.2022	4 307	4 356	8 898	44 703	401	62 665
Tytäryhtiöfuusio				4 546		4 546
Lisäykset	3 208		65	61		3 334
Vähennykset	-4 360			-1		-4 361
Siirrot erien välillä	-2 520		2 520			0
Hankintameno 31.12.2022	634	4 356	11 483	49 309	401	66 184
Kertyneet poistot ja arvonalentumiset 1.1.2022		2 365	4 303	8 281	401	15 350
Poistot			1 695	1 128		2 823
Vähennysten kertyneet poistot				-1		-1
Kertyneet poistot ja arvonalentumiset 31.12.2022		2 365	5 998	9 409	401	18 172
Kirjanpitoarvo 1.1.2022	4 307	1 991	4 595	36 422	0	47 315
Kirjanpitoarvo 31.12.2022	634	1 991	5 485	39 900	0	48 011

Tilikaudella 2023 kirjattiin yhteensä 179 tuhatta euroa (182) julkisia avustuksia liittyen aineettomien käyttöomaisuushyödykkeiden hankintaan.

Arvon alentumiset

Liiketoimintojen yhdistämiseen liittyvät liikearvot kohdistetaan rahavirtaa tuottaville yksiköille, jotka perustuvat liiketoiminnan seurannassa käytettävään konsernin budjetointi- ja raportointirakenteeseen ja jotka ovat pienimpiä riippumattomia omaisuusyksiköitä, joilla on erilliset rahavirrat. Rahavirtaa tuottavat yksiköt vastaavat sisällöllisesti yhtiön segmenttijakoa.

Tilikauden lopussa 31.12.2023 emoyhtiössä liikearvon ja fuusiotappioiden kirjanpitoarvo oli 40 144 tuhatta euroa (40 144) ja keskeneräisiä kehittämismenoja oli 0 tuhatta euroa (634).

Liikearvojen arvon alentumista on testattu rahavirtaa tuottavien yksiköiden tasolla. Liiketoiminnasta kerrytettävissä oleva rahamäärä on arvon alentumistestauksessa määritetty käyttöarvon avulla. Määritetyt ennakoitavat rahavirrat perustuvat vuoden 2024 liikevoittobudjettiin sekä tätä seuraavien neljän vuoden liikevoittoennusteisiin.

Vuoden 2023 testauksen tuloksena ei todettu tarvetta arvon alentumiskirjauksille, vaan jokaisella testatulla yksiköllä ja hankkeella jäi selvä marginaali. Vuoden 2023 aikana ei tehty arvon alentumisalaskirjauksia liittyen emoyhtiön liikearvoon tai fuusiotappioon. Kauden aikana Solteq Oyj teki 3 684 tuhannen euron alaskirjaukset Utilities-liiketoimintaan sekä 2 295 tuhannen euron alaskirjaukset Retail & Commerce -liiketoimintaan liittyviin tuotekehityspanostuksiin.

Testattujen rahavirtaa tuottavien yksiköiden liikearvot ja fuusiotappiot

TEUR	2023	2022
Retail & Commerce	31 651	31 651
Utilities	8 494	8 494
Yhteensä	40 144	40 144

Keskeneräiset aktivoidut kehittämismenot on testattu käyttöarvolaskelmien avulla. Tulevaisuuden tuotto-odotukset on diskontattu nykyarvoon, laskelmissa käytetty korko on 12,25 prosenttia verojen jälkeen. Laskelmien perusteella tilikaudelle syntyi alaskirjaustarve, joiden perusteella Solteq Oyj teki 3 684 tuhannen euron alaskirjaukset Utilities-liiketoimintaan sekä 2 295 tuhannen euron alaskirjaukset Retail & Commerce -liiketoimintaan liittyviin tuotekehityspanostuksiin.

Arvon alentumisen testauksen keskeiset muuttujat on esitetty alla olevassa taulukossa.

Arvon alentumistestauksen keskeiset muuttujat

	Retail & Commerce	Utilities
Liikevaihdon kasvu % keskimäärin *	6,7 %	5,9 %
Käyttökatemarginaali keskimäärin *	10,1 %	11,6 %
Horisonttikasvu	2,0 %	2,0 %
Diskonttauskorko verojen jälkeen	12,25 %	12,25 %
Diskonttauskorko ennen veroja	15,31 %	15,31 %

* Viiden vuoden ennustejaksolla keskimäärin

Herkkyysanalyysi

Alla yhteenvedona yksikkökohtaiset herkkyydet emoyhtiötason testauksessa:

- Utilities-yksikössä tulee alaskirjaustarve, mikäli liikevoitto heikentyy 4,4 prosenttiyksikköä, tai diskonttokorko nousee 4,3 prosenttiyksikköä.
- Retail & Commerce -yksikössä tulee alaskirjaustarve, mikäli liikevoitto heikentyy 0,2 prosenttiyksikköä, tai diskonttokorko nousee 0,2 prosenttiyksikköä.

2.4 Poistot ja arvonalentumiset

TEUR	2023	2022
<i>Poistot hyödykeryhmittäin</i>		
Aineettomat hyödykkeet		
Kehittämismenot	1 659	1 695
Aineettomat oikeudet	837	1 128
Yhteensä	2 496	2 823
Aineelliset käyttöomaisuushyödykkeet		
Koneet ja kalusto	28	94
Käyttöoikeusomaisuuserät	1 320	1 725
Yhteensä	1 348	1 819
Arvonalentumiset*	5 979	4 449
Poistot ja arvonalentumiset yhteensä	9 823	9 090

* Liittyy vuoden 2023 osalta pääasiassa Utilities- sekä Retail & Commerce -liiketoiminnan tuotekehityspanostusten alaskirjauksiin ja vuoden 2022 osalta pääasiassa Solteq Robotics -liiketoiminnan alaskirjauksiin

3. OPERATIIVISET VARAT JA VELAT

3.1 Myyntisaamiset ja muut saamiset

TEUR	2023	2022
Myyntisaamiset	5 446	6 189
Sopimuksiin perustuvat omaisuuserät	812	387
Siirtosaamiset	1 858	2 099
Saamiset konserniyhtiöiltä	1 765	2 695
Muut saamiset	14	17
Yhteensä	9 894	11 386

Sopimuksiin perustuvat omaisuuserät liittyvät täyttämisasteen mukaisesti tuloutettaviin käynnissä oleviin pitkäaikaishankkeisiin. Siirtosaamisten olennaiset erät sisältävät liiketoimintaan liittyviä tavanomaisia jaksotuksia.

Myyntisaamisten ikäjakauma ja arvonalentumistappioiksi kirjatut erät:

TEUR	2023	Arvon- alentumis- tappiot	Netto 2023	Luotto- tappioiden toden- näköisyys, %	Oletettu luotto- tappio	2022	Arvon- alentumis- tappiot	Netto 2022	Luotto- tappioiden toden- näköisyys, %	Oletettu luotto- tappio
Erääntymättömät	5 303		5 303			6 448		6 448		
Erääntyneet	1 132	-26	1 106		53	2 274	-55	2 218		53
Alle 30 päivää	875		875			698		698		
31-60 päivää	149		149			361		361		
61-90 päivää	64		64	54,7	35	316		316		
Yli 90 päivää	43	-26	18	100,0	18	899	-55	844	6,3	53
Yhteensä	6 435	-26	6 409		53	8 721	-55	8 666		53

Lyhytaikaiset saamiset ovat euromääräisiä. Saamisiin ei liity merkittäviä luottoriskikeskittymiä. Historiallisesti merkittäviä luottotappioita ei ole ollut. Tasearvot vastaavat luottoriskin enimmäismäärää. Koska saamiset ovat lyhytaikaisia, niiden käypä arvo vastaa kirjanpitoarvoa.

3.2 Vaihto-omaisuus

TEUR	2023	2022
Valmiit tuotteet	60	133
Yhteensä	60	133

3.3 Ostovelat ja muut velat

TEUR	2023	2022
Ostovelat	2 911	3 416
Siirtovelat	5 762	7 835
Muut velat	2 350	4 371
Velat konserniyhtiöille	1 585	987
Yhteensä	12 607	16 609

Lyhytaikaiset velat ovat euromääräisiä ja niiden käyvät arvot vastaavat kirjanpitoarvoja. Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät liittyvät henkilöstökuluihin sekä muihin liiketoiminnan tavanomaisiin jaksotuksiin. Muissa veloissa esitetään maksettujen palkkojen ennakonpidätykset, sairausvakuutusmaksut ja muut ennakonpidätyksen yhteydessä tilitettävät sosiaaliturvaan liittyvät erät. Lisäksi muihin velkoihin sisältyy arvonalisäverovelka, verovelka ja joukkovelkakirjalainan korkojaksotus.

3.4 Varaukset

TEUR

	Takuuvaraukset	Yhteensä
31.12.2022	78	78
Varausten lisäykset	21	21
31.12.2023	99	99

Takuuvaraukset

Ennakoiduista takuutöistä kirjataan varausta projekteille. Takuuaika on pääsääntöisesti 0,5-1 vuotta. Kirjattu takuuvaraus perustuu historiatietoihin takuuvelvoitteiden määrästä. Takuuvaraukset odotetaan käytettävän seuraavan vuoden aikana.

4. PÄÄOMARAKENNE JA RAHOITUSRISKIT

4.1 Rahoitusriskien ja pääoman hallinta

Konsernin emoyhtiö Solteq Oyj vastaa konsernin rahoitusriskien ja pääoman hallinnasta. Konsernin tiedot on esitetty konsernin liitetiedossa 5.1 ja emoyhtiön tiedot ovat yhteneväiset konsernin kanssa.

4.2 Rahoitusvarat ja -velat

TEUR	2023 Kirjanpito-arvo	2023 Käypä arvo	2022 Kirjanpito-arvo	2022 Käypä arvo
<i>Jaksotettuun hankintamenoön arvostetut rahoitusvelat</i>				
Pitkäaikaiset				
Joukkovelkakirjalaina			22 839	22 839
Lainat rahoituslaitoksilta	247	247	1 340	1 340
Lainat konserniyhtiöiltä	500	500		
Vuokrasopimusvelat	217	217	939	939
Yhteensä	964	964	25 118	25 118
Lyhytaikaiset				
Joukkovelkakirjalaina	22 369	22 369		
Lainat rahoituslaitoksilta	1 780	1 780	5 928	5 928
Vuokrasopimusvelat	929	929	1 065	1 065
Yhteensä	25 079	25 079	6 993	6 993

Rahoitusvelkojen käypä arvo on pääosin sama kuin kirjanpitoarvo.

Rahoitusvelat mukaan lukien vuokrasopimusvelat luokitellaan käyvän arvon hierarkiatasolle 2.

Rahavirtalaskelman liitetieto: Ei rahavirtaperusteiset muutokset

	31.12.2022	Rahavirrat	Siirrot pitkäaikaisista lyhytaikaisiin	Uudet vuokra- sopimusvelat	*)Muut muutokset	31.12.2023
TEUR						
Pitkäaikaiset velat	24 179	500	-22 988		-944	747
Lyhytaikaiset velat	5 928	-4 773	22 988		6	24 149
Vuokrasopimusvelat	2 004	-1 246		573	-185	1 146
Kokonaisvelat rahoitustoiminnoista	32 111	-5 519	0	573	-1 122	26 043

*) Hankintamenoön arvostettavien rahoitusvelkojen efektiivisen koron kertymä tilikauden aikana ja vuokrasopimusvelkojen vähennykset

Rahoitusvelkojen erääntymisajat:

	Kirjanpitoarvo	Sopimusten mukainen rahavirta	1-12 kk	13-24 kk	25-36 kk	Myöhemmin
TEUR						
Rahoitusvelat 31.12.2023						
Joukkovelkakirjalaina	22 369	23 786	23 786			
Lainat rahoituslaitoksilta	329	335	85	84	83	82
Vuokrasopimusvelat	1 146	1 188	963	184	33	7
Ostovelat	4 495	4 495	4 495			
Rahoitusvelat yhteensä	28 340	29 804	29 330	268	117	89
Rahoitusvelat 31.12.2022						
Joukkovelkakirjalaina	22 839	25 766	1 383	24 383		
Lainat rahoituslaitoksilta	1 463	1 525	95	414	359	657
Vuokrasopimusvelat	2 004	2 033	1 135	769	124	5
Ostovelat	4 403	4 403	4 403			
Rahoitusvelat yhteensä	30 709	33 727	7 016	25 566	483	663

Lainojen keskikorko oli 6,0 prosenttia (6,0) vuonna 2023. Rahoitusvelat ovat euromääräisiä.

Tilinpäätös tilikaudelta 2023 on laadittu perustuen toiminnan jatkuvuuteen. Yhtiön johto on toiminnan jatkuvuuden periaatetta arvioidessaan huomioinut yhtiön uudelleenrahoitukseen liittyvät riskit. Solteq-konsernin velkarahoituksen keskeiset elementit ovat kiinteäkorkoinen joukkovelkakirjalaina sekä tili- ja maksuvalmiuslimitit.

Solteq laski 1.10.2020 liikkeelle nimellisarvoltaan 23,0 miljoonan euron suuruisen kiinteäkorkoisen vakuudettoman senior-ehtoisen joukkovelkakirjalainan. Tilinpäätöstiedotteen laatimishetkellä ulkona olevasta joukkovelkakirjalainan 23,0 miljoonaan euron määrästä 0,6 miljoonan euroa oli yhtiön omistuksessa. Joukkovelkakirjalaina erääntyy maksettavaksi 1.10.2024. Tili- ja maksuvalmiuslimitit ovat yhteensä 7,0 miljoonaa euroa. Niihin liittyvät taloudelliset kovenantit on kiinnitetty joukkovelkakirjalainan ehtoihin.

Joukkovelkakirjalainan ehdoissa on määritelty varojen jakoa ja muun kuin joukkovelkakirjalainan ehdoissa erikseen sallitun uuden velan ottamista koskevat taloudelliset kovenantit (Incurrence Covenant). Kovenantit edellyttävät, että yhtiön omavaraisuusaste tarkasteluhetkellä ylittää 27,5 prosenttia, korkokate (käyttökate/nettokorkokulut) ylittää suhdeluvun 3,00:1 ja konsernin korolliset nettovelat/käyttökate eivät ylitä suhdelukua 4:1. Varojen jakoa ja muun kuin joukkovelkakirjalainan ehdoissa erikseen sallitun uuden velan ottamisen mahdollistavat taloudelliset kovenantit eivät täyty katsauskauden perusteella. Kovenanttiehtojen täyttymistä tarkastellaan aina viimeisimmän raportoidun 12 kuukauden ajanjakson perusteella. Edellä mainittujen lainan taloudellisten kovenanttiehtojen rikkoutumiset eivät sellaisenaan johda oikeuteen vaatia lainan välitöntä takaisinmaksua, vaan ne rajoittavat yhtiön varojen jakoa ja muun kuin joukkovelkakirjalainan ehdoissa erikseen sallitun uuden velan ottamista.

Yhtiö on aloittanut toimenpiteet yhtiön uudelleenrahoituksen toteuttamiseksi. Järjestely koostuu olemassa olevan joukkovelkakirjalainan sekä tili- ja maksuvalmiuslimiittien uusimisesta.

Yhtiön johto on toiminnan jatkuvuutta arvioidessaan huomionut tilikauden 2023 aikana tehtyjen toimenpiteiden vaikutukset yhtiön taloudelliseen suoriutumiseen, taloudelliset ennusteet sekä rahoitusneuvotteluihin liittyvät riskit. Näihin seikkoihin perustuen johto arvioi toiminnan jatkuvan ja riskin rahoituksen riittämättömyydestä olevan pieni. Yhtiö uskoo suunniteltujen rahoitusjärjestelyiden johtavan suotuisaan lopputulokseen. Mikäli yhtiö kuitenkin epäonnistuisi rahoituksen uudelleenjärjestelyssä, johtaisi tämä yhtiön toiminnan jatkuvuuden edellytyksien vaarantumiseen.

Tämä tilinpäätös on siten laadittu toiminnan jatkuvuuden periaatetta noudattaen.

4.3 Muut sijoitukset

Tilikauden alussa	453	453
Muutos	0	0
Tilikauden lopussa	453	453

Erä sisältää noteeraamattomia osakkeita. Käyvän arvon arvioidaan vastaavan kirjanpitoarvoa (käyvän arvon hierarkiataso 3).

4.4 Rahavarat

TEUR	2023	2022
Rahat ja pankkisaamiset	438	869
Yhteensä	438	869

4.5 Oma pääoma

TEUR	Osakkeiden lukumäärä (1 000)	Osake- pääoma	Ylikurssi- rahasto	Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	Yhteensä
Tilikauden alussa	19 397	1 009	75	14 374	15 458
Tilikauden lopussa	19 397	1 009	75	14 374	15 458

4.6 Ehdolliset velat ja vastuut

TEUR	2023	2022
<i>Omasta puolesta annetut vakuudet</i>		
Yrityskiinnitykset	10 000	10 000
Yhteensä	10 000	10 000

Liikkeellelaskun jälkeen yrityskiinnitykset ovat olleet käyttöpääomarahoitus- ja pankkitakauslimiittien vakuutena.

5. MUUT LIITETIEDOT

5.1 Lähipiiritapahtumat

Solteq-konsernin lähipiiriin kuuluvat hallitus, toimitusjohtaja sekä konsernin johtoryhmä sekä heidän IAS24 -standardin mukaiset lähipiirihenkilöt ja -yhteisöt.

Solteq Oyj omisti 31.12.2023 seuraavat tytäryhtiöt:

Yritys	Kotimaa	Omistusosuus (%)	Osuus äänivallasta (%)
S2B Energia Oy	Suomi	100 %	100 %
Solteq Robotics Oy	Suomi	100 %	100 %
Aponsa AB	Ruotsi	100 %	100 %
Solteq Poland Sp. z. o. o	Puola	100 %	100 %
Solteq Digital UK Ltd	Iso-Britannia	100 %	100 %
Solteq Denmark A/S	Tanska	100 %	100 %

Tili- ja vertailukaudella ei ollut raportoitavia lähipiiritapahtumia.

Johdon työsuhde-etuudet

TEUR	2023	2022
Palkat ja muut lyhytaikaiset työsuhde-etuudet	1 426	1 127
Yhteensä	1 426	1 127

Johdon työsuhde-etuuksiin on huomioitu toimitusjohtajan, hallituksen ja johtoryhmän kompensaatiot.

Hallituksen jäsenten ja toimitusjohtajan palkat ja palkkiot

TEUR	2023	2022
Toimitusjohtaja Olli Väättäinen 31.1.2022 asti		58
Väliaikainen toimitusjohtaja Kari Lehtosalo 1.2.-30.6.2022		114
Toimitusjohtaja Aarne Aktan 1.7.2022 alkaen	350	175
Hallituksen jäsenet		
Markku Pietilä, hallituksen puheenjohtaja	71	64
Aarne Aktan 30.6.2022 asti		20
Lotta Kopra 24.3.2022 asti		8
Panu Porkka	37	33
Katarina Cantell (ent. Segerståhl)	41	37
Anni Sarvaranta 24.3.2022 alkaen	38	26
Mika Sutinen 24.3.2022 alkaen	40	25
Esko Mertsalmi 29.3.2023 alkaen	26	

Toimitusjohtajien suoriteperusteinen eläkemeno on yhteensä 89 tuhatta euroa. Toimitusjohtajan eläkejärjestely on työeläkelainsäädännön mukainen. Toimitusjohtajan irtisanomisaika on 6 kuukautta. Toimitusjohtajasopimukseen ei sisälly erillistä erorahaa.

Solteq Oyj:n hallituksen jäsenet ja toimitusjohtaja omistivat suoraan tai henkilön määräysvallassa olevien yhtiöiden kautta 79 tuhatta (26) yhtiön osaketta 31.12.2023.

5.2 Hankitut ja myydyt liiketoiminnot

Tilikaudella 2023 ei toteutettu yrityshankintoja.

Vertailukaudella 2022 emoyhtiö toteutti kaksi yrityshankintaa.

Solteq Oyj allekirjoitti sopimuksen energia-alan ohjelmistotalo Enerity Solutions Oy:n koko osakekannan ostosta 3.1.2022. Yritysoston myötä Solteq laajentaa ohjelmistotarjoamaansa utilities-sektorilla, joka on Solteqille yksi keskeisistä kasvun ajureista pohjoismaisessa markkinassa. Lisäksi kauppa vahvistaa yhtiön johtavaa asiantuntijuutta energia-alan muuttuvassa toimintaympäristössä. Enerity Solutions on erikoistunut sähkökaupan ja -verkon kannattavuuden ja riskienhallinnan ohjelmistoratkaisuihin. Enerity Solutions Oy sulautui emoyhtiöön 1.6.2022.

Solteq Oyj osti 7.11.2022 energia-alan järjestelmä- ja palvelutoimittaja S2B Energia Oy:n koko osakekannan. Kaupan myötä 10 henkilöä siirtyi osaksi Solteq konsernia. Velaton kauppahinta oli yksi euro ja nettovarat 32 tuhatta euroa.

Microsoft BC ja LS Retail -toiminnanohjausratkaisuihin perustuvan liiketoiminnan myynti

Solteq-konserni allekirjoitti 17.4.2023 sopimuksen konsernin Microsoft Dynamics 365 Business Central ja LS Retail -toiminnanohjausratkaisuihin perustuvan liiketoiminnan myymisestä Azets-konsernille.

Liiketoiminnan nettovelaton kauppahinta on enintään 20 000 tuhatta euroa. Kiinteä kauppahinta on 15 000 tuhatta euroa vähennettynä liiketoiminnan nettokäyttöpääomalla. Liiketoimintakaupan täytäntöönpanon yhteydessä maksettiin 12 000 tuhatta euroa, ja loput kiinteästä kauppahinnasta maksettiin neljännen vuosineljänneksen aikana 6 kuukauden sisällä täytäntöönpanosta. Mahdollinen lisäkauppahinta on enintään 5 000 tuhatta euroa ja se määräytyy siirtyvän liiketoiminnan liikevaihdon perusteella 12 kuukauden ajanjaksolta täytäntöönpanokuukauden ensimmäisestä päivästä lähtien. Kauppahinta maksetaan käteisellä. Emoyhtiö kirjasi kiinteästä kauppahinnan osuudestaan 9 944 tuhannen euron kertaluonteisen myyntivoiton tilikaudelle 2023. Liiketoimintakaupan myydyt nettovarat olivat 617 tuhatta euroa koostuen siirtyneihin henkilöihin liittyneistä henkilöstökustannuksien varauksista (617 tuhatta euroa). Lisäksi liiketoimintakauppaan liittyvät myynnistä aiheutuneet kulut olivat 632 tuhatta euroa.

Liiketoimintakauppa sisältää Solteqin Microsoft Dynamics 365 Business Central ja LS Retail -toiminnanohjausratkaisuihin liittyvät asiantuntija- ja ylläpitopalvelut sekä asiakkuudet. Liiketoimintakaupan myötä Azets-konsernille siirtyi noin 60 Suomessa, Ruotsissa, Norjassa ja Tanskassa työskentelevää asiantuntijaa.

5.3 Tilinpäätöspäivän jälkeiset tapahtumat

Emoyhtiön tilinpäätöspäivän jälkeiset tapahtumat ovat yhteneväiset konsernin kanssa. Konsernin tiedot on esitetty konsernin liitetiedossa 6.4.

Voitonjakoehdotus

Emoyhtiö Solteq Oyj:n vapaa oma pääoma 31.12.2023 on:

Jakokelpoiset varat

	31.12.2023	31.12.2022
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	14 374 181,33	14 374 181,33
Edellisten tilikausien tulos	8 181 965,39	13 711 364,54
Tilikauden tulos	-2 882 912,52	-5 529 399,15
Vapaa oma pääoma yhteensä	19 673 234,20	22 556 146,72
Aktivoidut kehittämismenot	-206 369,17	-6 119 607,80
Yhteensä	19 466 865,03	16 436 538,92

Tilikauden 2023 lopussa konsernin emoyhtiön jakokelpoinen oma pääoma on 19 466 865,03 euroa. Solteq Oyj:n hallitus esittää varsinaiselle yhtiökokoukselle, että tilikaudelta 2023 ei jaeta osinkoa.

Hallitus katsoo, ettei osingonjaolle tai muulle varojen jaolle ole taloudellisia edellytyksiä. Yhtiön joukkovelkakirjalainan ehtojen mukaan varojen jako aiheuttaisi luottojen eräännyttämisperusteen. Joukkovelkakirjalainan kovenanttiehdot eivät salli osingonjakoa tilikauden 2023 perusteella.

Yhtiön taloudellisessa asemassa ei tilikauden päättymisen jälkeen ole tapahtunut olennaisia muutoksia.

Toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen allekirjoitukset

Vantaalla 23. helmikuuta 2024

Markku Pietilä
Hallituksen puheenjohtaja

Mika Sutinen
Hallituksen jäsen

Anni Sarvaranta
Hallituksen jäsen

Panu Porkka
Hallituksen jäsen

Katarina Cantell
Hallituksen jäsen

Esko Mertsalmi
Hallituksen jäsen

Aarne Aktan
Toimitusjohtaja

Tilinpäätösmerkintä

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

Helsingissä 23. helmikuuta 2024

KPMG Oy Ab

Petri Sammalisto
KHT

Tilintarkastuskertomus

Solteq Oyj:n yhtiökokoukselle

Tilinpäätöksen tilintarkastus

Lausunto

Olemme tilintarkastaneet Solteq Oyj:n (y-tunnus 0490484-0) tilinpäätöksen tilikaudelta 1.1.–31.12.2023. Tilinpäätös sisältää sekä konsernin että emoyhtiön taseen, laajan tuloslaskelman, laskelman oman pääoman muutoksista, rahavirtalaskelman ja liitetiedot, mukaan lukien olennainen tilinpäätöksen laatimisperiaatteita koskeva informaatio.

Lausuntonamme esitämme, että tilinpäätös antaa oikean ja riittävän kuvan konsernin sekä emoyhtiön taloudellisesta asemasta, toiminnan tuloksesta ja rahavirroista EU:ssa käyttöön hyväksytyjen kansainvälisten IFRS-tilinpäätösstandardien mukaisesti ja täyttää lakisääteiset vaatimukset.

Lausuntomme on ristiriidaton tarkastusvaliokunnalle annetun lisäraportin kanssa.

Lausunnon perustelut

Olemme suorittaneet tilintarkastuksen Suomessa noudatettavan hyvän tilintarkastustavan mukaisesti. Hyvän tilintarkastustavan mukaisia velvollisuuksiamme kuvataan tarkemmin kohdassa *Tilintarkastajan velvollisuudet tilinpäätöksen tilintarkastuksessa*.

Olemme riippumattomia emoyhtiöstä ja konserniyrityksistä niiden Suomessa noudatettavien eettisten vaatimusten mukaisesti, jotka koskevat suorittamaamme tilintarkastusta ja olemme täyttäneet muut näiden vaatimusten mukaiset eettiset velvollisuutemme.

Emoyhtiölle ja konserniyrityksille suorittamamme muut kuin tilintarkastuspalvelut ovat parhaan tietomme ja käsityksemme mukaan olleet Suomessa noudatettavien, näitä palveluja koskevien säännösten mukaisia, emmekä ole suorittaneet EU-asetuksen 537/2014 5 artiklan 1 kohdassa tarkoitettuja kiellettyjä palveluja. Suorittamamme muut kuin tilintarkastuspalvelut on esitetty konsernitilinpäätöksen liitetiedossa 2.4.

Käsityksemme mukaan olemme hankkineet lausuntomme perustaksi tarpeellisen määrän tarkoitukseen soveltuvaa tilintarkastusevidenssiä.

Toiminnan jatkuvuuteen liittyvä olennainen epävarmuus

Haluamme kiinnittää huomiota Konsernitilinpäätöksen liitetiedoissa kohtaan 1.3 Toiminnan jatkuvuuden periaate. Kuten liitetiedoissa kuvataan, Solteq-konsernin kiinteäkorkoinen joukkovelkakirjalaina 23,0 miljoonaa euroa erääntyy 1.10.2024 ja yhtiö on aloittanut toimenpiteet uudelleenrahoituksen toteuttamiseksi. Järjestely koostuu olemassa olevan joukkovelkakirjalainan sekä tili- ja maksuvalmiuslimiittien uusimisesta. Yhtiön johto on toiminnan jatkuvuutta arvioidessaan huomionnut tilikauden 2023 aikana tehtyjen toimenpiteiden vaikutukset yhtiön taloudelliseen suoriutumiseen, taloudelliset ennusteet sekä rahoitusneuvotteluihin liittyvät riskit. Yhtiön johto arvioi toiminnan jatkuvan ja riskin rahoituksen riittämättömyydestä olevan pieni sekä uskoo suunniteltujen rahoitusjärjestelyiden johtavan suotuisaan lopputulokseen. Mikäli yhtiö kuitenkin epäonnistuisi rahoituksen uudelleenjärjestelyssä, johtaisi tämä yhtiön toiminnan jatkuvuuden edellytyksien vaarantumiseen.

Edellä mainitut olosuhteet osoittavat sellaista olennaista epävarmuutta, joka saattaa antaa merkittävää aihetta epäillä yhtiön kykyä jatkaa toimintaansa. Lisäksi haluamme kiinnittää huomiota tilinpäätöksen liitetietoon 3.3., jossa on kuvattu, että mikäli yhtiö epäonnistuisi rahoituksen uudelleenjärjestelyssä tällä olisi vaikutusta konsernissa liikearvon ja emoyhtiössä liikearvon ja fuusiotappion arvostukseen.

Lausuntoamme ei ole mukautettu tämän seikan osalta.

Olennaisuus

Tarkastuksemme laajuuteen on vaikuttanut soveltamamme olennaisuus. Olennaisuus on määritetty perustuen ammatilliseen harkintaamme ja se ohjaa tarkastustoimenpiteiden luonteen, ajoituksen ja laajuuden määrittämisessä, sekä todettujen virheellisyyksien vaikutusten arvioimisessa suhteessa tilinpäätökseen kokonaisuutena. Olennaisuuden taso perustuu arvioomme sellaisten virheellisyyksien suuruudesta, joilla yksin tai yhdessä voisi kohtuudella odottaa olevan vaikutusta tilinpäätöksen käyttäjien tekemiin taloudellisiin päätöksiin. Olemme ottaneet huomioon myös sellaiset virheellisyydet, jotka laadullisten seikkojen vuoksi ovat mielestämme olennaisia tilinpäätöksen käyttäjille.

Tilintarkastuksen kannalta keskeiset seikat

Tilintarkastuksen kannalta keskeiset seikat ovat seikkoja, jotka ammatillisen harkintamme mukaan ovat olleet merkittävimpiä tarkastuksen kohteena olevan tilikauden tilintarkastuksessa. Nämä seikat on otettu huomioon tilinpäätökseen kokonaisuutena kohdistuneessa tilintarkastuksessa sekä laatiessamme siitä annettavaa lausuntoa, emmekä anna näistä seikoista erillistä lausuntoa. EU-asetuksen 537/2014 10 artiklan 2 kohdan c alakohdan mukaiset merkittävät olennaisen virheellisyyden riskit sisältyvät alla kuvattuihin tilintarkastuksen kannalta keskeisiin seikkoihin.

Olemme ottaneet tilintarkastuksessaamme huomioon riskin siitä, että johto sivuuttaa kontrolleja. Tähän on sisällynyt arviointi siitä, onko viitteitä sellaisesta johdon tarkoitushakuisesta suhtautumisesta, josta aiheutuu väärinkäytöksestä johtuvan olennaisen virheellisyyden riski.

Toiminnan jatkuvuuteen liittyvä olennainen epävarmuus -osiossa kuvatun seikan lisäksi olemme todenneet seuraavassa kuvattujen seikkojen olevan tilintarkastuksen kannalta keskeisiä seikkoja, joista on viestittävä kertomuksessamme.

TILINTARKASTUKSEN KANNALTA KESKEISET SEIKAT

KUINKA KYSEISIÄ SEIKKOJA KÄSITELTIIN TILINTARKASTUKSESSA

Liikearvon ja fuusiotappion arvostaminen (Tilinpäätöksen laatimisperiaatteet, konsernin liitetieto 3.3 ja emoyhtiön liitetieto 2.3)

- | | |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none">— Konserni on viime vuosien aikana laajentanut toimintaansa yrityshankintojen kautta, minkä seurauksena konsernin taseeseen sisältyvän liikearvon määrä on merkittävä. Emoyhtiössä hankittujen yritysten sulautumisten myötä taseeseen sisältyy merkittävä määrä fuusiotappioita, jotka on esitetty muissa aineettomissa hyödykkeissä.— Liikearvosta ja emoyhtiön taseeseen sisältyvistä fuusiotappioista ei kirjata poistoja, vaan ne testataan mahdollisen arvonalentumisen varalta vähintään vuosittain.— Arvonalentumistestausten taustalla olevien rahavirtaennusteiden määrittäminen edellyttää johdon harkintaa erityisesti liikevaihdon kasvun, kannattavuuden, diskonttauskoron ja pitkän aikavälin kasvutekijän osalta. | <ul style="list-style-type: none">— Olemme arvioineet yhtiön laatimat arvostuslaskelmat.— Tarkastukseen on osallistunut KPMG:n arvonmäärittäksen asiantuntijoita, jotka ovat arvioineet laskelmissa käytetyn mallin asianmukaisuutta ja testanneet laskelmien teknistä oikeellisuutta.— Olemme arvioineet testauslaskelmissa käytettyjä keskeisiä oletuksia ennustetun liikevaihdon kasvun, kannattavuuden ja käytetyn diskonttokoron osalta sekä verranneet niitä markkina- ja toimialakohtaisiin tietoihin.— Olemme myös verranneet testauslaskelmissa käytettyjä kassavirtoja ja niiden taustalla olevia oletuksia yhtiön budjetteihin ja omiin näkemyksiimme.— Lisäksi olemme arvioineet konsernitilinpäätöksen liikearvosta, emoyhtiön fuusiotappioista ja |
|---|---|

-
- | | |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none">— Tasearvojen merkittävyydestä ja ennusteisiin liittyvästä merkittävästä johdon harkinnasta johtuen liikearvon ja fuusiotappioiden arvostus on tilintarkastuksen kannalta keskeinen seikka. | <p>arvon alentumistestauksesta esitettyjen liitetietojen asianmukaisuutta.</p> |
|---|--|

Liikevaihdon tuloutus (Tilinpäätöksen laatimisperiaatteet ja konsernin liitetieto 2.2)

- | | |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none">— Konsernin liikevaihto koostuu erilaisiin sopimusmalleihin pohjautuvista tulovirroista kuten palvelumyynnistä, ohjelmistojen käyttöoikeuksien myynneistä ja ylläpidoista sekä projekteista.— Yhtiöllä on projekteja, joiden tulouttamisessa täyttymisasteen etenemistä seurataan koko projektitoimituksen ajan. Täyttymisasteen mukainen tulouttaminen edellyttää johdon harkintaa ja oletuksia, jotka koskevat erityisesti odotettavissa olevia kustannuksia ja työmääräennusteita.— Tuloutusmenetelmien valintaan liittyvien erilaisten sopimusehtojen analysoinnin sekä johdon harkinnan vuoksi myyntituottojen kirjaaminen on tilintarkastuksen kannalta keskeinen seikka. | <ul style="list-style-type: none">— Olemme arvioineet yhtiön myynnin tuloutus- ja laskentaperiaatteita suhteessa IFRS-standardien määrittelemiін periaatteisiin— Tarkastustoimenpiteisiimme on sisällynyt myyntiprosessiin liittyvän sisäisen valvontaympäristön arviointia sekä keskeisimpien kontrollien tehokkuuden testausta. Lisäksi olemme suorittaneet aineistotarkastusta arvioidaksemme tuloutusten oikeellisuutta ja myyntituottojen kirjaamista oikealle tilikaudelle.— Olemme myös käyneet läpi yhtiön laatimien projektituloutuksien asianmukaisuutta sekä arvioineet yhtiön prosessia mahdollisen varaustarpeen tunnistamiseksi.— Lisäksi olemme arvioineet tilinpäätöksen myyntituottoja koskevien liitetietojen asianmukaisuutta. |
|---|--|

Tilinpäätöstä koskevat hallituksen ja toimitusjohtajan velvollisuudet

Hallitus ja toimitusjohtaja vastaavat tilinpäätöksen laatimisesta siten, että tilinpäätös antaa oikean ja riittävän kuvan EU:ssa käyttöön hyväksyttyjen kansainvälisten IFRS-tilinpäätösstandardien mukaisesti ja siten, että tilinpäätös täyttää lakisääteiset vaatimukset. Hallitus ja toimitusjohtaja vastaavat myös sellaisesta sisäisestä valvonnasta, jonka ne katsovat tarpeelliseksi voidakseen laatia tilinpäätöksen, jossa ei ole väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvaa olennaista virheellisyyttä.

Hallitus ja toimitusjohtaja ovat tilinpäätöstä laatiessaan velvollisia arvioimaan emoyhtiön ja konsernin kykyä jatkaa toimintaansa ja soveltuviissa tapauksissa esittämään seikat, jotka liittyvät toiminnan jatkuvuuteen ja siihen, että tilinpäätös on laadittu toiminnan jatkuvuuteen perustuen. Tilinpäätös laaditaan toiminnan jatkuvuuteen perustuen, paitsi jos emoyhtiö tai konserni aiotaan purkaa tai toiminta lakkauttaa tai ei ole muuta realistista vaihtoehtoa kuin tehdä niin.

Tilintarkastajan velvollisuudet tilinpäätöksen tilintarkastuksessa

Tavoitteenamme on hankkia kohtuullinen varmuus siitä, onko tilinpäätöksessä kokonaisuutena väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvaa olennaista virheellisyyttä, sekä antaa tilintarkastuskertomus, joka sisältää lausuntomme. Kohtuullinen varmuus on korkea varmuustaso, mutta se ei ole tae siitä, että olennainen virheellisyys aina havaitaan hyvän tilintarkastustavan mukaisesti suoritettavassa tilintarkastuksessa. Virheellisyyksiä voi aiheutua väärinkäytöksestä tai virheestä, ja niiden katsotaan olevan olennaisia, jos niiden yksin tai yhdessä voisi kohtuudella odottaa vaikuttavan taloudellisiin päätöksiin, joita käyttäjät tekevät tilinpäätöksen perusteella.

Hyvän tilintarkastustavan mukaiseen tilintarkastukseen kuuluu, että käytämme ammatillista harkintaa ja säilytämme ammatillisen skeptisyyden koko tilintarkastuksen ajan. Lisäksi:

- Tunnistamme ja arvioimme väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvat tilinpäätöksen olennaisen virheellisuuden riskit, suunnittelemme ja suoritamme näihin riskeihin vastaavia tilintarkastustoimenpiteitä ja hankimme lausuntomme perustaksi tarpeellisen määrän tarkoitukseen soveltuvaa tilintarkastusevidenssiä. Riski siitä, että väärinkäytöksestä johtuva olennainen virheellisyys jää havaitsematta, on suurempi kuin riski siitä, että virheestä johtuva olennainen virheellisyys jää havaitsematta, sillä väärinkäytökseen voi liittyä yhteistoimintaa, väärentämistä, tietojen tahallista esittämättä jättämistä tai virheellisten tietojen esittämistä taikka sisäisen valvonnan sivuuttamista.
- Muodostamme käsityksen tilintarkastuksen kannalta relevantista sisäisestä valvonnasta pystyäksemme suunnittelemaan olosuhteisiin nähden asianmukaiset tilintarkastustoimenpiteet mutta emme siinä tarkoituksessa, että pystyisimme antamaan lausunnon emoyhtiön tai konsernin sisäisen valvonnan tehokkuudesta.
- Arvioimme sovellettujen tilinpäätöksen laatimisperiaatteiden asianmukaisuutta sekä johdon tekemien kirjanpidollisten arvioiden ja niistä esitettävien tietojen kohtuullisuutta.
- Teemme johtopäätöksen siitä, onko hallituksen ja toimitusjohtajan ollut asianmukaista laatia tilinpäätös perustuen oletukseen toiminnan jatkuvuudesta, ja teemme hankkimamme tilintarkastusevidenssin perusteella johtopäätöksen siitä, esiintyykö sellaista tapahtumiin tai olosuhteisiin liittyvää olennaista epävarmuutta, joka voi antaa merkittävää aihetta epäillä emoyhtiön tai konsernin kykyä jatkaa toimintaansa. Jos johtopäätöksemme on, että olennaista epävarmuutta esiintyy, meidän täytyy kiinnittää tilintarkastuskertomuksessamme lukijan huomiota epävarmuutta koskeviin tilinpäätöksessä esitettäviin tietoihin tai, jos epävarmuutta koskevat tiedot eivät ole riittäviä, mukauttaa lausuntomme. Johtopäätöksemme perustuvat tilintarkastuskertomuksen antamispäivään mennessä hankittuun tilintarkastusevidenssiin. Vastaiset tapahtumat tai olosuhteet voivat kuitenkin johtaa siihen, ettei emoyhtiö tai konserni pysty jatkamaan toimintaansa.
- Arvioimme tilinpäätöksen, kaikki tilinpäätöksessä esitettävät tiedot mukaan lukien, yleistä esittämistapaa, rakennetta ja sisältöä ja sitä, kuvastaako tilinpäätös sen perustana olevia liiketoimia ja tapahtumia siten, että se antaa oikean ja riittävän kuvan.
- Hankimme tarpeellisen määrän tarkoitukseen soveltuvaa tilintarkastusevidenssiä konserniin kuuluvia yhteisöjä tai liiketoimintoja koskevasta taloudellisesta informaatiosta pystyäksemme antamaan lausunnon konsernitalinpäätöksestä. Vastaamme konsernin tilintarkastuksen ohjauksesta, valvonnasta ja suorittamisesta. Vastaamme tilintarkastuslausunnosta yksin.

Kommunikoidimme hallintoelinten kanssa muun muassa tilintarkastuksen suunnittelusta laajuudesta ja ajoituksesta sekä merkittävistä tilintarkastushavainnoista, mukaan lukien mahdolliset sisäisen valvonnan merkittävät puutteellisuudet, jotka tunnistamme tilintarkastuksen aikana.

Lisäksi annamme hallintoelimille vahvistuksen siitä, että olemme noudattaneet riippumattomuutta koskevia relevantteja eettisiä vaatimuksia, ja kommunikoidimme niiden kanssa kaikista suhteista ja muista seikoista, joiden voi kohtuudella ajatella vaikuttavan riippumattomuuteemme, ja soveltuviissa tapauksissa niihin liittyvistä varotoimista.

Päätämme, mitkä hallintoelinten kanssa kommunikoiduista seikoista olivat merkittävimpiä tarkasteltavana olevan tilikauden tilintarkastuksessa ja näin ollen ovat tilintarkastuksen kannalta keskeisiä. Kuvaamme kyseiset seikat tilintarkastuskertomuksessa, paitsi jos säädös tai määräys estää kyseisen seikan julkistamisen

tai kun äärimmäisen harvinaisissa tapauksissa toteamme, ettei kyseisestä seikasta viestitä tilintarkastuskertomuksessa, koska siitä aiheutuvien epäedullisten vaikutusten voisi kohtuudella odottaa olevan suuremmat kuin tällaisesta viestinnästä koituva yleinen etu.

Muut raportointivelvoitteet

Tilintarkastustoimeksiantoa koskevat tiedot

Solteq Oyj:stä tuli yleisen edun kannalta merkittävä yhteisö 6.9.1999 lähtien. Olemme toimineet yhtiön tilintarkastajana koko sen ajan, kun se on ollut yleisen edun kannalta merkittävä yhteisö.

Muu informaatio

Hallitus ja toimitusjohtaja vastaavat muusta informaatiosta. Muu informaatio käsittää toimintakertomuksen ja vuosikertomukseen sisältyvän informaation, mutta se ei sisällä tilinpäätöstä eikä sitä koskevaa tilintarkastuskertomustamme. Olemme saaneet toimintakertomuksen käyttöömmme ennen tämän tilintarkastuskertomuksen antamispäivää, ja odotamme saavamme vuosikertomuksen käyttöömmme kyseisen päivän jälkeen.

Tilinpäätöstä koskeva lausuntomme ei kata muuta informaatiota.

Velvollisuutenamme on lukea edellä yksilöity muu informaatio tilinpäätöksen tilintarkastuksen yhteydessä ja tätä tehdessämme arvioida, onko muu informaatio olennaisesti ristiriidassa tilinpäätöksen tai tilintarkastusta suoritettaessa hankkimamme tietämyksen kanssa tai vaikuttaako se muutoin olevan olennaisesti virheellistä. Toimintakertomuksen osalta velvollisuutenamme on lisäksi arvioida, onko toimintakertomus laadittu sen laatimiseen sovellettavien säännösten mukaisesti.

Lausuntonamme esitämme, että toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen tiedot ovat yhdenmukaisia ja että toimintakertomus on laadittu toimintakertomuksen laatimiseen sovellettavien säännösten mukaisesti.

Jos teemme ennen tilintarkastuskertomuksen antamispäivää käyttöömmme saamaamme muuhun informaatioon kohdistamamme työn perusteella johtopäätöksen, että kyseisessä muussa informaatiossa on olennainen virheellisyys, meidän on raportoitava tästä seikasta. Meillä ei ole tämän asian suhteen raportoitavaa.

Helsingissä 23. helmikuuta 2024

KPMG OY AB

Petri Sammalisto
KHT

Selvitys muista kuin taloudellisista tiedoista



Vastuullinen toimintatapa Solteqissa

Solteq tarjoaa ohjelmistoratkaisuja ja IT-asiantuntijapalveluita energiasektorille, kaupan alalle sekä sähköisen kaupankäynnin tarpeisiin. Yhtiö toimii lähes 500 IT-alan ammattilaisen voimin Suomessa, Ruotsissa, Norjassa, Tanskassa, Puolassa sekä Iso-Britanniassa. Vastuullisesti tuotetut ratkaisut sekä eettisyys palveluntarjoajana, työnantajana, yhteistyökumppanina ja yhteiskunnallisena toimijana ovat edellytys menestyksekkäälle liiketoiminnalle ja vahvoille sidosryhmäsuhteille.

Solteqin vastuullisen toimintatavan ohjeistus perustuu liiketoimintaperiaatteisiin sekä yhtiön lahjonnan ja korruption torjunnan, henkilöstöhallinnon, kestävän kehityksen ja ympäristövastuun sekä tietoturvan ja tietosuojan toimintaperiaatteisiin. Yhtiön sisäisten ohjeistusten lisäksi toimintaa ohjaavat paikallinen lainsäädäntö, eri viranomaisten antamat säännökset ja ohjeet, muut yhtiötä velvoittavat säännöt, standardit sekä kansainväliset eettisen liiketoiminnan, ihmisoikeuksien ja yhteiskuntavastuun periaatteet.

Valmistautuminen kestävyysraportoinnin muutoksiin

Vuoden 2023 aikana Solteq aloitti valmistautumisen ESRS-standardien (European Sustainability Reporting Standards) mukaiseen kestävyysraportointiin. Kestävyysteemoja arvioitiin ESRS-standardien mukaisen kaksoisolennaisuusanalyysin avulla. Lisäksi yhtiö toteutti laajamittaisen sidosryhmäkyselyn, jolla selvitettiin tärkeimpien sidosryhmien näkemyksiä ja tarpeita liittyen Solteqin kestäviin toimintatapoihin ja niihin liittyvään raportointiin. Solteq jatkaa kestävyysstrategiansa kehittämistä kaksoisolennaisuusanalyysin ja sidosryhmäkyselyn tuloksiin pohjautuen.

Yhtiö aloittaa ESRS-standardien mukaisen kestävyysraportoinnin CSRD-direktiivin (Corporate Sustainability Reporting Directive) aikataulun mukaisesti vuonna 2025. Tässä ei-taloudellisten tietojen raportissa esitellään päivitetyn kaksoisolennaisuusanalyysin sekä sidosryhmäkyselyn tulokset olennaisilta osin. Eri kestävyysteemojen raportointi noudattaa olemassa olevan lainsäädännön raportointikehystä.

Kaksoisolennaisuusanalyysi vahvisti Solteqin näkemystä olennaisimmista kestävyysteemoista

Kaksoisolennaisuusanalyysissä arvioitiin ESRS-standardien mukaisten kestävyysteemojen merkittävyyttä. Kaksoisolennaisuusanalyysi tehtiin sekä vaikuttavuuden että taloudellisen merkittävyyden näkökulmasta. Analyysissä arvioitiin Solteqin vaikutuksia ympäröivään yhteiskuntaan ja sidosryhmiin sekä kestävyysteemojen vaikutusta Solteqin liiketoimintaan.

Yhtiö on aiempina vuosina määritellyt sosiaalisen vastuun, tietosuojan ja tietoturvan, korruption ja lahjonnan torjunnan sekä ympäristövastuun keskeisimmiksi vastuullisuuden osa-alueiksi yhtiön toiminnan kannalta. Vuonna 2023 toteutetun kaksoisolennaisuusanalyysin kautta ei tunnistettu merkittäviä uusia olennaisia kestävän kehityksen osa-alueita. Omaan työvoimaan, eettisiin liiketoimintatapoihin sekä tietosuojaan ja tietoturvaan liittyvät teemat nousivat edelleen merkittävimmiksi kestävän kehityksen osa-alueiksi.

Olennaisia kestävyysteemoja arvioitiin asiantuntijatyöryhmien sekä tutkimustiedon avulla

Kaksoisolennaisuusanalyysin aikana eri kestävyysteemoja käsiteltiin työryhmissä, jotka koostuivat Solteqin omista asiantuntijoista sekä yhtiön ulkopuolisista pääomamarkkinan, sijoittajaviestinnän sekä

kestävän kehityksen asiantuntijoista. Työskentelyssä hyödynnettiin julkisesti saatavilla olevia tutkimuksia sekä muita aiheeseen liittyviä materiaaleja.

Kestävyysteemoja arvioitaessa huomioitiin vaikutusten mittakaava, laajuus ja luonne. Ympäristö- ja sosiaalisten vaikutusten arvioinnissa hyödynnettiin teemakohtaista julkisesti saatavilla olevaa tietoa, kuten Maailman talousfoorumin riskiraportteja, sukupuolten tasa-arvoa koskevia raportteja, IPCC:n (Intergovernmental Panel of Climate Change) kuudetta arviointiraporttia sekä UNEP FI:n (United Nation's Environment Program Finance Initiative) työkalua, jolla arvioidaan ihmisoikeuksien vaikutuksia. Jokaisen kestävyysteeman vaikuttavuuden olennaisuutta arvioitiin tieteelliseen tietoon nojaten ja mittakaavaa arvioiden.

Kestävyysteemojen taloudellista vaikutusta arvioitaessa huomioitiin mahdollisen riskin tai mahdollisuuden vaikutus Solteqin liikevaihtoon, kustannuksiin, velkarakenteeseen tai liikevaihdon kasvuun. Merkittävyydelle asetettiin raja-arvo, jonka arvioitiin olevan pääomamarkkinoiden näkökulmasta olennainen. Osa riskeistä, mahdollisuuksista ja vaikutuksista on luonteeltaan epävarmoja, joten niiden todennäköisyys määrittelee myös osaltaan kestävyysraportoinnissa esiin tuotuja teemoja. Kestävyysteemoihin liittyvien epävarmuuksien ja eteenpäin katsovan raportoinnin luonteen vuoksi merkittävyyden määritelmässä on eroja taloudellisen ja ei-taloudellisen raportoinnin välillä.

Sidosryhmäkyselyn tulokset olivat linjassa Solteqin omien kestävyysnäkemysten kanssa

Sidosryhmien näkemyksiä kartoitettiin digitaalisen kyselylomakkeen avulla. Kysely lähetettiin osakkeenomistajille, velkakirjanhaltijoille, hallitukselle, johtoryhmälle, työntekijöille, asiakkaille sekä kumppaneille. Lisäksi kysely kohdennettiin sijoittajille ja analyytikoille ulkopuolisen, riippumattoman sijoittajamedian välityksellä. Kyselyn vastaajamäärä oli 139.

Kyselyssä kartoitettiin sidosryhmien näkemystä siihen, mitkä kestävyysteemat ovat heidän näkemyksensä mukaan Solteqin kannalta oleellisia. Lisäksi sidosryhmiä kuultiin heidän toiveistaan saada lisätietoja eri kestävyysteemoista.

Sidosryhmäkyselyn tulokset olivat linjassa Solteqin omien näkemysten kanssa, ja olennaisiksi tunnistetut kestävyysteemat olivat yhteneväisiä sekä ulkoisten että sisäisten sidosryhmien välillä.

Vastuullisuus asiakassuhteissa

Solteq auttaa asiakkaitaan löytämään heidän käyttötarpeisiinsa soveltuvia, teknologisesti nykyaikaisia ja tietoturvallisia ratkaisuja. Asiakastyytyväisyyttä seurataan aktiivisesti.

Asiakashankkeiden laadunhallinnan periaatteet on määritelty Solteqin laatusuunnitelmassa. Laadun suunnitteluun, varmistukseen, valvontaan ja parantamiseen liittyvien ohjeiden tavoitteena on turvata asiakashankkeiden korkealaatuinen toteutus sekä sovittujen tavoitteiden saavuttaminen.

Riskienhallintajärjestelmä

Konsernin riskienhallintaa ohjaavat lain vaatimukset, eri viranomaisten antamat säännökset ja ohjeet, muut yhtiötä velvoittavat säännöt ja standardit, omistajien liiketoiminnalle asettamat tavoitteet sekä muiden sidosryhmien odotukset. Riskienhallinnan tavoitteena on tiedostaa ja tunnistaa yhtiön toimintaan liittyvät riskit sekä varmistaa, että riskejä hallitaan asianmukaisesti liiketoimintaan liittyviä päätöksiä tehtäessä. Yhtiön riskienhallinta tukee strategisten tavoitteiden saavuttamista ja varmistaa liiketoiminnan jatkuvuuden.

Riskienhallinnan avulla pyritään varmistamaan, että yhtiön liiketoimintaan vaikuttavat riskit tunnistetaan, niihin vaikutetaan ja niitä seurataan. Varmistaakseen vastuullisen toimintatavan toteutumisen yhtiö on tunnistanut ja seuraa systemaattisesti osa-alueita, kuten:

- henkilöstöön ja työnteekoon liittyvät riskit, esimerkiksi liittyen syrjintään, työoloihin ja tasavertaiseen palkkaukseen,
- tietoturvaan ja yksityisyyden suojaan liittyvät riskit, erityisesti henkilötietoihin kohdistuva tietojen kalastelu, murrot tai muu henkilötietojen vuotaminen,
- korruptioon tai lahjontaan liittyvät riskit, erityisesti liittyen toimitusketjuun sekä asiakassuhteisiin, ja
- yhtiön maineeseen ja sidosryhmien luottamukseen vaikuttavat riskitekijät, kuten yhtiön tai sen yhteistyökumppanien toimintaan liittyvät muutokset, onnettomuudet, ympäristöä ja henkilöstöä koskevat kriisitilanteet sekä yhtiötä koskeva negatiivinen julkisuus. Yhtiö on varautunut viestimään kriisi-, poikkeus- ja häiriötilanteissa oikea-aikaisesti ja selkeästi säilyttääkseen sidosryhmien luottamukseen yhtiöön. Yhtiöllä on ajantasainen kriisiviestinnän suunnitelma. Kriisiviestinnän valmiuksiin panostetaan lisäksi järjestämällä kriisiviestinnän koulutuksia koko henkilöstölle.

Vastuullisuuden ja kestäväen kehityksen johtaminen

Olenneisiksi tunnistettuja kestävyysteemoja käsitellään säännöllisesti Solteqin johtoryhmässä ja hallituksessa. Yritysvastuun raportoinnista vastaa yhtiön toimitusjohtaja. CSRD-raportoinnin alkaessa kestävyysraportoinnista vastaavat samat toimitusjohtajat kuin talousraportoinnista.

Henkilöstö

Osaava, motivoitunut ja hyvinvoiva henkilöstö ovat Solteqin menestyksen perusta. Siksi yhtiön toiminta rakentuukin mahdollisimman pitkälti yhdessä työntekijöiden kanssa määritetyille arvoille (Integrity, Dedication, Better Together). Arvopohjaisen toiminnan tavoitteena on hyvä työntekijäkokemus ja sen myötä positiivinen asiakaskokemus.

IT-toimiala kehittyy nopeasti, ja Solteqilla työskentelevät asiantuntijat haluavat kehittää osaamistaan jatkuvasti. Vuonna 2023 järjestettyjen koulutusten avulla pyrittiin kehittämään henkilöstön teknisiä kompetensseja sekä vastaamaan tiiminvetäjien tarpeisiin arjen johtamistilanteissa. Heikentyneiden taloudellisten näkymien vuoksi koulutukset keskittyivät tukemaan liiketoiminnan kannalta kriittisiä osaamisalueita.

Työhyvinvointia johdetaan osana liiketoimintaa. Työssä jaksamista tukevat muun muassa joustavat työajat ja etätyömahdollisuudet sekä kattavat liikunta-, kulttuuri- ja hyvinvointiedut. Yhtiö on panostanut merkittävästi ennaltaehkäisevien työterveyspalveluiden kehittämiseen maailman talouden ja politiikan lisätessä henkilöstön kuormitusta.

Osaavaan henkilöstöön ja optimaalisiin resursseihin perustuvassa liiketoiminnassa onnistunut rekrytointi on strategisesti tärkeässä roolissa. Vuonna 2023 yhtiö rekrytoi 55 uutta työntekijää (159). Henkilöstön vaihtuvuus oli 19 prosenttia (24).

Henkilöstön tyytyväisyyttä mitataan viikoittain tehtävillä kyselyillä. Tuloksia hyödynnetään henkilöstöstrategian ja johtamisen tukena. Työnantajan suosittelu (eNPS) laski edellisvuoteen verrattuna. Vuonna 2023 eNPS oli -29 (27). Murroksessa olevan yhtiön toteuttamat muutostoimet sekä haastava markkinatilanne näkyivät selvästi henkilöstön tyytyväisyyden heikkenemisenä.

Työnantajana Solteq pyrkii olemaan joustava sekä tasa-arvoisuutta ja monimuotoisuutta arvostava. Työntekijöitä kohdellaan tasavertaisesti ja -arvoisesti sukupuolesta, etnisyydestä, uskonnosta, iästä ja muista vastaavista tekijöistä riippumatta. Henkilöstön keski-ikä oli 41,7 vuotta (40,9). Naisia solteqlaisista oli 26,5 prosenttia (24,5).

Solteq kunnioittaa kansainvälisesti hyväksytyjä ihmis- ja työoikeuksia. Turvallista ja terveellistä työympäristöä ylläpidetään kaikille työntekijöille. Solteqin henkilöstöhallinnon perusperiaatteet on kirjattu henkilöstöä koskeviin toimintasuunnitelmiin. Yhtiön näkemyksen mukaan sen omassa toiminnassa ei ole merkittäviä ihmisoikeuksien rikkomiseen liittyviä riskejä. Mahdolliset ihmisoikeuksiin liittyvät riskit kohdistuvat Solteqin toimitusketjuun. Näitä riskejä pyritään hallitsemaan valitsemalla yhteistyökumppanit huolellisesti sekä velvoittamalla yhteistyökumppanit sitoutumaan Solteqin laatiin vastuullisuusperiaatteisiin tai sitä vastaaviin vastuullista toimintatapaa koskeviin periaatteisiin.

Tietosuoja ja tietoturva

Tietojen luottamuksellisuus ja tietojärjestelmien integriteetti ovat yhtiön tietoturvatyön keskiössä. Solteqille on ensiarvoisen tärkeää turvata sidosryhmien yksityisyyden suoja ja luottamuksellisen tiedon käsittely.

Solteqin yhtiötason IT-toiminnoille, jotka kattavat tietoturvakäytänteet, valvontajärjestelmät sekä riskienhallinnan, myönnettiin vuonna 2019 ISO/IEC 27001:2013 -sertifikaatti. Kyseinen sertifiointi edellyttää, että yhtiö kehittää jatkuvasti tietoturvan ja tietosuojan tasoa. Sertifiointin tarkastusauditointi suoritettiin joulukuussa 2023. Sertifiointin auditoijana toimii KPMG IT Sertifiointi Oy. Tarkastuksessa ei havaittu yhtään merkittävää puutetta.

Henkilötietojen osalta Solteq toimii markkinassa sekä rekisterinpitäjän että henkilötietojen käsittelijän roolissa. Yhtiön tietosuojakäytännöt ovat julkisesti saatavilla. Solteq käsittelee henkilötietoja lainsäädännön vaatimalla tavalla ja kerää vain kunkin käyttötarkoituksen kannalta tarpeellisia henkilötietoja.

Solteq antaa asiakkailleen asianmukaisiin teknisiin ja organisatorisiin toimenpiteisiin liittyvää opastusta ja ohjeita, joilla osaltaan edistetään yksityisyyden suojaa yhteiskunnassa. Solteq on kehittänyt henkilötietojen suojaa ja tietoturvaa asiakashankkeissaan vuoden 2023 aikana. Pääpaino kehityksessä on ollut edelleen kehittää ja vahvistaa identiteetin suojausta sekä IT-infran teknistä suojaustasoa esimerkiksi parantamalla päätelaitesuojauksen tasoa. Valmistautuminen NIS2-direktiivin vaatimuksiin on myös aloitettu vuoden 2023 aikana. Solteq on ottanut varautumisessaan erityisesti huomioon kasvaneet kyberturvallisuusuhat.

Tietoturvauhkien torjunnasta ja viestinnästä huolehditaan vakiintuneella tietoturvailmoitusprosessilla (Security Incident Reporting), jossa asiaan liittyvät osapuolet saavat tiedon uhkaavasta tai toteutuneesta tietoturvatapahtumasta. Näin Solteq pyrkii osaltaan varmistamaan tietoturvatapahtumien tehokkaan käsittelyn. Solteq on mukana Huoltovarmuuskeskuksen vetämässä Digipoolissa, joka on yritysten ja viranomaisten yhteistyöhön perustuva luottamusverkosto. Digipooli tukee ja edistää yhteiskunnan varautumista sekä turvaa toimintaedellytyksiä häiriö- ja poikkeustilanteiden varalta.

Henkilöstön tietoturvaosaamista pidetään yllä säännöllisillä ja pakollisilla tietoturvakoulutuksilla. Solteqin työntekijät saavat opastuksen tietoturvallisiin toimintatapoihin jo perehdytyksen yhteydessä. Koko henkilöstön kattavat laajennetut tietosuoja- ja tietoturvakoulutukset otettiin käyttöön keväällä 2019. Tietoturva- ja tietosuojakoulutuksen suoritti vuoden 2023 aikana noin 80 prosenttia koko henkilöstöstä.

Solteqin tietoturvasta ja -suojausta vastaa tietoturvatiimi, joka toimii tiiviissä yhteistyössä liiketoimintojen kanssa sekä vastaa infrastruktuuripalveluiden ja toiminnanohjauksen tietoturvasta.

Korruption ja lahjonnan torjunta

Solteq ei hyväksy lahjontaa tai korruptiota missään muodossa. Kaikessa toiminnassa edellytetään lahjonnan vastaisten ja läpinäkyvän liiketoiminnan periaatteiden noudattamista.

Solteq valitsee liikekumppaninsa huolellisesti, ja kaikki maksut on hyväksyttävä asianmukaisesti ennalta määritellyn vaiheistetun hyväksyntäprosessin mukaisesti sekä kirjattava kirjanpitoon. Yhtiö ei maksa tai hyväksy kyseenalaisia etuja. Kaikista annetuista tai saaduista eduista on voitava raportoida avoimesti kaikille. Yhtiö on sitoutunut läpinäkyvyyteen kaikissa liiketoimissa.

Solteqin hallitus on hyväksynyt yhtiön korruption ja lahjonnan vastaisen politiikan ja sen sisältämät periaatteet vuonna 2016. Poliitiikka täydentää Solteqin liiketoiminnan periaatteita (Code of Conduct). Lisäksi Solteq edellyttää toimittajiensa sitoutumaan yhtiön laatimiin vastuullisuusperiaatteisiin tai sitä vastaaviin vastuullista toimintatapaa koskeviin periaatteisiin.

Solteqin sidosryhmät ovat pääsääntöisesti kotimaisia ja pohjoismaisia toimijoita. Yhtiön liiketoiminta kohdistuu alueille, joissa korruption ja lahjonnan riski on lähtökohtaisesti matala. Solteq arvioi yhteistyökumppaniin perustuvaa riskiä tapauskohtaisesti ja vaatii tarvittavia lisäselvityksiä, mikäli yhteistyökumppanin riskiarvio tätä edellyttää.

Solteqilla on käytössään whistleblowing-kanava, joka mahdollistaa väärinkäytösepäilyjen anonyymin ilmoittamisen sekä ilmoitusten käsittelyn seuraamisen. Solteq on sitoutunut käsittelemään kaikki ilmoitukset luottamuksellisesti ja määrämuotoisen prosessin mukaisesti. Solteq noudattaa käsittelyssä EU:n Whistleblower-direktiiviä sekä kansallista lainsäädäntöä. Vuoden 2023 aikana ei vastaanotettu yhtään Whistleblowing-kriteerit täyttävää väärinkäytösepäilyä.

Ilmasto ja ympäristö

Solteq huomioi ilmasto- ja ympäristönäkökulmat toiminnassaan. Solteqin liiketoimintamallin luonteen vuoksi ympäristötekijöiden, kuten ilmastomuutoksen ja biodiversiteetin vaikutus yhtiön liiketoimintaan on vähäinen. Myös yhtiön oman toiminnan vaikutukset ympäristöön ovat vähäisiä, ja vaikutusmahdollisuudet arvoketjun ympäristövaikutuksiin ovat hyvin rajalliset. Tästä huolimatta yhtiö jatkaa ympäristönäkökulmien huomioimista toimintatavoissaan sekä seuraa kasvihuonepäästöjensä kehitystä voidakseen tehdä mahdollisia päästövähennystoimenpiteitä.

Kasvihuonepäästöjen arviointi

Solteq on arvioinut toiminnoistaan aiheutuvia kasvihuonepäästöjä vuodesta 2020 lähtien kansainvälisen GHG-protokollan (Greenhouse Gas Protocol) mukaisesti. Kasvihuonepäästöjen aiheuttaman ilmastokuorman laskennassa on huomioitu sekä yhtiön toiminnasta aiheutuvat suorat päästöaiheuttajat (1. ja 2. sovellusala) että kolme kategorialla epäsuorista (3. sovellusala) päästöluokista. Ilmastokuorma aiheutuu kasvihuonekaasujen, kuten hiilidioksidin (CO₂), metaanin (CH₄) ja typpioksiduulin (N₂O) päästöistä ilmakehään. Kasvihuonekaasupäästöjen määrä ilmaistaan hiilidioksidiekvivalentteina (CO₂e), jossa eri kasvihuonekaasujen erilaiset ilmastoa lämmittävät vaikutukset on otettu huomioon karakterisointikertoimien (GWP, global warming potential) avulla. Laskenta on toteutettu samanlaisilla rajauksilla vuosina 2020–2023, ja tulokset ovat siten vertailukelpoisia. Vuoden 2023 osalta laskennan toteutti OpenCO₂net Oy.

Vuonna 2023 Solteq-konsernin arvoketjun markkinaperusteisesti määritetyt kasvihuonepäästöt olivat 789,3 tCO₂e.

- Ensimmäiseen sovellusalaan (Scope 1) kuuluvat yrityksen toiminnan seurauksena syntyvät suorat päästöt, jotka aiheutuvat yhtiön omistuksessa tai hallinnassa olevista päästölähteistä. Ne kattavat leasing-autojen fossiilisten polttoaineiden kulutuksesta aiheutuvat kasvihuonekaasupäästöt, jotka muodostivat noin 3 prosenttia yhtiön kokonaispäästöistä.
- Toiseen sovellusalaan (Scope 2) kuuluvat yrityksen toiminnan seurauksena syntyvät ostoenergiaan liittyvät epäsuorat päästöt. Ne kattavat toimitilojen sähkön, lämmityksen ja viilennyksen sekä leasing-sähköautoista aiheutuvat kasvihuonekaasupäästöt. Yhdessä nämä päästöt muodostivat noin 10 prosenttia yhtiön kokonaispäästöistä.
- Kolmanteen sovellusalaan (Scope 3) kuuluvat yrityksen toiminnan seurauksena syntyvät arvoketjuun ja hankintoihin liittyvät epäsuorat päästöt. Ne kattavat liikematkustamisesta, henkilöstön työmatkoista sekä laite- ja kapasiteettihankinnoista aiheutuvat kasvihuonekaasupäästöt. Yhdessä nämä päästöt muodostivat noin 87 prosenttia yhtiön kokonaispäästöistä. Lähes 70 prosenttia kolmannen sovellusalan päästöistä syntyi laite- ja kapasiteettihankinnoista.

Yhtiön päästöt vähenivät yhteensä 331 tCO₂e, joka vastaa noin 30 prosentin laskua kasvihuonepäästöissä edellisvuoteen nähden. Päästövähennyksiä tapahtui jokaisessa sovellusalassa ja päästöluokassa.

Solteq-konsernin oman toiminnan kasvihuonepäästöt

Solteq-konsernin oman toiminnan kasvihuonekaasupäästöt vuonna 2023 olivat 201 tCO₂e. Oman toiminnan kasvihuonekaasupäästöihin on laskettu:

- leasing-autojen fossiilisten polttoaineiden päästöt (Scope 1),
- toimitilojen sähkön, lämmityksen ja viilennyksen kulutuksesta sekä leasing-sähköautoista aiheutuvat päästöt (Scope 2) sekä
- liikematkustuksesta aiheutuvat päästöt (Scope 3).

Henkilöstön työmatkoista sekä laite- ja kapasiteettihankinnoista aiheutuvat kasvihuonekaasupäästöt eivät sisälly laskentaan, jotta tulokset ovat vertailukelpoisia aiempiin vuosiin.

Vuonna 2023 konsernin oman toiminnan kasvihuonekaasupäästöt laskivat edellisvuoteen verrattuna 47,7 prosenttia. Ensimmäisen sovellusalan päästöjen pienenemiseen vaikutti leasing-autojen määrän ja polttoaineostojen vähentyminen. Toisessa sovellusalassa päästöjen vähennys selittyy uusiutuvan energian osuuden kasvulla toimistojen sähkön ja kaukolämmön kulutuksessa. Kolmannessa sovellusalassa liikematkustamisen vähentyminen johti pienempiin päästöihin. Leasing-autoihin ja liikematkustamiseen liittyvät päästövähennykset selittyvät vertailukautta pienemmällä henkilöstömäärällä.

Solteq-konsernin oman toiminnan kasvihuonepäästöt

	2020	2021	2022	2023	Muutos 2022–2023, %
Oman toiminnan kasvihuonepäästöt, tCO ₂ e	387	356	384	201	-47,7 %
Oman toiminnan kasvihuonepäästöt suhteutettuna liikevaihtoon, kg CO ₂ e / TEUR	6,4	5,2	5,6	3,5	-37,5
Oman toiminnan kasvihuonepäästöt suhteutettuna henkilöstömäärään, tCO ₂ e	0,7	0,6	0,6	0,4	-33,3

Kasvihuonekaasupäästöjen hillitsemisessä suurin potentiaali liittyy uusiutuvien energiamuotojen suosimiseen sekä toimitilavalinnoissa että kapasiteettihankintapäätöksissä. Lisäksi harkitsevaisuus liikematkustamisessa auttaa hillitsemään kasvihuonekaasupäästöjä. Suoriin päästöihin voidaan tulevaisuudessa vaikuttaa suosimalla sähkö- ja hybridautoja leasing-sopimuksia tehtäessä.

Vihreät valinnat osana työarkea

Solteq pyrkii vähentämään toimitiloista ja työvälineistä aiheutuvaa ympäristökuormitusta ja lisäämään materiaalien kierrätystä. Toimitilavalinnoissa yhtiö suosii nykyaikaisia, energiatehokkaita ja terveitä tiloja.

Toimistojen keskeisellä sijainnilla, nykyaikaisen viestintäteknologian hyödyntämisellä sekä etätyömahdollisuuden tarjoamisella pyritään vähentämään tarvetta matkustamiselle. Tiimitapaamisten ja muiden kasvokkain tapahtuvien vuorovaikutustilanteiden järjestämisen osalta suositetaan kestäviä matkustustapoja.

Merkittävä osa alan ympäristövaikutuksista tulee laitteiden valmistuksesta. Solteq huomioi asian hankinnoissa, joissa päätöksenteossa laitteiden energiatehokkuudella, elinkaarella ja toimintavarmuudella on merkittävä painoarvo. Verkko- ja tietojärjestelmälaitteet sekä puhelimet hankitaan pääosin tunnetuilta, sertifioituilta toimittajilta. Elinkaarensa päässä olevat laitteet kerätään Solteqin toimitiloissa olevien SER-keräysastioiden kautta kierrätykseen ja siitä edelleen elektroniikan raaka-aineiksi. Solteq käy vuoropuhelua eri laitetoimittajien kanssa kestävien toimintaperiaatteiden tukemiseksi.

EU-taksonomia

EU-taksonomia on kestävä rahoituksen luokitusjärjestelmä, jonka tavoitteena on tukea siirtymää kohti vähähiilisyydelle, resurssitehokkuudelle ja kestävä kehityksen periaatteille rakentuvaa taloutta. Luokitusjärjestelmän avulla EU ohjaa pääomamarkkinarahoitusta kohti kestäviä kohteita sekä rahoitusmarkkinoilla toimivia yrityksiä entistä läpinäkyvämpään raportointiin ja vastuullisempaan liiketoimintaan. Luokitusjärjestelmään sisältyvät sellaiset toimialat, joilla on suurin potentiaali saavuttaa EU:n tavoitteet ilmastonmuutoksen hillinnän ja siihen sopeutumisen osalta.

Solteq on suorittanut EU-taksonomiaan liittyvän luokitusjärjestelmäkelpoisuuden ja -mukaisuuden arvioinnin vuosien 2022 ja 2023 osalta. Yhtiön ydinliiketoiminnot eivät vastaa luokittelujärjestelmän tieto- ja viestintäalalle määriteltyjä toimintoja, jotka edistävät ilmastonmuutoksen hillintää tai ilmastonmuutokseen sopeutumista. Näin ollen Solteqin liiketoiminnoista 0 prosenttia kuuluu luokitusjärjestelmäkelpoisen tai -mukaisen taloudellisen toiminnan piiriin. Solteq jatkaa panostuksiaan kestäväan kehitykseen ja valmistautuu laajentamaan vastuullisuusraportointiaan vuonna 2025.

Luokitusjärjestelmän mukaisiin taloudellisiin toimintoihin liittyvien tuotteiden ja palvelujen osuus liikevaihdosta – vuoden 2023 tiedot

Tilikausi 2023	2023		Merkittävän edistämisen kriteerit							Ei merkittävää haittaa -kriteerit									
Taloudelliset toiminnot (1)	koodi (2)	Liikevaihto (3)	Osuus liikevaihdosta, 2023 (4)	Ilmastonmuutoksen hillintä (5)	Ilmastonmuutokseen sopeutuminen (6)	Vesi (7)	Ympäristön pilaantumisen (8)	Kiertotalous (9)	Biologinen monimuotoisuus (10)	Ilmastonmuutoksen hillintä (11)	Ilmastonmuutokseen sopeutuminen (12)	Vesi (13)	Ympäristön pilaantumisen (14)	Kiertotalous (15)	Biologinen monimuotoisuus (16)	Vähimmäistason suojatoimet (17)	Luokitusjärjestelmän mukaisten (A.1) tai luokitusjärjestelmäkelpoisten (A.2.) osuus liikevaihdosta, 2022 (18)	Luokkaa mahdollistava toiminta (20)	Luokkaa siirtymä toiminta (21)
		MEUR	%															%	
A. LUOKITUSJÄRJESTELMÄKELPOISET TOIMINNAT																			
A.1. Ympäristön kannalta kestävät (luokitusjärjestelmän mukaiset) toiminnot																			
Ympäristön kannalta kestävästä (luokitusjärjestelmän mukaisista) toiminnoista saatu liikevaihto (A.1)		0	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %								0 %		
A.2. Luokitusjärjestelmäkelpoiset muttei ympäristön kannalta kestävät (muut kuin luokitusjärjestelmän mukaiset) toiminnot																			
		MEUR	%														%		
Luokitusjärjestelmäkelpoista muttei ympäristön kannalta kestävästä (muista kuin luokitusjärjestelmän mukaisista) toiminnoista saatu liikevaihto (A.2)		0	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %								0 %		
A. Luokitusjärjestelmäkelpoista toiminnoista saatu liikevaihto (A.1+A.2)		0	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %								0 %		
B. EI-LUOKITUSJÄRJESTELMÄKELPOISET TOIMINNAT																			
Ei-luokitusjärjestelmäkelpoista toiminnoista saatu liikevaihto		57,7	100 %																
YHTEENSÄ (A+B)		57,7	100 %																

Luokitusjärjestelmän mukaisiin taloudellisiin toimintoihin liittyvien tuotteiden ja palvelujen osuus pääomamenoista – vuoden 2023 tiedot

Tilikausi 2023	2023			Merkittävän edistämisen kriteerit						Ei merkittävää haittaa -kriteerit										
Taloudelliset toiminnot (1)	Koodi (2)	Pääomamenot (3)	Osuus pääomamenoista, 2023 (4)	Ilmastonmuutoksen hillintä (5)	Ilmastonmuutokseen sopeutuminen (6)	Vesi (7)	Ympäristön pilaantuminen (8)	Kiertotalous (9)	Biologinen monimuotoisuus (10)	Ilmastonmuutoksen hillintä (11)	Ilmastonmuutokseen sopeutuminen (12)	Vesi (13)	Ympäristön pilaantuminen (14)	Kiertotalous (15)	Biologinen monimuotoisuus (16)	Vähimmäistason suojatoimet (17)	Luokitusjärjestelmän mukaisten (A.1) tai luokitusjärjestelmäkelpoisten (A.2.) osuus pääomamenoista, 2022 (18)	Luokkia mahdollistava toiminta (20)	Luokkia siirtymä toiminta (21)	
		MEUR	%															%		
A. LUOKITUSJÄRJESTELMÄKELPOISET TOIMINNAT																				
A.1. Ympäristön kannalta kestävät (luokitusjärjestelmän mukaiset) toiminnot																				
Ympäristön kannalta kestävien (luokitusjärjestelmän mukaisten) toimintojen pääomamenot (A.1)		0	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %									0 %		
A.2. Luokitusjärjestelmäkelpoiset muttei ympäristön kannalta kestävät (muut kuin luokitusjärjestelmän mukaiset) toiminnot																				
		MEUR	%															%		
Luokitusjärjestelmäkelpoisten mutta ei ympäristön kannalta kestävien (muiden kuin luokitusjärjestelmän mukaisten) toimintojen pääomamenot (A.2)		0	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %									0 %		
A. Luokitusjärjestelmäkelpoisten toimintojen pääomamenot (A.1+A.2)		0	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %									0 %		
B. EI-LUOKITUSJÄRJESTELMÄKELPOISET TOIMINNAT																				
Ei-luokitusjärjestelmäkelpoisten toimintojen pääomamenot		2,9	100 %																	
YHTEENSÄ (A+B)		2,9	100 %																	

Luokitusjärjestelmän mukaisiin taloudellisiin toimintoihin liittyvien tuotteiden ja palvelujen osuus toimintamenoista – vuoden 2023 tiedot

Tilikausi 2023	2023			Merkittävän edistämisen kriteerit						Ei merkittävää haittaa -kriteerit											
Taloudelliset toiminnot (1)	Koodi (2)	Toimintamenot (3)	Osuus toimintamenoista, 2023 (4)	Ilmastonmuutoksen hillintä (5)	Ilmastonmuutokseen sopeutuminen (6)	Vesi (7)	Ympäristön pilaantuminen (8)	Kiertotalous (9)	Biologinen monimuotoisuus (10)	Ilmastonmuutoksen hillintä (11)	Ilmastonmuutokseen sopeutuminen (12)	Vesi (13)	Ympäristön pilaantuminen (14)	Kiertotalous (15)	Biologinen monimuotoisuus (16)	Vähimmäistason suojatimet (17)	Luokitusjärjestelmän mukaisten (A.1) tai luokitusjärjestelmälämpöisten (A.2.) osuus toimintamenoista, 2022 (18)	Luokkia mahdollistava toiminta (20)	Luokkia siirtymä toiminta (21)		
		MEUR	%															%			
A. LUOKITUSJÄRJESTELMÄKELPOISET TOIMINNAT																					
A.1. Ympäristön kannalta kestävät (luokitusjärjestelmän mukaiset) toiminnot																					
Ympäristön kannalta kestävien (luokitusjärjestelmän mukaisten) toimintojen toimintamenot (A.1)		0	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %									0 %			
A.2. Luokitusjärjestelmälämpöiset muttei ympäristön kannalta kestävät (muut kuin luokitusjärjestelmän mukaiset) toiminnot																					
		MEUR	%															%			
Luokitusjärjestelmälämpöisten mutta ei ympäristön kannalta kestävien (muiden kuin luokitusjärjestelmän mukaisten) toimintojen toimintamenot (A.2)		0	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %									0 %			
A. Luokitusjärjestelmälämpöisten toimintojen toimintamenot (A.1+A.2)		0	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %									0 %			
B. EI-LUOKITUSJÄRJESTELMÄKELPOISET TOIMINNAT																					
Ei-luokitusjärjestelmälämpöisten toimintojen toimintamenot		50,2	100 %																		
YHTEENSÄ (A+B)		50,2	100 %																		

Ydinvoimaan ja fossiilisiin kaasuihin liittyvät toiminnot

Rivi	Ydinenergiaan liittyvät toiminnot	
1.	Yritys toteuttaa tai rahoittaa sellaisiin innovatiivisiin sähköntuotantolaitoksiin liittyvää tutkimusta, kehittämistä, demonstrointia ja käyttöönottoa, jotka tuottavat energiaa ydinreaktion avulla siten, että polttoainekierrosta aiheutuu mahdollisimman vähän jätettä, tai sillä on tällaiseen toimintaan liittyviä vastuita.	Ei
2.	Yritys toteuttaa tai rahoittaa sähköä tai prosessilämmön tuottamiseen tarkoitettujen uusien ydinlaitosten rakentamista ja turvallista käyttöä, myös kaukolämpöä tai teollisia prosesseja, kuten vedyn tuotantoa, varten sekä niiden turvallisuuden parantamista, käyttäen parasta käytettävissä olevaa teknologiaa, tai sillä on tällaiseen toimintaan liittyviä vastuita.	Ei
3.	Yritys toteuttaa tai rahoittaa olemassa olevien sähköä tai prosessilämpöä tuottavien ydinlaitosten turvallista toimintaa, myös kaukolämpöä tai teollisia prosesseja, kuten vedyn tuotantoa ydinenergiasta, varten sekä niiden turvallisuuden parantamista, tai sillä on tällaiseen toimintaan liittyviä vastuita.	Ei
	Fossiiliseen kaasuun liittyvät toiminnot	
4.	Yritys toteuttaa tai rahoittaa fossiilisia kaasumaisia polttoaineita käyttävien sähköntuotantolaitosten rakentamista tai toimintaa, tai sillä on tällaiseen toimintaan liittyviä vastuita.	Ei
5.	Yritys toteuttaa tai rahoittaa fossiilisia kaasumaisia polttoaineita käyttävien yhdistettyjen lämpöä tai jäähdytystä ja sähköä tuottavien laitosten rakentamista, kunnostamista ja käyttöä, tai sillä on tällaiseen toimintaan liittyviä vastuita.	Ei
6.	Yritys toteuttaa tai rahoittaa fossiilisia kaasumaisia polttoaineita käyttävien lämpöä tai jäähdytystä tuottavien laitosten rakentamista, kunnostamista ja käyttöä, tai sillä on tällaiseen toimintaan liittyviä vastuita.	Ei

Solteqin vastuullisen toimintatavan painopistealueet, tavoitteet ja avainmittarit

Aihealue	Toimintaperiaatteet ja prosessit	Tavoite	Tunnusluvut	2023	2022	2021	Merkittävimmät riskit
Korruption ja lahjonnan torjunta	Korruption ja lahjonnan vastainen politiikka Henkilöstön ja kumppanien sitouttaminen Väärinkäytösten ilmoituskanava	Henkilöstön ja muiden sidosryhmien sitoutuminen	Ilmoitettujen rikkeiden lukumäärä	0	0	0	Rikos- ja muut oikeudelliset seuraamukset Vaikutukset asiakassuhteisiin ja julkisiin hankintoihin Maineriski
Tunnistettujen riskien hallinta	Henkilöstölle järjestetään useita verkkokoulutuksia vuoden aikana tunnistettuihin riskitekijöihin liittyen. Aihepiirejä ovat muun muassa tietoturva- ja suoja, korruption ja lahjonnan torjunta sekä kriisiviestintä.	Henkilöstön koulutus ja riskien tehokas ennaltaehkäisy	Henkilöstön osallistuminen vuosittaisiin pakollisiin koulutuksiin	80 %	80 %	83 %	Tietosuojaan ja -turvaan liittyvät riskit Yhtiön maineeseen liittyvät riskitekijät
Henkilöstö	Tiedon jakamisen, yhdessä tekemisen ja kokeilun yrityskulttuuri Johtamisen ja esimiestyön kehittäminen Onnistumiskeskustelut ja osaamisen johtaminen Kilpailukykyiset edut Työntekijäkokemuksen kehittäminen	Solteq on haluttu työpaikka, jossa ihmisillä on hyvä olla. Yhtiö tukee osaamisen kehittymistä, tarjoaa tasa-arvoisen työyhteisön ja tukee henkilöstön hyvinvointia. Positiivinen työntekijäkokemus.	Työnantajan suosittelu (eNPS)	-29	27	31	Henkilöstön saatavuuteen liittyvät riskit
Ympäristövastuu	Kasvihuonekaasupäästöjen mittaust ja seuranta Elinkaarenhallinta	Yhtiön toiminnan kasvihuonekaasupäästöjen hillitseminen Työasemien uusiokäyttö	tCO ₂ e Uudelleen käyttöön menneiden työasemien %-osuus kaikista työasemista.	201 100 %	384 100 %	356 100 %	Ilmastomuutokseen liittyvät mahdolliset riskit Maineriski

SOLTEQ

Solteq Oyj

Karhumäenkuja 2
01530 Vantaa