20240716266684

Årsredovisning för

YA-bolagen AB

556801-1778

Räkenskapsåret
2023-01-01 - 2023-12-31

Innehållsförteckning:	**Sida**
Förvaltningsberättelse	1
Resultaträkning	3
Balansräkning	4
Noter	6
Underskrifter	9

Undertecknad styrelseledamot intygar härmed dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultat- och balansräkningen fastställts på årsstämma 2024-06-28. Stämman beslöt också att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

Falun den 28 juni 2024

Martin Modig
Verkställande direktör

20240716266685

Årsredovisning för

YA-bolagen AB

556801-1778

Räkenskapsåret
2023-01-01 - 2023-12-31

Innehållsförteckning: **Sida**

Förvaltningsberättelse	1
Resultaträkning	3
Balansräkning	4
Noter	6
Underskrifter	9

SJVUZms80-r1eElbmsU0

20240716266686

Förvaltningsberättelse

Styrelsen och verkställande direktören för YA-bolagen AB, 556801-1778 får härmed avge årsredovisning för 2023.

Allmänt om verksamheten

YA-bolagen AB har som främsta uppgift att äga aktierna i Yrkesakademin AB.

YA-bolagen AB har sitt säte i Falun.

YA Holding AB, org nr 556969-1727, innehar 100 % företagets röster samt andelar.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret eller efter dess slut

Bolaget har inte bedrivit någon verksamhet under räkenskapsåret.

Förändring i eget kapital

Tkr	*Aktie-kapital*	*Överkurs-fond*	*Balanserat resultat inkl årets resultat*
Vid årets början	205	33 043	149 863
Aktieägartillskott, erhållna			10 000
Årets resultat			-46 723
Vid årets slut	**205**	**33 043**	**113 140**

Aktiekapitalet består av 102 300 st aktier med kvotvärde 2 kr per aktie.

Flerårsjämförelse

	2023-12-31	*2022-12-31*	*2021-12-31*	*2020-12-31*	*2019-12-31*
Nettoomsättning, tkr	-	-	-	-	-
Resultat efter finansiella poster, tkr	-43 875	-19	-	-1	34 997
Balansomslutning, tkr	371 932	378 655	288 654	283 807	255 808
Soliditet, %	39	40	41	41	45
Kassalikviditet, %	-	-	55 555	51 852	2

SJVUZms80-r1eElbmsU0

20240716266687

Dispositioner beträffande vinst

	Belopp i kr
Styrelsen föreslår att till förfogande stående medel:	
balanserat resultat	182 905 488
erhållet aktieägartillskott	10 000 000
årets resultat	-46 722 796
Totalt	146 182 692
disponeras för	
balanseras i ny räkning	146 182 692
Summa	146 182 692

Vad beträffar företagets resultat och ställning i övrigt, hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkningar med tillhörande bokslutskommentarer.

SJVUZms80-r1eElbmsU0

20240716266688

Resultaträkning

Belopp i Tkr	*Not*	*2023-01-01-2023-12-31*	*2022-01-01-2022-12-31*
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader		-	-19
Rörelseresultat		-	-19
Resultat från finansiella poster			
Nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placeringar		-43 875	-
Resultat efter finansiella poster		-43 875	-19
Resultat före skatt		-43 875	-19
Skatt på årets resultat		-2 848	-
Årets resultat		**-46 723**	**-19**

SJVUZms80-r1eElbmsU0

20240716266689

Balansräkning

Belopp i Tkr	*Not*	*2023-12-31*	*2022-12-31*
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	2	371 931	405 806
Uppskjuten skattefordran		-	2 848
		371 931	408 654
Summa anläggningstillgångar		371 931	408 654
SUMMA TILLGÅNGAR		371 931	408 654

SJVUZms80-r1eElbmsU0

20240716266690

Balansräkning

Belopp i Tkr	*Not*	*2023-12-31*	*2022-12-31*
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital		205	205
		205	205
Fritt eget kapital			
Överkursfond		33 043	33 043
Balanserad vinst		159 863	149 881
Årets resultat		-46 723	-19
		146 183	182 905
Summa eget kapital		146 388	183 110
Långfristiga skulder			
Skulder till koncernföretag	*3*	156 190	166 190
		156 190	166 190
Kortfristiga skulder			
Skulder till koncernföretag		69 300	59 300
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		53	54
		69 353	59 354
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		371 931	408 654

SJVUZms80-r1eElbmsU0

20240716266691

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Om inte annat anges redovisas alla belopp i tusen kr (Tkr).

Allmänna redovisningsprinciper
Företagets årsredovisning har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1 (K3).
Tillämpade principer är oförändrade jämfört med föregående år.
De viktigaste redovisnings- och värderingsprinciperna som har använts vid upprättande av de finansiella rapporterna sammanfattas nedan.

Värderingsprinciper resultaträkning

Redovisning av intäkter
Som inkomst redovisar bolaget det verkliga värdet av vad som erhållits eller kommer att erhållas.

Utdelningar från dotterföretag
Utdelningar från dotterföretag intäktsredovisas när företagets rätt till utdelning bedöms som säker och beloppet kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Leasing
Samtliga leasingavgifter kostnadsförs linjärt över leasingperioden.

Koncernbidrag
Samtliga lämnade och erhållna koncernbidrag redovisas som bokslutsdispositioner.

Inkomstskatt
Inkomstskatt utgörs av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Inkomstskatt redovisas i resultaträkningen utom då en underliggande transaktionen redovisas i eget kapital varvid även tillhörande skatteeffekt redovisas i eget kapital. Aktuella skattefordringar och skatteskulder respektive uppskjutna skattefordringar och skatteskulder kvittas i de fall det finns en legal kvittningsrätt.

Aktuell skatt
Aktuell skatt är skattekostnaden för innevarande räkenskapsår som avser årets skattepliktiga resultat och den del av tidigare räkenskapsårs inkomstskatt som ännu inte redovisats. Aktuell skatt värderas till det sannolika beloppet enligt de skattesatser och skatteregler som gäller på balansdagen och nuvärdesberäknas inte.

Uppskjuten skatt
Uppskjuten skatt är inkomstskatt för skattepliktigt resultat avseende framtida räkenskapsår till följd av tidigare transaktioner eller händelser.
Uppskjuten skatt beräknas med hjälp av balansräkningsmetoden på samtliga temporära skillnader, dvs. skillnader mellan de redovisade värdena för tillgångar och skulder och deras skattemässiga värden samt skattemässiga underskott.
Förändring av uppskjuten skatt redovisas i resultaträkningen.

SJVUZms80-r1eElbmsU0

20240716266692

Värderingsprinciper balansräkningen

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

Finansiella anläggningstillgångar

Finansiella anläggningstillgångar värderas såväl vid första redovisningstillfället som i efterföljande värdering till upplupet anskaffningsvärde, vilket normalt är detsamma som verkligt värde (transaktionsvärdet) vid anskaffningstidpunkten med tillägg av direkt hänförliga transaktionsutgifter.

Fordringar

Fordringar är redovisade till anskaffningsvärde minskat med eventuell nedskrivning.

Eget kapital

Eget kapital i företaget består av följande poster:

- Aktiekapital som representerar det nominella värdet för emitterade och registrerade aktier.
- Överkursfond som innefattar eventuell premie som erhållits vid nyemission av aktiekapital.
- Balanserad vinst/Ansamlad förlust, dvs. alla balanserade vinster/förluster för innevarande och tidigare perioder.
- Transaktioner med bolagets ägare, såsom aktieägartillskott och utdelningar, redovisas separat i eget kapital.

Eventualförpliktelser

Som eventualförpliktelse redovisas:

- en möjlig förpliktelse till följd av inträffade händelser och vars förekomst endast kommer att bekräftas av att en eller flera osäkra händelser, som inte helt ligger inom företagets kontroll, inträffar eller uteblir, eller
- en befintlig förpliktelse till följd av inträffade händelser, men som inte redovisas som skuld eller avsättning eftersom det inte är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen eller förpliktelsens storlek inte kan beräknas med tillräcklig tillförlitlighet.

Not 2 Andelar i koncernföretag

	2023-12-31	*2022-12-31*
Ackumulerade anskaffningsvärden:		
-Vid årets början	405 806	255 807
-Aktieägartillskott	10 000	149 999
Ackumulerade nedskrivningar:		
-Årets nedskrivningar	-43 875	-
Redovisat värde vid årets slut	**371 931**	**405 806**

Specifikation av bolagets innehav av aktier och andelar i koncernföretag

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

Dotterföretag / Org nr / Säte	*Antal andelar*	*I %*	*Redovisat värde*
YrkesAkademin AB, 556346-6233, Falun	100 000	100	371 931
			371 931

SJVUZms80-r1eElbmsU0

20240716266693

Not 3 Skulder till koncernföretag

	2023-12-31	2022-12-31
Belopp varmed skuldposten förväntas betalas efter mer än fem år efter balansdagen	156 190	166 190

Not 4 Ställda säkerheter och eventualförpliktelser

Ställda säkerheter

	2023-12-31	2022-12-31
För egna avsättningar och skulder:		
Aktier i dotterbolag	371 931	405 806
Summa	**371 931**	**405 806**
Ställda säkerheter till förmån för koncernföretag	*Inga*	*Inga*
Eventualförpliktelser	*Inga*	*Inga*

Not 5 Koncernuppgifter

Företaget är helägt dotterföretag till YA Holding AB, org nr 556969-1727 med säte i Stockholm. Företagets översta moderföretag som upprättar koncernredovisning är YA Invest AB, org nr 556970-1146. Företaget upprättar enligt 7 kap 2§ ÅRL inte någon koncernredovisning. Moderföretaget YA Holding AB org nr 556969-1727 med säte i Stockholm upprättar en koncernredovisning där företaget ingår.

Not 6 Definition av nyckeltal

Soliditet
Justerat eget kapital i förhållande till balansomslutning.

Avkastning på eget kapital
Resultat efter finansiella poster i förhållande till genomsnittligt justerat eget kapital.

Avkastning på totalt kapital
Rörelseresultat med tillägg för ränteintäkter i förhållande till genomsnittlig balansomslutning.

Kassalikviditet
Omsättningstillgångar exklusive varulager i förhållande till kortfristiga skulder.

SJVUZms80-r1eElbmsU0

20240716266694

Underskrifter

Falun enligt efterföljande digital signering

Martin Modig
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har avlämnats det datum som framgår av vår digitala underskrift

Deloitte AB

Alexandros Kouvatsos
Auktoriserad revisor

SJVUZms80-r1eElbmsU0

20240716266935

COMPLETED BY ALL
27.06.2024 22:54

SENT BY OWNER
Lars Öberg • 27.06.2024 19:28

DOCUMENT ID
r1eEIbmsU0

ENVELOPE ID
SJVUZms80-r1eEIbmsU0

Document history

DOCUMENT NAME
YA-bolagen årsredovisning 2023.pdf
10 pages

Activity log

1. MARTIN MODIG	Signed	27.06.2024 21:48	eID	Swedish BankID (DOB: 1980/07/13)
martin.modig@ya.se	Authenticated	27.06.2024 21:46	Low	IP: 155.4.221.63
2. ALEXANDROS MARTIN KOUVATSOS	Signed	27.06.2024 22:54	eID	Swedish BankID (DOB: 1983/02/03)
akouvatsos@deloitte.se	Authenticated	27.06.2024 22:53	Low	IP: 94.255.187.26

Custom events

No custom events related to this document

Fotokopians överensstämmelse med originalet intygas:

Verified ensures that the document has been signed according to the method stated above.
Copies of signed documents are securely stored by Verified.

To review the signature validity, please open this PDF using Adobe Reader.

GDPR compliant
eIDAS standard
PAdES sealed

20240716266696

Deloitte.

REVISIONSBERÄTTELSE

Till bolagsstämman i YA-bolagen AB
organisationsnummer 556801-1778

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för YA-bolagen AB för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av YA-bolagen ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till YA-bolagen AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

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

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Denna handling är undertecknad med Penneo dokumentnyckel: 2024-07-16 14:07:00 UTC

20240716266697

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för YA-bolagen AB för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till YA-bolagen AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

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

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

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

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

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

Stockholm enligt vår efterföljande elektroniska underskrift

Deloitte AB

Alexandros Kouvatsos
Auktoriserad revisor

Personbeskrivning, kel. 01 VID-HAFTIS I HC /AH VEOC 2 HOMO-AVKRH

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo.com. Den signerade datan är säkrad med ett certifikat från en betrodd medje part. All kryptografisk information är inbäddad i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

ALEXANDROS MARTIN KOUVATSOS
Undertecknare
Serienummer: 0a29f9db32d889(...)5f45871423230
IP: 163.116.xxx.xxx
2024-06-27 20:56:56 UTC

BankID

Fotokopians överensstämmelse
med originalet intygas:

Anna Lindell

Penneo dokumentnyckel: 01VID-D4FW3-WC7U4-VEQC2-JKAI05-AVKPI

Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com.** Den signerade datan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumenten är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd medje part. All kryptografisk information är inbäddad i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet
Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat men **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på **https://penneo.com/validator**

ÅRSREDOVISNING

och koncernredovisning för

Räkenskapsåret

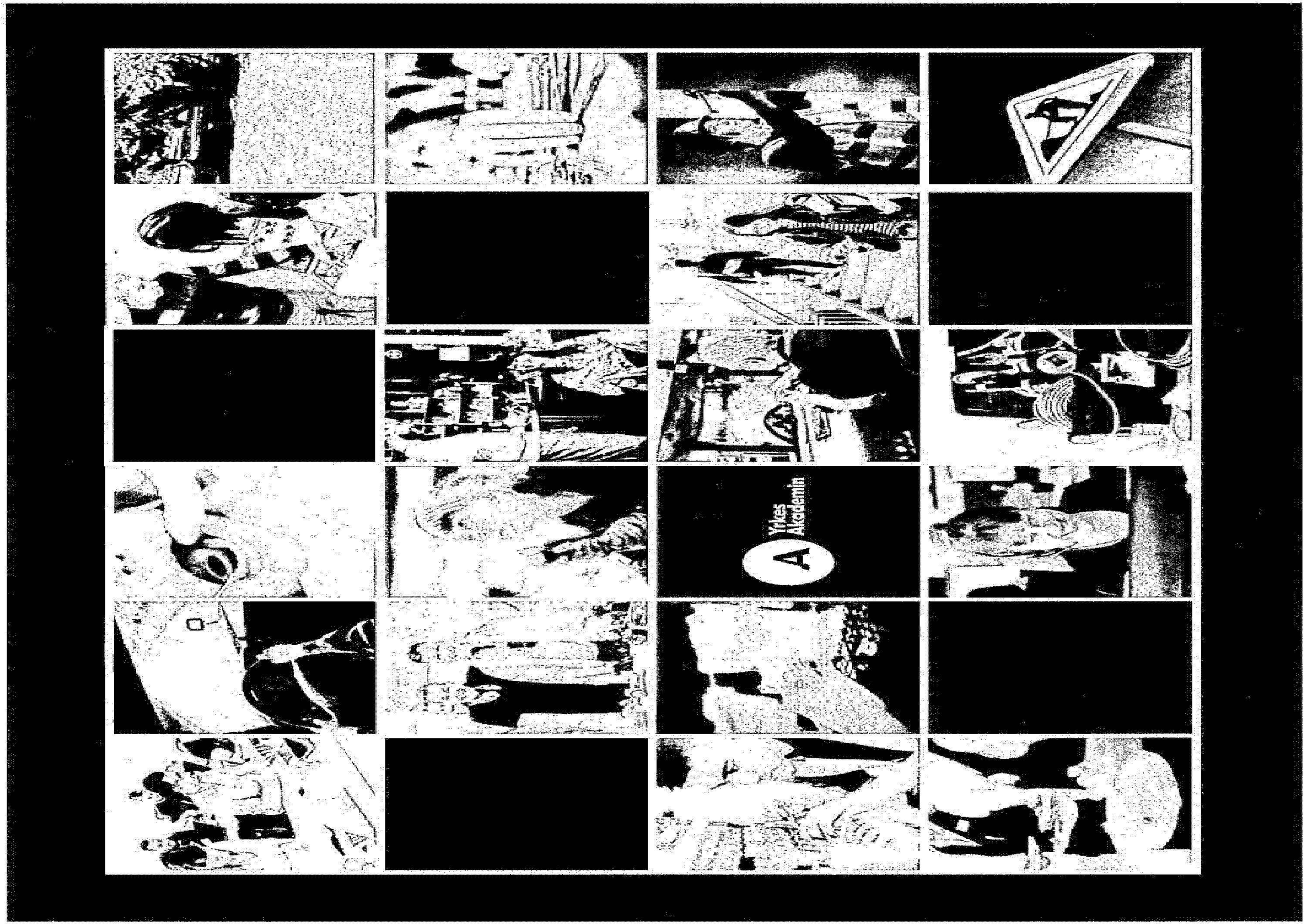
2023-01-01 - 2023-12-31

YA Holding AB (publ)

(Orgnr 556969-1727)

Yrkes Akademin

202407162670O



VD har ordet

2023 var ett utmanande år för YA-koncernen och vi blickar nu framåt

Under räkenskapsåret 2023 utvecklades koncernens verksamhet och resultat inte som förväntat. Detta berodde främst på väsentligt lägre deltagarantal till delar av koncernens utbildnings- och matchningstjänster i förening med högre kostnader för verksamheten, vilket väsentligen påverkade koncernens planer och framtidsutsikter. Som en följd av detta hamnade dotterbolaget YrkesAkademin AB i en ansträngd likviditetssituation, innebärandes att YrkesAkademin AB:s ekonomiska ställning efter sommaren 2023 inte längre var hållbar. Den 4 september 2023 ansökte därför YrkesAkademin AB om företagsrekonstruktion vid Falu tingsrätt, vilken godkändes samma dag.

För att möta de utmaningar som koncernen ställts inför med anledning av detta samverkade koncernen med rekonstruktören, långivare, obligationsinnehavare och andra rättighetsinnehavare för att ta fram en, av en majoritet av borgenärerna, accepterad rekonstruktionsplan och refinansieringsuppgörelse. Rekonstruktionsplanen fastställdes av tingsrätten den 15 april 2024 och har vunnit laga kraft den 8 maj och vi arbetar nu framåt för att genomföra den plan som lagts fram. YrkesAkademin AB har också till Falu tingsrätt den 10 maj lämnat in en begäran om att företagsrekonstruktionen ska upphöra. Efter slutförd företagsrekonstruktion och genomförd refinansieringsuppgörelse bedömer styrelsen att samtliga bolag i koncernen kommer att ha en långsiktigt hållbar kapital- och finansieringsstruktur.

FRAMTIDEN FÖR YA-KONCERNEN

Den refinansieringsuppgörelse och rekonstruktionsplan som offentliggjordes under det första kvartalet 2024 var resultatet av konstruktiva diskussioner med långivare, obligationsinnehavare och rättighetsinnehavare under 2023 och 2024, och vi är mycket tacksamma för det stora stöd som vi har fått av en stor majoritet av de inblandade intressenterna under processens gång. De åtgärder som koncernen har vidtagit inom ramen för dessa diskussioner har varit nödvändiga för att möjliggöra refinansieringslösningen för koncernen i stort.

Såväl styrelsen som ledningen anser att YrkesAkademin AB har en sund kärna, en framgångsrik historia och potential till långsiktig livskraft. Refinansieringsuppgörelsen och rekonstruktionsplanen lägger en god grund för verksamheten i stort och hanterar enligt vår bedömning såväl våra tillfälliga likviditetsutmaningar som våra långsiktiga ambitioner. I och med företagsrekonstruktionen och den överenskomna refinansieringsuppgörelsen får vi nu möjlighet att skapa hållbara förutsättningar för att trygga verksamheten, jobb och samhällsviktiga utbildningsplatser.

OM VERKSAMHETEN

Det genomsnittliga antalet deltagare per månad i koncernens alla utbildnings- och matchningstjänster minskade med -6,5 % till 9 417 under 2023 jämfört med 10 076 under 2022. Minskningen är till stor del hänförlig till företagsrekonstruktionen i YrkesAkademin AB under det fjärde kvartalet 2024.

YrkesAkademin AB är en ledande leverantör av samhällsviktiga arbetsmarknads- och kommunala yrkesvux-utbildningar inom bristyrken som transport, entreprenad, service och teknik samt industri. Som en del av företagsrekonstruktionen har YrkesAkademin AB avslutat 29 av 63 utbildningar till Arbetsförmedlingen och några kommunala yrkesvux-utbildningar samt sagt upp relaterade leverantörsavtal. Merparten av de avslutade kontrakten finns inom transportsegmentet. De återstående och pågående utbildningarna har fortsatt med stabila deltagarvolymer under hösten.

Arcus Utbildning & Jobbförmedling AB har fortsatt att vara ett av de ledande företagen inom matchningstjänster för arbetssökande. Under året har marknadsvolymen påverkats negativt på grund av växling till en ny matchningstjänst, men under det fjärde kvartalet började marknadsvolymen att återhämta sig. Under det fjärde kvartalet startade också Arcus Utbildning & Jobbförmedling AB den nya arbetslivsinriktade rehabiliteringstjänsten Steg till arbete på ett 40-tal orter i landet, och tjänsten har inledningsvis haft höga uppstartskostnader.

YH Akademin AB har fortsatt sin positiva utveckling och har stärkt sin marknadsposition. I januari 2023 erhölls 23 utbildningsprogram, varav 14 program var helt nya med start under hösten 2023, och 9 program var förlängningar av redan befintliga program.

NÅGRA AVSLUTANDE ORD

Slutligen önskar jag uttrycka stor tacksamhet till koncernens samtliga medarbetare, kunder och deltagare, leverantörer samt långivare för ert stora stöd under ett utmanande 2023. Jag ser fram emot att arbeta med er alla under det kommande året och att vi tillsammans ska försäkra att erbjuda samhällsviktiga yrkesutbildningar och matchningstjänster som leder till jobb och studier.

Martin Madig,
VD, YA Holding AB (publ.)

Förvaltningsberättelse

Styrelsen och verkställande direktören för YA Holding AB (publ.)(YA) med säte i Stockholm, Sverige, far härmed avge årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2023-01-01 – 2023-12-31. Efterföljande resultat- och balansräkningar, rapport om förändring av eget kapital, kassaflödesanalyser, redogörelse för tillämpade redovisningsprinciper samt tilläggsupplysningar utgör YAs formella finansiella rapporter.

KONCERNFÖRHÅLLANDEN

YA Holding AB (publ) registrerades 17 april 2014 och är moderbolag till YA-bolagen AB, Arcus Utbildning & Jobbförmedling AB och YA Utbildning AB samt dotterbolag till YA Invest AB. Förteckning över dotterbolagen redovisas i not 17. YA Invest AB är slutligt moderbolag i koncernen och äger 100% av aktierna i YA Holding. YA Invest AB ägs till ca 85% av de båda fonderna CapMan Buyout X Fund A L.P och CapMan Buyout X Fund B K.Y. Resterande ca 15% av aktierna i YA Invest AB ägs av styrelseledamöter och ledande befattningshavare i YA-koncernen.

FÖRETAGSNAMN

Moderbolagets företagsnamn är YA Holding AB (publ), organisationsnummer 556969-1727, nedan benämnt YA Holding (YA).

VERKSAMHETSINRIKTNING

YA Holdings dotterbolag Yrkes Akademin AB har bedrivit yrkesutbildningar sedan 1998 och är en av marknadsledarna inom arbetsmarknadsutbildning (AUB) är Arbetsförmedlingen. Kommunerna är en annan viktig kundkategori till Yrkes Akademin AB för att bedriva yrkesutbildning inom ramen för den kommunala vuxenutbildningen (VUX). Yrkes Akademin AB stödjar också privata företag och andra myndigheter med kompetensförsörjning. Dotterbolaget YH Akademin AB har bedrivit yrkeshögskoleutbildningar sedan 2001 och är en av de större anordnarna av yrkeshögskoleutbildning åt Myndigheten för Yrkeshögskolan. Dotterbolaget Arcus Utbildning & Jobbförmedling AB är ett av de ledande företagen inom jobbförmedlingsverksamhet (matchningstjänster) som bedrivs på uppdrag åt Arbetsförmedlingen på ett stort antal orter.

YA Holding har sitt huvudkontor i Falun och verksamheten bedrivs i dotterbolagen både fysiskt och digitalt, fördelade på ca 150 orter i Sverige. YA har även ett dotterbolag i Finland, med säte i Uleåborg och det finska dotterbolaget bedriver utbildningsverksamhet på flera orter i norra Finland.

Genom YAs omfattande verksamhet samt stora geografiska spridning uppnås goda kunskaper om praktisk och tillämpbar pedagogik, arbetsmarknaden i stort och olika branschers kompetensbehov. YA har en genuin kunskap och gedigen erfarenhet av att utbilda arbetssökande och andra vuxna som genom kompetensförstärkning vill ta ett steg vidare i sin karriär.

VÄSENTLIGA HÄNDELSER UNDER RÄKENSKAPSÅRET

Den 12 januari 2023 tillkännagav Myndigheten för Yrkeshögskolan (MYH) att YA har tilldelats 23 utbildningsprogram. Av de 23 utbildningsprogrammen är 14 program helt nya med start under hösten 2023, och 9 program är förlängningar av redan befintliga program.

Den 3 februari 2023 påbörjades ett skriftligt förfarande och den 24 februari erhöll bolaget obligationsinnehavarnas godkännande för villkorsförändringar i sitt befintliga obligationslån innebärande bland annat att efterlevnad för vissa finansiella nyckeltal slopas, möjlighet att få uppta vissa krediter samt att obligationsinnehavarna inte ska rösta för förtida återbetalning av obligationerna.

Den 6 april 2023 avslog Förvaltningsrätten den överprövning av upphandlingen Steg till arbete där dotterbolaget Arcus Utbildning & Jobbförmedling AB tilldelades 40 av 83 orter den 25 augusti 2022.

Vid årsstämman 31 maj 2023 utsågs Daniel Nejman som ny styrelseledamot. Efter årsstämman 2023 bestod styrelsen av Katarina Axelsson Lindgren (ordförande), Conny Karlsson, Johan Pålsson och Daniel Nejman. Denna styrelsesammansättning bestod fram till och med den 20 februari 2024, när Johan Pålsson avslutade sitt uppdrag som styrelseledamot.

Den 4 september 2023 meddelade styrelsen i YA Holding att det helägda dotterbolaget Yrkes Akademin AB ansökt om företagsrekonstruktion vid Falu tingsrätt och fått denna beviljad samma dag. Tingsrätten utsåg Mikael Kubu från Ackordscentralen till rekonstruktör. Flera omständigheter ledde fram till beslutet att ansöka om företagsrekonstruktion, men framför allt handlade det om lägre intäkter och kraftigt ökande kostnader för att bedriva utbildningarna. I huvudsak berodde detta på en väsentlig avvikelse i antalet anvisade deltagare av Arbetsförmedlingen till de nya yrkesförarutbildningarna. Ökade kostnader i spåren av Rysslands invasion av Ukraina och den höga inflationen påverkade också, däribland kraftigt ökande priser för drivmedel och el. Även effekter från pandemin hade påverkat verksamheten. Parallellt med beslutet om att ansöka om företagsrekonstruktion i Yrkes Akademin AB förhandlade

Förvaltningsberättelse forts.

YA Holding lösningar med vissa av innehavarna under de utestående obligationerna (en s.k. obligationsinnehavarkommitté) i syfte att finansiera företagsrekonstruktionen. Förhandlingarna mellan YA Holding och obligationsinnehavarkommittén resulterade i en överenskommelse som innebar att vissa deltagare i obligationsinnehavarkommittén åtog sig att bidra med lånefinansiering upp till ett nominellt belopp om 34 miljoner kronor (ca 32,3 miljoner kronor kontant efter så kallad Original Issue Discount). Vidare innebar överenskommelsen ett åtagande från obligationsinnehavarkommittén om att godkänna avstående från vissa av villkoren för obligationerna inklusive att företagsrekonstruktionen inte skulle utgöra ett så kallat Event of Default under obligationsvillkoren, samt att godkänna vissa ändringar av obligationsvillkoren, se mer nedan under rubriken *"Bolagets utestående seniora säkerställda obligationer"*. Ändringarna av obligationsvillkoren genomfördes för att möjliggöra upptagandet av lånefinansieringen vars likvid huvudsakligen använts för att finansiera företagsrekonstruktionen.

Den 23 september 2023 hölls ett borgenärssammanträde och Falu tingsrätt beslutade att företagsrekonstruktionen i Yrkesakademin AB skulle få forsätta fram till och med 4 december 2023 varefter den skulle prövas på nytt. Den 12 december 2023 beviljade Falu tingsrätt den begäran om förlängning av företagsrekonstruktionen som Yrkesakademin AB lämnar in 1 december med ytterligare 3 månader till och med den 4 mars 2024. För mer information om företagsrekonstruktionen efter balansdagen, vänligen se avsnittet *"Koncernens förväntade framtida utveckling"* samt not34.

Den 7 december 2023 beslutade styrelsen att, med anledning av den kontrollbalansräkning som upprättades per förhållandena den 30 september 2023 och i enlighet med 25 kap. 15 § aktiebolagslagen, kalla till en extra bolagsstämma i bolaget vilken skulle pröva om bolaget skulle gå i likvidation eller driva verksamheten vidare (första kontrollstämma). En första kontrollstämma hölls samma dag, där stämman, i enlighet med styrelsen förslag, beslutade att bolaget inte skulle gå i likvidation utan fortsätta sin drift.

Bolagets utestående seniora säkerställda obligationer

Den 24 februari 2023 erhöll YA obligationsinnehavarnas godkännande för vissa ändringar av obligationsvillkoren. Villkorsändringarna trädde i kraft samma dag i samband med att röstfristen löpte ut. De huvudsakliga ändringarna av obligationsvillkoren innebar:

- Att vissa skatteuppskov som Bolaget beviljats utgör tillåten skuldsättning under Obligationsvillkoren.
- Att kravet på att Bolaget ska tillse att likvida medel minus utestående belopp under revolverande kreditfaciliteter (inklusive checkkrediter) under en period om minst tre sammanhängande dagar under varje månad inte ska understiga ett visst tröskelvärde (så kallad "monthly clean down") efterges under hela 2023.

Den 2 oktober 2023 erhöll YA obligationsinnehavarnas godkännande igen för vissa ytterligare ändringar av obligationsvillkoren. Villkorsändringarna trädde i kraft samma dag i samband med att röstfristen löpte ut och innebar sammanfattningsvis:

- Ett godkännande från Obligationsinnehavarkommittén om att avstå från vissa av Obligationsvillkoren, inklusive att företagsrekonstruktionen inte ska utgöra ett så kallat Event of Default under Obligationsvillkoren.
- Ett godkännande från Obligationsinnehavarkommittén avseende en förlängning av den räntefria perioden (eng. *Interest Free Period*) till 17 september 2024.
- Justeringar i syfte att möjliggöra finansiering av företagsrekonstruktionen genom emission av nya superseniora obligationer av YA Holding AB (publ) upp till ett totalt belopp om 50 mkr, vilka lånats vidare till Yrkes Akademin AB genom ett internlån.
- Ingående av ett s.k. borgenärsavtal (eng. *Intercreditor Agreement*) i syfte att reglera förhållandet mellan befintliga obligationer och rekonstruktionsfinansieringen.
- Ställande av vissa ytterligare säkerheter, inklusive (i) pant över ett bankkonto på vilket likviden från rekonstruktionsfinansieringen hålls tillgänglig, (ii) pant över lån ställda från något koncernbolag till Yrkes Akademin AB och (iii) pant över nedströmslånet genom vilket rekonstruktionsfinansieringen lånats ner till Yrkes Akademin AB.

Notera att YA erhållit obligationsinnehavarnas godkännande för vissa ytterligare ändringar av villkoren efter räkenskapsårets slut, vänligen se not 34 "Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut" för mer information.

Första rapporteringstillfället för Bolagets löpande finansiella kovenanter under utestående finansieringsavtal är i samband med kvartalsrapporten för det första kvartalet 2024. Under 2023 var Bolaget inte skyldigt att efterleva några finansiella kovenanter.

Förvaltningsberättelse forts.

BOLAGSSTYRNINGSRAPPORT

YA Holding AB (publ) är ett svenskt aktiebolag med säte i Stockholm. Till grund för bolagsstyrning ligger huvudsakligen aktiebolagslagen, bolagsordningen, Nasdaq Stockholms Regelverk för emittenter av räntebärande finansiella instrument samt interna regler och riktlinjer.

Obligation och aktier

YA Holding har sedan juni 2015 haft obligationer noterade på Nasdaq Stockholm. I december 2021 emitterade YA Holding ett nytt hållbarhetsrelaterat obligationslån på 480 mkr. Det nya lånet har löptid fram till den 17 december 2024 (innan effektueringen av de ytterligare ändringar av obligationsvillkoren som godkänts efter räkenskapsårets slut). YA Holding använde det nya lånet för att återbetala det tidigare lånet på 335 mkr och för att finansiera förvärvet av Arcus Utbildning & Jobbförmedling AB.

Bolagsordning

Bolaget har till föremål för sin verksamhet, att direkt eller indirekt äga och förvalta aktier och andelar i dotterbolag eller intressebolag och därmed förenlig verksamhet samt att tillhandahålla ledningstjänster inom koncernen. Styrelsen ska bestå av tre till sju ledamöter och högst fem styrelsesuppleanter. Styrelsen väljes årligen på bolagets årsstämma för tiden intill dess nästa årsstämma har hållits.

Vid bolagsstämma får envar rostberättigad rösta för hela antalet av honom ägda och företrädda aktier utan begränsningar i röstetalet.

Bolagsstämma

Aktieägarnas rätt att besluta i bolagets angelägenheter utövas vid bolagsstämman, som är bolagets högsta beslutande organ. På årsstämma beslutas bl.a. om fastställelse av resultat- och balansräkning, samt i förekommande fall koncernresultaträkning och koncernbalansräkning, utdelning eller annan disposition av vinst eller förlust, ansvarsfrihet för styrelse och verkställande direktör, ändring av bolagsordning, val av styrelse och revisorer samt arvoden till styrelse och revisorer. Det har inte fattats några beslut om att utge nya aktier eller återköpa aktier under 2023.

Årsstämma 2022

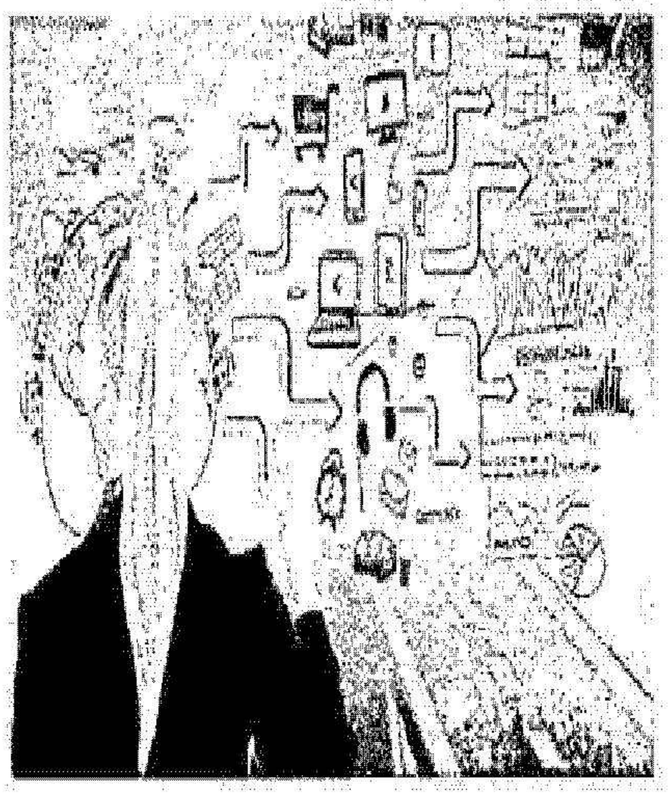
Vid bolagets årsstämma i Stockholm den 31 maj 2023 fastställde årsstämman räkenskaperna för 2022 och beviljade styrelsen och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2022.

Vidare fattades följande beslut på årsstämman den 31 maj 2023:

- Stämman beslutade att fastställa den i årsredovisningen intagna resultaträkningen och balansräkningen samt koncernresultaträkningen och koncernbalansräkningen.
- Stämman beslutade att behandla årets resultat i enlighet med styrelsens förslag, innebärande att årets resultat överförs i ny räkning.
- Stämman beslutade att styrelsens ordförande ska erhålla ett arvode om 325 000 kronor årligen och övriga styrelseledamöter som inte är representanter för aktieägarna erhålla 180 000 kronor per ledamot.
- Stämman beslutade att arvode till bolagets revisor sker enligt godkänd räkning. Fördelning av arvodet mellan olika uppdrag framgår av not 6 i denna årsredovisning.
- Stämman beslutade att välja Katarina Axelsson Lindgren, Conny Carlsson, Johan Pålsson och Daniel Nejman till ordinarie ledamöter. Katarina Axelsson Lindgren valdes till styrelseordförande.
- Stämman beslutade att välja om Deloitte med Alexandros Kouvatsos som huvudansvarig revisor för tiden intill nästa årsstämma.

Styrelsen

Styrelseledamöterna utses av årsstämman. Styrelsen ska enligt bolagsordningen bestå av lägst tre och högst sju ledamöter. Uppdrager för samtliga ledamöter löper till slutet av kommande årsstämma. Styrelsen arbetar efter en arbetsfördelning mellan styrelsen och verkställande direktören. Styrelsen och verkställande direktörens övergripande uppgift är att för ägarnas räkning förvalta bolagets angelägenheter på ett sådant sätt att ägarnas intresse av långsiktigt god kapitalavkastning tillgodoses på bästa möjliga sätt. Styrelsen ska tillse att det finns fungerande rapporteringssystem och att styrelsen erhåller erforderlig information om bolagets ställning, resultat, finansiering och likviditet genom periodisk rapportering. Utöver att svara för bolagets organisation och förvaltning är styrelsens viktigaste uppgift att fatta beslut i strategiska frågor.



Styrelsens arbete 2023

Styrelsens arbete leds av styrelseordföranden, Katarina Axelsson Lindgren. Under 2023 har styrelsen haft 23 möten, av dessa har sju varit ordinarie möten, ett har varit konstituerande möte och 15 har varit extra möten. Samtliga möten har protokollförts.

Verkställande direktör

Utöver den ansvarsfördelning som gäller enligt aktiebolagslagen ansvarar verkställande direktören för att sköta den löpande förvaltningen i enlighet med de riktlinjer som styrelsen beslutar. Den verkställande direktören ska rapportera om bolagets utveckling till styrelsen och upprätta dagordning för styrelsemöten enligt en fast agenda. Inför styrelsemöten ska den verkställande direktören tillse att erforderligt material sammanställs och distribueras till styrelseledamöterna.

Revisionsutskott

Bolagets styrelse utgör revisionsutskott bestående av tre ledamöter, vilka är oberoende från bolagets ledning. Utskottet sammanträder således i samband med styrelsemöten, framför allt inför publicering av kvartalsrapporter samt årsredovisning för att bland annat övervaka bolagets finansiella rapportering.

Revision

Bolagets årsredovisning och styrelsens samt VDs förvaltning granskas av bolagets revisor som avger en revisionsberättelse för räkenskapsåret till årsstämman. Revisorn redovisar sin revisionsplan för året samt synpunkter på bokslutet och årsredovisningen för styrelsen och verkställande direktör. Under året har även avrapportering skett till CFO, verkställande direktören och bolagets styrelse. Deloitte, med Alexandros Kouvaros som huvudansvarig revisor, valdes om vid den ordinarie årsstämman den 31 maj 2023 till revisor. Arvode till bolagets revisor betalas enligt löpande räkning.

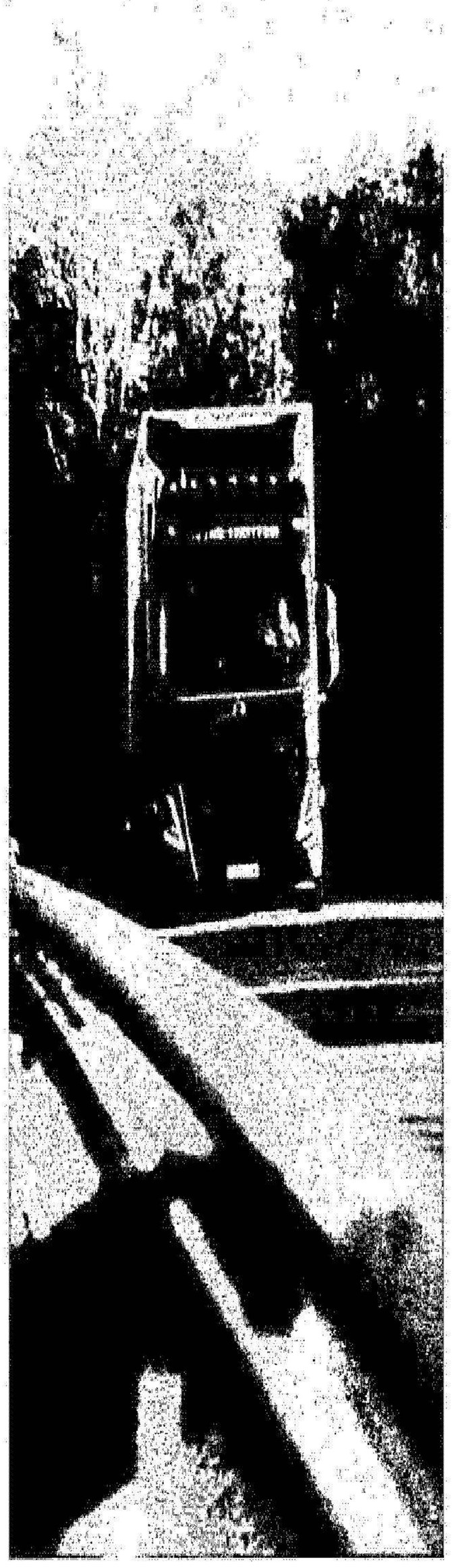
Internkontroll

Kontrollmiljö avseende finansiell rapportering

Med finansiell rapportering avses månadsrapporter, kvartalsrapporter och årsredovisning. Månadsvis erhåller styrelsen resultat- och balansräkning samt kassaflödesanalys för koncernen. Dessutom sker extern publicering av finansiella rapporter enligt Nasdaq Stockholms regler och riktlinjer samt lag (2007:528) om värdepappersmarknaden. Grunden för internkontroll utgörs av kontrollaktiviteter, information och kommunikation samt uppföljning. Effektiv information samt kommunikation sker via frekvent dialog mellan styrelse, ledning samt ansvariga på de operativa enheterna. Uppföljning sker kontinuerligt på flera nivåer i bolaget. YA:s processer för internkontroll säkerställer att bolaget har en ändamålsenlig och effektiv organisation för verksamheten, att bolaget har en tillförlitlig finansiell rapportering, samt att bolaget efterlever tillämpliga lagar och förordningar. I bolagets kontrollmiljö ingår beslutsvägar, ansvar och befogenheter.

Risker och riskhantering

För beskrivning av risker (verksamhetsrisker, finansiella risker etc.) och riskhantering, se not 3



Finansiell utveckling

OMSÄTTNING OCH RESULTAT

Nettoomsättningen för 2023 uppgick till 821,3 (882,2) mkr och rörelseresultatet till -188,4 (-157,8) mkr vilket gav en rörelsemarginal på -22,9% (-17,9%). Resultatet efter skatt uppgick till -278,2 (-196,6) mkr. För omsättning och rörelseresultat per segment, se not 4. Resultatet är påverkat av kostnader och reserveringar hänförliga till företagsrekonstruktionen i Yrkesakademin AB om ca 143,7 mkr och dessa avser i huvudsak kostnader för skadestånd, legala arvoden, uppsagd personal och nedskrivningar av goodwill samt IFRS.

Yrkes Akademin AB har haft betydligt lägre intäkter än planerat från Arbetsmarknadsutbildning (AUB) på grund av väsentligt lägre antal anvisade deltagare till de nya yrkesförarutbildningarna. Intäkterna från matchningstjänster i Arcus Utbildning & Jobbförmedling har minskat något mot föregående år på grund av växling i tjänsten från KROM till ROM. YH Akademin redovisade en fortsatt stabil och god utveckling. Flera kommuner har upplevt en minskning av antalet sökande till kommunala yrkesvux-utbildningar (VUX). Utmaningarna relaterade till yrkesförarutbildningarna fortsatte under 2023 fram till att Yrkesakademin AB ansökte om företagsrekonstruktion. Koncernen har under året fortsatt att implementera ett omfattande antal åtgärder för att skydda företagets finansiella ställning och likviditet, bl. a. minskning av omkostnader, personalminskningar samt avveckling av olönsamma kontrakt.

I samband med företagsrekonstruktionen avvecklades ett flertal olönsamma AUB-avtal och några VUX-avtal. I samband med detta har även hyreskontrakt avseende lokaler och fordon avslutats med en effekt på resultaträkningen om ca 46 mkr enligt reglerna om IFRS. Dessutom har personal entledigats med en resultateffekt om ca 16 mkr.

YA har omvärderat goodwill relaterat till segmenten matchningstjänster samt VUX och redovisat en nedskrivning på 23,4 mkr den 30 september 2023.

YA har omvärderat den prestationsbaserade tilläggsköpeskillingen relaterad till förvärvet av Arcus Utbildning & Jobbförmedling, vilket resulterat i en omvärdering av skulden med 19,7 mkr (från 34 mkr till 14,4 mkr) den 30 september 2023.

KASSAFLÖDE, INVESTERINGAR OCH FINANSIELL STÄLLNING

Kassaflöden för den löpande verksamheten uppgick till 123,2 (-30,4) mkr och likvida medel per 31 december 2023 uppgick till 58,1 (23,5) mkr. De räntebärande skulderna per 31 december 2023 uppgick till 679,7 (695,5) mkr vilket innebär en räntebärande nettoskuld på 621,7 (672,0) mkr.

Investeringar i maskiner och inventarier finansieras huvudsakligen via leasing, vilket redovisas som nyttjanderättstillgångar om 88,0 (170,9) mkr och leasingskulder uppgående till 122,0 (175,2) mkr.

Yrkesakademin AB:s tidigare beviljade checkkredit om 40,0 mkr, av vilket 29,1 mkr har utnyttjats är fryst per rekonstruktionsdagen den 4 september 2023.

Koncernens förväntade framtida utveckling

Yrkes Akademin AB är en av Sveriges ledande leverantörer av samhällsviktiga arbetsmarknads- och kommunala yrkesvux-utbildningar inom bristyrken som transport, entreprenad, service och teknik samt industri. Verksamheten har bedrivits i över 25 år men hamnade efter sommaren 2023 i en akut likviditetssituation.

Merparten av YA-koncernens intäkter kommer från offentliga medel, vilket innebär att tillgången till dessa medel är beroende av prioriteringar i samhället och av den allmänna konjunkturen i Sverige. Den större delen av intäkterna kommer från olika avtal med Arbetsförmedlingen, kommuner, Myndigheten för Yrkeshögskolan och privata företag. Flera omständigheter ledde fram till den akuta likviditetssituationen i Yrkesakademin AB, men framför allt handlade det om lägre intäkter och kraftigt ökande kostnader för att bedriva utbildningarna. I huvudsak berodde detta på en väsentlig avvikelse i antalet anvisade deltagare av Arbetsförmedlingen till de nya yrkesförarutbildningarna. Ökade kostnader i spåren av Rysslands invasion av Ukraina och den höga inflationen påverkade också, däribland kraftigt ökande priser för drivmedel och el. Även effekter från pandemin hade påverkat verksamheten. Koncernen gjorde allt man kunde för att möta den uppkomna likviditetssituationen, men efter noga övervägande ansökte och beviljades Yrkes Akademin AB företagsrekonstruktion under hösten 2023. Syftet med rekonstruktionen var att skapa långsiktigt hållbara förutsättningar för att trygga verksamheten, jobb och utbildningsplatser, något bolaget nu bedömer att man har möjliggjort genom den rekonstruktionsplan som lades fram till tingsrätten på plansammanträdet den 8 april 2024.

Rekonstruktionsplanen godkändes av tingsrätten den 15 april 2024 och beslutet kunde överklagas i tre veckor, dvs. senast till den 6 maj 2024. Eftersom ingen överklagan inkom per detta datum, har tingsrättens beslut vunnit laga kraft. Effekterna av den framlagda skuldnedskrivningen, som innebar en nedskrivning av de oprioriterade skulderna med 95%, kommer sammantaget att påverka dotterbolaget Yrkesakademin AB positivt med ca 228 mkr genom att skulderna i balansräkningen kommer att skrivas ned vilket kommer att återställa Yrkesakademin AB:s egna kapital.

Förvaltningsberättelse forts.

De oprioriterade skulderna utgörs bland annat av skuld till staten genom Skatteverket om ca 117,5 mkr av vilket belopp ca 84,8 mkr avser skatteanstånd beslutade före rekonstruktionens inledning, ca 31,6 mkr för statens regressfordran med anledning av beslutad lönegaranti och ca 1,1 mkr skuld till Tillväxtverket/Kammarkollegiet. Resterande oprioriterade skulder avser skulder till leverantörer och koncerninterna skulder vilka tillsammans uppgår till ca 122 mkr.

I samband med ansökan om planförhandling beslutade YA Holding även att anta en överenskommelse med en kommitté av obligationsinnehavare under bolagets utestående seniora säkerställda obligationer om bland annat en refinansieringsuppgörelse. Syftet med refinansieringsuppgörelsen är att säkra den fortsatta driften av verksamheten i koncernen, skapa långsiktigt hållbara förutsättningar samt trygga verksamheten, jobb och utbildningsplatser. Eftersom rekonstruktionsplanen är lagakraftvunnen har arbetet påbörjats med att genomföra refinansieringsuppgörelsen som bland annat innebär en omstrukturering av kapitalstrukturen och vissa skulder i bolaget inklusive en nedskrivning av det utestående obligationslånet. Nedskrivningen av skulderna kommer att uppgå till ca 420 mkr i YA Holding AB. Därutöver innebär refinansieringsuppgörelsen att ny finansiering om 100 mkr som avses tillskjutas YA Holding. Sammantaget kommer koncernens skulder att minska i storleksordningen om 550 mkr efter rekonstruktionens och refinansieringens slutförande. Refinansieringsuppgörelsen kommer att genomföras i enlighet med den tidplan som offentliggörs genom särskilt pressmeddelande.

Det är ledningens och styrelsens bedömning att rekonstruktionsplanen och refinansieringsuppgörelsens genomförande kommer ge koncernens bolag goda möjligheter för fortsatt drift.

Även om koncernens förväntade framtida utveckling är beroende av flera faktorer, är det ledningens och styrelsens bedömning att YA Holdings egna kapital kommer att återställas genom och i samband med att rekonstruktionsplanen i Yrkesakademin AB vunnit laga kraft. Vidare bedömer ledningen och styrelsen förutsatt, att slutförandet av såväl företagsrekonstruktionen som den påbörjade refinansieringsuppgörelsen och därtill relaterade frågor, att deltagare anvisas till YA:s utbildnings- och matchningstjänster i enlighet med lämnade prognoser och att koncernens bolag vinner nya upphandlingar i likhet med tidigare historik, kommer YA Holdings prognostiserade likvida medel och budgeterade kassaflöde från den löpande och planerade verksamheten att vara tillräckliga för den kommande tolvmånadersperioden.

Ledningen och styrelsen bedömer vidare att verksamheten under den kommande tolvmånadersperioden kommer att bedrivas i minst samma omfattning som under de senaste sex månaderna. Skulle ovan nämnda antaganden väsentligt avvika från bolagets förväntan eller om någon annan oväntad händelse skulle inträffa, finns det en risk att YA inte kommer att kunna säkerställa fortsatt verksamhet.

Hållbarhetsinformation samt hållbarhetsrelaterat finansiellt ramverk

Som en del av det hållbarhetslänkade finansiella ramverket ska Yrkesakademin AB uppnå att minst 70% av kursdeltagarna har blivit anställda inom tre månader efter utbildningen. Nyckeltalen för AUB och YUX beräknas som genomsnitten av svaren för de senaste fyra kvartalen.

Andelen deltagare som får anställning var 61% (63%) för hela året 2023.

Separat hållbarhetsrapport återfinns på hemsidan **https://ya.se/finansiell-information/**.

Bolaget slutförde den 20 mars 2024 ett skriftligt förfarande som innebar godkännande av vissa förändringar av obligationsvillkoren, däribland att de hållbarhetsrelaterade målen i obligationsvillkoren ska upphöra. De justerade obligationsvillkoren träder i kraft när refinansieringsuppgörelsen genomförs, innebärandes att de hållbarhetsrelaterade målen då upphör.

Moderbolaget

Omsättningen för 2023 uppgick till 13,9 (9,1) mkr, rörelseresultatet uppgick till 11,9 (61,1) mkr och resultatet efter skatt uppgick till -193,8 (53,1) mkr. Bolagets egna kapital är förbrukat och en första kontrollstämma hölls den 7 december 2023. I samband med att företagsrekonstruktionen i Yrkesakademin AB avslutas och den överenskomna refinansieringsuppgörelsen genomförs kommer bolagets egna kapital att återställas.

Moderbolagets verksamhet består av att utföra ledningstjänster till dotterbolagen.

Flerårsjämförelse koncernen	2023	2022	2021	2020	2019
Nettoomsättning, mnkr	821	882	744	581	511
Resultat efter finansiella poster, mnkr	-260	-193	0	4	-62
Resultat i % av nettoomsättningen	-34	-22	1	0	-13
Balansomslutning, mnkr	801	896	1 073	685	678
Soliditet, %	-45	-9	11	11	10
Avkastning på eget kapital, %	119	-1 003	0	5	77
Avkastning på sysselsatt kapital, %	-22	-16	3	4	-5
Kassalikviditet, %	18	45	72	83	83
Antal anställda	756	828	531	420	447

Flerårsöversikt moderbolaget	2023	2022	2021	2020	2019
Resultat efter finansiella poster, mnkr	-199	32	-9	-29	-114
Balansomslutning, mnkr	700	842	821	484	461
Soliditet, %	-4	19	13	16	15
Avkastning på sysselsatt kapital, %	2	7	2	-3	-1

Förslag till vinstdisposition

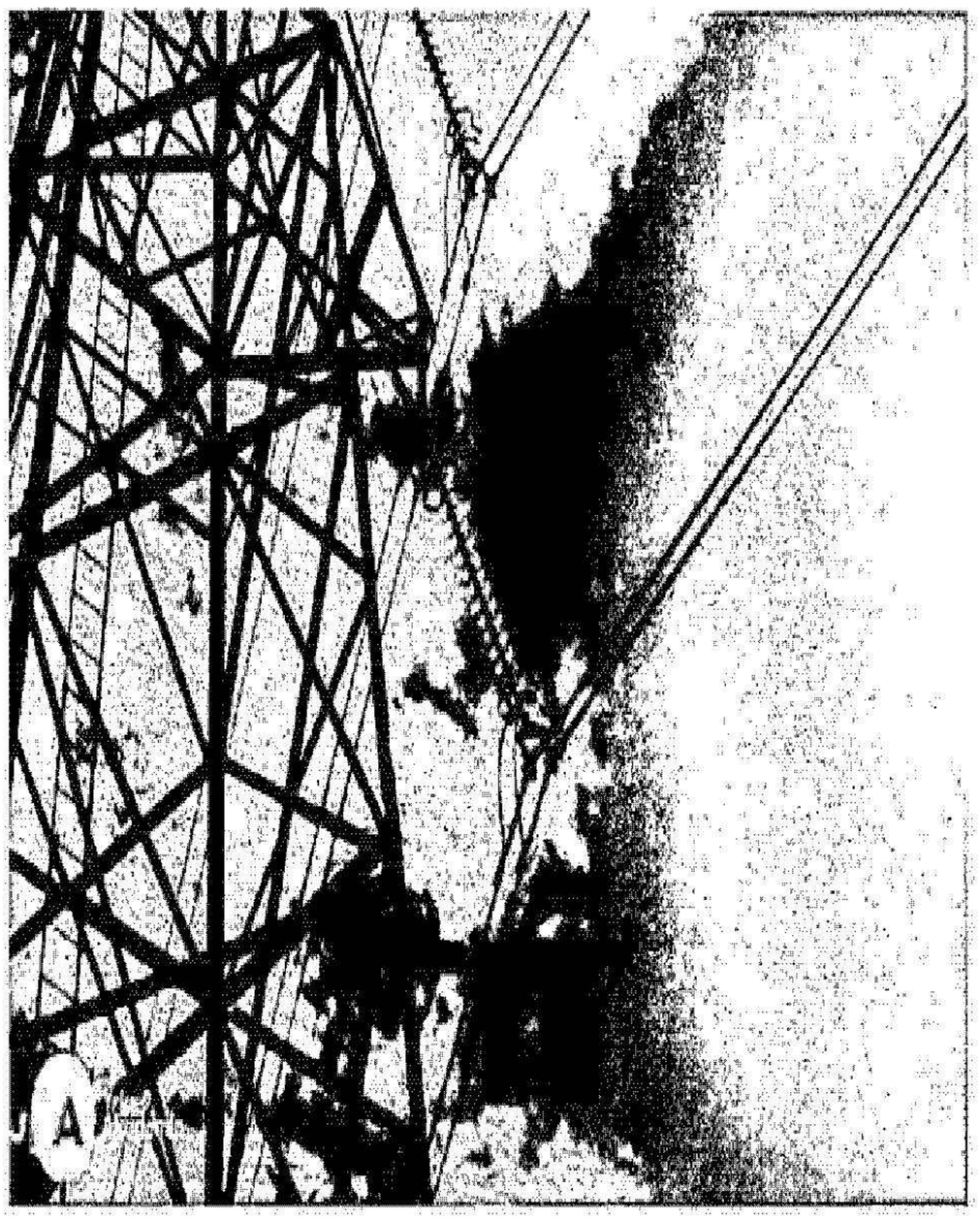
Till årsstämmans förfogande står följande fria egna kapital, belopp i kr:

Balanserat resultat	162 043 755
Årets resultat	-193 847 481
Summa	**-31 803 726**

Styrelsen föreslår att:

I ny räkning balanseras	-31 803 726
Summa	**-31 803 726**

Beträffande bolagets resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkningar, rapporter över förändringar i eget kapital, kassaflödesanalyser samt noter. Alla belopp uttrycks i tusentals svenska kronor där ej annat anges.



Koncernens resultaträkning

(belopp i TKR)	Not	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	4	821 327	882 211
Övriga rörelseintäkter	5	63 957	68 766
Summa rörelsens intäkter		885 284	950 977
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	6	-391 226	-373 544
Kostnader för ersättningar till anställda	7	-461 019	-493 646
Övriga rörelsekostnader		-2 918	-639
Av- och nedskrivningar	8	-218 492	-240 932
		-1 073 655	-1 108 761
Rörelseresultat		-188 371	-157 784
Resultat från finansiella investeringar			
Omvärderingsvinst	9	2 850	20 924
Finansiella intäkter	9	782	66
Finansiella kostnader	10	-75 528	-56 660
		-71 896	-35 670
Resultat före skatt		-260 267	-193 454
Skattekostnad	11	-17 904	-3 156
ÅRETS RESULTAT		-278 171	-196 610

Rapport över koncernens totalresultat

(belopp i TKR)	Not	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Periodens resultat		-278 171	-196 610
Poster som kan komma att omklassificeras till resultaträkningen			
Omräkningsdifferenser av utlandsverksamhet		-48	184
Övrigt totalresultat för perioden		-48	184
Summa totalresultat för året		-278 219	-196 426

Rapport över koncernens finansiella ställning

(belopp i TKR)	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Goodwill	12	500 149	523 549
Varumärke	13	12 002	11 700
		512 151	535 249
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	14	-	3 245
Förbättringsutgifter på annans fastighet	15	515	3 088
Fordon, maskiner och inventarier	16	9 590	9 110
Nyttjanderättstillgångar	25	87 987	170 898
		98 092	186 341
Finansiella anläggningstillgångar			
Långfristiga värdepappersinnehav		3	3
Uppskjuten skattefordran	18	-	3 386
Andra långfristiga fordringar	19	8 304	3 508
		8 307	6 897
Summa anläggningstillgångar		618 550	728 487
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar	20	35 244	35 918
Aktuell skattefordran		6 625	10 174
Övriga fordringar	20	14 124	505
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	21	68 806	97 371
Summa kortfristiga fordringar		124 799	143 968
Likvida medel		58 058	23 548
Summa omsättningstillgångar		182 857	167 516
SUMMA TILLGÅNGAR		801 407	896 003

(belopp i TKR)	Not	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Aktiekapital		500	500
Övrigt tillskjutet kapital		348 952	348 952
Omräkningsreserver		-239	-191
Balanserat resultat		-428 194	-231 583
Årets resultat		-278 171	-196 610
Totalt eget kapital		-357 152	-78 932
Långfristiga skulder	27,28,29		
Avsättningar för pensioner	23	3 087	3 087
Uppskjuten skatteskuld	18	19 488	-
Övriga avsättningar	24	53 602	13 551
Obligationslån		-	475 002
Leasingskulder	25	46 307	76 884
Övriga långfristiga skulder		703	35 091
Summa långfristiga skulder		114 187	603 615
Kortfristiga skulder	27,28,29		
Obligationslån		527 846	-
Andra kortfristiga låneskulder		47 863	35 180
Checkräkningskredit		29 120	10 255
Leasingskulder	25	75 743	98 275
Förskott från kunder		2 266	745
Leverantörsskulder		90 355	61 300
Skulder till koncernföretag		73 145	66 668
Övriga skulder		153 082	43 726
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	26	44 952	55 171
Summa kortfristiga skulder		1 044 372	371 320
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		801 407	896 003

Rapport över koncernens kassaflöde

(belopp i TKR)	Not	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Kassaflöde från den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		-188 371	-157 784
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet, m m	30	254 731	197 460
Erhållen ränta		782	66
Erlagd ränta		-22 684	-58 272
Betald inkomstskatt		-481	-1 086
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital		43 977	-19 616
Ökning (-)/Minskning (+) av övriga rörelsefordringar		15 622	-5 878
Ökning (+)/Minskning (-) av övriga rörelseskulder		136 092	-4 943
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapitalet		151 714	-10 821
Kassaflöde från den löpande verksamheten		195 691	-30 437
Investeringsverksamheten			
Förvärv av andelar i dotterföretag		-	-1 666
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		-173	-
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-9 929	-8 180
Avyttring av materiella anläggningstillgångar		18 004	260
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar		-4 797	-
Avyttring av finansiella anläggningstillgångar		-	120
Kassaflöde från investeringsverksamheten		3 105	-9 466
Finansieringsverksamheten			
Ökning av räntebärande skulder		32 475	-
Upptagna lån från moderföretag		-	65 000
Amortering av räntebärande skulder		-35 316	-1 403
Amortering av leasingskuld	28	-161 493	101 765
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-164 334	-38 168
Årets kassaflöde		34 462	-78 071
Likvida medel vid årets början		23 548	101 803
Kursdifferens i likvida medel		48	-184
Likvida medel vid årets slut		58 058	23 548

Likvida medel består av banktillgodohavanden. Definitionen av likvida medel är densamma i balansräkningen som i kassaflödesanalysen.

Rapport över förändring i koncernens eget kapital

(belopp i TKR)	Aktie kapital	Övrigt tillskjutet kapital	Omräknings reserver	Balanserat resultat	Årets resultat	Totalt eget kapital
Ingående balans 2022-01-01	500	348 952	-375	-241 209	9 626	117 494
Disposition av föregående års resultat				9 626	-9 626	-
Totalresultat						
Årets resultat					-196 610	-196 610
Övrigt totalresultat						
Omräkningsdifferens			184			184
Summa totalresultat			184		-196 610	-196 426
Utgående balans 2022-12-31	500	348 952	-191	-231 583	-196 610	-78 932

(belopp i TKR)	Aktie kapital	Övrigt tillskjutet kapital	Omräknings reserver	Balanserat resultat	Årets resultat	Totalt eget kapital
Ingående balans 2023-01-01	500	348 952	-191	-231 583	-196 611	-78 933
Disposition av föregående års resultat				-196 610	196 610	-
Totalresultat						
Årets resultat					-278 171	-278 171
Övrigt totalresultat						
Omräkningsdifferens			-48			-48
Summa totalresultat			-48		-278 171	-278 219
Utgående balans 2023-12-31	500	348 952	-239	-428 193	-278 172	-357 152

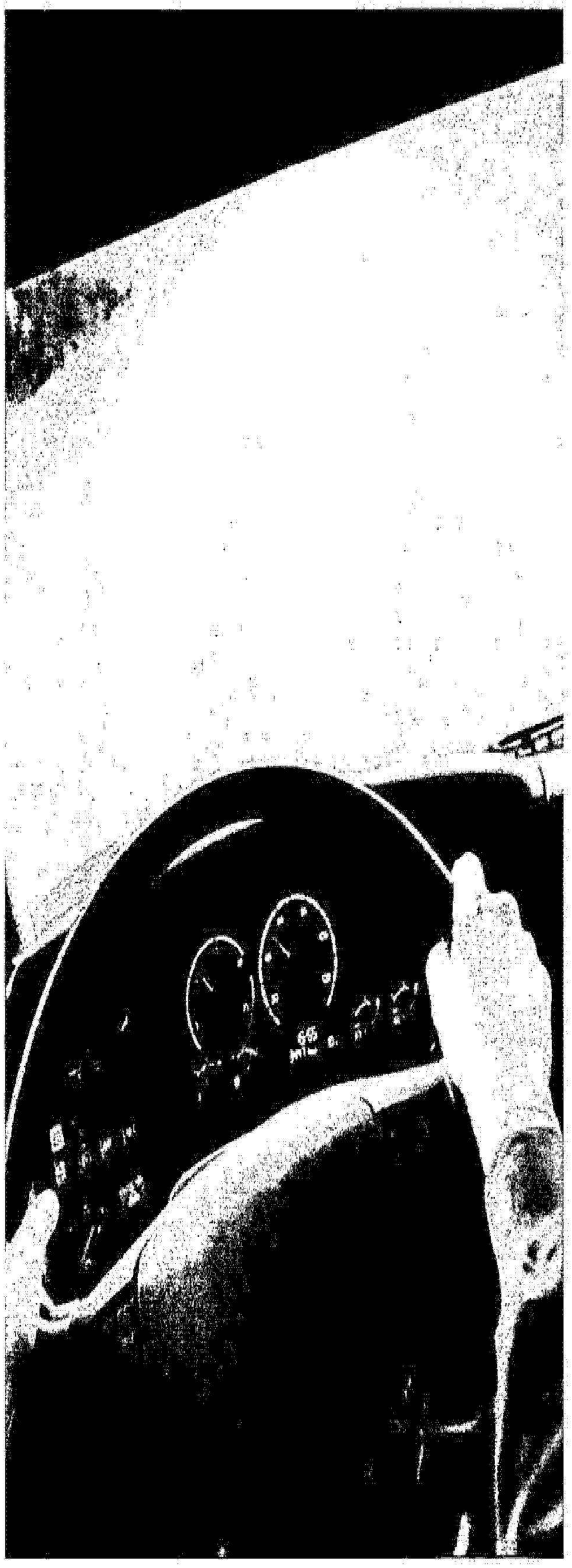
Aktieägartillskotten om totalt 348 952 är ovillkorade.

Moderbolagets resultaträkning

(belopp i TKR)	Not	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning		13 946	9 082
Övriga rörelseintäkter	5	19 667	66 000
Summa rörelsens intäkter		33 613	75 082
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	6	-13 937	-6 430
Kostnader för ersättningar till anställda	7	-7 743	-7 516
Övriga rörelsekostnader		-	-2
		-21 680	-13 948
Rörelseresultat		11 933	61 134
Resultat från finansiella investeringar			
Omvärderingsvinst	9	2 850	20 924
Resultat från andelar i koncernföretag	17	-151 200	-
Finansiella intäkter	9	456	-
Finansiella kostnader	10	-62 852	-49 903
		-210 746	-28 979
Resultat efter finansiella poster		-198 813	32 155
Bokslutsdispositioner			
Mottagna koncernbidrag		5 000	27 400
Resultat före skatt		-193 813	59 555
Skatt på årets resultat	11	-34	-6 410
ÅRETS RESULTAT		-193 847	53 145

Rapport över moderföretagets totalresultat

(belopp i TKR)	Not	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Periodens resultat		-193 847	53 145
Periodens totalresultat		-193 847	53 145



Moderbolagets balansräkning

(belopp i TKR)	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR	1		
Anläggningstillgångar			
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	17	503 643	644 818
Summa anläggningstillgångar		503 643	644 818
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Fordringar hos koncernföretag		172 988	192 424
Aktuell skattefordran		251	285
Övriga fordringar		72	-
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	21	254	254
Summa kortfristiga fordringar		173 565	192 963
Kassa och bank		22 491	4 159
Summa omsättningstillgångar		196 056	197 122
SUMMA TILLGÅNGAR		699 699	841 940

(belopp i TKR)	Not	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER	1		
Eget kapital			
Aktiekapital	22	500	500
Övrigt tillskjutet kapital		348 952	348 952
Balanserat resultat		-186 907	-240 053
Årets resultat		-193 847	53 145
Totalt eget kapital		-31 302	162 544
Skulder			
Långfristiga skulder	27,28,29		
Obligationslån		-	475 002
Summa långfristiga skulder		-	475 002
Kortfristiga skulder	27,28,29		
Obligationslån		527 846	-
Andra kortfristiga låneskulder		46 857	34 000
Leverantörsskulder		3 885	4 512
Skulder till koncernföretag		149 060	162 294
Övriga skulder		1 197	770
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	26	2 156	2 818
Summa kortfristiga skulder		731 001	204 394
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		699 699	841 940

Förändring av eget kapital moderbolaget

(belopp i TKR)	Aktie kapital	Övrigt tillskjutet kapital	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans 2022-01-01	500	348 952	-244 187	4 135	109 400
Disposition av föregående års resultat			4 135	-4 135	-
Totalresultat					
Årets resultat				53 145	53 145
Summa totalresultat				53 145	53 145
Utgående balans 2022-12-31	500	348 952	-240 052	53 145	162 545

(belopp i TKR)	Aktie kapital	Övrigt tillskjutet kapital	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans 2023-01-01	500	348 952	-240 052	53 145	162 545
Disposition av föregående års resultat			53 145	-53 145	-
Totalresultat					
Årets resultat				-193 847	-193 847
Summa totalresultat				-193 847	-193 847
Utgående balans 2023-12-31	500	348 952	-186 907	-193 847	-31 302

Aktieägartillskotten om totalt 348 952 är ovillkorade.

Kassaflödeanalys för moderbolaget

(belopp i TKR)	Not	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Kassaflöde från den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		11 933	61 134
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet, m m.	30	2 850	-45 076
Erhållen ränta		456	-
Erlagd ränta		-62 853	-51 516
Betald inkomstskatt		-	127
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital		-47 614	-35 331
Ökning (-)/Minskning (+) av övriga rörelsefordringar		19 364	20 368
Ökning (+)/Minskning (-) av övriga rörelseskulder		-14 093	81 312
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapitalet		5 271	101 680
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-42 343	66 349
Investeringsverksamheten			
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar		-10 025	-
Förvärv av dotterbolag		-	-1 666
Lämnade aktieägartillskott		-	-65 000
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-10 025	-66 666
Finansieringsverksamheten			
Ökning av räntebärande skulder		65 700	-
Minskning av räntebärande skulder		-	-46 257
Erhållna koncernbidrag		5 000	27 400
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		70 700	-18 857
Årets kassaflöde		18 332	-19 174
Likvida medel vid årets början		4 159	23 333
Likvida medel vid årets slut		22 491	4 159

Likvida medel består av banktillgodohavanden. Definitionen av likvida medel är densamma i balansräkningen som i kassaflödesanalysen.

Yrkes Akademin

Noter till koncernredovisningen

Not 1: Redovisnings- och värderingsprinciper

ALLMÄN INFORMATION OCH ÖVERENSSTÄMMELSE MED IFRS

Moderbolaget YA Holding AB, organisationsnummer 556969-1727, har sitt säte i Stockholm i Sverige. Huvudkontorets adress är Box 127, 791 23 Falun. Den föreslagna vinstdispositionen samt resultat- och balansräkningar ska framläggas för fastställelse på årsstämman som avses att hållas i maj 2024.

YA-koncernen bedriver yrkesutbildning och yrkeshögskoleutbildning samt matchningstjänster på ca 150 orter i Sverige för att utbilda arbetssökande och andra vuxna som genom kompetensförstärkning vill ta ett steg vidare i sin karriär.

Moderbolagets obligationer är sedan den 8 juni 2015 noterade på Nasdaq Stockholm.

YA Holding ABs koncernredovisning har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen (ÅRL), RFR 1 Kompletterande redovisningsregler för koncerner utgiven av Rådet för finansiell rapportering samt International Financial Reporting Standards (IFRS) utgivna av International Accounting Standards Board (IASB) och tolkningsuttalanden från IFRS Interpretations Committee såsom de antagits av EU. Rapporterna upprättas i tkr om inte annat anges. De finansiella rapporterna har upprättats under förutsättning att koncernen bedriver sin verksamhet enligt fortlevnadsprincipen.

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

ÖVERSIKT ÖVER REDOVISNINGS- OCH VÄRDERINGSPRINCIPER

De viktigaste redovisnings- och värderingsprinciperna som har använts vid upprättandet av koncernredovisningen sammanfattas nedan.

GRUND FÖR KONCERNREDOVISNING

Koncernredovisningen omfattar YA Holding AB och samtliga bolag där YA Holding AB vid årets utgång hade ett direkt eller indirekt ägande via dotterbolag uppgående till minst 50% av samtliga aktier och andelar eller på annat sätt ett bestämmande inflytande.

Förvärvade bolag ingår i koncernen från förvärvstidpunkten och avyttrade bolag ingår i koncernen till och med tidpunkten för avyttring.

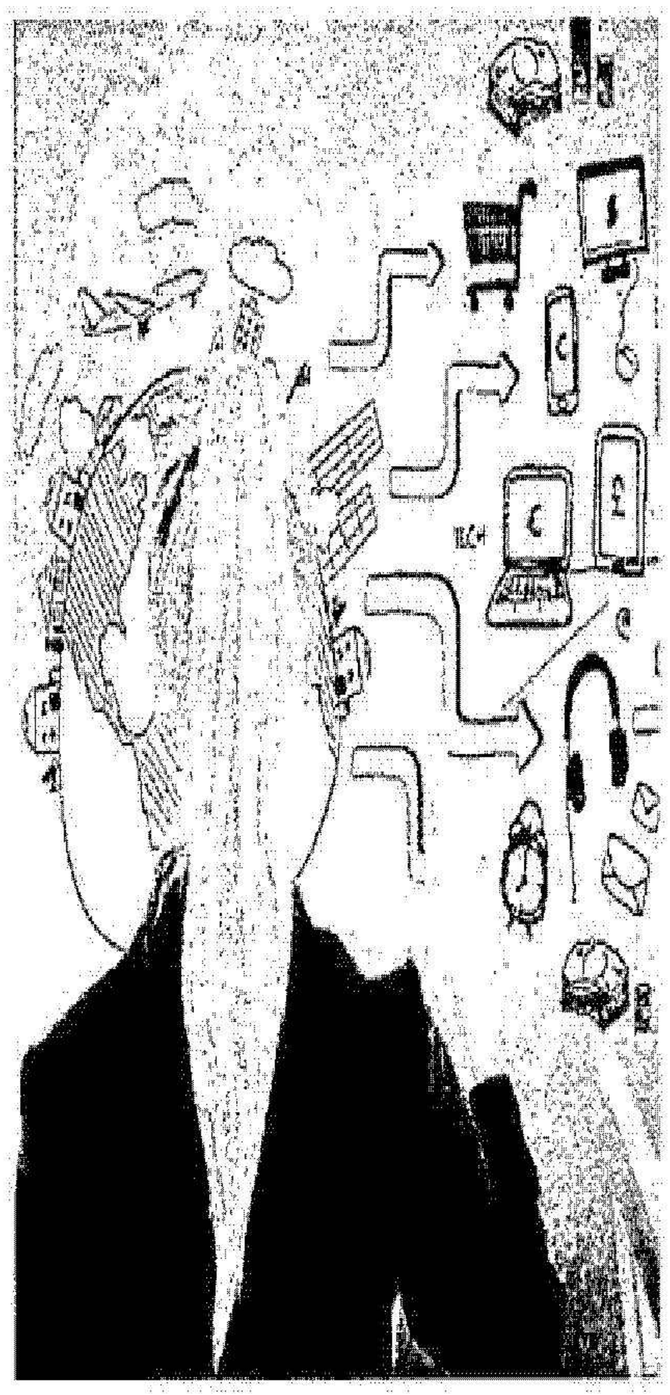
RÖRELSEFÖRVÄRV

Förvärvsmetoden används för redovisning av koncernens rörelseförvärv. Köpeskillingen för förvärvet av ett dotterbolag utgörs av verkligt värde på överlåtna tillgångar, skulder som koncernen ådrar sig till tidigare ägare av det förvärvade bolaget och de aktier som emitterats av koncernen.

Koncerninterna transaktioner, balansposter samt orealiserade vinster och förluster på transaktioner mellan koncernföretag elimineras.

TRANSAKTIONER INOM KONCERNEN

Försäljning inom koncernen sker huvudsakligen enligt kostnadsbaserad prissättning och avser främst ersättning för tjänster avseende administration och företagsledning. Omfattningen av koncerninterna transaktioner är begränsat. Koncerninterna fordringar och skulder, intäkter eller kostnader samt orealiserade vinster eller förluster som uppkommer från koncerninterna transaktioner elimineras i sin helhet vid upprättandet av koncernredovisningen.



Not 1: Redovisnings och värderingsprinciper - forts.

OMRÄKNING AV UTLÄNDSK VALUTA

Funktionell valuta och presentationsvaluta

Koncernredovisningen presenteras i valutan svenska kronor som också är moderföretagets redovisningsvaluta och presentationsvaluta.

Transaktioner i utländsk valuta

Transaktioner i utländsk valuta omräknas till den funktionella valutan till den valutakurs som föreligger på transaktionsdagen. Funktionell valuta är valutan i de länder där bolagen är registrerade och bedriver sin huvudsakliga verksamhet. Monetära tillgångar och skulder i utländsk valuta räknas om till den funktionella valutan till den valutakurs som föreligger på balansdagen. Valutakursdifferenser som uppstår vid omräkningarna redovisas i resultaträkningen. Icke-monetära tillgångar och skulder som redovisas till historiska anskaffningsvärden omräknas till valutakurs vid transaktionstillfället. Icke-monetära tillgångar och skulder som redovisas till verkliga värden omräknas till den funktionella valutan till den kurs som råder vid tidpunkten för värdering till verkligt värde.

Utländska verksamheters finansiella rapporter

Tillgångar och skulder i utlandsverksamheter, inklusive goodwill och andra koncernmässiga över- och undervärden, omräknas från utlandsverksamhetens funktionella valuta till koncernens rapporteringsvaluta, svenska kronor, till den valutakurs som råder på balansdagen. Intäkter och kostnader i en utlandsverksamhet omräknas till svenska kronor till en genomsnittskurs som utgör en approximation av de valutakurser som förelegat vid respektive transaktionstidpunkt. Omräkningsdifferenser som uppstår vid valutaomräkning av utlandsverksamheter redovisas direkt mot övrigt totalresultat som en omräkningsreserv. Vid avyttring av en utlandsverksamhet realiseras de till verksamheten hänförliga ackumulerade omräkningsdifferenserna i koncernens resultaträkning.

SEGMENTSRAPPORTERING

Koncernens finansiella utveckling rapporteras i fem segment vilka baserar sig på de huvudområden som YA bedriver utbildning i. De fem segmenten är Arbetsmarknadsutbildningar (AUB), Yrkeshögskoleutbildningar (YH), Kommunal vuxenutbildning (VUX), matchningstjänster samt övriga utbildningar vilket utgörs av försäljning till företag och Finland. Identifiering av rapporterbara segment görs baserat på den interna rapporteringen till den högste verkställande beslutsfattaren vilken är koncernledning.

INTÄKTER

Vid bedömningen av om en intäkt ska redovisas följer koncernen 5-stegsmodellen i IFRS 15:

1. Identifiera avtaler med kund

2. Identifiera prestationsåtaganden

3. Fastställande av transaktionspriser

4. Fördela transaktionspriser på prestationsåtagandena

5. Redovisa intäkten vid tidpunkten för uppfyllelsen av prestationsåtaganden

Nettoomsättningen redovisas exklusive mervärdesskatt och netto efter rabatter.

Övriga intäkter avser intäkter som inte är direkt relaterade till utbildning, såsom försäkringsersättning, statliga bidrag och realisationsvinster.

Koncernens intäkter hänför sig främst till olika typer av utbildningsintäkter från AUB, Matchning, VUX, Yrkeshögskola samt viss privat- och företagsutbildning, som beskrivs nedan.

UTBILDNINGSTJÄNSTER

Intäkter från kontrakt med kunder redovisas när de relaterade tjänsterna levereras till de tillhandahållna eleverna, till ett belopp som återspeglar i vilken utsträckning YA är avtalsenligt berättigad till ersättning. Om avtaler innehåller ett rörligt belopp, redovisar YA det ersättningsbelopp som berättigas efter att YA fullt ut fullgjort sina avtalsenliga förpliktelser gentemot kunden. Tidpunkt för intäktsredovisning är över tid för utbildningstjänster.

Intäkter inom VUX bedöms även med hänsyn tagen till antal deltagare som inte slutför påbörjad utbildning, samt uppskattningar om erhållen ersättning utifrån antal deltagare som slutför utbildningen, när intäkterna är villkorade av prestationens slutförande.

De avtal som regleras VUX, ger kunderna rätt att avstå från eller minska ersättning för elever som avbryter utbildning eller inte uppnår fulla betyg.

MATCHNINGSTJÄNSTER

Intäkterna från matchningstjänster inkluderar dagsersättning för deltagarna i programmet och en variabel ersättning i form av en resultatbonus. Tidpunkt för intäktsredovisning avseende dagsersättning tas upp över tid och resultatbonusen tas upp vid den givna tidpunkten.

Not 1: Redovisnings och värderingsprinciper - forts.

Arcus Utbildning & Jobbförmedling är berättigat till en resultatbonus för matchningstjänsterna. Under 2023 har ersättningen förändrats från att en resultatbonus utbetalts om deltagarna förblir anställda i minst fyra månader till att utbetalas med 50% efter 3 månader och resterande 50% efter 6 månader. Detta är alltså en form av variabel ersättning. Arcus har omfattande erfarenhet av att sälja denna och liknande tjänster.

Företaget tillämpar kraven i IFRS 15 på portföljen med matchningsavtal eftersom det rimligen förväntas att effekten på de finansiella rapporterna som uppstår i och med tillämpandet av dessa krav på portföljen inte kommer att ha någon betydande skillnad från att tillämpa kraven på varje enskilt avtal i portföljen.

Den observerbara datan indikerar att Arcus historiskt har erhållit en betydande andel av den variabla ersättningen för dessa tjänster. För att uppskatta den variabla ersättningen som Arcus är berättigad till, har YA använt den förväntade värdemetoden i IFRS 15 eftersom företaget anser att denna metod bäst förutsäger hur mycket ersättning som Arcus är berättigat till.

YA har också övervägt att tillämpa kraven i IFRS 15 för att begränsa värderingar av variabel ersättning för att avgöra om hela eller delar av den beräknade variabla ersättningen kan inkluderas i transaktionspriset.

YA har vägt olika faktorer och beslutat att Arcus har omfattande tidigare erfarenhet av dessa tjänster och att den aktuella marknadsinformationen stöttar denna slutsats. Begränsningen kommer att hävas inom kort (d.v.s. inom tre respektive sex månader). YA har också tagit med osäkerhet och instabilitet som orsakas av faktorer YA inte kan påverka, som exempelvis förändringar på arbetsmarknaden eller allmänna ekonomiska trender. Det innebär att YA anser att det med hög sannolikhet inte kommer ske en omfattande vändning av intäkterna om de inkluderar 63% av den variabla ersättningen i transaktionspriset när anställningen inleds. Därmed tas ersättningen upp till detta belopp. YA gör en ny bedömning avseende de variabla ersättningarna i samband med varje rapporteringstillfälle.

STATLIGA BIDRAG

Statliga bidrag består i allt väsentligt till lönebidrag. Statliga bidrag redovisas till verkligt värde i det fall dessa med rimlig säkerhet kommer att erhållas samt att YA kommer att uppfylla de villkor som är knutna till bidraget. Bidrag avseende sjukfrånvaro och permittering redovisas under övriga rörelseintäkter och avdrag för sociala avgifter redovisas som avdrag på personalkostnader.

Offentliga bidrag redovisas om de kan tas emot med rimlig säkerhet. Bidrag som erhålls för att täcka kostnader rapporteras som en kostnadsminskning av den tillämpliga kostnadsposten. Övriga inkomster avser inkomster som inte är direkt kopplade till utbildning eller matchning.

FINANSIELLA INTÄKTER

Ränteintäkter redovisas i enlighet med effektivräntemetoden.

FINANSIELLA KOSTNADER

Finansiella kostnader utgörs främst av räntekostnader på skulder vilka beräknas med tillämpning av effektivräntemetoden.

GOODWILL

Goodwill representerar ekonomiska fördelar som uppkommer vid en rörelseförvärv men som inte är enskilt identifierade och separat redovisade. Goodwill från förvärv av dotterföretag redovisas som immateriell anläggningstillgång och har en obestämbar nyttjandeperiod. Goodwill testas minst årligen för att identifiera eventuellt nedskrivningsbehov, eller vid en indikation på att ett nedskrivningsbehov föreligger. Goodwill redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade nedskrivningar.

VARUMÄRKEN

Varumärken värderas som en del av det verkliga värdet vid förvärv av verksamhet från tredje part, då varumärket har ett värde som är långsiktigt och då varumärket kan säljas separat från resterande del av verksamheten eller då varumärket har uppstått genom kontrakt eller legala rättigheter. Varumärken har en obestämbar nyttjandeperiod och redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för eventuella nedskrivningar.

Not 1: Redovisnings och värderingsprinciper - forts.

MATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Tillkommande utgifter läggs till tillgångens redovisade värde eller redovisas som en separat tillgång endast då det är sannolikt att de framtida ekonomiska förmåner som är förknippade med tillgången kan komma koncernen tillgodo samt att tillgångens anskaffningsvärde kan mätas på ett tillförlitligt sätt. Redovisade värden för avyttrade eller utrangerade materiella anläggningstillgångar tas bort ur balansräkningen. Löpande reparationer och underhåll av materiella anläggningstillgångar redovisas som kostnader i resultaträkningen under den period de uppkommer.

Avskrivningar baseras på anskaffningsvärden vilka fördelas över beräknad nyttjandeperiod. Avskrivningsperioden är linjär och baseras på nedanstående nyttjandeperioder:

Byggnader	20–33 år
Nedlagda utgifter på annans fastighet	5 år
Markanläggningar	20–33 år
Fordon och maskiner (egna och leasade)	3–7 år
Inventarier, verktyg och installationer	3–5 år

Nyttjandeperioderna prövas varje balansdag och justeras vid behov.

LEASINGAVTAL

Koncernen som leasetagare

För alla avtal bedömer koncernen om avtalet är ett leasingavtal eller innehåller ett leasingavtal. Ett leasingavtal definieras som ”ett avtal eller del av avtal, som överlåter nyttjanderätt för en tillgång (den underliggande tillgången) för en viss tid i utbyte mot ersättning.” För att tillämpa denna definition bedömer koncernen om avtalet uppfyller kraven i tre utvärderingar som är huruvida:

- Avtalet innehåller en identifierad tillgång som antingen är specifikt identifierad i avtalet eller implicit specificerad genom att vara identifierad vid det tillfället då tillgången har gjorts tillgänglig för koncernen.
- Koncernen har rätt till väsentligen alla de ekonomiska fördelar som uppkommer genom användning av den identifierade tillgången under hela upplåtelsetiden med beaktande av koncernens rättigheter inom avtalets definierade tillämpningsområde.
- Koncernen har rätt att styra användningen av den identifierade tillgången under hela upplåtelsetiden. Koncernen bedömer huruvida den innehar rätten att styra ”hur och för vilket ändamål” tillgången ska användas under hela upplåtelsetiden.

Värdering och redovisning av leasingavtal som leasetagare

Vid leasingavtalets början redovisar koncernen en nyttjanderätt och en leasingskuld i balansräkningen. Nyttjanderätten värderas till anskaffningsvärde vilket omfattar den summa som leasingskulden ursprungligen värderas till, eventuella initiala direkta utgifter som koncernen åsamkats, en uppskattning av koncernens utgifter för nedmontering och bortforsling av tillgången vid leasingperiodens slut samt eventuella leasingavgifter som betalats före leasingavtalets början (minskat med eventuella förmåner som mottagits).

Koncernen skriver av nyttjanderätten linjärt från och med leasingavtalets början till och med den tidigaste tidpunkten av nyttjanderättens nyttjandeperiod och leasingavtalet slut. Koncernen gör också en bedömning av ett eventuellt nedskrivningsbehov av nyttjanderätten när indikation på värdenedgång finns.

Vid leasingavtalets början värderar koncernen leasingskulden till nuvärdet av de leasingavgifter som inte betalats vid denna tidpunkt. Leasingavgifterna diskonteras med användning av leasingavtalets implicita ränta om denna räntesats lätt kan fastställas eller koncernens marginella låneränta.

Leasingavgifter som inkluderas i värderingen av leasingskulden inkluderar fasta avgifter (inklusive de till sin substans fasta avgifterna), variabla leasingavgifter som baseras på ett index eller ränta, belopp som förväntas betalas ut av koncernen enligt restvärdesgarantier samt betalningar enligt optioner som koncernen är rimligt säker på kommer att utnyttjas.

Efter inledningsdatumet minskas skulden med betalningar och ökas med räntan. Skulden omvärderas för att återspegla en eventuell ny bedömning eller ändring eller om det blir ändringar i de till sin substans fasta avgifterna.

När leasingskulden omvärderas ska motsvarande justering göras avseende nyttjanderätten eller i resultatet om nyttjanderätten redan har åsatts värde noll.

Koncernen har valt att redovisa kortfristiga leasingavtal och leasingavtal för vilka den underliggande tillgången har ett lågt värde genom att utnyttja den praktiska lösningen som återfinns i IFRS 16. I stället för att redovisa en nyttjanderätt och en leasingskuld kostnadsförs leasingavgifter avseende dessa leasingavtal linjärt över leasingperioden.

Nyttjanderättstillgångar har i koncernens rapport över finansiell ställning inkluderats i posten

nyttjanderättstillgångar medan leasingskulden inkluderats i posterna leasingskulder under långfristiga skulder respektive kortfristiga skulder.

NEDSKRIVNING AV ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

Goodwill, som har en obestämbar nyttjandeperiod, skrivs inte av utan prövas årligen avseende eventuellt nedskrivningsbehov. Tillgångar med en bestämbar nyttjandeperiod prövas för nedskrivning om indikation för värdenedgång finns. Nedskrivning sker till återvinningsvärdet om detta är lägre än redovisat värde. Återvinningsvärdet är det högsta av nettoförsäljningsvärdet och nyttjandevärdet. Vid bedömning av nedskrivningsbehov grupperas tillgångarna på de lägsta nivåer där det finns separata identifierbara kassaflöden (kassagenererande enheter). Vid beräkning av nyttjandevärde diskonteras framtida kassaflöden till nuvärde med användandet av en diskonteringsränta före skatt. Diskonteringsräntan återspeglar marknadsmässiga bedömningar av tidsvärdet (realräntan) samt de speciella risker som är förknippade med den tillgång eller kassagenererande enhet som tillgången ska hänföras till.

Vid nedskrivningsprövning grupperas tillgångarna i så små kassagenererade enheter som möjligt (KGE). En kassagenererande enhet är en tillgångsgrupp som ger upphov till inbetalningar som i allt väsentligt är oberoende av andra tillgångar. Frågan är att vissa tillgångars nedskrivningsbehov prövas enskilt och vissa prövas på nivån kassagenererande enhet. Goodwill fördelas på de kassagenererande enheter som förväntas dra fördel av synergieffekter i händelse förvärv och representerar den lägsta nivå i koncernen där koncernledningen bevakar goodwill.

Nedskrivningsbehovet för de kassagenererande enheter till vilka goodwill har fördelats (fastställs av koncernledningen som likvärdigt med koncernens rörelsesegment) prövas minst en gång per år. Alla övriga enskilda tillgångars eller kassagenererande enheters nedskrivningsbehov prövas när händelser eller ändrade omständigheter tyder på att det redovisade värdet inte kan återvinnas.

FINANSIELLA INSTRUMENT

Finansiella instrument, kundfordringar och utfärdade skuldinstrument redovisas när de är utgivna.

Övriga finansiella tillgångar och skulder redovisas i balansräkningen när koncernen blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor.

En finansiell tillgång tas bort från balansräkningen när rätten att erhålla kassaflöden från instrumentet löpt ut eller överförts. Finansiella skulder tas bort från balansräkningen när förpliktelserna har regleras, annullerats eller på annat sätt upphört.

Finansiella tillgångar och skulder värderas initialt till verkligt värde plus transaktionskostnader direkt hänförliga till köpet, med undantag för när instrumentet tillhör kategorin finansiella tillgångar och skulder värderade till verkligt värde via resultaträkningen då transaktionskostnader redovisas i resultaträkningen. Finansiella tillgångar klassificeras vid första redovisningstillfället som de som redovisas till verkligt värde och de som redovisas till upplupet anskaffningsvärde.

Den affärsmodell som YA främst tillämpar innebär att finansiella tillgångar innehas i syfte att erhålla avtalsenliga kassaflöden. Dessa kassaflöden består av återbetalning av nominellt kapitalbelopp och ränta.

YAs finansiella tillgångar, likvida medel, kundfordringar och övriga fordringar redovisas därmed i allt väsentligt till upplupet anskaffningsvärde. YA tillämpar den förenklade förväntade kreditförlustmodellen vid värdering av förväntade kreditförluster. Koncernen tillämpar i enlighet med reglerna i IFRS 9 en förenklad metod för nedskrivningsprövning av kundfordringar.

Den förenklade metoden innebär att reserven för förväntade kreditförluster beräknas baserat på förlustrisken för hela fordrans löptid och redovisas när fordran initialt redovisas. För ytterligare information hänvisas till not 20.

Finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde

Tillgångar i denna kategori värderas till upplupet anskaffningsvärde genom användning av effektivräntemetoden. Huvuddelen av koncernens omsättningstillgångar värderas till upplupet anskaffningsvärde, exempelvis kundfordringar, likvida medel och andra fordringar, som är finansiella tillgångar som inte är derivat och som har betalningsströmmar som är fasta eller som kan fastställas i förhand. De uppkommer när koncernen erbjuder kontanter till en motpart eller förser en kund med tjänster eller varor.

Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde.

Förändringar i verkligt värde redovisas när de uppkommer antingen via övrigt totalresultat eller via resultaträkningen. Transaktionskostnader kostnadsförs direkt i resultaträkningen. Koncernen har för närvarande inga finansiella tillgångar i denna kategori.

Finansiella skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde.

Skulder i denna kategori värderas till upplupet anskaffningsvärde, netto efter transaktionskostnader, genom användning av effektivräntemetoden. Denna kategori omfattar poster som leverantörsskulder, obligationslån,

Not 1. Redovisnings och värderingsprinciper - forts.

andra låneskulder och övriga skulder som inte ingår i kategorin finansiella skulder värderade till verkligt värde via resultaträkningen. Bolaget har applicerat principer för modifiering och inte identifierat substantiell modifiering. För ytterligare information hänvisas till not 27 och not 29.

Finansiella skulder värderade till verkligt värde

Skulder i denna kategori värderas till verkligt värde. För koncernen innehåller denna kategori villkorade tilläggsköpeskillingar. Värdering görs löpande till verkligt värde med värdeförändringar redovisade i resultaträkningen.

Kvittning av finansiella instrument

Finansiella tillgångar och skulder kvittas och redovisas med ett nettobelopp endast när koncernen har legal rätt och en avsikt att kvitta de redovisade posterna med ett nettobelopp.

NEDSKRIVNINGSPRÖVING AV FINANSIELLA INSTRUMENT

Bolaget tillämpar IFRS 9.5.5 för nedskrivningsprövning av finansiella instrument.

Tillgångar

Förväntade kreditförluster baseras på skillnaden mellan de avtalsenliga förfallna kassaflödena i enlighet med avtalet och alla de kassaflöden som koncernen förväntar sig att få, diskonterade till en approximation av den ursprungliga effektiva räntan. Bolaget använder sig av en loss rate approach.

Förväntade kreditförluster erkänns i två steg:

1. För kreditexponeringar för vilka det inte har skett någon betydande ökning i kreditrisk sedan första redovisningen, tillhandahålls förväntade kreditförluster som härrör från fallhändelser som är möjliga inom de närmaste 12 månaderna.

2. För kundfordringar och kontraktstillgångar tillämpar koncernen en förenklad metod för beräkning av förväntade kreditförluster. Därför spårar inte koncernen förändringar i kreditrisk, utan redovisar istället en förlustbaserad bas på livstidsförväntade kreditförluster vid varje rapporteringsdatum. Koncernen har upprättat en avsättningsmatris som baseras på dess historiska kreditupplevelse, justerad för framtidsinriktade faktorer som är specifika för gäldenärerna och ekonomisk miljö.

Skulder

För skuldinstrument till verkligt värde tillämpar koncernen den låga kreditriskförenklingen. Vid varje redovisningsdag utvärderar koncernen huruvida skuldinstrumentet bedöms ha låg kreditrisk med användning all rimlig och stödbar information som är tillgänglig utan onödiga kostnader eller ansträngningar. Genom att göra det utvärdering omvärderar koncernen den interna kreditvärdigheten för skuldinstrumentet.

Koncernens skuldinstrument till verkligt värde består enbart av noterade obligationer och leasingskuld som anses vara låga kreditriskinvesteringar.

EGET KAPITAL

Eget kapital i koncernen fördelas enligt följande:

- Aktiekapital motsvarar moderbolagets aktiekapital och utgörs av kvotvärden för emitterade aktier.
- Övrigt tillskjutet kapital består av från aktieägarna tillskjutet kapital utöver aktiekapital, framför allt överkurs och aktieägartillskott.
- Balanserat resultat utgörs av ackumulerat resultat inklusive omräkningsdifferenser från koncernens verksamhet.

INKOMSTSKATTER

Inkomstskatter utgörs av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Inkomstskatt redovisas som huvudregel i resultaträkningen.

Aktuell skatt

Aktuell skatt är skatt som ska betalas eller erhållas avseende aktuellt beskattningsår och eventuell justering av skatt avseende tidigare beskattningsår. Aktuell skatt beräknas enligt den skattesats som gäller vid taxeringen. I balansräkningen redovisas skattefordran eller skatteskuld för aktuell skatt som kortfristig.

Uppskjuten skatt

I balansräkningen redovisas uppskjutna skatteskulder och skattefordringar på alla skillnader mellan redovisade och skattemässiga värden för tillgångar och skulder samt för övriga skattemässiga avdrag eller underskott. Uppskjutna skatteskulder och skattefordringar beräknas utifrån förväntad skattesats vid tidpunkten för återföring av den temporära skillnaden och förväntad skattesats är 20,6%.

Uppskjutna skattefordringar redovisas i den omfattning det är sannolikt att det underliggande skattemässiga underskottet eller de avdragsgilla temporära skillnaderna kommer att kunna utnyttjas mot framtida

Not 1: Redovisnings och värderingsprinciper - forts.

skattepliktiga överskott. Detta bedöms utifrån koncernens prognos om framtida rörelseresultat, justerat för *betydande ej skattepliktiga intäkter och kostnader samt* specifika begränsningar vid utnyttjanden av outnyttjade skattemässiga förluster eller krediter.

ERSÄTTNINGAR TILL ANSTÄLLDA

Löner, semesterersättningar, sociala avgifter, bonus och andra kortfristiga ersättningar till anställda kostnadsförs allt eftersom den anställde utför tjänsten. För pensionsåtagande har koncernen i huvudsak avgiftsbestämda planer vilka huvudsakligen omfattar ålderspension, sjukpension och familjepension. Premierna betalas löpande under året av koncernbolagen till separata juridiska enheter. Storleken på premierna baseras på lönenivån. Pensionskostnader för perioden redovisas i resultaträkningen när den anställde har utfört tjänsten.

AVSÄTTNINGAR

Avsättningar för omstruktureringar redovisas bara om det finns en utförlig formell plan för omstrukturering och ledningen antingen har offentliggjort planens huvuddrag till dem som berörs av den eller påbörjat implementeringen.

Avsättningar värderas till det belopp som beräknas för att reglera den befintliga förpliktelsen, baserat på de mest tillförlitliga uppgifter som finns tillgängliga per balansdagen, inklusive de risker och osäkerheter som sammanhänger med den befintliga förpliktelsen. I de fall det finns ett antal likartade förpliktelser, fastställs sannolikheten för ett utflöde genom en sammantagen bedömning av förpliktelserna.

Avsättningar avseende omstrukturering av verksamheten redovisas vid nedläggning av enheter och avveckling av övertalig personal och redovisas när det finns en plan för omstrukturering som antingen påbörjats eller blivit offentligt tillkännagiven efter beräkning av kostnaderna. En avsättning för förlustkontrakt redovisas när de förväntade förmånerna som koncernen väntas erhålla från ett kontrakt är lägre än de oundvikliga kostnaderna för att uppfylla åtagandena i kontraktet.

KASSAFLÖDESANALYS

Kassaflödesanalysen är upprättad enligt indirekt metod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medför in- eller utbetalningar. Som likvida medel klassificeras kassa och bankmedelsbehållningar.

MODERBOLAGETS REDOVISNINGS- OCH VÄRDERINGSPRINCIPER

Årsredovisningen för moderbolaget har upprättats i enlighet med Årsredovisningslagen och RFR 2 Redovisning för juridiska personer. RFR 2 anger att moderbolaget i sin årsredovisning ska tillämpa International Financial Reporting Standard (IFRS) och IAS så som de antagits av EU i den utsträckning detta är möjligt inom ramen för ÅRL, och med hänsyn till sambandet mellan redovisning och beskattning.

Moderbolagets årsredovisning har upprättats utifrån historiska anskaffningsvärden och överensstämmer med koncernens redovisningsprinciper förutom i följande avseenden.

INTÄKTER

Erhållen utdelning intäktsredovisas när rätten till utdelning har fastställts.

FINANSIELLA INSTRUMENT

Moderbolaget tillämpar IFRS 9 och därmed samma redovisningsprinciper som koncernen.

Värdeförändringar på tilläggsköpeskillingar redovisas som övrig rörelseintäkt eller rörelsekostnad.

OBESKATTADE RESERVER

I moderbolaget redovisas obeskattade reserver inklusive uppskjuten skatt. I koncernredovisningen delas denna post upp i uppskjuten skatt och eget kapital. Bokslutsdispositioner redovisas med brutto-belopp i resultaträkningen.

LEASINGAVTAL

Samtliga leasingavtal i moderbolaget redovisas som operationella, innebärande att de kostnadsförs linjärt över leasingperioden.

AKTIER OCH ANDELAR I DOTTERBOLAG

Aktier och andelar i dotterbolag redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för eventuella nedskrivningar. När det finns en indikation på att aktier och andelar minskat i värde görs en beräkning av återvinningsvärdet. Är återvinningsvärdet lägre än det redovisade värdet görs en nedskrivning. Nedskrivningar redovisas i posten Resultat från andelar i koncernföretag.

KONCERNBIDRAG OCH AKTIEÄGARTILLSKOTT

Lämnade aktieägartillskott redovisas som en ökning av värdet på aktier och andelar. En bedömning görs därefter huruvida det föreligger ett behov av en nedskrivning av värdet på aktier och andelar i fråga. Lämnade koncernbidrag till ett dotterbolag redovisas i resultaträkningen som en bokslutsdisposition. Mottaget koncernbidrag från dotterbolag redovisas i moderbolaget som en bokslutsdisposition.

Yrkes Akademin

Not 2: Väsentliga uppskattningar och antaganden i redovisningen

YA Holding gör antaganden om framtiden vilket påverkar redovisade värden. Följden blir att redovisade belopp i dessa fall sällan kommer att motsvara de verkliga beloppen. Nedan redogörs för de antaganden som kan innebära en betydande risk för väsentliga justeringar i redovisade värden för kommande räkenskapsår.

UPPLYSNINGAR OM VÄSENTLIGA ANTAGANDEN

För upprättandet av koncernredovisning krävs att ledningen gör de bedömningar, uppskattningar och antaganden som påverkar det redovisade beloppet för intäkter, kostnader, tillgångar och skulder och medföljande upplysningar samt upplysningar om eventuellförpliktelser. Osäkerhet om dessa antaganden och uppskattningar kan leda till resultat som kräver en väsentlig anpassning av redovisat värde på tillgångar eller skulder som påverkas under framtida perioder.

Under tillämpningen av koncernens redovisningsprinciper har ledningen gjort följande bedömningar, som har störst effekt på de belopp som redovisas i koncernredovisningen:

- Vid värdering av den variabla ersättningen har YA har vägt in olika faktorer baserar på tidigare erfarenhet inom ramavtalstjänster. Ny bedömning avseende de variabla ersättningarna sker i samband med varje rapporteringstillfälle.

- Bestämning av leasingperioden för kontrakt med förnyelsealternativ och uppsägningsalternativ som leasetagare

- Koncernen fastställer leasingperioden som leasingavtalets icke-annullerade löptid, tillsammans med eventuella perioder som täcks av en option att förlänga hyresavtalet om det är rimligt säkert att den utnyttjas, eller om perioder som omfattas genom en option att säga upp hyresavtalet, om det är rimligt säkert att inte utnyttja.

- Koncernen har flera hyresavtal som inkluderar förlängnings- och uppsägningsalternativ. Koncernen bedömer om det är rimligt säkert, om möjligheten att förlänga utnyttjas eller säga upp hyresavtalet. Det vill säga det tar hänsyn till alla relevanta faktorer som skapar ett ekonomiskt incitament för att utöva antingen förnyelse eller uppsägning.

- Efter startdatumet omprövar koncernen hyresavtalets skrivning om det finns en betydande händelse eller förändring av omständigheter som ligger inom dess kontroll och påverkar dess förmåga att utöva eller inte utöva möjligheten att förnya eller att säga upp (t.ex. ingå betydande hyresavtal, förbättringar eller betydande anpassning av den leasade tillgången).

- Koncernen inkluderade förnyelseperioden som en del av leasingperioden för leasing av anläggningar och maskiner med kortare ej uppsägningsbar period (dvs. ett till fem år). Koncernen utövar vanligtvis sitt alternativ att förnya för dessa hyresavtal eftersom det kommer att ha en betydande negativ effekt på produktionen om en ersättningstillgång inte finns tillgänglig.

- Förnyelsealternativen för leasing av motorfordon ingår inte som en del av hyresperioden eftersom koncernen vanligtvis hyr motorfordon i högst fem år. Dessutom ingår de perioder som omfattas av uppsägningsoptioner som en del av hyresperioden endast när det är rimligt säkert att de kommer att utnyttjas.

- Koncernen redovisar avsättning för omstrukturering när ett beslut om omstrukturering eller nedläggning av en enhet fattats av ledningen och meddelats berörda parter samt att en tillförlitlig uppskattning av beräknade kostnader för nedläggning kan göras. De bedömningar av framtida nettokostnader som görs omfattar bland annat elevanta, hyreskostnader och bemanning. Bedömningen är mest känslig för elevanralsantagandet.

- Villkorad tilläggsköpeskilling värderas löpande till verkligt värde med värdeförändring redovisad i resultaträkningen.

- Verksamheten kommer under den kommande rapporteringsperioden att bedrivas i mindre samma omfattning som under de senaste sex månaderna och att verksamhetsuppgörelsen genomförs i maj-juni 2024.

PRÖVNING AV NEDSKRIVNINGSBEHOV FÖR GOODWILL

Koncernen undersöker varje år om något nedskrivningsbehov för goodwill föreligger i enlighet med avsnitten nedskrivning av anläggningstillgångar och goodwill ovan. Återvinningsvärden för kassagenererande enheter har fastställts genom beräkning av nyttjandevärde. För dessa beräkningar måste vissa uppskattningar göras, se not 12. Osäkerheten i dessa uppskattningar ligger framför allt i att bedöma den framtida nettovinsten och kassaflöde.

Not 3: Risker och riskhantering

Riskhantering syftar till att skapa en balansgång mellan önskan om att begränsa risk och uppnå målsättning. YA arbetar kontinuerligt och strukturerat med att identifiera och aktivt övervaka operativa samt finansiella risker som verksamheten möter eller står inför. För att sprida risker arbetar koncernen aktivt för att öka andelen yrkeshögskoleutbildningar, VUX, försäljning till företag och matchningstjänster.

Bolagets risker (verksamhetsrisker, finansiella risker etc.) beskrivs på efterföljande sidor.

Operationella risker

En stor del av koncernens omsättning hänför sig till Arbetsförmedlingen som är koncernens största kund. Omsättningen från Arbetsförmedlingen regleras av avtal som YA tilldelats genom att delta i offentliga upphandlingar som styrs av lag (2016:1145) om offentlig upphandling (LOU) eller lag (2008:962) om valfrihetssystem (LOV). Ett typiskt avtal är på två år med möjlighet till förlängning ett plus ett år. Det finns ingen garanti för att Arbetsförmedlingen förlänger avtalet och när avtalet löpt ut sker normalt en ny upphandling. I en ny upphandling konkurrerar YA på lika villkor gentemot övriga aktörer på marknaden och det finns inga garantier för att YA får behålla avtalet i samband med en ny upphandling då den marknad koncernen bedriver verksamhet på är i hög grad konkurrensutsatt både såvitt avser koncernens erbjudande, men även t.ex. avseende möjligheter att hyra attraktiva lokaler för bedrivande av koncernens verksamhet.

Även om YA vinner en upphandling kan den överklagas och utfallet av överklagandet kan innebära att upphandlingen måste göras om eller att den försenas vilket kan innebära ökade kostnader för koncernen.

Villkoren i ett nytt avtal med Arbetsförmedlingen är normalt sett fasta över avtalets löptid. YAs kostnader i form av lokalhyror, leasingavgifter, personalkostnader med mera kan emellertid variera under avtalets löptid. Detta innebär en risk för kostnadsökningar, som inte kan kompenseras med högre priser, vilket resulterar i försämrad lönsamhet.

Antalet deltagare inom AUB och matchningstjänster beror på hur många deltagare AF anvisar och eventuellt lägre än planerat antal deltagare kan riskera att ha en negativ påverkan på koncernens lönsamhet och likviditet.

Efterfrågan på koncernens tjänster varierar över tid och är bland annat beroende av antalet arbetslösa, immigration och politiska beslut. Detta innebär att koncernen kan påverkas av faktorer utanför dess kontroll och att koncernens lönsamhet är således beroende av att verksamheten snabbt kan anpassas till förändringar i efterfrågan och om efterfrågan utvecklas negativt kan det få en väsentligt negativ inverkan på koncernens finansiella ställning. I tillägg till detta har koncernen genomfört och kan komma att genomföra förvärv. I samband med förvärvsprocesser kan koncernen utsättas för risker relaterade till t.ex. att materiella frågor inte identifieras i en företagsbesiktning innan förvärvet eller att ett förvärv inte utvecklas som planerat eller medför förväntade synergier.

Politiska risker

Offentligt finansierad yrkesutbildning är en politiskt reglerad verksamhet, vilket gäller för både yrkesutbildningar i Arbetsförmedlingens regi och yrkeshögskoleutbildningar. Koncernens lönsamhet kan därför påverkas negativt av politiska beslut och reformer. Även beslut som rör Arbetsförmedlingen och Yrkeshögskolemyndighetens verksamhet och organisation kan påverka koncernens lönsamhet. Förändringar i skattelagstiftningen, eller en förändrad tolkning av gällande lagstiftning, som resulterar i höjda skatter kan resultera i att koncernens lönsamhet och likviditet försämras.

Offentligt finansierade verksamheter, som till exempel utbildningsföretag, är generellt sett hårdare bevakade än privata verksamheter. Negativ publicitet kan ha en negativ effekt på kundernas syn på koncernens verksamhet och därigenom finns en ökad risk att tappa kunder.

Tillstånd att bedriva verksamheten och regelefterlevnad

Huvuddelen av koncernens omsättning baseras, som nämnts ovan, på verksamhet som är offentligt finansierad. I vissa fall kräver även verksamheten tillstånd av berörda myndigheter. Det gäller till exempel tillstånd från Transportstyrelsen att bedriva trafikskoleverksamhet samt tillstånd från Myndigheten för yrkeshögskolan att bedriva yrkeshögskoleverksamhet. Om koncernen inte erhåller nya tillstånd, om befintliga tillstånd inte förnyas, dras in eller om koncernen på annat sätt misslyckas med att efterleva tillstånd eller andra regler (såsom dataskyddsregler) som en följd av villkor i koncernens avtal eller de regler som gäller för sådan offentligt finansierad verksamhet som koncernen bedriver, kan det komma att påverka koncernens lönsamhet negativt.

Ränte- och likviditetsrisk

Räntan på koncernens upplåning är rörlig och baseras på de svenska marknadsräntorna som i sin tur påverkas av inflationsförväntningar och agerandet från Sveriges Riksbank. Högre räntor påverkar koncernens finansiella ställning och långsiktiga lönsamhet negativt. Obligationsränta är fastställd till kupongränta om 8,75% fram till 2023-12-17 och STIBOR kommer tillämpas därefter. Den 20 mars 2024 slutfördes ett skriftligt förfarande som innebar godkännande av vissa förändringar av obligationsvillkoren, däribland att räntan ska

Not 3; Verksamhetsrisker - forts.

justeras till en fast ränta om 9 % per år. De justerade obligationsvillkoren är emellertid villkorade av flera faktorer, innehärandes att den fasta räntan om 9 % per år börjar löpa i samband med att vissa åtgärder inom ramen för refinansieringsuppgörelsen har genomförts inklusive verkställandet av nedskrivningen av obligationen, samt slutförandet av vissa åtgärder inom ramen för den formella företagsrekonstruktionen i Yrkes.Akademin AB

Det finns en risk att upplåningskostnaderna är högre än idag, och/eller att möjligheterna att refinansiera verksamheten är begränsade i samband med att Bolagets utestående obligation eller andra skulder ska lösas. En sådan risk föreligger i synnerhet för det fall refinansieringsuppgörelsen och företagsrekonstruktionen inte slutförs som planerat. Även om refinansieringsuppgörelsen och företagsrekonstruktionen slutförs som planerat, finns en risk att YA framsammanslås inte kommer ha tillgång till finansiering på godtagbara villkor eller över huvud taget, vilket kan innebära att YA inte kan fortsätta finansiera sin löpande verksamhet eller expandera sin verksamhet i en önskad takt eller att verksamheten skulle upphöra helt eller delvis. Det skulle i sin tur kunna påverka koncernens likviditet och därigenom möjligheten att återbetala skulderna. YA är således föremål för likviditetsrisk för det fall YA inte kan fullgöra sina betalningsförpliktelser på grund av otillräckliga likvida medel till sitt förfogande. För att underlätta att likviditetsrisken materialiseras arbetar koncernen löpande med övervakning av likvida medel samt likviditets- och kassaflödesprognoser.

Koncernens mål är att upprätthålla en balans mellan kontinuitet i finansiering och flexibilitet genom användning av kassakrediter och leasingavtal.

Känslighetsanalyserna har utarbetats utifrån att nettoskuldens storlek och förhållanden fast till redig ränta på skulder är alla stabila den 31 december 2023. Även om koncernen genomför analyser och uppföljning av koncernens ränte- och likviditetssituation, så finns det en risk för att de bedömningar som görs på basis av detta är felaktiga eller kan komma att visa sig vara felaktiga, i synnerhet mot bakgrund av de operationella och juridiska risker som koncernen är föremål för (se ovan).

Kredit-, finansierings- och refinansieringsrisker

Kreditrisk är risken för att en motpart inte kommer att uppfylla sina skyldigheter enligt ett finansiellt instrument eller en kund vilket leder till en ekonomisk förlust. Koncernen är exponerad för kreditrisk från sin löpande verksamhet (främst kundfordringar) och från dess finansieringsverksamhet, inklusive insättningar i banker och finansinstitut, valutaransäkringar och andra finansiella instrument. Om betalning av en eller flera av YA:s kundfordringar helt eller delvis uteblir, och förlusterna inte täcks av t.ex. koncernens kreditförsäkring, kan det medföra kreditförluster för koncernen. Sådana kreditförluster kan i sin tur få en väsentlig negativ påverkan på koncernens kassaflöde och likviditet, och i förlängningen på koncernens finansiella ställning. Bolaget begränsar denna risk genom krav på hög kreditvärdighet hos motparterna, vilka i nuläget främst utgörs av Arbetsförmedlingen eller kommuner samt Myndigheten för Yrkeshögskolan.

Med finansierings- och refinansieringsrisk avses risken att finansiering saknas, är mycket oförmånlig vid en viss tidpunkt eller inte kan förnyas. Finansierings- och refinansieringsrisk är koncernens största finansiella risk, varför det är av stor vikt att Bolaget har tillräcklig och konkurrenskraftig finansiering så att koncernens verksamhet kan bedrivas på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt. Det finns emellertid ingen garanti för att koncernen kan anskaffa eller behålla nödvändig finansiering för att bedriva verksamheten eller refinansiera finansiering vid förfall, vilket skulle kunna få en väsentlig negativ effekt för koncernens finansiella ställning. Eftersom vad gäller för likviditetsrisk ovan, är YA:s möjligheter till finansiering även beroende av slutförandet av refinansieringsuppgörelsen och företagsrekonstruktionen. Även om refinansieringsuppgörelsen och företagsrekonstruktionen slutförs som planerat, finns en risk att YA inte kommer ha tillgång till finansiering på godtagbara villkor eller över huvud taget, vilket kan innebära att YA inte kan fortsätta finansiera sin löpande verksamhet eller expandera sin verksamhet i önskad takt eller att verksamheten skulle upphöra helt eller delvis. Finansierings- och refinansieringsrisken hanteras i den utsträckning det är möjligt genom god framförhållning, övervakning av likvida medel och likviditetsbuffert. Därutöver hanteras refinansieringsrisken för närvarande genom befintliga medel samt genom lån från obligationsinnehavarkollektivet. På sikt avser koncernen även att försöka erhålla en koncerngemensam kreditfacilitet för att implementera finansieringsbehov.

Övriga risker

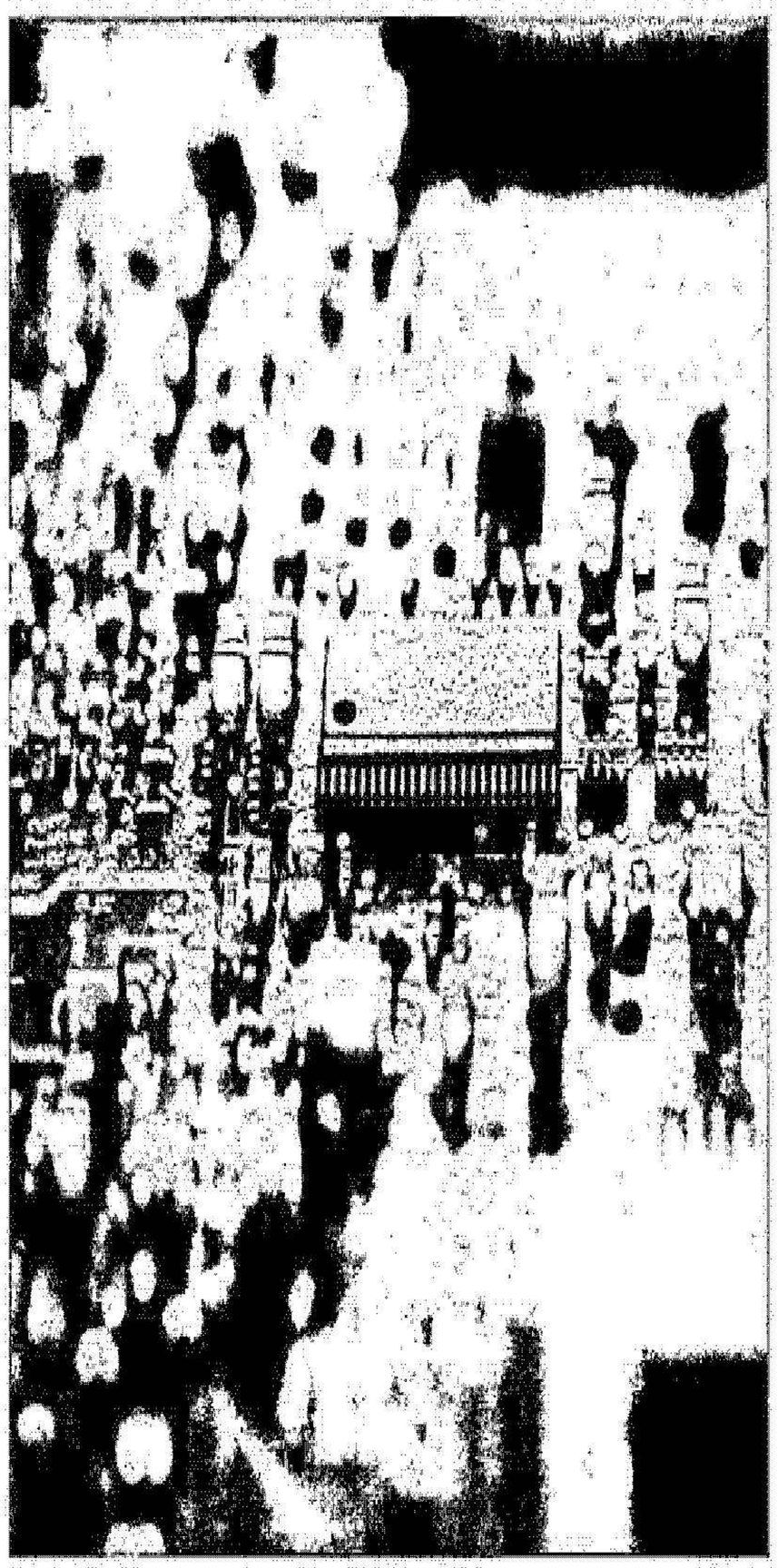
Koncernens verksamhet är personalintensiv och därmed beroende av dess anställda. Om koncernen inte kan behålla medarbetare på nyckelpositioner, eller rekrytera nya medarbetare, kan det ha en negativ effekt på koncernens verksamhet, resultat och finansiella ställning.

En nedskrivningsanalys utförs vid varje rapporteringsdatum med hjälp av en avsättningsmatris för att mäta förväntade kreditförluster. Avsättningsgraden baseras på förfallodagar för grupperingar av olika kundsegment med liknande förlustmönster (dvs efter geografisk region, produktslag, kundtyp och kreditvärdering eller andra former av kreditförsäkringar). Beräkningen återspeglar det sannolikhetsvägda utfallet, tidsvärdet av pengar och rimlig och stödbar information som finns tillgänglig på rapporteringsdagen om tidigare händelser, nuvarande förhållanden och

prognoser för framtida ekonomiska förhållanden. Generellt sett är kundfordringar avskrivna om de är förfallna i mer än ett år och inte är föremål för verksamhetsverksamhet. Intäkter från statliga myndigheter och kommunala kunder uppgår till 97% av omsättning vilket ger att risk för kundförluster är begränsad.

Obligationslånet löper med oförändrad ränta från och med 17 december 2023 till 17 december 2024 (innan effektueringen av de ytterligare ändringar av obligationsvillkoren som godkänts efter räkenskapsårets slut). Räntan under denna period betalas genom att inlösenpriset höjs från 100,000% till 113,125% av obligationernas nominella värde.

Koncernen har ingen väsentlig valutarisk då inga betydande transaktioner, tillgångar eller skulder förekommer i utländsk valuta.



Not 4: Intäkter och segmentsrapportering

	Arbetsmarknads-utb.	Matchning	Vuxenutb.	Yrkeshögskole-utb.	Övriga utb.	Koncern-gemensamt	Totalt
2023							
Intäkter från avtal med kunder	309 155	196 402	107 861	182 727	25 182	-	821 327
Nettoomsättning	309 155	196 402	107 861	182 727	25 182	-	821 327
Rörelseresultat (EBIT)	-160 977	13 204	-70 684	26 892	3 195	-	-188 371
Omvärderingsvinst						2 850	2 850
Finansiella intäkter						782	782
Finansiella kostnader						-75 528	-75 528
Resultat före skatt (EBT)							-260 267

	Arbetsmarknads-utb.	Matchning	Vuxenutb.	Yrkeshögskole-utb.	Övriga utb.	Koncern-gemensamt	Totalt
2022							
Intäkter från avtal med kunder	302 720	235 739	119 494	176 887	47 372	-	882 211
Nettoomsättning	302 720	235 739	119 494	176 887	47 372	-	882 211
Rörelseresultat (EBIT)	-154 099	11 193	-80 325	15 067	380	-	-157 784
Omvärderingsvinst						20 924	20 924
Finansiella intäkter						66	66
Finansiella kostnader						-56 660	-56 660
Resultat före skatt (EBT)							-193 454

Tidpunkt för intäktsredovisning

	Arbetsmarknads-utb.	Matchning	Vuxenutb.	Yrkeshögskole-utb.	Övriga utb.	Totalt
2023						
Vid en tidpunkt	-	92 293	-	-	-	92 293
Över tid	309 155	104 109	107 861	182 727	25 182	729 034
Nettoomsättning	309 155	196 402	107 861	182 727	25 182	821 327

	Arbetsmarknads-utb.	Matchning	Vuxenutb.	Yrkeshögskole-utb.	Övriga utb.	Totalt
2022						
Vid en tidpunkt	-	145 863	-	-	-	145 863
Över tid	302 720	89 876	119 494	176 887	47 371	736 348
Nettoomsättning	302 720	235 739	119 494	176 887	47 371	882 211

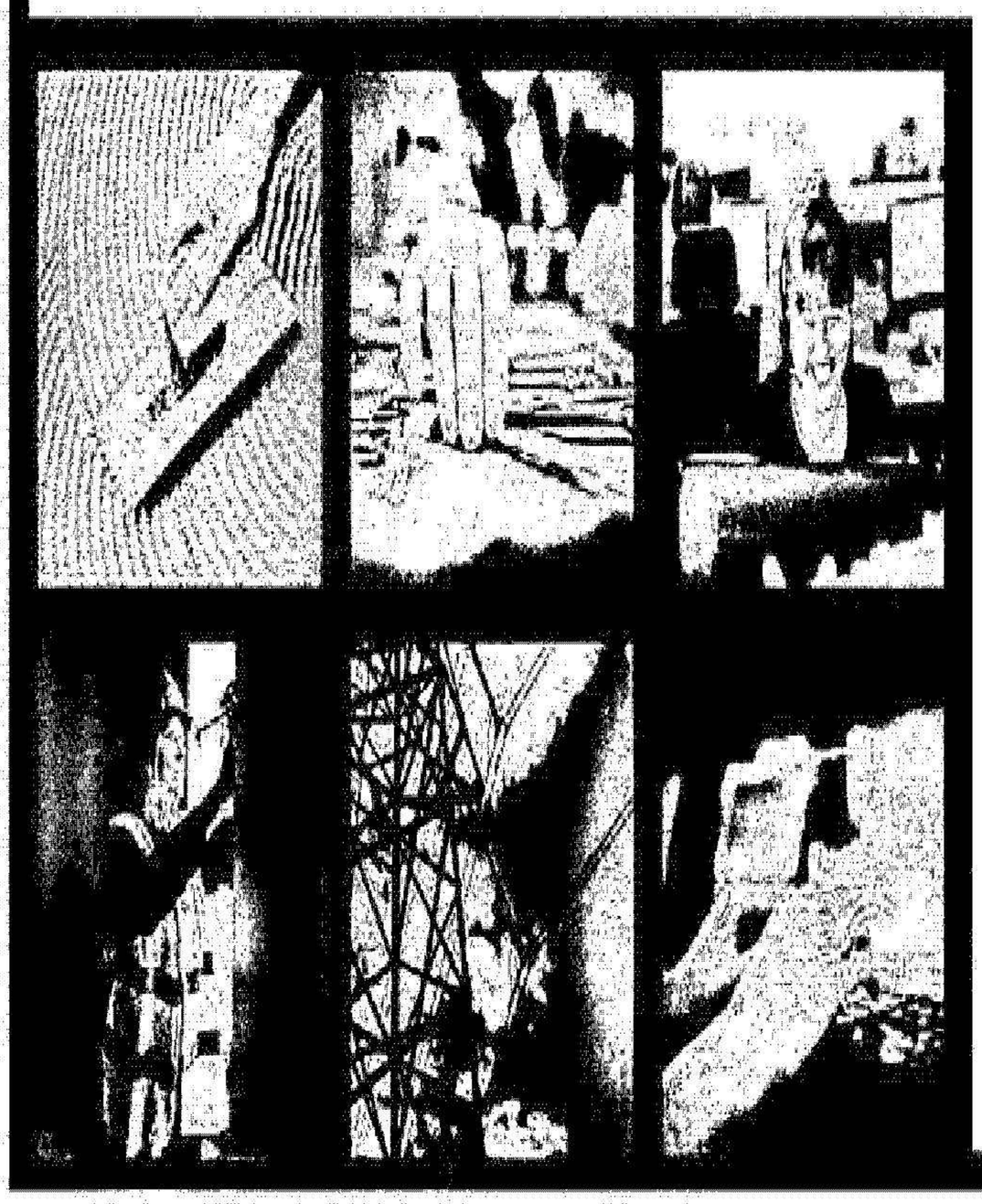
Kunderna finns både inom offentlig och privat sektor. Exempel på större kunder är Arbetsförmedlingen där YA bedriver arbetsmarknadsutbildningar och inom ramen för Yrkeshögskolemyndighetens verksamhet bedrivs yrkeshögskoleutbildning. Av de totala intäkterna kommer 37% från AUB, 24% från matchningstjänster, 13% från VUX, 22% från Yrkeshögskolemyndigheten och 3% från övrig utbildning.

Betalningstidpunkter varierar mellan segmenten. Inom AUB och VUX utbetalas merparten av intäkterna efter att tjänsten utförts. Inom matchningstjänster utbetalas merparten av intäkten ut som resultatersättning efter att deltagaren har slutat. Inom yrkeshögskoleutbildning utbetalas merparten av intäkterna utifrån fastställda betalningsplaner.

Koncernen har genererat intäkter från två kunder på totalt 688 284 (715 345), vilket utgör cirka 81 % (88%) av koncernens totala omsättning. Intäkterna utgör hela segmenten arbetsmarknadsutbildning, matchningstjänster och yrkeshögskoleutbildning.

Segmenten ansvarar för resultater fram till och med rörelseresultat (EBIT). Ansvarar för de operativa tillgångarna och finansieringen inklusive likvida medel ligger på koncernnivå. Därmed fördelas inte likvida medel, räntebärande tillgångar och skulder samt eget kapital per segment. Som en följd härav fördelas inte finansnetto per segment.

Intäktsrelaterade avtalstillgångar utgörs av kundfordringar 35 244 (35 915) not 20 samt upplupna intäkter 50 370 (54 364) not 21.



Not 5: Övriga rörelseintäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Statliga stöd, personalrelaterade	110	476	-	-
EU-bidrag	-	1 089	-	-
Försäkringsersättningar	93	251	-	-
Realisationsvinst avyttring anläggningstillgångar	41 932	188	-	-
Hyresintäkter	629	752	-	-
Omvärdering tilläggskopeskilling	19 618	66 000	19 618	66 000
Övrigt	1 574	10	49	-
Summa	63 957	68 766	19 667	65 000

Sedan utbrottet av covid-19 började har flera av de möjligheter till företagsstöd som tillkännagivits av staten nyttjats. Effekten av stödet visas under statliga stöd, personalrelaterade i tabellen ovan. Bidrag avseende sjukfrånvaro och permittering redovisas under övriga rörelseintäkter och avdrag för sociala avgifter redovisas som avdrag på personalkostnader.

Ln omvärdering av tilläggsköpeskilling för förvärv av Arcus Utbildning & Jobbförmedling AB har utförts och resultateffekten redovisas under Övriga rörelseintäkter.

Not 6: Ersättningar till revisorer

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Deloitte AB				
- revisionsuppdrag	2 123	1 524	1 142	748
- övriga tjänster	47	25	21	5
Totala arvoden	2 170	1 549	1 163	753

Med revisionsuppdrag avses granskning av årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning, övriga arbetsuppgifter som det ankommer på bolagets revisor att utföra samt rådgivning eller annat bistånd som föranleds av iakttagelser vid sådan granskning eller genomförande av sådana övriga arbetsuppgifter..

Not 7: Löner och ersättningar till anställda

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Löner - styrelse och VD	2 359	2 283	2 359	2 283
Löner - övriga anställda	327 994	358 180	2 534	2 512
Summa	330 353	360 463	4 893	4 795
Pensioner - styrelse och VD	567	570	567	570
Pensioner - övriga anställda	25 177	24 615	481	419
Övriga sociala avgifter	99 357	115 092	1 800	1 729
Summa	125 101	140 277	2 848	2 718

Kostnader och förpliktelser avseende pensioner och liknande till styrelse, verkställande direktören samt tidigare styrelse:

Koncernen och moderföretaget 2023				
	Grundlön/ styrelsearvode	Övriga förmåner	Pensioner	Summa
Styrelseordförande				
Katarina Axelsson Lindgren	315	-	-	315
Styrelseledamöter				
Conny Karlsson	180	-	-	180
Joachim Berner (t.o.m 2023-05-31)	75	-	-	75
Leif Pagrotsky (t.o.m 2023-05-31)	65	-	-	65
Johan Pålsson	-	-	-	-
Daniel Nejman (fr o.m 2023-05-31)	-	-	-	-
Pia Kall (t.o.m 2023-05-31)	-	-	-	-
VD				
Martin Modig	2 280	79	567	2 926
Övriga ledande befattningshavare (antal 7)	7 762	390	1 715	9 867

Koncernen och moderföretaget 2022				
	Grundlön/ styrelsearvode	Övriga förmåner	Pensioner	Summa
Styrelseordförande				
Katarina Axelsson Lindgren	300	-	-	300
Styrelseledamöter				
Joachim Berner	180	-	-	180
Conny Karlsson	180	-	-	180
Leif Pagrotsky	155	-	-	155
Pia Kåll (t.o.m 2022-05-25, fr o.m 2022-11-10)	-	-	-	-
Tobias Karlte (t.o.m 2022-11-10)	-	-	-	-
Johan Pålsson (fr o.m 2022-05-25)	-	-	-	-
VD				
Martin Mödig	2 206	78	570	2 854
Övriga ledande befattningshavare (antal 8)	10 282	477	1 871	12 630

Inga utestående pensionsförpliktelser finns för styrelse och verkställande direktör. Den verkställande direktören har en premiebaserad pensionslösning, där den månatliga pensionspremien uppgår till 25% av den fasta grundlönen. Övriga ledande befattningshavare har premiebestämd tjänstepension via ITP 1.

I ett av dotterbolagen finns en företagsägd kapitalförsäkring- direktpension till tidigare ägarfamilj som utbetalas tidigast från och med att den försäkrade fyllt 55 år. Försäkringen redovisas under Andra långfristiga fordringar samt under Avsättningar för pensioner.

Till styrelsens ordförande och ledamöter utgår ersättning med ett arvode för styrelsearbete enligt årsstämmobeslut. För ledamöter anställda av CapMan utgår inget styrelsearvode.

Vid uppsägning från YA har verkställande direktören rätt till en uppsägningstid om nio månader. Om verkställande direktören säger upp sig är uppsägningstiden sex månader. För verkställande direktören finns ett incitament uppgående till maximalt sex månadslöner.

Medelantalet anställda	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Medeltal anställda	753	545	3	2
Varav kvinnor	224	223	2	-

Könsfördelning

Av styrelsens 4 (6) ledamöter är 1 (2) kvinnor.

Not 8: Av- och nedskrivningar

	Koncernen	
	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Goodwill	-23 400	-130 000
Övriga immateriella anläggningstillgångar	-40	-
Byggnader och mark	-88	-263
Förbättringsutgifter på annans fastighet	-923	-1 161
Fordon, maskiner och inventarier	-2 745	-2 934
Nyttjanderättstillgångar	-191 296	-106 574
Summa	-218 492	-240 932

Not 9: Finansiella intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Omvärderingsvinst	2 850	20 924	2 850	20 924
Ränteintäkter, koncernföretag	-	-	400	-
Ränteintäkter, övrigt	782	66	56	-
Summa	3 632	20 990	3 306	20 924

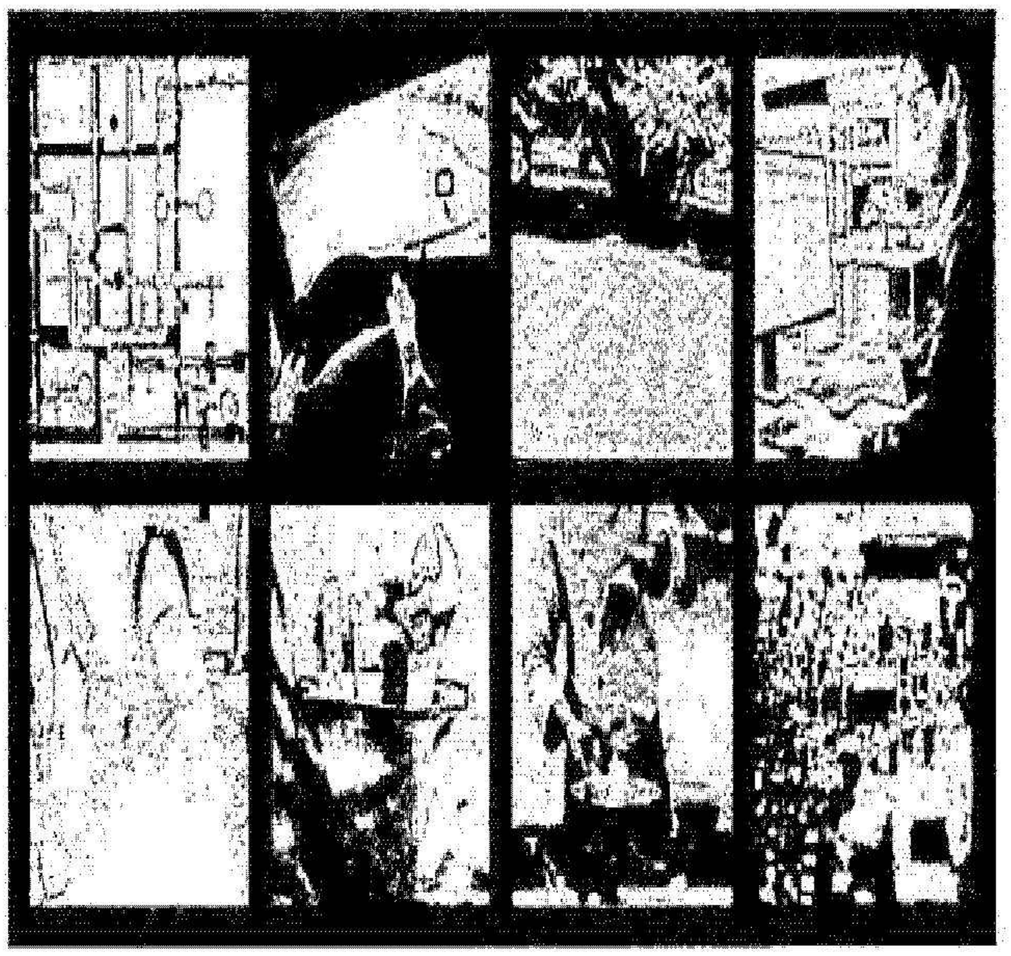
Under det tredje kvartalet 2023 omförhandlade koncernen villkoren för obligationslånet. Denna modifiering ledde till en vinst i resultaträkningen. Vinsten beräknades som skillnaden mellan nuvärdet av kassaflödena under de nya villkoren och det redovisade värdet av obligationslånet före modifiering.

Not 10: Finansiella kostnader

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Räntekostnader, lån	-58 150	-48 215	-56 288	-48 215
Räntekostnader, leasingskulder (not 25)	-7 411	-5 348	-	-
Räntekostnader, koncernföretag	-6 477	-1 668	-6 563	-1 668
Räntekostnader, övrigt	-3 490	-1 429	-1	-20
Summa	-75 528	-56 660	-62 852	-49 903

Not 11: Skatt på årets resultat

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Följande komponenter ingår i årets skattekostnad/intäkt				
- Aktuell skatt för perioden	-4 907	-829	-34	-
- Uppskjuten skatt för perioden	-12 997	-2 327	-	-6 410
Redovisad skatt i resultaträkningen	-17 904	-3 156	-34	-6 410
Avstämning av effektiv skatt				
- Resultat före skatt	-260 267	-193 454	-193 813	59 554
- Skatt på årets resultat 20,6% (20,6 %)	53 615	39 852	39 926	-12 268
Skatteeffekt av				
- Ej skattepliktiga intäkter	396	860	-	13 596
- Omvärdering tilläggsköpeskilling	4 041	13 596	4 041	-
- Ej avdragsgilla kostnader	-948	-339	-	-4
- Skatteeffekt avseende ej tidigare aktiverade underskott	-	-	-	-7 734
- Skatteeffekt avseende ej aktiverade underskott	-89 782	-29 784	-56 855	-
-IFRS 15 Intäkter	1 841	-26 780	-	-
-IFRS 16 Leasing	396	263	-	-
-Negativt räntenetto	12 854	-	12 854	-
- Övrigt	-317	-844	-	-
Redovisad skatt i resultaträkningen	-17 904	-3 156	-34	-6 410



Not 12: Goodwill

	Koncernen	
	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Ackumulerade anskaffningsvärden		
- Vid årets början och slut	703 549	710 131
- Förvärv av dotterbolag	-	-6 582
Summa ackumulerade anskaffningsvärden	703 549	703 549
Ackumulerade nedskrivningar		
-Vid årets början	-180 000	-50 000
- Årets nedskrivning	-23 400	-130 000
Summa ackumulerade avskrivningar	-203 400	-180 000
Redovisat värde vid årets slut	**500 149**	**523 549**

Nedskrivningsprövning

Koncernens goodwill är hänförbar till goodwill som uppkommit i samband med förvärvet av YA-bolagen AB samt Arcus Utbildning & Jobbförmedling AB. Vid prövningen av nedskrivningsbehovet beräknas återvinningsvärdet för varje segment som sedan jämförs med redovisat värde på enheten. Om återvinningsvärdet, i form av beräknat nyttjandevärde, understiger redovisat värde för respektive enhet (segment) så redovisas en nedskrivning.

Kassaflödesantaganden

Beräkningen av nyttjandevärdet utgår från uppskattade framtida kassaflöden baserade på finansiella budgetar och affärsplan och framtida antaganden specificerade för de kommande fem åren. Styrelsen har fastställt affärsplaner baserar på tidigare resultat, marknadsutveckling och framtida planer för koncernen.

YA utförde nedskrivningsprövning i september 2023 motiverat av att dotterbolaget YrkesAkademin AB försattes i företagsrekonstruktion genom beslut från Falu tingsrätt den 4 september 2023. YAs förhållande mellan goodwillvärdet och det diskonterade framtida kassaflödet indikerar en nedskrivning av goodwill kopplat till segmentet för matchning och vuxenutbildning. Huvudantagandena som används i beräkningarna beskrivs nedan. En nedskrivningsprövning har även skett i december 2023.

Som en led i företagsrekonstruktionen avslutade Yrkesakademin AB 29 av totalt 63 utbildningar mot Arbetsförmedlingen. Majoriteten (19) av de avslutade utbildningarna är inom Transport med sista utbildningsdag den 29 september 2023. De flesta av transportutbildningarna har visat negativa utfall medan de återstående utbildningarna som bedrivs vidare under rekonstruktionen förväntas utvecklas positivt.

Flera kommuner har upplevt en nedgång i antal sökande till vuxenutbildning, vilket påverkar YAs beläggning negativt. Under företagsrekonstruktionen avslutades fyra orter. De återstående vuxenutbildningarna förväntas utvecklas positivt.

Bruttomarginalerna i nedskrivningsprövningen är baserade på tidigare uppnådda värden (6-10%) och förutsätter tillräckligt högt kursdeltagande för att upprätthålla hållbara marginaler. Den eviga tillväxten i nedskrivningsprövningen är satt till 2%. Yrkesakademin AB har avvecklat flera förlustbringande AUB- och VUX-uppdrag i samband med företagsrekonstruktionen under 2023, vilket förväntas leda till förbättrade marginaler framöver.

Den vägda genomsnittliga kapitalkostnaden utgör ett lämpligt förhållande mellan skulder och eget kapital (50/50). Kostnaden för eget kapital sätts till 16,7% (18,8%). Den genomsnittliga skuldkostnaden 6,0% (6,9%) är baserad på kostnaden för YAs räntebärande skulder. Baserat på dessa värden sätts den vägda genomsnittliga kapitalkostnaden efter skatt till 13,9% (11,1%).

Det totala goodwillvärdet före nedskrivningen är 523,5 mkr enligt nedan tabell för 2022. Det totala goodwillvärdet efter nedskrivningen är 500,1 mkr enligt nedan tabell för 2023. Om en högre vägd genomsnittlig kapitalkostnad tillämpas eller om marginalerna understiger de förväntade marginalerna, finns en risk för ytterligare nedskrivningar.

Goodwill fördelas enligt nedan per segment:

Goodwill fördelas enligt nedan per segment:

31 december 2023	Arbetsmarknadsutb.	Matchning	Vuxenutb.	Yrkehögskoleutb.	Summa
Goodwill	132 921	213 248	66 340	87 640	500 149

31 december 2022	Arbetsmarknadsutb.	Matchning	Vuxenutb.	Yrkehögskoleutb.	Summa
Goodwill	132 921	215 348	87 640	87 640	523 549

Not 13: Varumärke

	Koncernen	
	2023-01-01	2022-01-01
	2023-12-31	2022-12-31
Ackumulerade anskaffningsvärden		
- Vid årets början och slut	11 700	11 700
- Nyanskaffningar	342	-
Summa ackumulerade anskaffningsvärden	12 042	11 700
Ackumulerade avskrivningar		
- Årets avskrivning	-40	-
Summa ackumulerade avskrivningar	-40	-
Redovisat värde vid årets slut	**12 002**	**11 700**

Koncernens varumärke är hänförbar till övervärde som uppkom i samband med förvärvet av Arcus Utbildning & Jobbförmedling och tillhör segment Matchning. Nyttjandeperioden är obestämbar och värdet testas minst årligen för att identifiera eventuellt nedskrivningsbehov, eller vid en indikation på att ett nedskrivningsbehov föreligger.

Not 14: Byggnader och mark

	Koncernen	
	2023-01-01	2022-01-01
	2023-12-31	2022-12-31
Ackumulerade anskaffningsvärden		
- Vid årets början	6 153	6 153
- Avyttringar och utrangeringar	-6 153	-
Summa ackumulerade anskaffningsvärden	-	6 153
Ackumulerade avskrivningar		
- Vid årets början	-2 908	-2 645
- Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar	2 995	-
- Årets avskrivning	-88	-263
Summa ackumulerade avskrivningar	-	-2 908
Redovisat värde vid årets slut	**-**	**3 245**

Not 15: Förbättringsutgifter på annans fastighet

	Koncernen	
	2023-01-01	2022-01-01
	2023-12-31	2022-12-31
Ackumulerade anskaffningsvärden		
- Vid årets början	5 451	5 587
- Nyanskaffningar	118	2 507
- Avyttringar och utrangeringar	-4 525	-2 643
Summa ackumulerade anskaffningsvärden	1 044	5 451
Ackumulerade avskrivningar		
- Vid årets början	-2 364	-3 349
- Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar	2 758	2 146
- Årets avskrivning	-923	-1 161
Summa ackumulerade avskrivningar	-529	-2 364
Redovisat värde vid årets slut	**515**	**3 088**

Not 16: Fordon, maskiner och inventarier

	Koncernen	
	2023-01-01	2022-01-01
	2023-12-31	2022-12-31
Ackumulerade anskaffningsvärden		
- Vid årets början	38 630	50 713
- Nyanskaffningar	9 711	5 672
- Avyttringar och utrangeringar	-17 059	-17 755
Summa ackumulerade anskaffningsvärden	31 282	38 630
Ackumulerade avskrivningar		
- Vid årets början	-29 520	-44 183
- Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar	10 573	17 597
- Årets avskrivning	-2 745	-2 934
Summa ackumulerade avskrivningar	-21 692	-29 520
Redovisat värde vid årets slut	**9 590**	**9 110**

Ytkes Akademin

20240716267

Not 17: Andelar i koncernföretag

					Moderföretaget	
					2023-12-31	2022-12-31
Dotterföretag (direktägda)	Kapital andel	Org. nummer	Säte	Antal andelar	Bokfört värde	Bokfört värde
- YA-bolagen AB	100%	556801-1778	Falun	102 300	274 938	385 038
- Arcus Utbildning & Jobbförmedling AB	100%	556556-4118	Skövde	1 000	228 679	259 780
- YA Utbildning AB	100%	559460-2103	Stockholm	25 000	25	-
Övriga företag ingående i koncernen						
- Yrkesakademin AB	100%	556346-6233	Falun	100 000		
- YH Akademin AB	100%	556614-8705	Falun	1 000		
- Suomen Ammattiakatemia Oy	100%	2567541-8	Seinäjoki	100		
- YA-tillsammans AB	100%	559103-3482	Falun	500		
- YA-tech AB	100%	559103-3526	Falun	500		
- YA-training AB	100%	559103-3518	Falun	500		
- YA-distans AB	100%	559103-3500	Falun	500		

Bolaget har den 30 september 2023 gjort en nedskrivningsprövning på aktier i dotterbolag. Nedskrivningsprövningen resulterade i en total nedskrivning om 141 200 tkr baserat på att nyttjandevärdet på eget kapital är något lägre. YA Holding har under året ställt ut en kapitaltäckningsgaranti om 10 000 tkr. Denna har nyttjats till fullo och har föranlett nedskrivning om 10 000 tkr som ingår i årets nedskrivning.

	Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31
Ackumulerade anskaffningsvärden		
- Vid årets början och årets slut	849 318	782 651
- Förvärv	25	1 667
- Lämnade aktieägartillskott	10 000	65 000
Summa ackumulerade anskaffningsvärden	859 343	849 318
Ackumulerade nedskrivningar		
- Vid årets början	-204 500	-204 500
- Årets nedskrivning	-151 200	-
Summa ackumulerade nedskrivningar	-355 700	-204 500
Redovisat värde vid årets slut	**503 643**	**644 818**

Not 18: Uppskjutna skattefordringar och skatteskulder

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-01-01	2022-01-01	2023-01-01	2022-01-01
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Uppskjuten skattefordran				
- Leasingskulder	18 333	36 082	-	-
- Skattemässiga underskott	-	13 560	-	-
Summa uppskjutna skattefordringar	**18 333**	**49 642**	-	-
Uppskjuten skatteskuld				
- Varumärke	2 410	2 410	-	-
- Nyttjanderättstillgångar	18 125	35 205	-	-
- Upplupen resultatersättning	3 503	5 345		
- Obeskattade reserver	4 783	3 296	-	-
Summa uppskjutna skatteskulder	**28 821**	**46 256**	-	-
Förändring i uppskjuten skatt				
- Uppskjuten skatt netto, ingående balans	3 386	8 185	-	6 410
- Uppskjuten skatt enligt resultaträkningen	-12 997	-2 327	-	-6 410
- Övrigt	-877	-2 472	-	-
Uppskjuten skatt netto, utgående balans	**-10 488**	**3 386**	-	-

Det ackumulerade skattemässiga underskottet i koncernen uppgår till 326 319 (172 088) tkr. Det ackumulerade skattemässiga underskottet är föremål för koncernbidragsspärr. Uppskjuten skattefordran på det skattemässiga underskottet uppgår till 0 (13 560) tkr per bokslutsdagen.

Not 19: Andra långfristiga fordringar

	Koncernen	
	2023-12-31	2022-12-31
Depositioner	5 217	421
Kapitalförsäkring	3 087	3 087
Redovisat värde vid årets slut	**8 304**	**3 508**

Depositioner avser erlagda likvida medel som säkerhet för tecknade hyreskontrakt samt erlagd deposition till leverantörer. Värderas till anskaffningsvärde då de fullt ut kan kvittas mot framtida hyreskostnader samt inköp.

Not 20: Kundfordringar

31 december 2023	Kundfordringarnas förfallostruktur					
	Ej förfallet	1 - 30 dagar	31 - 60 dagar	61 - 90 dagar	Mer än 90 dagar	Summa
Förväntad kreditförlust	0%	0%	0%	0%	0%	
Redovisat värde, brutto	33 934	1 749	64	57	-560	35 244
Historisk förlustandel	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%	
Framåtblickande faktorer	0%	0%	0%	0%	0%	
Förväntade kreditförluster för återstående löptid	-	-	-	-	-24	-24

31 december 2022	Kundfordringarnas förfallostruktur					
	Ej förfallet	1 - 30 dagar	31 - 60 dagar	61 - 90 dagar	Mer än 90 dagar	Summa
Förväntad kreditförlust	0%	0%	0%	0%	0%	
Redovisat värde, brutto	33 961	1 443	694	160	-340	35 918
Historisk förlustandel	0,3%	0,3%	0,3%	0,3%	0,3%	
Framåtblickande faktorer	0%	0%	0%	0%	0%	
Förväntade kreditförluster för återstående löptid	-	-	-	-	-34	-34

Not 20: forts.

	2023-12-31	2022-12-31
Kundfordringar		
- ej förfallet	33 934	33 961
- förfallet 1-30 dagar	1 749	1 443
- förfallet 31-60 dagar	64	694
- förfallet 61-90 dagar	57	160
- förfallet mer än 90 dagar	-560	-340
Summa kundfordran	35 244	35 918
Övriga fordringar	14 124	505
Summa kundfordringar brutto	49 368	36 423
Förfallet men ej reserverat för	1 286	1 923
Kundförluster netto i resultaträkningen (befarade, återvunna, konstaterade)	-27	-46
Ingående balans reserverade kreditförluster	34	42
Årets förändring av befarade kreditförluster	-10	-8
Utgående balans reserverade kreditförluster	24	34

Den maximala kreditexponeringen uppgår till 49 393 (36 457) tkr.

En nedskrivningsanalys utförs vid varje rapporteringsdatum med hjälp av en avsättningsmatris för att mäta förväntade kreditförluster. Avsättningsgraden baseras på förfallodagar för grupperingar av olika kundsegment med liknande förlustmönster (dvs. efter geografisk region, produktslag, kundslag och kreditvärdering eller andra former av kreditförsäkringar). Beräkningen återspeglar det sannolikhetsviktade utfallet, tidsvärdet av pengar och rimlig och stödbar information som finns tillgänglig på rapporteringsdagen om tidigare händelser, nuvarande förhållanden och prognoser för framtida ekonomiska förhållanden. Generellt sett är kundfordringar avskrivna om de är förfallna i mer än ett år och inte är föremål för verkställighetsverksamhet..

Not 21: Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Förutbetalda hyror	8 079	10 057	-	-
Upplupna intäkter	50 370	54 364	-	-
Förutbetalda leasingavgifter	6 149	1 118	-	-
Övriga poster	4 208	31 832	254	254
Redovisat värde vid årets slut	**68 806**	**97 371**	**254**	**254**

Not 22: Aktiekapital

	Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31
Tecknade och betalda aktier:		
- Vid årets början och slut	500	500
Tecknade och betalda aktier	**500**	**500**

Aktiekapitalet i moderföretaget består enbart av till fullo betalda stamaktier med ett nominellt värde om 1 kr.

Alla aktier har samma rätt till utdelning och återbetalning av insatt kapital samt motsvarar en röst på moderföretagets bolagsstämma.

Not 23: Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Avsattningar enligt tryggandelagen	3 087	3 087	-	-
Redovisat värde vid årets slut	**3 087**	**3 087**	**-**	**-**
Ställda säkerheter för pensionsförpliktelser				
Aktiverad kapitalförsäkring	3 087	3 087	-	-

I ett av dotterbolagen finns en företagsägd kapitalförsäkring-direktpension till tidigare aktieägare.

Not 24: Övriga avsättningar

	Koncernen	
	2023-12-31	2022-12-31
Redovisat värde vid årets ingång	13 551	474
Avsättningar omstrukturering	-	13 516
Avsättningar skadestånd	53 602	-
Återföring	-13 551	-439
Redovisat värde vid årets slut	**53 602**	**13 551**

Avsättningarna vid årets ingång avser omstrukturering och avser kostnader för avveckling av enheter. Kostnaderna består huvudsakligen av outnyttjade lokaler, återställningskostnader för lokaler och överralig personal. Avsättningen för 2022 avseende omstrukturering är återförd under 2023.

Tillkommande avsättningar under året avser i sin helhet skadestånd vid uppsägning av kontrakt under företagsrekonstruktion. Skadestånd avser uppsägning av hyreskontrakt, leasingkontrakt samt skadestånd vid uppsägning av kontrakt med kunder.

Yrkes Akademin

Not 25: Leasingavtal

Leasingskulder som presenteras i rapporten över finansiell ställning är enligt följande:

	2023-12-31	2022-12-31
Långfristiga leasingskulder	46 307	76 884
Kortfristiga leasingskulder	75 743	98 275
Summa	122 050	175 159

Koncernen leasar fordon, maskiner och lokaler. Med undantag för kortfristleasingavtal och för leasingavtal för vilka den underliggande tillgången har ett lågt värde redovisas nyttjanderätter och leasingskuld i rapporten över finansiell ställning.

I allmänhet är leasingavtalen begränsade, såvida det inte föreligger en avtalsenlig rätt för koncernen att hyra ut tillgången till en annan part, så att endast koncernen kan nyttja tillgången. Leasingavtalen är antingen icke-uppsägningsbara eller kan endast sägas upp mot en väsentlig uppsägningsavgift. Vissa leasingavtal innehåller en option att köpa den underliggande tillgången vid slutet av leasingperioden eller möjlighet till förlängning av leasingperioden. Koncernen får inte sälja eller ställa den underliggande tillgången som säkerhet. Koncernen måste hålla de hyrda lokalerna i gott skick och återställa till dess ursprungliga skick vid slutet av leasingperioden. Vidare måste koncernen försäkra de leasade tillgångarna och betala kostnader för underhåll för dessa i enlighet med hyresavtalen.

Löptidsanalys leasingskulder	Koncernen			
	Inom 1 år	1 - 5 år	Efter 5 år	Summa
2023-12-31				
Fordon, maskiner och inventarier	31 420	26 422	-	57 842
Lokaler	44 323	19 885	-	64 208
Nuvärde	75 743	46 307	-	122 050
2022-12-31				
Fordon, maskiner och inventarier	43 573	53 623	-	97 196
Lokaler	54 702	23 261	-	77 963
Nuvärde	98 275	76 884	-	175 159

Leasingavtal som inte redovisas som skuld

Koncernen har valt att inte redovisa en leasingskuld avseende kortfristleasingavtal (leasingavtal med en förväntad leasingtid på 12 månader eller kortare) och för leasingavtal för vilka den underliggande tillgången har ett lågt värde. Betalningar avseende sådana leasingavtal kostnadsförs linjärt.

Kostnaden avseende leasingavgifter som inte inkluderas i beräkning av leasingskulden är enligt följande:

	2023-12-31	2022-12-31
Kortfristleaseavtal	7 008	16 366
Leasingavtal med underliggande tillgång med lågt värde	4 321	5 910
Summa	11 329	22 276

Totalt kassaflöde avseende leasing för det räkenskapsår som avslutades den 31 december 2023 uppgick till 180 232 (129 390).

Ytterligare information om nyttjanderätten per tillgångskategori är enligt följande:

	Redovisat värde	Avskrivning	Nedskrivning
Fordon	30 323	-55 768	-60 016
Maskiner	709	-4 513	-
Inventarier	3 350	-1 896	-
Lokaler	53 604	-73 004	-16 099
Total nyttjanderätt	87 986	-115 181	-76 115

Specifikation över förändringar av nyttjanderättstillgångar	Koncernen	
	2023-01-01	2022-01-01
	2023-12-31	2022-12-31
Ackumulerade anskaffningsvärden		
- Vid årets början	414 402	309 931
- Nyanskaffningar	123 668	113 677
- Avyttringar och utrangeringar	-114 383	-9 206
- Omklassificeringar	-79 231	-
Summa ackumulerade anskaffningsvärden	344 456	414 402
Ackumulerade nedskrivningar		
- Årets nedskrivning	-76 115	-
- Omklassificeringar	-2 155	-
Summa ackumulerade nedskrivningar	-78 270	-
Ackumulerade avskrivningar		
- Vid årets början	-243 504	-146 136
- Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar	99 099	9 206
- Årets avskrivning	-115 181	-106 574
- Omklassificeringar	81 387	-
Summa ackumulerade avskrivningar	-178 199	-243 504
Redovisat värde vid årets slut	87 987	170 898

Den stora förändringen i avyttringar och urrangeringar mellan åren hänför sig till uppsagda leasingkontrakt i samband med företagsrekonstruktionen.

Not 26: Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Semesterlöner	19 148	23 427	457	352
Särskild löneskatt på pensionskostnader	11 652	11 980	264	240
Löner	352	1 164	9	712
Sociala avgifter	6 032	7 714	146	437
Räntekostnader	419	-	419	-
Leasing	-	538	-	-
Ej nyttjade utbetalda bidrag, projektmedel	441	765	-	-
Övriga poster	6 908	9 583	871	1 077
Redovisat värde vid årets slut	44 952	55 171	2 156	2 818

Not 27: Löptidsanalys av skulder

				Koncernen		
2023	På begäran	<3 mån	3-12 mån	1-5 år	>5 år	Summa
Räntebärande lån	-	-	62 602	703	-	63 305
Ej räntebärande lån	-	-	14 382	-	-	14 382
Obligationslån	-	-	527 846	-	-	527 846
Leasingskulder (not 7)	-	-	75 743	46 307	-	122 050
Personal inkl soc.avg.	-	-	26 531	-	-	26 531
Leverantörsskulder	-	90 355	-	-	-	90 355
Övriga skulder	-	19 234	141 175	12 093	-	172 503
Summa skulder	-	109 589	847 279	59 103	-	1 015 971

				Koncernen		
2022	På begäran	<3 mån	3-12 mån	1-5 år	>5 år	Summa
Räntebärande lån	-	-	10 255	-	-	10 255
Ej räntebärande lån	-	-	35 180	-	-	35 180
Obligationslån	-	-	-	475 002	-	475 002
Leasingskulder (not 7)	-	-	99 275	76 884	-	175 159
Personal inkl soc.avg.	-	-	44 576	-	-	44 576
Leverantörsskulder	-	61 300	-	-	-	61 300
Övriga skulder	-	35 486	6 781	12 799	-	55 066
Summa skulder	-	96 786	195 067	564 685	-	856 538

Koncernens mål är att upprätthålla en balans mellan kontinuitet i finansiering och flexibilitet genom användning av kassakrediter och leasingavtal. Koncernen har tillgång till tillräckligt många olika källor finansiering och skuldförfall inom 12 månader kan rullas över med befintliga långivare.

Räntan på obligationslånet är STIBOR 3 månader +8,75%, men kommer att justeras till 9 % per år i samband med att vissa åtgärder inom ramen för refinansieringsuppgörelsen har genomförts inklusive verkställandet av nedskrivningen av obligationen, samt när genomförandet av vissa åtgärder inom ramen för den formella företagsrekonstruktionen i YrkesAkademin AB har slutförts. Transaktionskostnaden på 12,7 mkr periodiseras som räntekostnader tills lånets förfallodatum enlig effektivräntemetoden. Enligt beslutet som genomfördes under 2023 är ränteberäkningarna från och med 17 december 2023 till det tidigare av 17 december 2024 och då refinansieringsuppgörelsen genomförts uppskjutna och kommer, för det fall att den frivilliga refinansieringsuppgörelsen inte genomförs istället att betalas genom att inlösenpriset höjs från 100,00% till 113,125% av obligationernas nominella värde (genom refinansieringsuppgörelsen justeras inlösenpriset till nominellt belopp). En nettoökning på 2,9 mkr från ändringar av finansiella instrument enligt det diskonterade kassaflödet har tagits upp i och med förtydsedatumet för obligationsvillkoren. Realräntan har fastställts till STIBOR 3 månader + 10,5%. Realräntan utan effekt på kassaflödet tas upp under obligationslånet i balansräkningen.

Obligationsvillkoren per den 2 oktober 2023 inkluderar en finansiell kovenant. Den finansiella kovenanten uppfylls om förhållandet mellan den räntebärande nettoskulden till EBITDA är mindre än:

- 6,50 den 31 mars 2024, och 30 juni 2024, och
- 6,00 den 30 september 2024 och fram till förfall av obligationerna.

Ovan beskrivna finansiella kovenant kommer emellertid att utgå i samband med att de villkorsändringar som godkändes den 20 mars 2024 effektueras, vilket kommer att ske när vissa åtgärder inom ramen för refinansieringsuppgörelsen har genomförts inklusive verkställandet av nedskrivningen av obligationen, samt när genomförandet av vissa åtgärder inom ramen för den formella företagsrekonstruktionen i YrkesAkademin AB har slutförts.

Av leverantörsskulder och övriga skulder avser 166,8 mkr betalningar som innehållits i företagsrekonstruktionen.

Tilläggsköpeskillingsbeloppet som ska betalas beror på hur EBITDA i det förvärvade företaget utvecklas under 2022 och 2023. Det verkliga värdet på tilläggsköpeskillingen är baserat på utfallet EBITDA för 2022 och 2023 och uppgick till 14,4 mkr per den 31 december 2023.

Not 28: Avstämning av skulder från finansiella aktiviteter

Förändringar av koncernens skulder från finansiella aktiviteter kan klassificeras enligt följande:

Koncernen	Långfr. skulder	Kortfr. skulder	Långfr. leasingskulder	Kortfr. Leasingskulder	Totalt
2023-01-01	460 094	95 435	76 884	98 275	730 688
Kassaflöde					
- Amorteringar	-1 943	-	-	-161 493	-163 436
- Inbetalningar	-	102 896	-	-	102 896
Icke kassaflöde					
- Förvärv	-	-	-	123 668	123 668
- Verkligt värde	52 844	-19 618	-	-	33 226
- Omräkning tidigare år	-	-	-	-15 285	-15 285
- Justering långfristig kortfristig skuld	-510 292	510 292	-30 577	30 577	-
2023-12-31	703	689 005	46 307	75 742	811 757

Koncernen	Långfr. skulder	Kortfr. skulder	Långfr. leasingskulder	Kortfr. Leasingskulder	Totalt
2022-01-01	571 259	51 673	85 389	80 014	788 335
Kassaflöde					
- Amorteringar	-50 000	-	-	-108 938	-158 938
- Inbetalningar	35 092	9 762	-	-	44 854
Icke kassaflöde					
- Förvärv	-	-	-	118 694	118 694
- Verkligt värde	3 743	-66 000	-	-	-62 257
- Justering långfristig kortfristig skuld	-100 000	100 000	-8 505	8 505	-
2022-12-31	460 094	95 435	76 884	98 275	730 688

Principer och rutiner för kapitalförvaltning

Koncernens mål med kapitalförvaltningen är:

- att säkerställa koncernens förmåga att fortsätta verksamheten.
- att ge en lämplig avkastning till aktieägarna genom att prissätta produkter och tjänster motsvarande risknivån.

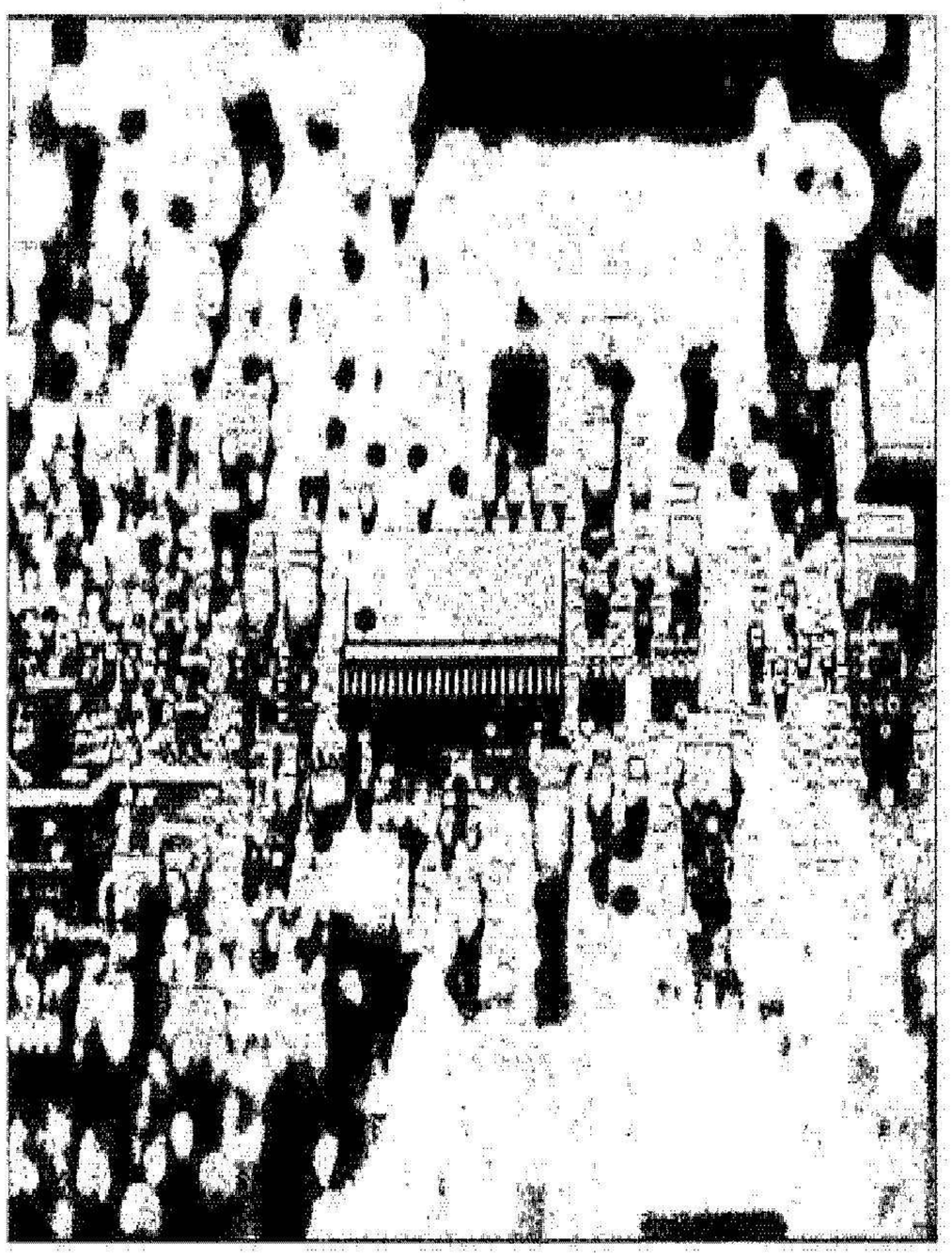
Koncernen bevakar kapitalet på basis av det redovisade värdet för eget kapital.

Koncernens mål med kapitalförvaltning är att upprätthålla ett förhållande mellan kapital och totalfinansiering (skuldsättningsgrad) på mindre än 3,0.

Ledningen bedömer koncernens kapitalbehov i syfte att upprätthålla en effektiv övergripande finansieringsstruktur och samtidigt undvika alltför stora hävstångseffekter. Koncernen hanterar kapitalstrukturen och gör justeringar i den vid ändrade ekonomiska förhållanden och med avseende på de underliggande tillgångarnas riskegenskaper. För att upprätthålla eller justera kapitalstrukturen kan koncernen sälja tillgångar för att minska skulderna.

Skuldsättningsgrad definieras enligt följande:

	Koncernen	
MSEK	2023-12-31	2022-12-31
EBITDA (helår)	29	53
EBITDA Arcus (helår)	7	28
Räntebärande skulder	680	696
Likvida medel	58	24
Skuldsättningsgrad	21	8



Not 29: Upplysningar om finansiella instrument i koncernen

Nedan en jämförelse, per klass, av upplupet anskaffningsvärde och verkligt värde via resultaträkningen av koncernens finansiella instrument.

	2023		2022	
Finansiella tillgångar	Upplupet anskaffningsvärde	Verkligt värde via resultaträkningen	Upplupet anskaffningsvärde	Verkligt värde via resultaträkningen
Andra långfristiga fordringar	5 217	3 087	421	3 087
Kundfordringar	35 244	-	35 918	-
Övriga fordringar	14 124	-	505	-
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	68 806	-	97 373	-
Likvida medel	58 058	-	23 548	-
Summa finansiella tillgångar	181 449	3 087	157 765	3 087

	2023		2022	
Finansiella skulder	Upplupet anskaffningsvärde	Verkligt värde via resultaträkningen	Upplupet anskaffningsvärde	Verkligt värde via resultaträkningen
Obligationslån	527 846	-	475 802	-
Leasingskulder	122 050	-	175 159	-
Övriga långfristiga skulder	703	-	-	-
Kortfristiga skulder	33 481	14 382	1 180	34 000
Checkräkningskredit	29 120	-	10 255	-
Leverantörsskulder	90 355	-	61 300	-
Övriga skulder	155 348	-	44 471	-
Summa finansiella skulder	958 903	14 382	767 367	34 000

Not 30: Justering för poster som inte ingår i kassaflödet

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Omvärderingsvinst	2 850	20 924	2 850	20 924
Av- och nedskrivningar av tillgångar	218 492	240 932	-	-
Resultat vid försäljning av anläggningstillgångar	-6 662	395	-	-
Förändringar avsättning	40 051	13 076	-	-
Omvärdering tilläggsköpeskilling	-	-66 000	-	-66 000
Förändring uppskuten skatt i koncernen	-	-11 867	-	-
Summa	254 731	197 460	2 850	-45 076

Not 31: Ställda säkerheter och eventualförpliktelser

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ställda säkerheter				
För egna skulder och avsättningar				
- Företagsinteckningar	40 000	40 000	-	-
- Tillgångar med äganderättsförbehåll	16 089	48 100	-	-
- Aktier i dotterbolag	542 534	808 823	503 643	644 818
	598 623	888 923	503 643	644 818
Eventualförpliktelser	-	-	-	-

Företagsinteckningar utgör ställd säkerhet för checkräkningskredit.

Tillgångar med äganderättsförbehåll avser skuld per bokslutsdagen för objekt via finansiell leasing.

Aktier i dotterbolag utgör ställd säkerhet för obligationslån.

Not 32: Koncernuppgifter

Moderföretaget är ett helägt dotterföretag till YA Invest AB, 556970-1146 med säte i Stockholm. Företagets översta moderföretag som upprättar koncernredovisning är YA Invest.

Not 33: Transaktioner med närstående

Koncernen

Koncernens närstående omfattar styrelsens ledamöter samt ledande befattningshavare, ersättning framgår av not 7. Utöver vad som angivits i not 7 har koncernen utgett ersättning till bolag som koncernens närstående har inflytande över eller är verksamma i med 0 (755). Närståendetransaktioner avser ersättning för utförda tjänster.

Moderföretaget

Moderföretaget har ett bestämmande inflytande över sina dotterbolag, se not 17, och har haft följande närstående transaktioner.

Moderföretagets transaktioner med dotterföretag	2023	2022
Försäljning av tjänster	13 946	9 082
Inköp av tjänster	610	1 163
Koncernbidrag erhållna	5 000	27 400
Fordran på närstående per balansdagen	172 588	192 424
Skuld till närstående per balansdagen	149 060	162 294

Not 34: Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

11 januari 2024 tillkännagav Myndigheten för Yrkeshögskolan att YA har tilldelats 18 utbildningsprogram. Av de 18 programmen är 7 nya program med start under 2024 och 11 är förlängningar av redan befintliga program.

Den 22 januari 2024 meddelade Arbetsförmedlingen att de avser att teckna avtal med en dotterbolag till YA Holding avseende 8 av totalt 22 avtal i upphandlingarna av yrkesförarutbildning för buss och lastbil. Efter tilldelningsbeslutet den 22 januari 2024, meddelade Arbetsförmedlingen därefter att YA Holding vunnit ytterligare ett avtal, vilket resulterade i totalt 9 avtal. Värdet av det totala antalet vunna avtal beräknas, avseende intäkter, till cirka 90–100 miljoner kronor årligen för koncernen baserat på YA Holdings uppskattade deltagarnivåer och är således något högre än vad som kommunicerades genom pressmeddelande av YA Holding den 22 januari 2024. Avtalsperioden är två år med möjlighet till förlängning med ytterligare ett plus ett år. Avtalen har signerats och planerad första leveransdag för samtliga avtal är preliminärt 1 april 2024.

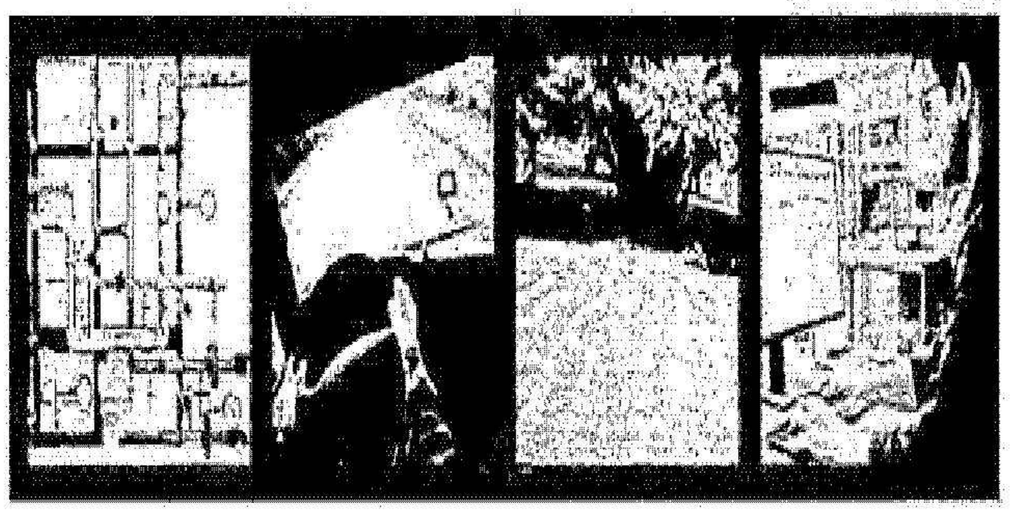
Den 8 februari vid en extra bolagsstämma beslutades att Johan Pålsson inte längre ska vara styrelseledamot i YA Holding.

Den 1 mars 2024 lämnade YrkesAkademin in en begäran om planförhandling vid Falu tingsrätt inom ramen för företagsrekonstruktionen. Den 12 mars 2024 beviljade Falu tingsrätt den begäran om förlängning av företagsrekonstruktionen med ytterligare 3 månader till och med den 4 juni 2024.

Den 1 mars 2024 ingick YA Holding en överenskommelse med en kommitté av obligationsinnehavare under bolagets utestående seniora säkerställda obligationer om bland annat en refinansieringsuppgörelse. Arbetet vad avser genomförandet av refinansieringsuppgörelsen kommer att påbörjas i samband med att rekonstruktionsplanen i YrkesAkademin AB vinner laga kraft, och innebär bland annat en omstrukturering av kapitalstrukturen och vissa skulder i Bolaget inklusive en nedskrivning av det utestående obligationslånet.

Den 20 mars 2024 erhöll YA Holding obligationsinnehavarnas godkännande för den föreslagna refinansieringsuppgörelsen och villkorsändringarna i det befintliga obligationslånet. De justerade obligationsvillkoren är villkorade av flera faktorer och kommer att börja gälla i samband med att vissa åtgärder inom ramen för refinansieringsuppgörelsen har genomförts samt när slutförandet av vissa åtgärder inom ramen för företagsrekonstruktionen i YrkesAkademin AB har slutförts.

Den 8 april hölls ett plansammanträde i Falu tingsrätt. Rekonstruktionsplanen godkändes av tingsrätten den 15 april 2024. Tingsrättens beslut kan överklagas i tre veckor, dvs. senast till den 6 maj 2024. Eftersom ingen överklagan inkom per detta datum, har tingsrättens beslut vunnit laga kraft. Som offentliggjorts genom separat pressmeddelande den 8 maj 2024 avser YA Holding nu att genomföra refinansieringsuppgörelsen och den förväntas vara genomförd i maj/juni 2024. YrkesAkademin AB har till Falu tingsrätt den 10 maj lämnat in en begäran om att företagsrekonstruktionen ska upphöra.



Not 35: Resultatdisposition

Till årsstämmans förfogande står följande fria egna kapital, belopp i kr:

Balanserat resultat	162 043 755
Årets resultat	-193 847 481
Summa	-31 803 726

Styrelsen föreslår att:

I ny räkning balanseras	-31 803 726
Summa	-31 803 726

Not 36: Godkännande av års- och koncernredovisning

Moderföretagets och koncernens års- och koncernredovisningar för det räkenskapsår som avslutades den 31 december 2023 (inklusive jämförelsetal) godkändes av styrelsen den 15 maj 2024.

INTYGANDE

Styrelsen och verkställande direktören försäkrar att koncernredovisningen har upprättats i enlighet med internationella redovisningsstandarder (IFRS) så som de antagits av EU och att koncernredovisningen ger en rättvisande bild av koncernens ställning och resultat. Årsredovisningen har upprättats i enlighet med god redovisningssed och ger en rättvisande bild av moderbolagets ställning och resultat.

Förvaltningsberättelsen för koncernen och moderbolaget ger en rättvisande översikt över utvecklingen av koncernens och moderbolagets verksamhet, ställning och resultat samt beskriver väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer som moderbolaget och de företag som ingår i koncernen står inför.

Stockholm enligt efterföljande digital signering

Katarina Axelsson Lindgren
Ordförande

Conny Karlsson

Daniel Nejman

Martin Moalig
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats den 15 maj 2024

Deloitte AB

Alexandros Kouvatsos
Auktoriserad revisor

Yrkes Akademin

Definition av nyckeltal

Utöver de finansiella nyckeltal som upprättats i enlighet med IFRS, presenterar YA finansiella nyckeltal som inte definieras enligt IFRS. Dessa alternativa nyckeltal anses vara viktiga resultat- och prestationsindikationer för investerare och andra användare av årsredovisningen. De alternativa nyckeltalen ska ses som ett komplement till, men inte en ersättning för, den finansiella information som upprättats i enlighet med IFRS. Bolagets definitioner av dessa mått beskrivs i denna not. Dessa termer kan definieras på annat sätt av andra företag och är därför inte alltid jämförbara med liknande mått som används av andra företag.

Nyckeltal	Definition	Syfte
Soliditet	Eget kapital i förhållande till balansomslutningen. Soliditeten visar den mängd tillgångar som aktieägarna har som en nettofordran.	Nyckeltalet är en indikator på bolagets hävstång för finansiering av bolaget.
Avkastning på eget kapital	Rörelseresultat med tillägg för ränteintäkter i förhållande till genomsnittligt sysselsatt kapital.	Avkastning på eget kapital är ett lönsamhetsmått som används för att ställa resultatet i relation till aktieägarnas insatta och upparbetade kapital.
Avkastning på sysselsatt kapital	Rörelseresultat plus finansiella intäkter i procent av genomsnittligt sysselsatt kapital. Genomsnittligt sysselsatt kapital beräknas genom att summera sysselsatt kapital vid periodens slut och sysselsatt kapital vid periodens slut för jämförelseperioden föregående år och dividera med två.	Avkastningen på sysselsatt kapital används för att analysera lönsamhet, baserad på hur mycket kapital som används. Nyckeltalet används som ett komplement till avkastning på eget kapital för att mäta bolagets hävstångseffekt eftersom det förutom eget kapital, även tar hänsyn till lån och andra skulder.
Kassalikviditet	Omsättningstillgångar i förhållande till kortfristiga skulder.	Används för att visa bolagets betalningsförmåga på kort sikt.
EBITDA	Rörelseresultat före alla avskrivningar och nedskrivningar på anläggningstillgångar och nyttjanderättstillgångar. Detta nyckeltal är positivt påverkat av IFRS 16 eftersom hyreskostnaderna är exkluderade.	EBITDA används för att mäta resultatet från den löpande verksamheten, oberoende av avskrivningar.
Räntebärande nettoskuld	Räntebärande skulder och reducerar med likvida medel och räntebärande fordringar.	Används för att bedöma totalt utnyttjad räntebärande skuldbörda.
Skuldsättningsgrad	Företagets räntebärande nettoskuld i förhållande till EBITDA	Används för att visa företagets finansiella risk

Nyckeltal koncernen	2023	2022	2021	2020	2019
Eget kapital	-357 152	-78 952	117 494	78 105	66 747
Balansomslutning	801 407	896 003	1 073 492	684 674	678 275
Soliditet	-44,6%	-8,8%	10,9%	11,4%	9,8%
Resultat efter finansiella poster	-260 267	-193 454	287	3 831	-61 592
Avkastning på eget kapital	119,4%	-1003%	0,3%	5,3%	-77,2%
Rörelseresultat	-188 371	-157 784	24 133	24 907	-38 891
Ränteintäkter	782	66	38	53	41
Avkastning på sysselsatt kapital	-22,1%	-16,0%	2,7%	3,7%	-5,4%
Omsättningstillgångar	182 857	167 517	215 776	81 440	52 434
Kortfristiga skulder	1 044 371	171 320	295 789	244 511	159 299
Kassalikviditet	17,5%	45,1%	72,3%	33,3%	32,9%
Av- och nedskrivningar	-218 492	-240 932	-77 260	-67 429	-72 964
EBITDA	30 121	83 148	101 393	92 336	34 073
Räntebärande skulder	679 719	695 508	638 335	496 502	528 753
Likvida medel	58 058	23 548	101 803	15 654	5 345
Räntebärande nettoskuld	621 661	671 960	536 531	480 847	523 408
Skuldsättningsgrad	20,6	8,1	5,3	5,2	15,4

Yrkes Akademin

ya.se · kommunikation@ya.se · 023-584 00

20240716267 42

List of Signatures

YA_ÅR_2023 - Final.pdf

Name	Method	Signed at
ALEXANDROS MARTIN KOUVATSOS	BANKID	2024-05-15 12:50 GMT+02
MARTIN MODIG	BANKID	2024-05-15 10:38 GMT+02
Daniel Isak Nejman	BANKID	2024-05-15 10:37 GMT+02
Eric Conny Karlsson	BANKID	2024-05-15 10:37 GMT+02
Hanna Elisabet Katarina Axelsson Lindgren	BANKID	2024-05-15 10:36 GMT+02

Fotokopians överensstämmelse
med originalet intygas:

This file is sealed with a digital signature. The seal is a guarantee for the authenticity of the document.

External reference: E30AF8C90D0F4362BBC3F3F1E64F1F9C

20240716267 43

Deloitte.

REVISIONSBERÄTTELSE

Till bolagsstämman i YA Holding AB (publ)
organisationsnummer 556969-1727

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för YA Holding AB (publ) för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31 med undantag för bolagsstyrningsrapporten på sidorna 6-7. Bolagets årsredovisning och koncernredovisning ingår på sidorna 4-42 i detta dokument.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av koncernens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt International Financial Reporting Standards (IFRS), så som de antagits av EU, och årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

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

Våra uttalanden i denna rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen är förenliga med innehållet i den kompletterande rapport som har överlämnats till moderbolagets revisionsutskott i enlighet med Revisorsförordningens (537/2014/EU) artikel 11.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav. Detta innefattar att, baserat på vår bästa kunskap och övertygelse, inga förbjudna tjänster som avses i Revisorsförordningens (537/2014/EU) artikel 5.1 har tillhandahållits det granskade bolaget eller, i förekommande fall, dess moderföretag eller dess kontrollerade företag inom EU.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Väsentlig osäkerhetsfaktor avseende antaganden om fortsatt drift

Vi vill fästa uppmärksamhet på förvaltningsberättelsen under avsnitt "Koncernens förväntade framtida utveckling", där det framgår att rekonstruktionsplanen godkändes av tingsrätten den 15 april 2024 och nu har vunnit laga kraft, vilket kommer att innebära en skuldnedskrivning i koncernen. Vidare framgår det att arbetet påbörjats med att genomföra en refinansierings-uppgörelse vilket kommer att innebära en nedskrivning av det utestående obligationslånet.

Det är ledningens och styrelsens bedömning att YA Holdings budgeterade kassaflöden kommer att vara tillräckliga för den kommande tolvmånadersperioden givet slutförandet av såväl företagsrekonstruktionen som den påbörjade refinansierings-uppgörelsen samt att deltagare anvisas till YA:s utbildnings- och matchningstjänster i enlighet med lämnade prognoser och att koncernens bolag vinner nya upphandlingar i likhet med tidigare historik. Skulle ledningens och styrelsens antaganden avvika väsentligt finns det en risk att YA inte kommer kunna säkerställa fortsatt verksamhet.

Vi har inte modifierat våra uttalanden på grund av detta.

Särskilt betydelsefulla områden

Särskilt betydelsefulla områden för revisionen är de områden som enligt vår professionella bedömning var de mest betydelsefulla för revisionen av årsredovisningen och koncernredovisningen för den aktuella perioden. Dessa områden behandlades inom ramen för revisionen av, och i vårt ställningstagande till, årsredovisningen och koncernredovisningen som helhet, men vi gör inga separata uttalanden om dessa områden.

Intäktsredovisning

För 2023 uppgår koncernens nettoomsättning till 821 MSEK och hänför sig främst till olika typer av utbildnings- och matchningstjänster. Utbildningsintäkterna redovisas som intäkt över den period som undervisningen pågår inklusive perioder avseende planerings- och avslutningsfas av elevundervisning. Matchningsintäkter inkluderar en dagsersättning som redovisas över tid, samt en prestationsbaserad intäkt som redovisas vid en viss tidpunkt. Att de redovisade intäkterna är riktigt upptagna, fullständiga och redovisade i korrekt period utgör ett betydelsefullt område i vår revision. Koncernens principer för redovisning av intäkter och tilläggsupplysningar framgår av not 1 och 4.

Våra granskningsåtgärder omfattade men var inte begränsade till:

- Granskning av koncernens principer för redovisning av intäkter för att verifiera efterlevnad av IFRS.
- Genomgång av bolagets rutiner och interna kontroll kopplat till intäktsredovisning.

20240716226744

• Analytisk granskning, samt granskning av ett urval av transaktioner för att säkerställa riktigheten, fullständigheten och att intäkterna är redovisade i korrekt period.

• Granskning av företagsledningens uppskattningar och bedömningar kopplat till redovisning av prestationsbaserade intäkter.

• Granskning av att erforderliga upplysningar lämnas i årsredovisningen.

Värdering av goodwill

Goodwill utgör en väsentlig del av koncernens balansräkning och uppgår per 31 december 2023 till 500,1 MSEK. Vardet testas minst årligen och vid indikation på nedgång för att identifiera eventuella nedskrivningsbehov. Återvinningsvärde baseras på företagsledningens bedömning av faktorer som försäljningstillväxt, marginalutveckling, vägd genomsnittlig kapitalkostnad och evig tillväxttakt. Värdet av goodwill är väsentligt och prövningar av nedskrivningsbehov är känsliga för förändringar i antaganden och är därför ett särskilt betydelsefullt område i vår revision. Koncernens principer för redovisning av goodwill och tilläggsupplysningar framgår av not 1, 2 och 12.

Våra granskningsåtgärder omfattade men var inte begränsade till:

• Granskning och bedömning av koncernens rutin för upprättande av nedskrivningsprövningar.

• Med stöd av värderingsspecialister, utvärderat väsentliga antaganden i företagsledningens värderingsmodell för beräkning av återvinningsvärde.

• Aritmetisk testning av kassaflödesmodeller och avstämning av antaganden mot godkänd affärsplan.

• Granskning av att erforderliga upplysningar lämnas i årsredovisningen.

Redovisning av obligationslån

Kortfristiga skulder avseende obligationslån uppgår per 31 december 2023 till 527,8 MSEK, vilket inkluderar nominellt belopp samt transaktionskostnader diskonterat enligt effektivräntemetoden. Under året omförhandlades lånet vilket ledde till en modifiering av det redovisade vardet. Redovisning av modifiering av lånevillkor kan vara komplext och är därför ett särskilt betydelsefullt område i vår revision. Koncernens principer för redovisning av obligationslån och tilläggsupplysningar framgår av not 1, 27 och 29.

Våra granskningsåtgärder omfattade men var inte begränsade till:

• Granskning av villkor, avtal och avstämning av rapporterade belopp i redovisningen.

• Tillsammans med våra redovisningsspecialister utvärdera klassificering och finansiell rapportering samt redovisning av modifiering av avtalsvillkor i enlighet med IFRS 9.

• Granskning av villkoren för kovenanter och efterlevnad av avtalsvillkoren.

Annan information än årsredovisningen och koncernredovisningen

Detta dokument innehåller även annan information an årsredovisningen och koncernredovisningen och återfinns på sida 3. Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen och koncernredovisningen omfattar inte denna information och vi gör inget uttalande med bestyrkande avseende denna andra information.

I samband med vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen är det vårt ansvar att läsa den information som identifieras ovan och överväga om informationen i väsentlig utstrackning ar oförenlig med årsredovisningen och koncernredovisningen. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen samt bedömer om informationen i övrigt verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi, baserat på det arbete som har utförts avseende denna information, drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldiga att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

Styrelsens revisionsutskott ska, utan att det påverkar styrelsens ansvar och uppgifter i övrigt, bland annat övervaka bolagets finansiella rapportering.

Revisorns ansvar

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

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen och koncernredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar.

Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Revisorn har lämnat en anmärkning om att det finns väsentliga osäkerhetsfaktorer som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten

20240716267745

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för YA Holding AB (publ) för år 2023-01-01 - 2023-12-31 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstamman behandlar förlusten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

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

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets och koncernens ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns *ansvar*

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

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

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

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen och koncernredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Revisorns granskning av bolagsstyrningsrapporten

Det är styrelsen som har ansvaret för bolagsstyrningsrapporten på sidorna 6-7 och för att den är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen. Vår granskning har skett enligt FARs uttalande RevR 16 Revisorns granskning av bolagsstyrnings-rapporten. Detta innebär att vår granskning av bolagsstyrnings-rapporten har en annan inriktning och en väsentligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden. En bolagsstyrningsrapport har upprättats. Upplysningar i enlighet med 6 kap. 6 § andra stycket punkterna 2–6 årsredovisningslagen samt 7 kap. 31 § andra stycket samma lag är förenliga med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar samt är i överensstämmelse med årsredovisningslagen.

Deloitte AB, utsågs till YA Holding AB (publ)s revisor av bolagsstämman 2023-05-31 och har varit bolagets revisor sedan 2020-05-29.

Stockholm enligt efterföljande digital signatur

Deloitte AB

Alexandros Kouvatsos
Auktoriserad revisor

Granskad och godkänd i Deloitte AB

PENNEO

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

20240716267 46

ALEXANDROS MARTIN KOUVATSOS
Undertecknare
På uppdrag av: Deloitte AB
Serienummer: 0a29f9db32d889[...]5f45871423230
IP: 163.116.xxx.xxx
2024-05-15 10:51:53 UTC

BankID

Fotokopians överensstämmelse
med originalet intygas:

Penneo dokumentnyckel: LPMQD-DZQZW-QSHAK-EOCJT-4ENPU-LLA4G

Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom den datorgenererade datasammandragningen av det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd medlare. All kryptografisk information är inbäddad i denna PDF för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet
Detta dokument är skyddat genom en Adobe CDS certifikat. När du öppnar dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på **https://penneo.com/validator**