

# ThorenGruppen AB

Org nr 556613-9290

## Årsredovisning och koncernredovisning

Räkenskapsåret

2021-07-01 -2022-06-30

### Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse .....	1
Resultaträkning – koncern.....	6
Balansräkning – koncern.....	8
Kassaflödesanalys – koncern.....	11
Noter – koncern.....	12
Resultaträkning – moderföretag.....	53
Balansräkning – moderföretag.....	54
Kassaflödesanalys – moderföretag.....	57
Noter – moderföretaget.....	58
Underskrifter.....	71



Styrelsen och verkställande direktören för ThorenGruppen AB avger härmed årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2021-07-01 2022-06-30.

## Förvaltningsberättelse

### *Verksamhetens art och inriktning*

ThorenGruppen är ett norrländskt utvecklingsföretag som genom sin verksamhet driver utveckling för individ, organisationer och samhälle. Tyngdpunkten för verksamheten ligger i bolagets och dotterbolagens skolor som vänder sig till individer från 1 år och uppåt. Inom ThorenGruppen AB bedrivs gymnasiekoncepten Thoren Business School och Yrkesgymnasiet, samt två förskolor och en grundskola. Övriga utbildningsverksamheter bedrivs i dotterbolagen Thoren Framtid AB, Thoren Innovation School AB, Astar AB, Lärlingsgymnasiet i Sverige AB, Förskolan Olympen AB, IEAB International Education AB, Täby Yrkesgymnasium AB, Väsby Yrkesgymnasium AB samt Axona Dendron AB. Inom dotterbolaget Thoren Arena AB bedrivs förvaltning och uthyrning av fastigheter. Verksamheterna bedrivs i hela Sverige och leds från Umeå där huvudkontor och säte är beläget. ThorenGruppen är ledande i Sverige avseende verklighetsnära utbildning. Detta bekräftas bland annat av kvaliteten på mängden av verksamhetsförlagd utbildning/praktik på samtliga utbildningar överstiger det traditionella. Såväl inom teoretiska utbildningar men främst inom Yrkesgymnasiet och Astar. Yrkesgymnasiet är den organisation i Sverige som mest konsekvent har genomfört lärlingssystemet, vi vet att det påverkar många ungdomar på ett oerhört positivt sätt och leder till en mycket hög andel elever med arbete efter avslutade studier.

ThorenGruppen AB är kommittent i ett kommissionärsförhållande med dotterbolagen Thoren Innovation School AB, Thoren Framtid AB, Astar AB, Lärlingsgymnasiet i Sverige AB, Axona Dendron AB. Efter räkenskapsårets slut har Förskolan Olympen AB, Rolajo Akademin AB, IEAB International Education AB, UTB Centret AB, Väsby Yrkesgymnasium AB samt Täby Yrkesgymnasium AB tillkommit. Detta innebär att i samband med årsbokslutet överförs resultatet före skatt från kommissionsbolagen till kommittenten ThorenGruppen AB. Kommissionärsbolagens bidrag till kommittenten redovisas under bokslutsdispositioner i resultaträkningen och specificeras i not Bokslutsdispositioner som resultat till kommissionär. Kommittenten ThorenGruppen AB tar upp kommissionärsbolagens skattemässiga resultat ink skattemässiga justeringar på resultat. Övriga skatteposter så som löneskatt, skatt på periodiseringsfonder, uppskjuten skatt hanteras i kommissionärens deklaration.

### *Väsentliga händelser under räkenskapsåret*

ThorenGruppen förvärvade under året tre verksamheter. Under året (juli 2021 till juni 2022) ökade eleverna på våra skolor och enheter med knappt 4%. Året som gick var präglad av Covid-19 vilket fick påverkan på våra skolor och enheter.

I maj 2022 förvärvades Förskolan Olympen AB. Bolaget bedriver en grundskola och 3 förskolor och är belägen i Stockholm. Bolaget har även möjlighet att starta ytterligare 3 förskolor. Olympen är sedan 1994 en pionjär in privat barnomsorg och friskoleverksamhet med en etablerad och välrenommerad verksamhet. Det pedagogiska arbetet och i synnerhet rörelsepedagogiken är något ThorenGruppens övriga förskolor kan dra nytta av.

I juni 2022 förvärvades IEAB International Education AB. Bolaget bedriver en gymnasieskola i Göteborg, Gymnasieakademin. Gymnasieakademin är en väletablerad gymnasieskola med hög kvalitet. Skolan ligger centralt i Göteborg med ett starkt varumärke och knappt 450 elever.

I juni 2022 förvärvades UTB Centret AB. Bolaget bedriver två gymnasieskolor, Väsby Yrkesgymnasium samt Täby Yrkesgymnasium. Yrkesgymnasierna i Väsby och Täby har under lång tid bedrivit kvalitativ yrkesutbildning för framtidens arbetskraft. Skolorna kommer nu ingå i vårt gymnasiekoncept Yrkesgymnasiet och där fortsätta utveckla och stärka skolornas redan goda kvalitet och addera nya värden tillsammans med våra befintliga fyra Yrkesgymnasier i Stockholm.

I december 2021 invigdes etapp 1 av Thoren Arena i form av dess multihall samt fotbollshall. I april 2022 invigdes även kontorslokalerna på våning 2 där ThorenGruppens huvudkontor flyttade in. Fotbollshallen har inneburit ett stort lyft för hela fotbollen i Umeå som den första fullstora fotbollshallen, vilket möjliggör träning året runt för Umeås fotbollsöreningar. Multihallen, som används både för träning och som matcharena, har inneburit ett stort lyft särskilt för innebandyn i Umeå, och är numera hemmaarena för elitlag i innebandyns högsta serie SSL, både på herr och damsidan.

I juni 2022 tilldelades ThorenGruppen AB utmärkelsen Sweden's Best Managed Companies 2022. Sweden's Best Managed Companies är en utmärkelse som delas ut till ett antal svenska privata

företag utifrån en helhetsbedömning där juryn bedömer strategiskt fokus, operationell struktur, företagskultur och ekonomisk utveckling. Bakom utmärkelsen står Deloitte i samarbete med Nasdaq och det är en oberoende jury som väljer ut företag som uppfyller alla kvalitetskrav för att få utmärkelsen.

#### *Covid-19*

Mot bakgrund av utbrottet av Covid-19 följer ThorenGruppen händelseutvecklingen noga och vidtar åtgärder för att minimera eller eliminera påverkan på bolagets verksamhet. ThorenGruppen följer riktlinjer från Folkhälsomyndigheten, WHO och ECDC (Europeiskt centrum för förebyggande och kontroll av sjukdomar).

Covid-19 har inneburit stora utmaningar för både de skolor som varit tvungna att bedriva distansundervisning, och för de som förblivit öppna. Vi kan med stolthet se tillbaka på två år som genomfördes under hög arbetsbelastning för våra medarbetare, men utifrån förutsättningarna med Covid-19, med hög kvalitet för våra elever. Våra medarbetare har gjort ett stort arbete med att flytta undervisningen från skolans lokaler till distansundervisning. Ambitionen och engagemanget har hela tiden varit högt, där många skolor gjort stora steg inom digitaliseringen av hela undervisningen. Utifrån de utvärderingar som gjorts under årets distansundervisning och den erfarenhet som våra medarbetare fått med sig kommer vi vara väl förberedda inför ett utvecklat lärande i framtiden där säkerligen mer och mer av undervisningen kommer behöva anpassas till varje elevs kunskapsnivå och behov, där digital teknik tvivelsutan kommer vara ett viktigt verktyg för oss att utveckla framtidens lärande.

Utbrottet av Covid-19 har haft en begränsad ekonomisk påverkan på verksamhetsåret.

#### *Utveckling av verksamhet, ställning och resultat (koncernen)*

	<b>2021/2022</b>	<b>2020/2021</b>	<b>2019/2020</b>
<b>(TSEK)</b>			
Intäkter	1 777 683	1 687 687	1 481 262
Rörelseresultat	199 949	200 973	142 242
Resultat före skatt	135 002	211 485	115 849
Balansomslutning	2 586 908	2 515 065	2 079 231
Soliditet <sup>1</sup>	24,8%	22,1%	19,2%
Avkastning på eget kapital <sup>2</sup>	15,9%	35,9%	25,1%
Avkastning på totalt kapital <sup>3</sup>	9,2%	10,8%	8,3%
Medelantal anställda	1 658	1 613	1 515

<sup>1</sup> Justerat eget kapital/Balansomslutning. Med justerat eget kapital avses eget kapital + obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatteskuld.

<sup>2</sup> Årets resultat/Genomsnittligt justerat Eget kapital

<sup>3</sup> (Resultat före skatt + räntekostnader) / Genomsnittlig balansomslutning

### Kommenterar till verksamhet, resultat och ställning

Koncernens intäkter under räkenskapsåret uppgick till 1 778 MSEK (1 688), vilket är en ökning med 5,3%. Ökningen beror främst på ett ökat elevantal vid våra skolor. Elevantalet (barn/elever/kursdeltagare) uppgick till 18 165 (17 700), en ökning med 2,6% jämfört med motsvarande period föregående år.

Koncernens rörelseresultat under räkenskapsåret uppgick till 200 MSEK (201 MSEK), ett stabilt resultat i samma nivå som förra året (en minskning med 0,2%). En viktig bidragande orsak till resultatet har varit en stabil verksamhet. Vi kunde även se att föregående års rörelseresultat präglades av Coronapandemin, där många aktiviteter tvingades ställas in, t ex mässor och resor. Under 2022 kunde verksamheterna börja återgå mer mot det normala.

Koncernens soliditet uppgick till 24,8 procent (21,1%) den 30 juni 2022 och det egna kapitalet till 642 MSEK (556). Ökningen av det egna kapitalet jämfört med 30 juni 2021 förklaras av periodens resultatutveckling.

### Utveckling av verksamhet, ställning och resultat (moderföretaget)

Verksamheten inom moderföretaget ThorenGruppen AB består av gymnasiekoncepten Thoren Business School och Yrkesgymnasiet, samt två förskolor och en grundskola. Dessutom erbjuder moderföretaget koncernsamordnande uppgifter i form av stödfunktioner till verksamheterna inom koncernen.

Bolagets intäkter under räkenskapsåret uppgick till 926 MSEK (850), vilket är en ökning med 8,9%. Ökningen beror främst på ett ökat elevantal vid skolorna. Elevantalet ökade med 2,2% jämfört med motsvarande period föregående år. Bolagets rörelseresultat uppgick till 127 MSEK (115), vilket är en ökning med 10,9%. En viktig bidragande orsak till resultatökningen är det ökande elevantalet, samt effektiviseringar inom stödfunktionerna.

(TSEK)	2021/2022	2020/2021	2019/2020
Intäkter	926 436	850 396	747 086
Rörelseresultat	127 339	114 671	86 010
Resultat före skatt	122 963	157 854	97 432
Balansomslutning	773 542	636 138	478 706
Soliditet <sup>1</sup>	58,5%	73,1%	67,1%
Avkastning på eget kapital <sup>2</sup>	15,9%	31,8%	27,0%
Avkastning på totalt kapital <sup>3</sup>	18,5%	28,3%	19,5%
Medelantal anställda	733	705	684

<sup>1</sup> Justerat eget kapital/Balansomslutning.

<sup>2</sup> Årets resultat/Genomsnittligt justerat Eget kapital

<sup>3</sup> (Resultat före skatt + räntekostnader) / Genomsnittlig balansomslutning

### *Andra viktiga förhållanden:*

Bokslutsåret som slutade 2021-06-30 var den första årsredovisning där ThorenGruppen redovisade enligt IFRS. Det innebär en genomgripande förändring. Den största förändringen kan ses i och med IFRS 16 som innebär att leasingskulder tas upp som en nyttjanderättstillgång och leasingskuld i balansräkningen. Då ThorenGruppen hyr alla sina lokaler samt inte har en obetydlig andel leasing så ökar detta balansomslutningen betydligt jämfört med redovisning enligt K3. Rörelseresultatet påverkades också i och med införandet av IFRS 16 eftersom delar av leasingkostnaderna flyttas från rörelseresultatet till finansnettot. Införandet av IFRS har haft stor effekt på de finansiella rapporterna men medför ingen förändring på hur verksamheten bedrivs.

### *Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer*

ThorenGruppens ledning och styrelse gör kontinuerligt riskbedömningar för att minimera riskerna i verksamheterna.

ThorenGruppen utvecklas starkt ekonomiskt och har ett stabilt kassaflöde som ger en trygg ekonomisk situation för skolorna. Bolagets intäkter är trygga och kreditrisken låg med en hög andel offentliga kunder/motparter (kommuner och Arbetsförmedlingen). Eftersom intäkterna faktureras i svenska kr uppstår ingen valutarisk. En finansiell risk är skollokaler normala långa hyresavtal. Våra hyresavtal för våra skolor kan vara upp till 15 år. De flesta avtalen ligger på 5-10 år. Risken med de långa löptiderna är att lokalerna i framtiden inte möter verksamhetens behov, vid lägre elevantal än beräknat eller om skolan av någon anledning behöver byta lokaler. Den idag höga inflationen gör att det finns risk för ökade hyreskostnader. Den höga inflationen bedöms delvis kunna mötas av ökade intäkter, dock inte kompensera fullt ut för ökade hyreskostnader våren 2023. ThorenGruppen arbetar systematiskt för att hålla hög kvalitet i våra utbildningar och har haft ett successivt ökat söktryck till våra utbildningar. Skulle ändå ett förändrat behov uppstå, och en skola behöver minska sin lokalyta, har vi hittills varit framgångsrika i att låta något annat verksamhetsområde inom ThorenGruppen, eller någon extern part, överta lokalytor.

Marknadsrisken bedöms som låg med ett kontinuerligt behov av utbildningstjänster och den demografiska utvecklingen med ökat antal elever i svenska skolor.

Den viktigaste risken att hantera bedöms av ThorenGruppen vara kvalitetsrisken. Den ständigt ökande kraven från främst myndigheter, men även barn/elever/vårdnadshavare, innebär ett allt större riskmoment. ThorenGruppen har därför ett kontinuerligt arbete med internkontroll och systematiskt kvalitetsarbete som ska minimera dessa risker och utveckla verksamheterna till att inte uppvisa brister som kan innebära kvalitetsrisker. Resultatet av det här arbetet är tydligt och vi kan se tydligt hur andel elever som tar examen samt måluppfyllelsen ökat.

ThorenGruppen följer och bevakar löpande de diskussioner och förändringar som gäller politiska beslut, förändringar i lagstiftningen och regleringar för att kunna hantera de risker som dessa kan medföra. Valfärdssektorn har under lång tid varit ett viktigt slagträ i riksdagsvalen. Debatten lär nu lugna sig lite efter genomfört riksdagsval hösten 2022. Hittills har förändringarna främst inneburit ökad kvalitetskontroll av välfärdsbolag, samt att massmedier därtill haft en huvudsakligen negativ rapportering av svensk skola.

### *Finansiella instrument och riskhantering*

Utöver verksamheten inom dotterbolaget Thoren Tillväxt AB hanterar koncernen finansiella instrument ytterst begränsat. Koncernens belåning är låg, och därmed utan reella risker, inga placeringar av likviditet förekommer heller utöver verksamheten inom Thoren Tillväxt AB. Inom Thoren Tillväxt kan både belåning och placeringar i olika finansiella instrument förekomma. Verksamheten styrs av en placeringspolicy som styrelserna inom såväl Thoren Tillväxt AB som i moderbolaget har behandlat. Hantering av finansiella instrument sker inom policyn samt beslutas av en enig investeringskommitté. Policyn styr bland annat vilka typer av instrument som bolaget kan verka inom. Vidare styr policyn hur stor andel av portföljen som kan placeras i ett enskilt instrument eller i ett enskilt segment. Rapportering, inklusive hantering av risker, sker regelbundet till styrelserna i Thoren Tillväxt AB samt moderbolaget.

*Icke-finansiella upplysningar**Personal*

ThorenGruppen har kollektivavtal, det s.k. Friskoleavtalet som är framtaget av Almega tjänsteföretag och Lärarnas Riksförbund, Lärarförbundet, Vision och Kommunal. ThorenGruppen arbetar systematiskt med våra medarbetares arbetsmiljö, kompetensutveckling och nöjdhet. För att förebygga incidenter, skador och ohälsa arbetar ThorenGruppen med riskanalyser, skyddsronder och uppföljningar. Årligen genomförs medarbetarundersökningar som mäter arbetsmiljö och arbetsklimat, ledarskap, ledning och kultur. Inom kompetensutveckling arbetar ThorenGruppen efter vår kompetenspolicy.

*Miljö och hållbarhet*

I enlighet med ÅRL 6 kap 11§ har ThorenGruppen AB valt att upprätta den lagstadgade hållbarhetsrapporten som en från årsredovisningen avskild rapport. Hållbarhetsrapporten har överlämnats till revisorn samtidigt som årsredovisningen. Hållbarhetsrapporten finns tillgänglig på bolagets hemsida via följande länk: [www.thorengruppen.se](http://www.thorengruppen.se)

*Förväntad framtida utveckling*

Koncernen ThorenGruppen har en historik av kontinuerlig tillväxt under god lönsamhet. Bortsett från ovan nämnda osäkerhetsfaktorer har vi inte anledning att befara att den historiska trenden skall förändras. ThorenGruppens varumärken är väl positionerade och tillströmningen till bolagets skolor är fortsatt den högsta någonsin. ThorenGruppens tillväxt har under åren varit både genom förvärv och organisk tillväxt, vilket vi avser fortsätta med framåt.

*Egna aktier*

Bolaget har gett ut 10 000 aktier med kvotvärde om 10 kr när bolaget bildades vilket utgör hela andelen av det egna kapitalet. Alla aktier har lika rätt till utdelning. Ingen förändring av antal och kvotvärde har skett från bolagets bildande.

*Förslag till vinstdisposition (kronor)*

Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel

Balanserat resultat	356 960 264
Årets resultat	95 522 162
	<b>452 482 426</b>

Styrelsen föreslår att

i ny räkning balanseras	452 482 426
	<b>452 482 426</b>

Beträffande moderföretagets och koncernens resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande finansiella rapporter samt noter. Alla belopp uttrycks i tusentals svenska kronor där ej annat anges.

## Koncernens resultaträkning

För räkenskapsår 1 juli 2021 – 30 juni 2022

		2021-07-01- 2022-06-30	2020-07-01- 2021-06-30
	<b>Not</b>		
Intäkter	4	1 777 683	1 687 687
Övriga rörelseintäkter	5	84 113	66 083
Råvaror och förnödenheter		-142 732	-132 523
Övriga externa kostnader	6	-223 025	-210 882
Personalkostnader	7	-1 021 051	-964 510
Avskrivningar och nedskrivningar av immateriella tillgångar och materiella anläggningstillgångar		-274 932	-244 470
Övriga rörelsekostnader		-107	-412
<b>Rörelseresultat</b>		<u>199 949</u>	<u>200 973</u>
Resultat från andelar i intressebolag		7 186	
Finansiella intäkter	8	28 001	46 623
Finansiella kostnader	9	-100 134	-36 111
<b>Resultat före skatt</b>		<u>135 002</u>	<u>211 485</u>
Inkomstskatt	10	-39 203	-39 958
<b>Årets resultat</b>		<u>95 799</u>	<u>171 527</u>
<b>Hänförligt till:</b>			
Moderföretagets aktieägare		98 724	167 517
Innehav utan bestämmande inflytande		-2 926	4 010

## Koncernens rapport över totalresultatet

För räkenskapsår 1 juli 2021 – 30 juni 2022

	2021-07-01- 2022-06-30	2020-07-01- 2021-06-30
	<b>Not</b>	
Årets resultat	95 799	171 527
Övrigt totalresultat:	0	0
<b>Årets totalresultat</b>	<b>95 799</b>	<b>171 527</b>
<b>Hänförligt till:</b>		
Moderföretagets aktieägare	98 724	167 517
Innehav utan bestämmande inflytande	-2 926	4 010





# Koncernens balansräkning

Per 30 juni 2022

	Not	2022-06-30	2021-06-30
<b>Anläggningstillgångar</b>			
Goodwill	11	79 154	21 053
Övriga immateriella tillgångar	12	86 707	31 521
Materiella anläggningstillgångar	13	366 284	273 890
Nyttjanderätter	14	1 509 903	1 384 538
Innehav i egetkapitalinstrument	30	115 468	76 884
Långfristiga fordringar	15, 30	37 618	99 158
Innehav i intresseföretag	16	2 639	2 911
Andra finansiella tillgångar		27 477	23 250
Uppskjuten skatt	17	23 193	297 051
		<u>2 248 471</u>	<u>2 210 257</u>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
Kundfordringar	18	38 188	31 955
Fordring intresse ftg		2 000	-
Kortfristiga fordringar	15, 30	70 779	49 631
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	19	79 214	72 044
Kortfristiga placeringar	30	49 047	-
Likvida medel		99 211	151 178
		<u>334 438</u>	<u>304 808</u>
<b>Summa tillgångar</b>		<u>2 586 908</u>	<u>2 515 065</u>



<b>Eget kapital</b>			
Aktiekapital	20	100	100
Övrigt tillskjutet kapital		12 862	12 862
Balanserade vinstmedel inklusive årets resultat		627 312	538 507
Eget kapital hänförligt till moderbolagets aktieägare		640 192	551 469
Innehav utan bestämmande inflytande		1 921	4 846
<b>Summa eget kapital</b>		<b>642 113</b>	<b>556 315</b>
<b>Långfristiga skulder</b>			
Checkkredit		96 109	0
Skulder till kreditinstitut		10 000	10 000
Leasingskulder	22	1 287 494	1 048 297
Uppskjuten skatteskuld	17	55 617	290 943
		1 449 220	1 349 240
<b>Kortfristiga skulder</b>			
Leverantörsskulder	21	89 338	68 097
Aktuella skatteskulder		5 960	11 699
Skulder till kreditinstitut		-	-
Leasingskulder	22	232 595	192 102
Övriga kortfristiga skulder	23	48 184	55 175
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	24	100 505	82 358
Övriga avsättningar	25	18 993	19 204
		495 575	428 635
<b>Summa skulder</b>		<b>1 944 795</b>	<b>1 958 750</b>
<b>Summa eget kapital och skulder</b>		<b>2 586 908</b>	<b>2 515 065</b>

## Koncernens rapport över förändringar i eget kapital

För räkenskapsåret som avslutades den 30 juni 2022

	Aktiekapital	Balanserade vinstmedel inklusive årets resultat	Summa eget hänförligt till moderbolagets aktieägare	Innehav utan bestämmande inflytande	Summa eget kapital
<b>Ingående balans 1 juli 2020</b>	<b>100</b>	<b>397 740</b>	<b>393 951</b>	<b>836</b>	<b>394 788</b>
Årets resultat		167 517	167 517	4 010	171 527
Summa övrigt totalresultat					
<b>Summa totalresultat:</b>		<b>167 517</b>	<b>167 517</b>	<b>4 010</b>	<b>171 527</b>
<b>Transaktioner med ägare:</b>					
Utdelningar		-10 000	-10 000		-10 000
<b>Summa transaktioner med ägare:</b>		<b>-10 000</b>	<b>-10 000</b>		<b>-10 000</b>
<b>Utgående balans 30 juni 2021</b>	<b>100</b>	<b>551 369</b>	<b>551 369</b>	<b>4 846</b>	<b>556 315</b>
<b>Ingående balans 1 juli 2021</b>	<b>100</b>	<b>551 369</b>	<b>551 369</b>	<b>4 846</b>	<b>556 315</b>
Årets resultat		98 724	98 724	-2 926	95 799
Summa övrigt totalresultat:					
<b>Summa totalresultat</b>		<b>98 724</b>	<b>98 724</b>	<b>-2 926</b>	<b>95 799</b>
<b>Transaktioner med ägare:</b>					
Utdelningar		-10 000	-10 000		-10 000
<b>Summa transaktioner med ägare</b>		<b>-10 000</b>	<b>-10 000</b>		<b>-10 000</b>
<b>Utgående balans 30 juni 2022</b>	<b>100</b>	<b>640 092</b>	<b>640 092</b>	<b>1 921</b>	<b>642 113</b>

## Koncernens kassaflödesanalys

För räkenskapsår som avslutades 30 juni 2022

		2022-06-30	2021-06-30
	Not		
Rörelseresultat		170 420	200 973
Justeringar för ej kassaflödespåverkande poster:			
Realisationsresultat vid försäljning av anläggningstillgångar			1 033
Avskrivningar och nedskrivningar av immateriella tillgångar och materiella anläggningstillgångar		274 932	244 470
Vinster vid försäljning av materiella anläggningstillgångar			
Avsättning		- 211	12 981
Övrigt			
Erhållen ränta		35 187	22 767
Realisationsresultat från värdepapper			
Erlagd ränta		-54 311	-35 565
Betald inkomstskatt		-51 744	-25 287
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital</b>		<b>374 273</b>	<b>421 372</b>
<b>Förändringar i rörelsekapital</b>			
Minskning/(ökning) av kundfordringar		-5 708	-1 997
Minskning/(ökning) av övriga kortfristiga fordringar		-77 899	-46 074
Ökning/(minskning) av leverantörsskulder		18 667	18 083
Ökning/(minskning) av övriga kortfristiga skulder		-5 160	-9 014
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>304 986</b>	<b>382 370</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>			
Förvärv av dotterföretag	27	-118 086	-13 000
Avyttring av dotterföretag		0	2 691
Likvida medel i förvärvade dotterföretag		20 711	2 635
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-120 895	-154 183
Förändring av värdepapper		-100 249	-35 450
Uppskjuten skatt		58	
Andra långfristiga fordringar		64 270	-21 049
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-254 191</b>	<b>-218 356</b>

<b>Finansieringsverksamheten</b>			
Förändring långfristiga skulder	28	96 109	7 037
Amortering leasingkulder		-188 058	-168 987
Utbetald utdelning till moderföretagets aktieägare		-10 000	-10 000
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		-101 949	-171 950
<b>Årets kassaflöde</b>		-51 967	-7 936
<b>Likvida medel vid årets början</b>		151 178	159 114
<b>Likvida medel vid årets slut</b>	28	99 211	151 178

## Koncernens noter

### 1. Allmän information

ThorenGruppen AB med organisationsnummer 556613-9290 är ett aktiebolag registrerat i Sverige med säte i Umeå. Adressen till huvudkontoret är Remontstråket 1, 903 22 Umeå.

Företaget och dess dotterföretags ("Koncernen", "ThorenGruppen") huvudsakliga verksamhet omfattar kompetens-och organisationsutveckling. Kompetensutveckling innefattar företagsutbildningar, kompetensanalyser och utbildning på grundskole-, gymnasie- och vuxennivå(skola) samt därmed förenlig verksamhet. Organisationsutveckling innefattar affärsutveckling och konsultverksamhet och därmed förenlig verksamhet. Koncernens sammansättning framgår av noten Andelar i koncernföretag under moderbolagsavsnittet.

De finansiella rapporterna presenteras i tusental svenska kronor (TSEK).

### 2. Viktiga redovisningsprinciper Grund för upprättande

Koncernredovisningen har upprättat i enlighet med de av EU antagna International Financial Reporting Standards (IFRS) samt tolkningar från IFRS Interpretations Committee (IFRIC). Vidare tillämpar koncernen Årsredovisningslagen och Rådet för finansiell rapporterings rekommendation RFR 1, Kompletterande redovisningsregler för koncerner. IFRS 8 Rörelsesegment och IAS 33 Resultat per aktie ska tillämpas i koncernredovisningar var moderföretaget har skuldebrev (ej krav för IAS 33) eller egetkapitalinstrument som är föremål för allmän handel eller som är i färd att inge sina finansiella rapporter till en tillsynsmyndighet i syfte att emittera värdepapper. ThorenGruppen har valt att inte tillämpa IFRS 8 Rörelsesegment eller IAS 33 Resultat per aktie.

De finansiella rapporterna har upprättats baserat på anskaffningsvärde, förutom finansiella instrument vilka värderas till verkligt värde i slutet av varje rapporteringsperiod, vilket beskrivs närmare i redovisningsprinciperna nedan.

#### Nya och ändrade standarder som ännu inte trätt i kraft

Nya och ändrade standarder som inte trätt i kraft förväntas inte få någon väsentlig påverkan på Koncernens finansiella rapporter.

Nedan beskrivs de huvudsakliga redovisningsprinciperna.

## Koncernredovisning

Koncernredovisningen omfattar företagets finansiella rapporter och de enheter (dotterföretag) som företaget har bestämmande inflytande över per den 30 juni varje år. Bestämmande inflytande uppnås när koncernen:

- har inflytande över investeringsobjektet;
- är exponerad, eller har rätt, till rörlig avkastning från sitt engagemang i investeringsobjektet; och
- kan använda sitt inflytande till att påverka sin avkastning.

Koncernen gör en ny bedömning av huruvida bestämmande inflytande föreligger om fakta och omständigheter tyder på förändringar av en eller flera av de tre kriterierna för bestämmande inflytande ovan.

En investerare som äger färre än hälften av de röstberättigade aktierna har tillräckligt med röstberättigade aktier för att få inflytande om det är praktiskt möjligt för investeraren att på egen hand styra den relevanta verksamheten. Vid bedömningen av huruvida företaget har tillräckligt med röstberättigade aktier för att få inflytande ska samtliga fakta och omständigheter nedan beaktas:

- storleken på företagets innehav av röstberättigade aktier i relation till storleken och fördelningen av innehavet hos andra parter;
- potentiella röstberättigade aktier som innehavs av företaget, andra innehavare av röstberättigade aktier eller andra parter;
- rättigheter som härrör från andra avtalsenliga åtaganden; och
- alla andra fakta och omständigheter som tyder på att investeraren har, eller saknar, nuvarande möjlighet att styra den relevanta verksamheten när beslut måste fattas, inklusive röstmönster vid tidigare företagsstämmor.

Företaget ska göra en ny bedömning av huruvida den har bestämmande inflytande över ett investeringsobjekt om fakta och omständigheter tyder på att en eller flera av faktorerna i punkterna ovan har förändrats.

Ett dotterföretag konsolideras när företaget får bestämmande inflytande över dotterföretaget och upphör när företaget förlorar bestämmande inflytande över dotterföretaget. Resultat från förvärvade eller avyttrade dotterföretag under året inkluderas i resultatet från den dag då företaget får bestämmande inflytande över dotterföretaget och till den dag som bestämmande inflytande över dotterföretaget upphör.

Vid behov justeras dotterföretagens finansiella rapporter för att anpassa de redovisningsprinciper som används till koncernens redovisningsprinciper.

Alla koncerninterna tillgångar och skulder, eget kapital, intäkter, kostnader och kassaflöden som rör transaktioner mellan företag inom koncernen är eliminerade i konsolideringen.

Ett moderföretag ska redovisa innehav utan bestämmande inflytande i koncernens rapport över finansiell ställning i eget kapital, skilt från eget kapital för moderföretagets ägare. För varje rörelseförvärv ska förvärvaren vid tidpunkten för förvärvet värdera innehav utan bestämmande inflytande i det förvärvade företaget till antingen verkligt värde, eller de nuvarande ägarinstrumentens proportionella andel i det redovisade värdet av det förvärvade företagets identifierbara nettotillgångar. Valet av värderingsmetod görs för varje rörelseförvärv. Alla andra delar av innehav utan bestämmande inflytande ska värderas till verkligt värde vid tidpunkten för förvärvet. Efter förvärvet utgör det redovisade värdet av innehav utan bestämmande inflytande beloppet från den initiala redovisningen plus innehavens andel av efterföljande förändring i eget kapital.

Ett företag ska hänföra vinst eller förlust och alla andra förändringar i nettotillgångarna till moderföretagets ägare och innehavare utan bestämmande inflytande. Företaget ska även hänföra

totalresultatet till moderföretagets ägare och innehavare utan bestämmande inflytande, även om detta leder till att innehavare utan bestämmande inflytande får negativ balans.

Om andelen innehav utan bestämmande inflytande ändras ska företaget justera de redovisade värdena för innehaven med och utan bestämmande inflytande så att de återspeglar förändringarna i deras relativa innehav i dotterföretaget. Eventuell skillnad mellan det belopp med vilket innehav utan bestämmande inflytande justeras och det verkliga värdet på den erlagda eller erhållna ersättningen ska redovisas direkt i eget kapital och fördelas på moderföretagets ägare.

### Rörelseförvärv

Rörelseförvärv redovisas enligt förvärvsmetoden. Den ersättning som överförs vid ett rörelseförvärv ska värderas till verkligt värde, som ska beräknas som summan av de verkliga värdena av de tillgångar som överläts av förvärvaren per förvärvstidpunkten, de skulder som förvärvaren ådrar sig till tidigare ägare av det förvärvade företaget och de eget kapitalandelar som emitteras av förvärvaren. Förvärvsrelaterade kostnader redovisas i resultaträkningen när de uppstår.

Per förvärvstidpunkten, ska de förvärvade identifierbara förvärvade tillgångarna eller övertagna skulderna värderas till verkligt värde, förutom:

- uppskjuten skattefordringarna eller skatteskulder och tillgångar och skulder relaterade till avtal om ersättning till anställda redovisas och värderas enligt IAS 12 respektive IAS 19;
- skulder eller ett eget kapitalinstrument som är till det förvärvade företagens aktierelaterade ersättningstransaktioner eller byte av det förvärvade företagens aktierelaterade ersättningstransaktioner mot koncernens aktierelaterade ersättningstransaktioner enligt metoden i IFRS 2 Aktierelaterad ersättning vid tidpunkten för förvärvet (se nedan); och
- anläggningstillgång (eller avyttringsgrupp) klassificerad som att den innehas för försäljning enligt IFRS 5 ska värderas enligt den standarden.

Goodwill beräknas som skillnaden mellan den överförda ersättningen, beloppet för eventuella innehav utan bestämmande inflytande i det förvärvade företaget, det verkliga värdet på förvärvarens tidigare eget kapitalandelar i det förvärvade företaget (om tillämpligt) och nettot per förvärvstidpunkten av beloppen för de identifierbara förvärvade tillgångarna och övertagna skulderna.

Om den första redovisningen av ett rörelseförvärv är ofullständig i slutet av den rapportperiod i vilken förvärvet sker ska förvärvaren i sina finansiella rapporter redovisa preliminära belopp för de poster för vilka redovisningen är ofullständig. Under värderingsperioden (se ovan) ska förvärvaren retroaktivt justera de preliminära belopp eller redovisa tillkommande tillgångar och skulder, för att återspegla ny information om de fakta och omständigheter som förelåg per förvärvstidpunkten och som, om de hade varit kända, hade påverkat beräkningen av de belopp som redovisades per den tidpunkten.

### Goodwill

Goodwill värderas och redovisas initialt enligt ovan.

Goodwill skrivs inte av utan provas för nedskrivningsbehov minst årligen. När nedskrivningsbehov provas ska goodwill fördelas på var och en av koncernens kassagenererande enheter (eller grupper av kassagenererande enheter) som väntas bli gynnade av synergier i förvärvet. En kassagenererande enhet på vilken goodwill har fördelats ska provas avseende nedskrivningsbehov årligen, samt närhelst det finns en indikation på att enheten kan behövas skrivas ned. Om enhetens återvinningsvärde är lägre än enhetens redovisade värde, ska nedskrivningen fördelas först genom att minska det redovisade värdet för goodwill som hänförts till enheten och sedan minska övriga tillgångar proportionellt baserat på det redovisade värdet för varje tillgång i enheten. En redovisad nedskrivning av goodwill ska inte återföras i efterföljande period.

Vid avyttring av en kassagenererande enhet, ska goodwill hänförlig till den kassagenererande enheten inkluderas i vinsten/förlusten av avyttringen.

## Intäktsredovisning

Koncernen redovisar i huvudsak intäkter från utbildningstjänster. Intäkter värderas baserat på avtalet med kund och motsvarar den ersättning som Koncernen förväntar sig ha rätt till i utbyte mot att överföra utlovade varor eller tjänster exklusive mervärdesskatt. Koncernen redovisar en intäkt när kontrollen av en vara eller tjänst överförs till en kund.

För verksamheten inom förskola, grundskola och gymnasieskola erhåller ThorenGruppen en skolpeng från elevernas hemkommuner. Skolpengen är kommunalt finansierad och baseras på kommunens kostnader för att bedriva motsvarande utbildning i egen regi. Ersättningsnivån per elev beslutas normalt innan skolårets början och betalas ut i förskott, oftast månadsvis för årets alla månader. Skolpengen redovisas som intäkt över den period som undervisningen pågår inklusive perioder avseende planerings- och avslutningsfas av elevundervisning.

För verksamheten inom vuxenutbildning erhåller ThorenGruppen främst ersättning från kommuner och myndigheter. Ersättningen varierar mellan uppdragsgivare och utbildningstyp men baserat normalt på antal elever och utbildningens längd eller på att deltagaren slutför sin utbildning. När ersättningen är villkorad till att deltagare slutför utbildningen eller slutför en viss period av utbildningen uppskattas transaktionspriset utifrån tidigare erfarenheter av historiskt mönster av deltagare som slutför utbildningen eller slutför en viss period av utbildningen. Vissa avtal inkluderar flera utbildningar som exempelvis SFI och olika gymnasiala yrkesutbildningar. Varje utbildning är ett prestationsåtagande och ThorenGruppen fördelar transaktionspriset till varje prestationsåtagande baserat på en förväntade kostnader plus en vinstmarginal för varje utbildning. Koncernen redovisar en intäkt från vuxenutbildning över tid baserat på andelen av den tid som har förflutit i slutet av rapporteringsperioden och den totala utbildningstiden.

### Statliga stöd

Statliga bidrag redovisas som en fordran i balansräkningen när dessa med rimlig säkerhet kommer att erhållas och ThorenGruppen kommer att uppfylla de villkor som är knutna till bidraget. Bidrag som erhålls för att täcka kostnader redovisas som en övrig rörelseintäkt i samma period som de kostnader bidragen är avsedda att kompensera för.

### Leasing

#### (a) Koncernen som leasingtagare

Koncernen bedömer om avtalet är, eller innehåller, ett leasingavtal när avtalet ingås. Koncernen redovisar en nyttjanderätt med tillhörande leasingkund för samtliga leasingavtal där Koncernen är leasingtagare. Koncernen har valt att inte tillämpa undantagen för korttidsleasingavtal (avtal klassificerade som leasing med en leasingperiod under 12 månader) och leasingavtal av lågt värde (såsom datorer och kontorsinventarier), vilket medför att samtliga leasingavtal redovisas i Koncernens balansräkning.

Leasingkulden värderas initialt till nuvärdet av de leasingavgifter som inte betalats vid inledningsdatumet, diskonterat med användning av leasingavtalets implicita ränta, om denna räntesats lätt kan fastställas. Om denna räntesats inte lätt kan fastställas ska koncernen använda leasetagarens marginella låneränta. ThorenGruppen bestämmer den marginella låneräntan utifrån den räntesats som en leasetagare skulle behöva betala för en finansiering genom lån under en motsvarande period, och med motsvarande säkerhet, för nyttjanderätten av en tillgång i en liknande ekonomisk miljö.

Leasingavgifter som inkluderas i värderingen av leasingkulden omfattar:

- fasta avgifter (inklusive till sin substans fasta avgifter, med avdrag för eventuella förmåner i samband med teckning av leasingavtal,
- variabla leasingavgifter som beror på ett index eller ett pris, initialt värderade med hjälp av det index eller det pris som gällde vid inledningsdatumet, och
- lösenpriset för optioner att köpa om leasetagaren är rimligt säker på att utnyttja optionerna.

Variabla leasingavgifter som inte beror på ett index eller ett pris inkluderas inte i värderingen av leasingkulden eller nyttjanderätten. Dessa hänförliga betalningar redovisas som en kostnad i den



period som den händelse eller förhållande som ger upphov till dessa betalningar uppstår och inkluderas i "Övriga rörelsekostnader" i resultatet.

Som en praktisk lösning tillåter IFRS 16 att inte skilja icke-leasingkomponenter från leasingkomponenter, och i stället redovisa varje leasingkomponent och alla tillhörande icke-leasingkomponenter som en enda leasingkomponent. Koncernen har valt att inte använda denna praktiska lösning.

Leasingskulden redovisas som en separat post i koncernens rapport över finansiell ställning.

Efter inledningsdatumet värderas leasingskulden genom att öka det redovisade värdet för att återspegla räntan på leasingskulden (genom användning av effektivräntemetoden), och genom att minska det redovisade värdet för att återspegla utbetalda leasingavgifter.

Koncernen omvärderar leasingskulden (och göra en motsvarande justering av nyttjanderätten) om antingen:

- Leasingperioden förändras eller om bedömningen av en option att köpa den underliggande tillgången förändras, i vilket fall leasingskulden måste omvärderas genom diskontering av de ändrade leasingavgifterna med användning av en ändrad diskonteringsränta.
- Leasingavgifterna förändras till följd av ändringar i ett index eller ett pris eller om det sker en förändring i de belopp som förväntas betalas ut enligt en restvärdesgaranti, i vilka fall leasingskulden omvärderas genom diskontering av de ändrade leasingbetalningarna med användning av den initiala diskonteringsräntan (såvida inte leasingbetalningarna förändras på grund av en förändring i den rörliga räntan, i vilket fall en ändrad diskonteringsränta ska användas).
- En ändring av leasingavtalet som inte redovisas som ett separat leasingavtal, i vilket fall leasingskulden omvärderas genom att diskontera de ändrade leasingavgifterna med en ändrad diskonteringsränta.

Koncernen har inte genomfört några sådana justeringar under de perioder som presenteras.

Nyttjanderätter omfattar summan av den initiala värderingen av motsvarande leasingskuld och leasingavgifter som betalats vid eller före inledningsdatumet. Därefter värderas de till anskaffningsvärdet efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar.

Nyttjanderättigheter skrivs av under det kortare av leasingperioden och den underliggande tillgångens nyttjandeperiod. Om leasingavtalet överför äganderätten till den underliggande tillgången till koncernen eller om anskaffningsvärdet för nyttjanderätten återspeglar att koncernen kommer att utnyttja en option att köpa, ska den hänförliga nyttjanderätten skrivas av under den underliggande tillgångens nyttjandeperiod. Avskrivningarna påbörjas vid leasingavtalets inledningsdatum.

Nyttjanderätterna redovisas som en separat post i koncernens rapport över finansiell ställning.

Koncernen tillämpar IAS 36 för att fastställa om det föreligger ett nedskrivningbehov av nyttjanderätten och redovisar eventuell identifierad nedskrivning vilket beskrivs i principen för "Materiella anläggningstillgångar".

### **Kostnader för pensioner och ersättning vid uppsägning**

Betalning till en avgiftsbestämd pensionsplan redovisas som en kostnad när de anställda har utfört tjänsterna som ger dem rätt till avgifterna.

### **Kortfristiga och långfristiga ersättningar till anställda**

En skuld redovisas för ersättning till anställda avseende löner, betald semester och betald sjukfrånvaro från den anställdas tjänstgöring under innevarande period till det odiskonterade beloppet av ersättningen som förväntas betalas i utbyte för dessa tjänster.

Skulder redovisade för kortfristiga ersättningar värderas till det odiskonterade beloppet avseende kortfristiga ersättningar till anställda som företaget förväntas betala i utbyte mot dessa tjänster.

## Skatt

Inkomstskattekostnaden utgörs av summan av aktuell skatt och uppskjuten skatt.

### *Aktuell skatt*

Aktuell skatt beräknas på det skattepliktiga resultatet för perioden. Skattepliktigt resultat skiljer sig från det redovisade resultatet då det har justerats för intäkter och kostnader som är skattepliktiga eller avdragsgilla i andra perioder och vidare utesluts poster som aldrig blir skattepliktiga eller avdragsgilla. Koncernens aktuella skatteskuld beräknas enligt de skattesatser som är beslutade eller i praktiken beslutade per rapportperiodens slut.

En skuld redovisas för de fall där en beskattning bedöms osäker men det bedöms vara troligt för ett framtida utflöde av medel till en skattemyndighet. Skulden värderas genom den bästa uppskattningen av beloppet som förväntas betalas. Uppskattningen har gjorts utav företagets skatteexperter baserat på tidigare erfarenheter av sådana aktiviteter och i vissa fall baserat på rådgivning från oberoende skattespecialister.

### *Uppskjuten skatt*

Uppskjuten skatt är den skatt som förväntas vara betalbar eller återvinnbar på skillnader mellan redovisade värden på tillgångar och skulder i de finansiella rapporterna och motsvarande skattemässiga värden som används vid beräkningen av skattepliktigt resultat och redovisas med hjälp av balansräkningsmetoden. Uppskjutna skatteskulder redovisas för i princip alla skattepliktiga temporära skillnader, och uppskjutna skattefordringar redovisas i princip för alla avdragsgilla temporära skillnader i den omfattning det är sannolikt att beloppen kan nyttjas mot framtida skattepliktiga överskott. Uppskjutna skatteskulder och skattefordringar redovisas inte om de temporära skillnaderna är hänförliga till den första redovisningen av goodwill eller den första redovisningen av en tillgång eller skuld (som inte är ett rörelseförvärv) och vid tidpunkten för transaktionen, varken påverkar redovisat eller skattepliktigt resultat.

Det redovisade värdet på uppskjutna skattefordringar prövas vid varje rapportperiod slut och minskas till den del det inte längre är sannolikt att tillräckliga skattepliktiga överskott kommer att finnas tillgängliga för att realisera, helt eller delvis den uppskjutna skattefordran.

Uppskjuten skatt beräknas enligt de skattesatser som förväntas gälla för den period då tillgången återvinns eller skulden regleras, baserat på de skattesatser och skatteregler som har beslutats eller är i praktiken beslutade per rapportperiodens slut.

Värderingen av uppskjutna skatteskulder och uppskjutna skattefordringar ska baseras på hur företaget per rapportperiodens slut förväntar sig att återvinna eller reglera det redovisade värdet för motsvarande tillgång eller skuld.

Uppskjutna skattefordringar och skatteskulder nettoredovisas då det föreligger en legal rätt att kvitta aktuella skattefordringar mot aktuella skatteskulder och de hänförs till inkomstskatt debiterade av samma skattemyndighet och då koncernen har för avsikt att reglera aktuella skattefordringar och skulder med ett nettobelopp.

### *Aktuell skatt och uppskjuten skatt för året*

Aktuell skatt samt uppskjuten skatt redovisas i resultatet, förutom när de är hänförligt till poster som redovisas i övrigt totalresultat eller direkt i eget kapital, i vilket fall aktuell och uppskjuten skatt redovisas i övrigt totalresultat eller direkt i eget kapital. När aktuell eller uppskjuten skatt uppkommer från den första redovisningen av ett rörelseförvärv, redovisas skatteeffekterna i redovisningen för rörelseförvärvet.

## Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minus ackumulerade avskrivningar och ackumulerade nedskrivningar. Mark under besittningsrätt skrivs ej av.

Avskrivningar redovisas för att skriva av anskaffningsvärdet eller värderingen av en tillgång efter avdrag för beräknat restvärde, genom att använda den linjära avskrivningsmetoden enligt följande:

Byggnader:

Stomme och grund	50 år
Tak	20 år
Fönster	20 år
Fasad	15 - 30 år
Byggnadsinstallationer så som VVS, ventilation och dyl	15 - 25 år
Inre ytskikt	10 - 20 år
Markanläggning	20 år
Byggnadsinventarier	Kontraktslängd, samt 5-50 år
Inventarier, verktyg och installationer	3 - 10 år

De bedömda nyttjandeperioderna, restvärden och avskrivningsmetod utvärderas vid varje rapportperiods slut, förändringar i uppskattning redovisas framåtriktat.

Nyttjanderätter skrivs av under den kortare perioden av leasingperiod och nyttjandeperiod av den underliggande tillgången. Om ett leasingavtal överför äganderätten till den underliggande tillgången eller om anskaffningsvärdet för nyttjanderätten återspeglar att leasetagaren kommer att utnyttja en option att köpa, skrivs nyttjanderätten av under den underliggande tillgångens nyttjandeperiod.

En materiell anläggningstillgång tas bort från balansräkningen vid utrangering eller avyttring eller när inga framtida ekonomiska fördelar bedöms uppkomma från nyttjandet av tillgången. Den vinst eller förlust som uppkommer vid avyttring eller utrangering av en tillgång fastställs som skillnaden mellan försäljningsintäkter och redovisat värde på tillgången och redovisas i resultatet.

### Immateriella tillgångar som förvärvats separat

Immateriella tillgångar med bestämbara nyttjandeperioder redovisas till anskaffningsvärdet efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och ackumulerade nedskrivningar. Avskrivning redovisas linjärt över des bedömda nyttjandeperiod, vilka framgår av not övriga immateriella tillgångar. Den bedömda nyttjandeperioden och avskrivningsmetoden ska omprövas vid varje rapportperiods slut, effekt från eventuella förändringar i uppskattningar och bedömningar redovisas framåtriktat.

### Internt upparbetade immateriella tillgångar – utgifter för forskning och utveckling

Utgifter för forskning kostnadsförs i den period de uppkommer.

En internt upparbetad immateriell tillgång som uppstår genom utveckling, eller i utvecklingsfasen av ett internt projekt, tas upp som tillgång i rapporten över finansiell ställning endast om ett företag kan påvisa att samtliga av de nedanstående förutsättningar är uppfyllda:

- Det är tekniskt möjligt för företaget att färdigställa den immateriella tillgången så att den kan användas eller säljas.
- Företagets avsikt är att färdigställa den immateriella tillgången och använda eller sälja den.

- Företaget har förutsättningar att använda eller sälja den immateriella tillgången.
- Företaget visar hur den immateriella tillgången kommer att generera sannolika framtida ekonomiska fördelar.
- Det finns adekvata tekniska, ekonomiska och andra resurser för att fullfölja utvecklingen och för att använda eller sälja den immateriella tillgången.
- Företaget kan på ett tillförlitligt sätt beräkna de utgifter som är hänförliga till den immateriella tillgången under dess utveckling.

Anskaffningsvärdet för internt upparbetade immateriella tillgångar är summan av de utgifter som uppkommer från och med den tidpunkt då den immateriella tillgången först uppfyller kriterierna i punkterna ovan. Om det inte är möjligt att redovisa någon internt upparbetad immateriell tillgång redovisas utgifterna för utveckling som en kostnad i den period de uppkommer.

Efter första redovisningstillfället, redovisas de internt upparbetade immateriella tillgångar redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och ackumulerade nedskrivningar, liksom andra immateriella tillgångar som förvärvas separat.

#### **Immateriella tillgångar som förvärvats i ett rörelseförvärv**

Immateriella tillgångar förvärvade i ett rörelseförvärv redovisade skilt från goodwill redovisas vid första redovisningstillfället till verkligt värde vid förvärvstidpunkten (vilket anses vara dess anskaffningsvärde).

Efter första redovisningstillfället, immateriella tillgångar förvärvade i ett rörelseförvärv redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och ackumulerade nedskrivningar, liksom andra immateriella tillgångar som förvärvas separat.

#### **Borttagande av en immateriell tillgång**

En immateriell tillgång ska tas bort från rapporten över finansiell ställning vid utrangering eller avyttring, eller när inga framtida ekonomiska fördelar väntas från användning eller utrangering/avyttring av tillgången. Den vinst eller förlust som uppkommer när en immateriell tillgång tas bort från rapporten över finansiell ställning, beräknas som skillnaden mellan nettointäkten och tillgångens redovisade värde, redovisas i resultatet när tillgången tas bort.

#### **Innehav i intresseföretag**

Intresseföretag är alla de företag där koncernen har ett betydande men inte bestämmande inflytande, vilket i regel gäller för aktieinnehav som omfattar mellan 20 % och 50 % av rösterna. Innehav i intresseföretag redovisas enligt kapitalandelsmetoden.

Enligt kapitalandelsmetoden redovisas innehav i intresseföretag initialt i koncernens balansräkning till anskaffningskostnad. Det redovisade värdet ökas eller minskas därefter för att beakta koncernens andel av resultat och övrigt totalresultat från sina intresseföretag efter förvärvstidpunkten. Koncernens andel av resultat ingår i koncernens resultat och koncernens andel av övrigt totalresultat ingår i övrigt totalresultat i koncernen. Utdelningar från intresseföretag redovisas som en minskning av investeringens redovisade värde.

#### **Nedskrivning av materiella och immateriella tillgångar exklusive goodwill**

Vid varje rapportperiods slut utvärderar koncernen de redovisade värdena av dess materiella och immateriella tillgångar för att bedöma om det föreligger något behov för nedskrivning av dessa tillgångar. Om indikationer på nedskrivningsbehov föreligger, ska det tillgångens återvinningsvärde beräknas för att fastställa eventuell nedskrivning. Om tillgången inte ger upphov till kassaflöden som i hög grad är oberoende av kassaflöden från andra tillgångar eller grupper av tillgångar, beräknas återvinningsvärdet för den kassagenererande enheten till vilken tillgången hör. När en rimlig och konsekvent grund för allokering kan identifieras, allokeras gemensamma tillgångar till varje kassagenererande enhet, eller till den minsta grupp av kassagenererande enheter för vilken ett rimligt och konsekvent sätt kan identifieras.

Återvinningsvärdet är det högre av dess verkliga värde minus försäljningskostnader och dess nyttjandevärde. Vid beräkningen av återvinningsvärdet diskonteras de uppskattade framtida kassaflöden till dess nuvärde genom att använda en diskonteringsränta före skatt för att reflektera aktuella marknadsmässiga bedömningar av pengarnas tidsvärde, och de risker som särskilt avser den tillgång för vilken uppskattningarna av de framtida kassaflödena inte har justerats.

Om en tillgångs (eller kassagenererande enhets) återvinningsvärde uppskattas vara lägre än dess redovisade värde, reduceras tillgångens redovisade värde (eller kassagenererande enhetens) till dess återvinningsvärde. En nedskrivning kostnadsförs omedelbart i resultatet.

Då en nedskrivning sedan återförs, ökar tillgångens (eller den kassagenererande enhetens) redovisade värde men ökningen i det redovisade värdet får inte överstiga det redovisade värde som företaget skulle redovisat om ingen nedskrivning gjorts av tillgången (den kassagenererande enheten) under tidigare år. En återföring av en nedskrivning redovisas direkt i resultat.

### **Finansiella instrument**

Finansiella tillgångar och finansiella skulder redovisas i koncernens rapport över finansiell ställning när koncernen blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor.

Finansiella tillgångar och finansiella skulder värderas initialt till verkligt värde. Transaktionskostnader som är direkt hänförliga till förvärv eller emission av finansiella tillgångar och finansiella skulder (andra än finansiella tillgångar och finansiella skulder till verkligt värde via resultat eller förlust) läggs till eller dras av från verkligt värde på finansiella tillgångar eller finansiella skulder vid första redovisningstillfället. Transaktionskostnader som direkt kan hänföras till förvärv av finansiella tillgångar eller finansiella skulder till verkligt värde via resultaträkningen redovisas omedelbart i resultaträkningen.

### **Finansiella tillgångar**

Alla redovisade finansiella tillgångar värderas därefter till antingen upplupet anskaffningsvärde eller verkligt värde beroende på klassificeringen av de finansiella tillgångarna och tillgångarnas kassaflödeskaraktär.

#### *Klassificering av finansiella tillgångar*

Skuldinstrument som uppfyller följande villkor värderas till upplupet anskaffningsvärde:

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

Skuldinstrument som uppfyller följande villkor värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat:

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

Alla andra finansiella tillgångar värderas till verkligt värde via resultaträkningen (VVRR).

### *Upplupet anskaffningsvärde och effektivräntemetoden*

Effektivräntemetoden är en metod för att beräkna det upplupna anskaffningsvärdet för ett finansiellt instrument och för fördelning och redovisning av ränteintäkter respektive -kostnader över instrumentets löptid.

Effektivräntemetoden är en metod för att beräkna det upplupna anskaffningsvärdet för en finansiell tillgång eller skuld och för fördelning och redovisning av ränteintäkter respektive räntekostnader över löptiden.

För finansiella instrument är effektivräntan den ränta som exakt diskonterar uppskattade framtida kassaflöden (inklusive avgifter, transaktionskostnader och andra premier eller rabatter men exklusive förväntade kreditförluster) över skuldinstrumentets förväntade löptid (eller i vissa fall en kortare period) till skuldinstrumentets redovisade värde vid inbokningen.

Upplupet anskaffningsvärde för en finansiell tillgång är det belopp till vilket den finansiella tillgången värderas vid första redovisningstillfället minus återbetalningar, plus den ackumulerade periodiseringar vid användning av effektivräntemetoden på eventuell skillnad mellan det ursprungliga beloppet och beloppet på förfallodagen, justerat med för finansiella tillgångar hänsyn till förlustreserv. Den finansiella tillgångens bruttovärde är det upplupna anskaffningsvärdet för en finansiell tillgång innan justering för eventuella förlustreserveringar.

Ränteintäkter redovisas i resultaträkningen och ingår i posten "finansiella intäkter".

### *Nedskrivning av finansiella tillgångar*

Koncernen applicerar den förenklade modellen för kundfordringar och upplupna intäkter. Den förenklade modellen innebär att man alltid redovisar förväntade kreditförluster för hela den återstående löptiden. De förväntade kreditförlusterna beräknas med hjälp av en reserveringsmatris baserad på koncernens historiska kreditförluster, justerad för förändringar i nuvarande och framtida faktorer som är specifika för fordringarna och samt för allmänna ekonomiska förhållanden.

Koncernen redovisar en förlustreserv för förväntade kreditförluster på samtliga tillgångar som redovisas till upplupet anskaffningsvärde eller verkligt värde via övrigt totalresultat. Beloppet för förväntade kreditförluster uppdateras vid varje rapportperiodens slut för att återspegla förändringar i kreditrisken sedan första redovisningstillfället av respektive finansiell tillgång. Förlustreserven beräknas vid inbokning av tillgången och bygger på sannolikheten för fallissemang under de kommande 12 månaderna. Om tillgången uppvisar en väsentlig ökning i kreditrisken beräknas förlustreserven på sannolikheten för fallissemang under tillgångens hela löptid.

Koncernen förväntade kreditförluster för återstående löptid när det har skett en betydande ökning av kreditrisken sedan första redovisningstillfället. Men om kreditrisken på det finansiella instrumentet inte har ökat väsentligt sedan första redovisningstillfället, värderar koncernen förlustreserven för det finansiella instrumentet till ett belopp motsvarande 12-månaders förväntade kreditförluster.

Den förväntade kreditförlusten beräknas som skillnaden mellan alla avtalsenliga kassaflöden som koncernen ska få i enlighet med avtalet och alla kassaflöden som koncernen förväntar sig att få, diskonterade med effektivräntan.

För vissa finansiella lånetillgångar applicerar koncernen en förenklad metod som bygger på historiska förluster justerade för allmänna ekonomiska förhållanden och en bedömning av både det nuvarande och prognosticerade faktorerna vid rapportperiodens slut, inklusive tidsvärdet av kapital.

### (ii) Definition av fallissemang

Koncernen anser att följande utgör fallissemang enligt den internt använda definitionen eftersom historisk erfarenhet visar att finansiella tillgångar som uppfyller något av kriterierna i allmänhet inte är återvinningsbara

- när det finns ett brott mot finansiella villkor av gäldenären; eller
- information som tagits fram internt eller erhållits från externa källor indikerar att gäldenären troligtvis inte kommer att betala sina borgenärer inklusive koncernen, i sin helhet (utan att ta hänsyn till säkerheter som innehas av koncernen).

Oavsett analys ovan anser koncernen att fallissemang har inträffat när en finansiell tillgång är mer än 90 dagar förfallen.

#### *Bortskrivning*

Koncernen skriver bort en finansiell tillgång när det finns information som indikerar att gäldenären är i allvarliga ekonomiska svårigheter och det inte finns några realistiska utsikter till återhämtning, exempelvis när gäldenären har satts i likvidation eller har inlett konkursförfarande, eller, när det gäller kundfordringar, när beloppen är förfallna över ett år, beroende på vad som inträffar tidigast. Nedskrivna finansiella tillgångar kan fortfarande vara föremål för återbetalningsåtgärder. Eventuella återbetalningar redovisas i resultatet.

#### *Borttagande från rapporten över finansiell ställning av finansiella tillgångar*

Koncernen tar bort en finansiell tillgång från rapporten över finansiell ställning endast när de avtalsenliga rättigheterna upphör eller den finansiella tillgångens samtliga risker och fördelar överförs till en annan part.

### **Finansiella skulder och eget kapital**

#### *Klassificering av skuldinstrument eller egetkapitalinstrument*

Skuld- och egetkapitalinstrument klassificeras som antingen finansiella skulder eller som eget kapital i enlighet med innehållet i avtalsarrangemangen och definitionerna av en finansiell skuld och ett egetkapitalinstrument.

#### *Eget kapitalinstrument*

Ett eget kapitalinstrument är varje form av avtal som innebär en residual rätt i ett företags tillgångar efter avdrag för alla dess skulder. Egetkapitalinstrument som emitterats av koncernen redovisas till det erhållna intäkterna, exklusive direkta emissionskostnader.

Återköp av företagets egna kapitalinstrument redovisas direkt i eget kapital. Ingen vinst eller förlust redovisas i resultaträkningen vid köp, försäljning, emission eller annullering av företagets egna kapitalinstrument.

#### *Finansiella skulder*

Alla finansiella skulder värderas till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden eller till verkligt värde via resultatet.

Finansiella skulder som uppstår när en överföring av en finansiell tillgång inte uppfyller villkoren för att tas bort från rapporten över finansiell ställning eller när fortsatt engagemang är tillämpligt, och finansiella garantiavtal som utfärdats av koncernen värderas i enlighet med de specifika redovisningsprinciperna som beskrivs nedan.

#### *Valutakursvinster och valutakursförluster*

Finansiella tillgångar och skulder i utländsk valuta som värderas till upplupet anskaffningsvärde eller verkligt värde via övrigt totalresultat utgör monetära poster och omvärderas vid slutet av varje rapporteringsperiod till balansdagens kurs. Dessa valutakursvinster och -förluster redovisas i resultaträkningen.

Det verkliga värdet på finansiella tillgångar och skulder i utländsk valuta vilka värderas till verkligt värde via resultaträkningen fastställs i den utländska valutan och omräknas till balansdagens kurs.

### *Borttagande från rapporten över finansiell ställning av finansiella skulder*

Koncernen bokar bort finansiella skulder när, och endast när, koncernens skyldigheter fullgörs, annulleras eller har löpt ut. Skillnaden mellan det redovisade värdet på den finansiella skulden som bokas bort och den ersättning som erlagts redovisas i resultaträkningen.

### **Avsättningar**

Avsättningar redovisas när koncernen har en befintlig förpliktelse som en följd från en inträffad händelse, det är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras.

En avsättning ska göras med det belopp som är den bästa uppskattningen av det som krävs för att reglera den befintliga förpliktelsen vid rapportperiodens slut, beaktat de risker och osäkerheter som är hänförliga till förpliktelsen. När en avsättning värderas genom att använda uppskattade kassaflöden för att reglera den befintliga förpliktelsen, är dess redovisade nuvärdet av de framtida kassaflöden (om pengarnas tidsvärde är väsentligt).

När en del eller hela beloppet som krävs för att reglera en avsättning förväntas bli ersatt en tredje part, redovisas den förväntade gottgörelsen som en tillgång om det är så gott som säkert att gottgörelsen kommer erhållas och att beloppet kan uppskattas tillförlitligt.

En avsättning för förlustkontrakt redovisas då de oundvikliga utgifterna för att uppfylla kontraktet överstiger de förväntade ekonomiska fördelarna.

## **3. Viktiga uppskattningar och bedömningar**

Vid upprättandet av de finansiella rapporterna i enlighet med koncernens redovisningsprinciper, vilka beskrivs i not 2, krävs att företagsledningen gör bedömningar (förutom dem som innefattar uppskattningar) som har betydande effekt på de redovisade beloppen och gör uppskattningar och antaganden om de redovisade värdena för tillgångar och skulder som inte är direkt tillgängliga från andra källor. Uppskattningar och antaganden är baserade på historisk erfarenhet och andra faktorer som bedöms vara relevanta. Faktiskt utfall kan skilja sig från dessa uppskattningar.

Uppskattningarna och de underliggande antagandena utvärderas löpande. Förändringar i dessa uppskattningar redovisas i den period som uppskattningen ändras om förändringen endast påverkar den perioden, eller i perioden ändringen sker samt framtida perioder om förändringen påverkar både den aktuella period då ändringen sker och framtida perioder.

### **Viktiga bedömningar vid tillämpning av koncernen redovisningsprinciper**

Följande är de kritiska bedömningarna, förutom de som innefattar uppskattningar (som presenteras nedan), som företagsledningen gjorde vid tillämpning företagets redovisningsprinciper och som innebär en betydande risk för en väsentlig justering av de redovisade värdena i de finansiella rapporterna.

### **Bedömning av leasingperioden i leasingavtal med förlängningsoptioner**

ThorenGruppen är leasetagare i en stor mängd leasingavtal bestående av lokaler, bilar, IT-utrustning och kontorsutrustning. Övervägande del av redovisat värde för leasingskulder och nyttjanderätter vid utgången av räkenskapsåret är kopplat till leasing av lokaler. Koncernen bedriver utbildningsverksamhet i. Leasingperioden (före beaktande av förlängningsoptioner) för ThorenGruppens lokaler som används för att bedriva förskola, grundskola och gymnasieskola uppgår normalt till 5-10 år. Leasingperioden för lokaler som används för att bedriva vuxenutbildningar är kortare och uppgår normalt till 1–3 år eftersom leasingperioden är anpassad till avtalsperioden



i ThorenGruppens kundavtal gällande de utbildningar som bedrivs i respektive lokal. Samtliga leasingavtal innefattar en option för ThorenGruppen att förlänga leasingperioden. Optionen är vanligtvis konstruerad som att avtalet automatiskt förlängs i exempelvis 36 månader om inte ThorenGruppen väljer att säga upp avtalet exempelvis 12 månader innan avtalets slutdatum. Koncernen fastställer leasingperioden som den icke uppsägningsbara leasingperioden, tillsammans med alla perioder som omfattas av en möjlighet att förlänga leasingavtalet om ThorenGruppen är rimligt säker på att utnyttja det alternativt. Koncernen bedömer om det är rimligt säkert på att utnyttja en möjlighet att förlänga ett leasingavtal genom att beakta alla relevanta fakta och omständigheter som skapar ekonomiska incitament för ThorenGruppen att utnyttja möjligheten att förlänga leasingavtalet. Efter startdatumet omprövar Koncernen leasingperioden om det finns en betydande händelse eller förändring av omständigheter som ligger inom ThorenGruppens kontroll och påverkar ThorenGruppens förmåga att utöva eller inte utnyttja möjligheten att förnya eller säga upp. Dock sker förlängning av leasingavtalet som senast vid tidpunkten för automatisk förlängning (om ingen part sagt upp avtalet). Vid bedömning om det är rimligt säkert att ThorenGruppen utnyttjar förlängningsoptionen beaktar ledningen främst svårighet att substituera en lokal och vilken verksamhet som bedrivs i lokalen. För leasingavtal gällande lokaler som används för att bedriva vuxenutbildning i bedömer ledningen att det normalt inte är rimligt säkert att leasingperioden kommer att förlängas beaktat att beslutet är beroende på om kundavtalet förlängs. För leasingavtal gällande lokaler där ThorenGruppen har permanent bygglov att bedriva utbildningsverksamhet i har ledningen bedömt att det normalt är rimligt säkert att avtalen förlängs.

#### Viktiga källor till osäkerhet i uppskattningar

De antaganden gällande framtiden och andra källor till osäkerheter i uppskattningar vid rapportperiodens slut som innebär en betydande risk för en väsentlig justering av de redovisade värdena för tillgångar och skulder under nästkommande räkenskapsår, redovisas nedan.

#### Beräkning av reserv för nedskrivning

Vid beräkning av förväntade kreditförluster på utlåningen använder koncernen framåtblickande information. Bolaget applicerar en modell som bygger på historiska förluster justerade för dessa förväntade faktorer.

#### Värdering till verkligt värde och processen för värdering

För aktieplaceringar i onoterade bolag är marknadsvärderingen en väsentlig bedömning. Bolaget använder en modell med stort inslag av egna bedömningar vilket innebär nivå 3 i värderingshierarkin i IFRS 13. Dessa modeller och antaganden beskrivs i not Finansiella Instrument.

## 4. Intäkter från avtal med kunder

Koncernen erhåller sina intäkter från avtal med kunder genom överföring av tjänster över tid från följande större intäktsströmmar.

	2021/2022	2020/2021
Utbildningsintäkter	1 777 683	1 687 687
varav skolpeng	1 501 060	1 348 242
varav vuxenutbildning	276 623	303 719
varav övrigt		35 726

ThorenGruppen tillämpar det praktiska undantaget för prestationsåtaganden som är en del av ett avtal som har en ursprunglig förväntad löptid på högst ett år och upplyser därför inte om transaktionspris som allokeras till återstående prestationsåtaganden.

## Geografisk information

Koncernens intäkter från externa kunder och information om tillgångar (anläggningstillgångar exklusive finansiella instrument, uppskjutna skattefordringar och andra finansiella tillgångar) efter geografisk plats beskrivs nedan:

MSEK

	Intäkter från externa kunder		Anläggningstillgångar	
	2021/2022	2020/2021	22-06-30	21-06-30
Sverige	1 778	1 688	2 119	1 566
Övriga länder				
	<u>1 778</u>	<u>1 688</u>	<u>2 119</u>	<u>1 566</u>

## Information om större kunder

Av intäkterna utgör intäkter på cirka 97 257 TSEK (2020/2021: 121 000 TSEK TSEK) från försäljning till koncernens största kund.

Inga andra enskilda kunder bidrog med 10 procent eller mer till koncernens intäkter, varken 2021/2022 eller 2020/2021

## Avtalssaldon

Nedan presenteras Koncernens avtalssaldon. ThorenGruppen presenterar avtalstillgångar som Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter och avtalsskulder som Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter i Koncernens balansräkning.

Avtalssaldon	2022-06-30	2021-06-30
<i>Avtalstillgångar</i>		
Utbildningsintäkter	<u>41 689</u>	<u>36 077</u>
varav skolpeng	16 284	7 876
varav vuxenutbildning	25 405	28 201
<i>Avtalsskulder</i>		
Utbildningsintäkter	<u>3 441</u>	<u>5 851</u>
varav skolpeng	3 441	5 826
varav vuxenutbildning	0	25
Övrigt	<u>3 768</u>	<u>0</u>
varav hyresintäkter	3 768	0

Variation gällande avtalsskulder mellan räkenskapsåren gällande skolpeng beror på när kommuner och stat betalar ut ersättning vid årsbokslutsdagen. Vissa kommuner betalar ut ersättning i förskott inför semesterperioder.

## 5. Övriga rörelseintäkter

Övriga rörelseintäkter består främst av statliga bidrag. Nedan tabell visar övriga intäkter fördelat på typ av ersättning

	2021/2022	2020/2021
<i>Statliga bidrag:</i>		
Lönebidrag	9 667	10 811
Karriärtjänst	9 936	11 685
Läraryftet	18 471	16 089
Likvärdig skola	17 138	12 173
Övriga statliga bidrag	10 506	8 893
<i>Övriga intäkter:</i>		
Hyra	8 909	
Övrigt	9 506	6 432
	<u>84 133</u>	<u>66 083</u>

## 6. Ersättning till revisorer

Nedan tabell visar ersättning till Koncernens revisorer.

	2021/2022	2020/2021
Deloitte AB		
Revisionsuppdrag	1 054	1 444
revisionsverksamhet utöver revisionsuppdrag		
skatterådgivning	130	
övriga tjänster	831	
	<u>2 015</u>	<u>1 444</u>
Grant Thornton		
Skatterådgivning	110	91
	<u>2 125</u>	<u>1 535</u>

Med revisionsuppdrag avses revisorns ersättning för den lagstadgade revisionen. Arbetet innefattar granskningen av årsredovisningen och koncernredovisningen och bokföringen, styrelsens och verkställande direktörens förvaltning samt arvode för revisionsrådgivning som lämnats i samband med revisionsuppdraget.

Övriga tjänster avser implementering av IFRS, momskonsultation och kassaflöde i samband med förvärv.

## 7. Ersättning till anställda

### Antal anställda

Medelantalet anställda 2021/2022	Kvinnor	Män	Totalt
<b>Moderföretaget</b>			
Sverige	429	304	733
<b>Totalt i moderföretaget</b>	<b>429</b>	<b>304</b>	<b>733</b>
<b>Dotterföretag</b>			
Sverige	571	354	925
<b>Totalt i dotterföretag</b>	<b>571</b>	<b>354</b>	<b>925</b>
<b>Totalt i koncernen</b>	<b>1 000</b>	<b>658</b>	<b>1 658</b>
Medelantalet anställda 2020/2021	Kvinnor	Män	Total
<b>Moderföretaget</b>			
Sverige	409	296	705
<b>Totalt i moderföretaget</b>	<b>409</b>	<b>296</b>	<b>705</b>
<b>Dotterföretag</b>			
Sverige	544	364	908
<b>Totalt i dotterföretag</b>	<b>544</b>	<b>364</b>	<b>908</b>
<b>Totalt i koncernen</b>	<b>953</b>	<b>660</b>	<b>1613</b>

### Styrelseledamöter och övriga ledande befattningshavare

Moderföretaget	2021/2022	2020/2021
Kvinnor:	5	3
Styrelsen	3	3
Övriga ledande befattningshavare	2	0
Män:	6	8
Styrelsen	2	3
Övriga ledande befattningshavare	4	5
<b>Totalt i moderföretaget</b>	<b>11</b>	<b>11</b>

<b>Koncernen</b>	<b>2021/2022</b>	<b>2020/2021</b>
Kvinnor:	5	3
Styrelsen	3	3
Övriga ledande befattningshavare	2	0
Män:	7	11
Styrelsen	3	6
Övriga ledande befattningshavare	4	5
<b>Totalt i koncernen</b>	<b>12</b>	<b>14</b>

### Löner och ersättningar

#### Kostnader för ersättning till anställda

<b>Moderföretaget</b>	<b>2021/2022</b>	<b>2020/2021</b>
Löner och andra ersättningar	338 893	316 603
Sociala avgifter	110 037	103 056
Pensionskostnader	20 626	19 579
<b>Dotterföretag</b>		
Löner och andra ersättningar	386 776	371 803
Sociala avgifter	124 220	120 441
Pensionskostnader	23 571	23 082
<i>Totala löner och ersättningar i koncernen</i>	<i>725 669</i>	<i>688 406</i>
<i>Totala sociala avgifter i koncernen</i>	<i>234 256</i>	<i>223 497</i>
<i>Totala pensionskostnader i koncernen</i>	<i>44 171</i>	<i>42 661</i>
<b>Totalt i koncernen</b>	<b>1 004 123</b>	<b>954 564</b>

	<b>2021/2022</b>	<b>2020/2021</b>
Pensionsförpliktelser	44 197	42 121
Varav avgiftsbestämda planer	36 480	34 657
Varav förmånsbestämda planer	7 717	7 464

<b>Moderföretaget</b>	<b>2021/2022</b>	<b>2020/2021</b>
Löner och andra ersättningar till ledande befattningshavare (6 personer)	9 838	6 046
varav tantiem och liknande ersättningar till ledande befattningshavare	495	475
Löner och andra ersättningar till övriga anställda	329 055	310 082
<b>Totala löner och andra ersättningar i moderföretaget</b>	<b>338 893</b>	<b>316 603</b>

Koncernen	2021/2022	2020/2021
Löner och andra ersättningar till ledande befattningshavare (6 personer)	9 838	6 046
varav tantiem och liknande ersättningar till ledande befattningshavare	495	475
Löner och andra ersättningar till övriga anställda	715 831	681 885
<b>Totala löner och andra ersättningar i koncernen</b>	<b>725 669</b>	<b>688 406</b>

Pensionsförpliktelser till styrelseledamöter, verkställande direktör uppgår till 244 (222) TSEK i moderbolaget och till 244 (222) TSK i koncernen vid rapporteringsperiodens slut.

### Ersättningar till ledande befattningshavare

Till styrelsens ordförande och ledamöter utgår arvode enligt bolagsstämans beslut. Något särskilt arvode utgår ej för kommittéarbete. Till företagsledningen har bolagsstämman beslutat om följande riktlinjer avseende ersättning.

Ersättning till verkställande direktören och andra ledande befattningshavare utgörs av grundlön, rörlig ersättning, övriga förmåner, pension samt finansiella instrument mm. Med andra ledande befattningshavare avses de 6 personer som tillsammans med verkställande direktören under året utgjort koncernledningen. Ersättningen till ledande befattningshavare var betydligt högre 21/22 än 20/21 eftersom det även omfattar ett avgångsvederlag.

Fördelningen mellan grundlön och rörlig ersättning ska stå i proportion till befattningshavarens ansvar och befogenhet. För verkställande direktören är den rörliga ersättningen maximerad till 31 % av grundlönen. Den rörliga ersättningen baseras på utfallet i förhållande till individuellt uppsatta mål för medlemmarna i ledningsgruppen.

Pensionsförmåner samt övriga förmåner till verkställande direktören och andra ledande befattningshavare utgår som del av den totala ersättningen.

Ersättningar till ledande befattningshavare 2021/2022	Grundlön/ Arvode	Rörlig ersättning	Övriga förmåner	Pensions- kostnad	Totalt
Styrelseledamot Malin Malmström	75				75
Styrelseledamot Kia Ronnhed	60				60
Styrelseledamot Maria Bergsten	60				60
Styrelseledamot Ola Rönqvist	144				144
Styrelseledamot Troed Troedson	96				96
Verkställande direktören Raja Thoren	714		137	244	1 095
Andra ledande befattningshavare (6 personer)	9 124	495	304	1 145	11 068
<b>Totala ersättningar till ledande befattningshavare</b>	<b>10 273</b>	<b>495</b>	<b>441</b>	<b>1 389</b>	<b>12 598</b>

Ersättningar till ledande befattningshavare 2020/2021	Grundlön/ Arvode	Rörlig ersättning	Övriga förmåner	Pensions- kostnad	Totalt
Styrelseledamot Charlotte Wiberg	45				45
Styrelseledamot Kia Ronnhed	60				60
Styrelseledamot Maria Bergsten	60				60
Styrelseledamot Ola Rönnqvist	142				142
Styrelseledamot Troed Troedson	94				94
Verkställande direktören Raja Thoren	714		145	223	1 082
Andra ledande befattningshavare (4 personer)	5 332	475	201	1 231	7 239
<b>Totala ersättningar till ledande befattningshavare</b>	<b>6 447</b>	<b>475</b>	<b>346</b>	<b>1 454</b>	<b>8 722</b>

Övriga förmåner avser tjänstebil.

### Pensioner

Pensionsåldern för verkställande direktören är 65 år. Pensionspremien skall uppgå till 31% av den pensionsgrundande lönen. Med pensionsgrundande lön avses grundlönen.

För andra ledande befattningshavare är pensionsåldern 65. Pensionen baserad på utbetald bruttolön enligt ITP1.

Mellan företaget och verkställande direktören gäller en ömsesidig uppsägningstid enligt kollektivavtal.

Mellan företaget och andra ledande befattningshavare gäller en ömsesidig uppsägningstid enligt kollektivavtal.

## 8. Finansiella intäkter

	2021/2022	2020/2021
<i>Ränteintäkter:</i>		
- Övriga finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde	27 996	74
Investeringar i skuldinstrument värderade till VVÖTR	0	12 550
Investeringar i skuldinstrument värderade till VVRRR	0	33 289
<i>Övriga poster:</i>		
- Hänförlig till avyttringar övriga innehav	5	710
<b>Summa</b>	<b>28 001</b>	<b>46 623</b>

## 9. Finansiella kostnader

	2021/2022	2020/2021
Räntekostnader från lån	1 641	333
Räntekostnader på leasingskulder	39 655	37 170
Förändring kreditreserveringar	-3 881	-1 495
Förändring poster kopplat till VVRR	62 533	
Övriga finansiella kostnader	185	102
<b>Summa</b>	<b>100 134</b>	<b>36 111</b>

## 10. Inkomstskatt

	2021/2022	2020/2021
Aktuell skatt:		
Innevarande år	-42 491	-33 545
Justeringar avseende tidigare år	-430	-486
	<u>-42 921</u>	<u>-34 031</u>
Uppskjuten skatt (se not 17)		
Uppkomst och återföring av temporära skillnader	3 718	-5 927
	<u>3 718</u>	<u>-5 927</u>
Totalt	<u>- 39 203</u>	<u>- 39 958</u>

Aktuell skattesats uppgår till 20,6 % (2020/2021 21,4%).

Skattesatsen har förändrats enligt följande Sveriges riksdag godkände i juni 2018 sänkning av bolagsskatten vilket i två steg; för ett aktiebolag med ett beskattningsår som började efter den 31 december 2018, men före den 1 januari 2021 är skatten 21,4 procent och för beskattningsår som börjat efter den 31 december 2020 är skatten 20,6 procent.

Beskattning för andra jurisdiktioner beräknas till gällande skattesats i respektive jurisdiktion.

Årets redovisade skattekostnad kan stämmas av mot årets resultat före skatt enligt följande:

	2022/2021	2020/2021
Resultat före skatt	135 002	211 485
Svensk skattesats på 20,6 % (2020/2021 21,4%)	<u>-27 810</u>	<u>-45 258</u>
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	-13 583	-3 625
Skatteeffekt av ej skattepliktiga intäkter	1 352	13 309
Skatteeffekt ränta periodiseringsfond	-380	-113
Justering avseende tidigare år	-430	-486
Skatteeffekt lämnad koncern- & kommissionsbidrag		
Effekt av ändrade skattesatser och skatteregler	1 098	-827
Övriga koncernmässiga justeringar	<u>-551</u>	<u>-3 785</u>
Årets redovisade skattekostnad	<u>-39 203</u>	<u>- 39 958</u>

Ingen inkomstskatt har redovisats i övrigt totalresultat.



## 11. Goodwill

<b>Anskaffningsvärde</b>	
Per 30 juni 2020	16 241
Redovisade vid förvärv av dotterbolag	4 812
Per 30 juni 2021	21 053
Redovisade vid förvärv av dotterbolag	58 101
Per 30 juni 2022	79 154
 <b>Redovisat värde</b>	
<b>Per 30 juni 2022</b>	79 154
Per 30 juni 2021	21 053
Per 30 juni 2020	16 241
Per 30 juni 2019	8 171
Per 1 juli 2018	1 827

Redovisat värde av goodwill har allokerats till kassagenererande enhet enligt följande:

	2022-06-30	2021-06-30
Grundskola	25 767	15 477
Förskola	14 809	
Vuxenutbildning	1 827	
Gymnasieakademin	19 171	
Yrkesgymnasiet	17 580	5 576
	<u>79 154</u>	<u>21 053</u>

Koncernen prövar goodwill för nedskrivningsbehov årligen, eller närhelst det finns en indikation på att goodwill kan behöva skrivas ned. Återvinningsvärdet för ovan kassagenererande enheter fastställs baserat på beräkning av nyttjandevärdet som använder kassaflödesprognoser baserade på finansiella budgetar för en femårsperiod som godkänts av företagsledningen. De viktigaste antagandena i nedskrivningsprövningen avser tillväxttakt, rörelsemarginal, investeringsbehov och diskonteringsränta. Rörelsemarginal och investeringsnivå har fastställts av styrelsen och ledningen baserat på historiska resultat och tidigare erfarenheter. De diskonteringsräntor som används återspeglar den specifika risken för respektive kassagenererande enhet. Tillväxt efter femårsperioden uppskattas av företagsledningen utifrån historiska resultat för den kassagenererande enheten och deras förväntningar på marknadsutvecklingen. Företagsledningen antar att kassagenererande enheterna efter tillväxtperioden kommer att ha en tillväxttakt motsvarande marknadsutvecklingen.

Koncernen har genomfört en analys av känsligheten i nedskrivningsprövningen för förändringar i de viktigaste antagandena som används för att bestämma återvinningsvärdet för varje grupp av kassagenererande enhet som goodwill allokeras. Företagsledningen bedömer att ingen rimlig förändring i viktiga antaganden skulle innebära något nedskrivningsbehov för någon kassagenererande enhet.

Nedan tabell visar tillämpade antaganden för tillväxttakt och diskonteringsränta som tillämpats för respektive kassagenererande enhet som testats för nedskrivning.

	Grundskola	Förskola	Vuxen- utbildning	Gymnasie- akademin	Yrkesgymnasiet
<b>2022-06-30:</b>					
Tillväxttakt	2%	2%	2%	2%	2%
Diskonteringsränta	10,7%	10,7%	11,1%	10,7%	11,1%
<b>2021-06-30:</b>					
Tillväxttakt		1%			1%
Diskonteringsränta		11,1%			11,1%

## 12. Övriga immateriella tillgångar

	Balanserade utvecklings- utgifter	Varumärke	Rättigheter	Totalt
<b>Anskaffningsvärde</b>				
Per 30 juni 2020	1 570	9 925	13 852	25 347
Utrangering	-190			-190
Tillägg genom intern utveckling				
Tillägg som förvärvats separat				
Tillägg genom rörelseförvärv		3 815	6 109	9 924
Per 30 juni 2021	1 380	13 740	19 961	35 081
Tillägg genom intern utveckling	829			829
Tillägg genom rörelseförvärv		26 326	31 584	57 910
Per 30 juni 2022	2 209	40 066	51 545	93 820
<b>Akkumulerade avskrivningar och nedskrivningar</b>				
Per 30 juni 2020	-191	-848	-464	-1 503
Årets avskrivning	-123	-1 241	-693	-2 057
Årets nedskrivningar				
Per 30 juni 2021	-314	-2 089	-1 157	-3 560
Årets avskrivningar	-308	-2 144	-1 102	-3 554
Per 30 juni 2022	-622	-4 233	-2 259	-7 114
<b>Redovisat värde</b>				
<b>Per 30 juni 2022</b>	1 587	35 833	49 286	86 707
Per 30 juni 2021	1 066	11 651	18 804	31 521
Per 30 juni 2020	1 349	9 077	13 388	23 844
Per 30 juni 2019	4 309	4 976	6 836	16 121
Per 1 juli 2018	4 501	0	0	4 501

Internt upparbetade utvecklingsutgifter avser en internt utvecklad programvara för elevhantering och utbildningsplanering. Nyttjandeperioden uppgår till 10 år.

Rättigheter har redovisats i samband med rörelseförvärv och avser tillstånd från Skolinspektionen att bedriva skolverksamhet. Nyttjandeperioden uppgår till 20 år för tillstånd samt för varumärke mellan fem och åtta år.

### 13. Materiella anläggningstillgångar

	Byggnader och mark	Nedlagda utgifter på annans fastighet	Inventarier	Pågående nyanläggningar	Totalt
<b>Anskaffningsvärde</b>					
Per 30 juni 2020	9 665	117 877	96 994	36 209	260 745
Investeringar		15 128	15 506	129 960	160 594
Förvärv av dotterföretag		2 678	1 900		4 578
Omklassificeringar		2	784	-1 088	-302
Avyttringar	-9 665	-3 148	-4 137		-16 950
Per 30 juni 2021	0	132 537	111 047	165 081	408 665
Investeringar	0	8 849	5 260	106 944	121 053
Förvärv av dotterföretag		6 262	7 641		13 903
Omklassificeringar	217 338	-164	46 977	-264 151	0
Avyttringar		-10 163	-1 980		-12 143
Per 20 juni 2022	217 338	137 279	168 945	7 874	531 477
<b>Akkumulerade avskrivningar och nedskrivningar</b>					
Per 30 juni 2020	-2 025	-58 116	-43 894	0	-104 035
Rörelseförvärv		-187	-540		-727
Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar		1 197	-1 163		34
Avyttringar	2 025				2 025
Omklassificeringar			-784		-784
Avskrivningar		-16 659	-14 629		-31 288
Nedskrivningar					
Per 30 juni 2021	0	-73 765	-61 010	0	-134 775
Rörelseförvärv		-1 669	-5 083		-6 752
Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar		10 377	1 674		12 051
Avyttringar					
Avskrivningar	-4 281	-14 930	-16 467		-35 678
Per 30 juni 2022	-4 281	-79 987	-80 886	0	-165 154
<b>Redovisat värde</b>					
Per 30 juni 2022	213 057	57 292	88 060	7 874	366 284
Per 30 juni 2021	0	58 772	50 037	165 081	273 890

Per den 30 juni har koncernen ingått avtalsenliga åtaganden att förvärva materiella anläggningstillgångar om 3 877 TSEK (2021/2020: 69 509 TSEK).

#### Tillgångar ställda som säkerhet

Byggnader och mark med ett redovisat värde om 213 057 TSEK (2020/2021: 0 TSEK) och är finansierat med tillgångar inom koncernen.

## 14. Nyttjanderätter/Leasing (koncernen som leasingtagare)

Nyttjanderätter	Lokaler	Bilar	IT- utrustning	Kontors- utrustning	Total
<b>Anskaffningsvärde</b>					
Per 30 juni 2020	1 450 114	2 276	54 739	753	1 507 881
Tillkommande nyttjanderätter	351 363	1 034	30 212	8 892	391 501
Per 30 juni 2021	1 801 477	3 310	84 950	9 645	1 899 382
Tillkommande nyttjanderätter	326 732	4 086	31 736	4 046	406 622
Ändringar i befintliga leasingkontrakt	-5 492			23	-5 961
<b>Per 30 juni 2022</b>	<b>2 122 717</b>	<b>7 396</b>	<b>116 686</b>	<b>13 714</b>	<b>2 300 043</b>
<b>Akkumulerade avskrivningar</b>					
Per 30 juni 2020	-277 964	-929	-26 016	-233	-305 142
Avskrivningar	-182 070	-884	-25 129	-1 619	-209 702
Per 30 juni 2021	-460 034	-1 813	-51 145	-1 852	-514 844
Avskrivningar	-203 357	-1701	-28 045	-2637	-236 473
Per 30 juni 2022	-663 391	-3514	-79 190	-4 489	-754 317
<b>Redovisat värde</b>					
Per 30 juni 2022	1 459 326	3 882	37 496	9 225	1 509 930
Per 30 juni 2021	1 341 443	1 497	33 805	7 793	1 384 538
Per 30 juni 2020	1 172 150	1 347	28 722	520	1 202 739

Koncernen leasar ett flertal tillgångar såsom lokaler, bilar, IT-utrustning och kontorsutrustning. Den genomsnittliga leasingperioden är 4,6 år (2020/2021: 4,1 år). Gällande snittid för lokaler per 2022-06-30 är snittavtalstiden 6,8 år, före förlängning.

Koncernen har en option att köpa en del av bilar, IT-utrustningen och kontorsutrustning för det nominella beloppet vid slutet av leasingperioden. Koncernens åtaganden säkerställs genom leasegivarens äganderätt till underliggande tillgångar hållna under leasingavtal. Ledningen har i delar av avtalen för IT-utrustning bedömt att det är rimligt säkert att ledningen utnyttjar optionen att köpa underliggande tillgång efter leasingperioden.

	2022/2021	2021/2020
<b>Belopp redovisade i resultatet</b>		
Avskrivningar på nyttjanderätter	236 473	209 701
Räntekostnader för leasingskulder	39 809	37 170
Kostnader som avser variabla leasingavgifter som inte inkluderas i värderingen av leasingskulder	5 089	5 425

Sammanlagt uppgår variabla leasingavgifter till 1,7 % av koncernens totala leasingavgifter. Koncernen förväntar sig att denna fördelning kommer vara konstant kommande år. De variabla leasingavgifterna beror på fastighetsskatt som betalas till leasegivaren för leasade lokaler. Det totala kassautflödet för leasingavtal uppgår till 237 251 TSEK (2020/2021: 239 479 TSEK).

## 15. Långfristiga och kortfristiga fordringar

För utlåningen tillämpar koncernen en förenklad metod som bygger på historiska förluster justerade för allmänna ekonomiska förhållanden och en bedömning av både det nuvarande och prognosticerade faktorerna vid rapportperiodens slut, inklusive tidsvärdet av kapital. Koncernen värderar därmed reserveringar till ett belopp som motsvarar förväntade kreditförluster för återstående löptid.

Det har inte skett någon förändring i värderingsteknikerna eller väsentliga antaganden som gjorts under innevarande rapporteringsperiod vid beräkning av förlustreserv för dessa finansiella tillgångar. I not Finansiella instrument och risker beskrivs redovisade bruttovärden, förlustreserv samt värderingsmetoder för förväntade kreditförluster för var och en av dessa finansiella tillgångar efter kreditriskgraderingsgrader. Nedanstående tabell visar förändring i förväntade kreditförluster som har redovisats för finansiella tillgångar:

Förändringen i förlustreserven är främst hänförlig till minskade volymer och att stor del av fordringarna har säkerheter i pant. Fg fanns lån på 80 430 TSEK med säkerheter beräknade till 33 460 och detta år har det minskat till 41 616 TSEK, där säkerheterna är beräknade på 35 003 TSEK. Kreditrisken har inte ökat betydligt sedan starten för nya lån till närstående och tredje parter.

Utlåningen värderas till VVÖTR och förändringar i verkligt värde redovisas i övrigt totalresultat medan kreditreservering och ränteintäkter redovisas i resultaträkningen. Förändring i förlustreserv anges nedan. I skillnad från förgående år så har utlåningen som värderas till VVÖTR klassats som kortfristiga detta år, var av flytt på tillgångsslag.

	<u>Kollektiv bedömning</u> <u>TSEK</u>	<u>Individuell bedömning</u> <u>TSEK</u>	<u>Total</u> <u>TSEK</u>
<b>30 juni 2021</b>	-4 191	0	-4 191
Omvärderingsnetto av förlust	3 881	0	3 881
<b>30 juni 2022</b>	- 310	0	- 310

	<b>2022-06-30</b>	<b>2021-06-30</b>
<b>Placeringar i skuldinstrument värderade till VVÖTR</b>		
Förlustreserv		-4 191
Lån		46 153
		<u>41 962</u>
<b>Finansiella tillgångar obligatoriskt värderade till VVRR</b>		
Kapitalförsäkring	16 043	40 706
Lån	3 319	14 918
	<u>19 361</u>	<u>55 624</u>
<b>Finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde</b>		
Övrigt	1 000	1 000
Övriga lån	17 257	572
	<u>18 257</u>	<u>1 572</u>
<b>Summa placeringar</b>	<u>37 218</u>	<u>99 158</u>

## Kortfristiga fordringar

	2022-06-30	2021-06-30
Skattefordran		
Momsfordran	4 850	13 581
Korta lån	38 327	19 350
Förlustreserv	-310	
Övrigt	27 912	16 700
	<u>70 779</u>	<u>49 631</u>

## 16. Innehav i intresseföretag

Vid räkenskapsåret så var koncernen innehar 30% av andelarna och rösterna i Evosport AB. Dessa har sålt till sin helhet under året.

Under året har 50 % av andelarna i bolaget BoRARD Invest AB, 559320-6807. Det föreligger avtal som gör att koncernen inte kan klassa detta som ett dotterbolag och definieras där med som ett intressebolag.

	2021/2022	2020/2021
Redovisat värde 210630	2 911	2 911
Försäljning	-2 911	
Inköp	13	
Värdejustering	2 626	
Redovisat värde 220630	<u>2 639</u>	<u>2 911</u>

## 17. Uppskjuten skatt

Följande är de mest väsentliga uppskjutna skatteskulderna och uppskjutna skattefordringarna som redovisas av koncernen och förändringar av dessa poster under innevarande och föregående rapportperiod:

	Materiella anläggnings tillgångar	Immateriella tillgångar - rättigheter	Leasing avtal	Obes- kattade reserver	Omvärd- ering av finansiella tillgångar	Avsättning för skolresa	Total
Per 30 juni 2020	414	4 628	-9 450	23 352	205	-1 282	17 867
Redovisat i resultatet	-414	1646	-1 523	6 003	-1 067	1 282	5 927
Per 30 juni 2021	-	6 274	-10 973	29 355	-862	-	23 794
Redovisat i resultatet	-583	-668	-2 076	-1 098	707	-	- 3 718
Redovisat i balansen	-9 405	11 928		9 825			12 348
Per 30 juni 2022	-9 988	17 534	-13 049	38 082	-155	-	32 424

Uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder ska nettoredovisas endast då det föreligger en legal rätt att kvitta aktuella skattefordringar mot aktuella skatteskulder, och de uppskjutna skattefordringarna och de uppskjutna skatteskulderna hänför sig till skatter debiterade av samma skattemyndighet och avser kvitta aktuella skatteskulder och skattefordringar genom nettobetalning.

Förklaringen till den minskning i redovisat värde i uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder under innevarande år förklaras av att uppskjutna skatteskulder från nyttjanderättstillgångar har nettoredovisats mot uppskjutna skattefordringar från leasingkulder. Föregående år redovisades uppskjuten skatt på nyttjanderättstillgångar respektive leasingkulder brutto i koncernens balansräkning.

Följande uppställning visar uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder redovisade i rapport över finansiell ställning:

	2022-06-30	2021-06-30
Uppskjutna skatteskulder	55 617	320 844
Uppskjutna skattefordringar	23 193	297 050
	<u>32 424</u>	<u>23 794</u>

## 18. Kundfordringar

	2022-06-30	2021-06-30
Kundfordringar	36 957	29 951
Kundfordringar 1-30 dagar	1 076	1 553
Kundfordringar 31-60 dagar	125	22
Kundfordringar 61-90 dagar	30	7
Kundfordringar 91- dagar	0	422
	<u>38 188</u>	<u>31 955</u>

### Kundfordringar

Genomsnittlig period för försäljning är 30 dagar. Ingen ränta appliceras på utestående kundfordringar utom ränta för försenad betalning.

Kundfordringarnas kreditreservering beräknas med en matris. Kundfordringarna aggregeras i två portföljer, statliga motparter och privatpersoner på grund av signifikant skilda kreditriskkaraktärer. De historiska förlusterna beräknas för respektive portfölj och justeras för framåtblickande och nuvarande faktorer i respektive portfölj. På grund av mixen mellan extremt låg risk i den statliga och en relativt hög risk i den jämförelsevis signifikant mindre privatportföljen, under 1,0% av totala andelen kundfordringar, blir den sammanvägda reserven helt oväsentlig och redovisas inte. Bedömningen följs upp löpande och skulle privatportföljen växa i andel omprövas beslutet.

Koncernen definierar fallissemang som att kundfordran är mer än 90 dagar sen. Koncernen skriver bort en kundfordring när det finns information som indikerar att kunden är i allvarliga ekonomiska svårigheter och det inte finns rimliga utsikter till återhämtning, t.ex. när kunden har ställts under likvidation eller har inlett konkursförfaranden eller när kundfordringarna är förfallna över två år, beroende på vad som inträffat tidigare. Inga av de kundfordringar som har skrivits bort omfattas av återvinningsaktiviteter.

## 19. Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2022-06-30	2021-06-30
Förutbetalda hyror	13 453	11 607
Förutbetald ränta	6 308	6 115
Upplupna intäkter	41 689	36 078
Övriga förutbetalda kostnader	<u>17 764</u>	<u>18 244</u>
	79 214	72 044

### Upplupna intäkter

De upplupna intäkterna hänförs i allt väsentligt till den statliga portföljen. Reserven för förväntade kreditförluster värderas med samma modell som kundfordringarna med justering för löptid och andra skillnader. Reserven blir helt oväsentlig och redovisas inte. Bedömningen följs upp löpande. Det har inte skett några förändringar i beräkningsteknik eller signifikanta antagande under rapporteringsperioden.

## 20. Aktiekapital

	2022-06-30	2021-06-30
	Antal	Antal
10 000 stamaktier med kvotvärde SEK 10	10 000	10 000

Bolaget har ett aktieslag av stamaktier som har lika rätt till utdelning

## 21. Leverantörsskulder

	2022-06-30	2021-06-30
Leverantörsskulder	89 338	68 097

Leverantörsskulder består huvudsakligen av utestående belopp för inköp och löpande kostnader. Den genomsnittliga kreditperioden för inköp är 30 dagar. För de flesta leverantörer debiteras ingen ränta på leverantörsskulden under de första 30 dagarna från fakturadatum. Därefter debiteras räntor på de utestående beloppen till olika räntor. Koncernen har policyer för finansiell riskhantering för att säkerställa att alla skulder betalas inom de förutbestämda kreditvillkoren.

Företagsledningen anser att det redovisade värdet på leverantörsskulder motsvarar deras verkliga värde.



## 22. Leasingskulder

	2022-06-30	2021-06-30
Löptidsanalys		
Inom ett år	232 595	188 872
Mellan ett och fem år	644 284	562 177
Senare än 5 år	643 211	640 325
	<u>1 520 089</u>	<u>1 391 374</u>
Klassificeras som:		
Långfristiga skulder	1 287 494	1 202 503
Kortfristiga skulder	232 595	188 871
	<u>1 520 089</u>	<u>1 391 374</u>

Koncernen eftersträvar långsiktighet avseende grundläggande förutsättningar att bedriva skola. Därför tecknas ofta långa hyresavtal avseende lokaler för skola där koncernen har för avsikt att driva skola utan bortre tidsparentes. Detta skapar långsiktighet både avseende marknadsposition samt avseende förädling av lokal etc. Effekten i och med IFRS 16 är att leasingskulderna blir den dominerande posten i balansrapportens halva för skulder och eget kapital. Koncernen bedömer att risken kopplat till leasingskulderna är mycket liten. För att minimera riskerna förvaltas hyresavtalen aktivt av koncernens fastighetsavdelning och följs upp på ledningsnivå.

## 23. Övriga kortfristiga skulder

	2022-06-30	2021-06-30
Källskatt och avgifter	40 650	36 090
Momsskuld		
Övrigt	7 534	19 085
	<u>48 184</u>	<u>55 175</u>

## 24. Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2022-06-30	2021-06-30
Förutbetalda intäkter	7 209	5 851
Upplupna löner	42 759	40 664
Upplupna sociala avgifter	34 718	25 204
Övriga upplupna kostnader	15 819	10 639
	<u>100 505</u>	<u>82 358</u>

## 25. Avsättningar

	2022-06-30	2021-06-30
<i>Utbildningsresa elever</i>		
Vid årets början	19 204	6 223
Förändring avsättningar	-211	12 981
	<u>18 993</u>	<u>19 204</u>

Alla elever inom Thoren Business School erbjuds möjligheten att åka på en business trip för att få ett globalt perspektiv från sin studietid. Resmål varierar utifrån respektive skolornas unika samarbeten

med andra skolor runt om i världen. Efter studenten är hela världen en potentiell arbetsmarknad för våra elever där de kan fortsätta att utveckla sitt sociala entreprenörskap. För de elever som läser yrkesinriktning inom Yrkesgymnasiet erbjuds i stället utbildning till körkort för att öka attraktionen på arbetsmarknaden.

## 26. Förvärv av dotterföretag

### Under räkenskapsåret 2021/2022

#### Dotterföretag Thoren Framtid AB

Den 2022-05-02 förvärvade koncernen 100% aktiekapitalet, och erhöll bestämmande inflytande över Förskolan Olympen AB. Förvärvet Förskolan Olympen AB förvärvades för att öka omsättningen och därmed vinsten i koncernen.

Beloppen som redovisats för de identifierade förvärvade tillgångarna och skulderna specificeras i tabellen nedan.

	<b>Dotterföretag Förskolan Olympen AB</b>
Finansiella anläggningstillgångar	
Materiella anläggningstillgångar	21
Omsättningstillgångar	11 625
Identifierbara immateriella tillgångar	24 297
Uppskjuten skatteskuld	-5 059
Kortfristiga skulder	-5 990
Totalt identifierbara tillgångar	24 894
Goodwill	26 926
Total köpeskillning	51 820
Regleras genom:	
Likvida medel	49 471
Skuld/fordran för ej reglerad köpeskillning	2 403
Total ersättning överförd	51 874
Kassautflöde netto vid förvärv:	
Likvida medel	49 471
Avgår: förvärvade likvida medel	-7 060
	42 411

Det verkliga värdet av omsättningstillgångarna inkluderar kundfordringar om 118 TSEK, övriga kortfristiga fordringar om 10 077 TSEK samt förutbetalda kostnader och upplupna intäkter om 1 430 TSEK. Den bästa uppskattningen per förvärvstidpunkten för de avtalade kassaflöden som inte väntas bli uppburna är 0 TSEK.

Goodwill om 26 926 TSEK uppkommen från förvärvet består av förväntade synergier, med bland annat samordnad administration som förväntas minska kostnaderna och den samlade personalstyrkan i företagen. Ingen del av goodwillen förväntas vara skattemässigt avdragsgill.

Förvärvsrelaterade utgifter är inkluderat i övriga externa kostnader samt kostnader för egen personal som uppgår sammantaget till ett mindre obetydligt belopp.

Förskolan Olympen AB bidrog med 10 376 TSEK i nettoomsättning och 1 114 TSEK till koncernen årets resultat mellan förvärvstidpunkten och rapporteringsperiodens slut.

Om förvärvet av Förskolan Olympen AB hade skett på den första dagen av räkenskapsåret, skulle koncernens nettoomsättning för året ökat med 55 788 TSEK och koncernens resultat varit 5 594 TSEK bättre.

## ThorenGruppen AB

Den 2022-06-30 förvärvade koncernen 100% aktiekapitalet, och erhöll bestämmande inflytande över UTB Centret AB. Förvärvet UTB Centret AB förvärvades för att öka omsättningen och därmed vinsten i koncernen.

Beloppen som redovisats för de identifierade förvärvade tillgångarna och skulderna specificeras i tabellen nedan.

	Dotterföretag UTB Centret AB
Finansiella anläggningstillgångar	
Materiella anläggningstillgångar	3 437
Omsättningstillgångar	5 737
Identifierbara immateriella tillgångar	19 606
Uppskjuten skatteskuld	-4 196
Kortfristiga skulder	- 5 807
Totalt identifierbara tillgångar	18 777
Goodwill	12 004
Total köpeskillning	30 781
Regleras genom:	
Likvida medel	30 094
Skuld/fordran för ej reglerad köpeskillning	687
Total ersättning överförd	30 781
Kassautflöde netto vid förvärv:	
Likvida medel	30 094
Avgår: förvärvade likvida medel	-3 583
	26 511

Det verkliga värdet av omsättningstillgångarna inkluderar kundfordringar om 0 TSEK, övriga kortfristiga fordringar om 3 680 TSEK samt förutbetalda kostnader och upplupna intäkter om 2 057 TSEK. Den bästa uppskattningen per förvärvstidpunkten för de avtalade kassaflöden som inte väntas bli uppburna är 0 TSEK.

Goodwill om 12 004 TSEK uppkommen från förvärvet består av förväntade synergier, med bland annat samordnad administration som förväntas minska kostnaderna och den samlade personalstyrkan i företagen. Ingen del av goodwillen förväntas vara skattemässigt avdragsgill.

Förvärvsrelaterade utgifter är inkluderat i övriga externa kostnader samt kostnader för egen personal som uppgår sammantaget till ett mindre obetydligt belopp.

UTB Centret AB bidrog med 0 TSEK i nettoomsättning och 0 TSEK till koncernen årets resultat mellan förvärvstidpunkten och rapporteringsperiodens slut.

Om förvärvet av UTB Centret AB hade skett på den första dagen av räkenskapsåret, skulle koncernens nettoomsättning för året ökat med 20 393 TSEK och koncernens resultat varit 1 283 TSEK bättre.

Den 2022-06-30 förvärvade koncernen 100% aktiekapitalet, och erhöll bestämmande inflytande över IEAB International Education AB. Förvärvet IEAB International Education AB förvärvades för att öka omsättningen och därmed vinsten i koncernen.

Beloppen som redovisats för de identifierade förvärvade tillgångarna och skulderna specificeras i tabellen nedan.

	Dotterföretag IEAB International Education AB
Finansiella anläggningstillgångar	
Materiella anläggningstillgångar	3 679
Omsättningstillgångar	13 115
Identifierbara immateriella tillgångar	14 007
Uppskjuten skatteskuld	-3 154
Kortfristiga skulder	-6 896
Totalt identifierbara tillgångar	20 751
Goodwill	19 171
Total köpeskillning	39 922
Regleras genom:	
Likvida medel	41 326
Skuld/fordran för ej reglerad köpeskillning	-1 404
Total ersättning överförd	39 922
Kassautflöde netto vid förvärv:	
Likvida medel	41 326
Avgår: förvärvade likvida medel	-10 068
	31 258

Det verkliga värdet av omsättningstillgångarna inkluderar kundfordringar om 407 TSEK, övriga kortfristiga fordringar om 10 083 TSEK samt förutbetalda kostnader och upplupna intäkter om 2 625 TSEK. Den bästa uppskattningen per förvärvstidpunkten för de avtalade kassaflöden som inte väntas bli uppburna är 0 TSEK.

Goodwill om 19 171 TSEK uppkommen från förvärvet består av förväntade synergier, med bland annat samordnad administration som förväntas minska kostnaderna och den samlade personalstyrkan i företagen. Ingen del av goodwillen förväntas vara skattemässigt avdragsgill.

Förvärvsrelaterade utgifter är inkluderat i övriga externa kostnader samt kostnader för egen personal som uppgår sammantaget till ett mindre obetydligt belopp.

IEAB International Education AB bidrog med 0 TSEK i nettoomsättning och 0 TSEK till koncernen årets resultat mellan förvärvstidpunkten och rapporteringsperiodens slut.

Om förvärvet av IEAB International Education AB hade skett på den första dagen av räkenskapsåret, skulle koncernens nettoomsättning för året ökat med 39 099 TSEK och koncernens resultat varit 4 458 TSEK bättre.

## 27. Dotterföretag

Information om koncernens sammansättning vid rapportperiodens slut framgår nedan:

Dotterföretag	Säte och land	Andelen ägarintressen och andelen av de röstberättigande aktierna	
		2022-06-30	2021-06-30
		%	%
Thorens Datorhörna i Umeå AB	Umeå, Sverige	100	100
Thoren Arena AB	Umeå, Sverige	100	100
Astar AB	Umeå, Sverige	100	100
Thoren Framtid AB	Umeå, Sverige	100	100
Läringsgymnasiet i Sverige AB	Umeå, Sverige	100	100
Thoren Tillväxt (i)	Umeå, Sverige	91	91
UTB Centret AB	Umeå, Sverige	100	0
IEAB International Education AB	Umeå, Sverige	100	0

Dotterföretag	Säte och land	Resultat som fördelats till dotterföretagets innehav utan bestämmande inflytande under rapporteringsperioden	
		2022-06-30	2021-06-30
		TSEK	TSEK
Thoren Tillväxt (i)	Umeå, Sverige	- 2 926	4 010
Total		- 2 926	4 010

Dotterföretag	Säte och land	Innehav utan bestämmande inflytande	
		2022-06-30	2021-06-30
		TSEK	TSEK
Thoren Tillväxt (i)	Umeå, Sverige	1 924	4 846
Total		1 924	4 846

i. Koncernen äger 91% utav det egna kapitalet i Thoren Tillväxt AB. Baserat på aktieägaravtalet mellan koncernen och andra investerare, har koncernen rätt att tillsätta och avsätta majoriteten av styrelseledamöterna i Thoren Tillväxt AB. De relevanta aktiviteterna i Thoren Tillväxt AB bestäms utav styrelsen baserat på majoritetsbeslut. Därigenom har ledningen i Koncernen konkluderat att Koncernen har kontroll över Thoren Tillväxt AB och Thoren Tillväxt AB har konsoliderats i dessa finansiella rapporter.

Ledningen bedömer att inget innehav utan bestämmande inflytande är väsentligt varför ingen vidare upplysning lämnas.

Det finns inga betydande begränsningar för koncernen att få åtkomst till eller använda tillgångar för att reglera koncernens skulder.

## 28. Noter till rapport över kassaflöden

### Likvida medel

	2022-06-30	2021-06-30
Kassa och bank	99 211	151 178

Kassa och bank består av kassa och kortfristiga banktillgodohavanden med en löptid på tre månader eller mindre, efter avdrag för utestående checkräkningskrediter. Det redovisade värdet av dessa tillgångar är ungefär lika med dess verkliga värde. Likvida medel vid rapportperiodens slut som framgår av det konsoliderade kassaflödet kan stämmas av med posterna i rapporten över finansiell ställning som visas ovan.

### Förändring i skulder hänförliga till finansieringsverksamheten

Tabellen nedan visar förändringarna i koncernens skulder hänförliga till finansieringsverksamheten, vilket inkluderar både förändringar hänförliga till kassaflöden och förändringar som inte påverkar kassaflöden. Skulder hänförliga till finansieringsverksamheten är skulder för vilka kassaflödena har klassificerats, eller för vilka framtida kassaflöden kommer att klassificeras, som kassaflöden från finansieringsverksamheten i rapporten över kassaflöden.

	Ingående balans	Kassaflöde från finansiering (i)	Transaktioner som inte medför kassaflöde		Utgående balans
			Förvärv av dotterföretag	Nya leasingavtal	
<b>2021/2022</b>					
Banklån	10 000	96 109			106 109
Leasingskulder	1 202 503	-188 058		310 188	1 324 633
Totala skulder från finansieringsverksamheten	1 212 503	-92 762		310 188	1 430 742
<b>2020/2021</b>					
Banklån	2 212	7 788			10 000
Leasingskulder	1 032 809	-168 987		338 681	1 202 503
Totala skulder från finansieringsverksamheten	1 035 021	-161 199		338 681	1 212 503

- (i) Kassaflöden från banklån utgör nettot av likvid från upplåning och återbetalningar av upplåning i rapporten över kassaflöden.

## 29 Pensionsförpliktelser

Avgiftsbestämda pensionsplaner Koncernen tillhandahåller avgiftsbestämda pensionsplaner för anställda inom skolverksamheten. Planernas tillgångar hålls separat från koncernens tillgångar i fonder under förvaltarens kontroll. För tjänstemän i Sverige tryggas ITP 2-planens förmånsbestämda pensionsåtaganden för ålders- och familjepension (alternativt familjepension) genom en försäkring i Alecta. Enligt ett uttalande från Rådet för finansiell rapportering, UFR 10 Redovisning av pensionsplanen ITP 2 som finansieras genom försäkring i Alecta är detta en förmånsbestämd plan som omfattar flera arbetsgivare. För räkenskapsåret 2021/2022 har bolaget inte haft tillgång till information för att kunna redovisa sin proportionella andel av planens förpliktelser, förvaltningstillgångar och kostnader vilket medfört att planen inte varit möjlig att redovisa som en förmånsbestämd plan. Pensionsplanen ITP 2 som tryggas genom en försäkring i Alecta redovisas därför som en avgiftsbestämd plan. Premien för den förmånsbestämda ålders- och familjepensionen är individuellt beräknad och är bland annat beroende av lön, tidigare intjänad pension och förväntad återstående tjänstgöringstid. Förväntade avgifter nästa rapportperiod för ITP 2-försäkringarsom är tecknade i Alecta uppgår till 8,2 MSEK (2021: 7,4 MSEK).

Koncernens andel av de sammanlagda avgifterna till planen och koncernens andel av det totala antalet aktiva medlemmar i planen uppgår till 16 respektive 9,2 procent (2020: 18 respektive 10,5 procent). Den kollektiva konsolideringsnivån utgörs av marknadsvärdet på Alectas tillgångar i procent av försäkringsåtagandena beräknade enligt Alectas försäkringstekniska metoder och antaganden, vilka inte överensstämmer med IAS 19. Den kollektiva konsolideringsnivån ska normalt tillåtas variera mellan 125 och 155 procent. Om Alectas kollektiva konsolideringsnivå understiger 125 procent eller överstiger 155 procent ska åtgärder vidtas i syfte att skapa förutsättningar för att konsolideringsnivån återgår till normalintervallet. Vid låg konsolidering kan en åtgärd vara att höja det avtalade priset för nyteckning och utökning av befintliga förmåner. Vid hög konsolidering kan en åtgärd vara att införa premierreduktioner. Vid utgången av 2020/2021 uppgick Alectas överskott i form av den kollektiva konsolideringsnivån till 169 procent (2019/2020: 148 procent, 2018/2019 148 procent). Premierna till Alecta fastställs genom antaganden om ränta, livslängd, driftskostnader och avkastningsskatt och är beräknad så att betalning av konstant premie till pensionstidpunkten räcker för hela målförmånen, som baseras på den försäkrades nuvarandepensionsmedförande lön, då ska vara intjänad. Det saknas ett fastställt regelverk för hur underskott som kan uppkomma ska hanteras, men i första hand ska förluster täckas av Alectas kollektiva konsolideringskapital, och leder således inte till ökade kostnader genom höjda avtalade premier. Det saknasäven regelverk för hur eventuella överskott eller underskott ska fördelas vid avveckling av planen eller företags utträde ur planen.

## 30. Finansiella instrument och risker

### (a) Klasser och kategorier av finansiella instrument och deras verkliga värde

Nedan visas koncernens finansiella instrument enligt kategorierna i IFRS 9. För verkligt värde avser hierarkinivåerna 1 till 3 i vilken grad verkligt värde bygger på observerbara indata.

- Nivå 1 är noterade priser (ojusterade) på aktiva marknader för identiska tillgångar eller skulder som företaget har tillgång till vid värderingstidpunkten;
- Nivå 2 är de som härrör från andra indata än noterade priser som ingår i nivå 1 som är observerbara för tillgången eller skulden, antingen direkt (dvs som priser) eller indirekt (dvs härledda från priser); och
- Nivå 3 är de som härrör från värderingstekniker som inkluderar indata som inte är baserade på observerbara marknadsdata (icke observerbara indata eller egna antaganden).

2022-06-30

		Redovisat värde								
		Finansiella tillgångar			Finansiella skulder		Nivå			
		VVRR	VVÖTR	Upplupet anskaffnings- värde	VVRR	Upplupet anskaffnings- värde	1	2	3	Summa
Kassa och bank				99 211						
Långfristiga fordringar och investeringar i egenkapital- instrument		134 762		18 257			49 903		81 607	131 510
Kortfristiga fordringar		16 477	21 540	11 222					38 017	38 017
Kundfordringar och andra finansiella fodringar				31 955						
Kortfristiga placeringar		49 046							49 046	49 046
Upplupna intäkter				46 799						
Upplåning						10 000				
Leasingskulder						1 323 820				
Leverantörsskulder och andra finansiella skulder						89 338				

2021-06-30

		Redovisat värde								
		Finansiella tillgångar			Finansiella skulder		Nivå			
		VVRR	VVÖTR	Upplupet anskaffnings- värde	VVRR	Upplupet anskaffnings- värde	1	2	3	Summa
Kassa och bank				151 178						
Långfristiga fordringar och investeringar i egenkapital- instrument		91 791	41 961	42 278			9 852		166 178	176 030
Kortfristiga fordringar			19 350	30 281					19 350	19 350
Kundfordringar och andra finansiella fodringar				31 955			31 955			
Upplupna intäkter				36 078						
Upplåning						10 000				
Leasingskulder						1 048 297				
Leverantörsskulder och andra finansiella skulder						68 096				





**(a)(i) Verkligt värde på koncernens finansiella instrument som värderas till verkligt värde på återkommande basis**

Vissa av koncernens finansiella tillgångar och finansiella skulder värderas till verkligt värde vid slutet av varje rapporteringsperiod. Nedanstående tabell innehåller information om hur verkliga värden på dessa finansiella tillgångar och finansiella skulder fastställs (särskilt värderingstekniken (erna) och indata som används).

Finansiella tillgångar/ finansiella skulder	Värderingstekniker och indata	Signifikanta icke observerbara indata	Känslighet vid en förändring i faktorn
Utlåning	Avkastningsvärdeansats. Diskontering av framtida kontraktssenliga kassaflöden med ränta och kreditmarginal (marknadsräntan) på balansdagen	Räntekurvor och marginaler	Förändringar har för närvarande ingen påverkan på verkligt värde då löptiderna understiger 12 månader.
Investeringar i onoterade paper	Bolagen värderas i första hand utifrån senast genomförda investeringsrunda där externa investerare deltagit.  I takt med att tiden mellan senaste investeringsrundan och värderingstillfället ökar eller andra väsentliga bolagsspecifika händelser inträffar så justeras värderingarna med hjälp av hur multiplar från liknande noterade bolag förändrats. Här beaktas skillnader i storlek, tillväxt samt skillnaden i kapitalanskaffning mellan noterad och onoterad miljö.	För bolag i tidiga faser med hög tillväxt används primärt en multipel på årssuppräknad omsättning: 15-20	En ökning av multipeln med 5, allt annat lika, ger en värdeökning om 18%

Det fanns inga överföringar mellan nivå 1 och 2 under det aktuella eller tidigare året.

**(a)(ii) Avstämning av värderingar av verkligt värde i nivå 3 av finansiella instrument**

Nedanstående tabell innehåller aktier i onoterade bolag som redovisas i nivå 3.

	Eget kapitalinvesteringar– onoterade finansiella instrument	Kortfristiga fordringar	Kortfristiga placeringar
	SEK		
1 juli 2021	64 113	19 350	0
Summa vinst eller förlust:			
– I resultaträkning	8 226	-310	-398
Inköp	72 424	18 977	48 500
Omklassificeringar			944
Försäljningar	-63 155		
30 juni 2022	81 607	38 017	49 046

**(b) Riskhanteringsstrategi**

Styrelsen delegerar hanteringen till koncernens ekonomifunktion genom en finanspolicy samt till styrelsen i Thoren Tillväxt AB vad gäller riskhanteringen i placeringsportföljen samt placering av överskottslikviditet. Riskhanteringen i Thoren Tillväxt utgår ifrån en placeringsguide. All annan riskhantering hanteras av koncernens ekonomifunktion.

Såväl ekonomifunktionen som Thoren Tillväxt rapporterar kvartalsvis policyefterlevnad och finansiella risker till styrelsen.

**(c) Marknadsrisk**

Koncernens verksamhet utsätts främst för finansiella risker i förändringar i räntor på upplåningen.

Det har inte skett någon förändring av koncernens exponering för marknadsrisker eller hur dessa risker hanteras och mäts.

**(c)(i) Valutarisk**

Koncernen utsätts för valutarisk i form av utlåning i EUR. Tillgångarnas belopp uppgår till 0,1 MEUR och om EUR/SEK-kursen rör sig med 10 % blir den totala resultateffekten 0,1 MSEK.

**(c)(ii) Ränteriskhantering****Ränterisk känslighetsanalys**

Ränterisken finns primärt i Thoren Tillväxts utlåningsportföljer. Ränterisken följs löpande upp och exponeringen uppgår till 37 MSEK (99,2) MSEK. På grund av fasta räntor och att löptiden på tillgångarna i allt väsentligt understiger ett år samt att många tillgångar avyttras leder ränteförändringar inte till någon väsentlig påverkan.

**(c)(iv) Andra prISRISKER**

Koncernen är exponerad för aktiekursrisk till följd av aktieinvesteringar.

**Känslighetsanalys för aktiekursrisk**

Känslighetsanalyserna nedan har fastställts utifrån exponeringen för aktiekursrisk på balansdagen.

Om aktiekurserna hade varit 10% procent högre/lägre skulle nettovinsten för året som slutade den 30 juni 2022 skulle öka/minska med 11,5 MSEK (2021: ökning/minska med 1 MSEK).

De metoder och antaganden som använts vid upprättandet av känslighetsanalysen ovan har inte förändrats väsentligt från föregående år.

**(d) Kreditriskhantering**

För att minimera den finansiella kreditrisken har koncernen antagit en policy att endast använda finansiella motparter med god rating och har satt upp limiter per motpart.

För den operativa kreditrisken hanteras frågan inom försäljningsavdelningen. Innan en ny kund godkänns används ett externt kreditbedömningssystem för att bedöma den potentiella kundens kreditkvalitet och definierar kreditlimiter för kunden. Kundens limiter och betyg granskas och godkänns två gånger per år av riskhanteringskommittén. 80 % av kundfordringarna har den bästa kreditbetyg som kan hänföras till det externa kreditbetygssystem som används av koncernen.

Kreditgodkännanden och andra övervakningsprocesser finns också för att säkerställa att uppföljningsåtgärder vidtas för att återkräva förfallna skulder. Vidare granskar koncernen återvinningsvärdet för varje kundfordring och skuldinvestering på individuell basis i slutet av rapporteringsperioden för att säkerställa att tillräckligt med underskott tas för icke återvinningsbara belopp. I detta avseende anser koncernens styrelseledamöter att koncernens kreditrisk hanteras.

Kreditrisken på likvida medel är begränsad eftersom motparterna är banker med hög kreditvärdighet tilldelade av internationella kreditvärderingsinstitut. En analys av sannolikheten för fallissemang samt de utestående beloppen leder på grund av starka motparter och mycket korta löptider till att kreditreserven blir helt oväsentlig.

**(d)(ii) Koncernens kreditriskexponering**

Per den 30 juni 2022 är koncernens maximala exponering för kreditrisk utan att ta hänsyn till säkerheter 382 MSEK.

Koncernen har säkerheter så som pant i fastigheter på de utlåningsbelopp som avser byggprojekt. Vid årsskiftet uppgår beloppet till 39 MSEK.

**(e) Likviditetsriskhantering**

Likviditetsrisk innebär risken att inte kunna möta sina åtaganden på grund av bristande likviditet. Koncernen hanterar likviditetsrisk genom att upprätthålla tillräckliga reserver, bankfaciliteter och checkräkningskrediter, genom att kontinuerligt övervaka prognoser och faktiska kassaflöden och genom att matcha löptidsprofilerna för finansiella tillgångar och skulder. Nedan redogörs för ytterligare utnyttjade anläggningar som koncernen har till sitt förfogande för att ytterligare minska likviditetsrisken.

Nedanstående tabeller beskriver koncernens återstående avtalsenliga löptid för dess finansiella skulder inklusive derivat med överenskomna återbetalningsperioder. Tabellerna har upprättats baserat på de odiskonterade kassaflödena på förfalldatum då koncernen blir skyldig att betala. Tabellen innehåller både ränta och kassaflöden. I den utsträckning ränteflödena är rörlig ränta används samma ränta som på balansdagen för hela löptiden.

Den avtalsenliga löptiden baseras på det tidigaste datum då koncernen kan bli skyldig att betala.

Likviditetsreserven definieras som likvida medel och outnyttjade faciliteter och uppgår till 113 Mkr på balansdagen. Den långfristiga likviditetsrisken hanteras genom löpande likviditetsprognoser som uppdateras på årsbasis.

	Upp till 1 månad	1-3 månader	Mellan 3 månader och 1 år	1-2 år	2-5 år	5+ år	Summa	Redovisade värde
	SEK	SEK	SEK	SEK	SEK	SEK	SEK	SEK
<b>30 juni 2022</b>								
Leverantörsskulder och andra skulder	89 338			96 109	10 000		195 447	195 447
Leasingskulder	19 383	38 766	174 446	161 071	483 212	643 211	1 520 089	1 520 089
Ränta på räntebärande instrument		513					513	513
<b>Summa:</b>	<b>108 721</b>	<b>39 279</b>	<b>174 446</b>	<b>257 180</b>	<b>493 212</b>	<b>643 211</b>	<b>1 716 049</b>	<b>1 716 049</b>
<b>30 juni 2021</b>								
Leverantörsskulder och andra skulder	68 096				10 000		78 096	78 096
Leasingskulder	15 739	31 479	141 654	140 544	421 633	640 325	1 391 374	1 391 374
Ränta på räntebärande instrument	378						378	378
<b>Summa:</b>	<b>84 213</b>	<b>31 479</b>	<b>141 654</b>	<b>140 544</b>	<b>431 633</b>	<b>640 325</b>	<b>1 469 848</b>	<b>1 469 848</b>

### 31. Eventualförpliktelser

	2021-06-30	2021-06-30
Fastighetsinteckningar	6 436	
Företagsinteckningar	20 307	20 001
Hysesgaranti	24 835	24 835
Eventualförpliktelser	1 500	
Övrigt	3 794	2 000
	<u>53 645</u>	<u>46 836</u>

Fastighetsinteckningar avser avyttrat bolag, och därmed har denna inteckning övergått till det förvärvade bolaget, innehållande fastighet som hade funktion som huvudkontor. Företagsinteckning är knuten till kontoförande bank som en säkerhet. Av beloppen i hyresgaranti avser majoriteten nyöppnade skolan i Solna, där flera av koncernens verksamheter är inhysta.

### 32. Händelser efter rapportperioden

Antalet elever och kursdeltagare inom våra skolor har aldrig varit högre än under hösten 2022. Under hösten har stort fokus legat på att ta hand om våra nya elever samt samtidigt kvalitetssäkra våra verksamheter och ta hand om de nya enheterna inom ThorenGruppen. Den här hösten är den första på flera år där inte Covid-19 påverkar våra verksamheter, vilket särskilt syns i form av att vi kunnat göra externa aktiviteter precis som innan pandemin.

I övrigt finns inga väsentliga händelser finns att rapportera

### 33. Transaktioner med närstående

Koncerninterna mellanhavanden och transaktioner mellan företaget och dess dotterbolag som är närstående har eliminerats vid upprättande av konsolideringen och redovisas inte i denna not. Transaktioner mellan koncernen och övriga närstående bolag presenteras nedan.

#### *Handelstransaktioner*

Koncerninterna mellanhavanden och transaktioner mellan företaget och dess dotterbolag som är närstående har eliminerats vid upprättande av konsolideringen och redovisas inte i denna not. Transaktioner mellan koncernen och övriga närstående bolag presenteras nedan.

#### *Handelstransaktioner*

Under året har inga koncernföretag ingått några transaktioner med närstående parter som inte ingår i koncernen.

#### ***Ersättningen till nyckelpersoner i ledande ställning***

Ersättningen till företagsledningen, som är koncernens viktigaste nyckelpersoner i ledande ställning, presenteras ovan i not Ersättningar till anställda.

Utöver lön och arvode så har styrelseledamoten Maria Bergstén fakturerat från eget bolag 82 TSEK för arbete med hållbarhetsrapporten och hållbarhetsarbete. Transaktionerna är baserat på marknadsmässiga villkor.

## Moderföretagets rapport över totalresultat

		2021-07-01- 2022-06-30	2020-07-01- 2021-06-30
	<b>Not</b>		
Intäkter	2	926 436	850 396
Övriga rörelseintäkter	3	28 521	25 369
Råvaror och förnödenheter		-72 266	-71 070
Övriga externa kostnader	4,5	-259 488	-225 373
Personalkostnader	6	-478 690	-447 544
Avskrivningar och nedskrivningar av immateriella tillgångar och materiella anläggningstillgångar		-17 174	-17 077
Övriga rörelsekostnader		<u>-</u>	<u>-30</u>
<b>Rörelseresultat</b>			
Resultat från andelar i koncernföretag	7		14 677
Ränteintäkter och liknande intäkter	8	52	86
Räntekostnader och liknande kostnader	9	<u>-126</u>	<u>-14</u>
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>127 265</b>	<b>129 420</b>
Förändring av koncern- & kommissionsbidrag		41 238	64 534
Bokslutsdispositioner	10	<u>-45 540</u>	<u>-36 100</u>
<b>Resultat före skatt</b>		<b>122 963</b>	<b>157 854</b>
Inkomstskatt	11	<u>-27 421</u>	<u>-32 573</u>
<b>Årets resultat</b>		<b>95 542</b>	<b>125 281</b>
<b>Övrigt totalresultat</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Årets totalresultat</b>		<b>95 542</b>	<b>125 281</b>

## Moderföretagets balansräkning

	Not	2022-06-30	2021-06-30
<b>Anläggningstillgångar</b>			
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>			
Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten	12	-	109
		-	109
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Inventarier, verktyg och installationer	13	17 939	17 910
Nedlagda utgifter på annans fastighet	13	31 841	37 104
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	13	4 983	2 442
		54 763	57 456
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Andelar i koncernföretag	14	110 668	39 963
Fordringar hos koncernföretag		150 000	-
Andra långfristiga värdepappersinnehav		1 319	1 319
Andra långfristiga fordringar		19 067	18 639
Uppskjuten skatt	15	7 591	-
		288 643	59 921
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>343 406</b>	<b>117 486</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar	16	12 987	15 487
Fordringar hos koncernföretag		284 967	336 688
Aktuell skattefordran	15		
Övriga fordringar	17	5 791	1 753
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	18	54 192	50 477
		357 936	404 405
<b>Likvida medel</b>	19	<b>72 200</b>	<b>114 247</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>773 542</b>	<b>636 138</b>

<b>Eget kapital</b>			
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital	20	100	100
Reservfond		20	20
		<u>120</u>	<u>120</u>
<i>Fritt eget kapital</i>			
Balanserade vinstmedel		356 960	241 679
Årets resultat		95 542	125 281
		<u>452 502</u>	<u>366 960</u>
<b>Summa eget kapital</b>		<b>452 622</b>	<b>367 080</b>
<b>Obeskattade reserver</b>	21	<b>170 235</b>	<b>124 695</b>
<b>Avsättningar</b>			
Övriga avsättningar	22	18 993	19 204
		<u>18 993</u>	<u>19 204</u>
Långfristiga skulder			
Övriga långfristiga skulder			
<b>Kortfristiga skulder</b>			
Leverantörsskulder	23	32 804	19 827
Skulder till koncernföretag		32 998	29 248
Aktuella skatteskulder	15	8 290	11 214
Övriga kortfristiga skulder	24	22 586	28 331
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	25	35 013	36 539
		<u>131 691</u>	<u>125 159</u>
<b>Summa eget kapital och skulder</b>		<b>773 542</b>	<b>636 138</b>





## Moderföretagets kassaflödesanalys

	2021/2022	2020/2021
<b>Rörelseresultat</b>	<b>127 339</b>	<b>114 671</b>
Justeringar för ej kassaflödespåverkande poster:		
Avskrivningar och nedskrivningar av immateriella tillgångar och materiella anläggningstillgångar	17 174	17 010
Nedskrivningar och omvärderingar av finansiella tillgångar		
Årets avsättningar	-211	12 981
Erhållen ränta	52	86
Erlagd ränta	-841	-14
Betald inkomstskatt	-37 936	-28 494
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital</b>	<b>105 577</b>	<b>116 240</b>
<b>Förändringar i rörelsekapital</b>		
Minskning/(ökning) av kundfordringar	2 500	265
Minskning/(ökning) av övriga kortfristiga fordringar	-86 198	-9 457
Ökning/(minskning) av leverantörsskulder	12 978	-3 960
Ökning/(minskning) av övriga kortfristiga skulder	-4 622	-62 732
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>30 235</b>	<b>40 356</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>		
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-11 866	-16 876
Förändring av finansiella tillgångar	20 000	-1 000
Avyttring av finansiella tillgångar	-427	50
Förvärv av dotterbolag	-69 989	
Avyttring av dotterföretag		2 691
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>	<b>-62 282</b>	<b>-15 135</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>		
Upptagna lån		
Amortering av lån		
Avsättning		
Utbetald utdelning till moderföretagets aktieägare	-10 000	-10 000
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>	<b>-10 000</b>	<b>-10 000</b>

<b>Årets kassaflöde</b>		<b>-42 047</b>	<b>15 221</b>
<b>Likvida medel vid årets början</b>		<b>114 247</b>	<b>99 026</b>
<b>Likvida medel vid årets slut</b>	<b>19</b>	<b>72 200</b>	<b>114 247</b>

## Moderföretagets noter

### 1. Redovisningsprinciper

Årsredovisningen för moderföretaget har upprättats i enlighet med Årsredovisningslagen och Rådet för finansiell rapporterings rekommendation RFR 2 Redovisning för juridiska personer. Enligt RFR 2 ska moderföretaget tillämpa alla International Financial Reporting Standards, antagna av EU, så långt det är möjligt inom ramen för Årsredovisningslagen.

Skillnaderna mellan moderföretagets och koncernens redovisningsprinciper beskrivs nedan:

#### *Klassificering och uppställningsformer*

Moderföretagets resultat- och balansräkning är uppställda enligt Årsredovisningslagens scheman. Skillnaden mot IAS 1 Utformning av finansiella rapporter som tillämpas vid utformningen av koncernens finansiella rapporter är främst presentationen av eget kapital.

#### *Leasingavtal*

Moderföretaget som är leasetagare tillämpar undantagen från IFRS 16 och redovisar leasingavgifter som kostnad linjärt över leasingperioden såvida inte ett annat systematiskt sätt bättre återspeglar användarens ekonomiska nytta över tiden.

#### *Immateriella anläggningstillgångar*

Moderföretaget redovisar utgifter för utveckling av en immateriell tillgång som en kostnad i den period den inträffar.

#### *Dotterföretag*

Andelar i dotterföretag redovisas till anskaffningsvärde. Utdelning från dotterföretag redovisas i resultaträkningen när rätten att få utdelning bedöms som säker och kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Villkorade köpeskillningar redovisas som en del av anskaffningsvärdet om det är sannolikt att de kommer att utfalla. Om det i efterföljande perioder visar sig att den initiala bedömningen behöver revideras justeras anskaffningsvärdet.

#### *Finansiella instrument*

Moderföretaget tillämpar inte IFRS 9. I stället tillämpas en metod med utgångspunkt i anskaffningsvärde enligt Årsredovisningslagen. Det innebär att finansiella anläggningstillgångar värderas till anskaffningsvärde minus eventuell nedskrivning och finansiella omsättningstillgångar enligt lägsta värdets princip. Vid beräkning av nettoförsäljningsvärdet på fordringar som redovisas som omsättningstillgångar tillämpas principerna för

nedskrivningsprövning och förlustriskreservering enligt IFRS 9, se principer för koncernen. Vid bedömning och beräkning av nedskrivningsbehov för finansiella tillgångar som redovisas som anläggningstillgångar tillämpas principerna för nedskrivningsprövning och förlustriskreservering i IFRS 9 när så är möjligt. Finansiella skulder värderas till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden. Principer för inbokning och bortbokning av finansiella instrument motsvarar de som tillämpas för koncernen och som beskrivs ovan.

*Koncernbidrag och aktieägartillskott*

Koncernbidrag redovisas som bokslutsdisposition i resultaträkningen. Lämnade aktieägartillskott redovisas som en ökning av posten andelar i koncernföretag hos givaren.

**2. Intäkter från avtal med kunder**

Moderföretaget erhåller sina intäkter från avtal med kunder genom överföring av tjänster över tid från följande större intäktströmmar.

Uppdelning av intäkter	Totalt Moderbolaget
<b>2021/2022</b>	
Utbildningsintäkter	884 585
varav skolpeng	885 485
varav vuxenutbildning	
Övrigt	<u>41 851</u>
<b>Totalt</b>	<b><u>926 436</u></b>

Uppdelning av intäkter	Totalt Moderbolaget
<b>2020/2021</b>	
Utbildningsintäkter	850 396
varav skolpeng	<u>827 073</u>
varav vuxenutbildning	
Övrigt	<u>23 323</u>
<b>Totalt</b>	<b>850 396</b>

ThorenGruppen tillämpar det praktiska undantaget för prestationsåtaganden som är en del av ett avtal som har en ursprunglig förväntad löptid på högst ett år och upplyser därför inte om transaktionspris som allokeras till återstående prestationsåtaganden.

Nedan presenteras Moderbolagets avtalssaldon. ThorenGruppen presenterar avtalstillgångar som Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter och avtalsskulder som Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter i Moderbolagets balansräkning.

Avtalssaldon	2022-06-30	2021-06-30
<i>Avtalstillgångar</i>		
Utbildningsintäkter	9 706	6 218
varav skolpeng	9 706	6 218
varav vuxenutbildning		0
	<u>9 706</u>	<u>6 218</u>

<i>Avtalsskulder</i>		
Utbildningsintäkter	1 669	3 235
varav skolpeng	1 669	3 235
varav vuxenutbildning	0	0
	<u>1 669</u>	<u>3 235</u>

Utbildningsintäkter består av upparbetad ej erhållen intäkt och avtalsskulder består av erhållen intäkt ej upparbetad.

Variation gällande avtalsskulder mellan räkenskapsåren gällande skolpeng beror på när kommuner och stat betalar ut ersättning vid årsbokslutsdagen. Vissa kommuner betalar ut ersättning i förskott inför semesterperioder.

Tabellen nedan visar hur mycket av de redovisade intäkter under året som är hänförliga till skuldsaldo i början av perioden för avtalsskulder. Det har redovisats 1 816 i under året hänförliga till förpliktelser som uppfyllts under tidigare år.

	2021-2022	2020/2021
Utbildningsintäkter	<u>3 235</u>	<u>195</u>
varav skolpeng	3 235	195
varav vuxenutbildning		

### 3. Övriga rörelseintäkter

Statliga bidrag presenteras i Moderföretagets resultaträkning som övriga rörelseintäkter.

	2021-2022	2020-2021
Lönebidrag	2 346	2 210
Karriärtjänst	5 719	6 626
Lärarlönelyftet	11 807	11 100
Övriga statliga bidrag	6 695	4 827
Kompensation höga sjuklönekostnader	901	380
Övrigt	<u>1 054</u>	<u>226</u>
<b>Totalt</b>	<b>28 521</b>	<b>25 369</b>

### 4. Ersättning till revisorer

	2021/2022	2020/2021
Deloitte AB		
Revisionsuppdrag	514	601
övriga tjänster	<u>831</u>	<u>601</u>
	1 345	601
Grant Thornton		
Skatterådgivning	<u>33</u>	<u>91</u>
<b>Totalt</b>	<b>1 378</b>	<b>692</b>

Med revisionsuppdrag avses revisorns ersättning för den lagstadgade revisionen. Arbetet innefattar granskningen av årsredovisningen och koncernredovisningen och bokföringen, styrelsens och verkställande direktörens förvaltning samt arvode för revisionsrådgivning som lämnats i samband med revisionsuppdraget.

Med övriga tjänster avses biträde av implementering av IFRS.

## 5. Leasing

Moderbolaget är leasetagare genom leasingavtal avseende lokaler, bilar, IT-utrustning och kontorsutrustning. Summan av årets kostnadsförda leasingavgifter avseende leasingavtal uppgår i Moderbolaget till 152 404 (129 952) TSEK. Framtida minimileaseavgifter avseende icke uppsägningsbara leasingavtal förfaller enligt följande:

	2022-06-30	2021-06-30
Löptidsanalys		
Inom ett år	152 024	102 135
Mellan ett och fem år	466 405	358 728
Senare än 5 år	403 030	368 025
	<u>1 021 459</u>	<u>828 888</u>

## 6. Ersättning till anställda

Se koncernens not ovan avseende ersättningar till anställda.

## 7. Resultat från andelar i koncernföretag

	2021/2022	2020/2021
Resultat från försäljning av andelar i dotterföretag	-	-323
Resultat återföring av nedskrivningar	-	15 000
<b>Totalt</b>	<u>-</u>	<u>14 677</u>

## 8. Ränteintäkter och liknande intäkter

	2021/2022	2020-2021
Ränteintäkter	52	86
<b>Totalt</b>	<u>52</u>	<u>86</u>

**9. Räntekostnader och liknande kostnader**

	2021/2022	2020-2021
Räntekostnader	-126	-14
<b>Totalt</b>	<b>-126</b>	<b>-14</b>

**10. Bokslutsdispositioner**

	2021/2022	2020/2021
Erhållet koncernbidrag		
Lämnat koncernbidrag	-4 912	-8 010
Erhållet kommissionsbidrag	69 359	76 356
Lämnat kommissionsbidrag	-23 209	-3 812
Delsumma	41 238	64 534
Förändring av periodiseringsfond	-42 240	-36 100
Förändring av överavskrivningar	-3 300	
Delsumma	-45 540	-36 100
<b>Totalt</b>	<b>-4 302</b>	<b>28 434</b>

**11. Inkomstskatt**

	2021/2022	2020/2021
Aktuell skatt	-35 012	-31 291
Uppskjuten skatt	7 591	-1 282
<b>Totalt</b>	<b>-27 421</b>	<b>-32 573</b>

**Avstämning årets skattekostnad**

	2021/2022	2020/2021
Redovisat resultat före skatt	122 963	157 854
Skatt beräknad enligt svensk skattesats 20,6 % (2020/2021 21,4%)	-25 330	-33 781
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	-1 438	-478
Skatteeffekt av ej skattepliktiga intäkter	0	3 088
Ränta periodiseringsfond	-291	-111
Justering skatt fg år	-362	9
Övrigt		-1 282
<b>Årets redovisade skattekostnad</b>	<b>-27 421</b>	<b>-32 573</b>

## 12. Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter

	<b>Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten</b>	<b>Totalt</b>
<b>Anskaffningsvärde</b>		
Per 30 juni 2020	4 235	4 235
Tillägg som förvärvats separat		
Per 30 juni 2021	4 235	4 235
Tillägg som förvärvats separat		
Per 30 juni 2022	4 235	4 235
<b>Akkumulerade avskrivningar och nedskrivningar</b>		
Per 30 juni 2020	-3 973	-3 973
Årets avskrivning	-153	-153
Per 30 juni 2021	-4 126	-4 126
Årets avskrivning	-109	-109
Per 30 juni 2021	-4 235	-4 235
<b>Redovisat värde</b>		
Per 30 juni 2022	0	0
Per 30 juni 2021	109	109

Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter avser licens för programvara. Nyttjandeperioden för Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter uppgår till 3 år.



### 13. Materiella anläggningstillgångar

	Inventarier, verktyg och installationer	Nedlagda utgifter på annars fastighet	Pågående nyanläggning	Totalt
<b>Anskaffningsvärde</b>				
Per 30 juni 2020	33 230	86 877	0	120 107
Investeringar	7 396	7 041	2 442	16 879
Avyttringar och utrangeringar	-183		0	-183
Förvärv av dotterföretag				
Per 30 juni 2021	40 443	93 918	2 442	136 803
			7 688	
Investeringar	7 060	4 807		19 555
Avyttringar och utrangeringar	-418	-	0	3 669
		4087		
			-5 147	-5 147
Oklassificeringar				
Per 30 juni 2022	47 085	94 637	4 983	146 705
<b>Akkumulerade avskrivningar och nedskrivningar</b>				
Per 30 juni 2020	-17 025	-45 646	0	-62 671
Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar	168	80	0	248
Avskrivningar	-5 676	-11 248	0	-16 924
Per 30 juni 2021	-22 533	-56 814	0	-79 347
Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar	212	4 258	0	4 470
Avskrivningar	-6 825	-10 240	0	-17 065
Per 30 juni 2022	-29 146	-62 796	0	-91 942
<b>Redovisat värde</b>				
Per 30 juni 2022	17 939	31 841	4 983	44 861
Per 30 juni 2021	17 910	37 104	2 442	57 456

Per den 30 juni har moderbolaget inte ingått avtalsenliga åtaganden att förvärva materiella anläggningstillgångar.

## 14. Andelar i koncernföretag

	2022-06-30	2021-06-30
<b>Anskaffningsvärden</b>		
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden per 1 juli	39 963	43 314
Anskaffning	70 705	
Avyttring	0	-3 014
Omklassificering		-337
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>110 668</b>	<b>39 963</b>
<b>Nedskrivningar</b>		
Ingående ackumulerade nedskrivningar per 1 juli	0	-15 337
Årets återförda nedskrivning		15 000
Omklassificering		337
<b>Utgående ackumulerade nedskrivningar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Redovisat värde</b>	<b>110 668</b>	<b>39 963</b>

### Företagets innehav av andelar i koncernföretag

Företagets namn	Org.nr	Säte	Kapitalandel	Antal andelar
Thorens Datorhörna i Umeå AB	556715-0718	Umeå	100%	1 000
Thoren Arena AB	556801-6983	Umeå	100%	1 000
Thoren Innovation School AB	556890-2653	Umeå	100%	500
Astar AB	556614-8093	Umeå	100%	1 000
Thoren Framtid AB	556749-7051	Umeå	100%	2 046
Thoren Tillväxt AB	556715-1062	Umeå	91%	910
Läringsgymnasiet i Sverige AB	556762-8176	Umeå	100%	4 000
Köpta under räkenskapsåret 2021/2022				
UTB Centret AB	556874-5391	Umeå	100%	500
IEAB International Education AB	556726-5979	Umeå	100%	2 500

### Redovisat värde

Företagets namn	2022-06-30	2021-06-30
Thorens Datorhörna AB	100	100
Thoren Arena AB	100	100
Thoren Innovation School AB	50	50
Astar AB		
Thoren Framtid AB	20 500	20 500
Thoren Tillväxt AB	91	91
Läringsgymnasiet i Sverige AB	19 122	19 122
UTB Centret AB	30 781	0
IEAB International Education AB	39 923	0
<b>Redovisat värde</b>	<b>110 668</b>	<b>39 963</b>

## 15. Uppskjuten skatt

Följande är de mest väsentliga uppskjutna skattefordringarna som redovisas av Moderbolaget och förändringar av dessa poster under innevarande och föregående rapportperiod:

	Avsättningar avseende förbättringsåtgärder på annans fastighet	Avsättningar avseende skolresa	Total
Per 30 juni 2020		44	44
Redovisat i resultatet		-1 282	-1 282
Per 30 juni 2021	0	0	0
Redovisat i resultatet	7 591	0	7 591
Per 30 juni 2022	7 591	0	7 591

Uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder ska nettoredovisas endast då det föreligger en legal rätt att kvitta aktuella skattefordringar mot aktuella skatteskulder, och de uppskjutna skattefordringarna och de uppskjutna skatteskulderna hänför sig till skatter debiterade av samma skattemyndighet och avser kvitta aktuella skatteskulder och skattefordringar genom nettobetalning. Följande uppställning visar uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder redovisade i rapport över finansiell ställning.

	2022-06-30	2021-06-30
Uppskjutna skatteskulder	0	0
Uppskjutna skattefordringar	7 591	0
	<u>7 591</u>	<u>0</u>

## 16. Kundfordringar

	2022-06-30	2021-06-30
Kundfordringar	11 750	14 224
Kundfordringar 1-30 dagar	1 202	1 097
Kundfordringar 31-60 dagar	25	9
Kundfordringar 61-90 dagar	10	1
Kundfordringar 91- dagar	0	156
	<u>12 987</u>	<u>15 487</u>

### Kundfordringar

Genomsnittlig period för försäljning är 30 dagar. Ingen ränta appliceras på utestående kundfordringar utom ränta för försenad betalning.

Kundfordringarnas kreditreservering beräknas med en matris. Kundfordringarna aggregeras i två portföljer, statliga motparter och privatpersoner på grund av signifikant skilda kreditriskkaraktärer. De historiska förlusterna beräknas för respektive portfölj och justeras för framåtblickande och nuvarande faktorer i respektive portfölj. På grund av mixen mellan extremt låg risk i den statliga och en relativt hög risk i den jämförelsevis mycket mindre privatportföljen, under 1,0% av totala andelen kundfordringar, blir den sammanvägda reserven helt oväsentlig och redovisas inte. Bedömningen följs upp löpande och skulle privatportföljen växa i andel omprövas beslutet.

Koncernen definierar fallissemang som att kundfordran är mer än 90 dagar sen. Koncernen skriver bort en kundfordring när det finns information som indikerar att kunden är i allvarliga ekonomiska svårigheter och det inte finns rimliga utsikter till återhämtning, till exempel när kunden har ställts under likvidation eller har inlett konkursförfaranden eller när kundfordringarna är förfallna över två år,

beroende på vad som inträffat tidigare. Inga av de kundfordringar som har skrivits bort omfattas av återvinningsaktiviteter.

## 17. Övriga fordringar

	2022-06-30	2021-06-30
Skattefordran	1 982	1 717
Momsfordran	0	36
Övrigt	3 809	
	<u>5 791</u>	<u>1 753</u>

## 18. Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2022-06-30	2021-06-30
Förutbetalda hyreskostnader	32 137	29 945
Upplupna intäkter	9 706	6 218
Förutbetalda leasingavgifter	3 328	3 073
Övriga förutbetalda kostnader	9 021	11 241
	<u>54 192</u>	<u>50 477</u>

### Upplupna intäkter

De upplupna intäkterna hänförs i allt väsentligt till den statliga portföljen. Reserven för förväntade kreditförluster värderas med samma modell som kundfordringarna med justering för löptid och andra skillnader. Reserven blir helt oväsentlig och redovisas inte. Bedömningen följs upp löpande.

Det har inte skett några förändringar i beräkningsteknik eller signifikanta antagande under rapporteringsperioden.

## 19. Kassa och bank

	2022-06-30	2021-06-30
Bankmedel	72 200	114 247
<b>Redovisat värde</b>	<u><b>72 200</b></u>	<u><b>114 247</b></u>

Kassa och bank består av kassa och kortfristiga banktillgodohavanden med en löptid på tre månader eller mindre, efter avdrag för utestående checkräkningskrediter. Det redovisade värdet av dessa tillgångar är ungefär lika med dess verkliga värde. Likvida medel vid rapportperiodens slut som framgår av det konsoliderade kassaflödet kan stämmas av med posterna i rapporten över finansiell ställning som visas ovan.

### Förändring i skulder hänförliga till finansieringsverksamheten

Kassaflödet innehåller inga skulder hänförliga till finansieringsverksamheten i moderföretaget, vilket inkluderar både förändringar hänförliga till kassaflöden och förändringar som inte påverkar kassaflöden. Skulder hänförliga till finansieringsverksamheten är skulder för vilka kassaflödena har klassificerats, eller för vilka framtida kassaflöden kommer att klassificeras, som kassaflöden från finansieringsverksamheten i rapporten över kassaflöden.

## 20. Aktiekapital

Aktiekapital och antal aktier framgår av koncernens not ovan.

## 21. Obeskattade reserver

	2022-06-30	2021-06-30
Periodiseringsfond, avsatt vid beskattningsår 2016	0	13 160
Periodiseringsfond, avsatt vid beskattningsår 2017	15 035	15 035
Periodiseringsfond, avsatt vid beskattningsår 2018	7 500	7 500
Periodiseringsfond, avsatt vid beskattningsår 2019	10 000	10 000
Periodiseringsfond, avsatt vid beskattningsår 2020	32 000	32 000
Periodiseringsfond, avsatt vid beskattningsår 2021	47 000	47 000
Periodiseringsfond, avsatt vid beskattningsår 2022	55 400	
Akkumulerade överavskrivningar	3 300	
	<u>170 235</u>	<u>124 695</u>

**22. Avsättningar**

	2022-06-30	2021-06-30
Utbildningsresa elever		
Vid årets början	19 204	6 223
Förändring av avsättningar	-211	12 981
	<u>18 993</u>	<u>19 204</u>

**23. Leverantörsskulder**

	2022-06-30	2021-06-30
Leverantörsskulder	32 804	19 827

Leverantörsskulder består huvudsakligen av utestående belopp för inköp och löpande kostnader. Den genomsnittliga kreditperioden för inköp är 30 dagar. För de flesta leverantörer debiteras ingen ränta på leverantörsskulderna under de första 30 dagarna från fakturadatum. Därefter debiteras räntor på de utestående beloppen till olika räntor. Koncernen har policyer för finansiell riskhantering för att säkerställa att alla skulder betalas inom de förutbestämda kreditvillkoren.

Företagsledningen anser att det redovisade värdet på leverantörsskulder motsvarar deras verkliga värde.

**24. Övriga skulder**

	2022-06-30	2021-06-30
Källskatt och avgifter	19 047	17 453
Övrigt	3 539	10 878
	<u>22 586</u>	<u>28 331</u>

**25. Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter**

	2022-06-30	2021-06-30
Förutbetalda intäkter	1 669	3 235
Upplupna löner	15 057	15 487
Upplupna sociala kostnader	14 176	13 388
Övriga upplupna kostnader	4 111	4 429
	<u>35 013</u>	<u>36 539</u>

**26. Ställda säkerheter och eventalförpliktelser**

	2022-06-30	2021-06-30
Företagsinteckningar	10 807	10 807
Hyresgaranti	24 835	24 835
Övrigt	0	2 000
	<u>35 642</u>	<u>37 642</u>

## 27. Transaktioner med närstående

Transaktioner mellan moderföretaget och dess dotterföretag, vilka är närstående till moderföretaget samt upplysningar om transaktioner mellan övriga närstående presenteras nedan:

	Försäljning av varor och tjänster		Inköp av varor och tjänster	
	2021/2022	2020/2021	2021/2022	2020/2021
Management fee	27 436	23 161		
Övriga koncerntransaktioner	3 017	161	6 102	4 182
Hyror inom koncernen	12 008		1 494	
<b>Totalt</b>	<b>42 461</b>	<b>23 322</b>	<b>7 596</b>	<b>4 182</b>

	2022-06-30	2021-06-30
Lån till dotterbolag	150 000	170 000
Kort fordran dotterbolag	284 967	166 688
<b>Totalt</b>	<b>434 967</b>	<b>336 688</b>
Lån från dotterbolag	0	0
Kort skuld dotterbolag	32 998	29 248
<b>Totalt</b>	<b>32 998</b>	<b>29 248</b>

Koncerngemensamma tjänster inom kommissionsgruppen faktureras mellan bolagen, beräknat på faktiska personalkostnader i förhållande till omsättning. För utförda tjänster inom koncernen men utanför kommissionsgruppen beräknas på marknadsvärde.

## 28. Förslag till resultatdisposition

*Förslag till vinstdisposition (kronor)*

Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel:

	kr
Balanserade vinstmedel	356 940 263
Årets resultat	95 542 162
<b>Totalt</b>	<b>452 482 475</b>
Styrelsen föreslår att i ny räkning balanseras	452 482 425

Vad beträffar koncernens och moderföretagets resultat och ställning i övrigt, hänvisas till ovan resultat- och balansräkningar med tillhörande noter.

**Underskrifter**

Umeå 2022-12-15

Ola Rönnqvist  
StyrelseordförandeRaja Thorén  
Verkställande direktör /  
styrelseledamotKia Ronnhed  
StyrelseledamotMaria Bergstén  
StyrelseledamotMalin Marie Malmström  
StyrelseledamotTroed Troedson  
Styrelseledamot

Vår revisionsberättelse har lämnats den 2022-12-15

Deloitte AB

Anders Rinzén  
Auktoriserad revisor

Koncernens resultat- och balansräkning samt moderbolagets resultat- och balansräkning blir föremål för fastställelse på ordinarie årsstämma.





# Verifikat

Transaktion 09222115557483364137

## Dokument

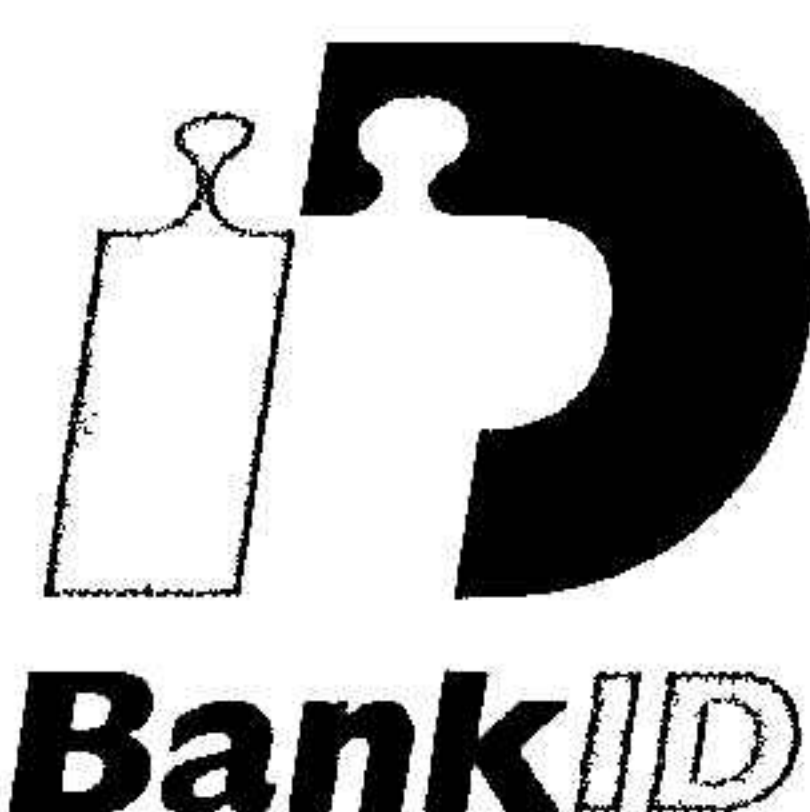
ÅR KONCERNEN klar  
Huvuddokument  
72 sidor  
Startades 2022-12-15 08:35:54 CET (+0100) av Antti  
Liikavainio (AL)  
Färdigställt 2022-12-15 11:29:52 CET (+0100)

## Initierare

Antti Liikavainio (AL)  
antti.liikavainio@thorengruppen.se

## Signerande parter

Raja Thoren (RT)  
Personnummer 197512169256  
raja.thoren@thorengruppen.se



Namnet som returnerades från svenskt BankID var "Raja  
Rolf Thorén"  
Signerade 2022-12-15 10:08:04 CET (+0100)

Ola Rönnqvist (OR)  
Personnummer 196404269075  
ola.ronnqvist@thorengruppen.se



Namnet som returnerades från svenskt BankID var "OLA  
RÖNNQVIST"  
Signerade 2022-12-15 10:09:20 CET (+0100)

Kia Ronnhed (KR)  
Personnummer 196601038604  
kia.66@hotmail.com



Namnet som returnerades från svenskt BankID var "Ann-  
Cathrin Kia Ronnhed"  
Signerade 2022-12-15 10:04:35 CET (+0100)

Troed Troedson (TT)  
Personnummer 195811027159  
troed@troed.com



Namnet som returnerades från svenskt BankID var  
"TROED TROEDSON"  
Signerade 2022-12-15 10:03:30 CET (+0100)

Malin Malmström (MM)  
Personnummer 197304018943  
Malin.Malmstrom@ltu.se

Maria Bergstén (MB)  
Personnummer 197911178544  
mbergsten@gmail.com



# Verifikat

Transaktion 09222115557483364137

2025012404409



Namnet som returnerades från svenskt BankID var  
"MALIN MALMSTRÖM"  
Signerade 2022-12-15 10:01:13 CET (+0100)



Namnet som returnerades från svenskt BankID var  
"MARIA BERGSTÉN"  
Signerade 2022-12-15 10:03:44 CET (+0100)

Anders Rinzen (AR)  
Personnummer 196708227811  
arinzen@deloitte.se



Namnet som returnerades från svenskt BankID var  
"ANDERS RINZÉN"  
Signerade 2022-12-15 11:29:52 CET (+0100)


Detta verifikat är utfärdat av Scrive. Information i kursiv stil är säkert verifierad av Scrive. Se de dolda bilagorna för mer information/bevis om detta dokument. Använd en PDF-läsare som t ex Adobe Reader som kan visa dolda bilagor för att se bilagorna. Observera att om dokumentet skrivs ut kan inte integriteten i papperskopian bevisas enligt nedan och att en vanlig papperutskrift saknar innehållet i de dolda bilagorna. Den digitala signaturen (elektroniska förseglingen) säkerställer att integriteten av detta dokument, inklusive de dolda bilagorna, kan bevisas matematiskt och oberoende av Scrive. För er bekvämlighet tillhandahåller Scrive även en tjänst för att kontrollera dokumentets integritet automatiskt på: <https://scrive.com/verify>



## Fastställelseintyg

Undertecknad styrelseledamot i ThorenGruppen AB, 556613-9290, intygar härmed dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultat- och balansräkningen fastställts på årsstämma 2022-12-30. Stämman beslutade också att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

Umeå den 30 december 2022



Ola Rönnqvist  
Styrelseledamot

Jag intygar att denna kopia överensstämmer med originalet:

  
Anders Marklund

## REVISIONSBERÄTTELSE

Till bolagsstämman i Thorengruppen AB  
organisationsnummer 556613-9290

### Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

#### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Thorengruppen AB för räkenskapsåret 2021-07-01 - 2022-06-30.

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 30 juni 2022 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen.

Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av koncernens finansiella ställning per den 30 juni 2022 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt International Financial Reporting Standards (IFRS), såsom 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.

#### 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.

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

Vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets

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

#### Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen och koncernredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller 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.

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 och koncernredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för 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 och koncernredovisningen. 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 och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen och koncernredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen och koncernredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag och en koncern inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen och koncernredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen och koncernredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- inhämtar vi tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende den finansiella informationen för enheterna eller affärsaktiviteterna inom koncernen för att göra ett uttalande avseende koncernredovisningen. Vi ansvarar för styrning, övervakning och utförande av koncernrevisionen. Vi är ensamt ansvariga för våra uttalanden.

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.

## 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 Thorengruppen AB för räkenskapsåret 2021-07-01 - 2022-06-30 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisors sed 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 revisions sed 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 revisionsred 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.

Umeå den 15 december 2022

Deloitte AB

Anders Rinzén  
Auktoriserad revisor

2023012404413

# PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering.  
Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

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

**ANDERS RINZÉN**

Auktoriserad revisor

Serienummer: 19670822xxxx

IP: 81.216.xxx.xxx

2022-12-15 10:41:27 UTC



2023012404414

Penneo dokumentnyckel: 7HD88-UPT0Z-YEY2L-6NXH4-SL3E2-7V36X

Detta dokument är digitalt signerat genom Penneo.com. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten 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 med **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/validate>