ÅRSREDOVISNING

och

KONCERNREDOVISNING

för

Arenakoncernen Holding AB (publ)

Org.nr 559315-9998

Styrelsen och verkställande direktören får härmed avlämna årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2022-01-01 – 2022-12-31.

Innehåll	**Sida**
- förvaltningsberättelse	1-3
- resultaträkning koncern	4-5
- balansräkning koncern	6-8
- resultaträkning moderbolag	9
- balansräkning moderbolag	10-12
- kassaflödesanalys	13
- tilläggsupplysningar	14-27
- underskrifter	28

Arenakoncernen Holding AB (publ)
559315-9998

Verksamhet

Arenakoncernen Holding AB är ett ägarbolag där dotterbolagens verksamhet består av dels uthyrning och rekrytering av personal inom olika branscher och dels HR-tjänster inom organisationsutveckling, omställning, rehabilitering, friskvård och utbildning.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Koncernen

Resultaträkningar, Tkr	2022	2021	2020	2019
Intäkter	933 230	840 232	629 918	594 080
Rörelseresultat	81 775	110 862	62 576	-56 807
Årets resultat	30 803	79 563	37 509	-39 355
Balansräkningar, Tkr				
Immateriella anläggningstillgångar	529 037	540 574	213 506	209 376
Materiella anläggningstillgångar	128 352	52 331	64 197	60 245
Finansiella anläggningstillgångar	2 950	1 667	386	8 989
Omsättningstillgångar	250 169	217 509	135 295	133 591
Eget kapital, Tkr	220 319	210 564	79 172	36 409
Avsättningar	16 703	6 033	0	0
Långfristiga skulder	416 916	371 260	127 571	197 261
Kortfristiga skulder	256 570	224 224	206 641	178 531
Balansomslutning	910 508	812 081	413 384	412 201
Kassaflödesalanyser, Tkr				
Kassaflöde från den löpande verksamheten	32 399	41 167	26 344	-40 075
Kassaflöde från investerings-verksamheten	-26 907	-266 717	-2 100	-27 773
Kassaflöde från finansierings-verksamheten	-12 532	244 190	-6 991	43 247
Periodens kassaflöde	-7 040	18 640	17 253	-24 601
Nyckeltal				
Rörelsemarginal (%)	8,76%	13,19%	9,93	-9,56
Soliditet (%)	24,20%	25,93%	19,15	8,83
Antal aktier	11 177 990	1 752 234	5 142 000	5 000 000

Åren 2020 och 2019 är jämförelsen med Arenakoncernen moderbolag AB.

*Definition av nyckeltal, se tilläggsupplysningar

Arenakoncernen Holding AB (publ)
559315-9998

Allmänt om verksamheten

Arenakoncernen drivs av en orubblig, gemensam övertygelse: Vår tro på varje människas förmåga. Vi vet att starka individer lyfter varandra. Steg för steg hjälper vi företag och medarbetare att utvecklas och bli starkare - så starka att de i sin tur lyfter varandra. Oavsett om det handlar om rekrytering, individuell guidning, bemanning, omställning, utbildning, fysisk träning, ledarskapsutveckling eller en väg in i arbetslivet har vi expertis att hjälpa företag, individer, medarbetare och organisationer till ett långsiktigt stabilt och hållbart arbetsliv.

Våra affärsområden är bemanning, arbetslivsinriktad rehabilitering, omställning/matchning, hälsa/friskvård, förskola, skola och vuxenutbildning. Under 2022 har vi även etablerat oss inom grundskola och gymnasium. Vi verkar inom alla våra affärsområden med ett holistiskt synsätt för att stärka våra deltagares och elevers styrkor.

Under året har vi bibehållit vår ledande position i den reformering som pågår av Arbetsförmedlingen. Inom vuxenutbildning har vi fortsatt att etablera oss inom arbetsmarknadsutbildning och yrkes-högskoleutbildning. När det gäller bemanning har vi under året fått fortsatt förtroende från våra stora kunder och tecknat nya långsiktiga avtal, exempelvis är vi utvald HR-partner till COOP.

Vi har under året haft fokus på att fortsätta öka resultaten i form av deltagare och elever i arbete efter våra insatser samt att vi forsätter öka kundnöjdheten inom bemanning.

Bolagsstyrningsrapporten har upprättats och finns på vår hemsida www.arenakoncernen.se.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Den första januari förvärvades 51% av Fordonsakademin Sverige AB och den 1 april förvärvades Efecta Service Aktiebolag som bedriver tjänster inom lokalvård.

I maj förvärvade vi Edinit AB som bedriver två gymnasieskolor. Vi har under året vunnit upphandlingen som Kammarkollegiet genomfört av omställningstjänster för icke kollektivavtalsanslutna.

Den vikande konjunkturen har medfört att vi har skrivit ner förväntade resultatersättningar i matchningstjänsterna med ca 15 mkr. Inom den kommunala vuxenutbildningen på entreprenad har vi skrivit ner intäkterna avseende förväntade betyg i pågående kurser med 5 mkr. Detta då vi ser att det i vissa kommuner och kurser är allt svårare för eleverna att nå kunskapskraven för betyg samt att avbrottsfrekvensen ökat något.

Framtida utveckling

Under 2023 förväntas koncernen fortsätta öka intäkterna med bibehållen lönsamhet. Koncernens avtalsportfölj är stark och mer diversifierad än någonsin tidigare. Vi har sett att beställningsvolymerna ligger i linje med förväntningarna och med ett försämrat läge på arbetsmarknaden kommer beställningsvolymerna att öka över prognos, vilket skulle kunna betyda en mycket gynnsam utveckling för koncernen.

Större ägare

Bolagets största ägare utgörs av:

Magnus Eriksson	47,96%
Hans Risberg	28,82%
Övriga aktieägare	23,22%

Risker

Koncernen utsätts genom sin verksamhet för en mängd olika risker som bolaget utvärderar löpande. Bolaget har valt att dela upp riskerna i marknadsrisker, kundrisker, kreditrisker och likviditetsrisk.

Marknadsrisk

Vid en eventuell nedgång i konjunktur finns risk för att kunderna minskar användandet av inhyrd personal. En konjunkturnedgång kan även innebära en prispress samt ökad konkurrens från andra bemanningsföretag. Arenakoncernen arbetar med en rörlig kostnadsmassa för att snabbt kunna minska sina kostnader vid en konjunkturnedgång.

Kundrisker

Koncernen arbetar aktivt med att leverera tjänster med en hög kvalité för att säkerställa en hög kundnöjdhet. En risk finns alltid i att koncernen har ett fåtal kunder som står för merparten av koncernens omsättning. Omsättningen på koncernens 10 största kunder utgör 70 procent av koncernens totala omsättning.

Kreditrisker

Kreditrisk hanteras på koncernnivå, med undantag för kreditrisk avseende utestående kundfordringar. Varje koncernföretag ansvarar för att följa upp och analysera kreditrisken för varje ny kund innan leverans erbjuds. Inga kreditgränser överskreds under räkenskapsåret och ledningen förväntar sig inte några förluster till följd av utebliven betalning från dessa motparter.

Likviditetsrisk

Ledningen följer löpande rullande prognoser för koncernens likviditetsreserv för att säkerställa att koncernen har tillräckligt med kassamedel för att möta behovet i den löpande verksamheten samt tillse att de krediter som finns och nyttjas inte bryter mot lånelimiter eller lånevillkor.

Resultatdisposition (heltal kronor)
Moderbolag

Förslag till disposition av bolagets vinst

Till årsstämmans förfogande står	
Balanserat resultat	120 409 697
Årets vinst	-22 155 407
Summa	98 254 290
Styrelsen föreslår att	
I ny räkning balanseras	98 254 290
Summa	**98 254 290**

Arenakoncernen Holding AB (publ)
559315-9998

KONCERNRESULTATRÄKNING, KONCERN	Not	2022 01 01 2022 12 31	2021 01 01 2021 12 31
Rörelsens intäkter m.m.			
Nettoomsättning	1, 2	933 230	840 232
Övriga rörelseintäkter		21 375	14 118
		954 605	**854 350**
Rörelsens kostnader			
Handelsvaror		-76 410	-59 040
Övriga externa kostnader	3	-72 811	-66 707
Personalkostnader	4	-676 166	-585 624
Av- och nedskrivningar materiella och Immateriella anläggningstillgångar		-47 443	-32 117
Summa		**-872 830**	**-743 488**
Rörelseresultat		**81 775**	**110 862**
Resultat från finansiella poster			
Övriga bokslutsdisp		0	-18
Resultat från andelar i koncernföretag		-247	1 151
Resultat från övr.anläggningstillgångar		468	
Övriga Ränteintäkter och liknande resultatposter	5	378	88
Räntekostnader och liknande resultatposter	6	-25 806	-14 817
		-25 207	**-13 596**
Resultat efter finansiella poster		**56 568**	**97 266**
Resultat före skatt		**56 568**	**97 266**
Skatt på årets resultat	7	-24 555	-17 703
Uppskjuten skatt		108	0
ÅRETS RESULTAT		**32 121**	**79 563**
Varav hänförligt till:		**32 121**	
Moderbolagets aktieägare		30 803	79 563
Innehav utan bestämmande inflytande		1 318	0
Resultat per stamaktie före och efter utspädning, SEK		17,58	45,41

Arenakoncernen Holding AB (publ)
559315-9998

KONCERNENS RAPPORT ÖVER TOTALRESULTAT

Årets resultat	32 121	79 563
Poster som har eller kan överföras till resultaträkningen;	32 121	79 563
Årets totalresultat	32 121	79 563
Varav hänförligt till:		
Moderbolagets aktieägare	30 803	79 563
Resultat per stamaktie före och efter utspädning, SEK	17,58	45,41

KONCERNBALANSRÄKNING, KONCERN	**Not**	**2022 12 31**	**2021 12 31**
TILLGÅNGAR			
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR			
Immateriella anläggningstillgångar			
Balanserade utgifter	**8**	3 176	3 190
Goodwill	**9**	525 861	537 384
		529 037	**540 574**
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	**10**	4 926	5 026
Inventarier, verktyg och installationer	**11**	5 713	2 985
Pågående nyanläggningar och förskott		5 083	
Nyttjanderättstillgångar	**12**	112 630	44 320
		128 352	**52 331**
Finansiella anläggningstillgångar			
Andra långfristiga värdepappersinnehav		1 500	1 500
Uppskjuten skattefordran		0	75
Andra långfristiga fordringar		1 450	92
		2 950	**1 667**
SUMMA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR		**660 339**	**594 572**
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR			
Varulager mm			
Pågående arbeten		0	0
Färdiga varor och handelsvaror		103	157
Summa varulager		**103**	**157**
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar	**14**	85 358	69 490
Aktuell skattefordran		2 945	272
Övriga fordringar	**15**	4 164	10 991
Upparbetade men ej fakturerade intäkter	**16**	106 511	85 472
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	**17**	22 235	15 235
Summa kortfristiga fordringar		**221 213**	**181 460**
Kassa och bank			
Kassa och bank		28 853	35 893
SUMMA OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR		**250 169**	**217 509**
SUMMA TILLGÅNGAR		**910 508**	**812 081**

Arenakoncernen Holding AB (publ)
559315-9998

KONCERNBALANSRÄKNING, KONCERN	Not	2022 12 31	2021 12 31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
EGET KAPITAL			
Aktiekapital	**18**	3 190	500
Balanserade vinstmedel		215 233	210 064
SUMMA EGET KAPITAL HÄNFÖRLIGT TILL MODERBOLAGETS AKTIEÄGARE		**218 423**	**210 564**
Innehav utan bestämmande inflytande		1 896	0
SUMMA EGET KAPITAL		**220 319**	**210 564**
AVSÄTTNINGAR			
Avsättning för uppskjuten skatt		906	344
Övriga avsättningar		15 797	5 689
Summa avsättningar		**16 703**	**6 033**
Långfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	**19**	266 358	264 456
Långfristiga skulder hänförlig till leasingskulder		68 858	20 097
Övriga långfristiga skulder		81 700	86 708
Summa långfristiga skulder		**416 916**	**371 260**
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut		0	0
Förskott från kunder		6	1
Leverantörsskulder		41 447	26 475
Aktuell Skatteskulder		45 337	53 069
Övriga skulder		87 174	67 906
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	**20**	82 606	76 773
Summa kortfristiga skulder		**256 570**	**224 224**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**910 508**	**812 081**

Arenakoncernen Holding AB (publ)
559315-9998

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRINGAR I EGET KAPITAL

	Not	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Balanserat resultat inklusive årets resultat	Eget kapital tillhörande moderbolaget	Innehav utan bestämmande inflytande	Totalt eget kapital
Ingående kapital 2022-01-01		500	134 500	75 564	210 564		210 564
Uppskrivningsfond				3 354	3 354		3 354
Omräkningsdiff				4 505	4 505		4 505
Ej registrerat aktiekapital		2 690	-2 690				0
Överkursfond			-131 810	131 810			0
Balanserat resultat från tidigare koncernsammansättning					-30 803	578	-30 225
Årets resultat					30 803	1 318	32 121
Årets totalresultat							0
Utgående kapital 2022-12-31		3 190	0	215 233	218 423	1 896	220 319

Arenakoncernen Holding AB (publ)
559315-9998

RESULTATRÄKNING, MODERBOLAG	**Not**	**2022 01 01 2022 12 31**	**2021 05 05 2021 12 31**
Rörelsens intäkter m.m.			
Nettoomsättning	**1,2**	0	0
Övriga rörelseintäkter		0	0
		0	**0**
Rörelsens kostnader			
Handelsvaror		0	0
Övriga externa kostnader	**3**	-131	-114
Personalkostnader	**4**	0	0
Av- och nedskrivningar materiella och Immateriella anläggningstillgångar		0	0
		-131	**-114**
Rörelseresultat		**-131**	**-114**
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andra andelar i koncernföretag		0	0
Övriga Ränteintäkter och liknande resultatposter		369	85
Räntekostnader och liknande resultatposter		-22 393	-11 397
		-22 024	**-11 311**
Resultat efter finansiella poster		**-22 155**	**-11 425**
Bokslutsdispositioner			
Koncernbidrag		0	0
		0	**0**
Resultat före skatt		**-22 155**	**-11 425**
Skatt på årets resultat		0	0
Uppskjuten skatt		0	0
ÅRETS RESULTAT		**-22 155**	**-11 425**

Arenakoncernen Holding AB (publ)
559315-9998

BALANSRÄKNING, MODERBOLAG	**Not**	**2022 12 31**	**2021 12 31**
TILLGÅNGAR			
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR			
Immateriella anläggningstillgångar			
Varumärke		0	0
Goodwill		0	0
		0	**0**
Materiella anläggningstillgångar			
Inventarier, verktyg och installationer		0	0
		0	**0**
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	**13**	398 192	398 192
Andra långfristiga värdepappersinnehav		0	0
		398 192	**398 192**
SUMMA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR		**398 192**	**398 192**
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR			
Kortfristiga fordringar			
Fordringar hos koncernföretag		86 750	0
Övriga fordringar		0	0
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		57	0
		86 807	**0**
Kassa och bank			
Kassa och bank		631	206
		631	**206**
SUMMA OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR		**87 438**	**206**
SUMMA TILLGÅNGAR		**485 630**	**398 398**

BALANSRÄKNING, MODERBOLAG	**Not**	**2022 12 31**	**2021 12 31**
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
EGET KAPITAL			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital	**18**	3 190	500
Bundna reserver		0	2 690
		3 190	**3 190**
Fritt eget kapital			
Balanserat resultat		120 409	131 810
Årets resultat		-22 155	-11 425
		98 254	**120 385**
SUMMA EGET KAPITAL		**101 444**	**123 575**
Långfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	**19**	261 650	259 564
Skulder till koncernföretag		39 645	14 365
Övriga skulder		81 700	0
		382 995	**273 929**
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut		0	0
Leverantörsskulder		0	33
Övriga skulder		0	0
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		1 191	861
		1 191	**894**
SUMMA SKULDER		**384 186**	**274 823**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**485 630**	**398 398**

MODERBOLAGETS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRINGAR I EGET KAPITAL

	Aktiekapital	Ej registrerat aktiekapital	Fri överkursfond	Balanserat resultat inklusive årets resultat	Totalt eget kapital
Ingående kapital 2022-01-01	500	2 690	131 810	-11 425	123 575
Ej registrerat aktiekapital		-2 690			-2 690
Överkursfond	2 690	0		0	2 690
Omräkningsdiff				24	24
Årets resultat				-22 155	-22 155
Utgående kapital 2022-12-31	3 190	0	131 810	-33 556	101 444

Arenakoncernen Holding AB (publ)
559315-9998

KASSAFLÖDESANALYS

		Koncernen		Moderbolaget	
		2022-01-01	2021-01-01	2022-01-01	2021-05-05
	Not	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Den löpande verksamheten					
Rörelseresultat		81 775	110 862	-131	-114
Justeringar i poster som inte ingår i kassaflödet		47 443	5 611	24	0
Erhållen ränta m.m.		428	88	369	85
Erlagd ränta		-23 696	-14 817	-22 393	-11 397
Betald inkomstskatt		-32 571	-7 371	0	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		**73 379**	**94 373**	**-22 131**	**-11 425**
Kassaflöde från förändringar av rörelsekapital					
Minskning+/ökning- av kundfordringar		-15 868	-41 483	0	0
Minskning+/ökning- av övriga kortfristiga fordringar		-21 212	-21 663	-86 807	0
Minskning-/ökning+ av leverantörsskulder		14 972	8 554	-33	33
Minskning-/ökning+ av övriga kortfristiga skulder		-18 872	1 386	330	861
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**32 399**	**41 167**	**-108 641**	**-10 531**
Investeringsverksamheten					
Förvärv av anläggningstillgångar		-6 091	0	0	0
Förvärv av koncernföretag		-21 033	-275 042	0	-263 692
Försäljning av långfristiga värdepapper		0	0	0	0
Försäljning anläggningstillgångar		1 500	9 825		
Förvärv andelar intresseföretag		0	-1 500		
Övriga långfristiga fordringar		-1 283	0		
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**-26 907**	**-266 717**	**0**	**-263 692**
Finansieringsverksamheten					
Årets nyemission		0	500	0	500
Förändring långfristiga skulder		-12 532	-9 222	109 066	14 365
skulder		0	0	0	0
Ökning långfristiga lån		0	252 912	0	259 564
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**-12 532**	**244 190**	**109 066**	**274 429**
Periodens kassaflöde		**-7 040**	**18 640**	425	**206**
Likvida medel vid årets början		35 893	17 253	206	0
Likvida medel vid årets slut		**28 853**	**35 893**	**631**	**206**

TILLÄGGSUPPLYSNINGAR

Allmänna upplysningar

Arenakoncernen Holding AB, org nr 559315-9998, är ett svenskregistrerat aktiebolag med säte i Stockholm. Adressen till huvudkontoret är Box 30117, 104 25 Stockholm. Koncernredovisningen omfattar moderbolaget och dess dotterföretag (se not 14), tillsammans koncernen. Koncernens verksamhet består av dels uthyrning och rekrytering av personal inom olika branscher och dels HR-tjänster inom organisationsutveckling, omställning, rehabilitering, friskvård och utbildning..

Redovisningsprinciper

Överensstämmelse med normgivning och lag

Denna rapport har upprättats enligt IFRS, Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med International Financial Reporting Standards (IFRS) utgivna av International Accounting Standards Board (IASB) och tolkningsuttalanden från International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC) sådan de antagits av EU. Vidare har Rådet för finansiell rapporterings rekommendation RFR 1 Kompletterande redovisningsregler för koncerner tillämpats.

Årsredovisningen för moderbolaget har upprättats enligt årsredovisningslagen, RFR 2 redovisning för juridiska personer och uttalanden från Rådet för finansiell rapportering.

Att upprätta de finansiella rapporterna enligt IFRS kräver att företagsledningen gör bedömningar och uppskattningar samt gör antaganden som påverkar tillämpningen av redovisningsprinciperna och de redovisade beloppen i resultat- och balansräkningen. Uppskattningar och antagande är baserade på historiska erfarenheter och ett antal faktorer som under rådande förhållanden synes vara rimliga. Resultatet av dessa uppskattningar och antaganden används sedan för att bedöma de redovisade värdena på tillgångar och skulder som inte annars tydligt framgår av andra källor. Det verkliga utfallet kan avvika från dessa uppskattningar och bedömningar.

IFRS 16 Leasingavtal har ersatt IAS 17 Leasingavtal och medför framförallt en ändrad redovisning av operationella leasingavtal där koncernen är leastagare och som enligt IAS 17 redovisades som en leasing kostnad i resultaträkningen. IFRS 16 medför en ändrad redovisning hos leastagare då samtliga leasingavtal (med vissa lättnadsrelger) ska redovisas i balansräkningen som en leasingskuld för skyldigheten att betala framtida fasta leasingavgifter och en nyttjanderättstillgång som ett uttryck för rättigheten att få använda en underliggande tillgång. Koncernen har valt att tillämpa undantagsreglerna för korttidsleasingavtal och leasing för vilka den underliggande tillgången har ett lågt värde, vilket innebär att dessa avtal inte redovisas i balansräkningen. Koncernen klassificerar sina nyttanderättstillgångar som motsvarande underliggande tillgång skulle ha redovisats som om den ägdes.

Koncernen har tillämpat övergångsmetoden modifierad retroaktiv tillämpling som innebär att jämförande information lämnas i enlighet med IAS 17 och IFRIC 4. Övergången till IFRS 16 innebär att koncernen har redovisat nya tillgångar och skulder för sina operationella leasingavtal som leasetagare för framförallt lokalhyror och annan utrustning. Nyttjanderättstillgångar har vid övergången redoviats till ett belopp motsvarande leasingskulder, varför koncernen inte redovisar någon justering av eget kapital i den ingående balansen för 2019.

Nya IFRS principer som ännu inte tillämpas

Nya eller reviderade IFRS och tolkningar som har antagits av IASB men som ännu inte trätt i kraft väntas inte få någon väsentlig effekt på de finansiella rapporterna.

KONCERNREDOVISNING

År 2021 bildades ett nytt holdingbolag, Arenakoncernen Holding AB, vilket registrerades i maj 2021. Arenakoncernen Holding AB förvärvade sedan aktierna i Arenakoncernen moderbolag AB, koncernens tidigare moderbolag.

Förvärvet av Arenakoncernen moderbolag AB gjordes dels med kontanter och dels genom betalning med egna aktier. Externa intressenter har kommit in i Arenakoncernen Holding AB genom den emission som gjordes av företagets obligation. Förvärvet har redovisats i enlighet med förvärvsmetoden. Även om Arenakoncernen Holding-koncernen med Arenakoncernen Holding AB uppstod först i juni 2021 så har koncernen valt att redovisa den nya koncernen som en förlängning av den gamla koncernen med Arenakoncernen moderbolag AB som moderbolag. Detta innebär att jämförelsesiffror för 2020 samt perioden 1 januari – 1 juni 2021 avser Arenakoncernen moderbolag AB med dotterbolag. I och med detta har årsredovisningen samt tidigare publicerade kvartalsrapporter för koncernen upprättats med samma jämförelsesiffror som de som visades i obligationsprospektet.

Koncernredovisningen omfattar moderbolaget och de företag som vid årets slut innehas till mer än 50 procent av aktierna eller andelarnas röstvärde eller där koncernen genom avtal ensamt utövar ett bestämmande inflytande.

Förvärvsmetoden används för redovisning av koncernens förvärv av dotterföretag, vilket innebär att moderföretagets redovisade värde på aktier i dotterföretagen har eliminerats mot eget kapital inklusive kapitalandel av obeskattade reserver i respektive koncernföretag.

Anskaffningskostnaden för ett förvärv utgörs av verkligt värde på tillgångar som lämnats som ersättning och uppkomna eller övertagna skulder på överlåtelsedagen, plus kostnader som är direkt hänförbara till förvärvet. Identifierbara förvärvade tillgångar och övertagna skulder i ett företagsförvärv värderas inledningsvis till verkligt värde på förvärvsdagen oavsett omfattning på eventuellt minoritetsintresse. Det överskott som utgörs av skillnaden mellan anskaffningsvärdet och det verkliga värdet på koncernens andel av identifierbara förvärvade nettotillgångar redovisas som goodwill. Vid underskott så redovisas detta direkt i resultaträkningen.

Samtliga interna transaktioner mellan koncernföretagen samt koncernmellanhavanden elimineras när koncernredovisningen upprättas.

Redovisning av koncernbidrag
Koncernbidrag som lämnas och tas emot i syfte att minimera koncernens skattebetalningar redovisas som bokslutsdisposition i enlighet med alternativregeln i RFR2.

Kundfordringar

Kundfordringar redovisas netto efter reservering för befarade kundförluster. En reservering för befarade kundförluster på kundfordringar görs när det finns objektiva grunder att anta att koncernen inte kommer att kunna erhålla alla belopp som är förfallna enligt fordringarnas ursprungliga villkor. Reserveringens storlek utgörs av skillnaden mellan tillgångens redovisade värde och värdet av bedömda framtida kassaflöden. Det reserverade beloppet redovisas i resultaträkningen.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas som tillgång i balansräkningen om det är sannolikt att framtida ekonomiska fördelar kommer att komma bolaget till del och anskaffningsvärdet för tillgången kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Materiella anläggningstillgångar, bestående företrädesvis av inventarier och datorer, redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Avskrivningar redovisas som kostnad så att tillgångens värde skrivs av linjärt över dess beräknade nyttjandeperiod.

Immateriella anläggningstillgångar
Goodwill utgörs av det belopp varmed anskaffningsvärdet överstiger det verkliga värdet på koncernens andel av de förvärvade dotterföretagens identifierbara nettotillgångar vid förvärvstillfället. Goodwill testas årligen för att identifiera eventuellt nedskrivningsbehov och redovisas till anskaffningsvärde.

Balanserade utgifter för dataprogram utgörs av investering i verksamhetssystem. Avskrivningar redovisas som kostnad så att tillgångens värde skrivs av linjärt över dess beräknade nyttjandeperiod.

Nedskrivning

Tillgångar som har en obestämbar nyttjandeperiod skrivs inte av utan provas årligen avseende eventuellt nedskrivningsbehov. Tillgångar som skrivs av bedöms med avseende på värdeminskning närhelst händelser eller förändringar i förhållanden indikerar att det redovisade värdet kanske inte är återvinningsbart. En nedskrivning görs med det belopp med vilket tillgångens redovisade värde överstiger dess återvinningsvärde. Återvinningsvärdet utgörs av det högre av en tillgångs verkliga värde minskat med försäljningskostnaden och nyttjandevärdet.

Leasing

Koncernen redovisar samtliga leasingavtal (med några undantag som anges nedan) i rapporten över finansiell ställning som en leasingskuld för skyldigheten att betala framtida fasta leasingavgifter och en nyttjanderättstillgång som ett uttryck för rättigheten att få använda en underliggande tillgång.Vid identifiering av leasingavtal har koncernen valt att tillämpa den praktiska lösningen som innebär att icke-leasingkomponenter inte behöver särskiljas från leasingkomponenter, utan varje leasingkomponent och alla tillhörande icke-leasingkomponenter redovisas som en enda leasingkomponent.

Leasingskulden värderas till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden varför leasingbetalningar fördelas mellan amortering av leasingskulden och räntekostnad. Leasingskulder redovisas som nuvärdet av återstående leasingavgifter i rapport över finansiell ställning och inkluderar följande leasingbetalningar:

Leasingbetalningar som kommer att göras för rimligtvis säkra förlängningsoptioner ingår också i värderingen av skulden. För att beräkna leasingskulden diskonteras leasingbetalningarna med leasingavtalets implicita ränta. Om denna räntesats inte kan fastställas enkelt används leasetagarens marginella låneränta.

Koncernen har valt att i rapporten över finansiell ställning inte redovisa leasingavtal för vilka den underliggande tillgången är av lågt värde eller med en leasingperiod (inklusive förlängningsperiod som koncernen är rimligt säker på att förväntas utnyttja) som understiger 12 månader. Koncernen redovisar leasingavgifter som omfattas av undantagsreglerna som en leasingkostnad linjärt över leasingperioden.

Varulager

Varulagret är värderat till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet. Nettoförsäljningsvärdet har beräknats till försäljningsvärdet efter avdrag för beräknad försäljningskostnad.

Skatter inkl. uppskjuten skatt

Redovisning av inkomstskatt inkluderar aktuell skatt och uppskjuten skatt. För poster som redovisas i resultaträkningen redovisas därmed sammanhängande skatt i resultaträkningen. För poster som redovisas direkt mot eget kapital redovisas även skatten direkt mot eget kapital.

Uppskjuten skatt beräknas på alla temporära skillnader. En temporär skillnad finns när det redovisade värdet på en tillgång eller skuld skiljer sig från det skattemässiga värdet. Uppskjuten skattefordran avseende underskottsavdrag eller andra framtida skattemässiga avdrag redovisas i den omfattning det är sannolikt att avdragen kan avräknas mot framtida skattemässiga överskott.

KASSAFLÖDESANALYS

Kassaflödesanalysen har upprättats enligt indirekt metod, IAS 7.

Avsättningar

Avsättningar för rättsliga krav eller andra krav från extern motpart redovisas när koncernen har legal eller informell förpliktelse till följd av en tidigare inträffad händelse och det är troligt att ett utflöde av ekonomiska resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen.

Ersättningar till anställda

Pensioner

Ersättning till anställda såsom lön och pensionspremier redovisas som kostnad under den period när de anställda utfört de tjänster ersättningen avser. Inom Arenakoncernen finns idag enbart pensionsplaner som hanteras enligt reglerna för avgiftsbestämda planer. Premierna betalas löpande under året av respektive koncernföretag till försäkringsföretaget. Storleken på premien baseras på lönen. Pensionskostnaderna ingår i resultaträkningen.

Likvida medel

I likvida medel ingår kassa, banktillgodohavanden och övriga kortfristiga placeringar med förfallodag inom tre månader. Tillgodohavanden under kassa och bank redovisas till dess belopp och kortfristiga placeringar till dess verkliga värde med värdeförändringar redovisade i resultaträkningen.

Omräkning av transaktioner i utländsk valuta

Moderbolagets funktionella valuta tillika rapporteringsvaluta är svenska kronor. Koncernbolagen rapporterar i sina respektive funktionella valutor, vilket för Arenakoncernens vidkommande innebär den officiella valutan i det land där verksamheten bedrivs. De utländska dotterbolagens tillgångar och skulder omräknas till svenska kronor enligt den s.k dagskursmetoden. Dagskursmetoden innebär att samtliga tillgångar, avsättningar och skulder omräknas till balansdagens kurs och samtliga poster i resultaträkningen omräknas till årets genomsnittskurs. Poster ingående i det egna kapitalet omräknas till historiska kurser. Uppkomna omräkningsdifferenser förs direkt mot eget kapital.

Intäktsredovisning

Arenakoncernens försäljning omfattar både försäljningen på löpande räkning och till fast pris. Inom bemanningsbranschen sker försäljningen enbart på löpande räkning, vilket innebär att intäkten redovisas i den period då tjänsten utförts och levererats.

När det gäller HR-tjänster omfattar försäljningen till övervägande del pågående arbeten till fast pris. Intäkter hänförliga till dessa pågående arbeten periodiseras utifrån avtalstiden istället för utifrån nedlagda kostnader. Intäkterna för Arbetsförmedlingens tjänster periodiseras utifrån ersättning per deltagare och månad. Periodisering av den resultatbaserade ersättningen (R2) är beräknad på antalet inlämnade R1:or de senaste fyra månaderna. Därefter har man gjort en bedömning på hur många av dessa som beräknas uppfylla kravet för R2.

Intresseföretag

Investeringar i intresseföretag, i vilka koncernen har lägst 20% och högst 50% av rösterna eller på annat sätt har ett betydande inflytande över den driftsmässiga och finansiella styrningen, redovisas enligt kapitalandelsmetoden. Den ökning respektive minskning av intresseföretagets värde som uppkommer enligt kapitalandelsmetoden har ökat koncernens bundna reserver respektive minskat koncernens fria reserver.

Omräkning av utländska dotterföretag

Utländska dotterbolags bokslut har omräknats till svenska kronor enligt dagskursmetoden. Dagskursmetoden innebär att samtliga tillgångar, avsättningar och övriga skulder omräknas till balansdagens kurs och samtliga poster i resultaträkningen omräknas till årets genomsnittskurs. Uppkomna omräkningsdifferenser förs direkt mot koncernens egna kapital.

UPPSKATTNINGAR OCH BEDÖMNINGAR

Koncernen gör uppskattningar och antaganden om framtiden. De uppskattningar för redovisningsändamål som blir följden av dessa kommer sällan att motsvara det verkliga resultatet. Denna not ger en översikt över de områden som ofta innebär en högre grad av komplexitet vid bedömningar och över poster där en justering på grund av ändrade uppskattningar och bedömningar i efterföljande perioder kan bli väsentlig.

Uppskattningar och bedömningar utvärderas löpande och baseras på historisk erfarenhet och andra faktorer, inklusive förväntningar på framtida händelser som anses rimliga under rådande förhållanden.

Värdering av goodwill

Koncernen undersöker varje år om något nedskrivningsbehov föreligger för goodwill, i enlighet med den redovisningsprincip som beskrivs ovan. Återvinningsvärden för kassagenererande enheter har fastställs genom beräkning av nyttjandevärde. För dessa beräkningar måste vissa uppskattningar göras. Nedskrivningsprövningen genomförs på respektive dotterföretag. I not 11 återfinns en redogörelse för gjorda väsentliga antaganden vid prövning av nedskrivningsbehov av goodwill. Redovisat värde för goodwill uppgår till 525 861 tkr (537 384).

UPPLYSNINGAR TILL ENSKILDA POSTER

Not 1 Nettoomsättning

Koncernen

Nettoomsättning / rörelsesegment	2022-12-31	2021-12-31
Bemanning	306 063	286 878
Arbetsinriktad rehabilitering, omställning/matchning	406 257	361 223
Vuxenutbildning	160 405	180 198
Hälsa/friskvård	10 759	10 273
Gymnasieskola	28 714	0
Förskola	21 032	1 660
	933 230	**840 232**

Resultat uppdelat per rörelsesegment		
Bemanning	23 643	30 632
Arbetsinriktad rehabilitering, omställning/matchning	58 396	56 809
Vuxenutbildning	-3 354	29 104
Hälsa/friskvård	-3 279	-5 491
Gymnasieskola	6 810	0
Förskola	-441	-192
	81 775	**110 862**

Not 2 Inköp och försäljning inom koncernen

Moderbolag	**2022-12-31**	**2021-12-31**
Försäljning	0	0
Inköp	0	0

Not 3 Ersättning till revisorer

Koncernen	**2022-12-31**	**2021-12-31**
LR Revision & Redovisning i Strängnäs AB		
Revisionsuppdrag	715	1 047
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdrag	0	0
Skatterådgivning	0	0
Övriga tjänster	0	0
	715	**1 047**

Not 4 Personal

Koncernen	**2022-12-31**	**2021-12-31**
Medelantalet anställda		
Medelantalet anställda bygger på av bolaget betalda närvarotimmar relaterade till en normal arbetstid.		
Medelantal anställda har varit	1 139	1 019
varav kvinnor	620	535
varav män	519	484

Moderbolaget	**2022-12-31**	**2021-12-31**
Finns inga anställda i moderbolaget.		

Koncernen
Löner, ersättningar mm
Löner, ersättningar, sociala kostnader och pensionskostnader har utgått med följande belopp:

Styrelsen och VD		
Löner och ersättningar	938	2 416
Pensionskostnader	386	916
Sociala kostnader	280	759
	1 604	**4 090**
Övriga anställda		
Löner och ersättningar	489 468	426 191
Pensionskostnader	26 831	19 904
Sociala kostnader	150 915	131 134
Summa	**667 214**	**577 229**
Total summa	**668 818**	**581 319**

Könsfördelning i styrelse och företagsledning

Koncernen	**2022-12-31**	**2021-12-31**
Antal styrelseledamöter	4	4
varav kvinnor	1	1
varav män	3	3
antal övriga befattningshavare inkl. VD	2	2
varav kvinnor	1	1
varav män	1	1

Not 5 Övriga ränteintäkter och liknade

Koncernen	**2022-12-31**	**2021-12-31**
Kursdiff		
Övriga ränteintäkter	378	88

Not 6 Övriga räntekostnader

Koncernen		
Räntekostnader	25 806	14 817
Kursdiff		
Moderbolaget		
Räntekostnader	22 393	11 397

Not 7 Skatt på årets resultat

Koncernen	**2022-12-31**	**2021-12-31**
Årets skattekostnad	-24 618	-17 165
Skatteeffekt på schablonränta	0	0
Uppskjuten skattekostnad hänförlig	0	0
till lämnat koncernbidrag	0	0
Uppskjuten skatteintäkt hänförlig	0	0
till erhållet koncernbidrag	0	0
Uppskjuten skatt	108	-538
Totalt redovisade skattekostnader	**-24 510**	**-17 165**
Resultat före skatt	56 568	97 266
Underlag för skatteeffekt förvärvade bolag	0	0
Skatt enligt gällande skattesats 20,6%	-11 653	-20 037
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	-5 744	-1 289
Skatteeffekt av ej skattepliktiga intäkter	0	59
Nyttjande av underskottsavdrag från tidigare år	0	3 451
Årets skattemässiga underskottsavdrag	-7 158	113
Redovisad aktuell skatt	**-24 555**	**-17 703**

Moderbolaget	**2022-12-31**
Årets skattekostnad	0
Skatteeffekt på schablonränta	0
Uppskjuten skattekostnad hänförlig	0
till lämnat koncernbidrag	0
Uppskjuten skatteintäkt hänförlig	0
till erhållet koncernbidrag	0
Totalt redovisade skattekostnader	**0**
Resultat före skatt	0
Skatt enligt gällande skattesats 20,6%	0
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	0
Skatteeffekt av ej skattepliktiga intäkter	0
Skatteeffekt av erhållet koncernbidrag	0
Skatteeffekt av schablonintäkter på p-fond	0
Nyttjande av underskottsavdrag från tidigare år	0
Redovisad aktuell skatt	**0**

Not 8 Balanserade utgifter

Koncernen	**2022-12-31**	**2021-12-31**
Ingående anskaffningsvärde	1 114	2 326
Inköp	1 026	0
Försäljningar/utrangeringar	0	-1 213
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**2 140**	**1 114**
Ingående avskrivningar	-376	-1 365
Försäljningar/utrangeringar	0	1 213
Årets avskrivningar	-223	-223
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-599**	**-376**
Ingående uppskrivningar	2 452	3 269
Årets uppskrivningar	0	0
Årets avskrivningar på uppskrivet belopp	-817	-817
Utgående ackumulerade uppskrivningar netto	**1 635**	**2 452**
Utgående redovisat värde	**3 176**	**3 190**

Not 9 Goodwill

Koncernen	**2022-12-31**	**2021-12-31**
Ingående balans	537 384	209 276
Inköp	17 254	328 108
Nedskrivning	-28 777	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**525 861**	**537 384**
Utgående redovisat värde	**525 861**	**537 384**

Nedskrivningsprövning

Goodwill allokeras till kassagenererande enheter för att utvärdera om nedskrivningsbehov föreligger enligt följande:

	2022-12-31	**2021-12-31**
Bemanning	163 590	195 926
Arbetslivsinriktad rehabilitering, omställning/matchning	231 290	230 487
Hälsa/friskvård	10 280	10 281
Vuxenutbildning	78 850	93 362
Förskola	13 010	7 328
Gymnasieskola	28 841	0
Summa	**525 861**	**537 384**

Goodwillvärdet prövas årligen, samt vid indikation, för att se om det finns ett nedskrivningsbehov. Goodwillen är allokerad till det affärsområde inom vilken det förvärvade bolagets verksamhet kan hänföras. Nedskrivningsprövningen förs på koncernens kassa-genererande enheter till vilka goodwill allokerats, genom att beräkna nyttjandevärdet. Nyttjandevärdet bygger på kassaflödesberäkningar som baseras på specifika finansiella planer som fastställts av ledningen för de närmaste tre åren, vilka sedan extrapoleras med hjälp av uppskattade tillväxttakter för ytterligare två år. De kassaflöden som beräknas därefter har baserats på en årligt tillväxttakt enligt de antagande som anges nedan. De beräknade kassaflödena har sedan nuvärdesberäknats med en diskonteringsränta enligt vad som framgår nedan. De viktiga antagandena i prognoserna och de metoder som använts för att skatta värden är nedanstående. De viktiga antagandena och använda metoderna är desamma för alla kassagenererande enheterna.

Viktiga antaganden i beräkningen	**Metod för att skatta värdet**
Tillväxt	Tillväxttakten under prognosperioden baseras på specifika planer för de närmsta tre åren utifrån branschdata och ledningens uppskattning utifrån tidigare erfarenhet. Tillväxttakten efter prognosperioden är i linje med kostnadsutvecklingen i branschen.
Rörelsemarginal	Rörelsemarginalen har prognostiserats utifrån historiska utfall och förväntningar om framtida marginal baserade på tidigare erfarenheter.
Diskonteringsränta	Diskonteringsräntan är framtagen genom en vägd genomsnittlig kapitalkostnad för branschen och återspeglar aktuella marknadsmässiga bedömningar om pengars tidsvärde och bedömda specifika risker i respektive enhet.

Antaganden	**Långsiktig tillväxt**	**Diskonterings-ränta**
Bemanning	5-7%	13,0%
Arbetslivsinriktad rehabilitering, omställning/matchning	5-30%	13,0%
Hälsa/friskvård	0-5%	13,0%
Vuxenutbildning	10-15%	13,0%
Gymnasieskola	10-15%	13,0%
Förskola	3,0%	13,0%

Nedskrivning

Nedskrivningsprövningen har inte föranlett något behov av nedskrivning av goodwillposten.

Not 10 Byggnader och mark

Koncernen	**2022-12-31**	**2021-12-31**
Ingående anskaffningsvärden	5 825	13 685
Försäljningar/utrangeringar	0	-7 860
Inköp	0	0
Ingående justering pga tillkommande nyttjanderätter i leasingavtal	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	5 825	5 825
Ingående avskrivningar	-799	-1 229
Försäljningar/utrangeringar	0	531
Årets avskrivningar	-100	-101
Utgående ackumulerade avskrivningar	-899	-799
Utgående redovisat värde	4 926	5 026
Bokfört värde byggnader	1 590	1 690
Bokfört värde mark	3 336	3 336

Not 11 Inventarier, verktyg och installationer

Koncernen	**2022-12-31**	**2021-12-31**
Ingående balans	20 387	22 070
Inköp	564	1 081
Ingående justering pga tillkommande nyttjanderätter i leasingavtal	1 921	0
Förvärvade ackumulerade avskrivningar	7 412	
Försäljning	-64	-2 764
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**30 220**	**20 387**
Ingående avskrivningar	-17 402	-17 520
Årets avskrivningar	-3 404	-1 902
Förvärvade ackumulerade avskrivningar	-3 688	0
Försäljning	-14	2 020
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-24 508**	**-17 402**
Utgående redovisat värde	**5 713**	**2 985**

Not 12 Koncernen som leasetagare

I balansräkningen redovisas följande belopp relaterade till leasingavtal:	**2022-12-31**	**2020-12-31**
Tillgångar med nyttjanderätt:		
Fastigheter	112 424	43 818
Fordon	206	502
Övrigt	0	0
Summa	**112 630**	**44 320**
Leasingskulder		
Kortfristiga	43 978	24 223
Långfristiga	68 858	20 097
Summa	**112 836**	**44 320**

Tillkommande nyttjanderätter under 2022 uppgick till 76 554 Tkr (13 701)

Redovisade belopp i resultaträkningen

I resultaträkningen redovisas följande belopp relaterade till leasingavtal:

Avskrivningar på nyttjanderätter:	**2022-12-31**	**2021-12-31**
Fastigheter	42 482	28 331
Fordon	490	762
Övrigt	0	0
Summa	**42 972**	**29 093**
Räntekostnader (ingår i finansiella kostnader)	2 362	1 305
Utgifter hänförliga till korttidsleasingavtal	206	223
Utgifter hänförliga till leasingavtal för vilka den	-	-
Utgifter hänförliga till variabla leasingbetalningar	-	-

Det totala kassaflödet gällande leasingavtal under 2022 var 52 777 Tkr (27 821)

Not 13 Andelar i koncernföretag
Moderbolag

Företag		Antal/Kap.	andel	**2022-12-31**	**2021-12-31**
Organisationsnummer	Säte	%		Redovisat värde	Redovisat värde
Arenakoncernen moderbolag AB		5 142 000		398 192	398 192
559057-8737	Stockholm		100%		
Summa				**398 192**	**398 192**

Uppgifter om eget kapital och resultat	**Eget kapital**	**Resultat**
Arenakoncernen moderbolag AB	176 507	-950

Moderbolaget	**2022-12-31**	**2021-12-31**
Arenakoncernen moderbolag AB		
Ingående anskaffningsvärde	398 192	0
Årets nedskrivningar	0	0
Årets anskaffning	0	398 192
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	398 192	398 192
Utgående redovisat värde	**398 192**	**398 192**

Not 14 Kundfordringar

Koncernen	**2022-12-31**	**2021-12-31**
Kundfordringar brutto	85 358	69 490
Övriga fordringar	0	0
Summa	**85 358**	**69 490**

	2022-12-31	**2021-12-31**
Ej förfallna	70 553	61 397
Förfallna 1-30 dagar	10 584	6 786
Förfallna 31-60 dagar	3 723	-170
Förfallna > 60 dagar	498	1 477

Not 15 Övriga fordringar

Koncernen	**2022-12-31**	**2021-12-31**
Övriga fordringar	4 164	10 991
	4 164	**10 991**

Not 16 Upparbetad, ej fakturerad intäkt

Koncernen	**2022-12-31**	**2021-12-31**
Nedlagd tid och direkta kostnader	127 342	118 540
Fakturerat	-20 831	-33 068
	106 511	**85 472**

Not 17 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

Koncernen	**2022-12-31**	**2021-12-31**
Förutbetalda hyresutgifter	13 528	7 919
Förutbetalda leasingavgifter	303	62
Förutbetalda försäkringspremier	430	367
Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	7 974	6 887
	22 235	**15 235**

Not 18 Eget kapital

Aktiekapital i moderbolaget består av 11 177 990 aktier med ett kvotvärde om 0,29 kr.

	2022-12-31	**2021-12-31**
Ingående värde	11 177 990	
Antal aktier		1 752 234
Nyemission		6 833 710
Nyemission		2 592 046
	11 177 990	**11 177 990**

Not 19 Räntebärande skulder moderbolag

Obligationslån om 270 000 tkr med ränta STIBOR +9,26 (6,75%) årligen.
Löptid 3 år.

Not 20 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

Koncernen	**2022-12-31**	**2021-12-31**
Semesterlöneskuld	38 817	34 533
Upplupna lönekostnader	17 065	17 634
Upplupna sociala avgifter	17 148	16 423
Övriga upplupna kostnader	9 576	8 183
	82 606	**76 773**

Not 21 Finansiella tillgångar och skulder koncern
Kategorier av finansiella tillgångar och skulder

2022-12-31	Värderat till upplupet anskaffningsvärde	Bokfört värde
Finansiella tillgångar		
Kundfordringar	85 358	85 358
Övriga fordringar	7 109	7 109
Upparbetat ej fakturerade intäkter	106 511	106 511
Förutbetald kostnader	22 235	22 235

Verkligt värde i allt väsentligt överensstämmer med bokfört värde.

	Värderat till upplupet anskaffningsvärde	Bokfört värde
Finansiella skulder		
Förskott från kunder	6	6
Skulder till kreditinstitut	0	0
Leverantörsskulder	41 447	41 447
Övriga kortfristiga skulder	132 511	132 511
Upplupna kostnader	82 606	82 606

Verkligt värde i allt väsentligt överensstämmer med bokfört värde.

Not 22 Finansiella tillgångar och skulder koncern
Kategorier av finansiella tillgångar och skulder

2021-12-31	Värderat till upplupet anskaffningsvärde	Bokfört värde Verkligt värde
Finansiella tillgångar		
Kundfordringar	69 490	69 490
Övriga fordringar	11 263	11 263
Upparbetat ej fakturerade intäkter	85 472	85 472
Förutbetald kostnader	15 235	15 235

Verkligt värde i allt väsentligt överensstämmer med bokfört värde.

	Värderat till upplupet anskaffningsvärde	Verkligt värde Bokfört värde
Finansiella skulder		
Förskott från kunder	1	1
Skulder till kreditinstitut	0	0
Leverantörsskulder	26 475	26 475
Övriga kortfristiga skulder	120 975	120 975
Upplupna kostnader	76 773	76 773

Verkligt värde i allt väsentligt överensstämmer med bokfört värde.

Not 23 Finansiella tillgångar och skulder moderbolag
Kategorier av finansiella tillgångar och skulder

2022-12-31	Värderat till upplupet anskaffnings-värde	Bokfört värde
Finansiella tillgångar		
Andelar i koncernföretag	398 192	398 192
Fordran koncernföretag	0	0
Övriga fordringar	0	0
Upparbetat ej fakturerade intäkter		
Förutbetalda kostnader	0	0

Verkligt värde i allt väsentligt överensstämmer med bokfört värde.

	Värderat till upplupet anskaffningsvärde	Bokfört värde
Finansiella skulder		
Skulder till kreditinstitut	261 650	261 650
Skulder till koncernföretag	39 645	39 645
Leverantörsskulder	0	0
Övriga kortfristiga skulder	81 700	81 700
Fakturerat ej upparbetat	0	0
Upplupna kostnader	1 191	1 191

Verkligt värde i allt väsentligt överensstämmer med bokfört värde.

Not 24 Finansiella tillgångar och skulder moderbolag
Kategorier av finansiella tillgångar och skulder

2021-12-31	värde	Bokfört värde
Finansiella tillgångar		
Andelar i koncernföretag	398 192	398 192
Fordran koncernföretag	0	0
Övriga fordringar	0	0
Upparbetat ej fakturerade intäkter		
Förutbetalda kostnader	0	0

Verkligt värde i allt väsentligt överensstämmer med bokfört värde.

	Värderat till upplupet anskaffningsvärde	Bokfört värde
Finansiella skulder		
Skulder till kreditinstitut	259 564	259 564
Skulder till koncernföretag	14 365	14 365
Leverantörsskulder	33	33
Övriga kortfristiga skulder	0	0
Fakturerat ej upparbetat	0	0
Upplupna kostnader	861	861

Verkligt värde i allt väsentligt överensstämmer med bokfört värde.

Not 25 Risk avseende finansiella instrument

Koncernen är exponerad för olika typer av finansiella risker genom sin verksamhet.

Ränterisk
Finansierings-, likviditetsrisk
Kreditrisk

Ränterisker
Ränterisken avser risken att en förändrad marknadsränta påverkar koncernens räntenetto negativt. Kommunens ränterisk var per bokslutsdagen hanterbar. Koncernen har per balansdagen 266,4 MSEK i räntebärande skulder. En förändrad marknadsränta med en procentenhet skull ge en resultateffekt på 2,66 MSEK.

Finansiering- likviditetsrisk
Likviditetsrisken är risken att koncernen kan få problem att fullgöra sina skyldigheter som är förknippade med finansiella skulder. Likviditetsrisken hanteras centralt för hela koncernen av ekonomichefen. Likviditetsbehovet följs upp löpande Koncernens policy är att minimera upplåningsbehovet genom att i första hand nyttja koncernens befintliga kassa. För att underlätta likviditetsplanering och likviditetsstyrning har koncernen belånat sina kundfordringar.

Specifikation av tillgänglig likviditet	2022-12-31	2021-12-31
Kassa	28 853	35 893

Kreditrisk
Med kreditrisk avses exponering av fordringar i form av placering av överkottslikviditet och kundfordringar. Överskottslikviditet placeras på inlåningskonto hos Nordea. Majoriteten av koncernens kundfordringar löper på stat och kunder vilka bedöms ha god kreditvärdighet. Likvida medel investeras endast hos bank med hög kreditrating. Risken för kundförluster bedöms vara begränsad.

Maximal exponering för kreditrisk	2022-12-31	2021-12-31
Kundfordran	85 358	69 490
Övriga fordringar	4 164	10 991
Likvida medel	28 853	35 893

Not 26 Ställda säkerheter och eventualförpliktelser, koncernen

Ställda säkerhet för banklån	2022-12-31	2021-12-31
Fastighetsinteckningar	6 000	12 365
Företagsinteckningar	43 164	33 350
Pantsatta kundfordringar	41 466	44 749
Pantsatta aktier i dotterbolag	540 817	540 817
Bankgaranti	50	50

Not 27 Händelser efter räkenskapsårets utgång

Vi har kommit igång med god leveranskapacitet avseende den nya offentliga omställningsorganisationen för dem som saknar kollektivavtal. Prognosen från Kammankollegiet som hanterar denna omställningsorganisation pekar på att vi under 2024 och framåt kan komma att ha ett förväntat ordervärde på ca 300 mkr årligen avseende dessa tjänster. Under 2023 kommer intäkterna att vara betydligt lägre eftersom kännedom om denna rättighet fortfarande är låg.

Not 28 Vinstdisposition

Förslag till disposition av bolagets vinst
Till årsstämmans förfogande står:

Balanserat resultat	120 409 697
Årets förlust	-22 155 407
Summa	98 254 290

Styrelsen föreslår att	
Till aktieägarna utdelas	0
I ny räkning balanseras	98 254 290
Summa	98 254 290

Not 29 Nyckeltalsdefinitioner

Nettoomsättning
Rörelsens huvudintäkter, fakturerade kostnader, sidointäkter samt intäktskorrigeringar.

Resultat efter finansiella poster
Resultat efter finansiella intäkter och kostnader, men före extraordinära intäkter och kostnader.

Rörelsemarginal (%)
Rörelseresultatet i procent av nettoomsättningen.

Soliditet (%)
Justerat eget kapital (eget kapital och obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatt) i procent av balansomslutningen.

Omsättningstillväxt
Procentuell försäljningsökning i jämförelse med tidigare år

Arenakoncernen Holding AB (publ)
559315-9998

Stockholm 2023-04-28

Magnus Eriksson
Ordförande

Hans Risberg

Rasmus Rossi
VD

Anna Homann

Min revisionsberättelse har lämnats den 28/4 2023

Jonas Ekman
Auktoriserad revisor

maneki
REVISION, SKATT & RÅDGIVNING

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Arenakoncernen Holding AB (publ), org.nr 559315-9998

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden
Jag har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Arenakoncernen Holding AB (publ) för år 2022.

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

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

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

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

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

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

Maneki Strängnäs AB
Koppagränd 3
643 30 Strängnäs

Värdering av goodwill

Beskrivning av särskilt betydelsefullt område
Per 31 december 2022 uppgår det totala värdet på goodwill till 525 miljoner SEK vilket allokeras till koncernens kassagenererade enheter. Nedskrivningsprövning för goodwill genomförs årligen och så snart det finns indikationer på nedskrivningsbehov. Prövningen genomförs genom att beräkna återvinningsvärdet och jämföra det med det bokförda värdet. För att beräkna återvinningsvärdet krävs väsentliga uppskattningar och bedömningar gällande framtida kassaflöden, tillväxt och diskonteringsränta. Nedskrivningsprövningen för 2022 resulterade inte i någon nedskrivning. Upplysningar relaterade till koncernens redovisningsprinciper framgår av redovisningsprinciperna, väsentliga uppskattningar och bedömningar samt upplysningar relaterade till goodwill och nedskrivningstest framgår av not 9. Då det bokförda värdet på goodwill är väsentligt och till följd av den höga grad av bedömningar som krävs i genomförandet av nedskrivningsprövningar har jag bedömt att värdering av goodwill är ett särskilt betydelsefullt område i min revision.

Hur detta område beaktades i min revision
I min revision har jag utvärderat koncernens process för genomförande av nedskrivningsprövningar. Jag har även granskat hur koncernen, baserat på etablerade kriterier, identifierar kassagenererade enheter. Jag har bedömt rimligheten i väsentliga antaganden samt granskat dessa genom att upprätta känslighetsanalyser, jämförelser mot historiska utfall och externa källor samt jämförelseanalyser mot andra jämförbara bolag. Slutligen har jag granskat de upplysningar som lämnas i årsredovisningen.

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

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

Revisorns ansvar
Mina mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen och koncernredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller mina uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt

ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen och koncernredovisningen.

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

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

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

Jag måste också förse styrelsen med ett uttalande om att jag har följt relevanta yrkesetiska krav avseende oberoende, och ta upp alla relationer och andra förhållanden som rimligen kan påverka mitt oberoende, samt i tillämpliga fall åtgärder som har vidtagits för att eliminera hoten eller motåtgärder som har vidtagits.

Av de områden som kommuniceras med styrelsen fastställer jag vilka av dessa områden som varit de mest betydelsefulla för revisionen av årsredovisningen och koncernredovisningen, inklusive de viktigaste bedömda riskerna för väsentliga felaktigheter, och som därför utgör de för revisionen särskilt betydelsefulla områdena. Jag beskriver dessa områden i revisionsberättelsen såvida inte lagar eller andra författningar förhindrar upplysning om frågan.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden
Utöver min revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har jag även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Arenakoncernen Holding AB (publ) för år 2022 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

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

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

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

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

maneki
REVISION, SKATT & RÅDGIVNING

Revisorns ansvar

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

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

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

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

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

Jonas Ekman, utsågs till Arenakoncernen Holding ABs revisor av bolagsstämman den 10 juni 2022 och har varit bolagets revisor sedan 5 maj 2021.

Strängnäs 2023-04-28

Jonas Ekman
Auktoriserad revisor

Maneki Strängnäs AB
Koppagränd 3
643 30 Strängnäs