

Styrelsen och verkställande direktören för

Bina Holding AB

Org nr 556592-9287

får härmed avge

Årsredovisning och koncernredovisning

för räkenskapsåret 2022-01-01 - 2022-12-31

Innehållsförteckning:	Sida
Förvaltningsberättelse	1
Resultaträkning - koncern	6
Balansräkning - koncern	7
Kassaflödesanalys - koncern	9
Resultaträkning - moderföretag	10
Balansräkning - moderföretag	11
Noter	13
Underskrifter	23

Fastställelseintyg

Verkställande direktör i Bina Holding AB intygar härmed dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultat- och balansräkningen samt koncernresultat- och koncernbalansräkningen fastställts på ordinarie årsstämma 2023-06-14. Stämman beslöt också att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition i moderföretaget

Stockholm 2023-06-14


Bijan Fahimi
Verkställande direktör

Förvaltningsberättelse

Allmänt om verksamheten

Koncern

Bina Holdings verksamhet består av 67,7% ägda underkoncernen Tellusgruppen AB och dotterbolaget Veritas Professionals AB som inte har någon verksamhet i dagsläget.

Tellusgruppen är en fristående aktör som via sina dotterbolag verkar inom sektorerna för utbildning och för barnomsorg. Koncernen är för närvarande huvudman för 25 förskolor, sju grundskolor och tillhandhåller även barnpassning och utbildningstjänster. Tellusgruppens målsättning är att vara en långsiktig ägare av välskötta och lönsamma dotterbolag. Koncernen driver förskoleverksamhet genom Tellusbarn i Sverige AB, grundskoleverksamhet genom Tellusskolan AB, barnpassning genom Nanny by Tellus AB och utbildningstjänster genom Omniglot AB.

Tellusgruppen grundades 2012 som koncernmoder för Tellusbarn och som plattform för framtida expansion inom utbildnings- och barnomsorgssektorerna.

Väsentliga händelser under året

-Kulturförskolan Smedby i Upplands Väsby med 100 utbildningsplatser startade sin verksamhet i januari.

-Friluftsförskolan Svartgarn i Österåker med 100 utbildningsplatser startade sin verksamhet i augusti.

-Robinson Valsjön, en nyöppnad grundskola med årskurserna F-6, startade i augusti med två klasser.

-Den 1 oktober tillträdde Tellusgruppen som ägare i Omniglot AB, en ledande aktör inom modersmålsundervisning. Fastställd köpeskilling för aktierna inklusive kassa och justering för normaliserat rörelsekapital uppgick till 33,4 MSEK. Av köpeskillingen har 23,6 MSEK erlagts kontant och 9,8 MSEK i form av nyemitterade aktier i Tellusgruppen. Villkorad tilläggsköpeskilling som kommer att utgå under 2025 uppskattas till 29,4 MSEK. Den kontanta delen finansierades dels med ett externt lån, dels med ett lån från Tellusgruppens huvudägare. Lånen amorteras på två år med en årsränta på 7,3 procent + STIBOR 90. Aktiepriset för de nyemitterade aktierna uppgick till 6,75 SEK, och antalet nya aktier uppgick till 1 454 736.

-Tellusgruppens styrelseledamot Lotta Edholm utsågs till skolminister i Sveriges nya regering och frånträdde samtidigt sin styrelseplats. Lotta Edholm har valt att avstå styrelsearvodet för 2022.

Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

-Vid utgången av februari 2023 förvärvade Tellusskolan AB resterande 1,4 procent av aktierna i Theeducation AB och äger numera 100 procent av aktierna.

-Den 14 april 2023 träffade Tellusgruppen en överenskommelse om att förvärva 100 procent av aktierna i Språkservice 24, med tillträde den 1 augusti 2023. Köpeskillingen för aktierna, exklusive kassa, uppgår till 7,7 MSEK. 3,5 MSEK betalas kontant och 2,3 MSEK genom nyemitterade aktier till rådande kurs på tillträdesdagen. 1,9 MSEK betalas med revers med förfallodag 24 månader efter tillträdet.

-Fusion mellan Bina Holding AB och Veritas Professionals AB har verkställts där Bina Holding är det övertagande bolaget.

Intäkter och resultat

Intäkterna uppgick till 349,8 MSEK (262,5), vilket är en ökning med 33,3 procent jämfört med motsvarande period föregående år. Tillväxten om 21,3 procent hänförs till årets och förra årets förvärv medan den organiska tillväxten uppgick till 12,1 procent. Den organiska tillväxten består framför allt av nyetablerade förskolor. Det genomsnittliga antalet inskrivna barn och elever uppgick till 2 197 (1 727), vilket är en ökning med 27,3 procent jämfört med motsvarande period föregående år.

Rörelseresultatet före avskrivningar uppgick till 12,5 MSEK (2,0), vilket motsvarar en marginal på 3,6 procent (0,8). Det är en positiv utveckling givet det ekonomiska läget och de kraftigt ökade kostnaderna för bland annat el och mat. Förvärven av Theeducation under hösten 2021 och Omniglot under hösten 2022 samt en stark tillväxt i barnpassningsverksamheten är de största bidragande

faktorerna till den positiva utvecklingen. Däremot har beläggningsläget i förskoleverksamheten varit bekymmersamt, vilket lett till ett marginellt sämre resultat jämfört med förra året efter justering för engångsposter. Utvecklingen var dock positiv mot slutet av året vilket ger oss ett betydligt bättre ingångsläge för 2023 än förra året. Koncernens tillväxt sker på ett effektivt sätt där de centrala administrationskostnaderna successivt har minskat i förhållande till intäkterna. Under året har administrationskostnaderna minskat till 5,6 procent (7,0) trots en viss ökning av förvärvskostnader. Tellusgruppen har som mål att växa bland annat genom förvärv och betraktar således inte förvärvskostnader som kostnader av engångskaraktär.

Investeringar

Nettoinvesteringarna under perioden uppgick till 58,7 MSEK (38,8) och är till största delen hänförliga till förvärvet av Omniglot AB.

Kassaflöde och finansiell ställning

Årets kassaflöde uppgick till -9,5 MSEK (1,7).

Kassaflödet från den löpande verksamheten uppgick till 3,2 MSEK (9,4), där förändringar i rörelsekapitalet påverkade med -5,4 MSEK (8,3).

Ett tekniskt fel vid filöverföring till koncernens bank vid årsskiftet 2021/22 föranledde sena betalningar av leverantörsfakturor på sammanlagt 4,5 MSEK. Kassaflödet från dessa fakturor belastar således årets kassaflöde för den löpande verksamheten. Dessa fakturor borde under normala omständigheter i stället ha belastat 2021 års kassaflöde.

Kassaflödet från investeringsverksamheten uppgick till -22,1 MSEK (-38,8) och bestod till största delen av förvärvet av Omniglot.

Kassaflödet från finansieringsverksamheten uppgick till 9,4 MSEK (31,1), varav 18,3 MSEK avser finansiering kopplad till förvärvet av Omniglot och utdelningar till 3,4 MSEK.

Soliditeten uppgick till 18 procent (28) vid årets utgång. De totala tillgångarna uppgick till 133,0 MSEK (89,0).

De långfristiga skulderna uppgick till 64,6 MSEK (29,1) och avser utnyttjandet av kontokrediter om 10,1 MSEK (0), övriga långfristiga banklån om 20,6 MSEK (19,2), skuld till bolagets huvudägare om 4,5 MSEK (0), villkorad tilläggsköpeskilling om 29,4 MSEK (4,3) samt räntebärande säljarreverser om 0 MSEK (5,6). De kortfristiga räntebärande skulderna uppgick till 12,3 MSEK (6,1) och avser kortfristiga delar av långfristiga.

Vid periodens utgång hade koncernen 2,9 MSEK (12,5) i likvida medel och 5,9 MSEK (16,5) i outnyttjade kontokrediter. Koncernen har gått igenom ett likviditetsansträngande kvartal med bland annat återbetalning av säljarrevers om 6,5 MSEK och pressad lönsamhet i förskoleverksamheten. Med avsevärd ökad beläggningsgrad i förskoleverksamheten mot slutet av 2022 och början på 2023 ser vi framför oss ökade kassaflöden och stabilare likviditet under det kommande året.

Förväntad framtida utveckling

Tellusgruppen lämnar inga prognoser. Det kan dock konstateras att en fortsatt hög tillväxt och förbättrad lönsamhet förväntas under det kommande året. Ett helår med Omniglot AB inom koncernen kommer att bidra till tillväxt och lönsamhet. Högre beläggningsgrad och fler utbildningsplatser inom förskoleverksamheten förväntas bidra till ytterligare tillväxt och lönsamhetsförbättringar.

Moderbolaget

Moderbolaget hade en begränsad verksamhet och inga intäkter under året. Rörelseresultatet uppgick till -0,2 MSEK (0,1). Resultat efter finansiella poster uppgick till -0,9 MSEK (0,5), där den negativa utvecklingen förklaras av utveckling av innehav i värdepapper.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Operationell risk

Efterfrågan på utbildning - Tellusgruppens intäkter är beroende av de utbildningar som koncernen erbjuder. Denna efterfråga är i sin tur beroende av bland annat en ökad befolkning, ökade investeringar i utbildningar samt allmänhetens inställning till fristående aktörer. För att kunna hantera detta strävar Tellusgruppen efter att ge sina elever en utbildning av högsta kvalitet som bedrivs av

kvalificerade pedagoger.

Tillstånd - Tellusgruppens verksamheter är beroende av tillstånd för fortsatt drift av utbildningarna. Det innebär att Tellusgruppens verksamheter måste följa och påverkas av lagar och regler på nationell och kommunal nivå avseende bland annat kvaliteten på skol/förskoleverksamheten, medarbetarnas kvalifikationer och skyldigheter, prissättning samt operativa riktlinjer. För att hantera detta är Tellusgruppens vision att vara en attraktiv arbetsplats för kompetenta pedagoger och därmed ge de bästa förutsättningarna för barn och elevers lärande.

Kompetent och behörig personal - Nyckeln till koncernens och skolornas framgång är pedagogerna som ska leverera högkvalitativ undervisning. Det är således av största vikt för Tellusgruppen att kunna anställa och behålla välutbildad och kompetent personal, inklusive ledningspersoner, rektorer, lärare och övrig personal. Tellusgruppen erbjuder marknadsmässiga löner och satsar på att ha ett högt antal utbildade pedagoger. I alla processer och beslut vill bolaget fokusera på pedagogens vardag och skapa förutsättningar för tid med elever och barn. Starka stödfunktioner och systematiskt samarbete leder till kollegialt lärande, hög kompetens och goda utvecklingsmöjligheter för Tellusgruppens pedagoger.

Omvärldsrisk

Politiska risker - Nya politiska beslut kan påverka möjligheten att bedriva skolverksamhet i vinstsyfte. Tellusgruppen följer löpande de diskussioner som förs samt är uppmärksam på förändringar i lagstiftningen för att kunna hantera de risker som eventuellt kan uppstå.

Offentlig finansiering - Merparten av Tellusgruppens intäkter kommer från offentliga medel. Tellusgruppens verksamhet är beroende av de ersättningssystem som fastställs på nationell samt kommunal nivå. Detta innebär att koncernens verksamheter kommer att påverkas negativt av en försämring av ersättningarna. Tellusgruppen kan dock klara av en tillfällig ekonomisk nedgång. Tellusgruppen följer kommunernas beslut löpande avseende barn- och skolpeng gällande koncernens utbildningar.

Finansiell risk

Finansieringsrisk - Innebär att risken för att framtida kapitalanskaffning och refinansiering av förfallna lån kan bli svårt eller kostsamt. CFO analyserar löpande att lånevillkoren efterlevs. Löpande likviditetsprognoser, sund likviditeten och regelbundna avstämningar med banken gör att den finansiella risken är begränsad och hanteras effektivt.

Ränterisk - Ränterisk är risken att värdet på finansiella instrument varierar på grund av förändringar i marknadsräntor. Koncernens ränterisk är primärt relaterat till koncernens långfristiga skulder som till viss del har rörlig ränta vilket gör Tellusgruppen exponerad för ränteförändringar. Koncernen arbetar idag med korta amorteringstider på förvärvslånen, generellt 3-4 år, vilket gör att lånens storlek och ränterisken minskar.

Kreditrisk - Är risken att en part i en transaktion inte kan fullgöra sitt åtagande gentemot koncernen. Kreditrisken består av att utestående kundfordringar inte kommer att betalas. Tellusgruppens kunder är främst kommuner som generellt har mycket hög kreditvärdighet. Risken för betydande kreditförluster bedöms därför som begränsad.

Moderföretag

Bolaget förvaltar underkoncernen Tellusgruppen AB med organisationsnummer 556906-5377 samt Veritas Professionals AB med organisationsnummer 556713-4167. Företagets säte är i Stockholm. Företaget registrerades 2000.

Utveckling av företagets verksamhet, resultat och ställning

Koncern

<i>Belopp SEK</i>	<i>2022-12-31</i>	<i>2021-12-31</i>
Nettoomsättning	323 302 083	244 526 097
Resultat efter finansiella poster	-6 362 383	-5 786 728
Balansomslutning	132 996 129	89 012 514
Soliditet	18	28

Moderföretag

<i>Belopp SEK</i>	<i>2022-12-31</i>	<i>2021-12-31</i>
Resultat efter finansiella poster	-937 069	547 395
Balansomslutning	9 291 978	13 057 473
Soliditet	94	100

2023061613047

Eget kapital

	<i>Aktie- kapital</i>	<i>Reserver</i>	
<i>Koncernen</i>			
Ingående balans 2022-01-01	116 000	802 300	
Omklassificering		-107 974	
Bundet eget kapital 2022-12-31	116 000	694 326	
<i>Balanserat resultat inkl årets resultat</i>			
Fritt eget kapital 2022-01-01	20 947 965		
<i>Årets resultat</i>	-7 394 910		
Fusionsdifferens	-366 951		
<i>Transaktioner med ägare</i>			
Utdelning	-3 350 000		
Nyemission i delägda dotterföretag	9 819 467		
Flytt till minoritetsintresse	-1 920 500		
Fritt eget kapital 2022-12-31	17 735 071		
Innehav utan bestämmande inflytande	5 200 981		
	<i>Aktie- kapital</i>	<i>Reserv- fond</i>	<i>Fritt eget kapital</i>
Moderföretag			
Vid årets början	116 000	577 500	12 363 973
<i>Disposition enl årsstämmbeslut</i>			
Utdelning			-3 350 000
Årets resultat			-935 494
Vid årets slut	116 000	577 500	8 078 479

Förslag till disposition beträffande bolagets vinst eller förlust

Belopp i SEK

Från föregående års balanserade vinst	9 013 973
Årets vinst eller förlust	-935 494
Summa	8 078 479
Styrelsens förslag till disposition	
Utdelning vid extrastämma 2023-05-24	200 000
Balanseras i ny räkning	7 878 479
Summa	8 078 479

2023061613048

Resultaträkning - koncernen

Belopp i SEK	Not	2022-01-01- 2022-12-31	2021-01-01- 2021-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	3	323 302 083	244 526 097
Övriga rörelseintäkter	4	26 449 141	17 940 652
		<u>349 751 224</u>	<u>262 466 749</u>
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter		-27 321 294	-17 875 058
Övriga externa kostnader	5,8	-83 848 295	-66 483 905
Personalkostnader	6	-226 094 729	-176 115 904
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	7	-15 847 609	-7 478 592
		<u>-3 360 703</u>	<u>-5 486 710</u>
Rörelseresultat			
Resultat från finansiella poster			
Resultat från värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar		-752 354	611 742
Ränteintäkter och liknande resultatposter		1 549	45 351
Räntekostnader och liknande resultatposter		-2 250 875	-957 111
		<u>-6 362 383</u>	<u>-5 786 728</u>
Resultat efter finansiella poster			
		<u>-6 362 383</u>	<u>-5 786 728</u>
Resultat före skatt			
Skatt på årets resultat	9	-1 032 527	-527 900
		<u>-7 394 910</u>	<u>-6 314 628</u>
Årets resultat			
Hänförligt till			
Moderföretagets aktieägare		-5 328 728	-4 700 503
Innehav utan bestämmande inflytande		-2 066 182	-1 614 125

Balansräkning - koncernen

Belopp i SEK	Not	2022-12-31	2021-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Hyresrätter och liknande rättigheter	10	1 704 953	1 707 079
Goodwill	11	81 404 848	33 872 283
		<u>83 109 801</u>	<u>35 579 362</u>
Materiella anläggningstillgångar			
Maskiner och andra tekniska anläggningar	12	271 514	271 514
Inventarier, verktyg och installationer	13	9 145 771	8 736 939
		<u>9 417 285</u>	<u>9 008 453</u>
Finansiella anläggningstillgångar			
Andra långfristiga värdepappersinnehav	15	9 582 509	15 740 520
Uppskjuten skattefordran	16	1 305 495	1 121 715
Andra långfristiga fordringar	17	3 105 656	2 195 350
		<u>13 993 660</u>	<u>19 057 585</u>
Summa anläggningstillgångar		<u>106 520 746</u>	<u>63 645 400</u>
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		6 198 138	615 996
Skattefordringar		4 904 910	960 341
Övriga fordringar		481 638	3 031 397
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	18	11 953 532	8 304 885
		<u>23 538 218</u>	<u>12 912 619</u>
Kassa och bank		<u>2 937 165</u>	<u>12 454 495</u>
Summa omsättningstillgångar		<u>26 475 383</u>	<u>25 367 114</u>
SUMMA TILLGÅNGAR		<u>132 996 129</u>	<u>89 012 514</u>

2023061613049

Balansräkning - koncernen

<i>Belopp i SEK</i>	<i>Not</i>	<i>2022-12-31</i>	<i>2021-12-31</i>
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
<i>Eget kapital</i>			
Aktiekapital		116 000	116 000
Övrigt tillskjutet kapital		17 868 265	12 608 496
Reserver		694 326	802 300
Balanserat resultat inkl årets resultat		-133 194	8 339 470
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		18 545 397	21 866 266
Innehav utan bestämmande inflytande		5 200 981	3 237 388
Summa eget kapital		23 746 378	25 103 654
<i>Avsättningar</i>			
Uppskjuten skatteskuld	20	544 870	-
		544 870	-
<i>Långfristiga skulder</i>			
	21		
Övriga skulder till kreditinstitut		30 699 142	19 175 956
Övriga långfristiga skulder		33 900 000	9 936 581
		64 599 142	29 112 537
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Skulder till kreditinstitut	21	12 303 000	6 115 500
Leverantörsskulder		9 983 347	10 265 814
Skatteskulder		459 218	1 541 395
Övriga kortfristiga skulder		11 045 669	7 140 130
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	22	10 314 505	9 733 484
		44 105 739	34 796 323
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		132 996 129	89 012 514

Kassaflödesanalys - koncern

Belopp i SEK	Not	2022-12-31	2021-12-31
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat före finansiella poster		-3 360 703	-5 486 710
Avskrivningar		15 847 609	7 478 592
Finansiella intäkter		1 549	657 093
Finansiella kostnader		-3 003 229	-957 111
		<u>9 485 226</u>	<u>1 691 864</u>
Betald inkomstskatt		-883 767	-527 900
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		8 601 459	1 163 964
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Kundfordringar		-2 329 963	382
Övriga kortfristiga fordringar		-5 765 317	-3 666 669
Leverantörsskulder		278 156	5 344 192
Övriga kortfristiga skulder		2 379 991	6 591 251
Kassaflöde från den löpande verksamheten		3 164 326	9 433 120
Investeringsverksamheten			
Investering immateriella anläggningstillgångar		-22 218 474	-29 322 016
Rörelsekapital i förvärvade dotterföretag		-3 676 049	-
Investering i materiella anläggningstillgångar		-343 894	-6 443 435
Investering finansiella anläggningstillgångar		4 152 354	-3 080 959
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-22 086 063	-38 846 410
Finansieringsverksamheten			
Förändring av lån		12 819 181	17 981 751
Tillsjutet kapital		-	16 763 382
Lämnad utdelning		-3 350 000	-6 200 000
Nyemission och emissionskostnader		-64 774	-
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		9 404 407	28 545 133
Årets kassaflöde		-9 517 330	-868 157
Likvida medel vid årets början		12 454 495	13 322 652
Likvida medel vid årets slut		2 937 165	12 454 495

2023061613050

Resultaträkning - moderföretag

<i>Belopp i SEK</i>	<i>Not</i>	<i>2022-01-01- 2022-12-31</i>	<i>2021-01-01- 2021-12-31</i>
Rörelsens intäkter		<u>-</u>	<u>-</u>
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader		<u>-184 898</u>	<u>-97 936</u>
Rörelseresultat		<u>-184 898</u>	<u>-97 936</u>
Resultat från finansiella poster			
Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar		-752 354	611 742
Ränteintäkter och liknande resultatposter		-	33 588
Räntekostnader och liknande resultatposter		<u>183</u>	<u>-</u>
Resultat efter finansiella poster		<u>-937 069</u>	<u>547 394</u>
Koncernbidrag		-	249 000
Resultat före skatt		<u>-937 069</u>	<u>796 394</u>
Skatt på årets resultat		<u>1 575</u>	<u>-164 057</u>
Årets resultat		<u>-935 494</u>	<u>632 337</u>

Balansräkning - moderföretag

<i>Belopp i SEK</i>	<i>Not</i>	<i>2022-12-31</i>	<i>2021-12-31</i>
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Maskiner och andra tekniska anläggningar	12	271 514	271 514
		<u>271 514</u>	<u>271 514</u>
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	14	1 684 026	1 684 026
Andra långfristiga fordringar	17	2 005 656	6 158 010
		<u>3 689 682</u>	<u>7 842 036</u>
Summa anläggningstillgångar		<u>3 961 196</u>	<u>8 113 550</u>
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Aktuell skattefordran		-	148 870
Övriga fordringar		5 001 322	4
		<u>5 001 322</u>	<u>148 874</u>
Kassa och bank		329 460	4 795 048
Summa omsättningstillgångar		<u>5 330 782</u>	<u>4 943 922</u>
SUMMA TILLGÅNGAR		<u>9 291 978</u>	<u>13 057 472</u>

2023061613051

Balansräkning - moderföretag

<i>Belopp i SEK</i>	<i>Not</i>	<i>2022-12-31</i>	<i>2021-12-31</i>
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
<i>Eget kapital</i>			
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital (1160 aktier)		116 000	116 000
Uppskrivningsfond		423 500	423 500
Reservfond		154 000	154 000
		<u>693 500</u>	<u>693 500</u>
<i>Fritt eget kapital</i>			
Balanserad vinst eller förlust		9 013 973	11 731 634
Årets resultat		-935 494	632 338
		<u>8 078 479</u>	<u>12 363 972</u>
Summa eget kapital		<u>8 771 979</u>	<u>13 057 472</u>
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Övriga kortfristiga skulder		449 999	-
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		70 000	-
		<u>519 999</u>	<u>-</u>
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		<u>9 291 978</u>	<u>13 057 472</u>

Kassaflödesanalys - moderföretag

<i>Belopp i SEK</i>	<i>Not</i>	<i>2022-12-31</i>	<i>2021-12-31</i>
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		-184 898	-97 936
Finansnetto		-752 171	645 331
		-937 069	547 395
Betald skatt		150 445	-164 057
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		-786 624	383 338
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>			
Ökning(-)/Minskning (+) av rörelsefordringar		-5 001 318	7 410 993
Ökning(+)/Minskning (-) av rörelseskulder		520 000	-16 973
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-5 267 942	7 777 358
Investeringsverksamheten			
Avyttring av dotterföretag		-	-858 015
Förvärv av finansiella tillgångar		4 152 354	-
Avyttring av finansiella tillgångar		-	7 038 804
Kassaflöde från investeringsverksamheten		4 152 354	6 180 789
Finansieringsverksamheten			
Erhållna koncernbidrag		-	249 000
Utbetald utdelning till moderföretagets aktieägare		-3 350 000	-6 200 000
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-3 350 000	-5 951 000
Årets kassaflöde		-4 465 588	8 007 147
Likvida medel vid årets början		4 795 048	3 826 705
Likvida medel vid årets slut		329 460	11 833 852

2023061613052

Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Belopp i SEK om inget annat anges.

Allmänna redovisningsprinciper

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och enligt Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3)

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med tidigare år.

Värderingsprinciper mm

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

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår förutom inköpspriset även utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet.

Avskrivningar

Avskrivning sker linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod eftersom det återspeglar den förväntade förbrukningen av tillgångens framtida ekonomiska fördelar. Avskrivningen redovisas som kostnad i resultaträkningen.

Följande avskrivningstider tillämpas:

	Koncern år	Moder- företag år
Materiella anläggningstillgångar:		
-Goodwill	5	5
-Maskiner och andra tekniska anläggningar	5	5
-Inventarier, verktyg och installationer	5	5
-Hyresrätter	5	5

Leasing - leasetagare

Alla leasingavtal har klassificerats som finansiella eller operationella leasingavtal. Ett finansiellt leasingavtal är ett leasingavtal enligt vilka de risker och fördelar som är förknippade med att äga en tillgång i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren. Ett operationellt leasingavtal är ett leasingavtal som inte är ett finansiellt leasingavtal.

Operationella leasingavtal

Leasingavgifterna enligt operationella leasingavtal, inklusive förhöjd förstagångshyra men exklusive utgifter för tjänster som försäkring och underhåll, redovisas som kostnad linjärt över leasingperioden.

Skatt

Skatt på årets resultat i resultaträkningen består av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Aktuell skatt är inkomstskatt för innevarande räkenskapsår som avser årets skattepliktiga resultat och den del av tidigare räkenskapsårs inkomstskatt som ännu inte har redovisats. Uppskjuten skatt är inkomstskatt för skattepliktigt resultat avseende framtida räkenskapsår till följd av tidigare transaktioner eller händelser.

Uppskjuten skatteskuld redovisas för alla skattepliktiga temporära skillnader, dock inte för temporära skillnader som härrör från första redovisningen av goodwill. Uppskjuten skattefordran redovisas för avdragsgilla temporära skillnader och för möjligheten att i framtiden använda skattemässiga underskottsavdrag. Värderingen baseras på hur det redovisade värdet för motsvarande tillgång eller skuld förväntas återvinnas respektive regleras. Beloppen baseras på de skattesatser och skatteregler som är beslutade före balansdagen och har inte nuvärdesberäknats.

I koncernbalansräkningen delas obeskattade reserver upp på uppskjuten skatt och eget kapital.

Intäkter

Det inflöde av ekonomiska fördelar som företaget erhållit eller kommer att erhålla för egen räkning redovisas som intäkt. Intäkter värderas till verkliga värdet av det som erhållits eller kommer att erhållas, med avdrag för rabatter.

Erhållna ersättningar intäktsförs i den period den avser. Eventuella förskottsbetalningar redovisas som skuld i balansräkningen.

Koncernredovisning

Dotterföretag

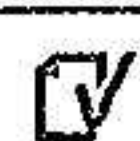
Dotterföretag är företag i vilka moderföretaget direkt eller indirekt innehar mer än 50 % av röstetalet eller på annat sätt har ett bestämmande inflytande. Bestämmande inflytande innebär en rätt att utforma ett företags finansiella och operativa strategier i syfte att erhålla ekonomiska fördelar. Redovisningen av rörelseförvärv bygger på enhetssynen. Det innebär att förvärvsanalysen upprättas per den tidpunkt då förvärvaren får bestämmande inflytande. Från och med denna tidpunkt ses förvärvaren och den förvärvade enheten som en redovisningsenhet. Tillämpningen av enhetssynen innebär vidare att alla tillgångar (inklusive goodwill) och skulder samt intäkter och kostnader medräknas i sin helhet även för delägda dotterföretag.

Anskaffningsvärdet för dotterföretag beräknas till summan av verkligt värde vid förvärvstidpunkten för erlagda tillgångar med tillägg av uppkomna och övertagna skulder samt emitterade eget kapitalinstrument, utgifter som är direkt hänförliga till rörelseförvärvet samt eventuell tilläggsköpeskilling. I förvärvsanalysen fastställs det verkliga värdet, med några undantag, vid förvärvstidpunkten av förvärvade identifierbara tillgångar och övertagna skulder samt minoritetsintresse. Minoritetsintresse värderas till verkligt värde vid förvärvstidpunkten. Från och med förvärvstidpunkten inkluderas i koncernredovisningen det förvärvade företagens intäkter och kostnader, identifierbara tillgångar och skulder liksom eventuell uppkommen goodwill eller negativ goodwill.

Goodwill

Koncernmässig goodwill uppkommer när anskaffningsvärdet vid förvärv av andelar i dotterföretag överstiger det i förvärvsanalysen fastställda värdet på det förvärvade företagens identifierbara nettotillgångar. Goodwill redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuell nedskrivning.

2023061613053



Not 2 Uppskattningar och bedömningar

När finansiella rapporter upprättas måste styrelsen och den verkställande direktören i enlighet med tillämplade redovisnings- och värderingsprinciper göra vissa uppskattningar, bedömningar och antaganden som påverkar redovisning och värdering av tillgångar, avsättningar, skulder, intäkter och kostnader. De områden där sådana uppskattningar och bedömningar kan ha stor betydelse för koncernen, och som därmed kan påverka resultat- och balansräkningarna i framtiden, beskrivs nedan.

Betydande bedömningar

Följande är betydande bedömningar som har gjorts vid tillämpningen av de av koncernens redovisningsprinciper som har den mest betydande effekt på de finansiella rapporterna.

Redovisning av uppskjutna skattefordringar

Bedömningen i vilken omfattning uppskjutna skattefordringar kan redovisas baseras på en bedömning av sannolikheterna av koncernens framtida skattepliktiga intäkter mot vilka uppskjutna skattefordringar kan utnyttjas. Desutom krävs väsentliga överväganden vid bedömning av effekten av vissa rättsliga och ekonomiska begränsningar eller osäkerheter i olika jurisdiktioner.

Bedömning av osäkra fordringar

Kundfordringar värderas till det kassaflöde som förväntas inflyta till koncernen. Därmed görs en detaljerad och objektiv genomgång av alla utestående belopp på balansdagen.

Rörelseförvärv

Vid beräkning av verkliga värden används värderingstekniker för de olika delarna i ett rörelseförvärv. Framförallt verkligt värde på tilläggsköpeskilling är beroende av utfallet av flera variabler.

Not 3 Nettoomsättning per rörelsegren och geografisk marknad

<i>belopp i tkr</i>	2022-01-01- 2022-12-31	2021-01-01- 2021-12-31
Koncern		
<i>Nettoomsättning per rörelsegren</i>		
Förskoleverksamhet	227 007 612	193 986 743
Nannyverksamhet	5 850 666	4 283 248
Utbildningstjänster	12 551 751	-
Skolverksamhet	104 341 195	64 196 758
	<u>349 751 224</u>	<u>262 466 749</u>

Not 4 Övriga rörelseintäkter

	2022-01-01- 2022-12-31	2021-01-01- 2021-12-31
Koncern		
Hysesintäkter	-	-
Övriga statliga och kommunala bidrag	25 106 319	17 940 652
Övrigt	1 342 822	-
Summa	<u>26 449 141</u>	<u>17 940 652</u>

Not 5 Arvode och kostnadsersättning till revisorer

	2022-01-01- 2022-12-31	2021-01-01- 2021-12-31
Koncern		
Berg & Bergström, revisionsuppdrag	-	17 813
Grant Thornton, revisionsuppdrag	1 142 604	471 782
Sonora revision, revisionsuppdrag	-	13 125
Summa	1 142 604	502 720
Moderföretag		
Berg & Bergström, revisionsuppdrag	-	-
Grant Thornton, revisionsuppdrag	178 289	62 657
Summa	178 289	62 657

Kommentar

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

Not 6 Anställda, personalkostnader och arvoden till styrelse

Medelantalet anställda

	2022-01-01- 2022-12-31	Varav män	2021-01-01- 2021-12-31	Varav män
Moderföretag				
Totalt moderföretaget	-	-	-	-
Dotterföretag				
Sverige	468	63	401	43
Totalt dotterföretag	468	63	401	43
Koncernen totalt	468	63	401	43

Löner och andra ersättningar samt sociala kostnader, inklusive pensionskostnader

	2022-01-01- 2022-12-31	2021-01-01- 2021-12-31
Koncern		
Styrelse och VD	3 602 947	2 819 134
Övriga anställda	172 463 113	131 187 148
Summa	176 066 060	134 006 282
Sociala kostnader (varav styrelse)	50 023 581 1 048 858	42 104 774 811 941
Varav pensionskostnader (varav styrelse)	8 302 808 435 319	7 317 601 245 332

Not 7 Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar

	2022-01-01- 2022-12-31	2021-01-01- 2021-12-31
Koncern		
<i>Avskrivningar enligt plan fördelade per tillgång</i>		
Hyresrätter och liknande rättigheter	510 719	634 296
Goodwill	11 414 942	4 585 466
Inventarier, verktyg och installationer	3 921 948	2 258 830
	<u>15 847 609</u>	<u>7 478 592</u>

Not 8 Operationell leasing

Leasingavtal där företaget är leasetagare

	2022-01-01- 2022-12-31	2021-01-01- 2021-12-31
Koncern		
<i>Tillgångar som innehas via operationella leasingavtal</i>		
Minimileaseavgifter	<u>46 194 052</u>	<u>39 341 006</u>
Totala leasingkostnader	46 194 052	39 341 006

Avtalade framtida minimileaseavgifter avseende icke uppsägningsbara kontrakt förfaller till betalning:

Inom ett år	46 699 800	38 606 095
Mellan ett och fem år	146 498 792	113 655 396
Senare än fem år	<u>331 945 185</u>	<u>173 630 413</u>
	525 143 777	325 891 904

Not 9 Skatt på årets resultat

	2022-01-01- 2022-12-31	2021-01-01- 2021-12-31
Koncern		
Aktuell skatt	671 437	573 290
Uppskjuten skatt	361 090	-45 390
	<u>1 032 527</u>	<u>527 900</u>

Avstämning effektiv skatt

		2022	Procent	2021
			Belopp	
Koncernen				
Resultat före skatt		-6 362 383		-5 786 728
Skatt enligt gällande skattesats för moderföretaget	20,6	-1 310 651	20,6	-1 238 359
Andra icke-avdragsgilla kostnader	0,0	-	0,0	-
Redovisad effektiv skatt	-16,2	1 032 527	-9,1	527 900

Not 10 Hyresrätter och liknande rättigheter

	2022-12-31	2021-12-31
Koncern		
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden:</i>		
-Vid årets början	16 225 130	13 400 526
-Nyanskaffningar	508 471	1 063 942
-Omklassificeringar	-	1 760 662
Vid årets slut	<u>16 733 601</u>	<u>16 225 130</u>
<i>Ackumulerade avskrivningar:</i>		
-Vid årets början	-14 517 929	-12 284 988
-Årets avskrivning	-510 719	-633 575
Vid årets slut	<u>-15 028 648</u>	<u>-12 918 563</u>
-Omklassificeringar	-	-1 599 366
Redovisat värde vid årets slut	1 704 953	1 707 201

Not 11 Goodwill

	2022-12-31	2021-12-31
Koncern		
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden:</i>		
-Vid årets början	52 928 432	24 641 994
-Justering av köpeskilling	-	932 266
-Inkrämsförvärv	-	1 514 907
-Förvärv av dotterföretag	58 939 235	25 839 265
Vid årets slut	<u>111 867 667</u>	<u>52 928 432</u>
<i>Ackumulerade avskrivningar:</i>		
-Vid årets början	-19 056 045	-14 448 712
-Årets avskrivning	-11 406 774	-4 607 333
Vid årets slut	<u>-30 462 819</u>	<u>-19 056 045</u>
Redovisat värde vid årets slut	81 404 848	33 872 387

Not 12 Maskiner och andra tekniska anläggningar

	2022-12-31	2021-12-31
Koncern		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden:</i>		
-Vid årets början	271 514	271 514
-Vid årets slut	271 514	271 514
Redovisat värde vid årets slut	271 514	271 514
Moderföretag		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden:</i>		
-Vid årets början	271 514	271 514
-Vid årets slut	271 514	271 514
Redovisat värde vid årets slut	271 514	271 514

Not 13 Inventarier, verktyg och installationer

	2022-12-31	2021-12-31
Koncern		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden:</i>		
-Vid årets början	32 208 880	10 721 923
-Nyanskaffningar	4 282 740	2 118 171
-Rörelseförvärv	162 983	18 671 564
-Avyttringar och utrangeringar	-	-
-Omklassificeringar	-	697 222
-Vid årets slut	36 654 603	32 208 880
<i>Akkumulerade avskrivningar:</i>		
-Vid årets början	-23 471 941	-6 465 795
-Rörelseförvärv	-114 945	-14 458 994
-Omklassificeringar	-	-288 322
-Årets avskrivning	-3 921 946	-2 258 830
-Vid årets slut	-27 508 832	-23 471 941
Redovisat värde vid årets slut	9 145 771	8 736 939

Not 14 Andelar i koncernföretag

	2022-12-31	2021-12-31
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden:</i>		
-Vid årets början	1 684 026	1 684 026
-Vid årets slut	1 684 026	1 684 026
Redovisat värde vid årets slut	1 684 026	1 684 026

Spec av moderföretagets och koncernens innehav av andelar i koncernföretag

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

Dotterföretag / Org nr / Säte	i %	2022-12-31 Redovisat värde
Tellusgruppen AB, 556906-5377, Stockholm	67,71	473 500
Tellusbarn i Sverige AB, 556727-2397, Stockholm		14 600 000
Tellusbarn Södra Stockholm AB, 556775-3420, Stockholm		5 438 216
Nanny By Tellus AB, 559100-5110, Stockholm		450 000
Tellusskolan AB, 556808-6085, Enköping		12 006 171
Theeducation AB, 556569-7082, Stockholm	100	32 333 318
Samand AB, 556486-6019, Stockholm		6 950 000
Omniglot, 559014-9042	100	63 626 633
Veritas Professionals AB, 556713-4167, Stockholm	100	1 210 526
Redovisat värde		1 684 026

Not 15 Andra långfristiga värdepappersinnehav

	2022-12-31	2021-12-31
Koncern		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden:</i>		
-Vid årets början	15 740 520	6 154 978
-Tillkommande tillgångar	-	9 585 542
-Avgående tillgångar	-6 158 011	-
Redovisat värde vid årets slut	9 582 509	15 740 520

Not 16 Uppskjuten skattefordran

Koncernen	Uppskjuten skattefordran	Uppskjuten skatteskuld
Anskaffningsvärde vid årets början	1 121 715	-
Anskaffningar genom förvärv	-	1 025 031
Tillkommande fordringar	183 780	96 684
Uppskjuten skattefordran/skuld (netto)	1 305 495	1 121 715

Not 17 Andra långfristiga fordringar

	2022-12-31	2021-12-31
Koncern		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden:</i>		
-Vid årets början	2 195 350	5 299 994
-Tillkommande fordringar	910 306	-
-Reglerade fordringar	-	-3 104 644
-Vid årets slut	3 105 656	2 195 350
<i>Akkumulerade nedskrivningar:</i>		
-Vid årets slut	-	-
Redovisat värde vid årets slut	3 105 656	2 195 350
Moderföretag		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden:</i>		
-Vid årets början	-	5 299 994
-Reglerade fordringar	-	-5 299 994
-Vid årets slut	-	-
<i>Akkumulerade nedskrivningar:</i>		
-Vid årets slut	-	-
Redovisat värde vid årets slut	-	-

Not 18 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2022-12-31	2021-12-31
Koncern		
Förutbetalda försäkringspremier	124 008	109 969
Förutbetalda hyreskostnader	8 726 140	5 649 063
Förutbetalda leasingavgifter, kortfristig del	208 640	-
Upplupna intäkter barnpeng	-	-
Upplupen ränta	-	-
Övriga poster	2 894 744	2 545 853
	11 953 532	8 304 885

Not 19 Disposition av vinst eller förlust

Från föregående års balanserade vinst	9 013 973
Årets vinst	-935 494
Summa	8 078 479
Utdelning vid extrastämma 2023-05-24	200 000
Balanseras i ny räkning	7 878 479
Summa	8 078 479

Not 20 Uppskjuten skatteskuld

<i>Koncernen</i>	2022-12-31	2021-12-31
Anskaffningsvärde vid årets början	-	-
Tillkommande skulder	544 870	-
	544 870	-

Not 21 Övriga skulder till kreditinstitut

	2022-12-31	2021-12-31
Koncern		
Förfallotidpunkt, inom ett år från balansdagen	-	6 115 500
Förfallotidpunkt, 1-5 år från balansdagen	25 153 142	18 151 956
Förfallotidpunkt, senare än fem år från balansdagen	5 546 000	1 024 000
	30 699 142	25 291 456
Övriga långfristiga skulder, Förfallotidpunkt 1-5 år från balansdagen	33 900 000	-
	64 599 142	25 291 456

Not 22 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2022-12-31	2021-12-31
Koncernen		
Upplupna semesterlöner	7 333 037	7 165 999
Sociala kostnader semesterlöneskuld	1 539 029	2 192 704
Upplupna löner	185 289	202 008
Övriga poster	1 257 150	172 773
	10 314 505	9 733 484

Not 23 Ställda säkerheter och eventualförpliktelser - koncernen

Ställda säkerheter

	2022-12-31	2021-12-31
<i>Ställda säkerheter</i>		
Andel i BRF-förening	2 950 000	2 950 000
Företagsinteckningar	27 750 000	24 070 000
Aktier	102 330 433	34 426 000
Bankgaranti	950 000	1 900 000
Summa ställda säkerheter	133 980 433	63 346 000

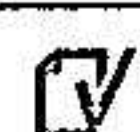
Not 24 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

-Vid utgången av februari 2023 förvärvade Tellusskolan AB resterande 1,4 procent av aktierna i Theeducation AB och äger numera 100 procent av aktierna.

-Den 14 april 2023 träffade Tellusgruppen en överenskommelse om att förvärva 100 procent av aktierna i Språkservice 24, med tillträde den 1 augusti 2023. Köpeskillingen för aktierna, exklusive kassa, uppgår till 7,7 MSEK. 3,5 MSEK betalas kontant och 2,3 MSEK genom nyemitterade aktier till rådande kurs på tillträdesdagen. 1,9 MSEK betalas med revers med förfallodag 24 månader efter tillträdet.

-Fusion mellan Bina Holding AB och Veritas Professionals AB har verkställts där Bina Holding är det övertagande bolaget.

2023061613057



Underskrifter

Stockholm

Narges Moshiri
Styrelseordförande

Bijan Fahimi
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats den
Grant Thornton Sweden AB

Thomas Daae
Auktoriserad revisor

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

2023061613058



Document history

COMPLETED BY ALL
14.06.2023 07:52
SENT BY OWNER:
Jenny Efraimsson • 09.06.2023 09:17
DOCUMENT ID:
rJgc7zlxwh
ENVELOPE ID:
ryqXfLLDn-rJgc7zlxwh

DOCUMENT NAME:
Bina Holding AB - Koncernredovisning 2022-12-31.pdf
26 pages

Activity log

RECIPIENT	ACTION*	TIMESTAMP (CET)	METHOD	DETAILS
1. Narges Moshiri narges.moshiri@tellusgruppen.se	Signed Authenticated	09.06.2023 09:45 09.06.2023 09:44	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1966/05/13) IP: 194.18.182.122
2. BIJAN FAHIMI bijan.fahimi@tellusgruppen.se	Signed Authenticated	13.06.2023 15:39 13.06.2023 15:38	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1963/08/26) IP: 31.211.202.20
3. Carl Thomas Daae thomas.daae@se.gt.com	Signed Authenticated	14.06.2023 07:52 13.06.2023 19:21	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1967/03/03) IP: 217.213.138.127

* Action describes both the signing and authentication performed by each recipient. Authentication refers to the ID method used to access the document.

Custom events

No custom events related to this document

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

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



GDPR compliant



eIDAS standard



PAdES sealed

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i BINA HOLDING AB

Org.nr. 556592 - 9287

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för BINA HOLDING AB för år 2022.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen och koncernredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets och koncernens finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dessas finansiella resultat och kassaflöden för året enligt 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 är 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 den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning 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 ensam ansvarig 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 BINA HOLDING AB för år 2022 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

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

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

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

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

Stockholm, enligt datum som framgår av elektronisk signering.
Grant Thornton Sweden AB

Thomas Daae
Auktoriserad revisor

2023061613060



Document history

COMPLETED BY ALL:
14.06.2023 07:54

SENT BY OWNER:
Jenny Efraimsson • 07.06.2023 16:28

DOCUMENT ID:
HJGz4zAIh

ENVELOPE ID:
SyWGEM08n-HJGz4zAIh

DOCUMENT NAME:
Revisionsberättelse Bina Holding AB 2022-12-31.pdf
2 pages

🕒 Activity log

RECIPIENT	ACTION	TIMESTAMP (CET)	METHOD	DETAILS
1. Carl Thomas Daae thomas.daae@se.gt.com	Signed Authenticated	14.06.2023 07:54 14.06.2023 07:54	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1967/03/03) IP: 217.213.138.127

* Action describes both the signing and authentication performed by each recipient. Authentication refers to the ID method used to access the document.

🔧 Custom events

No custom events related to this document

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

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



GDPR
compliant



eIDAS
standard



PAdES
sealed