

Styrelsen och verkställande direktören för

Bina Holding AB

Org nr 556592-9287

får härmed avge

Årsredovisning och koncernredovisning

för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31

Innehållsförteckning:

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

Förvaltningsberättelse

Allmänt om verksamheten

Koncern

Bina Holdings verksamhet består av 66,36% ägda underkoncernen Tellusgruppen AB.

Tellusgruppen är en fristående aktör som via sina dotterbolag verkar inom sektorerna för utbildning och för barnomsorg. Koncernen är för närvarande huvudman för 28 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 Telluskolan AB, barnpassning genom Nanny by Tellus AB och utbildningstjänster genom Omniglot AB och AB Språkservice24 i Stockholm.

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

Väsentliga händelser under året

-Vid utgången av februari 2023 förvärvade Telluskolan 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.

-Kulturförskolan Vega i Haninge med 100 utbildningsplatser startade sin verksamhet i april.

-Friluftförskolan Väsjön i Sollentuna startade sin verksamhet i april. Förskolan öppnade i tillfälliga lokaler med 40 utbildningsplatser

-Under augusti etablerade Tellusgruppen bolaget Intelligent School Solutions i samarbete med Mathias Sundin. Bolaget syftar till att erbjuda AI-baserade applikationer för att förbättra och effektivisera förskolors och skolors arbete, både inom pedagogiska och administrativa områden. Tellusgruppen innehar en majoritetsandel på 67% av bolaget.

-Förskolan Ursviks torg med 75 utbildningsplatser startade sin verksamhet i september. Under tredje kvartalet drabbades Telluskolan Robinson Vårfru av en vattenskada i skollokalerna och verksamheten tvingades flyttas till tillfälliga lokaler. Merkostnader kopplade till händelsen har täckts av försäkringsersättningar så här långt.

-Under november etablerades dotterbolaget TF Catering AB. Det nystartade bolaget kommer att ta över Tellusgruppens samtliga kök och måltidsverksamheter från och med januari 2024.

Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

-Friluftsförskolan Väsjön flyttade till permanenta, nybyggda lokaler med 140 utbildningsplatser under januari månad.

-I januari startades restaurangen Tellusfood Kungsgatan 22 i anslutning till Tellusskolan Thea Linköping. Restaurangen fungerar dels som matsal för eleverna, dels som lunchrestaurang för allmänheten.

-I februari 2024 överlät Tellusgruppen vederlagsfritt teckningsoptioner av serie T02 till bolagets aktieägare i förhållande till antal innehavda aktier. Innehav av tio aktier på avstämningsdagen den 20 februari 2024 medförde att aktieägare tilldelades en teckningsoption av serie TO2. En teckningsoption av serie TO2 ger innehavaren rätt att teckna en ny aktie i Tellusgruppen till en teckningskurs motsvarande 80% av den volymviktade genomsnittskursen i Tellusgruppen aktie på Nasdaq first North Growth Market under mätperioden från och med den 24 april 2024 till och med den 8 maj 2024.

-I början på april förvärvade Tellusgruppen Matomsorg i Stockholm AB, via dotterbolaget TF Catering AB. Matomsorg lagar och distribuerar mat till förskolor och skolor i Stockholmsområdet. Skuld- och kontantfri köpeskilling uppgick till 5,2 MSEK. 1,0 MSEK betalades kontant på tillträdesdagen och 2,6 MSEK genom nyemitterade aktier till priset av 6,5 SEK per aktie vilket innebär 402 477 nyemitterade aktier.

-Nyemissionen innebär en utspädning för Tellusgruppens befintliga aktieägare om cirka 2.7 procent.

-Den 25 maj träffade Tellusgruppen överenskommelse med tidigare ägare till språkservice24 om att lösa en säljarrevers om 1.9MSEK samt upplupen ränta om 0.1 MSEK genom kvittning mot nyemitterade aktier i Tellusgruppen. Totalt emitteras 331 286 aktier till en kurs om 6.012 SEK per aktie. Nyemissionen innebär en utspädning för Tellusgruppens befintliga aktieägare om cirka 2.2 procent.

Intäkter och resultat

Intäkterna uppgick till 427,3 MSEK (349,7), vilket är en ökning med 22,2 procent jämfört med motsvarande period föregående år. Tillväxten om 8,5 procent hänförs till årets och förra årets förvärv medan den organiska tillväxten uppgick till 13,7 procent. Den organiska tillväxten består framför allt av nyetablerade förskolor.

Rörelseresultatet före avskrivningar uppgick till 13,0 MSEK (12,5), vilket motsvarar en marginal på 3,0 procent (3,6). Det är en positiv utveckling givet det ekonomiska läget och de kraftigt ökade kostnaderna för bland annat el, mat och lokalhyror. Dotterbolag förvärvade under hösten 2022 och 2023 bidrog med 5,5 MSEK i ökad EBITDA, vilket innebär att resultatet i jämförbara verksamheter blev 4,5 MSEK sämre än förra året. Försämringen beror huvudsakligen på uppväxlade nyetableringsstakt där uppstartskostnader och driffförluster i enheter under nyetableringsfas belastade resultatet med 6,0 MSEK(0,5). Överlag lyckades koncernen motstå inflationstrycket i etablerade förskoleverksamheter genom ökad beläggningsgrad.

Investeringar

Nettoinvesteringar under perioden uppgick till 17,7 MSEK (58,7), varav 8,8 MSEK avser förvärv av dotterbolag, 2,5 MSEK investeringar i nyetableringar medan 6,4 MSEK avser underhållsinvesteringar i etablerade verksamheter.

Kassaflöde och finansiell ställning

Årets kassaflöde uppgick till -1,6 MSEK (-9,5).

Kassaflödet från den löpande verksamheten uppgick till 11,0 MSEK (3,2), där förändringar i rörelsekapitalet påverkade med -0,5 MSEK (-5,4).

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 förra årets kassaflöde för den löpande verksamheten. Dessa fakturor borde under normala omständigheter i stället ha belastat 2021 års kassaflöde.

Kassaflödet från investeringsverksamheten uppgick till -8,4 MSEK (-22,1) och bestod till största delen av investeringar i materiella anläggningstillgångar.

Kassaflödet från finansieringsverksamheten uppgick till -4,2 MSEK (9,4), varav -3,2 MSEK avser förändring av lån och resterande utdelningar till 1,0 MSEK (3,4).

Soliditeten uppgick till 6,6 procent (18) vid årets utgång. De totala tillgångarna uppgick till 122,0 MSEK (133,0).

De långfristiga skulderna uppgick till 64,1 MSEK (64,6).

Vid periodens utgång hade koncernen 1,3 MSEK (2,9) i likvida medel och 6,1 MSEK i outnyttjade kontokrediter. Styrelsen identifierar ett tydligt behov av att öka koncernens soliditet och stärka likviditeten. Rörelsekapitalet bedöms vara tillräckligt under den största delen av det kommande året men det finns en risk att befintliga finansieringsramar inte räcker till under hösten när likviditeten är som mest ansträngd.

För att öka handlingsutrymmet samt undvika kortsiktiga och dyra finansieringslösningar, arbetar styrelsen aktivt med att lösa de långsiktiga kapitalbehoven och det förs diskussioner med potentiella investerare för en planerad emission. Om utfallet av diskussionerna inte blir som väntat, finns andra finansieringsalternativ till buds. De är dock dyrare alternativ som styrelsen vill undvika i möjligaste mån.

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 förvärvade dotterbolagen 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 -0,1 MSEK (-0,2). Resultat efter finansiella poster uppgick till 0,4 MSEK (-0,9).

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. Företagets säte är i Stockholm. Företaget registrerades 2000.

Bolaget ägs till hälften var av Bijan Fahimi och Narges Moshiri.

Utveckling av företagets verksamhet, resultat och ställning

Koncern

Belopp SEK	2023-12-31	2022-12-31
Nettoomsättning	399 337 431	323 302 083
Resultat efter finansiella poster	-15 471 123	-6 362 383
Balansomslutning	122 750 814	132 996 129
Soliditet	6,6	18

Moderföretag

Belopp SEK	2023-12-31	2022-12-31
Resultat efter finansiella poster	402 748	-937 069
Balansomslutning	17 604 491	9 291 978
Soliditet	44	94

Eget kapital

	<i>Aktie- kapital</i>	<i>Reserver</i>	
<hr/>			
<i>Koncernen</i>			
Ingående balans 2023-01-01	116 000	694 326	
Omklassificering		-7 393	
	<hr/>	<hr/>	
Bundet eget kapital 2023-12-31	116 000	686 933	
Fritt eget kapital 2023-01-01	<i>Balanserat resultat inkl årets resultat</i> 17 735 071		
Årets resultat	-16 468 062		
<i>Transaktioner med ägare</i>			
Utdelning	-960 000		
Övrigt tillskjutet kapital	6 704 565		
	<hr/>		
Fritt eget kapital 2023-12-31	7 011 574		
Innehav utan bestämmande inflytande	303 345		
	<i>Aktie- kapital</i>	<i>Reserv- fond</i>	<i>Fritt eget kapital</i>
<hr/>			
Moderföretag			
Vid årets början	116 000	577 500	8 078 478
<i>Disposition enl årsstämmobeslut</i>			
Utdelning			-960 000
Fusionsdifferens			-524 057
Årets resultat			402 748
Vid årets slut	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	116 000	577 500	6 997 169

2024071526695

Förslag till disposition beträffande bolagets vinst eller förlust

Belopp i SEK

Från föregående års balanserade vinst	8 078 479
Årets vinst eller förlust	402 748
Summa	8 481 227
Styrelsens förslag till disposition	
Utdelning vid extrastämma 2024-05-15	350 000
Balanseras i ny räkning	8 131 227
Summa	8 481 227

Resultaträkning - koncernen

Belopp i SEK	Not	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	3	399 337 431	323 302 083
Övriga rörelseintäkter	4	27 977 579	26 449 141
		<u>427 315 010</u>	<u>349 751 224</u>
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter		-31 701 697	-27 321 294
Övriga externa kostnader	5,8	-98 436 470	-83 848 295
Personalkostnader	6	-284 097 466	-226 094 729
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	7	-24 644 087	-15 847 609
Rörelseresultat		<u>-11 564 710</u>	<u>-3 360 703</u>
Resultat från finansiella poster			
Resultat från värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar		180 659	-752 354
Ränteintäkter och liknande resultatposter	9	67 410	1 549
Räntekostnader och liknande resultatposter	10	-4 154 482	-2 250 875
Resultat efter finansiella poster		<u>-15 471 123</u>	<u>-6 362 383</u>
Resultat före skatt		<u>-15 471 123</u>	<u>-6 362 383</u>
Skatt på årets resultat	11	-996 939	-1 032 527
Årets resultat		<u>-16 468 062</u>	<u>-7 394 910</u>
Hänförligt till			
Moderföretagets aktieägare		-10 776 977	-5 328 728
Innehav utan bestämmande inflytande		-5 691 085	-2 066 182

Balansräkning - koncernen

<i>Belopp i SEK</i>	<i>Not</i>	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>			
Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten		341 727	-
Hyresrätter och liknande rättigheter	12	2 208 309	1 704 953
Goodwill	13	66 557 598	81 404 848
		<u>69 107 634</u>	<u>83 109 801</u>
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Maskiner och andra tekniska anläggningar	14	271 514	271 514
Inventarier, verktyg och installationer	15	10 627 626	9 145 771
		<u>10 899 140</u>	<u>9 417 285</u>
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Andra långfristiga värdepappersinnehav	17	9 582 509	9 582 509
Uppskjuten skattefordran	18	1 254 911	1 305 495
Andra långfristiga fordringar	19	1 100 000	3 105 656
		<u>11 937 420</u>	<u>13 993 660</u>
Summa anläggningstillgångar		<u>91 944 194</u>	<u>106 520 746</u>
Omsättningstillgångar			
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar		6 592 018	6 198 138
Skattefordringar		6 825 312	4 904 910
Övriga fordringar		1 602 888	481 638
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	20	14 440 401	11 953 532
		<u>29 460 619</u>	<u>23 538 218</u>
Kassa och bank		<u>1 346 001</u>	<u>2 937 165</u>
Summa omsättningstillgångar		<u>30 806 620</u>	<u>26 475 383</u>
SUMMA TILLGÅNGAR		<u>122 750 814</u>	<u>132 996 129</u>

Balansräkning - koncernen

<i>Belopp i SEK</i>	<i>Not</i>	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
<i>Eget kapital</i>			
Aktiekapital		116 000	116 000
Övrigt tillskjutet kapital		19 018 818	17 868 265
Reserver		686 933	694 326
Balanserat resultat inkl årets resultat		-12 007 244	-133 194
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		<u>7 814 507</u>	<u>18 545 397</u>
Innehav utan bestämmande inflytande		303 345	5 200 981
Summa eget kapital		<u>8 117 852</u>	<u>23 746 378</u>
<i>Avsättningar</i>			
Uppskjuten skatteskuld	22	803 407	544 870
		<u>803 407</u>	<u>544 870</u>
<i>Långfristiga skulder</i>			
	23		
Övriga skulder till kreditinstitut		28 396 691	30 699 142
Övriga långfristiga skulder		35 725 000	33 900 000
		<u>64 121 691</u>	<u>64 599 142</u>
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Skulder till kreditinstitut	23	8 678 122	12 303 000
Leverantörsskulder		14 849 780	9 983 347
Skatteskulder		2 090 206	459 218
Övriga kortfristiga skulder	26	12 424 064	11 045 669
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	24	11 665 692	10 314 505
		<u>49 707 864</u>	<u>44 105 739</u>
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		<u>122 750 814</u>	<u>132 996 129</u>

Kassaflödesanalys - koncern

Belopp i SEK	Not	2023-12-31	2022-12-31
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		-11 576 816	-4 100 952
Avskrivningar		24 656 192	15 835 504
Realisationsvinst		180 659	-
Erhållen ränta		67 410	-14 201
Erlagd ränta		-4 154 482	-2 235 126
		9 172 963	9 485 225
Betald inkomstskatt		-996 829	-883 767
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		8 176 134	8 601 458
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Kundfordringar		-393 880	-2 329 963
Övriga kortfristiga fordringar		-5 352 913	-5 765 320
Leverantörsskulder		4 860 974	-21 016
Övriga kortfristiga skulder		3 748 268	2 679 372
Kassaflöde från den löpande verksamheten		11 038 583	3 164 531
Investeringsverksamheten			
Förvärv av dotterföretag		-3 768 014	-22 315 060
Investering immateriella anläggningstillgångar		-1 616 594	-552 187
Investering i materiella anläggningstillgångar		-5 114 151	-4 282 740
Investering finansiella anläggningstillgångar		2 056 240	5 063 925
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-8 442 519	-22 086 062
Finansieringsverksamheten			
Förändring av lån		-3 227 328	12 818 975
Lämnad utdelning		-960 000	-3 350 000
Nyemission och emissionskostnader		-	-64 774
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-4 187 328	9 404 201
Årets kassaflöde		-1 591 264	-9 517 330
Likvida medel vid årets början		2 937 266	12 454 495
Likvida medel vid årets slut		1 346 002	2 937 165

2024071526697

Resultaträkning - moderföretag

<i>Belopp i SEK</i>	<i>Not</i>	<i>2023-01-01- 2023-12-31</i>	<i>2022-01-01- 2022-12-31</i>
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	3	-	-
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader		-121 633	-184 898
Personalkostnader	6	-5 088	-
Rörelseresultat		-126 721	-184 898
Resultat från finansiella poster			
Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar		180 659	-752 354
Ränteintäkter och liknande resultatposter	9	525 880	-
Räntekostnader och liknande resultatposter	10	-177 070	183
Resultat efter finansiella poster		402 748	-937 069
Resultat före skatt		402 748	-937 069
Skatt på årets resultat		-	1 575
Årets resultat		402 748	-935 494

Balansräkning - moderföretag

<i>Belopp i SEK</i>	<i>Not</i>	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Maskiner och andra tekniska anläggningar	14	271 514	271 514
		<u>271 514</u>	<u>271 514</u>
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	16	473 500	1 684 026
Fordringar hos koncernföretag		16 500 000	-
Andra långfristiga fordringar	19	-	2 005 656
		<u>16 973 500</u>	<u>3 689 682</u>
Summa anläggningstillgångar		<u>17 245 014</u>	<u>3 961 196</u>
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Aktuell skattefordran		157 894	-
Övriga fordringar		1 183	5 001 322
		<u>159 077</u>	<u>5 001 322</u>
Kassa och bank		200 400	329 460
Summa omsättningstillgångar		<u>359 477</u>	<u>5 330 782</u>
SUMMA TILLGÅNGAR		<u>17 604 491</u>	<u>9 291 978</u>

Balansräkning - moderföretag

<i>Belopp i SEK</i>	<i>Not</i>	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</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		6 594 421	9 013 973
Årets resultat		402 748	-935 494
		<u>6 997 169</u>	<u>8 078 479</u>
Summa eget kapital		<u>7 690 669</u>	<u>8 771 979</u>
<i>Långfristiga skulder</i>			
Övriga skulder till kreditinstitut	23	9 143 822	-
Övriga långfristiga skulder		700 000	-
		<u>9 843 822</u>	<u>-</u>
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Övriga kortfristiga skulder	26	-	449 999
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		70 000	70 000
		<u>70 000</u>	<u>519 999</u>
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		<u>17 604 491</u>	<u>9 291 978</u>

Kassaflödesanalys - moderföretag

<i>Belopp i SEK</i>	<i>Not</i>	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		-126 721	-184 898
Realisationsvinst		180 659	-
Finansnetto		348 810	-752 171
		402 748	-937 069
Betald skatt		-	150 445
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		402 748	-786 624
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>			
Ökning(-)/Minskning (+) av rörelsefordringar		-157 755	-5 001 318
Ökning(+)/Minskning (-) av rörelseskulder		-	520 000
Kassaflöde från den löpande verksamheten		244 993	-5 267 942
Investeringsverksamheten			
Fusion		686 469	-
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar		2 005 656	4 152 354
Kassaflöde från investeringsverksamheten		2 692 125	4 152 354
Finansieringsverksamheten			
Förändringar av låneskulder		9 843 822	-
Koncernfordringar/skulder		-11 950 000	-
Utdelning		-960 000	-3 350 000
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-3 066 178	-3 350 000
Årets kassaflöde		-129 060	-4 465 588
Likvida medel vid årets början		329 460	4 795 048
Likvida medel vid årets slut		200 400	329 460

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 företagets identifierbara nettotillgångar. Goodwill redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuell nedskrivning.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

När finansiella rapporter upprättas måste styrelsen och den verkställande direktören i enlighet med tillämpade 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 tilläggsköpeskillning är beroende av utfallet av flera variabler.

Not 3 Nettoomsättning per rörelsegren och geografisk marknad

<i>belopp i tkr</i>	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Koncern		
<i>Nettoomsättning per rörelsegren</i>		
Förskoleverksamhet	261 717	227 008
Nannyverksamhet	5 104	5 850
Utbildningstjänster	43 913	12 552
Måltidstjänster	13 153	-
Skolverksamhet	116 391	104 341
Koncernjustering, moderbolag	-12 963	-
	<u>427 315</u>	<u>349 751</u>

Not 4 Övriga rörelseintäkter

<i>belopp i tkr</i>	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Koncern		
Övriga statliga och kommunala bidrag	25 991	25 106
Övrigt	1 986	1 343
Summa	<u>27 977</u>	<u>26 449</u>

Not 5 Arvode och kostnadsersättning till revisorer

<i>belopp i tkr</i>	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Koncern		
Grant Thornton, revisionsuppdrag	1 243	1 143
Moore Allegretto, revisionsuppdrag	32	-
Summa	<u>1 275</u>	<u>1 143</u>
Moderföretag		
Grant Thornton, revisionsuppdrag	96	178
Summa	<u>96</u>	<u>178</u>

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

	2023-01-01- 2023-12-31	Varav män	2022-01-01- 2022-12-31	Varav män
Moderföretag				
Totalt moderföretaget	-	-	-	-
Dotterföretag				
Sverige	578	72	468	63
Totalt dotterföretag	578	72	468	63
Koncernen totalt	578	72	468	63

Löner och andra ersättningar samt sociala kostnader, inklusive pensionskostnader

	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Moderföretag		
Styrelse och VD		
Övriga anställda	5	-
Summa (varav pensionskostnader)	5	-
Koncern		
Styrelse och VD	5 513	3 603
Övriga anställda	214 007	172 463
Summa	219 520	176 066
Sociala kostnader (varav pensionskostnader)	64 317 10 739	50 024 8 303

Not 7 Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar

belopp i tkr	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Koncern		
<i>Avskrivningar enligt plan fördelade per tillgång</i>		
Balanserade utgifter för forskning och utveckling o dyl	39	-
Hysesrätter och liknande rättigheter	645	511
Goodwill	20 252	11 415
Inventarier, verktyg och installationer	3 721	3 922
	24 657	15 848

Not 8 Operationell leasing

Leasingavtal där företaget är leasetagare

<i>belopp i tkr</i>	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Koncern		
<i>Tillgångar som innehas via operationella leasingavtal</i>		
Minimileaseavgifter	53 865	46 194
Totala leasingkostnader	53 865	46 194
Avtalade framtida minimileaseavgifter avseende icke uppsägningsbara kontrakt förfaller till betalning:		
Inom ett år	64 137	46 700
Mellan ett och fem år	172 453	146 499
Senare än fem år	438 845	331 945
	675 435	525 144

Not 9 Ränteintäkter och liknande resultatposter

<i>belopp i tkr</i>	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Koncern		
Ränteintäkter, koncernföretag	67	2
Ränteintäkter, övriga	-	-
	67	2
Moderföretag		
Ränteintäkter, koncernföretag	526	-
Ränteintäkter, övriga	0	-
	526	-

Not 10 Räntekostnader och liknande resultatposter

<i>belopp i tkr</i>	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Koncern		
Räntekostnader, koncernföretag	-	-
Räntekostnader, övriga	-4 154	-2 251
	-4 154	-2 251
Moderföretag		
Räntekostnader, koncernföretag	-	-
Räntekostnader, övriga	-177	-
	-177	-

Not 11 Skatt på årets resultat

<i>belopp i tkr</i>	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Koncern		
Aktuell skatt	688	671
Uppskjuten skatt	309	361
	<u>997</u>	<u>1 032</u>

Avstämning effektiv skatt

		2023	Procent	2022
				Belopp
Koncernen				Belopp
Resultat före skatt		-15 471		-6 362
Skatt enligt gällande skattesats för moderföretaget	20,6	-3 187	20,6	-1 311
Andra icke-avdragsgilla kostnader	0,0	-	0,0	-
Redovisad effektiv skatt		997		1 033

Not 12 Hyresrätter och liknande rättigheter

<i>belopp i tkr</i>	2023-12-31	2022-12-31
Koncern		
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden:</i>		
-Vid årets början	16 734	16 225
-Nyanskaffningar	1 148	509
-Omklassificeringar	-	-
Vid årets slut	<u>17 882</u>	<u>16 734</u>
<i>Ackumulerade avskrivningar:</i>		
-Vid årets början	-15 029	-14 518
-Årets avskrivning	-645	-511
Vid årets slut	<u>-15 674</u>	<u>-15 029</u>
Redovisat värde vid årets slut	2 208	1 705

2024071526703

Not 13 Goodwill

<i>belopp i tkr</i>	2023-12-31	2022-12-31
Koncern		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden:</i>		
-Vid årets början	111 867	52 928
-Förvärv av dotterföretag	8 205	58 939
-Omklassificeringar	-2 800	-
Vid årets slut	117 272	111 867
<i>Akkumulerade avskrivningar:</i>		
-Vid årets början	-30 463	-19 056
-Årets avskrivning	-20 252	-11 407
-Omräkningsdifferenser	-11	-
Vid årets slut	-50 726	-30 463
Redovisat värde vid årets slut	66 546	81 404

Not 14 Maskiner och andra tekniska anläggningar

<i>belopp i tkr</i>	2023-12-31	2022-12-31
Koncern		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden:</i>		
-Vid årets början	272	272
-Vid årets slut	272	272
Redovisat värde vid årets slut	272	272
Moderföretag		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden:</i>		
-Vid årets början	272	272
-Vid årets slut	272	272
Redovisat värde vid årets slut	272	272

Not 15 Inventarier, verktyg och installationer

<i>belopp i tkr</i>	2023-12-31	2022-12-31
Koncern		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden:</i>		
-Vid årets början	36 655	32 209
-Nyanskaffningar	5 202	4 283
-Rörelseförvärv	-	163
-Årets omräkningsdifferenser	-281	-
Vid årets slut	41 576	36 655
<i>Akkumulerade avskrivningar:</i>		
-Vid årets början	-27 509	-23 472
-Rörelseförvärv	-	-115
-Årets avskrivning	-3 721	-3 922
-Årets omräkningsdifferenser	282	-
Vid årets slut	-30 948	-27 509
Redovisat värde vid årets slut	10 628	9 146

Not 16 Andelar i koncernföretag

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden:</i>		
-Vid årets början	1 684 026	1 684 026
-Fusion av dotterbolag(Veritas Professionals AB)	-1 210 526	-
-Vid årets slut	473 500	1 684 026
Redovisat värde vid årets slut	473 500	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	Antal andelar	I %	Redovisat värde
Tellusgruppen AB, 556906-5377, Stockholm		66,36	473 500
			473 500

Upplysning

Koncernen Tellusgruppen AB, org nr 556906-5377 med säte i Stockholm redovisade ett resultat på -16 883 MSEK för år 2023. Eget kapitalet uppgick till 889 TSEK per 2023-12-31.

Den juridiska enheten Tellusgruppen AB(Moderbolaget i ovanstående koncern) redovisade ett resultat på 1 381 TSEK. Eget kapitalet uppgick till 35 640 TSEK per 2023-12-31.

Not 17 Andra långfristiga värdepappersinnehav

belopp i tkr	2023-12-31	2022-12-31
Koncern		
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden:</i>		
-Vid årets början	9 583	15 741
-Avgående tillgångar	-	-6 158
Redovisat värde vid årets slut	9 583	9 583

Not 18 Uppskjuten skattefordran

Koncernen	Uppskjuten skattefordran	Uppskjuten skatteskuld
Anskaffningsvärde vid årets början	1 305	1 122
Förändring	-50	183
Uppskjuten skattefordran/skuld (netto)	1 255	1 305

Not 19 Andra långfristiga fordringar

	2023-12-31	2022-12-31
Koncern		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden:</i>		
-Vid årets början	3 106	2 195
-Tillkommande fordringar	1 000	911
-Försäljning av värdepapper	-3 006	-
-Vid årets slut	1 100	3 106
<i>Akkumulerade nedskrivningar:</i>		
-Vid årets slut	-	-
Redovisat värde vid årets slut	1 100	3 106

Not 20 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

<i>belopp i tkr</i>	2023-12-31	2022-12-31
Koncern		
Förutbetalda försäkringspremier	124	124
Förutbetalda hyreskostnader	10 230	8 726
Förutbetalda leasingavgifter, kortfristig del	119	209
Övriga poster	3 968	2 895
	14 441	11 954

Not 21 Disposition av vinst eller förlust

Från föregående års balanserade vinst	8 078
Årets vinst	403
Summa	8 481
Utdelning vid extrastämman 2024-05-15	350
Balanseras i ny räkning	8 131
Summa	8 481

Not 22 Uppskjuten skatteskuld

<i>Koncernen, belopp i tkr</i>	2023-12-31	2022-12-31
Anskaffningsvärde vid årets början	545	-
Tillkommande skulder	258	545
	803	545

Not 23 Övriga skulder till kreditinstitut

	2023-12-31	2022-12-31
Koncern		
Förfallotidpunkt, 1-5 år från balansdagen	23 551	25 153
Förfallotidpunkt, senare än fem år från balansdagen	5 546	5 546
	29 097	30 699
Övriga långfristiga skulder, Förfallotidpunkt 1-5 år från balansdagen	35 025	33 900
	64 122	64 599

Not 24 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2023-12-31	2022-12-31
Koncernen		
Upplupna semesterlöner	8 169	7 333
Sociala kostnader semesterlöneskuld	2 536	1 539
Upplupna löner	-	185
Övriga poster	961	1 258
	<u>11 666</u>	<u>10 315</u>

Not 25 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser - koncernen

Ställda säkerheter

	2023-12-31	2022-12-31
Ställda säkerheter		
Andel i BRF-förening	2 950	2 950
Företagsinteckningar	27 750	27 750
Aktier	22 203	102 330
Bankgaranti	950	950
Summa ställda säkerheter	<u>53 853</u>	<u>133 980</u>

Not 26 Transaktioner med närstående

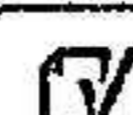
Företaget definierar koncern- och intressebolag samt ledande befattningshavare, styrelseledamöter och nära familjemedlemmar till dessa personer som närstående.

Närståendetransaktioner är känsliga i aktiebolag eftersom det finns en överhängande risk att villkoren i transaktionen är fördelaktiga för den närstående och inte tar hänsyn till bolagets andra ägare och intressenter.

Denna risk har Tellusgruppen förutsett och avsett att förhindra genom att säkerställa att samtliga lån från närstående löper med ränta i nivå med, och/eller i sin helhet med bättre villkor än det som Tellusgruppen erbjudits på den finansiella marknaden och anses således vara marknadsmässiga.

I samband med förvärvet av Omniglot AB under hösten 2022, erhöll Tellusgruppen ett lån om 4,5 MSEK från bolagets huvudägare, Bijan Fahimi och Narges Moshiri. Ågarna lånade ut ytterligare 2,0 MSEK i augusti 2023, i samband med förvärvet av Språkservice24. Lånen löper med en ränta motsvarande STIBOR + 7,3 procent.

Utöver ordinarie utbetalningar avseende lön och andra ersättningar till närstående, har Tellusgruppen under året köpt kommunikationstjänster av styrelseordföranden Thomas Gür, genom hans bolag Ölander & Gür AB motsvarande 83 TSEK exklusive moms.



Not 27 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Friluftsförskolan Väsjön flyttade till permanenta, nybyggda lokaler med 140 utbildningsplatser under januari månad.

-I januari startades restaurangen Tellusfood Kungsgatan 22 i anslutning till Tellusskolan Thea Linköping. Restaurangen fungerar dels som matsal för eleverna, dels som lunchrestaurang för allmänheten.

-I februari 2024 överlät Tellusgruppen vederlagsfritt teckningsoptioner av serie T02 till bolagets aktieägare i förhållande till antal innehavda aktier. Innehav av tio aktier på avstämningsdagen den 20 februari 2024 medförde att aktieägare tilldelades en teckningsoption av serie TO2. En teckningsoption av serie TO2 ger innehavaren rätt att teckna en ny aktie i Tellusgruppen till en teckningskurs motsvarande 80% av den volymviktade genomsnittskursen i Tellusgruppen aktie på Nasdaq first North Growth Market under mätperioden från och med den 24 april 2024 till och med den 8 maj 2024.

-I början på april förvärvade Tellusgruppen Matomsorg i Stockholm AB, via dotterbolaget TF Catering AB. Matomsorg lagar och distribuerar mat till förskolor och skolor i Stockholmsområdet. Skuld- och kontantfri köpeskilling uppgick till 5,2 MSEK. 1,0 MSEK betalades kontant på tillträdesdagen och 2,6 MSEK genom nyemitterade aktier till priset av 6,5 SEK per aktie vilket innebär 402 477 nyemitterade aktier.

-Nyemissionen innebär en utspädning för Tellusgruppens befintliga aktieägare om cirka 2.7 procent.

-Den 25 maj träffade Tellusgruppen överenskommelse med tidigare ägare till språkservice24 om att lösa en säljarvers om 1.9MSEK samt upplupen ränta om 0.1 MSEK genom kvittning mot nyemitterade aktier i Tellusgruppen. Totalt emitteras 331 286 aktier till en kurs om 6.012 SEK per aktie. Nyemissionen innebär en utspädning för Tellusgruppens befintliga aktieägare om cirka 2.2 procent.

Underskrifter

Stockholmdet datum som framgår av elektroniska underskrifter

Narges Moshiri
Styrelseordförande

Bijan Fahimi
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats det datum som framgår av elektroniska underskrifter
Grant Thornton Sweden AB

Carl Niring
Auktoriserad revisor

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

2024071526706



Document history

COMPLETED BY ALL:
28.06.2024 16:05

SENT BY OWNER:
Elin Forsman • 28.06.2024 13:46

DOCUMENT ID:
SJ7aof72IA

ENVELOPE ID:
B1zTsGQhUC-SJ7aof72IA

DOCUMENT NAME:
Koncernårsredovisning Bina Holding AB 2023-12-31.pdf
28 pages

Activity log

RECIPIENT	ACTION*	TIMESTAMP (CET)	METHOD	DETAILS
1. Narges Moshiri Narges.Moshiri@tellusgruppen.se	Signed Authenticated	28.06.2024 13:48 28.06.2024 13:48	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1966/05/13) IP: 90.129.207.33
2. BIJAN FAHIMI bijan.fahimi@tellusgruppen.se	Signed Authenticated	28.06.2024 13:50 28.06.2024 13:49	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1963/08/26) IP: 83.187.161.142
3. Carl Fredrik Niring carl.niring@se.gt.com	Signed Authenticated	28.06.2024 16:05 28.06.2024 16:04	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1969/04/14) IP: 194.14.78.10

* 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



PAES sealed

Fastställelseintyg

Verkställande direktör i Bina Holding AB intygar att resultaträkningen och balansräkningen i årsredovisningen för moderbolaget samt koncernresultaträkningen och koncernbalansräkningen har fastställts på årsstämman den 2024-06-28. Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

Jag intygar också att innehållet i årsredovisningen och revisionsberättelse stämmer överens med originalen.

Stockholm 2024-06-28



Bijan Fahimi
Verkställande direktör

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 2023.

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 2023 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 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisionssed 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 datum enligt digital signatur,
Grant Thornton Sweden AB

Carl Niring
Auktoriserad revisor

2024071526709



Document history

COMPLETED BY ALL:
28.06.2024 16:05
SENT BY OWNER:
Elin Forsman · 28.06.2024 13:15

DOCUMENT ID:
Skluwjfh8R

ENVELOPE ID:
HJZwPJGh8C-Skluwjfh8R

DOCUMENT NAME:
Revisionsberättelse BINA HOLDING AB 2023-01-01–2023-12-31.pdf
2 pages

Activity log

RECIPIENT	ACTION*	TIMESTAMP (CET)	METHOD	DETAILS
1. Carl Fredrik Niring carl.niring@se.gt.com	Signed Authenticated	28.06.2024 16:05 28.06.2024 16:05	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1969/04/14) IP: 194.14.78.10

* 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