



Revisorsyttrande enligt 13 kap. 8 § aktiebolagslagen (2005:551) över styrelsens redogörelse för apportegendomen

Till Bolagsstämman i Binerö Group AB, org.nr 556264-3022

Vi har granskat styrelsens redogörelse med avseende på apportegendomen daterad 2023-12-21.

Styrelsens ansvar för redogörelsen

Det är styrelsen som har ansvaret för att ta fram redogörelsen enligt aktiebolagslagen och för att det finns en sådan intern kontroll som styrelsen bedömer nödvändig för att kunna ta fram redogörelsen utan väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Revisorns ansvar

Vår uppgift är att uttala oss om apportegendom på grundval av vår granskning. Vi har utfört granskningen enligt FARs rekommendation RevR 9 *Revisorns övriga yttranden enligt aktiebolagslagen och aktiebolagsförordningen*. Denna rekommendation kräver att vi planerar och utför granskningen för att uppnå rimlig säkerhet att styrelsens redogörelse inte innehåller väsentliga felaktigheter. Revisionsföretaget tillämpar International Standard on Quality Management 1, som kräver att företaget utformar, implementerar och hanterar ett system för kvalitetsstyrning inklusive riktlinjer eller rutiner avseende efterlevnad av yrkesetiska krav, standarder för yrkesutövningen och tillämpliga krav i lagar och andra författningar.

Vi är oberoende i förhållande till Binerö Group AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Granskningen innefattar att genom olika åtgärder inhämta bevis om finansiell och annan information i styrelsens redogörelse. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i redogörelsen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur styrelsen upprättar redogörelsen i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i den interna kontrollen. Granskningen omfattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i den värderingsmetod som har använts och rimligheten i styrelsens antaganden. Vi anser att de bevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.

Uttalande

Vi anser att

- apportegendomen är eller kan antas bli till nytta för bolagets verksamhet, och
- apportegendomen i styrelsens redogörelse inte har tagits upp till högre värde än det verkliga värdet för bolaget.



Övriga upplysningar

Som framgår av styrelsens redogörelse består apportegendomen av 5 000 aktier i Infratech Group Holding AB ("Infrateq"), org.nr. 559330-1830. Som likaledes framgår av redogörelsen har styrelsen fastställt apportegendomens värde på följande sätt:

Som betalning för apportegendomen erlägger Binero Group AB ("Bolaget") 82 477 093 nyemitterade aktier i Bolaget. Apportegendomens värde ska enligt RFR 2/IFRS baseras på börskursen för Bolagets aktie på den så kallade transaktionsdagen. Baserat på stängningskursen för Bolagets aktie per den 21 december 2023, vilken uppgick till 2,66 kronor, har styrelsen beräknat vederlaget för apportegendomen till sammanlagt 219 389 067,38 kronor. Apportegendomen avses därmed enligt RFR 2/IFRS tas upp till 219 389 067,38 kronor i Bolagets balansräkning. Som följer av RFR 2/IFRS kan dock värdet komma att ändras beroende på börskursen för Bolagets aktie på transaktionsdagen.

Värdet på apportegendomen baseras på styrelsens värdering samt förhandling med Säljarna, vilket har utmynnat i ett marknadsvärde. I styrelsens värdering har ingått resultatet av en företagsundersökning (due diligence) av Infrateq som omfattat legala, finansiella och kommersiella frågor och styrelsen har i värderingen beaktat Infrateqs ställning, resultat och framtida intjäningsförmåga. I tillägg har styrelsen gjort en analys av liknande transaktioner som genomförts de senaste åren och vid värderingen använt sig av multiplar. Det är styrelsens uppfattning att utfallet av värderingen stödjer det värde som åsatts apportegendomen.

På grundval av denna värdering är det styrelsens bedömning att den egendom som kan komma att tillföras Bolaget som apportegendom har ett värde för Bolaget som minst motsvarar värdet av de aktier som emitteras av Bolaget, att apportegendomen kan antas bli till nytta för Bolaget och att apportegendomen således inte har åsatts ett högre värde än det verkliga värdet.

Detta yttrande har endast till syfte att fullgöra det krav som uppställs i 13 kap. 8 aktiebolagslagen och får inte användas för något annat ändamål.

Stockholm, den dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Tobias Strähle
Auktoriserad revisor