

Revisorsyttrande enligt 13 kap 8 § aktiebolagslagen över styrelsens redogörelse för kvittning

Till bolagsstämman i Spherio Group AB (publ), org.nr 559026-0963.

Jag har granskat styrelsens redogörelse med avseende på kvittning av fordringar daterad den april 2023.

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

Min uppgift är att uttala mig om kvittningen på grundval av min granskning. Jag har utfört granskningen enligt FARs rekommendation RevR 9 *Revisorns övriga yttranden enligt aktiebolagslagen och aktieförordningen*. Denna rekommendation kräver att jag planerar och utför granskningen för att uppnå rimlig säkerhet att styrelsens redogörelse inte innehåller väsentliga felaktigheter. Revisionsföretaget tillämpar ISQC 1 (International Standard on Quality Control) och har därmed ett allsidigt system för kvalitetskontroll vilket innefattar dokumenterade riktlinjer och rutiner avseende efterlevnad av yrkesetiska krav, standarder för yrkesutövningen och tillämpliga krav i lagar och andra författningar.

Jag är oberoende i förhållande till Spherio Group AB (publ) enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt 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 och rimligheten i styrelsens antaganden. Jag anser att de bevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mitt uttalande.

Uttalande

Jag anser att styrelsens redogörelse har upprättats i enlighet med 13 kap 7 § aktiebolagslagen och att kvittningsrätten avser giltiga motfordringar.

Övriga upplysningar

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.

Kalmar den 19 april 2023

Andreas Folke, auktoriserad revisor, personnummer [REDACTED]

Verifikat

Transaktion 09222115557491254175

Dokument

Revisorsyttrande 13 8 - Kvittning Farahani, Sofadi Ab och Benoomi AB 230419
Huvuddokument
1 sida
Startades 2023-04-20 16:32:56 CEST (+0200) av Andreas Folke (AF)
Färdigställt 2023-04-20 16:35:54 CEST (+0200)

Signerande parter

Andreas Folke (AF)
Identifierad med svenskt BankID som "ANDREAS FOLKE"
Melcob Revision & Rådgivning AB

[Redacted signature area]



Namnet som returnerades från svenskt BankID var
"ANDREAS FOLKE"
Signerade 2023-04-20 16:35:54 CEST (+0200)

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



Revisorsyttrande enligt 13 kap 8 § aktiebolagslagen över styrelsens redogörelse för apportegendomen

Till bolagsstämman i Spherio Group AB (publ), org.nr 559026-0963.

Jag har granskat styrelsens redogörelse med avseende på apportegendom för aktier i Ecomm Holding AB daterad april 2023.

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

Min uppgift är att uttala mig om apportegendomen på grundval av min granskning. Jag har utfört granskningen enligt FARs rekommendation RevR 9 *Revisorns övriga yttranden enligt aktiebolagslagen och aktiebolagsförordningen*. Denna rekommendation kräver att jag planerar och utför granskningen för att uppnå rimlig säkerhet att styrelsens redogörelse inte innehåller väsentliga felaktigheter. Revisionsföretaget tillämpar ISQC 1 (International Standard on Quality Control) och har därmed ett allsidigt system för kvalitetskontroll vilket innefattar dokumenterade riktlinjer och rutiner avseende efterlevnad av yrkesetiska krav, standarder för yrkesutövningen och tillämpliga krav i lagar och andra författningar.

Jag är oberoende i förhållande till Spherio Group AB (publ) enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt 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. Jag anser att de bevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mitt uttalande.

Uttalande

Jag 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 aktier i Ecomm Holding AB, org.nr 55936-7021. Som likaledes framgår av redogörelsen har styrelsen till grund för det i beslutet om nyemission åsatta värdet på apportegendomen ligger det värderingsutlåtande som Aalto Capital Partners AB, org.nr 559232-9352, upprättat inför bolagsstämman i bolaget som ska ställning till förslaget om bolagets omvända förvärv av Ecomm Holding AB. Värderingen är avkastningsbaserad, enligt kassaflödesmetoden.

Enligt styrelsens redogörelse uppgår köpeskillingen för Apportegendomen till 300 000 000 kronor, vilket är det värde som Apportegendomen beräknas upptas till i Bolagets balansräkning. Värdet till vilket apportegendomen ska tas upp i bolagets balansräkning kan dock till följd av tillämpliga redovisningsregler komma att förändras beroende på förhållandena vid den s.k. transaktionstidpunkten. En värdering av sådan egendom som här är föremål för apport är alltid förenad med osäkerhet. Vid min granskning har det dock inte framkommit något som gjort att jag funnit anledning att ifrågasätta det värde som styrelsen åsatt Apportegendomen.

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.

Kalmar den 19 april 2023

Andreas Folke, auktoriserad revisor, personnummer [REDACTED]

Verifikat

Transaktion 09222115557491253861

Dokument

Revisorsyttrande 138 - Apport Ecomm 230419

Huvuddokument

2 sidor

Startades 2023-04-20 16:30:15 CEST (+0200) av Andreas Folke (AF)

Färdigställt 2023-04-20 16:34:20 CEST (+0200)

Signerande parter

Andreas Folke (AF)

Identifierad med svenskt BankID som "ANDREAS FOLKE"

Melcob Revision & Rådgivning AB

[Redacted signature]



Namnet som returnerades från svenskt BankID var
"ANDREAS FOLKE"

Signerade 2023-04-20 16:34:20 CEST (+0200)

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



Revisorsyttrande enligt 13 kap 8 § aktiebolagslagen över styrelsens redogörelse för apportegendomen

Till bolagsstämman i Spherio Group AB (publ), org.nr 559026-0963.

Jag har granskat styrelsens redogörelse med avseende på apportegendom för aktier i Refine Group AB (publ) daterad april 2023.

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

Min uppgift är att uttala mig om apportegendomen på grundval av min granskning. Jag har utfört granskningen enligt FARs rekommendation RevR 9 *Revisorns övriga yttranden enligt aktiebolagslagen och aktiebolagsförordningen*. Denna rekommendation kräver att jag planerar och utför granskningen för att uppnå rimlig säkerhet att styrelsens redogörelse inte innehåller väsentliga felaktigheter. Revisionsföretaget tillämpar ISQC 1 (International Standard on Quality Control) och har därmed ett allsidigt system för kvalitetskontroll vilket innefattar dokumenterade riktlinjer och rutiner avseende efterlevnad av yrkesetiska krav, standarder för yrkesutövningen och tillämpliga krav i lagar och andra författningar.

Jag är oberoende i förhållande till Spherio Group AB (publ) enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt 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. Jag anser att de bevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mitt uttalande.

Uttalande

Jag 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 aktier i Refine Group AB (publ), org.nr 556642-0989. Som likaledes framgår av redogörelsen har styrelsen till grund för det i beslutet om nyemission åsatta värdet på apportegendomen ligger det värderingsutlåtande som Aalto Capital Partners AB, org.nr 559232-9352, upprättat inför bolagsstämman i bolaget som ska ställning till förslaget om bolagets omvända förvärv av Refine Group AB (publ). Värderingen är avkastningsbaserad, enligt kassaflödesmetoden.

Enligt styrelsens redogörelse uppgår köpeskillingen för Apportegendomen till 878 000 000 kronor, vilket är det värde som Apportegendomen beräknas upptas till i Bolagets balansräkning. Styrelsen har verifierat värderingen baserat på framtida diskonterade kassaflöden, omsättning och tillväxt jämfört med övriga aktörer på marknaden. Styrelsen har även inhämtat ett värderingsutlåtande från Aalto Capital Partners AB, org.nr 559232-9352 rörande värdet på Refine Group AB (publ). För att fastställa den definitiva kursen på de nyemitterade aktierna i Bolaget, och därmed den slutgiltiga värderingen av aktierna i Refine Group AB (publ), kommer styrelsen i Spherio även att beakta det volymviktade genomsnittliga priset för aktierna i Spherio som är upptagna till handel på Nasdaq First North Growth Market under de närmaste tio (10) handelsdagarna efter stämmobeslutet. Skulle det volymviktade genomsnittliga priset för aktierna under angiven period understiga 0,13 kronor så kommer detta volymviktade genomsnittliga pris att utgöra emissionskurs för de nyemitterade aktierna i Bolaget. Värdet till vilket apportegendomen ska tas upp i Bolagets balansräkning, samt teckningskursen, kan dock till följd av tillämpliga redovisningsregler komma att förändras beroende på förhållandena vid den s.k. transaktionstidpunkten.

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.

Kalmar den 19 april 2023

Andreas Folke, auktoriserad revisor, personnummer [REDACTED]

Verifikat

Transaktion 09222115557491254056

Dokument

Revisorsyttrande 138 - Apport Refine 230419

Huvuddokument

2 sidor

Startades 2023-04-20 16:32:16 CEST (+0200) av Andreas
Folke (AF)

Färdigställt 2023-04-20 16:35:18 CEST (+0200)

Signerande parter

Andreas Folke (AF)

Identifierad med svenskt BankID som "ANDREAS FOLKE"

Melcob Revision & Rådgivning AB

[Redacted signature]



Namnet som returnerades från svenskt BankID var
"ANDREAS FOLKE"

Signerade 2023-04-20 16:35:18 CEST (+0200)

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



Revisorsyttrande enligt 13 kap 8 § aktiebolagslagen över styrelsens redogörelse för kvittning

Till bolagsstämman i Spherio Group AB (publ), org.nr 559026-0963.

Jag har granskat styrelsens redogörelse med avseende på kvittning av utestående konvertibler daterad den april 2023.

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

Min uppgift är att uttala mig om kvittningen på grundval av min granskning. Jag har utfört granskningen enligt FARs rekommendation RevR 9 *Revisorns övriga yttranden enligt aktiebolagslagen och aktiebolagsförordningen*. Denna rekommendation kräver att jag planerar och utför granskningen för att uppnå rimlig säkerhet att styrelsens redogörelse inte innehåller väsentliga felaktigheter. Revisionsföretaget tillämpar ISQC 1 (International Standard on Quality Control) och har därmed ett allsidigt system för kvalitetskontroll vilket innefattar dokumenterade riktlinjer och rutiner avseende efterlevnad av yrkesetiska krav, standarder för yrkesutövningen och tillämpliga krav i lagar och andra författningar.

Jag är oberoende i förhållande till Spherio Group AB (publ) enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Granskningen innefattar att genom olika åtgärder inhämta bevis om finansiell och annan information i styrelsens redogörelse. Revisor 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 och rimligheten i styrelsens antaganden. Jag anser att de bevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mitt uttalande.

Uttalande

Jag anser att styrelsens redogörelse har upprättats i enlighet med 13 kap 7 § aktiebolagslagen och att kvittningsrätten avser giltiga motfordringar.

Övriga upplysningar

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.

Kalmar den 19 april 2023

Andreas Folke, auktoriserad revisor, personnummer [REDACTED]

Verifikat

Transaktion 09222115557491254235

Dokument

Revisorsyttrande 138 - Kvittning konvertibler 230419

Huvuddokument

1 sida

Startades 2023-04-20 16:33:30 CEST (+0200) av Andreas Folke (AF)

Färdigställt 2023-04-20 16:36:32 CEST (+0200)

Signerande parter

Andreas Folke (AF)

Identifierad med svenskt BankID som "ANDREAS FOLKE"

Melcob Revision & Rådgivning AB

[Redacted signature]



Namnet som returnerades från svenskt BankID var "ANDREAS FOLKE"

Signerade 2023-04-20 16:36:32 CEST (+0200)

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

