

Revisorsyttrande enligt 20 kap. 14 § aktiebolagslagen (2005:551) över styrelsens redogörelse med uppgifter om särskilda inlösen villkor m.m.

Till bolagsstämman i RNB Retail and Brands AB (publ), org.nr 556495-4682

Vi har granskat styrelsens redogörelse med uppgifter om särskilda inlösen villkor daterad den 7 oktober 2021.

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 särskilda lösen villkor på grundval av 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 följer yrkesetiska krav samt 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.

Vi är oberoende i förhållande till i RNB Retail and Brands AB (publ) 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 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 de åtgärder som styrelsen redogör för, och som beslutet om minskning ska vara villkorade av, skulle medföra att varken bolagets bundna egna kapital eller dess aktiekapital minskar, är ändamålsenliga samt att de bedömningar som har gjorts om effekterna av dessa åtgärder är riktiga.

Övriga upplysningar

Styrelsen har i sin redogörelse redogjort för de åtgärder som avses genomföras för att bolagets bundna egna kapital och bolagets aktiekapital inte skall minska. I samband med förslag till beslut om minskning av aktiekapitalet föreslår styrelsen att bolagsstämman även fattar beslut om bemyndigande för styrelsen att genomföra emission samt att den föreslagna minskningen ska vara villkorad av att de emissioner som bemyndigandet avser beslutas. Vidare anges att bolaget kommunicerat genom pressmeddelanden daterade 27 september 2021, 29 september 2021 och 15 oktober 2021 samt i "Notice of Notice of Written Procedure" att styrelsen avser att fatta beslut om nyemissioner om totalt högst 33 290 440 aktier med stöd av bemyndigande, innebärande en ökning av bolagets aktiekapital med högst 8 322 610 kr, enligt nedan:

- Apportemission av högst 28 260 146 aktier riktad till säljarna av Coala-Life AB;
- Kvittningsemission av högst 4 332 400 aktier riktad till innehavarna av Bolagets obligationslån med ISIN SE0010625830;
- Kvittningsemission av högst cirka 697 894 aktier riktad till övriga fordringshavare.

Styrelsen anger vidare att förslaget till det villkorade beslutet om minskning endast kommer att registreras i den mån aktiekapitalet återställs enligt ovan, varför minskningen kommer kunna genomföras utan Bolagsverkets eller allmän domstols tillstånd.

Förslaget till minskning innebär att aktiekapitalet skulle minska med 3 560 779,13 kronor. Genom att senast samtidigt med ansökan om registrering av minskningen genomföra emission som ökar aktiekapitalet med som lägst samma belopp som minskningsbeloppet, får bolaget verkställa minskningsbeslutet utan tillstånd från Bolagsverket eller allmän domstol, eftersom åtgärderna medför att varken bolagets bundna egna kapital eller dess aktiekapital minskar.

Detta yttrande lämnas under förutsättning att de beslut om nyemissioner som beslutet om minskning är villkorat av och som redogörs för ovan, samt att dessa medför att bolagets aktiekapital ökar med minst 3 560 779,13 kronor, genomförs senast samtidigt som ansökan om registrering av minskningsbeslutet.

Detta yttrande har endast till syfte att fullgöra det krav som uppställs i 20 kap. 14 § aktiebolagslagen och får inte användas för något annat ändamål.

Stockholm den 26 oktober 2021

Ernst & Young AB

Beata Lihammar
Auktoriserad revisor

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Beata Lihammar

Auktoriserad revisor

Serienummer: 19650920xxxx

IP: 94.137.xxx.xxx

2021-10-26 14:33:15 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom Penneo.com. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datogenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validate>