

Til generalforsamlingen i Kalera AS

Uttalelse om redegjørelse ved kapitalforhøyelse i Kalera AS

Vi har kontrollert redegjørelsen datert 13.08.2021 i forbindelse med aksjeinnskudd fra innskyterne med aksjer i &ever GmbH mot vederlag i aksjer i Kalera AS. Redegjørelsen inneholder styrets presentasjon av opplysninger i overensstemmelse med de krav som stilles i aksjeloven § 2-6 første ledd nr. 1 til 4 og styrets erklæring om at de eiendeler selskapet skal overta, har en verdi som minst svarer til vederlaget.

STYRETS ANSVAR FOR REDEGJØRELSEN

Styret er ansvarlig for å utarbeide redegjørelsen og de verdsettelse som ligger til grunn for vederlaget.

REVISORS OPPGAVER OG PLIKTER

Vår oppgave er å uttale oss om redegjørelsen på grunnlag av vår kontroll.

Vi har utført vår kontroll og avgir vår uttalelse i samsvar med standard for attestasjonsoppdrag SA 3802-1 "Revisors uttalelser og redegjørelser etter aksjelovgivningen". Standarden krever at vi planlegger og utfører kontroller for å oppnå betryggende sikkerhet for at redegjørelsen inneholder lovpålagte opplysninger og at de eiendeler selskapet skal overta har en verdi som minst svarer til det avtalte vederlaget. Arbeidet omfatter kontroll av verdsettelsen av innskuddet, herunder vurderingsprinsippene, at beskrivelsen av innskuddet er hensiktsmessig og dekkende. Videre har vi vurdert de verdsettelsesmetoder som er benyttet, og de forutsetninger som ligger til grunn for verdsettelsen.

Etter vår oppfatning er innhentet bevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

KONKLUSJON

Etter vår mening inneholder redegjørelsen de opplysningene aksjeloven § 2-6 første ledd nr. 1 til 4 krever og de eiendeler selskapet skal overta ved kapitalforhøyelsen er etter vår mening verdsatt i overensstemmelse med de beskrevne prinsipper og har en verdi pr. 13.08.2021 som minst svarer til det avtalte vederlaget i 27 856 081 aksjer i Kalera AS pålydende NOK 278 560,81 samt overkurs NOK 1 021 482 490,27.

Oslo, 13.08.2021

KWC Revisjon AS



Simen Bredvold Weiby

Statsautorisert revisor