



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

Till bolagsstämman i B3 Consulting Group AB (publ), org. nr 556606-3300

Vi har granskat styrelsens redogörelse med avseende på apportegendom daterad 11 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

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 B3 Consulting Group 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 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 har Bolaget och respektive minoritetsägare i B3 Digital Worklife AB träffat ett avtal om överlåtelse av samtliga minoritetsägares aktier i B3 Digital Worklife AB. De två minoritetsägarna äger 9 999 aktier vardera i B3 Digital Worklife AB, totalt 19 998 aktier ("Minoritetsaktierna"). Köpeskillingen består av en kontantdel om sammanlagt 15 748 425 kronor samt en aktiedel om sammanlagt 113 298 aktier i Bolaget. Betalningen för de nyemitterade aktierna i Bolaget ska enligt styrelsens redogörelse delvis erläggas genom apport av aktier i B3 Digital Worklife AB (nedan "Apportegendomen"). Som likaledes framgår av redogörelsen har styrelsen fastställt apportegendomens värde på följande sätt: Värdet på Apportegendomen har fastställts enligt en extern värdering baserat på intern redovisning rörande B3 Digital Worklife AB och dess helägda dotterbolag B3 Consulting Göteborg AB för räkenskapsåren 2021 – 2022 som tillhandahållits av B3 Consulting Group AB (publ), budget och affärsplan för B3 Digital Worklife AB och dess helägda dotterbolag B3 Consulting Göteborg AB för 2023 respektive 2024 – 2025, aktieägaravtal mellan B3 Consulting Group AB (publ) och B3 Digital Worklife AB, diskussioner med koncernledningen för B3 Consulting Group AB (publ), diskussioner med ledningen för B3 Digital Worklife AB och dess helägda dotterbolag B3 Consulting Göteborg AB, beräkning av köpeskillingen som tillhandahållits av B3 Consulting Group AB (publ) samt viss övrig information som bedömts relevant för uttalandet om värdering.

Enligt styrelsens redogörelse uppgår värdet av Minoritetsaktierna till 31 496 850 kronor, varav hälften är hänförligt till Apportegendomen, vilket är det värde som Minoritetsaktierna kommer att upptas till i Bolagets balansräkning. Dock kan det slutliga belopp som Minoritetsaktierna tas upp till i bolagets balansräkning, med tillämpning av gällande redovisningsprinciper, komma att avvika från det angivna beloppet beroende på eventuella kursrörelser fram till tillträdesdagen.

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 17 april 2023

KPMG AB

Fredrik Westin
Auktoriserad revisor