



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

Till styrelsen i SAS AB, org. nr 556606-8499

Vi har granskat styrelsens redogörelse med avseende på apportegendom daterad 2024-06-10.

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 SAS 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, med beaktande av de förhållanden som framgår nedan under Övriga upplysningar, 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 ett flertal fordringar på direkt och indirekt ägda dotterföretag inom koncernen. Som likaledes framgår av redogörelsen har styrelsen fastställt apportegendomens värde till fordringarnas nominella belopp efter nedskrivning enligt Chapter 11-planen. Som framgår av styrelsens redogörelse är det slutliga värde som apportegendomen kommer att upptas till beroende av framtida förhållanden, varvid värdet kan komma att ändras. Som vidare framgår av styrelsens redogörelse kommer eventuella fordringshavare vars fordringar har fastställts som icke-tillåtna av den amerikanska konkursdomstolen för New Yorks södra distrikt i USA inom ramen för SAS Chapter 11-förfarande i USA (dvs. med innebörden att sådan fordringshavare inte är berättigad till ersättning inom ramen för Chapter 11-förfarandet) före teckningsperiodens början inte att vara teckningsberättigad i apportemissionen. Därmed kan också förutsättningarna för våra uttalanden ovan ha förändrats vid tidpunkten för transaktionen.

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 10 juni 2024

KPMG AB



Tomas Gerhardsson
Auktoriserad revisor