



Til generalforsamlingen i Smartoptics Group AS

Redegjørelse ved omdanning til ASA

På oppdrag fra styret avgir vi som uavhengig sakkyndig en redegjørelse i samsvar med aksjeloven § 15-1 annet ledd, jf. allmennaksjeloven § 2-6.

Styrets ansvar for redegjørelsen

Styret er ansvarlig for informasjonen redegjørelsen bygger på og de verdsettelse som ligger til grunn for omdanningen.

Uavhengig sakkyndiges oppgaver og plikter

Vår oppgave er å utarbeide en redegjørelse om de eiendeler og forpliktelser som foreligger ved omdanningen, kan oppføres i balansen til en samlet nettoverdi som gir dekning for pålydende av den aksjekapital selskapet skal ha som allmennaksjeselskap.

Den videre redegjørelsen består av to deler. Den første delen er en presentasjon av opplysninger i overensstemmelse med de krav som stilles i allmennaksjeloven § 2-6 første ledd nr. 1 til 4. Den andre delen er vår uttalelse.

Del 1: Opplysninger om eiendeler og forpliktelser i forbindelse med omdanningen

Virksomheten til Smartoptics Group AS benyttes som innskudd ved omdanningen fra aksjeselskap til allmennaksjeselskap. Selskapets eiendeler og forpliktelser fremgår av årsregnskapet for 2024. Årsregnskapene for de siste årene er tilgjengelig på <https://smartoptics.com/investor-relations/financial-reports/>. Eiendeler og forpliktelser ved omdanningen omfatter i hovedsak bankinnskudd, fordringer og gjeld til konsernselskaper, investering i datterselskap og avsatt utbytte. Gjennom investering i datterselskap har selskapet eierandeler i selskaper i Europa og USA som leverer optiske nettverksløsninger. Smartoptics Group AS har også mindre poster knyttet til leverandørgjeld, forskuddsbetalinger, utsatt skatt, skyldige offentlige avgifter samt annen forsiktig gjeld. Selskapets egenkapital utgjør over 65 % av totale eiendeler. Selskapet har hatt et positivt resultat før skatt i perioden etter 31.12.2024. Styret legger til grunn at de regnskapsførte verdiene pr. 31.12.2024 fortsatt er til stedet per dags dato.

Omdanningen til allmennaksjeselskap skjer ved kontinuitet. Prinsippet innebærer at de eiendeler og forpliktelser som foreligger ved omdanningen videreføres i det omdannede selskapet og verdsettes til regnskapsførte verdier. Prinsippene for verdsettelsen følger prinsippene i regnskapsloven og er nærmere forklart i notene til årsregnskapet.

Del 2: Den uavhengig sakkyndiges uttalelse

Vi har utført vår kontroll og avgir vår uttalelse i samsvar med attestasjonsstandarden SA 3802-1 «Revisors attestasjoner etter aksjelovgivningen». Standarden krever at vi planlegger og utfører kontroller for å oppnå betryggende sikkerhet for at de eiendeler og forpliktelser som foreligger ved omdanningen, kan oppføres i balansen til en samlet nettoverdi som gir dekning for pålydende av den aksjekapital på NOK 1 960 910,36 selskapet skal ha som allmennaksjeselskap. Arbeidet omfatter kontroll av verdsettelsen av eiendeler og forpliktelser som foreligger ved omdanningen. Videre har vi vurdert de verdsettelsesmetoder som er benyttet, og de forutsetninger som ligger til grunn for verdsettelsen

Vi mener at innhentede bevis er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.



Konklusjon

Etter vår mening kan eiendelene og forpliktelsene som foreligger ved omdanningen oppføres i balansen til en samlet nettoverdi som gir dekning for pålydende av den aksjekapital på NOK 1 960 910,36 som selskapet skal ha som allmennaksjeselskap.

Oslo, 8. mai 2025
PricewaterhouseCoopers AS

Øystein Sandvik
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Redegjørelse ved omdanning til ASA

Signers:

<i>Name</i>	<i>Method</i>	<i>Date</i>
Sandvik, Øystein Blåka	BANKID	2025-05-08 16:15



This document package contains:

- Closing page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.