



Til generalforsamlingen i Atlantic Sapphire ASA

Redegjørrelse ved kapitalforhøyelse ved oppgjør av aksjeinnskudd ved motregning i ASA

På oppdrag fra styret avgir vi som uavhengig sakkyndig denne redegjørrelsen i samsvar med allmennaksjeloven § 10-2, jf. § 2-6.

Styrets ansvar for redegjørrelsen

Styret er ansvarlig for de verdsettelse som er gjort.

Uavhengig sakkyndiges oppgaver og plikter

Vår oppgave er å utarbeide redegjørrelsen i forbindelse med generalforsamlingens beslutning om at Coral HoldCo AS skal kunne gjøre opp innskuddsforpliktelse for aksjer i Atlantic Sapphire ASA ved motregning, og avgi en uttalelse om at gjeldsposten som skal kunne motregnes, har en verdi som minst svarer til vederlaget.

Den videre redegjørrelsen består av to deler. Den første delen beskriver gjeldsposten som skal kunne motregnes. Den andre delen er vår uttalelse om at gjeldsposten som skal kunne motregnes, har en verdi som minst svarer til vederlaget.

Del 1: Opplysninger om gjelden

Fordringen skriver seg fra et brolån med opprinnelig hovedstol USD 11,5 millioner, inkludert USD 1,5 millioner i etableringsgebyr, med tillegg av påløpte renter og avgifter. Fordringen har blitt overført til Coral HoldCo AS, før kapitalforhøyelsen i Atlantic Sapphire ASA. Fordringen er i USD, og omregnet NOK-verdi av denne er beregnet ved å bruke Norges Bank sin valutakurs for USD/NOK på 9,29 (avrundet) fra 21.08.2026. Totalt vil fordringen ha en verdi, inkludert etableringsgebyr og påløpte renter og avgifter, på NOK 112.548.138,54 den 15.09.2026, ved bruk av kurs fra 21.08.2026.

Del 2: Den uavhengig sakkyndiges uttalelse

Vi har utført vår kontroll og avgir vår uttalelse i samsvar med standard for attestasjonsoppdrag SA 3802-1 «Revisors attestasjoner etter aksjelovgivningen». Standarden krever at vi planlegger og utfører kontroller for å oppnå betryggende sikkerhet for at gjelden som skal motregnes, minst svarer til det avtalte vederlaget. Arbeidet omfatter kontroll av at gjelden er en reell betalingsforpliktelse.

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

Konklusjon

Etter vår mening svarer den gjeld som skal kunne motregnes pr. 15. september 2026 minst til det avtalte vederlaget i aksjer i Atlantic Sapphire ASA pålydende NOK 56 274 069,25 samt overkurs NOK 56 274 069,29.

Bergen, 25. august 2026

PricewaterhouseCoopers AS

Signed by:


25.08.2026 | 17:25 CEST
DC01F44189BC4F0...

Hallvard Aarø

Statsautorisert revisor

(elektronisk signert)