

**Opinia niezależnego biegłego rewidenta
z badania planu połączenia spółek**

Erbud Industry Centrum Sp. z o.o.

i

Erbud Industry Południe Sp. z o.o.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA PLANU POŁĄCZENIA

Dla

**Sądu Rejonowego dla Łodzi – Śródmieścia w Łodzi,
XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego**

oraz

Udziałowców Erbud Industry Centrum Sp. z o.o.,

Udziałowców Erbud Industry Południe Sp. z o.o.

Zakres usługi

Przeprowadziliśmy badanie Planu Połączenia spółek **Erbud Industry Centrum Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** z siedzibą w Łodzi wpisanej do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Łodzi Śródmieścia, XX Wydział Gospodarczy KRS pod numerem KRS: 0000067522 oraz **Erbud Industry Południe Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** z siedzibą w Rybniku wpisanej do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy KRS pod numerem KRS: 0000048826.

Badanie zostało przeprowadzone w oparciu o Postanowienie Sądu Rejonowego dla Łodzi – Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, z dnia 4 października 2023 roku (sygn. akt. LD XX Ns-Rej. KRS 25091/23/670).

Określenie kryteriów

Kryteria, zgodnie, z którymi powinien zostać sporządzony Plan Połączenia stanowią przepisy art. 499 ustawy z dnia 15 września 2000 roku Kodeks spółek handlowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2022 roku, poz. 1476, dalej: KSH).

Odpowiedzialność Zarządów łączących się spółek za plan połączenia

Za poprawne i rzetelne sporządzenie Planu Połączenia wraz z załącznikami zgodnie z art. 499 KSH odpowiedzialne są Zarządy łączących się Spółek. Odpowiedzialność ta obejmuje również zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej, który Zarządy łączących się Spółek uznają za niezbędny, aby umożliwić sporządzenie Planu Połączenia wolnego od istotnych zniekształceń powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Zadaniem biegłego rewidenta było zbadanie Planu Połączenia w zakresie poprawności i rzetelności zgodnie z art. 499 KSH i wydanie na podstawie uzyskanych dowodów niezależnej opinii z wykonanej usługi atestacyjnej dającej racjonalną pewność.

Badanie Planu Połączenia zostało przeprowadzone zgodnie z regulacjami Krajowego standardu usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd 3000 (Z) (dalej: KSUA 3000 (Z)) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 (zmienionego) Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych, przyjętego uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z 8 kwietnia 2019 roku.

Standard ten nakłada na biegłego rewidenta obowiązek zaplanowania i wykonania procedur w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że Plan Połączenia został przygotowany, we wszystkich istotnych aspektach, poprawnie i rzetelnie, zgodnie z art. 499 KSH.

Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie Planu Połączenia przeprowadzone zgodnie z KSUA 3000 (Z) zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie.

Wybór procedur podczas badania Planu Połączenia zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od jego oceny ryzyka wystąpienia w planie połączenia istotnych zniekształceń wskutek celowych działań bądź błędów.

Przeprowadzając ocenę tego ryzyka biegły rewident uwzględnia kontrolę wewnętrzną związaną z przygotowaniem Planu Połączenia, w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur, nie zaś w celu wyrażenia wniosku na temat skuteczności jej działania.

Badanie Planu Przekształcenia w szczególności polegało na:

- a) sprawdzeniu czy Plan Połączenia zawiera co najmniej elementy i informacje wymagane przepisami art. 499 KSH,
- b) sprawdzeniu czy wyceny łączących się Spółek zostały przeprowadzone rzetelnie,
- c) sprawdzenie czy stosunek wymiany udziałów, o którym mowa w art. 499 § 1 pkt 2 KSH został ustalony należycie,
- d) wskazanie metod użytych dla określenia proponowanego w Planie Połączenia stosunku wymiany udziałów oraz ocena ich zasadności,
- e) ustalenie, czy wystąpiły szczególne trudności związane z wyceną udziałów łączących się Spółek.

Wymogi etyczne, w tym niezależność

Wykonując badanie Planu Połączenia biegły rewident i firma audytorska pozostawali niezależni od łączących się Spółek i przestrzegali innych wymogów etycznych zgodnie z Międzynarodowym kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności), przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. z uwzględnieniem zmian przyjętych uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 1760/27a/2021 z dnia 6 sierpnia 2021 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.

Wymogi kontroli jakości

Firma audytorska stosuje krajowe standardy kontroli jakości w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 1 „Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych” przyjęte uchwałą nr 38/1/2022 Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości, dalej „KSKJ1”.

Zgodnie z wymogami KSKJ 1 firma audytorska utrzymuje kompleksowy system kontroli jakości obejmujący udokumentowane polityki i procedury odnośnie zgodności z wymogami etycznymi, standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi.

Opinia biegłego rewidenta

Uważam, że uzyskane dowody badania stanowią wystarczającą podstawę do wyrażenia opinii.

Na podstawie wykonanych procedur, moim zdaniem, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) Plan Połączenia został sporządzony poprawnie i rzetelnie, zgodnie z wymogami art. 499 KSH i zawiera wszelkie niezbędne elementy i załączniki,
- b) określony w Planie Połączenia stosunek wymiany udziałów, o którym mowa w art. 499 § 1 pkt 2 KSH, został ustalony należycie, a metoda użyta dla określenia proponowanego stosunku wymiany udziałów jest uzasadniona.

Wartości łączących się Spółek zostały określone metodą dochodową – zdyskontowanych przepływów pieniężnych.

Nie wystąpiły szczególne trudności związane z wyceną udziałów łączących się Spółek, a w konsekwencji z wyborem odpowiedniej metody ustalenia stosunku wymiany (parytetu).

Niniejszą opinię należy czytać łącznie z Planem Połączenia.

Ograniczenie wykorzystywania

Niniejsza opinia z badania Planu Połączenia została sporządzona wyłącznie dla celów określonych we właściwych przepisach prawa regulujących sporządzenie Planu Połączenia i proces łączenia spółek, do użytku Udziałowców i Zarządów łączących się Spółek oraz Sądu Rejonowego dla Łodzi – Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego i nie powinna być użyta w jakimkolwiek innym celu i przez jakąkolwiek inną stronę.

.....
Mateusz Szafrński - Sałajczyk

Biegły rewident
przeprowadzający badanie
nr ewidencyjny 12549
działający w imieniu
Crystal Audit & Consulting Sp. z o.o.
wpisanej na listę firm audytorskich
pod nr ewidencyjnym 3835
prowadzoną przez PANA

Warszawa, 11 października 2023 roku