

**KANCELARIA AUDYTORSKA 2A Sp. z o.o.**

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, nr KIBR 3026 **ul.**

**Dekabrystów 22**

**44-121 GLIWICE**

NIP 631-246-48-47; [www.audytora2a.pl](http://www.audytora2a.pl);

e-mail: [2a@audytora2a.pl](mailto:2a@audytora2a.pl);

tel/fax : 270 70 27

---

Opina z badania wyceny wartości godziwej  
udziałów POLYMERTECH Sp. z o.o.

dla Zarządu POLYMERTECH Sp. z o.o.

ul. 75 Pułku Piechoty 1

41-500 Chorzów

Gliwice, 29 marzec 2023 roku

## **Opinia niezależnego biegłego rewidenta z badania wyceny wartości godziwej 100% udziałów**

**dla Zarządu POLYMERTECH Sp. z o.o. z siedzibą w Chorzowie**

### **Podstawa i przedmiot opinii**

Celem przeprowadzonych prac było wydanie opinii na temat wartości 100 % udziałów POLYMERTECH Sp. z o.o. z siedzibą w Chorzowie przy ulicy 75 Pułku Piechoty 1 („Spółka”), przygotowaną na potrzeby połączenia ze spółką Lauren Peso Polska S.A.

### **Źródła informacji**

Nasza opinia została sporządzona w oparciu o wycenę wartości godziwej 100% udziałów Spółki sporządzonej przez Biuro Wycen Majątkowych i Pośrednictwa w Obrocie Nieruchomościami „PRESTIŻ” S.C. Karina Rożko, Krzysztof Rożko z siedzibą w Katowicach przy ulicy Tysiąclecia 1/150 na dzień 1 lutego 2023 roku.

### **Odpowiedzialność za sporządzenie wyceny**

Za sporządzenie wyceny przedmiotu wkładów niepieniężnych odpowiedzialny jest Zarząd Spółki, który przekazał do Biura Wycen Majątkowych i Pośrednictwa w Obrocie Nieruchomościami „PRESTIŻ” S.C. Karina Rożko, Krzysztof Rożko niezbędne dokumenty i informacje do jej sporządzenia.

### **Odpowiedzialność biegłego rewidenta**

Naszym zadaniem było zweryfikowanie wyceny 100% udziałów Spółki POLYMERTECH Sp. z o.o. w zakresie poprawności metodologicznej i zgodności z założeniami.

### **Niezależność biegłego rewidenta**

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem Etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi Standardami Niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm., oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA.

## **Podsumowanie wykonanych procedur i ograniczenia**

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- Krajowego Standardu Usług Atestacyjnych Innych Niż Badanie i Przegląd 3000 (Z)

Wybór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym jego oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w wycenie wartości godziwej, będącej wynikiem oszustwa lub błędu.

W ramach badania wyceny wartości godziwej udziałów nie przeprowadziliśmy badania, przeglądu ani innych procedur weryfikujących w odniesieniu do sprawozdań i informacji finansowych, będących podstawą przygotowania wyceny w rozumieniu Krajowych Standardów Rewizji Finansowej, a także w rozumieniu art. 64 i 64 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, ani też w odniesieniu do ksiąg rachunkowych.

Wobec powyższego opinia biegłego na temat wyceny wartości godziwej 100% udziałów Spółki POLYMERTECH Sp. z o.o. nie stanowi opinii biegłego rewidenta w rozumieniu ustawy o rachunkowości.

Krajowy Standard Usług Atestacyjnych Innych Niż Badanie i Przegląd 3000 (Z) nakłada na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że wycena wartości godziwej 100% udziałów POLYMERTECH Sp. z o.o. została ustalona w sposób poprawny i w oparciu o prawidłowo przyjęte założenia.

W związku z powyższym badanie polegało m.in. na następujących procedurach:

- Ocenie czy przyjęta metoda wyceny jest zasadna,
- Sprawdzeniu czy wartość godziwa 100% udziałów POLYMERTECH Sp. z o.o. została poprawnie wyliczona, zgodnie z metodą zastosowaną przez Biuro Wycen Majątkowych i Pośrednictwa w Obrocie Nieruchomościami „PRESTIŻ” S.C. Karina Rożko, Krzysztof Rożko,
- Sprawdzenie czy wycena wartości pojedynczego udziału została prawidłowo ustalona.

W ocenie biegłego rewidenta wykonane w trakcie badania procedury stanowią wystarczającą podstawę do wyrażenia niniejszej opinii.

## **Metoda wyceny przyjęta przez Spółkę oraz wynik wyceny**

Zgodnie z przedłożoną nam wyceną, wartość godziwa 100% udziałów Spółki POLYMERTECH Sp. z o.o. została ustalona przy zastosowaniu metody skorygowanych aktywów netto i zdyskontowanych przyszłych przepływów pieniężnych. Z uwagi na fakt, iż wyniki wyliczeń wg. tych metod znacząco się różniły, zastosowano metodę mieszaną, tzw. niemiecką i ostateczna wartość wynosi 42.099.000 zł (słownie: czterdzieści dwa miliony dziewięćdziesiąt dziewięć tysięcy 00/100 złotych).

Wartość godziwa pojedynczego udziału wynosi 21.049,50 zł (słownie: dwadzieścia jeden tysięcy czterdzieści dziewięć 50/100 złotych) i jest zgodna z wyceną.

### **Dodatkowe informacje**

Biuro Wycen Majątkowych i Pośrednictwa w Obrocie Nieruchomościami „PRESTIŻ” S.C. Karina Rożko, Krzysztof Rożko zwraca uwagę, iż:

”... Raport zawiera założenia, co do przyszłych zdarzeń lub opinie stanowiące poglądy autorów zgodne z przesłankami posiadanymi w określonym czasie. Informacje te - zarówno założenia, jak i opinie - nie są przedstawiane, jako przewidywania lub jako zapewnienie, że zostaną osiągnięte określone przychody, zyski lub inne wskaźniki. Faktyczne wyniki uzyskane w omawianym okresie mogą się różnić od opisanych w Raporcie, a różnice te mogą być istotne.

Innowacyjny charakter wycenianej technologii oraz start-upowy charakter wycenianego przedsiębiorstwa Spółki powoduje, że niemożliwe jest znalezienie porównywalnych rozwiązań. (...)

### **Opinia**

Naszym zdaniem zastosowana metoda wyceny 100% udziałów POLYMERTECH Sp. z o.o. jest zasadna, a wyżej wymieniona ich wartość godziwa została ustalona w sposób prawidłowy, zgodnie z przyjętymi założeniami. Wartość godziwa pojedynczego udziału jest zgodna z wyceną.

### **Ograniczenie wykorzystania**

Sporządzona przez nas opinia przeznaczona jest wyłącznie do użytku POLYMERTECH Sp. z o.o. z siedzibą w Chorzowie przy ulicy 75 Pułku Piechoty 1, przygotowaną na potrzeby połączenia i nie może być użyta w innym celu. Nie ponosimy odpowiedzialności za efekty wykorzystania opinii przez osoby trzecie, niebędące jej adresatem oraz za skutki jakichkolwiek decyzji podjętych w oparciu o informacje zawarte w niniejszym dokumencie.

W imieniu **Kancelarii Audytorskiej 2A Sp. z o.o.** z siedzibą w Gliwicach wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3026.

**Anna Maria Antonik** Elektronicznie podpisany  
przez Anna Maria Antonik  
Data: 2023.03.29 17:37:19  
+02'00'

Biegły rewident  
Nr rej. 10082

Gliwice, 29 marzec 2023 rok