

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA PLANU POŁĄCZENIA
spółki OPONEO.PL Spółka Akcyjna
i
spółki OPONEO Brandhouse spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością Inwestycje spółka komandytowo-akcyjna**

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA PLANU POŁĄCZENIA

dla

- Sądu Rejonowego w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, ul. Toruńska 64a, 85-023 Bydgoszcz,

oraz

- Akcjonariuszy, Zarządu oraz Rady Nadzorczej spółki OPONEO.PL Spółka Akcyjna z siedzibą w Bydgoszczy, ul. Podleśna 17, 85-145 Bydgoszcz, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS: 0000275601, o kapitale zakładowym 13.936.000,00 złotych, NIP: 9532457650, REGON: 093149847,
- Akcjonariusza oraz Zarządu Oponeo Brandhouse spółka z ograniczoną odpowiedzialnością - komplementariusza spółki Oponeo Brandhouse spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Inwestycje spółka komandytowo-akcyjna z siedzibą w Bydgoszczy, ul. Podleśna 17, 85-145 Bydgoszcz, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000450813, o kapitale zakładowym 100.000,00 złotych, NIP 7010369199, REGON 146535512.

ZAKRES USŁUGI

Stosownie do postanowienia Sądu Rejonowego w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego (sygnatura akt BY.XIII Ns-Rej.KRS 6205/22/641) z dnia 31 maja 2022 roku, w przedmiocie wyznaczenia biegłego rewidenta do sporządzenia opinii w zakresie poprawności i rzetelności planu połączenia, przeprowadziłem badanie planu połączenia spółki OPONEO.PL Spółka Akcyjna („Spółka”, „Spółka Przejmująca”) i spółki Oponeo Brandhouse spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Inwestycje spółka komandytowo-akcyjna („Spółka Przejmowana” oraz, odpowiednio, „Spółki”), sporządzonego w dniu 30 maja 2022 roku („Plan Połączenia”).

Celem biegłego rewidenta było zbadanie Planu Połączenia w zakresie poprawności i rzetelności, zgodnie z przyjętymi kryteriami i wydanie na podstawie uzyskanych dowodów niezależnej opinii z wykonanej usługi atestacyjnej dającej racjonalną pewność.

WYKONANIE USŁUGI ATESTACYJNEJ

Badanie Planu Połączenia zaplanowałem i przeprowadziłem stosownie do postanowień:

- a) artykułu 520 ustawy z dnia 15 września 2000 roku - Kodeks spółek handlowych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1526, z późniejszymi zmianami – dalej jako „KSH”);
- b) Krajowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 (zmienionego) „*Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych*”, wprowadzonego uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 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, prawidłowo, zgodnie z art. 518 § 1 i 2 KSH.

OKREŚLENIE KRYTERÓW

Kryteria, zgodnie, z którymi powinien zostać sporządzony Plan Połączenia stanowią przepisy art. 517 i art. 518 KSH.

ODPOWIEDZIALNOŚĆ ZARZĄDÓW ŁĄCZĄCYCH SIĘ SPÓŁEK

Zarządy łączących się Spółek odpowiedzialne są za poprawne i rzetelne sporządzenie Planu Połączenia zgodnie z art. 517 i 518 KSH oraz za informacje w nim zawarte. Odpowiedzialność ta obejmuje również zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej związanej z przygotowaniem Planu Połączenia, wolnego od istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem.

ODPOWIEDZIALNOŚĆ BIEGŁEGO REWIDENTA

Celem biegłego rewidenta było zbadanie Planu Połączenia zgodnie z wymogami art. 520 KSH i wydanie niezależnej opinii z wykonanej usługi atestacyjnej, dającej racjonalną pewność, w zakresie poprawności i rzetelności, zgodnie z przyjętymi kryteriami tego Planu Połączenia, na podstawie uzyskanych dowodów.

Badanie Planu Połączenia polegało w szczególności na wykonaniu następujących czynności:

- Sprawdzeniu, czy Plan Połączenia został sporządzony zgodnie z postanowieniami art. 517 § 1 KSH;
- sprawdzeniu, czy Plan Połączenia zawiera co najmniej elementy i informacje wymagane przepisami art. 518 § 1 i 2 KSH;
- sprawdzeniu czy załączniki do Planu Połączenia zostały sporządzone zgodnie z wymogami KSH.

Badanie Planu Połączenia nie obejmowało zagadnień związanych z wyceną łączących się Spółek oraz parytetów wymiany akcji, gdyż połączenie ma nastąpić bez podwyższania kapitału zakładowego Spółki Przejmującej.

Biegły rewident wykonał badanie Planu Połączenia zgodnie z regulacjami Krajowego standardu usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd 3000 (Z) („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.

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 uwzględni 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.

WYMOGI NIEZALEŻNOŚCI I INNE WYMOGI ETYCZNE

Biegły rewident i firma audytorska przestrzegali wymogów niezależności i innych wymogów etycznych Kodeksu etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC) wydanego przez Międzynarodową Radę Standardów Etyki dla Księgowych (IESBA), przyjętego do stosowania uchwałą nr 2042/38/2028 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z 13

marca 2018 r., który jest oparty na podstawowych zasadach uczciwości, obiektywizmu, zawodowych kompetencji i należytej staranności, poufności i profesjonalnego postępowania.

WYMOGI KONTROLI JAKOŚCI

Firma audytorska, w imieniu której działa biegły rewident, stosuje postanowienia uchwały nr 2040/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 marca 2018 r. w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1 (IAASB) i zgodnie z nim utrzymuje kompleksowy system kontroli jakości obejmujący udokumentowane polityki i procedury odnośnie do zgodności z wymogami etycznymi, standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi.

PODSUMOWANIE WYKONANYCH PROCEDUR I OGRANICZENIA

Badanie Planu Połączenia zaplanowałem i przeprowadziłem w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że Plan Połączenia nie zawiera istotnych zniekształceń i uzyskać dostateczną podstawę do wyrażenia miarodajnej opinii o Planie Połączenia.

W ramach badania Planu Połączenia nie przeprowadziłem badania, przeglądu ani innych procedur weryfikujących w odniesieniu do sprawozdań finansowych spółki OPONEO.PL Spółka Akcyjna i spółki Oponeo Brandhouse spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Inwestycje spółka komandytowo-akcyjna, w rozumieniu Krajowych Standardów Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 roku, ani też w odniesieniu do ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę sporządzenia tych sprawozdań finansowych.

Wobec powyższego opinia biegłego rewidenta na temat Planu Połączenia nie stanowi opinii biegłego rewidenta w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późniejszymi zmianami).

W szczególności badanie Planu Połączenia polegało na wykonaniu następujących procedur:

- sprawdzeniu, czy Plan Połączenia jest kompletny i czy został przygotowany zgodnie z przepisami art. 518 § 1 i 2 KSH;
- sprawdzeniu, czy Plan Połączenia zawiera co najmniej elementy i informacje wymagane przepisami art. 518 § 1 i 2 KSH;

- sprawdzeniu czy załączniki do Planu Połączenia zostały sporządzone zgodnie z wymogami KSH.

Spółka Przejmująca posiada 100% akcji w kapitale zakładowym Spółki Przejmowanej, co daje jej prawo do 100% głosów na Zgromadzeniu Akcjonariuszy Spółki Przejmowanej. Na dowód tego biegłemu rewidentowi przedstawiono aktualny na moment sporządzenia Planu Połączenia odpis z Krajowego Rejestru Sądowego, a ponadto, z uzyskanych przez biegłego rewidenta informacji wynika, że stan ten jest nadal aktualny w dacie sporządzania niniejszej opinii. W powyższych okolicznościach, w Planie Połączenia ustalono, że połączenie Spółek nastąpi bez podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej. Takie podejście wynika z treści art. 514 KSH.

W konsekwencji, w wyniku połączenia spółki OPONEO.PL Spółka Akcyjna i spółki Oponeo Brandhouse spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Inwestycje spółka komandytowo-akcyjna nie dojdzie do wymiany akcji Spółki Przejmowanej na akcje Spółki Przejmującej. W związku z powyższym, w Planie Połączenia nie wskazano ani stosunku wymiany akcji Spółki Przejmowanej na akcje Spółki Przejmującej, ani zasad dotyczących przyznania akcji Spółki Przejmującej, ani też dnia, od którego przyznane akcje uprawniałyby do udziału w zysku Spółki Przejmującej. Zatem, w omawianych okolicznościach, niniejsza opinia biegłego rewidenta nie odnosi się do zagadnień wymienionych w art. 503 § 1 KSH, czyli nie zawiera:

- a) stwierdzenia czy stosunek wymiany akcji w Spółce Przejmowanej na akcje w Spółce Przejmującej, został ustalony należycie,
- b) wskazania metody albo metod użytych dla określenia stosunku wymiany akcji wraz z oceną zasadności ich zastosowania,
- c) wskazania ewentualnych szczególnych trudności związanych z wyceną akcji łączących się Spółek,

gdź nie występują one w przedstawionym do badania Planie Połączenia.

Przygotowując niniejszą opinię, założyłem i polegałem na rzetelności, poprawności i kompletności wszelkich informacji przedstawionych mi, omawianych ze mną lub w inny sposób udostępnionych mi przez Spółki. Nie było przedmiotem mojej pracy przeprowadzenie niezależnej weryfikacji tych informacji, ani też nie przeprowadziłem niezależnej oceny lub wyceny łączących się Spółek.

Niniejsza opinia nie ustosunkowuje się do względnych korzyści połączenia i alternatywnych połączeń ze stronami trzecimi. Nie rozpatrywałem, ani też nie zobowiązałem się do wzięcia pod

uwagę, żadnych zagadnień prawnych lub podatkowych w związku z połączeniem lub innymi transakcjami z nim powiązanymi.

OPINIA BIEGŁEGO REWIDENTA

Podstawę sformułowania opinii biegłego rewidenta stanowią kwestie opisane powyżej, dlatego opinia biegłego rewidenta powinna być czytana z uwzględnieniem tych kwestii.

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

Na podstawie wykonanych procedur, moim zdaniem, Plan Połączenia spółki OPONEO.PL Spółka Akcyjna ze spółką Oponeo Brandhouse spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Inwestycje spółka komandytowo-akcyjna sporządzony został, we wszystkich istotnych aspektach, poprawnie i rzetelnie, zgodnie z przyjętymi kryteriami i zawiera wszystkie elementy i załączniki, które są wymagane zgodnie z postanowieniami przepisów art. 518 KSH.

OGRANICZENIA WYKORZYSTANIA

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 akcjonariuszy, Zarządu oraz Rady Nadzorczej spółki OPONEO.PL Spółka Akcyjna i Zarządu Oponeo Brandhouse spółka z ograniczoną odpowiedzialnością - komplementariusza spółki Oponeo Brandhouse spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Inwestycje spółka komandytowo-akcyjna oraz Sądu Rejonowego w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego i nie powinna być użyta w jakimkolwiek innym celu i przez jakąkolwiek inną stronę.

Moją opinię należy czytać łącznie ze sporządzonym w dniu 30 maja 2022 roku Planem Połączenia spółki OPONEO.PL Spółka Akcyjna i spółki Oponeo Brandhouse spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Inwestycje spółka komandytowo-akcyjna.

Działający w imieniu firmy audytorskiej Trustway Audit Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Okopowa 47/45, 01-059 Warszawa, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3846

Witold Czyż

biegły rewident

Nr w rejestrze 90094

Warszawa, dnia 7 czerwca 2022 roku