

**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.audytor2a.pl](http://www.audytor2a.pl); e-mail:2a@audytor2a.pl; tel/fax : 270 70 27

---

Opina z badania wyceny wartości godziwej akcji  
Yoshi S.A.

dla Zarządu Yoshi S.A.

ul. 75 Pułku Piechoty nr 1, lok.206C

41-500 Chorzów

Gliwice, lipiec 2020 roku

# Opinia niezależnego biegłego rewidenta z badania wyceny wartości godziwej akcji

dla Zarządu Yoshi S.A. z siedzibą w Chorzowie

## Podstawa i przedmiot opinii

Opinia została sporządzona w związku z art.312<sup>1</sup> § 1 Kodeksu Spółek Handlowych.

Celem przeprowadzonych prac było wydanie opinii na temat wartości godziwej akcji Yoshi S.A. z siedzibą w Chorzowie przy ulicy 75 Pułku Piechoty nr 1, lok 206C („Spółka”) dla Zarządu Yoshi S.A. z siedzibą jak wyżej, przygotowaną na potrzeby wniesienia akcji jako wkładu niepieniężnego do spółki Acrebit S.A. z siedzibą w Warszawie przy ulicy Stanisława Augusta 73/4.

## Źródła informacji

Nasza opinia została sporządzona w oparciu o wycenę wartości godziwej akcji Spółki sporządzonej przez AVCS Sp. z o.o. na dzień 31 marca 2020 r.

## Odpowiedzialność za sporządzenie wyceny

Za sporządzenie wyceny przedmiotu wkładów niepieniężnych odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

## Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem było zweryfikowanie wyceny wartości godziwej akcji Spółki Yoshi S.A. w zakresie poprawności metodologicznej i zgodności z założeniami.

## Niezależność biegłego rewidenta

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2042/38/2018 z dnia 13 marca 2018 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów 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 IFAC.

## Podsumowanie wykonanych procedur i ograniczenia

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- Kodeksu Spółek Handlowych (ustawa z dnia 15 września 2000 r., Dz.U. z 2000 r., Nr 94, poz. 1037 z późniejszymi zmianami, w ramach procedury przewidzianej w art.312<sup>1</sup> § 1.
- 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 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 do wyceny wartości godziwej akcji Yoshi S.A. 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 akcji Yoshi S.A. 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 akcji Yoshi S.A. została poprawnie wyliczona, zgodnie z metodą zastosowaną przez AVCS Sp. z o.o.

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% akcji Spółki Yoshi S.A. została ustalona przy zastosowaniu metody zdyskontowanych przyszłych przepływów pieniężnych i wynosi 20.733 tys. zł (słownie: dwadzieścia milionów siedemset trzydzieści trzy tysiące złotych, 00/100). Wycena została przeprowadzona przy założeniu, że Spółka uzyska ochronę prawną na rozwijane własności intelektualne w postaci patentu oraz prawa ochronnego na wzór użytkowy. Odpowiednie wnioski zostały złożone do Urzędu Patentowego RP w 2019 i 2020 roku.

### **Opinia**

Naszym zdaniem zastosowana metoda wyceny 100% akcji Yoshi S.A. jest zasadna, a wyżej wymieniona wartość godziwa akcji Spółki została ustalona w sposób prawidłowy, zgodnie z przyjętymi założeniami.

### **Ograniczenie wykorzystania**

Sporządzona przez nas opinia przeznaczona jest wyłącznie do użytku Yoshi S.A. z siedzibą w Chorzowie przy ulicy 75 Pułku Piechoty nr 1, lok 206C, przygotowaną na potrzeby wniesienia akcji jako wkładu niepieniężnego do spółki Acrebit S.A. z siedzibą w Warszawie przy ulicy Stanisława Augusta 73/4 i nie może być użyta w innym celu. Nie ponosimy

odpowiedzialności za efekty wykorzystania opinii przez osoby trzecie, nie będące 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.

Biegły rewident  
Nr rej. 10082

Gliwice, lipiec 2020 rok