

Katowice, dnia 14.10.2024 r.

Pismo Przewodnie do opinii na temat wartości godziwej wkładów niepieniężnych wnoszonych do spółki INNO-GENE Spółka Akcyjna w postaci 73,17% kapitału akcyjnego HYDROGENIUM Prosta Spółka Akcyjna z siedzibą w Lublinie, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku VI Wydział Gospodarczy KRS pod numerem KRS 0000970161, na dzień 31.08.2024 roku.

Na podstawie umowy zawartej w Katowicach w dniu 19.09.2024 roku pomiędzy INNO-GENE Spółka Akcyjna, a FECHU Global Audyt Sp. z o.o. o wydanie opinii biegłego rewidenta na temat wartości godziwej wkładów niepieniężnych w postaci akcji w spółce składamy przedmiotową opinię wydaną w dniu 2.10.2024 roku przez Pana Artura Szymańskiego, biegłego rewidenta nr. 12053.

Kluczowy biegły rewident

Katowice, dnia 14.10.2024 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla INNO-GENE Spółka Akcyjna

na temat wartości godziwej wkładów niepieniężnych wnoszonych do spółki INNO-GENE Spółka Akcyjna w postaci 73,17% kapitału akcyjnego Spółki HYDROGENIUM Prosta Spółka Akcyjna z siedzibą w Lublinie, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku VI Wydział Gospodarczy KRS pod numerem KRS 0000970161, na dzień 31.08.2024 roku.

Ustalenia wstępne

1. Podstawą opinii na temat wyceny majątku Spółki stanowiła umowa zawarta ze Spółką INNO-GENE Spółka Akcyjna (zwana dalej Zleceniodawcą) o dokonanie usługi polegającej na wydaniu opinii biegłego rewidenta na temat wartości godziwej 73,17% kapitału akcyjnego Spółki HYDROGENIUM Prosta Spółka Akcyjna na dzień 31.08.2024 roku wynikającej z przyjętego modelu wyceny opracowanego przez Piotra Sulewskiego.
2. Opinię sporządził i przeprowadził badanie wartości godziwej wkładów niepieniężnych Artur Szymański – biegły rewident numer ewidencyjny 12053.
3. Celem przeprowadzonego badania jest wypełnienie przesłanek wynikających z art. 311§1 w związku z art. 431 §7 ustawy z dnia 15 września 2000 roku – Kodeks Spółek Handlowych (dalej „KSH”).

Zakres prac

W trakcie badania opierano się na wycenie wartości wkładu niepieniężnego sporządzonej na dzień 31.08.2024 roku przez Piotra Sulewskiego, bez uwzględnienia obciążeń majątku powstałych po tym dniu oraz na podstawie założenia, że po tym dniu nie wystąpiły żadne zdarzenia inne, niż wynikających z założenia modelu wyceny opracowanej przez Spółkę INNO-GENE Spółka Akcyjna. Przedmiotem oceny przez biegłego rewidenta było wyłącznie ustalenie wartości godziwej zadeklarowanego przez Wnoszącego wkładu. Nie było przedmiotem wyceny badanie własności i zdolności aportowej przedmiotu badania.

Opis przedmiotu wkładu niepieniężnego

Przedmiotem wkładu niepieniężnego podlegającego wycenie są aktywa w postaci 150.000 akcji stanowiących 73,17% kapitału akcyjnego Spółki **HYDROGENIUM Prosta Spółka Akcyjna**, za które wydane zostanie 27 380 000 akcji Inno-Gene S.A. o wartości nominalnej 0,50 złotych, a które stanowią 81,53% udziału w kapitale akcyjnym Inno-Gene S.A. po podwyższeniu kapitału.

Metoda ustalenia wartości godziwej

„Wartość godziwa” nie została zdefiniowana w KSH, którego przepisy stanowią podstawę planowanego wniesienia aportu. Na potrzeby Wyceny za „wartość godziwą” przyjęto – zgodnie z art. 28 ust.6 ustawy o rachunkowości – kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązania uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązanymi ze sobą stronami.

„Wartość godziwa” według przedstawionej powyżej definicji niekoniecznie odzwierciedla cenę możliwą do uzyskania w transakcji sprzedaży wycenionego składnika majątku danej jednostki. Niektórzy nabywcy mogą być skłonni do zapłaty premii z tytułu dodatkowych unikalnych korzyści, jakich spodziewają się w wyniku realizacji transakcji, lub do uwzględnienia dyskonta w stosunku do wartości godziwej. Data Wyceny została ustalona według stanu na dzień 31 sierpnia 2024 roku. Zgodnie z powszechnie stosowaną praktyką wycen Wycena uwzględnia informacje znane na Datę Wyceny, w tym przewidywania odnośnie przyszłego rozwoju Spółki HYDROGENIUM Prosta Spółka Akcyjna i nie uwzględnia ewentualnych przyszłych wydarzeń, które nie mogły zostać przewidziane na Datę Wyceny. Wycena wartości godziwej Spółki HYDROGENIUM Prosta Spółka Akcyjna została sporządzona zgodnie z powszechną praktyką rynkową, w oparciu o podejście dochodowe z zastosowaniem metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych (DCF), jako podejście podstawowe.

Wartość godziwa przedmiotu aportu

W wyniku badania przedmiotu aportu i wyceny ustalono wartość godziwą wkładu niepieniężnego na poziomie 13.690.000 PLN. Wartość aportu jest wyższa od wydanych w zamian 27 380 000 akcji Inno-Gene S.A. o wartości nominalnej 0,50 złotych.

Wnioski

Badanie oraz ustalenie wartości godziwej przeprowadziłem stosownie do:

- Postanowień Kodeksu Spółek Handlowych,
- Przepisów ustawy o rachunkowości oraz ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym,
- Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 „Usługi Atestacyjne Inne niż Badania lub Przeglądy Historycznych Informacji Finansowych”.

Moim zadaniem było dokonanie oceny wartości aportu, wynikającego z przyjętego modelu wyceny.

Badanie wyceny przedmiotu wkładu niepieniężnego zostało zaplanowane i przeprowadzone w taki sposób aby uzyskać wystarczającą pewność co do wartości przedmiotu wkładu.

Moim zdaniem wartość godziwa aktywów mających być przedmiotem wkładu niepieniężnego w postaci 73,17% kapitału akcyjnego Spółki HYDROGENIUM Prosta Spółka Akcyjna wynosi: 13.690.000 PLN (słownie: trzynaście milionów sześćset dziewięćdziesiąt tysięcy złotych).

Artur Szymański, 12053

Imię i nazwisko kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie, nr w rejestrze, podpis

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

FEHU GLOBAL AUDYT Spółka z o.o., 4102

Nazwa podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nr w rejestrze

40-008 Katowice, ul. Warszawska 40/2A

Siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

14.10.2024

Data opinii
