

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
NA TEMAT WARTOŚCI GODZIWEJ UDZIAŁÓW EVERTOP SP. Z O.O.  
W CHORZOWIE**

**KATOWICE, LIPIEC 2021 ROK**



**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
DLA ZARZĄDU SPÓŁKI EVERTOP SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ  
NA TEMAT WARTOŚCI GODZIWEJ UDZIAŁÓW  
EVERTOP SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ W CHORZOWIE  
USTALONEJ NA DZIEŃ 31 MAJA 2021 ROKU ZGODNIE  
Z ART. 312<sup>1</sup> §1 UST. 2 USTAWY KODEKS SPÓŁEK HANDLOWYCH**

Zostaliśmy zaangażowani przez Zarząd Spółki EVERTOP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Chorzowie („Spółka”), w myśl art. 312<sup>1</sup> §1 ust. 2 ustawy z dnia 15 września 2000 roku Kodeks spółek handlowych, do wykonania usługi atestacyjnej dającej racjonalną pewność dotyczącą prawidłowości wyliczenia na dzień 31 maja 2021 roku wartości godziwej udziałów EVERTOP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

*Identyfikacja kryteriów i opis przedmiotu usługi*

Zgodnie z wyliczeniami przedstawionymi przez Zarząd Spółki, w dołączonym raporcie z wyceny Spółki sporządzonym przez Coinbaq Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, wartość godziwa Spółki na dzień 31 maja 2021 roku wyniosła 4.054.800 złotych.

Oszacowanie wartość godziwa Spółki zostało dokonane metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych oraz metodą mnożników rynkowych. Przy czym biorąc pod uwagę, przyjęty model biznesowy Spółki, wdrożone zmiany organizacyjne, a także prognozowane w kolejnych okresach wzrosty przychodów ze sprzedaży i związaną z tym prognozowaną poprawę rentowności działania, jako rekomendowana wartość godziwa została wskazana wartość udziałów oszacowana w podejściu dochodowym.

*Odpowiedzialność Zarządu Spółki*

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za oszacowanie wartości godziwej Spółki na 31 maja 2021 roku. Odpowiedzialność Zarządu Spółki obejmuje również zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej i prowadzenie odpowiedniej ewidencji księgowej zapewniających sporządzenie wyliczenia wartości wolnego od istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

*Odpowiedzialność biegłego rewidenta*

Naszym celem było sprawdzenie prawidłowości wyliczenia na dzień 31 maja 2021 roku wartości godziwej udziałów EVERTOP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością względem kryterium określonego w sekcji Identyfikacja kryteriów i opis przedmiotu usługi i wyrażenie na podstawie uzyskanych dowodów niezależnego wniosku z wykonanej usługi atestacyjnej dającej racjonalną pewność.

Wykonaliśmy usługę zgodnie z Krajowym Standardem Usług Atestacyjnych Innych niż Badanie i Przegląd w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych (MSUA) 3000 (Zmienionego) - Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych, przyjętego uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 roku w sprawie krajowych standardów przeglądu, krajowych standardów usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd oraz krajowych standardów usług pokrewnych („KSUA 3000 (Z)”).

Standard ten nakłada na biegłego rewidenta obowiązek zaplanowania i wykonania procedur w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że wyliczenie wskaźników finansowych zawartych w świadectwie zgodności do Umowy Kredytowej zostało przygotowane zgodnie z określonymi kryteriami.

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

Wybór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od jego oszacowania ryzyka wystąpienia istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem. Przeprowadzając oszacowanie tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną z wyliczeniem i oszacowaniem wartości godziwej w celu zaplanowania stosownych procedur, które mają zapewnić biegłemu rewidentowi wystarczające i odpowiednie do okoliczności dowody. Ocena funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej nie została przeprowadzona w celu wyrażenia wniosku na temat skuteczności jej działania.

#### *Podsumowanie wykonanych prac związanych z badaniem wartości godziwej*

Badanie polegało między innymi na następujących procedurach:

1. Sprawdzeniu czy zastosowana metodologia wyceny wartości godziwej udziałów jest zgodna z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości lub Międzynarodowym Standardem Sprawozdawczości Finansowej 13 wycena wartości godziwej,
2. Analizie racjonalności i spójności przyjętych danych i założeń do wyceny wartości godziwej,
3. Sprawdzeniu poprawności wyliczeń arytmetycznych stosowanych do wyliczania oszacowanej wartości godziwej.

Uważamy, że dowody, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla wyrażenia opinii.

#### *Wymogi etyczne, w tym niezależność*

Przeprowadzając usługę biegły rewident i firma audytorska przestrzegali wymogów niezależności i innych wymogów etycznych określonych w Międzynarodowym Kodeksie etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardach niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych, przyjętego uchwałą nr 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 marca 2019 roku w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów („kodeks etyki”). Kodeks etyki oparty jest na podstawowych zasadach dotyczących uczciwości, obiektywizmu, zawodowych kompetencji i należytej staranności, zachowania poufności oraz profesjonalnego postępowania. Przestrzegaliśmy również innych wymogów niezależności i etyki, które mają zastosowanie dla niniejszej usługi atestacyjnej w Polsce.

### *Wymogi kontroli jakości*

Firma audytorska stosuje Krajowe Standardy Kontroli Jakości w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1 - Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych przyjęte uchwałą nr 2040/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 marca 2018 roku w sprawie krajowych standardów kontroli jakości („KSKJ”).

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

### *Opinia*

**Na podstawie wykonanych procedur, naszym zdaniem, wartość godziwa Spółki EVERTOP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością na dzień 31 maja 2021 roku wynosi 4.054.800 złotych i jest, we wszystkich istotnych aspektach, prawidłowo wyliczona.**

### *Ograniczenia stosowania*

Niniejsza opinia przeznaczona jest wyłącznie dla Zarządu Spółki EVERTOP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, dla Założycieli o których mowa w art. 312<sup>1</sup> §1 ustawy z dnia 15 września 2000 roku Kodeks spółek handlowych oraz właściwego Sądu Rejonowego KRS i nie powinna być rozpowszechniana ani wykorzystywana przez inne strony.

Biegły rewident:



Krystian Kubanek

wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod nr 9529

*Kancelaria Porad Finansowo - Księgowych  
dr Piotr Rojek  
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością  
40-155 Katowice, ul. Konduktorska 33  
Podmiot wpisany na listę firm audytorskich pod nr 1695*

Katowice, dnia 30 lipca 2021 roku