



## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla

**Kool2Play Spółka Akcyjna**

z siedzibą w Warszawie (03-741), ul. Białostocka 22/H11

z oceny sprawozdania zarządu KOOL2PLAY SPÓŁKA AKCYJNA sporządzonego na podstawie art. 6a ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, w zakresie jego prawidłowości i rzetelności

### I. Podstawa i zakres wykonanych prac:

Na podstawie umowy z dnia 31 marca 2023 r. pomiędzy Kool2Pay Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie przy ul. Białostockiej 22/H11 (03-741 Warszawa) a KPW Audytor Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi przy ul. Ks. BP. W. Tymienieckiego nr 25C lok. 410 (90-350 Łódź), przeprowadziliśmy prace mające na celu sporządzenie opinii z oceny **sprawozdania zarządu KOOL2PLAY SPÓŁKA AKCYJNA sporządzonego na podstawie art. 6a ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych**, zgodnie z którym, jeżeli wpłaty należne na poczet akcji w celu podwyższenia przez spółkę publiczną kapitału zakładowego mają zostać dokonane przez potrącenie wierzytelności spółki z tego tytułu z wierzytelnością subskrybenta względem spółki zarząd spółki sporządza pisemne sprawozdanie, które podlega ocenie biegłego rewidenta w zakresie jego prawdziwości i rzetelności, w szczególności ocena biegłego rewidenta dotyczy metody i założeń wyceny wierzytelności subskrybenta względem spółki oraz wartość godziwą tej wierzytelności.



Opinie sporządził i przeprowadził badanie Jarosław Wijatkowski – biegły rewident numer ewidencyjny 13 294 wyznaczony postanowieniem Sądu Rejonowego dla M. St. Warszawy w Warszawie z dnia 5 maja 2023 r.

## **II. Zakres prac :**

Ocenie biegłego rewidenta podlegała wycena wierzytelności na dzień 26 maja 2023 r. przysługującej Akcjonariuszowi – Pani Aleksandrze Burzyńskiej w stosunku do Spółki wynikającej z trzech umów pożyczek.

### **II. Opis wierzytelności potrącanej z należnych wpłat Akcjonariusza na pokrycie 158.124 akcji zwykłych na okaziciela serii H**

Wierzytelność wynika z poniższych umów pożyczek :

Umowy pożyczki z dnia 30 sierpnia 2022 w kwocie 200.000,00 zł zgodnie z którą na dzień 26 maja 2023 roku Akcjonariuszowi przysługuje wierzytelność w łącznej wysokości 211.747,95 zł. (wraz z naliczonymi odsetkami)

Umowy pożyczki 2 z dnia 15 września 2022 w kwocie 200.000,00 zł zgodnie z którą na dzień 26 maja 2023 roku Akcjonariuszowi przysługuje wierzytelność w łącznej wysokości 211.090,41 zł.(wraz z naliczonymi odsetkami)

Umowy pożyczki 3 z dnia 17 października 2022 w kwocie 200.000,00 zł zgodnie z którą na dzień 26 maja 2023 roku Akcjonariuszowi przysługuje wierzytelność w łącznej wysokości 209.661,37 zł.(wraz z naliczonymi odsetkami)

Zarząd Spółki dla określenia wartości wierzytelności przysługujących Akcjonariuszowi przyjął za wartość kwotę 632.499,73 zł, stanowiącą łączną kwotę udzielonych pożyczek wraz z naliczonymi odsetkami do dnia 26 maja 2023 r., przy czym potrąceniu podlega kwota 632.496,00 zł.

### **III. Wartość godziwa wierzytelności**

Wartość godziwa nie została zdefiniowana w ustawie, będącej podstawą sporządzenia sprawozdania zarządu w związku z potrąceniem wierzytelności z należnych wpłat na podwyższenie kapitału zakładowego. Na potrzeby wyceny wierzytelności przyjęto zasady wynikające z ustawy o rachunkowości.

Wierzytelności stanowią zobowiązania finansowe, do ustalenia ich wartości godziwej zastosowanie znajduje Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych („Rozporządzenie”), wydane na podstawie ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z §15 Rozporządzenia za wiarygodną uznaje się wartość godziwą ustaloną w szczególności drogą :

- 1) Wyceny instrumentu finansowego po cenie ustalonej w aktywnym obrocie regulowanym, zaś informacje o tej cenie są ogólnie dostępne



- 2) Oszacowaniu dłużnych instrumentów finansowych przez wyspecjalizowaną, niezależną jednostkę świadczącą tego rodzaju usługi, przy czym możliwe jest rzetelne oszacowanie przepływów pieniężnych związanych z tymi instrumentami
- 3) Zastosowanie właściwego modelu wyceny instrumentu finansowego a wprowadzone do tego modelu dane wejściowe pochodzą z aktywnego obrotu regulowanego
- 4) Oszacowanie ceny instrumentu finansowego, dla którego nie istnieje aktywny obrót regulowany, na podstawie publicznie ogłoszonej, notowanej w aktywnym obrocie regulowanym ceny nieróżniącego się istotnie, podobnego instrumentu finansowego, albo cen składników złożonego instrumentu finansowego
- 5) Oszacowanie ceny instrumentu finansowego za pomocą estymacji powszechnie uznawanych za poprawne

Ponieważ w przypadku przedmiotowej wierzytelności zastosowanie metod wskazanych w pkt. 1-4 nie jest możliwe, wartość wierzytelności oszacowano za pomocą metody estymacji powszechnie uznanych za poprawne. Przedmiotowe wierzytelności są wymagalne na dzień 26 maja 2023 r., przyjęto zatem metodę ustalenia kwoty wymagającej zapłaty, tj. obejmującej kwotę główną wraz z naliczonymi odsetkami

W wyniku badania wyceny wierzytelności, potwierdzono łączną wartość godziwą równą kwocie wymagającej zapłaty na 26 maja 2023 r. czyli 632.499,73 zł., przy czym potrąceniu podlega kwota 632.496,00 zł

#### IV. Opinia :

Badanie metody i założeń wyceny wierzytelności subskrybenta względem spółki oraz wartość godziwą tej wierzytelności przeprowadzono stosownie do :

- ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 roku,
- ustawy z dnia 11.05.2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym,
- a także Krajowych Standardów wykonania usługi objętej niniejszej umową, wydanymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Na podstawie przeprowadzonego badania, wyrażamy opinię, że sprawozdanie zarządu przedstawia w sposób prawdziwy i rzetelny, metody i założenia wyceny wierzytelności subskrybenta względem Akcjonariusza oraz ustalenie wartości godziwej tej wierzytelności.



GRUPA  
**KPW**

**siedziba Zarządu**

90-350 Łódź, ul. Tymienieckiego 25C/410

www.kpw.pl, e-mail: biuro@kpw.pl

tel./fax 42 611 10 57, 42 611 07 21

42 611 07 36, 42 611 07 82

**KPW Audytor Sp. z o.o.**

**ul. Tymienieckiego 25C lok.410; 90-350 Łódź**

-----  
**Jarosław Wijatkowski**

*Biegły Rewident nr 13 294*



*KPW Audytor Sp. z o.o. jest wpisana na listę firm audytorskich  
prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego  
pod numerem 3640*

Warszawa, dnia 29 maja 2023 roku

■ **KPW Audytor Sp. z o.o.**

audyt i badanie  
sprawozdań  
finansowych

NIP 727 276 70 73  
KRS 0000363162

■ **KPW Audyt Sp. z o.o.**

przeгляд i badanie  
sprawozdań  
finansowych jzp

NIP 728 281 30 24  
KRS 0000658344

■ **KPW Księgowość Sp. z o.o.**

prowadzenie ksiąg  
rachunkowych,  
kadry, płace

NIP 835 160 38 28  
KRS 0000415757

■ **KPW Finanse Sp. z o.o.**

doradztwo biznesowe,  
monitoring i windykacja  
należności

NIP 725 206 96 50  
KRS 0000472397

**oddział Katowice**

tel./fax 32 73 50 333;  
883 657 333  
e-mail: katowice@kpw.pl

**oddział Warszawa**

tel./fax 22 11 89 811;  
790 655 640  
e-mail: warszawa@kpw.pl