

ROBERT MELLER FIRMA AUDYTORSKA

NUMER 4152

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z BADANIA WYCENY WARTOŚCI GODZIWEJ AKCJI

W ZWIĄZKU Z PLANOWANYM APORTEM I PODNIESIENIEM KAPITAŁU PODSTAWOWEGO

Soft Blue S.A, Z SIEDZIBĄ W BYDGOSZCZY

Na zlecenie Sądu Rejonowego w Bydgoszczy

Zakres usługi

Na zlecenie Sądu Rejonowego w Bydgoszczy, przeprowadziliśmy usługę atestacyjną dającą wystarczającą pewność w zakresie poprawności i rzetelności wyceny wartości godziwej 5 900 000 akcji serii G o wartości nominalnej 0,10 zł wnoszonej jako zorganizowane przedsiębiorstwo prowadzone pod firmą IT Kontekst Wojciech Oczkowski NIP 7392992737 z siedzibą w Niemczy mających być przedmiotem wkładu niepieniężnego (aportu) do spółki Soft Blue S.A. w celu podniesienia kapitału akcyjnego o 590 000 zł.

Określenie kryteriów opinii.

Badanie wyceny wartości godziwej wnoszonego aportu akcji przeprowadziliśmy w związku z:

Art. 312¹ KSH Odstąpienie od badania sprawozdania założycieli spółki akcyjnej w odniesieniu do niektórych wkładów niepieniężnych.

§ 1. Sprawozdania założycieli można nie poddawać badaniu przez biegłego rewidenta w odniesieniu do wkładów niepieniężnych, których przedmiotem są:

2) aktywa inne niż wymienione w pkt 1, jeżeli biegły rewident wydał opinię na temat ich wartości godziwej, ustalonej na dzień przypadający nie wcześniej niż sześć miesięcy przed dniem wniesienia wkładu.

Na potrzeby wyceny aportu udziałów zastosowano metodę zdyskontowanych przepływów pieniężnych DCF (ang. Discounted Cash Flow). Ocenia biegłego rewidenta dotyczy metody i założeń przyjętych do wyceny wartości godziwej wnoszonego akcji sporządzoną przez Domżała Paweł Doradztwo Gospodarcze Rzeczoznawca Majątkowy nr 4025 .

Odpowiedzialność Zarządu Soft Blue S.A

Za sporządzenie wyceny wartości godziwej wnoszonego aportu akcji., rzetelność, prawidłowość i kompletność informacji i danych udostępnionych podczas badania dokumentów oraz prawdziwość

udzielonych wyjaśnień odpowiada Zarządu Soft Blue S.A

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem było sprawdzenie prawidłowości i rzetelności wyceny wartości godziwej wnoszonego aportu akcji, oraz wydanie niezależnej opinii z wykonanej usługi atestacyjnej dającej wystarczającą pewność, na podstawie uzyskanych dowodów, że wycena wartości godziwej wnoszonego aportu akcji nie zawiera istotnych zniekształceń. Usługę przeprowadziliśmy zgodnie z postanowieniami 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 r.

Standard ten nakłada na nas obowiązek zaplanowania i wykonania procedur w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, iż w wycenie wartości udziałów w wartości godziwej nie zawierają się istotne zniekształcenia.

Wybór procedur zależy od naszego osądu, w tym od naszej oceny ryzyka wystąpienia istotnych zniekształceń wskutek celowych działań bądź błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę poprawność metod wyceny udziałów w wartości godziwej, w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur.

W związku z wykonywaniem naszej usługi nie ponosimy odpowiedzialności za aktualizację lub ponowne wydanie opinii na temat historycznych informacji finansowych, z których m.in. pochodzą informacje wykorzystane w procesie sporządzenia wyceny udziałów w wartości godziwej oraz metod wyceny tych udziałów w wartości godziwej. Z uwagi na fakt, iż oszacowane dane oraz założenia stanowiące podstawę ich wyliczenia odnoszą się do przeszłych zdarzeń i mogą na nie wpływać nieprzewidziane zdarzenia przyszłe, nasza opinia nie stanowi poświadczenia czy rzeczywiste wartości będą odpowiadać oszacowanym wartościom, ponadto różnice pomiędzy rzeczywistymi wartościami a oszacowanymi wartościami mogą być istotne.

Wymogi kontroli jakości

Stosujemy postanowienia uchwały nr 2040/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości i zgodnie z nimi utrzymujemy kompleksowy system kontroli jakości obejmujący udokumentowane polityki i procedury odnośnie zgodności z wymogami etycznymi, standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi.

Wymogi niezależności i inne wymogi etyczne

Przestrzegaliśmy wymogów niezależności i innych wymogów etycznych Kodeksu etyki zawodowych księgowych wydanego przez Międzynarodową Radę Standardów Etyki dla Księgowych, przyjętego do stosowania uchwałą nr 2042/38/2018 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.

Opinia

Uważamy, że uzyskane przez nas dowody stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Na podstawie wykonanych procedur, naszym zdaniem, w świetle wskazanych wyżej kryteriów metod wyceny wartości godziwej wnoszonego aportu akcji na 29.10.2021 r. , we wszystkich istotnych aspektach, wycena jest poprawna i rzetelna, w szczególności:

Na potrzeby wnoszonego aportu akcji zastosowano metodę zdyskontowanych przepływów pieniężnych DCF (ang. Discounted Cash Flow), która w ocenie biegłego jest prawidłowa. Źródła i założenia do wyceny wnoszonego aportu akcji. względem spółki są prawidłowe. Wartość wnoszonego aportu akcji w wartości godziwej została wyliczona w kwocie 4.189.000 zł, oraz odpowiada co najmniej wartości nominalnej obejmowanych za nie akcji 590 000 zł.

Ponadto, w świetle wiedzy o wycenie wnoszonego aportu, uzyskanej podczas naszego badania, nie stwierdziliśmy w wycenie przedmiotowego aportu akcji istotnych zniekształceń na ten dzień.

Biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsza opinia niezależnego biegłego rewidenta, jest Robert Meller nr 13 333 działający w imieniu Firmy Audytorskiej Robert Meller z siedzibą w Złotkowie, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4152 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał wycenę niepieniężnego (aportu) do spółki Soft Blue S.A. w celu podniesienia kapitału akcyjnego o 590 000 zł.

Złotkowo, dnia 24 marca 2022 roku

**Elektronicznie podpisany
przez Robert Meller
Data: 2022.03.24 10:29:54
+01'00'**

BIEGŁY REWIDENT
mgw inż. Robert Meller
nr 13333

ROBERT MELLER
62-002 Złotkowo. ul. Złota 21
NIP 778-011-98-25. tel. +48 606 377 922
biuro@robertmeller.pl
Firma audytorska PANA nr 4152

.....
Robert Meller
Biegły Rewident nr 13333
kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu Robert Meller Firma Audytorska
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 4152
ul. Złota 21 62-002 Złotkowo

Opinię sporządzono 3 jednobrzmiących egzemplarzach .