



meritum  
group .biegli rewidenci

## **OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z WYKONANIA USŁUGI ATESTACYJNEJ BADANIA PLANU POŁĄCZENIA**

**Dla Wspólników Top-Fruit spółka z ograniczoną odpowiedzialnością oraz Fruit-Sad spółka z ograniczoną odpowiedzialnością oraz Sądu Rejonowego Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego**

### **Zakres usługi**

Na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego („Sąd”) z dnia 15 kwietnia 2021 roku, w sprawie Sygn. akt LU VI Ns.Rej.KRS 12216/21/083, Marzena Wójcik („biegły rewident”), numer w rejestrze 10787, wykonujący zawód w imieniu Meritum Biegli Rewidenci Marzena Wójcik, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3159 („firma audytorska”), przeprowadziła badanie załączonego planu połączenia Top-Fruit sp. z o.o. z siedzibą w Dąbrówce Starej oraz Fruit-Sad sp.zo.o. z siedzibą w Dobiecinie („łączące się spółki”), („Plan połączenia”).

Zarządy łączących się spółek sporządziły Plan połączenia wraz z załącznikami w celu spełnienia wymogów art. 498 i nast. ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (t.j. Dz.U. z 2020 poz. 1526 z późn. zm. („ksh”).

### **Określenie kryteriów**

Kryteria, zgodnie z którymi powinien zostać sporządzony Plan połączenia oraz szczegółowe rozwiązania przyjęte do jego sporządzenia zostały wskazane w Planie połączenia, dalej „Podstawa sporządzenia”.

### **Odpowiedzialność Zarządów łączących się spółek**

Zarządy łączących się spółek są odpowiedzialne za sporządzenie Planu połączenia, wraz z załącznikami w oparciu o Podstawę sporządzenia, oraz za informacje zawarte w Planie połączenia. Odpo-

wiedzialność ta obejmuje również zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej, który te osoby uznają za niezbędny, aby umożliwić sporządzenie Planu połączenia wolnego od istotnych zniekształceń powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

### **Odpowiedzialność biegłego rewidenta**

Biegły rewident jest odpowiedzialny za zbadanie Planu połączenia w zakresie poprawności i rzetelności, w oparciu o Podstawę sporządzenia i wydanie na podstawie uzyskanych dowodów badania niezależnej opinii z wykonanej usługi atestacyjnej dającej racjonalną pewność.

Badanie Planu połączenia polegało w szczególności na wykonaniu następujących czynności:

- (a) sprawdzenia czy Plan połączenia zawiera co najmniej elementy i informacje wymagane przepisami art. 499 ksh,
- (b) sprawdzenia czy stosunek wymiany udziałów, o którym mowa w art. 499 § 1 pkt 2 ksh został ustalony należycie,
- (c) wskazania metody albo metod użytych dla określenia proponowanego w Planie połączenia stosunku wymiany udziałów oraz ocena zasadności ich zastosowania,
- (d) ustalenia czy wystąpiły szczególne trudności związane z wyceną udziałów łączących się spółek.

Biegły rewident wykonał badanie Planu połączenia zgodnie z regulacjami Krajowego standardu usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd 3000 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 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 r. w sprawie krajowych standardów przeglądu, krajowych standardów usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd oraz krajowych standardów usług pokrewnych, dalej „KSUA 3000 (Z) ”.

Standard ten nakłada na biegłego rewidenta obowiązek zaplanowania i wykonania procedur w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że Plan połączenia został przygotowany, we wszystkich istotnych aspektach, prawidłowo, zgodnie z Podstawą sporządzenia.

Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie Planu połączenia przeprowadzone zgodnie z KSUA 3000 (Z) zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Wybór procedur podczas badania Planu połączenia zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od jego oceny ryzyka wystąpienia w Planie połączenia istotnych zniekształceń wskutek celowych działań bądź błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka biegły rewident uwzględnia kontrolę wewnętrzną związaną z przygotowaniem Planu połączenia, w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur, nie zaś w celu wyrażenia wniosku na temat skuteczności jej działania.

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

Wykonując badanie Planu połączenia biegły rewident i firma audytorska pozostawali niezależni od łączących się spółek zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym

Międzynarodowymi standardami niezależności), przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.

### **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 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości, dalej „KSKJ 1”.

Zgodnie z wymogami KSKJ 1 firma audytorska utrzymuje kompleksowy system kontroli jakości obejmujący udokumentowane polityki i procedury odnośnie zgodności z wymogami etycznymi, standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi.

### **Opinia biegłego rewidenta**

Uważam, że uzyskane przeze mnie dowody badania stanowią wystarczającą podstawę do wyrażenia opinii.

Na podstawie wykonanych procedur, moim zdaniem, we wszystkich istotnych aspektach:

- (a) Plan połączenia został sporządzony poprawnie i rzetelnie, zgodnie z wymogami art. 499 ksh i zawiera wszelkie niezbędne elementy i załączniki,
- (b) określony w Planie połączenia stosunek wymiany udziałów, o którym mowa w art. 499 § 1 pkt 2 ksh, został ustalony należycie.

Połączenie Spółek będzie dokonane w trybie art. 492§ 1 ksh (łączenie poprzez przejęcie) poprzez przeniesienie całego majątku spółki przejmowanej, tj. Fruit-Sad sp. z o.o. na spółkę przejmującą tj. Top-Fruit sp. z o.o.

Plan połączenia przewiduje podwyższenie kapitału zakładowego spółki przejmującej z kwoty 936.000,00 zł (słownie: dziewięćset trzydzieści sześć tysięcy złotych) o kwotę 1.203.000,00 zł (słownie: milion dwieście trzy tysiące złotych) poprzez wydanie 1.203 nowych udziałów tak, że każdemu wspólnikowi spółki przejmowanej, w zamian za posiadane udziały spółki przejmowanej, zostaną przyznane udziały spółki przejmującej w następującym stosunku: za każdy 1 udział spółki przejmowanej o wartości nominalnej 1.000,00 zł każdy – 3 udziały spółki przejmującej o wartości nominalnej 1.000,00 zł każdy. Parytet wymiany ustalono na podstawie wyceny dokonanej metodą Skorygowanej Wartości Aktywów Netto. Zdaniem biegłego rewidenta zastosowana metoda jest zasadna.

Nie wystąpiły szczególne trudności związane z wyceną udziałów łączących się Spółek, a w konse-

kwencji z wyborem odpowiedniej metody ustalenia stosunku wymiany (parytetu).

Niniejszą opinię należy czytać łącznie z Planem połączenia.

### **Ograniczenie wykorzystania**

Plan połączenia został sporządzony wyłącznie w celu przeprowadzenia procedury połączenia zgodnie z przepisami ksh, dlatego też stosowanie i wykorzystywanie go do innych celów może nie być odpowiednie.

Niniejsza opinia jest przeznaczona wyłącznie dla łączących się spółek oraz Sądu i nie może być wykorzystywana w żadnych innych celach i przez jakąkolwiek inną stronę.

Niniejsza opinia zawiera 4 kolejno ponumerowane strony. Każda ze stron została oznaczona podpisem biegłego rewidenta.

Biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie Planu połączenia w imieniu Meritum Biegli Rewidenci Marzena Wójcik z siedzibą w 02-703 Warszawa, ul. Bukowińska 26B/U2, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3159, którego rezultatem jest niniejsza opinia niezależnego biegłego rewidenta, jest Marzena Wójcik.



Kluczowy Biegły Rewident, nr 10787

Warszawa, dnia 17 maja 2021 r.