

Katowice, dnia 18.05.2021 r.

Pismo Przewodnie do opinii na temat wartości godziwej wkładów niepieniężnych wnoszonych do spółki FIGENE CAPITAL S.A w postaci 68% kapitałów własnych Spółki UNIO VERDE GROMADKA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, 100% kapitałów własnych Spółki PASAT ENERGY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, 100% kapitałów własnych Spółki ENERGIA UNO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, 100% kapitałów własnych Spółki ROSEMARY ENERGY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, na dzień 31.12.2020 roku.

Na podstawie umowy zawartej w Katowicach w dniu 11.05.2021 roku pomiędzy FIGENE CAPITAL S.A, a FECHU Global Audyt Sp. z o.o. o wydanie opinii biegłego rewidenta na temat wartości godziwej wkładów niepieniężnych w postaci udziałów w spółkach składamy przedmiotową opinię wydaną w dniu 18.05.2021 roku przez Pana Artura Szymańskiego, biegłego rewidenta nr. 12053.

Kluczowy biegły rewident

Katowice, dnia 18.05.2021 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla FIGENE CAPITAL S.A na temat wartości godziwej wkładów niepieniężnych wnoszonych do spółki FIGENE CAPITAL S.A w postaci 68% kapitałów własnych Spółki UNIO VERDE GROMADKA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, 100% kapitałów własnych Spółki PASAT ENERGY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, 100% kapitałów własnych Spółki ENERGIA UNO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, 100% kapitałów własnych Spółki ROSEMARY ENERGY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, na dzień 31.12.2020 roku.

Ustalenia wstępne

1. Podstawą opinii na temat wyceny majątku Spółki stanowiła umowa zawarta ze Spółką FIGENE CAPITAL S.A (zwana dalej Zleceniodawcą) o dokonanie usługi polegającej na wydaniu opinii biegłego rewidenta na temat wartości godziwej 68% kapitałów własnych Spółki UNIO VERDE GROMADKA i 100% kapitałów własnych Spółek PASAT ENERGY, ENERGIA UNO, ROSEMARY ENERGY na dzień 31.12.2020 roku wynikającej z przyjętego modelu wyceny opracowanego przez mgr inż. Andrzeja Półkoszka w dniu 30 kwietnia 2021 roku.
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. 312¹§1 pkt. 2 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 31.12.2020 roku, 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 mgr inż. Andrzeja Półkoszka w dniu 30 kwietnia 2021 roku.

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 zadeklarowane przez Wnoszącego aktywa w postaci 68% kapitałów własnych Spółki UNIO VERDE GROMADKA i 100% kapitałów własnych Spółek PASAT ENERGY, ENERGIA UNO, ROSEMARY ENERGY.

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, niepowiązаныmi 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 grudnia 2020 roku. Zgodnie z powszechnie stosowaną praktyką wycen Wycena uwzględnia informacje znane na Datę Wyceny, w tym przewidywania odnośnie przyszłego rozwoju Spółek UNIO VERDE GROMADKA, PASAT ENERGY, ENERGIA UNO, ROSEMARY ENERGY i nie uwzględnia ewentualnych przyszłych wydarzeń, które nie mogły zostać przewidziane na Datę Wyceny. Wycena wartości godziwej Spółek UNIO VERDE GROMADKA, PASAT ENERGY, ENERGIA UNO, ROSEMARY ENERGY 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 254.430.000 PLN.

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 68% kapitałów własnych Spółki UNIO VERDE GROMADKA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, 100% kapitałów własnych Spółki PASAT ENERGY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, 100% kapitałów własnych Spółki ENERGIA UNO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, 100% kapitałów własnych Spółki ROSEMARY ENERGY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, wynosi: 254.430.000 PLN (słownie: dwieście pięćdziesiąt cztery tysiące czterysta trzydzieści 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

18.05.2021

Data opinii