

## **RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA ZE ZLECENIA ATESTACYJNEGO**

Do Rejestru Handlowego

Zgodnie z § 249 Kodeksu Handlowego przeprowadziliśmy kontrolę wyceny wartości wkładu niepieniężnego na kapitał zakładowy spółki akcyjnej Resbud SE.

Wkład niepieniężny na kapitał zakładowy spółki akcyjnej Resbud SE zostanie dokonany w postaci:

- udziałów w Conpol Sp. z o.o. (KRS 0000398864) (61,3625% udziałów o wartości 1029 028 euro)
- udziałów w UNIWERSIM Sp. z o.o. (KRS 0000518774) (100% udziałów o wartości 510 537 euro)
- udziałów w ENERGOKOMPLEKT OOO (rosyjski nr rejestracyjny 1136670023071) (83,7% udziałów o wartości 32 900 247 euro)

Zarząd Resbud SE oszacował normalną wartość niepieniężnego wkładu na kapitał zakładowy spółki akcyjnej Resbud SE na 34439812 (trzydzieści cztery miliony czterysta trzydzieści dziewięć tysięcy osiemset dwanaście) euro, dla której dn. 17.02.2021 r. został sporządzony dokument wyceny wkładu niepieniężnego.

Zarząd Resbud SE opierał się:

na opinii eksperta Alexandra Gzyła. Wyceny Aleksandra Gzyła sporządzone zostały 20.01.2021 r. (Uniwersim sp. z o.o.) i 12.02.2021 r. (Conpol sp. z o.o) oraz załączone do dokumentu wyceny kierownictwa Resbud SE. Wartość wkładu niepieniężnego stanowi średnia ważona wyników uzyskanych metodą skorygowanych aktywów netto (adjusted net assets method) oraz metodą zdyskontowanych przyszłych przepływów pieniężnych (discounted future cash flow method).

oraz na opinii „URAL-OCENKA OOO“. Wycena sporządzona została 19.01.2021 r. (Energokomplekt OOO) i załączona do dokumentu wyceny kierownictwa Resbud SE. Metodą wyceny wkładu niepieniężnego jest metoda zdyskontowanych przyszłych przepływów pieniężnych (discounted future cash flow method).

Kwoty przedstawione w dokumencie wyceny kierownictwa Resbud SE zostały przeliczone na euro zgodnie z danymi opublikowanymi przez Bank Estonii na dzień 4 lutego 2021 r. (1 EURO = 4,4941 zł; 1 EURO = 90,6192 RUB). Kwoty w euro zostały zaokrąglane do jednego pełnego euro.

Za prawidłowość wyceny wartości normalnej wycenianych aktywów odpowiada zarząd Resbud SE oraz osoby wnoszące wkłady niepieniężne.

### **Obowiązki kierownictwa przy wycenie wartości wkładu niepieniężnego**

Obowiązkiem kierownictwa jest przeprowadzenie wyceny zgodnie z § 249 Kodeksu Handlowego, aby upewnić się, że wartość wkładu niepieniężnego jest wystarczająca do opłacenia wartości nominalnej akcji oraz nadwyżki.

### **Obowiązek biegłego rewidenta**

Zgodnie z Kodeksem Handlowym jesteśmy zobowiązani do dokonania kontroli wyceny wkładu niepieniężnego oraz wyrażenia opinii, czy aktywa przekazywane przez osoby wnoszące wkłady niepieniężne są zgodne z wymogami § 248 Kodeksu Handlowego oraz czy wartość wkładu niepieniężnego pokrywa wartość nominalną i nadwyżkę.

Naszą pracę wykonywaliśmy zgodnie z Międzynarodowym Standardem Kontroli Jakości (Estonia) 3000 „Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych”.

Nasza firma stosuje Międzynarodowy Standard Kontroli Jakości (Estonia) 1 (zmieniony).

Zgodnie z Kodeksem etyki dla zawodowych księgowych (Estonia) („Kodeks etyki (EE)”) jesteśmy niezależni od Resbud SE oraz przestrzegamy innych naszych zobowiązań etycznych zgodnie z wymogami Kodeksu etyki (EE).

Nasz raport opiera się na wycenie przeprowadzonej w wyżej wskazanych terminach. Nasza praca opiera się na założeniu, że wszystkie przekazane nam informacje są prawidłowe, wyczerpujące oraz że od momentu ich przekazania nie dokonano żadnych poprawek, zmian ani uzupełnień w dokumentach.

### **Opinia**

W naszej opinii, wskazany wkład niepieniężny spełnia wymogi określone w § 248 Kodeksu Handlowego, a jego wartość pokrywa wartość nominalną akcji i nadwyżkę w łącznej kwocie 32 056 922 euro podlegające zapłacie w drodze wniesienia wkładu niepieniężnego.

### **Inne informacje**

Wkład niepieniężny został oszacowany na dzień 17.02.2021 r. (ocena ekspercka na dzień 30.09.2020 r.) i w chwili zatwierdzenia niniejszego raportu przedmiot wkładu niepieniężnego nie został jeszcze przeniesiony przez osobę wnoszącą wkład niepieniężnego na Resbud SE. Wartość wkładu niepieniężnego w momencie przeniesienia może różnić się od wartości przedstawionej w niniejszym raporcie.

### **Ograniczenie zastosowania**

Niniejszy raport został sporządzony wyłącznie w celu złożenia do Rejestru Handlowego w związku z podwyższeniem kapitału zakładowego spółki akcyjnej Resbud SE i nie może być wykorzystywany w żadnym innym celu.

(podpisano elektronicznie)

Aleksei Kisseljov  
Biegły rewident numer 585  
Lahendusel Pluss KV OÜ  
Zezwolenie na działalność firmy audytorskiej numer 190  
Pärnu mnt 142, 11317 Tallinn  
04.03.2021 r.