

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z WYKONANIA USŁUGI ATESTACYJNEJ BADANIA PLANU PRZEKSZTAŁCENIA

Dla Zarządu i Udziałowców NCAGE THERAPEUTICS Sp. z o.o.

oraz

Sądu Rejonowego dla Krakowa -Śródmieścia w Krakowie
XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Sygn. akt: KR XI Ns-Rej. KRS 14026/24/353

Zakres usługi

Na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego DLA Krakowa – Śródmieście w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, dalej „Sąd” z dnia 8.05.2024 roku, w sprawie KR XI Ns-Rej. KRS 14026/24/353 Jadwiga Kacperczyk, dalej „biegły rewident”, numer w rejestrze 9920, wykonująca zawód w imieniu Kancelaria Biegłego Rewidenta Jadwiga Kacperczyk, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3706, dalej „firma audytorska”, przeprowadziła badanie załączonego Planu przekształcenia NCAGE THERAPEUTICS Sp. z o.o. w spółkę akcyjną, dalej „Plan przekształcenia”. Zarząd spółki przekształcanej. sporządził Plan przekształcenia wraz z załącznikami w celu spełnienia wymogów *art. 557 i nast. Ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (t. j. Dz. U. z 2024 poz.18 z późn. zm., (dalej „ksh”))*.

Określenie kryteriów

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

Odpowiedzialność Zarządu NCAGE THERAPEUTICS Sp. z o.o. sporządzającego Plan przekształcenia

Zarząd **NCAGE THERAPEUTICS z o.o.** jest odpowiedzialny za sporządzenie Planu przekształcenia wraz z załącznikami w oparciu o Podstawę sporządzenia oraz za informacje zawarte w Planie przekształcenia. Odpowiedzialność ta obejmuje również zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej, który te osoby uznają za niezbędny, aby umożliwić sporządzenie Planu przekształcenia wolnego od istotnych zniekształceń powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Biegły rewident jest odpowiedzialny za zbadanie Planu przekształcenia w zakresie poprawności i rzetelności, oraz w celu ustalenia, czy wycena składników majątku (aktywów i pasywów) spółki jest rzetelna, w oparciu o Podstawę sporządzenia, i wydanie na podstawie uzyskanych dowodów niezależnej opinii z wykonanej usługi atestacyjnej dającej racjonalną pewność.

Biegły rewident wykonał badanie Planu przekształcenia zgodnie z regulacjami Krajowego standardu usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd 3000 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 „*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 przekształcenia został przygotowany, we wszystkich istotnych aspektach, prawidłowo, zgodnie z podstawą sporządzenia, a wycena składników majątku (aktywów i pasywów) spółki jest rzetelna.

Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie Planu przekształcenia przeprowadzone zgodnie z KSUA 3000 (Z) zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie.

Wybór procedur podczas badania Planu przekształcenia zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od jego oceny ryzyka wystąpienia w Planie przekształcenia istotnych zniekształceń wskutek celowych działań bądź błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka biegły rewident uwzględni kontrolę wewnętrzną związaną z przygotowaniem Planu przekształcenia, w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur, nie zaś w celu wyrażenia wniosku na temat skuteczności jej działania.

Przeprowadzone przez biegłego rewidenta procedury dotyczące sprawozdania finansowego sporządzonego dla celów przekształcenia nie miały charakteru badania lub przeglądu sprawozdania finansowego w rozumieniu art. 64 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.). Wyrażona przez biegłego rewidenta opinia z badania Planu przekształcenia nie stanowi opinii niezależnego biegłego rewidenta w rozumieniu art. 83 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2023 r., poz. 1015 z późn. zm.). Na skutek powyższego nie ponosimy odpowiedzialności za informacje zaczerpnięte ze sprawozdania finansowego dołączonego do Planu przekształcenia.

Wymogi etyczne, w tym niezależność

Wykonując badanie Planu przekształcenia biegły rewident i firma audytorska pozostawali niezależni od *spółki* zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych (Kodeks IESBA) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów z późn. Zm. oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do wykonywania usług atestacyjnych w Polsce.

Wymogi kontroli jakości

Firma audytorska stosuje krajowy 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 jakości⁹², 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.

Moim zdaniem, na podstawie wykonanych procedur, Plan przekształcenia został, we wszystkich istotnych aspektach, sporządzony poprawnie i rzetelnie, na podstawie kryteriów zgodnie z Podstawą sporządzenia.

Wycena składników majątku (aktywów i pasywów) Spółki przekształcanej jest, we wszystkich istotnych aspektach rzetelna.

Niniejszą opinię należy czytać łącznie z Planem przekształcenia.

Ograniczenie stosowania

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

Niniejsza opinia jest przeznaczona wyłącznie dla Sądu oraz *Spółki przekształcanej* i nie może być wykorzystywana w żadnych innych celach i przez jakąkolwiek inną stronę.

Niniejsza opinia zawiera 3 kolejno ponumerowanych stron.

Jadwiga Kacperczyk nr 9920

[imię i nazwisko biegłego rewidenta,

numer w rejestrze]

Przeprowadzająca badanie Planu przekształcenia w imieniu **Kancelaria Biegłego Rewidenta Jadwiga Kacperczyk** wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem **3706**.

Warszawa, 10 maja 2024 r.

[miejsce, data opinii]