

SPRAWOZDANIE

niezależnego biegłego rewidenta
z badania planu połączenia

SPÓŁEK:

GOBARTO SPÓŁKA AKCYJNA (spółka przejmująca)

TIGRA TRANS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ (spółka przejmowana 1)

**TIGRA TRANS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SPÓŁKA
KOMANDYTOWA (spółka przejmowana 2)**

Ostrów Wielkopolski, dnia 20 października 2020 roku

1 / 7



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z badania pod względem poprawności i rzetelności planu połączenia w zakresie określonym w art. 503 Kodeksu Spółek Handlowych, wydana na podstawie Postanowienia Sądu Rejonowego dla m. st. Warszawy w Warszawie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 08 września 2020 roku, sygnatura akt WA XII Ns-Rej. KRS 41898/20/006.

Dla

Sądu Rejonowego m.st. Warszawy w Warszawie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

oraz dla organów spółek:

- **GOBARTO Spółka Akcyjna,**
- **TIGRA TRANS Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością,**
- **TIGRA TRANS Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa.**

Opinia

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

Na podstawie wykonanych procedur, naszym zdaniem w załączonym planie połączenia spółek GOBARTO SA, TIGRA TRANS Spółka z o.o. i TIGRA TRANS Spółka z o.o. Sp.K.:

- połączenie odbędzie się w trybie art. 492 par.1 pkt 1) oraz art. 515 par. 1 Kodeksu Spółek Handlowych (dalej. Ksh) przez przeniesienie całego majątku każdej ze Spółek przejmowanych na Spółkę przejmującą (łączenie się przez przejęcie);
- nie odbędzie się wymiana udziałów Spółek przejmowanych na akcje Spółki przejmującej, o których mowa w art. 499 par 1, pkt. 2 - 6;
- nie odbędzie się podwyższenie kapitału zakładowego Spółki przejmującej;
- nie ulegnie zmianie statut Spółki przejmującej;
- zawarte są informacje określone w art. 499 par 1, pkt. 1 i par 2 Kodeksu Spółek Handlowych.



Podstawa i przedmiot opinii

Na podstawie Postanowienia Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 08 września 2020 roku, sygnatura akt WA XII Ns-Rej. KRS 41898/20/006, przeprowadziliśmy usługę atestacyjną mającą na celu uzyskanie racjonalnej pewności w kwestii poprawności i rzetelności planu połączenia. Sąd wyznaczył do zbadania planu połączenia Spółek: GOBARTO SA, TIGRA TRANS Spółka z o.o. oraz TIGRA TRANS Spółka z o.o. Sp.K.- biegłego rewidenta wpisanego do rejestru prowadzonego przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 9718, przeprowadzającej badanie w imieniu firmy audytorskiej – Kancelarii Rachunkowej PARTNER Spółka z o.o. Sp.K. wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania pod numerem 3993.

Zarządy łączących się Spółek, w związku z wymogami wynikającymi z art. 499 ustawy z dnia 15 września 2000 roku Ksh (tekst jednolity Dz. U. z 2019, poz. 505 wraz z późniejszymi zmianami), zwaną dalej Kodeksem Spółek Handlowych, przygotowały załączony do naszej opinii Plan Połączenia wraz z załącznikami:

1. Załącznik nr 1- Projekt Uchwały Walnego Zgromadzenia Spółki Przejmującej;
2. Załącznik nr 2- Projekt Uchwały Walnego Zgromadzenia Spółki Przejmowanej 1;
3. Załącznik nr 3- Projekt Uchwały Komplementariusza Spółki Przejmowanej 2;
4. Załącznik nr 4- Projekt Uchwały Komandytariusza Spółki Przejmowanej 2;
5. Załącznik nr 5- Ustalenie wartości majątku Spółki Przejmowanej 1;
6. Załącznik nr 6- Oświadczenie o stanie księgowym Spółki Przejmowanej 1;
7. Załącznik nr 6.A.- Bilans Spółki Przejmowanej 1;
8. Załącznik nr 6.B.- Rachunek zysków i strat Spółki Przejmowanej 1;
9. Załącznik nr 7- Ustalenie wartości majątku Spółki Przejmowanej 2;
10. Załącznik nr 8- Oświadczenie o stanie księgowym Spółki Przejmowanej 2;
11. Załącznik nr 8.A.- Bilans Spółki Przejmowanej 2;
12. Załącznik nr 8.B.- Rachunek zysków i strat Spółki Przejmowanej 2;
13. Załącznik nr 9- Oświadczenie o stanie księgowym Spółki Przejmującej;
14. Załącznik nr 9.A.- Bilans Spółki Przejmującej;
15. Załącznik nr 9.B.- Rachunek zysków i strat Spółki Przejmującej.

W trakcie prowadzonych prac pierwotny Plan Połączenia został zaktualizowany o skorygowane sprawozdania finansowe wszystkich Spółek wg stanu na 31.05.2020 roku.

Plan Połączenia podlega ocenie w zakresie poprawności i rzetelności, a ocena dokonywana jest przez biegłego rewidenta wyznaczonego przez Sąd Rejestrowy.

Odpowiedzialność Zarządów łączących się Spółek

Zarządy łączących się Spółek są odpowiedzialne za zapewnienie działania Spółek zgodnie z przepisami prawa, w tym za sporządzenie Planu Połączenia zgodnie z wymogami prawa, za rzetelność, prawidłowość 3 / 7



i kompletność informacji i danych zawartych w planie połączenia.

Odpowiedzialność ta obejmuje również zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej i prowadzenie odpowiedniej ewidencji księgowej oraz pozaksięgowej umożliwiającej poprawne sporządzenie planu połączenia, które będzie wolne od istotnych zniekształceń powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Za rzetelność, prawidłowość i kompletność informacji i danych zawartych w udostępnionych biegłemu podczas badania dokumentach oraz prawdziwość udzielonych wyjaśnień odpowiadają Zarządy łączących się Spółek.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem było zbadanie planu połączenia i wydanie niezależnej opinii o jego poprawności i rzetelności stosownie do postanowień - art. 503 Ksh, na podstawie uzyskanych dowodów.

Wykonanie usługi atestacyjnej i wymogi kontroli jakości

Usługę przeprowadziliśmy zgodnie z postanowieniami Krajowego Standardu Usług Atestacyjnych Innych niż badanie i przegląd 3000 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnego 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 roku. Zgodnie z tym standardem naszym celem jest wyrażenie wniosku dotyczącego oceny zagadnienia będącego przedmiotem zlecenia poprzez pisemny raport, który przedstawia wniosek dający racjonalną pewność i opisuje podstawę tego wniosku.

Standard ten nakłada na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki, w tym wymogami niezależności oraz zaplanowania i wykonania procedur w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność.

Firma audytorska i biegły rewident są zobowiązani przestrzegać postanowień uchwały Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2040/37a/2018 z dnia 3 marca 2018 roku w sprawie krajowych standardów kontroli jakości. Obejmuje to między innymi:

- Wykonywanie odpowiednich procedur odnośnie akceptacji i kontynuacji relacji z klientem i zleceń,
- Zaplanowanie i wykonywanie (w tym kierowanie i nadzór) zlecenia, aby było zgodne ze standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi,
- Przeprowadzanie przeglądów zgodnie z politykami i procedurami firmy w zakresie przeglądu oraz przeglądanie zlecenia na dzień lub przed datą raportu atestacyjnego,
- Gromadzenie odpowiedniej dokumentacji zlecenia, aby dostarczyć dowodów osiągnięcia celów biegłego rewidenta oraz, że zlecenie zostało wykonane zgodnie z KSUA 3000 (zmienionym) oraz stosownymi wymogami prawnymi i regulacyjnymi oraz,
- Przeprowadzenie przez zespół wykonujący zlecenie odpowiednich konsultacji na temat trudnych i spornych spraw.



Zgodność z wymogami niezależności i innymi wymogami etycznymi.

Przestrzegaliśmy wymogów niezależności i innych wymogów etycznych Międzynarodowego Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych wydanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Księgowych (IESBA) przyjętego uchwałą nr 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 marca 2019r. Przyjęte standardy są oparte na podstawowych zasadach: uczciwości, obiektywizmu, kompetencji zawodowych i należytej staranności, zachowania poufności i profesjonalnego postępowania.

Mające zastosowanie kryteria, podsumowanie wykonanej pracy.

Wybór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości spowodowanych oszustwami lub błędami. W dokonaniu tego osądu, biegły bierze pod uwagę kontrole wewnętrzne odpowiednie dla zapewnienia, iż Plan Połączenia zostanie sporządzony w sposób poprawny i rzetelny, w celu zaprojektowania procedur, które są odpowiednie dla sytuacji, nie zaś w celu wyrażenia opinii o efektywności kontroli wewnętrznej Spółek.

Przeanalizowaliśmy odpowiedniość zastosowania metody wyceny zastosowanej przez łączące się Spółki, w tym rozważyliśmy inne możliwe do zastosowania metody wyceny i ich odpowiedność.

Uzyskaliśmy i zapoznaliśmy się m. in. z:

1. Polityką rachunkowości Spółek, w tym prezentacją wartości w sprawozdaniach finansowych;
2. sprawozdaniami z badania sprawozdań finansowych Spółek wydanymi przez niezależnych biegłych rewidentów do sprawozdań finansowych na 31.12.2019r.;
3. dokumentami będącymi podstawą wyceny wybranych kluczowych pozycji sprawozdań finansowych spółek;
4. oświadczeniami od prawników, którzy wg oświadczenia zarządów spółek obsługują Spółki dot. ewentualnych spraw spornych i sądowych, w które mogłyby być zaangażowane łączące się Spółki w celu określenia ewentualnych rezerw, zobowiązań lub utraty wartości aktywów;
5. oświadczeniami Zarządów łączących się Spółek dotyczących danych prezentowanych na 31.05.2020 roku w sprawozdaniach finansowych, w tym o braku zmiany metod wyceny aktywów i pasywów łączących się Spółek;
6. sprawozdaniami finansowymi wg stanu na 31.12.2019r. i 31.05.2020r., w szczególności z bilansami i rachunkami zysków i strat łączących się Spółek;
7. informacjami pisemnymi i ustnymi złożonymi przez zarządy Spółek na dodatkowe pytanie zadane przez Biegłego Rewidenta.

Kryteriami oceny Planu Połączenia było spełnienie wymogów wynikających z art. 499 par. 1, pkt 1 i par. 2 Kodeksu Spółek Handlowych oraz uzasadnienie zastosowanej metody wyceny łączących się Spółek.

Badanie Planu Połączenia zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy przy założeniu rzetelności, poprawności

5 / 7



i kompletności wszelkich informacji przedstawianych nam, omawianych z nami lub w inny sposób udostępnianych nam przez Spółkę przejmującą i Spółki przejmowane. Nie było naszym zadaniem przeprowadzenie niezależnej oceny lub wyceny aktywów i pasywów łączyących się Spółek.

Nasza opinia nie zawiera ustosunkowania się do względnych korzyści połączenia i alternatywnych połączeń ze stronami trzecimi. Nie było naszym zadaniem rozpatrzenie zagadnień prawnych lub podatkowych w związku z połączeniem lub innymi transakcjami z nimi powiązanymi. Opinia nie stanowi rekomendacji dla żadnego akcjonariusza w zakresie sposobu głosowania w sprawie proponowanego połączenia, ani w żadnej sprawie związanej z połączeniem.

W związku z powyższym badanie polegało na przeprowadzeniu m.in. następujących procedur:

- Sprawdzenie, czy plan połączenia został przygotowany zgodnie z art. 499 par. 1pkt 1 Kodeksu Spółek Handlowych oraz czy zawiera wszystkie załączniki wymagane zgodnie z art. 499 par 2 Kodeksu Spółek Handlowych;
- Weryfikacja zasadności użytych metod dla określenia sposobu połączenia Spółek.

Badanie Planu Połączenia zostało przeprowadzone stosownie do postanowień art. 502 i 503 Kodeksu Spółek Handlowych. Badanie to zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że Plan Połączenia nie zawiera istotnych zniekształceń i uzyskać wystarczającą podstawę do wyrażenia niniejszej opinii.

Przy sporządzeniu niniejszej opinii nie weryfikowaliśmy rzetelności ani kompletności wszelkich udostępnionych nam, omawianych z nami lub publicznie dostępnych informacji finansowych i innych, gdyż nie jest to w zakresie niniejszej usługi atestacyjnej. Wskazujemy jednocześnie, że nie przyjmujemy jakiegokolwiek odpowiedzialności za ewentualną niezależną weryfikację tych informacji, realizowaną na inne potrzeby.

W związku z wykonywaniem naszej usługi nie ponosimy odpowiedzialności za aktualizację lub ponowne wydanie opinii lub raportów na temat historycznych informacji finansowych, z których pochodzą informacje wykorzystane do sporządzenia Planu Połączenia oraz oceny poprawności rzetelności tegoż Planu Połączenia.

Przeprowadzone przez nas procedury nie mają charakteru badania lub przeglądu historycznych informacji finansowych. Zakres wykonywanych przez nas prac nie stanowi badania bądź przeglądu sprawozdania finansowego Spółki zgodnie z Krajowymi Standardami Badania lub Krajowymi Standardami Przeglądu wydanymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce ani Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej dlatego nie wydajemy opinii o sprawozdaniu finansowym, ani jakiegokolwiek jego części. Niniejsza usługa nie stanowi usługi doradczej.

Dane wykorzystywane do analizy obejmują dokumenty i wyjaśnienia przedstawione przez Spółkę.



Ograniczenia wykorzystania sprawozdania z badania planu połączenia

Nasza opinia z wykonania usługi atestacyjnej jest sporządzona wyłącznie dla celów opisanych powyżej na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 08 września 2020 roku, sygnatura akt WA XII Ns-Rej. KRS 41898/20/006 oraz organów Spółek GOBARTO SA, TIGRA TRANS Spółka z o.o. i TIGRA TRANS Spółka z o.o. Sp.K. na potrzeby połączenia tych Spółek i nie może być użyta w jakimkolwiek innym celu. Nie ponosimy odpowiedzialności wobec osób trzecich z tytułu niniejszej opinii.

Niniejsza opinia nie jest sprawozdaniem z badania sprawozdania finansowego ani rocznego sprawozdania zarządu z działalności Spółki sporządzanego na podstawie ustawy o rachunkowości i nie stanowi doradztwa.

Kluczowy Biegły Rewident

Mirosława Szóstak - Pestka
Nr w rejestrze 9718

Kancelaria Rachunkowa PARTNER
Spółka z o.o. Sp. k.
Ostrów Wielkopolski, ul. Wiejska 18

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania pod numerem 3993

Ostrów Wielkopolski, dnia 20.10.2020 roku.

