



# PREMIUM AUDYT

— BASED ON QUALITY —

## **THE DUST S.A.**

Opinia niezależnego biegłego rewidenta  
z badania planu podziału

## **OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA (SPRAWOZDANIE Z USŁUGI ATESTACYJNEJ)**

**dla Sądu Rejonowego dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy KRS  
oraz dla THE DUST S.A. oraz OVID WORKS S.A.**

### **Zakres wykonanej usługi**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego planu podziału (dalej: plan podziału) jednostki THE DUST S.A. (NIP 8992753616, dalej: Spółka Dzielona) poprzez przeniesienie części jej majątku na OVID WORKS S.A. (NIP 7010540701, dalej: Spółka Przejmująca) (łącznie: Spółka Dzielona i Spółka Przejmująca w dalszej części dokumentu: Spółki).

### **Odpowiedzialność Spółek**

Za sporządzenie planu podziału odpowiedzialne są Zarządy Spółek. Odpowiedzialność ta obejmuje również zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej i prowadzenie odpowiedniej ewidencji księgowej umożliwiającej sporządzenie wyliczeń, które będą wolne od istotnych zniekształceń powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

### **Odpowiedzialność biegłego rewidenta**

Naszym zadaniem było przeprowadzenie badania planu podziału w zakresie jego poprawności i rzetelności.

Badanie planu podziału przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- a. art. 537 ustawy z dnia 15 września 2000 roku Kodeks spółek handlowych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 roku, poz. 18, z późn. zm., dalej: Kodeks spółek handlowych),
- b. ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 roku, poz. 120, z późn. zm., dalej: ustawa o rachunkowości),
- c. Krajowego Standardu Usług Atestacyjnych Innych niż Badanie i Przegląd nr 3000 (Z) „Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych”.

Zakres wykonanych prac nie stanowi badania lub przeglądu sprawozdania finansowego Spółek w rozumieniu art. 64 ustawy o rachunkowości, dlatego nie wydano sprawozdania z badania zawierającego opinię w rozumieniu art. 83 §1 pkt 8 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tekst jednolity Dz. U. z 2025 roku, poz. 1891, dalej: ustawa o biegłych rewidentach). Na skutek powyższego nie ponosimy odpowiedzialności za informacje zaczerpnięte pochodzące z bilansu oraz rachunku zysków i strat Spółek.

PREMIUM AUDYT sp. z o.o. stosuje Krajowe Standardy Kontroli Jakości przyjęte jako zasady wewnętrznej kontroli jakości w firmie audytorskiej i zgodnie z nimi utrzymuje system kontroli jakości obejmujący zgodność z wymogami etycznymi, standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi.

PREMIUM AUDYT sp. z o.o., biegły rewident kierujący badaniem oraz inne osoby uczestniczące w badaniu spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o zbadanym planie podziału Spółki Dzielonej określone w art. 69-73 ustawy o biegłych rewidentach, a także zgodnie z zasadami etyki określonymi w Podręczniku Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które łącznie oparte są na podstawowych zasadach uczciwości, obiektywizmu, zawodowych kompetencji i należytej staranności, poufności profesjonalnego zachowania.

Wybór procedur zależy od naszego osądu, w tym od naszej oceny ryzyka wystąpienia istotnych zniekształceń wskutek celowych działań bądź błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną wdrożoną przez kierownika Jednostki w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur, nie zaś w celu wyrażenia wniosku na temat skuteczności jej działania.

Badanie to zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że plan podziału został sporządzony poprawnie i rzetelnie, nie zawiera istotnych zniekształceń oraz aby uzyskać dostateczną podstawę do wyrażenia miarodajnej opinii o tym planie podziału.

W szczególności badanie planu podziału polegało na następujących procedurach:

- a. sprawdzeniu, czy plan podziału został przygotowany zgodnie z art. 534 § 1 Kodeksu spółek handlowych,
- b. sprawdzeniu, czy plan podziału zawiera wszystkie wymagane załączniki zgodnie z art. 534 § 2 Kodeksu spółek handlowych, w szczególności:
  - projekt uchwały o podziale,
  - projekt zmian statutu Spółki Przejmującej,
  - ustalenie wartości majątku Spółki Dzielonej na określony dzień w miesiącu poprzedzającym złożenie wniosku o ogłoszenie planu podziału,
  - oświadczenie zawierające informację o stanie księgowym Spółki Dzielonej, sporządzoną dla celów podziału na dzień, o którym mowa powyżej, przy wykorzystaniu tych samych metod i w takim samym układzie jak ostatni bilans roczny.

Badanie planu podziału dokonano w oparciu o informacje i dane finansowe zawarte w jego treści oraz w załącznikach do niego, takich jak:

- a. projekt uchwały o podziale,
- b. projekt zmian statutu Spółki Przejmującej,
- c. ustalenie wartości majątku Spółki Dzielonej,
- d. bilans oraz rachunek zysków i strat Spółki Dzielonej sporządzone dla celów podziału według stanu na dzień 1 października 2025 roku.

Uważamy, że przeprowadzone przez nas badanie oraz otrzymane dowody badania dostarczyły wystarczającą podstawę do wyrażenia opinii (wniosku) o tym planie podziału.

### **Opinia**

Wyniki badania załączonego planu podziału Spółki Dzielonej pozwalają nam na wyrażenie opinii, że plan podziału, we wszystkich istotnych aspektach, jest poprawny i rzetelny, w tym:

- a. zawiera wszystkie elementy i załączniki wymagane przepisami Kodeksu spółek handlowych,
- b. stosunek wymiany akcji, o którym mowa w 534 § 1 pkt 2 jest ustalony prawidłowo,
- c. wartość wydzielanego majątku Spółki Dzielonej została wyceniona przy pomocy metody skorygowanych aktywów netto, natomiast wartość Spółki Przejmującej została ustalona za pomocą średniego kursu akcji Spółki Przejmującej; na podstawie tak obliczonych wartości obydwu Spółek ustalono stosunek wymiany akcji tych Spółek; zastosowane metody dla określenia proponowanego w planie podziału stosunku wymiany akcji uznaliśmy za zasadne,
- d. nie stwierdziliśmy szczególnych trudności związanych z wyceną akcji Spółki Dzielonej.

### **Uzupełniające objaśnienie – zwrócenie uwagi**

Informujemy, że w załączniku nr 3 do planu podziału jako wartość wydzielanych aktywów (kwota A we wzorze) przyjęto wartość aktywów Spółki Dzielonej, które zgodnie z planem podziału zostaną przeniesione na Spółkę Przejmującą, powiększoną o kwotę 250,0 tys. zł wynikającą z podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej, które nastąpiło po dniu 1 października 2025 roku. Zarządy Spółek uznały tę wartość za istotną dla ustalenia prawidłowego parytetu wymiany akcji. Wskazujemy, że nie zamieszczono tej informacji w planie podziału, co nie wpływa negatywnie na jego poprawność i rzetelność.

Powyższe objaśnienie nie stanowi modyfikacji opinii biegłego rewidenta.

### **Dostępność informacji oraz otrzymane oświadczenia**

Spółki złożyły nam oświadczenia o poprawności, rzetelności i kompletności planu podziału oraz oświadczenia o ich stanie księgowym, a także o braku zdarzeń, które mogłyby w znaczący sposób wpłynąć na dane wykazane w planie podziału, a nie zostałyby w tym planie ujawnione, w szczególności takie, które zaistniały po dniu 1 października 2025 roku.

Ponadto Zarządy Spółek oświadczyły o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych.

Zakres planowanej i wykonanej pracy nie został w żaden sposób ograniczony. Sposób przeprowadzonego badania, jego zakres oraz zastosowane metody wykazane są w sporządzonej przez nas dokumentacji roboczej, znajdującej się w siedzibie PREMIUM AUDYT sp. z o.o.

PREMIUM AUDYT sp. z o.o. oraz biegły rewident otrzymali od Spółek pisemne oświadczenia, w których Spółki potwierdziły, iż przestrzegają obowiązujących je przepisów prawa.

#### **Ograniczenie stosowania**

Opinia z badania planu podziału została sporządzona wyłącznie do wykorzystania przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu oraz przez Spółki i nie może być użyta w żadnym innym celu. Nie przyjmujemy również odpowiedzialności wobec osób trzecich z tytułu treści niniejszej opinii.

#### **Maciej Jasiński**

Wiceprezes Zarządu

Biegły rewident nr ewid. **13336**

Biegły rewident

przeprowadzający badanie w imieniu

**PREMIUM AUDYT sp. z o.o.**

**ul. Czartoria 1/1, 61-102 Poznań**

Podmiot wpisany na listę firm audytorskich  
prowadzoną przez PANA pod nr ewid. **3992**

#### **dr Grzegorz Skąlecki**

Prezes Zarządu

Niniejszy dokument został podpisany w dniu 24 lutego 2026 roku