

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA PLANU PODZIAŁU

Dla Zarządu Creotech Instruments S.A., Zarządu Creotech Quantum S.A. oraz Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Zakres usługi

W oparciu o postanowienie z dnia 10.10.2025 roku Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego (Sygnatura akt WA XIV Ns Rej KRS 46589/25/153) przeprowadziliśmy badanie załączonego planu podziału Creotech Instruments S.A. sporządzonego w dniu 29.08.2025 roku („Plan Podziału”) przez Zarząd Creotech Instruments S.A. („Spółka Dzielona”) oraz Zarząd Creotech Quantum S.A. („Spółka Przejmująca”).

Podział zostanie dokonany w trybie określonym w art. 529 § 1 pkt 4) KSH, tj. poprzez przeniesienie na Spółkę Przejmującą części majątku Spółki Dzielonej w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa Spółki Dzielonej obejmujący organizacyjnie i finansowo wyodrębniony zespół składników materialnych i niematerialnych, przeznaczonych do realizacji określonych zadań gospodarczych, w ramach której prowadzona jest Działalność Wydzielana, obejmująca segment systemów kwantowych (podział przez wydzielenie).

Kryteria oceny

Dla celu badania Planu Podziału posłużono się kryteriami zgodności z wymogami art. 534 § 1 i § 2 ustawy z dnia 15 września 2000 roku Kodeks spółek handlowych (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 18 z późn. zm. – „KSH”).

Odpowiedzialność Zarządu

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami prawa Planu Podziału wraz z załącznikami i za sprawozdania Zarządów, o których mowa w art. 536 § 1 KSH oraz za informacje tam zawarte odpowiedzialny jest Zarząd Creotech Instruments S.A. oraz Zarząd Creotech Quantum S.A. Odpowiedzialność ta obejmuje również zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej, który Zarząd Spółki Dzielonej i Zarząd Spółki Przejmującej uznają za niezbędny, aby umożliwić sporządzenie Planu Podziału wolnego od istotnych zniekształceń powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem było zbadanie Planu Podziału i wyrażenie opinii w zakresie jego poprawności i rzetelności.

Badanie Planu Podziału przeprowadziliśmy stosownie do:

- art. 537 KSH,
- Krajowego Standardu Usług Atestacyjnych Innych niż Badanie i Przegląd 3000 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 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, z późniejszymi zmianami („KSUA 3000 (Z)”).

KSUA 3000 (Z) nakłada na biegłego rewidenta obowiązek zaplanowania i wykonania procedur w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że Plan Podziału został przygotowany kompletnie zgodnie z określonymi kryteriami.

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

Wymogi etyczne, w tym niezależność

Przeprowadzając usługę biegły rewident i firma audytorska przestrzegali wymogów niezależności i innych wymogów etycznych określonych w „Podręczniku Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności)” przyjętym uchwałą nr 207/7a/2023 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 17 grudnia 2023 r. w sprawie ustanowienia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn.zm. („Kodeks etyki”). Kodeks etyki oparty jest na podstawowych zasadach dotyczących uczciwości, obiektywizmu, zawodowych kompetencji i należytej staranności, zachowania poufności oraz profesjonalnego postępowania. Przestrzegaliśmy również innych wymogów niezależności i etyki, które mają zastosowanie dla niniejszej usługi atestacyjnej w Polsce.

Wymogi kontroli jakości

Firma audytorska stosuje krajowe standardy kontroli jakości przyjęte uchwałą nr 38/I/2022 Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego z dnia 15 listopada 2022 roku w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSKJ”).

Zgodnie z wymogami KSKJ firma audytorska zaprojektowała, wdrożyła i stosowała system zarządzania jakością, w tym polityki lub procedury odnośnie zgodności z wymogami etycznymi, standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi.

Wykonane procedury

Wybór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od jego oszacowania ryzyka wystąpienia istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem. Przeprowadzając oszacowanie tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem Planu Podziału w celu zaplanowania stosownych procedur, które mają zapewnić biegłemu rewidentowi

wystarczające i odpowiednie do okoliczności dowody. Ocena funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej nie została przeprowadzona w celu wyrażenia wniosku na temat skuteczności jej działania.

Zaplanowane i przeprowadzone przez nas procedury obejmowały w szczególności:

- sprawdzenie, czy Plan Podziału zawiera co najmniej elementy planu podziału określone w art. 534 § 1 KSH,
- sprawdzenie, czy do Planu Podziału dołączono informacje określone w art. 534 § 2 KSH,
- sprawdzenie, czy stosunek wymiany akcji, o którym mowa w art. 534 § 1 pkt 2) KSH, został ustalony należycie, a metoda użyta dla określenia proponowanego w Planie Podziału stosunku wymiany akcji jest zasadna;
- analizę, czy wystąpiły szczególne trudności związane z wyceną akcji Spółki Dzielonej.

W ramach badania Planu Podziału nie przeprowadziliśmy badania, przeglądu ani innych procedur w odniesieniu do sprawozdań finansowych Spółki Dzielonej ani Spółki Przejmującej, ani też w odniesieniu do ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę sporządzenia tych sprawozdań finansowych. W związku z tym opinia biegłego rewidenta z badania Planu Podziału nie stanowi opinii biegłego rewidenta w rozumieniu ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1035 z późn. zm.).

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

Opinia Biegłego Rewidenta

Na podstawie wykonanych procedur, naszym zdaniem, załączony Plan Podziału został sporządzony, we wszystkich istotnych aspektach, poprawnie i rzetelnie, zgodnie z przyjętymi kryteriami, to znaczy:

- Plan Podziału zawiera wszystkie elementy i załączniki wymagane w KSH;
- stosunek wymiany akcji, o którym mowa w art. 534 § 1 pkt 2) KSH, został ustalony należycie na podstawie metody użytej dla określenia proponowanego w Planie Podziału stosunku wymiany akcji;
- biorąc pod uwagę okoliczności podziału, metoda opisana w Planie Podziału i użyta przez Zarząd Spółki Dzielonej i Zarząd Spółki Przejmującej w celu ustalenia stosunku wymiany akcji jest zasadna;
- nie wystąpiły szczególne trudności związane z wyceną akcji Spółki Dzielonej.

Ograniczenie zastosowania

Niniejszy raport z badania Planu Podziału został sporządzony dla celów określonych w KSH wyłącznie na użytek Zarządu Spółki Dzielonej i Zarządu Spółki Przejmującej oraz Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego i nie powinien być wykorzystywany w żadnych innych celach. Niniejszy raport może zostać wykorzystany w sytuacjach wymaganych przez powszechnie obowiązujące przepisy prawa, w szczególności w związku z jego publikacją w sposób przewidziany w przepisach o obowiązkach informacyjnych spółek publicznych oraz jego udostępnieniem na podstawie art. 539 i 540 KSH. Nie przyjmujemy odpowiedzialności wobec osób trzecich z tytułu treści niniejszego raportu. Raport należy czytać łącznie z Planem Podziału.

.....
Aleksandra Sasin
Biegły rewident
Nr ewidencyjny 12728
przeprowadzający usługę w imieniu
UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
z siedzibą w Warszawie
wpisanej na listę firm audytorskich
pod numerem 3886

Warszawa, 24.10.2025 r.