

*Załącznik nr 5 do Planu Połączenia Planu Połączenia ACI (spółka przejmująca)
oraz IT Minds i DeFi (spółki przejmowane)*

Wspólne oświadczenie Zarządu Spółki Przejmowanej oraz Zarządu Spółek Przejmowanych zawierające ustalenie wartości majątku Spółki Przejmującej oraz Spółek Przejmowanych na dzień 1 października 2023 r.

Na podstawie art. 499 § 2 pkt 3 Kodeksu spółek handlowych (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 1488 z późn. zm.)

- a) Zarząd spółki pod firmą **DeFi Syndicate spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** z siedzibą w Rzeszowie, pod adresem ul. Tadeusza Rejtana 20, 35-310 Rzeszów, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000862904, o kapitale zakładowym w kwocie 5.000,00 PLN (pięć tysięcy złotych) i dzielącym się na 100 (sto) udziałów o wartości nominalnej 50,00 PLN (pięćdziesiąt złotych) każdy udział („**DeFi**”); oraz
- b) Zarząd spółki pod firmą: **IT Minds Group spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** z siedzibą w Warszawie, pod adresem al. Jana Pawła II, nr. 80 lok. 89, 00-175 Warszawa, wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000893422, o 5.000,00 PLN (pięć tysięcy złotych) i dzielącym się na 100 (sto) udziałów o wartości nominalnej 50,00 PLN (pięćdziesiąt złotych) każdy udział („**IT Minds**”, przy czym DeFi i IT Minds jako „**Spółki Przejmowane**”), oraz
- c) Zarząd spółki pod firmą **Allied Coders International** z siedzibą w Rzeszowie, ul. Tadeusza Rejtana 20, 35-310 Rzeszów, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000801234, o kapitale zakładowym w kwocie 5.000,00 PLN (pięć tysięcy złotych) i dzielącym się na 100 (sto) udziałów o wartości nominalnej 50,00 PLN (pięćdziesiąt złotych) każdy udział („**Spółka Przejmująca**” lub „**ACI**”), oraz

oświadczają niniejszym, że w związku z planowanym połączeniem Spółki Przejmującej ze Spółkami Przejmowanymi:

1. **Zarząd spółki DeFi** ustala, że na dzień 1 października 2023 roku wartość majątku spółki DeFi, określona metodą skorygowanych aktywów netto wynosiła **167.000,00 PLN** (sto sześćdziesiąt siedem tysięcy złotych).

Uzasadnienie ekonomiczne zasad wyceny majątku DeFi

Wartość majątku spółki DeFi ustalono metodą skorygowanych aktywów netto na podstawie danych wynikających z bilansu DeFi sporządzonego na dzień 30 września 2023 roku zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) Bilans ten został sporządzony zgodnie z wymogami tej ustawy, w tym zgodnie z Załącznikiem nr 1 do tej ustawy, określającym treść i układ bilansu rocznego.

2. **Zarząd spółki IT Minds** ustala, że na dzień 1 października 2023 roku wartość majątku spółki IT Minds, określona metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych (DCF) wynosiła **3.122.000,00 PLN** (trzy miliony sto dwadzieścia dwa tysiące złotych).

Uzasadnienie ekonomiczne zasad wyceny majątku IT Minds

Wartość majątku spółki IT Minds ustalono metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych (DCF) na podstawie danych wynikających z prognoz wolnych przepływów pieniężnych

skalkulowanych na bazie prognoz bilansu i rachunku zysków i strat IT Minds sporządzonych na dzień 31 sierpnia 2023 roku zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) oraz założeń dotyczących nieograniczonej stopy wzrostu (ang. perpetual growth rate) i stopy dyskonta. Bilans i rachunek zysków i strat zostały sporządzone zgodnie z wymogami tej ustawy, w tym zgodnie z Załącznikiem nr 1 do tej ustawy, określającym treść i układ bilansu rocznego i rachunku zysków i strat. Prognozy wolnych przepływów pieniężnych zostały zdyskontowane przyjętą stopą dyskonta w postaci średnioważonego kosztu kapitału dla IT Minds.

- 3. Zarząd Spółki Przejmującej** ustala, że na dzień 1 października 2023 roku wartość majątku Spółki Przejmującej, określona metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych (DCF) wynosiła **2.861.000,00 PLN** (dwa miliony osiemset sześćdziesiąt jeden tysięcy złotych).

Uzasadnienie ekonomiczne zasad wyceny majątku Spółki Przejmującej

Wartość majątku Spółki Przejmującej ustalono metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych (DCF) na podstawie danych wynikających z prognoz wolnych przepływów pieniężnych skalkulowanych na bazie prognoz bilansu i rachunku zysków i strat Spółki Przejmującej sporządzonego na dzień 30 września 2023 roku zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.) oraz założeń dotyczących nieograniczonej stopy wzrostu (ang. perpetual growth rate) i stopy dyskonta. Bilans i rachunek zysków i strat zostały sporządzone zgodnie z wymogami tej ustawy, w tym zgodnie z Załącznikiem nr 1 do tej ustawy, określającym treść i układ bilansu rocznego i rachunku zysków i strat. Prognozy wolnych przepływów pieniężnych zostały zdyskontowane przyjętą stopą dyskonta w postaci średnioważonego kosztu kapitału dla Spółki Przejmującej.

Zarządy Spółek Przejmowanych oraz Zarząd Spółki Przejmującej uznały, że wycena bilansowa i wycena metodą dochodowa prawidłowo oddają wartość majątków Spółek Przejmowanych i Spółki Przejmującej, dlatego przeprowadzenie wyceny inną metodą nie było celowe.

W celu zapewnienia porównywalności wartości majątków łączących się spółek, zastosowano ujednoczone zasady wyceny poszczególnych aktywów i pasywów DeFi, oraz przyjęcia ujednoczonych zasad wyceny metodą dochodową IT Minds oraz Spółki Przejmującej.

Warszawa, dnia 28 listopada 2023 roku

Allied Coders International sp. z o.o.:

Łukasz Hostyński
Członek Zarządu

IT Minds Group sp. z o.o.:

Dariusz Górczyński
Członek Zarządu

Ian Tidder
Członek Zarządu

Karol Wiszowaty
Członek Zarządu

DeFi Syndicate sp. z o.o.:

Łukasz Hostyński
Członek Zarządu

Robert Hnatyk
Członek Zarządu