

Kancelaria Audytorska Małgorzata Jurka

Wpłynęło dn. 02.11.15
nr 159

Poznań, dnia 30 października 2015 r.

Investment Friends Capital S.A.

ul. Padlewskiego 18 c, 09-402 Płock

W związku z zapytaniem o udostępnienie dodatkowych informacji do opinii z badania Planu Podziału Spółek INVESTMENT FRIENDS S.A., ELKOP S.A., ATLANTIS S.A., INVESTMENT FRIENDS CAPITAL S.A., RESBUD S.A., FON S.A. poprzez przeniesienie części majątku na spółkę IFERIA S.A. - w zakresie ustaleń co do wartości i wykazu składników majątku przenoszonych na spółkę przejmującą IFERIA S.A. przedstawiam poniższe wyjaśnienia.

Zgodnie z pkt. 2.3.1 przedstawionego nam Planu Podziału, podział Spółek dzielonych zostanie dokonany w trybie art. 529 § 1 pkt 4 KSH tj. przez przeniesienie na Spółkę przejmującą całości majątku (aktywów i pasywów) każdej ze Spółek dzielonych z wyłączeniem składników majątku enumeratywnie wskazanych w załącznikach o nr od 6 do 11 Planu Podziału w zamian za akcje podziałowe Spółki przejmującej (podział przez wydzielenie).

Z kolei zgodnie z pkt. 2.3.2 Planu Podziału, opis części majątku każdej ze Spółek dzielonych, który nie podlega przeniesieniu na Spółkę przejmującą został przedstawiony w załącznikach o nr od 6 do 11 Planu Podziału. Pozostały majątek (aktywa i pasywa) każdej ze Spółek dzielonych, który nie został enumeratywnie wskazany w załącznikach o nr od 6 do 11 Planu Podziału zostaje przeniesiony na Spółkę przejmującą. Wyodrębnienie składników majątkowych Spółek dzielonych zostało dokonane według stanu na dzień 08 maja 2015 r. i pozostanie aktualne do Dnia Wydzielenia.

Postanowienia ogólne pkt. 2.3.1 i 2.3.2 Planu Podziału mają zastosowanie do wszystkich podmiotów biorących udział w podziale.

Zgodnie z pkt. 2.3.2 (a) Planu Podziału dla uniknięcia wątpliwości przez pozostały majątek (aktywa i pasywa) każdej ze Spółek dzielonych, który nie został enumeratywnie wskazany w załącznikach o nr od 6 do 11 niniejszego Planu Podziału, a więc przez majątek (aktywa i pasywa), który przechodzi na Spółkę przejmującą rozumie się w szczególności, ale nie wyłącznie:

- zobowiązania Spółek dzielonych zaciągnięte do Dnia Wydzielenia włącznie z tytułu przedawnionych bądź nieprzedawnionych, zidentyfikowanych bądź jeszcze nieujawnionych, uznanych bądź jeszcze nieuznanych, wymagalnych bądź jeszcze niewymagalnych, zaskarżalnych bądź niezaskarżalnych, pieniężnych bądź niepieniężnych roszczeń majątkowych o charakterze cywilnoprawnym,
- zobowiązania Spółek dzielonych zaciągnięte do Dnia Wydzielenia włącznie z tytułu przedawnionych bądź nieprzedawnionych, zidentyfikowanych bądź jeszcze nieujawnionych, uznanych bądź jeszcze nieuznanych, wymagalnych bądź jeszcze niewymagalnych, zaskarżalnych bądź niezaskarżalnych, pieniężnych bądź niepieniężnych roszczeń majątkowych o charakterze administracyjnoprawnym,

Poznań
ul. Władysława Nehringa 8/1
60-247 Poznań
tel./fax 0-61 677 43 75
tel. 0 664 979 686

Śrem
Plac 20 Października 31
63-100 Śrem
tel./fax 0-61 283 01 34

e-mail: kancelaria@kancelaria-mj.pl
www.kancelaria-mj.pl

Kancelaria Audytorska

Małgorzata Jurka

- zobowiązania Spółek dzielonych zaciągnięte z tytułu zidentyfikowanych bądź jeszcze nieujawnionych, uznanych bądź jeszcze nieuznanych roszczeń niemajątkowych o charakterze cywilnoprawnym,
- zobowiązania Spółek dzielonych zaciągnięte do Dnia Wydzielenia włącznie z tytułu zidentyfikowanych bądź jeszcze nieujawnionych, uznanych bądź jeszcze nieuznanych roszczeń niemajątkowych o charakterze administracyjnoprawnym,
- prawa i obowiązki oraz zobowiązania i należności do Dnia Wydzielenia włącznie z tytułu listów intencyjnych, umów przedwstępnych, umów dotyczących pierwokupu bądź pierwszeństwa, umów doradczych, ugód, kaucji, gwarancji, poręczeń, zastawów, kar umownych, odszkodowań, rękojmi, weksli,
- zobowiązania oraz należności do Dnia Wydzielenia włącznie z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych, grzywien i kar pieniężnych nakładanych przez organy sądowe, podatkowe i administracyjne, w tym m.in. przez Urząd Skarbowy, Państwową Inspekcję Pracy czy Komisję Nadzoru Finansowego, będące wynikiem zdarzeń prawnych i faktycznych mających miejsce przed Dniem Wydzielenia składników majątkowych,
- zobowiązania, chociażby niewymagalne lub nieujawnione, w tym kary umowne oraz roszczenia o odszkodowanie z tytułu zdarzeń prawnych jak i faktycznych wynikające ze zdarzeń prawnych oraz faktycznych mających miejsce przed Dniem Wydzielenia składników majątkowych,
- nieruchomości, papiery wartościowe, należności, zobowiązania do zwrotu papierów wartościowych oraz roszczenia o zwrot papierów wartościowych, roszczenia o naprawienie szkody oraz należne kary umowne będące własnością Spółek dzielonych w dniu wydzielenia składników majątkowych,
- prawa i obowiązki wynikające ze wszelkich stosunków cywilnoprawnych, w tym w szczególności z umów najmu i z umów o świadczenie usług telekomunikacyjnych zawartych przed Dniem Wydzielenia,
- wszelkie aktywa trwałe i obrotowe, w tym rzeczy ruchome i nieruchomości zarówno zamortyzowane pod kątem księgowym jak i będące w trakcie amortyzacji albo niepodlegające amortyzacji będące własnością Spółek dzielonych w Dniu Wydzielenia włącznie,
- zobowiązania i należności dotyczące wszelkich stanów faktycznych oraz prawnych powstałych do Dnia Wydzielenia włącznie, a także wynikające ze stosunków prawnych albo faktycznych nawiązanych przed Dniem Wydzielenia,
- wszelkie prawa, obowiązki i uprawnienia o charakterze cywilnoprawnym bądź administracyjnoprawnym, majątkowe bądź niemajątkowe, wynikające z pełnomocnictw udzielonych przed Dniem Wydzielenia przez Spółki dzielone przechodzą na Spółkę przejmującą. Wszelkie udzielone pełnomocnictwa przechodzą na Spółkę przejmującą.

Kancelaria Audytorska

Małgorzata Jurga

Na podstawie przeprowadzonej analizy dokumentacji finansowo - księgowej udostępnionej biegłemu w związku z badaniem Planu Podziału, z uwzględnieniem zapisów pkt. 2.3.2 Planu Podziału tj. pozostały majątek (aktywa i pasywa) każdej ze Spółek dzielonych, który nie został enumeratywnie wskazany w załącznikach o nr od 6 do 11 Planu Podziału zostaje przeniesiony na Spółkę przejmującą, a wyodrębnienie składników majątkowych Spółek dzielonych zostało dokonane według stanu na dzień 08 maja 2015 r. i pozostanie aktualne do Dnia Wydzielenia oraz z uwzględnieniem zapisów pkt. 2.3.2 (a) Planu Podziału, zostały ustalone wartościowo określone grupy składników majątku i zobowiązań Spółki Investment Friends Capital S.A. niewymienione enumeratywnie w załączniku nr 8 Planu Podziału - które w szczególności mogą zostać przekazane do IFERIA S.A.

INVESTMENT FRIENDS CAPITAL S.A.	
Wykaz majątku	Wartość
pakiet udziałów IFEA Sp. z o.o. wg ceny nominalnej - 54 szt.	270 000,00
RAZEM	270 000,00

z poważaniem

Małgorzata Jurga
Biegły Rewident

