

Kancelaria Audytorska Małgorzata Jurca

Poznań, dnia 30 październik 2015 r.

RESBUD 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 Nohmca 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 0-61 263 01 34

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



Kancelaria Audytorska Małgorzata Jurca

- 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, ceł, 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 RESBUD S.A. niewymienione enumeratywnie w załączniku nr 10 Planu Podziału - które w szczególności mogą zostać przekazane do IFERIA S.A.

RESBUD S.A.	
Wykaz majątku	Wartość
rozrachunki z odbiorcami - należności oraz kaucje	760 836,26 zł
rozrachunki z dostawcami - zobowiązania oraz kaucje	-818 467,24 zł
pakiet akcji Fly.pl - 51 724 szt.	267 930,32 zł
RAZEM	210 299,34 zł

Szczegóły w zakresie w/w grup majątku i zobowiązań zostały przedstawione poniżej.

pakiet akcji Fly.pl - 51 724 szt.	267 930,32
Rozrach. - odbiorcy kraj.	760 836,26
INSTAL BIAŁYSTOK S.A.	48 078,60
TBS PRZEMYSŁ	961,95
	23 208,95
	-23 208,95
MOTORES S.A.	128 701,17
MOTORES S.A.	-128 701,17
CARSAN SERWIS	7 375,26
CARSAN SERWIS	-7 375,26
TETELEWSKI ROBOTY BUDOWLANE	1 726,89
MONT-INSTAL	32 600,06
MONT-INSTAL	-32 600,06
BIESZCZAD ZAKŁAD PRODUKCYJNO USŁUGOWY	1 514 170,09
BIESZCZAD ZAKŁAD PRODUKCYJNO USŁUGOWY	-1 514 170,09
POLSILVER LTD SREBRNY KRYSZTAŁ	6 072,10
SUNLEY POLSKA S.A.	-31 879,79
P.A. NOVA GLIWICE - kaucja	17 746,24
SUNLEY POLSKA S.A. - kaucja	31 879,79
TBS PRZEMYSŁ - kaucja	83 000,00
TBS WROCŁAW WYGODNE MIESZKANIE - kaucja	148,80
SŁONECZNE INWESTYCJE SP. Z O.O.	603 101,68
rozrach. - dostawcy kraj., kaucje	-818 467,24
PODHALAŃSKA PAŃSTWOWA WYŻSZA SZKOŁA ZAWO.	-922,50
PROMEDICA S.C. CENTRUM MEDYCZNE	-4 130,80
POLSKA SIĘĆ HANDLOWA "NASZ SKLEP" S.A.	-2 706,00
INSTAL BIAŁYSTOK S.A.	-60 640,20
PINAREL-SERWIS PRZEMYSŁAW CYPRYS	-840,00
POLSKA AGENCJA PRASOWA S.A.	-1 845,00
MIEJSKI ZARZĄD BUDYNKÓW MIESZKALNYCH SP.	-693,94
KAUCJE (zobowiązania)	-746 688,80

z poważaniem

Małgorzata Jurga
Biegły Rewident

Małgorzata Jurga

Poznań
ul. Władysława Nehringa 5/1
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

mj