

# Kancelaria Audytorska Małgorzata Jurca

Poznań, dnia 30 październik 2015 r.

**ATLANTIS 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. 0 664 979 696

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 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, 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.

**Poznań**  
ul. Władysława Nehringa 3/1  
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 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 ATLANTIS S.A. niewymienione enumeratywnie w załączniku nr 9 Planu Podziału - które w szczególności mogą zostać przekazane do IFERIA S.A.

Wykaz majątku	Wartość
pakiet udziałów w IFEA Sp. z o.o. wg ceny nominalnej- 66 szt.	330 000,00 zł
pakiet udziałów w Cotex Development Sp. z o.o. -100%	2 000,00 zł
pakiet udziałów w Refus Sp. z o.o. -100%	174 000,00 zł
rozrachunki z odbiorcami -należności	45 561,09 zł
rozrachunki z dostawcami -zobowiązania	-1 886,41 zł
<b>RAZEM</b>	<b>549 674,68 zł</b>

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

<b>udziały i akcje</b>	<b>506 000,00</b>
pakiet udziałów IFEA Sp. z o.o.	330 000,00
pakiet udziałów COTEX DEVELOPMENT Sp. z o.o.	2 000,00
pakiet udziałów REFUS Sp. z o.o.	174 000,00
<b>rozrachunki z odbiorcami - należności</b>	<b>45 561,09</b>
FON S.A.	25,50
DAMF INVEST SA	-906,90
INVESTMENT FRIENDS CAPITAL SA	-25,50
REFUS SP. Z O.O.	25,46
	-527,84
	4 009,95
	54 900,00
	2 690,97
	-15 000,00
KMT INWEST SP. Z O.O.	1,93
SŁONECZNE INWESTYCJE S.A.	367,52
WAN S.A.	1 394 821,00
MORIN LIMITED	3 035 141,56
MORIN LIMITED	-3 035 141,56
WAN SA	-1 394 821,00
<b>rozrachunki z dostawcami - zobowiązania</b>	<b>-1 886,41</b>
KANCELARIA RADCY PRAWNEGO ANDRZEJ KRYSIU	-6 150,00
KANCELARIA RADCY PRAWNEGO KATRZYNA SŁUPS	-1,00
INNE ROZRACHUNKI KARTA	1 019,35
FON S.A.	-0,04
INVESTMENT FRIENDS CAPITAL SA	-269,62
	3 514,90

z poważaniem

Małgorzata Jurga  
Biegły Rezydent

Poznań  
ul. Władysława Nabręka 8/1  
60-247 Poznań  
tel./fax 0-61 677 43 75  
tel. 0 604 979 686

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

e-mail: kancelaria@kancelarna-nj.pl  
www.kancelarna-nj.pl

*Małgorzata Jurga*  
*Jurga*  
*MJ*