

OPINIA

BIEGŁEGO SĄDOWEGO z badania Planu Połączenia Spółek EUROPEJSKI FUNDUSZ ENERGII SPÓŁKA AKCYJNA W BYDGOSZCZY i WORLD MEDICAL SERVICES SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ W BYDGOSZCZY

Przeprowadziłem badanie Planu Połączenia Spółek EUROPEJSKI FUNDUSZ ENERGII SPÓŁKA AKCYJNA W BYDGOSZCZY z WORLD MEDICAL SERVICES SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ W BYDGOSZCZY, w związku z procedurą łączenia się wyżej wymienionych Spółek. Badanie przeprowadziłem w oparciu o Postanowienie Sądu Rejonowego w Bydgoszczy XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 10 kwietnia 2014 r. - Sygnatura akt BY XIII Ns. Rej KRS 2886/14/937 z wniosku Europejskiego Funduszu Energii Spółka Akcyjna w Bydgoszczy i World Medical Services Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Bydgoszczy oraz w oparciu o umowę z 14.04.2014 r. zawartą z Europejskim Funduszem Energii SA w Bydgoszczy w sprawie wyceny aktywów netto metodą bilansową i Planu Połączenia na dzień 15.01.2014 r. w związku z łączeniem się wyżej w/w Spółek.

Za sporządzenie sprawozdań finansowych i prowadzenie ksiąg rachunkowych odpowiedzialni są Zarządcy łączących się Spółek.

Moim zadaniem było zbadanie Planu Połączenia łączących się Spółek i wyrażenie opinii o poprawności i rzetelności, a także zbadanie sprawozdań finansowych i ksiąg rachunkowych w związku z procedurą łączenia się w/w podmiotów będących podmiotami prawa handlowego.

Moja opinia z badania została sporządzona wyłącznie do użytku Sądu Rejonowego w Bydgoszczy XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego oraz Akcjonariuszy i udziałowców Spółek łączących się i nie może być użyta w żadnym innym celu. Nie przyjmuję też odpowiedzialności wobec osób trzecich z tytułu treści niniejszej opinii.



Badanie przeprowadziłem stosownie do:

- 1) Działu III dot. łączenia spółek, w tym art. 498, 499, 502, 503 i inne, Ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks Spółek Handlowych (Dziennik Ustaw Rzeczypospolitej Polskiej nr 94, poz. 1037, z późniejszymi zmianami);
- 2) Standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce;
- 3) Postanowień Międzynarodowego standardu dotyczącego Usług Atestacyjnych;
- 4) Rozdziału 2, 7 i inne Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 – tekst ujednolicony z późniejszymi zmianami);

W szczególności badanie polegało na następujących procedurach:

- 1) zbadaniu poprawności i rzetelności przedstawionego Planu Połączenia w/w Spółek;
- 2) sprawdzenie czy wycena aktywów i pasywów została sporządzona zgodnie z przepisami KSH i Ustawy o rachunkowości oraz czy Plan Połączenia zawiera wszystkie wymagane załączniki i czy załączniki do Planu połączenia i wyceny są zgodne z KSH;
- 3) zbadaniu stosunku wymiany udziałów i akcji Spółek łączących się i ustaleń parytetu wymiany udziałów;
- 4) zbadanie zasad dotyczących przyznawania akcji w Spółce Przejmującej oraz stosunku wymiany udziałów na akcje;
- 5) zbadaniu wartości majątku – aktywów netto na dzień 15.01.2014 r. Spółek łączących się;
- 6) ocenie ustaleń wartości rynkowej dla potrzeb łączenia się Spółek;
- 7) zbadanie oświadczeń zawierających informacje o stanie księgowym Spółek sporządzonych dla celów Planu Połączenia;
- 8) zbadaniu sprawozdań finansowych sporządzonych na dzień 15.01.2014 r. w zakresie poprawności i zgodności z księgami rachunkowymi i zastosowanymi metodami tj. takiego samego układu jak ostatni bilans roczny;
- 9) zbadaniu ustaleń dnia od którego akcje uprawniają do uczestnictwa w zysku Spółki Przejmującej
- 10) zapoznanie się i Ocena Projektu Statutu Spółki Przejmującej sporządzonym dla celu Połączenia się Spółek.

Badanie to zaplanowałem i przeprowadziłem w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że Plan Połączenia jest kompletny, zawiera wszystkie wymagane załączniki i że został sporządzony poprawnie i rzetelnie a wycena aktywów i pasywów nie zawiera istotnych

zniekształceń, a także aby uzyskać dostateczną podstawę do wyrażenia miarodajnej opinii o poprawności i rzetelności tej wyceny. W szczególności badanie wyceny obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych potwierdzających kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, poprawności zastosowanych przez Jednostkę zasad rachunkowości i szacunków, jak i ogólną ocenę kompletności przedstawionego sprawozdania i majątku Spółek zapisanego w księgach rachunkowych, które dla Europejskiego Funduszu Energii SA w Bydgoszczy oraz World Medical Services Sp. z o.o. prowadzi Biuro Rachunkowe „UNI-RACH PLUS” Sp. z o.o. w Bydgoszczy;

Uważam, że przeprowadzone badanie Planu Połączenia oraz wyceny aktywów netto metodą bilansową stanowi wystarczającą podstawę do wyrażenia niniejszej opinii.

Moim zdaniem:

- a) załączony Plan Połączenia Spółek obejmujący dane liczbowe i objaśnienia słowne oraz załączniki wymagane w Kodeksie Spółek Handlowych,
- b) sprawozdania finansowe i wycena aktywów netto ustalona metodą bilansową sporządzone dla celów połączenia Spółek Europejski Fundusz Energii Spółka Akcyjna w Bydgoszczy i World Medical Services Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Bydgoszczy:
 - sporządzone zostały prawidłowo i przedstawiają rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej na dzień 15.01.2014 r., łączących się Spółek,
 - Plan Połączenia i sprawozdania finansowe na dzień 15.01.2014 r. sporządzone zostały, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi w sposób ciągły oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
 - przedstawione sprawozdania finansowe są zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa,
 - Plan Połączenia oraz wycena aktywów netto w związku z procedurą połączenia Spółek zawiera wszystkie wymagane załączniki,
 - wartość kapitału netto do objęcia w łączących się Spółkach tj. Europejskiego Funduszu Energii Spółka Akcyjna w Bydgoszczy i World Medical Services Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Bydgoszczy została określona poprawnie i rzetelnie na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych i sprawozdań

finansowych sporządzonych dla celów łączenia. Wycena majątku została ustalona poprawnie.

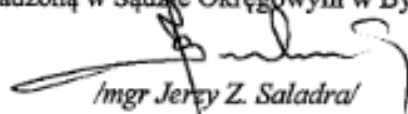
Bydgoszcz, 13.05.2014 r.

Biegły Rewident

(Nr ewid. 3532)

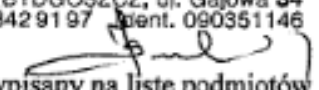
Biegły Sądowy wpisany na listę

Prowadzoną w Sądzie Okręgowym w Bydgoszczy


/mgr Jerzy Z. Saladra/

»AUDIT-DOR«

Biuro Konsultingowe,
Rewizji i Doradztwa Gospodarczego
mgr Jerzy Saladra
BIEGŁY REWIDENT
85-087 BYDGOSZCZ, ul. Gajowa 34
tel. 52 342 91 97 fax. 090351146


Podmiot wpisany na listę podmiotów
uprawnionych do badania sprawozdań
finansowych Nr 14