

## **Ustalenie wartości majątku Spółki Przejmowanej ROMB Spółka Akcyjna z siedzibą w Złotowie na dzień 1 listopada 2022 r.**

Działając na podstawie art. 499 § 2 pkt 3) Kodeksu spółek handlowych Zarząd Romb Spółka Akcyjna z siedzibą w Złotowie oświadcza, że niniejsze ustalenie wartości majątku Spółki Przejmowanej zostało sporządzone na dzień 1 listopada 2022 r. dla celów połączenia Spółek ALUPROF Spółka Akcyjna (Spółka Przejmująca) ze spółką ROMB Spółka Akcyjna (Spółka Przejmowana).

Zastosowane zasady wyceny aktywów i pasywów dla potrzeb określenia stanu księgowego zostały przedstawione informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2022 roku do 1 listopada 2022 roku, a bilans Spółki Przejmowanej na dzień 1 listopada 2022 roku stanowi załącznik do Planu Połączenia.

### **Metodologia**

Wartość bilansowa przedsiębiorstwa jest utożsamiana z tą częścią aktywów jednostki, którą finansuje kapitał własny (wartość księgowa netto). W takim rozumieniu wartość bilansowa przedsiębiorstwa jest to wartość majątku jednostki pomniejszona o wartość zobowiązań. Zastosowana metoda polega na pomniejszeniu bilansowej wartości aktywów o kapitały obce, czyli wszelkie zobowiązania długo i krótkoterminowe. Wychodząc z podstawowego równania bilansowego, zgodnie z którym:

$A=P$  gdzie: A-aktywa P-pasywa

A uszczegóławiając:

$AT+AO=KW+Z$

Gdzie:

AT- aktywa trwałe

AO- aktywa obrotowe

KW- kapitał własny

Z- zobowiązania

Wartość bilansowa przedsiębiorstwa (WBP) jest różnicą pomiędzy wartością wszystkich aktywów i wartością wszystkich zobowiązań:

$WBP=A-Z$

Wartość przedsiębiorstwa ustalona metodą wartości aktywów netto równa jest różnicy pomiędzy wartością aktywów (trwałych i obrotowych) a bieżącymi i długookresowymi zobowiązaniami przedsiębiorstwa, i równa jest kapitałowi własnemu.

Wartość bilansowa przedsiębiorstwa odpowiada wartości aktywów netto Spółki Przejmowanej ustalonej na dzień 1 listopada 2022 roku. Wartość ta odpowiada kapitałowi (funduszowi) własnemu Spółki Przejmowanej.

### **Uzasadnienie ustalenia wartości majątku Spółki Przejmowanej**

Do określenia wartości majątku Spółki Przejmowanej przyjęto wartość księgową, ponieważ:

1. Spółka Przejmowana jest spółką jednoosobową- Spółka Przejmująca posiada całość (100%) udziałów w kapitale Spółki Przejmowanej, w związku z czym w ramach procedury łączenia Spółek zmiana kapitału zakładowego Spółki Przejmującej nie jest konieczna.
2. Po połączeniu struktura własnościowa Spółki Przejmującej nie ulegnie zmianie, a spółka Przejmująca będzie posiadać tych samych akcjonariuszy, co przed połączeniem. Wartość i ilość udziałów posiadanych przez dotychczasowych akcjonariuszy Spółki Przejmującej w tejże spółce nie ulegną zmianie.
3. Przyjęcie określonej metody wyceny nie ma wpływu na sytuację akcjonariuszy Spółki Przejmującej, gdyż struktura udziałowa tej spółki nie zmieni się, a w chwili obecnej spółka Przejmująca jest jedynym akcjonariuszem spółki Przejmowanej. Akcjonariuszy Spółki Przejmującej są więc już obecnie beneficjentami rzeczywistymi (pośrednio właścicielami) Spółki Przejmowanej.

Ponadto Spółka Przejmowana prowadzi księgi rachunkowe, uwzględniając następujące zasady:

- zmniejszenia wartości użytkowej lub handlowej składników aktywów, w tym również w postaci odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
- ewidencjonowanie wszystkich poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych i strat nadzwyczajnych,
- ujmowanie wyłącznie nie budzących wątpliwości pozostałych przychodów operacyjnych i zysków nadzwyczajnych,
- tworzenie rezerw na znane jednostce ryzyko, grożące straty i skutki innych zdarzeń.

### **Wartość bilansowa majątku Spółki Przejmowanej**

Biorąc pod uwagę powyższe, wartość bilansowa majątku Spółki Przejmowanej Romb Spółka Akcyjna, ustalona metodą aktywów netto, zgodnie ze sporządzonym bilansem na dzień 1 listopada 2022 roku wynosi **47 247 mln PLN** (czterdzieści siedem milionów dwieście czterdzieści siedem tysięcy złotych).

Zarząd ROMB Spółka Akcyjna

.....  
Prezes Zarządu- Krzysztof Lukas