



**OPINIA  
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA  
PLANU POŁĄCZENIA SPÓŁEK**

**ADVANCED AUTOMATIC LUBRICATION SYSTEMS  
S.A. i ATS SERWIS SP Z O.O.**

Dla:

- Sądu Rejonowego dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu - IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego,
- Akcjonariuszy Spółki Advanced Automatic Lubrication Systems Spółka Akcyjna z siedzibą w Legnicy - nr KRS 0000803822,
- Wspólników ATS Serwis Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Legnicy - KRS 0000376882.

**I. INFORMACJE WSTĘPNE**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego Planu połączenia Advanced Automatic Lubrication Systems S.A. – Spółka przejmująca i ATS Serwis Sp. z o.o. – Spółka przejmowana sporządzonego i uzgodnionego 15.01.2026 r., stosownie do postanowienia Sądu Rejonowego dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego (Sygn. akt WR IX Ns Rej. KRS 1951/26/006) z dnia 27.01.2026 r.

Za sporządzenie Planu połączenia odpowiedzialny jest zarówno Zarząd Spółki przejmującej jak i Zarząd Spółki przejmowanej. Naszym zadaniem było zbadanie Planu połączenia oraz wyrażenie opinii o jego poprawności i rzetelności.

Badanie przeprowadziliśmy w oparciu o przepisy:

- art. 502 i 503 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks Spółek Handlowych ( Dz. U. z 2004 r. poz.18 z późn. zm.) - Ksh;
- Krajowego Standardu usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd- KSUA 3000(Z);



-Ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości ( Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) - UoR

Badanie zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że Plan połączenia został sporządzony poprawnie i rzetelnie oraz, aby uzyskać dostateczną podstawę do wyrażenia miarodajnej opinii o tym Planie.

W szczególności badanie Planu połączenia polegało na zastosowaniu procedur zmierzających do sprawdzenia czy Plan zawiera wszystkie elementy zgodnie z art. 499 §1 Ksh tj.:

- 1) formę prawną, firmę i siedzibę każdej z łączących się spółek, sposób łączenia, a w przypadku połączenia przez zawiązanie nowej spółki – również formę prawną, firmę i siedzibę tej spółki;
- 2) stosunek wymiany udziałów lub akcji spółki przejmowanej bądź spółek łączących się przez zawiązanie nowej spółki na udziały lub akcje spółki przejmującej bądź spółki nowo zawiązanej i wysokość ewentualnych dopłat pieniężnych, chyba że nie dochodzi do takiej wymiany;
- 3) zasady dotyczące przyznania udziałów albo akcji w spółce przejmującej bądź w spółce nowo zawiązanej;
- 4) dzień, od którego udziały albo akcje, o których mowa w pkt 3, uprawniają do uczestnictwa w zysku spółki przejmującej bądź spółki nowo zawiązanej;
- 5) prawa przyznane przez spółkę przejmującą bądź spółkę nowo zawiązaną wspólnikom oraz osobom szczególnie uprawnionym w spółce przejmowanej bądź w spółkach łączących się przez zawiązanie nowej spółki;
- 6) szczególne korzyści dla członków organów łączących się spółek, a także innych osób uczestniczących w połączeniu, jeżeli takie zostały przyznane, oraz czy zawiera wszystkie wymagane załączniki zgodnie z art. 499 §2 Ksh, tj.;

- 1) projekt uchwał o połączeniu spółek;
- 2) projekt zmian statutu Spółki przejmującej;
- 3) ustalenie wartości majątku spółki przejmowanej, na określony dzień w miesiącu poprzedzającym złożenie wniosku o ogłoszenie planu połączenia;
- 4) oświadczenie zawierające informację o stanie księgowym Spółki przejmującej sporządzoną dla celów połączenia na dzień, o którym mowa w pkt 3, przy wykorzystaniu tych samych metod i w takim samym układzie jak ostatni bilans roczny;
- 5) oświadczenie zawierające informację o stanie księgowym Spółki przejmowanej sporządzoną dla celów połączenia na dzień, o którym mowa w pkt 3, przy wykorzystaniu tych samych metod i w takim samym układzie jak ostatni bilans roczny.

Badanie Planu połączenia dokonano w oparciu o dane zawarte w treści tego planu oraz w załącznikach do Planu.



Zgodnie z Planem połączenia, połączenie nastąpi w trybie art. 492 §1 pkt 1 Ksh, przez przeniesienie całego majątku Spółki przejmowanej na rzecz Spółki przejmującej, w zamian za akcje, które Spółka Przejmująca wyda Wspólnikom Spółki przejmowanej (łączenie przez przejęcie).

Połączenie zostanie przeprowadzone z podwyższeniem kapitału zakładowego Spółki przejmującej z kwoty 5 700 000,00 zł do kwoty 8 530 000,00 zł tj. o kwotę 2 830 000,00 zł poprzez emisję 2830000 akcji nieuprzywilejowanych serii B o wartości nominalnej 1 zł każda.

## **II. KONTROLA JAKOŚCI I NIEZALEŻNOŚĆ**

Badanie Planu połączenia spółek przeprowadziliśmy zgodnie z uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości.

Jesteśmy niezależni od łączących się Spółek zgodnie z zasadami etyki określonymi w Podręczniku Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności) przyjętym uchwałą Nr 207/7a/2023 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 17 grudnia 2023 r. w sprawie ustanowienia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm., („Kodeks etyki”). ), oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do świadczenia usług atestacyjnych innych niż badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem etyki. W trakcie przeprowadzania badania biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od łączących się spółek zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

## **III. METODA USTALENIA PARYTETU WYMIANY**

Dla celów połączenia oraz ustalenia stosunku wymiany udziałów Spółki przejmowanej na akcje Spółki przejmującej, dokonano wyceny Spółki przejmowanej przy zastosowaniu metody skorygowanych aktywów netto w oparciu o wartość godziwą. Według stanu na dzień 1 grudnia 2025 roku, zgodnie z załącznikiem nr 4 do Planu połączenia wartość godziwa Spółki przejmowanej wyniosła 2 829 209,15 zł, natomiast wartość 1 udziału 2 829,21 zł.

## **IV. PARYTET WYMIANY**

Zgodnie z Planem połączenia parytet wymiany udziałów na akcje Spółki przejmującej ustalono w stosunku 1 : 2830, co oznacza, że na jeden udział Spółki przejmowanej przypadać będzie 2830 akcji emisji połączeniowej.



Ustalenie parytetu wymiany nastąpiło w oparciu o przyjętą przez Spółki metodę wyliczenia oraz wartości stanowiące podstawę wyceny Spółki przejmowanej. Spółka przejmująca wyemituje 2 830 000 akcji nieuprzywilejowanych serii B o wartości nominalnej 1 zł każda. W związku z połączeniem, Spółki nie przewidują dopłat.

## **V. INFORMACJE POZOSTAŁE**

Akcje Spółki przejmującej przyznane wspólnikom Spółki przejmowanej, uprawniać będą do uczestnictwa w zysku Spółki przejmującej od dnia wpisu połączenia do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego.

Zgodnie z Planem połączenia, nie przewiduje się przyznania szczególnych praw przez Spółkę przejmującą wspólnikom Spółki przejmowanej ani innym osobom. Nie przewiduje się szczególnych korzyści dla członków organów łączących się spółek a także innych osób uczestniczących w połączeniu.

Ponieważ wszyscy wspólnicy łączących się spółek wyrazili zgodę, nie jest wymagane sporządzenie sprawozdania, o którym mowa w art. 501§1 Ksh.

## **VI. OPINIA**

Naszym zdaniem przeprowadzone badanie załączonego Planu przekształcenia dało wystarczającą pewność i dostateczną podstawę do wyrażenia opinii o jego poprawności i rzetelności, w tym na stwierdzenie że:

- Plan połączenia został sporządzony poprawnie i rzetelnie i zawiera wszystkie niezbędne elementy i załączniki;
- stosunek wymiany udziałów Spółki przejmowanej na akcje Spółki przejmującej został ustalony należycie;
- dla ustalenia parytetu wymiany wycena Spółki przejmowanej dokonana została w oparciu o metodę skorygowanych aktywów netto jako wartość godziwa, którą biegły uznaje za zasadną;
- nie wystąpiły istotne trudności z wyceną udziałów Spółki przejmowanej;
- na pisemne żądanie biegłego zarządy łączących się Spółek przedstawiły stosowne wyjaśnienia.

Plan przekształcenia został sporządzony i uzgodniony w dniu 15.01.2026 r. a następnie został sprostowany aneksem nr 1 w dniu 16.03.2026 r. Sprostowanie dotyczyło stosunku wymiany udziałów Spółki przejmowanej na akcje Spółki przejmującej w związku z oczywistą omyłką pisarską. Omyłka polegała na błędnym wskazaniu ilości akcji wydawanych za jeden udział, co pozostawało w sprzeczności z pozostałymi zapisami Planu połączenia oraz przyjętą wyceną i metodą ustalenia parytetu. Stosunek wymiany udziałów Spółki przejmowanej na akcje Spółki przejmującej ustalony przez Zarządy łączących się Spółek w Planie połączenia, którego integralną



część stanowi Aneks nr 1 w wys. 1: 2830 oznacza, że za 1 udział Spółki przejmowanej zostanie wydanych 2830 akcji Spółki przejmującej.

## **VII. INFORMACJE KOŃCOWE**

Niniejsza opinia została sporządzona wyłącznie do użytku Sądu Rejonowego dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu - IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego oraz Akcjonariuszy Spółki Advanced Automatic Lubrication Systems Spółka Akcyjna i Wspólników ATS Serwis Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością na potrzeby połączenia tych spółek. Może zostać wykorzystana w sytuacjach wymaganych przez powszechnie obowiązujące przepisy prawa a w szczególności w związku z jej udostępnieniem na podstawie art. 505 Ksh. Nie ponosimy odpowiedzialności wobec osób trzecich z tytułu treści niniejszej opinii.

Biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsza opinia biegłego rewidenta, jest Ewa Szymańska, działająca w imieniu firmy audytorskiej Biuro Ekspertyz i Badania Bilansów „PIAST” Sp. z o.o. z siedzibą w Legnicy, ul. Pocztowa 7, 59-220 Legnica, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 794, w imieniu której biegły rewident zbadał załączony Plan połączenia.

**Ewa Szymańska, nr w rejestrze 7611**

Legnica, dnia 19 marca 2026 roku