

PLAN POŁĄCZENIA SPÓŁEK:

ETL Dorade Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

ETL Dorade Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa

ETL Kołobrzeg Biuro Rachunkowo – Podatkowe Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Niniejszy plan połączenia uzgodniony został w Koszalinie w dniu 28 października 2019 roku pomiędzy następującymi spółkami:

1. **ETL Dorade Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** z siedzibą w Gdańsku, ul. Łostowicka 29, 80-121 Gdańsk, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000711011, o kapitale zakładowym w wysokości 5.000,- zł wpłaconym w całości, posiadająca numer REGON 369131503, NIP 5833279916;
2. **ETL Kołobrzeg Biuro Rachunkowo – Podatkowe Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** z siedzibą w Kołobrzegu, ul. Gabriela Narutowicza 8b, 78-100 Kołobrzeg, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Koszalinie IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000691356, o kapitale zakładowym w wysokości 5.000,- zł wpłaconym w całości, posiadająca numer REGON: 368049337, NIP: 5833260590.
3. **ETL Dorade Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa** z siedzibą w Koszalinie, ul. Zwycięstwa 28 lok.7, 75-037 Koszalin, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Koszalinie IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000653734, posiadającą numer REGON 366114361, NIP 9571090372;

I. WPROWADZENIE

Zarządy spółek pod firmą: **ETL Dorade Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** z siedzibą w Gdańsku i **ETL Kołobrzeg Biuro Rachunkowo – Podatkowe Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** z siedzibą w Kołobrzegu oraz zarząd komplementariusza spółki **ETL Dorade Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa** (zwanych łącznie dalej: „Spółkami”), w związku z zamiarem połączenia Spółek wspólnie uzgodniły i sporządziły, na podstawie oraz art. 498, 499 i 517 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (dalej zwanej „KSH”), niniejszy plan połączenia Spółek (zwany dalej „Planem Połączenia”).

O podjęciu decyzji o połączeniu Spółek zadecydowały przyczyny ekonomiczne: zamiar uproszczenia struktury grupy kapitałowej i procesów zarządczych, zmniejszenie kosztów funkcjonowania grupy kapitałowej, w szczególności w zakresie kosztów ogólnego zarządu i kosztów zewnętrznego doradztwa prawnego, księgowego (eliminacja części rozliczeń wewnątrzgrupowych).

II. WARUNKI POŁĄCZENIA

1. Typ, firma i siedziba każdej z łączących się spółek

1) Łączące się spółki

1. **ETL Dorade Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** z siedzibą w Gdańsku, ul. Łostowicka 29, 80-121 Gdańsk, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000711011, o kapitale zakładowym w wysokości 5.000,- zł wpłaconym w całości, posiadająca numer REGON 369131503, NIP 5833279916, zwana dalej **Spółką Przejmującą**;
2. **ETL Kołobrzeg Biuro Rachunkowo – Podatkowe Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** z siedzibą w Kołobrzegu, ul. Gabriela Narutowicza 8b, 78-100 Kołobrzeg, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Koszalinie IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000691356, o kapitale zakładowym w wysokości 5.000,- zł wpłaconym w całości, posiadająca numer REGON: 368049337, NIP: 5833260590, zwana dalej **Spółką Przejmowaną 1**
3. **ETL Dorade Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa** z siedzibą w Koszalinie, ul. Zwycięstwa 28 lok.7, 75-037 Koszalin, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Koszalinie IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000653734, posiadającą numer REGON 366114361, NIP 9571090372 zwana dalej **Spółką Przejmowaną 2**;

2. Sposób łączenia

2.1. Połączenie Spółek nastąpi w sposób określony w art. 492 § 1 pkt 1 KSH, tj. **przez przeniesienie całego majątku Spółek Przejmowanych 1 i 2 na Spółkę Przejmującą (łączenie przez przejęcie)**. Jako że Spółka Przejmująca i Spółka Przejmowana 1 są spółkami kapitałowymi, a Spółka Przejmowana 2 jest spółką osobową, połączenie odbędzie się z zastosowaniem



przepisów **art. 498 i nast. KSH (łączenie się spółek kapitałowych) oraz art. 517 i nast. KSH (łączenie się z udziałem spółki osobowej)**

2.2. Udostępnienie planu połączenia (**art. 500 §2[1] KSH**) nastąpi co najmniej na 1 miesiąc przed dniem rozpoczęcia zgromadzeń wspólników, na których mają zostać powzięte uchwały o połączeniu, na stronach internetowych spółek kapitałowych uczestniczących w połączeniu.

2.3. Zarządy łączących się Spółek (zarządy Spółki Przejmującej, Spółki Przejmowanej 1 oraz zarząd komplementariusza Spółki Przejmowanej 2) sporządziły pisemne sprawozdania uzasadniające połączenie (**art. 501 oraz 520 §3 KSH**).

2.4. Plan połączenia nie zostanie poddany badaniu przez biegłego (**art. 503[1] oraz 520 KSH**). Wspólnicy łączących się Spółek przedłożyli pisemną zgodę na odstąpienie od sporządzenia opinii biegłego, o których mowa powyżej.

2.5. Połączenie przez przejęcie spowoduje podwyższenie kapitału zakładowego Spółki Przejmującej. W zakresie, w jakim Spółka Przejmująca jest wspólnikiem Spółki Przejmowanej 2 (tj. spółki osobowej, w której Spółka Przejmująca jest komplementariuszem), połączenie przez przejęcie odbędzie się bez podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej (**art. 515 §1 KSH per analogiam**).

2.6. W wyniku połączenia Spółek, Spółki Przejmowane 1 i 2 zostaną wykreślone z rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego.

3. Stosunek wymiany udziałów Spółki Przejmowanej 1 na udziały Spółki Przejmującej (art. 499 KSH) / liczba i wartość udziałów Spółki Przejmującej przyznana wspólnikom Spółki Przejmowanej 2 (art. 518 KSH)

3.1. Na podstawie **art. 499 KSH** stosunek wymiany udziałów będzie wyglądał następująco:

- za wszystkie 51 udziałów w spółce Przejmowanej 1, po 50 zł każdy, wspólnikowi pod firmą ETL Outsourcing SA z siedzibą w Warszawie zostanie przyznany 1 (jeden) udział w Spółce Przejmującej, o wartości 50 zł. Przyjęty sposób przyznania udziałów jest uzasadniony niekorzystnym stanem majątkowym Spółki Przejmowanej 1 – ustalenie wartości majątku tej spółki (stanowiące załącznik do niniejszego Planu) wykazało wartość ujemną majątku Spółki Przejmowanej 1.

- za wszystkie 49 udziałów w spółce Przejmowanej 1, po 50 zł każdy, wspólnikowi Grzegorzowi Fiszerowi zostanie przyznany 1 (jeden) udział w Spółce Przejmującej, o wartości 50 zł. Przyjęty

sposób przyznania udziałów jest uzasadniony niekorzystnym stanem majątkowym Spółki Przejmowanej 1 – ustalenie wartości majątku tej spółki (stanowiące załącznik do niniejszego Planu) wykazało wartość ujemną majątku Spółki Przejmowanej 1.

3.2. Na podstawie **art. 518 KSH** liczba i wartość udziałów Spółki Przejmującej przyznana wspólnikom Spółki Przejmowanej 2 będzie wyglądała następująco:

- wspólnik pod firmą ETL Dorade Sp. z o.o., będąc jednocześnie Spółką Przejmującą, nie otrzyma żadnych udziałów w Spółce Przejmującej na zasadzie art. 515 KSH; w tym zakresie połączenie spółek odbędzie się bez podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej;
- wspólnik Grzegorz Fiszer otrzyma 1 (jeden) udział w Spółce Przejmującej, o wartości 50 zł. Przyjęty sposób przyznania udziałów jest uzasadniony niekorzystnym stanem majątkowym Spółki Przejmowanej 2 – ustalenie wartości majątku tej spółki (stanowiące załącznik do niniejszego Planu) wykazało jedynie symboliczną wartość majątku Spółki Przejmowanej 2.

3.3. Nie przewiduje się dopłat w gotówce, o których mowa w art. 492 §2 KSH.

4. Zasady dotyczące przyznania udziałów Spółki Przejmującej

Przewiduje się przyznanie udziałów Spółki Przejmującej wspólnikom Spółek Przejmowanych na zasadzie proporcjonalności i ekwiwalentności. Stosunek wymiany, liczba i wartość udziałów Spółki Przejmującej i Spółek Przejmowanych zostały ustalone na podstawie dokonanych wycen wartości tych Spółek, dlatego udziały Spółki Przejmującej zostaną przyznane wspólnikom Spółek Przejmowanych jako najmniejszy możliwy ekwiwalent wnoszonego majątku, w proporcji do posiadanych udziałów w Spółkach Przejmowanych (wkładów w Spółce Przejmowanej 2 jako spółce osobowej). Mając na uwadze, iż Spółka Przejmowana 1 oraz Spółka Przejmowana 2 zgodnie z wycenami mają jedynie wartość symboliczną, przyjęto zasadę wydania możliwego najmniejszego ekwiwalentu wspólnikom tych spółek, mianowicie po jednym udziale w Spółce Przejmującej.

Dodatkowo jeżeli chodzi o Spółkę Przejmowaną 2 (spółkę osobową) Spółka Przejmująca nie może wydać swoich udziałów samej sobie jako wspólnikowi Spółki Przejmowanej 2, dlatego w tym zakresie połączenie odbędzie się bez podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej (**art. 515 §1 KSH**).

5. Dzień, od którego udziały przyznane wspólnikom Spółek Przejmowanych uprawniają do uczestnictwa w zysku Spółki Przejmującej

Posiadacz udziałów przyznanych w Spółce Przejmującej w zamian za przeniesienie majątku Spółek Przejmowanych będzie uprawniony do uczestnictwa w zysku Spółki Przejmującej od dnia 1 stycznia 2019 r.

6. Prawa oraz szczególne korzyści przyznawane przez Spółkę Przejmującą wspólnikom Spółki Przejmowanej, członkom organów i innym osobom uprawnionym w Spółce Przejmowanej

Nie przewiduje się przyznania przez Spółkę Przejmującą szczególnych praw ani korzyści wspólnikom Spółek Przejmowanej ani członkom organów czy jakimkolwiek innym osobom.

7. Zmiana umowy Spółki Przejmującej

W związku z planowanym połączeniem dojdzie do zmiany umowy Spółki Przejmującej, w zakresie dotyczącym kapitału zakładowego, w brzmieniu wskazanym w projekcie zmian umowy Spółki Przejmującej, stanowiącym Załącznik do niniejszego planu połączenia.

8. Zgoda Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów na koncentrację

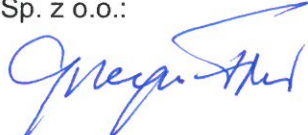
W świetle art. 14 pkt 5) ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów zgoda Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów na połączenie Spółek nie jest wymagana z uwagi na fakt, iż połączenie to nie wypełnia którejkolwiek z przesłanek z art. 13 ust. 1 Ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów (załączono oświadczenie zarządu Spółki Przejmującej).

9. Udostępnienie planu podziału

Niniejszy plan podziału zostanie udostępniony niezwłocznie na stronach internetowych łączących się Spółek, zgodnie z **art. 500 §2[1]**.

- dla Spółki Przejmującej: WWW.ETL.PL/ETL_DORADE/
- dla Spółki Przejmowanej 1: WWW.ETLKOLOBRZEG.PL
- dla Spółki Przejmowanej 2: WWW.DORADE.PL

Koszalin, dnia 28 października 2019 roku

Za ETL Dorade Sp. z o.o.:	Za ETL Kołobrzeg Biuro Rachunkowo – Podatkowe Sp. z o.o.:	Za ETL Dorade Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.:
		
Grzegorz Fiszer	Grzegorz Fiszer	Grzegorz Fiszer

Załączniki:

- 1) projekt uchwały Spółki Przejmującej o połączeniu
- 2) projekt uchwały Spółki Przejmowanej 1 o połączeniu
- 3) projekt uchwały Spółki Przejmowanej 2 o połączeniu
- 4) projekt zmian umowy Spółki Przejmującej,
- 5) ustalenie wartości majątku Spółki Przejmowanej 1,
- 6) ustalenie wartości majątku Spółki Przejmowanej 2,
- 7) oświadczenie zawierające informację o stanie księgowym Spółki Przejmującej;
- 8) oświadczenie zawierające informację o stanie księgowym Spółki Przejmowanej 1;
- 9) oświadczenie zawierające informację o stanie księgowym Spółki Przejmowanej 2;
- 10) oświadczenie wspólnika ETL Outsourcing SA w sprawie biegłego,
- 11) oświadczenie wspólnika Grzegorza Fiszera w sprawie biegłego,
- 12) oświadczenie wspólnika ETL Dorade Sp. z o.o. w sprawie biegłego.