

Poznań, dnia 23 września 2019 r.

PLAN POŁĄCZENIA SPÓŁEK

RSM POLAND SPÓŁKA DORADZTWA PODATKOWEGO SPÓŁKA AKCYJNA
z siedzibą w Poznaniu oraz
DENZEL POLSKA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
z siedzibą w Katowicach oraz
FAK SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
z siedzibą w Szczecinie

I. WPROWADZENIE

- W dniu 23 września 2019 roku, w Poznaniu, w związku z zamiarem połączenia spółek:
 - **RSM POLAND SPÓŁKA DORADZTWA PODATKOWEGO SPÓŁKA AKCYJNA** z siedzibą w Poznaniu oraz
 - **DENZEL POLSKA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ** z siedzibą w Katowicach oraz
 - **FAK SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ** z siedzibą w SzczecinieZarządy w/w spółek wspólnie uzgodniły i sporządziły na piśmie niniejszy plan połączenia („Plan połączenia”).
- Plan połączenia został uzgodniony przez Zarządy łączących się spółek zgodnie z art. 498 Kodeksu spółek handlowych (Dz.U. 2000 Nr 94, poz. 1037, tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 505; „ksh”).
- Wobec żadnej z łączących się spółek nie zachodzą okoliczności wskazane w art. 491 § 3 ksh, tj. żadna z nich: nie znajduje się w likwidacji, nie rozpoczęła podziału majątku ani nie znajduje się w upadłości.
- Połączenie następuje przez przejęcie przez RSM POLAND SPÓŁKA DORADZTWA PODATKOWEGO SPÓŁKA AKCYJNA z siedzibą w Poznaniu jej dwóch spółek jednoosobowych, tj. DENZEL POLSKA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ z siedzibą w Katowicach oraz FAK SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ z siedzibą w Szczecinie, w związku z czym połączenie następuje w trybie uproszczonym stosownie do art. 516 § 6 ksh oraz bez podwyższenia kapitału zakładowego stosownie do art. 515 ksh.
- Plan połączenia został sporządzony zgodnie z art. 498 oraz 499 ksh, przy uwzględnieniu trybu uproszczonego przewidzianego w art. 516 § 6 ksh.

II. OZNACZENIE ŁĄCZĄCYCH SIĘ SPÓŁEK

- RSM POLAND SPÓŁKA DORADZTWA PODATKOWEGO SPÓŁKA AKCYJNA z siedzibą w Poznaniu (61-555), ul. Droga Dębińska 3b, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000133688, NIP: 7811336743, REGON: 630784442, o kapitale zakładowym 188.300,00 zł („Spółka przejmująca”)

Typ: spółka akcyjna

Firma: RSM POLAND SPÓŁKA DORADZTWA PODATKOWEGO SPÓŁKA AKCYJNA

Siedziba: Poznań

Zarząd:

- Bartosz Miłaszewski – Prezes Zarządu
- Tomasz Beger – Członek Zarządu
- Agnieszka Osińska – Miłaszewska – Członek Zarządu
- Przemysław Powierza – Członek Zarządu

- DENZEL POLSKA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOSCIĄ z siedzibą w Katowicach (40-164), ul. Ordona 7/19, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Katowice – Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000262771, NIP: 9542561627, REGON: 240413680, o kapitale zakładowym 50.000,00 zł („Spółka przejmowana 1”)

Typ: spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Firma: DENZEL POLSKA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOSCIĄ

Siedziba: Katowice

Zarząd:

- Anna Ramut – Prezes Zarządu
- Bartosz Miłaszewski – Członek Zarządu

Wspólnik: jedynym wspólnikiem Spółki przejmowanej 1 jest Spółka przejmująca, która posiada całość jej udziałów

- FAK SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOSCIĄ z siedzibą w Szczecinie (70-471), al. Wojska Polskiego 8, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Szczecin – Centrum w Szczecinie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000426358, NIP: 8513164142, REGON: 321248480, o kapitale zakładowym 5.050,00 zł („Spółka przejmowana 2”)

Typ: spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Firma: FAK SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOSCIĄ

Siedziba: Szczecin

Zarząd:

- Bartosz Miłaszewski – Prezes Zarządu
- Sebastian Goschorski – Członek Zarządu
- Radosław Osmólski – Członek Zarządu

Wspólnik: jedynym wspólnikiem Spółki przejmowanej 2 jest Spółka przejmująca, która posiada całość jej udziałów

III. SPOSÓB POŁĄCZENIA

- Połączenie nastąpi w trybie art. 492 § 1 pkt 1 ksh, tj. przez przeniesienie całego majątku DENZEL POLSKA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOSCIĄ z siedzibą w Katowicach (Spółki przejmowanej 1) oraz FAK SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOSCIĄ z siedzibą w Szczecinie (Spółki przejmowanej 2) na spółkę RSM POLAND SPÓŁKA DORADZTWA PODATKOWEGO SPÓŁKA AKCYJNA z siedzibą w Poznaniu (Spółkę przejmującą) – łączenie się przez przejęcie.
- Połączenie nastąpi z dniem wpisania połączenia do rejestru właściwego według siedziby Spółki przejmującej (dzień połączenia), a spółki przejmowane zostaną rozwiązane, bez przeprowadzenia postępowania likwidacyjnego, w dniu wykreślenia z rejestru stosownie do art. 493 § 1 i 2 ksh.
- Spółka przejmująca wstąpi z dniem połączenia we wszystkie prawa i obowiązki spółek przejmowanych stosownie do art. 494 § 1 ksh.
- Spółka przejmująca posiada 100 % udziałów w Spółce przejmowanej 1 oraz w Spółce przejmowanej 2. Wobec tego połączenie nastąpi przy zastosowaniu trybu uproszczonego stosownie do art. 516 § 6 ksh oraz bez podwyższania kapitału zakładowego stosownie do art. 515 ksh.
- Mając na uwadze, że połączenie nastąpi w trybie uproszczonym, stosownie do art. 516 § 6 ksh:
 - Plan połączenia nie zawiera elementów, o których mowa w art. 499 § 1 pkt 2-4 ksh, tj. określenia:
 - stosunku wymiany udziałów spółek przejmowanych na akcje Spółki przejmującej oraz wysokości dopłat;
 - zasad dotyczących przyznania akcji Spółki przejmującej;


- dnia, od którego akcje Spółki przejmującej uprawniają do uczestnictwa w zysku Spółki przejmującej;
 - połączenie zostanie przeprowadzone bez wydawania akcji Spółki przejmującej spółkom przejmowanym w zamian za ich majątek;
 - do połączenia nie stosuje się art. 494 § 4 ksh;
 - nie zostają sporządzone sprawozdania zarządów łączących się spółek, o których mowa w art. 501 § 1 ksh, a Zarządy łączących się spółek nie mają obowiązku informowania, o którym mowa w art. 501 § 2 ksh;
 - Plan połączenia nie podlega badaniu, o którym mowa w art. 502 i 503 ksh.
- IV. Nie przewidziano przyznania przez Spółkę przejmującą szczególnych praw wspólnikom oraz osobom szczególnie uprawnionym w spółkach przejmowanych, o którym mowa w art. 499 § 1 pkt 5 ksh.
- V. Nie przewidziano szczególnych korzyści dla członków organów łączących się spółek, a także innych osób uczestniczących w połączeniu, o których mowa w art. 499 § 1 pkt 6 ksh.
- VI. W świetle ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów (Dz.U. 2007 Nr 50, poz. 331, t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 369) połączenie objęte Planem połączenia nie podlega zgłoszeniu zamiaru koncentracji Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów.
- VII. Nie przewidziano wprowadzenia zmian statutu Spółki przejmującej, a połączenie następuje bez podwyższania kapitału zakładowego, stosownie do art. 515 § 1 ksh. Wobec tego, do Planu połączenia nie załącza się projektu zmian statutu Spółki przejmującej.
- VIII. Plan połączenia sporządzono w 10 jednobrzmiących egzemplarzach.

ZAŁĄCZNIKI:

1. Projekt uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników DENZEL POLSKA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ z siedzibą w Katowicach (Spółki przejmowanej 1),
2. Projekt uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników FAK SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ z siedzibą w Szczecinie (Spółki przejmowanej 2),
3. Projekt uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy RSM POLAND SPÓŁKA DORADZTWA PODATKOWEGO SPÓŁKA AKCYJNA z siedzibą w Poznaniu (Spółki przejmującej),
4. Ustalenie wartości majątku DENZEL POLSKA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ z siedzibą w Katowicach (Spółki przejmowanej 1) na dzień 01 sierpnia 2019 r.,
5. Ustalenie wartości majątku FAK SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ z siedzibą w Szczecinie (Spółki przejmowanej 2) na dzień 01 sierpnia 2019 r.,
6. Oświadczenie zawierające informację o stanie księgowym RSM POLAND SPÓŁKA DORADZTWA PODATKOWEGO SPÓŁKA AKCYJNA z siedzibą w Poznaniu (Spółki przejmującej) sporządzoną dla celów połączenia na dzień 01 sierpnia 2019 r., przy wykorzystaniu tych samych metod i w takim samym układzie jak ostatni bilans roczny,
7. Oświadczenie zawierające informację o stanie księgowym DENZEL POLSKA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ z siedzibą w Katowicach (Spółki przejmowanej 1), sporządzoną dla celów połączenia na dzień 01 sierpnia 2019 r., przy wykorzystaniu tych samych metod i w takim samym układzie jak ostatni bilans roczny,
8. Oświadczenie zawierające informację o stanie księgowym FAK SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ z siedzibą w Szczecinie (Spółki przejmowanej 2) sporządzoną dla celów połączenia na dzień 01 sierpnia 2019 r., przy wykorzystaniu tych samych metod i w takim samym układzie jak ostatni bilans roczny

Poznań, dnia 23 września 2019 r.

Za RSM POLAND SPÓŁKA DORADZTWA PODATKOWEGO SPÓŁKA AKCYJNA (Spółkę przejmującą):



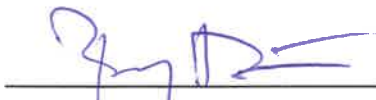
Bartosz Miłaszewski – Prezes Zarządu



Tomasz Beger – Członek Zarządu

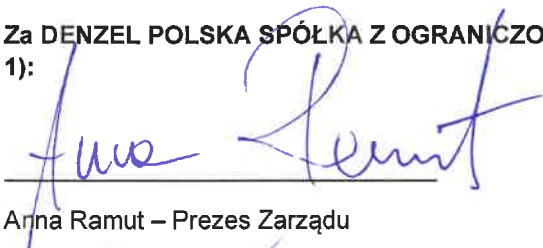


Agnieszka Osińska – Miłaszewska – Członek Zarządu



Przemysław Powierza – Członek Zarządu

Za DENZEL POLSKA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ (Spółkę przejmowaną 1):



Anna Ramut – Prezes Zarządu



Bartosz Miłaszewski – Członek Zarządu

Za FAK SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ (Spółkę przejmowaną 2):



Bartosz Miłaszewski – Prezes Zarządu



Sebastian Goschorski – Członek Zarządu



Radosław Osmólski – Członek Zarządu