

PLAN POŁĄCZENIA SPÓŁEK:

Księgowanie.PL Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
ETL Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Warszawa Spółka komandytowa
ETL Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Biuro Rachunkowe Gastrela Spółka komandytowa
K&M Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
ETL OU Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
ETL Łódź Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Niniejszy plan połączenia uzgodniony został w Warszawie w dniu 21 czerwca 2022 roku pomiędzy następującymi spółkami:

1. **Księgowanie.PL Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** z siedzibą w Warszawie, ul. Twarda 18, 00-105 Warszawa, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000137335, posiadająca numer REGON 012407270, NIP 1131208279;
2. **ETL Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Warszawa Spółka komandytowa** z siedzibą w Warszawie, ul. Twarda 18, 00-105 Warszawa, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000814014, posiadająca numer REGON: 384876436, NIP: 5252807377.
3. **ETL Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Biuro Rachunkowe Gastrela Spółka komandytowa** z siedzibą we Włocławku, ul. Toruńska 30 lok. 306-307, 87-800 Włocławek, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Toruniu VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000653379, posiadająca numer REGON 366108082, NIP 9571090283;
4. **K&M Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** z siedzibą w Toruniu, ul. Wojska Polskiego nr 43 lok. 45, 87-100 Toruń, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Toruniu VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000627925, posiadająca numer REGON 364924765, NIP 8792685583;
5. **ETL OU Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** z siedzibą w Warszawie, ul. Sokratesa 9 lok. 306, 01-909 Warszawa, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000303924, posiadająca numer REGON 340437699, NIP 8792553060;

6. **ETL Łódź Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** z siedzibą w Łodzi, ul. Gdańska 47/49, 90-729 Łódź, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Łodzi Śródmieścia w Łodzi XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000002826, posiadającą numer REGON 472864841, NIP 7251807778;

I. WPROWADZENIE

Zarządy spółek pod firmą: **Księgowanie.PL Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** z siedzibą w Warszawie, **K&M Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** z siedzibą w Toruniu, **ETL OU Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** z siedzibą w Warszawie i **ETL Łódź Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** z siedzibą w Łodzi oraz zarząd komplementariusza spółek **ETL Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** Warszawa **Spółka komandytowa** z siedzibą w Warszawie i **ETL Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** Biuro **Rachunkowe Gastrela Spółka komandytowa** z siedzibą we Włocławku (zwanymi 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. Księgowanie.PL Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** z siedzibą w Warszawie, ul. Twarda 18, 00-105 Warszawa, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000137335,

posiadająca numer REGON 012407270, NIP 1131208279, zwana dalej **Spółką Przejmującą**;

2. ETL. Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Warezawa Spółka komandytowa z siedzibą w Warszawie, ul. Twarda 18, 00-105 Warszawa, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000814014, posiadająca numer REGON: 384875436, NIP: 5252807377, zwana dalej **Spółką Przejmowaną 1**

3. ETL. Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Biuro Rachunkowe Gastrela Spółka komandytowa z siedzibą we Włocławku, ul. Toruńska 30 lok. 306-307, 87-800 Włocławek, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Toruniu VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000653379, posiadająca numer REGON 366108082, NIP 9571090283, zwana dalej **Spółką Przejmowaną 2**;

4. K&M Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Toruniu, ul. Wojska Polskiego nr 43 lok. 45, 87-100 Toruń, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Toruniu VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000627925, posiadająca numer REGON 364924765, NIP 8792685583, zwana dalej **Spółką Przejmowaną 3**;

5. ETL OU Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, ul. Sokratesa 9 lok. 306, 01-909 Warszawa, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000303924, posiadająca numer REGON 340437699, NIP 8792553060, zwana dalej **Spółką Przejmowaną 4**;

6. ETL Łódź Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Łodzi, ul. Gdańska 47/49, 90-729 Łódź, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Łodzi Śródmieścia w Łodzi XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000002826, posiadająca numer REGON 472864841, NIP 7251807778, zwana dalej **Spółką Przejmowaną 5**;

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, 2, 3, 4, 5 na Spółkę Przejmującą

(łączenie przez przejęcie). Jako że Spółka Przejmująca i Spółki Przejmowane 3, 4, 5 są spółkami kapitałowymi, a Spółki Przejmowane 1 i 2 są spółkami osobowymi, 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 zebrań 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, Spółek Przejmowanych 3, 4, 5 oraz zarząd komplementariusza Spółek Przejmowanych 1 i 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; ponadto sporządzenie opinii biegłego nie jest wymagane, gdyż spółka przejmująca nie jest spółką akcyjną ani spółką komandytowo – akcyjną (art. 520 §1 KSH).

2.5. Połączenie przez przejęcie spowoduje podwyższenie kapitału zakładowego Spółki Przejmującej.

2.6. W wyniku połączenia Spółek, Spółki Przejmowane 1, 2, 3, 4 i 5 zostaną wykreślone z rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego.

3. Stosunek wymiany udziałów Spółek Przejmowanych 3, 4, 5 na udziały Spółki Przejmującej (art. 499 KSH) / liczba i wartość udziałów Spółki Przejmującej przyznana wspólnikom Spółek Przejmowanych 1 i 2 (art. 518 KSH)

3.1. Na podstawie art. 499 KSH oraz wartości majątków Spółek łączących się (stanowiących załączniki do niniejszego Planu) stosunek wymiany udziałów będzie wyglądał następująco:

- za wszystkie 100 udziałów w Spółce Przejmowanej 3 (K&M Sp. z o.o.), po 50 zł każdy, wspólnikowi pod firmą ETL Outsourcing SA z siedzibą w Warszawie zostanie przyznany 1 (jeden) udział w Spółce Przejmującej, o wartości nominalnej 500 zł. Przyjęty sposób przyznania udziałów jest uzasadniony niekorzystnym stanem majątkowym Spółki Przejmowanej 3 – ustalenie wartości majątku tej spółki (stanowiące załącznik do niniejszego Planu) wykazało jedynie symboliczną wartość majątku Spółki Przejmowanej 3 (i.e. 1 zł), więc wspólnikowi zostanie przyznana najmniejsza możliwa wg przepisów ilość udziałów.

- za wszystkie 500 udziałów w Spółce Przejmowanej 4 (ETL OU Sp. z o.o.), po 100 zł każdy, wspólnikowi pod firmą ETL Outsourcing SA zostanie przyznanych 39 (trzydzieści dziewięć) udziałów w Spółce Przejmującej, o wartości nominalnej 500 zł każdy.

- za wszystkie 100 udziałów w Spółce Przejmowanej 5 (ETL Łódź Sp. z o.o.), po 500 zł każdy, wspólnikowi ETL Outsourcing zostanie przyznane 170 (sto siedemdziesiąt) udziałów w Spółce Przejmującej, o wartości nominalnej 500 zł każdy.

3.2. Na podstawie art. 518 KSH liczba i wartość udziałów Spółki Przejmującej przyznana wspólnikom Spółki Przejmowanej 1 oraz Spółki Przejmowanej 2 będzie wyglądała następująco:

Spółka Przejmowana 1 (ETL Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Warszawa Sp.k.):

- wspólnik ETL Audyt Sp. z o.o. otrzyma 1 (jeden) udział w Spółce Przejmującej, o wartości 500 zł. Przyjęty sposób przyznania udziałów jest uzasadniony niekorzystnym stanem majątkowym Spółki Przejmowanej 1 – ustalenie wartości majątku tej spółki (stanowiące załącznik do niniejszego Planu) wykazało jedynie symboliczną wartość majątku Spółki Przejmowanej 1 (i.e. 1500 zł), więc wspólnikowi zostanie przyznana najmniejsza możliwa wg przepisów ilość udziałów;

- wspólnik ETL Outsourcing SA otrzyma 1 (jeden) udział w Spółce Przejmującej, o wartości 500 zł. Przyjęty sposób przyznania udziałów jest uzasadniony niekorzystnym stanem majątkowym Spółki Przejmowanej 1 – ustalenie wartości majątku tej spółki (stanowiące załącznik do niniejszego Planu) wykazało jedynie symboliczną wartość majątku Spółki Przejmowanej 1 (i.e. 1500 zł), więc wspólnikowi zostanie przyznana najmniejsza możliwa wg przepisów ilość udziałów;

Spółka przejmowana 2 (ETL Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Biuro Rachunkowe Gastrela Sp.k.):

- wspólnik ETL Audyt Sp. z o.o. otrzyma 1 (jeden) udział w Spółce Przejmującej, o wartości 500 zł. Przyjęty sposób przyznania udziałów jest uzasadniony niekorzystnym stanem majątkowym Spółki Przejmowanej 1 – ustalenie wartości majątku tej spółki (stanowiące załącznik do niniejszego Planu) wykazało jedynie symboliczną wartość majątku Spółki Przejmowanej 2 (i.e. 1 zł), więc wspólnikowi zostanie przyznana najmniejsza możliwa wg przepisów ilość udziałów;

- wspólnik BSJP System Sp. z o.o. otrzyma 1 (jeden) udział w Spółce Przejmującej, o wartości 500 zł. Przyjęty sposób przyznania udziałów jest uzasadniony niekorzystnym stanem majątkowym Spółki Przejmowanej 1 – ustalenie wartości majątku tej spółki (stanowiące załącznik do niniejszego Planu) wykazało jedynie symboliczną wartość majątku Spółki Przejmowanej 2 (i.e. 1 zł), więc wspólnikowi zostanie przyznana najmniejsza możliwa wg przepisów ilość udziałów;

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

4. Zasady dotyczące przyznania udziałów Spółki Przejmującej

Przewiduje się przyznanie udziałów Spółki Przejmującej wspólnikom Spółek Przejmowanych na zasadzie proporcjonalności i ekwiwalentności. Stosunek wymiary, 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 Spółkach Przejmowanych 1 i 2 jako spółkach osobowych). Mając na uwadze, iż Spółki Przejmowane 1, 2 oraz 3 (tj. odpowiednio: ETL Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Warszawa Sp.k., ETL Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Biuro Rachunkowe Gastrela Sp.k., K&M Sp. z o.o.) zgodnie z wycenami mają jedynie wartość symboliczną, przyjęto zasadę wydania możliwego najmniejszego ekwiwalentu wspólnikom tych spółek, mianowicie po jednym udziale w Spółce Przejmującej.

6. 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 2022 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

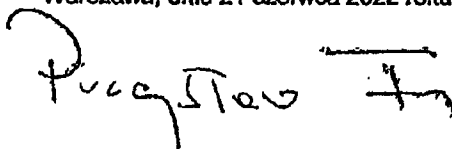
W świetle art. 14 pkt 5) ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów zgoda Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów na połączenie Spółek nie jest wymagana z uwagi na fakt, iż połączenie to nie wypełnia którejkolwiek z przesłanek z art. 13 ust. 1 Ustawy z dnia 16 lutego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

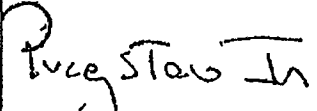

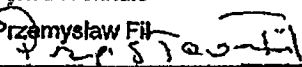
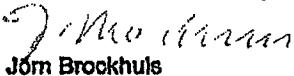

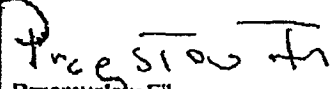
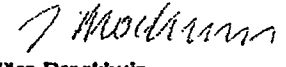
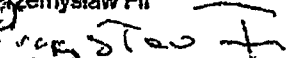

9. Udostępnienie planu połączenia

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

- dla Spółki Przejmującej: WWW.ETL.PL/PLUS_CONSULTING/
- dla Spółki Przejmowanej 1: ETL-AUDYT.PL
- dla Spółki Przejmowanej 2: ETL.PL/ETL_GASTRELA/
- dla Spółki Przejmowanej 3: WWW.KMBIURO.PL
- dla Spółki Przejmowanej 4: WWW.ETL.PL/ETL_OU/
- dla Spółki Przejmowanej 5: ETL.BIZ.PL

Warszawa, dnia 21 czerwca 2022 roku



Za Księgowanie.PL Sp. z o.o.:  Przemysław Fil	Za ETL Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Warszawa Sp.k.:  Jörn Brockhuys Przemysław Fil 	Za ETL Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Biuro Rachunkowe Gastrela Sp.k.:  Jörn Brockhuys Przemysław Fil 
Za K&M Sp. z o.o.:  Przemysław Fil	Za ETL OU Sp. z o.o.:  Jörn Brockhuys Przemysław Fil 	Za ETL Łódź Sp. z o.o.: Piotr Wołosz 

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 uchwały Spółki Przejmowanej 3 o połączeniu
- 5) projekt uchwały Spółki Przejmowanej 4 o połączeniu
- 6) projekt uchwały Spółki Przejmowanej 5 o połączeniu
- 7) projekt zmian umowy Spółki Przejmującej,
- 8) ustalenie wartości majątku Spółki Przejmowanej 1,
- 9) ustalenie wartości majątku Spółki Przejmowanej 2,
- 10) ustalenie wartości majątku Spółki Przejmowanej 3,
- 11) ustalenie wartości majątku Spółki Przejmowanej 4,
- 12) ustalenie wartości majątku Spółki Przejmowanej 5,
- 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;

- 8) oświadczenie zawierające informację o stanie księgowym Spółki Przejmowanej 3;
- 9) oświadczenie zawierające informację o stanie księgowym Spółki Przejmowanej 4;
- 8) oświadczenie zawierające informację o stanie księgowym Spółki Przejmowanej 5;
- 10) oświadczenie wspólnika ETL Outsourcing SA w sprawie biegłego,
- 11) oświadczenie wspólnika ETL Audyt Sp. z o.o. w sprawie biegłego,
- 12) oświadczenie wspólnika BSJP System Sp. z o.o. w sprawie biegłego.

P.W.

9 2