

Błonie, 3 kwietnia 2018 roku

PLAN POŁĄCZENIA SPÓŁEK (POPRZEZ PRZEJĘCIE)

INTEGART
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

oraz

ALMA TREND
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

PLAN POŁĄCZENIA

z dnia 3 kwietnia 2018 roku

spółek INTEGART spółka z o.o. z siedzibą w Błoniu (Spółka Przejmująca)
oraz ALMA TREND spółka z o.o. z siedzibą Katowicach (Spółka Przejmowana)

I. WPROWADZENIE

1. W związku z zamiarem połączenia spółek: 1) INTEGART spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Błoniu (55-330 Błonie), przy ul. Maszynowej 1, numer KRS 0000493655 oraz 2) ALMA TREND spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą Katowicach (40-669 Katowice), przy ul. Wojska Polskiego 2, numer KRS: 0000162198 (zwanymi dalej łącznie: „Spółkami”), Spółki sporządziły niniejszy plan połączenia (zwany dalej „Planem Połączenia”).
2. Plan Połączenia został sporządzony na podstawie art. 498 i 499 Kodeksu spółek handlowych (zwanego dalej „ksh”).
3. Połączenie będące przedmiotem niniejszego Planu odbywa się w trybie połączenia przez przejęcie uregulowanego w art. 492 § 1 pkt 1 ksh, tj. z uwzględnieniem uproszczenia procedury uregulowanego w art. 516 § 6 ksh.
4. Plan połączenia został uzgodniony, przyjęty i podpisany przez Zarządy Spółek na zasadzie art. 498 ksh, co stwierdzone zostało własnoręcznymi podpisami osób uprawnionych do reprezentacji Spółek.
5. Spółki zamierzają dokonać połączenia w celu optymalizacji i uproszczenia struktury właścicielskiej.

II. OPIS PODMIOTÓW UCZESTNICZĄCYCH W POŁĄCZENIU

1. **Spółka Przejmująca:** spółka pod firmą INTEGART spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Błoniu (55-330 Błonie), przy ul. Maszynowej 1, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000493655, posiadająca numer REGON: 022325890, NIP: 9131616456
2. **Spółka Przejmowana:** spółka pod firmą ALMA TREND spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą Katowicach (40-669 Katowice), przy ul. Wojska Polskiego 2, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000162198, posiadająca numer REGON: 003545177, NIP: 6340127843.

III. SPOSÓB ŁĄCZENIA SPÓŁEK

1. Połączenie spółek nastąpi w drodze przejęcia przez Spółkę Przejmującą – INTEGART spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Błoniu Spółki Przejmowanej
– ALMA TREND spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach – w trybie określonym w art. 492 § 1 pkt 1 ksh, tj. poprzez przeniesienie całego majątku spółki ALMA TREND spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach na spółkę INTEGART spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Błoniu w drodze sukcesji uniwersalnej oraz rozwiązanie Spółki Przejmowanej bez przeprowadzenia jej likwidacji, zgodnie z postanowieniami art. 492 § 1 pkt 1 ksh.
2. Z uwagi na fakt, iż Spółka Przejmująca posiada całość (100%) udziałów w kapitale Spółki Przejmowanej, podwyższenie kapitału zakładowego spółki przejmującej nie jest konieczne.
3. Umowa Spółki Przejmującej zostanie odpowiednio zmieniona; zmiany nie będą obejmować wysokości kapitału zakładowego.
4. Ponieważ 100% udziałów Spółki Przejmowanej należy do Spółki Przejmującej, połączenie nastąpi zgodnie z art. 516 § 6 ksh, przy zastosowaniu przepisów regulujących uproszczoną procedurę łączenia, tj.:
 - nie zostanie sporządzone pisemne sprawozdanie Zarządów każdej z łączących się Spółek (o którym mowa w art. 501 ksh) – tj. sprawozdanie uzasadniające połączenie, jego podstawy prawne i uzasadnienie ekonomiczne,
 - wspólnik Spółki Przejmowanej nie stanie się wspólnikiem Spółki Przejmującej (art. 494 § 4 ksh),
 - połączenie zostanie przeprowadzone bez określenia w Planie Połączenia stosunku wymiany udziałów Spółki Przejmowanej na udziały Spółki Przejmującej i wartości ewentualnych dopłat, zasad przyznawania udziałów w Spółce Przejmującej oraz dnia, od którego udziały Spółki Przejmującej uprawniają do uczestnictwa w zysku tej Spółki (art. 499 § 1 pkt 2-4 ksh),
 - nie dojdzie do podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej,
 - ogłoszenie lub udostępnienie Planu Połączenia, o którym mowa w art. 500 § 2 ksh i 21 ksh oraz udostępnienie dokumentów, o których mowa w art. 505 ksh nastąpi co najmniej na miesiąc przed dniem złożenia wniosku o zarejestrowanie połączenia,
 - połączenie zostanie przeprowadzone bez wydawania akcji Spółki Przejmującej w zamian za majątek Spółki Przejmowanej.
5. Zgodnie z art. 506 ksh połączenie Spółek nastąpi na mocy uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Spółki Przejmującej oraz na mocy uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki Przejmowanej.

6. Zgodnie z art. 494 § 1 ksh Spółka Przejmująca wstąpi z dniem połączenia we wszystkie prawa i obowiązki Spółki Przejmowanej.
7. Z dniem zarejestrowania połączenia Spółek Spółka Przejmowana zostanie rozwiązana bez przeprowadzenia postępowania likwidacyjnego, w dniu wykreślenia z rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w trybie art. 493 § 1 ksh.
8. Połączenie Spółek zostanie przeprowadzone bez podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej z uwagi na brzmienie art. 514 § 1 ksh.
9. Zgodnie z treścią art. 506 § 1 kodeksu spółek handlowych. Zgromadzenie Wspólników spółki przejmowanej podejmie uchwały o połączeniu Spółek, zawierające zgodę na postanowienia Planu Połączenia. Projekty uchwał Zgromadzenia Wspólników spółki przejmowanej stanowią załączniki do niniejszego Planu Połączenia.

IV. DATA ZGROMADZEŃ WSPÓLNIKÓW SPÓŁEK PRZEJMOWANYCH ZATWIERDZAJĄCYCH POŁĄCZENIE

Zgromadzenia Wspólników Spółki Przejmowanej i Spółki Przejmującej zostaną zwołane w celu wyrażenia zgody na połączenie, na dzień 9 kwietnia 2018 r., lub jakiegokolwiek inny termin po spełnieniu wszelkich wymagań proceduralnych, niezbędnych dla przeprowadzenia połączenia.

V. ZGODY I ZEZWOLENIA

Zgodnie z regulacją art. 14 pkt 5 ustawy z dnia 16 lutego 2007 roku o ochronie konkurencji i konsumentów (Dz.U. 2007, nr 50, poz. 331 ze zm.) połączenie przez przejęcie przez Spółkę Przejmującą – INTEGART spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Błoniu Spółki Przejmowanej – ALMA TREND spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach nie podlega zgłoszeniu zamiaru koncentracji Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, gdyż obrót żadnego z przedsiębiorców, o których mowa w art. 13 ust. 2 pkt 1 lub 3, nie przekroczył na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w żadnym z dwóch lat obrotowych poprzedzających zgłoszenie równowartości 10 000 000 euro

VI. PRAWA PRYZNANE PRZEZ SPÓŁKĘ PRZEJMującą UDZIAŁOWCOM ORAZ OSOBOM SZCZEGÓLNIE UPRAWNIONYM W SPÓŁKACH PRZEJMOWANYCH

1. Nie przewiduje się przyznania przez Spółkę Przejmującą szczególnych uprawnień wspólnikom oraz osobom szczególnie uprawnionym w Spółce Przejmowanej.

2. Nie przewiduje się przyznania szczególnych korzyści członkom organów Spółek oraz innym osobom uczestniczącym w połączeniu.

VII. SZCZEGÓLNE KORZYŚCI DLA CZŁONKÓW ORGANÓW SPÓŁEK PRZEJMOWANYCH I PRZEJMUJĄCEJ ORAZ INNYCH OSÓB UCZESTNICZĄCYCH W POŁĄCZENIU

Nie przewiduje się przyznania szczególnych korzyści dla członków organów spółek przejmowanych i spółki przejmującej, jak również korzyści dla innych osób uczestniczących w połączeniu.

VIII. POSTANOWIENIA KOŃCOWE

1. W sprawach nieuregulowanych niniejszym Planem Połączenia zastosowanie mają przepisy Kodeksu spółek handlowych.
2. Ewentualne zmiany Planu Połączenia wymagają formy pisemnej i ponownego ogłoszenie lub udostępnienie Planu Połączenia, o którym mowa w art. 500 § 2 i 21 ksh oraz udostępnienie dokumentów, o których mowa w art. 505 ksh, z zachowaniem terminów tam określonych, pod rygorem nieważności.
3. W przypadku gdy jakiegokolwiek postanowienie Planu Połączenia okaże się nieważne lub niewykonalne, nie wpłynie to na ważność lub wykonalność pozostałych postanowień Planu Połączenia. Nieważne lub niewykonalne postanowienie zostanie zastąpione ważnym i wykonalnym postanowieniem, które możliwie jak najbliżej odzwierciedla cel nieważnego lub niewykonalnego postanowienia. To samo ma analogiczne zastosowanie do ewentualnych luk w Planie Połączenia.
4. Niniejszy Plan Połączenia został sporządzony w 4 (czterech) egzemplarzach, po 2 (dwa) dla każdej ze Spółek.

IX. ZAŁĄCZNIKI DO PLANU POŁĄCZENIA

1. Projekt uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki INTEGART spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Błoniu;
2. Projekt uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki ALMA TREND spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą Katowicach
3. Ustalenie wartości majątku Spółki Przejmowanej ALMA TREND spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą Katowicach;
4. Oświadczenie zawierające informacje o stanie księgowym spółki INTEGART spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Błoniu na dzień 1 marca 2018 roku,

sporządzone dla celów połączenia przy wykorzystaniu metod i w takim układzie jak bilans roczny

5. Oświadczenie zawierające informacje o stanie księgowym spółki ALMA TREND spółka z ograniczona odpowiedzialnością z siedzibą Katowicach na dzień na dzień 1 marca 2018 roku, sporządzone dla celów połączenia przy wykorzystaniu metod i w takim układzie jak bilans roczny
6. Bilans Spółki Przejmowanej ALMA TREND spółka z ograniczona odpowiedzialnością z siedzibą Katowicach oraz Spółki Przejmującej INTEGART spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Błoniu według stanu na dzień 1 marca 2018 roku.

Niniejszy Plan Połączenia został uzgodniony, przyjęty i podpisany przez Zarządy łączących się Spółek, tj. Spółki Przejmującej – INTEGART spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Błoniu oraz Spółki Przejmowanej – ALMA TREND spółka z ograniczona odpowiedzialnością z siedzibą Katowicach w dniu 3 kwietnia 2018 roku.

za INTEGART
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

TOMASZ MELZACKI <i>Członek Zarządu</i> <i>Tomasz Melzacki</i> Członek Zarządu	BEATA ZAJDEL <i>Prokurent</i> <i>Beata Zajdel</i> Prokurent
--	--

za ALMA TREND
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

<i>Sławomir Kót-Zaniwski</i> <i>Prezes</i> <i>Sławomir Kót-Zaniwski</i> Prezes Zarządu
--

**ZAŁĄCZNIKI
DO PLANU POŁĄCZENIA SPÓŁEK
(POPRZEZ PRZEJĘCIE)**

INTEGART
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

oraz

ALMA TREND
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

**Projekt uchwały Zarządu Spółki INTEGART
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Błoniu**

**UCHWAŁA NR
Zarządu Spółki pod firmą INTEGART
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Błoniu
z dnia [...]
w sprawie połączenia poprzez przejęcie spółek
INTEGART spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
i ALMA TREND spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**

§ 1

1. Zarząd Spółki pod firmą INTEGART spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Błoniu [zwanej dalej: „Spółką” lub „Spółką Przejmującą], **niniejszym postanawia o połączeniu Spółki ze spółką pod firmą ALMA TREND spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach (40-669 Katowice), przy ul. Wojska Polskiego 2, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000162198, posiadającą numer REGON: 003545177, NIP: 6340127843 [zwanej dalej: „Spółką Przejmowaną], na warunkach określonych w Planie Połączenia z dnia 3 kwietnia 2018 roku, ogłoszonym na stronach internetowych łączących się spółek od dnia 10 kwietnia 2018 roku (https://www.integart.com.pl/pl/fuzja_alma i https://almatrend.com.pl/fuzja_integart).**
2. Połączenie zostanie dokonane poprzez przejęcie przez Spółkę Przejmującą Spółki Przejmowanej w trybie określonym w art. 492 § 1 pkt 1 ksh, tj. poprzez przeniesienie całego majątku spółki ALMA TREND spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach na spółkę INTEGART spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Błoniu w drodze sukcesji uniwersalnej oraz rozwiązanie Spółki Przejmowanej bez przeprowadzenia jej likwidacji, zgodnie z art. 492 § 1 pkt 1 kodeksu spółek handlowych, w trybie uproszczonym (art. 516 § 1, 5, 6 kodeksu spółek handlowych).

§ 2

Zarząd Spółki pod firmą INTEGART spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Błoniu wyraża zgodę na postanowienia Planu Połączenia (poprzez przejęcie) z dnia 3 kwietnia 2018 roku, określającego zasady połączenia Spółek, polegające na

przeniesieniu całego majątku Spółki Przejmowanej, tj. spółki pod firmą ALMA TREND spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach przez Spółkę Przejmującą tj. spółkę pod firmą INTEGART spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Błoniu, na warunkach określonych w Planie Połączenia.

§ 3

Połączenie Spółek zostanie dokonane bez konieczności powzięcia uchwały Zgromadzenia Wspólników Spółki Przejmującej o połączeniu, albowiem zgodnie z treścią art. 516 § 1 w zw. z art. 516 § 6 kodeksu spółek handlowych, **połączenie może nastąpić bez podjęcia uchwały Zgromadzenia Wspólników Spółki Przejmującej**, a wymóg podjęcia uchwały nie wynika z umowy Spółki Przejmującej,

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

[podpisy członków zarządu]

**Projekt uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki
ALMA TREND spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach**

UCHWAŁA NR

**Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki pod firmą ALMA TREND
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach**

z dnia [...]

**w sprawie połączenia poprzez przejęcie spółek
INTEGART spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
i ALMA TREND spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**

§ 1

1. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki pod firmą ALMA TREND spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach [zwanej dalej: „Spółką” lub „Spółką Przejmowaną] **niniejszym postanawia o połączeniu Spółki ze spółką pod firmą INTEGART spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Błoniu (55-330 Błonie), przy ul. Maszynowej 1, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000493655, posiadającą numer REGON: 022325890, NIP: 9131616456 [zwanej dalej: „Spółką Przejmującą] na warunkach określonych w Planie Połączenia z dnia 3 kwietnia 2018 roku, ogłoszonym na stronach internetowych łączących się spółek od dnia 10 kwietnia 2018 roku (https://www.integart.com.pl/pl/fuzja_alma i https://almatrend.com.pl/fuzja_integart).**
2. Połączenie zostanie dokonane w trybie określonym w art. 492 § 1 pkt 1 kodeksu spółek handlowych, w trybie uproszczonym (art. 516 § 1, 5, 6 kodeksu spółek handlowych).
3. Połączenie zostanie dokonane poprzez **przejęcie przez Spółkę Przejmującą Spółki Przejmowanej tj. poprzez przeniesienie całego majątku spółki ALMA TREND spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach na spółkę INTEGART spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Błoniu w drodze sukcesji uniwersalnej.**
4. Skutkiem połączenia będzie **rozwiązanie Spółki Przejmowanej bez przeprowadzenia jej likwidacji, zgodnie z postanowieniami art. 492 § 1 pkt 1 ksh, na co jedyny Wspólnik Spółki Przejmowanej niniejszym wyraża zgodę.**

§ 2

Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki pod firmą ALMA TREND spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach **wyraża zgodę na postanowienia Planu Połączenia (poprzez przejęcie) z dnia 3 kwietnia 2018 roku,**

określającego zasady połączenia Spółek, polegające na przeniesieniu całego majątku Spółki Przejmowanej, tj. spółki pod firmą ALMA TREND spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach przez Spółkę Przejmującą tj. spółkę pod firmą INTEGART spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Błoniu, na warunkach określonych w Planie Połączenia.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

[uchwała objęta protokołem Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników w formie aktu notarialnego]

**Ustalenie wartości majątku Spółki Przejmowanej ALMA TREND spółka
z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach**

**USTALENIE WARTOŚCI MAJĄTKU
SPÓŁKI PRZEJMOWANEJ – ALMA TREND
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach
na dzień 1 marca 2018 roku**

Działając na podstawie art. 499 § 2 pkt 3 Kodeksu spółek handlowych, Zarząd Spółki ALMA TREND spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach, przy ul. Wojska Polskiego 2, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy Katowice–Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000162198, posiadającej numer REGON: 003545177, NIP: 6340127843, informuje, że niniejsze ustalenie wartości majątku Spółki Przejmowanej zostało sporządzone na dzień 1 marca 2018 roku dla celów planowanego połączenia Spółki Przejmowanej ze Spółką Przejmującą INTEGART spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Błoniu, na podstawie sprawozdania finansowego na dzień 1 marca 2018 roku.

Sprawozdanie finansowe na dzień 1 marca 2018 roku zostało sporządzone przy wykorzystaniu tych samych metod i w takim samym układzie jak ostatni bilans roczny.

Obowiązek sporządzenia niniejszego dokumentu wynika z art. 499 § 2 pkt 3 ksh.

Opis i charakter połączenia spółek

Planowane połączenie spółek nastąpi poprzez przejęcie przez Spółkę Przejmującą – INTEGART spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Błoniu Spółki Przejmowanej – ALMA TREND spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach – w trybie określonym w art. 492 § 1 pkt 1 ksh, tj. poprzez przeniesienie całego majątku spółki ALMA TREND spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach na spółkę INTEGART spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Błoniu w drodze sukcesji uniwersalnej oraz rozwiązanie Spółki Przejmowanej bez przeprowadzenia jej likwidacji, zgodnie z postanowieniami art. 492 § 1 pkt 1 ksh.

Warunki połączenia Spółek zostały określone w Planie Połączenia z dnia 3 kwietnia 2018 roku, ogłoszonym na stronach internetowych łączących się spółek od dnia 10 kwietnia 2018 roku (https://www.integart.com.pl/pl/fuzja_alma oraz https://almatrend.com.pl/fuzja_integart).

Podstawa określenia wartości majątku Spółki Przejmowanej

Wartość majątku Spółki Przejmowanej ustalono metodą księgową (metodą wartości aktywów netto), (ang. *book value method*) na podstawie danych wynikających ze sporządzonego bilansu Spółki na dzień 1 marca 2018 roku, zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity 2018.02.20 Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późniejszymi zmianami).

Sporządzony bilans jest zgodny z układem bilansu rocznego. Zastosowane zasady wyceny aktywów i pasywów dla potrzeb określenia stanu księgowego zostały przedstawione informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku, a bilans Spółki na dzień 1 marca 2018 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 majątku Spółki Przejmowanej ALMA TREND spółka z o.o.

Na podstawie sporządzonego bilansu na dzień 1 marca 2018 roku wartość majątku Spółki Przejmowanej wyznaczono jako różnicę aktywów i zobowiązań na dzień 1 marca 2018 roku.

Aktywa trwałe	737 675,63
Wartości niematerialne i prawne	8 661,10
Inne wartości niematerialne i prawne	8 661,10
Rzeczowe aktywa trwałe	698 197,13
Środki trwałe	698 197,13
Należności długoterminowe	30 817,40
Inwestycje długoterminowe	0,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00
Aktywa obrotowe	10 364 374,31
Zapasy	6 045 030,58
Należności krótkoterminowe	3 740 100,87
Inwestycje krótkoterminowe	498 277,02
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	80 965,84
Aktywa razem	11 102 049,94
Kapitał (fundusz) własny	5 352 961,96
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5 749 087,98
Pasywa razem	11 102 049,94

Wartość bilansowa przedsiębiorstwa:

Wartość aktywów netto (WBP) 5 352 961,98

Wartość bilansowa przedsiębiorstwa odpowiada wartości aktywów netto Spółki ustalonej na dzień 1 marca 2018 roku. Wartość ta odpowiada kapitałowi (funduszowi) własnemu Spółki.

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 wspólników, co przed

połączeniem. Wartość i ilość udziałów posiadanych przez dotychczasowych wspólników Spółki Przejmującej w tejże spółce nie ulegną zmianie.

3. Przyjęcie określonej metody wyceny nie ma wpływu na sytuację wspólników Spółki Przejmującej, gdyż struktura udziałowa tej spółki nie zmieni się, a w chwili obecnej spółka Przejmująca jest jedynym wspólnikiem spółki Przejmowanej. Wspólnicy 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 **ALMA TREND** spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, ustalona metodą aktywów netto, zgodnie ze sporządzonym bilansem na dzień 1 marca 2018 roku **wynosi: 5 352 961,98 zł** (pięć milionów trzysta pięćdziesiąt dwa tysiące dziewięćset sześćdziesiąt jeden złotych dziewięćdziesiąt osiem groszy).

Sporządzono:

Katowice, dnia 3 kwietnia 2018 roku

za ALMA TREND
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Sławomir Köt-Zaniwski
Prezes Zarządu

Sławomir Köt-Zaniwski
Prezes Zarządu

Oświadczenie zawierające informacje o stanie księgowym spółki **INTEGART** spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Błoniu na dzień 1 marca 2018 roku, sporządzone dla celów połączenia przy wykorzystaniu metod i w takim układzie jak bilans roczny

**OŚWIADCZENIE O STANIE KSIĘGOWYM
SPÓŁKI PRZEJMUJĄCEJ – INTEGART**
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Błoniu
na dzień 1 marca 2018 roku

Działając na podstawie art. 499 § 2 pkt 4 Kodeksu spółek handlowych oraz odpowiednich przepisów ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (tekst jednolity: 2018.02.20 Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późniejszymi zmianami) Zarząd Spółki Przejmującej – oświadcza, że na dzień 1 marca 2018 roku:

- bilans Spółki Przejmującej wykazuje po stronie aktywów i pasywów sumę: **32 951 221,36** (suma bilansowa),
- bilans Spółki Przejmującej wykazuje **sumę aktywów netto** (kapitały własne) **7 431 484,47 zł.**

Ponadto Zarząd Spółki Przejmującej oświadcza, co następuje:

1. Dane wykazane w bilansie sporządzonym na dzień 1 marca 2018 roku są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.
2. Bilans Spółki Przejmującej został sporządzony z wykorzystaniem tych samych metod i w takim samym układzie jak ostatni bilans roczny, zgodnie z zasadami zamknięć rocznych tj. zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości.
3. Bilans sporządzony dla celów połączenia Spółek przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową spółki oraz jej wynik finansowy. Przy sporządzeniu bilansu spółka zapewniła wybór właściwych zasad wyceny oraz sporządzania bilansu i zachowywał ciągłość ich stosowania. Przy wycenie aktywów i pasywów oraz ustaleniu wyniku finansowego przyjęto, że spółka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność gospodarczą w niezmniejszonym istotnie zakresie, co jest zgodne ze stanem faktycznym i prawnym.
4. Spółka Przejmująca ponosi odpowiedzialność za wykonanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych przepisami prawa.
5. Do sporządzenia bilansu Zarząd Spółki Przejmującej zapewnił:
 - księgi rachunkowe;

- sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2017 roku;
 - odpowiednie dowody księgowe i inne dane.
6. Nie zaistniały żadne nieprawidłowości w działaniu kierownictwa Spółki Przejmującej lub innych pracowników tego przedsiębiorstwa, pełniących ważne role w systemie kontroli wewnętrznej.
7. Zarząd Spółki Przejmującej nie przedstawił żadnych zastrzeżeń ze strony odpowiednich urzędów dotyczących niezgodności lub nieprawidłowości w jej sprawozdawczości finansowej.
8. Bilans sporządzony na 1 marca 2018 roku w prawidłowy i rzetelny sposób ujmuje lub wykazuje:
- kwoty należności i zobowiązań pomiędzy podmiotami powiązanymi,
 - wszystkie zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.
9. Nie zaistniały naruszenia lub możliwe naruszenia prawa lub przepisów, sprawy sądowe w toku postępowania lub przygotowywane do postępowania sądowego, których skutki powinny być wykazane w bilansie lub wzięte pod uwagę, jako podstawa do utworzenia rezerwy na straty.
10. Nie istnieją transakcje, które zostały nieprawidłowo ujęte w księgach rachunkowych stanowiących podstawę bilansu.
11. Spółka Przejmująca ma prawny tytuł do posiadanych składników majątku.
12. Spółka Przejmująca wywiązała się ze wszystkich postanowień zawartych umów, których niespełnienie mogłoby wpłynąć na bilans.
13. Po dniu 1 marca 2018 nie zaistniały żadne zdarzenia, które wymagałyby uwzględnienia w postaci korekt lub ujawnień w bilansie.

Błonie, dnia 3 kwietnia 2018 roku.

za INTEGART
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Sławomir Kot-Zaniwski
Prezes Zarządu

Sławomir Kot-Zaniwski
Prezes Zarządu

LTD Biuro Rachunkowe
Leszek Adamek
ul. Chorwacka 48/32, 51-107 Wrocław
NIP: 8941337374 REGON: 021718563

Adamek

Leszek Adamek

Oświadczenie zawierające informacje o stanie księgowym spółki ALMA TREND spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach na dzień 1 marca 2018 roku, sporządzone dla celów połączenia przy wykorzystaniu metod i w takim układzie jak bilans roczny

OŚWIADCZENIE O STANIE KSIĘGOWYM SPÓŁKI PRZEJMOWANEJ – ALMA TREND

spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach
na dzień 1 marca 2018 roku

Działając na podstawie art. 499 § 2 pkt 4 Kodeksu spółek handlowych oraz odpowiednich przepisów ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (tekst jednolity: 2018.02.20 Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późniejszymi zmianami) Zarząd Spółki Przejmowanej – oświadcza, że na dzień 1 marca 2018 roku:

- bilans Spółki Przejmowanej wykazuje po stronie aktywów i pasywów sumę: 11 102 049,94 zł (suma bilansowa),
- bilans Spółki Przejmowanej wykazuje sumę aktywów netto (kapitały własne): 5 352 961,96 zł.

Ponadto Zarząd Spółki Przejmowanej oświadcza, co następuje:

1. Dane wykazane w bilansie sporządzonym na dzień 1 marca 2018 roku są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.
2. Bilans Spółki Przejmowanej został sporządzony z wykorzystaniem tych samych metod i w takim samym układzie jak ostatni bilans roczny, zgodnie z zasadami zamknięć rocznych tj. zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości.
3. Bilans sporządzony dla celów połączenia Spółek przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową spółki oraz jej wynik finansowy. Przy sporządzeniu bilansu spółka zapewniła wybór właściwych zasad wyceny oraz sporządzania bilansu i zachowywał ciągłość ich stosowania. Przy wycenie aktywów i pasywów oraz ustaleniu wyniku finansowego przyjęto, że nastąpi przeniesienie całego majątku spółki ALMA TREND spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach na spółkę INTEGART spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Błoniu, przy czym Spółka Przejmująca będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność gospodarczą w niezmniejszonym istotnie zakresie, co jest zgodne ze stanem faktycznym i prawnym.
4. Spółka Przejmowana ponosi odpowiedzialność za wykonanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych przepisami prawa.

5. Do sporządzenia bilansu Zarząd Spółki Przejmowanej zapewnił:
 - księgi rachunkowe;
 - sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2017 roku;
 - odpowiednie dowody księgowe i inne dane.
6. Wykorzystując możliwości przewidziane w art. 499 § 3 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych. Spółka nie przeprowadziła inwentaryzacji majątku dla potrzeb sporządzenia załączonego bilansu. Wartości przedstawione w tym bilansie uwzględniają postanowienia art. 499 § 3 pkt 2 Kodeksu spółek handlowych.
7. Nie zaistniały żadne nieprawidłowości w działaniu kierownictwa Spółki Przejmowanej lub innych pracowników tego przedsiębiorstwa, pełniących ważne role w systemie kontroli wewnętrznej.
8. Zarząd Spółki Przejmowanej nie przedstawił żadnych zastrzeżeń ze strony odpowiednich urzędów dotyczących niezgodności lub nieprawidłowości w jej sprawozdawczości finansowej.
9. Bilans sporządzony na 1 marca 2018 roku w prawidłowy i rzetelny sposób ujmuje lub wykazuje:
 - kwoty należności i zobowiązań pomiędzy podmiotami powiązаныmi,
 - wszystkie zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.
10. Nie zaistniały naruszenia lub możliwe naruszenia prawa lub przepisów, sprawy sądowe w toku postępowania lub przygotowywane do postępowania sądowego, których skutki powinny być wykazane w bilansie lub wzięte pod uwagę, jako podstawa do utworzenia rezerwy na straty.
11. Nie istnieją transakcje, które zostały nieprawidłowo ujęte w księgach rachunkowych stanowiących podstawę bilansu.
12. Spółka Przejmowana ma prawny tytuł do posiadanych składników majątku.
13. Spółka Przejmowana wywiązała się ze wszystkich postanowień zawartych umów, których niespełnienie mogłoby wpłynąć na bilans.
14. Po dniu 1 marca 2018 nie zaistniały żadne zdarzenia, które wymagałyby uwzględnienia w postaci korekt lub ujawnień w bilansie.

Katowice, dnia 3 kwietnia 2018 roku.

za ALMA TREND
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Sławomir Kot-Zaniwski
Prezes Zarządu

Sławomir Kot-Zaniwski
Prezes Zarządu

ALMA TREND
GŁÓWNA KSIĘGOWA

.....Halina Irefon
Główny Księgowy

Załącznik nr 6 do Planu Połączenia z dnia 3 kwietnia 2018 roku

Bilanse Spółki Przejmowanej ALMA TREND spółka z ograniczona odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach oraz Spółki Przejmującej INTEGART spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Błoniu według stanu na dzień 1 marca 2018 roku.

BILANS
SPÓŁKI PRZEJMOWANEJ – ALMA TREND
spółka z ograniczona odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach
na dzień 1 marca 2018 roku

BILANS
SPÓŁKI PRZEJMUJĄCEJ – INTEGART
 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Błoniu
 na dzień 1 marca 2018 roku

Po połączeniu Integart spółka z o.o. z Almatrend sp. z o.o. na dzień 01.03.2018 r. Bilans	2017 grudzień	2018 marzec
Okres nr	1	3
Aktywa		
A. Aktywa trwałe	3 193 601,7	2 844 031,8
I. Wartości niematerialne i prawne	145 471,9	135 303,5
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	145 471,9	135 303,5
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	3 008 265,4	2 668 863,9
1. Środki trwałe	2 999 076,7	2 614 192,9
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	110 965,0	107 907,8
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 639 193,0	1 364 173,5
d) środki transportu	1 153 389,1	1 050 377,8
e) inne środki trwałe	95 529,5	91 733,8
2. Środki trwałe w budowie	9 188,7	53 965,7
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		705,3
III. Należności długoterminowe	30 817,4	30 817,4
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek	30 817,4	30 817,4
IV. Inwestycje długoterminowe	9 047,0	9 047,0
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	9 047,0	9 047,0
a) w jednostkach powiązanych	9 047,0	9 047,0
– udziały lub akcje	9 047,0	9 047,0
– inne papiery wartościowe		
– udzielone pożyczki		
– inne długoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,0	0,0
– udziały lub akcje		
– inne papiery wartościowe		
– udzielone pożyczki		
– inne długoterminowe aktywa finansowe		
c) w pozostałych jednostkach	0,0	0,0
– udziały lub akcje		
– inne papiery wartościowe		
– udzielone pożyczki		
– inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,0
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
B. Aktywa obrotowe	38 708 781,6	37 209 239,5

I. Zapasy	22 470 713,4	23 286 335,1
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary	21 541 710,6	22 698 779,1
5. Zaliczki na dostawy	929 002,9	587 556,1
II. Należności krótkoterminowe	15 378 860,9	12 719 026,4
1. Należności od jednostek powiązanych	803 876,3	319 732,9
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	803 876,3	319 732,9
– do 12 miesięcy	803 876,3	319 732,9
– powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,0	0,0
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,0	0,0
– do 12 miesięcy		
– powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	14 574 984,6	12 399 293,5
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	14 135 402,0	11 967 379,9
– do 12 miesięcy	14 135 402,0	11 967 379,9
– powyżej 12 miesięcy		
b) z tyt. podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społ. i zdrowotnych oraz inn. świadczeń	137 314,5	111 968,9
c) inne	302 268,1	319 944,8
d) dochodzą na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	739 762,9	1 122 912,2
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	739 762,9	1 122 912,2
a) w jednostkach powiązanych	0,0	0,0
– udziały lub akcje		0,0
– inne papiery wartościowe		
– udzielone pożyczki		
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach	0,0	0,0
– udziały lub akcje		
– inne papiery wartościowe		
– udzielone pożyczki		
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	739 762,9	1 122 912,2
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	726 091,1	1 104 717,4
– inne środki pieniężne	13 671,8	18 194,8
– inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	119 444,4	80 965,8
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
D. Udziały (akcje) własne		
Aktywa razem	41 902 383,2	40 053 271,3
Pasywa		
A. Kapitał (fundusz) własny	13 632 055,4	8 784 446,4
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 650 000,0	1 600 000,0
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	4 077 726,5	4 127 726,5
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	6 086 498,3	2 086 498,3
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		1 817 830,6
VI. Zysk (strata) netto	1 817 830,6	-847 609,0
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	28 270 327,8	31 268 824,9
I. Rezerwy na zobowiązania	45 341,2	29 471,0
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	29 471,0	29 471,0
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,0	0,0
– długoterminowa		
– krótkoterminowa		
3. Pozostałe rezerwy	15 870,2	0,0
– długoterminowe		
– krótkoterminowe	15 870,2	
II. Zobowiązania długoterminowe	2 238 237,3	3 947 174,0
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek	2 238 237,3	3 947 174,0
a) kredyty i pożyczki	1 243 323,2	3 200 000,3
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe	994 914,2	747 173,7
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	25 779 558,2	27 197 260,6
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	618,9	0,0
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	618,9	0,0
– do 12 miesięcy	618,9	
– powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,0	0,0
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,0	0,0
– do 12 miesięcy		
– powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	25 778 939,4	27 197 260,6
a) kredyty i pożyczki	6 970 294,3	8 380 713,5
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe	732 099,6	692 689,4
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	16 087 449,4	14 532 280,6
– do 12 miesięcy	16 087 449,4	14 532 280,6
– powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy	378 387,4	636 248,9
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 588 643,0	943 438,5
h) z tytułu wynagrodzeń	924,3	430,3
i) inne	21 141,4	2 011 459,4
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	207 191,1	94 919,3
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	207 191,1	94 919,3
– długoterminowe	20 738,4	20 738,4
– krótkoterminowe	186 452,7	74 181,0
Pasywa razem	41 902 383,2	40 053 271,3

za INTEGART
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Sławomir Kot-Zaniwski
Prezes Zarządu

Sławomir Kot-Zaniwski
Prezes Zarządu

LTD Biuro Rachunkowe
Leszek Adamek
ul. Chorwacka 48/32, 51-107 Wrocław
NIP: 8941337374 REGON: 021718563

Adamek,

Leszek Adamek