

Poznań, dnia 02 kwietnia 2020 r.

**PLAN POŁĄCZENIA SPÓŁEK**  
**RSM POLAND SPÓŁKA DORADZTWA PODATKOWEGO SPÓŁKA AKCYJNA**  
**z siedzibą w Poznaniu**  
**oraz**  
**RSM POLAND AUDYT SPÓŁKA AKCYJNA z siedzibą w Poznaniu**

**I. WPROWADZENIE**

- W dniu 02 kwietnia 2020 r., w Poznaniu, w związku z zamiarem połączenia spółek:
  - RSM POLAND SPÓŁKA DORADZTWA PODATKOWEGO SPÓŁKA AKCYJNA z siedzibą w Poznaniu oraz
  - RSM POLAND AUDYT SPÓŁKA AKCYJNA z siedzibą w PoznaniuZarządy 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 RSM POLAND SPÓŁKA DORADZTWA PODATKOWEGO SPÓŁKA AKCYJNA z siedzibą w Poznaniu przez RSM POLAND AUDYT SPÓŁKA AKCYJNA z siedzibą w Poznaniu.
- Plan połączenia został sporządzony zgodnie z art. 498 oraz 499 ksh.

**II. OZNACZENIE ŁĄCZĄCYCH SIĘ SPÓŁEK**

- RSM POLAND AUDYT 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 0000240102 („Spółka przejmująca”);
- 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 („Spółka przejmowana”).

**III. SPOSÓB POŁĄCZENIA**

- Połączenie nastąpi w trybie art. 492 § 1 pkt 1 ksh, tj. przez przeniesienie całego majątku RSM POLAND SPÓŁKA DORADZTWA PODATKOWEGO SPÓŁKA AKCYJNA z siedzibą w Poznaniu (Spółki przejmowanej) na spółkę RSM POLAND AUDYT SPÓŁKA AKCYJNA z siedzibą w Poznaniu (Spółkę przejmującą) za akcje, które Spółka przejmująca wydaje akcjonariuszom Spółki przejmowanej – łączenie się przez przejęcie.
- Połączenie nastąpi z dniem wpisania połączenia do rejestru właściwego według siedziby Spółki przejmującej (dzień połączenia), a Spółka przejmowana zostanie rozwiązana, 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 Spółki przejmowanej stosownie do art. 494 § 1 ksh.
- Z uwagi na zgodę wszystkich akcjonariuszy Spółki przejmującej i Spółki przejmowanej (art. 503<sup>1</sup> § 1 ksh) nie jest wymagane: sporządzenie sprawozdania, o którym mowa w art. 501 § 1 ksh oraz udzielenie informacji, o których mowa w art. 501 § 2 ksh. Jakkolwiek, nie odstąpiono od badania Planu połączenia przez biegłego i jego opinii.

#### IV. STOSUNEK WYMIANY AKCJI SPÓŁKI PRZEJMOWANEJ NA AKCJE SPÓŁKI PRZEJMUJĄCEJ

- Stosunek wymiany akcji Spółki przejmowanej na akcje Spółki przejmującej ustalono na podstawie wyceny Spółki przejmowanej i Spółki przejmującej przy zastosowaniu metody rynkowej, na dzień 01 marca 2020 r. Raport z wyceny stanowi załącznik nr 10 do Planu połączenia. W oparciu o tę wycenę:
  - wartość Spółki przejmowanej ustalono na 5.636.475,82 zł, zaś wartość Spółki przejmującej na 770.597,05 zł;
  - wartość 1 akcji Spółki przejmowanej ustalono na 2.993,35 zł, zaś wartość 1 akcji Spółki przejmującej na 673,01 zł;
  - ustalono, że stosunek wymiany akcji wynosi: 1:4,45, tj. akcjonariuszom Spółki przejmowanej, za 1 akcją Spółki przejmowanej, zostanie wydane 4,45 akcji Spółki przejmującej.

W przypadku, gdy wskutek ustalonego stosunku wymiany akcji danemu akcjonariuszowi Spółki przejmowanej wydane miałyby zostać ułamkowe części akcji Spółki przejmującej, przyjęto metodę zaokrąglenia w górę, do najbliższej liczby całkowitej.

- Wobec powyższego, akcjonariuszom Spółki przejmowanej, za łącznie 1.883 imienne akcje Spółki przejmowanej, zostanie wydane łącznie 8.380 imiennych akcji Spółki przejmującej o wartości nominalnej 100,00 zł każda, o łącznej wartości nominalnej 838.000,00 zł, tj.
  - RSM Poland Sp. z o.o., za 900 imiennych akcji Spółki przejmowanej, wydane zostanie 4.005 imiennych akcji Spółki przejmującej o wartości nominalnej 100,00 zł każda, o łącznej wartości nominalnej 400.500,00 zł;
  - Piotrowi Lissowi, za 33 imienne akcje Spółki przejmowanej, wydane zostanie 147 imiennych akcji Spółki przejmującej o wartości nominalnej 100,00 zł każda, o łącznej wartości nominalnej 14.700,00 zł;
  - Tomaszowi Begerowi, za 35 imiennych akcji Spółki przejmowanej, wydane zostanie 156 imiennych akcji Spółki przejmującej o wartości nominalnej 100,00 zł każda, o łącznej wartości nominalnej 15.600,00 zł;
  - Przemysławowi Powierzy, za 35 imiennych akcji Spółki przejmowanej, wydane zostanie 156 imiennych akcji Spółki przejmującej o wartości nominalnej 100,00 zł każda, o łącznej wartości nominalnej 15.600,00 zł;
  - Piotrowi Staszkiwiczowi, za 20 imiennych akcji Spółki przejmowanej, wydane zostanie 89 imiennych akcji Spółki przejmującej o wartości nominalnej 100,00 zł każda, o łącznej wartości nominalnej 8.900,00 zł;
  - Marcinowi Kawce, za 20 imiennych akcji Spółki przejmowanej, wydane zostanie 89 imiennych akcji Spółki przejmującej o wartości nominalnej 100,00 zł każda, o łącznej wartości nominalnej 8.900,00 zł;
  - Bartoszowi Miłaszewskiemu, za 840 imiennych akcji Spółki przejmowanej, wydane zostanie 3738 imiennych akcji Spółki przejmującej o wartości nominalnej 100,00 zł każda, o łącznej wartości nominalnej 373.800,00 zł.
- W związku z wydaniem akcjonariuszom Spółki przejmowanej akcji Spółki przejmującej nie przewiduje się dopłat od lub na rzecz akcjonariuszy Spółki przejmowanej.

#### V. ZASADY DOTYCZĄCE PRYZNAWANIA AKCJI W SPÓŁCE PRZEJMUJĄCEJ

- Spółka przejmująca podwyższy kapitał zakładowy poprzez utworzenie nowych akcji imiennych, w celu ich wydania akcjonariuszom Spółki przejmowanej.
- W związku z ustalonym stosunkiem wymiany akcji, Spółka przejmująca podwyższy w toku połączenia swój kapitał zakładowy z kwoty 114.500,00 zł (o kwotę 838.000,00 zł) do kwoty 952.500,00 zł, tworząc 8.380 nowych akcji imiennych o wartości nominalnej 100,00 zł każda. Wszystkie akcje utworzone w związku z tym podwyższeniem kapitału zakładowego zostaną wydane akcjonariuszom Spółki przejmowanej w sposób opisany w punkcie IV Planu połączenia.

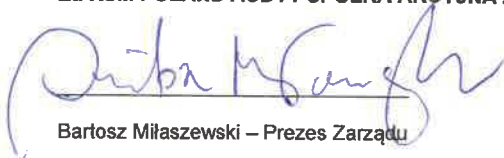
- Z dniem połączenia (z dniem wpisania połączenia do rejestru właściwego według siedziby Spółki przejmującej) akcjonariusze Spółki przejmowanej staną się akcjonariuszami Spółki przejmującej, stosownie do art. 494 § 4 ksh.
- VI. **DZIEŃ, OD KTÓREGO AKCJE SPÓŁKI PRZEJMUJĄCEJ WYDAWANE AKCJONARIUSZOM SPÓŁKI PRZEJMOWANEJ UPRAWNIAJĄ DO UCZESTNICTWA W ZYSKU SPÓŁKI PRZEJMUJĄCEJ**
- Akcje Spółki przejmującej wydawane akcjonariuszom Spółki przejmowanej w toku połączenia uprawniają do uczestnictwa w zysku Spółki przejmującej od dnia połączenia (dnia wpisania połączenia do rejestru właściwego według siedziby Spółki przejmującej).
- VII. Nie przewidziano przyznania przez Spółkę przejmującą szczególnych praw akcjonariuszom Spółki przejmowanej lub innym osobom (art. 499 § 1 pkt 5 ksh).
- VIII. 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.
- IX. 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.

**ZAŁĄCZNIKI:**

1. Projekt uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki przejmowanej,
2. Projekt uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki przejmującej,
3. Projekt zmian statutu Spółki przejmującej,
4. Bilans oraz Rachunek Zysków i Strat Spółki przejmowanej na dzień 01 marca 2020 r.,
5. Bilans oraz Rachunek Zysków i Strat Spółki przejmującej na dzień 01 marca 2020 r.,
6. Ustalenie wartości majątku Spółki przejmowanej na dzień 01 marca 2020 r.,
7. Ustalenie wartości majątku Spółki przejmującej na dzień 01 marca 2020 r.,
8. Oświadczenie zawierające informację o stanie księgowym Spółki przejmowanej sporządzoną dla celów połączenia na dzień 01 marca 2020 r., przy wykorzystaniu tych samych metod i w takim samym układzie jak ostatni bilans roczny,
9. Oświadczenie zawierające informację o stanie księgowym Spółki przejmującej, sporządzoną dla celów połączenia na dzień 01 marca 2020 r., przy wykorzystaniu tych samych metod i w takim samym układzie jak ostatni bilans roczny,
10. Raport z wyceny Spółki przejmowanej i Spółki przejmującej.

Poznań, dnia 02 kwietnia 2020 r.


**Za RSM POLAND AUDYT SPÓŁKA AKCYJNA z siedzibą w Poznaniu (Spółkę przejmującą):**

  
Bartosz Miłaszewski – Prezes Zarządu


  
Marcin Kawka – Członek Zarządu

**Za RSM POLAND SPÓŁKA DORADZTWA PODATKOWEGO SPÓŁKA AKCYJNA z siedzibą w Poznaniu (Spółkę przejmowaną):**

  
Bartosz Miłaszewski – Prezes Zarządu

  
Tomasz Beger – Członek Zarządu

  
Agnieszka Osińska-Miłaszewska – Członek Zarządu

  
Przemysław Powierza – Członek Zarządu