

PLAN POŁĄCZENIA

TAX EFFECT Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach

(„Spółka Przejmująca”)

oraz

BIURO EFEKTYWNEJ KSIĘGOWOŚCI TAX – EFFECT S.A. z siedzibą w Katowicach

(„Spółka Przejmowana”)

24 września 2024r.

PLAN POŁĄCZENIA

Niniejszy plan połączenia („Plan Połączenia”) został uzgodniony i sporządzony dnia 24 września 2025 roku, stosownie do treści art. 498 i 499 Kodeksu spółek handlowych („KSH”) przez następujące spółki:

- 1) **TAX – EFFECT Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** z siedzibą w Katowicach, pod adresem: ul. Klonowa 32, 40-168 Katowice, wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy Katowice – Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000722052, REGON: 369637020, NIP: 9542789371, reprezentowana przez Zarząd: Agnieszkę Chrobot – Prezesa Zarządu, (dalej jako „Spółka Przejmująca”);

oraz

- 2) **BIURO EFEKTYWNEJ KSIĘGOWOŚCI TAX – EFFECT S.A.** z siedzibą w Katowicach, pod adresem: ul. Klonowa 32, 40-168 Katowice, wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy Katowice – Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000597225, REGON: 363226131, NIP: 9542761131, reprezentowana przez Zarząd: Agnieszkę Chrobot – Prezesa Zarządu, (dalej jako „Spółka Przejmowana”);

(Spółka Przejmująca oraz Spółka Przejmowana są dalej zwane łącznie „Spółkami”, a każda z osobna „Spółką”).

1. TYP, FIRMA I SIEDZIBA SPÓŁEK

1.1. Spółka Przejmująca:

Forma prawna:	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Firma:	TAX – EFFECT Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba:	ul. Klonowa 32, 40-168 Katowice

Jedyny Wspólnik Spółki Przejmującej:

Jedynym wspólnikiem Spółki Przejmującej jest Spółka Przejmowana posiadająca wszystkie 100 (sto) udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł (pięćdziesiąt złotych) każdy, tj. o łącznej wartości nominalnej 5.000,00 zł (pięć tysięcy złotych) reprezentujących 100 % udziału w kapitale zakładowym Spółki Przejmującej oraz 100% udziału w ogólnej liczbie głosów na Zgromadzeniu Wspólników Spółki Przejmującej.

1.2. Spółka Przejmowana:



Forma prawna:	Spółka Akcyjna
Firma:	BIURO EFEKTYWNEJ KSIĘGOWOŚCI TAX- EFFECT SPÓŁKA AKCYJNA
Siedziba:	ul. Klonowa 32, 40-168 Katowice

Akcjonariuszami Spółki Przejmowanej są:

- (1) **Pan Wojciech Oczo**, który posiada 100.002 akcje o wartości nominalnej 0,50 zł każda tj. o łącznej wartości nominalnej 50.001,00 zł, które reprezentują 50% udziału w kapitale zakładowym Spółki Przejmowanej oraz 50% udziału w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki Przejmowanej oraz
- (2) **Pan Sylwester Respondek**, który posiada 100.002 akcje o wartości nominalnej 0,50 zł każda tj. o łącznej wartości nominalnej 50.001,00 zł, które reprezentują 50% udziału w kapitale zakładowym Spółki Przejmowanej oraz 50% udziału w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki Przejmowanej.

2. SPOSÓB POŁĄCZENIA

- 2.1. Połączenie zostanie dokonane zgodnie z art. 492 § 1 pkt 1) KSH (*łączenie przez przejęcie*), poprzez przeniesienie całego majątku Spółki Przejmowanej na Spółkę Przejmującą w zamian za udziały, które Spółka Przejmująca wyda wspólnikom Spółki Przejmowanej („**Połączenie**”).
- 2.2. Połączenie będzie mieć charakter **połączenia odwrotnego**, polegającego na przejęciu spółki dominującej przez spółkę zależną, w wyniku czego Spółka Przejmująca nabędzie udziały własne zgodnie z art. 515 § 1 zdanie drugie KSH.
- 2.3. W związku z wyrażeniem stosownych zgód przez wszystkich wspólników łączących się Spółek (Załącznik nr 7 do Planu Połączenia) oraz w związku z faktem, że Spółka Przejmująca nie jest spółką akcyjną, planowane połączenie zostanie dokonane z uwzględnieniem uproszczeń procedury połączeniowej przewidzianych w art. 503 § 1 KSH, tj. Spółki odstępują od:
 - 2.3.1. sporządzenia sprawozdania, o którym mowa w art. 501 § 1 KSH;
 - 2.3.2. udzielenia informacji, o których mowa w art. 501 § 2 KSH; oraz
 - 2.3.3. badania planu połączenia przez biegłego i jego opinii;

3. STOSUNEK WYMIANY UDZIAŁÓW SPÓŁKI PRZEJMOWANEJ NA UDZIAŁY SPÓŁKI PRZEJMUJĄCEJ

3.1. Mając na uwadze, że:

- 3.1.1. Połączenie będzie miało charakter połączenia odwrotnego (art. 515 § 1 zdanie drugie KSH);
- 3.1.2. Spółka Przejmowana jest jedynym wspólnikiem Spółki Przejmującej, w której majątku znajdują się wszystkie udziały Spółki Przejmującej, tj. 100 (sto) udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł (pięćdziesiąt złotych) każdy, tj. o łącznej wartości nominalnej 5.000,00 zł (pięć tysięcy złotych) reprezentujących 100 % udziału w kapitale

zakładowym Spółki Przejmującej oraz 100% udziału w ogólnej liczbie głosów na Zgromadzeniu Wspólników Spółki Przejmującej;

3.1.3. Akcjonariuszami Spółki Przejmowanej są:

- (1) **Pan Wojciech Oczko**, który posiada 100.002 akcje o wartości nominalnej 0,50 zł każda tj. o łącznej wartości nominalnej 50.001,00 zł, które reprezentują 50% udziału w kapitale zakładowym Spółki Przejmowanej oraz 50% udziału w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki Przejmowanej, oraz
- (2) **Pan Sylwester Respondek**, który posiada 100.002 akcje o wartości nominalnej 0,50 zł każda tj. o łącznej wartości nominalnej 50.001,00 zł, które reprezentują 50% udziału w kapitale zakładowym Spółki Przejmowanej oraz 50% udziału w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki Przejmowanej.

ustala się że: w zamian za majątek Spółki Przejmowanej przenoszony w ramach połączenia na Spółkę Przejmującą, Spółka Przejmująca wyda akcjonariuszom Spółki Przejmowanej wszystkie udziały Spółki Przejmującej na zasadzie art. 515 § 1 KSH, nabyte w ramach Połączenia proporcjonalnie do ich udziału w Spółce Przejmowanej.

3.2. Mając na uwadze charakter połączenia nie ustala się *stosunku wymiany udziałów*, ustala się natomiast, że w zamian za 100% udziału w Spółce Przejmowanej, akcjonariuszom Spółki Przejmowanej na zasadzie art. 515 § 1 zdanie drugie KSH Spółka Przejmująca wyda łącznie istniejące 100 % udziałów Spółki Przejmującej. Odpowiednio zatem Spółka Przejmująca wyda:

- (1) **Panu Wojciechowi Oczko** – 50 (pięćdziesiąt) udziałów Spółki Przejmującej o wartości nominalnej 50,00 zł (pięćdziesiąt złotych) każdy, o łącznej wartości nominalnej 2.500,00 zł (dwa tysiące pięćset złotych), reprezentujących 50% udziału w kapitale zakładowym Spółki Przejmującej oraz 50 % udziału w ogólnej liczbie głosów na Zgromadzeniu Wspólników Spółki Przejmującej;
- (2) **Panu Sylwestrowi Respondekowi** – 50 (pięćdziesiąt) udziałów Spółki Przejmującej o wartości nominalnej 50,00 zł (pięćdziesiąt złotych) każdy, o łącznej wartości nominalnej 2.500,00 zł (dwa tysiące pięćset złotych), reprezentujących 50% udziału w kapitale zakładowym Spółki Przejmującej oraz 50 % udziału w ogólnej liczbie głosów na Zgromadzeniu Wspólników Spółki Przejmującej;

3.3. W związku z Połączeniem nie są przewidywane żadne dopłaty.

4. ZASADY PRYZNANIA UDZIAŁÓW W SPÓŁCE PRZEJMUJĄCEJ

4.1. Połączenie zostanie przeprowadzone **bez podwyższenia kapitału zakładowego** Spółki Przejmującej.

4.2. Spółka Przejmująca na podstawie art. 515 § 1 zdanie drugie KSH wyda na rzecz wspólników Spółki Przejmowanej wszystkie udziały własne, które nabędzie w wyniku połączenia ze Spółką Przejmowaną.



4.3. Udziały Spółki Przejmującej zostaną wydane na rzecz wspólników Spółki Przejmowanej w dniu wpisu Połączenia przez sąd rejestrowy Spółki Przejmującej w liczbie wskazanej w punkcie 3.2. powyżej.

5. DZIEŃ, OD KTÓREGO NOWE UDZIAŁY UCZESTNICZĄ W DYWIDENDZIE SPÓŁKI PRZEJMUJĄCEJ

Udziały Spółki Przejmującej wydane na rzecz wspólników Spółki Przejmowanej będą uprawniały do uczestnictwa w zysku Spółki Przejmującej od pierwszego dnia roku obrotowego, w którym nastąpiło Połączenie.

6. PRAWA PRYZNANE PRZEZ SPÓŁKĘ PRZEJMUJĄCĄ OSOBOM SZCZEGÓLNIE UPRAWNIONYM W SPÓŁCE PRZEJMOWANEJ

W związku z Połączeniem nie przewiduje się przyznawania szczególnych praw żadnym osobom uczestniczącym w połączeniu.

7. SZCZEGÓLNE KORZYŚCI DLA CZŁONKÓW ORGANÓW ŁĄCZĄCYCH SIĘ SPÓŁEK ORAZ INNYCH OSÓB UCZESTNICZĄCYCH W POŁĄCZENIU

W związku z Połączeniem nie przewiduje się przyznania szczególnych korzyści członkom organów Spółek, ani innym osobom uczestniczącym w Połączeniu.

8. ZMIANA UMOWY SPÓŁKI PRZEJMUJĄCEJ

W procesie Połączenia nie będzie dokonana zmiana umowy Spółki Przejmującej. Treść Umowy Spółki Przejmującej stanowi Załącznik nr 3 do niniejszego Planu Połączenia.

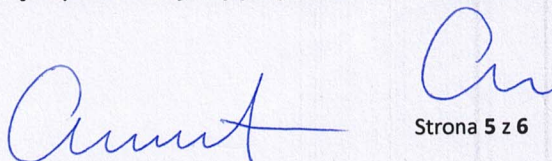
9. ZEZWOLENIA I ZGODY

9.1. Zgoda Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów na połączenie Spółek nie jest wymagana, gdyż łączące się Spółki należą do tej samej grupy kapitałowej (art. 14 pkt 5 ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów).

9.2. W stosunku do Połączenia nie mają zastosowania ograniczenia dotyczące nabywania nieruchomości rolnych określone w ustawie z dnia 11 kwietnia 2003 r. o kształtowaniu ustroju rolnego.

10. POSTANOWIENIA KOŃCOWE

10.1. Plan Połączenia został uzgodniony przez Zarząd Spółki Przejmującego oraz Zarząd Spółki Przejmowanej.



10.2. Plan Połączenia zostanie bezpłatnie udostępniony na stronach internetowych Spółek odpowiednio:

(1) Spółka Przejmująca: <http://tax-effectspzoo.pl/>

(2) Spółka Przejmowana: <http://tax-effectsa.pl/>

11. ZAŁĄCZNIKI

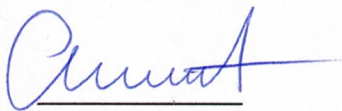
- | | | |
|-------|------------------|--|
| 11.1. | Załącznik nr 1 – | Projekt uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki Przejmującej sprawie połączenia Spółek; |
| 11.2. | Załącznik nr 2 – | Projekt uchwały Wspólników Spółki Przejmowanej w sprawie połączenia Spółek; |
| 11.3. | Załącznik nr 3 – | Umowa Spółki Przejmującej; |
| 11.4. | Załącznik nr 4 – | Ustalenie wartości majątku Spółki Przejmowanej na dzień 1 sierpnia 2025r.; |
| 11.5. | Załącznik nr 5 – | Oświadczenie zawierające informację o stanie księgowym Spółki Przejmującej na dzień 1 sierpnia 2025r.; |
| 11.6. | Załącznik nr 6 – | Oświadczenie zawierające informację o stanie księgowym Spółki Przejmowanej na dzień 1 sierpnia 2025r.; |
| 11.7. | Załącznik nr 7 – | Oświadczenie wszystkich wspólników łączących się spółek o przeprowadzeniu procedury z zastosowaniem art. 503 ¹ KSH; |

Katowice, dnia 24 września 2025r.

[Podpisy]

Spółka Przejmująca

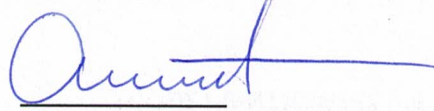
TAX – EFFECT Sp. z o.o.



Agnieszka Chrobot – Prezes Zarządu

Spółka Przejmowana

Biuro Efektywnej Księgowości TAX – EFFECT S.A.



Agnieszka Chrobot – Prezes Zarządu