
PLAN POŁĄCZENIA

uzgodniony dnia 27.11.2020 roku

pomędzy

INERGIS Spółka akcyjna

jako Spółką Przejmującą

a

COGERO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

jako Spółką Przejmowaną



DEFINICJE

- (1) **„Plan Połączenia”**: oznacza niniejszy Plan Połączenia, obejmujący stan prawny i faktyczny na dzień jego uzgodnienia;
- (2) **„Akcje Połączeniowe”**: oznaczają 6.000.000 (sześć milionów) akcji uprzywilejowanych imiennych serii A w kapitale zakładowym Spółki Przejmującej, oznaczonych numerami od 1 do 6.000.000, o wartości nominalnej 1,00 zł (jeden złoty) każda akcja, o łącznej wartości nominalnej 6.000.000,00 zł (sześć milionów złotych), stanowiących 100% kapitału zakładowego Spółki Przejmującej, uprzywilejowanych w ten sposób, że na każdą akcję przypadają dwa głosy na Walnym Zgromadzeniu. Akcje te w Dniu Połączenia, w drodze sukcesji uniwersalnej, zostaną nabyte przez Spółkę Przejmującą jako akcje własne, stanowiące 100% wyemitowanych akcji w kapitale zakładowym Spółki Przejmującej; jednocześnie, w Dniu Połączenia, Akcje te zostaną w całości wydane Wspólnikom Spółki Przejmowanej, w liczbie określonej zgodnie z Parytetem Wymiany;
- (3) **„Dzień Połączenia”**: oznacza dzień połączenia w rozumieniu art. 493 § 2 KSH, tj. dzień wpisania połączenia do rejestru przedsiębiorców właściwego według siedziby Spółki Przejmującej;
- (4) **„Wspólnicy”**: oznacza aktualnych na dzień uzgodnienia Planu Połączenia wspólników Spółki Przejmowanej łącznie, tj.:
 - a. Marek Wachelka – wspólnik Spółki Przejmowanej;
 - b. Jolanta Wachelka – wspólnik Spółki Przejmowanej;
- (5) **„Akcjonariusze”**: oznacza dotychczasowych Wspólników Spółki Przejmowanej, którym wydano w Dniu Połączenia Akcje Połączeniowe;
- (6) **„KSH”**: oznacza ustawę z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1526);
- (7) **„Spółka Przejmująca” lub „INERGIS”**: oznacza spółkę INERGIS Spółka akcyjna z siedzibą w Częstochowie, pod adresem: ul. Kisielewskiego 18/28B, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Częstochowie, XVII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS: 0000387233, NIP: 5730207319 REGON: 002751495;
- (8) **„Spółka Przejmowana” lub „COGERO”**: oznacza spółkę COGERO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Częstochowie, pod adresem: ul. Kisielewskiego 18/28, wpisaną do rejestru



przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Częstochowie, XVII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS: 0000513276, NIP: 9492197791, REGON: 243588232;

- (9) **„Spółki”**: oznacza Spółkę Przejmującą i Spółkę Przejmowaną łącznie; **„Spółka”** oznacza którąkolwiek z nich;
- (10) **„Parytet Wymiany”**: oznacza stosunek wymiany udziałów Spółki Przejmowanej na akcje Spółki Przejmującej określony w punkcie 4.1. niniejszego Planu Połączenia;
- (11) **„Zarządy”**: oznacza zarządy Spółek łącznie; **„Zarząd”** oznacza zarząd którejkolwiek z nich.



NINIEJSZY PLAN POŁĄCZENIA został przygotowany i uzgodniony na podstawie i zgodnie z Tytułem IV, Działem I (Łączenie się spółek), Rozdziałem 1 (Przepisy ogólne) oraz Rozdziałem 2 (Łączenie się spółek kapitałowych) oraz właściwych przepisów ustawy z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1526), pomiędzy zarządami Spółek:

1. **INERGIS Spółka akcyjna z siedzibą w Częstochowie**, pod adresem: ul. Kisielewskiego 18/28B, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Częstochowie, XVII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS: 0000387233, NIP: 5730207319 REGON: 002751495, o kapitale zakładowym 6.000.000,00 zł (sześć milionów złotych), w całości opłaconym (**Spółka Przejmująca**)

a

2. **COGERO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Częstochowie**, pod adresem: ul. Kisielewskiego 18/28, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Częstochowie, XVII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS: 0000513276, NIP: 9492197791, REGON: 243588232, o kapitale zakładowym 5.000,00 zł (pięć tysięcy złotych) (**Spółka Przejmowana**).

PREAMBUŁA

Zważywszy na to, że:

- zamiarem INERGIS oraz COGERO jest dokonanie reorganizacji oraz restrukturyzacji, a także uproszczenie struktury grupy kapitałowej, w skład której wchodzi Spółki, które to cele mają zostać osiągnięte w drodze połączenia przeprowadzonego na podstawie i zgodnie z właściwymi przepisami KSH, i które to połączenie ma ostatecznie doprowadzić do zwiększenia siły ekonomicznej grupy kapitałowej, a także jej przejrzystości;
- reorganizacja oraz restrukturyzacja jest zdaniem łączących się Spółek uzasadniona przyczynami ekonomicznymi i w zamierzeniu każdej z łączących się Spółek ma na celu przede wszystkim:
 - o obniżenie kosztów działalności,
 - o lepszą alokację środków pieniężnych,
 - o uproszczenie struktury właścicielskiej,

- bardziej racjonalne przepływy pieniężne;
- Spółki uzgodniły, że powyższe cele zostaną osiągnięte w drodze tzw. połączenia odwrotnego, przeprowadzonego w trybie i na podstawie właściwych przepisów KSH;
- Spółki uzgodniły, że połączenie nastąpi w drodze przejęcia przez INERGIS (Spółkę Przejmującą) całości majątku COGERO (Spółki Przejmowanej), w następstwie czego (i) Spółka Przejmowana zostanie rozwiązana bez przeprowadzenia jej likwidacji, (ii) wszystkie aktywa i pasywa Spółki Przejmowanej przejdą lub zostaną przejęte przez Spółkę Przejmującą w drodze sukcesji uniwersalnej oraz (iii) Spółka Przejmująca wstąpi we wszystkie prawa i obowiązki Spółki Przejmowanej;
- wolą łączących się Spółek jest jak najszybsze zakończenie procesu łączenia się Spółek, w związku z czym zobowiązują się one do współdziałania w celu jak najszybszego zakończenia procedury połączeniowej;

Spółki uzgodniły Plan Połączenia o następującej treści:

I. WPROWADZENIE

- Zarządy obu łączących się Spółek zgłoszą do sądu rejestrowego Plan Połączenia na podstawie art. 500 § 1 KSH.
- Plan Połączenia nie zostanie ogłoszony w Monitorze Sądowym i Gospodarczym, ale co najmniej na miesiąc przed dniem rozpoczęcia Walnego Zgromadzenia Spółki Przejmującej oraz Zgromadzenia Wspólników Spółki Przejmowanej, na których ma zostać podjęta uchwała o Połączeniu, zostanie bezpłatnie i w sposób nieprzerwany udostępniony do wiadomości publicznej na stronach internetowych Spółek na podstawie art. 500 § 2¹ KSH, odpowiednio dla Spółki Przejmującej – www.inergis.pl, dla Spółki Przejmowanej – www.cogero.pl. Plan Połączenia pozostanie dostępny na stronach internetowych Spółek do dnia zakończenia Walnego Zgromadzenia Spółki Przejmującej oraz Zgromadzenia Wspólników Spółki Przejmowanej, na których będą podjęte uchwały w sprawie Połączenia.
- Plan Połączenia nie zostanie poddany badaniu przez biegłego zgodnie z art. 503¹ § 1 KSH, gdyż wszyscy wspólnicy łączących się Spółek wyrazili zgodę na niebadanie Planu Połączenia przez biegłego i na niewydawanie przez niego opinii. Wszyscy wspólnicy łączących się Spółek wyrazili jednocześnie zgodę na to aby nie zostało sporządzone sprawozdanie, o którym mowa w art. 501 § 1 KSH (tj. pisemne sprawozdanie uzasadniające połączenie, jego podstawy prawne i uzasadnienie ekonomiczne, a zwłaszcza stosunek wymiany udziałów lub akcji) oraz wyrazili zgodę na to aby nie zostały udzielone

informacje, o których mowa w art. 501 § 2 KSH (tj. informacje o wszelkich istotnych zmianach w zakresie aktywów i pasywów, które nastąpią między dniem sporządzenia Planu Połączenia a dniem powzięcia uchwały o połączeniu).

- Na podstawie art. 503¹ § 2 KSH, w związku z odstąpieniem od badania Planu Połączenia przez biegłego i jego opinii, do majątku Spółki Przejmującej stosuje się odpowiednio przepisy art. 311-312¹ KSH, gdyż Spółka Przejmująca jest spółką akcyjną. W związku z tym, zgodnie z art. 311 § 1 KSH, Zarządy łączących się Spółek przygotowują sprawozdanie, o którym mowa w tymże przepisie. Zarządy łączących się Spółek zamierzają odstąpić od badania tego sprawozdania przez biegłego rewidenta wyznaczonego przez sąd, ponieważ zgodnie z art. 312¹ § 1 pkt 2 KSH w związku z art. 503¹ § 2 KSH, wartość godziwa aktywów Spółki Przejmowanej (akcji Spółki Przejmującej przysługujących Spółce Przejmowanej) została ustalona w opinii biegłego rewidenta Jerzego Cisowskiego, nr rej. 8118, na dzień przypadający nie wcześniej niż sześć miesięcy przed dniem sporządzenia sprawozdania w trybie art. 503¹ § 2 w związku z art. 311 KSH, jak i przed planowaną Datą Połączenia.
- Zarządy obu łączących się Spółek dokonają dwukrotnego zawiadomienia wspólników łączących się Spółek o zamiarze połączenia, w sposób przewidziany dla zwoływania Walnych Zgromadzeń Spółki Przejmującej i Zgromadzeń Wspólników Spółki Przejmowanej, na podstawie art. 504 § 1 KSH.
- Walne Zgromadzenie Spółki Przejmującej podejmie uchwałę o połączeniu na podstawie art. 506 § 1 KSH.
- Zgromadzenie Wspólników Spółki Przejmowanej podejmie uchwałę o połączeniu na podstawie art. 506 § 1 KSH.
- Zarządy obu łączących się Spółek dokonają zgłoszenia do sądu rejestrowego uchwały o połączeniu w celu wpisania do rejestru wzmianki o takiej uchwale, a następnie złożą wniosek o dokonanie ogłoszenia o połączeniu, na podstawie art. 507 § 1 KSH oraz art. 508 KSH.
- Zgodnie z art. 505 § 1 KSH, akcjonariusz Spółki Przejmującej oraz Wspólnicy Spółki Przejmowanej mogą przeglądać w siedzibie każdej z łączących się Spółek dokumenty związane z połączeniem.
- Połączenie nastąpi z dniem wpisania połączenia do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez sąd właściwy dla Spółki Przejmującej.



- Połączenie nastąpi w trybie łączenia się przez przejęcie określonego w art. 492 § 1 pkt KSH, przy czym połączenie będzie miało charakter tzw. połączenia odwrotnego, tj. przejęcia przez spółkę zależną (INERGIS Spółka akcyjna) swojej spółki dominującej (COGERO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością).

II. TYP, FIRMA I SIEDZIBY ŁĄCZĄCYCH SIĘ SPÓŁEK

2.1. Spółka Przejmująca:

INERGIS Spółka akcyjna z siedzibą w Częstochowie, pod adresem: ul. Kisielewskiego 18/28B, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Częstochowie, XVII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS: 0000387233, NIP: 5730207319 REGON: 002751495, o kapitale zakładowym 6.000.000,00 zł (sześć milionów złotych), w całości opłaconym.

Spółkę reprezentuje Zarząd, w skład którego wchodzi:

- Marek Wachelka – Prezes Zarządu,
- Grzegorz Mękowski – Członek Zarządu,
- Adrian Wachelka – Członek Zarządu.

Sposób reprezentacji: *„W przypadku powołania zarządu wieloosobowego do reprezentowania Spółki uprawnieni są Prezes Zarządu i każdy z członków Zarządu samodzielnie”.*

Jedynym akcjonariuszem Spółki Przejmującej jest spółka COGERO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, która posiada 6.000.000 (sześć milionów) akcji uprzywilejowanych imiennych serii A w kapitale zakładowym Spółki Przejmującej, oznaczonych numerami od 1 do 6.000.000, o wartości nominalnej 1,00 zł (jeden złoty) każda akcja, o łącznej wartości nominalnej 6.000.000,00 zł (sześć milionów złotych), stanowiących 100% kapitału zakładowego Spółki Przejmującej (Akcje Połączeniowe). Akcje Połączeniowe są uprzywilejowane co do głosu w ten sposób, że na każdą akcję przypadają dwa głosy na Walnym Zgromadzeniu.

2.2. Spółka Przejmowana:

COGERO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Częstochowie, pod adresem: ul. Kisielewskiego 18/28, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Częstochowie, XVII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS: 0000513276, NIP: 9492197791, REGON: 243588232, o kapitale zakładowym 5.000,00 zł (pięć tysięcy złotych).

Spółkę reprezentuje Zarząd, w skład którego wchodzi Marek Wachelka – Prezes Zarządu. Sposób reprezentacji: „Do reprezentowania Spółki w przypadku powołania Zarządu jednoosobowego uprawniony jest Prezes Zarządu samodzielnie, w przypadku powołania Zarządu wieloosobowego uprawnionych jest dwóch członków Zarządu lub Członek Zarządu i prokurent działający łącznie”.

Wspólnikami Spółki Przejmowanej są:

- a. Marek Wachelka, który posiada 80 (osiemdziesiąt) udziałów w kapitale zakładowym Spółki Przejmowanej, o wartości 50,00 zł (pięćdziesiąt złotych) każdy, o łącznej wartości nominalnej 4.000,00 zł (cztery tysiące złotych);
- b. Jolanta Wachelka, która posiada 20 (dwadzieścia) udziałów w kapitale zakładowym Spółki Przejmowanej, o wartości 50,00 zł (pięćdziesiąt złotych) każdy, o łącznej wartości nominalnej 1.000,00 zł (tysiąc złotych).

III. SPOSÓB POŁĄCZENIA

3.1. Podstawa prawna i tryb połączenia

Połączenie zostanie dokonane zgodnie z art. 492 § 1 pkt 1 KSH poprzez przeniesienie całego majątku spółki COGERO (Spółki Przejmowanej) na spółkę INERGIS (Spółkę Przejmującą) w zamian za akcje, które Spółka Przejmująca wyda wspólnikom Spółki Przejmowanej w liczbie określonej zgodnie z Parytetem Wymiany przyjętym w Planie Połączenia (łączenie się przez przejęcie), a następnie rozwiązanie Spółki Przejmowanej bez przeprowadzania jej likwidacji.

Niniejsze połączenie będzie miało charakter tzw. połączenia odwrotnego, ponieważ Spółką Przejmującą jest spółka zależna, w której 100% akcji w kapitale zakładowym posiada Spółka Przejmowana.

Wszyscy wspólnicy Spółki Przejmującej oraz Spółki Przejmowanej wyrazili zgodę (zgodnie z art. 503¹ § 1 KSH) na wyłączenie obowiązku: (i) sporządzenia sprawozdania, o którym mowa w art. 501 § 1 KSH, (ii) udzielenia informacji, o których mowa w art. 501 § 1 KSH, (iii) badania planu połączenia przez biegłego wyznaczonego przez sąd rejestrowy i wydanie przez niego opinii.

Spółka Przejmowana posiada 100% wyemitowanych akcji w kapitale zakładowym Spółki Przejmującej (Akcji Połączeniowych). W wyniku połączenia, w drodze sukcesji uniwersalnej, w Dniu Połączenia Spółka Przejmująca nabędzie zatem akcje własne (art. 362 § 1 pkt 3 KSH), stanowiące



100% wyemitowanych akcji w kapitale zakładowym Spółki Przejmującej (Akcje Połączeniowe).

Na podstawie art. 515 § 1 KSH, w Dniu Połączenia Spółka Przejmująca wyda Wspólnikom wszystkie Akcje Połączeniowe, w liczbie określonej zgodnie z Parytetem Wymiany. W związku z połączeniem nie zostanie przeprowadzona emisja nowych akcji Spółki Przejmującej w celu ich wydania Wspólnikom, ponieważ Spółka Przejmująca wyda Wspólnikom wyłącznie Akcje Połączeniowe, zatem nie powstanie konieczność objęcia i opłacenia jakichkolwiek innych akcji Spółki Przejmującej.

W wyniku połączenia dotychczasowi Wspólnicy Spółki Przejmowanej staną się Akcjonariuszami Spółki Przejmującej, zaś Spółka Przejmowana zostanie wykreślona z rejestru przedsiębiorców bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego, stosownie do art. 493 KSH.

W następstwie Połączenia firma Spółki Przejmującej pozostanie bez zmiany.

Nie przewiduje się zmian w statucie Spółki Przejmującej, w szczególności w związku z brakiem podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej.

3.2. Uchwały w przedmiocie połączenia Spółek

Podstawę połączenia stanowić będą uchwały Walnego Zgromadzenia Spółki Przejmującej oraz Zgromadzenia Wspólników Spółki Przejmowanej, **zawierające zgodę na Plan Połączenia**. Z uwagi na brak zmian statutu Spółki Przejmującej w związku z dokonanym połączeniem, uchwały nie będą zawierały zgód na zmianę statutu Spółki Przejmującej.

Projekt uchwały Walnego Zgromadzenia Spółki Przejmującej stanowi Załącznik nr 1 do Planu Połączenia.

Projekt uchwały Zgromadzenia Wspólników Spółki Przejmowanej stanowi Załącznik nr 2 do Planu Połączenia.

3.3. Podwyższenie kapitału zakładowego Spółki Przejmującej

Z uwagi na obowiązujące od 1 marca 2020 roku brzmienie art. 515 § 1 KSH, wprowadzone ustawą z dnia 19 lipca 2019 r. o zmianie ustawy – Kodeks spółek handlowych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2019 poz. 1655 ze zm.), spółka przejmująca może wydać wspólnikom spółki przejmowanej udziały albo akcje własne, które nabyła w wyniku połączenia z tą spółką.

W związku z faktem, że w drodze sukcesji uniwersalnej, w Dniu Połączenia Spółka Przejmująca nabędzie akcje własne (art. 362 § 1 pkt 3 KSH), stanowiące 100% wyemitowanych akcji w kapitale zakładowym Spółki Przejmującej (Akcje Połączeniowe), zgodnie z art. 515 § 1 zd. 2 KSH będzie mogła je wydać

w Dniu Połączenia Wspólnikom Spółki Przejmowanej, z której to możliwości Spółka Przejmująca skorzysta.

Połączenie zostanie więc przeprowadzone bez konieczności podwyższania kapitału zakładowego i emisji nowych akcji, a następnie umarzania objętych w wyniku połączenia akcji własnych, znajdujących się wcześniej w majątku Spółki Przejmowanej. Stan posiadania przez Spółkę Przejmującą akcji własnych będzie zatem przejściowy i nie spowoduje zagrożenia dla interesów wierzycieli Spółek uczestniczących w połączeniu.

3.4. Sukcesja uniwersalna

W wyniku połączenia Spółka Przejmująca – zgodnie z art. 494 § 1 KSH – wstąpi z Dniem Połączenia we wszystkie prawa i obowiązki oraz aktywa i pasywa Spółki Przejmowanej.

IV. PARYTET WYMIANY UDZIAŁÓW

4.1. Parytet Wymiany

Parytet Wymiany udziałów Spółki Przejmowanej na akcje Spółki Przejmującej określa się w ten sposób, że **na 1 (jeden) udział Spółki Przejmowanej przypada 60.000 (sześćdziesiąt tysięcy) akcji Spółki Przejmującej (parytet 1:60.000).**

Oznacza to, że na każdy udział Wspólnika przypadają będzie 60.000 Akcji Połączeniowych.

Ustalając Parytet Wymiany uwzględniono fakt, że Połączenie ma charakter tzw. połączenia odwrotnego, w wyniku którego Wspólnicy Spółki Przejmowanej staną się Akcjonariuszami Spółki Przejmującej.

4.2. Dopłaty

W związku z przyznaniem Wspólnikom Spółki Przejmowanej Akcji Połączeniowych z uwzględnieniem Parytetu Wymianu określonego powyżej, dopłaty nie są przewidywane.

V. ZASADY DOTYCZĄCE PRYZNANIA AKCJI W SPÓŁCE PRZEJMUJĄCEJ

5.1. Zasady ogólne

Przydział udziałów Spółki Przejmującej na rzecz poszczególnych Wspólników Spółki Przejmowanej nastąpi w oparciu o wartości określone w ustaleniu wartości majątku Spółki Przejmowanej oraz w oświadczeniach o stanie księgowym każdej z łączących się Spółek sporządzonych na dzień 1

października 2020 roku, które stanowią załączniki do niniejszego Planu Połączenia i zostały sporządzone zgodnie z art. 499 § 2 pkt 3 i 4 KSH.

Ustalenie liczby i wartości udziałów Spółki Przejmującej przyznanych Wspólnikom Spółki Przejmowanej ustalono w odniesieniu do wartości kapitału zakładowego Spółki Przejmowanej oraz przy uwzględnieniu bilansowej metody wyceny aktywów netto tej spółki, a także przy uwzględnieniu faktu, że jedynym wspólnikiem Spółki Przejmującej jest Spółka Przejmowana, a co za tym idzie – w Dniu Połączenia, w wyniku wydania Wspólnikom Akcji Połączeniowych zgodnie z art. 515 § 1 KSH z uwzględnieniem przyjętego w Planie Połączenia Parytetu Wymiany, Wspólnicy Spółki Przejmowanej staną się Akcjonariuszami Spółki.

W wyniku Połączenia, na warunkach przewidzianych w Planie Połączenia, Akcje Połączeniowe staną się akcjami własnymi i równocześnie te akcje zostaną wydane Wspólnikom Spółki Przejmowanej. Biorąc pod uwagę, że Spółka Przejmowana jest jedynym akcjonariuszem Spółki Przejmującej, ekonomicznym skutkiem Połączenia będzie (i) zamiana jedynego akcjonariusza Spółki Przejmującej (tj. Spółki Przejmowanej); na (ii) Wspólników Spółki Przejmowanej. Oznacza to, że Wspólnicy, którzy dotychczas kontrolowali Spółkę Przejmującą pośrednio przez Spółkę Przejmowaną, po Połączeniu staną się bezpośrednio akcjonariuszami Spółki Przejmującej.

Mając na względzie powyższe, w przedmiotowej strukturze połączenia należało ustalić Parytet Wymiany nie tylko w oparciu o porównanie proporcji wartości aktywów netto łączących się Spółek, ale również z uwzględnieniem skutków ekonomicznych, jakie niesie za sobą połączenie odwrotne, w którym Spółką Przejmującą jest jednoosobowa spółka zależna a Spółką Przejmowaną – spółka dominująca (holdingowa), której zasadniczym składnikiem majątkowym są akcje w operacyjnej Spółce Przejmującej.

W powyższej strukturze Połączenia Zarządy Spółek zastosowały bilanse, które przedstawiają wartość księgową łączących się spółek, załączone do Planu Połączenia w celu weryfikacji poziomu kapitałów własnych Spółek i potwierdzenia prawidłowego poziomu kapitału zakładowego Spółki Przejmującej po połączeniu, z uwzględnieniem wartości netto majątku Spółki Przejmowanej, który zostanie przeniesiony w Dniu Połączenia na Spółkę Przejmującą.

W ocenie Zarządów, po dokonaniu porównania wartości bilansowych majątków netto oraz mając na względzie opisane wyżej warunki tzw. połączenia odwrotnego, w wyniku którego nastąpi wydanie Wspólnikom Akcji Połączeniowych zgodnie z art. 515 § 1 KSH, Spółce Przejmująca będzie mogła przeprowadzić procedurę połączenia bez konieczności dokonywania

podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej, a następnie umorzenia akcji własnych, którymi są Akcje Połączeniowe.

Bilanse Spółek, na podstawie których przygotowane zostały Załączniki nr 3, 4 i 5 do niniejszego Planu Połączenia, tj. oświadczenia o stanie księgowym Spółek oraz ustalenie wartości majątku Spółki Przejmowanej:

- (1) odzwierciedlają wartość majątku każdej ze Spółek;
- (2) zostały przygotowane według analogicznych metod;
- (3) pomiędzy dniem ujęcia aktywów w księgach a dniem wyceny nie doszło do istotnych zmian rynkowych, które mogłyby wpłynąć na zmianę wartości ujawnionych w księgach.

5.2. Wycena Spółki Przejmującej

Podstawą ustalenia wartości Spółki Przejmującej jest wycena księgowa opierająca się o wartości ujawnione w bilansie Spółki sporządzonym na dzień 1 października 2020 roku.

Wartość majątku Spółki Przejmującej wynosi 10.265.146,16 zł (dziesięć milionów dwieście sześćdziesiąt pięć tysięcy sto czterdzieści sześć złotych 16/100). Z uwagi na fakt, że kapitał zakładowy Spółki Przejmującej wynosi 6.000.000,00 zł (sześć milionów złotych) i dzieli się 6.000.000 (sześć milionów) akcji, o wartości nominalnej po 1,00 zł (jeden złoty) każda, wartość bilansowa jednej akcji (zaokrąglając wynik do pełnego grosza przy zastosowaniu powszechnych metod zaokrąglenia do jedności) wynosi 1,71 zł (jeden złoty 71/100).

5.3. Wycena Spółki Przejmowanej

Podstawą ustalenia wartości Spółki Przejmowanej jest wycena księgowa opierająca się o wartości ujawnione w bilansie Spółki sporządzonym na dzień 1 października 2020 roku.

Wartość majątku Spółki Przejmowanej wynosi 6.118.830,24 zł (sześć milionów sto osiemnaście tysięcy osiemset trzydzieści złotych 24/100). Z uwagi na fakt, że kapitał zakładowy Spółki Przejmowanej wynosi 5.000,00 zł (pięć tysięcy złotych) i dzieli się 100 (sto) udziałów, o wartości nominalnej po 50,00 zł (pięćdziesiąt złotych) każdy, wartość bilansowa jednego udziału (zaokrąglając wynik do pełnego grosza przy zastosowaniu powszechnych metod zaokrąglenia do jedności) wynosi 61.188,30 zł (sześćdziesiąt jeden tysięcy sto osiemdziesiąt osiem złotych 30/100).

Wartość kapitałów własnych Spółki Przejmowanej uwzględnia udziały, które Spółka Przejmowana posiada w Spółce Przejmującej.

5.4. Sposób wydania Wspólnikom Akcji Połączeniowych

Akcje Połączeniowe zostaną wydane Wspólnikom zgodnie z Parytetem Wymiany. Liczba Akcji Połączeniowych, jaka zostanie przyznana każdemu ze Wspólników zostanie obliczona jako iloczyn liczby udziałów Spółki Przejmowanej posiadanych przez każdego ze Wspólników w Dniu Połączenia oraz Parytetu Wymiany; jeśli będzie to konieczne (liczba akcji nie będzie liczbą całkowitą), iloczyn taki zostanie zaokrąglony w górę do najbliższej liczby całkowitej.

W zamian za majątek Spółki Przejmowanej, Wspólnikom zostają wydane Akcje Połączeniowe w następującej liczbie i wartości:

- a. Markowi Wachelka, który posiada 80 (osiemdziesiąt) udziałów, które stanowią 80% (osiemdziesiąt procent) wszystkich udziałów w kapitale zakładowym Spółki Przejmowanej, których to łączna wartość bilansowa wynosi 4.889.464,00 zł (cztery miliony osiemset osiemdziesiąt dziewięć tysięcy czterysta sześćdziesiąt cztery złote), w zamian za te udziały zostanie przyznane 4.800.000 (cztery miliony osiemset tysięcy) Akcji Połączeniowych;
- b. Jolancie Wachelka, która posiada 20 (dwadzieścia) udziałów, które stanowią 20% (dwadzieścia procent) wszystkich udziałów w kapitale zakładowym Spółki Przejmowanej, których to łączna wartość bilansowa wynosi 1.222.366,00 zł (jeden milion dwieście dwadzieścia dwa tysiące trzysta sześćdziesiąt sześć złotych), w zamian za te udziały zostanie przyznane 1.200.000 (jeden milion dwieście tysięcy) Akcji Połączeniowych.

Akcje Połączeniowe zostaną wydane Wspólnikom Spółki Przejmowanej w Dniu Połączenia. Od tej chwili, dotychczasowi Wspólnicy Spółki Przejmowanej staną się Akcjonariuszami Spółki Przejmującej.

VI. DZIEŃ, OD KTÓREGO AKCJE PRZYZNANE W SPÓŁCE PRZEJMUJĄCEJ UPRAWNIAJĄ DO UCZESTNICTWA W ZYSKU SPÓŁKI PRZEJMUJĄCEJ

Akcje przyznane w Spółce Przejmującej dotychczasowym Wspólnikom Spółki Przejmowanej uprawniają do uczestnictwa w zysku Spółki Przejmującej od Dnia Połączenia.

VII. PRAWA PRZYZNANE PRZEZ SPÓŁKĘ PRZEJMUJĄCĄ WSPÓLNIKOM ORAZ OSOBOM SZCZEGÓLNIIE UPRAWNIONYM W SPÓŁCE PRZEJMOWANEJ

W związku z połączeniem Spółek nie przewiduje się przyznania przez Spółkę Przejmującą żadnych praw Wspólnikom oraz osobom szczególnie uprawnionym

w Spółce Przejmowanej oraz jakimkolwiek innym osobom szczególnych praw w Spółce Przejmującej (art. 499 § 1 pkt 5 KSH).

VIII. SZCZEGÓLNE KORZYŚCI DLA CZŁONKÓW ORGANÓW ŁĄCZĄCYCH SIĘ SPÓŁEK, A TAKŻE INNYCH OSÓB UCZESTNICZĄCYCH W POŁĄCZENIU

W związku z połączeniem nie przyznaje się żadnych szczególnych korzyści dla członków organów łączących się Spółek, a także innych osób uczestniczących w połączeniu (art. 499 § 1 pkt 6 KSH).

IX. ZGŁOSZENIE ZAMIARU KONCENTRACJI

Zgodnie z regulacją art. 14 ustawy z dnia 16 lutego 2007 roku o ochronie konkurencji i konsumentów (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1076), połączenie spółki INERGIS Spółka akcyjna przez przejęcie spółki COGERO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością nie podlega zgłoszeniu zamiaru koncentracji Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów.

X. OGŁOSZENIE PLANU POŁĄCZENIA

Stosownie do art. 500 § 2¹ KSH, Plan Połączenia zostanie bezpłatnie udostępniony do publicznej wiadomości na:

- prowadzonej przez Spółkę Przejmującą stronie internetowej: www.inergis.pl;
- prowadzonej przez Spółkę Przejmowaną stronie internetowej: www.cogero.pl.

Załączniki:

1. Projekt uchwały Walnego Zgromadzenia Spółki Przejmującej;
2. Projekt uchwały Zgromadzenia Wspólników Spółki Przejmowanej;
3. Ustalenie wartości majątku Spółki Przejmowanej;
4. Oświadczenie zawierające informację o stanie księgowym Spółki Przejmującej sporządzone dla celów połączenia na dzień 1 października 2020 roku;
5. Oświadczenie zawierające informację o stanie księgowym Spółki Przejmowanej sporządzone dla celów połączenia na dzień 1 października 2020 roku;
6. Opinia biegłego rewidenta Jerzego Cisowskiego z dnia 25 listopada 2020 roku.

Niniejszy Plan Połączenia sporządzono w sześciu jednobrzmiących egzemplarzach, w tym między innymi jeden egzemplarz dla właściwego sądu rejestrowego.

SPÓŁKA PRZEJMUJĄCA – INERGIS SPÓŁKA AKCYJNA



Marek Wachelka – Prezes Zarządu



Grzegorz Mękowski – Członek Zarządu



Adrian Wachelka – Członek Zarządu

**SPÓŁKA PRZEJMOWANA – COGERO SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**



Marek Wachelka – Prezes Zarządu

[PROJEKT]

[uchwała zostanie zawarta w protokole sporządzonym przez notariusza]

Uchwała nr [...]

**Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy
spółki INERGIS Spółka akcyjna z siedzibą w Częstochowie
z dnia [...] 2020 roku**

*w sprawie połączenia spółki INERGIS Spółka akcyjna ze spółką COGERO Spółka z
ograniczoną odpowiedzialnością*

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy spółki INERGIS Spółka akcyjna z siedzibą w Częstochowie, działając na podstawie art. 506 § 1 Kodeksu spółek handlowych (dalej również jako: „KSH”), po zapoznaniu się z Planem Połączenia, niniejszym uchwała, co następuje:

§ 1

Na podstawie art. 506 § 1 KSH Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy wyraża niniejszym zgodę na połączenie spółki INERGIS Spółka akcyjna z siedzibą w Częstochowie – jako Spółki Przejmującej, ze spółką COGERO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Częstochowie – jako Spółką Przejmowaną, przez przeniesienie na Spółkę Przejmującą całego majątku Spółki Przejmowanej oraz rozwiązanie Spółki Przejmowanej bez przeprowadzenia jej likwidacji.

§ 2

Na podstawie art. 506 § 4 KSH Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy wyraża zgodę na Plan Połączenia spółek INERGIS Spółka akcyjna oraz COGERO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, uzgodniony i podpisany przez te spółki w dniu 27.11.2020 roku przez Zarząd Spółki Przejmującej oraz Zarząd Spółki Przejmowanej, który to Plan Połączenia został ogłoszony na stronie internetowej Spółki Przejmowanej oraz Spółki Przejmującej, a w szczególności na (i) zasady przyznawania akcji Spółki Przejmującej Wspólnikom Spółki Przejmowanej, zgodnie z opisem w § 3 niniejszej Uchwały oraz (ii) brak zmian statutu Spółki Przejmującej; ustala się ponadto, że połączenie zostaje dokonane zgodnie z treścią tego Planu Połączenia.

§ 3

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy postanawia, że z dniem, w którym połączenie zostanie wpisane do rejestru przedsiębiorców (Dzień Połączenia):

- a. Spółka Przejmująca nabędzie w ramach sukcesji uniwersalnej w wyniku połączenia 6.000.000 (sześć milionów) akcji własnych o wartości nominalnej 1,00 zł (jeden złoty) każda, o łącznej wartości nominalnej 6.000.000,00 zł (sześć milionów złotych), stanowiących 100% kapitału zakładowego Spółki Przejmującej (Akcje Połączeniowe);
- b. Spółka Przejmująca jednocześnie wyda wszystkie nabyte w Dniu Połączenia Akcje Połączeniowe dotychczasowym Wspólnikom Spółki Przejmowanej, zgodnie z Parytetem Wymiany [określonym w ten sposób, że na 1 (jeden) udział Spółki Przejmowanej przypada 60.000 (sześćdziesiąt tysięcy) akcji Spółki Przejmującej (parytet 1:60.000)]. Liczba Akcji Połączeniowych, jaka zostanie przyznana każdemu ze Wspólników zostanie obliczona jako iloczyn liczby udziałów Spółki Przejmowanej posiadanych przez każdego ze Wspólników w Dniu Połączenia oraz Parytetu Wymiany; jeśli będzie to konieczne (liczba akcji nie będzie liczbą całkowitą), iloczyn taki zostanie zaokrąglony w górę do najbliższej liczby całkowitej;
- c. W zamian za majątek Spółki Przejmowanej, Wspólnikom zostają wydane Akcje Połączeniowe w następującej liczbie i wartości:
- Markowi Wachelka, który posiada 80 (osiemdziesiąt) udziałów, które stanowią 80% (osiemdziesiąt procent) wszystkich udziałów w kapitale zakładowym Spółki Przejmowanej, których to łączna wartość bilansowa wynosi 4.889.464,00 zł (cztery miliony osiemset osiemdziesiąt dziewięć tysięcy czterysta sześćdziesiąt cztery złote), w zamian za te udziały zostanie przyznane 4.800.000 (cztery miliony osiemset tysięcy) Akcji Połączeniowych;
 - Jolancie Wachelka, która posiada 20 (dwadzieścia) udziałów, które stanowią 20% (dwadzieścia procent) wszystkich udziałów w kapitale zakładowym Spółki Przejmowanej, których to łączna wartość bilansowa wynosi 1.222.366,00 zł (jeden milion dwieście dwadzieścia dwa tysiące trzysta sześćdziesiąt sześć złotych), w zamian za te udziały zostanie przyznane 1.200.000 (jeden milion dwieście tysięcy) Akcji Połączeniowych.
- d. Akcje Połączeniowe zostaną wydane Wspólnikom Spółki Przejmowanej w Dniu Połączenia. Od tej chwili, dotychczasowi Wspólnicy Spółki Przejmowanej staną się Akcjonariuszami Spółki Przejmującej;
- e. w związku z połączeniem, Spółka Przejmująca nie wyemituje żadnych nowych akcji, tj. nie dojdzie do podwyższenia kapitału zakładowego tej Spółki.

Upoważnia się Zarząd Spółki Przejmującej do dokonania wszelkich niezbędnych czynności związanych z przeprowadzeniem procedury połączenia Spółki Przejmującej ze Spółką Przejmowaną.

§ 5

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, ze skutkiem od dnia dokonania wpisu połączenia w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego.

SPÓŁKA PRZEJMUJĄCA – INERGIS SPÓŁKA AKCYJNA


.....
Marek Wachelka – Prezes Zarządu


.....
Grzegorz Mękowski – Członek Zarządu


.....
Adrian Wachelka – Członek Zarządu

SPÓŁKA PRZEJMOWANA – COGERO SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ


.....
Marek Wachelka – Prezes Zarządu

[PROJEKT]

[uchwała zostanie zawarta w protokole sporządzonym przez notariusza]

**Uchwała nr [...]
Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników
spółki COGERO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
z siedzibą w Częstochowie
z dnia [...] 2020 roku**

*w sprawie połączenia spółki COGERO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ze spółką
INERGIS Spółka akcyjna*

Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki COGERO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Częstochowie, działając na podstawie art. 506 § 1 Kodeksu spółek handlowych (dalej również jako: „KSH”), po zapoznaniu się z Planem Połączenia, niniejszym uchwala, co następuje:

§ 1

Na podstawie art. 506 § 1 KSH Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników wyraża niniejszym zgodę na połączenie spółki COGERO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Częstochowie – jako Spółki Przejmowanej, ze spółką INERGIS Spółka akcyjna z siedzibą w Częstochowie – jako Spółką Przejmującą, przez przeniesienie na Spółkę Przejmującą całego majątku Spółki Przejmowanej oraz rozwiązanie Spółki Przejmowanej bez przeprowadzenia jej likwidacji.

§ 2

Na podstawie art. 506 § 4 KSH Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników wyraża zgodę na Plan Połączenia spółek INERGIS Spółka akcyjna oraz COGERO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, uzgodniony i podpisany przez te spółki w dniu 27.11.2020 roku przez Zarząd Spółki Przejmującej oraz Zarząd Spółki Przejmowanej, który to Plan Połączenia został ogłoszony na stronie internetowej Spółki Przejmowanej oraz Spółki Przejmującej, a w szczególności na (i) zasady przyznawania akcji Spółki Przejmującej Wspólnikom Spółki Przejmowanej, zgodnie z opisem w § 3 niniejszej Uchwały oraz (ii) brzmienie statutu Spółki Przejmującej, której statut w wyniku połączenia nie ulegnie zmianie; ustala się ponadto, że połączenie zostaje dokonane zgodnie z treścią tego Planu Połączenia.

§ 3



Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników postanawia, że z dniem, w którym połączenie zostanie wpisane do rejestru przedsiębiorców (Dzień Połączenia):

- a. Spółka Przejmująca nabędzie w ramach sukcesji uniwersalnej w wyniku połączenia 6.000.000 (sześć milionów) akcji własnych o wartości nominalnej 1,00 zł (jeden złoty) każda, o łącznej wartości nominalnej 6.000.000,00 zł (sześć milionów złotych), stanowiących 100% kapitału zakładowego Spółki Przejmującej (Akcje Połączeniowe);
- b. Spółka Przejmująca jednocześnie wyda wszystkie nabyte w Dniu Połączenia Akcje Połączeniowe dotychczasowym Wspólnikom Spółki Przejmowanej, zgodnie z Parytetem Wymiany [określonym w ten sposób, że na 1 (jeden) udział Spółki Przejmowanej przypada 60.000 (sześćdziesiąt tysięcy) akcji Spółki Przejmującej (parytet 1:60.000)]. Liczba Akcji Połączeniowych, jaka zostanie przyznana każdemu ze Wspólników zostanie obliczona jako iloczyn liczby udziałów Spółki Przejmowanej posiadanych przez każdego ze Wspólników w Dniu Połączenia oraz Parytetu Wymiany; jeśli będzie to konieczne (liczba akcji nie będzie liczbą całkowitą), iloczyn taki zostanie zaokrąglony w górę do najbliższej liczby całkowitej;
- c. W zamian za majątek Spółki Przejmowanej, Wspólnikom zostają wydane Akcje Połączeniowe w następującej liczbie i wartości:
 - Markowi Wachelka, który posiada 80 (osiemdziesiąt) udziałów, które stanowią 80% (osiemdziesiąt procent) wszystkich udziałów w kapitale zakładowym Spółki Przejmowanej, których to łączna wartość bilansowa wynosi 4.889.464,00 zł (cztery miliony osiemset osiemdziesiąt dziewięć tysięcy czterysta sześćdziesiąt cztery złote), w zamian za te udziały zostanie przyznane 4.800.000 (cztery miliony osiemset tysięcy) Akcji Połączeniowych;
 - Jolancie Wachelka, która posiada 20 (dwadzieścia) udziałów, które stanowią 20% (dwadzieścia procent) wszystkich udziałów w kapitale zakładowym Spółki Przejmowanej, których to łączna wartość bilansowa wynosi 1.222.366,00 zł (jeden milion dwieście dwadzieścia dwa tysiące trzysta sześćdziesiąt sześć złotych), w zamian za te udziały zostanie przyznane 1.200.000 (jeden milion dwieście tysięcy) Akcji Połączeniowych.
- d. Akcje Połączeniowe zostaną wydane Wspólnikom Spółki Przejmowanej w Dniu Połączenia. Od tej chwili, dotychczasowi Wspólnicy Spółki Przejmowanej staną się Akcjonariuszami Spółki Przejmującej;
- e. w związku z połączeniem, Spółka Przejmująca nie wyemituje żadnych nowych akcji, tj. nie dojdzie do podwyższenia kapitału zakładowego tej Spółki.

§ 4

Upoważnia się Zarząd Spółki Przejmującej do dokonania wszelkich niezbędnych czynności związanych z przeprowadzeniem procedury połączenia Spółki Przejmującej ze Spółką Przejmowaną.

§ 5

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, ze skutkiem od dnia dokonania wpisu połączenia w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego.

SPÓŁKA PRZEJMUJĄCA – INERGIS SPÓŁKA AKCYJNA


.....
Marek Wachelka – Prezes Zarządu


.....
Grzegorz Mękowski – Członek Zarządu


.....
Adrian Wachelka – Członek Zarządu

SPÓŁKA PRZEJMOWANA – COGERO SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ


.....
Marek Wachelka – Prezes Zarządu

Ustalenie wartości majątku spółki COGERO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Częstochowie (Spółki Przejmowanej)

na dzień 1 października 2020 roku

Opracowanie dotyczące ustalenia wartości majątku spółki COGERO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (jako Spółki Przejmowanej) zostało sporządzone w związku z planowanym połączeniem Spółki Przejmowanej ze spółką INERGIS Spółka akcyjna (jako Spółką Przejmującą) poprzez przeniesienie na Spółkę Przejmującą całego majątku Spółki Przejmowanej.

Wartość majątku spółki COGERO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ustalono metodą księgową na podstawie danych wynikających ze sporządzonego bilansu na dzień 1 października 2020 roku, zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku.

Mając na uwadze powyższe, stosownie do treści art. 499 § 2 pkt 3 Kodeksu spółek handlowych, Zarząd Spółki Przejmowanej niniejszym oświadcza, że wartość majątku Spółki Przejmowanej ustalona na dzień 1 października 2020 roku wynosi **6.118.830,24 zł (sześć milionów sto osiemnaście tysięcy osiemset trzydzieści złotych 24/100)**.

**SPÓŁKA PRZEJMOWANA – COGERO SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**



Marek Wachelka – Prezes Zarządu

Oświadczenie
zawierające informację o stanie księgowym spółki INERGIS Spółka akcyjna z
siedzibą w Częstochowie (jako Spółki Przejmującej)

na dzień 1 października 2020 roku

Zarząd spółki INERGIS Spółka akcyjna z siedzibą w Częstochowie (jako Spółki Przejmującej) oświadcza, że poniższa informacja o stanie księgowym Spółki Przejmowanej, sporządzona została dla celów połączenia na dzień 1 października 2020 roku, stosownie do treści art. 499 § 2 pkt 4 Kodeksu spółek handlowych, z zachowaniem wymogów określonych w art. 499 § 3 Kodeksu spółek handlowych, zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Stan księgowy Spółki Przejmującej przedstawiony został w bilansie sporządzonym na dzień 1 października 2020 roku, załączonym do niniejszego oświadczenia i będącym jego integralną częścią. Zarząd Spółki Przejmującej oświadcza, że bilans ten przedstawia prawdziwy i rzetelny obraz sytuacji finansowej Spółki przejmującej na dzień jego sporządzenia.

Wartości wykazane w bilansie zostały zestawione przy użyciu tych samych metod i w tym samym układzie co bilans sporządzony na dzień zamknięcia poprzedniego roku obrotowego, tj. 31 grudnia 2019 roku.

Na dzień 1 października 2020 roku bilans Spółki Przejmującej wykazuje po stronie aktywów i pasywów sumę 26.069.886,44 zł (dwadzieścia sześć milionów sześćdziesiąt dziewięć tysięcy osiemset osiemdziesiąt sześć złotych 44/100).

Załącznik:

- bilans spółki INERGIS Spółka akcyjna na dzień 1 października 2020 roku.

SPÓŁKA PRZEJMUJĄCA – INERGIS SPÓŁKA AKCYJNA


.....
Marek Wachelka – Prezes Zarządu

Grzegorz MękarSKI

Grzegorz MękarSKI – Członek Zarządu

Adrian Wachelka

Adrian Wachelka – Członek Zarządu

Adrian Wachelka

INERGIS S.A.

INERGIS S.A. ul. Kisielewskiego 18/20 B, 42-215 Częstochowa
 tel. +48 34 366 91 18, fax +48 34 366 91 13
 REGON: 002751495 NIP: 573-02-87-319

BILANS

sporządzony na dzień: 01.10.2020

jednostka obliczeniowa: zł

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASYWA	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 01.10.2020	rok poprzedni 31.12.2019			rok bieżący 01.10.2020	rok poprzedni 31.12.2019
A	Aktywa trwałe	4 956 775,53	6 824 228,53	A	Kapitał (fundusz) własny	10 265 146,16	11 355 238,74
I	Wartości niematerialne i prawne	56 394,73	223 953,67	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	6 000 000,00	6 000 000,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	962 214,49	818 045,26
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	56 394,73	223 953,67	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	4 900 380,80	5 404 459,44	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	2 893 024,25	2 735 078,12
1	Środki trwałe	4 900 380,80	5 404 459,44		-- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	32 879,97	41 489,47		– na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 365 502,31	4 645 501,39	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	27 284,20	35 621,74	VI	Zysk (strata) netto	409 907,42	1 802 115,36
d)	środki transportu	436 597,95	647 409,39	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe	38 116,37	34 437,45	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	15 804 740,28	26 114 204,29
2	Środki trwałe w budowie			I	Rezerwy na zobowiązania	2 280 620,57	1 010 821,30
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		1 010 821,30
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych				– długoterminowa		
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				– krótkoterminowa		
3	Od pozostałych jednostek			3	Pozostałe rezerwy	2 280 620,57	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		– długoterminowe		
1	Nieruchomości				– krótkoterminowe	2 280 620,57	
2	Wartości niematerialne i prawne			II	Zobowiązania długoterminowe	1 021 989,39	1 525 570,06
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	– udziały lub akcje			3	Wobec pozostałych jednostek	1 021 989,39	1 525 570,06
	– inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki	1 021 989,39	1 515 459,39
	– udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe		10 110,67

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania weksłowe		
	– udziały lub akcje			e)	inne		
	– inne papiery wartościowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	12 311 912,10	23 389 347,54
	– udzielone pożyczki			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– do 12 miesięcy		
	– udziały lub akcje				– powyżej 12 miesięcy		
	– inne papiery wartościowe			b)	inne		
	– udzielone pożyczki			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe				– do 12 miesięcy		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	1 195 815,42		– powyżej 12 miesięcy		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		872 720,65	b)	inne		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe		323 094,77	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	12 160 595,81	23 347 935,44
B	Aktywa obrotowe	21 113 110,91	30 645 214,50	a)	kredyty i pożyczki	5 491 286,52	6 790 006,36
I	Zapasy	9 341 582,51	6 968 893,46	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały	5 700 861,90	3 247 360,57	c)	inne zobowiązania finansowe	45 766,04	175 437,40
2	Półprodukty i produkty w toku	3 032 050,37	3 232 224,04	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 782 431,15	12 021 596,44
3	Produkty gotowe				– do 12 miesięcy	3 782 431,15	11 493 399,96
4	Towary	420 643,19	420 643,19		– powyżej 12 miesięcy		528 196,48
5	Zaliczki na dostawy i usługi	188 027,05	68 665,66	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	201 741,42	1 585 894,30
II	Należności krótkoterminowe	5 241 708,36	15 360 689,34	f)	zobowiązania weksłowe		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	552 709,40	2 294 031,57
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	340 004,59	371 731,59
	– do 12 miesięcy			i)	inne	1 746 656,69	109 237,78
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	151 316,29	41 412,10
b)	inne			IV	Rozliczenia międzyokresowe	190 218,22	188 465,39
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	190 218,22	188 465,39
	– do 12 miesięcy				– długoterminowe		132 213,32
	– powyżej 12 miesięcy				– krótkoterminowe	190 218,22	56 252,07
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	5 241 708,36	15 360 689,34				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 834 636,62	14 557 461,98				
	– do 12 miesięcy	4 834 636,62	14 319 817,46				
	– powyżej 12 miesięcy		237 644,52				

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	318 523,00	745 487,38			
c)	inne	88 548,74	57 739,98			
d)	dochodzone na drodze sądowej					
III	Inwestycje krótkoterminowe	3 551 690,21	2 983 326,96			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 551 690,21	2 983 326,96			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 551 690,21	2 983 326,96			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 450 922,84	2 882 559,59			
	– inne środki pieniężne					
	– inne aktywa pieniężne	100 767,37	100 767,37			
2	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 978 129,83	5 332 304,74			
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D	Udziały (akcje) własne					
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	26 069 886,44	37 469 443,03			
				PASYWA razem (suma poz. A i B)	26 069 886,44	37 469 443,03

Częstochowa, 25.11.2020r

GŁÓWNA KSIĘGOWA

[Signature]
mgr Violetta Gil

PREZES ZARZĄDU
Dyrektor Generalny

[Signature]
mgr inż. Marek Wachelka

CZŁONEK ZARZĄDU

[Signature]
Grzegorz Męcarski

CZŁONEK ZARZĄDU

[Signature]
Adrian Wachelka

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 01.01-01.10.2020	rok poprzedni 2019
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	28 453 928,15	51 849 504,04
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	28 474 715,92	51 616 693,67
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-97 349,23	62 224,03
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	76 561,46	170 586,34
B	Koszty działalności operacyjnej	27 410 374,28	49 354 573,15
I	Amortyzacja	476 292,85	711 066,03
II	Zużycie materiałów i energii	13 404 642,34	25 646 396,61
III	Usługi obce	7 489 895,30	14 282 533,87
IV	Podatki i opłaty, w tym:	149 716,18	313 685,03
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	4 343 608,77	6 228 024,15
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	964 676,58	1 337 747,27
	– emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	519 654,25	685 820,67
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	61 888,01	149 299,52
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	1 043 553,87	2 494 930,89
D	Pozostałe przychody operacyjne	389 397,95	788 385,28
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		19 892,27
II	Dotacje	59 981,05	127 718,42
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	329 416,90	640 774,59
E	Pozostałe koszty operacyjne	323 680,88	783 546,56
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	89 219,37	
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	234 461,51	783 546,56
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	1 109 270,94	2 499 769,61
G	Przychody finansowe	4 972,33	536,68
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	3 672,33	261,68
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne	1 300,00	275,00
H	Koszty finansowe	412 692,50	273 394,52
I	Odsetki, w tym:	164 153,01	239 301,21
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		1 000,00
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	248 539,49	33 093,31
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	701 550,77	2 226 911,77
J	Podatek dochodowy	291 643,35	424 796,41
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	409 907,42	1 802 115,36

Częstochowa, 25.11.2020

 CZŁONEK ZARZĄDU

 Adrian Wachelka

 GŁÓWNA KSIĘGOWA

 mgr Violetta Gil

 CZŁONEK ZARZĄDU

 Grzegorz Mękowski

 PREZES ZARZĄDU
 Dyrektor Generalny

 mgr inż. Marek Wachelka

Oświadczenie
zawierające informację o stanie księgowym spółki COGERO Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością z siedzibą w Częstochowie (jako Spółki Przejmowanej)

na dzień 1 października 2020 roku

Zarząd spółki COGERO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Częstochowie (jako Spółki Przejmowanej) oświadcza, że poniższa informacja o stanie księgowym Spółki Przejmowanej, sporządzona została dla celów połączenia na dzień 1 października 2020 roku, stosownie do treści art. 499 § 2 pkt 4 Kodeksu spółek handlowych, z zachowaniem wymogów określonych w art. 499 § 3 Kodeksu spółek handlowych, zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Stan księgowy Spółki Przejmowanej przedstawiony został w bilansie sporządzonym na dzień 1 października 2020 roku, załączonym do niniejszego oświadczenia i będącym jego integralną częścią. Zarząd Spółki Przejmowanej oświadcza, że bilans ten przedstawia prawdziwy i rzetelny obraz sytuacji finansowej Spółki przejmującej na dzień jego sporządzenia.

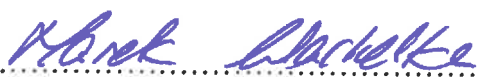
Wartości wykazane w bilansie zostały zestawione przy użyciu tych samych metod i w tym samym układzie co bilans sporządzony na dzień zamknięcia poprzedniego roku obrotowego, tj. 31 grudnia 2019 roku.

Na dzień 1 października 2020 roku bilans Spółki Przejmowanej wykazuje po stronie aktywów i pasywów sumę 6.118.980,24 zł (sześć milionów sto osiemnaście tysięcy dziewięćset osiemdziesiąt złotych 24/100).

Załącznik:

- bilans spółki COGERO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością na dzień 1 października 2020 roku.

SPÓŁKA PRZEJMOWANA – COGERO SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ



Marek Wachelka – Prezes Zarządu

COGERO Sp. z o.o.

ul. Kisielewskiego 18/28, 42-200 Częstochowa
REGON: 243588232 NIP: 9492197791

BILANS

sporządzony na dzień: 01.10.2020

jednostka obliczeniowa: ... zł

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2020	rok poprzedni 2019			rok bieżący 2020	rok poprzedni 2019
A	Aktywa trwałe	6 000 000,00	6 000 000,00	A	Kapitał (fundusz) własny	6 118 830,24	6 121 151,74
I	Wartości niematerialne i prawne			I	Kapitał (fundusz) podstawowy	6 005 000,00	6 005 000,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
	– środki trwałe				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
	– środki trwałe w budowie			III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
III	Należności długoterminowe				– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV	Inwestycje długoterminowe, w tym:	6 000 000,00	6 000 000,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	116 151,74	122 776,84
	– nieruchomości			V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
	– długoterminowe aktywa finansowe	6 000 000,00	6 000 000,00	VI	Zysk (strata) netto	-2 321,50	-6 625,10
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B	Aktywa obrotowe	118 980,24	122 627,74	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	150,00	1 476,00
I	Zapasy			I	Rezerwy na zobowiązania, w tym:		
II	Należności krótkoterminowe, w tym:	63,00	63,00		– rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
a)	z tytułu dostaw i usług, w tym:	63,00	63,00	II	Zobowiązania długoterminowe, w tym:		
	– do 12 miesięcy	63,00	63,00		– z tytułu kredytów i pożyczek		
	– powyżej 12 miesięcy			III	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	150,00	1 476,00
III	Inwestycje krótkoterminowe, w tym:	118 917,24	122 564,74	a)	z tytułu kredytów i pożyczek	0,00	0,00
a)	krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:	118 917,24	122 564,74	b)	z tytułu dostaw i usług, w tym:	150,00	1 476,00
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	118 917,24	122 564,74		– do 12 miesięcy	150,00	1 476,00
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe				– powyżej 12 miesięcy		
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			c)	fundusze specjalne		
D	Udziały (akcje) własne			IV	Rozliczenia międzyokresowe		
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	6 118 980,24	6 122 627,74		PASywa razem (suma poz. A i B)	6 118 980,24	6 122 627,74

BIURO RACHUNKOWE
"Bilans-Bis" s.c. I.E. Starczewscy
42-200 Częstochowa, ul. Nowowiejskiego 14/51
tel. 034/368 15 51, Zezw. M.F. 5598/97
NIP 573-23-58-169, IDS 151510600

BIURO RACHUNKOWE
"Bilans-Bis" s.c.
Elżbieta Starczewska

PREZES ZARZĄDU

mgr inż. Marek Wachelka

FORM C-15000
FEDERAL BUREAU OF INVESTIGATION
U. S. DEPARTMENT OF JUSTICE

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2020 - 01.10.2020

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2020	rok poprzedni 2019
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży		
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
B.	Koszty działalności operacyjnej	2 321,50	4 172,50
I.	Amortyzacja		
II.	Zużycie materiałów i energii		
III.	Usługi obce	1 350,00	3 276,00
IV.	Wynagrodzenia		
V.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		
	– emerytalne		
VI.	Pozostałe koszty, w tym:	971,50	896,50
	– wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-2 321,50	-4 172,50
D.	Pozostałe przychody operacyjne, w tym:		
	– aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
E.	Pozostałe koszty operacyjne, w tym:		
	– aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
F.	Przychody finansowe, w tym:	0,00	2 838,36
I.	Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, w tym:		
	– od jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II.	Odsetki, w tym:	0,00	2 838,36
	– od jednostek powiązanych		
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
G.	Koszty finansowe, w tym:	0,00	5 290,96
I.	Odsetki, w tym:	0,00	5 290,96
	– dla jednostek powiązanych		
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
H.	Zysk (strata) brutto (C + D - E + F - G)	-2 321,50	-6 625,10
I.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
J.	Zysk (strata) netto (H - I)	-2 321,50	-6 625,10

BIURO RACHUNKOWE
"Bilans-Bis" s.c. I.E. Starczewscy
42-200 Częstochowa, ul. Nowowiejskiego 14/51
tel. 034/ 368 16 51, Zezw. M.F. 5598/97
NIP 573-23-58-169, IDS 151510600

BIURO RACHUNKOWE
"Bilans-Bis" s.c.
Elżbieta Starczewska

PREZES ZARZĄDU

mgr inż. Marek Wacheika

COOPER
1000
1000
1000

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zarządu Spółki COGERO Sp. z o.o. w Częstochowie.

W zakresie wyceny wartości godziwej akcji spółki INERGIS SA, (jako jedynego aktywa niepieniężnego) spółki przejmowanej COGERO Sp. z o.o. na dzień 01 października 2020r.

Zakres usługi

Na zlecenie Zarządu Spółki COGERO Sp. z o.o., przeprowadziłem usługę atestacyjną w zakresie wyceny wartości godziwej akcji spółki INERGIS SA (jako jedynego aktywa niepieniężnego) spółki przejmowanej COGERO Sp. z o.o. w związku z planowanym połączeniem tych spółek.

W bilansie Spółki COGERO sporządzonym na dzień 1 października 2020 roku w długoterminowych aktywach finansowych wykazano akcje spółki INERGIS SA wartości 6 000 000,00 zł, które wyceniono w wartości wg cen nabycia akcji. Na pozycję tą składało się 6 000 000 akcji serii A po 1,00zł każda od nr 000 001 – 6 000 000.

Wartość akcji ustalona została w oparciu o zapisy księgowe, potwierdzenia ilości i wartości akcji wyciągiem z księgi akcji Spółki INERGIS SA oraz aktualnym odpisem KRS Spółki COGERO Sp. z o.o. Rubryka 8 i podrubryka1, dotyczące kapitału i wniesionych aportów.

Mające zastosowanie kryteria

Ustawa o rachunkowości w art. 44b ust 4 pkt 2 określa, że za wartość godziwą nienotowanych papierów wartościowych przyjmuje się wartość oszacowaną, uwzględniającą takie czynniki, jak współczynnik cena do zysku i stopa dywidendy porównywalnych papierów wartościowych wyemitowanych przez spółki o podobnych charakterystykach.

W toku badania ustalono, że na giełdzie papierów wartościowych nie są notowane spółki, które prowadzą podobny rodzaj działalności.

Wycena wartości przedsiębiorstwa jest jednym z potencjalnych i faktycznych zakresów, w których można i należy wykorzystywać pojęcie wartości godziwej. Przy wycenie przedsiębiorstwa można kierować się kryteriami majątkowymi lub dochodowymi,

Kryterium majątkowe jest najbardziej jednoznaczne i zarazem precyzyjne, gdyż dotyczy realnego majątku przedsiębiorstwa, co daje możliwość łatwej jego identyfikacji.

Do wyceny akcji zastosowano metodę wartości aktywów netto, która polega na wyznaczeniu wartości podmiotu gospodarczego jako wartość aktywów netto, czyli różnicy między aktywami ogółem jednostki a wartością jego zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych. Tak ustalona wartość przedsiębiorstwa jest w całości wynikiem stosowania prawa bilansowego.

Wartość aktywów netto spółki COGERO Sp. z o.o. wynosi 6 118 830,24 zł, na które składają się:

- inwestycje długoterminowe akcje	6 000 000,00zł
- należności	63,00zł
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	118 917,24zł
Razem aktywa	6 118 980,24zł
- zobowiązania	- 150,00zł

Wykazane akcje wyceniono w wartości godziwej według cen nabycia.

W latach 2017, 2018, 2019 oraz za okres od 1 stycznia do 1 października 2020 roku spółka INERGIS SA wykazywała zyski zatem nie wystąpiła utrata wartości akcji.

Odpowiedzialność Zarządu Spółki

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość sporządzenia bilansu i wyceny wartości godziwej akcji jako aktywa niepieniężnego COGERO Sp. z o.o. Odpowiedzialność ta obejmuje również zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej i prowadzenie odpowiedniej ewidencji księgowej umożliwiającej wycenę wartości godziwej akcji, które będzie wolne od istotnych zniekształceń powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Moim zadaniem było sprawdzenie wyceny wartości godziwej akcji wykazanych w bilansie spółki COGERO Sp. z o.o. oraz wydanie niezależnej opinii z wykonanej usługi atestacyjnej dającej wystarczającą pewność, na podstawie uzyskanych dowodów. Usługę przeprowadziłem zgodnie z postanowieniami Krajowego Standardu Usług Atestacyjnych Innych niż badanie i przegląd 3000 (Z), wprowadzonego uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 r.

Standard ten nakłada na mnie obowiązek zaplanowania i wykonania procedur w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, iż wycena wartości godziwej akcji została ustalona we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo.

Wybór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia wyceny akcji spowodowanej oszustwem lub błędem. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę kontrolę wewnętrzną w zakresie dotyczącym wyceny akcji, w tym celu zaprojektowania procedur, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki.

Wymogi kontroli jakości

Stosuję Krajowe Standardy Kontroli Jakości w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Jakości 1. Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych, przyjętych uchwałą

nr 2040/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 marca 2018 roku i zgodnie z nimi utrzymujemy kompleksowy system kontroli jakości obejmujący udokumentowane polityki i procedury odnośnie zgodności z wymogami etycznymi, standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi.

Wymogi niezależności i inne wymogi etyczne

Przestrzegam wymogi niezależności i innych wymogów etycznych Kodeksu etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC), przyjętego jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów uchwała nr 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 marca 2019 roku, który jest oparty na podstawowych zasadach uczciwości, obiektywizmu, zawodowych kompetencji i należytej staranności, poufności i profesjonalnego postępowania.

Opinia

Uważam, że dowody, które uzyskałem są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla wyrażenia opinii,

Na podstawie wykonanych procedur, moim zdaniem, wycenę wartości godziwej akcji INERGIS SA jako aktywa niepieniężnego Spółki przejmowanej COGERO Sp. z o.o. w wartości 6 000 000,00zł ustalono, we wszystkich istotnych aspektach, prawidłowo.

Ograniczenie stosowania

Moja opinia jest przeznaczona wyłącznie dla Zarządu Spółki COGERO Sp. z o.o. i Sądu Rejonowego w Częstochowie XVII Wydział Gospodarczy KRS i nie powinna być rozpowszechniana ani wykorzystywana przez inne strony.

Biegły Rewident

Jerzy Cisowski
Nr w rejestrze 8118

Biuro Rachunkowe Jerzy Cisowski
42-700 Lubliniec, pl. K. Mańki 8
Wpis na listę firm audytorskich pod nr 1524.

Lubliniec, dnia 25 listopada 2020 r.

