

PLAN POŁĄCZENIA

**SPÓŁKI POD FIRMĄ FINANCO SPÓŁKA AKCYJNA
Z SIEDZIBĄ W WARSZAWIE**

ORAZ

**SPÓŁKI POD FIRMĄ FINANCO CAPITAL SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SPÓŁKA KOMANDYTOWA
Z SIEDZIBĄ W WARSZAWIE**

ORAZ

**SPÓŁKI POD FIRMĄ FINANCO CAPITAL SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
Z SIEDZIBĄ W WARSZAWIE**

ORAZ

**SPÓŁKI POD FIRMĄ TAŁTY TWO SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
Z SIEDZIBĄ W WARSZAWIE**

ORAZ

**SPÓŁKI POD FIRMĄ TAŁTY TWO SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
SPÓŁKA KOMANDYTOWA
Z SIEDZIBĄ W WARSZAWIE**

ORAZ

**SPÓŁKI POD FIRMĄ BB BIZNES SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
Z SIEDZIBĄ W WARSZAWIE**

ORAZ

**SPÓŁKI POD FIRMĄ "BB BIZNES SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ"
SPÓŁKA KOMANDYTOWO-AKCYJNA
Z SIEDZIBĄ W WARSZAWIE**

ORAZ

**SPÓŁKI POD FIRMĄ BIO OMEGA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
Z SIEDZIBĄ W GRĄBKOWIE**

UZGODNIONY

W DNIU 29 PAŹDZIERNIKA 2025 ROKU

Spółki pod firmą:

1. **FINANCO SPÓŁKA AKCYJNA** z siedzibą w Warszawie, ul. Emilii Plater 10/38, 00-669 Warszawa, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000430059, NIP: 1181756675; REGON: 015820800, o kapitale zakładowym 1.010.000,00 zł, w całości pokrytym, którą reprezentuje:
Adam Karaś – Prezes Zarządu,

oraz

2. **FINANCO CAPITAL SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SPÓŁKA KOMANDYTOWA** z siedzibą w Warszawie, ul. Emilii Plater 10/38, 00-669 Warszawa, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000693548, NIP: 7010714727, REGON: 368243855, którą reprezentuje jedyny komplementariusz spółka pod firmą FINANCO CAPITAL SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ z siedzibą w Warszawie, ul. Piękna 24/26, 00-549 Warszawa, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000481137, NIP: 7010407936, REGON: 147025233, o kapitale zakładowym 5.000,00 zł, w całości pokrytym, którą reprezentuje:
Adam Karaś – Prezes Zarządu,

oraz

3. **FINANCO CAPITAL SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ** z siedzibą w Warszawie, ul. Piękna 24/26, 00-549 Warszawa, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000481137, NIP: 7010407936, REGON: 147025233, o kapitale zakładowym 5.000,00 zł, w całości pokrytym, którą reprezentuje:
Adam Karaś – Prezes Zarządu,

oraz

4. **TALTY TWO SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SPÓŁKA KOMANDYTOWA** z siedzibą w Warszawie, ul. Emilii Plater 10/38, 00-669 Warszawa, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy

dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000672080, NIP: 7010679563, REGON: 366974483, którą reprezentuje jedyny komplementariusz spółka pod firmą TAŁTY TWO SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ z siedzibą w Warszawie, ul. Emilii Plater 10/38, 00-669 Warszawa, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000608362, NIP: 7010559356, REGON: 363981583, o kapitale zakładowym 5.000,00 zł, w całości pokrytym, którą reprezentuje:

Adam Karaś – Prezes Zarządu,

oraz

5. **TAŁTY TWO SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ** z siedzibą w Warszawie, ul. Emilii Plater 10/38, 00-669 Warszawa, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000608362, NIP: 7010559356, REGON: 363981583, o kapitale zakładowym 5.000,00 zł, w całości pokrytym, którą reprezentuje:

Adam Karaś – Prezes Zarządu,

oraz

6. **"BB BIZNES SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ" SPÓŁKA KOMANDYTOWO-AKCYJNA** z siedzibą w Warszawie, ul. Emilii Plater 10/38, 00-669 Warszawa, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000338376, NIP: 5272613529, REGON: 142034983, którą reprezentuje jedyny komplementariusz spółka pod firmą BB BIZNES SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ z siedzibą w Warszawie, ul. Emilii Plater 10/38, 00-669 Warszawa, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000329269, NIP: 1132762960, REGON: 141834517, o kapitale zakładowym 5.000,00 zł, w całości pokrytym, którą reprezentuje:

Adam Karaś – Prezes Zarządu,

oraz

7. **BB BIZNES SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ** z siedzibą w Warszawie, ul. Emilii Plater 10/38, 00-669 Warszawa, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego

Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000329269, NIP: 1132762960, REGON: 141834517, o kapitale zakładowym 5.000,00 zł, w całości pokrytym, którą reprezentuje:

Adam Karaś – Prezes Zarządu,

oraz

8. **BIO OMEGA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ** z siedzibą w Grąbkowie, Grąbkowo 76, 63-930 Jutrosin, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000335844, NIP: 6991931954, REGON: 301191636, o kapitale zakładowym 410.000,00 zł, w całości pokrytym, którą reprezentuje:

Dariusz Jankowiak – Prezes Zarządu,

zwanym dalej łącznie: „**Spółki**”, każda zaś z nich osobno jako: „**Spółka**”.

W dniu 29 października 2025 roku działając stosownie do postanowień art. 498 i następnych ustawy z dnia 15 września 2000 roku Kodeks Spółek Handlowych, uzgodniły następujący plan połączenia Spółek o następującej treści:

I. DEFINICJE

Użyte w planie połączenia wyrażenia mają następujące znaczenie:

1. **„Spółka przejmująca”** lub **„Financo”** jest to spółka pod firmą FINANCO SPÓŁKA AKCYJNA z siedzibą w Warszawie, ul. Emilii Plater 10/38, 00-669 Warszawa, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000430059, NIP: 1181756675; REGON: 015820800, o kapitale zakładowym 1.010.000,00 zł,
2. **„Spółka przejmowana 1”** lub **„FC SPK”** jest to spółka pod firmą FINANCO CAPITAL SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SPÓŁKA KOMANDYTOWA z siedzibą w Warszawie, ul. Emilii Plater 10/38, 00-669 Warszawa, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000693548, NIP: 7010714727, REGON: 368243855,
3. **„Spółka przejmowana 2”** lub **„FC”** jest to spółka pod firmą FINANCO CAPITAL SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ z siedzibą w Warszawie, ul. Piękna 24/26, 00-549

Warszawa, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000481137, NIP: 7010407936, REGON: 147025233, o kapitale zakładowym 5.000,00 zł, w całości pokrytym,

4. **„Spółka przejmowana 3”** lub **„TT SPK”** jest to spółka pod firmą TAŁTY TWO SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SPÓŁKA KOMANDYTOWA z siedzibą w Warszawie, ul. Emilii Plater 10/38, 00-669 Warszawa, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000672080, NIP: 7010679563, REGON: 366974483,
5. **„Spółka przejmowana 4”** lub **„TT”** jest to spółka pod firmą TAŁTY TWO SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ z siedzibą w Warszawie, ul. Emilii Plater 10/38, 00-669 Warszawa, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000608362, NIP: 7010559356, REGON: 363981583, o kapitale zakładowym 5.000,00 zł, w całości pokrytym,
6. **„Spółka przejmowana 5”** lub **„BB Binzes SKA”** jest to spółka pod firmą "BB BIZNES SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ" SPÓŁKA KOMANDYTOWO-AKCYJNA z siedzibą w Warszawie, ul. Emilii Plater 10/38, 00-669 Warszawa, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000338376, NIP: 5272613529, REGON: 142034983,
7. **„Spółka przejmowana 6”** lub **„BB Binzes”** jest to spółka pod firmą BB BIZNES SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ z siedzibą w Warszawie, ul. Emilii Plater 10/38, 00-669 Warszawa, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000329269, NIP: 1132762960, REGON: 141834517, o kapitale zakładowym 5.000,00 zł, w całości pokrytym,
8. **„Spółka przejmowana 7”** lub **„Bio Omega”** jest to spółka pod firmą BIO OMEGA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ z siedzibą w Grąbkowie, Grąbkowo 76, 63-930 Jutrosin, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000335844, NIP: 6991931954, REGON: 301191636, o kapitale zakładowym 410.000,00 zł, w całości pokrytym,
9. **„KSH”** jest to ustawa z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (tekst jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 18 z późn. zm.),
10. **„Ustawa o rachunkowości”** jest to ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 619 z późn. zm.),
11. **„Plan Połączenia”** jest to niniejszy dokument,

12. **„Połączenie”** jest to połączenie Spółki przejmującej z Spółką przejmowaną w trybie połączenia przez przeniesienie całego majątku spółki (przejmowanej) na spółkę (przejmującą), na zasadach określonych w Planie Połączenia,
13. **„Dzień połączenia”** jest to dzień, w którym Połączenie zostanie wpisane do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego właściwego dla siedziby Spółki Przejmującej,
14. **„Spółki Przejmowane”** są to spółki FC, FC SPK, TT, TT SPK, BB Biznes, BB Biznes SKA oraz Bio Omega.

II. DANE ŁĄCZĄCYCH SIĘ SPÓŁEK

1. Spółka przejmująca – Financo

- a. Firma: FINANCO SPÓŁKA AKCYJNA
- b. Forma prawna: Spółka akcyjna
- c. KRS: 0000430059
- d. NIP: 1181756675
- e. REGON: 015820800
- f. Kapitał zakładowy: 1.010.000,00 zł
- g. Siedziba: Warszawa, ul. Emilii Plater 10/38, 00-669 Warszawa
- h. Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy KRS

2. Spółka przejmowana 1 – FC SPK

- a. Firma: FINANCO CAPITAL SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SPÓŁKA KOMANDYTOWA
- b. Forma prawna: spółka komandytowa
- c. KRS: 0000693548
- d. NIP: 7010714727
- e. REGON: 368243855
- f. siedziba: Warszawa, ul. Emilii Plater 10/38, 00-669 Warszawa
- g. Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy KRS

3. Spółka przejmowana 2 – FC

- a. firma: FINANCO CAPITAL SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
- b. Forma prawna: spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
- c. KRS: 0000481137
- d. NIP: 7010407936
- e. REGON: 147025233
- f. Kapitał zakładowy: 5.000,00 zł (w całości pokryty)
- g. Siedziba: Warszawa, ul. Piękna 24/26, 00-549 Warszawa
- h. Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy KRS

4. Spółka przejmowana 3 – TT SPK

- a. firma: TAŁTY TWO SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SPÓŁKA KOMANDYTOWA
- b. forma prawna: spółka komandytowa
- c. KRS: 0000672080
- d. NIP: 7010679563
- e. REGON: 366974483
- f. siedziba: Warszawa, ul. Emilii Plater 10/38, 00-669 Warszawa
- g. Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy KRS

5. Spółka przejmowana 4 – TT

- a. firma: TAŁTY TWO SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
- b. forma prawna: spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
- c. KRS: 0000608362
- d. NIP: 7010559356
- e. REGON: 363981583
- f. kapitał zakładowy: 5.000,00 zł (w całości pokryty)
- g. siedziba: Warszawa, ul. Emilii Plater 10/38, 00-669 Warszawa
- h. Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy KRS

6. Spółka przejmowana 5 – BB Biznes SKA

- a. firma: „BB BIZNES SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ” SPÓŁKA KOMANDYTOWO-AKCYJNA
- b. forma prawna: spółka komandytowo-akcyjna
- c. KRS: 0000338376
- d. NIP: 5272613529
- e. REGON: 142034983
- f. siedziba: Warszawa, ul. Emilii Plater 10/38, 00-669 Warszawa
- g. Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy KRS

7. Spółka przejmowana 6 – BB Biznes

- a. firma: BB BIZNES spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
- b. forma prawna: spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
- c. KRS: 0000329269
- d. NIP: 1132762960
- e. REGON: 141834517
- f. kapitał zakładowy: 5.000,00 zł (w całości pokryty)
- g. siedziba: Warszawa, ul. Emilii Plater 10/38, 00-669 Warszawa

- h. Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy KRS

8. Spółka przejmowana 7 – Bio Omega

- a. firma: BIO OMEGA spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
- b. forma prawna: spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
- c. KRS: 0000335844
- d. NIP: 6991931954
- e. REGON: 301191636
- f. kapitał zakładowy: 410.000,00 zł (w całości pokryty)
- g. siedziba: Grąbkowo 76, 63-930 Jutrosin
- h. Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy KRS

III. CEL POŁĄCZENIA

Spółki zamierzają dokonać Połączenia w celu optymalizacji prowadzenia działalności gospodarczej (w tym redukcji kosztów związanych z funkcjonowaniem Spółek), ujednolicenia sposobu identyfikowania produktów oraz integracji i uproszczenia struktury organizacyjnej. Ponadto, Spółki Przejmowanego posiadają bezpośrednio lub pośrednio jedyne go wspólnika, który jest Spółką Przejmującą, a samo Połączenie wpłynie korzystnie na sposób funkcjonowania poprzez skupienie kompetencji decyzyjnych i wykonawczych oraz finansowych w jednym podmiocie, co usprawni procesy funkcjonowania obu podmiotów.

IV. SPOSÓB ŁĄCZENIA I JEGO PODSTAWY PRAWNE

A. spółki FC, TT, BB Biznes

1. Połączenie Spółek nastąpi na podstawie art. 498 i art. 499 KSH w zw. z art. 492 §1 pkt 1 KSH przez przeniesienie całego majątku FC, TT i BB Biznes na Spółkę przejmującą (łączenie się przez przejęcie), bez podwyższenia kapitału zakładowego Spółki przejmującej oraz bez wymiany udziałów FC, TT i BB Biznes na akcje Spółki przejmującej,
2. Dniem połączenia będzie dzień wpisania Połączenia do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego właściwego dla Spółki Przejmującej. Wpis ten stosownie do art. 493 § 2 KSH wywołuje skutek wykreślenia FC, TT i BB Biznes z rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego. Wykreślenie, o którym mowa powyżej nastąpi z urzędu.
3. W związku z połączeniem Spółka przejmująca nie obejmie udziałów własnych w zamian za udziały posiadane w FC, TT i BB Biznes, stosownie do dyspozycji art. 514 § 1 KSH.
4. Zgodnie z art. 44a ust. 2 ustawy o rachunkowości, w razie łączenia się spółek, na skutek którego nie następuje utrata kontroli nad nimi przez ich dotychczasowych udziałowców, można

zastosować metodę łączenia udziałów, o której mowa w art. 44c. Metoda ta w szczególności dotyczy łączenia się spółek zależnych w sposób bezpośredni lub pośredni od tej samej jednostki dominującej.

5. W związku z powyższym, Spółki uzgadniają, że do połączenia zastosowanie będzie miała metoda łączenia – określona w art. 44c ustawy o rachunkowości. W przypadku rozliczenia metodą łączenia udziałów nie dochodzi do wyceny aktywów i zobowiązań FC, TT i BB Biznes w wartości godziwej, a sumowaniu podlegają przychody i koszty łączonych spółek oraz odpowiednie pozycje aktywów i pasywów spółek uczestniczących w połączeniu w wartościach księgowych, po uprzednim doprowadzeniu ich wartości do jednolitych metod wyceny i dokonaniu odpowiednich wyłączeń, o których mowa w art. 44c ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości. Ta metoda nie przewiduje również ustalenia ceny nabycia FC, TT i BB Biznes, w związku z czym nie występuje w aktywach lub pasywach Spółki przejmującej dodatnia ani ujemna wartość firmy. Odpowiednie pozycje kapitału własnego Spółki przejmującej zostaną skorygowane o różnicę pomiędzy sumą aktywów i pasywów. W realiach planowanego połączenia korekta ta nastąpi poprzez dokonanie ujemnego odpisu w kapitałach własnych Spółki przejmującej.
6. Spółki uzgadniają, że księgi rachunkowe FC, TT i BB Biznes nie będą zamykane, zgodnie z art. 12 ust. 3 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
7. Wartość składników majątkowych przyjętych przez Spółkę Przejmującą dla celów podatkowych będzie wynikać z ksiąg podatkowych FC, TT i BB Biznes oraz składniki te zostaną przypisane przez Spółkę Przejmującą do działalności prowadzonej na terytorium RP.
8. Połączenie Spółek nastąpi w trybie uproszczonym z art. 516 KSH, na podstawie uchwały Zgromadzenia Wspólników Spółek.
9. Wobec faktu, że Spółka przejmująca jest jedynym wspólnikiem FC, TT i BB Biznes oraz że stosuje się uproszczony tryb połączenia spółek:
 - a. nie zostaną sporządzone sprawozdania zarządów łączących się spółek uzasadniające połączenie, o których mowa w art. 501 §1 KSH w zw. z art. 516 §5 i §6 KSH;
 - b. Zarządy łączących się Spółek nie będą zobowiązane do realizacji czynności informacyjnych, wskazanych w art. 501 §2 KSH w zw. z art. 516 §5 i §6 KSH;
 - c. Plan Połączenia nie zostanie poddany badaniu przez biegłego, o którym mowa w art. 502 i 503 KSH w zw. z art. 516 §5 i 6 KSH;
 - d. Połączenie zostanie zrealizowane bez podwyższania kapitału zakładowego Spółki przejmującej;
 - e. w związku z zastosowaniem uproszczonej procedury połączenia z art. 516 §6 KSH oraz wobec faktu, że Spółka przejmująca jest jedynym wspólnikiem Spółek Przejmowanych oraz, że połączenie nastąpi bez podwyższania kapitału zakładowego Spółki przejmującej, wspólnikom Spółek Przejmowanych nie zostaną wydane żadne akcje w kapitale zakładowym Spółki Przejmującej, w konsekwencji czego Plan Połączenia nie zawiera elementów o których mowa w art. 499 §1 pkt 2–4 KSH, tj. stosunku wymiany

udziałów, zasad przyznania akcji oraz wskazania dnia od którego nowe akcje będą uczestniczyć w zysku.

B. spółki FC SPK, TT SPK, BB Biznes SKA i Bio Omega

1. Połączenie przeprowadzone zostanie w trybie art. 492 § 1 pkt 1) oraz art. 515 § 1 KSH, tj. przez przeniesienie całego majątku każdej ze spółek FC SPK, TT SPK oraz BB Biznes SKA i Bio Omega na Spółkę Przejmującą (łączenie się przez przejęcie), bez podwyższania kapitału zakładowego Spółki Przejmującej oraz bez wymiany udziałów FC SPK, TT SPK oraz BB Biznes SKA i Bio Omega na akcje Spółki Przejmującej, bowiem Spółka Przejmująca jest jedynym komandytariuszem w FC SPK i TT SPK oraz jedynym akcjonariuszem w BB Biznes SKA, a ponadto Financo oraz jedynym wspólnikiem dysponującym 100% udziałów w kapitale zakładowym:
 - a. FC będącej jednocześnie komplementariuszem FC SPK,
 - b. TT będącej jednocześnie komplementariuszem TT SPK,
 - c. BB Biznes będącej jednocześnie komplementariuszem BB Biznes SKA.
 2. Financo jest jedynym wspólnikiem BB Biznes oraz jedynym akcjonariuszem BB Biznes SKA, która to spółka jest jedynym wspólnikiem Bio Omega.
 3. W związku z połączeniem Spółka Przejmująca nie obejmie akcji własnych w zamian za udziały posiadane w Spółkach Przejmowanych, stosownie do dyspozycji art. 514 § 1 KSH.
 4. W związku z połączeniem:
 - a. FC jako komplementariuszowi FC SPK,
 - b. TT jako komplementariuszowi TT SPK,
 - c. BB Biznes jako komplementariuszowi BB Biznes SKA,
 - d. BB Biznes SKA jako jednemu wspólnikowi Bio Omega,nie zostaną przyznane akcje Spółki Przejmującej, ponieważ w ramach połączenia nastąpi również przejęcie FC, TT, BB Biznes, BB Biznes SKA przez Spółkę Przejmującą, wobec czego FC, TT, BB Biznes, oraz BB Biznes SKA utracą byt prawny.
- W związku z powyższym Spółki wskazują, że:
- a. Spółka Przejmująca posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym w spółkach FC, TT, BB Biznes,
 - b. nie byłoby możliwe wydanie akcji w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki Przejmującej w zamian za majątek spółki FC SPK, TT SPK, BB Biznes SKA, w części, w której nowo utworzone udziały przypadłyby wspólnikowi tych spółek, które jednocześnie również odpowiednio są spółkami przejmującymi, tj. FC, TT, BB Biznes,
 - c. nie byłoby możliwe akcji w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki Przejmującej w zamian za majątek spółki Bio Omega, gdyż jej jedyny wspólnik BB Biznes jest jednocześnie spółką przejmowaną.
5. W związku z powyższym, Spółki uzgadniają, że do połączenia zastosowanie będzie miała metoda łączenia – określona w art. 44c ustawy o rachunkowości. W przypadku rozliczenia metodą

łączenia udziałów nie dochodzi do wyceny aktywów i zobowiązań FC, TT, BB Biznes i Bio Omega w wartości godziwej, a sumowaniu podlegają przychody i koszty łączonych spółek oraz odpowiednie pozycje aktywów i pasywów spółek uczestniczących w połączeniu w wartościach księgowych, po uprzednim doprowadzeniu ich wartości do jednolitych metod wyceny i dokonaniu odpowiednich wyłączeń, o których mowa w art. 44c ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości. Ta metoda nie przewiduje również ustalenia ceny nabycia FC SPK, TT SPK oraz BB Biznes SKA i Bio Omega, w związku z czym nie występuje w aktywach lub pasywach Spółki przejmującej dodatnia ani ujemna wartość firmy. Odpowiednie pozycje kapitału własnego Spółki Przejmującej zostaną skorygowane o różnicę pomiędzy sumą aktywów i pasywów. W realiach planowanego połączenia korekta ta nastąpi poprzez dokonanie ujemnego odpisu w kapitałach własnych Spółki Przejmującej.

6. Spółki uzgadniają, że księgi rachunkowe FC SPK, TT SPK oraz BB Biznes SKA i Bio Omega nie będą zamykane, zgodnie z art. 12 ust. 3 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
7. Wartość składników majątkowych przyjętych przez Spółkę przejmującą dla celów podatkowych będzie wynikać z ksiąg podatkowych FC SPK, TT SPK oraz BB Biznes SKA i Bio Omega oraz składniki te zostaną przypisane przez Spółkę przejmującą do działalności prowadzonej na terytorium RP.

V. PROCEDURA ŁĄCZENIA SPÓŁEK

1. Połączenie Spółek nastąpi przez przeniesienie całego majątku Spółek Przejmowanych na Spółkę Przejmującą, bez wymiany udziałów Spółek Przejmowanych na akcje Spółki Przejmującej.
2. W ramach Połączenia zostaną podjęte następujące działania:
 - a. Zgłoszenie planu połączenia do sądu rejestrowego wraz wnioskiem o przeprowadzenie badania przez biegłego w zakresie poprawności rzetelności. Ze względu na fakt, że jedną ze spółek przejmowanych jest spółka BB Biznes SKA Plan Połączenia należy zgodnie z art. 520§ 1 KSH poddać badaniu przez biegłego w zakresie poprawności i rzetelności.
 - b. Zarządy lub uprawnieni wspólnicy do reprezentacji spółki łączących się Spółek dokonają dwukrotnie, zawiadomienia wspólników, którzy nie prowadzą spraw Spółek o zamiarze Połączenia, w sposób przewidziany dla zwoływania zgromadzeń wspólników, zgodnie z art. 506 § 1 oraz art. 521 § 1 KSH.
 - c. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki przejmującej podejmie uchwałę o połączeniu na podstawie art. 506 § 1 KSH,
 - d. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników oraz Posiedzenia Wspólników Spółek przejmowanych podejmą uchwały o połączeniu na podstawie art. 506 § 1 oraz art. 521 § 1 KSH,

- e. Zarządy każdej z łączących się Spółek zgodnie z art. 507 § 1 oraz art. 523 KSH dokonają zgłoszenia do właściwego sądu rejestrowego uchwały o Połączeniu Spółek, celem wpisania stosownej wzmianki,
- f. Połączenie nastąpi z dniem wpisania Połączenia do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego. Wpis ten wywołuje skutek wykreślenia Spółek przejmowanych z rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego.

VI. STOSUNEK I ZASADY DOT. LICZBY I WARTOŚCI AKCJI SPÓŁKI PRYZNANYCH WSPÓLNIKOM ŁĄCZĄCYCH SIĘ SPÓŁEK ORAZ WYSOKOŚĆ EWENTUALNYCH DOPŁAT

W związku ze strukturą własnościową w Spółkach Przejmowanych nie nastąpi wymiana udziałów Spółek przejmowanych na akcje Spółki przejmującej (art. 515 § 1 KSH). Połączenie nastąpi bez podwyższenia kapitału zakładowego Spółki przejmującej. Spółka przejmująca nie będzie emitować nowych akcji. Wysokość kapitału zakładowego Spółki przejmującej pozostanie na dotychczasowym poziomie. Z uwagi na powyższe, nie istnieje konieczność wskazywania dnia, o którym mowa w art. 499 § 1 pkt 3) oraz 518 § 1 pkt 3) KSH.

W związku z połączeniem nie przewiduje się wnoszenia żadnych dodatkowych dopłat przez akcjonariuszy Spółki przejmującej ani otrzymania żadnych dopłat przez wspólników Spółek przejmowanych.

VII. SZCZEGÓLNE KORZYŚCI DLA WSPÓLNIKÓW ŁĄCZĄCYCH SIĘ SPÓŁEK, A TAKŻE INNYCH OSÓB UCZESTNICZĄCYCH W POŁĄCZENIU, JEŻELI TAKIE ZOSTAŁY PRYZNANE

Nie przewiduje się przyznawania szczególnych korzyści wspólnikom Spółek, członkom organów Spółek ani innym osobom uczestniczącym w Połączeniu, ponieważ z uwagi na strukturę właścicielską bezpośrednio lub pośrednio, jedynym wspólnikiem w Spółkach Przejmowanych jest Spółka Przejmująca, a jednocześnie brak jest osób szczególnie uprawnionych.

VIII. UCHWAŁY O POŁĄCZENIU

Zgodnie z treścią art. 506 § 1 oraz art. 522 § 1 KSH Połączenie Spółek zostanie przeprowadzone w oparciu o uchwały Zgromadzenia Wspólników oraz Posiedzenia Wspólników Spółek, których projekty stanowią Załącznik nr 1-8 do Planu Połączenia.

IX. STATUT SPÓŁKI PRZEJMUJĄCEJ

Z uwagi na fakt, że Spółka przejmująca jest bezpośrednio oraz pośrednio jedynym wspólnikiem Spółek Przejmowanych oraz że połączenie nastąpi bez podwyższania kapitału zakładowego Spółki przejmującej, wspólnikom Spółek Przejmowanych nie zostaną wydane żadne akcje w kapitale zakładowym Spółki Przejmującej, wobec czego nie ma potrzeby do dokonania zmiany umowy Spółki Przejmującej.

X. SUKCESJA PRAW I OBOWIĄZKÓW

Zgodnie z art. 494 § 1 KSH w wyniku Połączenia Spółka Przejmująca wstąpi z Dniem Połączenia we wszystkie prawa i obowiązki Spółek Przejmowanych.

XI. ZGODY I ZEZWOLENIA

W związku z tym, że Spółka Przejmująca i Spółki Przejmowane należą do tej samej grupy kapitałowej oraz mając na uwadze treść art. 14 pkt 5 ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów zamiar koncentracji Spółki Przejmującej i Spółek Przejmowanych nie podlega zgłoszeniu Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów. Żadna ze spółek uczestniczących w Połączeniu nie jest właścicielem ani użytkownikiem wieczystym nieruchomości rolnej w rozumieniu art. 2 pkt 1) ustawy z dnia 11 kwietnia 2003 r. o kształtowaniu ustroju rolnego.

XII. OGŁOSZENIE PLANU POŁĄCZENIA

Zarządy oraz uprawnieni wspólnicy do reprezentacji Spółki zgłoszą do sądu rejestrowego Plan Połączenia wraz z wnioskiem, o którym mowa w art. 520 § 1 KSH. Plan Połączenia zostanie ogłoszony na stronach internetowych łączących się spółek:

- a) Spółki przejmującej: <https://financo.pl/>
- b) FC: <https://financo.pl/>
- c) FC SPK: <https://financo.pl/>
- d) TT: <https://financo.pl/>
- e) TT SPK: <https://financo.pl/>
- f) BB Biznes: <https://bb-biznes.pl/>
- g) BB Biznes SKA: <https://bb-biznes.pl/>
- h) Bio Omega : <https://bb-biznes.pl/>.

XIII. EGZEMPLARZE PLANU POŁĄCZENIA

Niniejszy Plan Połączenia został sporządzony w szesnastu jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej z łączących się Spółek oraz jednym egzemplarzu dla sądów rejestrowych

XIV. ZAŁĄCZNIKI DO PLANU POŁĄCZENIA

1. Projekt uchwały Financo,
2. Projekt uchwały Zgromadzenia Wspólników FC,
3. Projekt uchwały Posiedzenia Wspólników spółki FC SPK,
4. Projekt uchwały Zgromadzenia Wspólników TT,
5. Projekt uchwały Posiedzenia Wspólników spółki TT SPK,
6. Projekt uchwały Zgromadzenia Wspólników BB Biznes,
7. Projekt uchwały Walnego Zgromadzenia spółki BB Biznes SKA,
8. Projekt uchwały Zgromadzenia Wspólników Bio Omega,
9. Ustalenie wartości majątku FC na określony dzień w miesiącu poprzedzającym złożenie wniosku o ogłoszenie Planu Połączenia (sporządzone na dzień 01 września 2025 roku),
10. Oświadczenie zawierające informację o stanie księgowym FC sporządzone do celu połączenia na dzień 01 września 2025 roku,
11. Ustalenie wartości majątku FC SPK na określony dzień w miesiącu poprzedzającym złożenie wniosku o ogłoszenie Planu Połączenia (sporządzone na dzień 01 września 2025 roku),
12. Oświadczenie zawierające informację o stanie księgowym FC SPK sporządzone do celu połączenia na dzień 01 września 2025 roku,
13. Ustalenie wartości majątku TT na określony dzień w miesiącu poprzedzającym złożenie wniosku o ogłoszenie Planu Połączenia (sporządzone na dzień 01 września 2025 roku),
14. Oświadczenie zawierające informację o stanie księgowym TT sporządzone do celu połączenia na dzień 01 września 2025 roku,
15. Ustalenie wartości majątku TT SPK na określony dzień w miesiącu poprzedzającym złożenie wniosku o ogłoszenie Planu Połączenia (sporządzone na dzień 01 września 2025 roku),
16. Oświadczenie zawierające informację o stanie księgowym TT SPK sporządzone do celu połączenia na dzień 01 września 2025 roku,
17. Ustalenie wartości majątku BB Biznes na określony dzień w miesiącu poprzedzającym złożenie wniosku o ogłoszenie Planu Połączenia (sporządzone na dzień 01 września 2025 roku),
18. Oświadczenie zawierające informację o stanie księgowym BB Biznes sporządzone do celu połączenia na dzień 01 września 2025 roku,
19. Ustalenie wartości majątku BB Biznes SKA na określony dzień w miesiącu poprzedzającym złożenie wniosku o ogłoszenie Planu Połączenia (sporządzone na dzień 01 września 2025 roku),
20. Oświadczenie zawierające informację o stanie księgowym BB Biznes SKA sporządzone do celu połączenia na dzień 01 września 2025 roku,
21. Ustalenie wartości majątku Bio Omega na określony dzień w miesiącu poprzedzającym złożenie wniosku o ogłoszenie Planu Połączenia (sporządzone na dzień 01 września 2025 roku),
22. Oświadczenie zawierające informację o stanie księgowym Bio Omega sporządzone do celu połączenia na dzień 01 września 2025 roku,

23. Oświadczenie zawierające informację o stanie księgowym Spółki Przejmującej sporządzone do celu połączenia na dzień 01 września 2025 roku.

Za Financo

Za FC

Za TT

Za BB Biznes

Za FC SPK

Za TT SPK

Za BB Biznes SKA

Za Bio Omega
