

PLAN PODZIAŁU

**SPÓŁKI PRZEDSIĘBIORSTWO PRODUKCYJNO - HANDLOWE „EWA-BIS” SPÓŁKA Z O.O.
Z SIEDZIBĄ W WARSZAWIE (02-233), PRZY UL. SERWITUTY 25, WOJ. MAZOWIECKIE,
WPISANEJ DO REJESTRU PRZEDSIĘBIORCÓW KRAJOWEGO REJESTRU SĄDOWEGO
PROWADZONEGO PRZEZ SĄD REJONOWY DLA M. ST. WARSZAWY W WARSZAWIE,
XIII WYDZIAŁ GOSPODARCZY POD NUMEREM KRS: 0000086953**

**PRZEZ PRZENIESIENIE CZĘŚCI MAJĄTKU W POSTACI ZORGANIZOWANEJ CZĘŚCI
PRZEDSIĘBIORSTWA NA SPÓŁKĘ NOWO ZAWIĄZANĄ**

(podział przez wydzielenie na podstawie art. 529 § 1 ust. 4 KSH)

Warszawa, dnia 29 lutego 2024 r.

Niniejszy plan podziału sporządzony został przez spółkę Przedsiębiorstwo Produkcyjno - Handlowe „Ewa-Bis” spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie (02-233), przy ul. Serwituty 25, woj. mazowieckie, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy, pod numerem KRS: 0000086953, REGON: 008054640, NIP: 5210084508 (dalej: „**Spółka Dzielona**”).

Zważywszy, że w strukturze Spółki Dzielonej wyodrębniona została zorganizowana część przedsiębiorstwa, której podstawowym zakresem działalności jest działalność produkcyjna oraz handlowa związana z przetwórstwem spożywczym (dalej: „**Dział Produktów Przetworzonych**”), Spółka Dzielona – na podstawie art. 533 § 2 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks Spółek Handlowych (dalej: „**KSH**”) sporządziła niniejszy plan podziału (dalej: „**Plan Podziału**”).

Część I

Postanowienia ogólne

1. Typ, firma i siedziba spółek uczestniczących w podziale

1.1. Spółka dzielona

Przedsiębiorstwo Produkcyjno - Handlowe „Ewa-Bis” spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie (02-233), przy ul. Serwituty 25, woj. mazowieckie, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy, pod numerem KRS: 0000086953, REGON: 008054640, NIP: 5210084508.

Kapitał zakładowy Spółki Dzielonej na dzień sporządzenia Planu Podziału wynosi 100.000 zł (słownie: sto tysięcy złotych) i dzieli się na 2.000 (słownie: dwa tysiące) udziałów o wartości nominalnej 50 zł (słownie: pięćdziesiąt) każdy udział.

Spółka Dzielona nie jest w upadłości ani likwidacji, a zatem zgodnie z art. 528 § 3 KSH może być przedmiotem podziału.

1.2. Spółka wydzielana

Spółką nowo zawiązaną, na którą przejdzie wydzielona część majątku Spółki Dzielonej w postaci Działu Produktów Przetworzonych, będzie spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, która działać będzie pod firmą EwaBis spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: „**Spółka Wydzielana**”). Siedzibą Spółki Wydzielanej będzie Warszawa. Kapitał zakładowy Spółki Wydzielanej będzie wynosić 5.000 zł (słownie: pięć tysięcy) i będzie dzielił się na 100 (słownie: sto) udziałów o wartości nominalnej 50 zł (słownie: pięćdziesiąt) każdy udział.

Spółka Wydzielana nazywana będzie dalej wraz ze Spółką Dzieloną „**Spółkami Uczestniczącymi w Podziale**”.

2. Sposób podziału

- 2.1. Planowany podział nastąpi w sposób opisany w art. 529 § 1 pkt 4 KSH, tj. w drodze przeniesienia na Spółkę Wydzielaną – na warunkach określonych w dalszej części Planu Podziału – części majątku Spółki Dzielonej stanowiącej zorganizowaną część przedsiębiorstwa w rozumieniu art. 4a pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (zdefiniowanej w Planie Podziału jako „Dział Produktów Przetworzonych”) w zamian za udziały w Spółce Wydzielanej, które obejmie jedyny wspólnik Spółki Dzielonej, tj. Marek Marzec (PESEL: 52021906399, dalej: „**Jedyny Wspólnik Spółki Dzielonej**”).
- 2.2. Ustalenie wartości majątku Spółki Dzielonej zostało dokonane przy wykorzystaniu metody księgowej według stanu na dzień 31 stycznia 2024 r.
- 2.3. Planowany podział nastąpi bez obniżenia kapitału zakładowego Spółki Dzielonej. Podział zostanie dokonany przez obniżenie kapitału własnego Spółki Dzielonej innej niż kapitał zakładowy, tj. poprzez obniżenie kapitału zapasowego Spółki Dzielonej o kwotę odpowiadającą wartości przenoszonego na Spółkę Wydzielaną majątku wchodzącego w skład Działu Produktów Przetworzonych (ustaloną metodą księgową).
- 2.4. W związku z podziałem Jedyny Wspólnik Spółki Dzielonej obejmuje wszystkie udziały w Spółce Wydzielanej, tj. 100 (słownie: sto) udziałów o wartości nominalnej 50 zł (słownie: pięćdziesiąt) każdy udział o łącznej wartości nominalnej 5.000 zł (słownie: pięć tysięcy).
- 2.5. W związku z podziałem Spółce Wydzielanej przypadają opisane szczegółowo w Części II Planu Podziału składniki majątkowe (aktywa i pasywa) wchodzące w skład Działu Produktów Przetworzonych. Podział i zestawienie składników przypadających Spółce Wydzielanej został dokonany według stanu na dzień 31 stycznia 2024 r.
- 2.6. Podstawę podziału stanowić będzie uchwała Zgromadzenia Wspólników Spółki Dzielonej oraz uchwała wspólnika Spółki Wydzielanej, podjęte na zasadach określonych w art. 541 KSH, których projekty stanowią Załącznik nr 1 i nr 2 do Planu Podziału. Załącznik nr 3 do Planu Podziału stanowi projekt aktu założycielskiego Spółki Wydzielanej.

3. Stosunek objęcia udziałów

3.1. Podział przez wydzielenie następuje bez obniżenia kapitału zakładowego Spółki Dzielonej, wobec czego nie dojdzie do wymiany udziałów w sensie ścisłym, gdyż Jedyńy Wspólnik Spółki Dzielonej obejmie wszystkie udziały w kapitale zakładowym Spółki Wydzielanej z jednoczesnym zachowaniem dotychczas posiadanych udziałów w kapitale zakładowym Spółki Dzielonej.

3.2. Stosunek objęcia udziałów, czyli stosunek, w jakim Jedyńy Wspólnik Spółki Dzielonej obejmie udziały w kapitale zakładowym Spółki Wydzielanej, wynosi 20:1, co oznacza, że na 20 (słownie: dwadzieścia) udziałów w kapitale zakładowym Spółki Dzielonej (przy łącznej liczbie 2.000 udziałów) o wartości nominalnej 50 zł (słownie: pięćdziesiąt) każdy, przypada 1 (słownie: jeden) udział w kapitale zakładowym Spółki Wydzielanej (przy łącznej liczbie 100 nowych udziałów) o wartości nominalnej 50 zł (słownie: pięćdziesiąt) każdy udział.

3.3. Zgodnie z Załącznikiem nr 4 do Planu Podziału wartość majątku Spółki Dzielonej ustalana metodą księgową na dzień 31 stycznia 2024 r. wynosi 12.133,6 tys. zł (słownie: dwanaście milionów sto trzydzieści trzy tysiące sześćset złotych). Wartość przenieszonego na Spółkę Wydzielaną majątku wchodzącego w skład Działu Produktów Przetworzonych ustalona została również na dzień 31 stycznia 2024 r. metodą księgową i wynosi 8.574,2 tys. zł (słownie: osiem milionów pięćset siedemdziesiąt cztery tysiące dwieście złotych) – zgodnie z Załącznikiem nr 4 do Planu Podziału.

3.4. Nie przewiduje się obowiązku wykonywania dopłat, o których mowa w art. 529 § 3 i 4 KSH.

3.5. Różnica między wartością majątku wydzielanego ze Spółki Dzielonej do Spółki Wydzielanej a łączną wartością nominalną udziałów obejmowanych w Spółce Wydzielanej zostanie ujęta w kapitale zapasowym Spółki Wydzielanej.

4. Zasady dotyczące przyznania udziałów Jedynemu Wspólnikowi Spółki Dzielonej

Całość udziałów w Spółce Wydzielanej obejmie Jedyńy Wspólnik Spółki Dzielonej.

5. Dzień, od którego nowoutworzone udziały dają prawo w zysku Spółki Wydzielanej

Nowoutworzone udziały będą uprawniać do uczestnictwa w zysku Spółki Wydzielanej począwszy od dnia wydzielenia ustalonego zgodnie z art. 530 § 2 KSH (dalej: „**Dzień Wydzielenia**”).

6. Prawa lub szczególne korzyści przyznane w związku z podziałem

Nie przewiduje się przyznania szczególnych praw lub korzyści dla Jedyne go Wspólnika Spółki Dzielonej ani osób szczególnie uprawnionych w Spółce Dzielonej. Nie przyznaje się szczególnych korzyści członkom organów Spółek Uczestniczących w Podziale ani też innym osobom uczestniczącym w podziale.

7. Zmiana umowy Spółki Dzielonej

W związku z podziałem opisanym w Planie Podziału, nie nastąpią zmiany w umowie Spółki Dzielonej.

8. Zezwolenia i zgody organów administracji i organów nadzoru na podział Spółki Dzielonej

Do podziału Spółki Dzielonej nie są wymagane zezwolenia ani zgody organów administracji, ani organów nadzoru.

Część II

Opis i podział składników majątku (aktywów i pasywów) oraz zezwoleń, koncesji lub ulg przypadających Spółce Wydzielanej

1. Opis wyodrębnionych składników majątku Spółki Dzielonej przypadających Spółce Wydzielanej

1.1. Majątek, który w następstwie podziału przeniesiony zostanie na Spółkę Wydzielaną (opisany szczegółowo w dalszej części Planu Podziału) stanowi organizacyjnie, finansowo i funkcjonalnie wyodrębniony w ramach Spółki Dzielonej zespół składników niematerialnych i materialnych, jak również należności i zobowiązań przeznaczonych do prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie Działu Produktów Przetworzonych. Podstawową zasadą przyjętą dla określenia, które składniki majątku Spółki Dzielonej przypadają Spółce Wydzielanej w ramach podziału jest zasada, że Spółce Wydzielanej przypadają te składniki majątku, które są funkcjonalnie związane z działalnością Działu Produktów Przetworzonych.

1.2. Załącznik nr 4 do Planu Podziału stanowi ustalenie wartości majątku przenoszonego na Spółkę Wydzielaną według stanu na dzień 31 stycznia 2024 r., przy zastosowaniu metody księgowej (dalej: „**Bilans Działu Produktów Przetworzonych**”). Częścią Załącznika nr 4 do Planu Podziału są również zestawienia wskazujące na składniki majątku ujęte w Bilansie Działu Produktów Przetworzonych, w tym zestawienia odnoszące się do środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, a także należności i zobowiązań.

1.3. W wyniku podziału na Spółkę Wydzielaną przeniesione zostają wszystkie składniki majątku, w tym zobowiązania, umowy, prawa, obowiązki związane funkcjonalnie z prowadzeniem działalności przez Dział Produktów Przetworzonych, które:

1.3.1. zostały wskazane wprost w punkcie 1.4 poniżej lub w Załącznikach nr 4 – 10 do Planu Podziału, w tym w Bilansie Działu Produktów Przetworzonych i zawartych w nim zestawieniach lub

1.3.2. ze względu na ich gospodarcze przeznaczenie lub faktyczne wykorzystanie są powiązane wyłącznie z działalnością prowadzoną w ramach Działu Produktów Przetworzonych lub

1.3.3. ze względu na ich gospodarcze przeznaczenie lub faktyczne wykorzystanie pozostają w wyłącznym związku z innymi składnikami majątku przypisanymi wprost w Planie Podziału Spółce Wydzielanej.

1.4. Spółce Wydzielanej przypisuje się wprost następujące składniki majątkowe (aktywa i pasywa) związane z działalnością prowadzoną w ramach Działu Produktów Przetworzonych:

1.4.1. wartości niematerialne i prawne wykorzystywane wyłącznie do prowadzenia działalności w ramach Działu Produktów Przetworzonych, w tym wartości niematerialne i prawne wskazane wprost w Bilansie Działu Produktów Przetworzonych;

1.4.2. rzeczowe aktywa trwałe wykorzystywane wyłącznie do prowadzenia działalności w ramach Działu Produktów Przetworzonych, w tym środki trwałe wskazane wprost w Bilansie Działu Produktów Przetworzonych oraz rzeczowe aktywa trwałe wskazane w Załączniku nr 5 do Planu Podziału;

1.4.3. należności krótkoterminowe związane z działalnością prowadzoną przez Dział Produktów Przetworzonych wskazane w Bilansie Działu Produktów Przetworzonych;

1.4.4. środki pieniężne wskazane w Bilansie Działu Produktów Przetworzonych;

1.4.5. krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe związane z działalnością prowadzoną przez Dział Produktów Przetworzonych;

1.4.6. rezerwy na zobowiązania utworzone w związku z działalnością Działu Produktów Przetworzonych wskazane w Bilansie Działu Produktów Przetworzonych;

1.4.7. zobowiązania krótkoterminowe związane z działalnością prowadzoną przez Dział Produktów Przetworzonych, wskazane w Bilansie Działu Produktów Przetworzonych;

1.4.8. rozliczenia międzyokresowe związane z działalnością prowadzoną przez Dział Produktów Przetworzonych, wskazane w Bilansie Działu Produktów Przetworzonych;

- 1.4.9.** prawa do domen internetowych związanych z działalnością prowadzoną przez Dział Produktów Przetworzonych, wskazane w Bilansie Działu Produktów Przetworzonych, wskazane w Załączniku nr 6 do Planu Podziału;
- 1.4.10.** prawa (w tym autorskie prawa majątkowe) do utworów wykorzystywanych do prowadzenia działalności Działu Produktów Przetworzonych, wskazane w Załączniku nr 7 do Planu Podziału,
- 1.4.11.** prawa do znaków towarowych wykorzystywanych do prowadzenia działalności w ramach Działu Produktów Przetworzonych, wskazane w Załączniku nr 8 do Planu Podziału;
- 1.4.12.** prawa i obowiązki wynikające z umów związanych wyłącznie z działalnością Działu Produktów Przetworzonych, w tym prawa i obowiązki wynikające z praw udziałowych podmiotów, do których tytuły uczestnictwa zostają przekazane Spółce Wydzielanej wskazane w Załączniku nr 9 do Planu Podziału;
- 1.4.13.** wszelkie prawa i obowiązki wynikające ze stosunku pracy z pracownikami Spółki Dzielonej wykonującymi obowiązki w ramach Działu Produktów Przetworzonych;
- 1.4.14.** prawa do baz danych, w tym osobowych, związanych z działalnością prowadzoną przez Dział Produktów Przetworzonych, wskazane w Załączniku nr 10 do Planu Podziału;
- 1.4.15.** inne zobowiązania wyłącznie związane z działalnością Działu Produktów Przetworzonych.
- 1.5.** Załączniki nr 4-10 do Planu Podziału sporządzone zostały według stanu na dzień 31 stycznia 2024 r., w związku z czym do Dnia Wydzielenia – na skutek prowadzenia działalności gospodarczej przez Spółkę Dzieloną – zmianie może ulec zakres składników majątku wskazanych w tych załącznikach. W zakresie środków pieniężnych przekazywanych Spółce Wydzielanej obowiązuje regulacja punktu 2.2. poniżej.
- 1.6.** W zakresie przeniesienia na Spółę Wydzielaną praw majątkowych do programów komputerowych, aplikacji oraz innych technologii przyjęto zasadę, że Spółce Wydzielanej przypadają prawa majątkowe do tych programów komputerowych, aplikacji oraz innych technologii w takim zakresie, w jakim wskazano w załącznikach

do Planu Podziału. W zakresie programów komputerowych, aplikacji oraz innych technologii używanych przed Dniem Wydzielenia w ramach działalności prowadzonej przez Dział Produktów Przetworzonych a nieprzypisanych Spółce Wydzielanej zgodnie ze zdaniem poprzednim, podpisane mogą zostać stosowne umowy upoważniające Spółkę Wydzielaną do dalszego używania takich aktywów w takim zakresie, w jakim Spółki Biorące Udział w Podziale uznają to za zasadne.

1.7. W przypadku, gdy jakikolwiek składnik majątku Spółki Dzielonej (aktywa i pasywa) nie zostały przypisane w Planie Podziału do składników przechodzących do majątku Spółki Wydzielanej wówczas przyjmuje się, że pozostają one w majątku Spółki Dzielonej.

1.8. W przypadku, gdy na skutek zastosowania postanowień Planu Podziału powstaną wątpliwości, czy dany składnik majątku Spółki Dzielonej powinien przypaść Spółce Wydzielanej, wówczas przyjmuje się, że przypada on Spółce Dzielonej, chyba, że Spółki Biorące Udział w Podziale zawrą porozumienie potwierdzające przejście danego składnika majątku na Spółkę Wydzielaną.

1.9. Na zasadach określonych w przepisach powszechnie obowiązujących, Spółka Wydzielana wstąpi w prawa i obowiązki Spółki Dzielonej w ramach postępowań przed sądami i właściwymi organami administracji publicznej, a dotyczących działalności Działu Produktów Przetworzonych.

1.10. W wyniku podziału Spółce Wydzielane przekazana zostanie dokumentacja pracowników zatrudnionych w ramach Działu Produktów Przetworzonych.

1.11. W ramach Działu Produktów Przetworzonych nie przyznano Spółce Dzielonej zezwoleń, koncesji lub ulg o charakterze administracyjnoprawnym, w związku z czym Spółce Wydzielanej nie przypadają administracyjnoprawne zezwolenia, koncesje lub ulgi.

2. Zasady dotyczące zmian składników majątku przypadających Spółce Wydzielanej występujących do Dnia Wydzielenia

2.1. W okresie do Dnia Wydzielenia, Spółka Dzielona będzie prowadzić działalność gospodarczą, co oznacza, że w tym okresie mogą następować zmiany w składzie i strukturze aktywów i pasywów opisanych w Planie Podziału. Z uwagi na powyższe,

ustala się następujące zasady dotyczące zmian składników majątku przypadających Spółce Wydzielanej, które nastąpią do Dnia Wydzielenia:

- 2.1.1.** składniki majątku nabyte lub uzyskane jako ekwiwalent składników majątku przypadających Spółce Wydzielanej zgodnie z Planem Podziału przypadają Spółce Wydzielanej. Składniki majątku nabyte lub uzyskane jako ekwiwalent składników majątku nieprzypadających Spółce Wydzielanej przypadają Spółce Dzielonej;
 - 2.1.2.** inne składniki majątku nabyte lub uzyskane przez Spółkę Dzieloną – w tym środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, inne prawa oraz należności – przypadają Spółce Wydzielanej, o ile ze względu na ich gospodarcze przeznaczenie lub faktyczne wykorzystanie są powiązane wyłącznie z działalnością prowadzoną w ramach Działu Produktów Przetworzonych;
 - 2.1.3.** zobowiązania zaciągnięte przez Spółkę Dzieloną lub ujawnione w majątku Spółki Dzielonej przed Dniem Wydzielenia przypadają Spółce Wydzielanej, o ile są funkcjonalnie związane wyłącznie z działalnością Działu Produktów Przetworzonych. Zdanie poprzednie stosuje się odpowiednio do roszczeń wobec Spółki Dzielonej powstałych lub ujawnionych przed Dniem Wydzielenia bądź opartych na zdarzeniach mających miejsce przed Dniem Wydzielenia.
- 2.2.** W zakresie środków pieniężnych ustalono, że Spółce Wydzielanej przypadną środki pieniężne w kwocie, jaka zdeponowana będzie w Dniu Wydzielenia na rachunku bankowym prowadzonym przez bank Polska Kasa Opieki S.A. o numerach 72 1240 5921 1111 0011 2945 7131, 73 1240 5921 1787 0011 2945 8330 oraz 93 1240 5921 1978 0011 2945 7926 przy czym Spółka Wydzielana wstępuje w prawa i obowiązki wynikające z umowy o prowadzenie wskazanego powyżej rachunku bankowego.
- 2.3.** O ile do Dnia Wydzielenia w ramach Działu Produktów Przetworzonych wykonywanie obowiązków rozpoczną nowi pracownicy (bądź współpracownicy w oparciu o umowę cywilnoprawną), wówczas prawa i obowiązki z takich umów o pracę (lub umów cywilnoprawnych) przechodzą do Spółki Wydzielanej. Odpowiednio, do Spółki Wydzielanej przechodzą składniki majątkowe oddane do używania takim pracownikom.

2.4. W przypadku, gdy na skutek zastosowania postanowień Planu Podziału powstaną wątpliwości, czy dany składnik majątku nabyty lub ujawniony przed Dniem Wydzielenia powinien przypaść Spółce Wydzielanej, wówczas przyjmuje się, że przypada on Spółce Dzielonej, chyba że Spółki Biorące Udział w Podziale zawrą porozumienie potwierdzające przejście danego składnika majątku na Spółkę Wydzielaną.

3. Postanowienia pozostałe

3.1. W związku z podziałem Spółka Dzielona oraz Spółka Wydzielana mogą zawrzeć umowy regulujące m. in. świadczenie usług pomiędzy Spółkami Biorącymi Udział w Podziale, a także wzajemne korzystanie z wybranych składników majątku.

3.2. Spółka Wydzielana podejmie czynności zmierzające do ujawnienia w odpowiednich rejestrach przejścia na Spółkę Wydzielaną praw przypisanych tej spółce w Planie Podziału. Powyższe dotyczy w szczególności praw wskazanych w Załącznikach nr 5 i 9 do Planu Podziału.

Część III

Postanowienia końcowe

1. Procedura uproszczona

1.1. Na podstawie art. 538¹ § 1 pkt 1 KSH, w związku z wyrażeniem zgody przez Jedynego Wspólnika Spółki Dzielonej, odstąpiono od obowiązku sporządzenia oświadczenia zawierającego informację o stanie księgowym Spółki Dzielonej, o którym mowa w art. 534 § 2 pkt 4 KSH.

1.2. Na podstawie art. 538¹ § 1 pkt 2 KSH w związku z wyrażeniem zgody przez Jedynego Wspólnika Spółki Dzielonej, odstąpiono od obowiązku udzielenia informacji, o których mowa w art. 536 § 4 KSH.

2. Załączniki do Planu Podziału

Zgodnie z art. 534 § 2 KSH do niniejszego Planu Podziału załącza się następujące załączniki:

2.1. Załącznik nr 1 – projekt uchwały Zgromadzenia Wspólników Spółki Dzielonej w sprawie podziału spółki przez wydzielenie.

- 2.2. Załącznik nr 2 – projekt uchwały wspólnika Spółki Wydzielanej w sprawie podziału Spółki Dzielonej przez wydzielenie.
- 2.3. Załącznik nr 3 – projekt aktu założycielskiego Spółki Wydzielanej.
- 2.4. Załącznik nr 4 – ustalenie wartości majątku Spółki Dzielonej oraz majątku przenoszonego na Spółkę Wydzielaną według stanu na dzień 31 stycznia 2024 roku.
- 2.5. Załącznik nr 5 – wykaz ruchomości nieuwzględnionych w Załączniku nr 4, przenoszonych do Spółki Wydzielanej.
- 2.6. Załącznik nr 6 – wykaz domen przenoszonych do Spółki Wydzielanej.
- 2.7. Załącznik nr 7 – wykaz utworów przenoszonych do Spółki Wydzielanej.
- 2.8. Załącznik nr 8 – wykaz znaków towarowych przenoszonych do Spółki Wydzielanej.
- 2.9. Załącznik nr 9 – wykaz praw udziałowych przenoszonych do Spółki Wydzielanej.
- 2.10. Załącznik nr 10 – wykaz baz danych przenoszonych do Spółki Wydzielanej.

3. Sposób ogłoszenia Planu Podziału

Zgodnie z art. 535 § 3 zdanie drugie KSH Plan Podziału zostanie ogłoszony poprzez udostępnienie go do publicznej wiadomości na stronie internetowej Spółki Dzielonej: www.ewabis.com.pl.

W imieniu Spółki Dzielonej:

Marek Marzec

Członek Zarządu

Beata Kuczevska

Członek Zarządu

Załącznik nr 1 – projekt uchwały Zgromadzenia Wspólników Spółki Dzielonej w sprawie podziału spółki przez wydzielenie.

Uchwała nr ___ z dnia ____ Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Przedsiębiorstwa Produkcyjno - Handlowego „Ewa-Bis” spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie w sprawie podziału Spółki poprzez przeniesienie części jej majątku na nowo zawiązaną spółkę EwaBis spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, wraz z wyrażeniem zgody na plan podziału, jak również wyrażeniem zgody na treść umowy spółki nowo zawiązanej

1. Działając na podstawie art. 541 § 1 i 6 KSH, Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie podejmuje uchwałę o:

- 1) podziale Spółki w drodze przejęcia części jej majątku przez nowo zawiązaną spółkę EwaBis spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie („Spółka Wydzielana”), w zamian za udziały, jakie Spółka Wydzielana wyda jednemu wspólnikowi Przedsiębiorstwa Produkcyjno - Handlowego „Ewa-Bis” spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie na warunkach i zasadach określonych w planie podziału z dnia 29 lutego 2024 r.;
- 2) wyrażeniu zgody na plan podziału, o którym mowa w pkt 1,
- 3) wyrażeniu zgody na treść umowy spółki EwaBis spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, stanowiącej załącznik do planu podziału, o którym mowa w pkt 1.

2. W głosowaniu jawnym oddano 2000 głosów, co stanowi 100% kapitału zakładowego. Ważnych głosów oddano 2000. Za uchwałę wypowiedziało się 2000 głosów, przy braku głosów „przeciw” oraz „wstrzymujących się”.

Załącznik nr 2 – projekt uchwały wspólnika Spółki Wydzielanej w sprawie podziału Spółki
Dzielonej przez wydzielenie.

**Uchwała nr ___ z dnia _____ wspólnika nowo zawiązanej spółki EwaBis sp. z o.o.
w organizacji z siedzibą w Warszawie w sprawie podziału Spółki Przedsiębiorstwo
Produkcyjno – Handlowe „Ewa-Bis” spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie poprzez
przeniesienie części jej majątku na nowo zawiązaną spółkę EwaBis spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością w organizacji z siedzibą w Warszawie, wraz z wyrażeniem zgody na
plan podziału, jak również wyrażeniem zgody na treść umowy spółki nowo zawiązanej**

1. Działając na podstawie art. 541 § 2 i 6 KSH, wspólnik EwaBis sp. z o.o. podejmuje uchwałę
o:

- 1) podziale Przedsiębiorstwa Produkcyjno – Handlowego „Ewa-Bis” spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie w drodze przejęcia części jej majątku przez nowo zawiązaną spółkę EwaBis spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie („Spółka Wydzielana”), w zamian za udziały, jakie Spółka Wydzielana wyda jednemu wspólnikowi Przedsiębiorstwa Produkcyjno – Handlowego „Ewa-Bis” spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie na warunkach i zasadach określonych w planie podziału z dnia 29 lutego 2024 r.;
- 2) wyrażeniu zgody na plan podziału, o którym mowa w pkt 1,
- 3) wyrażeniu zgody na treść umowy spółki EwaBis spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, stanowiącej załącznik do planu podziału, o którym mowa w pkt 1.

2. W głosowaniu jawnym oddano 100 głosów, co stanowi 100% kapitału zakładowego. Ważnych głosów oddano 100. Za uchwałą wypowiedziało się 100 głosów, przy braku głosów „przeciw” oraz „wstrzymujących się”.

AKT ZAŁOŻYCIELSKI
SPÓŁKI Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

§ 1.

Postanowienia ogólne

1. Stawający w imieniu własnym oświadczają, że zawiązują spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością („Spółka”). -----
2. Spółka będzie działać pod firmą EwaBis Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Spółka może używać skrótu firmy EwaBis sp. z o.o. oraz wyróżniającego ją znaku graficznego. ----
3. Siedzibą Spółki jest Warszawa -----
4. Czas trwania Spółki jest nieoznaczony. -----
5. Spółka działa na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz poza jej granicami.-----
6. Spółka może z zachowaniem obowiązujących przepisów prawa otwierać i prowadzić w kraju i za granicą swoje oddziały, filie, przedstawicielstwa oraz inne jednostki organizacyjne, nabywać udziały lub akcje w innych podmiotach, jak również nabywać zorganizowane przedsiębiorstwa lub ich części, przystępować do organizacji gospodarczych w kraju i za granicą. -----

§ 2.

Przedmiot działalności Spółki

1. Przedmiotem działalności Spółki jest:-----
 - a. PKD 46.32.Z - sprzedaż hurtowa mięsa i wyrobów z mięsa, -----
 - b. PKD 46.34.A - sprzedaż hurtowa napojów alkoholowych, -----
 - c. PKD 46.34.B - sprzedaż hurtowa napojów bezalkoholowych,
 - d. PKD 46.33.Z - sprzedaż hurtowa mleka, wyrobów mleczarskich, jaj, olejów i tłuszczów jadalnych,-----
 - e. PKD 10.32.Z - produkcja soków z owoców i warzyw, -----
 - f. PKD 64.99.Z - pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych,-----
 - g. PKD 70.22.Z - pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania, -----
 - h. PKD 46 - handel hurtowy, z wyłączeniem handlu pojazdami samochodowymi. -----

2. Działalność wymagająca zezwolenia, koncesji, wpisu do ewidencji działalności regulowanej, uzyskania innych decyzji administracyjnych, będzie podejmowana przez Spółkę dopiero po ich uzyskaniu.-----

§ 3.

Kapitał zakładowy Spółki

1. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 5000 zł (pięć tysięcy złotych).-----
2. Kapitał zakładowy Spółki dzieli się na 100 (sto) udziałów po 50 zł (pięćdziesiąt złotych) każdy udział.-----
3. Udziały w kapitale zakładowym Spółki są równe i niepodzielne.-----
4. Każdy wspólnik może mieć więcej niż jeden udział.-----
5. Każdy udział daje prawo do jednego głosu na Zgromadzeniu Wspólników.-----
6. Udziały zostają objęte w sposób następujący: Marek Marzec obejmuje 100 (sto) udziałów po 50 zł (pięćdziesiąt) każdy udział, o łącznej wartości nominalnej 5000 zł (pięć tysięcy). Udziały zostały objęte przez wspólnika w następstwie podziału przez wydzielenie spółki Przedsiębiorstwo Produkcyjno - Handlowe „Ewa-Bis” spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie (02-233), przy ul. Serwituty 25, wpisanej do rejestru przedsiębiorców krajowego rejestru sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII wydział gospodarczy pod numerem KRS: 0000086953, której Marek Marzec jest jedynym wspólnikiem.-----

§ 4.

Podwyższenie i obniżenie kapitału zakładowego Spółki

1. Kapitał zakładowy może zostać podwyższony na mocy odpowiedniej uchwały Zgromadzenia Wspólników. Kapitał zakładowy może zostać podwyższony zarówno przez podniesienie wartości nominalnej udziałów istniejących, jak przez ustanowienie nowych udziałów. Udziały w kapitale zakładowym mogą być pokrywane wkładami pieniężnymi i niepieniężnymi.-----
2. Uchwałą wspólników o zmianie aktu założycielskiego Spółki wspólnicy mogą podwyższyć kapitał zakładowy Spółki przeznaczając na ten cel środki z kapitału zapasowego lub kapitałów (funduszy) rezerwowych utworzonych z zysku Spółki (podwyższenie kapitału zakładowego ze środków Spółki).-----
3. Kapitał zakładowy Spółki może być podwyższony do kwoty 1.000.000,00 zł (milion złotych) w terminie do 31 grudnia 2025 r. bez konieczności zmiany umowy Spółki.-----
4. Kapitał zakładowy może być obniżony do najniższej wysokości kapitału zakładowego wymaganego ustawą.-----



§ 5.

Zbywanie i zastawianie udziałów

1. Każde rozporządzenie udziałem, a w szczególności zbycie albo zastawienie udziału wymaga zgody Spółki. Spółka wydaje zgodę na zbycie udziałów w formie uchwały Zgromadzenia Wspólników.-----
2. Zbyciem udziału w rozumieniu niniejszego aktu założycielskiego jest każda czynność, w następstwie której inny podmiot uzyskuje prawo do udziału, bez względu na formę prawną takiej czynności, przyczynę świadczenia, jej odpłatny lub nieodpłatny charakter. Zbyciem udziału jest w szczególności sprzedaż, darowizna, zamiana lub wniesienie jako wkładu niepieniężnego do innej spółki.-----
3. Wspólnikom przysługuje prawo pierwszeństwa w nabywaniu udziałów przeznaczonych do zbycia.-----
4. Wspólnik zamierzający zbyć udziały w Spółce powinien zgłosić swój zamiar Zarządowi Spółki na piśmie podając liczbę udziałów przeznaczonych do zbycia oraz proponowaną cenę.-----
5. Zarząd zobowiązany jest niezwłocznie powiadomić o zamiarze zbycia pozostałych Wspólników doręczając im odpisy pisma Wspólnika zamierzającego zbyć udziały oraz zwołać Zgromadzenie Wspólników najpóźniej w terminie 30 dni od otrzymania zawiadomienia o zamiarze zbycia udziałów przez Wspólnika.-----
6. Wspólnicy w terminie 14 dni od daty zawiadomienia ich o zamiarze zbycia udziałów winni poinformować Zarząd na piśmie, czy korzystają z prawa pierwszeństwa. Brak odpowiedzi w wyznaczonym terminie uważa się za rezygnację z prawa pierwszeństwa. W przypadku nieskorzystania z prawa pierwszeństwa przez Wspólnika, prawo do nabycia udziałów przeznaczonych do zbycia przechodzi na pozostałych Wspólników proporcjonalnie do posiadanych przez nich udziałów.-----
7. Udziały nienabyte przez dotychczasowych Wspólników mogą być zbyte osobie trzeciej za cenę nie niższą niż cena oferowana Wspólnikom.-----
8. Udziały są dziedziczne i przechodzą na spadkobierców.-----

§ 6.

Umarzanie udziałów

1. Udziały mogą być umarzone w drodze obniżenia kapitału zakładowego lub z czystego zysku, po wpisie Spółki do rejestru.-----
2. Udział może być umorzony za zgodą Wspólnika w drodze nabycia udziału przez Spółkę (umorzenie dobrowolne). Zgoda Wspólnika musi być wyrażona na piśmie.-----

3. Zawiadomienie Wspólnika następuje listem poleconym. Zarząd zobowiązany jest zawiadomić Wspólnika o planowanym umorzeniu nie później niż na jeden miesiąc przed terminem Zgromadzenia Wspólników, na którym ma być podjęta uchwała o przedmiocie umorzenia.-----
4. Umorzenie udziału wymaga uchwały Zgromadzenia Wspólników. Uchwała w tym zakresie wymaga dla swej ważności większości 2/3 głosów i powinna określać podstawę prawną umorzenia oraz wysokość wynagrodzenia przysługującego wspólnikowi za umorzony udział.
5. Wypłata wynagrodzenia za umorzone udziały następuje jednorazowo lub w nie więcej niż w dwóch ratach. Wypłata wynagrodzenia musi nastąpić nie później niż w terminie 1 roku od dnia podjęcia uchwały w przedmiocie umorzenia.-----

§ 7.

Pożyczki od wspólników i dopłaty

1. Spółka może zaciągać pożyczki od jej wspólników. -----
2. Wspólnicy mogą zostać zobowiązani do wnoszenia dopłat, proporcjonalnie do posiadanych udziałów. Każdorazowo wysokość dopłat nie może być wyższa niż stukrotność (100-krotność) wartości nominalnej udziałów przysługujących wspólnikom.
3. Wysokość i terminy dopłat oznaczone zostaną w miarę potrzeby uchwałą Zgromadzenia Wspólników. -----
4. Dopłaty mogą być zwrócone wspólnikom na mocy uchwały Zgromadzenia Wspólników pod warunkiem, że nie są potrzebne do pokrycia strat bilansowych Spółki.-----

§ 8.

Organy Spółki

Organami Spółki są:-----

1. Zarząd;-----
2. Zgromadzenie Wspólników.-----

§ 9.

Zarząd

1. Zarząd Spółki jest powoływany uchwałą przez Zgromadzenie Wspólników i może być jedno lub wieloosobowy. -----
2. Do składania oświadczeń w imieniu Spółki upoważniony jest każdy członek Zarządu samodzielnie.-----
3. Zarząd Spółki może dokonywać czynności, o których mowa w art. 230 Kodeksu spółek handlowych, bez obowiązku uzyskania zgody wyrażonej uchwałą wspólników.-----
4. W umowie między Spółką a członkiem Zarządu oraz w sporze z nim Spółkę reprezentuje pełnomocnik powołany uchwałą Zgromadzenie Wspólników. -----

§ 10.

Zgromadzenie Wspólników

1. Zgromadzenie Wspólników obraduje na posiedzeniach zwyczajnych lub nadzwyczajnych. --
2. Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników zwołuje Zarząd Spółki z własnej inicjatywy w ciągu sześciu miesięcy po upływie każdego roku obrotowego. -----
3. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników zwołuje Zarząd Spółki z własnej inicjatywy lub na wniosek wspólników reprezentujących, co najmniej jedną dziesiątą kapitału zakładowego.
4. Zwołanie nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników na wniosek wspólników powinno nastąpić w ciągu dwóch tygodni od daty zgłoszenia wniosku.-----

5. Zgromadzenie Wspólników może podejmować uchwały jedynie w sprawach objętych porządkiem obrad, chyba, że cały kapitał zakładowy jest reprezentowany na zgromadzeniu wspólników i nikt nie zgłosił sprzeciwu dotyczącego wniesienia poszczególnych spraw do porządku obrad.-----
6. Uchwały Zgromadzenia Wspólników zapadają zwykłą większością głosów, jeżeli przepisy ustawy lub aktu założycielskiego nie stanowią inaczej.-----
7. W przypadku przewidzianym w art. 246 § 1 Kodeksu spółek handlowych do uchwały o rozwiązaniu Spółki wymagana jest większość 3/4 (trzech czwartych) głosów.-----
8. Porządek obrad ustala Zarząd Spółki. Zgromadzenie Wspólników otwiera Prezes Zarządu lub osoba przez niego wskazana, po czym spośród osób uprawnionych do głosowania wybiera się przewodniczącego Zgromadzenia.-----
9. Zgromadzenie Wspólników może uchwalić swój regulamin określający szczegółowo tryb prowadzenia obrad.-----
10. Wspólnicy reprezentujący, co najmniej jedną dziesiątą kapitału zakładowego mogą żądać umieszczenia poszczególnych spraw w porządku obrad najbliższego Zgromadzenia Wspólników.-----
11. Wspólnicy mogą uczestniczyć w Zgromadzeniu Wspólników osobiście lub przez pełnomocnika.-----
12. Zgromadzenia Wspólników odbywają się w siedzibie Spółki.-----

§ 11.

Kompetencje Zgromadzenia Wspólników

1. Do wyłącznej kompetencji Zgromadzenia Wspólników należy:-----
 - 1) rozpatrzenie i zatwierdzenie sprawozdania Zarządu z działalności Spółki oraz sprawozdania finansowego za ubiegły rok obrotowy;-----
 - 2) powzięcie uchwały o podziale zysku lub sposobie pokrycia strat;-----
 - 3) udzielenie absolutorium członkom organów Spółki z wykonania przez nich obowiązków;-----
 - 4) zmiana przedmiotu działalności Spółki;-----
 - 5) zmiana aktu założycielskiego Spółki;-----
 - 6) połączenie, przekształcenie i utworzenie nowej Spółki lub przystąpienie do innej Spółki;-----
 - 7) podwyższenie lub obniżenie kapitału zakładowego;-----
 - 8) wyrażenie zgody na obciążenie udziałów lub ustanowienie na nich zastawu oraz na zbyciu udziałów, także na rzecz Spółki w celu ich umorzenia;-----

- 9) umorzenie udziałów;-----
 - 10) powzięcie uchwały o wysokości i terminie dopłat oraz ich ewentualnym zwrocie; ----
 - 11) rozwiązanie i likwidacja Spółki;-----
 - 12) zbycie i wydzierżawienie przedsiębiorstwa Spółki lub jego zorganizowanej części oraz ustanowienie na nich ograniczonego prawa rzeczowego;-----
 - 13) postanowienie co do dalszego istnienia Spółki w przypadku, gdy straty przekraczają sumę funduszu zapasowego i połowę kapitału zakładowego; -----
 - 14) ustalenie wynagrodzenia dla Zarządu Spółki; -----
 - 15) postanowienie dotyczące roszczeń o naprawienie szkody wyrządzonej przy sprawowaniu zarządu,-----
2. Oprócz spraw wymienionych w ustępie 1. uchwały Zgromadzenia Wspólników wymagają sprawy określone w innych postanowieniach niniejszego aktu założycielskiego oraz w Kodeksie spółek handlowych.-----
 3. Nabycie i zbycie nieruchomości, użytkowania wieczystego lub udziału w nieruchomości wymaga uchwały Zgromadzenia Wspólników.-----

§ 12.

Podział zysku

1. Podział zysku wynikającego z rocznego sprawozdania finansowego oraz określenie dnia dywidendy należy do kompetencji Zgromadzenia Wspólników, które może postanowić o podziale zysku między Wspólników w stosunku do udziałów lub o wyłączeniu części lub całości zysku od podziału i przekazaniu go na fundusz zapasowy lub rozdysponować go w inny sposób.-----
2. Kwoty przeznaczone do podziału między wspólników nie mogą przekraczać zysku za ostatni rok obrotowy, powiększonego o kwoty przekazane na kapitały (fundusze) rezerwowe w poprzednich latach i pomniejszonego o poniesioną stratę oraz o kwoty przekazane na fundusze rezerwowe utworzone zgodnie z kodeksem spółek handlowych lub umową Spółki, które nie mogą być przeznaczone na wypłatę dywidendy. -----
3. Spółka może wypłacać zaliczkę na poczet dywidendy, jeżeli jej sprawozdanie finansowe za ostatni rok obrotowy wykazuje zysk. -----
4. Do wypłaty Wspólnikom zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy za rok obrotowy, jeżeli Spółka posiada środki obrotowe wystarczające na wypłatę, upoważniony jest Zarząd. -

§ 13.

Rok obrotowy

Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy, pierwszy rok obrotowy kończy się 31 grudnia

2024 r. -----

§ 14.

Rozwiązanie i likwidacja

1. Rozwiązanie Spółki następuje w przypadkach przewidzianych w ustawie oraz na podstawie uchwały Zgromadzenia Wspólników.-----
2. Rozwiązanie Spółki następuje po przeprowadzeniu likwidacji.-----
3. Likwidatorami są członkowie zarządu, chyba że umowa spółki lub uchwała Wspólników stanowi inaczej.-----

Majątek pozostały po zaspokojeniu lub zabezpieczeniu wierzycieli zostanie podzielony pomiędzy Wspólników. Wspólnicy mogą postanowić, że podział majątku nastąpi w naturze, przy czym taka uchwała Wspólników zapada jednomyślnie.-----

§ 15.

W sprawach nie uregulowanych umową spółki mają zastosowanie przepisy Kodeksu spółek handlowych i innych obowiązujących aktów prawnych.-----



Załącznik nr 4 – ustalenie wartości majątku Spółki Dzielonej oraz majątku przenieszonego na Spółkę Wydzieloną według stanu na dzień 31 stycznia 2024 roku.



OSZACOWANIE WARTOŚCI PRZEDSIĘBIORSTWA

*PRZEDSIĘBIORSTWO PRODUKCYJNO-HANDLOWE „EWA-BIS” SP. Z O.O.
METODĄ SKORYGOWANEJ WARTOŚCI AKTYWÓW NETTO*

GLC AUDIT SP. Z O. O.

Zarejestrowana przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach
Wydział VIII Gospodarczy pod numerem
KRS 0000495271
NIP 9542747088
REGON 243479632

ul. Uniwersytecka 13
40-007 Katowice

SPORZĄDZONA W KATOWICACH, DNIA 29.02.2024 R.

1 **Wartość Ewa-Bis na dzień 31.01.2024 r.**

Wartość Ewa-Bis według stanu na dzień 31.01.2024 r.

wynosi

12.133,6 tys. zł

(słownie złotych: dwanaście milionów sto trzydzieści trzy tysiące sześćset złotych)

Oszacowania dokonano przy wykorzystaniu metody skorygowanych aktywów netto

Signer SA No. 114

Dokument podpisany przez LUKASZ ZARZYCKI
Data: 2024.02.29 15:04:10 CET



ŁUKASZ ZARZYCKI

GLC Audit Sp. z o.o.

40-007 Katowice, ul. Uniwersytecka 13

KATOWICE, DNIA 29.02.2024 R.

2	Spis treści	
1	WARTOŚĆ EWA-BIS NA DZIEŃ 31.01.2024 R.	2
3	WYKAZ SKRÓTÓW	4
4	WPROWADZENIE	5
5	OŚWIADCZENIE	6
6	PODSUMOWANIE WYNIKÓW WYCENY	8
6.1	CEL WYCENY	8
6.2	ŹRÓDŁA INFORMACJI NA TEMAT SPÓŁKI	8
6.3	METODYKA	8
6.4	DATA WYCENY	8
7	PODSTAWOWE DANE O SPÓŁCE	9
7.1	FIRMA, POD KTÓRĄ DZIAŁA SPÓŁKA	9
7.2	KAPITAŁ ZAKŁADOWY	9
7.3	REPREZENTACJA SPÓŁKI	9
7.4	PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI	9
8	WYCENA	10
8.1	CEL WYCENY	10
8.2	DATA, NA KTÓRĄ DOKONANO OSZACOWANIA	10
8.3	METODY WYCENY	10
8.4	OSZACOWANIE WARTOŚCI METODĄ SKORYGOWANEJ WARTOŚCI AKTYWÓW NETTO	12
8.4.1	<i>Wartości niematerialne i prawne</i>	12
8.4.2	<i>Rzeczowe aktywa trwałe</i>	12
8.4.3	<i>Należności długoterminowe</i>	12
8.4.4	<i>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i>	12
8.4.5	<i>Skorygowana wartość aktywów trwałych</i>	13
8.4.6	<i>Zapasy</i>	13
8.4.7	<i>Należności krótkoterminowe</i>	13
8.4.8	<i>Inwestycje krótkoterminowe</i>	13
8.4.9	<i>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i>	13
8.4.10	<i>Skorygowana wartość aktywów obrotowych</i>	14
8.4.11	<i>Rezerwy na zobowiązania</i>	14
8.4.12	<i>Zobowiązania długoterminowe</i>	14
8.4.13	<i>Zobowiązania krótkoterminowe</i>	14
8.4.14	<i>Skorygowana wartość zobowiązań i rezerw na zobowiązania</i>	15
8.4.15	<i>Oszacowanie wartości metodą skorygowanych aktywów netto – zestawienie zbiorcze</i>	15

3 Wykaz skrótów

W niniejszej opinii posłużono się następującymi skrótami:

EWA-BIS, SPÓŁKA

Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe „EWA-BIS” Sp. z o.o.
z siedzibą w Warszawie przy ulicy Serwituty 25, 02-233
Warszawa

Nr KRS: 0000086953

Nr REGON 008054640

Nr NIP 5210084508

UoR

Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.:
Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.)

4 Wprowadzenie

Zgodnie ze zleceniem z dnia 22.02.2024 r., przedmiotem usługi jest wycena Spółki Ewa-Bis przy wykorzystaniu metody skorygowanej wartości aktywów netto, według stanu na dzień 31.01.2024 r.

Informacje wykorzystane do przygotowania niniejszego opracowania zostały dostarczone przez Spółkę bądź zostały zaczerpnięte z publicznie dostępnych źródeł oraz innych źródeł dostępnych. Przygotowując niniejsze opracowanie w dużej mierze polegano na rzetelności informacji otrzymanych od Przedsiębiorstwa.



5 Oświadczenie

- Zleceniobiorca nie jest w jakikolwiek sposób powiązany ze Spółką i posiada pełną zdolność świadczenia niezależnych usług doradczych.
- W ramach sporządzania oszacowania bazowano na zasadach dobrej praktyki GLC Audit. W szczególności, głównym priorytetem w ramach Wyceny było zachowanie obiektywizmu i niezależności – Wykonawca nie proponował, nie ubiegał się, ani nie przyjmował jakiegokolwiek prezentów, korzyści, świadczeń czy wynagrodzenia, co do których można by się spodziewać, że wpłyną na niezależność i obiektywność w ramach oszacowania.
- Zleceniobiorca nie omawiał ze Spółką, pracownikami lub osobami związanymi ze Spółką jakimkolwiek stosunkiem prawnym (zarówno bezpośrednim jak i pośrednim) docelowej wartości Wyceny w trakcie prowadzonych prac oraz bazował wyłącznie na własnym doświadczeniu, wiedzy i wnioskach z analiz.
- Rozpowszechnianie lub cytowanie niniejszego oszacowania może odbywać się wyłącznie pod warunkiem udostępniania całej jego treści. Zleceniobiorca nie ponosi żadnej odpowiedzialności za decyzje podjęte na skutek rozpowszechniania lub cytowania niniejszego oszacowania w częściach lub w sposób fragmentaryczny.
- Zleceniobiorca nie ponosi żadnej odpowiedzialności za decyzje podjęte przez jakiegokolwiek osoby lub podmioty na podstawie danych lub informacji zawartych w niniejszego oszacowania. Żadna z informacji zawartych w oszacowaniu nie może być podstawą do roszczeń prawnych. Zleceniobiorca przeprowadził oszacowanie zgodnie z najlepszą wiedzą i praktykami rynkowymi. Sporządzanie wycen należy jednak do obszaru nauk społecznych, które opisują otaczający świat na podstawie założeń o niezmienności otoczenia (*ceteris paribus*). Dodatkowo powiązania pomiędzy poszczególnymi elementami przedsiębiorstwa Spółki i otoczenia rynkowego nie mają charakteru deterministycznego. W związku z powyższym należy pamiętać, że wraz z kontynuacją oraz rozwojem działalności Spółki, poszczególne założenia do oszacowania mogą ulec zmianom, które przełożą się na zmianę ostatecznej wartości Spółki.
- Wszelkie założenia do Wyceny poczyniono w dobrej wierze, jak też na podstawie informacji udostępnionych przez Spółkę w trakcie prowadzenia prac, ale nie stanowią one jakiegokolwiek oświadczenia i zapewnienia ze strony Wykonawcy w tym względzie.
- Zakłada się, że Wykonawcy zgłoszono wszystkie znane okoliczności mające wpływ na stan prawny i ekonomiczny w ramach prowadzonej przez Spółkę działalności.
- Usługi polegające na opracowaniu oszacowania nie są przedmiotem doradztwa podatkowego i prawnego.
- Oszacowanie ma charakter poufny i zostało sporządzone wyłącznie do użytku Spółki.



Zleceniobiorca nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie niniejszej oszacowania w celu innym niż założony.

- Przedmiotem analizy nie było rozparzenie żadnych okoliczności prawnych, ani przeprowadzenie doradztwa podatkowego, ani też weryfikacja prawidłowości przedstawionego Zleceniobiorcy stanu faktycznego. Na potrzeby analizy przyjęto, że wszystkie przedstawione dane i zapewnienia są zgodne ze stanem faktycznym.

6 Podsumowanie wyników wyceny

6.1 CEL WYCENY

Celem wyceny jest ustalenie wartości Spółki według stanu na dzień 31.01.2024 r.

6.2 ŹRÓDŁA INFORMACJI NA TEMAT SPÓŁKI

Wycena została wykonana na podstawie:

- spotkań i rozmów z Zarządem Spółki,
- dokumentów przekazanych przez Spółkę oraz jej księgowość,
- informacji dostępnych publicznie na temat Spółki,
- wiedzy i doświadczenia w zakresie wyceny przedsiębiorstw spółki GLC Audit Sp. z o.o.

6.3 METODYKA

Wycenę przeprowadzono z wykorzystaniem metody skorygowanych aktywów netto.

Jest to metoda majątkowa, zakładająca, że Spółka posiada majątek służący działalności operacyjnej, w związku z tym wyceniono go metodą skorygowanych aktywów netto. Wycena oparta została o dane wynikające z ksiąg rachunkowych, które poddano analizie pod kątem ustalenia ich wartości rynkowej. Z racji faktu, iż w Spółki wchodzi głównie majątek podlegający wysokiej rotacji, odstąpiono od korzystania z usług rzeczoznawcy majątkowego, gdyż nie była ona konieczna.

6.4 DATA WYCENY

Wycenę sporządzono według stanu na dzień 31.01.2024 r., prace były prowadzone w drugiej połowie lutego 2024 r.

7 Podstawowe dane o spółce

7.1 FIRMA, POD KTÓRĄ DZIAŁA SPÓŁKA

Na dzień wyceny Spółka działała pod firmą:

Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe „EWA-BIS” Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ulicy Serwituty 25, 02-233 Warszawa

Nr KRS: 0000086953

Nr REGON 008054640

Nr NIP 5210084508

7.2 KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Na dzień wyceny Spółka posiada kapitał udziałowy w wysokości 100.000 zł, dzielący się na 2.000 udziałów. Jedynym udziałowcem Spółki jest Pan Marek Marzec.

7.3 REPREZENTACJA SPÓŁKI

Zgodnie z wpisem do rejestru KRS, Spółka posiada dwuosobowy Zarząd w składzie:

- Prezes Zarządu Marek Marzec,
- Członek Zarządu Beata Kuczevska.

Do składania i podpisywania oświadczeń w imieniu Spółki, uprawniony jest każdy Członek Zarządu samodzielnie.

7.4 PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI

Zakres prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej wynikający z wpisu do rejestru obejmuje 8 pozycji, przedmiotem dominującej działalności jest sprzedaż hurtowa owoców i warzyw PKD 46.31.Z. Spółka zajmuje się również sprzedażą hurtową żywności PKD 46, 46.32.Z., 46.34.

8 Wycena

8.1 CEL WYCENY

Celem wyceny jest ustalenie wartości Spółki według stanu na dzień 31.01.2024 r.

8.2 DATA, NA KTÓRĄ DOKONANO OSZACOWANIA

Wartość Spółki oszacowano na dzień 31.01.2024 r., po dacie wyceny do dnia sporządzenia niniejszego opracowania nie wystąpiły istotne zdarzenia mające wpływ na oszacowanie.

8.3 METODY WYCENY

Wycena Spółki została wyznaczona metodą skorygowanych aktywów netto.

Metoda skorygowanych aktywów netto

Wycena jest sporządzona w oparciu o skorygowaną wartość aktywów netto i jest jedną z majątkowych metod wyceny przedsiębiorstw. Wycena przedsiębiorstwa metodą wartości skorygowanych aktywów netto polega na określeniu, na podstawie aktualnych zapisów w księgach handlowych, wartości aktywów wycenianego przedsiębiorstwa i jej pomniejszeniu o wartość kapitałów obcych. Z uwagi na przyjmowane w rachunkowości finansowej zasady wyceny aktywów i pasywów, dokonuje się korekty odpowiednich pozycji aktywów oraz kapitałów obcych w celu określenia ich rzeczywistej wartości. Kluczową rolę w przedstawionej metodzie wyceny spełnia więc prawidłowa korekta wartości pozycji bilansowych aktywów i kapitałów obcych. Oznacza to, że wartość podmiotu oszacowana tą metodą jest jedynie pochodną wartości aktywów trwałych i obrotowych oraz obciążających je zobowiązań.

Jednocześnie, metoda ta daje ograniczone informacje o zdolności podmiotu do generowania dochodu w przyszłości. Metoda ta jest adekwatna tylko pod warunkiem, że istotne z punktu widzenia wyceny aktywa i pasywa są stosunkowo łatwo identyfikowalne oraz możliwe do wyrażenia w ujęciu wartościowym. Tylko w takich przypadkach wyniki wyceny są wiarygodne i kompletne. W przeciwnym razie wycena narażona jest na ryzyko pominięcia istotnych czynników zarówno kreujących, jak i mających destrukcyjny wpływ na wartość.

Wyniki wyceny majątkowej, w szczególności dokonanej na podstawie wartości skorygowanej aktywów netto, **nie** uwzględniają:

- efektów finansowych działania przedsiębiorstwa,
- stanu i perspektyw rozwoju rynku, na którym działa przedsiębiorstwo,

- efektów synergii występujących w przedsiębiorstwie.

Wycena metodą skorygowanej wartości aktywów netto ma charakter statyczny, podobnie jak bilans i inne dokumenty, na podstawie których jest sporządzana. Nie uwzględnia zatem dynamiki zmian wielkości opisujących przedsiębiorstwo oraz prognoz dotyczących przyszłości przedsiębiorstwa.

Wartość księgową na dzień wyceny koryguje się m. in. o następujące elementy:

- wartość znanych, a pominiętych w bilansie składników majątku i kapitałów,
- różnice między wartością rynkową a wartością bilansową poszczególnych składników aktywów i pasywów,
- część niezbywalnych lub mało rotacyjnych zapasów i trudno ściągalnych należności, od których wartości nie dokonano odpisów aktualizujących na dzień wyceny,
- zidentyfikowane zobowiązania wobec obcych jednostek, a nie zarachowane na dzień wyceny.

Ogólna metodyka wyceny metodą skorygowanych aktywów netto może być opisana następującym wzorem:

$$EV = (A \pm K_A) - (K_O \pm K_{K_O})$$

gdzie:

EV - wartość przedsiębiorstwa,

A - wartość aktywów ogółem,

K_A - korekty wartości bilansowej aktywów,

K_O - wartość kapitałów obcych,

K_{K_O} - korekty wartości kapitałów obcych.

8.4 OSZACOWANIE WARTOŚCI METODĄ SKORYGOWANEJ WARTOŚCI AKTYWÓW NETTO

Wartość Spółki metodą skorygowanych aktywów netto ustalono w oparciu o materiały źródłowe w postaci:

- zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2024 r. do dnia 31.01.2024 r.,
- ewidencji należności nierozliczonych na dzień 31.01.2024 r.,
- ewidencji zobowiązań nierozliczonych na dzień 31.01.2024 r.,
- ewidencji stanów magazynowych na dzień 31.01.2024 r.

8.4.1 Wartości niematerialne i prawne

Według stanu na dzień wyceny Ewa-Bis wykazuje wartości niematerialne i prawne o wartości 38,8 tys. zł. Nie stwierdzono podstaw do korekty tej pozycji.

8.4.2 Rzeczowe aktywa trwałe

Według stanu na dzień wyceny Ewa-Bis wykazuje rzeczowe aktywa trwałe o wartości 450,4 tys. zł na co składają się

- urządzenia techniczne i maszyny o wartości netto 108.692,26 zł
- środki transportu o wartości netto 326.126,50 zł
- inne środki trwałe o wartości netto 15.555,56 zł

Nie stwierdzono podstaw do korekty tej pozycji.

8.4.3 Należności długoterminowe

Według stanu na dzień wyceny Ewa-Bis wykazuje należności długoterminowe o wartości 20,0 tys. zł. Nie stwierdzono podstaw do korekty tej pozycji.

8.4.4 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Według stanu na dzień wyceny Ewa-Bis wykazuje długoterminowe rozliczenia międzyokresowe o wartości 124,3 tys. zł, co w całości stanowią aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

W ramach wyceny dokonano rekalkulacji podatku odroczonego, wyznaczając aktualne na dzień wyceny różnice przejściowe. W wyniku tej czynności wartość aktywów z tyt. podatku odroczonego powiększone o 741,2 tys. zł.

Korekta długoterminowe rozliczenia międzyokresowe: (+) 741,2 tys. zł.

8.4.5 Skorygowana wartość aktywów trwałych

Wyszczególnienie	Wg. bilansu	Korekta	W. skorygowana
I. Wartości niematerialne i prawne	38,8	-	38,8
II. Rzeczowe aktywa trwałe	450,4	-	450,4
III. Należności długoterminowe	20,0	-	20,0
IV. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	124,3	741,2	865,5
AKTYWA TRWAŁE	633,45	741,2	1 374,65

8.4.6 Zapasy

Zgodnie ze stanem na dzień 31.01.2024 r. Ewa-Bis wykazuje zapasy o wartości 3.557,8 tys. zł. W skład tej pozycji wchodzi w przeważającej mierze szybko rotujące towary w postaci żywności przetworzonej np. soki NFC, napoje gazowane oraz słodczyce. Z uwagi na dużą rotację zapasów, przyjęto, że ich wartość księgowa odpowiada w przybliżeniu wartości rynkowej. Nie stwierdzono podstaw do korekty tej pozycji.

8.4.7 Należności krótkoterminowe

Zgodnie ze stanem na dzień 31.01.2024 r. Ewa-Bis wykazuje należności o wartości 26.787,4 tys. zł. Są to należności od kontrahentów handlowych.

Dokonano wyceny wartości należności do wartości godziwej, dokonując następujących zmian:

- przeszacowano wartość należności w walucie obcej, stosując kurs średni NBP z dnia 31.01.2024 r. (tabela A nr 022/A/NBP/2024 z dnia 31.01.2024 r.). W wyniku tej czynności wartość należności pomniejszono o 832,2 tys. zł,
- w ramach struktury wiekowej należności wytypowano należności przeterminowane powyżej 365 dni. Spółka na dzień wyceny miała w księgach utworzone odpisy aktualizujące o wartości 3.868,8 tys. zł. Według przeprowadzonej wyceny odpisy aktualizujące powinny mieć wartość 3.136,1 tys. zł. W związku z tym pomniejszono wartość odpisów aktualizujących o 732,7 tys. zł.

Korekta należności krótkoterminowe: (-) 99,4 tys. zł.

8.4.8 Inwestycje krótkoterminowe

Zgodnie ze stanem na dzień 31.01.2024 r. Ewa-Bis wykazuje inwestycje krótkoterminowe o wartości księgowej 2.292,0 tys. zł. W skład tej pozycji wchodzi środki pieniężne na 7 rachunkach bankowych. Dokonano wyceny środków pieniężnych w walucie obcej naliczając różnice kursowe w wysokości 1,26 tys. zł.

Korekta inwestycje krótkoterminowe: - 1,26 tys. zł.

8.4.9 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Według stanu na dzień wyceny Ewa-Bis wykazuje krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe o wartości 84,1 tys. zł. Nie stwierdzono podstaw do korekty tej pozycji.

8.4.10 Skorygowana wartość aktywów obrotowych

Na podstawie przeprowadzonej analizy aktywów obrotowych oraz informacji otrzymanych ze Spółki, dokonano korekty w zakresie wartości: należności krótkoterminowych i inwestycji krótkoterminowych.

Tabela 1: Wartość skorygowana aktywów obrotowych, tys. zł

Wyszczególnienie	Wg. bilansu	Korekta	W. skorygowana
I. Zapasy	3.557,8	-	3.557,8
II. Należności krótkoterminowe	26.787,4	- 99,4	26.688,0
III. Inwestycje krótkoterminowe	2.292,0	- 1,3	2.290,7
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	84,1	-	84,1
AKTYWA OBROTOWE	32 721,3	- 100,66	32 620,6

8.4.11 Rezerwy na zobowiązania

Według stanu na dzień wyceny Ewa-Bis wykazuje rezerwy na zobowiązania o wartości 643,9 tys. zł.

W ramach wyceny dokonano rekalkulacji podatku odroczone, wyznaczając aktualne na dzień wyceny różnice przejściowe. W wyniku tej czynności wartość rezerw z tyt. podatku odroczonego pomniejszono o 42,2 tys. zł

Korekta rezerwy na zobowiązania: (-) 42,2 tys. zł.

8.4.12 Zobowiązania długoterminowe

Według stanu na dzień wyceny Ewa-Bis wykazuje zobowiązania długoterminowe o wartości 6,1 tys. zł. Nie stwierdzono podstaw do korekty tej pozycji.

8.4.13 Zobowiązania krótkoterminowe

Według stanu na dzień wyceny Ewa-Bis wykazuje zobowiązania krótkoterminowe o wartości 21.288,4 tys. zł.

Dokonano wyceny wartości zobowiązań w walucie obcej do wartości godziwej, przeszacowując ich wartość, stosując kurs średni NBP z dnia 31.01.2024 r. (tabela A nr 022/A/NBP/2024 z dnia 31.01.2024 r.). W wyniku tej czynności wartość zobowiązań pomniejszono o 33,48 tys. zł.

Korekta zobowiązania krótkoterminowe: (-) 34,6 tys. zł.

8.4.14 Skorygowana wartość zobowiązań i rezerw na zobowiązania

W tabeli poniżej zestawiono bilansowe oraz skorygowane wartości zobowiązań i rezerw na zobowiązania.

Tabela 2: Wartość bilansowa i skorygowana zobowiązań i rezerw na zobowiązania, tys. zł

Wyszczególnienie	Wg. bilansu	Korekta	Wskorygowana
I. Rezerwy na zobowiązania	643,9	- 42,2	601,7
II. Zobowiązania długoterminowe	6,1	-	6,1
III. Zobowiązania krótkoterminowe	21 288,4	- 34,6	21 253,8
IV. Rozliczenia międzyokresowe	-	-	-
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	21 938,4	- 76,8	21 861,6

8.4.15 Oszacowanie wartości metodą skorygowanych aktywów netto -- zestawienie zbiorcze

Tabela 3: Obliczenie wartości skorygowanej aktywów netto, tys. zł

Wyszczególnienie	Wg. bilansu	Korekta	W. skorygowana
A. AKTYWA TRWAŁE	633,5	741,2	1 374,6
I. Wartości niematerialne i prawne	38,8	-	38,8
II. Rzeczowe aktywa trwałe	450,4	-	450,4
III. Należności długoterminowe	20,0	-	20,0
IV. Inwestycje długoterminowe	-	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	124,3	741,2	865,4
B. AKTYWA OBROTOWE	32 721,3	- 100,7	32 620,6
I. Zapasy	3 557,8	-	3 557,8
II. Należności krótkoterminowe	26 787,4	- 99,4	26 688,0
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 292,0	- 1,3	2 290,7
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	84,1	-	84,1
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-	-	-
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	-	-	-
AKTYWA RAZEM	33 354,7	640,5	33 995,2
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	21 938,4	- 76,8	21 861,6
I. Rezerwy na zobowiązania	643,9	- 42,2	601,7
II. Zobowiązania długoterminowe	6,1	-	6,1
III. Zobowiązania krótkoterminowe	21 288,4	- 34,6	21 253,8
IV. Rozliczenia międzyokresowe	-	-	-
AKTYWA NETTO	11 416,3	717,3	12 133,6

Podsumowując, wartość Ewa-Bis, oszacowana metodą skorygowanych aktywów netto, wynosi:

12.133,6 tys. zł

(słownie złotych: dwanaście milionów sto trzydzieści trzy tysiące sześćset złotych)



OSZACOWANIE WARTOŚCI ZORGANIZOWANEJ CZĘŚCI PRZEDSIĘBIORSTWA

WYODRĘBIONEJ Z
PRZEDSIĘBIORSTWA PRODUKCYJNO-HANDLOWEGO „EWA-BIS” SP. Z O.O.
METODĄ SKORYGOWANEJ WARTOŚCI AKTYWÓW NETTO

GLC AUDIT SP. Z O. O.

Zarejestrowana przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach
Wydział VIII Gospodarczy pod numerem

KRS 0000495271

NIP 9542747088

REGON 243479632

ul. Uniwersytecka 13
40-007 Katowice

SPORZĄDZONA W KATOWICACH, DNIA 29.02.2024 R.

1 **Wartość FMCG na dzień 31.01.2024 r.**

**Wartość ZCP o nazwie FMCG, wyodrębnionego z EWA-BIS, według stanu na dzień
31.01.2024 r.**

wynosi

8.574,2 tys. zł

(słownie złotych: osiem milionów pięćset siedemdziesiąt cztery tysiące dwieście złotych)

Oszacowania dokonano przy wykorzystaniu metody skorygowanych aktywów netto

ŁUKASZ ZARZYCKI

GLC Audit Sp. z o.o.
40-007 Katowice, ul. Uniwersytecka 13

KATOWICE, DNIA 29.02.2024 R.

2 Spis treści

1	WARTOŚĆ FMCG NA DZIEŃ 31.01.2024 R.	2
3	WYKAZ SKRÓTÓW	4
4	WPROWADZENIE	5
5	OŚWIADCZENIE	6
6	PODSUMOWANIE WYNIKÓW WYCENY	8
6.1	CEL WYCENY	8
6.2	ŹRÓDŁA INFORMACJI NA TEMAT SPÓŁKI	8
6.3	METODYKA	8
6.4	DATA WYCENY	8
7	PODSTAWOWE DANE O SPÓŁCE	9
7.1	FIRMA, POD KTÓRĄ DZIAŁA SPÓŁKA	9
7.2	KAPITAŁ ZAKŁADOWY	9
7.3	REPREZENTACJA SPÓŁKI	9
7.4	PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI	9
8	WYCENA	10
8.1	CEL WYCENY	10
8.2	DATA, NA KTÓRĄ DOKONANO OSZACOWANIA	10
8.3	METODY WYCENY	10
8.4	OSZACOWANIE WARTOŚCI METODĄ SKORYGOWANEJ WARTOŚCI AKTYWÓW NETTO	12
8.4.1	<i>Zapasy</i>	12
8.4.2	<i>Należności krótkoterminowe</i>	12
8.4.3	<i>Inwestycje krótkoterminowe</i>	13
8.4.4	<i>Skorygowana wartość aktywów obrotowych</i>	13
8.4.5	<i>Rezerwy na zobowiązania</i>	13
8.4.6	<i>Zobowiązania krótkoterminowe</i>	13
8.4.7	<i>Skorygowana wartość zobowiązań i rezerw na zobowiązania</i>	14
8.4.8	<i>Oszacowanie wartości metodą skorygowanych aktywów netto – zestawienie zbiorcze</i>	14

3 Wykaz skrótów

W niniejszej opinii posłużono się następującymi skrótami:

EWA-BIS, SPÓŁKA	Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe „EWA-BIS” Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ulicy Serwituty 25, 02-233 Warszawa Nr KRS: 0000086953 Nr REGON 008054640 Nr NIP 5210084508
ZCP, FMCG	Zorganizowana część przedsiębiorstwa, wyodrębniona z EWA-BIS, którą szczegółowo omówiono w pkt. 6 Raportu.
UoR	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.)



4 Wprowadzenie

Zgodnie ze zleceniem z dnia 22.02.2024 r., przedmiotem usługi jest wycena ZCP o nazwie FMCG, wyodrębnionego z EWA-BIS, przy wykorzystaniu metody skorygowanej wartości aktywów netto, według stanu na dzień 31.01.2024 r.

ZCP wyodrębniony w ramach EWA-BIS, to dział produktów i usług, zajmujący się obrotem towarami szybko zbywalnymi (FAST MOVEMENT CONSUMER GOODS). W przypadku Spółki, mowa o towarach spożywczych, takich jak:

- a. hurtowa napojach bezalkoholowych,
- b. hurtowa kawa, herbata, słodycze,
- c. mięso i wyroby z mięsa,
- d. kosmetyki, chemii gospodarcza i detergenty.

Informacje wykorzystane do przygotowania niniejszego opracowania zostały dostarczone przez Spółkę bądź zostały zaczerpnięte z publicznie dostępnych źródeł oraz innych źródeł dostępnych. Przygotowując niniejsze opracowanie w dużej mierze polegano na rzetelności informacji otrzymanych od Przedsiębiorstwa.

5 Oświadczenie

- Zleceniobiorca nie jest w jakikolwiek sposób powiązany ze Spółką i posiada pełną zdolność świadczenia niezależnych usług doradczych.
- W ramach sporządzania oszacowania bazowano na zasadach dobrej praktyki GLC Audit. W szczególności, głównym priorytetem w ramach Wyceny było zachowanie obiektywizmu i niezależności – Wykonawca nie proponował, nie ubiegał się, ani nie przyjmował jakiegokolwiek prezentów, korzyści, świadczeń czy wynagrodzenia, co do których można by się spodziewać, że wpłyną na niezależność i obiektywność w ramach oszacowania.
- Zleceniobiorca nie omawiał ze Spółką, pracownikami lub osobami związanymi ze Spółką jakimkolwiek stosunkiem prawnym (zarówno bezpośrednim jak i pośrednim) docelowej wartości Wyceny w trakcie prowadzonych prac oraz bazował wyłącznie na własnym doświadczeniu, wiedzy i wnioskach z analiz.
- Rozpowszechnianie lub cytowanie niniejszego oszacowania może odbywać się wyłącznie pod warunkiem udostępniania całej jego treści. Zleceniobiorca nie ponosi żadnej odpowiedzialności za decyzje podjęte na skutek rozpowszechniania lub cytowania niniejszego oszacowania w częściach lub w sposób fragmentaryczny.
- Zleceniobiorca nie ponosi żadnej odpowiedzialności za decyzje podjęte przez jakiegokolwiek osoby lub podmioty na podstawie danych lub informacji zawartych w niniejszego oszacowania. Żadna z informacji zawartych w oszacowaniu nie może być podstawą do roszczeń prawnych. Zleceniobiorca przeprowadził oszacowanie zgodnie z najlepszą wiedzą i praktykami rynkowymi. Sporządzanie wycen należy jednak do obszaru nauk społecznych, które opisują otaczający świat na podstawie założeń o niezmienności otoczenia (*ceteris paribus*). Dodatkowo powiązania pomiędzy poszczególnymi elementami przedsiębiorstwa Spółki i otoczenia rynkowego nie mają charakteru deterministycznego. W związku z powyższym należy pamiętać, że wraz z kontynuacją oraz rozwojem działalności ZCP, poszczególne założenia do oszacowania mogą ulec zmianom, które przełożą się na zmianę ostatecznej wartości ZCP.
- Wszelkie założenia do Wyceny poczyniono w dobrej wierze, jak też na podstawie informacji udostępnionych przez Spółkę w trakcie prowadzenia prac, ale nie stanowią one jakiegokolwiek oświadczenia i zapewnienia ze strony Wykonawcy w tym względzie.
- Zakłada się, że Wykonawcy zgłoszono wszystkie znane okoliczności mające wpływ na stan prawny i ekonomiczny w ramach prowadzonej przez Spółkę działalności.
- Usługi polegające na opracowaniu oszacowania nie są przedmiotem doradztwa podatkowego i prawnego.
- Oszacowanie ma charakter poufny i zostało sporządzone wyłącznie do użytku Spółki.

Zleceniobiorca nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie niniejszej oszacowania w celu innym niż założony.

- Przedmiotem analizy nie było rozparzenie żadnych okoliczności prawnych, ani przeprowadzenie doradztwa podatkowego, ani też weryfikacja prawidłowości przedstawionego Zleceniobiorcy stanu faktycznego. Na potrzeby analizy przyjęto, że wszystkie przedstawione dane i zapewnienia są zgodne ze stanem faktycznym.

6 Podsumowanie wyników wyceny

6.1 CEL WYCENY

Celem wyceny jest ustalenie wartości ZCP według stanu na dzień 31.01.2024 r.

6.2 ŹRÓDŁA INFORMACJI NA TEMAT SPÓŁKI

Wycena została wykonana na podstawie:

- spotkań i rozmów z Zarządem Spółki,
- dokumentów przekazanych przez Spółkę oraz jej księgowość,
- informacji dostępnych publicznie na temat Spółki,
- wiedzy i doświadczenia w zakresie wyceny przedsiębiorstw spółki GLC Audit Sp. z o.o.

6.3 METODYKA

Wycenę przeprowadzono z wykorzystaniem metody skorygowanych aktywów netto.

Jest to metoda majątkowa, zakładająca, że ZCP posiada majątek służący działalności operacyjnej, w związku z tym wyceniono go metodą skorygowanych aktywów netto. Wycena oparta została o dane wynikające z ksiąg rachunkowych, które poddano analizie pod kątem ustalenia ich wartości rynkowej. Z racji faktu, iż w skład ZCP wchodzi głównie majątek podlegający wysokiej rotacji, odstąpiono od korzystania z usług rzeczoznawcy majątkowego, gdyż nie była ona konieczna.

6.4 DATA WYCENY

Wycenę sporządzono według stanu na dzień 31.01.2024 r., prace były prowadzone w drugiej połowie lutego 2024 r.

7 Podstawowe dane o spółce

7.1 FIRMA, POD KTÓRĄ DZIAŁA SPÓŁKA

Na dzień wyceny Spółka działała pod firmą:

Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe „EWA-BIS” Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ulicy Serwituty 25, 02-233 Warszawa

Nr KRS: 0000086953

Nr REGON 008054640

Nr NIP 5210084508

7.2 KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Na dzień wyceny Spółka posiada kapitał udziałowy w wysokości 100.000 zł, dzielący się na 2.000 udziałów. Jedynym udziałowcem Spółki jest Pan Marek Marzec.

7.3 REPREZENTACJA SPÓŁKI

Zgodnie z wpisem do rejestru KRS, Spółka posiada dwuosobowy Zarząd w składzie:

- Prezes Zarządu Marek Marzec,
- Członek Zarządu Beata Kuczevska.

Do składania i podpisywania oświadczeń w imieniu Spółki, uprawniony jest każdy Członek Zarządu samodzielnie.

7.4 PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI

Zakres prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej wynikający z wpisu do rejestru obejmuje 8 pozycji, przedmiotem dominującej działalności jest sprzedaż hurtowa owoców i warzyw PKD 46.31.Z. Spółka zajmuje się również sprzedażą hurtową żywności PKD 46, 46.32.Z., 46.34, która zaliczana jest do działalności prowadzonej przez FMCG.



WA

8 Wycena

8.1 CEL WYCENY

Celem wyceny jest ustalenie wartości ZCP według stanu na dzień 31.01.2024 r.

8.2 DATA, NA KTÓRĄ DOKONANO OSZACOWANIA

Wartość ZCP oszacowano na dzień 31.01.2024 r., po dacie wyceny do dnia sporządzenia niniejszego opracowania nie wystąpiły istotne zdarzenia mające wpływ na oszacowanie.

8.3 METODY WYCENY

Wycena ZCP została wyznaczona metodą skorygowanych aktywów netto.

Metoda skorygowanych aktywów netto

Wycena jest sporządzona w oparciu o skorygowaną wartość aktywów netto i jest jedną z majątkowych metod wyceny przedsiębiorstw. Wycena przedsiębiorstwa metodą wartości skorygowanych aktywów netto polega na określeniu, na podstawie aktualnych zapisów w księgach handlowych, wartości aktywów wycenianego przedsiębiorstwa i jej pomniejszeniu o wartość kapitałów obcych. Z uwagi na przyjmowane w rachunkowości finansowej zasady wyceny aktywów i pasywów, dokonuje się korekty odpowiednich pozycji aktywów oraz kapitałów obcych w celu określenia ich rzeczywistej wartości. Kluczową rolę w przedstawionej metodzie wyceny spełnia więc prawidłowa korekta wartości pozycji bilansowych aktywów i kapitałów obcych. Oznacza to, że wartość podmiotu oszacowana tą metodą jest jedynie pochodną wartości aktywów trwałych i obrotowych oraz obciążających je zobowiązań.

Jednocześnie, metoda ta daje ograniczone informacje o zdolności podmiotu do generowania dochodu w przyszłości. Metoda ta jest adekwatna tylko pod warunkiem, że istotne z punktu widzenia wyceny aktywa i pasywa są stosunkowo łatwo identyfikowalne oraz możliwe do wyrażenia w ujęciu wartościowym. Tylko w takich przypadkach wyniki wyceny są wiarygodne i kompletne. W przeciwnym razie wycena narażona jest na ryzyko pominięcia istotnych czynników zarówno kreujących, jak i mających destrukcyjny wpływ na wartość.

Wyniki wyceny majątkowej, w szczególności dokonanej na podstawie wartości skorygowanej aktywów netto, **nie** uwzględniają:

- efektów finansowych działania przedsiębiorstwa,
- stanu i perspektyw rozwoju rynku, na którym działa przedsiębiorstwo,

- efektów synergii występujących w przedsiębiorstwie.

Wycena metodą skorygowanej wartości aktywów netto ma charakter statyczny, podobnie jak bilans i inne dokumenty, na podstawie których jest sporządzana. Nie uwzględnia zatem dynamiki zmian wielkości opisujących przedsiębiorstwo oraz prognoz dotyczących przyszłości przedsiębiorstwa.

Wartość księgową na dzień wyceny koryguje się m. in. o następujące elementy:

- wartość znanych, a pominiętych w bilansie składników majątku i kapitałów,
- różnice między wartością rynkową a wartością bilansową poszczególnych składników aktywów i pasywów,
- część niezbywalnych lub mało rotacyjnych zapasów i trudno ściągalnych należności, od których wartości nie dokonano odpisów aktualizujących na dzień wyceny,
- zidentyfikowane zobowiązania wobec obcych jednostek, a nie zarachowane na dzień wyceny.

Ogólna metodyka wyceny metodą skorygowanych aktywów netto może być opisana następującym wzorem:

$$EV = (A \pm K_A) - (K_O \pm K_{K_O})$$

gdzie:

EV - wartość przedsiębiorstwa,

A - wartość aktywów ogółem,

K_A - korekty wartości bilansowej aktywów,

K_O - wartość kapitałów obcych,

K_{K_O} - korekty wartości kapitałów obcych.

8.4 OSZACOWANIE WARTOŚCI METODĄ SKORYGOWANEJ WARTOŚCI AKTYWÓW NETTO

Wartość ZCP metodą skorygowanych aktywów netto ustalono w oparciu o materiały źródłowe w postaci:

- zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2024 r. do dnia 31.01.2024 r.,
- ewidencji należności nierozliczonych na dzień 31.01.2024 r.,
- ewidencji zobowiązań nierozliczonych na dzień 31.01.2024 r.,
- ewidencji stanów magazynowych na dzień 31.01.2024 r.

Zgodnie z przekazanymi nam danymi w skład FMCG nie wchodzi aktywa trwałe, w związku z tym pominięto je w analizie.

W ramach aktywów obrotowych w skład FMCG wchodzi:

- zapasy o wartości księgowej 1.421,5 tys. zł,
- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o wartości księgowej 8.603,0 tys. zł,
- inwestycje krótkoterminowe o wartości księgowej 57,3 tys. zł.

8.4.1 Zapasy

Zgodnie ze stanem na dzień 31.01.2024 r. FMCG wykazuje zapasy o wartości 1.421,5 tys. zł. W skład tej pozycji wchodzi w przeważającej mierze szybko rotujące towary w postaci żywności przetworzonej np. soki NFC, napoje gazowane oraz słodycze. Z uwagi na dużą rotację zapasów, przyjęto, że ich wartość księgowa odpowiada w przybliżeniu wartości rynkowej. Nie stwierdzono podstaw do korekty tej pozycji.

8.4.2 Należności krótkoterminowe

Zgodnie ze stanem na dzień 31.01.2024 r. FMCG wykazuje należności o wartości 9.848,5 tys. zł. Są to należności od kontrahentów handlowych.

Dokonano wyceny wartości należności do wartości godziwej, dokonując następujących zmian:

- przeszacowano wartość należności w walucie obcej, stosując kurs średni NBP z dnia 31.01.2024 r. (tabela A nr 022/A/NBP/2024 z dnia 31.01.2024 r.). W wyniku tej czynności wartość należności pomniejszono o 107,3 tys. zł,
- w ramach struktury wiekowej należności wytypowano należności przeterminowane powyżej 365 dni, na które utworzono odpis aktualizujący o wartości 545,8 tys. zł.

Korekta należności krótkoterminowe: (-) 653,0 tys. zł.

8.4.3 Inwestycje krótkoterminowe

Zgodnie ze stanem na dzień 31.01.2024 r. FMCG wykazuje inwestycje krótkoterminowe o wartości księgowej 57,3 tys. zł. W skład tej pozycji wchodzi środki pieniężne na 3 rachunkach bankowych. Dokonano wyceny środków pieniężnych w walucie obcej naliczając różnice kursowe w wysokości 0,3 tys. zł.

Korekta inwestycje krótkoterminowe: 0,3 tys. zł.

8.4.4 Skorygowana wartość aktywów obrotowych

Na podstawie przeprowadzonej analizy aktywów obrotowych oraz informacji otrzymanych ze Spółki, dokonano korekty w zakresie wartości: należności krótkoterminowych i inwestycji krótkoterminowych.

Tabela 1: Wartość skorygowana aktywów obrotowych, tys. zł

Wyszczególnienie	Wg. bilansu	Korekta	Wskorygowana
I. Zapasy	1 421,5	-	1 421,5
II. Należności krótkoterminowe	9 848,5	- 653,0	9 195,5
III. Inwestycje krótkoterminowe	57,3	- 4,2	53,1
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-
AKTYWA OBROTOWE	11 327,4	- 657,2	10 670,2

8.4.5 Rezerwy na zobowiązania

Według stanu na dzień wyceny FMCG wykazuje rezerwy na zobowiązania z tytułu premii kwartalnych dla pracowników i podwykonawców o wartości 83,2 tys. zł. Nie stwierdzono podstaw do korekty tej pozycji.

8.4.6 Zobowiązania krótkoterminowe

Według stanu na dzień wyceny FMCG wykazuje zobowiązania wyłącznie z tytułu dostaw i usług oraz zaliczek na dostawy o wartości 2.026,3 tys. zł.

Dokonano wyceny wartości zobowiązań w walucie obcej do wartości godziwej, przeszacowują ich wartość, stosując kurs średni NBP z dnia 31.01.2024 r. (tabela A nr 022/A/NBP/2024 z dnia 31.01.2024 r.). W wyniku tej czynności wartość należności pomniejszono o 13,5 tys. zł.

8.4.7 Skorygowana wartość zobowiązań i rezerw na zobowiązania

W tabeli poniżej zestawiono bilansowe oraz skorygowane wartości zobowiązań i rezerw na zobowiązania.

Tabela 2: Wartość bilansowa i skorygowana zobowiązań i rezerw na zobowiązania, tys. zł

Wyszczególnienie	Wg. bilansu	Korekta	W.skorygowana
I. Rezerwy na zobowiązania	83,2	-	83,2
II. Zobowiązania długoterminowe	-	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	2 026,3	- 13,5	2 012,7
IV. Rozliczenia międzyokresowe	-	-	-
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 109,5	- 13,5	2 096,0

8.4.8 Oszacowanie wartości metodą skorygowanych aktywów netto -- zestawienie zbiorcze

Tabela 3: Obliczenie wartości skorygowanej aktywów netto, tys. zł

Wyszczególnienie	Wg. bilansu	Korekta	W. skorygowana
A. AKTYWA TRWAŁE			
I. Wartości niematerialne i prawne	-	-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	-	-	-
III. Należności długoterminowe	-	-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	-	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-
B. AKTYWA OBROTOWE	11 327,4	- 657,2	10 670,2
I. Zapasy	1 421,5	-	1 421,5
II. Należności krótkoterminowe	9 848,5	- 653,0	9 195,5
III. Inwestycje krótkoterminowe	57,3	- 4,2	53,1
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-
C. NALEŻNE WPLĄTY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY			
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE			
AKTYWA RAZEM	11 327,4	- 657,2	10 670,2
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	2 109,5	- 13,5	2 096,0
I. Rezerwy na zobowiązania	83,2	-	83,2
II. Zobowiązania długoterminowe	-	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	2 026,3	- 13,5	2 012,7
IV. Rozliczenia międzyokresowe	-	-	-
AKTYWA NETTO	9 217,9	- 643,7	8 574,2

Podsumowując, wartość FMCG, oszacowana metodą skorygowanych aktywów netto, wynosi:

8.574,2 tys. zł

(słownie złotych: osiem milionów pięćset siedemdziesiąt cztery tysiące dwieście złotych)

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez ŁUKASZ ZARZYCKI
Data: 2024.02.29 12:05:08 CET

Załącznik nr 5 – wykaz ruchomości nieuwzględnionych w Załączniku nr 4, przenoszonych do Spółki Wydzielanej.

Brak ruchomości przenoszonych do Spółki Wydzielanej innych niż wskazane w Załączniku nr 4.



Załącznik nr 6 – wykaz domen przenoszonych do Spółki Wydzielanej.

Brak domen przenoszonych do Spółki Wydzielanej.



Załącznik nr 7 – wykaz utworów przenoszonych do Spółki Wydzielanej.

Brak utworów przenoszonych do Spółki Wydzielanej.

Załącznik nr 8 – wykaz znaków towarowych przenoszonych do Spółki Wydzielanej.

Brak znaków towarowych przenoszonych do Spółki Wydzielanej.



Załącznik nr 9 – wykaz praw udziałowych przenoszonych do Spółki Wydzielanej.

Brak praw udziałowych przenoszonych do Spółki Wydzielanej

A handwritten signature or mark, possibly initials, located in the bottom right corner of the page.

Załącznik nr 10 – wykaz baz danych przenoszonych do Spółki Wydzielanej.

Brak baz danych przenoszonych do Spółki Wydzielanej.

Handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke.