

## **PLAN POŁĄCZENIA**

**Diag Invest Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością  
z siedzibą w Krakowie**

jako spółką przejmującą

oraz

**Diagnostyka Investment Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością  
z siedzibą w Krakowie**

jako spółką przejmowaną

**Kraków, dnia 18 października 2021 roku**

**PLAN POŁĄCZENIA z dnia 18 października 2021 roku spółki Diag Invest Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie ze spółką Diagnostyka Investment Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie.**

**I. Wprowadzenie.**

1. Niniejszy plan połączenia („Plan Połączenia” lub „Plan”) został przygotowany i uzgodniony w dniu 18 października 2021 roku w związku z zamiarem połączenia spółek: **Diag Invest Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie („Spółka Przejmująca”)** ze spółką **Diagnostyka Investment Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie („Spółka Przejmowana”)**.

2. W związku z powyższym spółki **Diag Invest Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie** oraz **Diagnostyka Investment Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie**, działając zgodnie z wymogami określonymi w przepisach art. 498 i art. 499 Kodeksu spółek handlowych („Ksh”), niniejszym określają zasady połączenia Spółek, uzgadniając niniejszy Plan Połączenia.

**II. Spółki podlegające łączeniu. Typ, firma i siedziba łączących się Spółek.**

1. W połączeniu uczestniczą:

**a) Spółka Przejmująca:**

- ✓ **Typ:** spółka z ograniczoną odpowiedzialnością,
- ✓ **Firma i siedziba:** **Diag Invest Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie**, przy ulicy Prof. M. Życzkowskiego 16, 31-864 Kraków, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, Wydział XI Gospodarczy KRS pod numerem 0000899434, NIP 6751711992, REGON 384185298, o kapitale zakładowym 5.000,00 zł, w pełni pokrytym,
- ✓ **Kapitał zakładowy** dzieli się na 100 równych udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy udział.

**b) Spółka Przejmowana:**

- ✓ **Typ:** spółka z ograniczoną odpowiedzialnością,
- ✓ **Firma i siedziba:** **Diagnostyka Investment Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie**, przy ulicy Prof. M. Życzkowskiego 16, 31-864 Kraków, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, Wydział XI Gospodarczy KRS pod numerem 0000796805, NIP 6751710225 REGON 383973421, o kapitale zakładowym 5.000,00 zł, w pełni pokrytym,
- ✓ **Kapitał zakładowy** dzieli się na 50 równych udziałów o wartości nominalnej 100 zł każdy udział.

2. Struktura korporacyjna Spółek jest następująca:

a) **Spółka Przejmująca - Diag Invest Sp. z o.o.:** 100% udziałów tj. 100 udziałów o łącznej wartości nominalnej 5.000 zł posiada Diagnostyka spółka akcyjna z siedzibą w Krakowie (KRS 0000918455). W dniu 21 maja 2021 roku, na podstawie Umowy sprzedaży udziałów Diagnostyka spółka akcyjna z siedzibą w Krakowie nabyła 1 udział w Spółce Przejmującej, stając się jej 100% Wspólnikiem, zaś w dniu 2 września 2021 roku Diagnostyka Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie (KRS 0000381559) dokonała przekształcenia zgodnie z przepisami kodeksu spółek handlowych w spółkę akcyjną pod firmą Diagnostyka spółka akcyjna z siedzibą w Krakowie (KRS 0000918455).

b) **Spółka Przejmowana - Diagnostyka Investment Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie:** 100% udziałów tj. 50 udziałów o łącznej wartości nominalnej 5.000 zł posiada Diagnostyka spółka akcyjna z siedzibą w Krakowie (KRS 0000918455). W dniu 2 września 2021 roku Diagnostyka Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie (KRS 0000381559) dokonała przekształcenia zgodnie z przepisami kodeksu spółek handlowych w spółkę akcyjną pod firmą Diagnostyka spółka akcyjna z siedzibą w Krakowie (KRS 0000918455).

3. W związku z przedstawioną powyżej strukturą łączących się Spółek, w wyniku połączenia nie nastąpi utrata kontroli nad nimi przez dotychczasowego wspólnika tj. spółkę Diagnostyka spółka akcyjna z siedzibą w Krakowie (KRS 0000918455).

4. W związku z przedstawioną powyżej strukturą korporacyjną Spółek, połączenie Spółek nie stanowi koncentracji podlegającej zgłoszeniu Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów z uwagi na to, że Spółki należą do jednej grupy kapitałowej w rozumieniu art. 14 pkt. 5) ustawy z dnia 16 lutego 2007 roku o ochronie konkurencji i konsumentów.

### **III. Sposób łączenia Spółek.**

1. Spółki spełniają wymagane przez przepisy prawa warunki połączenia, w szczególności wynikające z art. 494 § 3 Ksh tj. żadna ze Spółek nie znajduje się w likwidacji, tym samym nie rozpoczęła podziału majątku, jak również żadna ze Spółek nie znajduje się w upadłości.

2. Połączenie nastąpi w trybie określonym w art. 491 § 1 Ksh w zw. z art. 492 § 1 pkt 1 Ksh tj. poprzez przeniesienie całego majątku Spółki Przejmowanej na Spółkę Przejmującą w zamian za udziały, które Spółka Przejmująca przyzna wspólnikowi Spółki Przejmowanej (łączenie się przez przejęcie).

3. Połączenie Spółek nastąpi z dniem wpisania połączenia (podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej) do rejestru właściwego według siedziby Spółki Przejmującej. Wpis ten – zgodnie z treścią art. 493 § 2 Ksh wywołuje skutek wykreślenia Spółki Przejmującej z Krajowego Rejestru Sądowego.

4. W wyniku połączenia przestanie istnieć spółka Diagnostyka Investment Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie, która zostanie rozwiązana bez przeprowadzenia postępowania likwidacyjnego, zgodnie z art. 493 § 1 Ksh, a jej cały majątek zostanie przeniesiony na spółkę Diag Invest Spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie, w zamian za jej udziały, które zostaną przyznane wspólnikowi Spółki Przejmującej.

5. Podstawę połączenia stanowi niniejszy Plan Połączenia, sporządzony zgodnie z art. 499 Ksh, który zakłada połączenie Spółek w trybie wskazanym w art. 503<sup>1</sup> Ksh, to jest rezygnację z:

- a) sporządzenia przez Zarządy Spółki Przejmującej oraz Spółki Przejmowanej pisemnego sprawozdania uzasadniającego połączenie, jego podstawy prawne i uzasadnienie ekonomiczne, (art. 501 § 1 Ksh),
- b) udzielania przez Zarządy Spółki Przejmującej oraz Spółki Przejmowanej informacji, o których mowa w art. 501 § 2 Ksh,
- c) badania planu połączenia przez biegłego i sporządzania przez biegłego opinii,

ze względu na fakt, że jedyny wspólnik każdej z łączących się Spółek tj. Diagnostyka S.A. - wyraził na to zgodę. Jedyny Wspólnik każdej z łączących się Spółek tj. Diagnostyka S.A. - wyraził również zgodę na stosunek wymiany udziałów wskazany w pkt. IV Planu Połączenia. Oświadczenia jedynego wspólnika łączących się Spółek o wyrażeniu zgody na przeprowadzenie procedury połączenia Spółek zgodnie z art. 503<sup>1</sup> Ksh stanowią odpowiednio **Załącznik nr 8a i 8b**.

6. Spółki zamierzają dokonać połączenia w celach uproszczenia zarządzania zarówno Spółką Przejmującą, jak i Spółką Przejmowaną, poprzez konsolidację prowadzonej działalności w jednym podmiocie jak i redukcji kosztów działalności Spółek, funkcjonujących jako odrębne podmioty, takich jak koszty zarządzania, pracy i marketingu poprzez skupienie tej działalności w jednym podmiocie.

#### **IV. Warunki połączenia. Stosunek wymiany udziałów spółki przejmowanej na udziały spółki przejmującej.**

1. W związku z faktem, że Spółka Przejmowana prezentuje ujemną wartość kapitałów własnych ustalenie parytetu wymiany udziałów w oparciu o wycenę wartości księgowych Spółki Przejmującej oraz Spółki Przejmowanej napotyka istotne trudności. Mając powyższe na uwadze, a także fakt, że zarówno Spółka Przejmująca jak i Spółka Przejmowana znajdują się pod kontrolą jednego podmiotu, to jest Diagnostyka S.A., parytet wymiany udziałów został ustalony w sposób umowny.

2. Stanowisko doktryny, a w szczególności przepisy prawa, nie przesądzają, że parytet wymiany udziałów musi opierać się na matematycznych metodach wyceny. Dopuszczalne jest więc, aby wspólnicy spółek uczestniczących w połączeniu dokonali ustalenia „umownego” parytetu wymiany, niewynikającego wprost z żadnej metody wyceny. Powyższe zostało potwierdzone chociażby przez Mateusza Rodzyńkiewicza (vide: Komentarz do art. 503 Ksh w *Kodeks Spółek Handlowych, Komentarz*, wyd. VI. Mateusz Rodzyńkiewicz, opublikowano: LexisNexis 2014): „(...) nie można a priori odrzucić dopuszczalności ustalenia tego parytetu w sposób czysto „umowny” tj. oddający rzeczywistą wolę uczestników łączenia, nawet jeśli tak określony parytet wymiany nie jest oparty na jakiegokolwiek znanej metodzie wyceny.” Przywołany komentator w cytowanym komentarzu wprost wskazuje na znaczenie dopuszczenia możliwości „umownego” ustalenia parytetu wymiany dla „fuzji z udziałem spółki o ujemnym kapitale własnym (która jednak nie została postawiona w stan upadłości), gdzie tradycyjne metody wyceny mogą nie pozwolić na ustalenie jakiegokolwiek parytetu wymiany, natomiast udziałowcy dostrzegają wartość po stronie spółki uczestniczącej w łączeniu mającej ujemny kapitał własny. Tak też Adam Opalski (w: *Kodeks Spółek handlowych, Tom IV. Łączenie, podział i przekształcenie spółek. Przepisy karne. Komentarz*, art. 491-633, red. Prof. dr hab. Adam Opalski): „(...) Stąd też za trafny uznać należy pogląd, że dopuszczalne jest czysto umowne określenie parytetu wymiany, tj. abstrahujące od jakiegokolwiek metody wyceny, czyli określenie parytetu zgodnie z wolą

*i interesami wspólników* (zob. E. W. Maruszewska, Połączenia, s. 48).” Jediną granicę dla swobodnych (umownych) ustaleń w przedmiocie parytetu wymiany udziałów w ramach niniejszego połączenia stanowią: (i) art. 154 § 3 zd. 1 Ksh, zgodnie z którym udziały nie mogą być obejmowane poniżej ich wartości nominalnej, oraz (ii) § 6 ust. 1 umowy Spółki Przejmującej w zw. z art. 152 Ksh, zgodnie z którym udziały w kapitale zakładowym są równe i niepodzielne, każdy o wartości nominalnej 50 zł.

3. Biorąc pod uwagę powyższe oraz ze względu na fakt, że 100% udziałów w obu łączących się Spółkach przysługuje temu samemu podmiotowi tj. Diagnostyka S.A. z siedzibą w Krakowie, stosunek wymiany udziałów Spółki przejmowanej na udziały Spółki Przejmującej zostaje określony na podstawie porównania wartości nominalnej udziałów łączących się Spółek. Ustalenie takiego stosunku możliwe jest z uwagi na to, że nie zachodzi możliwość pokrzywdzenia Diagnostyka S.A. z siedzibą w Krakowie

4. W związku z powyższym stosunek wymiany wynosi 1:2, to znaczy za 50 udziałów o łącznej wartości nominalnej 5.000 zł w Spółce Przejmowanej, Diagnostyka S.A. jako jedyny Wspólnik Spółki Przejmowanej otrzyma 100 udziałów Spółki Przejmującej o łącznej wartości nominalnej 5.000 zł.

5. Nie przewiduje się dopłat w ramach przedmiotowego połączenia.

#### **V. Podwyższenie kapitału zakładowego Spółki Przejmującej oraz zasady dotyczące przyznania udziałów w Spółce Przejmującej.**

1. W wyniku połączenia kapitał zakładowy Spółki Przejmującej zostanie podwyższony z kwoty 5.000 zł (pięć tysięcy złotych) do kwoty 10.000 zł (dziesięć tysięcy złotych) tj. o kwotę 5.000 zł (pięć tysięcy złotych), poprzez utworzenie 100 (stu) nowych udziałów o wartości nominalnej 50 zł (pięćdziesiąt złotych) każdy udział, które zostaną przyznane Diagnostyka S.A., zgodnie z pkt IV Planu Połączenia. Diagnostyka S.A. nabędzie udziały w dniu połączenia, z mocy prawa, bez konieczności ich obejmowania.

2. Zatem, po podwyższeniu, kapitał zakładowy Spółki Przejmującej wyniesie 10.000 zł (dziesięć tysięcy złotych), a liczba udziałów Spółki Przejmującej po podwyższeniu będzie wynosić 200 (dwieście) udziałów o wartości nominalnej każdego udziału 50 zł (pięćdziesiąt złotych).

3. W związku z połączeniem dotychczasowy wspólnik Spółki Przejmowanej nie zostanie zobowiązany do dopłat, o których mowa w art. 492 § 2 Ksh.

#### **VI. Przeniesienie majątku, praw i obowiązków. Wstąpienie w stosunki prawne.**

Przeniesienie całego majątku Spółki Przejmowanej, jej praw i obowiązków oraz przysługujących jej decyzji, koncesji, zezwoleń i ulg na rzecz Spółki Przejmującej nastąpi na zasadzie sukcesji uniwersalnej na podstawie art. 494 § 1 i następnym Ksh, z dniem połączenia, w rozumieniu art. 493 § 2 Ksh.

#### **VII. Dzień, od którego udziały z połączenia uprawniają do uczestnictwa w zysku Spółki Przejmującej.**

Udziały Spółki Przejmującej przyznane wspólnikowi Spółki Przejmowanej na zasadach określonych w pkt V powyżej, będą uprawniać do uczestnictwa w zysku Spółki Przejmującej od dnia zarejestrowania połączenia Spółek w Krajowym Rejestrze Sądowym.

**VIII. Prawa przyznane przez Spółkę Przejmującą wspólnikom oraz osobom szczególnie uprawnionym w Spółce Przejmowanej.**

Nie planuje się przyznania żadnych szczególnych korzyści dla wspólników Spółki Przejmowanej, a także innych osób uczestniczących w połączeniu.

**IX. Szczególne korzyści dla członków organów łączących się spółek, a także innych osób uczestniczących w połączeniu, jeżeli takie zostały przyznane.**

Nie planuje się przyznania żadnych szczególnych korzyści dla członków organów łączących się Spółek, a także innych osób uczestniczących w połączeniu.

**X. Postanowienia końcowe**

1. Przeprowadzenie połączenia nie wymaga uzyskania przez łączące się Spółki żadnych zgód i zezwoleń administracyjnych.

2. Plan Połączenia zostanie bezpłatnie udostępniony do publicznej wiadomości na stronach internetowych Spółki Przejmującej i Spółki Przejmowanej zgodnie z art. 500 § 2' Ksh, od dnia złożenia w sądzie nieprzerwanie do dnia zakończenia zgromadzenia podejmującego uchwałę w sprawie połączenia, w związku z czym nie podlega ogłoszeniu w Monitorze Sądowym i Gospodarczym.

**XI. Załączniki.**

Załączniki do Planu Połączenia stanowią następujące dokumenty:

- 1) Projekt uchwały o połączeniu przez przejęcie Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki Diag Invest Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (Spółki Przejmującej),
- 2) Projekt uchwały o połączeniu przez przejęcie spółki Diagnostyka Investment Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (Spółki Przejmowanej),
- 3) Projekt zmiany umowy spółki Diag Invest (Spółki Przejmującej),
- 4) Ustalenie wartości majątku Diag Invest Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (Spółki Przejmującej);
- 5) Ustalenie wartości majątku Diagnostyka Investment Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (Spółki Przejmowanej),
- 6) Oświadczenie o stanie księgowym Diag Invest Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (Spółki Przejmującej) wraz z bilansem,
- 7) Oświadczenie o stanie księgowym Diagnostyka Investment Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (Spółki Przejmowanej) wraz z bilansem,
- 8) Zgody wspólnika wyrażone na zasadzie art. 503<sup>1</sup> § 1 Ksh.

**III. Oświadczenia.**

Niniejszy Plan Połączenia został uzgodniony, przyjęty i podpisany przez Zarząd Spółki Przejmującej i Zarząd Spółki Przejmowanej.

Kraków, dnia 18 października 2021 r.

**Zarząd Spółki Przejmującej tj. Diag Invest Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością:**



**Paweł Pirkl**  
Prezes Zarządu



**Barbara Kopeć**  
Wiceprezes Zarządu

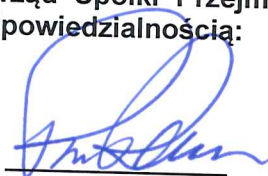


**Maria Pawłowska**  
Wiceprezes Zarządu



**Wacław Dziurzyński**  
Wiceprezes Zarządu

**Zarząd Spółki Przejmowanej tj. spółki Diagnostyka Investment Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością:**



**Paweł Pirkl**  
Prezes Zarządu



**Barbara Kopeć**  
Członek Zarządu



**Maria Pawłowska**  
Członek Zarządu



**Wacław Dziurzyński**  
Członek Zarządu