

# **OPINIA**

**-niezależnego biegłego rewidenta  
-biegłej sądowej**

**sporządzona na zlecenie**

**Sądu Rejonowego dla Wrocławia Fabrycznej we Wrocławiu**

**VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego**

**w sprawie**

**Sygnatura akt WR VI NsRej KRS 38948/19/018**

celem zbadania poprawności i rzetelności planu połączenia spółek

sporządzona przez Teresę Wylegała prowadzącą Biuro Obrachunkowe w Gorzowie Wlkp  
ul. Dąbroszyńska 50 ( biuro i adres do korespondencji Kos Gdynskich 93/2 ) wykonującą zawód  
biegłego rewidenta ( nr ewidencyjny 4489 )

## ZAKRES OPINII

Zbadania poprawności i rzetelności planu połączenia spółki Fince Holding Spółka Akcyjna jako spółkę przejmującą ze spółką Auto-Spa spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 1 spółka komandytowo-akcyjna oraz ze spółką Auto Auto-Spa spółka z ograniczoną odpowiedzialnością T 1 Spółka komandytowo-akcyjna jako spółkami przejmowanymi na podstawie art. 520 § 1 k. s. h.

## U S T A L E N I A

Zarząd Fince Holding S.A. oraz komplementariusz Auto-Spa Sp. z o.o. 1 S.K.A. i komplementariusz Auto-Spa T 1 S.K.A. postanowiły dokonać połączenia:

- Fince Holding Spółka Akcyjna
- Auto-Spa spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 1 spółka komandytowo-akcyjna
- Auto Auto-Spa spółka z ograniczoną odpowiedzialnością T 1 spółka komandytowo-akcyjna, na podstawie art. 520 § 1 , w trybie art. 492 §1 pkt. 1 kodeksu spółek handlowych poprzez przeniesienie całego majątku spółek przejmowanych z na spółkę przejmującą .

Zgodnie z postanowieniem połączenie ma być dokonane w następujący sposób :

Fince Holding Spółka Akcyjna będzie spółką przejmującą spółki Auto-Spa spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 1 spółka komandytowo-akcyjna

I Auto Auto-Spa spółka z ograniczoną odpowiedzialnością T 1 Spółka komandytowo-akcyjna

### Informacje o łączących się Spółkach:

1) **Fince Holding Spółka Akcyjna** z siedzibą we Wrocławiu ( 51-319 ) ul. Sycowska 44 , wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławiu Fabrycznej, Wydział VI Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000379074 , NIP 1010004483 , REGON 021466989

-typ: spółka akcyjna;

-kapitał zakładowy: 5.707.579,00 zł

Fince Holding Spółka Akcyjna posiada 11.415.158 akcji o nominalnej wartości 50,0 zł na łączną kwotę 5.707.579,00 zł

2/ **Auto-Spa Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 1 spółka komandytowo-akcyjna** z siedzibą we Wrocławiu ( 51-319 ) ul. Sycowska 44 , wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławiu Fabrycznej, Wydział VI Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000348129 , NIP 8951965155 , REGON 02118379

Wyd



-typ: spółka komandytowo-akcyjna

-kapitał zakładowy: 500.000,00 zł

Spółka przejmowana Auto-Spa Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 1 spółka komandytowo-akcyjna jest podmiotem zależnym od FINCE HOLDING Spółka Akcyjna . w którym Fince Holding SA posiada 100% udziałów a kapitale zakładowym oraz na dzień połączenia będzie jedynym akcjonariuszem Spółki Przejmowanej tj Auto\_Spa Sp z o.o. 1 S.K.A. posiadającym 100% udziałów w kapitale zakładowym .

Auto\_Spa Sp z o.o. 1 S.K.A. posiada 500 akcji o nominalnej wartości 1000,00 zł na łączną kwotę 500.000,00 zł

Komplementariusz: Auto-Spa spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą we Wrocławiu, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławiu Fabrycznej, Wydział VI Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000185731, REGON 008040157, wniosła do spółki wkład gotówkowy w wysokości 1.000,00 zł.

**3/ Auto-Spa Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością T1 spółka komandytowo-akcyjna** z siedzibą we Wrocławiu ( 51-319 ) ul. Sycowska 44 , wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławiu Fabrycznej, Wydział VI Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000349256 , NIP 8951965600 , REGON 021189449

-typ: spółka komandytowo-akcyjna

-kapitał zakładowy: 8.700.300,00 zł

Spółka przejmowana Auto-Spa Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością T1 spółka komandytowo-akcyjna jest podmiotem zależnym od FINCE HOLDING Spółka Akcyjna . w którym Fince Holding SA posiada 100% udziałów a kapitale zakładowym oraz na dzień połączenia będzie jedynym akcjonariuszem Spółki Przejmowanej tj Auto\_Spa Sp z o.o. T 1 S.K.A. posiadającym 100% udziałów w kapitale zakładowym .

Auto\_Spa Sp z o.o. T 1 S.K.A. posiada 174.006 akcji o nominalnej wartości 50,0 zł na łączną kwotę 8.700.300,00 zł

Komplementariusz: Auto-Spa spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą we Wrocławiu, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławiu Fabrycznej, Wydział VI Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000185731, REGON 008040157, wniosła do spółki wkład gotówkowy w wysokości 1.000,00 zł.

Połączenie zostanie dokonane przez przejęcie spółek Auto-Spa Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 1 spółka komandytowo-akcyjna i Auto-Spa Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością T1 spółka komandytowo-akcyjna przez **Fince Holding Spółka Akcyjna**

W związku z Planem Połączenia Spółki sporządziły bilanse na dzień 30 listopada 2019 roku .

Majątek spółek łączonych przedstawia się następująco :



## Bilans

sporządzony na dzień 30.11.2019 w zł	FINCE HULDING SA	Auto Spa Sp z o.o.	Auto Spa	RAZEM
		T1 SKA	sp z o.o. 1 SKA	
AKTYWA	30.11.2019	30.11.2019	30.11.2019	30.11.2019
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>13 147 858,49</b>	<b>5 363 358,00</b>	<b>1 970 220,00</b>	<b>20 481 436,49</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	595 000,00	595 000,00
2. Środki trwałe w budowie			595 000,00	595 000,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych				0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	13 147 858,49	5 363 358,00	1 375 220,00	19 886 436,49
3. Długoterminowe aktywa finansowe	13 147 858,49	5 363 358,00	1 375 220,00	19 886 436,49
a) w jednostkach powiązanych	12 644 809,49	5 363 358,00	1 375 220,00	19 383 387,49
- udziały lub akcje	8 702 727,98	5 363 358,00	1 375 220,00	15 441 305,98
- udzielone pożyczki	3 942 081,51			3 942 081,51
- inne długoterminowe aktywa finansowe				0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	503 049,00			503 049,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				0,00
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>404 602,16</b>	<b>8 393,00</b>	<b>521 040,15</b>	<b>934 035,31</b>
I. Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	107 835,65	8 393,00	507 743,00	623 971,65
3. Należności od pozostałych jednostek	107 835,65	8 393,00	507 743,00	623 971,65
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	42 670,78	0,00	0,00	42 670,78
- do 12 miesięcy	42 670,78			42 670,78
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno - prawnych	40 690,87	8 393,00	139 593,00	188 676,87
c) inne	24 474,00		368 150,00	392 624,00
d) dochodzone na drodze sądowej				0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	32 318,02	0,00	13 297,15	45 615,17
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	32 318,02	0,00	13 297,15	45 615,17
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	32 318,02	0,00	13 297,15	45 615,17
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	32 318,02	0,00	13 297,15	45 615,17
- inne środki pieniężne				0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	264 448,49	0,00	0,00	264 448,49
<b>C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy</b>				<b>0,00</b>
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>13 552 460,65</b>	<b>5 371 751,00</b>	<b>2 491 260,15</b>	<b>21 415 471,80</b>
<b>PASYWA</b>	<b>30.11.2019</b>	<b>30.11.2019</b>	<b>30.11.2019</b>	<b>30.11.2019</b>
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>8 629 374,97</b>	<b>5 335 975,74</b>	<b>2 482 857,47</b>	<b>16 448 208,18</b>
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	5 707 579,00	8 700 300,00	500 000,00	14 907 879,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	24 669 720,26	3 496 239,83	3 176 498,56	31 342 458,65
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		0,00	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-7 726 648,35	-288 741,81	-463 550,17	-8 478 940,33
VI. Zysk (strata) netto	-14 021 275,94	-6 571 822,28	-730 090,92	-21 323 189,14
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>4 923 085,68</b>	<b>35 775,26</b>	<b>8 402,68</b>	<b>4 967 263,62</b>



II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	4 923 085,68	35 775,26	8 402,68	4 967 263,62
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	33 194,01	5 879,40	39 073,41
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	33 194,01	5 879,40	39 073,41
- do 12 miesięcy		33 194,01	5 879,40	39 073,41
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	4 923 085,68	2 581,25	2 523,28	4 928 190,21
a) kredyty i pożyczki	2 086 602,14	2 581,25	2 523,28	2 091 706,67
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	2 688 000,00	0,00	0,00	2 688 000,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	126 475,54	0,00	0,00	126 475,54
- do 12 miesięcy	126 475,54			126 475,54
- powyżej 12 miesięcy				0,00
i) inne	22 008,00			22 008,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Ujemna wartość firmy				0,00
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>13 552 460,65</b>	<b>5 371 751,00</b>	<b>2 491 260,15</b>	<b>21 415 471,80</b>

Majątek spółek po dokonaniu eliminacji i korekt / eliminacje zdarzeń pomiędzy łączonymi spółkami /

**Fince Holding S.A ul. Sycowska 44, 51-319 Wrocław**

Bilans sporządzony na dzień 30.11.2019 w zł.	WYŁĄCZENIA				BILANS POŁĄCZONY
	RAZEM	FINCE HULDING	Auto Spa Sp z o.o.	Auto Spa	PO WYŁĄCZENIACH
			T1 SKA	sp z o.o. 1 SKA	
<b>AKTYWA</b>	<b>30.11.2019</b>	<b>30.11.2019</b>	<b>30.11.2019</b>	<b>30.11.2019</b>	<b>30.11.2019</b>
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>20 481 436,49</b>	<b>0,00</b>	<b>-8 700 300,00</b>	<b>-500 000,00</b>	<b>11 281 136,49</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	595 000,00	0,00	0,00	0,00	595 000,00
2. Środki trwałe w budowie	595 000,00				595 000,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00				
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00				
IV. Inwestycje długoterminowe	19 886 436,49	0,00	-8 700 300,00	-500 000,00	10 686 136,49
3. Długoterminowe aktywa finansowe	19 886 436,49	0,00	-8 700 300,00	-500 000,00	10 686 136,49
a) w jednostkach powiązanych	19 383 387,49	0,00	-8 700 300,00	-500 000,00	10 183 087,49
- udziały lub akcje	15 441 305,98	0,00	-8 700 300,00	-500 000,00	6 241 005,98
- udzielone pożyczki	3 942 081,51				3 942 081,51
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00				0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	503 049,00				503 049,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00				0,00
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>934 035,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>934 035,31</b>
I. Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

*Wojciech*



II. Należności krótkoterminowe	623 971,65	0,00	0,00	0,00	623 971,65
3. Należności od pozostałych jednostek	623 971,65	0,00	0,00	0,00	623 971,65
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	42 670,78	0,00	0,00	0,00	42 670,78
- do 12 miesięcy	42 670,78				42 670,78
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno - prawnych	188 676,87				188 676,87
c) inne	392 624,00				392 624,00
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00				0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	45 615,17	0,00	0,00	0,00	45 615,17
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	45 615,17	0,00	0,00	0,00	45 615,17
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	45 615,17	0,00	0,00	0,00	45 615,17
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	45 615,17				45 615,17
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	264 448,49				264 448,49
C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00				0,00
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>21 415 471,80</b>	<b>0,00</b>	<b>-8 700 300,00</b>	<b>-500 000,00</b>	<b>12 215 171,80</b>
<b>PASYWA</b>	<b>30.11.2019</b>	<b>30.11.2019</b>	<b>30.11.2019</b>	<b>30.11.2019</b>	<b>30.11.2019</b>
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>16 448 208,18</b>	<b>0,00</b>	<b>-8 700 300,00</b>	<b>-500 000,00</b>	<b>7 247 908,18</b>
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	14 907 879,00	0,00	-8 700 300,00	-500 000,00	5 707 579,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	31 342 458,65		0,00		31 342 458,65
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00		0,00	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-8 478 940,33				-8 478 940,33
VI. Zysk (strata) netto	-21 323 189,14				-21 323 189,14
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>4 967 263,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 967 263,62</b>
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	4 967 263,62	0,00	0,00	0,00	4 967 263,62
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	39 073,41	0,00	0,00	0,00	39 073,41
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	39 073,41				39 073,41
- do 12 miesięcy	39 073,41				39 073,41
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	4 928 190,21	0,00	0,00	0,00	4 928 190,21
a) kredyty i pożyczki	2 091 706,67				2 091 706,67
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	2 688 000,00				2 688 000,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	126 475,54				126 475,54
- do 12 miesięcy	126 475,54				126 475,54
- powyżej 12 miesięcy	0,00				0,00
i) inne	22 008,00				22 008,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Ujemna wartość firmy	0,00				0,00
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>21 415 471,80</b>	<b>0,00</b>	<b>-8 700 300,00</b>	<b>-500 000,00</b>	<b>12 215 171,80</b>

Wyl

Łączna wartość majątku łączonych spółek Po wyłączeniu wynosi 12.215.171,80 zł .

Połączenie Spółek nastąpi na podstawie art. 592 § 1 pkt. 1 kodeksu spółek handlowych przez przejęcie

spółek Auto-Spa Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 1 spółka komandytowo-akcyjna i Auto-Spa Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością T1 spółka komandytowo-akcyjna przez **Fince Holding Spółka Akcyjna**

Kapitał zakładowy połączonej spółki będzie wynosił 5 707 579,00 zł .

Badanie Planu Połączenia nie stanowi badania sprawozdania finansowego . Wobec powyższego opinia biegłego do tego Planu nie stanowi opinii biegłej rewidenta w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości .

W ocenie biegłej wykonane w trakcie badania procedury stanowią wystarczającą podstawę do wyrażenia niniejszej opinii .

Na podstawie przeprowadzonego badania , w ocenie biegłej Plan Połączenia zawiera wszelkie niezbędne elementy i załączniki , które są wymagane zgodnie z postanowieniami art. 499 kodeksu spółek handlowych . Zatem Plan Połączenia może we wszystkich istotnych aspektach zostać uznany za sporządzony poprawnie i rzetelnie . Mając na uwadze zakaz obejmowania akcji własnych, połączenie przez przejęcie przeprowadzone zostanie bez podwyższenia kapitału zakładowego oraz bez wymiany akcji Auto-Spa Sp. z o.o. 1 S.K.A. i akcji Auto-Spa Sp. z o.o. T 1 S.K.A. na akcje Fince Holding S.A. W związku z powyższym, zgodnie z przepisami Kodeksu spółek handlowych odstąpiono od ustalenia parytetu wymiany udziałów/akcji spółek przejmowanych na akcje spółki przejmującej, o którym mowa w art. 503 § 1 k.s.h. jako bezprzedmiotowego.

## **Podsumowanie .**

**Plan połączenie spółek:** Auto-Spa Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 1 spółka komandytowo-akcyjna , Auto-Spa Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością T1 spółka komandytowo-akcyjna i **Fince Holding Spółka Akcyjna** sporządzony został poprawnie i rzetelnie . **Spełnia wymogi art. 518 i 520 kodeksu spółek handlowych .**

Gorzów Wlkp dnia 19.02.2019 rok

Biegły rewident

Teresa Wylegała /nr ew 4489/

*Wylegała Teresa*