

PLAN PODZIAŁU

Introl-Energomontaż spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Chorzowie

I. Wstęp

Introl – Energomontaż spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Chorzowie jest spółką usługową Grupy Kapitałowej Introl prowadzącą działalność w rozmaitych branżach m.in.: w zakresie generalnego wykonawstwa inwestycji, projektowania, instalacji energetycznych, robót elektrycznych, aparatury izotopowej, ochrony zdrowia (NZOZ).

W wyniku prac analitycznych mających na celu ustalenie optymalnego modelu rozwoju działalności Introl-Energomontaż sp z o.o. wypracowano projekt rozdzielania działalności w zakresie Generalnego Wykonawstwa od pozostałych rodzajów działalności Spółki, tak żeby umożliwić optymalne warunki rozwoju dla każdego rodzaju obecnie prowadzonej działalności bez wygaszania któregośkolwiek.

Celem podziału jest przeniesienie ze struktury Introl–Energomontaż spółka z o.o. zorganizowanej części przedsiębiorstwa tejże spółki w postaci Pionu Generalnego Wykonawstwa.

Pion Generalnego Wykonawstwa stanowi zorganizowaną część przedsiębiorstwa Introl – Energomontaż sp. z o.o. stanowiącą wyodrębniony organizacyjnie, finansowo i funkcjonalnie wewnętrznej strukturze organizacyjnej Introl- Energomontaż sp. z o.o. zespół składników materialnych, niematerialnych, zobowiązań, praw i obowiązków wynikających z zawartych umów, służących do prowadzenia działalności, w tym w charakterze generalnego wykonawcy – polegającej na realizacji usług o charakterze inżynierskim, prowadzeniu wielobranżowych inwestycji, w szczególności w zakresie instalacji układów kogeneracyjnych; projektowania, remontów, montażu i wykonawstwa urządzeń kotłowych, instalacji rurociągowych, instalacji oczyszczania spalin, stacji wymienników ciepła i węzłów cieplnych, wentylatorów, pomp, instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych oraz aparatury kontrolno-pomiarowej i automatyki.

W obszarze zainteresowań Pionu Generalnego Wykonawstwa znajdują się w szczególności zlecenia o złożonym charakterze, wymagające odpowiednich kwalifikacji, doświadczenia oraz specjalistycznej wiedzy z zakresu inżynierii; kontrakty z obszaru energetyki, ochrony środowiska i przemysłu.

Pion Generalnego Wykonawca uzyskał w tym zakresie niezbędne uprawnienia, doświadczenie oraz specjalistyczny sprzęt do realizacji wyżej opisanych kontraktów. Zdolność realizacji tego rodzaju zadań inwestycyjnych została potwierdzona w szczególności stosownymi referencjami.

Pion Generalnego Wykonawstwa został wyodrębniony organizacyjnie i funkcjonalnie jako zdolna do samodzielnej realizacji celów i procesów biznesowych odrębna część struktury Introl – Energomontaż sp. z o.o. Wyodrębnienie ma charakter zarówno organizacyjny – gdyż przenoszona część spółki stanowi funkcjonalnie wyodrębnioną jednostkę organizacyjną spółki w strukturze organizacyjnej spółki. Wyodrębnienie istnieje również na poziomie finansowym, gdyż ewidencja zdarzeń gospodarczych w spółce prowadzona jest w sposób umożliwiający przyporządkowanie przychodów i kosztów oraz aktywów i pasywów do Pionu Generalnego Wykonawstwa lub pozostałych działów, które również stanowią zorganizowaną część przedsiębiorstwa Introl-Energomontaż sp. z o.o.

Pion Generalnego Wykonawstwa jest wyposażony zarówno w składniki majątkowe niezbędne do prowadzenia przypisanej do niego działalności (zadań i funkcji), jak i dysponuje personelem legitymującym się adekwatną dla zakresu działalności Pionu Generalnego Wykonawstwa wiedzą i doświadczeniem.

Wobec powyższego Pion Generalnego Wykonawstwa uznać należy za zorganizowaną część przedsiębiorstwa w rozumieniu art. 55(1) KC, art. 4a pkt. 4) ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz art. 2 pkt. 27e) ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

Niniejszy Plan podziału jest kolejnym planem podziału Spółki, po Planie podziału sporządzonym, uzgodnionym i podpisanym w dniu 10 stycznia 2024r. (dalej: Plan z 10.01.2024r.). Pomimo zgłoszenia Planu z 10.01.2024r. do Sądu i pomimo jego ogłoszenia, z uwagi na okoliczności natury operacyjnej i zmiany w Spółce nie doszło do przeprowadzenia podziału w oparciu o Plan z 10.01.2024r. a Plan z 10.01.2024r. z uwagi na upływ ponad roku czasu uległ dezaktualizacji. Z tej też przyczyny podjęto decyzję o opracowaniu nowego Planu podziału.

II. Spółki uczestniczące w podziale.

A. Spółka Dzielona.

Podmiotem podlegającym podziałowi jest Introl-Energomontaż spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Chorzowie, adres: ul. 16 Lipca 12, 41-506 Chorzów, wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Przedsiębiorców przez Sąd Rejonowy Katowice - Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy KRS pod nr KRS 0000112159, NIP: 6272394418, REGON 276882374, kapitał zakładowy 6.830.250,00 zł (dalej – Spółka Dzielona).

B. Spółka Przejmująca.

W wyniku podziału, nastąpi przeniesienie części majątku Spółki Dzielonej na istniejącą spółkę przejmującą tj. Introl Energetyka spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Chorzowie, adres: ul. 16 Lipca 12, 41-506 Chorzów, wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Przedsiębiorców przez Sąd Rejonowy Katowice -Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy KRS pod nr KRS 0000651090, NIP: 6342879837, REGON: 366026770, kapitał zakładowy 135.000,00 zł (dalej – Spółka Przejmująca).

III. Podstawy prawne podziału.

Podział Spółki Dzielonej nastąpi w trybie art. 529 § 1 pkt. 4 KSH tj. przez wydzielenie. Podział polegać będzie na przeniesieniu Pionu Generalnego Wykonawstwa stanowiącego części majątku Spółki Dzielonej bliżej opisaną w punkcie I Planu podziału na Spółkę Przejmującą w zamian za udziały w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki Przejmującej, które obejmie jedyny wspólnik Spółki Dzielonej.

Jedyny wspólnik Spółki Dzielonej oraz jedyny wspólnik Spółki Przejmującej, tj. spółka Introl Spółka Akcyjna z siedzibą w Katowicach (KRS 100575), stosownie do przepisu art. 538 (1) § 1. KSH wyraził zgodę na uchylenie obowiązku badania planu podziału przez biegłego i sporządzania przez biegłego opinii w trybie przewidzianym w Kodeksie spółek handlowych. W konsekwencji złożeniu Planu podziału do Sądu Rejestrowego nie będzie towarzyszył wniosek o wyznaczenie biegłego – jako bezprzedmiotowy.

IV. Stosunek wymiany.

W związku z faktem, iż wspólnikiem zarówno Spółki Dzielonej, jak i Spółki Przejmującej jest jeden podmiot – Introl Spółka Akcyjna z siedzibą w Katowicach (KRS 100575), nie istnieje niebezpieczeństwo naruszenia praw wspólników Spółki Dzielonej lub Przejmującej poprzez ustalenie niekorzystnego dla niektórych wspólników stosunku wymiany udziałów Spółki Dzielonej na udziały Spółki Przejmującej.

Równocześnie w Spółce Dzielonej występują wyłącznie udziały nieuprzywilejowane.

Stosunek wymiany udziałów ustalono w oparciu o wycenę księgową (wycenę wartości aktywów netto) majątku Spółki Dzielonej oraz Spółki przejmującej w następujący sposób.

Zgodnie z bilansem sporządzonym na dzień 31 maja 2025 roku księgowa wartość majątku Spółki Dzielonej (wartość aktywów netto) wynosi 14.343.099,21 zł.

Natomiast wartość księgowa przypisana do Pionu Generalnego Wykonawstwa wynosi 12.804.168, 63 zł.

Zgodnie z przyjętą metodą określenia parytetu wymiany w pierwszej kolejności ustalono stosunek wartości księgowej Pionu Generalnego Wykonawstwa do wartości księgowej całości Spółki Dzielonej (12.804.168, 63 zł : 14.343.099,21 zł = 0,8927).

Uzyskaną wartość odniesiono do wysokości kapitału zakładowego w celu ustalenia, jaką część udziałów winna być umorzona w Spółce Dzielonej w związku z podziałem:

$6.830.250 \text{ zł} \times 0,8927 = 6.097.364,18 \text{ zł}$ – przybliżona kwota, o którą należy obniżyć kapitał zakładowy Spółki Dzielonej w związku z wydzieleniem Pionu Generalnego Wykonawstwa.

Następnie, stosując zaokrąglenia ustalono ilość udziałów, które ulegną umorzeniu.

$6.097.364,18 \text{ zł} : 125 \text{ zł} = 48.778,91$ (co daje w liczbach całkowitych 48.778 sztuk udziałów do umorzenia)

Po zaokrągleniach wynikających z faktu, iż wartość 1 udziału wynosi 125 zł kwota, o jaką zostanie obniżony kapitał zakładowy wynosi 6.097.250 zł.

Parytet udziałów, według którego Wspólnik Spółki Dzielonej będzie miał przydzielone udziały w Spółce Przejmującej ustalono w następujący sposób:

Kapitał zakładowy Spółki Dzielonej dzieli się na udziały w ilości 54.642 sztuk o wartości nominalnej 125 zł każdy udział. Wartość księgowa majątku Spółki Dzielonej przypadająca na jeden udział Spółki Dzielonej wynosi 262,49 zł.

Wartość majątku, który przejmie Spółka Przejmująca wynosi według wartości księgowej 12 804 168,63 zł.

Wartość księgowa majątku Spółki Przejmującej (wartość aktywów netto) wynosi 210 414,19 zł. Ilość udziałów wynosi 2700 sztuk.

Wartość nominalna każdego udziału w Spółce Przejmującej wynosi 50 zł, zaś wartość księgowa jednego udziału w Spółce Przejmującej wynosi 77,93 zł.

Proporcja zatem wartości księgowej udziału w Spółce Dzielonej do wartości księgowej udziału w Spółce Przejmowanej wynosi: $262,49 \text{ zł} / 77,93 \text{ zł} = 3,36$.

Zatem za 48.778 udziałów Spółce Dzielonej umorzonych w związku z podziałem Wspólnik powinien uzyskać 3,36 x48.778 udziałów w Spółce Przejmującej, przy czym w zaokrągleniu do pełnego udziału tj. 163.894 udziały w Spółce Przejmującej.

Podsumowując:

W związku z podziałem dojdzie do obniżenia kapitału zakładowego Spółki Dzielonej z kwoty 6.830.250 zł o kwotę 6.097.250 zł do kwoty 733.000 zł i umorzenia 48.778 udziałów w Spółce Dzielonej.

W zamian za przekazany w ramach podziału majątek Pionu Generalnego Wykonawstwa o wartości księgowej 12 804 168,63 zł Wspólnik w Spółce Przejmującej obejmie 163.894 udziały o wartości nominalnej w kapitale zakładowym podwyższonym z kwoty 135.000 zł o kwotę 8.194.700 zł do kwoty 8.329.700 zł. Przedmiotowe udziały powstaną w wyniku zarejestrowania podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej w związku z podziałem.

Zestawienie danych liczbowych przedstawia poniższa tabela:

	Spółka Dzielona	Spółka Przejmująca
Wspólnik	Introl SA	Introl SA
Wartość aktywów netto	14.343.099,21 zł	210.414,19 zł
Ilość udziałów posiadanych na 31.05.2025r.	54642	2700
% posiadanych udziałów	100%	100%
Wartość nominalna 1 udziału	125 zł	50 zł
Wartość księgowa 1 udziału	262,49 zł	77,93 zł
Kwota o którą zostanie obniżony kapitał zakładowy	6.097.250 zł	-----
Ilość unicestwianych udziałów	48.778	-----
Łączna wartość nominalna unicestwionych udziałów	6.097.250 zł	-----
Ilość udziałów objętych w ramach podziału w Spółce Przejmującej	-----	163.894
Kwota o którą zostanie podwyższony kapitał zakładowy w Spółce Przejmującej	-----	8.194.700

Stosunek udziałów ustalono zatem przy uwzględnieniu okoliczności, iż planowany podział doprowadzi do obniżenia kapitału zakładowego w Spółce Dzielonej oraz do podwyższenia kapitału Spółki Przejmującej, której majątek zostanie powiększony o część majątku przypisanego w Planie podziału Spółce Przejmującej.

Ustalając parytet uwzględniono zarówno wartość księgową majątku przejmowanego, wartość księgową udziału w Spółce Przejmującej oraz wartość nominalną udziałów w Spółce Przejmującej. Wartość ta – tj. 50 zł stanowi minimalną wartość nominalną 1 udziału w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością zgodnie z art. 154. § 2 KSH, zatem nie było możliwe podziału udziałów w celu precyzyjniejszego ujęcia wartości udziałów.

Wszelkie różnice będące wynikiem niezbędnych zaokrążeń wynikających z wartości udziałów zostaną odniesiony na kapitały zapasowe i rezerwowe Spółek Uczestniczących w podziale

V. Zasady dotyczące przyznania udziałów w Spółce Przejmującej.

Jedyny Wspólnik Spółki Dzielonej tj spółka Introl Spółka Akcyjna otrzyma pakiet 167.881 udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy w Spółce Przejmującej, bez obowiązku uiszczenia dopłat oraz bez prawa żądania dopłat na rzecz wspólnika.

VI. Dywidenda.

Udziały zarejestrowane wskutek podwyższenia kapitału Spółki Przejmującej będą uczestniczyć w dywidendzie począwszy od dywidendy wypłacanej od dnia rejestracji podwyższenia kapitału.

VII. Szczególne korzyści.

Nie przewiduje się przyznania przez Spółkę Przejmującą wspólnikom ani członkom organów spółek i innym osobom uczestniczącym w podziale szczególnych korzyści.

VIII. Opis składników przypisanych w Planie Podziału Spółce Przejmującej

1. Wskutek wydzielenia do Spółki Przejmującej zostanie przekazana zorganizowana część przedsiębiorstwa Spółki Dzielonej - istniejący w strukturze organizacyjnej Spółki Dzielonej Pion Generalnego Wykonawstwa. Pion Generalnego Wykonawstwa stanowi wyodrębniony organizacyjnie, finansowo i funkcjonalnie w wewnętrznej strukturze organizacyjnej Spółki Dzielonej zespół składników materialnych, niematerialnych, zobowiązań, praw i obowiązków wynikających z zawartych umów związanych z prowadzoną przez Pion Generalnego Wykonawstwa działalnością bliżej opisaną w pkt. I niniejszego Planu podziału.
2. Szczegółowy wykaz składników wchodzących w skład Pionu Generalnego Wykonawstwa Spółki Dzielonej zawarto w następujących załącznikach do niniejszego Planu podziału:
 - a) wykaz rzeczy ruchomych stanowiących środki trwałe stanowi załącznik nr 1a,
 - b) wykaz wartości niematerialnych i prawnych (oprogramowanie) stanowi załącznik nr 1b,
 - c) wykazy wyposażenia stanowi załącznik nr 1c,
 - d) wykaz należności (wierzytelności) i rozliczeń międzyokresowych wynikających z działalności Pionu Generalnego Wykonawstwa stanowi załącznik nr 1d,
 - e) wykaz zobowiązań związanych z prowadzeniem Pionu Generalnego Wykonawstwa – stanowi załącznik nr 1e,
 - f) wykazy umów realizowanych przez Pion Generalnego Wykonawstwa stanowi załączniki nr 1f,
 - g) informacja o rachunku bankowym i przekazywanych środkach pieniężnych- załącznik nr 1g,
 - h) informacja o posiadanym przez Pion Generalnego Wykonawstwa know- how tj. wykaz wartości niematerialnych i prawnych nieujętych w ewidencji księgowej wartości niematerialnych i prawnych potwierdzonych stosownymi referencjami i innymi poświadczeniami stanowi załącznik nr 1h,
 - i) wykaz kaucji przekazanych oraz zatrzymanych przypisanych do Pionu Generalnego Wykonawstwa stanowi załącznik nr 1i,
 - j) wykaz gwarancji i weksli wystawionych i otrzymanych przypisanych do Pionu Generalnego Wykonawstwa stanowi załącznik nr 1j,
 - k) wykaz zobowiązań z tytułu gwarancji i rękojmi przypisanych do Pionu Generalnego Wykonawstwa stanowi załącznik nr 1k,
 - l) wykaz zleceń wewnętrznych stanowi załącznik nr 1l.

3. Pozostałe składniki nieprzypisane w niniejszym Planie podziału pozostaną po wydzieleniu własnością Spółki Dzielonej, z zastrzeżeniem punktu 4 poniżej.
4. Pomiędzy datą, na którą zostały ustalone składniki majątku (aktywa i pasywa) Pionu Generalnego Wykonawstwa (tj. 31 maj 2025 roku), a datą zarejestrowania podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej wskutek podziału, Spółka Dzielona będzie prowadziła również w ramach Pionu Generalnego Wykonawstwa działalność operacyjną. Wskutek tego po uzgodnieniu Planu podziału dochodzić będzie do zawierania umów i ich realizacji, zaciągania i spłaty zobowiązań, powstawania i spłaty należności, a zatem i zmiany sald należności i zobowiązań, oraz zmiany składu majątku Pionu Generalnego Wykonawstwa. W przypadku powstania lub ujawnienia w okresie od dnia 1 czerwca 2025r. do dnia rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej, które nastąpi wskutek podziału aktywów, pasywów, podpisania umów, zostaną one przydzielone Spółce Przejmującej wyłącznie, jeżeli pozostają one w związku z działalnością Pionu Generalnego Wykonawstwa lub zostały nabyte w zamian za aktywo lub pasywo przypisane uprzednio Pionowi Generalnego Wykonawstwa.
5. Wraz z wydzieleniem dojdzie do przejęcia w trybie przepisu art. 23 (1) par. 1 Kodeksu pracy przez Spółkę Przejmującą personelu Pionu Generalnego Wykonawstwa.

IX. Załączniki do niniejszego Planu podziału stanowią:

- 1) Załączniki od 1a- 1l dotyczące majątku przekazywanego do Spółki Przejmującej, a mianowicie:
 - a) wykaz rzeczy ruchomych stanowiących środki trwałe - załącznik nr 1a,
 - b) wykaz wartości niematerialnych i prawnych (oprogramowanie) -załącznik nr 1b,
 - c) wykazy wyposażenia -załącznik nr 1c,
 - d) wykaz należności (wierzytelności) i rozliczeń międzyokresowych wynikających z działalności Pionu Generalnego Wykonawstwa -załącznik nr 1d,
 - e) wykaz zobowiązań związanych z prowadzeniem Pionu Generalnego Wykonawstwa -załącznik nr 1e,
 - f) wykazy umów realizowanych przez Pion Generalnego Wykonawstwa -załącznik nr 1f,
 - g) informacja o rachunku bankowym i przekazywanych środkach pieniężnych-załącznik nr 1g,
 - h) informacja o posiadanym przez Pion Generalnego Wykonawstwa know- how tj. wykaz wartości niematerialnych i prawnych nie ujętych w ewidencji księgowej wartości niematerialnych i prawnych potwierdzonych stosownymi referencjami i innymi poświadczeniami stanowi załącznik nr 1h,
 - i) wykaz kaucji przekazanych oraz zatrzymanych przypisanych do Pionu Generalnego Wykonawstwa stanowi załącznik nr 1i,
 - j) wykaz gwarancji i weksli wystawionych i otrzymanych przypisanych do Pionu Generalnego Wykonawstwa stanowi załącznik nr 1j,
 - k) wykaz zobowiązań z tytułu gwarancji i rękojmi przypisanych do Pionu Generalnego Wykonawstwa stanowi załącznik nr 1k,
 - l) wykaz zleceń wewnętrznych stanowi załącznik nr 1l,
- 2) projekt aktu założycielskiego Spółki Przejmującej - załącznik. nr 2,
- 3) projekt uchwały o podziale – załącznik. nr 3,
- 4) ustalenie wartości majątku Spółki Dzielonej na dzień 31 maja 2025r. – załącznik. nr 4,
- 5) ustalenie wartości na dzień 31 maja 2025r. zorganizowanej części przedsiębiorstwa (Dział Generalnego Wykonawstwa) przekazywanej zgodnie z Planem podziału Spółce Przejmującej- załącznik. nr 5,

- 6) oświadczenie zawierające informację o stanie księgowym Spółki Dzielonej, sporządzone dla celów podziału na dzień 31 maja 2025r., przy wykorzystaniu tych samych metod i w takim samym układzie jak ostatni bilans roczny – załącznik. nr 6.
- 7) Ustalenie wartości majątku Spółki Przejmującej na dzień 31 maja 2025r. – załącznik nr 7

Niniejszy Plan podziału został uzgodniony i podpisany w dniu 27 czerwca 2025r. przez Zarządy spółek uczestniczących w podziale tj. Zarząd Introl – Energomontaż sp. z o.o. (Spółka Dzielona) oraz Introl Energetyka sp. z o.o. (Spółka Przejmująca)

**Podpisy Członków Zarządów
Za Introl – Energomontaż sp. z o.o.**

Stanisław Jurczyński
Prezes Zarządu

Karol Szotek
Członek Zarządu

Jakub Obszański
Członek Zarządu

Waldemar Borowiecki
Członek Zarządu

Mateusz Goryczkiewicz
Członek Zarządu

Za Introl Energetyka sp. z o.o.

Karol Szotek
Prezes Zarządu

Jakub Obszański
Wiceprezes Zarządu