Szanowni Państwo,

Zakład Utylizacyjny Sp. z o.o. zleci wykonanie dokumentu o roboczej nazwie: „Analiza dopuszczalności konsolidacji Spółek Port Czystej Energii Sp. z o.o. i Zakład Utylizacyjny Sp. z o.o. wraz ze wskazaniem rekomendowanego modelu konsolidacji z uwzględnieniem aspektów prawnych, podatkowych i ekonomicznych – z badaniem Due Diligence Zakładu Utylizacyjnego Sp. z o.o.”

Oczekujemy, aby opracowanie składało się z trzech głównych Części:

1. Due Diligence prawne Zakładu Utylizacyjnego Sp. z o.o.
2. Analiza prawnych, podatkowych i ekonomicznych aspektów konsolidacji Portu Czystej Energii Sp. z o.o. i Zakładu Utylizacyjnego Sp. z o.o.
3. Wydanie rekomendacji w sprawie model konsolidacji wraz z opracowaniem Term Sheet i analizą ryzyk, które mogą wystąpić w toku procesu połączenia.

Fakultatywnie przewiduje się możliwość poszerzenia zakresu zlecenia o Część IV, która będzie dotyczyła przygotowania wniosków lub zapytań do odpowiednich instytucji i organów – celem rozstrzygnięcia wątpliwości interpretacyjnych lub zabezpieczenia przed dostrzeżonymi ryzykami prawnymi lub podatkowymi.

Część I opracowania zostanie wykonana przez zespół radców prawnych i adwokatów. Na część II będą się składały 3 działy – Dział I „Analiza prawna” wykonane przez adwokata/radcę prawnego. Dział II „Analiza podatkowa” zostanie wykonane przez Doradcę podatkowego. Dział III „Analiza ekonomiczna” będzie skupiała się na kwestiach związanych z udzieloną spółkom pomocą publiczną oraz z trwałością dofinansowanych projektów inwestycyjnych prowadzonych przez Spółki, zostanie wykonana przez analityka ekonomicznego oraz radcę prawnego/adwokata. Rekomendacja modelu konsolidacji zawarta w Części III zostanie opracowana przez wszystkich członków zespołu sporządzającego opracowanie. Analogicznie w Części IV, w przypadku konieczności redakcji wniosków/pism/zapytań zostaną one wykonane przez członków zespołu, którzy będą posiadali adekwatną do okoliczności wiedzę oraz doświadczenie.

Cześć I opracowania będzie stanowiła Due Diligence prawne Zakładu Utylizacyjnego Sp. z o.o. Prawne Due Diligence obejmuje badanie, zrozumienie i ocenę legalności działania Spółki oraz analizę ryzyk dla rozważanej konsolidacji. Istotą tego procesu będzie dokonanie przeglądu dokumentów, takich jak kluczowe/wszelkie umowy biznesowe, pożyczki, prawa własność intelektualnej i toczące się postępowania sądowe. Due Diligence prawne polega na analizie i ocenie narażenia organizacji na ryzyko prawne, korporacyjne i regulacyjne.

Zakres czynności do przeprowadzenia w ramach badania Due Diligence:

|  |
| --- |
|  |
| Lp.  | **Zakres badania**  |
|  | ***Korporacyjne***  |
| 1 | Aktualna umowa spółki oraz wskazanie wszystkich dotychczasowych zmian umowy |
| 2 | Struktura organizacyjna (m.in. wspólników, pomioty zależne, powiązane, oddziały)  |
| 3 | Umowy związane z przenoszeniem prawa własności, obciążeniem udziałów/akcji i roszczenia związane z udziałami/akcjami, a także uprawnienia związane z udziałami/akcjami (w szczególności opcje, pierwokupu) |
| 4 | Protokoły ze zgromadzeń/posiedzeń organów spółki za ostatnie 3 lata i podejmowane uchwały |
| 5 | Dokumentacja związana z powoływaniem/odwoływaniem członków organów spółki za ostanie 3 lata |
| 6 | Roszczenia i spory, w szczególności związane z podjęciem uchwał, z udziałami/akcjami  |
| 7 | Regulaminy organów spółki |
| 8 | Kopie nierozpoznanych wniosków przez KRS |
|  | ***Nieruchomości***  |
| 1 | Lista nieruchomości których spółka (w odniesieniu do zorganizowanej części przedsiębiorstwa) jest właścicielem, posiadaczem zależnym (np. dzierżawa, najem) lub posiada prawo do korzystania z nieruchomości na podstawie innych tytułów z podaniem adresów, KW, sposobu wykorzystywania, kopie dokumentów potwierdzających tytuł prawny wraz ze wszystkimi dokumentami korporacyjnymi (np. pełnomocnictwa, uchwały, decyzje),  |
| 2 | Wykaz podmiotów przysługujących praw do korzystania z nieruchomości wraz z kopiami umów/tytułów prawnych  |
| 3 | Zezwolenia na nabycie nieruchomości, w tym także zgody korporacyjne  |
| 4 | Obciążenia nieruchomości, umowy zobowiązujące do zbycia nieruchomości |
| 5 | Inwentaryzacja obiektów posadowionych na nieruchomości (o ile dotyczy)  |
| 6 | Zaświadczenia o braku zaległości  |
| 7 | Roszczenia związane z nieruchomościami |
| 8 | Analiza wpisów w rejestrach  |
|  | ***Ruchomości***  |
| 1 | Wykaz rzeczowych środków trwałych ze wskazaniem tytułu prawnego do dysponowania (przedłożenie kopii umów dotyczących ruchomości) w odniesieniu do zorganizowanej części przedsiębiorstwa  |
| 2 | Ograniczone prawa rzeczowe na ruchomościach, w tym zastawów oraz inne ograniczenia umowne dotyczące korzystania z ruchomości, w tym umowy na podstawie których spółka oddała innym podmiotom ruchomości do wykorzystywania np. najem, użyczenie, roszczenia związane z ruchomościami  |
| 3 | Roszczenie związane z ruchomościami  |
|  | ***Sprawy pracownicze***  |
| 1 | Struktura zatrudnienia wraz z przekazaniem kopii zawartych umów z podziałem na strukturę zatrudnienia w zorganizowanej części przedsiębiorstwa (obejmująca także osoby zarządzające) |
| 2 | Informacja o przejściu zakładu pracy w okresie ostatnich 3 lat |
| 3 | Wykaz pracowników związanych ze szczególną ochroną i z jakiego tytułu  |
| 4 | Wzory umów  |
| 5 | Źródła prawa, w tym regulaminu, układy zbiorowe prawa pracy |
| 6 | Świadczenia pracownicze  |
| 7 | Związki zawodowe  |
| 8 | Wypadki przy pracy i spory pracownicze |
| 9 | Kontrole PIP oraz dokumentacja przedkładana do PIP za ostatnie 3 lata  |
|  | ***Umowy handlowe i związane z finansowaniem***  |
| 1 | Struktura klientów/dostawców/podwykonawców oraz struktury umów dotyczących tych klientów/dostawców, w odniesieniu do zorganizowanej części przedsiębiorstwa  |
| 2 | Lista 10 istotnych klientów wraz ze wskazaniem procentowego udziału w obrotach |
| 3 | Lista 10 istotnych dostawców i podwykonawców wraz ze wskazaniem skali ponoszonych kosztów z tego tytułu  |
| 4 | Kopie umów z klientami/dostawcami/podwykonawca o których mowa powyżej  |
| 5 | Kopie umów innych niż wskazane powyżej, a istotnych z punktu zorganizowanej części przedsiębiorstwa  |
| 6 | Kopie umów długoterminowych tj. pow. 2 lat bez możliwości wcześniejszego rozwiązania  |
| 7 | Lista roszczeń ze wskazaniem podstaw |
| 8 | Umowy dotyczące finasowania m.in. kredytowe, pożyczki, gwarancje, zabezpieczenia, leasing, faktoring w zakresie odnoszący się do zorganizowanej części przedsiębiorstwa  |
|  | ***Pomoc publiczna***  |
| 1 | Informacje o otrzymanej przez spółkę pomocy publicznej, dotacjach i związane z tym obowiązki dla spółki  |
| 2 | Tarcze antykryzysowe i pomoce związane m.in. z COVID-19, energią  |
| 3 | Spory związane z otrzymaną pomocą publiczną, w tym potencjalne spory oraz postępowania kontrolne |
|  | ***Zgody, zezwolenia, ubezpieczenia*** |
| 1 | Wykaz posiadanych decyzji administracyjnych, w szczególności w zakresie ochrony środowiska, ochrony konserwatorskiej |
| 2 | Gospodarka odpadami  |
| 3 | Decyzje inwestycyjne związane z nieruchomościami  |
| 4 | Kontrole, spory i roszczenia  |
| 5 | Umowy ubezpieczenia związane ze zorganizowaną częścią przedsiębiorstwa, w tym związane z pracownikami  |
|  | ***Własność intelektualna i IT*** |
| 1 | Wykaz prawa własności intelektualnej przysługujące spółce w odniesieniu do zorganizowanej części przedsiębiorstwa, w tym logotypy, znaki towarowe, patenty, wzory użytkowe, przemysłowe, umowy licencyjne, przeniesienia praw autorskich  |
| 2 | Lista praw własności intelektualnej do których upoważnione są podmioty trzecie wraz z kopiami umów  |
| 3 | Oprogramowanie IT, zarejestrowane domeny, regulaminy stron |
| 4 | Znaki jakości  |
| 5 | Poufność i tajemnica przedsiębiorstwa  |
| 6 | Zaświadczenia o braku zaległości w opłatach (lub potwierdzenia płatności) |
|  | ***Postępowania sądowe, administracyjne, egzekucyjne***  |
| 1 | Wykaz aktualnych postępowań sądowych wraz ze wskazaniem podstawy sporu, wartości, stron postępowania |
| 2 | Wykaz wydanych orzeczeń (postanowień, wyroków) za ostatnie 6 lat |
| 3 | Wykaz zawartych ugód oraz informacje o realizacji ugód |
| 4 | Wykaz postępowań egzekucyjnych, w tym na skutek wydanego zabezpieczenia |
| 5 | Wykaz tytułów egzekucyjnych na rzecz i przysługujących spółce |
| 6 | Informacje związane ze zgłoszeniem wadliwości produktu/wycofaniem produktów |
|  | ***Polityka przetwarzania danych osobowych***  |
|  | Informacja czy została wdrożona polityka przetwarzania danych osobowych m.in. rejestr czynności związanych przetwarzaniem danych osobowych, polityka realizacji praw osób których dane dotyczą, w tym na wypadek naruszenia danych  |
|  | Umowy powierzenia przetwarzania danych oraz współadministrowania danych  |
|  | Polityka przetwarzania danych pracowników  |
|  | IOD |
|  | Postępowania UODO oraz wypadki naruszenia ochrony danych osobowych  |

Zastrzegamy, iż zakres badania Due Diligence winien zostać dostosowany do potrzeb i uwarunkowań Spółki. Wykonawca może zaproponować także inne aspekty podlegające badaniu – w ramach zaproponowanej ceny ryczałtowej.

Część II opracowania poszerzy perspektywę badania Due Diligence o sytuację Portu Czystej Energii Sp. z o.o. – w celu wypracowania modelu konsolidacji Spółek i określeniem działań koniecznych do podjęcia – po obu stronach – w celu jej przeprowadzenia.

W ramach poszczególnych Działów Części II przewiduje się dokonanie co najmniej następujących analiz lub czynności (przy czym zakres prac może zostać poszerzony po zapoznaniu członków zespołu z dokumentami źródłowymi lub na prośbę Zamawiającego – stosownie do jego potrzeb):

1. **Zagadnienia prawne**
2. Dopuszczalne modele konsolidacji – omówienie oraz formalności.
3. Umowy zawarte przez PCE i ZU - dopuszczalność zmian podmiotowych, opis procedury oraz formalności, których należy dopełnić w celu dokonania zmian podmiotowych, w szczególności w odniesieniu do:
4. Umów o dofinansowanie i umów pożyczki,
5. Umów kredytowych,
6. Umów o świadczenie usług, itp.
7. Umowy zawarte pomiędzy PCE i ZU – wpływ konsolidacji na wykonywanie umów, rozwiązania prawne w przypadku sprzeczności interesów.
8. Umowy powierzenia i Umowy „in-house” – analiza trwałości przesłanek powierzenia i udzielenia zamówień „in house” oraz realizacji zadań powierzonych, z uwzględnieniem otoczenia prawnego (GMG jako właściciel, Uchwały RMG).
9. Prawo pracy – obowiązki pracodawcy związane z konsolidacją, określenie udziału związków zawodowych, reprezentacji załogi, opracowanie kalendarium działań do podjęcia przez Spółki.
10. Zezwolenia, koncesje, ulgi – dopuszczalność zmian podmiotowych, procedura zmian decyzji administracyjnych.
11. Zabezpieczenia udzielone przez Spółki – dopuszczalność zmian podmiotowych, aspekty formalne wynikające ze zmian.
12. Własność nieruchomości oraz inne prawa podlegające ujawnieniu w rejestrach – zestawienie, obowiązki formalne w związku ze zmianami podmiotowymi.
13. Koncentracja – UOKiK – zbadanie zasadności wystąpienia o zgodę na koncentrację.
14. Podsumowanie w postaci zestawienia ryzyk i „czerwonych flag”, a także lista decyzji administracyjnych/opinii/interpretacji/zgód formalnych rekomendowanych do uzyskania przez Spółki przed dokonaniem konsolidacji.
15. **Zagadnienia podatkowe**

W ramach Części II opracowania proponuję sporządzenie analizy podatkowej w formie opinii podatkowej polegającej na ocenie ryzyka podatkowego. Wnioski opinii podatkowej zostaną wykorzystane do zaproponowania rekomendacji najkorzystniejszego wariantu przeprowadzenia konsolidacji w części IV opracowania.

Analiza podatkowa będzie dotyczyła każdego z zaproponowanych w Części I sposobów konsolidacji w szczególności z uwzględnieniem następujących obszarów:

1. Podatek dochodowy od osób prawnych (zwany dalej CIT):
2. Analiza powstania przychodów (art. 12 ust. 1 pkt. 8f, 8d, 8c ustawy o CIT) po stronie spółki przejmującej.
3. Analiza kwalifikacji ewentualnych przychodów do źródła: przychody kapitałowe lub pozostałe (art. 7b ustawy o CIT).
4. Wpływ zmiany przepisów ustawy o CIT na możliwość rozliczenie strat podatkowych przy konsolidacji.
5. Analiza ryzyka związana z wyłączeniem z przychodów określonych w art. 12 ust. 4 pkt 3e oraz pkt 3f ustawy o CIT.
6. Przygotowanie uzasadnienia ekonomicznego do procesu restrukturyzacji (w nawiązaniu do pkt 1 d powyżej).
7. Analiza kosztów związanych z procesem połączenia.
8. Podatek od towarów i usług (zwany dalej VAT).

Proces konsolidacji co do zasady jest neutralny w aspekcie VAT. Analiza w zakresie podatku VAT obejmie zatem wyłącznie konsolidację w formie zbycia przedsiębiorstwa oraz wniesienia ZCP.

1. Podatek PCC
2. Analiza skutków pod kątem podatku PCC w zależności od wyboru modelu połączenia.
3. Ordynacja podatkowa
4. Sukcesja podatkowa
5. Analiza tak zwanej „klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania" na gruncie Ordynacji podatkowej
6. Ceny transferowe
7. Analiza czy połączenie i w ramach połączenia przejęcie spółki powiązanej stanowi transakcję kontrolowaną, do której mogą mieć zastosowanie regulacje w zakresie cen transferowych.
8. **Zagadnienia ekonomiczne**
9. Ustalenie zakresu i rozmiaru udzielonej Spółkom pomocy publicznej.
10. Ocena dopuszczalności kumulacji pomocy publicznej z uwzględnieniem Rekompensaty i Dofinansowania.
11. Ustalenie warunków formalnych i merytorycznych uzyskania zgody na zmianę podmiotową Instytucji wdrażających/Komisji Europejskiej, etc.
12. Wydanie rekomendacji co do utrzymania trwałości inwestycji dofinansowanych prowadzonych przez Spółki w świetle zmian projektowanych zmian podmiotowych.

W Części III, w związku z ustaleniami dokonanymi w cz. I – II, wydana zostanie rekomendacja w zakresie preferowanego modelu konsolidacji PCE i ZU z uwzględnieniem szans i zagrożeń płynących z dopuszczalnych prawem rozwiązań. W Części IIII znajdą się też wskazania co rekomendowanych do podjęcia przez Spółki lub właściciela środków ograniczających ryzyka, tj. wytyczne co do skierowania do organów i instytucji zapytań, wniosków, etc. Ponadto stworzone zostanie zestawienie dat i terminów, które należy uwzględnić przy rekomendowanym modelu konsolidacji. Dodatkowo w Części III należy przeprowadzić holistyczną analizę celowości konsolidacji Spółek – ze szczególnym uwzględnieniem aspektów społecznych i finansowych, a także wpływem na gospodarkę odpadami komunalnymi w Gminie Miasta Gdańska. Należy także wyjaśnić celowość konsolidacji w otoczeniu prawnym (porozumienia międzygminne, umowy in-house wiążące spółki, itp).

Zakres objęty Częścią IV będzie uruchamiany dodatkowymi zleceniami (opcja) – zgodnie z potrzebami i wolą Zamawiającego.

Proponowane wynagrodzenie za główny zakres opracowania (części I – III): …………………… zł netto

Proponowane wynagrodzenie w odniesieniu do części IV: …… zł netto/godzina

Proponowany termin wykonania opracowania: ……… 2024 r. (ostateczny termin sporządzenia opracowania nie będzie późniejszy niż 15 grudnia 2024 r.)