

Załącznik nr 4 do Planu Połączenia spółek COPERNICUS Podmiot Leczniczy Sp. z o.o.
i Wojewódzkiej Przychodni Stomatologicznej w Gdańsku Sp. z o.o.
Ustalenie wartości majątku spółki Wojewódzka Przychodnia Stomatologiczna w Gdańsku Sp. z o.o.
na dzień 30.04.2018 r. dla celów połączenia.

Ustalenie wartości majątku
spółki Wojewódzka Przychodnia Stomatologiczna w Gdańsku Sp. z o.o.
na dzień 30.04.2018 r. dla celów połączenia.

W związku z łączeniem spółki COPERNICUS Podmiot Leczniczy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Gdańsku (Spółka Przejmująca) z Wojewódzką Przychodnią Stomatologiczną w Gdańsku Spółką z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Gdańsku (Spółka Przejmowana), zgodnie z ustawą Kodeks spółek handlowych (zwanej dalej „ksh”), Zarząd Wojewódzkiej Przychodni Stomatologicznej w Gdańsku Sp. z o.o. w trybie art. 499 § 2 pkt. 3 ksh w ramach ustalenia wartości majątku Wojewódzkiej Przychodni Stomatologicznej w Gdańsku Sp. z o.o. na określony dzień w miesiącu poprzedzającym złożenie wniosku o ogłoszenie planu połączenia, niniejszym oświadcza, co następuje:

- 1) Wycena majątku Wojewódzkiej Przychodni Stomatologicznej w Gdańsku Sp. z o.o. na dzień 30.04.2018 r. sporządzona została zgodnie z ustawą o rachunkowości, przedstawia prawdziwy i rzetelny obraz sytuacji finansowej spółki na dzień 30.04.2018 r. Wartość majątku spółki wynosi 4.594.956,52 zł (słownie: cztery miliony pięćset dziewięćdziesiąt cztery tysiące dziewięćset pięćdziesiąt sześć złotych 52/100).
- 2) Wycena majątku Wojewódzkiej Przychodni Stomatologicznej w Gdańsku Sp. z o.o. na dzień 30.04.2018 r. sporządzona została na podstawie prawidłowo i rzetelnie prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie ze stosowanymi w sposób ciągły zasadami rachunkowości, przy wykorzystaniu metod i zachowaniu układu bilansu rocznego. Jest ona zgodna - co do formy i treści - z obowiązującymi przepisami prawa.
- 3) Wykorzystując możliwość art. 499 § 3 pkt 1 ksh, spółka nie przeprowadziła inwentaryzacji majątku dla potrzeb sporządzenia niniejszej wyceny.

Stocin

h

Podstawowe zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego

1. Wartości niematerialne i prawne

W pozycji tej zostały ujęte nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki.

Wartości niematerialne i prawne wyceniono według cen nabycia pomniejszonych o umorzenie.

Wartości niematerialne amortyzuje się metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu wartości niematerialnych i prawnych do używania.

2. Środki trwałe

W pozycji tej ujęte zostały rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, o wartości początkowej powyżej 3.500 złotych, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe wyceniane są według cen nabycia lub kosztu wytworzenia i amortyzowane są metodą liniową.

Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie (przebudowę, rozbudowę, modernizację).

Wartość początkowa środków trwałych pomniejszona została o odpisy amortyzacyjne.

W poszczególnych grupach stosowane są następujące stawki:

Budynki i budowle	2,5%
Urządzenia techniczne i maszyny	7% - 10%
Pozostałe środki trwałe	14% - 30%

Środki trwałe stanowiące zestawy komputerowe i urządzenia fiskalne o wartości jednostkowej do 3.500 zł amortyzowane są jednorazowo.

Składniki majątku rzeczowego o wartości od 2.000 złotych do 3.500 złotych traktuje się jak materiały i odpisuje w momencie zakupu w ciężar kosztów zużycia materiałów i obejmuje ewidencją pozabilansową.

Stalin

Składniki majątku rzeczowego o wartości poniżej 2.000 złotych odpisywane są w koszty zużycia materiałów w momencie zakupu.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania.

3. Zapasy

Zapasy są wyceniane według ceny zakupu, nie wyższej od cen sprzedaży netto

Cena sprzedaży netto oparta jest na możliwej do uzyskania cenie sprzedaży pomniejszonej o koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do sprzedaży i doprowadzenia jej do skutku.

Do wyceny rozchodów zapasów leków i materiałów RTG i stomatologicznych stosuje się metodę FIFO „pierwsze przyszło - pierwsze wyszło”.

4. Rozrachunki

Należności

Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności wyceny i wykazuje się w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do należności z których zapłatą dłużnik zalega oraz których indywidualna ocena ujawnia ryzyko nieściągalności.

Odpisy aktualizujące wartość należności zaliczono do pozostałych kosztów operacyjnych.

Zobowiązania

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń, obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki. Zobowiązania są wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty.

5. Środki pieniężne

Wycenia się według wartości nominalnej.



6. Rezerwy

Rezerwy są to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne. Tworzy się je na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne – nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalno -rentowe itp. wycenia się w wysokości oszacowanej metodami aktuarnymi.

7. Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne

Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują rozliczenia:

- długoterminowe, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i trwają dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego,
- krótkoterminowe, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i trwają nie dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Odpisy czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń.

Za bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów Centrum uznaje prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, wynikające w szczególności ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów, jeżeli kwota zobowiązania jest znana lub możliwa do oszacowania w sposób wiarygodny.

Odpisy biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następuje stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczeń jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.

8. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów jednostki obejmują wartość przyjętych nieodpłatnie - w tym w drodze darowizny - środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, rozliczana równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych tych składników majątku.

Skąd

h

9. Opodatkowanie

Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych są naliczane zgodnie z polskimi przepisami podatkowymi.

10. Przychody, koszty, wynik finansowy

Rachunek zysków i strat Jednostka sporządza według wariantu porównawczego.

Przychody i zyski

Za przychody i zyski jednostka uznaje uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu funduszu własnego lub zmniejszenia jego niedoboru.

Koszty i straty

Przez koszty i straty jednostka rozumie uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów, albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru.

Wynik finansowy

Na wynik finansowy netto składają się:

1. wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych (pośrednio związanych z działalnością operacyjną jednostki),
2. wynik operacji finansowych,
3. obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka.

Wycena majątku Wojewódzkiej Przychodni Stomatologicznej w Gdańsku Sp. z o.o. sporządzona na dzień 30.04.2018 r. przedstawia się następująco.



Bilans

AKTYWA		Stan na dzień 30.04.2018 r.	Stan na dzień 19.03.2018 r.
Poz	Nazwa pozycji		
A	Aktywa trwałe	4 241 556,79	4 251 441,51
I	Wartości niematerialne i prawne	2 893,17	1 139,58
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-
2	Wartość firmy	-	-
3	Inne wartości niematerialne i prawne	2 893,17	1 139,58
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
II	Rzeczowe aktywa trwałe	4 238 663,62	4 250 301,93
1	Środki trwałe	4 238 663,62	4 250 301,93
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	518 000,00	518 000,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 627 042,12	3 634 000,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	93 621,50	98 301,93
d)	środki transportu	-	-
e)	inne środki trwałe	-	-
2	Środki trwałe w budowie	-	-
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
III	Należności długoterminowe	-	-
1	Od jednostek powiązanych	-	-
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3	Od pozostałych jednostek	-	-
IV	Inwestycje długoterminowe	-	-
1	Nieruchomości	-	-
2	Wartości niematerialne i prawne	-	-
3	Długoterminowe aktywa finansowe	-	-
a)	w jednostkach powiązanych	-	-
- (1)	udziały lub akcje	-	-
- (2)	inne papiery wartościowe	-	-
- (3)	udzielone pożyczki	-	-
- (4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
b)	W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- (1)	udziały lub akcje	-	-
- (2)	inne papiery wartościowe	-	-
- (3)	udzielone pożyczki	-	-
- (4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
c)	w pozostałych jednostkach	-	-
- (1)	udziały lub akcje	-	-
- (2)	inne papiery wartościowe	-	-
- (3)	udzielone pożyczki	-	-
- (4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
4	Inne inwestycje długoterminowe	-	-
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
B	Aktywa obrotowe	353 399,73	323 452,93
I	Zapasy	488,00	614,18
1	Materialy	488,00	614,18
2	Półprodukty i produkty w toku	-	-
3	Produkty gotowe	-	-
4	Towary	-	-
5	Zaliczki na dostawy i usługi	-	-
II	Należności krótkoterminowe	265 333,20	224 604,01
1	Należności od jednostek powiązanych	-	-
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-
- (1)	do 12 miesięcy	-	-
- (2)	powyżej 12 miesięcy	-	-
b)	inne	-	-
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	-	-
- (1)	do 12 miesięcy	-	-
- (2)	powyżej 12 miesięcy	-	-
b)	inne	-	-
3	Należności od pozostałych jednostek	265 333,20	224 604,01
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	265 333,20	224 604,01
- (1)	do 12 miesięcy	265 333,20	224 604,01
- (2)	powyżej 12 miesięcy	-	-
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	-	-
c)	inne	-	-
d)	dochodzone na drodze sądowej	-	-
III	Inwestycje krótkoterminowe	81 079,09	88 382,50
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	81 079,09	88 382,50
a)	w jednostkach powiązanych	-	-
- (1)	udziały lub akcje	-	-
- (2)	inne papiery wartościowe	-	-
- (3)	udzielone pożyczki	-	-
- (4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
b)	w pozostałych jednostkach	-	-
- (1)	udziały lub akcje	-	-
- (2)	inne papiery wartościowe	-	-
- (3)	udzielone pożyczki	-	-
- (4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	81 079,09	88 382,50
- (1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	81 079,09	88 382,50
- (2)	inne środki pieniężne	-	-
- (3)	inne aktywa pieniężne	-	-
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 499,44	9 852,24
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	-	-
D	Udziały (akcje) własne	-	-
	Suma	4 594 956,52	4 574 894,44

Skaw

hp

PASywa		Stan na dzień 30.04.2018 r.	Stan na dzień 19.03.2018 r.
Poz. Nazwa pozycji			
A	Kapitał (fundusz) własny	4 180 876,14	4 244 139,57
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 850 000,00	2 850 000,00
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	1 395 976,35	1 394 139,57
	-(1) nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjne) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	-	-
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	-	-
	-(1) z tytułu aktualizacji wartości godziwej	-	-
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	-	-
	-(1) tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	-	-
	-(2) na udziały (akcje) własne	-	-
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-
VI	Zysk (strata) netto	65 100,21	-
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	414 080,38	330 754,87
I	Rezerwy na zobowiązania	-	-
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	-
	-(1) długoterminowa	-	-
	-(2) krótkoterminowa	-	-
3	Pozostałe rezerwy	-	-
	-(1) długoterminowe	-	-
	-(2) krótkoterminowe	-	-
II	Zobowiązania długoterminowe	-	-
1	Wobec jednostek powiązanych	-	-
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3	Wobec pozostałych jednostek	-	-
a)	kredyty i pożyczki	-	-
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c)	inne zobowiązania finansowe	-	-
d)	zobowiązania wekslowe	-	-
e)	inne	-	-
III	Zobowiązania krótkoterminowe	414 080,38	330 754,87
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	-	-
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
	-(1) do 12 miesięcy	-	-
	-(2) powyżej 12 miesięcy	-	-
b)	inne	-	-
2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	-	-
	-(1) do 12 miesięcy	-	-
	-(2) powyżej 12 miesięcy	-	-
b)	inne	-	-
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	414 080,38	330 754,87
a)	kredyty i pożyczki	-	-
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c)	inne zobowiązania finansowe	-	-
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	209 446,56	121 616,78
	-(1) do 12 miesięcy	209 446,56	121 616,78
	-(2) powyżej 12 miesięcy	-	-
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	-	-
f)	zobowiązania wekslowe	-	-
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	121 960,45	121 712,40
h)	z tytułu wynagrodzeń	78 548,47	83 423,79
i)	inne	4 124,90	4 001,90
4	Fundusze specjalne	-	-
IV	Rozliczenia międzyokresowe	-	-
1	Ujemna wartość firmy	-	-
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
	-(1) długoterminowe	-	-
	-(2) krótkoterminowe	-	-
Suma		4 594 956,52	4 574 894,44

Wojewódzka Przychodnia Stomatologiczna

w Gdańsku Spółka z o.o.

Aleja Zwycięstwa 39, 80-219 Gdańsk

REGON:191840358 NIP: 9570747108

tel. +48 58 520 38 37 wpstom.gdansk@wp.pl

PREZES ZARZĄDU

Małgorzata Stanibula