

## PLAN POŁĄCZENIA

Cosmedica Sp. z o.o., Nap Sp. z o.o. oraz Blue Nap Sp. z o.o. Sp. j.

### 1. DEFINICJE UŻYTE W PLANIE POŁĄCZENIA

Na użytek Planu Połączenia przyjęto następujące rozumienie pojęć:

- a) **Plan Połączenia** – niniejszy dokument;
- b) **k.s.h.** – ustawa z dnia 15 września 2000 r. kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1030.);
- c) **Spółka Przejmująca** – COSMEDICA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie pod adresem ul. Rembielińska 20 lok. 52, 03-352 Warszawa wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy pod nr KRS 0000159056, posiadającą nadany numer NIP 1181691792, REGON 015498451;
- d) **Spółka Przejmowana 1** – NAP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie pod adresem 03-352 Warszawa, ul. Rembielińska 20 lok. 52, 03-352 Warszawa wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy pod nr KRS 0000165316, posiadającą nadany numer NIP 5262499463, REGON 016350756;
- e) **Spółka Przejmowana 2** – BLUE NAP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka jawna z siedzibą w Warszawie pod adresem ul. Topiel 6, 00-350 Warszawa, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy pod nr KRS 0000195064, posiadającą nadany numer NIP 8222029729, REGON 017342552.

### 2. TYP, FIRMA I SIEDZIBA ŁĄCZĄCYCH SIĘ SPÓŁEK

#### 2.1. SPÓŁKA PRZEJMUJĄCA

Spółką Przejmującą jest spółka z ograniczoną odpowiedzialnością - COSMEDICA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie pod adresem ul. Rembielińska 20 lok. 52, 03-352 Warszawa wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy pod nr KRS 0000159056, posiadająca nadany numer NIP 1181691792, REGON 015498451, reprezentowana przez Zarząd w osobie Pana Ron Drori – Prezesa Zarządu.

#### 2.2. SPÓŁKA PRZEJMOWANA 1

Spółką Przejmowaną 1 jest spółka z ograniczoną odpowiedzialnością - NAP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie pod adresem 03-352 Warszawa, ul. Rembielińska 20 lok. 52, 03-352 Warszawa wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w

Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy pod nr KRS 0000165316, posiadająca nadany numer NIP 5262499463, REGON 016350756, reprezentowana przez Zarząd w osobie Pana Kazimierza Janusza Napiórkowskiego – Prezesa Zarządu.

### 2.3. SPÓŁKA PRZEJMOWANA 2

Spółką Przejmowaną 2 jest spółka jawna - BLUE NAP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka jawna z siedzibą w Warszawie pod adresem ul. Topiel 6, 00-350 Warszawa, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy pod nr KRS 0000195064, posiadająca nadany numer NIP 8222029729, REGON 017342552.

### 2.4. TRYB POŁĄCZENIA

Połączenie ma być dokonane zgodnie z art. 492 § 1 pkt 1 k.s.h. tj. poprzez przeniesienie całego majątku spółki NAP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością – jako Spółki Przejmowanej 1 oraz BLUE NAP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka jawna – jako Spółki Przejmowanej 2 na COSMEDICA spółka z ograniczoną odpowiedzialnością – jako Spółkę Przejmującą.

Jednocześnie wszyscy wspólnicy każdej z łączących się Spółek wyrazili zgodę w trybie art. 503<sup>1</sup> § 1 k.s.h. na wyłączenie obowiązku:

- 1) sporządzenia sprawozdania, o którym mowa w art. 501 § 1 k.s.h.,
- 2) udzielenia informacji, o których mowa w art. 501 § 2 k.s.h.,
- 3) badania planu połączenia przez biegłego i jego opinii.

Wszyscy wspólnicy (udziałowcy) każdej z łączących się Spółek oświadczają również, iż nie żądają badania przez biegłego planu połączenia i nie będą składać wniosków, o których mowa w art. 520 § 2 k.s.h..

Zgodnie z art. 13 ust 1 pkt 2 ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów Połączenie poprzez przeniesienie całego majątku spółki NAP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością – jako Spółki Przejmowanej 1 oraz BLUE NAP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka jawna – jako Spółki Przejmowanej 2 na COSMEDICA spółka z ograniczoną odpowiedzialnością – jako Spółkę Przejmującą nie stanowi koncentracji podlegającej zgłoszeniu Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów.

## 3. SPOSÓB ŁĄCZENIA SPÓŁEK

### 3.1. STOSUNEK WYMIANY UDZIAŁÓW SPÓŁKI PRZEJMOWANEJ 1

I OGÓŁU PRAW I OBOWIĄZKÓW SPÓŁKI PRZEJMOWANEJ 2 NA UDZIAŁY SPÓŁKI PRZEJMUJĄCEJ ORAZ WYSOKOŚĆ EWENTUALNYCH DOPŁAT

Obecnie jedynym wspólnikiem posiadającym udziały Spółki Przejmowanej 1 jest Kazimierz Janusz Napiórkowski posiadający 100 udziałów o wartości 500 zł każdy udział.



Kapitał zakładowy Spółki Przejmowanej 1 wynosi 50.000,00 zł i dzieli się na 100 udziałów po 500 zł każdy udział.

Obecnie wspólnikami Spółki Przejmowanej 2 są:

- a) Kazimierz Janusz Napiórkowski
- b) NAP Sp. z o.o.

W wyniku połączenia kapitał zakładowy Spółki Przejmującej zostanie podwyższony o kwotę 54000 zł ( słownie pięćdziesiąt cztery tysiące złotych) w drodze powstania 108 (sto osiem) udziałów o wartości nominalnej 500 zł (pięćset złotych) każdy udział.

Nowopowstałe udziały w liczbie 108 (sto osiem) Spółki Przejmującej zostaną objęte:

- a) w zamian za przeniesienie ogółu praw i obowiązków w Spółce Przejmowanej 2 przysługujących Panu Kazimierzowi Januszowi Napiórkowskiemu – 4 (cztery) udziały o wartości nominalnej 500 zł (pięćset) każdy udział;
- b) w zamian za 100 (sto) udziałów o wartości 500 zł (pięćsety) każdy udział w Spółce Przejmowanej 1 przysługujących Panu Kazimierzowi Januszowi Napiórkowskiemu ;
- c) w zamian za przeniesienie ogółu praw i obowiązków w Spółce Przejmowanej 2 przysługujących spółce Przejmowanej 1, której jedynym udziałowcem jest Kazimierz Janusz Napiórkowski - 4 (cztery) udziały o wartości nominalnej 500 zł (pięćset) każdy udział;

Objęcie udziałów COSMEDICA Sp. z o.o. nastąpi w dniu wpisania połączenia Spółek do Krajowego Rejestru Sądowego.

Dopłat nie przewiduje się.

### 3.2. DZIEŃ, OD KTÓREGO UDZIAŁY WYMIENIONE W PUNKCIE 3.1. UPRAWNIAJĄ DO UCZESTNICTWA W ZYSKU SPÓŁKI PRZEJMUJĄCEJ

Udziały Spółki Przejmującej będą uprawniały do uczestnictwa w zysku tej spółki za rok obrotowy 2017.

### 3.3. PRAWA PRYZNANE PRZEZ SPÓŁKĘ PRZEJMUJĄCĄ WSPÓLNIKOM ORAZ OSOBOM SZCZEGÓLNIE UPRAWNIONYM W SPÓŁCE PRZEJMOWANEJ 1 LUB W SPÓŁCE PRZEJMOWANEJ 2

Nie przewiduje się żadnych szczególnych praw, jakie mogłyby być przyznane przez Spółkę Przejmującą wspólnikom lub osobom szczególnie uprawnionym w Spółce Przejmowanej 1 lub Spółce Przejmowanej 2.



### 3.4. SZCZEGÓLNE KORZYŚCI DLA CZŁONKÓW ORGANÓW SPÓŁEK UCZESTNICZĄCYCH W POŁĄCZENIU ORAZ INNYCH OSÓB UCZESTNICZĄCYCH W POŁĄCZENIU

Nie przewiduje się żadnych szczególnych korzyści dla członków organów Spółki Przejmowanej 1 i Spółki Przejmującej ani dla innych osób uczestniczących w połączeniu.

### 3.5. NASTĘPSTWO PRAWNE

Spółka Przejmująca z dniem połączenia wstępuje we wszystkie prawa i obowiązki Spółki Przejmowanej 1 i Spółki Przejmowanej 2 (art. 494 § 1 k.s.h.).

Na Spółkę Przejmującą przechodzą z dniem połączenia w szczególności zezwolenia, koncesje oraz ulgi, które zostały przyznane Spółce Przejmowanej 1 lub Spółce Przejmowanej 2 chyba, że ustawa lub decyzja o udzieleniu zezwolenia, koncesji lub ulgi stanowi inaczej (art. 494 § 2 k.s.h.).

Z dniem połączenia zgodnie z dyspozycją art. 93 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa Spółka Przejmująca wstąpi we wszystkie przewidziane w przepisach prawa podatkowego prawa i obowiązki Spółki Przejmowanej 1 i Spółki Przejmowanej 2

Z dniem połączenia Spółek wszystkie stosunki pracy pracowników zatrudnionych w Spółce Przejmowanej 1 oraz Spółce Przejmowanej 2 przechodzą z mocy prawa na Spółkę Przejmującą.

Z dniem połączenia wygasają mandaty wszystkich członków zarządu Spółki Przejmowanej 1.

### 3.6. WARUNKI PRAWNE POŁĄCZENIA

Spółka Przejmująca i Spółka Przejmowana spełniają wymagane prawem warunki połączenia (art. 491 § 3 k.s.h.), a w szczególności:

- 1) Spółka Przejmująca nie znajduje się w likwidacji, skutkiem czego nie rozpoczęła również podziału swojego majątku;
- 2) Spółka Przejmująca nie znajduje się w upadłości;
- 3) Spółka Przejmowana 1 nie znajduje się w likwidacji, skutkiem czego nie rozpoczęła również podziału swojego majątku;
- 4) Spółka Przejmowana 1 nie znajduje się w upadłości;
- 5) Spółka Przejmowana 2 nie znajduje się w likwidacji, skutkiem czego nie rozpoczęła również podziału swojego majątku;
- 6) Spółka Przejmowana 2 nie znajduje się w upadłości.

## 4. UCHWAŁY O POŁĄCZENIU SPÓŁEK

Połączenie Spółek wymaga uchwały zgromadzenia wspólników Spółki Przejmującej, której projekt stanowi **Załącznik nr 1** do Planu Połączenia.



Połączenie Spółek wymaga uchwały zgromadzenia wspólników Spółki Przejmowanej 1, której projekt stanowi **Załącznik nr 2** do Planu Połączenia.

W odniesieniu do Spółki Przejmowanej 2 uchwała o połączeniu podjęta zostanie przez wszystkich jej wspólników, a jej projekt stanowi **Załącznik nr 3** do Planu Połączenia.

## 5. UMOWA SPÓŁKI PRZEJMUJĄCEJ

Umowa Spółki Przejmującej zostanie zmieniona w związku z połączeniem Spółek. Mając na uwadze powyższe zgodnie z art. 499 § 2 pkt 2 k.s.h., w **Załączniku nr 4** znajduje się projekt zmian Umowy Spółki Przejmującej.

## 6. MAJĄTEK SPÓŁEK

Przeniesienie majątku NAP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością oraz BLUE NAP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka jawna następuje w dniu wpisania połączenia do rejestru COSMEDICA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością i wykreślenia z rejestru NAP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością oraz BLUE NAP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka jawna.

W związku z tym, że jedynym udziałowcem spółki Przejmującej i jedynym udziałowcem spółki Przejmowanej 1 jest Pan Kazimierz Janusz Napiórkowski oraz wspólnikami spółki Przejmowanej 2 są spółka Przejmowana 1 i Pan Kazimierz Janusz Napiórkowski, dla potrzeb połączenia spółka Przejmująca oraz spółka Przejmowana 1 i Przejmowana 2 uznają określenie wartości spółek Przejmowanych za pomocą metody bilansowej za w pełni wystarczające dla potrzeb połączenia.

## 7. UZGODNIENIE PLANU POŁĄCZENIA

Plan Połączenia Spółek został uzgodniony przez Spółki w dniu 1 lipca 2016. w Warszawie co zostało stwierdzone podpisami:

Rón Drori

Prezes Zarządu

Podpis w imieniu Spółki Przejmującej

Kazimierz Janusz Napiórkowski

Podpis w imieniu Spółki Przejmowanej 1

Kazimierz Janusz Napiórkowski

Podpisy w imieniu Spółki Przejmowanej 2

Warszawa, dnia 1 lipca 2016 r.

**Załączniki do Planu Połączenia:**

Załącznik nr 1 – projekt uchwały zgromadzenia wspólników Spółki Przejmującej o połączeniu Spółek

Załącznik nr 2 – projekt uchwały zgromadzenia wspólników Spółki Przejmowanej 1 o połączeniu Spółek

Załącznik nr 3 – projekt uchwały wspólników Spółki Przejmowanej 2 o połączeniu Spółek

Załącznik nr 4 – projekt zmian umowy Spółki Przejmującej

Załącznik nr 5 – ustalenie wartości majątku Spółki Przejmowanej 1

Załącznik nr 6 – ustalenie wartości majątku Spółki Przejmowanej 2

Załącznik nr 7 – oświadczenie zawierające informację o stanie księgowym Spółki Przejmowanej 1

Załącznik nr 8 – oświadczenie zawierające informację o stanie księgowym Spółki Przejmowanej 2





Uchwała nr [ ]

Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia

COSMEDICA Sp. z o.o.

z dnia \_\_\_\_\_

w sprawie połączenia COSMEDICA Sp. z o.o. z NAP Sp. z o.o. oraz BLUE NAP Sp. z o.o. Sp.j.

§ 1. Uchwała się udział Spółki w połączeniu Spółki COSMEDICA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie pod adresem ul. Rembielińska 20 lok. 52, 03-352 Warszawa wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy po nr KRS 0000159056 ("Spółka Przejmująca") ze spółkami NAP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie pod adresem 03-352 Warszawa, ul. Rembielińska 20 lok. 52, 03-352 Warszawa wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy po nr KRS 0000165316 ("Spółka Przejmowana 1") oraz BLUE NAP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka jawna z siedzibą w Warszawie pod adresem ul. Topiel 6, 00-350 Warszawa, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy po nr KRS 0000195064, posiadającą nadany numer NIP 8222029729, REGON 017342552 ("Spółka Przejmowana 2"). Połączenie zostaje dokonane na zasadach określonych szczegółowo w planie połączenia, uzgodnionym przez Spółkę, Spółkę Przejmowaną 1 oraz Spółkę Przejmowaną 2 w dniu 1 lipca 2016r. ("Plan Połączenia").

§ 2. Połączenie nastąpi w sposób określony w art. 492 § 1 ust. 1 Kodeksu spółek handlowych poprzez przejęcie całego majątku Spółki Przejmowanej 1 i Spółki Przejmowanej 2 przez Spółkę Przejmującą i poprzez podwyższenie kapitału zakładowego Spółki Przejmującej z kwoty 50 000 (pięćdziesiąt tysięcy) zł do kwoty 104 000 (sto cztery tysiące) zł poprzez utworzenie 108 (sto osiem) nowych udziałów o wartości nominalnej 500 zł (pięćset) każdy udział, które to udziały zostaną objęte:

(i) przez Kazimierza Janusza Napiórkowskiego w zamian za przeniesienie ogółu praw i obowiązków w Spółce Przejmowanej 2 przysługujących Kazimierzowi Januszowi Napiórkowskiemu - 4 (cztery) udziałów o wartości nominalnej 500 zł (pięćset) każdy udział;

(ii) przez Kazimierza Janusza Napiórkowskiego w zamian za 100 (sto) udziałów o wartości 500 zł (pięćset) każdy udział w Spółce Przejmowanej 1 przysługujących Kazimierzowi Januszowi Napiórkowskiemu ;

(iii) przez Kazimierza Janusza Napiórkowskiego w zamian za przeniesienie ogółu praw i obowiązków w Spółce Przejmowanej 2 przysługujących spółce Przejmowanej 1 – 4 (cztery) udziały o wartości nominalnej 500 zł (pięćset) każdy udział.

§ 3. Walne Zgromadzenie Spółki wyraża zgodę na Plan Połączenia.

§ 4. Udziały te zostaną przyznane wspólnikom Spółki Przejmowanej 1 oraz Spółki Przejmowanej 2 w stosunku określonym w § 2, którzy staną się wspólnikami Spółki z dniem połączenia ze Spółką Przejmującą odpowiednio Spółki Przejmowanej 1 oraz Spółki Przejmowanej 2. Nie przewiduje się dopłat w gotówce.

§ 5. Udziały przyznane wspólnikom Spółki Przejmowanej 1 oraz Spółki Przejmowanej 2 w Spółce będą uczestniczyły w zysku za rok obrotowy 2017.

§ 6. Zmienia się Akt Założycielski (umowę spółki) Spółki Przejmującej, w ten sposób, że:

1. Treść paragrafu 7 ust. 1 Aktu Założycielskiego Spółki otrzymuje brzmienie:

"1.. Kapitał zakładowy wynosi 104 000 (sto cztery tysiące) złotych i dzieli się na 208 udziałów. Wartość nominalna każdego udziału wynosi 500 (pięćset) złotych."

2. Treść paragrafu 8 Aktu Założycielskiego Spółki otrzymuje brzmienie:

"1. Udziały w liczbie 100 w kapitale zakładowym Spółki o wartości nominalnej 500 (pięćset) złotych każdy udział posiada Kazimierz Janusz Napiórkowski

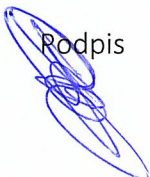
2. Nowopowstałe udziały Spółki Przejmującej obejmuje:

Kazimierz Janusz Napiórkowski – 108 (sto osiem) udziałów o wartości nominalnej 500zł (pięćset) każdy udział."

§ 7. Zobowiązuje się i upoważnia Zarząd Spółki do dokonania wszystkich czynności prawnych i faktycznych wymaganych ze strony Spółki dla dokonania połączenia ze Spółką Przejmowaną 1 oraz Spółką Przejmowaną 2, za wyjątkiem czynności zastrzeżonych do kompetencji innych osób lub organów Spółki.

§ 8. Niniejsza uchwała wchodzi w życie z dniem powzięcia.

Podpis





Uchwała nr [ ]

Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia

NAP Sp. z o.o.

z dnia \_\_\_\_\_

w sprawie połączenia COSMEDICA Sp. z o.o. z NAP Sp. z o.o. oraz BLUE NAP Sp. z o.o. Sp.j.

Uchwała się udział Spółki w połączeniu Spółki COSMEDICA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie pod adresem ul. Rembielińska 20 lok. 52, 03-352 Warszawa wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy po nr KRS 0000159056 ("Spółka Przejmująca") ze spółkami NAP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie pod adresem 03-352 Warszawa, ul. Rembielińska 20 lok. 52, 03-352 Warszawa wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy po nr KRS 0000165316 ("Spółka Przejmowana 1") oraz BLUE NAP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka jawna z siedzibą w Warszawie pod adresem ul. Topiel 6, 00-350 Warszawa, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy po nr KRS 0000195064, posiadającą nadany numer NIP 8222029729, REGON 017342552 ("Spółka Przejmowana 2"). Połączenie zostaje dokonane na zasadach określonych szczegółowo w planie połączenia, uzgodnionym przez Spółkę, Spółkę Przejmowaną 1 oraz Spółkę Przejmowaną 2 w dniu 1 lipca 2016r. ("Plan Połączenia").

§ 2. Połączenie nastąpi w sposób określony w art. 492 § 1 ust. 1 Kodeksu spółek handlowych poprzez przejęcie całego majątku Spółki Przejmowanej 1 i Spółki Przejmowanej 2 przez Spółkę Przejmującą i poprzez podwyższenie kapitału zakładowego Spółki Przejmującej z kwoty 50 000 (pięćdziesiąt tysięcy) zł do kwoty 104 000 (sto cztery tysiące) zł poprzez utworzenie 108 (sto osiem) nowych udziałów o wartości nominalnej 500 zł (pięćset) każdy udział, które to udziały zostaną objęte:

(i) przez Kazimierza Janusza Napiórkowskiego w zamian za przeniesienie ogółu praw i obowiązków w Spółce Przejmowanej 2 przysługujących Kazimierzowi Januszowi Napiórkowskiemu - 4 (cztery) udziałów o wartości nominalnej 500 zł (pięćset) każdy udział;

(ii) przez Kazimierza Janusza Napiórkowskiego w zamian za 100 (sto) udziałów o wartości 500 zł (pięćset) każdy udział w Spółce Przejmowanej 1 przysługujących Kazimierzowi Januszowi Napiórkowskiemu ;

(iii) przez Kazimierza Janusza Napiórkowskiego w zamian za przeniesienie ogółu praw i obowiązków w Spółce Przejmowanej 2 przysługujących spółce Przejmowanej 1 – 4 (cztery) udziały o wartości nominalnej 500 zł (pięćset) każdy udział.

§ 3. Walne Zgromadzenie Spółki wyraża zgodę na Plan Połączenia.

§ 4. Udziały te zostaną przyznane wspólnikom Spółki Przejmowanej 1 oraz Spółki Przejmowanej 2 w stosunku określonym w § 2, którzy staną się wspólnikami Spółki z dniem połączenia ze Spółką Przejmującą odpowiednio Spółki Przejmowanej 1 oraz Spółki Przejmowanej 2. Nie przewiduje się dopłat w gotówce.

§ 5. Udziały przyznane wspólnikom Spółki Przejmowanej 1 oraz Spółki Przejmowanej 2 w Spółce będą uczestniczyły w zysku za rok obrotowy 2017.

§ 6 Zmienia się Akt Założycielski (umowę spółki) Spółki Przejmującej, w ten sposób, że:

1. Treść paragrafu 7 ust. 1 Aktu Założycielskiego Spółki otrzymuje brzmienie:

"1.. Kapitał zakładowy wynosi 104 000 (sto cztery tysiące) złotych i dzieli się na 208 udziałów. Wartość nominalna każdego udziału wynosi 500 (pięćset) złotych."

2. Treść paragrafu 8 Aktu Założycielskiego Spółki otrzymuje brzmienie:

"1. Udziały w liczbie 100 w kapitale zakładowym Spółki o wartości nominalnej 500 (pięćset) złotych każdy udział posiada Kazimierz Janusz Napiórkowski

2. Nowopowstałe udziały Spółki Przejmującej obejmuje:

Kazimierz Janusz Napiórkowski – 108 (sto osiem) udziałów o wartości nominalnej 500zł (pięćset) każdy udział."

§ 7. Zobowiązuje się i upoważnia Zarząd Spółki do dokonania wszystkich czynności prawnych i faktycznych wymaganych ze strony Spółki dla dokonania połączenia ze Spółką Przejmowaną 1 oraz Spółką Przejmowaną 2, za wyjątkiem czynności zastrzeżonych do kompetencji innych osób lub organów Spółki.

§ 8. Niniejsza uchwała wchodzi w życie z dniem powzięcia.

Podpis





Uchwała nr [ ]

Wspólników Spółki

BLUE NAP Sp. z o.o. Sp.j.

z dnia \_\_\_\_\_

w sprawie połączenia COSMEDICA Sp. z o.o. z NAP Sp. z o.o. oraz BLUE NAP Sp. z o.o. Sp.j.

§ 1. Uchwała się udział Spółki w połączeniu Spółki COSMEDICA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie pod adresem ul. Rembielińska 20 lok. 52, 03-352 Warszawa wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy po nr KRS 0000159056 ("Spółka Przejmująca") ze spółkami NAP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie pod adresem 03-352 Warszawa, ul. Rembielińska 20 lok. 52, 03-352 Warszawa wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy po nr KRS 0000165316 ("Spółka Przejmowana 1") oraz BLUE NAP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka jawna z siedzibą w Warszawie pod adresem ul. Topiel 6, 00-350 Warszawa, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy po nr KRS 0000195064, posiadającą nadany numer NIP 8222029729, REGON 017342552 ("Spółka Przejmowana 2"). Połączenie zostaje dokonane na zasadach określonych szczegółowo w planie połączenia, uzgodnionym przez Spółkę, Spółkę Przejmowaną 1 oraz Spółkę Przejmowaną 2 w dniu 30 czerwca 2016r. ("Plan Połączenia").

Połączenie nastąpi w sposób określony w art. 492 § 1 ust. 1 Kodeksu spółek handlowych poprzez przejęcie całego majątku Spółki Przejmowanej 1 i Spółki Przejmowanej 2 przez Spółkę Przejmującą i poprzez podwyższenie kapitału zakładowego Spółki Przejmującej z kwoty 50 000 (pięćdziesiąt tysięcy) zł do kwoty 104 000 (sto cztery tysiące) zł poprzez utworzenie 108 (sto osiem) nowych udziałów o wartości nominalnej 500 zł (pięćset) każdy udział, które to udziały zostaną objęte:

(i) przez Kazimierza Janusza Napiórkowskiego w zamian za przeniesienie ogółu praw i obowiązków w Spółce Przejmowanej 2 przysługujących Kazimierzowi Januszowi Napiórkowskiemu - 4 (cztery) udziałów o wartości nominalnej 500 zł (pięćset) każdy udział;

(ii) przez Kazimierza Janusza Napiórkowskiego w zamian za 100 (sto) udziałów o wartości 500 zł (pięćset) każdy udział w Spółce Przejmowanej 1 przysługujących Kazimierzowi Januszowi Napiórkowskiemu ;

(iii) przez Kazimierza Janusza Napiórkowskiego w zamian za przeniesienie ogółu praw i obowiązków w Spółce Przejmowanej 2 przysługujących spółce Przejmowanej 1 – 4 (cztery) udziały o wartości nominalnej 500 zł (pięćset) każdy udział.

§ 3. Wspólnicy wyrażają zgodę na Plan Połączenia.

§ 4. Udziały te zostaną przyznane wspólnikom Spółki Przejmowanej 1 oraz Spółki Przejmowanej 2 w stosunku określonym w § 2, którzy staną się wspólnikami Spółki z dniem połączenia ze Spółką Przejmującą odpowiednio Spółki Przejmowanej 1 oraz Spółki Przejmowanej 2. Nie przewiduje się dopłat w gotówce.

§ 5. Udziały przyznane wspólnikom Spółki Przejmowanej 1 oraz Spółki Przejmowanej 2 w Spółce będą uczestniczyły w zysku za rok obrotowy 2017.

§ 6 Zmienia się Akt Założycielski (umowę spółki) Spółki Przejmującej, w ten sposób, że:

1. Treść paragrafu 7 ust. 1 Aktu Założycielskiego Spółki otrzymuje brzmienie:

"1.. Kapitał zakładowy wynosi 104 000 (sto cztery tysiące) złotych i dzieli się na 208 udziałów. Wartość nominalna każdego udziału wynosi 500 (pięćset) złotych."

2. Treść paragrafu 8 Aktu Założycielskiego Spółki otrzymuje brzmienie:

"1. Udziały w liczbie 100 w kapitale zakładowym Spółki o wartości nominalnej 500 (pięćset) złotych każdy udział posiada Kazimierz Janusz Napiórkowski

2. Nowopowstałe udziały Spółki Przejmującej obejmuje:

Kazimierz Janusz Napiórkowski – 108 (sto osiem) udziałów o wartości nominalnej 500zł (pięćset) każdy udział."

§ 7. Niniejsza uchwała wchodzi w życie z dniem powzięcia.

Podpis  




Zmienia się Akt Założycielski Spółki, w ten sposób, że:

Treść paragrafu 7 ust. 1 Aktu Założycielskiego Spółki otrzymuje brzmienie:

"1.. Kapitał zakładowy wynosi 104 000 (sto cztery tysiące) złotych i dzieli się na 208 udziałów. Wartość nominalna każdej udziału wynosi 500 (pięćset) złotych."

Treść paragrafu 8 Aktu Założycielskiego Spółki otrzymuje brzmienie:

"1. Udziały w liczbie 100 w kapitale zakładowym Spółki o wartości nominalnej 500 (pięćset) złotych każdy udział posiada Kazimierz Janusz Napiórkowski

2. Nowopowstałe udziały Spółki Przejmującej obejmuje:

Kazimierz Janusz Napiórkowski – 108 (sto osiem) udziałów o wartości nominalnej 500zł (pięćset) każdy udział."

## Ustalenie wartości majątku Spółki NAP Sp. z o.o. na dzień 30 czerwca 2016r. roku.

Niniejsze opracowanie dotyczące ustalenia wartości majątku Spółki NAP Sp. z o.o. zostało sporządzone w związku z planowanym połączeniem spółki w trybie art. 492 §1 pkt 1.

### Opis i charakter połączenia

Planu Połączenia Spółki NAP Sp. z o.o. został przedstawiony w Planie Połączenia oraz w Sposobie łączenia się Spółek.

### Podstawa określenia wartości majątku

Wartość majątku NAP Sp. z o.o. określono na podstawie sporządzonego bilansu Spółki NAP Sp. z o.o. na dzień 30 czerwca 2016 roku zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r., zwaną dalej "Ustawą" Sporządzony Bilans jest zgodny z układem bilansu rocznego. Zastosowane zasady wyceny aktywów i pasywów dla potrzeb określenia stanu księgowego oraz Bilans Spółki NAP Sp. z o.o. zostały przedstawione w "Oświadczeniu o stanie księgowym Spółki NAP Sp. z o.o."

### Wartość majątku NAP Sp. z o.o.

Na podstawie sporządzonego bilansu wartość majątku NAP Sp. z o.o. wyznaczono jako różnicę aktywów i zobowiązań na dzień 30 czerwca 2016r:

1.	Aktywa Razem	1.209.508,11 zł
-	majątek trwały	172.692,79 zł
-	majątek obrotowy	1.033.752,98 zł
-	krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe	3.062,34 zł
2.	Pasywa Razem	1.209.508,11 zł
-	kapitały własne	(161.297,89zł)
-	rezerwy	0,00 zł
-	zobowiązania długoterminowe	500.000,00 zł
-	zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	731.084,63 zł
-	przychody przyszłych okresów	139.721,37 zł

Wartość netto firmy na dzień 30 czerwca 2016 roku jest ujemna i wynosi (161.297,89 zł) słownie (sto sześćdziesiąt jeden tysięcy dwieście dziewięćdziesiąt siedem zł 89/100) i wynika z wyliczenia:

- Aktywa ogółem (+)	1.209.508,11 zł
- Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (-)	
1.370.806,00 zł	





Uzasadnienie sposobu ustalenia wartości majątku NAP Sp. z o.o.

Przy ustaleniu wartości majątku zastosowano wyceną księgową ponieważ:

- osoby trzecie nie uzyskają wpływu bezpośredniego ani pośredniego w majątku Spółki Przejmowanej 1 ani Przejmującej,
- wniesienie majątku Spółki Przejmowanej 1 do Spółki Przejmującej nastąpi według wartości księgowej,
- przyjęty sposób wyceny nie wpływa na ekonomiczny rezultat transakcji dla poszczególnych wspólników.

  
Przes Zarządu

Kazimierz Jacek Napiórkowski

**Ustalenie wartości majątku Spółki BLUE NAP Sp. z o.o. Sp. j. na dzień 30 czerwca 2016r. roku.**

Niniejsze opracowanie dotyczące ustalenia wartości majątku Spółki BLUE NAP Sp. z o.o. Sp. j. zostało sporządzone w związku z planowanym połączeniem spółki w trybie art. 492 §1 pkt 1.

Opis i charakter podziału

Planu Połączenia Spółki BLUE NAP Sp. z o.o. Sp. j. został przedstawiony w Planie Połączenia oraz w Sposobie Łączenia się Spółek.

Podstawa określenia wartości majątku

Wartość majątku BLUE NAP Sp. z o.o. Sp. j. określono na podstawie sporządzonego bilansu Spółki BLUE NAP Sp. z o.o. Sp. j. na dzień 30 czerwca 2016 roku zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r., zwaną dalej "Ustawą".

Sporządzony Bilans jest zgodny z układem bilansu rocznego. Zastosowane zasady wyceny aktywów i pasywów dla potrzeb określenia stanu księgowego oraz Bilans Spółki BLUE NAP Sp. z o.o. Sp. j. zostały przedstawione w "Oświadczeniu o stanie księgowym Spółki BLUE NAP Sp. z o.o. Sp. j."

Wartość majątku BLUE NAP Sp. z o.o. Sp. j.

Wartość aktywów i pasywów na dzień 30 czerwca 2016 roku wynosi:

1.	Aktywa Razem	1.454.164,46 zł
	- majątek trwały	270.753,73 zł
	- majątek obrotowy	1.179.686,19 zł
	- krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe	3.724,54 zł
2.	Pasywa Razem	1.454.164,46 zł
	- kapitały własne	(575.539,59 zł)
	- rezerwy	0,00 zł
	- zobowiązania długoterminowe	1.528.186,03 zł
	- zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	417.145,25 zł
	- przychody przyszłych okresów	84.372,77 zł

Wartość netto firmy na dzień 30 czerwca 2016 roku jest ujemna i wynosi (575.539,59 zł) słownie (pięćset siedemdziesiąt pięć tysięcy pięćset trzydzieści dziewięć zł 59/100)

i wynika z wyliczenia:


- Aktywa ogółem (+)	1.454.164,46 zł
- Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (-)	2.029.704,05 zł



Uzasadnienie sposobu ustalenia wartości majątku BLUE NAP Sp. z o.o. Sp. j.

Przy ustaleniu wartości majątku zastosowano wyceną księgową ponieważ:

- osoby trzecie nie uzyskają wpływu bezpośredniego ani pośredniego w majątku Spółki Przejmowanej 2 ani Przejmującej,
- wniesienie majątku Spółki Przejmowanej 2 do Spółki Przejmującej nastąpi według wartości księgowej,
- przyjęty sposób wyceny nie wpływa na ekonomiczny rezultat transakcji dla poszczególnych wspólników.

  
Prezes Zarządu  
Kazimierz Janusz Napiórkowski



## Oświadczenie o stanie księgowym Spółki NAP Sp. z o.o. sporządzone dla celów połączenia na dzień 30 czerwca 2016 roku

Niniejsze opracowanie dotyczące ustalenia wartości majątku Spółki NAP Sp. z o.o. zostało sporządzone w związku z planowanym połączeniem spółki w trybie art. 492 §1 pkt 1.

Zarząd Spółki NAP Sp. z o.o.. zgodnie z najlepszą wiedzą i przekonaniem stwierdza, że:

- Bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2016r. roku przedstawiony w Załączniku A, został sporządzony rzetelnie, zgodnie z zasadami określonymi ustawą o rachunkowości.

- Bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2016 roku w prawidłowy i rzetelny sposób ujmuje lub wykazuje:

a. Wszystkie finansowe instrumenty pozabilansowe (np. forward, options, swaps) w tym zobowiązania w ramach kupna lub sprzedaży papierów wartościowych.

b. Wszystkie pożyczki udzielone innym podmiotom.

c. Wszystkie zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

- Zarząd nie ma planów ani zamiarów, które mogłyby wpłynąć na wartość księgową lub klasyfikację jej aktywów i pasywów.

- Nie zaistniały naruszenia lub możliwe naruszenia prawa lub przepisów, sprawy sądowe w toku postępowania lub przygotowywane do postępowania sądowego których skutki powinny być wykazane w sprawozdaniu finansowym lub wzięte pod uwagę jako podstawa do utworzenia rezerwy na straty.

- Nie istnieją transakcje, które zostały nieprawidłowo ujęte w księgach rachunkowych stanowiących podstawę sprawozdania finansowego.

- Spółka ma prawny tytuł do posiadanych składników majątku.

- Podczas przygotowywania sprawozdania finansowego zgodnie z ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości Zarząd korzystał z danych szacunkowych.

- Spółka wywiązała się ze wszystkich postanowień zawartych umów, których niespełnienie mogłoby wpłynąć na sprawozdanie finansowe.

- Po 2015 roku nie zaistniały żadne zdarzenia, które wymagałyby uwzględnienia w postaci korekt lub ujawnień w sprawozdaniu finansowym.

- Uważamy, że wartość utworzonych rezerw jest odpowiednia, by pokryć należności, oceniane w chwili obecnej jako nieściągalne.

- Wszystkie zapasy stanowiły własność Spółki i nie zawierały żadnych pozycji wziętych w komis lub sprzedanych klientom.

- Sądzymy, że wszystkie koszty odniesione do przyszłych okresów są możliwe do odzyskania.

- Utworzono rezerwę na wszelkie koszty i straty jakie mogą być poniesione z tytułu możliwości lub braku możliwości wywiązania się z zobowiązań sprzedaży.

- Zarząd dokonał oceny dostępnej dokumentacji dotyczącej przyszłych dochodów podlegających opodatkowaniu oraz innych możliwych źródeł realizacji należności z tytułu podatku odroczonego i zdaniem Zarządu istnieje pewność, że aktywa z tytułu podatku odroczonego będą w pełni zrealizowane.

- W odniesieniu do posiadanego finansowego majątku trwałego (akcji i udziałów) wzięto pod uwagę wszelkie zdarzenia, które wskazują na trwałą utratę jego wartości.

- Spółka, korzystając z najlepszych w jej mniemaniu szacunków, opartych o rozsądne i uzasadnione założenia i prognozy, dokonała przeglądu środków trwałych i wartości



niematerialnych i prawnych pod kątem ich użytkowania i umorzenia na wypadek zaistnienia zdarzeń lub zmiany okoliczności powodujących, że nie udałoby się odzyskać wartości księgowej tych aktywów. Nie stwierdzono, że są konieczne korekty z tego tytułu w sprawozdaniu finansowym.

#### Opis aktywów i pasywów

Według stanu na dzień 30 czerwca 2016 roku poszczególne pozycje Aktywów i Pasywów Spółki przedstawiały się następująco:

1.	Aktywa Razem	1.209.508,11 zł
-	majątek trwały	172.692,79 zł
-	majątek obrotowy	1.033.752,98 zł
-	krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe	3.062,34 zł
2.	Pasywa Razem	1.209.508,11 zł
-	kapitały własne	(161.297,89zł)
-	rezerwy	0,00 zł
-	zobowiązania długoterminowe	500.000,00 zł
-	zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	731.084,63 zł
-	przychody przyszłych okresów	139.721,37 zł

Wartość netto firmy na dzień 30 czerwca 2016 roku jest ujemna i wynosi (161.297,89 zł) słownie (sto sześćdziesiąt jeden tysięcy dwieście dziewięćdziesiąt siedem zł 89/100) i wynika z wyliczenia:

- Aktywa ogółem (+)	1.209.508,11 zł
- Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (-)	1.370.806,00 zł

Szczegółowy podział aktywów i pasywów w postaci bilansu sporządzonego na dzień 30 czerwca 2016r. roku przygotowanego zgodnie z wymogami ustawy 29 września 1994 r. o rachunkowości, zwaną dalej "Ustawą", zgodny z układem bilansu rocznego stanowi załącznik A do niniejszego opracowania.

#### Zastosowane zasady rachunkowości

Przy sporządzeniu wyceny poszczególnych pozycji aktywów i pasywów opierano się na obowiązujących zasadach rachunkowości określonych w Ustawie. Przyjęto następujące zasady rachunkowości dla potrzeb sporządzenia niniejszej wyceny księgowej:

- zasada ciągłości - zasady rachunkowości zastosowano w sposób ciągły, dokonując takiej samej wyceny aktywów, w tym dokonywania odpisów amortyzacyjnych, pasywów oraz ustalania wyniku finansowego jak w poprzednich okresach,
- zasad współmierności przychodów i kosztów - ujęto wszystkie osiągnięte, przypadające do dnia 30 czerwca 2016 roku przychody i obciążające je związane z tymi przychodami koszty niezależnie od terminu ich zapłaty,

- zasada ostrożnej wyceny - składniki aktywów i pasywów wyceniono stosując rzeczywistość poniesione na ich nabycie (wytworzenie) ceny (koszty) w szczególności uwzględniono:
- zmniejszenie wartości użytkowej składników majątkowych,
- trwałą utratę wartości,
- wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne,
- wszystkie poniesione koszty operacyjne i straty nadzwyczajne,
- rezerwy na znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń,
- zasada istotności - uwzględniono wszystkie operacje gospodarcze istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego przy zachowaniu zasady ostrożnej wyceny.

#### Zastosowane zasady wyceny

Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego dokonano zgodnie z Ustawą. Poniżej przedstawione zostały zastosowane zasady wyceny aktywów i pasywów :

- Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są przedstawione według kosztu nabycia pomniejszonego o umorzenie. Amortyzacja jest naliczana metodą liniową, zgodnie z Ustawą.

Okresy dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych są następujące:

Inne wartości niematerialne i prawne	5 lat
--------------------------------------	-------

- Rzeczowy majątek trwały

Rzeczowy majątek trwały jest przedstawiany po historycznej cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny pomniejszonych o umorzenie. Zgodnie z polskimi przepisami środki trwałe podlegają przeszacowaniu przy użyciu stawek określonych przez Prezesa GUS. Ostatnie przeszacowanie środków trwałych zostało przeprowadzone na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Rzeczowy majątek trwały amortyzowany jest metodą liniową przez określony z góry okres użytkowania, według planu amortyzacji przyjętego przez Spółkę zgodnie z zasadami ustawy.

Wartość inwestycji rozpoczętych została ujęta w wysokości kosztów poniesionych na nabycie lub wytworzenie środków trwałych.

Stosowane stawki amortyzacji w stosunku do środków trwałych są następujące:

Budynki i budowle	2,5%	-	4,5%
Urządzenia techniczne i maszyny		10,0%	- 40,0%
Środki transportu	20,0%		
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie		14,0%	- 20,0%





Składniki majątkowe o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku i wartości poniżej 3,5 tysiąca złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie oddania do użytkowania.

- Finansowy majątek trwały

Finansowe składniki majątku trwałego wyceniane są w następujący sposób:

- akcje, udziały oraz długoterminowe papiery wartościowe - według cen nabycia pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości. Koszty spowodowane trwałą utratą wartości odpisywane są w ciężar kosztów finansowych. Dochody z udziałów wykazywane są w sprawozdaniu finansowym w roku, w którym są otrzymane.
- dłużne papiery wartościowe są wyceniane według cen sprzedaży. Różnice między ceną nabycia a aktualną ceną sprzedaży zalicza się do kosztów lub przychodów finansowych.
- pożyczki długoterminowe - w kwocie wymagającej zapłaty.

- Zapasy

Zapasy są wyceniane według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia nie wyższych niż cena sprzedaży netto. Poszczególne grupy zapasów są wyceniane w następujący sposób:

towary i materiały - według rzeczywistej ceny nabycia,  
wyroby gotowe - według rzeczywistego kosztu wytworzenia (planowany koszt wytworzenia skorygowany o odpowiednie odchylenia).

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.

- Należności

Należności są wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty pomniejszonej o rezerwy. Rezerwy na należności tworzone są w oparciu o analizę ściągalności należności od poszczególnych dłużników oraz na podstawie struktury wiekowej. Rezerwy na roszczenia sporne tworzone są w przypadku skierowania sprawy do sądu.

Należności długoterminowe są to należności, których okres spłaty na dzień bilansowy jest dłuższy niż jeden rok.

- Środki pieniężne

Środki pieniężne wykazywane są według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy środki pieniężne wyrażone w walucie obcej wyceniane są według średniego kursu NBP. Niezrealizowane ujemne / dodatnie różnice kursowe obciążają koszty / przychody z tytułu operacji finansowych.

- Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Rozliczeń międzyokresowych kosztów mających na celu przypisanie do danego okresu kosztów dotyczących tego okresu. Do czynnych rozliczeń międzyokresowych zaliczane są koszty dotyczące okresów późniejszych niż te, w których je poniesiono. Do biernych rozliczeń

międzyokresowych zaliczane są świadczenia, które nie stanowią jeszcze zobowiązania do zapłaty.

- Kapitały własne

Kapitał akcyjny wykazywany jest według wartości nominalnej, w wysokości zgodnej ze statutem Spółki oraz wpisem do rejestru handlowego.

- Rezerwy

Spółka tworzy rezerwy pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych, strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

- Kredyty, pożyczki i zobowiązania

Wycena kredytów i pożyczek przedstawia stan zadłużenia na dzień bilansowy. Zobowiązania są wyceniane w kwocie wymagającej zapłaty. Kredyty, pożyczki i zobowiązania są wykazywane jako długoterminowe, jeśli termin ich wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej. Pozostałe kredyty, pożyczki i zobowiązania są wykazywane jako krótkoterminowe.

- Waluta obca

Transakcje przeprowadzane w walucie obcej są księgowane w walucie polskiej po aktualnym kursie wymiany z dnia przeprowadzenia transakcji.

Udziały w innych jednostkach i długoterminowe papiery wartościowe wyrażone w walucie obcej wykazane są na dzień bilansowy po kursie, po którym nastąpił ich zakup, jednak w wysokości nie wyższej od obowiązującego na koniec roku średniego kursu ustalonego przez Prezesa NBP.

Pozostałe aktywa i pasywa wyrażone w walucie obcej są przeszacowane według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Prezesa NBP. Wszelkie zrealizowane zyski lub straty powstałe w wyniku zmian kursów walut są księgowane jako koszty lub przychody finansowe w rachunku wyników. Niezrealizowane straty kursowe z przewalutowania sald, w ramach jednej waluty, spisywane są w koszty. Niezrealizowane zyski kursowe z przewalutowania sald, w ramach jednej waluty, środków pieniężnych, udziałów i papierów wartościowych są księgowane jako przychody finansowe. Niezrealizowane zyski kursowe z przewalutowania pozostałych aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych są księgowane jako przychody przyszłych okresów.

Podpisy

  
Prezes Zarządu  
Kazimierz Janusz Napiórkowski



Bilans Spółki Nap Sp. z o.o. sporządzony na dzień 30 czerwca 2016r.

**Rachunek zysków i strat**

Lp.	Tytuł	Wykonanie za okres	
		31.12.2015	30.06.2016
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>3 575 643,47</b>	<b>1 694 649,37</b>
-	<i>od jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	15 814,06	353,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 559 829,41	1 694 296,37
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>3 763 978,62</b>	<b>1 807 393,06</b>
I	Amortyzacja	7 542,53	3 804,12
II	Zużycie materiałów i energii	28 943,75	9 126,51
III	Usługi obce	280 819,60	119 647,72
IV	Podatki i opłaty, w tym:	4 392,58	32,34
	- <i>podatek akcyzowy</i>	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	337 304,80	173 073,18
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	72 241,22	36 376,61
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	4 585,02	1 362,02
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 028 149,12	1 463 970,56
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)</b>	<b>(188 335,15)</b>	<b>(112 743,69)</b>
<b>G</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>55 110,57</b>	<b>2 868,94</b>
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	16 260,16	0,00
II	Dotacje	0,00	0,00
III	Inne przychody operacyjne	38 850,41	2 868,94
<b>H</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>74 861,78</b>	<b>14 734,91</b>
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	74 861,78	14 734,91
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)</b>	<b>(208 086,36)</b>	<b>(124 609,66)</b>
<b>J</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>236,62</b>	<b>0,00</b>
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
-	<i>od jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	236,62	0,00
-	<i>od jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00
III	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00
<b>K</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>970,00</b>	<b>53,40</b>
I	Odsetki, w tym:	970,00	53,40
-	<i>dla jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00
II	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)</b>	<b>(208 819,74)</b>	<b>(124 663,06)</b>



M	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I. - M.II.)	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
N	Zysk (strata) brutto (L±M)	(208 819,74)	(124 663,06)
O	Podatek dochodowy	0,00	0,00
P	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
R	Zysk (strata) netto (N-O-P)	(208 819,74)	(124 663,06)

## Aktywa

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2015r.	Stan na 30.06.2016r.
A	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>176 496,91</b>	<b>172 692,79</b>
I	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>13 141,39</b>	<b>9 337,27</b>
1	<b>Środki trwałe</b>	<b>13 141,39</b>	<b>9 337,27</b>
a	grunty ( w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
b	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
c	urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00
d	środki transportu	0,00	0,00
e	inne środki trwałe	13 141,39	9 337,27
2	<b>Środki trwałe w budowie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Od jednostek powiązanych		
2	Od jednostek pozostałych		
IV	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>163 355,52</b>	<b>163 355,52</b>
1	<b>Nieruchomości</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>		
3	<b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>163 355,52</b>	<b>163 355,52</b>
a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b	w pozostałych jednostkach	163 355,52	163 355,52
	- udziały lub akcje	163 355,52	163 355,52
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4	<b>Inne inwestycje długoterminowe</b>		
V	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe		
B	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>842 221,96</b>	<b>1 036 815,32</b>
I	<b>Zapasy</b>	<b>541 238,50</b>	<b>493 393,51</b>

1	Materiały		
2	Półprodukty i produkty w toku		
3	Produkty gotowe		
4	Towary	541 238,50	493 393,51
5	Zaliczki na dostawy		
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>188 561,51</b>	<b>480 862,80</b>
<b>1</b>	<b>Należności od jednostek powiązanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
b	inne		
<b>2</b>	<b>Należności od pozostałych jednostek</b>	<b>188 561,51</b>	<b>480 862,80</b>
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	133 406,44	347 503,91
	- do 12 miesięcy	133 406,44	347 503,91
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	38 879,00	50 457,00
c	inne	16 276,07	82 901,89
d	dochodzone na drodze sądowej		
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>108 437,57</b>	<b>59 496,67</b>
<b>1</b>	<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>108 437,57</b>	<b>59 496,67</b>
a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	108 437,57	59 496,67
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	108 437,57	59 496,67
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
<b>2</b>	<b>Inne inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>3 984,38</b>	<b>3 062,34</b>
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>1 018 718,87</b>	<b>1 209 508,11</b>

### Pasywa

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2015r.	Stan na 30.06.2016r.
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	(36 634,83)	(161 297,89)
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	50 000,00	50 000,00
II	Należne wpłaty na kapitału podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00
III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00
V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	122 184,91	122 184,91
VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	(208 819,74)
VIII	Zysk (strata) netto	(208 819,74)	(124 663,06)



IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 055 353,70	1 370 806,00
I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	- długoterminowa	0,00	0,00
	- krótkoterminowa	0,00	0,00
3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
	- długoterminowe	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	0,00	0,00
II	Zobowiązania długoterminowe	500 000,00	500 000,00
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek	500 000,00	500 000,00
a	kredyty i pożyczki	500 000,00	500 000,00
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d	inne	0,00	0,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	454 215,49	731 084,63
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b	inne	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek	454 215,49	731 084,63
a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	396 619,18	555 723,22
	- do 12 miesięcy	396 619,18	555 723,22
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
f	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych	37 360,88	59 931,82
h	z tytułu wynagrodzeń	19 985,47	28 813,65
i	inne	249,96	86 615,94
3	Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV	Rozliczenia międzyokresowe	101 138,21	139 721,37
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	101 138,21	139 721,37
	- długoterminowe	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	101 138,21	139 721,37
	<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>1 018 718,87</b>	<b>1 209 508,11</b>

Załącznik nr 8

Oświadczenie o stanie księgowym Spółki BLUE NAP Sp. z o.o. Sp. j sporządzone dla celów połączenia na dzień 30 czerwca 2016 roku



Niniejsze opracowanie dotyczące ustalenia wartości majątku Spółki NAP Sp. z o.o. zostało sporządzone w związku z planowanym połączeniem spółki w trybie art. 492 §1 pkt 1.

Wspólnicy Spółki BLUE NAP Sp. z o.o. Sp. j zgodnie z najlepszą wiedzą i przekonaniem stwierdza, że:

- Bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2016r. roku przedstawiony w Załączniku B, został sporządzony rzetelnie, zgodnie z zasadami określonymi ustawą o rachunkowości.

- Bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2016 roku w prawidłowy i rzetelny sposób ujmuje lub wykazuje:

a. Wszystkie finansowe instrumenty pozabilansowe (np. forward, options, swaps) w tym zobowiązania w ramach kupna lub sprzedaży papierów wartościowych.

b. Wszystkie pożyczki udzielone innym podmiotom.

c. Wszystkie zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

- Zarząd nie ma planów ani zamiarów, które mogłyby wpłynąć na wartość księgową lub klasyfikację jej aktywów i pasywów.

- Nie zaistniały naruszenia lub możliwe naruszenia prawa lub przepisów, sprawy sądowe w toku postępowania lub przygotowywane do postępowania sądowego których skutki powinny być wykazane w sprawozdaniu finansowym lub wzięte pod uwagę jako podstawa do utworzenia rezerwy na straty.

- Nie istnieją transakcje, które zostały nieprawidłowo ujęte w księgach rachunkowych stanowiących podstawę sprawozdania finansowego.

- Spółka ma prawny tytuł do posiadanych składników majątku.

- Podczas przygotowywania sprawozdania finansowego zgodnie z ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości Zarząd korzystał z danych szacunkowych.

- Spółka wywiązała się ze wszystkich postanowień zawartych umów, których niespełnienie mogłoby wpłynąć na sprawozdanie finansowe.

- Po 2015 roku nie zaistniały żadne zdarzenia, które wymagałyby uwzględnienia w postaci korekt lub ujawnień w sprawozdaniu finansowym.

- Uważamy, że wartość utworzonych rezerw jest odpowiednia, by pokryć należności, oceniane w chwili obecnej jako nieściągalne.

- Wszystkie zapasy stanowiły własność Spółki i nie zawierały żadnych pozycji wziętych w komis lub sprzedanych klientom.

- Sądzimy, że wszystkie koszty odniesione do przyszłych okresów są możliwe do odzyskania.

- Utworzono rezerwę na wszelkie koszty i straty jakie mogą być poniesione z tytułu możliwości lub braku możliwości wywiązania się z zobowiązań sprzedaży.

- Zarząd dokonał oceny dostępnej dokumentacji dotyczącej przyszłych dochodów podlegających opodatkowaniu oraz innych możliwych źródeł realizacji należności z tytułu podatku odroczonego i zdaniem Zarządu istnieje pewność, że aktywa z tytułu podatku odroczonego będą w pełni zrealizowane.

- W odniesieniu do posiadanego finansowego majątku trwałego (akcji i udziałów) wzięto pod uwagę wszelkie zdarzenia, które wskazują na trwałą utratę jego wartości.

- Spółka, korzystając z najlepszych w jej mniemaniu szacunków, opartych o rozsądne i uzasadnione założenia i prognozy, dokonała przeglądu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych pod kątem ich użytkowania i umorzenia na wypadek zaistnienia zdarzeń lub zmiany okoliczności powodujących, że nie udałoby się odzyskać wartości księgowej tych aktywów. Nie stwierdzono, że są konieczne korekty z tego tytułu w sprawozdaniu finansowym.

## Opis aktywów i pasywów

Według stanu na dzień 30 czerwca 2016 roku poszczególne pozycje Aktywów i Pasywów Spółki przedstawiały się następująco:

1. Aktywa Razem	1.454.164,46 zł
- majątek trwały	270.753,73 zł
- majątek obrotowy	1.179.686,19 zł
- krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe	3.724,54 zł
2. Pasywa Razem	1.454.164,46 zł
- kapitały własne	(575.539,59 zł)
- rezerwy	0,00 zł
- zobowiązania długoterminowe	1.528.186,03 zł
- zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	417.145,25 zł
- przychody przyszłych okresów	84.372,77 zł

Wartość netto firmy na dzień 30 czerwca 2016 roku jest ujemna i wynosi (575.539,59 zł) słownie (pięćset siedemdziesiąt pięć tysięcy pięćset trzydzieści dziewięć zł 59/100)

i wynika z wyliczenia:

- Aktywa ogółem (+)	1.454.164,46 zł
- Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (-)	
2.029.704,05 zł	

Szczegółowy podział aktywów i pasywów w postaci bilansu sporządzonego na dzień 30 czerwca 2016r. roku przygotowanego zgodnie z wymogami ustawy 29 września 1994 r. o rachunkowości, zwaną dalej "Ustawą", zgodny z układem bilansu rocznego stanowi załącznik B do niniejszego opracowania.

### Zastosowane zasady rachunkowości

Przy sporządzeniu wyceny poszczególnych pozycji aktywów i pasywów opierano się na obowiązujących zasadach rachunkowości określonych w Ustawie. Przyjęto następujące zasady rachunkowości dla potrzeb sporządzenia niniejszej wyceny księgowej:

- zasada ciągłości - zasady rachunkowości zastosowano w sposób ciągły, dokonując takiej samej wyceny aktywów, w tym dokonywania odpisów amortyzacyjnych, pasywów oraz ustalania wyniku finansowego jak w poprzednich okresach,
- zasad współmierności przychodów i kosztów - ujęto wszystkie osiągnięte, przypadające do dnia 30 czerwca 2016 roku przychody i obciążające je związane z tymi przychodami koszty niezależnie od terminu ich zapłaty,
- zasada ostrożnej wyceny - składniki aktywów i pasywów wyceniono stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie (wytworzenie) ceny (koszty) w szczególności uwzględniono:
- zmniejszenie wartości użytkowej składników majątkowych,

- trwałą utratę wartości,
- wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne,
- wszystkie poniesione koszty operacyjne i straty nadzwyczajne,
- rezerwy na znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń,
- zasada istotności - uwzględniono wszystkie operacje gospodarcze istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego przy zachowaniu zasady ostrożnej wyceny.

Zastosowane zasady wyceny

Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego dokonano zgodnie z Ustawą. Poniżej przedstawione zostały zastosowane zasady wyceny aktywów i pasywów :

- Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są przedstawione według kosztu nabycia pomniejszonego o umorzenie. Amortyzacja jest naliczana metodą liniową, zgodnie z Ustawą.

Okresy dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych są następujące:

Inne wartości niematerialne i prawne 5lat

- Rzeczowy majątek trwały

Rzeczowy majątek trwały jest przedstawiany po historycznej cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny pomniejszonych o umorzenie. Zgodnie z polskimi przepisami środki trwałe podlegają przeszacowaniu przy użyciu stawek określonych przez Prezesa GUS. Ostatnie przeszacowanie środków trwałych zostało przeprowadzone na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Rzeczowy majątek trwały amortyzowany jest metodą liniową przez określony z góry okres użytkowania, według planu amortyzacji przyjętego przez Spółkę zgodnie z zasadami ustawy.

Wartość inwestycji rozpoczętych została ujęta w wysokości kosztów poniesionych na nabycie lub wytworzenie środków trwałych.

Stosowane stawki amortyzacji w stosunku do środków trwałych są następujące:

Budynki i budowle	2,5%	-	4,5%
Urządzenia techniczne i maszyny	10,0%	-	40,0%
Środki transportu	20,0%		
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	14,0%	-	20,0%

Składniki majątkowe o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku i wartości poniżej 3,5 tysiąca złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie oddania do użytkowania.

- Finansowy majątek trwały



Finansowe składniki majątku trwałego wyceniane są w następujący sposób:

- akcje, udziały oraz długoterminowe papiery wartościowe - według cen nabycia pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości. Koszty spowodowane trwałą utratą wartości odpisywane są w ciężar kosztów finansowych. Dochody z udziałów wykazywane są w sprawozdaniu finansowym w roku, w którym są otrzymane.
- dłużne papiery wartościowe są wyceniane według cen sprzedaży. Różnice między ceną nabycia a aktualną ceną sprzedaży zalicza się do kosztów lub przychodów finansowych.
- pożyczki długoterminowe - w kwocie wymagającej zapłaty.

#### - Zapasy

Zapasy są wyceniane według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia nie wyższych niż cena sprzedaży netto. Poszczególne grupy zapasów są wyceniane w następujący sposób:

towary i materiały - według średniej ważonej ceny nabycia,  
wyroby gotowe - według rzeczywistej ceny nabycia,

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.

#### - Należności

Należności są wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty pomniejszonej o rezerwy. Rezerwy na należności tworzone są w oparciu o analizę ściągальności należności od poszczególnych dłużników oraz na podstawie struktury wiekowej. Rezerwy na roszczenia sporne tworzone są w przypadku skierowania sprawy do sądu.

Należności długoterminowe są to należności, których okres spłaty na dzień bilansowy jest dłuższy niż jeden rok.

#### - Środki pieniężne

Środki pieniężne wykazywane są według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy środki pieniężne wyrażone w walucie obcej wyceniane są według średniego kursu NBP. Niezrealizowane ujemne / dodatnie różnice kursowe obciążają koszty / przychody z tytułu operacji finansowych.

#### - Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Rozliczeń międzyokresowych kosztów mających na celu przypisanie do danego okresu kosztów dotyczących tego okresu. Do czynnych rozliczeń międzyokresowych zaliczane są koszty dotyczące okresów późniejszych niż te, w których je poniesiono. Do biernych rozliczeń międzyokresowych zaliczane są świadczenia, które nie stanowią jeszcze zobowiązania do zapłaty.

#### - Kapitały własne

Kapitał akcyjny wykazywany jest według wartości nominalnej, w wysokości zgodnej ze statutem Spółki oraz wpisem do rejestru handlowego.

- Rezerwy

Spółka tworzy rezerwy pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych, strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

- Kredyty, pożyczki i zobowiązania

Wycena kredytów i pożyczek przedstawia stan zadłużenia na dzień bilansowy. Zobowiązania są wyceniane w kwocie wymagającej zapłaty. Kredyty, pożyczki i zobowiązania są wykazywane jako długoterminowe, jeśli termin ich wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej. Pozostałe kredyty, pożyczki i zobowiązania są wykazywane jako krótkoterminowe.

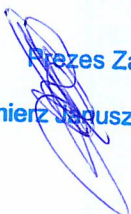
- Waluta obca

Transakcje przeprowadzane w walucie obcej są księgowane w walucie polskiej po aktualnym kursie wymiany z dnia przeprowadzenia transakcji.

Udziały w innych jednostkach i długoterminowe papiery wartościowe wyrażone w walucie obcej wykazane są na dzień bilansowy po kursie, po którym nastąpił ich zakup, jednak w wysokości nie wyższej od obowiązującego na koniec roku średniego kursu ustalonego przez Prezesa NBP.

Pozostałe aktywa i pasywa wyrażone w walucie obcej są przeszacowane według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Prezesa NBP. Wszelkie zrealizowane zyski lub straty powstałe w wyniku zmian kursów walut są księgowane jako koszty lub przychody finansowe w rachunku wyników. Niezrealizowane straty kursowe z przewalutowania sald, w ramach jednej waluty, spisywane są w koszty. Niezrealizowane zyski kursowe z przewalutowania sald, w ramach jednej waluty, środków pieniężnych, udziałów i papierów wartościowych są księgowane jako przychody finansowe. Niezrealizowane zyski kursowe z przewalutowania pozostałych aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych są księgowane jako przychody przyszłych okresów.

*Podpisy*



Prezes Zarządu

Kazimierz Janusz Napiórkowski

## Załącznik B

Bilans Spółki Nap Sp. z o.o. sporządzony na dzień 30 czerwca 2016r.

**Rachunek zysków i strat - wersja porównawcza**

Lp.	Tytuł	Wykonanie za okres	
		01.01.-31.12.2015	01.01.-30.06.2016
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>3 738 448,99</b>	<b>2 200 636,03</b>
-	<i>od jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	4 045,10
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 738 448,99	2 196 590,93
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>3 917 688,59</b>	<b>2 252 931,19</b>
I	Amortyzacja	472,38	257,52
II	Zużycie materiałów i energii	66 847,42	32 655,82
III	Usługi obce	304 415,25	126 577,37
IV	Podatki i opłaty, w tym:	3 725,00	0,00
	- <i>podatek akcyzowy</i>	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	494 443,38	267 833,47
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	90 356,07	52 383,10
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	0,00	802,71
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 957 429,09	1 772 421,20
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)</b>	<b>(179 239,60)</b>	<b>(52 295,16)</b>
<b>G</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>67 304,87</b>	<b>10 339,61</b>
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	0,00	0,00
III	Inne przychody operacyjne	67 304,87	10 339,61
<b>H</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>32 543,15</b>	<b>13 816,64</b>
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	32 543,15	13 816,64
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)</b>	<b>(144 477,88)</b>	<b>(55 772,19)</b>
<b>J</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>1 354,32</b>	<b>52,33</b>
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
-	<i>od jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	0,00	52,33
-	<i>od jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00
III	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V	Inne	1 354,32	0,00
<b>K</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>38 752,86</b>	<b>30,51</b>
I	Odsetki, w tym:		30,51
-	<i>dla jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00
II	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV	Inne	38 752,86	0,00
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)</b>	<b>(181 876,42)</b>	<b>(55 750,37)</b>
<b>M</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I. - M.II.)</b>	<b>(370,00)</b>	<b>0,00</b>





I	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II	Straty nadzwyczajne	370,00	0,00
N	Zysk (strata) brutto (L±M)	(182 246,42)	(55 750,37)
O	Podatek dochodowy	0,00	0,00
P	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
R	Zysk (strata) netto (N-O-P)	(182 246,42)	(55 750,37)

### Aktywa

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2015	Stan na 30.06.2016
<b>A</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>5 021,25</b>	<b>270 753,73</b>
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	5 021,25	4 763,73
1	Środki trwałe	5 021,25	4 763,73
a	grunty ( w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
b	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
c	urządzenia techniczne i maszyny	2 956,07	4 763,73
d	środki transportu	0,00	0,00
e	inne środki trwałe	2 065,18	0,00
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	15 990,00
1	Od jednostek powiązanych		
2	Od jednostek pozostałych	0,00	15 990,00
IV	Inwestycje długoterminowe		250 000,00
1	Nieruchomości		
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	250 000,00
a	w jednostkach powiązanych	0,00	250 000,00
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki	0,00	250 000,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe		
<b>B</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>1 374 147,54</b>	<b>1 183 410,73</b>
I	Zapasy	666 840,88	699 684,46
1	Materiały		
2	Półprodukty i produkty w toku		
3	Produkty gotowe		



4	Towary	666 840,88	699 684,46
5	Zaliczki na dostawy		
II	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>77 780,12</b>	<b>119 542,85</b>
1	<b>Należności od jednostek powiązanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
b	inne		
2	<b>Należności od pozostałych jednostek</b>	<b>77 780,12</b>	<b>119 542,85</b>
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	61 707,86	95 553,35
	- do 12 miesięcy	61 707,86	95 553,35
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	23 194,00
c	inne	16 072,26	795,50
d	dochodzone na drodze sądowej		
III	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>622 343,64</b>	<b>360 458,88</b>
1	<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>622 343,64</b>	<b>360 458,88</b>
a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	622 343,64	360 458,88
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	611 315,82	360 458,88
	- inne środki pieniężne	11 027,82	0,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>7 182,90</b>	<b>3 724,54</b>
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>1 379 168,79</b>	<b>1 454 164,46</b>

### Pasywa

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2015	Stan na 30.06.2016
A	<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>(519 789,22)</b>	<b>(575 539,59)</b>
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	(337 542,80)	(337 542,80)
II	Należne wpłaty na kapitału podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00
III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00
V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	(182 246,42)
VIII	Zysk (strata) netto	(182 246,42)	(55 750,37)
IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>1 898 958,01</b>	<b>2 029 704,05</b>



I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	- długoterminowa	0,00	0,00
	- krótkoterminowa	0,00	0,00
3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
	- długoterminowe	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	0,00	0,00
II	Zobowiązania długoterminowe	1 528 186,03	1 528 186,03
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek	1 528 186,03	1 528 186,03
a	kredyty i pożyczki	1 528 186,03	1 528 186,03
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d	inne	0,00	0,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	370 771,98	417 145,25
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b	inne	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek	370 771,98	417 145,25
a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	335 997,19	343 183,46
	- do 12 miesięcy	335 997,19	343 183,46
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
f	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych	5 875,97	43 068,23
h	z tytułu wynagrodzeń	28 898,82	30 893,56
i	inne	0,00	0,00
3	Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	84 372,77
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	84 372,77
	- długoterminowe	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	0,00	84 372,77
	<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>1 379 168,79</b>	<b>1 454 164,46</b>



