



JEDNOSTKOWY RAPORT OKRESOWY

**D&D S.A. w upadłości
III KWARTAŁ ROKU 2013**

Bielsko-Biała; 13 listopada 2013 r.

D&D Spółka Akcyjna w upadłości

ul. Inwalidów 3, 43-300 Bielsko-Biała

KRS0000385671 Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej – VIII Wydział Gospodarczy KRS

Kapitał zakładowy: 432.000,00 zł

tel./fax +48 33 821 27 63 / 33 821 27 64

www.d-d.com.pl

biuro@d-d.com.pl

Autoryzowany Doradca: INVESTcon GROUP S.A.

ZARZĄD

Członek Zarządu - Damian Zagórski

I. DANE FINANSOWE

(wyszczególnienie)	stan na 30.09.2013 r.	stan na 30.09.2012 r.
1	2	3
Kapitał (fundusz) własny	-1.126,70	1.594,77
Należności długoterminowe	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe	907,59	2.688,79
Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
Inwestycje krótkoterminowe, w tym:	14,48	21,20
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	14,48	21,20
Zobowiązania długoterminowe	29,85	298,60
Zobowiązania krótkoterminowe	3.455,14	6.493,55
Aktywa trwałe	249,66	3.724,55
Aktywa obrotowe	2.108,63	5.067,96
Aktywa / Pasywa razem	2.358,29	8.792,52

(wyszczególnienie)	III kwartał 2013r. od 01.07.2013 do 30.09.2013	III kwartał 2012r. od 01.07.2012 do 30.09.2012	2013 r. narastająco od 01.01.2013 do 30.09.2013	2012 r. narastająco od 01.01.2012 do 30.09.2012
1	2	3	4	5
Amortyzacja	6,89	143,54	63,00	455,05
Przychody netto ze sprzedaży	112,20	1.305,22	1.211,44	4.337,60
Zysk / Strata na sprzedaży	-117,81	-861,47	-854,67	-1.546,13
Zysk / Strata na działalności operacyjnej	-117,81	-872,30	-855,09	-1.503,35
Zysk / Strata brutto	-117,82	-1.029,65	-870,64	-2.082,83
Zysk / Strata netto	-117,82	-1.029,65	-870,64	-2.082,83

Dane w tys. zł

I. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej obowiązującymi na dzień 31 grudnia 2012 roku.

Sprawozdanie finansowe jest sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem aktualizacji wyceny niektórych aktywów trwałych i instrumentów finansowych.

Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Spółkę przedstawione zostały poniżej.

Sprawozdawczość dotycząca segmentów

Zgodnie z wymogami MSSF 8, należy identyfikować segmenty operacyjne w oparciu o wewnętrzne raporty dotyczące tych elementów Spółki, które są regularnie weryfikowane przez osoby decydujące o przydzielaniu zasobów do danego segmentu i oceniające jego wyniki finansowe. Spółka prowadzi jednorodną działalność polegającą na produkcji i sprzedaży rolet.

Po przyjęciu MSSF 8 nie zmieniła się identyfikacja segmentów sprawozdawczych występujących w Spółce. Szczegółowe objaśnienia dotyczące ujawnień związanych ze sprawozdawczością dotyczącą segmentów zostały ujawnione w notce 42.

Wartości niematerialne i prawne

Wycena na dzień przyjęcia

Wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia.

Wycena po początkowym ujęciu

Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Amortyzacja

Spółka stosuje liniową metodę amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych. Roczne stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych są następujące:

- licencje i oprogramowanie od 20% do 50%,

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 3.500,00 zł amortyzowane są jednorazowo w miesiącu następującym po miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł amortyzowane są w oparciu o stawki ustalone na podstawie szacowanego okresu ekonomicznej użyteczności. Amortyzacja następuje począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartość niematerialną przyjęto do użytkowania. Okresy ekonomicznej użyteczności podlegają okresowej weryfikacji (nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrotowego).

Aktualizacja wartości z tytułu trwałej utraty wartości

Weryfikacja wartości niematerialnych i prawnych pod kątem trwałej utraty wartości następuje, jeżeli zaistniały zdarzenia bądź zaszyły zmiany wskazujące na to, że wartość bilansowa wartości niematerialnych i prawnych może nie być możliwa do odzyskania. Weryfikacja następuje jednak nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrotowego.

Środki trwałe

Wycena na dzień przyjęcia

Wartość początkową rzeczowych aktywów trwałych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia. Grunty oraz budynki i budowle wyceniane są wg wartości godziwej na podstawie wyceny niezależnego rzeczoznawcy majątkowego. Ostatnia aktualizacja wyceny gruntów oraz budynków i budowli do wartości godziwej miała miejsce na dzień 31 grudnia 2010 r.

Wycena po początkowym ujęciu

Koszty poniesione po początkowym ujęciu (wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania) takie jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Koszty, w przypadku, których możliwe jest wykazanie, że powodują one zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, zwiększają wartość tego środka trwałego.

Amortyzacja

Metodę amortyzacji liniowej stosuje się do wszystkich rzeczowych aktywów trwałych, chyba, że zachodzą przesłanki pozwalające uznać, że zastosowanie innej metody amortyzacji pozwoliłoby na rzetelniejsze odzwierciedlenie zarówno korzyści ekonomicznych czerpanych z danego środka trwałego jak i jego zużycia.

Spółka stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych:

- prawo użytkowania wieczystego gruntu 5%,
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej od 2,5% do 10%,
- urządzenia techniczne i maszyny od 10% do 50%,
- środki transportu od 14% do 40%,
- pozostałe środki trwałe od 12,5% do 40%.

Amortyzacja następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu oddania środka trwałego do użytkowania. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej dla rzeczowych aktywów trwałych o wartości powyżej 3.500,00 zł uwzględnia się szacowany okres użytkowania danego środka trwałego.

Poprawność stosowanych stawek amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych jest okresowo (nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrotowego) weryfikowana. Weryfikacja ta polega na analizie okresów użytkowania wszystkich środków trwałych kontrolowanych przez Spółkę. Zmiany stawek amortyzacyjnych dokonywane są od kolejnego okresu sprawozdawczego.

Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 3.500 zł, amortyzuje się pod datą zakupu w pełnej wartości początkowej.

Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane.

Aktualizacja wartości z tytułu trwałej utraty wartości

Weryfikacja rzeczowych aktywów trwałych pod kątem trwałej utraty wartości następuje, jeżeli zaistniały zdarzenia bądź zaszły zmiany wskazujące na to, że wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych może nie być możliwa do odzyskania. Weryfikacja następuje nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrotowego.

Jeżeli istnieją przesłanki wskazujące na to, że wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną, wówczas wartość aktywów bądź ośrodków wypracowujących środki pieniężne jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej.

Użytkowanie wieczyste

Prawo wieczystego użytkowania gruntu jednostka ujmuje w księgach jako środki trwałe, które nie podlegają amortyzacji. Wartość początkową ustala się w oparciu o cenę nabycia. Na dzień bilansowy wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpis z tytułu trwałej utraty wartości.

Nieruchomości inwestycyjne - nie występują

Udziały w jednostkach zależnych - nie występują

Wartość firmy - nie występuje

Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia - nie występują

Zapasy

Zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego obejmują:

- materiały nabyte w celu zużycia w procesie produkcyjnym
- towary nabyte w celu odsprzedaży,
- produkty gotowe.

Wycena materiałów i towarów

- na dzień przyjęcia

Na dzień przyjęcia materiały i towary z importu wycenia się według rzeczywistych cen nabycia, zakupione w kraju powyższe składniki majątku obrotowego spółka wycenia według rzeczywistych cen zakupu. Stosowane do wyceny na dzień bilansowy ceny nabycia lub zakupu materiałów i towarów nie mogą być wyższe od cen sprzedaży netto tych aktywów możliwych do uzyskania. Koszty zakupu materiałów i towarów, ze względu na niską istotność i nie zniekształcanie wartości aktywów i wyniku finansowego Spółki, odnoszone są w całości w ciężar kosztów w okresie ich poniesienia.

- po początkowym ujęciu

Rozchód materiałów i towarów wyceniany jest w oparciu o cenę średnioważoną.

Na dzień bilansowy wartość stanu końcowego materiałów i towarów wycenia się według cen nabycia lub wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Wycena wyrobów gotowych

Wyroby gotowe wyceniane są na dzień przyjęcia według cen ewidencyjnych, nie wyższych od cen sprzedaży netto. Ceny ewidencyjne ustalane są na poziomie technicznego kosztu wytworzenia.

Wyroby gotowe wycenia się w koszcie ich wytworzenia obejmującym koszty będące w bezpośrednim związku z danym produktem wraz z uzasadnioną częścią kosztów pośrednich związanych z wytworzeniem produktu.

Koszty bezpośrednie wytworzonych produktów obejmują wartość zużytych w produkcji materiałów bezpośrednich,

Koszty pośrednie uzasadnione i odpowiednie do okresu wytwarzania produktu to:

- 1) zmienne pośrednie koszty produkcji,
- 2) odpowiednia część statycznych pośrednich kosztów produkcji, które odpowiadają ich poziomowi przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych; za normalny poziom wykorzystania zdolności produkcyjnych uznaje się przeciętną, zgodną z oczekiwaniami w typowych warunkach wielkość produkcji w danej ilości okresów (sezonów) z uwzględnieniem planowych remontów.

Ze względu na krótki cykl produkcyjny produkcja w toku nie występuje.

Aktualizacja wartości zapasów

Aktualizacji wartości zapasów dokonuje się na podstawie weryfikacji wartości użytkowej i handlowej przeprowadzanej na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

Jeżeli zapasy utraciły swoją wartość użytkową lub handlową, ich wycena jest obniżana do poziomu cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania. Skutki takiego zmniejszenia wartości odnosi się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Jeżeli nie jest możliwe ustalenie cen sprzedaży netto danego składnika zapasów, ustala się w inny sposób jego wartość godziwą na dzień bilansowy.

Instrumenty finansowe

Spółka zalicza swoje aktywa finansowe do następujących kategorii: aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej z zyskami lub stratami rozliczanymi w rachunku zysków i strat (aktywa finansowe przeznaczone do obrotu), pożyczki, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży i aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności. Klasyfikacja opiera się na kryterium celu nabycia aktywów finansowych. Zarząd Spółki określa klasyfikację swoich aktywów finansowych przy ich początkowym ujęciu, a następnie poddaje ją weryfikacji na każdy dzień sprawozdawczy.

Aktywa finansowe nabyte przede wszystkim w celu sprzedaży w krótkim terminie lub tak zaklasyfikowane przez Zarząd zalicza się do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej (aktywa finansowe przeznaczone do obrotu), z zyskami lub stratami rozliczanymi w rachunku zysków i strat. Instrumenty pochodne również klasyfikuje się jako przeznaczone do obrotu, chyba że zostały wyznaczone na zabezpieczenia. Aktywa z tej kategorii klasyfikuje się jako aktywa obrotowe, jeżeli są przeznaczone do obrotu lub jeżeli przewiduje się ich realizację w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Spółka nie

posiadała w tym okresie aktywów finansowych przeznaczonych jako wycenianie w wartości godziwej z zyskami lub stratami rozliczanymi w rachunku zysków i strat.

Pożyczki to nie zaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nie notowane na aktywnym rynku. Powstają wówczas, gdy Spółka wydaje środki pieniężne kontrahentowi bez zamiaru wprowadzania ich do obrotu. Zalicza się je do aktywów obrotowych, z wyjątkiem pozycji, których okres wymagalności przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wówczas zalicza się je do aktywów trwałych.

Pożyczki udzielone udziałowcom Spółki, pozostającym wobec Spółki w stosunku pracy, zalicza się do należności innych, jako pożyczki pracownicze.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to nie zaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe, które zostały przeznaczone do tej kategorii albo nie zostały zaliczone do żadnej z pozostałych kategorii. Zalicza się je do długoterminowych aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, chyba że Zarząd ma wyraźny zamiar utrzymywania tych aktywów finansowych przez okres krótszy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego albo zostaną sprzedane w celu pozyskania kapitału obrotowego. Wówczas ujmuje się je jako krótkoterminowe aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności to nie zaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach i ustalonym terminie wymagalności. W bieżącym roku obrotowym Spółka nie posiadała aktywów finansowych należących do tej kategorii.

Nabycie i sprzedaż aktywów finansowych ujmuje się na dzień zawarcia transakcji czyli dzień w którym Spółka zobowiązuje się do nabycia lub sprzedaży składnika aktywów.

Udziały w jednostkach zależnych - nie występują

Pożyczki udzielone

Pożyczki ujmowane są według wartości nominalnej przekazanych środków pieniężnych. W uzasadnionych przypadkach (w sytuacjach, gdy w sposób znaczący miałyby to wpływ na obraz sprawozdania finansowego), pożyczki ujmowane są według skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej.

Instrumenty pochodne - nie występują

Należności

Należności z tytułu dostaw i usług nie są instrumentem generującym odsetki.

Wycena na dzień przyjęcia i po początkowym ujęciu

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazuje w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące wartość należności).

Aktualizacja wartości należności

Wartość należności podlega aktualizacji wyceny przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się w odniesieniu do:

- należności dochodzonych na drodze sądowej,
- należności przeterminowanych powyżej 360 dni, w przypadku których istnieje wysokie prawdopodobieństwo niewywiązania się dłużnika z obowiązku zapłaty.

Do bilansu przyjęto należności pomniejszone o odpis aktualizujący wartość należności.

Należności zagraniczne na dzień bilansowy wycenia się po średnim kursie ustalonym przez NBP na ten dzień.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych obejmują środki pieniężne w banku i kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nie przekraczającym trzech miesięcy.

Środki pieniężne wycenia się w wartości nominalnej z tym, że wartość środków na rachunkach bankowych obejmuje także skapitalizowane, dopisane do stanu środków na rachunku bankowym odsetek. Odsetki od lokat środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zwiększają ten fundusz, natomiast w pozostałych przypadkach stanowią przychody finansowe Spółki.

Waluty obce wpływające na rachunek dewizowy jednostki i z niego wydatkowane w ciągu roku wycenia się po kursie waluty obowiązującej na dzień transakcji (według kursu stosowanego przez bank prowadzący rachunek).

Na dzień bilansowy środki pieniężne w walutach obcych wycenia się według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez NBP na ten dzień. Zyski i straty z przeliczenia walut są odnoszone bezpośrednio w koszty lub przychody finansowe.

Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe

Kapitały własne

Kapitał własny to aktywa netto pomniejszone o zobowiązania i rezerwy na zobowiązania. Kapitały własne ujmują się w księgach rachunkowych z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa, postanowienia statutu.

Rodzaje kapitałów własnych:

- kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku, przeniesienia kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny do dnia przejścia na MSSF oraz z nadwyżki wartości ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty emisji.
- kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów jest kapitałem, który powstał po dniu przejścia na MSSF z tytułu aktualizacji wyceny wartości środków trwałych wycenianych w wartości przeszacowanej.
- niepodzielony wynik finansowy.

Kredyty bankowe

Kredyty bankowe ujmowane są według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej uzyskanych środków pieniężnych. W uzasadnionych przypadkach (w sytuacjach, gdy w sposób znaczący miałyby to wpływ na obraz sprawozdania finansowego), długoterminowe kredyty bankowe ujmowane są

według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej uzyskanych środków pieniężnych pomniejszonych o koszty bezpośrednie związane z uzyskaniem kredytu.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług nie są instrumentem odsetkowym i wykazywane są w bilansie w wartości wymagającej zapłaty. Zobowiązania obejmują stan wszystkich zobowiązań związanych z zakupem dla działalności operacyjnej materiałów towarów i usług, w tym robót pochodzących zarówno z dostaw krajowych, jak i zagranicznych.

Zobowiązania leasingowe

Na dzień rozpoczęcia okresu leasingu, Spółka ujmuje leasing finansowy w bilansie jako aktywa i zobowiązania w kwotach równych wartości godziwej przedmiotu ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Przy rozdzielaniu wartości kapitału i kwoty odsetek stosuje się krańcową stopę procentową leasingobiorcy. Początkowe koszty bezpośrednie leasingobiorcy zwiększają kwotę wykazywaną jako składnik aktywów.

Opłaty leasingowe rozdziela się pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązań. Koszty finansowe rozlicza się w taki sposób na poszczególne okresy objęte okresem leasingu, aby uzyskać stałą okresową stopę procentową w stosunku do niespłaconego salda zobowiązania. Warunkowe opłaty leasingowe księguje się jako koszty w okresach, w których je poniesiono.

Aktywowane środki trwałe używane na mocy umów leasingu finansowego są amortyzowane przez okres ich ekonomicznej użyteczności, odpowiednio jak aktywa własne. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w poszczególnych okresach w sposób systematyczny w okresie użytkowania lub w okresie leasingu w zależności od tego, który z tych okresów jest krótszy. Jeżeli istnieje wystarczająca pewność, że leasingobiorca uzyska tytuł własności przed końcem okresu leasingu, okres amortyzacji równy jest okresowi przewidywanego użytkowania aktywa (tj. okres leasingu plus okres użytkowania po zakończeniu leasingu).

Rezerwy

Spółka tworzy w szczególności rezerwy na:

- ▣ pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego;
- ▣ odprawy emerytalne, które są szacowane przez w oparciu o metody aktuarialne omówione poniżej.
- ▣ przejściową różnicę podatku dochodowego.
- ▣ naprawy gwarancyjne.
- ▣ przewidywane koszty działań restrukturyzacyjnych.

Rezerwy na koszty napraw gwarancyjnych ujmowane są w momencie sprzedaży produktów zgodnie z najlepszym szacunkiem Zarządu co do przyszłych kosztów koniecznych do poniesienia przez Spółkę w

okresie gwarancji. Wartość rezerw szacowana jest na każdy dzień bilansowy na bazie historycznych danych o wysokości kosztów napraw gwarancyjnych.

Rezerwy z tytułu kosztów na niewykorzystane dni urlopowe w Spółce nie występują z uwagi na terminowe wykorzystanie urlopów przez personel Spółki.

Rezerwy wycenia się nie rzadziej niż na dzień kończący roczny okres sprawozdawczy korzystając z pomocy aktuariusza.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Rozliczenia międzyokresowe bierne dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności naliczone rezerwy na koszty, których powstanie w przyszłych okresach sprawozdawczych jako zobowiązania jest pewne lub uprawdopodobnione.

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, VAT i inne podatki związane ze sprzedażą (podatek akcyzowy).

Jeżeli termin płatności jest odroczony, przychody ujmowane w dacie powstania w kwocie zdyskontowanej. Wartość dyskonta stanowi przychód odsetkowy (finansowy) ujmowany zgodnie z efektywną stopą procentową w okresie odroczonego terminu płatności. Ze względu na istotność można odstąpić od dyskontowania przychodów, których termin płatności nie przekracza 180 dni. Sprzedaż towarów ujmowana jest w momencie wydania towarów i przekazania prawa własności. Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco, w odniesieniu do głównej kwoty należnej, zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej. Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego (np. odsetki od kredytów i pożyczek oraz różnice kursowe od kredytów i pożyczek w walutach obcych), które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu lub wytworzeniu składnika aktywów powiększając cenę nabycia lub koszt wytworzenia tego składnika.

Zysk na działalności gospodarczej

Zysk na działalności operacyjnej kalkulowany jest po uwzględnieniu kosztów restrukturyzacji i udziału w zyskach jednostek stowarzyszonych, ale przed uwzględnieniem kosztów i przychodów finansowych.

Zdarzenia występujące po dniu bilansowym

Zdarzenia następujące po dniu bilansowym są to zdarzenia, zarówno korzystne jak i niekorzystne, które mają miejsce pomiędzy dniem bilansowym a datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji.

Zgodnie z MSSF, skutki niektórych zdarzeń następujących do czasu zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji są ujmowane w tym sprawozdaniu finansowym. Za datę zatwierdzenia

sprawozdania finansowego do publikacji przyjmuje się datę ustalenia przez Zarząd Spółki publikacji raportu obejmującego sprawozdanie finansowe zbadane przez biegłego rewidenta.

Grupa kapitałowa nie koryguje kwot ujętych w sprawozdaniu finansowym w celu odzwierciedlenia takich zdarzeń następujących po dniu bilansowym, które określa się jako niewymagające dokonania korekt.

Transakcje w walutach obcych

Na dzień bilansowy aktywa i pasywa pieniężne wyrażone w walutach obcych wyceniane są po średnim kursie NBP z dnia bilansowego. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz zapłaty należności i zobowiązań wycenia się po kursie sprzedaży lub kupna stosowanym przez bank, z którego usług korzysta jednostka przy danej operacji.

W ciągu roku pozostałe operacje wyrażone w walutach obcych wyceniane są po średnim kursie NBP z dnia poprzedzającego ich przeprowadzenie, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie, ustalony został inny kurs.

Podatek dochodowy

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący (CIT) oraz podatek odroczony.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość aktywów i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku, w którym przewidywane jest powstanie obowiązku podatkowego. Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlegają wzajemnej kompensacie, jeżeli Spółka posiada tytuł uprawniający je do ich jednoczesnego uwzględnienia przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego.

Zmianę stanu rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się w rachunku zysków i strat za okres obrotowy, chyba że pozycje te dotyczą operacji rozliczanych z kapitałem własnym, są one wówczas odnoszone na kapitał własny.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpis.

ZAŁOŻENIA DOTYCZĄCE SZACUNKÓW

Zasady rachunkowości na temat głównych założeń na przyszłość oraz źródła niepewności dotyczące szacunków podane są w poszczególnych punktach rozdziału STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI.

Charakter oraz wartość bilansowa szacunków na dzień bilansowy, zmiany szacunków w okresie przedstawione są w poszczególnych notach do sprawozdania.

II. ZWIĘZŁA CHARAKTERYSTYKA ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ EMITENTA W OKRESIE, KTÓREGO DOTYCZY RAPORT, WRAZ Z OPISEM NAJWAŻNIEJSZYCH CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI

Spółka w III kwartale działała w dalszym ciągu w szczególnych okolicznościach, ze względu na upadłość z możliwością zawarcia układu, koncentrując się na redukcji zobowiązań i upływnianiu aktywów. Przyczyną osiągniętej straty w III kwartale była między innymi sprzedaż w dużej mierze zalegających stanów magazynowych, których nie można było sprzedać z zadowalającą marżą. W III kwartale został uplasowana emisja z prawem poboru akcji serii E, jednakże pozyskana kwota nie wpłynie w istotny sposób na poprawę sytuacji finansowej spółki. W Sądzie został złożony wniosek o rejestrację podwyższenia kapitału.

III. STANOWISKO ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIELE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE KWARTALNYM

Spółka nie publikowała prognoz.

IV. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI

Nie dotyczy.

V. INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W ZAKRESIE WPROWADZANIA ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE

Ze względu na wyjątkowy charakter obecnej działalności, to jest stan upadłości układowej, Emitent nie podejmował w okresie objętym raportem inicjatyw nastawionych na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.

VI. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI

Spółka nie tworzy grupy kapitałowej.

VII. WSKAZANIE PRZYCZYN NIESPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Nie dotyczy.

VIII. INFORMACJE O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU

IX.

Struktura akcjonariatu:					
Właściciel	Liczba akcji	% akcji	Liczba głosów	% głosów	
Damian Zagórski	404 000	9,35%	804 000	15,70%	
INVESTcon	842 893	19,51%	1 242 893	24,28%	
Pozostali	3 073 107	71,14%	3 073 107	60,02%	
Razem	4 320 000	100,00%	5 120 000	100,00%	

INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY

Forma zatrudnienia	Liczba zatrudnionych	Liczba pełnych etatów
Umowa o pracę	3	3
Umowa o dzieło, zlecenie i inne	2	----

Dane na koniec III kwartału 2013 r.

Bielsko Biała, dnia 13 listopada 2013r.

Członek Zarządu
Damian Zagórski

Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 30.09.2013 roku

Wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Aktywa	na dzień	
	30.09.2013.	30.09.2012.
AKTYWA TRWAŁE	249 658,49	3 724 554,09
Wartości niematerialne	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	54 059,49	3 686 493,32
Nieruchomości inwestycyjne	-	-
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych konsolidowane metodą praw własności	-	-
Długoterminowe aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	-	-
Należności długoterminowe	-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	195 599,00	3 568,00
Inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	34 492,77
AKTYWA OBROTOWE	2 108 626,49	5 067 962,43
Zapasy	1 152 159,35	2 291 414,39
Należności z tytułu dostaw i usług	12 725,85	1 674 128,96
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-
Pozostałe należności krótkoterminowe	894 867,73	1 014 657,30
Krótkoterminowe aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-
Krótkoterminowe aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	-	-
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	-	-
Rozliczenia międzyokresowe	34 397,04	66 559,31
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14 476,52	21 202,47
AKTYWA RAZEM	2 358 284,98	8 792 516,52

Pasywa	na dzień	
	30.09.2013.	30.09.2012.
KAPITAŁ WŁASNY	- 1 126 698,69	1 594 774,30
Kapitał własny przypadający udziałowcom jednostki dominującej	- 1 126 698,69	1 594 774,30
Kapitał podstawowy	432 000,00	432 000,00
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji własnych powyżej ich wartości nominalnej	-	-
Pozostały kapitał zapasowy	1 646 576,49	3 245 601,93
Akcje / udziały własne	-	-
Kapitały rezerwowe	-	-
Wynik finansowy roku obrotowego	- 870 642,72	- 2 082 827,63
Kapitał z wyceny transakcji zabezpieczających oraz różnice kursowe z konsolidacji	-	-
Ujęte bezpośrednio w kapitale kwoty dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	-	-
Niepodzielony wynik finansowy	- 2 334 632,46	-
Udziały mniejszości	-	-
ZOBOWIĄZANIA	3 484 983,67	7 197 742,22
Zobowiązania długoterminowe	29 843,85	704 082,92
Długoterminowe kredyty i pożyczki	-	-
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	-	298 596,07
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-
Długoterminowe rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	5 774,85	5 774,85
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	24 069,00	399 712,00
Pozostałe rezerwy długoterminowe	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	3 455 139,82	6 493 659,30
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	50 480,62	1 802 351,02
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	24 465,70	37 901,94
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 158 787,15	3 692 786,33
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	1 221 293,51	960 507,17
Krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	112,84	112,84
Rezerwy krótkoterminowe	-	-
Zobowiązania związane z aktywami trwałymi zaklasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	-	-
Rozliczenia międzyokresowe bierne	-	-
PASYWA RAZEM	2 358 284,98	8 792 516,52

Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 30.09.2013 roku

Wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 01.01 DO 30.09.2013 ROKU		
Wariant porównawczy	za okres	
	od 01.01.2013 do 30.09.2013	od 01.01.2012 do 30.09.2012
Działalność kontynuowana		
Przychody ze sprzedaży	1 070 152,04	4 035 164,94
Przychody ze sprzedaży wyrobów	536 305,65	3 599 481,52
Przychody ze sprzedaży usług	-	-
Zmiana stanu produktów	- 143 245,14	- 323 753,73
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	1 955,21	21 313,71
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	675 136,32	738 123,44
Koszty działalności operacyjnej	1 924 823,87	5 581 297,69
Amortyzacja	63 001,41	455 047,61
Zużycie materiałów i energii	383 399,08	2 168 825,24
Usługi obce	212 784,28	983 897,24
Podatki i opłaty, w tym:	21 066,02	153 680,50
podatek akcyzowy	-	-
Wynagrodzenia	376 841,08	1 015 750,43
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	37 304,09	152 779,35
Pozostałe koszty rodzajowe	10 811,42	95 601,59
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	819 616,49	555 715,73
Zysk / strata na sprzedaży (A-B)	- 854 671,83	- 1 546 132,75
Pozostałe przychody operacyjne	90 375,55	87 764,31
Pozostałe koszty operacyjne	90 796,21	44 983,42
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności	-	-
Koszty restrukturyzacji	-	-
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	- 855 092,49	- 1 503 351,86
Przychody (koszty) finansowe	- 15 550,23	- 579 475,77
Pozostałe zyski (straty) z inwestycji	-	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	- 870 642,72	- 2 082 827,63
Podatek dochodowy	-	-
część bieżąca	-	-
część odroczone	-	-
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	- 870 642,72	- 2 082 827,63

Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 30.09.2013 roku

Wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 01.01 DO 30.09.2013 ROKU			
Metoda pośrednia	za okres		
	od 01.01.2013 do 30.09.2013	od 01.01.2012 do 30.09.2012	
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk przed opodatkowaniem	- 870 642,72	- 2 082 827,63	
Korekty:	56 237,59	911 530,13	
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	29 590,22	
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości wartości firmy	-	-	
Amortyzacja środków trwałych	63 001,41	425 457,39	
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych	-	-	
(Zysk) strata na działalności inwestycyjnej, w tym na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	- 36 921,08	- 60 346,14	
(Zysk) strata z tytułu różnic kursowych	-	-	
Zyski (straty) z wyceny nieruchomości inwestycyjnych według wartości godziwej	-	-	
(Zyski) straty z tytułu zmiany wartości godziwej aktywów finansowych wykazywanych wg wart. godziwej	-	-	
Koszty odsetek	30 157,26	516 828,66	
Udział w (zyskach) stratach jednostek stowarzyszonych	-	-	
Odpis ujemnej wartości firmy	-	-	
Otrzymane odsetki	-	-	
Otrzymane dywidendy	-	-	
Środki pieniężne z działalności operacyjnej przed uwzględnieniem zmian w kapitale obrotowym	- 814 405,13	- 1 171 297,50	
Zmiana stanu zapasów	922 511,34	920 396,89	
Zmiana stanu należności	1 129 209,38	1 183 380,02	
Zmiana stanu zobowiązań	- 697 784,04	128 137,92	
Zmiana stanu rezerw	-	-	
Inne korekty, w tym z tytułu rozliczeń międzyokresowych	24 084,39	24 246,99	
Środki pieniężne wygenerowane w toku działalności operacyjnej	563 615,94	1 036 370,34	
Zapłacone odsetki	-	-	
Podatek dochodowy odroczone	-	-	
Zapłacony podatek dochodowy	-	-	
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	563 615,94	1 036 370,34	
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	-	-	
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	-	
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-	52 000,00	
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	88 341,47	60 447,15	
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	-	-	
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-	
Wydatki na nabycie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-	
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-	
Wydatki na nabycie aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu	-	-	
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu	-	-	
Wydatki na nabycie jednostek zależnych (pomniejszone o przejęte środki pieniężne)	-	-	
Wpływy ze sprzedaży jednostek zależnych	-	-	
Wpływy z otrzymanych dotacji rządowych	-	-	
Pożyczki udzielone	-	-	
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	-	-	
Otrzymane odsetki	8,18	5,61	
Otrzymane dywidendy	-	-	
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej	88 349,65	8 452,76	
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	- 115 281,00	1 003 551,95	
Nabycie akcji własnych	-	-	
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-	
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	-	-	
Spłaty kredytów i pożyczek	- 468 083,73	- 1 433 647,68	
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	- 27 561,84	- 151 646,40	
Odsetki zapłacone	- 30 165,44	- 516 834,27	
Dywidendy wypłacone	-	-	
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	- 641 092,01	- 1 098 576,40	
Zwiększenie (zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	10 873,58	- 53 753,30	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	3 602,94	74 955,77	
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych	-	-	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	14 476,52	21 202,47	

Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 30.09.2013 roku

Wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 01.01 DO 30.09.2013 ROKU									
Wyszczególnienie	Kapitał przypadający na udziałowców jednostki dominującej						Udziały mniejszości	Kapitał własny razem	
	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	kapitał z aktualizacji rzeczowych aktywów trwałych	Pozostałe kapitały rezerwowe	Wynik finansowy netto roku obrotowego	Niepodzielony wynik finansowy			Razem
Saldo na dzień 01.01.2013 roku	432 000,00	1 761 857,49	-	-	- 2 334 632,46	-	140 774,97	-	140 774,97
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	432 000,00	1 761 857,49	-	-	- 2 334 632,46	-	140 774,97	-	140 774,97
Zmiany w kapitale własnym w okresie 01.01 do 30.09.2013 roku									
Zyski (straty) z tytułu aktualizacji wyceny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk netto prezentowany bezpośrednio w kapitale własnym	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk netto za okres 01.01 do 30.09.2013 roku	-	-	-	-	- 870 642,72	-	870 642,72	-	870 642,72
Suma zysków i strat ujętych za okres 01.01 do 30.09.2013 roku	-	-	-	-	- 870 642,72	-	870 642,72	-	870 642,72
Podział wyniku finansowego	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sprzedaż nieruchomości przeliczowanej do wartości godziwej w poprzednich latach	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sprzedaż udziałów powyżej wartości nominalnej	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wyemitowany kapitał podstawowy	-	115 281,00	-	-	-	-	115 281,00	-	115 281,00
Wyemitowane opcje zamienne na akcje	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 30.09.2013. roku	432 000,00	1 646 576,49	-	-	- 3 205 275,18	-	1 126 698,69	-	1 126 698,69

Bielsko-Biala, 13 październik 2013

Zarząd