



JEDNOSTKOWY I SKONSOLIDOWANY RAPORT OKRESOWY GWARANT AGENCJA OCHRONY S.A.

IV KWARTAŁ ROKU 2013

Opole, 14 lutego 2014 r.

Raport Gwarant Agencja Ochrony S.A. za IV kwartał roku 2013 został przygotowany zgodnie z aktualnym stanem prawnym w oparciu o Regulamin Alternatywnego Systemu Obrotu Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz Załącznik nr 3 reg. ASO - „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w Alternatywnym Systemie Obrotu na rynku NewConnect”.

Gwarant Agencja Ochrony Spółka Akcyjna

ul. J. Cygana 2, 45-131 Opole

KRS 0000311805 Sąd Rejonowy dla miasta Opole VII Wydział Gospodarczy KRS

Kapitał zakładowy: 500 000,00 zł

tel./fax +48 77 443 23 00 / 77 442 82 88

www.gwarant.pl

gwarant@gwarant.pl

ZARZĄD

Edward Kuczer

Prezes Zarządu

Grzegorz Wojtasik

Wiceprezes Zarządu

I. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

I.A. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

JEDNOSTKOWY BILANS NA DZIEŃ 31.12.2013 r.

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012
AKTYWA		
A. AKTYWA TRWAŁE	3 385 731,33	3 815 119,70
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	35 025,94
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2 811 411,36	3 091 210,90
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	442 800,00	443 300,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	131 519,97	245 582,86
B. AKTYWA OBROTOWE		
I. Zapasy	107 291,09	190 341,14
II. Należności krótkoterminowe	6 369 697,14	6 911 247,63
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 036 019,60	838 884,05
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	202 786,22	152 731,42
AKTYWA RAZEM	11 101 525,38	11 908 323,94

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012
PASYWA		
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	5 795 276,59	4 868 716,82
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	500 000,00	500 000,00
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	2 789 156,33	2 653 266,92
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	79 560,49	79 560,49
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
VIII. Zysk (strata) netto roku obrotowego	2 426 559,77	1 635 889,41
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	5 306 248,79	7 039 607,12
I. Rezerwy na zobowiązania	318 479,60	509 521,55
II. Zobowiązania długoterminowe	94 365,91	322 171,85
III. Zobowiązania krótkoterminowe	4 127 725,93	5 451 282,15
IV. Rozliczenia międzyokresowe	765 677,35	756 631,57
PASYWA RAZEM	11 101 525,38	11 908 323,94

JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY) ZA OKRES 01.01.2013 – 31.12.2013 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Od 01.10.2013 do 31.12.2013	Od 01.10.2012 do 31.12.2012	Od 01.01.2013 do 31.12.2013	Od 01.01.2012 do 31.12.2012
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	9 832 041,51	8 698 838,79	38 005 255,72	33 715 455,05
	- w tym: od jednostek powiązanych	34 112,76	26 202,54	185 817,76	93 876,23
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	9 832 041,51	8 698 838,79	38 005 255,72	33 715 455,05
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	9 639 075,95	9 434 713,46	38 415 149,40	35 560 141,46
I.	Amortyzacja	190 174,62	204 154,65	876 331,41	823 422,49
II.	Zużycie materiałów i energii	594 393,74	450 101,33	2 165 886,71	1 731 054,40
III.	Usługi obce	3 608 736,49	3 333 754,85	13 798 472,74	11 972 263,01
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	26 365,96	10 304,55	88 094,83	44 548,93
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	4 412 779,74	4 563 284,35	18 033 971,70	17 590 640,46
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	631 076,69	712 004,98	2 712 494,49	2 846 633,92
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	175 548,71	161 108,75	739 897,52	551 578,25
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	Wynik ze sprzedaży (A-B)	192 965,56	-735 874,67	-409 893,68	-1 844 686,41
D.	Pozostałe przychody operacyjne	647 150,02	1 118 063,35	3 953 709,77	4 465 711,79
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	595 788,01	1 035 507,52	3 503 340,06	4 130 914,74
III.	Inne przychody operacyjne	51 362,01	82 555,83	450 369,71	334 797,05
E.	Pozostałe koszty operacyjne	565 485,32	75 476,84	1 003 307,29	494 847,40
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	23 661,93	10 291,38	24 409,21	74 289,81
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	516 919,78	66 744,49	926 180,58	399 581,28
III.	Inne koszty operacyjne	24 903,61	-1 559,03	52 717,50	20 976,31
F.	Wynik z działalności operacyjnej (C+D-E)	274 630,26	306 711,84	2 540 508,80	2 126 177,98
G.	Przychody finansowe	3 827,61	1 853,40	362 184,80	53 622,23
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	338 808,46	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	338 808,46	0,00
II.	Odsetki, w tym:	3 827,61	1 853,40	23 376,34	53 622,23
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	13 515,80	72 158,36	59 900,53	114 339,28
I.	Odsetki, w tym:	12 205,94	72 158,36	58 590,67	114 339,28
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	1 309,86	0,00	1 309,86	0,00
I.	Wynik z działalności gospodarczej (F+G-H)	264 942,07	236 406,88	2 842 793,07	2 065 460,93
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (I.I-J.II)	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00
K.	Wynik brutto (I+/-J)	264 942,07	236 406,88	2 842 793,07	2 065 460,93
L.	Podatek dochodowy	-12 675,93	85 996,52	416 233,30	429 571,52
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
N.	Wynik netto (K-L-M)	277 618,00	150 410,36	2 426 559,77	1 635 889,41

JEDNOSTKOWE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM ZA OKRES 01.01.2013 - 31.12.2013 r.

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	4 868 716,82	4 732 827,41
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	4 868 716,82	4 732 827,41
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	5 795 276,59	4 868 716,82
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	5 795 276,59	4 868 716,82

JEDNOSTKOWY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (METODA POŚREDNIA) ZA OKRES 01.01.2013 - 31.12.2013 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Od 01.10.2013 do 31.12.2013	Od 01.10.2012 do 31.12.2012	Od 01.01.2013 do 31.12.2013	Od 01.01.2012 do 31.12.2012
A.	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I.	Zysk (strata) netto	277 618,00	150 410,36	2 426 559,77	1 635 889,41
II.	Korekty razem	206 805,95	564 793,57	37 807,54	919 132,77
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	484 423,95	715 203,93	2 464 367,31	2 555 022,18
B.	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
I.	Wpływy	151,00	60 861,82	343 577,96	134 891,91
II.	Wydatki	215 129,20	279 259,79	650 973,47	461 482,44
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-214 978,20	-218 397,97	-307 395,51	-326 590,53
C.	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
I.	Wpływy	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Wydatki	97 920,32	193 101,76	1 959 836,25	2 144 855,78
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-97 920,32	-193 101,76	-1 959 836,25	-2 144 855,78
D.	PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)	171 525,43	303 704,20	197 135,55	83 575,87
E.	BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	171 525,43	303 704,20	197 135,55	83 575,87
F.	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	864 494,17	535 179,85	838 884,05	755 308,18
G.	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D)	1 036 019,60	838 884,05	1 036 019,60	838 884,05

I.B. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

SKONSOLIDOWANY BILANS NA DZIEŃ 31.12.2013 r.

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012
AKTYWA		
A. AKTYWA TRWAŁE	3 249 494,52	3 687 546,30
I. Wartości niematerialne i prawne	2 063,33	40 184,27
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2 948 180,40	3 091 210,90
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	158 151,81	128 000,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	141 098,98	428 151,13
B. AKTYWA OBROTOWE		
I. Zapasy	107 291,09	190 341,14
II. Należności krótkoterminowe	6 698 003,19	7 106 948,70
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 347 900,47	986 019,26
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	206 465,37	152 731,42
AKTYWA RAZEM	11 609 154,64	12 123 586,82
PASYWA		
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	6 272 883,79	5 222 425,28
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	500 000,00	500 000,00
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	2 996 167,02	2 695 898,43
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	79 560,49	79 560,49
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	146 697,77	143 080,83
VIII. Zysk (strata) netto roku obrotowego	2 550 458,51	1 803 885,53
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI	0,00	0,00
C. UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH	0,00	0,00
D. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	5 336 270,85	6 901 161,54
I. Rezerwy na zobowiązania	368 886,73	541 563,68
II. Zobowiązania długoterminowe	194 539,46	322 171,85
III. Zobowiązania krótkoterminowe	4 007 167,31	5 280 794,44
IV. Rozliczenia międzyokresowe	765 677,35	756 631,57
PASYWA RAZEM	11 609 154,64	12 123 586,82

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY) ZA OKRES 01.01.2013 - 31.12.2013 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Od 01.10.2013 do 31.12.2013	Od 01.10.2012 do 31.12.2012	Od 01.01.2013 do 31.12.2013	Od 01.01.2012 do 31.12.2012
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	10 175 398,29	8 928 033,10	39 046 447,26	34 227 276,99
	- w tym: od jednostek powiązanych	23 170,79	0,00	162 905,47	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	10 175 398,29	8 928 033,10	39 046 447,26	34 227 276,99
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	9 924 133,77	9 636 071,02	39 318 389,78	36 009 995,44
I.	Amortyzacja	202 037,14	204 928,40	897 907,67	828 149,40
II.	Zużycie materiałów i energii	605 227,39	451 876,88	2 185 361,41	1 735 676,57
III.	Usługi obce	1 146 908,87	446 045,07	3 160 227,24	1 806 517,65
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	28 117,96	11 612,55	94 656,83	51 655,93
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	7 105 442,47	7 555 485,67	29 331 742,62	27 967 617,77
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	680 909,32	798 342,67	2 904 764,64	3 027 750,36
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	155 490,62	167 779,78	743 729,37	592 627,76
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	Wynik ze sprzedaży (A-B)	251 264,52	-708 037,92	-271 942,52	-1 782 718,45
D.	Pozostałe przychody operacyjne	809 160,04	1 211 568,01	4 524 861,62	4 640 004,29
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	756 664,37	1 154 052,29	4 068 440,77	4 288 277,27
III.	Inne przychody operacyjne	52 495,67	57 515,72	456 420,85	351 727,02
E.	Pozostałe koszty operacyjne	565 486,27	-15 752,88	1 003 815,50	521 791,49
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	23 661,93	22 108,72	24 409,21	86 107,15
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	516 919,78	66 744,49	926 180,58	399 581,28
III.	Inne koszty operacyjne	24 904,56	-104 606,09	53 225,71	36 103,06
F.	Wynik z działalności operacyjnej (C+D-E)	494 938,29	519 282,97	3 249 103,60	2 335 494,35
G.	Przychody finansowe	4 488,21	9 718,67	24 322,02	67 296,79
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	4 488,21	1 853,40	24 322,02	59 431,52
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	7 865,27	0,00	7 865,27
H.	Koszty finansowe	18 022,67	72 158,36	64 431,40	114 753,90
I.	Odsetki, w tym:	12 205,94	72 158,36	58 614,67	114 753,90
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	5 816,73	0,00	5 816,73	0,00
I.	Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	0,00	0,00
J.	Wynik z działalności gospodarczej (F+G-H+I)	481 403,83	456 843,28	3 208 994,22	2 288 037,24
K.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00	0,00
L.	Odpis wartości firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
M.	Odpis ujemnej wartości firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
N.	Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00	0,00	0,00
O.	Wynik brutto (J+/-K-L+M+/-N)	481 403,83	456 843,28	3 208 994,22	2 288 037,24
P.	Podatek dochodowy	136 421,64	116 260,44	658 535,71	471 186,44
Q.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
R.	Zyski (straty) mniejszości	0,00	-4 301,68	0,00	12 965,27
S.	Wynik netto (O-P-Q+/-R)	344 982,19	344 884,52	2 550 458,51	1 803 885,53

SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM ZA OKRES 01.01.2013 - 31.12.2013 r.

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	5 222 425,28	4 775 458,92
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	5 222 425,28	4 918 539,75
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	6 272 883,79	5 222 425,28
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	6 272 883,79	5 222 425,28

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (METODA POŚREDNIA) ZA OKRES 01.01.2013 - 31.12.2013 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Od 01.10.2013 do 31.12.2013	Od 01.10.2012 do 31.12.2012	Od 01.01.2013 do 31.12.2013	Od 01.01.2012 do 31.12.2012
A.	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I.	Zysk (strata) netto	344 982,19	344 884,52	2 550 458,51	1 803 885,53
II.	Korekty razem	246 554,33	430 428,94	465 016,50	546 832,11
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	591 536,52	775 313,46	3 015 475,01	2 350 717,64
B.	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
I.	Wpływy	151,00	87 463,72	4 269,50	161 493,81
II.	Wydatki	260 281,01	226 259,79	696 125,28	365 581,44
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-260 130,01	-138 796,07	-691 855,78	-204 087,63
C.	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
I.	Wpływy	0,00	0,00	0,00	145 860,00
II.	Wydatki	106 397,69	193 101,76	1 976 738,02	2 144 855,78
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-106 397,69	-193 101,76	-1 976 738,02	-1 998 995,78
D.	PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)	225 008,82	443 415,63	346 881,21	147 634,23
E.	BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	225 008,82	443 415,63	346 881,21	147 634,23
F.	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	1 107 891,65	542 603,63	986 019,26	838 385,03
G.	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D)	1 332 900,47	986 019,26	1 332 900,47	986 019,26

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

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

Spółka posiada dokumentację dotyczącą przyjętych zasad (polityki) rachunkowości. Przyjęte zasady rachunkowości są stosowane w sposób ciągły.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią.

W sprawozdaniu finansowym jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Wynik finansowy jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne, do których zalicza się składniki o cenie nabycia powyżej 3.500,00 zł, w tym również aktualizacje programów komputerowych, są amortyzowane (zaliczane w koszty), w zależności od ich wartości początkowej w sposób następujący:

-poniżej 3.500,00 zł – zalicza się w koszty w momencie zakupu,

-powyżej 3.500,00 zł – amortyzowane zgodnie z okresem ekonomicznej użyteczności, który odpowiada okresem ekonomicznej użyteczności przewidzianych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metoda liniową.

Okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych

- od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich – 24 miesiące,

- od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 60 miesięcy.

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości wartości niematerialnych i prawnych są dokonywane na skutek przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę gospodarczej przydatności tych składników. Księguje się je w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z odpowiednim kontem bilansowym korygującym „Odpisy z tytułu utraty wartości wartości niematerialnych i prawnych”.

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

Środki trwałe o przewidywanym okresie użytkowania poniżej jednego roku są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania. Kryteria kwalifikacji składników majątkowych do środków trwałych to przewidywany okres użytkowania dłuższy niż 1 rok oraz wartość początkowa nabytego składnika przekraczająca 1000 zł. Środki trwałe poniżej 3,5 tys. złotych odpisywane są w ciężar kosztów jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania, natomiast pozostałe umarzane są począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Przykładowe stawki amortyzacyjne stosowane w spółce : dla zestawów komputerowych- 30 %, dla środków transportu – 20 %, budynek – 2.5 %, pozostałe wyposażenie – 20 %.

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości środków trwałych są dokonywane na skutek przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę gospodarczej przydatności tych składników. Księguje się je w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z odpowiednim kontem bilansowym korygującym „Odpisy z tytułu utraty wartości środków trwałych”.

Inwestycje długoterminowe wycenia się według ceny nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisów aktualizacyjnych dotyczących inwestycji finansowych (długoterminowych i krótkoterminowych) dokonuje się na zasadach ogólnych. W celu ustalenia podstaw do dokonywania tych odpisów, spółki, w których jednostka ma udziały, przedstawiają co najmniej roczne sprawozdania

finansowe. Udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych wycenia się według ceny nabycia.

Odpisy aktualizacyjne na długoterminowe aktywa finansowe dokonuje się co najmniej pod datą ostatniego dnia każdego roku obrotowego – z podpisem kierownika jednostki, zamieszczonym na dowodzie księgowym.

Zapasy wycenia się według rzeczywistych cen zakupu po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące. Dla zapasów materiałów w magazynie prowadzona jest ewidencja analityczna. Wycena rozchodu prowadzona jest metodą FIFO (pierwsze przyszło – pierwsze wyszło). Dopuszcza się pominięcie ewidencji analitycznej w magazynie dla materiałów zakupionych w celu zużycia w danym okresie sprawozdawczym, które zalicza się bezpośrednio do kosztów tego miesiąca z uwzględnieniem ich stanowiska kosztowego.

Odpisów aktualizujących dotyczących zapasów dokonuje się na ich część, nie wykazującą ruchu:

-przez 1 rok – w wysokości 50 % ich wartości,

-przez 2 lata – w wysokości 100 % ich wartości.

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące). Odpisy aktualizacyjne na należności dokonuje się co najmniej pod datą ostatniego dnia każdego roku obrotowego – z podpisem kierownika jednostki, zamieszczonym na dowodzie księgowym. Odpisów aktualizacyjnych dotyczących należności przeterminowanych i trudnościamiagalnych dokonuje się na dzień kończący rok obrotowy w wysokości, uwzględniającej okresy opóźnienia płatności oraz doraźnie w sytuacji upadłości bądź zagrożenia zapłaty.

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny nabycia. Krótkoterminowe aktywa finansowe w walucie obcej nie występują.

Rezerwy tworzy się na przyszłe zobowiązania z tytułu podatku dochodowego oraz na nieponiesione jeszcze koszty, dotyczące uzyskanych (zafakturowanych) przychodów danego roku obrotowego, w szczególności na pewne lub prawdopodobne straty w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy, o których mowa zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą. Powstanie zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę, zmniejsza rezerwę. Niewykorzystane rezerwy, wobec zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie, zwiększają na dzień, na który okazały się zbędne, odpowiednio pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe lub zyski nadzwyczajne.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń, z tytułu wynagrodzeń i inne wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania finansowe wyceniane są według skorygowanej ceny nabycia.

Jako rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów ujmuje się w szczególności:

- wniesione z góry opłaty za prenumeratę czasopism, itp.,

- opłaty ubezpieczeniowe za ruchomości i nieruchomości.

Jako rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów ujmuje się (w szczególności na koniec roku obrotowego) przede wszystkim przewidywane, a niezafakturowane do końca roku obrotowego koszty z tytułu świadczeń wykonanych, lecz niepodlegających obowiązkowi fakturowania przed dniem bilansowym.

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa oraz umowy Spółki.

Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w umowie Spółki i wpisanej w rejestrze sądowym.

Przychody ze sprzedaży są rozpoznawane na podstawie wystawianych miesięcznie faktur sprzedaży za wykonane usługi. Faktury sprzedaży wystawia się na podstawie zawartych umów.

Koszty operacyjne ujmuje się w okresach, których te koszty dotyczą z zachowaniem odpowiedniej analityki, pozwalającej na dokładną i szczegółową separację kosztów.

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 rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Spółka posiada status zakładu pracy chronionej przyznany na czas nieograniczony. Najnowsza decyzja Wojewody Opolskiego dotycząca statusu zakładu pracy chronionej jest z dnia 4.01.2014 r. (Nr Z/001/2014).

Jako zakład pracy chronionej Spółka zobligowana jest do tworzenia Zakładowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, a także do prowadzenia wyodrębnionego rachunku bankowego dla tego funduszu.

Fundusz ZFRON tworzony jest ze zwolnień z podatków i opłat, w szczególności z części zaliczek na podatek od osób fizycznych na podstawie odrębnych przepisów (PIT-4), z odsetek zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku funduszu rehabilitacji, ze środków uzyskanych ze zbycia środków trwałych sfinansowanych ze środków funduszu – w części niezamortyzowanej, a do końca 2008 r. także z tzw. nadwyżki SOD, tj. z nadwyżki miesięcznego dofinansowania ponad kwotę miesięcznego wynagrodzenia osiąganego przez pracownika niepełnosprawnego.

Środki trwale sfinansowane ze środków Zakładowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych księgowane są na zmniejszenie tego funduszu w korespondencji z kontem rozliczeń międzyokresowych przychodów. Następnie równowartość odpisów amortyzacyjnych ujmowana jest w pozostałych przychodach operacyjnych.

Pozostałe wydatki ze środków funduszu rehabilitacji, stanowiące przysporzenie korzyści dla pracodawcy – ponoszone w ramach pomocy de minimis – ujmuje się w kosztach rodzajowych, natomiast obciążenie funduszu rehabilitacji odbywa się w korespondencji z kontem pozostałych przychodów operacyjnych. Zatem sfinansowanie tych kosztów z ZFRON jest neutralne bilansowo. Natomiast wydatki o charakterze socjalnym dla indywidualnego konsumenta, czyli przede wszystkim wydatki w ramach pomocy indywidualnej dla niepełnosprawnych pracowników, ujmowane są bezpośrednio na zmniejszenie funduszu rehabilitacji.

Zasady wydatkowania środków funduszu rehabilitacji określa rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2007 r. w sprawie zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych. Wydatki stanowiące przysporzenie korzyści dla pracodawcy - poniesione ze środków funduszu, do których uzyskano prawo po akcesji - stanowią pomoc de minimis w rozumieniu rozporządzenia Komisji (WE) nr 1998/2006 z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 379 z 28.12.2006, str.5). Limit tej pomocy został określony jako 200.000 EURO w okresie trzech lat kalendarzowych. Warunkiem otrzymania zaświadczenia poświadczającego charakter pomocy jest m.in. oświadczenie zakładu pracy, że nie jest przedsiębiorcą znajdującym się w trudnej sytuacji ekonomicznej według kryteriów określonych w przepisach prawa Unii Europejskiej dotyczących udzielania pomocy publicznej, tj. w pkt 9-11 Wytocznych wspólnotowych dotyczących pomocy państwa w celu ratowania i restrukturyzacji zagrożonych przedsiębiorstw (Dz. Urz. UE C 244 z 01.10.2004, str. 2).

Dofinansowanie z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych (SOD) Spółka wykazuje w pozostałych przychodach operacyjnych jako dotacje, analogicznie jak w poprzednich okresach sprawozdawczych.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.09.2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych.

Jednostka dominująca obejmuje sprawozdania finansowe jednostek zależnych **metodą konsolidacji pełnej**.

Grupa Kapitałowa sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym natomiast rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią.

W sprawozdaniu finansowym grupa kapitałowa wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Wynik finansowy grupy za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe jednostek powiązanych sporządza się, **stosując dla wszystkich objętych nim jednostek jednakowe metody wyceny aktywów i pasywów oraz jednakowe zasady sporządzania sprawozdań finansowych**, zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości przyjętymi przez jednostkę dominującą a przyjęte zasady rachunkowości są stosowane w sposób ciągły. W związku z tym spółka dominująca nie dokonuje przekształceń sprawozdania finansowego. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządza się poprzez odpowiednie zsumowanie pozycji sprawozdań finansowych jednostek tworzących grupę kapitałową. Transakcje, rozrachunki i niezrealizowane zyski (straty) na transakcjach pomiędzy spółkami Grupy są eliminowane. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe należy czytać w powiązaniu z jednostkowym sprawozdaniem finansowym. Zapewnia to pełny obraz sytuacji finansowej i wyników działalności Agencji Ochrony Gwarant S.A., jako jednostki dominującej i grupy kapitałowej.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o założenie, że jednostki należące do grupy będą kontynuowały działalność w dającej się przewidzieć przyszłości.

Grupa kapitałowa nie przekroczyła wielkości wymienionych w art.56 ust. 1 Ustawy o Rachunkowości. Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego w wersji pełnej wynika z § 11 pkt 2 Załącznika nr 1 oraz § 5 pkt 2 Załącznika nr 3 do Regulaminu ASO.

III. 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

W okresie objętym raportem Grupa doskonałiła wdrożony kilka lat temu „zintegrowany system ochrony fizycznej i technicznej osób i mienia”. Jego innowacyjność potwierdzają osiągane wyniki finansowe. Grupa Kapitałowa Gwarant, pomimo dużej konkurencji na rynku usług ochrony, w selektywny sposób podchodzi do aktualnych, jak i nowo podpisywanych kontraktów. Podstawowym celem Grupy jest bowiem utrzymanie zadowalającej rentowności sprzedaży, jak również zapewnienie wysokiej jakości świadczonych usług.

W IV kwartale 2013 Emitent zanotował wzrost zysku netto o 84,6 % w porównaniu z IV kwartałem 2012 roku. Przychody netto ze sprzedaży za IV kwartał 2013 roku podtrzymują wzrostowy trend obserwowany w trzech poprzedzających kwartałach. Ich dynamika w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego wyniosła 113 %. Jest to w dużej mierze wynikiem pozyskania w 2013 r. kontraktu na realizację zadań kontroli bezpieczeństwa pasażerów, bagażu, przesyłek i poczty w Międzynarodowym Porcie Lotniczym Katowice Pyrzowice.

Analizując skonsolidowane dane finansowe EBIT (zdefiniowany jako wynik na działalności operacyjnej) wyniósł za IV kwartał 2013 roku 495 tys. złotych, co oznacza jego spadek o 24 tys. złotych, tj. o 4,6% w stosunku do analogicznego okresu roku 2012. Tu negatywny wpływ na wskaźnik miały czynniki zewnętrzne, w szczególności konieczność utworzenia odpisu aktualizacyjnego na należności w związku z ogłoszeniem upadłości przez kontrahenta Alpine Bau GmbH.

Skonsolidowany zysk netto uzyskany za rok 2013 wyniósł 2.550 tys. czyli wzrósł o 41 % w stosunku do roku poprzedniego, można więc stwierdzić iż był to kolejny udany okres w działalności Grupy. Mimo ciągłej presji na obniżanie stawek w produkcji ochrona fizyczna, stanowiącym główne źródło przychodów, dzięki właściwemu określeniu i zaspokojeniu oczekiwań i potrzeb klientów, a z drugiej strony dzięki dyscyplinie w zakresie kosztów związanych z realizacją kontraktów Grupie udaje się uzyskać zadowalającą rentowność, czego rezultatem jest bardzo dobry wynik z prowadzonej działalności gospodarczej.

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

Emitent nie publikował prognoz finansowych na rok 2013.

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

Nie dotyczy.

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

Emitent nie podejmował w okresie objętym raportem inicjatyw nastawionych na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.

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

Spółka „GWARANT” Agencja Ochrony S.A. posiada 99,75% udziałów w spółce „Gwarant-Bis Security” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa z siedzibą w Warszawie, wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000486221 w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawa, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

„GWARANT” Agencja Ochrony Spółka Akcyjna posiada również 100% udziałów w spółce „Gwarant-Bis Security” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Opolu, wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000413938 w Sądzie Rejonowym w Opolu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Jednocześnie „GWARANT” Agencja Ochrony Spółka Akcyjna jest spółką zależną wobec spółki Impel Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu, w której posiadaniu jest 73,09% kapitału zakładowego.

VIII. WSKAZANIE PRZYCZYN NIESPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Nie dotyczy.

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

Akcjonariusz	liczba akcji	% akcji	liczba głosów	% głosów
Impel S.A.	3.654.500	73,09	3.654.500	73,09
Edward Kuczer	1.000.000	20,00	1.000.000	20,00
Pozostali	345.500	6,91	345.500	6,91
Razem	5.000.000	100,00	5.000.000	100,00

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

<i>Forma zatrudnienia</i>	<i>Liczba zatrudnionych</i>	<i>Liczba pełnych etatów</i>
<i>Umowa o pracę</i>	<i>415</i>	<i>371</i>
<i>Umowa o dzieło, zlecenie i inne</i>	<i>1201</i>	<i>-</i>

Dane jednostkowe na koniec IV kwartału 2013 r.

<i>Forma zatrudnienia</i>	<i>Liczba zatrudnionych</i>	<i>Liczba pełnych etatów</i>
<i>Umowa o pracę</i>	<i>456</i>	<i>412</i>
<i>Umowa o dzieło, zlecenie i inne</i>	<i>2445</i>	<i>-</i>

Dane skonsolidowane na koniec IV kwartału 2013 r.

Opole, dnia 14 lutego 2014 roku

Prezes Zarządu

Edward Kuczer

Wiceprezes Zarządu

Grzegorz Wojtasik