



CERABUD SPÓŁKA AKCYJNA

RAPORT ZA I KWARTAŁ 2014 ROKU

Jednostkowe skrócone sprawozdanie finansowe

Bilans na dzień 31 marca 2014 roku (w zł)

	BILANS - AKTYWA	31-03-2014	31-03-2013
A	Aktywa trwałe	11 068 980,95	11 696 793,07
A.I	Wartości niematerialne i prawne	750,00	950,00
A.I.1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
A.I.2	Wartość firmy	0,00	0,00
A.I.3	Inne wartości niematerialne i prawne	750,00	950,00
A.I.4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
A.II	Rzeczowe aktywa trwałe	6 771 946,83	6 985 634,27
A.II.1	Środki trwałe	6 330 397,55	6 544 084,99
A.II.1.a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	753 993,60	802 000,27
A.II.1.b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 582 923,74	2 690 567,94
A.II.1.c)	urządzenia techniczne i maszyny	2 904 599,15	2 958 141,74
A.II.1.d)	środki transportu	88 626,99	92 358,67
A.II.1.e)	inne środki trwałe	254,07	1 016,37
A.II.2	Środki trwałe w budowie	441 549,28	441 549,28
A.II.3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
A.III	Należności długoterminowe	0,00	0,00
A.III.1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
A.III.2	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
A.IV	Inwestycje długoterminowe	3 438 403,46	3 852 328,14
A.IV.1	Nieruchomości	0,00	0,00
A.IV.2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
A.IV.3	Długoterminowe aktywa finansowe	3 438 403,46	3 852 328,14
A.IV.3.a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
A.IV.3.a)-(1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
A.IV.3.a)-(2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
A.IV.3.a)-(3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
A.IV.3.a)-(4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
A.IV.3.b)	w pozostałych jednostkach	3 438 403,46	3 852 328,14
A.IV.3.b)-(1)	udziały lub akcje	3 438 403,46	3 438 403,68
A.IV.3.b)-(2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
A.IV.3.b)-(3)	udzielone pożyczki	0,00	413 924,68
A.IV.3.b)-(4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
A.IV.4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
A.V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	857 880,66	857 880,66
A.V.1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	857 880,66	857 880,66
A.V.2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	5 352 523,78	4 935 414,58
B.I	Zapasy	110 940,00	110 940,00
B.I.1	Materiały	65 000,00	65 000,00
B.I.2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
B.I.3	Produkty gotowe	45 940,00	45 940,00
B.I.4	Towary	0,00	0,00
B.I.5	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
B.II	Należności krótkoterminowe	4 772 934,06	4 770 628,54
B.II.1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
B.II.1.a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00

B.II.1.a).-(1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00
B.II.1.a).-(2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B.II.1.b)	inne	0,00	0,00
B.II.2	Należności od pozostałych jednostek	4 772 934,06	6 770 628,54
B.II.2.a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	43 771,67	43 771,67
B.II.2.a).-(1)	do 12 miesięcy	43 771,67	43 771,67
B.II.2.a).-(2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B.II.2.b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i	8 083,10	5 777,58
B.II.2.c)	inne	4 721 079,29	4 721 079,29
B.II.2.d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
B.III	Inwestycje krótkoterminowe	415 032,72	229,04
B.III.1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	415 032,72	229,04
B.III.1.a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
B.III.1.a).-(1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
B.III.1.a).-(2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
B.III.1.a).-(3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
B.III.1.a).-(4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
B.III.1.b)	w pozostałych jednostkach	413 924,68	0,00
B.III.1.b).-(1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
B.III.1.b).-(2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
B.III.1.b).-(3)	udzielone pożyczki	413 924,68	0,00
B.III.1.b).-(4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
B.III.1.c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 108,04	229,04
B.III.1.c).-(1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 108,04	229,04
B.III.1.c).-(2)	inne środki pieniężne	0,00	0,00
B.III.1.c).-(3)	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
B.III.2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
B.IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	53 617,00	53 617,00
	Aktywa RAZEM	16 421 504,73	16 632 207,65
	BILANS - PASYWA	31-03-2014	31-03-2013
A	Kapitał (fundusz) własny	14 145 575,41	14 372 958,34
A.I	Kapitał (fundusz) podstawowy	10 275 938,00	10 275 938,00
A.II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00
A.III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
A.IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	9 962 527,41	9 962 527,41
A.V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
A.VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	50 000,00	50 000,00
A.VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-6 089 418,10	-5 854 547,54
A.VIII	Zysk (strata) netto	-53 471,90	-60 959,53
A.IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujem)	0,00	0,00
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 275 929,32	2 259 249,31
B.I	Rezerwy na zobowiązania	6 190,01	6 190,01
B.I.1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6 190,01	6 190,01
B.I.2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
B.I.2.-(1)	długoterminowa	0,00	0,00
B.I.2.-(2)	krótkoterminowa	0,00	0,00
B.I.3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
B.I.3.-(1)	długoterminowe	0,00	0,00
B.I.3.-(2)	krótkoterminowe	0,00	0,00
B.II	Zobowiązania długoterminowe	268 478,11	268 128,13
B.II.1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
B.II.2	Wobec pozostałych jednostek	268 478,11	268 128,13



B.II.2.a)	kredyty i pożyczki	268 478,11	268 128,13
B.II.2.b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
B.II.2.c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
B.II.2.d)	inne	0,00	0,00
B.III	Zobowiązania krótkoterminowe	2 001 261,20	1 984 931,17
B.III.1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
B.III.1.a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
B.III.1.a).-(1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00
B.III.1.a).-(2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B.III.1.b)	inne	0,00	0,00
B.III.2	Wobec pozostałych jednostek	2 001 261,20	1 984 931,17
B.III.2.a)	kredyty i pożyczki	550 300,67	550 650,65
B.III.2.b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
B.III.2.c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
B.III.2.d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	414 729,44	401 399,92
B.III.2.d).-(1)	do 12 miesięcy	414 729,44	401 399,92
B.III.2.d).-(2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B.III.2.e)	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
B.III.2.f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
B.III.2.g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	748 304,04	746 953,55
B.III.2.h)	z tytułu wynagrodzeń	220 350,93	218 350,93
B.III.2.i)	inne	67 576,12	67 576,12
B.III.3	Fundusze specjalne	0,00	0,00
B.IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.IV.1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
B.IV.2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.IV.2.-(1)	długoterminowe	0,00	0,00
B.IV.2.-(2)	krótkoterminowe	0,00	0,00
	Pasywa RAZEM	16 421 504,73	16 632 207,65

Rachunek Zysków i Strat
Za okres od 01-03-2014 do 31-03-2014 roku (w zł)

	Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)	Za okres od 01.01.2014 do 31.03.2014	Za okres do 01.01.2013 do 31.03.2013
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	0,00	8 100,00
A.-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
A.I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	5 100,00
A.II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - w. dodatnia, zmniejszenie - w. ujemna)	0,00	3 000,00
A.III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
A.IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	53 471,90	69 059,54
B.I	Amortyzacja	53 471,90	53 471,90
B.II	Zużycie materiałów i energii	0,00	0,00
B.III	Usługi obce	0,00	5 536,17
B.IV	Podatki i opłaty, w tym:	0,00	0,00
B.IV.-(1)	podatek akcyzowy	0,00	0,00
B.V	Wynagrodzenia	0,00	8 324,88
B.VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,00	1 726,59
B.VII	Pozostałe koszty rodzajowe	0,00	0,00
B.VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-53 471,90	-60 959,54
D	Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00
D.I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II	Dotacje	0,00	0,00
D.III	Inne przychody operacyjne	0,00	0,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	-0,01
E.I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
E.II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
E.III	Inne koszty operacyjne	0,00	-0,01
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-53 471,90	-60 959,53
G	Przychody finansowe	0,00	0,00
G.I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
G.I.-(1)	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
G.II	Odsetki, w tym:	0,00	0,00
G.II.-(1)	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
G.III	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
G.IV	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
G.V	Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	0,00	0,00
H.I	Odsetki, w tym:	0,00	0,00
H.I.-(1)	dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
H.II	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
H.III	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
H.IV	Inne	0,00	0,00
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-53 471,90	-60 959,53
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00
J.I	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
J.II	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K	Zysk (strata) brutto (I±J)	-53 471,90	-60 959,53
L	Podatek dochodowy	0,00	0,00
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia strat)	0,00	0,00
N	Zysk (strata) netto (K-L-M)	-53 471,90	-60 959,53

Zestawienie zmian w kapitale własnym
Za okres od 01-01-2014 do 31-03-2014 r. (w zł)

	Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym	Za okres od 01-01-2014 do 31-03-2014	Za okres od 01-01-2013 do 31-03-2013
1	2	4	5
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	14 199 047,31	14 433 917,87
	- korekty błędów	0,00	0,00
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	14 199 047,31	14 433 917,87
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	10 275 938,00	10 275 938,00
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- wydania udziałów (emisji akcji)		0,00
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	#NAZWA?		0,00
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	10 275 938,00	10 275 938,00
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	0,00	
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0,00	0,00
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu	0,00	
	a) zwiększenie		
	b) zmniejszenie		
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0,00	0,00
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	9 962 527,41	9 962 527,41
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- z podziału zysku (ustawowo)		

	- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	-		0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- pokrycia straty		
	-		
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	9 962 527,41	9 962 527,41
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- zbycia środków trwałych		
	-		
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	50 000,00	50 000,00
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	50 000,00	50 000,00
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- korekty błędów		
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-5 854 547,54	-3 854 864,59
	- korekty błędów		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-5 854 547,54	-3 854 864,59
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		

	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	-234 870,56	-1 999 682,95
	- podział zysku	-234 870,56	-1 999 682,95
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-6 089 418,10	-5 854 547,54
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	--6 089 418,10	-5 854 547,54
8.	Wynik netto	-53 471,90	-60 959,53
	a) zysk netto	0,00	0,00
	b) strata netto	53 471,90	60 959,53
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	14 145 575,41	14 372 958,34
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	14 145 575,41	14 372 958,34

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)

Za okres od 01-01-2014 do 31-03-2014

	RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)	Za okres od 01-01-2014 do 31-03-2014	Za okres od 01-01-2013 do 31-03-2013
1	2	4	5
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-53 471,90	-60 959,53
II.	Korekty razem	53 471,90	60 959,53
1.	Amortyzacja	53 471,90	53 471,90
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
5.	Zmiana stanu rezerw		
6.	Zmiana stanu zapasów		
7.	Zmiana stanu należności		-5 116,00
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		15 603,63
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		3 000,00
10.	Inne korekty		0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	0,00	0,00
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	0,00	0,00

1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki		
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	0,00	0,00
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:		3 438 403,46
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach		3 438 403,46
	- nabycie aktywów finansowych		3 438 403,46
	- udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	0,00	0,00
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	0,00	0,00
I.	Wpływy	0,00	0,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki		
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe		
II.	Wydatki	0,00	0,00
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Spłaty kredytów i pożyczek		
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		

7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki		
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	0,00	0,00
D.	Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	0,00	0,00
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	0,00	0,00
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	1 108,04	229,04
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym	1 108,04	229,04
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		

Sprawozdanie finansowe

- a) Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity - Dz.U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późniejszymi zmianami), według zasady kosztu historycznego, z wyjątkiem środków trwałych, które podlegały urzędowej aktualizacji wyceny według zasad określonych w odrębnych przepisach oraz inwestycji i instrumentów finansowych wycenianych według wartości godziwej.
- b) Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości oraz niewystępowania okoliczności wskazujących na zagrożenie dla kontynuowania działalności. Tym niemniej w przypadku braku możliwości pozyskania inwestora mogą wystąpić okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności w następnym okresie obrotowym.

Ważniejsze zasady rachunkowości

1. Rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania za okres budowy, montażu i przystosowania.



Cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia.

Rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne (cd.)

Obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przyjęte do używania na mocy umowy leasingu zalicza się do aktywów trwałych, jeżeli umowa spełnia warunki określone w Ustawie.

Koszty zakończonych prac rozwojowych prowadzonych przez jednostkę na własne potrzeby, poniesione przed podjęciem produkcji lub zastosowaniem technologii, zaliczane są do wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli spełnione są warunki określone w Ustawie.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

W przypadku zmian technologii produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego lub składnika wartości niematerialnych i prawnych dokonywany jest odpis aktualizujący ich wartość w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości składników środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych.

Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego oraz składników wartości niematerialnych i prawnych. Poprawność przyjętych okresów oraz stawek amortyzacyjnych podlega okresowej weryfikacji.

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

- | | |
|---|--------------|
| • budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 2,5 % - 10 % |
| • urządzenia techniczne i maszyny | 10 % - 30 % |
| • środki transportu | 14 % - 30 % |
| • pozostałe środki trwałe | 20 % |



Grunty służące wydobyciu kopalin (głina) - są amortyzowane przez okres 15 lat.

Inwestycje

Inwestycje długoterminowe ujmowane są w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia lub powstania według ceny nabycia, jeżeli okres ich dalszego posiadania wynosi ponad 12 miesięcy liczony od dnia bilansowego. Na dzień bilansowy inwestycje długoterminowe wyceniane są według cen nabycia pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Udzielone pożyczki wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

Należności

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

Wartość należności podlega aktualizacji wyceny przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Zapasy

Spółka prowadzi konta ksiąg pomocniczych dla wszystkich zapasów metodą odpisywania w koszty wartości materiałów i towarów na dzień ich zakupu lub produktów gotowych w momencie ich wytworzenia, połączone z ustalaniem stanu tych składników aktywów i jego wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu na koniec każdego miesiąca. (z wyjątkami niżej opisanymi). Materiały nie podlegające w spółce dalszemu przetworzeniu odpisuje się w koszty w dniu zakupu.

Wartość stanu końcowego rzeczowych składników majątku obrotowego ustala się przyjmując, że rozchód składników aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (wytworzyła); pierwsze przyszło - pierwsze wyszło (FIFO). Uznaje się, że zapasy towarów i zapasy produktów nie tracą przydatności do zużycia.

Odpisy aktualizujące wartość zapasów oraz ich rozwiązanie dokonywane są na



koniec każdego okresu sprawozdawczego.

Produkcja w toku jest wyceniana w wartości zużytych do produkcji surowców podstawowych..

Aktywa pieniężne

Do aktywów pieniężnych zalicza się aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz. Do aktywów pieniężnych zaliczane są także naliczone odsetki od aktywów finansowych.

Aktywa finansowe płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia (lokaty) zaliczane są do środków pieniężnych dla potrzeb rachunku przepływów środków pieniężnych.

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych. Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Kapitał własny

Kapitał zakładowy wykazywany jest w wysokości określonej w umowie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmowane są jako należne wkłady na poczet kapitału.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy tworzone są 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;
- przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a



plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań.

Zobowiązania

Zobowiązania są wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe, wykazywane są według wartości godziwej.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

- ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny,
- z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osób, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

Odpisy biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do wielkości świadczeń. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów stanowią przedpłaty otrzymane na poczet usług świadczonych w przyszłych okresach..

Usługi w okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy

Nie występują.



Podatek dochodowy odroczony

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, tworzona jest rezerwa i ustalane aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

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.

Różnica pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego wpływa na wynik finansowy, przy czym rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnoszone są również na kapitał własny.

Uznawanie przychodu

Przychody ze sprzedaży są uznawane w momencie dostarczenia towaru lub wykonania usługi. Sprzedaż wykazuje się w wartości netto, tj. bez uwzględnienia podatku od towarów i usług oraz z uwzględnieniem wszelkich udzielonych rabatów.

Informacje o zatrudnieniu

Zatrudnienie w Spółce na dzień 31-03-2014 roku wynosi 2 w przeliczeniu na pełne etaty.