

AGTES SPÓŁKA AKCYJNA
Raport kwartalny za okres
od 01.10.2014 do 31.12.2014

Warszawa, luty 2015 r.



1. WPROWADZENIE

1.1. Dane emitenta

Firma: "AGTES" Spółka Akcyjna
Forma prawna: Spółka Akcyjna
Kraj siedziby: Polska
Siedziba: Warszawa
Adres: ul. Mangalia 4, 02-578 Warszawa
Telefon: (+48 22) 550-09-36
Faks: (+48 22) 550-09-37
Adres poczty elektronicznej: agtes@agtes.com.pl
Strona internetowa: www.agtes.pl
NIP: 521-32-26-400
Regon: 015329748
Sąd rejestrowy: SAD REJONOWY DLA M. ST. WARSZAWY W WARSZAWIE, XIII WYDZIAŁ GOSPODARCZY KRAJOWEGO REJESTRU SADOWEGO
KRS: 0000430838

2. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

2.1. Bilans

Aktywa		Stan na dzień 31.12.2013 r.	Stan na dzień 31.12.2014 r.
A.	Aktywa trwałe	3 901 834,53	3 903 550,40
	I. Wartości niematerialne i prawne	3 500 000	3 135 587,35
	II. Rzeczowe aktywa trwałe	388 819,53	762 676,71
	III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
	IV. Inwestycje długoterminowe	12 500,00	0,00
	V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	515,00	5 286,34
B.	Aktywa obrotowe	14 841 368,52	23 439 243,59
	I. Zapasy	2 745 784,65	13 454 348,46
	II. Należności krótkoterminowe	6 434 876,45	6 713 054,80
	III. Inwestycje krótkoterminowe	2 940 369,45	1 298 215,12
	IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 720 337,97	2 958 712,90
Aktywa Razem		18 743 203,05	28 327 881,68

Pasywa		Stan na dzień 31.12.2013 r.	Stan na dzień 31.12.2014 r.
A.	Kapitał (fundusz) własny	13 316 750,43	21 971 972,84
	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	500 000,00	635 000,00
	II. Należne wpłaty na kapitał podst. wielkość ujemna)	0,00	0,00
	III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	5 281 452,42	11 223 874,03
	V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	3 500 000,00	3 500 000,00
	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	1 014 921,08	3 020 376,54
	VIII. Zysk (strata) netto	3 020 376,93	3 592 722,27
	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego -	0,00	0,00

		wielkość ujemna)		
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		5 426 452,62	6 355 908,84
	I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
	II.	Zobowiązania długoterminowe	293 111,00	254 496,43
	III.	Zobowiązania krótkoterminowe	4 842 142,98	5 748 398,59
	IV.	Rozliczenia międzyokresowe	291 198,64	353 013,82
Pasywa Razem			18 743 203,05	28 327 881,68

2.2 Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat wariant porównawczy		01.10.2014 31.12.2014	01.10.2013 31.12.2013	01.01.2014 31.12.2014	01.01.2013 31.12.2013
		IV Q 2014	IV Q 2013	narastająco	
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów,	9 949 969,06	10 087 813,63	33 993 512,56	25 930 543,34
B.	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	8 754 836,81	8 431 469,19	28 828 788,97	21 462 342,86
C.	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	1 195 132,25	1 656 344,44	5 164 723,60	4 468 200,48
D.	Pozostałe przychody operacyjne	286,01	6 900,66	956,75	17 000,94
E.	Pozostałe koszty operacyjne.	93 909,72	278 416,86	441 779,31	399 467,30
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 101 508,54	1 384 828,24	4 723 901,04	4 085 734,12
G.	Przychody finansowe	3 007,99	0,00	21 568,41	129,33
H.	Koszty finansowe	0,00	232 987,52	310 009,86	357 003,52
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	1 104 516,53	1 151 840,72	4 435 459,59	3 728 859,93
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00	0,00
K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	1 104 516,53	1 151 840,72	4 435 459,59	3 728 859,93
L.	Podatek dochodowy	209 858,14	218 849,74	842 737,32	708 483,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia zysku)	0,00	0,00	0,00	0,00
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	894 658,39	932 990,98	3 592 722,27	3 020 376,93

2.3 Rachunek przepływów pieniężnych

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH metoda pośrednia			31.12.2014 r.	31.12.2013 r.
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		- 751 873,18	8 032 809,83
	I. Zysk (strata) netto		3 592 722,27	3 020 376,54
	II. Korekty razem:		- 4 344 595,45	5 012 433,29
	III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)		- 751 873,18	8 032 809,83
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		- 609 634,70	16 500,00
	I. Wpływy:		0,00	16 500,00
	II. Wydatki:		609 634,70	0,00
	III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)		- 609 634,70	16 500,00
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		- 288 441,45	- 6 435 688,63
	I. Wpływy:		21 568,41	1 250 000,00
	II. Wydatki:		310 009,86	7 685 688,63
	III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)		-288 441,45	- 6 435 688,63
D.	Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)		- 1 649 949,33	1 613 621,20
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		0,00	0,00
	– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		0,00	0,00
F.	Środki pieniężne na początek okresu		2 940 369,45	1 326 748,25
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D)		1 290 420,12	2 940 369,45

2.4 Zestawienie zmian w kapitale własnym

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM			31.12.2014 r.	31.12.2013 r.
I.		Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	13 316 750,04	16 630 373,50
	1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	500 000,00	1 808 450,00
	1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	635 000,00	500 000,00
	2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	5 281 452,42	10 294 598,27
	2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	11 223 874,03	5 281 452,42
	3	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	3 500 000,00	3 500 000,00
	3.2	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	3 500 000,00	3 500 000,00
	4.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	1 014 921,08	12 404,15
	4.2.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	3 020 376,54	1 014 921,08
	5.	Wynik netto	3 592 722,27	3 020 376,54
II.		Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	21 971 972,84	13 316 750,04

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

Wartości niematerialne i prawne

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

Inne wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia (lub kosztów wytworzenia), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Stawki amortyzacyjne ustala się z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych i prawnych tak, aby odzwierciedlały faktyczny okres ich użytkowania. Wartości niematerialne amortyzuje się metodą liniową.

Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 3.500,00 zł amortyzowane są jednorazowo.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu wartości niematerialnych i prawnych do używania.

Wartości niematerialne i prawne używane na podstawie umów najmu, dzierżawy, leasingu lub innej o podobnym charakterze, zaliczone do majątku jednostki, amortyzuje się w okresie trwania umowy lub w okresie ekonomicznej przydatności użytkowanych praw – w zależności od tego, który z nich jest krótszy.

Środki trwałe

W pozycji tej ujmuje się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Kryteria kwalifikowania do niskocennych składników:

1. Wydatki związane z przedmiotami niskocennymi nie przekraczające kwoty 300,00 zł traktuje się jako materiały. W momencie wydania ich do używania z magazynu lub bezpośrednio po zakupie odpisywane są w koszty zużycia materiałów.
1. Do przedmiotów niskocennych nie zalicza się: drukarek, skanerów, aparatów telefonicznych.
2. Wydatki związane z przedmiotami o niskiej jednostkowej początkowej wartości tj. od 300,00 zł do 3.500,00 zł i o okresie dłuższym niż jeden rok:
 - zalicza się do środków trwałych,
 - umarza się jednorazowo w miesiącu oddania do używania w ciężar kosztów amortyzacji.

Środki trwałe o wartości jednostkowej 3.500,00 zł i więcej są amortyzowane drogą systematycznego, planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji.

Środki trwałe wyceniane są według cen nabycia lub kosztu wytworzenia.

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

Wartość początkowa środków trwałych (z wyjątkiem gruntów, które nie służą wydobywaniu kopalin metodą odkrywkową) pomniejszona została o odpisy amortyzacyjne. Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu użyteczności środków trwałych i odzwierciedlają faktyczne zużycie środków trwałych.

W poszczególnych grupach stosowane są następujące stawki i metody amortyzacji:

- grupa I – 2,5% – amortyzacja liniowa,
- grupa IV – 30%-40% – amortyzacja liniowa,
- grupa VI – 20% – amortyzacja liniowa,
- grupa VII – 20% – amortyzacja liniowa,
- grupa VIII – 20% – amortyzacja liniowa.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania tj. od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały przyjęto do użytkowania.

Środki trwałe używane na podstawie umów najmu, dzierżawy, leasingu lub innej o podobnym charakterze, zaliczone do majątku jednostki, amortyzuje się w okresie trwania umowy lub w okresie ekonomicznej przydatności środka – w zależności od tego, który z nich jest krótszy.

W przypadku wystąpienia przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środków trwałych stosowne odpisy aktualizujące pomniejszają wartość bilansową środków trwałych.

Odpisy aktualizujące spowodowane trwałą utratą wartości obciążają pozostałe koszty operacyjne.

Środki trwałe w budowie

W pozycji tej ujmuje się zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również:

- nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Wartość środków trwałych w budowie pomniejsza się o odpisy aktualizujące w wypadku wystąpienia okoliczności wskazujących na trwałą utratę ich wartości.

Zaliczki na środki trwałe w budowie ujęte zostały w wartości nominalnej.

Inwestycje

Inwestycje obejmują aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w postaci odsetek, dywidend lub innych pożytków. Udziały i akcje w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wyceniane są w bilansie według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości (lub według wartości godziwej). Udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych wycenia się metodą praw własności. W przypadku wyceny według wartości godziwej wartość w cenie nabycia przeszacowana jest do wartości w cenie rynkowej. Skutki przeszacowania inwestycji zaliczonych do aktywów powodujące wzrost ich wartości zwiększają kapitał z aktualizacji wyceny a powodujące obniżenie ich wartości, w przypadku uprzedniego przeszacowania, do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał z aktualizacji, zmniejszają ten kapitał, jeżeli kwota różnicy z przeszacowania nie była do dnia wyceny rozliczona. W pozostałych przypadkach skutki obniżenia wartości inwestycji zaliczane są do kosztów finansowych.

Nadwyżka z tytułu przeszacowania rozliczana jest z kapitałem z aktualizacji w przypadku zbycia inwestycji, której skutki przeszacowania ujmowane były kapitałowo.

Inwestycje krótkoterminowe wyceniono w bilansie według wartości nabycia lub rynkowej w zależności od tego, która z nich jest niższa przy czym skutki wzrostu lub obniżki wartości tych inwestycji zalicza się do przychodów lub kosztów finansowych.

Pożyczki udzielone wycenione są w kwotach wymagających zapłaty.

Rozrachunki

Należności

Na dzień bilansowy należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do należności:

- od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – do wysokości należności nie objętej zabezpieczeniem,
- od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości – w wysokości 100% należności,
- kwestionowanych lub z których zapłatą dłużnik zalega a spłata należności nie jest prawdopodobna – do wysokości należności nie objętej zabezpieczeniem,
- stanowiących równowartość kwot podwyższających należności – do wysokości tych kwot,
- przeterminowanych lub nieprzeterminowanych, o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w wysokości, według indywidualnej oceny:
 - ✓ na należności nieściągalne nieprzeterminowane – odpis 100%,
 - ✓ na należności przeterminowane powyżej 360 dni – odpis 100%.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych, w zależności od rodzaju należności, której odpis dotyczył.

Należności inne niż handlowe, które staną się wymagalne w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego, wykazuje się w aktywach trwałe w pozycji „Należności długoterminowe”.

Zobowiązania

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów Spółki.

Na dzień powstania, zobowiązania wycenia się według wartości nominalnej.

Na dzień bilansowy, zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

Wyłączeniu z powyższej reguły podlegają zobowiązania finansowe, których (zgodnie z warunkami umowy) uregulowanie następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub drogą wymiany na instrumenty finansowe.

Środki pieniężne

Wycenia się według wartości nominalnej.

Różnice kursowe

Różnice kursowe ustalane są na podstawie art.15a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych tj. według metody podatkowej.

Różnice kursowe zwiększają odpowiednio przychody jako dodatnie różnice kursowe albo koszty uzyskania przychodów jako ujemne różnice kursowe w kwocie wynikającej z różnicy między wartościami określonymi w w/w ustawie.

Za faktycznie zastosowany kurs waluty, uważa się kurs jaki w rzeczywistości został zastosowany tj. bankowy, kantorowy lub wynikający z zawartej umowy.

Przez średni kurs ogłaszany przez Narodowy Bank Polski rozumie się kurs z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu lub poniesienia kosztu.

W rozliczeniach podatkowych stosuje się odmienne kursy NBP dla walut w rozliczeniu podatku CIT i VAT.

Za koszt poniesiony uważa się – koszt wynikający z otrzymanej faktury (rachunku) albo innego dowodu w przypadku braku faktury (rachunku), a za dzień zapłaty – dzień uregulowania zobowiązań w jakiegokolwiek formie, w tym w wyniku potrącenia wierzytelności.

Różnic kursowych nie rozlicza się w przypadku przedawnienia lub umorzenia zobowiązania albo zmiany dłużnika (cesja długu).

Rezerwy na zobowiązania

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

Podział rezerw:

- rezerwy wynikowe,
- kosztowe = rozliczenia międzyokresowe bierne,

z podziałem na długoterminowe i krótkoterminowe.

Do rezerw na zobowiązania zalicza się:

- rezerwy na odroczony podatek dochodowy,
- rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne,
- pozostałe rezerwy.

Zobowiązania warunkowe–pozabilansowe

Za zobowiązania warunkowe uznaje się potencjalny przyszły obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Spółka dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.

Warunkiem aktywowania kosztów jest przyniesienie Jednostce w przyszłych okresach korzyści w postaci przychodów. Rozliczenia międzyokresowe mogą być zaliczone do bilansu jeśli spełniają warunki i kryterium aktywów.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują rozliczenia:

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

Zakres wydatków rozliczanych w czasie:

- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
- czynsze i dzierżawy,
- ubezpieczenia majątkowe,
- podatki i opłaty obciążające koszty,
- karnety i zezwolenia rozliczane w czasie,
- inne wydatki rozliczane w czasie.

Wydatki rozliczane są w czasie jeżeli ich wartość jednostkowa wynosi lub przekracza 3.500,00 zł.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów Spółki obejmują w szczególności:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków udokumentowanych fakturami VAT z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,
- przychody należne oszacowane na podstawie wyceny kontraktów długoterminowych,
- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych (jeżeli w oparciu o odrębne przepisy nie zwiększają

kapitałów własnych), rozliczane równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych środków trwałych sfinansowanych,

- wartość przyjętych nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny, środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, rozliczana równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych tych składników majątku,
- ujemna wartość firmy, jako różnica niższej ceny nabycia jednostki lub zorganizowanej części od wartości godziwej przyjętych aktywów netto.

Podatek odroczony

Aktywa z tytułu podatku odroczonego

Spółka podlega obowiązowi tworzenia aktywów i rezerw na podatek odroczony.

Kapitał własny

Na dzień bilansowy kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w KRS.

Kapitał zapasowy Spółki jest:

- z podziału zysku,
- z przeniesienia z kapitału z aktualizacji wyceny skutków uprzednio dokonanej w oparciu o odrębne przepisy wyceny wartości netto środków trwałych zlikwidowanych lub zbytych w okresie sprawozdawczym,
- z dopłat wspólników.

Przeznaczenie kapitału zapasowego określa Statut Spółki.

Zysk lub strata z lat ubiegłych odzwierciedla nie rozliczony wynik z lat poprzednich pozostający do decyzji Zgromadzenia Wspólników, a także skutki korekt zmian zasad rachunkowości i błędów podstawowych dotyczących lat poprzednich a ujawnionych w bieżącym roku obrotowym.

Przychody, koszty, wynik finansowy bilansowy.

Rachunek zysków i strat Jednostka sporządza według wariantu porównawczego.

Przychody i zyski

Za przychody i zyski Spółka uznaje uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez udziałowców lub właścicieli.

Koszty i straty

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

Wynik finansowy

Na wynik finansowy netto składają się:

- wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych (pośrednio związanych z działalnością operacyjną Jednostki),
- wynik operacji finansowych,
- wynik operacji nadzwyczajnych (powstałych na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną jednostki i nie związane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia),
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest Jednostka i płatności z nim zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów.

Przychody, koszty, podstawa opodatkowania.

Przychody podatkowe

Za datę powstania przychodu podatkowego uważa się, dzień wydania rzeczy, zbycia prawa majątkowego lub wykonania usługi albo częściowego wykonania usługi, nie później niż dzień:

- wystawienia faktury albo
- uregulowania należności.

Co do zasady o konieczności rozpoznania przychodu decyduje to zdarzenie, które wystąpiło jako pierwsze.

Jeżeli strony ustalą, że usługa jest rozliczana w okresach rozliczeniowych, za datę powstania przychodu uznaje się ostatni dzień okresu rozliczeniowego określonego w umowie lub na wystawionej fakturze ale nie rzadziej niż raz w roku.

We wszystkich innych przypadkach za datę powstania przychodu uznaje się dzień otrzymania zapłaty.

Podstawą opodatkowania przychodów uzyskiwanych z działalności gospodarczej są przychody należne, choćby nie zostały jeszcze faktycznie uzyskane.

Koszty podatkowe

Kosztami uzyskania przychodów są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 16 ust.1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wyróżnia się koszty bezpośrednio związane z przychodami oraz koszty inne niż bezpośrednio związane z przychodami.

Koszty bezpośrednio związane z przychodami, to takie koszty, które da się przypisać do konkretnego strumienia przychodów, tj. te które ewidentnie wpływają na powstanie konkretnych przychodów.

Koszty uzyskania przychodów bezpośrednio związane z przychodami poniesione w latach poprzedzających rok podatkowy oraz w roku podatkowym, są potrącane w tym roku podatkowym, w którym osiągnięte zostały odpowiadające im przychody.

Koszty uzyskania przychodów bezpośrednio związane z przychodami, odnoszące się do przychodów danego roku podatkowego, a poniesione po dniu sporządzenia sprawozdania, złożenia zeznania lub upływu terminu do złożenia zeznania, są potrącane w roku podatkowym następującym po roku, za który sporządzane jest sprawozdanie finansowe lub składane zeznanie.

Koszty uzyskania przychodów, inne niż koszty bezpośrednio związane z przychodami, są potrącalne w dacie ich poniesienia. Jeżeli koszty te dotyczą okresu przekraczającego rok podatkowy, a nie jest możliwe określenie, jaka ich część dotyczy danego roku podatkowego, w takim przypadku stanowią koszty uzyskania przychodów proporcjonalnie do długości okresu, którego dotyczą.

Za dzień poniesienia kosztu uzyskania przychodów uważa się dzień, na który ujęto koszt w księgach rachunkowych na podstawie otrzymanej faktury (rachunku), albo dzień, na który ujęto koszt na podstawie innego dowodu w przypadku braku faktury (rachunku), z wyjątkiem sytuacji gdy dotyczyłoby to ujętych jako koszty rezerw albo biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Za dzień, „na który ujęto koszt w księgach rachunkowych uważa się datę wystawienia faktury (rachunku), a w przypadku braku faktury (rachunku) datę dokonania operacji gospodarczej.

Podstawa opodatkowania

Podstawę opodatkowania stanowi różnica między przychodami podatkowymi a kosztami ich uzyskania.

4. 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

Na wyniki osiągnięte w IV kwartale 2014 roku wpływ miały przede wszystkim następujące czynniki i zdarzenia:

- realizacja dla Wojskowego Zarządu Infrastruktury (WZI) w Poznaniu umowy na zadanie 55124 - „Rozbudowa i integracja systemów ochrony w JW. 1156 Poznań - Krzesiny”, rozszerzenie tego projektu o wdrożenie systemu zabezpieczenia pasa startowego;

- sprzedaż w ramach umowy ramowej urządzeń SOA-4, sprzedaż urządzeń SOA-4 w ramach indywidualnych zamówień
- realizacja innych zamówień m. innymi w zakresie dostaw sprzętu i materiałów do badań kryminalistycznych, skanerów,
- realizacja zamówień związanych z pomieszczeniami bezpiecznymi,
- realizacja pojazdów specjalnych

Spółka obecnie dużą część środków obrotowych przeznaczyła na zaliczki na dostawy oraz na zakup podzespołów do produkcji urządzeń SOA-4 oraz na kontrakt związany z rozszerzeniem kontraktu na zadanie 55124 - „Rozbudowa i integracja systemów ochrony w JW. 1156 Poznań - Krzesiny”.

Spółka znaczną część środków obrotowych posiada w towarach, gdzie utrzymywany jest wysoki udział urządzeń SOA-4.

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

Zgodnie ze sprawozdaniem obejmującym 12 miesięcy 2014 roku (dane nieaudytowane) przychody są mniejsze od prognozowanych o 1,5% natomiast wyniku netto jest gorszy o 12% od prognozowanego. Nie osiągnięcie wyniku w 100% miało związek przede wszystkim ze wzrostem kursu dolara. Spółka większość sprzętu importowanego rozlicza w walucie dolar amerykański. Prognozy zakładały średni kurs USD/PLN na poziomie 3-3,1. Od momentu upublicznienia prognoz dolar zdrożał o ponad 20%.

6. AGTES SA – BADANIA I ROZWÓJ; INNOWACYJNE INICJATYWY

Spółka konsekwentnie realizuje przyjętą strategię rozwoju. Podjęte zostały następujące działania dotyczące rozwoju działalności:

- MCM (Mobilne Centrum Monitoringu) : Trwały testy system MCM oraz mini MCM w 32 Bazie Lotniczej w Łasku. Uzyskane dotąd, nowe zakresy funkcjonalności są sprawdzane w warunkach terenowych na prototypach. Przeprowadzane są pomiary parametrów technicznych urządzeń i ich zgodność z wymaganiami projektu.
- MCM w PLK PKP – trwałe testy sezonowe sprzętu dostosowanego do potrzeb Klienta; pomiary obejmowały: szybkość transmisji, czystość sygnału, łatwość obsługi urządzeń. Emitent prowadził zapis specyfikacji technicznej dla różnych warunków użytkowania systemu, co przełoży się na łatwość i precyzję projektowania oraz kalibracji urządzeń MCM dla przyszłych zamówień “na miarę”.
- Integracja systemów technicznej obrony w 31 – trwałe testy technologiczne i wydajnościowe infrastruktury teleinformatycznej.
- Rozwiązania dedykowane dla Kompleksowej Ochrony Lotnisk, przygotowane we współpracy z Instytutem Technicznym Wojsk Lotniczych zostały zaprezentowane grupie ekspertów z MON oraz użytkownikom Baz Lotniczych w Polsce. Prezentacja wskazała obszary technologiczne niezbędne w wymaganiach Użytkownika projektów typu Kompleksowa Ochrona Lotnisk. Trwają prace weryfikujące zaproponowane rozwiązania.
- W III/IV kwartale 2014 r. Spółka zrealizowała zadanie w postaci budowy wozu dowodzenia dla Państwowej Straży Pożarnej. Wielkość udziału AGTES SA w przedsięwzięciu wynosił ponad 1,5 mln zł. Doświadczenia nabyte w realizacji wozu dowodzenia jednostek ochrony przeciwpożarowej posłużą pozyskaniu zamówień na kolejne 23 wozy w 2015 roku.

7. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ

Emitent nie tworzy grupy kapitałowej wg przepisów Ustawy o rachunkowości. Emitent nie posiada spółek zależnych i nie tworzy Grupy kapitałowej w związku z czym nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

8. STRUKTURA AKCJONARIATU ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY, KTÓRZY NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU POSIADAJĄ CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU

Akcjonariusz	Liczba akcji	Proc. akcji	Liczba głosów	Proc. głosów
Jerzy Dmochowski	390 000	6,14%	390 000	6,14%
Avanu Venture Capital Management Sp. z o.o. Fundusz 1 S.K.A.	640 000	10,08%	640 000	10,08%
Impera Seed Fund Sp. z o.o. Fundusz Kapitałowy S.K.	640 000	10,08%	640 000	10,08%
Marcin Pawlikowski	518 000	8,15%	518 000	8,15%
Tonbo Investments LTD	1 075 000	16,93%	1 075 000	16,93%
Pozostali	3 087 000	48,62%	3 087 000	48,62%
łącznie	6 350 000	100,00%	6 350 000	100,00%

9. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY NA DZIEŃ 31.12.2014 R.

	31.12.2014	31.12.2013
Umowy o pracę (w przeliczeniu na etaty)	7	8