



REVITUM S.A.

RAPORT za III kwartał 2015 r.

1 lipiec 2015 r. – 30 wrzesień 2015 r.

Warszawa, 13 listopad 2015 roku

Spis treści	
Spis treści	2
1. Podstawowe informacje o Spółce	3
1.1. Dane spółki.....	3
1.2. Zarząd	3
1.3. Rada Nadzorcza	4
1.4. Akcjonariat.....	4
2. Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe za III kwartał 2015 r.....	4
3. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości.	4
4. Zwięzła charakterystyka istotnych dokonań lub niepowodzeń Emitenta w III kwartale 2015 r., wraz z opisem najważniejszych czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki.	5
5. Opis stanu realizacji działań i inwestycji Emitenta oraz harmonogramu ich realizacji, o których Emitent informował w dokumencie informacyjnym..	5
6. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników finansowych na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w niniejszym raporcie kwartalnym.	6
7. Opis stanu realizacji działań i inwestycji Emitenta oraz harmonogramu ich realizacji.....	6
8. Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.....	6
9. Opis organizacji grupy kapitałowej Emitenta, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji.....	6
10. Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez Emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty.....	6

1. Podstawowe informacje o Spółce

1.1. Dane Spółki

Firma: Revitum S.A.
Forma prawna: Spółka Akcyjna
Kraj siedziby: Polska
Siedziba: Warszawa
Adres: ul. Chmielna 28B, 00-020 Warszawa
Tel./ fax: + 48 826 16 56
Internet: www.revitum.pl, www.inwestor.revitum.pl
E-mail: biuro@revitum.pl
KRS: 0000416933
REGON: 141423211
NIP: 5252428042

REVITUM S.A. - spółka działająca w branży biomedycyny od 2008 r. oferuje zaawansowane usługi diagnostyczne w postaci testu organizmu elektroakupunktury metodą dr Volla, mikroskopowe badanie z żywej kropli krwi, test na nietolerancje pokarmowe klasy IgG, testu na niedobory komórkowe oraz towarzyszące im zindywidualizowane kuracje oparte na suplementach diety.

Badanie metodą dr Volla wykorzystuje biofizyczną metodę testów za pomocą specjalnego urządzenia elektronicznego, stanowiącą jedno z najdokładniejszych i najszybszych sposobów wykrycia zmian chorobowych oraz uzyskania wiedzy o kondycji naszego organizmu i istniejących lub mogących wystąpić problemach zdrowotnych. Badanie z żywej kropli krwi przeprowadzane za pomocą mikroskopu kontrastowo-fazowego uwidacznia obecność obciążeń u klientów oraz pomaga wykrywać występowanie stanów przedchorobowych i chorób, co umożliwia zastosowanie odpowiedniej terapii profilaktycznej.

Test na nietolerancje pokarmowe klasy IgG wykonywany z krwi pozwala monitorować na bieżąco Opóźnione Nietolerancje Pokarmowe występujące u dużej części populacji.

Test na niedobory komórkowe, wykonywany przy pomocy urządzenia elektronicznego, który wychodzi naprzeciw potrzebom klientów zainteresowanych bieżącym monitorowaniem stanu swojego zdrowia.

Od dnia 5 września 2012 roku akcje Emitenta są notowane na rynku NewConnect.

1.2. Zarząd

1. Adam Bańkowski - Prezes Zarządu
2. Maria Biernacik - Bańkowska - Członek Zarządu

1.3. Rada Nadzorcza

Na dzień sporządzenia niniejszego dokumentu skład Rady Nadzorczej przedstawia się następująco:

1. Kaya Katarzyna Stefaniak - Przewodnicząca Rady Nadzorczej,
2. Rafał Tomasz Markiewicz - Członek Rady Nadzorczej,
3. Anna Skowrońska - Członek Rady Nadzorczej,
4. Andrzej Czapski - Członek Rady Nadzorczej,
5. Waldemar Salata - Członek Rady Nadzorczej,
6. Bogdan Jan Paszkowski. - Członek Rady Nadzorczej.

1.4. Akcjonariat

Struktura akcjonariatu Emitenta na dzień sporządzenia niniejszego dokumentu przedstawia się następująco:

Lp.	Imię i nazwisko akcjonariusza	Seria akcji	Liczba akcji (w szt.)	Udział w kapitale zakładowym (w proc.)	Udział w głosach (w proc.)
1.	Maria Biernacik-Bańkowska	A* B	356.000 62.973	32,39	39,64
2.	Gelatiamo Holdings Limited	A* B	298.000 45.000	26,52	32,91
3.	Venture Capital Poland S.A.	B	132.500	10,24	6,80
4.	Pozostali	B,C	399.027	30,85	20,65
Razem			1.293.500	100	100

2. Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe za III kwartał 2015 r.

Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe Revitum S.A. za III kwartał 2015 r. stanowi „Załącznik nr 1” do niniejszego raportu.

3. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości.

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu kwartalnego skróconego sprawozdania finansowego są zgodne z Ustawą o Rachunkowości z 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami, zwaną dalej Ustawą.

Szczegółowe zasady rachunkowości zostały przedstawione w „Załączniku nr 1” do niniejszego raportu i są takie same jak opisane w Dokumencie Informacyjnym Emitenta opublikowanym w dniu 27 sierpnia 2012 r. W okresie objętym niniejszym raportem nie dokonano zmian w zakresie polityki rachunkowości.

4. Zwięzła charakterystyka istotnych dokonań lub niepowodzeń Emitenta w III kwartale 2015 r., wraz z opisem najważniejszych czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki.

W trzecim kwartale 2015 r. Zarząd Revitum S.A. skierował główny nacisk na wprowadzenie pilotażowego programu Cztery „O” zakłada pomoc klientom w Oczyszczaniu, Odżywianiu, Odkwaszaniu oraz Odchudzaniu. Pomiary wagi z analizą składu ciała wykonywany jest przez Specjalistę Revitum przy pomocy urządzenia elektronicznego wraz z konsultacją i zaleceniami diety oraz suplementacji. Nowatorskim rozwiązaniem jest codzienne monitorowanie postępów klientów na podstawie wysyłanych przez nich pomiarów. W tej chwili program ten jest dostępny dla wybranych klientów na terenie Warszawy.

W trzecim kwartale 2015 roku przychody netto ze sprzedaży osiągnęły poziom 1 419 tys. zł wobec 1 560 tys. zł w trzecim kwartale 2014 r. Zysk netto w trzecim kwartale 2015 roku wyniósł 41 tys. zł wobec 23 tys. zł w trzecim kwartale 2014 roku. Głównymi czynnikami wpływającymi na wyniki w trzecim kwartale 2015 były koszty reklamy internetowej, która jest głównym medium reklamowym wykorzystywanym przez Spółkę oraz wprowadzenie pilotażowego programu Cztery „O”.

Emitent w III kwartale 2015 roku nie odnotował zdarzeń o nietypowym charakterze, które miałyby istotny wpływ na osiągnięte wyniki finansowe.

5. Opis stanu realizacji działań i inwestycji Emitenta oraz harmonogramu ich realizacji, o których Emitent informował w dokumencie informacyjnym.

W nawiązaniu do informacji opublikowanych w dokumencie informacyjnym Emitent:

- rozwinął sieć dwudziestu placówek w Polsce. Na tym etapie Emitent nie przewiduje dalszej rozbudowy sieci placówek w kraju;
- sukcesywnie zwiększa nakłady na działania reklamowe promujące usługi Emitenta w Internecie;
- rozbudował system IT celem zwiększania efektywności procesów obsługi lub pozyskiwania klientów poprzez wdrożenie systemu informatycznego ZOHO;

- sukcesywnie prowadzi szkolenia kadry pracowniczej;
- rozbudował dział call center w stopniu zapewniającym efektywną obsługę rosnącej liczby klientów;
- wprowadził komplementarną usługę do już istniejących w ofercie - "Test na Nietolerancję Pokarmową klasy IgG";
- wprowadził komplementarną usługę do już istniejących w ofercie - "Test na niedobory komórkowe";
- wprowadził do sprzedaży nowy suplement diety pod własną marką o nazwie "REVIGO";
- przeprowadził badania nad celowością wprowadzenia nowych usług i produktów między innymi testów diagnostycznych do wykonywanych przez klienta samodzielnie w domu oraz oferty pakietowe dla pracowników firm. Na obecnym etapie Emitent nie wprowadził tych usług do swojej oferty;
- przeprowadził wstępne badania rynku włoskiego pod kontem ekspansji zagranicznej jednak na tym etapie nie została podjęta decyzja otwarciu jakiegokolwiek placówki poza granicami Polski.

6. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników finansowych na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w niniejszym raporcie kwartalnym.

Emitent nie publikował prognoz finansowych na rok 2015.

7. Opis stanu realizacji działań i inwestycji Emitenta oraz harmonogramu ich realizacji

Nie dotyczy Emitenta.

8. Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.

Spółka prowadzi prace nad utworzeniem nowego kanału pozyskiwania klientów niezależnego od dotychczasowej reklamy w internecie i stanowiącego jej uzupełnienie.

9. Opis organizacji grupy kapitałowej Emitenta, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji.

Na ostatni dzień okresu objętego niniejszym raportem kwartalnym Emitent nie tworzył grupy kapitałowej.

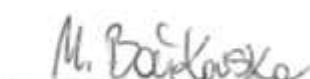
10. Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez Emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty.

Umowa o pracę w przeliczeniu na pełen etat – 0,76.

Umowy zlecenia – 17.



Adam Bańkowski
Prezes Zarządu



Maria Biernacik-Bańkowska
Członek Zarządu

ZAŁĄCZNIK NR. 1

DO

RAPORTU za III kwartał 2015 r.

REVITUM S.A.

1 lipiec 2015 r. – 30 wrzesień 2015 r.

REVITUM S.A.

**Skrócone sprawozdanie finansowe
za I-III kwartał 2015 roku**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

**Sprawozdanie finansowe za okres
od 1 stycznia do 30 września 2015 roku**

Niniejszym prezentujemy skrócone sprawozdanie finansowe Revitum S.A.

Elementy sprawozdania finansowego zostały przedstawione w niniejszym dokumencie w następującej kolejności:

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Bilans na dzień 30 września 2015 roku oraz na porównywalny dzień bilansowy – 30 września 2014 r.

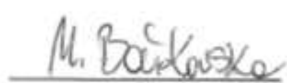
Rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym za okres sprawozdawczy – III kwartał 2015 r. i za okres narastający I-III kwartał 2015 r. oraz odpowiednio za okresy porównywalne - III kwartał 2014 r. i okres narastający I-III kwartał 2014 r.

Rachunek przepływów pieniężnych za okres sprawozdawczy – III kwartał 2015 r. i za okres narastający I-III kwartał 2015 r. oraz odpowiednio za okresy porównywalne - III 2014 r. i okres narastający I-III kwartał 2014 r.

Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres sprawozdawczy – III kwartał 2015 r. i za okres narastający I-III kwartał 2015 r. oraz odpowiednio za okresy porównywalne - III kwartał 2014 r. i okres narastający I-III kwartał 2014 r.



Adam Bańkowski
Prezes Zarządu



Maria Biernacik-Bańkowska
Członek Zarządu

Osoba odpowiedzialna
za prowadzenie ksiąg rachunkowych
Anna Brzozowska



Warszawa, dnia 27 października 2015 roku

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje o Spółce

- a. Revitum S.A. powstała w wyniku przekształcenia Revitum Sp. z o.o. w trybie przepisu art. 551 i nast. Ustawy Kodeks spółek handlowych. Uchwała Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Revitum sp. z o.o. w sprawie przekształcenia została podjęta w dniu 12 marca 2012 roku w formie aktu notarialnego (Rep. A nr 1290/2012) sporządzonego przed notariuszem Magdaleną Arendt w Kancelarii Notarialnej Aneta Leszczyńska Notariusz „Magdalena Arendt Notariusz Spółka Partnerska”.
Zgodnie z umową Spółka została zawiązana na czas nieokreślony.
- b. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie, przy ul. Chmielnej 28B
- c. W dniu 3 kwietnia 2012 r. postanowieniem Sądu Rejonowego dla Miasta St. Warszawy w Warszawie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000416933.
- d. Spółka posiada numer identyfikacyjny NIP PL 525-242-80-42 oraz numer statystyczny REGON 141423211
- e. Przedmiotem działalności Spółki jest przede wszystkim:
 - kompleksowe usługi diagnostyki organizmu
 - sprzedaż suplementów diety

2. Zasady przyjęte przy sporządzeniu sprawozdania finansowego

- a. Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje okres bieżący od 01.01.2015 do 30.09.2015 oraz okresy porównywalne roku poprzedniego i zostało sporządzone przy założeniu, że Spółka będzie kontynuować działalność gospodarczą w dającej się przewidzieć przyszłości oraz że nie zamierza ani nie jest zmuszona zaniechać działalności lub istotnie zmniejszyć jej zakresu. Zgodnie z wiedzą Zarządu Spółki nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.
 - b. Rachunek zysków i strat Spółka sporządza w wariantcie porównawczym. Rachunek przepływów pieniężnych jest sporządzony metodą pośrednią. Spółka sporządza zestawienie zmian w kapitale własnym.
 - c. Walutą sprawozdawczą jest polski złoty.
 - d. Wynik finansowy Spółki za dany okres obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami kosztami zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.
 - e. W skład Revitum S.A. nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.
-

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3. Zastosowane zasady i metody rachunkowości

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z Ustawą z 29 września 1994 roku o rachunkowości z późniejszymi zmianami, zwaną dalej Ustawą.

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie ceny, z zachowaniem zasady ostrożności.

a. Wartości niematerialne i prawne, środki trwałe

Wartości niematerialne i prawne, środki trwałe oraz środki trwałe w budowie wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie.

Odpisy amortyzacyjne są dokonywane przy zastosowaniu metody liniowej.

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 1 500,00 zł obciążają koszty działalności jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.

Na składniki aktywów, co do których istnieje podejrzenie, że w dającej się przewidzieć przyszłości nie będą przynosić korzyści ekonomicznych dokonuje się odpisu z tytułu trwałej utraty wartości.

Spółka stosuje dla podstawowych grup majątku następujące roczne stawki amortyzacyjne:

Dla *innych* wartości niematerialnych i prawnych - 20% - 50%.

Dla środków trwałych:

- budynki i budowle – 2,5% - 10%,
- urządzenia techniczne i maszyny – 10% - 30%,
- środki transportu – 14% - 20%,

b. Inwestycje o charakterze trwałym

Nabyte lub powstałe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia lub powstania według ceny nabycia.

Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczane do aktywów trwałych są wycenione według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości obciążają koszty finansowe. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu, równowartość całości lub części uprzednio dokonanych odpisów z tytułu trwałej utraty wartości zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu do przychodów finansowych.

c. Inwestycje krótkoterminowe

Nabyte udziały, akcje oraz inne aktywa krótkoterminowe ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia lub powstania według ceny nabycia. Na dzień bilansowy aktywa zaliczone do inwestycji krótkoterminowych są wycenione według ceny rynkowej.

Skutki zmian wartości inwestycji krótkoterminowych wpływają w pełnej wysokości odpowiednio na przychody lub koszty finansowe.

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

d. Zapasy

Nabyte lub wytworzone w ciągu roku obrotowego rzeczowe składniki zapasów ujmowane są według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia. Wartość rozchodu zapasów jest ustalana przy zastosowaniu metody pierwsze weszło - pierwsze wyszło. Zapasy na dzień bilansowy wycenione są w cenie nabycia lub wytworzenia nie wyższych od ceny sprzedaży netto danego składnika. Zapasy, które utraciły swoją wartość handlową i użytkową obejmuje się odpisem aktualizującym. Odpisy aktualizujące wartość składników zapasów zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych. W odniesieniu do zapasów Jednostka prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową.

e. Należności i zobowiązania

Należności i zobowiązania (w tym z tytułu kredytów i pożyczek) w walucie polskiej wykazywane są według wartości podlegającej zapłacie. Należności i zobowiązania w walutach obcych w momencie powstania ujmowane są według średniego kursu ustalonego przez Prezesa NBP dla danej waluty obcej, z dnia poprzedzającego ten dzień. Dodatkowo lub ujemne różnice kursowe powstające w dniu płatności, wynikające z różnicy pomiędzy kursem waluty na ten dzień, a kursem waluty w dniu powstania należności lub zobowiązania, odnoszone są odpowiednio na przychody lub koszty operacji finansowych.

Nierozliczone na dzień bilansowy należności i zobowiązania w walucie obcej wycenia się według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Prezesa NBP na ten dzień.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

f. Środki pieniężne

Krajowe środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia - o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej - odpowiednio po kursie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu faktycznie zastosowanego w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań, a także w przypadku pozostałych operacji.

Wpływ walut na dewizowy rachunek bankowy wycenia się wg kursów kupna walut, stosowanych na ten dzień przez bank prowadzący rachunek dewizowy, zaś rozchód walut wycenia się wg kursu sprzedaży banku stosowanego na dzień ich rozchodu.

Na dzień bilansowy środki pieniężne wyrażone w walucie obcej wycenia się według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Prezesa NBP na ten dzień.

Ustalone na koniec roku obrotowego różnice kursowe wpływają na wynik finansowy będąc odnoszone odpowiednio na przychody lub koszty operacji finansowych.

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

g. Kapitały

Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w umowie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmuje się, jako należne wpłaty na poczet kapitału.

Koszty emisji akcji poniesione przy powstaniu spółki akcyjnej lub podwyższeniu kapitału zakładowego zmniejszają kapitał zapasowy spółki do wysokości nadwyżki wartości emisji nad wartością nominalną akcji, a pozostałą część zalicza się do kosztów finansowych.

Kapitał zapasowy tworzony jest z odpisów z czystego zysku rocznego Spółki. Ponadto do kapitału zapasowego zaliczono również nadwyżkę powstałą w wyniku sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej, po potrąceniu kosztów emisji.

h. Rozliczenia międzyokresowe kosztów oraz rezerwy na zobowiązania

W przypadku ponoszenia wydatków dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych. Do kosztów rozliczanych w czasie zalicza się przede wszystkim: ubezpieczenia w części dotyczącej przyszłych okresów, podatek VAT do rozliczenia w następnych okresach oraz prenumeraty i domeny.

Rezerwy tworzy się na zobowiązania w przypadku, gdy kwota lub termin zapłaty są niepewne, ich powstanie jest pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa oraz wynikają one z przeszłych zdarzeń i ich wiarygodny szacunek jest możliwy.

Spółka tworzy rezerwy na koszty w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających ze świadczeń wykonanych na rzecz Spółki przez kontrahentów oraz z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń, których kwotę można oszacować, choć data powstania nie jest jeszcze znana. Do rozliczeń międzyokresowych biernych zalicza się przede wszystkim: wartość wykonanych niezafakturowanych usług oraz dostaw, wartości usług, które zostaną wykonane w przyszłości a dotyczą bieżącego okresu obrotowego.

Rezerwy są tworzone w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, w zależności od okoliczności, z których strata wynika.

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

i. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

W przypadku Spółki rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują w szczególności równowartość otrzymanych przychodów z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłych okresach sprawozdawczych.

j. Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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, jednostka tworzy rezerwę i ustala 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 zachowaniu 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.

k. Instrumenty finansowe

W przypadku nabycia aktywa finansowe wycenia się w cenie poniesionych wydatków (wartość nominalna wraz z kosztami transakcji poniesionymi bezpośrednio w związku z nabyciem aktywów finansowych).

Zobowiązania finansowe ujmuje się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty. Na dzień bilansowy zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się według wartości godziwej. Inne zobowiązania finansowe na dzień bilansowy są wykazywane według skorygowanej ceny nabycia.

Zyski i straty z przeszacowania na dzień bilansowy aktywów finansowych oraz zobowiązań finansowych zakwalifikowanych do kategorii przeznaczonych do obrotu (w tym instrumentów pochodnych) oraz aktywów finansowych zakwalifikowanych do kategorii dostępnych do sprzedaży i wycenianych w wartości godziwej (z wyłączeniem pozycji zabezpieczanych) odnoszone są odpowiednio do przychodów i kosztów finansowych okresu sprawozdawczego.

W przypadku aktywów i zobowiązań finansowych wycenionych w wysokości skorygowanej ceny nabycia (z wyjątkiem pozycji zabezpieczanych i zabezpieczających) odpis z tytułu dyskonta lub premii oraz pozostałe różnice ustalone na dzień wyłączenia ich z ksiąg rachunkowych, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych z tytułu odsetek okresu sprawozdawczego.

Wbudowany instrument pochody wycenia się na dzień ujęcia w księgach oraz na dzień bilansowy według wartości godziwej. Różnica między wartością godziwą ustaloną na dzień bilansowy, a wartością godziwą na dzień ujęcia w księgach odnoszona jest na wynik z operacji finansowych.

Instrumenty pochodne stanowiące instrument zabezpieczający, będące zabezpieczeniem wartości godziwej wycenia się w wartości godziwej, a zmianę odnosi się na wynik z operacji finansowych.

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Instrumenty pochodne stanowiące instrument zabezpieczający, będący zabezpieczeniem przepływów pieniężnych wycenia się w wartości godziwej, a zmianę odnosi na kapitał z aktualizacji wyceny w części stanowiącej efektywne zabezpieczenie oraz na wynik z operacji finansowych w części niestanowiącej efektywnego zabezpieczenia.

I. Wynik finansowy

Na wynik finansowy składa się: wynik na sprzedaży, wynik na pozostałej działalności operacyjnej, wynik na działalności finansowej, wynik na operacjach nadzwyczajnych oraz obowiązkowe obciążenie wyniku. Spółka stosuje wariant porównawczy rachunku zysków i strat.

Przychodem ze sprzedaży produktów, tj. wyrobów gotowych i usług jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług. Momentem sprzedaży jest przekazanie towarów odbiorcy lub odebranie przez niego usługi. W przypadku Spółki do przychodów ze sprzedaży produktów zalicza się przede wszystkim: *usługi marketingowe*

Przychodem ze sprzedaży towarów i materiałów jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług. Momentem sprzedaży jest przekazanie towarów odbiorcy lub odebranie przez niego usługi. W przypadku Spółki do przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów zalicza się przede wszystkim: *suplementy diety*

Wartość sprzedanych towarów i materiałów jest to wartość sprzedanych towarów i materiałów w cenie nabycia współmierna do przychodów ze sprzedaży z tego tytułu.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to koszty i przychody niezwiązane bezpośrednio z normalną działalnością, wpływające na wynik finansowy.

Przychody finansowe są to należne przychody z operacji finansowych, natomiast **koszty finansowe** są to poniesione koszty operacji finansowych. Odsetki, prowizje oraz różnice kursowe dotyczące środków trwałych w budowie wpływają na wartość nabycia tych składników majątku. Różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań i kredytów inwestycyjnych po oddaniu środka trwałego do użytkowania wpływają na wynik operacji finansowych.

Wynik zdarzeń nadzwyczajnych stanowi różnicę między zrealizowanymi zyskami nadzwyczajnymi a poniesionymi stratami nadzwyczajnymi wynikającymi ze zdarzeń losowych.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy) za III kwartał 2015 roku oraz 3 kwartały 2015 roku wraz z danymi porównawczymi

	01.07.2014- 30.09.2014	01.07.2015- 30.09.2015	01.01.2014- 30.09.2014	01.01.2015- 30.09.2015
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 560 273,67	1 419 397,77	4 539 506,47	4 427 084,36
- od jednostek powiązanych	-	-	-	-
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	424 128,14	329 347,23	1 224 441,35	1 007 600,93
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-	-	-	-
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby spółki	-	-	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 136 145,53	1 090 050,54	3 315 065,12	3 419 483,43
B. Koszty działalności operacyjnej	1 537 812,37	1 360 928,51	4 549 159,74	4 313 311,11
I. Amortyzacja	26 243,52	29 469,54	78 221,62	91 910,58
II. Zużycie materiałów i energii	17 192,41	18 174,54	56 029,19	52 456,88
III. Usługi obce	859 518,77	730 100,97	2 499 412,50	2 293 010,29
IV. Podatki i opłaty, w tym:	2 781,64	1 056,29	7 205,74	4 998,17
- podatek akcyzowy	-	-	-	-
V. Wynagrodzenia	208 683,25	214 590,35	628 340,14	659 891,21
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	9 822,14	7 707,80	81 552,28	22 818,16
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	2 784,11	2 201,81	11 884,59	4 480,59
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	410 786,53	357 627,21	1 186 513,68	1 183 745,23
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	22 461,30	58 469,26	(9 653,27)	113 773,25
D. Pozostałe przychody operacyjne	3 060,92	219,13	50 192,44	769,22
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Dotacje	-	-	-	-
III. Inne przychody operacyjne	3 060,92	219,13	50 192,44	769,22
E. Pozostałe koszty operacyjne	52,69	7 612,31	51 772,01	8 672,41
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
III. Inne koszty operacyjne	52,69	7 612,31	51 772,01	8 672,41
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	25 469,53	51 076,08	(11 232,84)	105 870,06
G. Przychody finansowe	387,31	207,65	1 679,97	517,66
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-	-	-
II. Odsetki, w tym:	387,31	207,65	1 679,97	517,66
- od jednostek powiązanych	-	-	-	-
III. Zysk ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
V. Inne	-	-	-	-
H. Koszty finansowe	3 406,95	904,13	6 723,23	2 136,81
I. Odsetki, w tym:	-	0,20	1,66	0,24
II. Strata ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
IV. Inne	3 406,95	903,93	6 721,57	2 136,57
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	22 449,89	50 379,60	(16 276,10)	104 250,91
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	-	-	-	-
I. Zyski nadzwyczajne	-	-	-	-
II. Straty nadzwyczajne	-	-	-	-
K. Zysk (strata) brutto (I+J)	22 449,89	50 379,60	(16 276,10)	104 250,91
L. Podatek dochodowy	(712,00)	9 818,00	1 805,00	20 154,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	-	-
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	23 161,89	40 561,60	(18 081,10)	84 096,91

BILANS jednostki na koniec III kwartału 2015 roku

AKTYWA	na dzień 30.09.2014	na dzień 30.09.2015
A. AKTYWA TRWAŁE	507 286,46	371 815,39
I. Wartości niematerialne i prawne	7 846,00	19 933,33
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-
2. Wartość firmy	-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne	7 846,00	8 333,33
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	11 600,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	350 907,24	293 548,48
1. Środki trwałe	343 267,24	292 648,48
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	-	-
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	131 887,89	122 108,90
c) urządzenia techniczne i maszyny	148 555,27	127 366,11
d) środki transportu	41 094,29	27 686,49
e) inne środki trwałe	21 729,79	15 486,98
2. Środki trwałe w budowie	7 640,00	900,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
III. Należności długoterminowe	46 706,35	44 306,35
1. Od jednostek powiązanych	-	-
2. Od pozostałych jednostek	46 706,35	44 306,35
IV. Inwestycje długoterminowe	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	101 826,87	14 027,23
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	11 483,00	11 332,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	90 343,87	2 695,23
B. AKTYWA OBROTOWE	727 009,37	938 758,30
I. Zapasy	227 098,14	311 680,10
1. Materiały	-	-
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-
3. Produkty gotowe	-	-
4. Towary	227 098,14	311 680,10
5. Zaliczki na dostawy	-	-
II. Należności krótkoterminowe	189 475,81	156 923,41
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-
2. Należności od pozostałych jednostek	189 475,81	156 923,41
III. Inwestycje krótkoterminowe	269 472,79	438 778,20
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	269 472,79	438 778,20
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	40 962,63	31 376,59
SUMA AKTYWÓW	1 234 295,83	1 310 573,69

PASYWA	na dzień 30.09.2014	na dzień 30.09.2015
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	914 106,96	1 042 281,34
I. Kapitał podstawowy	129 350,00	129 350,00
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	-	-
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	-	-
IV. Kapitał zapasowy	1 128 726,32	1 154 722,69
V. Kapitał z aktualizacji wyceny	-	-
VI. Pozostałe kapitały rezerwowe	-	-
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	(325 888,26)	(325 888,26)
VIII. Wynik finansowy netto	(18 081,10)	84 096,91
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	320 188,87	268 292,35
I. Rezerwy na zobowiązania	12 897,39	2 314,27
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
2. Rezerwa na świadczenia pracownicze	5 384,25	1 555,45
- długoterminowa	-	-
- krótkoterminowa	5 384,25	1 555,45
2. Wobec pozostałych jednostek	-	-
a) kredyty i pożyczki	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
1. Ujemna wartość firmy	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	805,92	-
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	805,92	-
SUMA PASYWÓW	1 234 295,83	1 310 573,69

Rachunek przepływów finansowych za III kwartał 2015 rok oraz za 3 kwartały 2015 roku wraz z danymi porównawczymi

	01.07.2014- 30.09.2014	01.07.2015- 30.09.2015	01.01.2014- 30.09.2014	01.01.2015- 30.09.2015
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	23 161,89	40 561,60	(18 081,10)	84 096,91
II. Korekty razem	81 859,22	115 586,80	(66 557,51)	210 549,90
1. Amortyzacja	26 243,52	29 469,54	78 221,62	91 910,58
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	(387,31)	(207,65)	(1 679,97)	(517,66)
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-	-	-	-
5. Zmiana stanu rezerw	-	(596,16)	(1 486,86)	(741,18)
6. Zmiana stanu zapasów	(9 232,63)	30 446,40	(16 233,40)	103 827,21
7. Zmiana stanu należności	70 067,44	988,63	(79 971,38)	(6 805,80)
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	60 102,82	32 298,06	33 329,80	(28 598,48)
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(64 934,62)	23 187,98	(78 737,32)	51 475,23
10. Inne korekty	-	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	105 021,11	156 148,40	(84 638,61)	294 646,81
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	387,31	207,65	1 679,97	517,66
II. Wydatki	(34 672,79)	(15 694,12)	(62 547,59)	(37 139,65)
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	(34 285,48)	(15 486,47)	(60 867,62)	(36 621,99)
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	-	-	-	-
II. Wydatki	-	-	(23,71)	(27,77)
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-	-	(23,71)	(27,77)
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+B.III.+C.III)	70 735,63	140 661,93	(145 529,94)	257 997,05
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	70 735,63	140 661,93	(145 529,94)	257 997,05
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
F. Środki pieniężne na początek okresu	198 737,16	298 116,27	415 002,73	180 781,15
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym	269 472,79	438 778,20	269 472,79	438 778,20
- o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-	-	-

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za III kwartał 2015 rok oraz za 3 kwartały 2015 roku wraz z danymi porównawczymi

	01.07.2014- 30.09.2014	01.07.2015- 30.09.2015	01.01.2014- 30.09.2014	01.01.2015- 30.09.2015
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	890 945,07	1 001 719,74	932 188,06	958 184,43
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-
- korekty błędów	-	-	-	-
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	890 945,07	1 001 719,74	932 188,06	958 184,43
1. Kapitał podstawowy na początek okresu	129 350,00	129 350,00	129 350,00	129 350,00
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	-	-	-	-
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu	-	-	-	-
4. Kapitał zapasowy na początek okresu	1 128 726,32	1 154 722,69	700 522,87	1 128 726,32
4.1. Zmiany kapitału zapasowego	-	-	428 203,45	25 996,37
a) zwiększenie:	-	-	428 203,45	25 996,37
b) zmniejszenie:	-	-	-	-
4.2. Stan kapitału zapasowego na koniec okresu	1 128 726,32	1 154 722,69	1 128 726,32	1 154 722,69
5. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-
6. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	-	-	-	-
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	(367 131,25)	(282 352,95)	(325 888,26)	(299 891,89)
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-	43 535,31	-	25 996,37
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	43 535,31	-	25 996,37
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	43 535,31	-	-
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	367 131,25	325 888,26	325 888,26	325 888,26
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	367 131,25	325 888,26	325 888,26	325 888,26
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	367 131,25	325 888,26	325 888,26	325 888,26
7.7 Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(367 131,25)	(282 352,95)	(325 888,26)	(325 888,26)
8. Wynik netto	23 161,89	40 561,60	(18 081,10)	84 096,91
a) zysk netto (wykazano narastający dla zgodności z bilansem)	23 161,89	40 561,60		84 096,91
b) strata netto			18 081,10	
c) odpisy z zysku	-	-	-	-
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	914 106,96	1 042 281,34	914 106,96	1 042 281,34
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)				


Adam Bańkowski
Prezes Zarządu

Maria Biernacik-Bańkowska
Członek ZarząduOsoba odpowiedzialna
za prowadzenie ksiąg rachunkowych
Anna Brzozowska
