

ARAMUS Spółka Akcyjna

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2018** do **31.12.2018**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: ARAMUS Spółka Akcyjna
Siedziba: Balicka 35, 30-149 Kraków

Kody PKD określające podstawową działalność spółki:

4110Z, 6810Z

Numer identyfikujący podmiot:

KRS: 0000271496

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy.

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018

4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności: Spółka w 2018 roku osiągnęła przychody ze sprzedaży w wysokości 1 237 755,67 zł i są one niższe o 29% w porównaniu z rokiem ubiegłym. Spółka w 2018 roku zanotowała stratę z działalności operacyjnej w wysokości -2 053 749,69 zł. Zasadniczy wpływ na poniesienie tak wysokiego poziomu straty miało utworzenie rezerwy w wysokości 1 802 675,56 zł w związku z otrzymaniem przez Spółkę 9

października 2018 roku decyzji Ministra Finansów z dnia 26 września 2018 roku stwierdzającej przejście na rzecz Skarbu Państwa udziału w wysokości 6465/10560 w prawie własności posiadanej przez Spółkę nieruchomości. Przedmiotowa decyzja jedynie deklaratoryjnie stwierdza przejście własności nieruchomości na Skarb Państwa. Stosując natomiast zasadę ostrożności Zarząd Spółki podjął decyzję o utworzeniu rezerwy. Nieruchomość objęta rezerwą wygenerowała w 2018 roku około 30% przychodów ze sprzedaży. Utworzenie w/w rezerwy wywarło negatywny skutek w postaci osiągnięcia ujemnych wskaźników rentowności. W 2018 roku wskaźniki płynności osiągnęły wartości dużo niższe od preferencyjnych. Na taki stan wpływ miał znacznie wyższy poziom zobowiązań krótkoterminowych (982 400,42 zł) od aktywów obrotowych (361 640,16 zł). Wartość 218.396,09 zł z kwoty zobowiązań, to zobowiązanie z tytułu kredytu. Spółka posiadała zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w ogólnej kwocie na poziomie 2.486.515,70 zł. Zobowiązania te zmniejszyły się o 76% w stosunku do 2017 roku. Zobowiązania te na koniec 2018 roku stanowiły 16% sumy bilansowej. Kredyty i pożyczki krótkoterminowe to kwota 718 396,09 zł z czego 500 000,00 zł zostało spłacone po dniu bilansowym. Zabezpieczeniem spłaty kredytu jest przelew wierzytelności z powiadomieniem wynikających z wszelkich obecnych i przyszłych umów najmu powierzchni w nieruchomości stanowiącej zabezpieczenie kredytu w kwocie minimum 144 229,38 zł kwartalnie, hipoteka na prawie wieczystego użytkowania oraz na prawie własności nieruchomości. Na koniec 2018 roku Spółka wykazywała wartość wskaźnika finansowego o nazwie DSCR = (wynik finansowy netto + amortyzacja + roczne koszty finansowe za poprzedni okres) / (roczna spłata zobowiązań o charakterze kredytowym, w

tym z tytułu leasingu finansowego + roczne koszty finansowe za poprzedni okres), na poziomie niższym niż wskazany w warunkach umowy kredytowej, która określa jego wysokość na poziomie nie niższym niż 1,2. W przypadku spadku wskaźnika DSCR poniżej w/w wartości kredytodawca może zastosować dodatkowe działania np. ustanowienia dodatkowego zabezpieczenia spłaty wierzytelności, zastosowanie podwyższenia marży, skrócenie okresu kredytowania, wypowiedzenie umowy, zastosowanie właściwej opłaty. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego kredytodawca nie zastosował żadnych dodatkowych działań. Spółka nie ma opóźnień w spłacie kredytu. Spółka analizuje terminy zapadalności należności oraz wymagalności zobowiązań. Zarząd Spółki ocenia, iż pomimo okoliczności związanych z niepewnością kontynuacji działalności, to wpływ wskazanych powyżej kwestii na przyszłą sytuację Spółki jest ograniczony. W związku z tym Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, zarówno wskazanych powyżej jak i innych, które wskazywałyby na poważne zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności przez Spółkę w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

6. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

7. Polityka rachunkowości

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:

- Zasada memoriału

W księgach rachunkowych i wyniku finansowym Spółki ujmuje się wszystkie osiągnięte przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące roku obrotowego, niezależnie od daty ich zapłaty.

- Zasada współmierności

W celu zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów, do aktywów lub pasywów danego okresu zaliczane są koszty lub przychody, dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres koszty, które nie zostały jeszcze poniesione.

- Zasada ostrożnej wyceny

W wyniku finansowym uwzględnia się: zmniejszenia wartości użytkowej lub handlowej składników majątkowych, w tym dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych, wyłącznie niewątpliwie pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne, wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne, rezerwy na znane Jednostce ryzyko oraz grożące straty.

- Zasada kosztu historycznego

Aktywa i pasywa Spółki wyceniane są zgodnie z zasadą kosztów historycznych.

- Zasada ciągłości

Zapisy księgowe są prowadzone w sposób ciągły. Odpowiednie pozycje w bilansie zamknięcia aktywów i pasywów są ujęte w tej samej wysokości w bilansie otwarcia następnego roku obrotowego.

- Zasada istotności

Zasada, według której wszystkie zdarzenia wpływające znacząco na działalność i sytuację finansową spółki powinny być wykazane w sprawozdaniu finansowym. Jeśli natomiast ich waga jest nieznaczna, można księgować je w sposób uproszczony i pomijać w sprawozdaniu, o ile nie zniekształca to obrazu sytuacji majątkowo-finansowej spółki.

- Zasada ostrożności

Zasoby majątkowe i źródła ich pochodzenia Spółka wycenia, tak aby nie spowodować zniekształcenia wyniku finansowego. W szczególności w tym celu w wyniku finansowym, bez względu na jego wysokość Spółka uwzględnia:

- zmniejszenia wartości użytkowej lub handlowej składników aktywów, w tym również dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych;
- wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne;
- wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne;
- rezerwy na znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń.

Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Wartości niematerialne i prawne to nabyte przez Spółkę aktywa trwałe w postaci praw majątkowych (prawa do znaku towarowego, prawa do zgłoszonych domen i zbudowanej na tej podstawie bazy danych oraz nabyte i kontrolowane oprogramowania komputerowe), nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na własne potrzeby Spółki. Rozpoczęcie naliczania odpisów amortyzacyjnych Spółka dokonuje poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości niematerialne i prawne przyjęto do używania. Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne Spółka wycenia według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. (art.28 ust.1 pkt.1 uor) Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych i prawnych. Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową przy zastosowaniu następujących okresów:

- prawa majątkowe 5 – 20 lat,
- pozostałe wartości niematerialne 2 – 10 lat.

Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Spółki. Do środków trwałych zalicza się w szczególności:

- nieruchomości – w tym grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntów, budowle i budynki,
- maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Na dzień bilansowy środki trwałe Spółka wycenia według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. (art.28 ust.1 pkt.1 uor). Biorąc pod uwagę fakt, że dla Spółki wynajem lokali stanowi jeden z rodzajów statutowej działalności, a przychody z wynajmu nieruchomości i związane z osiągnięciem tych przychodów koszty utrzymania nieruchomości są przychodami i kosztami działalności podstawowej – Spółka nieruchomości wykorzystywane na potrzeby związane z prowadzoną działalnością w zakresie wynajmu na okres powyżej 12 m-cy - zalicza do środków trwałych własnych. Klasyfikacji środków trwałych Spółka dokonuje zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz.U. 2016, poz. 1864, z późniejszymi zmianami). Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie (przebudowę, rozbudowę, modernizację, rekonstrukcję). Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności składników majątku. Środki trwałe amortyzuje się metodą liniową przy zastosowaniu następujących okresów:

- nieruchomości 10 – 40 lat,
- urządzenia techniczne i maszyny 3 lata,
- środki transportu 5 lat,
- inne środki trwałe 5 lat.

Grunt, w tym prawa wieczystego użytkowania gruntów, nie są amortyzowane.

Środki trwałe „Nieruchomości wykorzystywane w zakresie wynajmu” dla których stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności, amortyzowane są w oparciu o zasadę memoriału tj. odpisy amortyzacyjne dokonywane są w okresie trwania umowy wynajmu i osiągania w związku z tym przychodu. W okresie tzw. poszukiwania nowego najemcy Nieruchomości Spółka nie dokonuje odpisów amortyzacyjnych.

Środki trwałe w budowie to środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejących środków trwałych. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania ich do używania. Na dzień bilansowy środki trwałe w budowie Spółka wycenia w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik majątkowy wprowadzono (dokumentem OT) do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Środki trwałe używane na podstawie umów leasingu.

Spółka jest stroną umów leasingowych na podstawie, których przyjmuje do odpłatnego używania lub pobierania pożytków obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przez uzgodniony okres. W przypadku umowy leasingu operacyjnego, na mocy którego następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach Spółki jako środek trwały podlegający amortyzacji i jednocześnie ujmowane jest zobowiązanie wobec finansującego (leasingodawcy). Bilansowo leasing finansowy, a podatkowo - operacyjny. Wartość początkową Środków Trwałych będących przedmiotem leasingu stanowi suma rat kapitałowych (bez ceny wykupu) leasingu, która odpowiada cenie netto po jakiej finansujący nabył ten składnik od nabywcy, powiększona w przypadku samochodów osobowych o VAT niepodlegający odliczeniu przypadający na część kapitałową. Do wartości początkowej Środka trwałego nie zaliczamy części odsetkowej rat. Część odsetkowa zawarta w każdej kolejnej racie na bieżąco obciąża koszty finansowe Spółki tego okresu sprawozdawczego, do którego odnosi się otrzymana od leasingodawcy faktura Vat. Bilansowo opłaty leasingowe dzielone są między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania. Środki trwałe używane na podstawie umów leasingu (bilansowo finansowego, podatkowo operacyjnego) amortyzowane są przez okres odpowiadający szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, który kształtuje się tak, jak dla środków trwałych opisanych powyżej.

Inwestycje długoterminowe

Udziały, akcje

Nabyte akcje, udziały zaliczane do długoterminowych aktywów finansowych ujmujemy w ewidencji księgowej na dzień ich nabycia według ceny nabycia. Przy czym ceną nabycia udziałów jest cena zakupu powiększona m.in. o koszty bezpośrednio z nim związane. Nabyte akcje, udziały zaliczane do długoterminowych aktywów finansowych na dzień bilansowy wycenia się według ceny nabycia z uwzględnieniem trwałej utraty wartości przez nie. (art. 28 ust. 1 pkt 3 uor.)

Inwestycje krótkoterminowe

Nabyte udziały, akcje oraz inne krótkoterminowe aktywa finansowe ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia lub powstania według ceny nabycia. Na dzień bilansowy aktywa zaliczane do inwestycji krótkoterminowych są wyceniane według ceny (wartości) rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej. Skutki wzrostu lub obniżenia wartości inwestycji krótkoterminowych wycenionych według cen (wartości) rynkowych i zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

Utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją okoliczności i przesłanki wskazujące na utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli okoliczności i przesłanki takie istnieją, Spółka ustala szacowaną, możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością księgową netto. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat za okres, w którym wystąpiły okoliczności i przesłanki wskazujące na utratę wartości.

Wycena - Aktywa finansowe, oraz zobowiązania finansowe zaliczane do instrumentów finansowych spółka wycenia zgodnie z rozporządzeniem MF z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

Pożyczki udzielone (aktywa finansowe) przez spółkę w walucie polskiej ujmuje się w księgach na dzień ich powstania – zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków. Udzielone pożyczki wycenia się na koniec okresu sprawozdawczego - zgodnie z rozporządzeniem MF z dnia 12 grudnia 2001r. – w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej, chyba że nie różni się ona istotnie od kwoty wymaganej zapłaty – łącznie z odsetkami.

Pożyczki otrzymane wycenia się na koniec okresu sprawozdawczego - zgodnie z rozporządzeniem MF z dnia 12 grudnia 2001r. – w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej, chyba że nie różni się ona istotnie od kwoty wymagającej zapłaty – łącznie z odsetkami. Skorygowana cena nabycia to cena nabycia, w jakiej składnik aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych został po raz pierwszy wprowadzony do ksiąg rachunkowych, pomniejszona o spłaty wartości nominalnej, odpowiednio skorygowana o skumulowaną kwotę zdyskontowanej różnicy między wartością początkową składnika i jego wartością w terminie wymagalności, wyliczoną za pomocą efektywnej stopy procentowej, a także pomniejszona o odpisy aktualizujące wartość.

Lokaty krótkoterminowe

Praktyczne założenie lokaty odbywa się poprzez przesunięcie środków pomiędzy rachunkiem bieżącym, a rachunkiem lokaty. W związku z tym, na dzień założenia lokaty terminowej jest ona wyceniana w wartości nominalnej, tj. w wartości środków pieniężnych przekazanych pomiędzy rachunkami. Na dzień bilansowy założone lokaty krótkoterminowe wycenione zostały według wartości nominalnej z uwzględnieniem odsetek od tych lokat. W bilansie założone lokaty bankowe wykazane zostały w pozycji: wartość założonej lokaty B.III 1.c – środki pieniężne w kasie i na rachunkach, natomiast wartość naliczonych odsetek w pozycji B.III 1.c – inne aktywa pieniężne.

Środki pieniężne

Krajowe środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej, na dzień bilansowy środki pieniężne w kasie są potwierdzane inwentaryzacją.

• Zapasy

Materiały - to rzeczowe aktywa obrotowe z przeznaczeniem do bezpośredniego zużycia ze względu na specyfikę działalności spółki nie podlegają magazynowaniu. Zakupy materiałów (biurowych, gospodarczych, spożywczych, środków czystości, paliwa, itp.) dokonywane są na bieżące potrzeby funkcjonowania Spółki i podlegają zaliczeniu w koszty bezpośrednio w miesiącu poniesienia.

Nabyte dla potrzeb działalności operacyjnej zakupy (materiałów i usług) do bezpośredniego zużycia są rozliczane z pominięciem konta 300 „rozliczenie zakupu”.

Towary - to rzeczowe aktywa obrotowe Spółki nabyte w celu dalszej odsprzedaży, nabyte lub wytworzone w ciągu roku obrotowego, ujmowane są w księgach według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia. (art.28 ust.11 pkt 1). Wartość rozchodu zapasów jest ustalana przy zastosowaniu metody: szczegółowej identyfikacji. Stany i rozchody, objęte ewidencją ilościowo - wartościową towarów, na dzień bilansowy wycenione są w cenach nabycia lub wytworzenia nie wyższych od ceny sprzedaży netto danego składnika. Zapasy, które utraciły swoją wartość na skutek utraty wartości handlowej i użytkowej lub wyceny według cen sprzedaży netto niższych od cen nabycia towarów i materiałów obejmuje się odpisem aktualizującym. Odpisy aktualizujące wartość składników zapasów zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych.

Cena sprzedaży netto jest to możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena sprzedaży bez podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, pomniejszona o rabaty, opusty i tym podobne oraz koszty związane z przystosowaniem składnika aktywów do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży.

Koszty sprzedaży wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione.

Cena nabycia - to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty i inne podobne zmniejszenia i odzyski.

Spółka aktywuje w wartości towarów (nieruchomości) koszty finansowania zewnętrznego, jeśli zobowiązanie to zostało zaciągnięte w tym celu. Koszty związane z bieżącym utrzymaniem towarów handlowych (nieruchomości) nie wpływające znacząco na wzrost ich wartości (ani rynkowej, ani użytkowej) odnoszone są w ciężar kosztów operacyjnych w momencie ich poniesienia.

• Należności

Należności (w walucie polskiej) z tytułu dostaw i usług, ujmuje się w księgach na dzień ich powstania według wartości nominalnej – stosownie do art. 28 ust.11 pkt 2 uor.

Należności – wycena

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy (a więc w określonych sytuacjach również w ciągu roku obrotowego) należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. W wycenie tej uwzględnia się należne na dzień bilansowy odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie, jeżeli Spółka nie zrezygnowała z ich dochodzenia. Decyzję o ewentualnym naliczeniu odsetek oraz ich dochodzeniu podejmuje Prezes w zarządzeniu wewnętrznym na ostatni dzień każdego roku obrotowego. Wartość należności wraz z naliczonymi odsetkami aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w stosunku do należności:

- od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym.
- należności, kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny jego sytuacji majątkowej i finansowej spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności.
- przeterminowanych więcej niż 180 dni – w pełnej wysokości należności
- nie przeterminowanych oraz przeterminowanych mniej niż 180 dni, o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.

Odpisy aktualizujące wartość należności Spółka zalicza do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis z tytułu aktualizacji. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość należności, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego Spółka zalicza do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

• Zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się na dzień ich powstania zgodnie z art. 28 ust.11 pkt 2 ustawy o rachunkowości – według wartości nominalnej. Natomiast na dzień bilansowy zobowiązania z tytułu dostaw i usług Spółka wycenia zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy o rachunkowości w kwocie wymagającej zapłaty, tzn. łącznie z odsetkami z tytułu zwłoki w zapłacie. O ujęciu w kosztach finansowych naliczonych odsetek decyduje istotność kwoty. Zobowiązania prezentowane są w sprawozdaniu finansowym w podziale na krótkoterminowe i długoterminowe.

Do zobowiązań krótkoterminowych zalicza się:

- ogół zobowiązań z tytułu dostaw towarów, materiałów i usług (bez względu na termin wymagalności),
- całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które staną się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego,

Do zobowiązań długoterminowych zalicza się całość lub część zobowiązań innych niż z tytułu dostaw towarów, materiałów i usług, które staną się wymagalne po upływie 12 miesięcy od dnia bilansowego. W pozycji bilansu zobowiązania długoterminowe Spółka wykazuje część zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego oraz otrzymane kaucje zabezpieczające umowy.

• Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wpłaty na poczet kapitału. Kapitał zapasowy tworzony jest zgodnie ze statutem Spółki z odpisu, z zysku oraz z nadwyżki osiągniętej przy emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej.

- Rezerwy

Rezerwy są to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne. Stosownie do art. 39 ust.2 ustawy o rachunkowości, spółka dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy. Niezależnie od rezerw na koszty, o których mowa w art. 39 ust. 2 ustawy o rachunkowości (biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów) ustawa o rachunkowości nakłada obowiązek tworzenia rezerw na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować. Spółka tworzy rezerwy na istotne i znacznie prawdopodobne przyszłe zobowiązania. Rezerwy na zobowiązania tworzy się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, finansowych w zależności od okoliczności, z którymi wiążą się zobowiązania stanowiące podstawę utworzenia rezerw. W spółce nie tworzy się rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze, takie jak odprawy emerytalne oraz nagrody jubileuszowe.

- Rozliczenia międzyokresowe kosztów

W przypadku ponoszenia wydatków dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych. Do kosztów rozliczanych w czasie zalicza się przede wszystkim: opłacone z góry prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe, czynsze, oraz inne koszty poniesione w bieżącym okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów to kwota prawdopodobnych zobowiązań. Do rozliczeń międzyokresowych biernych zalicza się przede wszystkim: wartość wykonanych nie zafakturowanych usług. sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy, nie są rozliczane poprzez czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów tylko są odnoszone bezpośrednio w dacie poniesienia w koszty działalności roku, którego dotyczą.

- Rozliczenia międzyokresowe przychodów

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

- Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Podatek dochodowy wykazywany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżąca i część odroczoną. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku, wpływające na wynik finansowy ustala się na dzień bilansowy. Ujęcie w ewidencji księgowej aktywów i pasywów z tytułu odroczonego podatku następuje drogą:

- wyksięgowania dotychczasowych i zaksięgowania nowo ustalonych na dzień bilansowy.

Operacja wyksięgowania dotychczasowych rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku następuje na koniec okresu sprawozdawczego.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającego w przyszłości do zapłaty, w związku z wystąpieniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie

podstawy odliczenia podatku dochodowego w przyszłości. 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 odliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej w przyszłości. Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

- Instrumenty finansowe

Aktywa finansowe

Zgodnie z ustawą o rachunkowości przez aktywa finansowe rozumie się aktywa pieniężne, instrumenty kapitałowe wyemitowane przez inne jednostki, a także wynikające z kontraktu prawo do otrzymania aktywów pieniężnych lub prawo do wymiany instrumentów finansowych z inną jednostką na korzystnych warunkach. Instrument finansowy to kontrakt, który powoduje powstanie aktywów finansowych u jednej ze stron i zobowiązania finansowego albo instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron pod warunkiem, że z kontraktu zawartego między dwiema lub więcej stronami jednoznacznie wynikają skutki gospodarcze, bez względu na to, czy wykonanie praw lub zobowiązań wynikających z kontraktu ma charakter bezwarunkowy albo warunkowy.

Instrument kapitałowy to kontrakt, z którego wynika prawo do majątku jednostki, pozostałego po zaspokojeniu lub zabezpieczeniu wszystkich wierzycieli, a także zobowiązanie się jednostki do wyemitowania lub dostarczenia własnych instrumentów kapitałowych, a w szczególności udziały, opcje na akcje własne lub warranty.

Zobowiązanie finansowe to zobowiązanie jednostki do wydania aktywów finansowych albo do wymiany instrumentu finansowego z inną jednostką, na niekorzystnych warunkach.

Klasyfikacja aktywów finansowych w bilansie wg kryterium czasu:

- długoterminowe;
- krótkoterminowe.

Klasyfikacja aktywów finansowych w bilansie wg kryterium rodzaju:

- akcje i udziały – dają prawo współwłasności w jednostce, gdzie są instrumentem finansowym;
- dłużne papiery wartościowe – obejmują obligacje, listy zastawne, certyfikaty depozytowe, udzielone pożyczki,
- inne długoterminowe aktywa finansowe – obejmują jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych, certyfikaty inwestycyjne, weksle obce o terminie wykupu powyżej 12 miesięcy.

Klasyfikacja aktywów finansowych według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 lutego 2004 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych, Dz. U. nr 31, poz. 266:

- Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu
- Pożyczki udzielone i należności własne
- Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności
- Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu, a także inne aktywa finansowe, bez względu na zamiary, jakimi kierowano się przy zawieraniu kontraktu, jeżeli stanowią one składnik portfela podobnych aktywów finansowych, co do którego jest duże prawdopodobieństwo realizacji w krótkim terminie zakładanych korzyści. Krótki termin to okres trzech miesięcy. Zalicza się także do nich

pochodne instrumenty finansowe, z wyjątkiem instrumentów zabezpieczających. Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się, niezależnie od terminu ich wymagalności (zapłaty), aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych, pod warunkiem że z kontraktu zawartego między dwiema lub więcej stronami jednoznacznie wynikają skutki gospodarcze, bez względu na to czy wykonanie praw lub zobowiązań wynikających z kontraktu ma charakter bezwarunkowy albo warunkowy. Do tej kategorii należą także obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne, jeżeli z kontraktu jednoznacznie wynika, że zbywający nie utracił kontroli nad wydanymi instrumentami finansowymi. Nie zalicza się natomiast pożyczek udzielonych i należności własnych przeznaczonych do sprzedaży w ciągu trzech miesięcy.

Do aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności zalicza się (oprócz pożyczek udzielonych i należności własnych) aktywa finansowe, dla których kontrakty ustalają termin spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, na przykład oprocentowania, w stałej lub możliwej do ustalenia kwocie, pod warunkiem że jednostka zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne, na przykład dłużne papiery wartościowe o stałej lub zmiennej stopie procentowej.

Do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży aktywa dostępne do sprzedaży, jeżeli cena sprzedaży będzie atrakcyjna lub zaistnieją inne okoliczności, a jednostka nie podjęła jeszcze decyzji o ich sprzedaży.

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, tj. w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych. Aktywa nabyte na regulowanym rynku wprowadza się do ksiąg pod datą dnia rozliczenia transakcji. Dniem zawarcia kontraktu jest dzień, w którym jednostka zobowiązuje się do zakupu lub sprzedaży składnika aktywów. Księgowanie na dzień zawarcia kontraktu oznacza wprowadzenie składnika aktywów, który ma być otrzymany, i zobowiązania, które ma zostać uregulowane oraz usunięcie składnika aktywów, który został sprzedany i ujęcie należności do zapłacenia od nabywcy. Dniem rozliczenia transakcji jest dzień, w którym składnik aktywów zostaje przekazany jednostce. Przy ustalaniu wartości godziwej na ten dzień uwzględnia się poniesione przez jednostkę koszty transakcji takie, jak prowizje maklerskie, opłaty giełdowe i inne nałożone przez uprawnione instytucje w związku z zawarciem kontraktu, prowizje za doradztwo, podatki i opłaty wynikające z obowiązujących przepisów. Ustawa o rachunkowości pozwala nie uwzględniać kosztów transakcji, jeśli nie są istotne.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych następna wycena aktywów finansowych jest przeprowadzana nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego, co jest bardziej szczegółowym rozwiązaniem niż sformułowanie „nie rzadziej niż na dzień bilansowy” użyte w ustawie o rachunkowości. Wycena aktywów finansowych może być przeprowadzona:

- w wiarygodnie ustalonej wartości godziwej, bez jej pomniejszania o koszty transakcji, jakie jednostka poniosłaby, zbywając te aktywa lub wyłączając je z ksiąg rachunkowych z innych przyczyn, chyba że wysokość tych kosztów byłaby znacząca;
- w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej
- w kwocie wymaganej zapłaty
- w cenie nabycia z dnia zawarcia kontraktu
- w cenie zakupu, jeżeli koszty transakcji nie są istotne.

1. Wycena w wartości godziwej jest podstawową metodą następnej wyceny aktywów

finansowych. Wartość godziwa to kwota za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, nie powiązanymi ze sobą stronami. Wartość godziwą instrumentów finansowych znajdujących się w obrocie na aktywnym rynku stanowi cena rynkowa pomniejszona o koszty związane z przeprowadzeniem transakcji, gdyby ich wysokość była znacząca, poniesionymi bezpośrednio w związku z przeniesieniem, nabyciem lub zbyciem aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych. Koszty transakcji są włączane tylko do początkowej wyceny, przy zbyciu nie są potrącane. Cenę rynkową aktywów finansowych posiadanych przez jednostkę stanowi zgłoszona na rynku bieżąca oferta kupna. Natomiast cenę rynkową aktywów finansowych, które jednostka zamierza nabyć stanowi zgłoszona na rynek bieżąca oferta sprzedaży. Za wiarygodną uznaje wartość godziwą ustaloną w szczególności drogą:

- 1) wyceny po cenie ustalonej na aktywnym rynku regulowanym, na którym następuje publiczny obrót instrumentami finansowymi;
- 2) oszacowania przez wyspecjalizowaną, niezależną jednostkę, świadczącą tego rodzaju usługi;
- 3) zastosowania właściwego modelu wyceny, a wprowadzone do tego modelu dane wejściowe pochodzą z aktywnego regulowanego rynku;
- 4) oszacowanie ceny instrumentu, dla którego nie istnieje aktywny rynek, na podstawie innego podobnego do niego;
- 5) oszacowania ceny za pomocą metod estymacji powszechnie uznanych za poprawne.

2. Wycenę w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej, stosuje się do:

- pożyczek i należności własnych, bez zaliczanych do obrotu w krótkim terminie, niezależnie od tego, czy jednostka zamierza utrzymać je do terminu wymagalności czy nie;
- aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności;
- aktywów finansowych, dla których nie można ustalić wartości godziwej, ani w postaci ceny rynkowej ani w inny wiarygodny sposób.

Skorygowana cena nabycia aktywów finansowych to cena nabycia, w jakiej składnik aktywów finansowych został po raz pierwszy wprowadzony do ksiąg rachunkowych (wartość początkowa), pomniejszona o spłatę wartości nominalnej (kapitału podstawowego), odpowiednio skorygowaną o skumulowaną kwotę zdyskontowanej różnicy między wartością początkową i jego wartością w terminie wymagalności, wyliczoną za pomocą efektywnej stopy procentowej, a także pomniejszoną o odpisy aktualizujące wartość.

3. Wycena w kwocie wymaganej zapłaty może dotyczyć tylko należności o krótkim terminie wymagalności (do trzech miesięcy), dla których nie określono stopy procentowej. Pod warunkiem, że ustalona za pomocą stopy procentowej przypisanej do tej należności wartość bieżąca przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę nie różni się istotnie od kwoty wymaganej zapłaty. Aktywa finansowe, dla których nie ustalono terminu wymagalności wycenia się w cenie nabycia ustalonej w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych na dzień zawarcia kontraktu.

Sposób ustalenia wyniku finansowego

- Wynik finansowy

Na wynik finansowy składa się: wynik na sprzedaży, wynik na pozostałej działalności operacyjnej, wynik na działalności finansowej oraz obowiązkowe obciążenia wyniku.

- Przychody netto ze sprzedaży towarów i usług oraz koszty ich uzyskania

Przychody ze sprzedaży obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży towarów i usług (pomniejszone o zwroty, rabaty i upusty). Przychody uznaje się za osiągnięte, gdy wszystkie warunki umowy sprzedaży zostały spełnione i nie istnieją zasadnicze wątpliwości co do odbioru towarów i usług. Przychody ze sprzedaży wykazywane są w wartości netto, tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT). Zarówno przychody jak i koszty związane z nimi ujęte są w odpowiednich okresach sprawozdawczych, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności.

- Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody i koszty operacyjne związane są z działalnością Spółki i wywierają wpływ na ustalenie wyniku na działalności operacyjnej. Do pozostałych przychodów operacyjnych zalicza się między innymi: zysk ze sprzedaży majątku trwałego, równowartość rozwiązanych odpisów na należności wątpliwe, otrzymane kary i odszkodowania oraz nieodpłatnie otrzymane środki trwałe.

Do pozostałych kosztów operacyjnych zaliczane są między innymi: strata ze sprzedanych składników majątku trwałego, odpisy tworzone na należności wątpliwe, zapłacone kary i odszkodowania oraz przekazane darowizny, korekty wartości zapasów, jak również w przypadku wystąpienia przychody i koszty użytkowania nieruchomości inwestycyjnych.

- Przychody i koszty finansowe

Przychody i koszty finansowe obejmują odsetki związane z udzielonymi i wykorzystanymi kredytami lub pożyczkami, różnice kursowe, prowizje oraz przychody i koszty związane z aktualizacją wartości udziałów i innych inwestycji krótkoterminowych, w tym równowartość utworzonych i rozwiązanych rezerw związanych z aktualizacją wartości inwestycji, a także odsetki od środków przechowywanych na rachunkach bankowych, odsetki od lokat bankowych, odsetki od nieterminowych płatności, zyski i straty na krótkoterminowych papierach wartościowych.

Sposób sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe spółki obejmuje bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych oraz informację dodatkową. Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie porównawczym. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią. Dane liczbowe w sprawozdaniu wykazuje się w złotych i groszach.

8. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy

BILANS

Aktywa Dane w PLN

Kwota na dzień
kończący bieżący rok
obrotowyKwota na dzień
kończący poprzedni
rok obrotowy

A. AKTYWA TRWAŁE	15 207 935,27	17 272 685,64
I. Wartości niematerialne i prawne	920 625,38	1 098 953,04
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy	920 625,38	1 098 810,98
3. Inne wartości niematerialne i prawne		142,06
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	14 039 433,96	14 448 632,86
1. Środki trwałe	13 989 933,96	14 448 632,86
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	5 809 440,00	5 809 440,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7 502 626,68	8 170 349,32
c) urządzenia techniczne i maszyny	6 973,28	8 351,00
d) środki transportu	670 894,00	460 492,54
e) inne środki trwałe		
2. Środki trwałe w budowie	49 500,00	
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III. Należności długoterminowe	225 000,00	
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek	225 000,00	
IV. Inwestycje długoterminowe	8 948,12	1 714 312,94
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	8 948,12	1 714 312,94
a. w jednostkach powiązanych	8 948,12	1 714 312,94
- udziały lub akcje	8 948,12	1 714 312,94
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c. w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		

- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13 927,81	10 786,80
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8 302,81	4 786,80
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	5 625,00	6 000,00
B. AKTYWA OBROTOWE	361 640,16	6 543 507,33
I. Zapasy	3 609,45	12 000,00
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi	3 609,45	12 000,00
II. Należności krótkoterminowe	187 145,66	4 494 435,57
1. Należności od jednostek powiązanych		4 379 280,35
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		2 952,00
- do 12 miesięcy		2 952,00
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		4 376 328,35
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	187 145,66	115 155,22
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	9 962,54	32 528,68
- do 12 miesięcy	9 962,54	32 528,68
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 183,12	8 057,14
c) inne	175 000,00	74 569,40
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	158 400,21	2 018 397,07
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	158 400,21	2 018 397,07
a) w jednostkach powiązanych		1 911 399,92
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		1 911 399,92
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		

c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	158 400,21	106 997,15
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	158 400,21	106 997,15
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12 484,84	18 674,69
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM	15 569 575,43	23 816 192,97

BILANS

Pasywa Dane w PLN

Kwota na dzień
kończący bieżący rok
obrotowyKwota na dzień
kończący poprzedni
rok obrotowy

A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	8 438 221,04	10 929 122,54
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	3 190 000,00	3 190 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	7 739 122,54	5 119 355,01
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	4 301 947,10	4 301 947,10
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		
VI. Zysk (strata) netto	-2 490 901,50	2 619 767,53
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	7 131 354,39	12 887 070,43
I. Rezerwy na zobowiązania	3 736 174,74	1 645 497,51
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 690 059,14	1 353 482,79
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
- długoterminowa		
- krótkoterminowa		
3. Pozostałe rezerwy	2 046 115,60	292 014,72
- długoterminowe	2 046 115,60	292 014,72
- krótkoterminowe		
II. Zobowiązania długoterminowe	2 390 369,23	2 502 936,23
1. Wobec jednostek powiązanych		15 700,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek	2 390 369,23	2 487 236,23
a) kredyty i pożyczki	1 768 119,61	1 986 598,07
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe	477 777,62	355 488,16
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne	144 472,00	145 150,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	982 400,42	8 712 986,69
1. Wobec jednostek powiązanych		4 772,02

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:		4 772,02
- do 12 miesięcy		4 772,02
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Wobec pozostałych jednostek	982 400,42	8 708 214,67
a) kredyty i pożyczki	718 396,09	8 421 719,94
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe	145 863,84	93 020,76
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	20 800,21	40 559,03
- do 12 miesięcy	20 800,21	40 559,03
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	54 302,16	125 549,10
h) z tytułu wynagrodzeń	36 555,72	27 365,84
i) inne	6 482,40	
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	22 410,00	25 650,00
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	22 410,00	25 650,00
- długoterminowe	19 170,00	22 410,00
- krótkoterminowe	3 240,00	3 240,00
PASYWA RAZEM	15 569 575,43	23 816 192,97

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący rok
obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 237 755,67	1 753 755,36
- od jednostek powiązanych	80 231,00	115 740,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 237 755,67	973 755,36
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		780 000,00
B. Koszty działalności operacyjnej	1 616 686,91	2 094 611,90
I. Amortyzacja	590 266,24	506 905,75
II. Zużycie materiałów i energii	110 133,06	122 344,30
III. Usługi obce	324 216,73	220 187,86
IV. Podatki i opłaty, w tym:	44 421,47	59 301,12
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	473 693,79	314 661,64
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	33 789,41	19 756,78
- emerytalne	10 570,47	6 310,92
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	40 166,21	27 727,99
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		823 726,46
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-378 931,24	-340 856,54
D. Pozostałe przychody operacyjne	352 512,54	191 356,26
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	231 902,02	57 193,10
II. Dotacje		
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	120 610,52	134 163,16
E. Pozostałe koszty operacyjne	2 027 330,99	418 775,69
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		37 000,00
III. Inne koszty operacyjne	2 027 330,99	381 775,69
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 053 749,69	-568 275,97
G. Przychody finansowe	637 283,47	4 565 236,12
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	300 000,00	4 449 019,16
a) od jednostek powiązanych, w tym:	300 000,00	4 449 019,16

- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b) od jednostek pozostałych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II. Odsetki, w tym:	18 948,29	116 116,96
- od jednostek powiązanych	7 471,23	113 947,87
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	318 335,18	
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne		100,00
H. Koszty finansowe	327 747,94	872 479,89
I. Odsetki, w tym:	327 570,99	590 774,05
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		279 156,28
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne	176,95	2 549,56
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1 744 214,16	3 124 480,26
J. Podatek dochodowy	746 687,34	504 712,63
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-2 490 901,50	2 619 767,63

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane w PLN

Kwota na dzień
kończący bieżący
rok obrotowy

Kwota na dzień
kończący poprzedni
rok obrotowy

I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	10 929 122,54	8 309 355,01
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
– korekty błędów		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	10 929 122,54	8 309 355,01
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	3 190 000,00	3 190 000,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
– wydania udziałów (emisji akcji)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
– umorzenia udziałów (akcji)		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	3 190 000,00	3 190 000,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	5 119 355,01	4 919 922,10
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	2 619 767,53	199 432,91
a) zwiększenie (z tytułu)	2 619 767,53	199 432,91
– emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
– podziału zysku (ustawowo)		199 432,91
– podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	2 619 767,53	
b) zmniejszenie (z tytułu)		
– pokrycia straty		
2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	7 739 122,54	5 119 355,01
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
– zbycia środków trwałych		
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		

4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu

5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	2 619 767,53	199 432,91
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	2 619 767,53	199 432,91
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
– korekty błędów		
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	2 619 767,53	199 432,91
a) Zwiększenie (z tytułu)		
– podziału zysku z lat ubiegłych		
b) Zmniejszenie (z tytułu)	2 619 767,53	199 432,91
- przekazanie na kapitał zapasowy	2 619 767,53	199 432,91
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
– korekty błędów		
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) Zwiększenie straty (z tytułu)		
– przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b) Zmniejszenie straty (z tytułu)		
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		
6. Wynik netto	-2 490 901,50	2 619 767,53
a) zysk netto		2 619 767,53
b) strata netto	2 490 901,50	
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	8 438 221,04	10 929 122,54
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	8 438 221,04	10 929 122,54

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Metoda pośrednia Dane w PLN

Kwota za bieżący rok
obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	-160 644,00	524 096,03
I. Zysk (strata) netto	-2 490 901,50	2 619 767,53
II. Korekty razem	2 330 257,50	-2 095 671,50
1. Amortyzacja	768 451,84	685 091,35
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	11 159,41	342 986,16
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-157 708,43	221 963,18
5. Zmiana stanu rezerw	2 090 677,23	161 196,15
6. Zmiana stanu zapasów	8 390,55	865 606,79
7. Zmiana stanu należności	-294 038,44	-4 314 289,01
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-96 483,50	-890,71
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-191,16	-57 335,41
10. Inne korekty		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-160 644,00	524 096,03
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	8 624 318,20	2 090 371,84
I. Wpływy	8 673 818,20	3 020 294,39
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	454 918,70	75 754,41
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:	8 218 899,50	2 944 539,98
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	8 218 899,50	2 944 539,98
- zbycie aktywów finansowych	1 623 700,00	654 179,72
- dywidendy i udziały w zyskach	4 676 328,35	72 690,71
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	1 750 000,00	2 039 683,30
- odsetki	168 871,15	177 986,25
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
II. Wydatki	49 500,00	929 922,55
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	49 500,00	929 922,55
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		

- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)	8 624 318,20	2 090 371,84
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	-8 412 271,14	-3 101 923,77
I. Wpływy		37 300,00
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		37 300,00
II. Wydatki	8 412 271,14	3 139 223,77
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	7 921 802,31	2 529 403,59
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	179 309,42	80 195,44
8. Odsetki	311 159,41	529 624,74
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)	-8 412 271,14	-3 101 923,77
D. Przepływy pieniężne netto, razem	51 403,06	-487 455,90
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	51 403,06	-487 455,90
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	106 997,15	594 453,05
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	158 400,21	106 997,15
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący rok
obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Zysk (strata) brutto za dany rok	-1 744 214,16	3 124 480,16
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	367 848,26	4 578 812,51
Pozostałe	3 240,00	3 240,00
Naliczone odsetki od udzielonej pożyczki (art. 12 ust. 4 pkt. 2)		113 947,87
Dywidenda (art. 22 ust. 4 pkt. 1)	300 000,00	4 449 019,06
Rozwiązane rezerwy na zobowiązania i koszty (art. 16 ust. 1 pkt. 26)	64 608,26	12 605,58
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:		
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	161 399,92	177 986,25
Zapłacone odsetki (art. 15c ust. 12)	161 399,92	177 986,25
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	2 351 855,18	644 635,37
Pozostałe	5 764,71	6 483,13
Amortyzacja (art. 16 ust. 1 pkt. 63)	349 680,91	260 211,89
Rezerwy na koszty i zobowiązania (art. 16 ust. 1 pkt. 27)	1 818 223,96	162 754,75
Odpis dodatniej wartości firmy (art. 16c ust. 4)	178 185,60	178 185,60
Odpis aktualizujący należności i zapasy (art. 16 ust. 1 pkt. 25)		37 000,00
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	43 698,98	31 911,98
Niezapłacone wynagrodzenia oraz składki ZUS pracodawcy (art. 16 ust. 1 pkt. 57)	43 698,98	31 911,98
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	31 911,98	23 699,30
Zapłacone wynagrodzenia oraz składki ZUS (art. 15 ust. 4h)	31 911,98	23 699,30
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	362 769,09	362 769,09
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	2 126 773,95	4 144 897,84
Dochód z udziału w spółce niebędącej osobą prawną (art. 5)	2 306 083,37	4 225 093,28
Opłata wstępna i raty z tytułu umów leasingu operacyjnego (art. 17b ust. 1 pkt. 1)	-179 309,42	-80 195,44
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	2 176 985,00	3 158 631,00
K. Podatek dochodowy	413 627,00	473 795,00

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Informacja dodatkowa i objaśnienia

Informacja_do_SF_2018.pdf
