

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe

**Grupy Kapitałowej
CSY Spółka Akcyjna**

**za okres sprawozdawczy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku**

Dla Akcjonariuszy Grupy kapitałowej CSY S.A.

W związku ze sporządzeniem rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku przekazujemy Państwu to sprawozdanie, które zostało sporządzone w sposób zapewniający prawidłowy i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na koniec grudnia 2019 roku oraz wyniku finansowego za 12 miesięcy 2019 roku.

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

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2019 roku wykazujące po stronie aktywów i pasywów kwotę **73 712 tys. zł**

Skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku wariant kalkulacyjny wykazujący zysk netto w kwocie **14 176 tys. zł**

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku wykazujące całkowity dochód w kwocie **14 176 tys. zł**

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o **1 tys. zł**

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku wykazujące na zwiększenie stanu kapitału własnego o **16 867 tys. zł**

Sprawozdanie wg segmentów operacyjnych

Dodatkowe noty i objaśnienia

Iława, dnia 31 marca 2020 rok

**Osoba, której powierzono prowadzenie
ksiąg rachunkowych**

Wiesława Wałdowska-Trzciałkowska

Prezes Zarządu

Grzegorz Wrona

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz 31 grudnia 2018 roku

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Aktywa trwałe	21 490	18 951
Inne wartości niematerialne		
Rzeczowe aktywa trwałe	11 616	9 095
Należności długoterminowe		
Inwestycje długoterminowe - obligacje, udziały, akcje	9 107	9 107
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	767	749
Aktywa obrotowe	8 559	9 849
Zapasy	1 876	3 694
Należności z tytułu dostaw i usług	3 499	3 273
Należności pozostałe	2 954	2 572
Należności budżetowe	11	73
Krótkoterminowe aktywa finansowe		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	198	199
Rozliczenia międzyokresowe	21	38
Krótkoterminowe aktywa finansowe		
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez wynik finansowy	43 663	24 763
AKTYWA OGÓŁEM	73 712	53 563
Kapitał własny	55 688	38 821
Kapitał akcyjny	32 400	32 400
Kapitał z aktualizacji wyceny	3 026	334
Kapitał zapasowy	2 505	2 505
Zysk (strata) z lat ubiegłych	3 581	-6 535
Zyski (strata) netto	14 176	10 117
Zobowiązania długoterminowe	10 573	6 883
Kredyty bankowe	837	1 025
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	2 027	2 532
Inne zobowiązania finansowe		207
Zobowiązania pozostałe	35	35
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	7 247	2 491
Rezerwy na świadczenia emerytalne	74	106
Rozliczenia międzyokresowe	353	487
Zobowiązania krótkoterminowe	7 451	7 859
Kredyty bankowe	1 524	1 920
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	1 206	1 127
Zobowiązania faktoringowe		177
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 348	3 390
Zobowiązania pozostałe	822	401
Zobowiązanie budżetowe	406	699
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		
Rezerwy na zobowiązania	12	12
Rozliczenia międzyokresowe	133	133
Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia		
PASYWA OGÓŁEM	73 712	53 563

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK Z ZYSKÓW I STRAT

za okres 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2019 roku oraz za okres 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2018 roku

Wyszczególnienie	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
<i>Działalność kontynuowana</i>		
Przychody ze sprzedaży	19 248	22 350
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	17 621	21 166
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	1 627	1 184
Koszty działalności operacyjnej	19 815	23 048
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	14 702	17 407
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 084	991
Koszty sprzedaży	981	1 078
Koszty zarządu	3 048	3 572
Zysk (strata) na sprzedaży	-567	- 698
Pozostałe przychody operacyjne	447	447
Pozostałe koszty operacyjne	191	191
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-311	-442
Przychody finansowe	18 988	14 017
Koszty finansowe	394	749
Zysk (strata) brutto	18 283	12 826
Podatek dochodowy/ odroczony	4 107	2 709
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	14 176	10 117
<i>Działalność zaniechana</i>		
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		
C. Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy	14 176	10 117
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.)	32 400	32 400
Podstawowy / rozwodniony Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy na 1 akcję	0,44	0,31

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2019 roku oraz za okres 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2018 roku

Wyszczególnienie	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy	14 176	10 117
Inne całkowite dochody	2 691	
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		
Rachunkowość zabezpieczeń		
Skutki aktualizacji majątku trwałego		
Zyski i straty aktuarialne	3 322	
Udział w innych całkowitych dochodach jednostek stowarzyszonych		
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	-631	
Inne całkowite dochody (netto)		
Całkowite dochody ogółem	14 176	10 117
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.)	32 400	32 400
Podstawowy / rozwodniony Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy na 1 akcję	0,44	0,31

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres zakończony dnia 31 grudnia 2019 oraz za okres zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku

Wyszczególnienie	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</i>		
Zysk (strata) brutto	18 283	12 826
Korekty razem	-15 980	-11 249
1. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
2. Amortyzacja	1 602	1 382
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	294	404
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-120	-34
5. Zmiana stanu rezerw	4 724	945
6. Zmiana stanu zapasów	1 817	-815
7. Zmiana stanu należności	-546	77
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	20	1 585
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-4 872	- 1 091
10. Inne korekty z działalności operacyjnej	-18 899	-13 702
Gotówka z działalności operacyjnej	2 303	1 577
Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony		-3
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 303	1 574
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</i>		
Wpływy	148	56
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	148	56
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w jednostkach pozostałych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
Wydatki	237	891
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	82	798
2. Na aktywa finansowe, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w jednostkach pozostałych		
3. Inne wydatki inwestycyjne	155	93
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-89	-835
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</i>		
Wpływy	0	1 028
1. Wpływy netto z emisji akcji i innych instrum. kap. oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki		713
3. Inne wpływy finansowe		315
Wydatki	2 214	1 738
1. Spłaty kredytów i pożyczek	583	
2. Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	1244	992
3. Odsetki	294	403
4. Inne wydatki finansowe	93	343
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-2 214	-710
Przepływy pieniężne netto razem	-1	29
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-1	29
Środki pieniężne na początek okresu	199	170
Środki pieniężne na koniec okresu	198	199

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres zakończony dnia 31 grudnia 2019 oraz za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
I. Kapitał własny (BO)	38 821	28 704
- korekty błędów podstawowych		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	38 821	28 704
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	32 400	32 400
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	32 400	32 400
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu		
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	2 505	2 505
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie		
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	2 505	2 505
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	334	334
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	2 691	
a) zwiększenie	2 691	
b) zmniejszenia		
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	3 026	334
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
7. Różnice kursowe z przeliczenia		
8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	3 581	- 6 535
8.1. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	3 581	- 6 535
- korekty błędów podstawowych		
8.2. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	3 581	-6 535
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
8.3. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	3 581	-6 535
9. Wynik netto okresu	14 176	10 117
II. Kapitał własny razem	55 688	38 821

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE WEDŁUG SEGMENTÓW OPERACYJNYCH

Przychody segmentu są przychodami ze sprzedaży zewnętrznym klientom, które są wykazywane w rachunku zysków i strat.

Do przychodów segmentu nie zalicza się:

- zysków nadzwyczajnych,
- przychodów z tytułu dywidend,
- pozostałych, nie wymienionych przychodów operacyjnych i finansowych, których przyporządkowanie do poszczególnych segmentów nie jest możliwe.

Dla celów zarządczych Grupa została podzielona na części w oparciu o geograficzne rynki zbytu. Istnieją zatem następujące sprawozdawcze segmenty operacyjne:

- Polska
- Kraje Unii Europejskiej

Zarząd Jednostki Dominującej monitoruje oddzielnie wyniki operacyjne segmentów w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów, oceny skutków tej alokacji oraz wyników działalności. Podstawą oceny wyników działalności jest zysk lub strata na działalności operacyjnej. Finansowanie Grupy (łącznie z kosztami i przychodami finansowymi) oraz podatek dochodowy są monitorowane na poziomie Grupy i nie ma miejsca ich alokacja do segmentów. Ceny transakcyjne stosowane przy transakcjach pomiędzy segmentami operacyjnymi są ustalane na zasadach rynkowych podobnie jak przy transakcjach ze stronami niepowiązanymi. Wynik segmentu wyliczany jest poprzez odjęcie od przychodów ze sprzedaży kosztu własnego sprzedaży oraz części kosztów sprzedaży (głównie kosztów marketingowych i kosztów transportu), przypisanych do poszczególnych segmentów. Koszty nieprzypisane obejmują w całości koszty ogólnego zarządu, oraz tą część kosztów sprzedaży, której nie można przypisać bezpośrednio do poszczególnych segmentów. Wyliczenie wyniku na poszczególnych segmentach służy do oceny każdego z rynków z osobna, oraz do wskazania kierunków rozwoju oraz działań handlowych i marketingowych. Poszczególne pozycje aktywów i pasywów, które zostały przypisane przez jednostkę do danego segmentu podlegają analizie przez Zarząd jednostki Dominującej. Głównym kryterium, na podstawie którego Grupa przyporządkowuje wartości bilansowe do poszczególnych segmentów jest terytorium działalności kontrahentów Grupy.

Segmenty branżowe rok bieżący - 2019

Wyszczególnienie	Części zamienne	Pozostała sprzedaż	Razem
<i>Przychody ze sprzedaży segmentu</i>			
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	17 621	1 402	19 023
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami		225	225
Przychody segmentu ogółem	17 621	1 627	19 248
<i>Pozostałe pozycje dotyczące segmentu:</i>			
Suma aktywów	73 712		73 712

Segmenty branżowe rok ubiegły - 2018

Wyszczególnienie	Części zamienne	Pozostała sprzedaż	Razem
<i>Przychody ze sprzedaży segmentu</i>			
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	20 502	776	21 278
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami		1 072	1 072
Przychody segmentu ogółem	20 502	1 848	22 350
<i>Pozostałe pozycje dotyczące segmentu:</i>			
Suma aktywów	53 563		53 563

Informacje dotyczące obszarów geograficznych rok bieżący – 2019

Wyszczególnienie	Polska	Strefa euro	Pozostałe kraje	Razem
<i>Przychody i wynik segmentu</i>	15 263	3 760		19 023
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	225			225
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami	15 488	3 760		19 248
Przychody segmentu ogółem	-977	666		-311
Wynik segmentu / zysk operacyjny z działalności kontynuowanej	18 605	-11		18 594
Przychody/koszty finansowe netto	17 628	655		18 283
Zysk przed opodatkowaniem	4 107			4 107
Podatek dochodowy / odroczony	13 521	655		14 176
Zysk (strata) netto				
<i>Aktywa i zobowiązania (pasywa)</i>				
Suma aktywów	73 467	245		73 712
Suma zobowiązań	18 024			18 024

Informacje dotyczące obszarów geograficznych rok ubiegły – 2018

Wyszczególnienie	Polska	Strefa euro	Pozostałe kraje	Razem
<i>Przychody i wynik segmentu</i>				
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	17 608	4 670		22 278
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami	1 072			1 072
Przychody segmentu ogółem	18 680	4 670		23 350
Wynik segmentu / zysk operacyjny z działalności kontynuowanej	- 1 216	774		-442
Przychody / koszty finansowe netto	13 282	-14		13 268
Zysk przed opodatkowaniem	12 066	760		12 826
Podatek dochodowy / odroczony	2 709			2 709
Zysk (strata) netto	9 357	760		10 117
<i>Aktywa i zobowiązania (pasywa)</i>				
Suma aktywów	53 171	392		53 563
Suma zobowiązań	14 742			14 742

Informacje dotyczące głównych klientów zgodnie z MSSF 8 § 34

OPIS KONTRAHENTA	31.12.2019	31.12.2018
A	3 322	4 340
B	2 809	3 782
C	2 350	2 603
D	1 391	843
E	1 084	1 751
SUMA:	10 956	13 319

WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

Nazwa : Grupa Kapitałowa CSY Spółka Akcyjna

Jednostka dominująca : CSY Spółka Akcyjna

Siedziba Jednostki Dominującej : ul. Grunwaldzka 13, 14 -200 Iława

Podstawowy zakres działalności :

- produkcja części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych i ich silników,
- obróbka metali i nakładanie powłok na metale,
- sprzedaż hurtowa części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych.

2. CZAS TRWANIA

Czas trwania Grupy jest nieoznaczony.

3. OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres 12 miesięcy 2019 roku, a dane porównawcze za 12 miesięcy 2018 roku w przypadku rachunku zysków i strat, sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz zestawienia zmian w kapitale własnym. W przypadku bilansu, dane prezentowane są na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz 31 grudnia 2018 roku.

4. POŁĄCZENIE SPÓŁEK

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie miało miejsca połączenie Grupy z innym podmiotem gospodarczym.

5. SKŁAD GRUPY - JEDNOSTKI ZALEŻNE I STOWARZYSZONE

W skład Grupy CSY Spółka Akcyjna wchodzi :

Jednostka Dominująca - CSY S.A.

Spółki Zależne :

Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres działalności	Udział procentowy na 31.12.2018	Udział procentowy na 31.12.2017	Metoda konsolidacji
RODEX SP.Z O.O.	Iława	Kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek	100%	100%	pełna
ASAS SP. Z O.O.	Zielona Góra	Kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek	33%	33%	-

Spółka CSY S.A. posiada 33 % udziałów w Spółce ASAS Sp. z o.o. z siedzibą w Zielonej Górze, ale nie posiada znaczącego wpływu na tę Spółkę , w związku z powyższym w Skonsolidowanym Sprawozdaniu Finansowym nie jest ona wyceniona metodą praw własności.

Dnia 21 maja 2015 roku Spółka CSY S.A. wniosła do Spółki Rodex Sp. z o.o. aportem w zamian za udziały akcje Spółki Polfinance S.A. . W wyniku wniesienia aportu objęła ona kontrolę nad jednostką zależną Rodex Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu .

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe obejmuje CSY S.A. oraz Rodex Sp. z o.o.

6. ZMIANY ORGANIZACYJNE GRUPY

Nie wystąpiły.

7. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego oraz zastosowaniu modelu przeszacowania do wyceny środków trwałych.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest przedstawione w tys. złotych, a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tys. zł.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Grupę.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Grupy do publikacji z dniem 29 kwietnia 2019 roku.

8. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach – stosownie do wymogów Ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

9. ZMIANY W MSSF

W roku 2019 nastąpiła duża zmiana wynikająca z wejścia w życie nowego standardu dotyczącego umów leasingowych, tj. MSSF 16 „Leasing”. Zastosowanie standardu jest wyzwaniem zarówno dla pionów finansowych jak i dla całej organizacji. Implementacja wymaga bowiem wprowadzenia odpowiednich zmian w procesach operacyjnych, w tym w systemach IT, w celu zebrania i przetwarzania odpowiednich danych, w szczególności w przypadku jednostek, które posiadają znaczącą liczbę umów leasingowych. Ponadto, zastosowanie nowego standardu jest przedmiotem zainteresowania organów nadzoru, w tym m.in. ESMA (Europejski Urząd Nadzoru Giełd i Papierów Wartościowych), który domaga się odpowiednich ujawnień w sprawozdaniach finansowych emitentów

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2019 r.:

MSSF 16 „Leasing” 2019!!! Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” – prawo wcześniejsze spłaty z negatywnym wynagrodzeniem 2019

Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych” – wycena inwestycji długoterminowych 2019

Roczny program poprawek 2015-2017 2019 :

- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia jednostek” – wycena udziałów we wspólnej działalności w momencie objęcia kontroli 2019

- Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” – brak wyceny we wspólnej działalności w momencie objęcia współkontroli 2019

- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – ujęcie konsekwencji podatkowych z tytułu wypłaty dywidendy 2019

- Zmiany do MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego” – kwalifikacja zobowiązań zaciągniętych specjalnie w celu pozyskania dostosowywanego składnika aktywów, w sytuacji gdy działania niezbędne do przygotowania składnika aktywów do użytkowania lub sprzedaży są zakończone 2019

Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – zmiany do programu określonych świadczeń 2019
KIMSF 23 „Niepewność związana ujęciem podatku dochodowego” 2019

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2020 r.:

Zmiany w zakresie referencji do Założeń Konceptyjnych w MSSF 2020

Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – definicja przedsięwzięcia

Zmiany do MSR 1 oraz MSR 8 – definicja terminu „istotny”

Zmiany do MSSF 9, MSR 39 oraz MSSF 7 – reforma IBOR

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2021 r.:

MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”

10. WALUTA FUNKcjONALNA I WALUTA SPRAWOZDAWCZA

Walutą funkcjonalną Grupy i walutą sprawozdawczą niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski. Dane finansowe zaprezentowano w tysiącach złotych.

11. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

Klasyfikacja umów leasingu

Spółka jest stroną umów leasingu, które zdaniem Zarządu spełniają warunki umów leasingu finansowego jak i operacyjnego.

Aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się przy zastosowaniu stawek podatkowych, które według obowiązujących przepisów będą stosowane na moment zrealizowania aktywa lub rozwiązania rezerwy, przyjmując za podstawę przepisy podatkowe, które obowiązywały prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy. Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskanych wyników finansowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych.

Odpis aktualizujący należności i zapasy

Grupa dokonała aktualizacji wartości należności (zapasów), oceniła prawdopodobieństwo uzyskania wpływów z tytułu przeterminowanych należności (zalegających zapasów) i oszacowała wartość utraconych wpływów, na które utworzyła odpis aktualizujący.

12. PRZESTRZEGANIE W ROCZNYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM TYCH SAMYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI I METOD OBLICZENIOWYCH CO W OSTATNIM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM.

W rocznym sprawozdaniu finansowym są przestrzegane te same zasady rachunkowości i metody obliczeniowe co w ostatnim sprawozdaniu finansowym.

13. ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia

Aktywa trwałe i grupy do zbycia klasyfikuje się jako przeznaczone do sprzedaży, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana raczej w wyniku transakcji sprzedaży niż w wyniku ich dalszego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji sprzedaży jest bardzo prawdopodobne, a składnik aktywów (lub grupa do zbycia) jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w swoim obecnym stanie. Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do zbycia zakłada zamiar kierownictwa spółki do dokonania transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Aktywa trwałe (i grupy do zbycia) zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wycenia się po niższej spośród dwóch wartości pierwotnej wartości bilansowej lub wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą.

Ujęcie przychodów ze sprzedaży

Pod pojęciem przychodów i zysków rozumie się uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego albo zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób, niż wniesienie środków przez udziałowców lub właścicieli.

Przychodem ze sprzedaży są należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży rzeczowych składników majątkowych i usług, pomniejszone o należny podatek od towarów i usług. Przychody ze sprzedaży ustala się w wartości wyrażonej w rzeczywistych cenach sprzedaży, po uwzględnieniu opustów, rabatów i bonusów.

Przychody z tytułu odsetek i dywidend

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności.

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco według czasu powstawania, poprzez odniesienie do kwoty niespłaconego jeszcze kapitału i przy uwzględnieniu efektywnej stopy oprocentowania, czyli stopy efektywnie dyskontującej przyszłe wpływy pieniężne szacowane na oczekiwany okres użytkowania danego składnika aktywów do wartości bilansowej netto tego składnika.

Leasing

Leasing klasyfikuje się jako leasing finansowy, gdy w ramach zawartej umowy zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z bycia właścicielem przenoszone jest na leasingobiorcę. Wszelkie pozostałe rodzaje leasingu traktowane są jako leasing operacyjny.

Waluty obce

Walutą funkcjonalną (wyceny) i walutą prezentacji Spółki jest złoty polski. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych.

Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego czasu, aby mogły być zdatne do użytkowania lub odsprzedaży, dodaje się do kosztów wytworzenia takich aktywów aż do momentu, w którym aktywa te są zasadniczo gotowe do zamierzonego użytkowania lub odsprzedaży. Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków zewnętrznych przed zainwestowaniem ich w omawiane aktywa pomniejszają wartość kosztów finansowania zewnętrznego podlegających kapitalizacji.

Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio w rachunek zysków i strat w okresie, w którym zostały poniesione.

Dotacje państwowe

Dotacji państwowych nie ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Grupa spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje.

Dotacje państwowe, których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez Grupę aktywów krótkoterminowych, ujmuje się w bilansie, w pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych i odnosi w rachunek zysków i strat systematycznie przez przewidywany okres użytkowania ekonomicznego tych aktywów.

Podatek bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe oblicza się na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz pozycji przychodów i kosztów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenie Grupy z tytułu podatku bieżącego oblicza się w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony

Podatek odroczony oblicza się metodą zobowiązań bilansowych jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości, odnosząc się do różnic między wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do obliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwę na podatek odroczony ujmuje się od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej prawdopodobne jest pomniejszenie przyszłych zysków podatkowych o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązanie z tytułu podatku odroczonego nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia (poza sytuacją ujęcia po połączeniu jednostek gospodarczych) innego

składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie wpływa ani na wynik podatkowy, ani na wynik księgowy.

Rezerwę na podatek odroczony ujmuje się od przejściowych różnic podatkowych powstałych w wyniku inwestycji w jednostki zależne, stowarzyszone i udziały we wspólnych przedsięwzięciach, chyba że Grupa jest zdolna kontrolować moment odwrócenia różnicy przejściowej i jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnica przejściowa się nie odwróci. Aktywa z tytułu podatku odroczonego wynikające z przejściowych różnic w odliczeniach związanych z takimi inwestycjami i udziałami ujmuje się w zakresie odpowiadającym prawdopodobnym zyskom podlegającym opodatkowaniu, które będzie można skompensować różnicami przejściowymi, jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że w przewidywalnej przyszłości różnice te się odwrócą.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega przeglądowi na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla odzyskania składnika aktywów lub jego części, wartość tę należy odpowiednio pomniejszyć.

Aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego oblicza się przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne, zgodnie z przepisami (stawkami) podatkowymi obowiązującymi prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy. Wycena aktywów i zobowiązań z tytułu podatku odroczonego odzwierciedla konsekwencje podatkowe sposobu, w jaki Grupa spodziewa się odzyskać lub rozliczyć wartość bilansową aktywów i zobowiązań na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są w bilansie w wartości przeszacowanej równej wartości godziwej na dzień przeszacowania, pomniejszonej w kolejnych okresach o skumulowane odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości. Przeszacowań dokonuje się z częstotliwością zapewniającą brak istotnych rozbieżności między wartością księgową, a wartością godziwą na dzień bilansowy.

Zwiększenie wartości wynikające z przeszacowania gruntów, budynków i budowli ujmowane jest w pozycji kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny, za wyjątkiem sytuacji, gdy podwyższenie wartości odwraca wcześniejszy odpis dla tej samej pozycji ujęty w rachunku zysków i strat (w takim przypadku zwiększenie wartości ujmowane jest również w rachunku zysków i strat, ale tylko do wysokości wcześniejszego odpisu). Obniżenie wartości wynikające z przeszacowania gruntów, budynków i budowli ujmowane jest jako koszt okresu w wysokości przewyższającej kwotę wcześniejszej wyceny tego składnika aktywów ujętą w pozycji kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny.

Amortyzację przeszacowanych budynków i budowli ujmuje się w rachunku zysków i strat. W momencie sprzedaży lub wycofania przeszacowanych budynków i budowli z użytkowania, nierozliczona nadwyżka z przeszacowania tych aktywów przenoszona jest bezpośrednio z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny do zysków zatrzymanych. Takiego przeniesienia dokonuje się jednak wyłącznie, gdy dany składnik aktywów zostaje usunięty ze sprawozdania finansowego.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach jak aktywa własne.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji rzeczowych aktywów trwałych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży, a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w rachunku zysków i strat.

Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych są dokonywane od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do użytkowania w cyklu comiesięcznym zgodnie z planem amortyzacji.

Grupa stosuje metodę liniową przy czym środki trwałe o wartości do 1 500,00 zł traktuje się jak materiały i zalicza się bezpośrednio do kosztów w miesiącu zakupu, o wartości od 1 501,00 zł do 3 500,00 zł odpisy amortyzacyjne nalicza się jednorazowo, natomiast środki trwałe o wartości powyżej 3 500,00 zł stawki amortyzacyjne odzwierciedlają okres ekonomicznej ich użyteczności.

Okresy amortyzacji (z zastrzeżeniem różnic w przypadku stawek indywidualnych):

- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodne od 3 do 40 lat
- urządzenia techniczne i maszyny od 1- go do 10-ciu lat
- środki transportu od 2,5 do 5 lat
- inne środki trwałe od 2 do 10 – ciu lat

Nieruchomości inwestycyjne

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które traktowane są jako źródło przychodów z czynszów i/lub są utrzymywane ze względu na spodziewany przyrost ich wartości. Nieruchomości inwestycyjne wycenia się początkowo po koszcie nabycia uwzględniając koszty transakcji. Po ujęciu początkowym nieruchomości te wycenia się w wartości godziwej. Zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są w rachunku zysków i strat w okresie, w którym powstały.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnych transakcjach wykazuje się po koszcie historycznym pomniejszonym o umorzenie i skumulowaną stratę z tytułu utraty wartości. Amortyzację nalicza się metodą liniową w przewidywanym okresie użytkowania tych aktywów.

Odpisy amortyzacyjne o wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej powyżej 3 500,00 zł są dokonywane od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do użytkowania. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 3 500 zł są umarzane jednorazowo.

Okresy amortyzacji SA ustalane w oparciu o przewidywany czas efektywnej przydatności do przynoszenia korzyści ekonomicznych :

- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje – od roku do 5 – ciu lat
- koszty zakończonych prac rozwojowych - od 3 do 5- ciu lat

Szacunkowy okres użytkowania oraz amortyzacja podlegają weryfikacji na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego, a skutki zmian tych szacunków odnoszone są do przyszłych okresów. Wszystkie wartości niematerialne mają określony okres użytkowania.

Zapasy

W pozycji zapasów ujmuje się: półprodukty i produkty w toku, produkty gotowe, towary oraz zaliczki na poczet dostaw. Zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego wycenia się według wartości odpowiadających cenie nabycia oraz kosztów wytworzenia produktów. Zapasy wyceniane są nie wyżej niż możliwa do uzyskania wartość netto przy sprzedaży. Rozchód zapasów następuje wg. zasady FIFO- tj. kolejno po wartościach, które jednostka najwcześniej nabyła.

Rezerwy

Rezerwy wykazuje się w przypadku wystąpienia w Grupie bieżących zobowiązań (prawnych lub zwyczajowych) będących konsekwencją zdarzeń z przeszłości, konieczność uregulowania ich przez Grupę jest prawdopodobna, a wielkość tych zobowiązań można wiarygodnie wycenić.

Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów.

Jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że część lub całość korzyści ekonomicznych wymaganych do rozliczenia rezerwy będzie można odzyskać od strony trzeciej, należność tę ujmuje się jako składnik aktywów, jeśli prawdopodobieństwo odzyskania tej kwoty jest odpowiednio wysokie i da się ją wiarygodnie wycenić.

Aktywa finansowe

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, Grupa klasyfikuje z podziałem na:

- pożyczki i należności, aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat, inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności oraz aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Kategorie te określają zasady wyceny na dzień bilansowy oraz ujęcie zysków lub strat z wyceny w rachunku zysków i strat lub w innych całkowitych dochodach. Zyski lub straty ujmowane w rachunku zysków i strat prezentowane są jako przychody lub koszty finansowe, za wyjątkiem odpisów aktualizujących należności z tytułu dostaw i usług, które prezentowane są jako pozostałe koszty operacyjne.

Wszystkie aktywa finansowe, za wyjątkiem wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat, podlegają ocenie na każdy dzień bilansowy ze względu na wystąpienie przesłanek utraty ich wartości. Składnik aktywów finansowych podlega odpisom aktualizującym, jeżeli istnieją obiektywne dowody świadczące o utracie jego wartości. Przesłanki utraty wartości analizowane są dla każdej kategorii aktywów finansowych odrębnie, co zostało zaprezentowane poniżej.

Pożyczki i należności to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe, o ustalonych lub możliwych do określenia płatnościach, które nie są kwotowane na aktywnym rynku. Pożyczki i należności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Wycena krótkoterminowych należności odbywa się w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat obejmują aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu lub wyznaczone przy początkowym ujęciu do wyceny w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat ze względu na spełnienie kryteriów określonych w MSR 39.

Do tej kategorii zaliczane są wszystkie instrumenty pochodne, za wyjątkiem pochodnych instrumentów zabezpieczających ujmowanych zgodnie z rachunkowością zabezpieczeń. Instrumenty należące do tej kategorii wyceniane są w wartości godziwej, a skutki wyceny ujmowane są w rachunku zysków i strat. Zyski i straty z wyceny aktywów finansowych określone są przez zmianę wartości godziwej ustalonej na podstawie bieżących na dzień bilansowy cen pochodzących z aktywnego rynku lub na podstawie technik wyceny, jeżeli aktywny rynek nie istnieje.

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe, z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami oraz o ustalonym terminie wymagalności, względem których Grupa ma zamiar i jest w stanie utrzymać w posiadaniu do upływu terminu wymagalności, z wyłączeniem aktywów zaklasyfikowanych do pożyczek i należności.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe, które zostały wyznaczone jako dostępne do sprzedaży lub nie kwalifikują się do żadnej z powyższych kategorii aktywów finansowych.

Akcje spółek nienotowanych wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości, ze względu na brak możliwości wiarygodnego oszacowania ich wartości godziwej. Odpisy aktualizujące ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Wszystkie inne aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w wartości godziwej. Zyski i straty z wyceny ujmowane są jako inne całkowite dochody i kumulowane w kapitale z aktualizacji wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, za wyjątkiem odpisów z tytułu utraty wartości oraz różnic kursowych od aktywów pieniężnych, które ujmowane są w rachunku zysków i strat. W rachunku zysków i strat ujmowane są również odsetki, które byłyby rozpoznane przy wycenie tych składników aktywów finansowych według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Przy sporządzaniu jednostkowego sprawozdania finansowego jednostka ujmuje inwestycje w jednostkach zależnych zgodnie z MSR 39.

Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wyceniane są według cen nabycia pomniejszonej wartości lub według wartości godziwej. Wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości godziwej w cenie rynkowej. Udziały w innych jednostkach notowanych na aktywnych rynkach wyceniane są do wartości stanowiącej iloczyn posiadanych udziałów oraz kursu zamknięcia notowań na dzień bilansowy.

Odwrócenie odpisów z tytułu utraty wartości aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmowane jest w innych całkowitych dochodach, za wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość instrumentów dłużnych, których odwrócenie ujmowane jest w rachunku zysków i strat, jeżeli wzrost wartości instrumentu może być obiektywnie łączony ze zdarzeniem następującym po rozpoznaniu utraty wartości.

W momencie wyłączenia składnika aktywów z bilansu, skumulowane zyski i straty, ujęte poprzednio w innych całkowitych dochodach, przenoszone są z kapitału własnego do rachunku zysków i strat oraz prezentowane są w innych całkowitych dochodach jako reklasyfikacja z tytułu przeniesienia do wyniku finansowego.

Metoda efektywnej stopy procentowej

Jest to metoda obliczania zamortyzowanego kosztu składnika aktywów finansowych i alokacji dochodu odsetkowego w odpowiednim okresie. Efektywna stopa procentowa to stopa dyskontująca szacowane przyszłe wpływy pieniężne w przewidywanym okresie użytkowania danego składnika aktywów finansowych lub, w uzasadnionym przypadku, w okresie krótszym.

Dochód z instrumentów dłużnych innych niż aktywa finansowe sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat ujmuje się uwzględniając efektywną stopę oprocentowania.

Kredyty i należności

Należności z tytułu dostaw i usług, kredyty i pozostałe należności o stałych lub negocjowalnych warunkach płatności nie będące przedmiotem obrotu na aktywnym rynku klasyfikuje się jako „kredyty i należności”. Wycenia się je po koszcie zamortyzowanym, metodą efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości. Dochód odsetkowy ujmuje się przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej z wyjątkiem należności krótkoterminowych, gdzie ujęcie odsetek byłoby nieistotne.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne w trakcie roku wycenia się po średnim kursie obowiązującym na dzień operacji ustalonym przez NBP, rozchód waluty obcej wycenia się wg zasady FIFO „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło”. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez narodowy bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych.

Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Spółkę

Klasyfikacja jako zadłużenie lub kapitał własny

Instrumenty dłużne i kapitałowe klasyfikuje się jako zobowiązania finansowe lub jako kapitał własny, w zależności od treści ustaleń umownych.

Instrumenty kapitałowe

Instrumentem kapitałowym jest każdy kontrakt, który poświadcza udział w aktywach podmiotu po odjęciu wszystkich jego zobowiązań. Instrumenty kapitałowe wykazuje się w wartości wpływów pomniejszonej o bezpośrednie koszty emisji.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe klasyfikuje się albo jako zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat, albo jako pozostałe zobowiązania finansowe.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat.

Do tej kategorii klasyfikuje się zobowiązania finansowe przeznaczone do zbycia lub zdefiniowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat.

Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeżeli:

- zostało podjęte przede wszystkim w celu odkupu w krótkim terminie;
- stanowi część określonego portfela instrumentów finansowych, którymi Grupa zarządza łącznie zgodnie z bieżącym i faktycznym wzorcem generowania krótkoterminowych zysków; lub
- jest instrumentem pochodnym niesklasyfikowanym i niedziałającym jako zabezpieczenie.

Zobowiązanie finansowe inne niż przeznaczone do zbycia może zostać sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat w chwili początkowego ujęcia, jeżeli:

- taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia, jaka wystąpiłaby w innych warunkach; lub
- składnik aktywów finansowych należy do grupy aktywów lub zobowiązań finansowych, lub do obu tych grup objętych zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub inwestycjami Grupy, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnętrznie; lub
- stanowi część kontraktu zawierającego jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, a MSR 39 dopuszcza klasyfikację całego kontraktu (składnika aktywów lub zobowiązań) do pozycji wycenianych w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat wykazuje się w wartości godziwej, a wynikające z nich zyski lub straty finansowe ujmuje się w rachunku zysków i strat z uwzględnieniem odsetek zapłaconych od danego zobowiązania finansowego.

Pozostałe zobowiązania finansowe

Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym kredyty bankowe i pożyczki, wycenia się początkowo w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcji.

Następnie wycenia się je po zamortyzowanym koszcie historycznym metodą efektywnej stopy procentowej, a koszty odsetkowe ujmuje się metodą efektywnego dochodu.

Metoda efektywnej stopy procentowej służy do obliczania zamortyzowanego kosztu zobowiązania i do alokowania kosztów odsetkowych w odpowiednim okresie. Efektywna stopa procentowa to stopa faktycznie dyskontująca przyszłe płatności pieniężne w przewidywanym okresie użytkowania danego zobowiązania lub, w razie potrzeby, w okresie krótszym.

OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE**

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Wartości niematerialne , w tym:		
- koszty zakończonych prac rozwojowych		
- wartość firmy		
- inne wartości niematerialne , w tym:		
a) licencja na program komputerowy		
- zaliczki na wartości niematerialne		
Wartości niematerialne , razem	0	0

1.1. Zmiana wartości niematerialnych

Wyszczególnienie	Wartości niematerialne
Wartość brutto wartości niematerialnych na 1 stycznia 2018 roku	64
Zwiększenia (z tytułu)	0
Zmniejszenia (z tytułu)	
Wartość brutto wartości niematerialnych na 31 grudnia 2018 roku	0
	64
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 1 stycznia 2018 roku	
Amortyzacja za okres (z tytułu)	60
- amortyzacja za 12 miesięcy 2018 roku	4
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 31 grudnia 2018 roku	4
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2018 roku	64
Wartość brutto wartości niematerialnych na 1 stycznia 2019 roku	64
Zwiększenia (z tytułu)	
Zmniejszenia (z tytułu)	
Wartość brutto wartości niematerialnych na 31 grudnia 2019 roku	64
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 1 stycznia 2019 roku	64
Amortyzacja za okres (z tytułu)	
- amortyzacja za 12 miesięcy 2019 roku	
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 31 grudnia 2019 roku	64
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2019 roku	0

1.2. Struktura własności wartości niematerialnych

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Nabyte wartości niematerialne		
Razem	0	0

2. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

2.1. Specyfikacja rzeczowych aktywów trwałych

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Środki trwałe, w tym:	11 410	9 043
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	4 260	937
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10	12
- urządzenia techniczne i maszyny	6 763	7 526
- środki transportu	312	465
- inne środki trwałe	65	103
Środki trwałe w budowie	95	24
Zaliczki na środki trwałe w budowie	111	28
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	11 616	9 095

2.2. Zmiana środków trwałych

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe	Razem
Wartość brutto środków trwałych na dzień 1 stycznia 2018 roku	937	8	10 777	642	242	12 606
Zwiększenia (z tytułu)		12	1 529	258	80	1 879
- zakupu		12	264	13	80	369
- umów leasingu			1 265	245		1 510
Zmniejszenia (z tytułu)			47	54	3	104
- sprzedaży / likwidacji/różnice inwentaryzacyjne						
Wartość brutto środków trwałych na dzień 31 grudnia 2018 roku	937	20	12 259	846	319	14 381
Wartość brutto środków trwałych na dzień 1 stycznia 2019 roku	937	20	12 259	846	319	14 381
Zwiększenia (z tytułu)	3 323		689			4 012
- z wyceny do wartości godziwej	3 323					3 323
- zakupu			30			30
- umów leasingu			659			659
Zmniejszenia (z tytułu)			498	214		712
- sprzedaży / likwidacji/różnice inwentaryzacyjne			498	214		712
Wartość brutto środków trwałych na dzień 31 grudnia 2019 roku	4 260	20	12 450	632	319	17 681
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 1 stycznia 2018 roku		8	3 570	275	179	4 032
Amortyzacja za okres (z tytułu)			1 163	106	37	1 306
- amortyzacja za 2018 rok			1 201	147	40	1 388
- wyksięgowanie amortyzacji z lat ubiegłych z tytułu sprzedaży itp.			38	41	3	82
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 31 grudnia 2018 roku		8	4 733	381	216	5 338
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 1 stycznia 2019 roku	0	8	4 733	381	216	5 338
Amortyzacja za okres (z tytułu)		2	954	-61	38	933
- amortyzacja za 2019 rok		2	1 408	153	38	1 601
- wyksięgowanie amortyzacji z lat ubiegłych z tytułu sprzedaży itp.			454	214		668
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 31 grudnia 2019 roku	0	10	5 687	320	254	6 271
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2018 rok	937	12	7 526	465	103	9 043
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2019 rok	4 260	10	6 763	312	65	11 410

2.3. Struktura własności środków trwałych

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Własne	3 791	3 892
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu,	7 619	5 151
Inwestycja w obcym budynku		
Razem	11 410	9 043

3. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

Nie występują.

4. INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE

4.1. UDZIAŁY I AKCJE

Nazwa	Miejsce siedziby spółki	Wartość udziałów / akcji w tys.	Procent posiadanych udziałów/akcji	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
RODEX SP. Z O.O.	Iława	4 998	100%	100 %	pełna
ASAS SP. ZO.O.	Zielona Góra	2	33%	33 %	-

Jednostka Dominująca do wyceny udziałów przyjęła wartość nominalną wynikającą z ksiąg rachunkowych.

W latach ubiegłych utworzono odpis aktualizujący na udziały Spółki Rodex Sp. z o.o. w kwocie 127 tys. Na pozostałe aktywa Zarząd nie stwierdził istnienia przesłanek do utworzenia odpisu aktualizującego wartości tych aktywów, ponieważ pomimo nie prowadzenia działalności gospodarczej przez Spółkę Rodex Sp. z o.o. posiada ona nadal kapitał własny w kwocie wyższej jak kapitał zakładowy – akcyjny.

Zgodnie z MSR 39 i przyjętą polityką rachunkowości Spółka nie aktualizuje wyceny po wynikach lat ubiegłych.

Spółka Rodex jest spółką specjalnego przeznaczenia, do której została przeniesiona część długoterminowych aktywów finansowych CSY S.A. tj. akcje spółki Polfinance S.A. Po zbyciu w/w akcji, spółka zależna dokonała inwestycji w instrumenty dłużne o terminie zapadalności XII 2020 r. Zarząd spółki zależnej na dzień bilansowy nie miał planów dalszego rozszerzenia działalności gospodarczej Rodex Sp. z o.o.. Zdaniem Zarządu CSY S.A. wartość bilansowa udziałów w spółce Rodex Sp. z o.o. jest adekwatna i odpowiada wartości godziwej tego typu aktywów finansowych.

4.2. OBLIGACJE

Jednostka Dominująca posiada 60 820 szt. obligacji na okaziciela Serii A na łączną cenę 4 866 tys.+ odsetki w kwocie 195 tys. Dzień wykupu obligacji określono na dzień 1.03.2021 roku.

Zarząd Spółki nie dysponuje informacjami, które świadczyłyby o utracie wartości tych składników aktywów, jak również nie przeprowadzał testu na utratę wartości ponieważ nie posiada danych finansowych, które umożliwiłyby przeprowadzenie takiego testu.

5. AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Stan aktywów na początek okresu, w tym:	749	2 514
Odniesionych na wynik finansowy	749	2 514
- wycena akcji		1 781
- zobowiązanie leasingowe	659	659
- rezerwa na zobowiązania (odprawy emerytalno-rentowe)	20	19
- rezerwa na usługi księgowe	2	2
- różnice kursowe	-28	-27
- odpisy aktualizujące zapasy	65	49
- ZUS pracodawcy przesunięty na kolejny rok podatkowy	31	31
Odniesionych na kapitał własny		
Odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		
Zwiększenia	41	17
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi:	41	17
- odpisy aktualizujące zapasy	18	16
- odprawy emerytalne		1
- ZUS pracodawcy przesunięty na kolejny rok podatkowy	23	
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową		
Odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi		
Odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową		
Odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi		
Zmniejszenia	23	1 782
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi:	23	1 782
- wycena akcji		1 781
- zobowiązanie leasingowe	45	
- rezerw na zobowiązania (odprawy emerytalno-rentowe)	6	
- różnice kursowe	-28	1
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową		
Odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi		
Odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową		
Odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi		
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:		
Odniesionych na wynik finansowy, w tym:	767	749
- rezerw na zobowiązania (odprawy emerytalno-rentowe)	14	20
- usługi księgowe	2	2
- odpisy aktualizujące zapasy	83	65
- zobowiązania leasingowe	614	659
- ZUS pracodawcy przesunięty na kolejny rok podatkowy	54	31
- różnice kursowe		-28

6. ZAPASY**6.1. Specyfikacja zapasów**

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Materiały	358	778
Półprodukty i produkty w toku	319	841
Produkty gotowe	1 150	1 828
Towary	44	242
Zaliczki na dostawy	5	5
Razem	1 876	3 694
Wartość zapasów stanowiących prawne zabezpieczenie	0	0

6.2. Zmiana stanu odpisów aktualizujących zapasy

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Stan na początek okresu	345	261
Zwiększenia		84
- odpisy aktualizujące		84
Zmniejszenia		
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu		345

7. NALEŻNOŚCI**7.1. Specyfikacja należności krótkoterminowych**

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Należności z tytułu dostaw i usług	3 499	3 273
Należności budżetowe	11	73
Pozostałe należności	2 954	2 572
Należności (netto), razem	6 464	5 918
Odpisy aktualizujące	11	8
Należności (brutto), razem	6 475	5 926

7.2. Należności z tytułu dostaw i usług

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Należności z tyt. dostaw i usług nieprzeterminowane	1 293	1 424
Należności z tyt. dostaw i usług dla których termin spłaty upłynął	2 217	1 857
Należności (brutto), razem	3 510	3 281
Odpisy aktualizujące	11	8
Należności (netto), razem	3 499	3 273

7.3. Należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty od dnia bilansowego

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Do 1 miesiąca	924	918
Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	369	506
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku		
Powyżej 1 roku		
Należności dla których termin spłaty upłynął	2 217	1 857
Należności (brutto), razem	3 510	3 281
Odpisy aktualizujące	11	8
Należności (netto), razem	3 499	3 273

7.4. Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
do 3 miesięcy	1 238	928
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	46	528
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	293	200
Powyżej 1 roku	640	201
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	2 217	1 857
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	11	8
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	2 206	1 849

7.5. Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Stan na początek okresu	8	104
Zwiększenia	3	5
- utworzenie odpisu aktualizującego	3	5
Zmniejszenia		101
- rozwiązanie odpisu aktualizującego		101
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu, razem	11	8

7.6. Struktura walutowa należności

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Należności w walucie polskiej	6 219	4 231
Należności w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	245	641
- EURO	57	149
- w przeliczeniu na zł	245	641
Razem	6 464	4 872

7.7. Specyfikacja pozostałych należności

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Pozostałe należności krótkoterminowe netto	2 954	2 572
- rozrachunki kapitałowe	2 551	2 257
- sprzedaż akcji / obligacji	300	300
- faktoring	93	
- kaucja	8	10
- pozostałe	2	5
Pozostałe należności netto	2 954	2 572
Należności w postępowaniu sądowym netto		
Odpisy aktualizujące		
Należności w postępowaniu sądowym brutto		
Pozostałe należności netto, razem	2 954	2 572

8. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY**8.1. Specyfikacja środków pieniężnych**

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	198	199
Inne środki pieniężne		
Razem	198	199

8.2. Struktura walutowa środków pieniężnych

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Środki pieniężne w walucie polskiej	81	66
Środki pieniężne w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	117	133
- EURO	27	31
- w przeliczeniu na zł	81	133
Środki pieniężne, razem	198	199

9. ROZLICZENIE MIĘDZYOKRESOWE**9.1. Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych**

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:		
- ubezpieczenia	18	30
- aktualizacja programu komputerowego		5
- koszty Giełdy		3
- prenumeraty	3	
Rozliczenia międzyokresowe, razem	21	38

10. INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE

Nie występują.

11. AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ POPRZEC WYNIK FINANSOWY

11.1. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
akcje o kodzie KDPW (ISIN) PLRSYSA00014	42 361	23 710
pozostałe akcje	1 302	1 054
Krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	43 663	24 764

Jednostka Dominująca posiada 3 161 291 sztuk akcji, które zakwalifikowała zgodnie z MSR 39 do grupy „aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy”

Akcje te zostały na dzień bilansowy 31.12.2019 roku wycenione wg wartości godziwej ustalonej na rynku aktywnym New Connect

Kurs zamknięcia notowań giełdowych rynku New Connect na dzień 31.12.2019 roku posiadanych akcji o kodzie KDPW (ISIN) PLRSYSA00014 wynosił 13,40 zł./ szt. Łączna wartość wycenionych akcji na ten dzień wynosiła 42 361 tys. zł, a wpływ wyceny na wynik finansowy brutto to zysk 18 652 tys., zysk netto 15 108 tys. zł

Jednostka Dominująca posiada 1 550 000 sztuk akcji, które zakwalifikowała zgodnie z MSR 39 do grupy „aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy”

Akcje te zostały na dzień bilansowy 31.12.2019 roku wycenione wg wartości godziwej ustalonej na rynku aktywnym New Connect

Łączna wartość wycenionych akcji na ten dzień wynosiła 1 302 tys. zł, a wpływ wyceny na wynik finansowy to 248 tys. zysku brutto , a zysk netto to kwota 201 tys. zł

Przyjmując założenie że instrumenty finansowe jakimi są akcje notowane na zorganizowanych rynkach cechuje duża zmienność cen, należy uwzględnić potencjalny wpływ tej zmienności na osiąganie wyniku finansowego spółki. Do prezentacji poniższego wpływu przyjęto, iż odchylenie pojedynczych cen mieści się w przedziale plus (odchylenie górne) i minus(odchylenie dolne) dziesięć procent od wartości średniej, obliczanej jako prosta średnia arytmetyczna notowań bazująca na cenach zamknięcia każdej sesji.

Analiza wrażliwości wskazuje, iż zmiana wartości godziwej posiadanych papierów wartościowych notowanych na rynku NewConnect o 10% miałyby 11 % wpływ na osiągnięty wynik netto Jednostki Dominującej .

11.2. Klasy instrumentów finansowych

Klasa instrumentu finansowego	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem wartość godziwa
Stan na 31.12.2019				
Aktywa:				
Akcje spółek notowanych (NewConnect)	43 663	0	0	43 663
Aktywa razem	43 663	0	0	46 663

*udziały wyceniane w wartości nabycia

12. KAPITAŁ WŁASNY**12.1. Specyfikacja kapitałów własnych**

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Kapitał (fundusz) podstawowy	32 400	32 400
Kapitał (fundusz) zapasowy	3 026	2 505
Kapitał z aktualizacji wyceny	2 505	334
Zysk (strata) z lat ubiegłych	3 581	-6 635
Zysk (strata) netto	14 176	10 117
Razem kapitał własny	55 688	38 821

12.2. Struktura kapitału zakładowego

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Liczba akcji razem (szt.)	32 400 000	32 400 000
Kapitał zakładowy, razem (zł)	32 400 000	32 400 000
Wartość nominalna jednej akcji	1,00	1,00
Kapitał całkowicie opłacony (zł)		
Liczba akcji razem (szt.)	32 400 000	32 400 000

12.3. Kapitał z aktualizacji wyceny

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Wycena godziwa środków trwałych na dzień 31.12.2019 r.	3 323	
Wycena godziwa środków trwałych na dzień 31.12.2009 r.	413	413
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy z tyt. wyceny środków trwałych	-710	- 79
Razem kapitał z aktualizacji wyceny	3 026	334

12.4. Kapitał zapasowy

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Kapitał utworzony ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		
Kapitał utworzony ustawowo		
Kapitał utworzony zgodnie ze statutem, ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość		
Inny (wg rodzaju)	2 505	2 505
- przebiegania zysku	2 505	2 505
Kapitał zapasowy, razem	2 505	2 505

13. KREDYTY BANKOWE

13.1. Specyfikacja zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Długoterminowe	837	1 025
Krótkoterminowe	1 254	1 920
Zobowiązania z tytułu kredytów, razem	2 091	2 945

13.2. Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2019 roku

Bank / Pożyczkodawca	Siedziba	Kredyt, pożyczka wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Termin spłaty	Zabezpieczenie	Przeznaczenie kredytu, pożyczki
		waluta	PLN	waluta	PLN			
PeKaO SA	Iława	PLN	546	PLN	412	28.02.2020	a) weksel inblanco b) pełnomocnictwo do rachunku c) oświadczenie kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji d) gwarancja spłaty kredytu w ramach linii gwarancyjnej de minimis BGK do kwoty 300 tys. zł, co stanowi 60% kwoty kredytu. Gwarancja jest udzielona na okres trwania kredytu wydłużony o 3 miesiące e) zastaw rejestrowy na mieniu ruchomym przedsiębiorstwa w postaci 6 maszyn o łącznej wartości 726 tys. zł wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej	na prowadzenie działalności bieżącej
BGŻ IŁAWA	Iława	PLN	638	PLN	274	12.2023	hipoteka w formie Aktu Notarialnego na nieruchomości gruntowej	Niezabudowana nieruchomość gruntowa
Credit Agricol	Iława	PLN	398	PLN	218	15.10.2021	Pełnomocnictwo do rachunku, weksel własny in blanco z deklaracją wekslową	na prowadzenie działalności bieżącej
ALIOR BANK	Warszawa	PLN	835	PLN	662	05.2020	Gwarancja, Gwarancja de minimis weksel własny In blanco wraz z porozumieniem wekslowym zamieszczonym na rewersie oraz warunkowa umowa przewłaszczenia za zabezpieczenie	na prowadzenie działalności bieżącej
Siemens Finance	Warszawa	PLN	1115	PLN	363	07.2024	ustanowienia na przedmiocie dostawy, zamieszczona na rewersie oraz ustanowienie zastawu rejestrowego na przedmiocie dostawy weksel własny In blanco wraz z porozumieniem wekslowym zamieszczonym na rewersie oraz warunkowa umowa przewłaszczenia za zabezpieczenie	Centrum Doosan
Siemens Finance	Warszawa	PLN	470	PLN	126	05.2024	ustanowienia na przedmiocie dostawy, zamieszczona na rewersie oraz ustanowienie zastawu rejestrowego na przedmiocie dostawy weksel własny In blanco wraz z porozumieniem wekslowym zamieszczonym na rewersie oraz warunkowa umowa przewłaszczenia za zabezpieczenie	Centrum Doosan
Siemens Finance	Warszawa	PLN	138	PLN	42	06.2024	ustanowienia na przedmiocie dostawy, zamieszczona na rewersie oraz ustanowienie zastawu rejestrowego na przedmiocie dostawy weksel własny In blanco wraz z porozumieniem wekslowym zamieszczonym na rewersie oraz warunkowa umowa przewłaszczenia za zabezpieczenie	Przecinarka taśmowa
Siemens Finance	Warszawa	PLN	769	PLN	263	06.2024	ustanowienia na przedmiocie dostawy, zamieszczona na rewersie oraz ustanowienie zastawu rejestrowego na przedmiocie dostawy	Urządzenie do hartowania indukcyjnego

13.3. Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2018 roku

Bank / Pożyczkodawca	Siedziba	Kredyt, pożyczka wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Termin spłaty	Zabezpieczenie	Przeznaczenie kredytu, pożyczki
		waluta	PLN	waluta	PLN			
PeKaO SA	Iława	PLN	600	PLN	568	28.02.2019	a) weksel inblanco b) pełnomocnictwo do rachunku c) oświadczenie kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji d) gwarancja spłaty kredytu w ramach linii gwarancyjnej de minimis BGK do kwoty 300 tys. zł, co stanowi 60% kwoty kredytu. Gwarancja jest udzielona na okres trwania kredytu wydłużony o 3 miesiące e) zastaw rejestrowy na mieniu ruchomym przedsiębiorstwa w postaci 6 maszyn o łącznej wartości 726 tys. zł wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej	na prowadzenie działalności bieżącej
BGŻ	Iława	PLN	638	PLN	342	12.2023	hipoteka w formie Aktu Notarialnego na nieruchomości gruntowej	Niezabudowana nieruchomość gruntowa
Bank Raiffeisen	Iława	PLN	400	PLN	230	15.10.2019	Pełnomocnictwo do rachunku, weksel własny in blanco z deklaracją wekslową	na prowadzenie działalności bieżącej
Siemens Finance Sp. z o. o.	Warszawa	PLN	1 000	PLN	890	30.04.2019	Gwarancja de minimis`	na prowadzenie działalności bieżącej
Siemens Finance Sp. z o. o.	Warszawa	PLN	1115	PLN	417	07.2024	weksel własny In blanco wraz z porozumieniem wekslowym zamieszczonym na rewersie oraz warunkowa umowa przewłaszczenia za zabezpieczenie ustanowienia na przedmiocie dostawy, zamieszczona na rewersie oraz ustanowienie zastawu rejestrowego na przedmiocie dostawy	Centrum Doosan
Siemens Finance Sp. z o. o.	Warszawa	PLN	470	PLN	150	05.2024	weksel własny In blanco wraz z porozumieniem wekslowym zamieszczonym na rewersie oraz warunkowa umowa przewłaszczenia za zabezpieczenie ustanowienia na przedmiocie dostawy, zamieszczona na rewersie oraz ustanowienie zastawu rejestrowego na przedmiocie dostawy	Centrum Doosan
Siemens Finance Sp. z o. o.	Warszawa	PLN	138	PLN	47	06.2024	weksel własny In blanco wraz z porozumieniem wekslowym zamieszczonym na rewersie oraz warunkowa umowa przewłaszczenia za zabezpieczenie ustanowienia na przedmiocie dostawy, zamieszczona na rewersie oraz ustanowienie zastawu rejestrowego na przedmiocie dostawy	Przecinarka taśmowa

14. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Jednostka Dominująca jest stroną umów leasingu, której przedmiotem są:

- a) Centrum Tokarskie Hyundai L210A o wartości netto 190 tys. Okres Leasingu wynosi 47 miesięcy (II 2019). Korzystającemu zagwarantowana została opcja nabycia przedmiotu leasingu za cenę netto wynoszącą 14 920,24 zł + podatek VAT. Zabezpieczeniem umowy leasingu jest weksel własny in blanco z deklaracją wekslową.
- b) Maszyna do obróbki metali WDS – Tokarka CNC o wartości netto 100 tys. EUR.. Okres leasingu wynosi 59 miesięcy (III 2021). Korzystającemu zagwarantowana została opcja nabycia przedmiotu leasingu za cenę netto wynoszącą 99,70 EUR.
- c) Maszyna do obróbki metali WMC 1100 Centrum Obróbcze o wartości netto 76 tys. EUR. Okres leasingu wynosi 59 miesięcy (III 2021). Korzystającemu zagwarantowana została opcja nabycia przedmiotu leasingu za cenę netto wynoszącą 75,90 EUR.
- d) Maszyna do obróbki metali WDS 480- Tokarka CNC o wartości netto 61 tys. EUR.. Okres leasingu wynosi 59 miesięcy (III 2021). Korzystającemu zagwarantowana została opcja nabycia przedmiotu leasingu za cenę netto wynoszącą 61,30 EUR.
- e) Maszyna Prasa krawędziowa Baykal APHS 41300 o wartości netto 170 tys. EUR.. Okres leasingu wynosi 59 miesięcy (V 2021). Korzystającemu zagwarantowana została opcja nabycia przedmiotu leasingu za cenę netto wynoszącą 25 500,00 EUR
- f) Maszyna Wycinarka laserowa Mitsubishi Electric ML 3015 o wartości netto 463 tys. EUR.. Okres leasingu wynosi 71 miesięcy (III 2022). Korzystającemu zagwarantowana została opcja nabycia przedmiotu leasingu za cenę netto wynoszącą 4 630,00 EUR
- g) Maszyny różne (szt.10) o wartości netto 165 tys.zł.. Okres leasingu wynosi 59 miesięcy (I 2021). Korzystającemu zagwarantowana została opcja nabycia przedmiotu leasingu za cenę netto wynoszącą 1 655,00 zł.
- h) Samochód dostawczy Fiat Doblo o wartości 56 tys. zł. Okres leasingu wynosi 35 miesięcy (VI 2020). Korzystającemu zagwarantowana została opcja nabycia przedmiotu leasingu za cenę netto wynoszącą 563,00 zł.
- i) Maszyna do obróbki metali Centrum tokarskie HD2200 Hyundai o wartości 275 tys. zł. Okres leasingu wynosi 59 miesięcy (IV 2022). Korzystającemu zagwarantowana została opcja nabycia przedmiotu leasingu za cenę netto wynoszącą 275,00 zł.
- j) Maszyna do obróbki metali Centrum tokarskie E160C Hyundai o wartości 203 tys. zł. Okres leasingu wynosi 59 miesięcy (IV 2022). Korzystającemu zagwarantowana została opcja nabycia przedmiotu leasingu za cenę netto wynoszącą 203,00 zł.
- k) Wózek widłowy INNA o wartości 66 tys. zł. Okres leasingu wynosi 59 miesięcy (IX 2022). Korzystającemu zagwarantowana została opcja nabycia przedmiotu leasingu za cenę netto wynoszącą 660,00 zł.
- l) Wózek widłowy INNA o wartości 84 tys. zł . Okres leasingu wynosi 59 miesięcy (IV 2022). Korzystającemu zagwarantowana została opcja nabycia przedmiotu leasingu za cenę netto wynoszącą 840,00 zł.
- m) Szlifierka do wałków i otworów o wartości 90 tys. zł. Okres leasingu wynosi 72 miesiące (X 2022). Korzystającemu zagwarantowana została opcja nabycia przedmiotu leasingu za cenę netto wynoszącą 89,00 zł.

- n) Obrabiarka do metali o wartości 270 tys. zł. Okres leasingu wynosi 59 miesięcy (VII 2023). Korzystającemu zagwarantowana została opcja nabycia przedmiotu leasingu za cenę netto wynoszącą 2 700,00 zł.
- o) Obrabiarka do metali INNA HYUNDAI o wartości 270 tys. zł. Okres leasingu wynosi 59 miesięcy (VII 2023). Korzystającemu zagwarantowana została opcja nabycia przedmiotu leasingu za cenę netto wynoszącą 2 700,00 zł.
- p) Samochód osobowy o wartości 127 tys. zł. Okres leasingu wynosi 35 miesięcy (VII 2021). Korzystającemu zagwarantowana została opcja nabycia przedmiotu leasingu za cenę netto wynoszącą 1 178,46 zł.
- q) Samochód osobowy o wartości 118 tys. zł. Okres leasingu wynosi 35 miesięcy (V 2021). Korzystającemu zagwarantowana została opcja nabycia przedmiotu leasingu za cenę netto wynoszącą 1056,91 zł.
- r) Centrum tokarskie Doosan Lynx Okres leasingu wynosi 59 miesięcy (VII 2023). Korzystającemu zagwarantowana została opcja nabycia przedmiotu leasingu za cenę netto wynoszącą 563,00 zł.
- s) Centrum tokarskie Machine. Okres leasingu wynosi 72 miesiące (XI 2024). Korzystającemu zagwarantowana została opcja nabycia przedmiotu leasingu za cenę netto wynoszącą 360,66 zł.
- t) Frezarko-nakiełczarka, okres leasingu 72 miesiące (II.2025). Korzystającemu zagwarantowana została opcja nabycia przedmiotu leasingu za cenę netto wynoszącą 272,14 zł.

Na dzień 31.12.2019 r. zobowiązania z tyt. leasingu finansowego związanego z nabyciem rzeczowych aktywów trwałych wynoszą 3 233 tys. zł.

14.1. Wartość bilansowa netto składników leasingowych dla każdej grupy aktywów

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Maszyny i urządzenia	4 524	4 782
Środki transportu	247	369
Razem	4 771	5 151

14.2. Specyfikacja zobowiązań z tytułu leasingu finansowego oraz innych zobowiązań finansowych

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Zobowiązania z tyt. leasingu	3 026	3 659
- długoterminowe, w tym:	1 820	2 532
• do 1 roku	630	1 304
• powyżej 1 roku do 3 lat	1 140	790
• powyżej 3 do 5 lat	50	438
• powyżej 5 lat		
- krótkoterminowe	1 206	1 127
Inne zobowiązania finansowe	207	384
- długoterminowe -obligacje	207	207
- krótkoterminowe -faktoring		177
Zobowiązania finansowe, razem	3 233	4 043

14.3. Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek , leasingu finansowego i innych zobowiązań finansowych w okresie zapadalności

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Do 1 roku	2 730	3 224
Powyżej 1 roku do 3 lat	2 608	3 326
Powyżej 3 do 5 lat	50	438
Powyżej 5 lat		
Razem	5 388	6 988

15. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

15.1. Specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Długoterminowe		
Krótkoterminowe	3 348	3 390
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	3 348	3 390

15.2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty od dnia bilansowego

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Do 1 miesiąca	639	895
Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	341	190
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku		
Powyżej 1 roku		
Zobowiązania dla których termin spłaty upłynął	2 368	2 305
Zobowiązania (brutto), razem	3 348	3 390
Odpisy aktualizujące		
Zobowiązania (netto), razem	3 348	3 390

15.3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług przeterminowane

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Do 3 miesięcy	1 574	2 121
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	178	197
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	520	-7
Powyżej 1 roku	96	-6
Zobowiązania nieprzeterminowane	980	1 085
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	3 348	3 390

15.4. Struktura walutowa zobowiązań z tyt. dostaw i usług

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Zobowiązania w walucie polskiej	3 348	3 390
Zobowiązania w walutach obcych		
Razem	3 348	3 390

16. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe:		
- z tytułu wynagrodzeń	293	320
- potrącenia z wynagrodzeń	59	53
- odstępne leasing	400	
- rozrachunki kapitałowe	41	
- inne	29	28
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, razem	821	401

17. ZOBOWIĄZANIA DOTYCZĄCE AKTYWÓW TRWAŁYCH PRZEZNACZONYCH DO ZBYCIA

Grupa nie posiada zobowiązań dotyczących aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia.

18. REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO**18.1. Specyfikacja rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	2 491	1 550
Odniesionej na wynik finansowy	2413	1 472
Odniesionej na kapitał własny	78	78
Odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		
Zwiększenia	4 756	1 227
Odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	4 125	1 227
- przyspieszonej amortyzacji podatkowej środków trwałych	534	119
- wyceny akcji	3 591	1 108
Odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	631	
Odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		
Zmniejszenia	0	286
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		286
- wyceny akcji		286
Odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		
Odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	7 247	2 491

19. REZERWY NA INNE ZOBOWIĄZANIA

19.1. Specyfikacja rezerw na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Rezerwy na świadczenia emerytalne	74	106
- długoterminowe	74	106
- krótkoterminowe		
Inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
Rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników, razem	74	106

19.2. Zmiana stanu długoterminowych rezerw na świadczenia emerytalne

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Stan na początek okresu	106	102
Zwiększenia		4
Rozwiązanie	32	
Stan na koniec okresu	74	106

19.3. Zmiana stanu krótkoterminowych rezerw na świadczenia emerytalne

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Stan na początek okresu		
Zwiększenia		
Rozwiązanie		
Stan na koniec okresu	0	0

19.4. Zmiana stanu krótkoterminowych rezerw na inne obowiązkowe świadczenia pracownicze

Nie występują.

19.5. Specyfikacja innych krótkoterminowych pozostałych rezerw

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Stan na początek okresu	12	12
Zwiększenia		12
- rezerwa na usługi księgowe		12
Rozwiązanie		12
- rezerwa na usługi księgowe		12
Stan na koniec okresu	12	12

20. INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE – BIERNE

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Długoterminowe :	353	487
- środki z dotacji Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	353	487
Krótkoterminowe :	133	133
- środki z dotacji Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	133	133
Inne rozliczenia międzyokresowe , razem	486	620

21. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY**21.1. Przychody ze sprzedaży produktów i usług**

Wyszczególnienie	2019	2018
Sprzedaż wyrobów	16 581	19 318
Sprzedaż usług	1 040	1 848
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	17 621	21 166

21.2. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

Wyszczególnienie	2019	2018
Sprzedaż towarów	1 404	548
Sprzedaż materiałów	223	636
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	1 627	1 184

22. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ**22.1. Specyfikacja kosztów według rodzaju**

Wyszczególnienie	2019	2018
Amortyzacja	1 602	1 382
Zużycie materiałów i energii	6 643	9 837
Usługi obce	2 111	3 980
Podatki i opłaty	37	52
Wynagrodzenia	5 621	5 813
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 079	1 371
Pozostałe koszty rodzajowe	205	163
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 084	992
Koszty według rodzaju, razem	18 382	23 590

23. POZOSTAŁE PRZYCHODY**23.1. Pozostałe przychody operacyjne według tytułów**

Wyszczególnienie	2019	2018
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	120	34
Dotacje	133	133
Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	194	280
- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności		23
- różnice inwentaryzacyjne	52	6
- uzysk złomu z likwidacji materiałów	112	197
- zwrot za szkody powypadkowe		51
- zwrócone koszty sądowe	10	
- inne	20	3
Pozostałe przychody operacyjne, razem	447	447

24. POZOSTAŁE KOSZTY**24.1. Pozostałe koszty operacyjne według tytułów**

Wyszczególnienie	2019	2018
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	90	85
- odpis aktualizujący należności	3	1
- odpis aktualizujący zapasy	87	84
Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	101	106
- koszty związane z likwidacją materiałów	58	11
- szkody powypadkowe		51
- różnice inwentaryzacyjne		5
- składki członkowskie	10	
- kary	8	
- inne	25	39
Pozostałe koszty operacyjne, razem	191	191

25. PRZYCHODY FINANSOWE**25.1. Przychody finansowe według tytułów**

Wyszczególnienie	2019	2018
Dywidendy i udziały w zyskach		
Przychody z tytułu odsetek	88	
Aktualizacja wartości inwestycji	18 900	13 702
Pozostałe przychody finansowe		315
- sprzedaż wierzytelności		315
- różnice kursowe		
Przychody finansowe, razem	18 988	14 017

26. KOSZTY FINANSOWE**26.1. Koszty finansowe według tytułów**

Wyszczególnienie	2019	2018
Koszty z tytułu odsetek (z tytułu)	383	404
- odsetki i prowizje od kredytów i pożyczek	117	167
- odsetki leasingowe	118	51
- faktoring	71	179
- prowizje	48	
- pozostałe	29	7
Strata ze zbycia inwestycji		
Aktualizacja wartości inwestycji		
Pozostałe koszty finansowe, w tym:	11	345
- różnice kursowe	11	14
- sprzedaż wierzytelności		328
- pozostałe		3
Koszty finansowe, razem	394	749

27. PODATEK DOCHODOWY**27.1. Bieżący podatek dochodowy**

Wyszczególnienie	2019	2018
Zysk (strata) brutto	18 283	12 826
Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów)	18 271	13 481
- przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są zaliczane do dochodu do opodatkowania (zmniejszenie dochodu do opodatkowania)	19 266	15 661
- przychody, o które zgodnie z przepisami podatkowymi zwiększono dochód do opodatkowania (zwiększenie dochodu do opodatkowania)		24
- koszty powiększające koszty uzyskania przychodu	1 218	1 345
- koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	2 213	3 501
Wyłączenia konsolidacyjne		
Strata z lat ubiegłych	16	
Strata roku bieżącego	-4	
Darowizna	0	
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0	- 655
Podatek dochodowy	0	3
Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu	0	3

27.2. Odroczony podatek dochodowy

Wyszczególnienie	2019	2018
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych		
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu poprzednio nieuwjętej straty podatkowej, ulgi podatkowej lub różnicy przejściowej poprzedniego okresu		
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu odpisania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub braku możliwości wykorzystania rezerwy na odroczony podatek dochodowy		
Inne składniki podatku odroczonego (wg tytułów)	4 107	2707
- wycena akcji / udziałów	3 591	2 605
- zobowiązanie leasingowe	45	
- odpis aktualizujący zapasy	-18	-16
- Zus pracodawcy do rozliczenia w następnych latach	-23	
- rezerwa na odprawy emerytalne	6	-1
- różnice kursowe	-28	
- przyspieszona amortyzacja środków trwałych	534	119
- rezerwa na premię roczną		
Podatek dochodowy odroczony, razem	4 107	2 707

28. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**ROK 2019**

NAZWA JEDNOSTKI	ZOBOWIĄZANIA	NALEŻNOŚCI	KOSZTY OPERACYJNE	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY
RSY S.A.		8		2
RSY SP.Z.O.O.		295		204
ZASTAL SA		424		
WWT SP. Z O.O.(DAWNE IZNS INWESTYCJE	13		145	19
RAZEM	13	727	145	225

ROK 2018

NAZWA JEDNOSTKI	ZOBOWIĄZANIA	NALEŻNOŚCI	KOSZTY OPERACYJNE	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY
RSY S.A.				2
RSY SP.Z.O.O.		240	9	208
ZASTAL SA		221		51
ZASTAL WAGONY		608	123	793
IZNS INWESTYCJE SP. Z O.O.	20		145	18
RAZEM	20	1 069	277	1 072

28.1. Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi

Charakter transakcji z podmiotami powiązanymi:

- RSY SA z siedzibą w Iławie zajmuje się sprzedażą maszyn rolniczych. Transakcje wzajemne pomiędzy firmami dotyczą obrotu pozostałymi usługami (dostęp do serwera)
- RSY Sp. z o.o. z siedzibą w Iławie zajmuje się konserwacją i naprawą pojazdów mechanicznych. Transakcje wzajemne pomiędzy firmami dotyczą obrotu wyrobami gotowymi i usługami.
- Rodex Sp. z o.o. z siedzibą w Iławie w roku 2015 nie prowadziła aktywnej działalności gospodarczej. Transakcje wzajemne pomiędzy firmami dotyczą obrotu inwestycjami.
- Zastal S.A. z siedzibą w Zielonej Górze zajmuje się produkcją konstrukcji stalowych. Transakcje wzajemne pomiędzy firmami dotyczą obrotu pozostałymi usługami i inwestycjami.
- WWT SP. Z O.O.(dawne IZNS Inwestycje Sp. z o.o.) z siedzibą w Iławie zajmuje się działalnością rachunkowo-księgową. Transakcje wzajemne pomiędzy firmami dotyczą obrotu pozostałymi usługami.

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi odbywają się na warunkach równorzędnych z tymi, które obowiązują w transakcjach zawieranych na warunkach rynkowych

29. PRZYCZYNY WYSTĘPOWANIA RÓŻNIC POMIĘDZY ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI ZE SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ/ BILANSOWYMI ZMIANAMI NIEKTÓRYCH POZYCJI ORAZ ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI ZE SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Przyczyny występowania różnic pomiędzy bilansowymi zmianami niektórych pozycji/ zmianami wynikającymi ze sprawozdania z sytuacji finansowej oraz zmianami wynikającymi z sprawozdania z przepływów pieniężnych przedstawiają poniższe tabele:

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej/bilansowa zmiana stanu należności :	0	389
- należności za sprzedane akcje		315
- zamiana zaliczki na obligacje		
- nadpłata podatku dochodowego za 2017 rok		74
- zwrot /nadpłata podatku dochodowego za 2016 rok		
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej/bilansowa zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem pożyczek i kredytów :	-98	-254
- leasingi – część krótkoterminowa	-98	-254

30. SKŁAD ZARZĄDU JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu Jednostki Dominującej.

Na dzień bilansowy i dzień sporządzenia sprawozdania finansowego skład Zarządu przedstawiał się następująco:

- Grzegorz Wrona - Prezes Zarządu

31. WYNAGRODZENIE ZARZĄDU

31.1. Wynagrodzenie wypłacone

Wyszczególnienie	2019	2018
Zarząd	175	199
Razem	175	199

31.2. Wynagrodzenie należne

Wyszczególnienie	2019	2018
Zarząd	170	199
Razem	170	199

32. SKŁAD RADY NADZORCZEJ JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym wystąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej.

Dnia 26 czerwca 2019 roku na Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy odwołano z Rady Nadzorczej:

- Joannę Tobolską
- Teresę Furmańczyk
- Tomasza Kuciel

a w ich miejsce powołano:

- Joannę Lenkowską
- Martę Wojciechowską
- Szymona Klimaszyka

Na dzień bilansowy i dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Skład Rady Nadzorczej Jwdnostki Dominującej przedstawiał się następująco:

- | | |
|------------------------------------|----------------------------------|
| - Aneta Niedziela | - przewodnicząca Rady Nadzorczej |
| - Marta Wojciechowska | - członek Rady Nadzorczej |
| - Joanna Lenkowska | - członek Rady Nadzorczej |
| - Wiesława Wałdowska-Trzciałkowska | - członek Rady Nadzorczej |
| - Szymon Klimaszyk | - członek Rady Nadzorczej |

33. WYNAGRODZENIE RADY NADZORCZEJ

33.1. Wynagrodzenie wypłacone

Wyszczególnienie	2019	2018
Rada Nadzorcza	11	15
Razem	11	15

33.2. Wynagrodzenie należne

Wyszczególnienie	2019	2018
Rada Nadzorcza	9	15
Razem	9	15

34. STRUKTURA ZATRUDNIENIA

Wyszczególnienie	2019	2018
Pracownicy umysłowi	30	32
Pracownicy fizyczni	86	91
Razem	116	123

35. WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA LUB PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Wyszczególnienie	2019	2018
- obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego	10	10
RAZEM	10	10

36. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Grupa nie posiada zobowiązań warunkowych.

37. GWARANCJE I PORĘCZENIA

Grupa nie udzielała gwarancji i poręczeń

38. SPRAWY SĄDOWE

Grupa nie wystąpiła na drogę sądową z tytułu nie zapłaconej wierzytelności, których wartość stanowi 10% kapitałów własnych.

39. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Grupa zarządza kapitałem by zagwarantować, że należące do niej jednostki będą zdolne kontynuować działalność przy jednoczesnej maksymalizacji rentowności dzięki optymalizacji relacji zadłużenia do kapitału własnego.

W Grupie dokonuje się regularnego przeglądu struktury kapitałowej. W ramach tych przeglądów analizuje się koszty kapitału i ryzyko związane z poszczególnymi jego kategoriami. W oparciu o te analizy planuje się odpowiednie działania w celu utrzymania właściwej struktury kapitałowej Jednostki. Głównymi składnikami podlegającymi w/w analizie są środki pieniężne.

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka należą środki pieniężne i lokaty jak również należności i zobowiązania handlowe.

Główne ryzyka wynikające z instrumentów finansowych Grupy obejmują płynności oraz ryzyko stopy procentowej.

Grupa posiada aktywa i zobowiązania wyceniane w wartości godziwej, przeznaczone do obrotu, wbudowanych i pochodnych instrumentów finansowych. Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń jak również w okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie udzielała pożyczek.

Posiadane przez spółkę akcje składają się z papierów wartościowych notowanych na rynku Newconnect. Rynek ten charakteryzuje się niskimi obrotami na większości walorów co stwarza ryzyko związane z wychodzeniem z inwestycji. Spółka posiadana niewielką ilość akcji, w związku z powyższym nie istnieje ryzyko.

Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Grupy na ryzyko wywołane zmianami rynkowych stóp procentowych dotyczy przede wszystkim długoterminowych zobowiązań finansowych ze zmienną stopą procentową tj. kredytów bankowych i zobowiązań z tytułu zawartych umów leasingu.

Analiza wrażliwości wskazuje, iż zmiana oprocentowania posiadanych kredytów i leasingów o 1 punkt procentowy miałaby 1% wpływ na osiągnięty wynik netto Grupy.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe oznacza ryzyko, że kontrahent nie dopełni zobowiązań, co narazi Grupę na straty finansowe. Grupa stosuje zasadę dokonywania transakcji wyłącznie z kontrahentami o sprawdzonej wiarygodności kredytowej; w razie potrzeby uzyskuje się stosowne zabezpieczenie jako narzędzie redukcji ryzyka strat finansowych z tytułu niedotrzymania warunków kontraktowych. Ekspozycja Grupy na ryzyko ratingów kredytowych kontrahentów podlega ciągłemu monitorowaniu, a zagregowana wartość zawartych transakcji rozkłada się na zatwierdzonych kontrahentów.

Grupa nie jest narażona na istotne ryzyko kredytowe wobec pojedynczego kontrahenta ani grupy kontrahentów o podobnych cechach. Nie występuje także koncentracja ryzyka związana z faktem istnienia jednego dominującego odbiorcy.

Ryzyko kredytowe ograniczane jest przez Grupę poprzez zawieranie transakcji wyłącznie z podmiotami o dobrej zdolności kredytowej, z którymi współpraca poprzedzona jest wewnętrznymi procedurami wstępnej weryfikacji. Ponadto poprzez bieżące monitorowanie stanów należności, narażenie Grupy na ryzyko nieściągalności należności nie jest znaczące.

W odniesieniu do aktywów finansowych Grupy, w tym środków pieniężnych, lokat oraz inwestycji w aktywa dostępne do sprzedaży, ryzyko Grupy wiąże się bezpośrednio z niemożnością dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja tego ryzyka równa jest wartości bilansowej danego instrumentu. Struktura wiekowa należności przeterminowanych została zaprezentowana w punkcie 7.

Ryzyko płynności

Grupa zarządza ryzykiem płynności utrzymując odpowiednią wielkość kapitału rezerwowego, wykorzystując oferty usług bankowych i rezerwowe linie kredytowe, monitorując stale prognozowane i rzeczywiste przepływy pieniężne oraz analizując profile zapadalności aktywów i zobowiązań finansowych. Struktura wiekowa zobowiązań została zaprezentowana w punkcie 15.

40. SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI W OKRESIE ŚRÓDROCZNYM.

W Grupie nie występuje sezonowość sprzedaży.

41. RODZAJ ORAZ KWOTY POZYCJI WPŁYWAJĄCYCH NA AKTYWA, ZOBOWIĄZANIA, KAPITAŁ, WYNIK FINANSOWY NETTO LUB PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WIELKOŚĆ LUB CZĘSTOTLIWOŚĆ;

Wpływ na wynik finansowy opisano w punkcie 11.

42. INFORMACJA O ZMIANACH WIELKOŚCI SZACUNKOWYCH, O KOREKTACH Z TYTUŁU REZERW, REZERWIE I AKTYWACH Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

Zmiana wielkości szacunkowych dotyczyła odroczonego podatku dochodowego oraz rezerw.

	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018	Zmiana
Tytuł istotnych wartości szacunkowych			

- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	767	749	+18
- rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7 247	2 491	+4 756
- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	74	106	-32

43. EMISJE, WYKUP I SPŁATY DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

Jednostka Dominująca :

Dnia 14 kwietnia 2016 roku Sąd Rejonowy w Olsztynie VIII Wydział Gospodarczy KRS dokonał wpisu (aktualizacji) w Krajowym Rejestrze Sądowym 21.600.000 akcji na okaziciela serii D (KRS dział 1 rubryka 9 – Emisje akcji) oraz aktualnej wysokości kapitału zakładowego. Kapitał zakładowy Spółki wynosi aktualnie 32.400.000 złotych.

44. WYPŁACONE DYWIDENDY (ŁĄCZNIE LUB W PRZELICZENIU NA JEDNĄ AKCJĘ), W PODZIALE NA AKCJE ZWYKŁE I POZOSTAŁE AKCJE

W okresie objętym rocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym w Grupie nie wypłacano dywidendy.

45. SKUTEK ZMIAN W STRUKTURZE GRUPY W CIĄGU ROKU, W TYM POŁĄCZENIE JEDNOSTEK, OBJĘCIE LUB UTRATA KONTROLI NAD JEDNOSTKAMI ZALEŻNYMI I INWESTYCJAMI DŁUGOTERMINOWYMI, RESTRUKTURYZACJA I ZANIECHANIE DZIAŁALNOŚCI.

Nie wystąpiły zmiany.

46. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM

Skonsolidowane sprawozdanie zatwierdzono do publikacji dnia 30 kwietnia 2020 r.

Pod koniec 2019 r. po raz pierwszy pojawiły się wiadomości z Chin dotyczące koronawirusa. W pierwszych miesiącach 2020 r. wirus rozprzestrzenił się na całym świecie, a jego negatywny wpływ nabrał dynamiki. Kierownictwo uważa taką sytuację za zdarzenie nie powodujące korekt w sprawozdaniu finansowym za rok 2019, lecz za zdarzenie po dacie bilansu wymagające dodatkowych ujawnień. Chociaż w chwili publikacji niniejszego sprawozdania finansowego sytuacja ta wciąż się zmienia, do tej pory kierownictwo jednostki nie odnotowało zauważalnego wpływu na sprzedaż lub łańcuch dostaw jednostki, jednak nie można przewidzieć przyszłych skutków. Kierownictwo będzie nadal monitorować potencjalny wpływ i podejmie wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić wszelkie negatywne skutki dla jednostki. Wyniki obecne i przyszłe spółki są zależne głównie od wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej dla której istnieją notowania na aktywnych rynkach. Nie jest możliwe zwłaszcza wycena akcji w przyszłości związana z koronawirusem.

Iława, 31 marca 2020 rok

**Osoba, której powierzono prowadzenie
ksiąg rachunkowych**

Wiesława Wałdowska - Trzciałkowska

Prezes Zarządu

Grzegorz Wrona

