

EUROIMPLANT SPÓŁKA AKCYJNA
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2012ROKU DO 31 MARCA 2012 ROKU



Rybie 15.05.2012 r.

SPIS TREŚCI

I. INFORMACJE OGÓLNE NA TEMAT SPÓŁKI	3
II. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	5
III. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	8
IV. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIWÓW PIENIĘŻNYCH	10
V. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	12
VI. WYBRANE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	15
VII. INFORMACJE DODATKOWE.....	43

I. INFORMACJE OGÓLNE DOTYCZĄCE SPÓŁKI

Spółka została zarejestrowana w dniu 23.11.2007 roku przez Sąd Rejonowy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000293364.

Siedziba Spółki: 05-090 Rybie, Gm. Raszyn, ul. Krucza 13.

Czas trwania Spółki zgodnie z umową Spółki jest nieograniczony.

Spółka nie posiada filii, ani oddziałów.

Zarząd Spółki jest wieloosobowy:

Pan Andrzej Kisieliński – prezes zarządu

Pan Piotr Paweł Mierzejewski – wiceprezes zarządu

Przedmiotem działalności Spółki jest:

- Wydawanie książek, (PKD 22.11.Z),
- Wydawanie gazet, (PKD 22.12.Z),
- Wydawanie czasopism i wydawnictw periodycznych, (PKD 22.13.Z)
- Działalność poligraficzna pozostała, gdzie indziej niesklasyfikowana, (PKD 22.22Z),
- Działalność graficzna pomocnicza (PKD 22.25.Z),
- Reprodukacja nagrań video, (PKD 22.32.Z),
- Produkcja podstawowych substancji farmaceutycznych, (PKD 24.41.Z),
- Produkcja leków i wyrobów farmaceutycznych, (PKD 24.42.Z),
- Sprzedaż z detaliczną wyrobów farmaceutycznych i medycznych, kosmetyków i artykułów toaletowych, (PKD 52.3),
- Prace badawczo-rozwojowe w dziedzinie nauk biologicznych i środowiska naturalnego, (PKD 73.10.D),
- Prace badawczo-rozwojowe w dziedzinie nauk medycznych i farmacji, (PKD 73.10.F),
- Prace badawczo-rozwojowe w dziedzinie nauk technicznych, (PKD 73.10.G),
- Prace badawczo-rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych, (PKD 73.10.H),
- Praktyka lekarska, (PKD 85.12.Z),
- Pozostała działalność związana z ochroną zdrowia ludzkiego. (PKD 85.14)

EUROIMPLANT SPÓŁKA AKCYJNA

05-090 RASZYN RYBIE ,UL KRUCZA 13

Sprawozdanie finansowe za okres

01.01.2012-31.03.2012

II SPRAWOZDANIE FINANSOWE

BILANS

AKTYWA (w tys. PLN)	Nota	31.03.2012	31.12.2011	31.03.2011
A. AKTYWA TRWAŁE		28 708	25 090	14 071
I. Wartości niematerialne i prawne	1	12	9	16
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2	28 696	25 081	11 161
III. Należności długoterminowe		0	0	0
IV. Inwestycje długoterminowe		0	0	0
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3	0	0	2894
B. AKTYWA OBROTOWE		5782	3 675	2 283
I. Zapasy	4	306	289	341
II. Należności krótkoterminowe	5	906	2 146	462
1. Od jednostek powiązanych		0	0	0
2. Od pozostałych jednostek		906	2 146	462
III. Inwestycje krótkoterminowe	6	4 510	1 201	1426
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		4 510	1 201	1 426
a. w jednostkach powiązanych		0	0	0
b. w pozostałych jednostkach		0	0	0
c. środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		4 510	1 201	1 426
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		0	0	0
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7	60	39	54
SUMA AKTYWÓW		34 490	28 765	16 354

Warszawa, dnia 15.05.2012 r.

.....
sporządzający sprawozdanie

.....
Zarząd

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

BILANS

PASYWA (w tys. PLN)	Nota	31.03.2012	31.12.2011	31.03.2011
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		7 508	8 177	14 575
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	8	1473	1 473	1473
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		0	0	0
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		0	0	0
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	9	19104	19 104	19104
V. Kapitał (fundusz) rezerwy z aktualizacji wyceny	10	0	0	0
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	11	34	99	140
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	12	-12 499	-5 824	-5 823
VIII. Wynik finansowy netto roku obrachunkowego		-604	-6 675	-319
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0	0	0
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		26 982	20 588	1 779
I. Rezerwy na zobowiązania	13	139	139	0
II. Zobowiązania długoterminowe	14	9 377	7 228	0
1. Wobec jednostek powiązanych		0		0
2. Wobec pozostałych jednostek			7 228	0
a) kredyty i pożyczki		9 302	7 108	0
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0		0
c) inne zobowiązania finansowe		75	120	0
d) inne		0		0
III. Zobowiązania krótkoterminowe	15	5 451	1 175	534
1. Wobec jednostek powiązanych		0	0	0
2. Wobec pozostałych jednostek		5 451	1 175	534
a) kredyty i pożyczki		85	166	0
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0	0	0
c) inne zobowiązania finansowe		697	190	0
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		4 561	486	470
e) zaliczki otrzymane na dostawy		0	0	0
f) zobowiązania wekslowe		0	0	0
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		99	92	64
h) z tytułu wynagrodzeń		0	209	0
i) inne		9	32	0
3. Fundusze specjalne		0	0	0
IV. Rozliczenia międzyokresowe	16	12 015	12 046	1 245
1. Ujemna wartość firmy		0	0	0
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		12 015	12 046	1 245
- długoterminowe		12 015	12 046	1 245
- krótkoterminowe		0	0	0
SUMA PASYWÓW		34 490	28 765	16 354

Warszawa, 15.05.2012r.

.....
sporządzający sprawozdanie

.....
Zarząd

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

III Rachunek zysków i strat – wariant kalkulacyjny (w tys. PLN)

	Nota	01.01.-31.03.2012	01.01.-31.03.2011
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	17	3	41
- od jednostek powiązanych		0	0
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		3	0
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0	41
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:		5	16
- jednostkom powiązanym		0	0
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		5	0
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0	16
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)		-2	25
D. Koszty sprzedaży		0	96
E. Koszty ogólnego zarządu		623	244
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)		-625	-315
G. Pozostałe przychody operacyjne	18	80	0
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0	0
II. Dotacje		31	0
III. Inne przychody operacyjne		49	0
H. Pozostałe koszty operacyjne	19	47	0
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0	0
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0	0
III. Inne koszty operacyjne		47	0
I. Zysk(strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)		-592	-315
J. Przychody finansowe	20	2	5
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		0	0
- od jednostek powiązanych		0	0
II. Odsetki, w tym:		2	5
- od jednostek powiązanych		0	0
III. Zysk ze zbycia inwestycji		0	0
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		0	0
V. Inne		0	0
K. Koszty finansowe	21	14	9
I. Odsetki, w tym:		14	0
- dla jednostek powiązanych		0	0
II. Strata ze zbycia inwestycji		0	0
III. Aktualizacja wartości inwestycji		0	0
IV. Inne		0	0
L. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)		-604	-319
M. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I.-M.II.)		0	0
I. Zyski nadzwyczajne		0	0
II. Straty nadzwyczajne		0	0
N. Zysk (strata) brutto (L+M)		-604	-319
O. Podatek dochodowy		0	0
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		0	0
R. Zysk (strata) netto (N-O-P)		-604	-319

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

Warszawa, 15.05.2012 r.

.....

sporządzający sprawozdanie

.....

Zarząd

IV RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH
(metoda pośrednia) (w tys. PLN)

Treść	Nota	31.03.2012	31.03.2011
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		4 555	1319
I. Zysk (strata) netto		-604	-319
II. Korekty razem		5 159	1638
1. Amortyzacja		132	185
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0	0
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		9	-5
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		0	0
5. Zmiana stanu rezerw		0	0
6. Zmiana stanu zapasów		-17	-18
7. Zmiana stanu należności		1 239	1585
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		3 847	-133
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		-51	24
10. Inne korekty		0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)		4 555	1319
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		-3 750	-197
I. Wpływy		0	5
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		0	0
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		0	0
3. Z aktywów finansowych, w tym:		0	5
a) w jednostkach powiązanych		0	0
b) w pozostałych jednostkach		0	5
- zbycie aktywów finansowych		0	0
- dywidendy i udziały w zyskach		0	0
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		0	0
- odsetki		0	5
- inne wpływy z aktywów finansowych		0	0
4. Inne wpływy inwestycyjne		0	0
II. Wydatki		3 750	202
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		3 750	202
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		0	0
3. Na aktywa finansowe, w tym:		0	0
a) w jednostkach powiązanych		0	0
b) w pozostałych jednostkach		0	0
- nabycie aktywów finansowych		0	0
- udzielone pożyczki długoterminowe		0	0
4. Inne wydatki inwestycyjne		0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)		- 3 750	-197
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		2 503	-28

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

I. Wpływy		2 694	0,00
1. Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		0	0,00
2. Kredyty i pożyczki		2 194	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		0	0,00
4. Inne wpływy finansowe		500	0,00
II. Wydatki		191	28
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		0	0
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		0	0
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z podziału zysku		0	0
4. Spłaty kredytów i pożyczek		81	0
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		0	0
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		0	0
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		38	28
8. Odsetki od leasingu finansowego		7	0
9. Inne wydatki finansowe		65	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)		2 503	-28
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+B.III.+C.III)		3 308	1094
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		3 308	0
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		0	0
F. Środki pieniężne na początek okresu		1 201	331
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)		4 509	1425
- o ograniczonej możliwości dysponowania		0	0

Warszawa, dnia 14.05.2012r.

.....
Sporządzający sprawozdanie

Zarząd

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

V ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
(w tys. PLN)

	31.03.2012	31.12.2011	31.03.2011
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	8 177	14 894	14 894
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
- korekty błędów	0	0	0
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	8 177	14 894	14 894
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1473	1 473	1 473
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0	0	0
a) zwiększenie (z tytułu)	0	0	0
- wydania udziałów (emisji akcji)	0	0	0
-	0	0	0
-	0	0	0
b) zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0
- umorzenia udziałów (akcji)	0	0	0
-	0	0	0
-	0	0	0
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1473	1473	1473
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	0	0	0
2.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0	0	0
a) zwiększenie (z tytułu)	0	0	0
-	0	0	0
-	0	0	0
b) zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0
-	0	0	0
-	0	0	0
2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0	0	0
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu	0	0	0
a) zwiększenie (z tytułu)	0	0	0
b) zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0
3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0	0	0
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	19104	19 104	19 104
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0	0	0
a) zwiększenie (z tytułu)	0	0	0
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0	0	0
- z podziału zysku (ustawowo)	0	0	0
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0	0	0
- z innych tytułów	0	0	0
b) zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0
- pokrycia straty	0	0	0
- z innych tytułów	0	0	0
4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	19104	19104	19 104

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0	0	0
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0	0	0
a) zwiększenie (z tytułu)	0	0	0
- korekty aktualizującej wartość	0	0	0
b) zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0
- zbycia środków trwałych	0	0	0
- korekty aktualizującej wartość	0	0	0
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0	0	0
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	99	140	140
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-65	-41	0
a) zwiększenie (z tytułu)	0	0	0
-	0	0	0
b) zmniejszenie (z tytułu)	65	41	0
- wydatki dotyczące prospektu emisyjnego	65	41	0
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	34	99	140
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	- 5824	-3 453	-3453
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0	0	0
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
- korekty błędów	0	0	0
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0	0	0
a) zwiększenie (z tytułu)	0	0	0
- podziału zysku z lat ubiegłych	0	0	0
-	0	0	0
b) zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0
- podział zysku (na kapitał zapasowy)	0	0	0
- wypłata dywidendy	0	0	0
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu,	5 824	3 453	3 453
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
- korekty błędów	0	0	0
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	5 824	3 453	3 453
a) zwiększenie (z tytułu)	6 675	2 370	2 370
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	6 675	2 370	2 370
-	0	0	0
b) zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0
-	0	0	0
-	0	0	0
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	12 499	5 823	5 823
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-12 499	-5 823	-5 823
8. Wynik netto	-604	-6 675	-319
a) zysk netto	0	0	0
b) strata netto	604	6 675	319

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

c) odpisy z zysku	0	0	0
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	7 508	8 177	14 575
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	0	0	

Warszawa, dnia 15.05.2012r.

Osoba sporządzająca

Zarząd

VI DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Wszystkie dane liczbowe zawarte w notach objaśniających są wykazane w tys. PLN, o ile nie podano inaczej.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO BILANSU - AKTYWA

Nota Nr 1

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	31.03.2012	31.12.2011	31.03.2011
a) koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0
b) wartość firmy	0	0	0
c) nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	7	7	16
- oprogramowanie komputerowe	3	0	0
d) inne wartości niematerialne i prawne	0	0	0
e) zaliczki na wartości niematerialne i prawne	5	2	0
Wartości niematerialne i prawne razem	12	9	16

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

Zmiany w wartościach niematerialnych i prawnych w okresie 01.01.-31.03.2012r.

	Koszty prac rozwojowych	Wartość firmy	Koncesje, patenty, licencje	Oprogramowanie komputerów	Inne	Razem
Wartość brutto na początek okresu	2 865	0	33	5	8	2 911
Zwiększenia, w tym:	0	0	0	0	0	0
- nabycie	0	0	0	0	0	0
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	0	0	0
- aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
- sprzedaż	0	0	0	0	0	0
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	2 865	0	33	5	8	2 911
Umorzenia na początek okresu	0	0	33	2	3	38
Umorzenia bieżące - zwiększenia	0	0	0	0	1	1
Umorzenia - zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	0	0	0
- sprzedaż	0	0	0	0	0	0
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0
Razem umorzenia na koniec okresu	0	0	33	2	4	39
Wartość księgowa netto na koniec okresu	2 865	0	0	3	4	2 872

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

Zmiany w wartościach niematerialnych i prawnych w okresie 01.01.-31.12.2011r.

	Koszty prac rozwojowych	Wartość firmy	Koncesje, patenty, licencje	Oprogramowanie komputerów	Inne	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0	0	33	0	2	35
Zwiększenia, w tym:	2 865	0	0	5	6	2 876
- nabycie	2 865	0	0	5	6	2 876
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	0	0	0
- aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
- sprzedaż	0	0	0	0	0	0
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	2 865	0	33	5	8	2 911
Umorzenia na początek okresu	0	0	21	0	2	23
Umorzenia bieżące - zwiększenia	0	0	12	2	0	14
Umorzenia - zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	0	0	0
- sprzedaż	0	0	0	0	0	0
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0
Razem umorzenia na koniec okresu	0	0	33	2	2	37
Wartość księgowa netto na koniec okresu	2 865	0	0	3	6	2 874

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

Zmiany w wartościach niematerialnych i prawnych w okresie 01.01.-31.03.2011r.

	Koszty prac rozwojowych	Wartość firmy	Koncesje, patenty, licencje	Oprogramowanie komputerów	Inne	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0	0	43	0	0	43
Zwiększenia, w tym:	0	0	0	0	0	0
- nabycie	0	0	0	0	0	0
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	0	0	0
- aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
- sprzedaż	0	0	0	0	0	0
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	0	0	43	0	0	43
Umorzenia na początek okresu	0	0	22	0	0	22
Umorzenia bieżące - zwiększenia	0	0	5	0	0	5
Umorzenia - zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	0	0	0
- sprzedaż	0	0	0	0	0	0
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0
Razem umorzenia na koniec okresu	0	0	27	0	0	27
Wartość księgowa netto na koniec okresu	0	0	16	0	0	16

Nota Nr 2

	31.03.2012	31.12.2011	31.03.2011
II. Rzeczowe aktywa trwałe	28 696	25 081	11 161
1. Środki trwałe	3 383	3 514	4 423
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	0	0	0
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 930	1 944	1 951
c) urządzenia techniczne i maszyny	133	138	1 047
d) środki transportu	465	499	510
e) inne środki trwałe	855	933	915
2. Środki trwałe w budowie	25 202	21 456	6 738
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	111	111	0

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

Wartość amortyzowanych (umarzanych) przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy, lub innych umów na dzień 31 marca 2012r. przedstawia się następująco:

	Rodzaj umowy	Najem	Leasing	O innym charakterze	Razem
Stan na 01.01. 2012		0	623	0	623
- zwiększenia		0	0	0	0
- zmniejszenia		0	0	0	0
Stan na 31.03.2012		0	623	0	623

Zmiany w środkach trwałych w okresie 01.01.-31.03.2012r.

	Grunty własne	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne, maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0	0	2 138	242	851	1 622	4 853
Zwiększenia, w tym:	0	0	0	0	0	0	0
- nabycie	0	0	0	0	0	0	0
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	0	0	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	0	0	0	0
- aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0	0
- sprzedaż	0	0	0	0	0	0	0
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	0	0	2 138	242	851	1 622	4 853
Umorzenie na początek okresu	0	0	194	104	352	689	1339
Umorzenia bieżące - zwiększenia	0	0	14	5	34	78	131
Zmniejszenia, w tym:	0	0	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	0	0	0	0
- sprzedaż	0	0	0	0	0	0	0
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na koniec okresu	0	0	208	109	386	767	1 470
Wartość księgowa netto	0	0	1 930	133	465	855	3 383

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

Zmiany w środkach trwałych w okresie 01.01.-31.12.2011r.

	Grunty własne	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne, maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwale	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0	0	2 100	200	747	1 421	4 468
Zwiększenia, w tym:	0	0	38	42	104	201	385
- nabycie	0	0	38	42	0	201	281
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	104	0	104
Zmniejszenia, w tym:	0	0	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	0	0	0	0
- aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0	0
- sprzedaż	0	0	0	0	0	0	0
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	0	0	2 138	242	851	1 622	4 853
Umorzenie na początek okresu	0	0	139	78	209	370	796
Umorzenia bieżące - zwiększenia	0	0	55	26	143	319	543
Zmniejszenia, w tym:	0	0	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	0	0	0	0
- sprzedaż	0	0	0	0	0	0	0
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na koniec okresu	0	0	194	104	352	689	1 339
Wartość księgowa netto	0	0	1 944	138	499	933	3 514

Zmiany w środkach trwałych w okresie 01.01.-31.03.2011r.

	Grunty własne	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne, maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwale	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0	0	2 100	200	747	1 421	4 468
Zwiększenia, w tym:	0	0	0	929	0	0	929
- nabycie	0	0	0	929	0	0	929
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	0	0	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	0	0	0	0
- aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0	0
- sprzedaż	0	0	0	0	0	0	0
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	0	0	2 100	1 129	747	1 421	5 397
Umorzenie na początek okresu	0	0	138	78	209	370	795
Umorzenia bieżące - zwiększenia	0	0	11	4	29	135	179
Zmniejszenia, w tym:	0	0	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	0	0	0	0
- sprzedaż	0	0	0	0	0	0	0
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na koniec okresu	0	0	149	82	238	505	974
Wartość księgowa netto	0	0	1 951	1 047	509	916	4 423

Nota Nr 3

Inne rozliczenia międzyokresowe	31.03.2012	31.11.2011	31.03.2011
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym prace badawczo-rozwojowe nie aktywowane	0	0	2 892
Inne rozliczenia międzyokresowe razem	0	0	2 892

Uchwałą Zarządu w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych na koniec 2011 roku utworzony został odpis aktualizujący wartość kosztów prac rozwojowych. Decyzja została podjęta ze względu na fakt, że efekty kosztów prac rozwojowych nie są wykorzystywane do bieżącej działalności. Wartość utworzonego odpisu aktualizującego wartość wyniosła 2 892 499,35 PLN.

Nota Nr 4

Zapasy	31.03.2012	31.12.2011	31.03.2011
Materiały	126	106	5
Półprodukty i produkty w toku	99	92	0
Produkty gotowe	76	82	0
Towary	0	0	104
Zaliczki na dostawy	5	9	0
RAZEM	306	289	109

Nota Nr 5

8.1. Struktura należności krótkoterminowych (netto, po uwzględnieniu odpisów aktualizujących wartość należności)

	31.03.2012	31.12.2011	31.03.2011
a). Należności od jednostek powiązanych	0	0	0
- z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy	0	0	0
Stan na początek roku	0	0	0
Stan na koniec roku, w tym:			0
– nieprzeterminowane	0	0	
– do 1 miesiąca	0	0	0
– powyżej 1 m-ca do 3 m-cy	0	0	0
– powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	0	0	0
– powyżej 6 m-cy do 1 roku	0	0	0
– powyżej 1 roku	0	0	0
Razem	0	0	0
- z tytułu dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0
Stan na początek roku	0	0	0
Stan na koniec roku, w tym:			0
– nieprzeterminowane	0	0	
– do 1 miesiąca	0	0	0
– powyżej 1 m-ca do 3 m-cy	0	0	0
– powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	0	0	0
– powyżej 6 m-cy do 1 roku	0	0	0
– powyżej 1 roku	0	0	0
Razem	0	0	0
- inne	0	0	0
Stan na początek roku	0	0	0
Stan na koniec roku, w tym:			0
– nieprzeterminowane	0	0	
– do 1 miesiąca	0	0	0
– powyżej 1 m-ca do 3 m-cy	0	0	0
– powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	0	0	0
– powyżej 6 m-cy do 1 roku	0	0	0
– powyżej 1 roku	0	0	0
Razem	0	0	0
b. Należności od pozostałych	906	2 146	462

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

jednostek			
- z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy	41	60	78
Stan na początek roku	60	54	54
Stan na koniec roku, w tym:			78
– nieprzeterminowane	41	60	
– do 1 miesiąca	0	0	0
– powyżej 1 m-ca do 3 m-cy	0	0	0
– powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	0	0	0
– powyżej 6 m-cy do 1 roku	0	0	0
– powyżej 1 roku	0	0	0
Razem	41	60	78
- z tytułu dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0
Stan na początek roku	0	0	0
Stan na koniec roku, w tym			0
– nieprzeterminowane	0	0	
– do 1 miesiąca	0	0	0
– powyżej 1 m-ca do 3 m-cy	0	0	0
– powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	0	0	0
– powyżej 6 m-cy do 1 roku	0	0	0
– powyżej 1 roku	0	0	0
Razem	0	0	0
-) należności z tyt.podatków, dotacji i ubezp.spół.	845	2 057	268
Stan na początek roku	2057	631	631
Stan na koniec okresu, w tym:			268
– nieprzeterminowane	845	2 057	
– do 1 miesiąca	0	0	0
– powyżej 1 m-ca do 3 m-cy	0	0	0
– powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	0	0	0
– powyżej 6 m-cy do 1 roku	0	0	0
– powyżej 1 roku	0	0	0
Razem	845	2 057	268
- inne należności	20	29	115
Stan na początek roku	29	0	0
Stan na koniec roku, w tym:			115
– nieprzeterminowane	20	29	
– do 1 miesiąca	0	0	0
– powyżej 1 m-ca do 3 m-cy	0	0	0
– powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	0	0	0
– powyżej 6 m-cy do 1 roku	0	0	0
– powyżej 1 roku	0	0	0
Razem	20	0	115
-) należności dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
Stan na początek roku	0	0	0
Stan na koniec roku, w tym:			0
– nieprzeterminowane	0	0	
– do 1 miesiąca	0	0	0
– powyżej 1 m-ca do 3 m-cy	0	0	0
– powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	0	0	0
– powyżej 6 m-cy do 1 roku	0	0	0
– powyżej 1 roku	0	0	0
Razem	0	0	0

Nota Nr 6

Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe	31.03.2012	31.12.2011	31.03.2011
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	4 510	1 201	1 426
RAZEM	4 510	1 201	1 426

Nota Nr 7

Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

	31.03.2012	31.12.2011	31.03.2011
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	60	40	54
- podatek od nieruchomości, opłata za użytkowanie wieczyste gruntu	28	0	0
- ubezpieczenia	19	28	0
- podatek VAT naliczony do odliczenia w następnym okresie	5	11	0
- utrzymanie domen	1	1	0
- roczna opłata za notowanie instrumentów finansowych	7	0	0
Razem	60	40	54

Odpisy aktualizujące wartość aktywów przedstawiają się następująco:

Dane za okres 01.01.-31.03.2012r.

Odpisy aktualizujące wartość aktywów	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na ostatni dzień roku obrotowego
Wartości niematerialne i prawne	2 865	0	0	0	2 865
Rzeczowe aktywa trwałe	0	0	0	0	0
Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
Zapasy	0	0	0	0	0
Należności krótkoterminowe	28	0	0	0	28
Inne/Prace rozwojowe-Euroderm	27	0	0	0	27
Razem	2 920	0	0	0	2 920

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

Dane za okres 01.01.-31.12.2011r.

Odpisy aktualizujące wartość aktywów	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na ostatni dzień roku obrotowego
Wartości niematerialne i prawne	0	2 865	0	0	2 865
Rzeczowe aktywa trwałe	0	0	0	0	0
Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
Zapasy	0	0	0	0	0
Należności krótkoterminowe	27	1	0	0	28
Inne/Prace rozwojowe-Euroderm	0	27	0	0	27
Razem	27	2 893	0	0	2 920

Dane za okres 01.01.-31.03.2011r.

Odpisy aktualizujące wartość aktywów	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na ostatni dzień roku obrotowego
Wartości niematerialne i prawne	0	2 865	0	0	2 865
Rzeczowe aktywa trwałe	0	0	0	0	0
Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
Zapasy	0	0	0	0	0
Należności krótkoterminowe	27	1	0	0	28
Inne/Prace rozwojowe-Euroderm	0	27	0	0	27
Razem	27	2 893	0	0	2 920

Uchwałą Zarządu w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych na koniec 2011 roku utworzony został odpis aktualizujący wartość kosztów prac rozwojowych. Decyzja została podjęta ze względu na fakt, że efekty kosztów prac rozwojowych nie są wykorzystywane do bieżącej działalności.

Wartość utworzonego odpisu aktualizującego wartość wyniosła 2 892 499,35 PLN.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO BILANSU – PASywa

Nota Nr 8

Kwoty w poniższych tabelach wyrażone w PLN.

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) na dzień 31.03.2012r.

Seria akcji	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Ilość objętych akcji	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji
Seria A	zwykłe		8 000 000	80 000,00	przekształcenie	23.11.2007
Seria B	uprzywilejowane	prawo głosu	72 000 000	720 000,00	przekształcenie	23.11.2007
Seria C	zwykłe		18 196 748	181 967,48	emisja	25.02.2008
Seria D	zwykłe		49 098 374	490 983,74	emisja	03.09.2010
Liczba akcji razem			147 295 122			
Kapitał zakładowy razem			1 472 951,22			
Wartość nominalna jednej akcji			0,01			

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) na dzień 31.12.2011r.

Seria akcji	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Ilość objętych akcji	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji
Seria A	zwykłe		8 000 000	80 000,00	przekształcenie	23.11.2007
Seria B	uprzywilejowane	prawo głosu	72 000 000	720 000,00	przekształcenie	23.11.2007
Seria C	zwykłe		18 196 748	181 967,48	emisja	25.02.2008
Seria D	zwykłe		49 098 374	490 983,74	emisja	03.09.2010
Liczba akcji razem			147 295 122			
Kapitał zakładowy razem			1 472 951,22			
Wartość nominalna jednej akcji			0,01			

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) na dzień 31.03.2011 r.

Seria akcji	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Liczba objętych akcji	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji
Seria A	zwykłe		8 000 000	80 000,00	przekształcenie	23.11.2007
Seria B	uprzywilejowane	prawo głosu	72 000 000	720 000,00	przekształcenie	23.11.2007
Seria C	zwykłe		18 196 748	181 967,48	emisja	25.02.2008
Seria D	zwykłe		49 098 374	490 983,74	emisja	03.09.2010
Liczba akcji razem			147 295 122			
Kapitał zakładowy razem			1 472 951,22			
Wartość nominalna jednej akcji=			0,01			

Kwoty w poniższej tabeli wyrażone w PLN.

Kapitał podstawowy	31.03.2012	31.12.2011	31.03.2011
1. Wysokość kapitału podstawowego	1 472 951,22	1 472 951,22	1 472 951,22
2. Ilość udziałów/akcji tworzących kapitał, w tym:	147 295 122,00	147 295 122,00	147 295 122,00
- akcje/udziały zwykłe	8 000 000,00	8 000 000,00	8 000 000,00
- akcje/udziały uprzywilejowane	72 000 000,00	72 000 000,00	72 000 000,00
akcje c	18 196 748,00	18 196 748,00	18 196 748,00
akcje d	49 098 374,00	49 098 374,00	49 098 374,00
3. Struktura własności, w tym:	0,00	0,00	0,00
Andrzej Kisieliński	424 841,61	424 841,61	424 841,61
Piotr Mierzejewski	73 647,55	73 647,55	73 647,55
Dariusz Śladowski	254 595,76	254 595,76	254 595,76
Henkelman Ltd.	147 000,00		
Pozostali Akcjonariusze	572 866,30	572 866,30	572 866,30
4. Wartość nominalna jednej akcji/jednego udziału	0,01	0,01	0,01

W dniu 12.03.2012r. odbyło się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie, na którym podjęte zostały uchwały w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w drodze emisji akcji zwykłych na okaziciela serii E w ramach subskrypcji zamkniętej z zachowaniem prawa poboru oraz zmiany Statutu.

Zgonie z podjętymi uchwałami:

Podwyższa się kapitał zakładowy Spółki z kwoty 1.472.951,22 zł do kwoty nie większej niż 2.209.426,83 zł poprzez emisję nie więcej niż 73.647.561 akcji zwykłych na okaziciela serii E o wartości nominalnej 0,01 zł każda, o numerach od 1 do numeru nie więcej niż 73.647.561.

Akcje serii E zostaną pokryte w całości wkładami pieniężnymi wniesionymi przed zarejestrowaniem podwyższenia kapitału zakładowego.

Akcje serii E zostaną zaoferowane zgodnie z art.431 & 2 pkt 2 Kodeksu Spółek Handlowych, tj. w drodze subskrypcji zamkniętej (z zachowanie prawa poboru) w trybie przewidzianym w art. 436 Kodeksu Spółek Handlowych.

Emisja akcji serii E zostanie przeprowadzona w drodze oferty publicznej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych.

Dzień prawa poboru ustala się na 23 kwietnia 2012r.

Cena emisyjna akcji serii E zostanie określona w Prospekcie Spółki lub zatwierdzonym przez Komisję Nadzoru Finansowego aneksie do przedmiotowego Prospektu.

Akcje serii E zaoferowane zostaną dotychczasowym akcjonariuszom Spółki proporcjonalnie do liczby posiadanych przez nich akcji Spółki w taki sposób, że za każdą 1 akcję Spółki przysługiwać będzie 1 prawo poboru. Uwzględniając liczbę emitowanych akcji serii E każde 2 prawa poboru uprawniać będzie do objęcia 1 nowej akcji serii E.

Akcje serii E nieobjęte przez akcjonariuszy w ramach prawa poboru, Zarząd Spółki przydzieli z uwzględnieniem art.436 kodeksu spółek handlowych. Termin, w którym będzie możliwe wykonanie prawa poboru Akcji Serii E, zostanie określony w prospekcie emisyjnym Spółki sporządzonym zgodnie z właściwymi przepisami prawa w związku z ofertą publiczną oraz ubieganiem się o dopuszczenie i wprowadzenie praw poboru akcji serii E, praw akcji serii E oraz akcji serii E do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych S.A.

Akcje serii E nie będą miały formy dokumentu i będą podlegały dematerializacji zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o obrocie instrumentami finansowymi.

Nota Nr 9

Kapitał zapasowy

	31.03.2012	31.12.2011	31.03.2011
Stan na początek okresu	19 104	19 104	19 104
zwiększenia	0	0	0
- dopłaty wspólników	0	0	0
- z podziału zysku	0	0	0
- z innych odpisów	0	0	0
- ze sprzedaży akcji	0	0	0
zmniejszenia	0	0	0
- pokrycie straty	0	0	0
- inne	0	0	0
Stan na koniec okresu	19 104	19 104	19 104

Nota Nr 10

Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny

	31.03.2012	31.12.2011	31.03.2011
Stan na początek okresu	0	0	0
+ z tytułu zmian przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
- z tytułu zmian przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
+ z tytułu aktualizacji środków trwałych netto	0	0	0
- z tytułu sprzedaży bądź likwidacji środków	0	0	0
+ z tytułu aktualizacji inwestycji długoterminowych	0	0	0
- z tytułu aktualizacji inwestycji długoterminowych	0	0	0
+ z tytułu aktualizacji inwestycji krótkoterminowych	0	0	0
- z tytułu aktualizacji inwestycji krótkoterminowych	0	0	0
- z tytułu aktualizacji innych aktywów	0	0	0
Stan na koniec okresu	0	0	0

Nota Nr 11

Pozostałe kapitały rezerwowe – został utworzony na przyszłe koszty obsługi przy wejściu spółki na Rynek Główny Papierów Wartościowych

	31.03.2012	31.11.2011	31.03.2011
Stan na początek okresu	99	140	140
+ zwiększenia	0	0	0
- zmniejszenia	65	41	0
Stan na koniec okresu	34	99	140

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

Nota Nr 12

Zysk (strata) z lat ubiegłych

	31.03.2012	31.12.2011	31.03.2011
Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	- 5 823	-3 453	-3 453
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0	0	0
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
- korekty błędów	0	0	0
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0	0	0
a) zwiększenie (z tytułu)	0	0	0
- pokrycie straty z zysku	0	0	0
-	0	0	0
b) zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0
-	0	0	0
-	0	0	0
Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0
Strata z lat ubiegłych na początek okresu	- 5 823	-3 453	-3 453
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
- korekty błędów	0	0	0
Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	- 5 823	-3 453	-3 453
a) zwiększenie (z tytułu)	- 6 676	-2 370	-2 370
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	- 6 676	- 2 370	-2 370
-	0	0	0
b) zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0
-	0	0	0
-	0	0	0
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-12 499	- 5 823	-5 823
Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	- 12 499	- 5 823	-5 823

Nota nr 13

Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych

Stan na 31.03.2012r.

Rezerwy krótkoterminowe	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na ostatni dzień roku obrotowego
1. Z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
2. Na świadczenia pracownicze – rezerwa na urlopy wraz ze składami ZUS płatnika	139	0	0	0	139
3. Pozostałe rezerwy	0	0	0	0	0
Razem	139	0	0	0	139

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

Stan na dzień 31.12.2011r.

Rezerwy krótkoterminowe	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na ostatni dzień roku obrotowego
1. Z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
2. Na świadczenia pracownicze – rezerwa na urlopy wraz ze składami ZUS płatnika	0	139	0	0	139
3. Pozostałe rezerwy	0	0	0	0	0
Razem	0	139	0	0	139

Stan na dzień 31.03.2011r.

Rezerwy krótkoterminowe	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na ostatni dzień roku obrotowego
1. Z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
2. Na świadczenia pracownicze – rezerwa na urlopy wraz ze składami ZUS płatnika	0	0	0	0	0
3. Pozostałe rezerwy	0	0	0	0	0
Razem	0	0	0	0	0

Nota Nr 14

Zobowiązania długoterminowe

Stan na 31.03.2012r.

Zobowiązania długoterminowe	1. Wobec jednostek powiązanych	2. Wobec pozostałych jednostek, w tym:					Razem
		Razem	a) z tytułu kredytów i pożyczek	b) z tytułu emisji papierów w wartościowych	c) inne zobowiązania finansowe	d) inne	
Okres spłaty	0	0	0	0	0	0	0,00
do roku	0	0	0	0	0	0	0,00
początek okresu	0	0	0	0	0	0	0,00
koniec okresu	0	0	0	0	0	0	0,00
od 1 roku do 3 lat	0	0	0	0	0	0	0,00
początek okresu	0	0	2 905	0	75	0	2 980
koniec okresu	0	0	2 905	0	75	0	2 980
powyżej 3 lat do 5 lat	0	0	0	0	0	0	0,00
początek okresu	0	0	3 870	0	0	0	3 870
koniec okresu	0	0	3 870	0	0	0	3 870
ponad 5 lat	0	0	0	0	0	0	0
początek okresu	0	0	2 527	0	0	0	2 527
koniec okresu	0	0	2 527	0	0	0	2 527
Razem	0	0	9 302	0	75	0	9 377
początek okresu	0	0	9 302	0	75	0	9 377
koniec okresu	0	0	9 302	0	75	0	9 377

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

Stan na 31.12.2011r.

Zobowiązania długoterminowe	1. Wobec jednostek powiązanych	2. Wobec pozostałych jednostek, w tym:					Razem
		Razem	a) z tytułu kredytów i pożyczek	b) z tytułu emisji papierów wartościowych	c) inne zobowiązania finansowe	d) inne	
Okres spłaty	0	0	0	0	0	0	0
do roku	0	0	0	0	0	0	0
początek okresu	0	0	0	0	0	0	0
koniec okresu	0	0	0	0	0	0	0
od 1 roku do 3 lat	0	0	0	0	0	0	0
początek okresu	0	0	2 583	0	120	0	2 703
koniec okresu	0	0	2 583	0	120	0	2 703
powyżej 3 lat do 5 lat	0	0	0	0	0	0	0
początek okresu	0	0	2 580	0	0	0	2 580
koniec okresu	0	0	2 580	0	0	0	2 580
ponad 5 lat	0	0	0	0	0	0	0
początek okresu	0	0	1 945	0	0	0	1 945
koniec okresu	0	0	1 945	0	0	0	1 945
Razem	0	0	7 108	0	120	0	7 228
początek okresu	0	0	7 108	0	120	0	7 228
koniec okresu	0	0	7 108	0	120	0	7 228

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

Stan na 31.03.2011r.

Zobowiązania długoterminowe	1. Wobec jednostek powiązanych	2. Wobec pozostałych jednostek, w tym:					Razem
		Razem	a) z tytułu kredytów i pożyczek	b) z tytułu emisji papierów wartościowych	c) inne zobowiązania finansowe	d) inne	
Okres spłaty	0	0	0	0	0	0	0
do roku	0	0	0	0	0	0	0
początek okresu	0	0	0	0	0	0	0
koniec okresu	0	0	0	0	0	0	0
od 1 roku do 3 lat	0	0	0	0	0	0	0
początek okresu	0	0	0	0	0	0	0
koniec okresu	0	0	0	0	0	0	0
powyżej 3 lat do 5 lat	0	0	0	0	0	0	0
początek okresu	0	0	0	0	0	0	0
koniec okresu	0	0	0	0	0	0	0
ponad 5 lat	0	0	0	0	0	0	0
początek okresu	0	0	0	0	0	0	0
koniec okresu	0	0	0	0	0	0	0
Razem	0	0	0	0	0	0	0
początek okresu	0	0	0	0	0	0	0
koniec okresu	0	0	0	0	0	0	0

W dniu 19 października 2011r. podpisana została Umowa nr 56/2011 o kredyt inwestycyjny „Przedsiębiorczość”. Umowa została podpisana przez Bank Spółdzielczy w Raszynie działającym w imieniu własnym oraz na podstawie umowy o utworzenie konsorcjum bankowego z dnia 19.10.2011r. również w imieniu i na rzecz: Warszawskiego Banku Spółdzielczego oraz Banku Spółdzielczego w Pruszkowie.

Zgodnie z umową Bank udzielił kredytu inwestycyjnego w wysokości 10.000.000,00 PLN na okres od 19.10.2011r. do 30.09.2021r.

Kredyt przeznaczony jest na sfinansowanie budowy laboratorium naukowo-produkcyjnego w miejscowości Kajetany (projekt współfinansowany przez Unię Europejską zgodnie z umową UDA-POIG.04.04.00-14-030/09-00).

Kredyt jest oprocentowany według zmiennej stopy procentowej, określonej formułą: średnia arytmetyczna stopa WIBOR depozytów trzymiesięcznych z poprzedniego miesiąca, plus marża 4,5%. Oprocentowanie kredytu w dniu zawarcia niniejszej umowy wynosi 9,26% w stosunku rocznym.

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

Nota Nr 15
Stan na 31.03.2012r.

Struktura zobowiązań krótkoterminowych (netto)								
	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego - 31.03.2012						Razem na koniec roku obrotowego
		nieprzeterminowane	do 1 miesiąca	powyżej 1 mies. do 3 mies.	powyżej 3 mies. do 6 mies.	powyżej 6 mies. do 1 roku	powyżej 1 roku	
1. Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0	0	0
a) z tytułu dostaw i usług, w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0
- do 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0	0	0
- powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0	0	0
b) pozostałe	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Wobec pozostałych jednostek	1 175	5 451	0	0	0	0	0	5 451
a) kredyty i pożyczki	166	85	0	0	0	0	0	85
b) z tytułu emisji dłużnych pap. wart.	0	0	0	0	0	0	0	0
c) inne zobowiązania finansowe	190	697	0	0	0	0	0	697
d) z tytułu dostaw i usług	486	4 561	0	0	0	0	0	4 561
- do 12 miesięcy	486	4 561	0	0	0	0	0	4 561
- powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0	0	0
e) zaliczki otrzymane na poczet dostaw	0	0	0	0	0	0	0	0
f) zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0	0	0	0
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpiec. społ.	92	99	0	0	0	0	0	99
h) z tytułu wynagrodzeń	209	0	0	0	0	0	0	0
i) inne	32	9	0	0	0	0	0	9
Razem	1 175	5 451	0	0	0	0	0	5 451

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

Stan na 31.12.2011r.

Struktura zobowiązań krótkoterminowych (netto)								Razem na koniec roku obrotowego
	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego 2011						
		nieprzeterminowane	do 1 miesiąca	powyżej 1 mies. do 3 mies.	powyżej 3 mies. do 6 mies.	powyżej 6 mies. do 1 roku	powyżej 1 roku	
1. Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0	0	0
a) z tytułu dostaw i usług, w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0
- do 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0	0	0
- powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0	0	0
b) pozostałe	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Wobec pozostałych jednostek	974	1 175	0	0	0	0	0	1 175
a) kredyty i pożyczki	0,00	166	0	0	0	0	0	166
b) z tytułu emisji dłużnych pap. wart.	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
c) inne zobowiązania finansowe	147	190	0	0	0	0	0	190
d) z tytułu dostaw i usług	707	486	0	0	0	0	0	486
- do 12 miesięcy	707	486	0	0	0	0	0	486
- powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0	0	0
e) zaliczki otrzymane na poczet dostaw	0	0	0	0	0	0	0	0
f) zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0	0	0	0
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpie. społ.	48	92	0	0	0	0	0	92
h) z tytułu wynagrodzeń	72	209	0	0	0	0	0	209
i) inne	0	32	0	0	0	0	0	32
Razem	974	1 175	0	0	0	0	0	1 175

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

Stan na 31.03.2011r.

Struktura zobowiązań krótkoterminowych (netto)								Razem na koniec roku obrotowego
	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego - 31.03.2011						
		nieprzeterminowane	do 1 miesiąca	powyżej 1 mies. do 3 mies.	powyżej 3 mies. do 6 mies.	powyżej 6 mies. do 1 roku	powyżej 1 roku	
1. Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0	0	0
a) z tytułu dostaw i usług, w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0
- do 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0	0	0
- powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0	0	0
b) pozostałe	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Wobec pozostałych jednostek	974	534	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	534
a) kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0	0	0	0
b) z tytułu emisji dłużnych pap. wart.	0	0	0	0	0	0	0	0
c) inne zobowiązania finansowe	147	0	0	0	0	0	0	0
d) z tytułu dostaw i usług	707	470	0	0	0	0	0	470
- do 12 miesięcy	707	470	0	0	0	0	0	470
- powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0	0	0
e) zaliczki otrzymane na poczet dostaw	0	0	0	0	0	0	0	0
f) zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0	0	0	0
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpiec. społ.	48	64	0	0	0	0	0	64
h) z tytułu wynagrodzeń	72	0	0	0	0	0	0	0
i) inne	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem	974	534	0	0	0	0	0	534

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

Na dzień 31 marca 2012 roku w krótkoterminowych zobowiązaniach finansowych wykazana została kwota 696.611,27 PLN (w tysiącach 697), na którą składają się następujące pozycje:

500.000,00 PLN – kwota wynikająca z Umowy przedpłaty na akcje z dnia 01.03.2012r.,
196.611,27 PLN – kwota zobowiązań wynikająca z umów leasingu finansowego.

W dniu 01 marca 2012r. została zawarta Umowa przedpłaty na akcje. Umowa została podpisana z jednym z akcjonariuszy Spółki.

Na podstawie podpisanej umowy akcjonariusz dokonał w marcu 2012 roku wpłaty kwoty w wysokości 500.000,00 PLN.

Zgodnie z podpisaną umową zamiarem Stron jest:

- 1) wpłata przez Wpłacającego na rzecz Przyjmującego kwoty 500.000,00 PLN,
- 2) podwyższenie kapitału zakładowego w drodze emisji akcji Przyjmującego i skierowanie oferty do Wpłacającego,
- 3) dokonanie konwersji wierzytelności z tytułu wpłaty, wynikającej z niniejszej Umowy, na akcje Wpłacającego.

W oparciu o podpisaną Umowę kwota wpłaty zostanie zwrócona Wpłacającemu wraz z ustawowymi odsetkami w terminie do 30 czerwca 2012r.

Strony dopuszczają możliwość potrącenia kwoty wpłaty z wierzytelnością Przyjmującego wynikającą z tytułu wpłaty na poczet objęcia przez Wpłacającego akcji nowej emisji Przyjmującego po cenie emisyjnej 0,25 zł za jedną akcję.

Zgodnie z Umową Przyjmujący może w każdym czasie zawiadomić Wpłacającego o zamiarze spłaty całkowitej kwoty wpłaty.

Nota Nr 15.1

	31.03.2012	31.11.2011	31.03.2011
Zobowiązania			0
krótkoterminowe z tytułu			
kredytów i pożyczek	85	166	
Kredyt bankowy	0	0	0
Pożyczki	85	166	0
1) Andrzej Kisielewski	0	83	0
a) kwota główna	0	80	0
b) odsetki na dzień bilansowy	0	3	0
2) Dariusz Śladowski	85	83	0
a) kwota główna	80	80	0
b) odsetki na dzień bilansowy	5	3	0
Razem	85	166	0

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

W dniu 31 lipca 2011r. Spółka podpisała umowę pożyczki z Panem Andrzejem Kisielińskim – Prezesem Zarządu i akcjonariuszem Spółki jednocześnie. Pożyczkodawca – Pan Andrzej Kisieliński udzielił Pożyczkobiorcy pożyczkę w kwocie 80.000,00 PLN. Strony ustaliły, że kwota pożyczki będzie oprocentowana według stawki w wysokości 9% w skali rocznej. Pożyczka została udzielona na okres od 28 lipca 2011 do 06 grudnia 2011r. Termin spłaty pożyczki został wydłużony aneksem do 29 lutego 2012 roku.

W dniu 01.03.2012r. pożyczka została spłacona. Kwota ogółem zapłaconych odsetek wyniosła 4.280,55 PLN, z czego odsetki za okres od 01.01.-31.03.2012r. wyniosły 1.203,29 PLN.

W dniu 31 lipca 2011r. Spółka podpisała umowę pożyczki z Panem Dariuszem Śladowskim – akcjonariuszem Spółki. Pożyczkodawca – Pan Dariusz Śladowski udzielił Pożyczkobiorcy pożyczkę w kwocie 80.000,00 PLN. Strony ustaliły, że kwota pożyczki będzie oprocentowana według stawki w wysokości 9% w skali rocznej. Pożyczka została udzielona na okres od 28 lipca 2011 do 06 grudnia 2011r. Termin spłaty pożyczki został wydłużony aneksem do 30 czerwca 2012 roku.

Na dzień 31 marca 2012 r. kwota naliczonych odsetek od pożyczki wyniosła 4.892,06 PLN, z czego odsetki za okres od 01.01.-31.03.2012r. wyniosły 1.795,07 PLN.

Nota Nr 16

Inne rozliczenia międzyokresowe przychodów	31.03.2012	31.12.2011	31.03.2011
a) długoterminowe	12 015	12 046	1 245
dotacje unijne	12 015	12 046	1 245
b) krótkoterminowe	0	0	0
koszty na przełomie roku	0	0	0
Inne rozliczenia międzyokresowe razem	12 015	12 046	1 245

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT (W PLN)

Nota Nr 17

Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów ze sprzedaży towarów i produktów

	01.01.-31.03.2012	01.01.-31.03.2011
1. Sprzedaż usług	0	0
2. Sprzedaż materiałów	0	0
3. Sprzedaż towarów	0	41
4. Sprzedaż produktów	3	0
5. Inne przychody ze sprzedaży	0	0
RAZEM	3	41
w tym:		
Sprzedaż dla odbiorców krajowych	3	41
Sprzedaż eksportowa	0	0

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

Nota Nr 18

Pozostałe przychody operacyjne

	01.01.-31.03.2012	01.01.-31.03.2011
I. Przychody ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II. Dotacje	31	0
III. Inne przychody operacyjne, w tym:	49	0
1) rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności	0	0
2) rozwiązane rezerwy z tytułu ...	0	0
3) zwrócone, umorzone podatki	0	0
4) odszkodowanie z tytułu strat	20	0
5) z tytułu różnic inwentaryzacyjnych	0	0
6) przedawnione zobowiązania	0	0
7) przychody – refaktura energii elektrycznej-dot.budowy laboratorium	29	0
8) odpis aktualizujący wartość niematerialną i prawną zaliczaną do inwestycji	0	0
7) różnice groszowe	0	0
8) inne	0	0
RAZEM	80	0

Nota Nr 19

Pozostałe koszty operacyjne

	01.01.-31.03.2012	01.01.-31.03.2011
I. Wartość zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0
- wartość netto środków trwałych	0	0
- koszty likwidacji środków trwałych	0	0
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych, w tym:	0	0
- odpis aktualizujący wartość kosztów prac rozwojowych	0	0
- odpis aktualizujący wartość należności	0	0
III. Inne koszty operacyjne, w tym:	47	0
1) utworzone rezerwy z tyt.	0	0
2) darowizny	0	0
3) koszty zużytej energii – refaktura-dot.budowy laboratorium	29	0
4) szkody pokryte odszkodowaniem	18	0
5) koszty likwidacji zapasów	0	0
6) niedobory inwentaryzacyjne	0	0
8) inne	0	0
RAZEM	47	0

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

Nota Nr 20

Przychody finansowe

	01.01.-31.03.2012	01.01.-31.03.2011
I. Zyski z tytułu udziału w innych jednostkach, w tym:		
	0	0
- zyski z tytułu udziału w jednostkach powiązanych	0	0
- zyski z tytułu udziału w innych jednostkach	0	0
II. Odsetki, w tym:	3	5
- odsetki od spółek powiązanych	0	0
- odsetki od pozostałych kontrahentów	0	0
- odsetki od obligacji	0	0
- odsetki budżetowe	0	0
- odsetki bankowe	3	5
- odsetki pozostałe	0	0
III. Przychody ze zbycia inwestycji, w tym:	0	0
- ...	0	0
- ...	0	0
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0	0
- ...	0	0
- ...	0	0
V. Inne, w tym:	0	0
- różnice kursowe bilansowe	0	0
- pozostałe przychody finansowe	0	0
- ...	0	0
RAZEM	3	5

Nota Nr 21

Koszty finansowe

	01.01.-31.03.2012	01.01.-31.03.2011
I. Odsetki, w tym:	14	9
- odsetki od umów leasingu finansowego	7	0
- odsetki do pozostałych kontrahentów	0	0
- odsetki budżetowe	4	0
- odsetki bankowe	0	0
- odsetki od pożyczek	3	0
II. Koszty zbycia inwestycji, w tym:	0	0
- ...	0	0
- ...	0	0
III. Aktualizacja wartości inwestycji, w tym:	0	0
- udziały zakupionych spółek	0	0
- zakupione akcje własne	0	0
- ...	0	0
- ...	0	0

IV. Inne, w tym:	0	0
- różnice kursowe	0	0
- utworzone rezerwy	0	0
- pozostałe koszty finansowe	0	0
- koszt przyjęcia akcji w depozycie.	0	0
- ...	0	0
- ...	0	0
RAZEM	14	9

VII INFORMACJE DODATKOWE

Prezentacja sprawozdań finansowych

Spółka prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający 01.01.2012 i kończący się 31.03.2012.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, w nie zmniejszonym istotnie zakresie. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Porównywalność danych

Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera dane finansowe porównywalne za okres od 01.01.2011 do 31.03.2011

Stosowane metody i zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. nr 76 z dnia 17 czerwca 2002 r. z późniejszymi zmianami) obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność.

Spółka od 01.01.2010 sporządza rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym.

W sprawozdaniu finansowym Spółka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy Spółki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Rachunek zysków i strat

1. Przychody

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT) ujmowane w okresach, których dotyczą.

2. Koszty

Spółka prowadzi koszty w układzie rodzajowym. Koszty ponoszone przez spółkę to przede wszystkim koszty prac badawczo – rozwojowych.

Pozostałe koszty ewidencjonowane są jako koszty zarządu i stanowią koszty bieżącej działalności.

Na wynik finansowy Spółki wpływają ponadto:

- Pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Spółki w zakresie m.in. zysków i strat za zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn,
- Przychody finansowe z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- Koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi,
- Straty i zyski nadzwyczajne powstałe na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia Spółki poza jej działalnością operacyjną.

Opodatkowanie

Wynik finansowy brutto korygują:

- bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
- aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Podatek dochodowy bieżący

Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych są naliczone zgodnie z przepisami podatkowymi.

Podatek dochodowy odroczony

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, jednostka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, którego jest podatnikiem.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem (funduszem) własnym, odnosi się również na kapitał (fundusz) własny.

Bilans

1. Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się:

- koszty prac rozwojowych zakończonych pozytywnym wynikiem, który zostanie wykorzystany do produkcji,
- nabytą wartość firmy,
- nabyte prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje i koncesje,
- nabyte prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych,
- know-how

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności według stawek przewidzianych w Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości nie przekraczającej 3,5 tys. odnoszone są jednorazowo w koszty w dniu przyjęcia do użytkowania /jednorazowe spisanie w koszty amortyzacji/

2. Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

W uzasadnionych przypadkach do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych.

Zgodnie z Ustawą o Rachunkowości wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) mogą na podstawie odrębnych przepisów, ulegać aktualizacji wyceny. Ustalona w wyniku aktualizacji wyceny wartość księgowa netto środka trwałego nie powinna być wyższa od realnej wartości, której odpisanie w przewidywanym okresie jego dalszego używania jest ekonomicznie uzasadnione. Ostatnia aktualizacja wyceny środków trwałych została przeprowadzona przy użyciu stawek określonych przez prezesa GUS na dzień 1 stycznia 1995 roku.

Dla celów podatkowych przyjmowane były stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów. W stosunku do środków trwałych nabytych i wprowadzonych do ewidencji przed dniem 1 stycznia 2000 roku stosowane są stawki wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 stycznia 1997 roku w sprawie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Określają one wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodu.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nie przekraczającej 3,5 tysiąca złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Do amortyzacji środków trwałych stosuje się stawki przewidziane w Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

3. Środki trwale w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W uzasadnionych przypadkach do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych.

Inwestycje długoterminowe

1. Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne i inne inwestycje nie stanowiące aktywów finansowych zaliczone do aktywów trwałych nie użytkowane przez jednostkę, lecz nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów lub uzyskania z nich przychodów, lub innych pożytków – wycenia się według ceny ich nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości lub według wartości godziwej. Wartość wg cen nabycia podlega okresowemu przeszacowaniu do wartości w cenie rynkowej.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe:

Nie wystąpiły.

Długoterminowe aktywa finansowe:

Udziały lub akcje wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Udziały lub akcje podlegają wycenie według wartości godziwej.

Udziały lub akcje po początkowym ujęciu w cenie nabycia podlegają przeszacowaniu do wartości w cenie rynkowej.

Udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej. Wartość w cenie nabycia przeszacowuje się do wartości w cenie rynkowej.

Udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych wycenia się metodą praw własności.

Nie wystąpiły.

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe

Aktywa finansowe uznaje się za nabyte, a **zobowiązania finansowe** za powstałe w przypadku zawarcia przez jednostkę kontraktu, który powoduje powstanie aktywów finansowych u jednej ze stron i zobowiązania finansowego albo instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron.

Aktywa finansowe oraz zobowiązania finansowe, w tym również pochodne instrumenty finansowe i zawarte transakcje terminowe, z których wynika zobowiązanie lub prawo do nabycia lub sprzedaży w przyszłym terminie ustalonej ilości określonych instrumentów finansowych, po ustalonej cenie, wprowadza się do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia kontraktu. Aktywa finansowe nabyte na rynku regulowanym wprowadza się do ksiąg rachunkowych, w zależności od przyjętej metody, pod datą zawarcia transakcji lub na dzień rozliczenia transakcji.

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, tj. wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych.

Jednostka klasyfikuje instrumenty finansowe w dniu ich nabycia lub powstania do następujących kategorii:

- aktywa finansowe i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

1. Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu, w tym zaliczone do aktywów instrumenty pochodne, to aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych, albo aktywa o krótkim czasie trwania nabytego instrumentu, a także inne składniki portfela, co do których jest duże prawdopodobieństwo realizacji w krótkim terminie zakładanych korzyści ekonomicznych.

Wycenia się je nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wiarygodnie ustalonej wartości godziwej, bez jej pomniejszenia o koszty transakcji, jakie jednostka poniosłaby zbywając te aktywa lub wyłączając je z ksiąg rachunkowych z innych przyczyn, chyba że wysokość tych kosztów byłaby znacząca.

Skutki okresowej wyceny (przeszacowania do wartości godziwej), z wyjątkiem pozycji zabezpieczanych i instrumentów zabezpieczających, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego w którym nastąpiło przeszacowanie.

Gdy wartość godziwa nie może być wiarygodnie zmierzona, aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w skorygowanej cenie nabycia. Przez skorygowaną cenę nabycia należy rozumieć wartość nabytych aktywów finansowych pomniejszona o należne wpłaty.

2. Pożyczki udzielone i należności własne, niezależnie od terminu wymagalności, to aktywa finansowe powstałe wskutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych oraz obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne, jeżeli zbywający nie utracił kontroli nad tymi instrumentami. Pożyczki udzielone i należności własne, które jednostka przeznacza do sprzedaży w krótkim terminie zalicza się do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Wycenia się je nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej, niezależnie od tego, czy jednostka zamierza utrzymać je do terminu wymagalności czy też nie.

Należności o krótkim terminie wymagalności, dla których nie określono stopy procentowej należy wycenić w kwocie wymaganej zapłaty, jeżeli ustalona za pomocą stopy procentowej przypisanej tej należności wartość bieżąca przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę nie różni się istotnie od kwoty wymaganej zapłaty.

Skutki przeszacowania, to jest odpisy z tytułu dyskonta lub premii, jak również pozostałe różnice ustalone na dzień ich wyłączenia z ksiąg rachunkowych, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Nie wystąpiły.

3. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności to nie zakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których kontrakty określają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych o ile jednostka zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu gdy staną się one wymagalne.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności, dla których jest ustalony termin wymagalności, wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej.

Skutki przeszacowania, to jest odpisy z tytułu dyskonta lub premii, jak również pozostałe różnice ustalone na dzień ich wyłączenia z ksiąg rachunkowych, zalicza się

odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Nie wystąpiły.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności, dla których nie jest ustalony termin wymagalności wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w cenie nabycia.

Nie wystąpiły.

4. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to instrumenty nie spełniające warunków zaliczenia do innych kategorii aktywów finansowych.

Wycenia się je nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wiarygodnie ustalonej wartości godziwej, bez jej pomniejszenia o koszty transakcji, jakie jednostka poniosłaby zbywając te aktywa lub wyłączając je z ksiąg rachunkowych z innych przyczyn, chyba że wysokość tych kosztów byłaby znacząca.

Skutki przeszacowania aktywów finansowych zakwalifikowanych do kategorii dostępnych do sprzedaży i wycenianych w wartości godziwej, z wyłączeniem pozycji zabezpieczanych, wykazuje się:

- zyski lub straty z przeszacowania zalicza się do przychodów lub kosztów finansowych okresu w którym nastąpiło przeszacowanie, albo
- zyski lub straty z przeszacowania odnosi się na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny

Gdy wartość godziwa nie może być wiarygodnie zmierzona, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wycenia się w skorygowanej cenie nabycia. Skutki przeszacowania, jak również pozostałe różnice ustalone na dzień ich wyłączenia z ksiąg rachunkowych, zalicza się wówczas odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Nie wystąpiły.

Zobowiązania finansowe, z wyjątkiem pozycji zabezpieczanych, wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia. Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz instrumenty pochodne o charakterze zobowiązań wycenia się w wartości godziwej.

Instrumenty pochodne

a) Uznawanie i wycena instrumentów pochodnych w bilansie

Instrumenty pochodne ujmowane są w księgach, w momencie gdy Spółka staje się stroną wiążącej umowy. W przypadku instrumentów nabytych, instrumenty te ujmowane są jako aktywa finansowe w wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia danego instrumentu lub - w przypadku instrumentów wystawionych - w zobowiązaniach finansowych, w wysokości ceny sprzedaży danego instrumentu. W przypadku opcji wartość początkową stanowi otrzymana lub zapłacona premia, z uwzględnieniem kosztów transakcji.

Na dzień bilansowy instrumenty pochodne wyceniane są w bilansie do wartości godziwej. Instrumenty pochodne o wartości godziwej większej od zera są aktywami finansowymi i wykazywane są w aktywach finansowych, zaś instrumenty o ujemnej wartości godziwej stanowią zobowiązania finansowe i wykazywane są w zobowiązaniach finansowych.

b) Wartość godziwa

Oszacowana wartość godziwa odpowiada kwocie możliwej do uzyskania lub koniecznej do zapłaty w celu zbycia pozycji otwartych na dzień bilansowy.

c) Ujęcie skutków zmian wartości godziwej i zysków lub strat z realizacji instrumentu

Ujęcie skutków zmian wartości godziwej bądź zysków i strat z realizacji instrumentów pochodnych zależy od ich przeznaczenia. Instrumenty dzielą się na instrumenty zabezpieczające oraz instrumenty przeznaczone do obrotu. W grupie instrumentów zabezpieczających wyróżniane są instrumenty zabezpieczające wartość godziwą i instrumenty zabezpieczające przyszłe przepływy środków pieniężnych.

d) Ujęcie instrumentów pochodnych przeznaczonych do obrotu

Zyski i straty wynikające ze zmian wartości godziwej instrumentu pochodnego przeznaczonego do obrotu wskutek wyceny na dzień bilansowy bądź też w wyniku jego rozliczenia odnoszone są jako koszty lub przychody finansowe w rachunek zysków i strat, w okresie, w którym powstały.

e) Ujęcie zabezpieczających instrumentów pochodnych

Zabezpieczenie, dla celów rachunkowości, oznacza wyznaczenie jednego lub kilku instrumentów zabezpieczających tak, aby zmiana ich wartości godziwej kompensowała w całości lub w części zmianę wartości godziwej zabezpieczanej pozycji lub przyszłych przepływów środków pieniężnych z jej tytułu.

- Instrumenty zabezpieczające wartość godziwą

Instrument pochodny zabezpieczający wartość godziwą to taki instrument, który:

- a) służy ograniczeniu ryzyka zmian wartości godziwej ujętego w bilansie składnika aktywów lub zobowiązań (bądź jego części) i można go przypisać konkretnemu rodzajowi ryzyka związanemu z tym składnikiem oraz
- b) będzie miał wpływ na wykazywany zysk lub stratę netto.

Zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej wskutek wyceny instrumentu zabezpieczającego wartość godziwą na dzień bilansowy odnoszone są jako koszty lub przychody finansowe w rachunek zysków i strat, w okresie w którym powstały.

Jednocześnie zysk lub strata z zabezpieczanej pozycji, które można przypisać zabezpieczanemu ryzyku korygują wartość bilansową zabezpieczanej pozycji oraz są niezwłocznie ujmowane w rachunku zysków i strat.

- Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych

Instrument zabezpieczający przepływy środków pieniężnych:

- a) służy ograniczeniu zmienności przepływu środków pieniężnych i można go przypisać konkretnemu rodzajowi ryzyka związanemu z ujętym w bilansie składnikiem aktywów lub zobowiązań, uprawdopodobnionym przyszłym zobowiązaniem lub z prognozowaną przyszłą transakcją oraz
- b) będzie miał wpływ na wykazywany zysk lub stratę netto.

Zabezpieczeniem przepływów środków pieniężnych jest również zabezpieczenie wiążącego przyszłego zobowiązania.

Zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej instrumentu zabezpieczającego przepływy pieniężne ujmowane są w odrębnej pozycji kapitałów własnych, w takiej części w jakiej dany instrument stanowi efektywne zabezpieczenie związanej z nim pozycji zabezpieczanej. Część nieefektywną odnosi się w rachunek zysków i strat.

Jeżeli poddane zabezpieczeniu przyszłe zobowiązanie lub prognozowana transakcja prowadzą do ujęcia w bilansie składnika aktywów lub zobowiązań, wówczas w chwili

ujęcia tego składnika, związane z nim zyski i straty, które uprzednio ujęte zostały bezpośrednio w kapitale własnym są usuwane z tej pozycji i uwzględnione w cenie nabycia lub innej wartości bilansowej danego składnika aktywów lub zobowiązania. Zyski lub straty powstałe na instrumencie zabezpieczającym odnoszone są w rachunek zysków i strat w momencie, gdy dany zabezpieczany składnik aktywów i zobowiązań wpływa na rachunek zysków i strat.

f) Wycofanie wyznaczenia instrumentu jako zabezpieczenie

Spółka zaprzestaje ujmowania instrumentów pochodnych jako zabezpieczających, jeżeli instrument pochodny wygaśnie, zostanie sprzedany, wypowiedziany lub zrealizowany lub jeżeli Spółka wycofa wyznaczenie danego instrumentu jako zabezpieczenie. Spółka może podjąć decyzję o ustanowieniu dla danego instrumentu pochodnego nowego powiązania zabezpieczającego, dokonać zmiany przeznaczenia instrumentu pochodnego bądź wyznaczyć go do zabezpieczenia innego rodzaju ryzyka.

Wówczas, dla zabezpieczeń przepływów środków pieniężnych zyski lub straty powstałe w okresach, określonych poprzez wyżej wymienione działania pozostają w kapitałach aż do momentu, w którym zabezpieczana pozycja wpływa na rachunek zysków i strat.

Jeśli zabezpieczenie wiążącego przyszłego zobowiązania lub prognozowanej przyszłej transakcji przestanie funkcjonować, ponieważ pozycja zabezpieczana przestała spełniać definicję wiążącego przyszłego zobowiązania, bądź też ze względu na zaistniałe prawdopodobieństwo, że planowana transakcja nie zostanie zawarta, wówczas zysk lub strata netto ujęta w kapitałach zostaje natychmiast przeniesiona do rachunku zysków i strat.

Zysk lub strata z instrumentu zabezpieczającego odpowiadająca części stanowiącej skuteczne zabezpieczenie ujmowana jest w rachunku zysków i strat w tej samej pozycji co transakcja zabezpieczana. Zasada ta stosowana jest analogicznie dla ujęcia odpowiednich przepływów w sprawozdaniu z przepływów środków pieniężnych.

Zysk lub strata z handlowych instrumentów pochodnych ujmowana jest odpowiednio w przychodach lub kosztach finansowych zaś odpowiednie przepływy w działalności operacyjnej.

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Poszczególne grupy zapasów są wyceniane a następujący sposób:

<u>Materiały</u>	cena zakupu
------------------	-------------

Półprodukty i produkty w toku zużycie bieżące kosztów

Produkty gotowe zużycie bieżące kosztów

Towary cena zakupu

Do kosztów wytworzenia produktu nie zalicza się kosztów:

- wynikających z niewykorzystanych zdolności produkcyjnych i strat produkcyjnych,
- ogólnego zarządu, nie związanych z doprowadzaniem produktu do postaci i miejsca, w jakich się znajduje na dzień wyceny,
- magazynowania wyrobów gotowych i półproduktów, chyba że poniesienie tych kosztów jest niezbędne w procesie produkcji,
- sprzedaży produktów.

W sytuacjach uzasadnionych niezbędnym, przygotowaniem towaru lub produktu do sprzedaży bądź długim okresem wytwarzania produktu, cenę nabycia lub koszt wytworzenia zwiększa się o koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania zapasu towarów lub produktów w okresie ich przygotowania do sprzedaży bądź wytworzenia i związanych z nimi różnic kursowych, pomniejszone o przychody z tego tytułu.

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania pomniejszają wartość pozycji w bilansie i zalicza się je odpowiednio do:

- pozostałych kosztów operacyjnych,
- kosztów wytworzenia sprzedanych produktów lub usług,
- kosztów sprzedaży.

Stosowane metody rozchodu :

- w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen (kosztów) tych składników aktywów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia.

Koszty wytworzenia nie zakończonej usługi wykonywanej na podstawie długotrwałych umów obejmują koszty poniesione od dnia zawarcia odpowiedniej umowy do dnia bilansowego. Koszty poniesione przed zawarciem umowy związane z realizacją jej przedmiotu, zaliczane są do aktywów, jeżeli pokrycie w przyszłości tych kosztów przychodami uzyskanymi od zamawiającego jest prawdopodobne.

Przychody z wykonania nie zakończonej usługi, w tym budowlanej objętej umową, w okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy, wykonanej na dzień bilansowy w istotnym stopniu, ustala się na dzień bilansowy proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi, jeżeli stopień ten można ustalić w sposób wiarygodny.

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy przy zastosowaniu kursu NPB dla danej waluty obowiązującej na dzień 31 grudnia roku obrotowego.

Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (odpowiednio na zwiększenie lub zmniejszenie tych kosztów).

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

Wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie przy zastosowaniu kursu NPB dla danej waluty obowiązującej na dzień 31 grudnia roku obrotowego.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

W tej pozycji ujmowana jest nadwyżka przychodów zarachowanych nad zafakturowanymi z tytułu realizacji kontraktów długoterminowych.

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki.

Kapitał zakładowy spółki kapitałowej wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału.

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku, przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny oraz nadwyżki wartości emisyjnej akcji powyżej

ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji. Pozostała część kosztów emisji zaliczana jest do kosztów finansowych.

Udziały lub akcje własne wyceniane są w cenie nabycia i wykazywane w kwocie ujemnej w kapitale własnym.

Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów jest to kapitał powstały jako skutek aktualizacji wyceny aktywów trwałych a ostatnia aktualizacja przeprowadzona była na dzień 1 stycznia 1995 roku. W przypadku zbycia lub likwidacji składnika majątku odpowiednia część kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny jest przenoszona na kapitał zapasowy. Odpis z tytułu trwałej utraty wartości aktywów trwałych, który uprzednio podlegał aktualizacji wyceny pomniejsza kapitał z aktualizacji do wysokości części kapitału, która dotyczy tego składnika majątku trwałego.

Kapitał (fundusz) rezerwowy z aktualizacji wyceny zwiększają również skutki przeszacowania **inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych** powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny zmniejszają, do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, skutki obniżenia wartości inwestycji uprzednio przeszacowanej, jeżeli kwota różnicy z przeszacowania nie była rozliczona do dnia wyceny. Skutki obniżenia wartości inwestycji w części przekraczającej utworzoną uprzednio część kapitału z aktualizacji zalicza się w koszty finansowe okresu sprawozdawczego.

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rezerwy tworzone są na poniższe tytuły:

- straty z transakcji gospodarczych w toku,
- udzielone gwarancje i poręczenia,
- skutki toczącego się postępowania sądowego i odwoławczego,
- przyszłe świadczenia pracownicze – nagrody jubileuszowe,
- odprawy emerytalno-rentowe,
- przyszłe zobowiązania związane z restrukturyzacją.

Rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze tworzone są na bazie memoriałowej w oparciu o niezależne obliczenia aktuarialne / w oparciu o własne szacunki

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe – które wycenia się według wartości godziwej.

Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tyt. dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy przy zastosowaniu kursu NPB dla danej waluty obowiązującej na dzień 31 grudnia roku obrotowego.

Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

Inne rozliczenia międzyokresowe

a) Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Do biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów zalicza się:

- rezerwę z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi,
- wartość wykonanych na rzecz jednostki świadczeń, które nie zostały zafakturowane, a na mocy umowy wykonawca nie był zobowiązany do jej zafakturowania,
- koszty z tytułu opłat za emisję zanieczyszczeń,
- wartość niewykorzystanych urlopów pracowniczych,
- koszty wynagrodzeń wypłaconych po zakończeniu roku, dotyczące roku poprzedniego.

b) Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,
- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych.

Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł,

- ujemną wartość firmy,
- nadwyżka zafakturowanych przychodów nad zarachowanymi dotycząca kontraktów długoterminowych

Wycena transakcji w walutach obcych

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych przy zastosowaniu kursu z dnia poprzedzającego dzień wystawienia faktury.

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych:

- składniki aktywów (z wyłączeniem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenionych metodą praw własności) - przy zastosowaniu kursu NPB dla danej waluty obowiązującej na dzień 31 grudnia roku obrotowego.

- składniki pasywów - przy zastosowaniu kursu NPB dla danej waluty obowiązującej na dzień 31 grudnia roku obrotowego.

Różnice kursowe dotyczące inwestycji długoterminowych wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień ich wyceny, rozlicza się z kapitałem (funduszem) z aktualizacji wyceny. Skutki przeszacowania inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych, zwiększają kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny. Skutki obniżenia wartości inwestycji w części przekraczającej utworzoną uprzednio część kapitału z aktualizacji zalicza się w koszty finansowe okresu sprawozdawczego.

Różnice kursowe dotyczące pozostałych aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych zalicza się do przychodów i kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu wytworzenia produktu lub ceny nabycia towaru, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

Zmiany zasad rachunkowości w okresie sprawozdawczym

Spółka nie dokonała zmian zasad rachunkowości.

Warszawa dnia, 15.05.2012r.

AMG SP.J.
Osoba sporządzająca

Zarząd: