

EUROIMPLANT SPÓŁKA AKCYJNA
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2014 ROKU DO 31 MARCA 2014ROKU



Kajetany 14.05.2014 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 PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	10
V. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	12
VI. WYBRANE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	15
VII. INFORMACJE DODATKOWE.....	52

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: 05-830 Kajetany, ul. Klonowa 46J.

Czas trwania Spółki zgodnie z umową Spółki jest nieograniczony.

Spółka nie posiada filii, ani oddziałów.

Zarząd Spółki:

Pan Andrzej Kisieliński – prezes zarządu

Przedmiotem działalności Spółki jest:

- Wydawanie książek (PKD 58.11.Z),
- Wydawanie gazet (PKD 58.13.Z),
- Wydawanie czasopism i pozostałych periodyków (PKD 58.14.Z),
- Pozostałe drukowanie (PKD 18.12.Z),
- Działalność usługowa związana z przygotowaniem do druku (PKD 18.13.Z),
- Reprodukacja zapisanych nośników informacji (PKD 18.20.Z),
- Produkcja podstawowych substancji farmaceutycznych (PKD 21.10.Z),
- Produkcja leków i pozostałych wyrobów farmaceutycznych (PKD 21.20.Z),
- Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych (PKD 73.10.D),
- Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie biotechnologii (PKD 72.11.Z),
- Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych (PKD 72.19.Z),
- Praktyka lekarska ogólna (PKD 86.21.Z),
- Pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej, gdzie indziej niesklasyfikowanej (PKD 86.90.E),
- Produkcja wyrobów kosmetycznych i toaletowych (PKD 20.42.Z),
- Sprzedaż hurtowa wyrobów farmaceutycznych i medycznych (PKD 46.46.Z).

EUROIMPLANT SPÓŁKA AKCYJNA

05-830 KAJETANY, UL KLONOWA 46J

Sprawozdanie finansowe za okres

01.01.2014-31.03.2014

II SPRAWOZDANIE FINANSOWE

BILANS

AKTYWA (w tys. PLN)	Nota	31.03.2014	31.12.2013	31.03.2013
A. AKTYWA TRWAŁE		38 017	38 830	41 985
I. Wartości niematerialne i prawne	1	1 229	1 407	705
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2	36 788	37 423	41 280
III. Należności długoterminowe		0	0	0
IV. Inwestycje długoterminowe		0	0	0
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3	0	0	0
B. AKTYWA OBROTOWE		1 838	2 209	5 603
I. Zapasy	4	139	151	197
II. Należności krótkoterminowe	5	285	722	924
1. Od jednostek powiązanych		0	0	0
2. Od pozostałych jednostek		285	722	924
III. Inwestycje krótkoterminowe	6	35	106	3 933
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		35	106	3 933
a. w jednostkach powiązanych		0	0	0
b. w pozostałych jednostkach		0	0	3 933
c. środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		35	106	3 933
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		0	0	0
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7	1 379	1 230	549
SUMA AKTYWÓW		39 855	41 039	47 588

Warszawa, dnia 14.05.2014 r.

.....
sporządzający sprawozdanie

.....
Zarząd

BILANS

PASYWA (w tys. PLN)	Nota	31.03.2014	31.12.2013	31.03.2013
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		- 1 933	-525	5 608
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	8	1 525	1 525	1 525
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	19 681	19 681	19 682
V. Kapitał (fundusz) rezerwowy z aktualizacji wyceny	10	0	0	0
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	11	0	0	0
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	12	-21 731	-15 296	-15 189
VIII. Wynik finansowy netto roku obrotowego		-1 408	-6 435	-410
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0	0	0
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		41 788	41 564	41 980
I. Rezerwy na zobowiązania	13	2 452	180	92
II. Zobowiązania długoterminowe	14	14 941	15 509	17 000
1. Wobec jednostek powiązanych		0	0	0
2. Wobec pozostałych jednostek		14 941	15 509	17 000
a) kredyty i pożyczki		14 941	15 509	17 000
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0	0	0
c) inne zobowiązania finansowe		0	0	0
d) inne		0	0	0
III. Zobowiązania krótkoterminowe	15	5 409	6 447	6 435
1. Wobec jednostek powiązanych		0	0	0
2. Wobec pozostałych jednostek		5 409	6 447	6 435
a) kredyty i pożyczki		3 153	2 294	367
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0	0	0
c) inne zobowiązania finansowe		0	0	116
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		808	3 033	5 171
e) zaliczki otrzymane na dostawy		0	0	0
f) zobowiązania wekslowe		0	0	0
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		291	228	185
h) z tytułu wynagrodzeń		596	373	0
i) inne		561	519	596
3. Fundusze specjalne		0	0	0
IV. Rozliczenia międzyokresowe	16	18 986	19 428	18 453
1. Ujemna wartość firmy		0	0	0
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		18 986	19 428	18 453
- długoterminowe		17 270	17 711	18 329
- krótkoterminowe		1 716	1 717	124
SUMA PASYWÓW		39 855	41 039	47 588

Warszawa, 14.05.2014r.

.....
sporządzający sprawozdanie

.....
Zarząd

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

	Nota	01.01.-31.03.2014	01.01.-31.03.2013
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	17	1	204
- od jednostek powiązanych		0	0
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		1	204
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0	0
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:		0	44
- jednostkom powiązanym		0	0
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		0	44
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0	0
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)		1	160
D. Koszty sprzedaży		0	5
E. Koszty ogólnego zarządu		1 525	590
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)		-1 524	-435
G. Pozostałe przychody operacyjne	18	526	31
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0	0
II. Dotacje		442	31
III. Inne przychody operacyjne		84	0
H. Pozostałe koszty operacyjne	19	14	1
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0	0
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0	0
III. Inne koszty operacyjne		14	1
I. Zysk(strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)		-1 012	-405
J. Przychody finansowe	20	0	0
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		0	0
- od jednostek powiązanych		0	0
II. Odsetki, w tym:		0	0
- 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	396	5
I. Odsetki, w tym:		391	5
- dla jednostek powiązanych		0	0
II. Strata ze zbycia inwestycji		0	0
III. Aktualizacja wartości inwestycji		5	0
IV. Inne		0	0
L. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)		-1 408	-410
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)		-1 408	-410
O. Podatek dochodowy		0	0
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		0	0
R. Zysk (strata) netto (N-O-P)		-1 408	-410

Warszawa, 14.05.2014 r.

.....

sporządzający sprawozdanie

.....

Zarząd

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

Treść	Nota	31.03.2014	31.03.2013
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I. Zysk (strata) netto		-1 408	-410
II. Korekty razem		1 348	329
1. Amortyzacja		807	169
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0	0
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		381	5
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		5	0
5. Zmiana stanu rezerw		28	16
6. Zmiana stanu zapasów		12	-67
7. Zmiana stanu należności		437	-718
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		296	32
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		-591	988
10. Inne korekty		-27	-96
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)		-60	-81
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I. Wpływy		0	0
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	0
a) w jednostkach powiązanych		0	0
b) w pozostałych jednostkach		0	0
- zbycie aktywów finansowych		0	0
- dywidendy i udziały w zyskach		0	0
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		0	0
- odsetki		0	0
- inne wpływy z aktywów finansowych		0	0
4. Inne wpływy inwestycyjne		0	0
II. Wydatki		12	3 151
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		7	3 151
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		0	0
3. Na aktywa finansowe, w tym:		5	0
a) w jednostkach powiązanych		0	0
b) w pozostałych jednostkach		5	0
- nabycie aktywów finansowych-udziałów		5	0
- udzielone pożyczki długoterminowe		0	0
4. Inne wydatki inwestycyjne		0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)		-12	-3 151
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Klonowa 46J 05-830 Kajetany

I. Wpływy		1	7 000
1. Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		0	0
2. Kredyty i pożyczki		1	7 000
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		0	0
4. Inne wpływy finansowe		0	0
II. Wydatki		0	270
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		0	226
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		0	0
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		0	0
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		0	41
8. Odsetki od leasingu finansowego		0	3
9. Inne wydatki finansowe		0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)		1	6 730
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+B.III.+C.III)		-71	3 498
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		-71	3 498
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		0	0
F. Środki pieniężne na początek okresu		106	435
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)		35	3 933
- o ograniczonej możliwości dysponowania		0	0

Warszawa, dnia 14.05.2014r.

.....
Sporządzający sprawozdanie

Zarząd

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

	31.03.2014	31.12.2013	31.03.2013
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-525	6 018	6 018
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
- korekty błędów	0	0	0
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	-525	6 018	6 018
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1 525	1 525	1 525
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	1 525	1 525	1 525
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	19 681	19 681	19 682
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	19 681	19 681	19 682

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Klonowa 46J 05-830 Kajetany

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	0	0	0
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0	0	0
a) zwiększenie (z tytułu)	0	0	0
-	0	0	0
b) zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0
-wydatki dotyczące prospektu emisyjnego	0	0	0
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0	0	0
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	- 15 296	-12 803	- 12 803
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,	15 296	12 803	12 803
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
- korekty błędów	0	107	0
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	15 296	12 910	12 803
a) zwiększenie (z tytułu)	6 435	2 386	2 386
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	6 435	2 386	2 386
-	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	21 731	15 296	15 189
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-21 731	-15 296	-15 189
8. Wynik netto	-1 408	-6 435	-410
a) zysk netto	0	0	0

b) strata netto	1 408	6 435	410
c) odpisy z zysku	0	0	0
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-1 933	-525	5 608
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	0	0	0

Warszawa, dnia 14.05.2014r.

Sporządzający sprawozdanie

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	31.03.2014	31.12.2013	31.03.2013
a) koszty zakończonych prac rozwojowych	531	569	705
b) wartość firmy	0	0	0
c) nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	698	838	0
- oprogramowanie komputerowe	698	838	0
d) inne wartości niematerialne i prawne	0	0	0
e) zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0
Wartości niematerialne i prawne razem	1 229	1 407	705

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Klonowa 46J 05-830 Kajetany

Zmiany w wartościach niematerialnych i prawnych w okresie 01.01.-31.03.2014r.

	Koszty prac rozwojowych	Wartość firmy	Koncesje, patenty, licencje	Oprogramowanie komputerów	Inne	Razem
Wartość brutto na początek okresu	3 627	0	33	1 122	18	4 800
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	3 627	0	33	1 122	18	4 800
Umorzenia na początek okresu	193	0	33	284	18	528
Umorzenia bieżące - zwiększenia	38	0	0	140	0	178
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
- inne	0	0	0	0	0	0
Razem umorzenia na koniec okresu	231	0	33	424	18	706
Wartość księgowa netto na koniec okresu	3 396	0	0	698	0	4 094

Odpis aktualizujący wartość kosztów prac rozwojowych w kwocie 2 865.347,23 PLN utworzony w 2011 roku został zaprezentowany w tabeli „Odpisy aktualizujące wartość aktywów”.

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Klonowa 46J 05-830 Kajetany

Zmiany w wartościach niematerialnych i prawnych w okresie 01.01.-31.12.2013r.

	Koszty prac rozwojowych	Wartość firmy	Koncesje, patenty, licencje	Oprogramowanie komputerów	Inne	Razem
Wartość brutto na początek okresu	3 646	0	33	5	18	3 702
Zwiększenia, w tym:	0	0	0	1 117	0	1 117
- nabycie	0	0	0	0	0	0
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	19	0	0	0	0	19
- 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	19	0	0	0	0	19
Wartość brutto na koniec okresu	3 627	0	33	1 122	18	4 800
Umorzenia na początek okresu	39	0	33	4	15	90
Umorzenia bieżące - zwiększenia	154	0	0	280	3	438
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	193	0	33	284	18	528
Wartość księgowa netto na koniec okresu	3 434	0	0	838	0	4 272

Zmiany w wartościach niematerialnych i prawnych w okresie 01.01.-31.03.2013r.

	Koszty prac rozwojowych	Wartość firmy	Koncesje, patenty, licencje	Oprogramowanie komputerów	Inne	Razem
Wartość brutto na początek okresu	3 647	0	33	5	17	3 702
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	3 647	0	33	5	17	3 702
Umorzenia na początek okresu	39	0	33	5	15	92
Umorzenia bieżące - zwiększenia	38	0	0	0	2	40
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	77	0	33	5	17	132
Wartość księgowa netto na koniec okresu	3 570	0	0	0	0	3 570

Nota Nr 2

	31.03.2014	31.12.2013	31.03.2013
II. Rzeczowe aktywa trwałe	36 788	37 423	41 280
1. Środki trwałe	35 895	36 530	7 522
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	4 663	4 663	4 663
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19 919	20 061	1 874
c) urządzenia techniczne i maszyny	8 479	8 770	115
d) środki transportu	0	0	330
e) inne środki trwałe	2 834	3 036	540
2. Środki trwałe w budowie	893	893	33 734
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	24

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Klonowa 46J 05-830 Kajetany

Wartość amortyzowanych (umarzanych) przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy, lub innych umów na dzień 31 marca 2014r. przedstawia się następująco:

	Rodzaj umowy	Najem	Leasing	O innym charakterze	Razem
Stan na 01.01. 2014		0	0	0	0
- zwiększenia		0	0	0	0
- zmniejszenia		0	0	0	0
Stan na 31.03.2014		0	0	0	0

Zmiany w środkach trwałych w okresie 01.01.-31.03.2014r.

	Grunty własne	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne, maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	4 663	0	22 473	9 466	64	4 659	41 325
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	2 144	0	64	0	2 208
- likwidacja	0	0	2 138	0	0	0	2 138
- 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	6	0	64	0	70
Wartość brutto na koniec okresu	4 663	0	20 329	9 466	0	4 659	39 117
Umorzenie na początek okresu	0	0	581	696	64	1 623	2 964
Umorzenia bieżące - zwiększenia	0	0	1 967	291	0	202	2 460
Zmniejszenia, w tym:	0	0	2 138	0	64	0	2 202
- likwidacja	0	0	2 138	0	0	0	2 138
- sprzedaż	0	0	0	0	0	0	0
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	64	0	64
Umorzenie na koniec okresu	0	0	410	987	0	1 825	3 222
Wartość księgowa netto	4 663	0	19 919	8 479	0	2 834	35 895

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Klonowa 46J 05-830 Kajetany

Zmiany w środkach trwałych w okresie 01.01.-31.12.2013r.

	Grunty własne	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne, maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	4 663	0	2 138	227	778	1 621	9 427
Zwiększenia, w tym:	0	0	20 352	9 241	3	3 038	32 634
- nabycie	0	0	20 352	9 241	3	3 038	32 634
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	0	0	17	2	717	0	736
- likwidacja	0	0	0	2	0	0	2
- aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0	0
- sprzedaż	0	0	0	0	520	0	520
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	17	0	197	0	214
Wartość brutto na koniec okresu	4 663	0	22 473	9 466	64	4 659	41 325
Umorzenie na początek okresu	0	0	250	108	414	1 005	1 777
Umorzenia bieżące - zwiększenia	0	0	331	590	101	618	1 640
Zmniejszenia, w tym:	0	0	0	2	451	0	453
- likwidacja	0	0	0	2	0	0	2
- sprzedaż	0	0	0	0	337	0	337
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	114	0	114
Umorzenie na koniec okresu	0	0	581	696	64	1 623	2 964
Wartość księgowa netto	4 663	0	21 892	8 770	0	3 036	38 361

Zmiany w środkach trwałych w okresie 01.01.-31.03.2013r.

	Grunty własne	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne, maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	4 663	0	2 138	228	779	1 622	9 430
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	4 663	0	2 138	228	779	1 622	9 430
Umorzenie na początek okresu	0	0	250	108	415	1006	1 779
Umorzenia bieżące - zwiększenia	0	0	14	5	34	76	129
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	264	113	449	1 082	1 908
Wartość księgowa netto	4 663	0	1 874	115	330	540	7 522

W związku z rozwiązaniem umowy najmu lokalu w Raszynie-Rybiu przy ulicy Kruczej 13 oraz przeprowadzką do Kajetan na ulicę Klonową 46J, na dzień 31 grudnia 2013 roku decyzją Zarządu utworzono odpis aktualizujący wartość rzeczowych aktywów trwałych w kwocie 1 831 618,27 PLN. Kwotę tę stanowi wartość poniesionych nakładów – inwestycji w obcych środkach trwałych w części, która nie została zamortyzowana. Odpis ujęto w tabeli „Odpis aktualizujący wartość aktywów”.

Ostatecznie na dzień 31 marca 2014r. zdjęto z ewidencji środków trwałych wartość inwestycji w obcych środkach trwałych dokonując likwidacji tego obiektu inwentarzowego.

Nota Nr 3

Inne rozliczenia międzyokresowe	31.03.2014	31.12.2013	31.03.2013
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym prace badawczo-rozwojowe nie aktywowane	0	0	0
Inne rozliczenia międzyokresowe razem	0	0	0

Nota Nr 4

Zapasy	31.03.2014	31.12.2013	31.03.2013
Materiały	74	74	80
Półprodukty i produkty w toku	0	0	106
Produkty gotowe	62	62	2
Towary	0	0	0
Zaliczki na dostawy	3	15	9
RAZEM	139	151	197

Nota Nr 5

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

	31.03.2014	31.12.2013	31.03.2013
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:			
– nieprzeterminowane	0	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:			
– nieprzeterminowane	0	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

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Klonowa 46J 05-830 Kajetany

– 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:			
– nieprzeterminowane	0	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 jednostek	285	722	924
- z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy	43	38	147
Stan na początek roku	38	117	117
Stan na koniec roku, w tym:			
– nieprzeterminowane	0	2	0
– do 1 miesiąca	5	0	0
– powyżej 1 m-ca do 3 m-cy	2	10	30
– powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	10	0	117
– powyżej 6 m-cy do 1 roku	4	26	0
– powyżej 1 roku	22	0	0
Razem	43	38	147
- z tytułu dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0
Stan na początek roku	0	0	0
Stan na koniec roku, w tym			
– nieprzeterminowane	0	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.	83	31	767
Stan na początek roku	31	54	54
Stan na koniec okresu, w tym:			
– nieprzeterminowane	83	31	767
– 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	83	31	767
- inne należności	159	653	10
Stan na początek roku	653	34	35
Stan na koniec roku, w tym:			
– nieprzeterminowane	159	653	10
– 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

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Klonowa 46J 05-830 Kajetany

Razem	159	653	10
-) należności dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
Stan na początek roku	0	0	0
Stan na koniec roku, w tym:			
– nieprzeterminowane	0	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	31.03.2014	31.12.2013	31.03.2013
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	35	106	3 933
Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0
RAZEM	35	106	3 933

W dniu 07.02.2014r. Euroimplant S.A. objął w całości udziały w TIGEN Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Kajetanach ulica Klonowa 46J; akt notarialny Rep A Nr 659/2014; KRS nr 0000499447. Wartość objętych udziałów wyniosła 5 000,00 PLN i dotyczyła 100 udziałów. Objęte udziały zostały zakwalifikowane jako inwestycje krótkoterminowe. Z uwagi na fakt, że udziały w TIGEN Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w kwietniu 2014 roku zostały zajęte przez komornika, na dzień 31 marca 2014r. dokonano odpisu aktualizującego wartość aktywów, obciążając koszty finansowe. Odpis ujęto w tabeli „Odpis aktualizujący wartość aktywów”.

Nota Nr 7

Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

	31.03.2014	31.12.2013	31.03.2013
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	1 379	1 230	549
- podatek od nieruchomości, opłata za użytkowanie wieczyste gruntu	69	0	25
- ubezpieczenia	15	26	29
- podatek VAT naliczony do odliczenia w następnym okresie	353	369	283
- utrzymanie domen	0	0	0
- roczna opłata za notowanie instrumentów finansowych	11	0	12
- prace badawczo-rozwojowe w ramach projektu AngioFrac	278	272	65
- prace badawczo-rozwojowe w ramach projektu POLYCELL	154	154	3
- prace badawczo-rozwojowe – komórki ADSC/kolagen	496	403	132
- energia elektryczna dotycząca 01-04/2014	3	6	0
RAZEM	1 379	1 230	549

Odpisy aktualizujące wartość aktywów przedstawiają się następująco:

Dane za okres 01.01.-31.03.2014r.

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	1 831	0	1 831	0	0
Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
Zapasy	0	0	0	0	0
Należności krótkoterminowe	117	0	0	0	117
Krótkoterminowe aktywa finansowe-udziały w Spółce z o.o.	90	5	0	0	95
Inne/Prace rozwojowe - Euroderm	27	0	0	0	27
Razem	4 930	5	1 831	0	3 104

Dane za okres 01.01.-31.12.2013r.

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	1 831	0	0	1 831
Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
Zapasy	0	0	0	0	0
Należności krótkoterminowe	44	117	44	0	117
Krótkoterminowe aktywa finansowe-udzielone pożyczki	90	0	0	0	90
Inne/Prace rozwojowe - Euroderm	27	0	0	0	27
Razem	3 026	1 948	44	0	4 930

Dane za okres 01.01.-31.03.2013r.

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	17	0	0	45
Inne/Prace rozwojowe-Euroderm	0	90	0	0	90
Razem	27	0	0	0	27
	2 920	107	0	0	3 027

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO BILANSU – PASYWA

Nota Nr 8

Kwoty w poniższych tabelach wyrażone w PLN.

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) na dzień 31.03.2014r.

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
Seria E	zwykłe		5 252 200	52 522,00	emisja	22.08.2012
Liczba akcji razem			152 547 322			
Kapitał zakładowy razem			1 525 473,22			
Wartość nominalna jednej akcji			0,01			

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) na dzień 31.12.2013r.

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
Seria E	zwykłe		5 252 200	52 522,00	emisja	22.08.2012
Liczba akcji razem			152 547 322			
Kapitał zakładowy razem			1 525 473,22			
Wartość nominalna jednej akcji			0,01			

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) na dzień 31.03.2013r.

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	zwykłe		5 252 200	52 522,00	emisja	22.08.2012
Kapitał zakładowy razem			152 547 322			
Wartość nominalna jednej akcji			1 525 473,22			
			0,01			

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Klonowa 46J 05-830 Kajetany

Kwoty w poniższej tabeli wyrażone w PLN.

Kapitał podstawowy	31.03.2014	31.12.2013	31.03.2013
1. Wysokość kapitału podstawowego	1 525 473,22	1 525 473,22	1 525 473,22
2. Ilość udziałów/akcji tworzących kapitał, w tym:	152 547 322,00	152 547 322,00	152 547 322,00
- 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
akcje e	5 252 200,00	5 252 200,00	5 252 200,00
3. Struktura własności, w tym:			
Andrzej Kisielewski	424 841,61	424 841,61	424 841,61
Piotr Mierzejewski	73 647,55	73 647,55	73 647,55
Wanda Śladowska (od 02.07.2012r.) Dariusz Śladowski (do 02.07.2012r.)	254 590,24	254 590,24	254 590,24
Henkelman Ltd.	147 000,00	147 000,00	147 000,00
Pozostali Akcjonariusze	625 393,82	625 393,82	625 393,82
4. Wartość nominalna jednej akcji/jednego udziału	0,01	0,01	0,01

Nota Nr 9

Kapitał zapasowy

	31.03.2014	31.12.2013	31.03.2013
Stan na początek okresu	19 681	19 681	19 682
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	19 681	19 681	19 682

Nota Nr 10

Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny

	31.03.2014	31.12.2013	31.03.2013
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

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Klonowa 46J 05-830 Kajetany

+ 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

	31.03.2014	31.12.2013	31.03.2013
Stan na początek okresu	0	0	0
+ zwiększenia	0	0	0
- zmniejszenia	0	0	0
Stan na koniec okresu	0	0	0

Nota Nr 12

Zysk (strata) z lat ubiegłych

	31.03.2014	31.12.2013	31.03.2013
Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-15 296	-12 803	-12 803
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	15 296	12 803	12 803
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
- korekty błędów	0	107	0
Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	15 296	12 910	12 803
a) zwiększenie (z tytułu)	6 435	2 386	2 386
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	6 435	2 386	2 386
-	0	0	0
b) zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0
-	0	0	0
-	0	0	0
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	21 731	15 296	15 189
Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-21 731	- 15 296	- 15 189

Nota nr 13

Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych

Stan na 31.03.2014r.

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	105	16	0	0	121
3. Pozostałe rezerwy- zobowiązania sporne + koszty sądowe	75	2 256	0	0	2 331
Razem	180	2 272	0	0	2 452

Stan na dzień 31.12.2013r.

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	76	29	0	0	105
3. Pozostałe rezerwy	0	83	0	8	75
Razem	76	112	0	8	180

Stan na dzień 31.03.2013r.

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	77	15	0	0	92
3. Pozostałe rezerwy	0	0	0	0	0
Razem	77	15	0	0	92

Na dzień 31 marca 2014r. w pozostałych rezerwach ujęta została kwota w wysokości 2 330 023,92 PLN, która składa się z niżej wymienionych pozycji:

- 2 243 344,07 PLN – wartość zobowiązań spornych wraz z odsetkami naliczonymi na dzień 31.03.2014r.
(Budimex S.A., Korporacja Finansowo-Kapitałowa S.A., APP - Projekt Sp. z o.o.)
- 38 548,50 PLN – koszty procesu, zastępstwa prawnego oraz opłata stosunkowa – dotyczy zobowiązania wobec Dom Maklerski WDM SA,
- 32 617,00 PLN – koszty procesu i zastępstwa procesowego – dotyczy zobowiązania wobec Budimex SA,
- 9 390,96 PLN – koszty procesu, egzekucji – dotyczy zobowiązania wobec Lambda,
- 3 177,39 PLN – koszty procesu, egzekucji – dotyczy zobowiązania wobec Genpower Sp. z o.o.
- 2 645,00 PLN – koszty procesu – dotyczy zobowiązania wobec APP Projekt Sp. z o.o.
- 301,00 PLN – koszty procesu – dotyczy zobowiązania wobec ECA Seredyński i Wspólnicy Sp.k.

Na dzień 31 marca 2014r. zobowiązania sporne zostały w pasywach przesunięte z pozycji „zobowiązania z tytułu dostaw i usług” do pozycji „rezerwy na zobowiązania”.

Nota Nr 14

Zobowiązania długoterminowe

Stan na 31.03.2014r.

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	4 593	0	0	0	4 593
koniec okresu	0	0	4 593	0	0	0	4 593
powyżej 3 lat do 5 lat	0	0	0	0	0	0	0
początek okresu	0	0	4 599	0	0	0	4 599
koniec okresu	0	0	4 599	0	0	0	4 599
ponad 5 lat	0	0	0	0	0	0	0
początek okresu	0	0	5 749	0	0	0	5 749
koniec okresu	0	0	5 749	0	0	0	5 749
Razem	0	0	14 941	0	0	0	14 941
początek okresu	0	0	14 941	0	0	0	14 941
koniec okresu	0	0	14 941	0	0	0	14 941

Stan na 31.12.2013r.

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	4 586	0	0	0	4 586
koniec okresu	0	0	4 586	0	0	0	4 586
powyżej 3 lat do 5 lat	0	0	0	0	0	0	0
początek okresu	0	0	4 599	0	0	0	4 599
koniec okresu	0	0	4 599	0	0	0	4 599
ponad 5 lat	0	0	0	0	0	0	0
początek okresu	0	0	6 324	0	0	0	6 324
koniec okresu	0	0	6 324	0	0	0	6 324
Razem	0	0	15 509	0	0	0	15 509
początek okresu	0	0	15 509	0	0	0	15 509
koniec okresu	0	0	15 509	0	0	0	15 509

Stan na 31.03.2013r.

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	530	0	0	0	530
koniec okresu	0	0	530	0	0	0	530
od 1 roku do 3 lat	0	0	0	0	0	0	0
początek okresu	0	0	4 392	0	0	0	4 392
koniec okresu	0	0	4 392	0	0	0	4 392
powyżej 3 lat do 5 lat	0	0	0	0	0	0	0
początek okresu	0	0	4 392	0	0	0	4 392
koniec okresu	0	0	4 392	0	0	0	4 392
ponad 5 lat	0	0	0	0	0	0	0
początek okresu	0	0	7 686	0	0	0	7 686
koniec okresu	0	0	7 686	0	0	0	7 686
Razem	0	0	17 000	0	0	0	17 000
początek okresu	0	0	17 000	0	0	0	17 000
koniec okresu	0	0	17 000	0	0	0	17 000

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 będzie spłacany w 93 ratach: pierwsza rata płatna będzie w dniu 31.01.2014 roku w wysokości 110.000,00 PLN, pozostałe raty w wysokości 107.500,00 PLN płatne ostatniego dnia każdego miesiąca. Ostatnia rata płatna w dniu 30.09.2021r.

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.

Zgodnie z umową odsetki od kredytu płatne są:

- a) w okresie od dnia uruchomienia kredytu do dnia 31.12.2012 roku odsetki płatne będą kwartalnie w dniach: 31.12.2011 roku, 31.03.2012 roku, 30.06.2012 roku, 30.09.2012 roku i 31.12.2012 roku,
- b) w okresie od 01.01.2013 roku do dnia 30.09.2021 roku odsetki płatne będą miesięcznie, pierwsze odsetki płatne w dniu 31.01.2013 roku, następne – ostatniego dnia każdego miesiąca w całym okresie kredytowania.

Prawne zabezpieczenie spłaty udzielonego kredytu stanowi:

1. hipoteka umowna do kwoty 20.000.000,00 PLN do KW WA1P/00103630/4 nieruchomości na której prowadzona jest inwestycja położonej w Kajetanach przy ul. Klonowej Gm. Nadarzyn, na rzecz Banku Spółdzielczego w Raszynie jako administratora hipoteki, z następującym podziałem:
 - a) na rzecz Banku Spółdzielczego w Raszynie do wysokości 5.000.000,00 PLN,
 - b) na rzecz Banku Spółdzielczego w Pruszkowie do wysokości 5.000.000,00 PLN,
 - c) na rzecz Warszawskiego Banku Spółdzielczego w Warszawie do wysokości 10.000.000,00 PLN.
2. cesja praw z polis ubezpieczenia w/w nieruchomości: do czasu odbioru budynku cesja praw z polisy ubezpieczenia budowy, po dokonaniu odbioru budynku cesja praw z polisy ubezpieczenia budynku oraz maszyn i urządzeń
3. weksle własne in blanco kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową
4. pełnomocnictwo do rachunku prowadzonego w BS Raszyn
5. pełnomocnictwa do rachunków prowadzonych w BZ WBK
 - nr 73 1090 1056 0000 0001 0604 4175 (rachunek bieżący)
 - nr 49 1090 1056 0000 0001 1263 1392 (rachunek bieżący)
 - nr 98 1090 1056 0000 0001 1531 8283 (rachunek bieżący walutowy).

W 2011 roku uruchomione zostały 3 transze kredytu na łączną kwotę 7.108.000,00 PLN.

Kolejne 5 transz kredytu o łącznej wartości 2.892.000,00 PLN zostały uruchomione w dniach 16 i 30 marca 2012r. oraz 29 czerwca 2012r., 28 września 2012r. i 28 grudnia 2012r.

W dniu 04 stycznia 2013 roku do Umowy kredytowej nr 56/2011 z dnia 19 października 2011 roku podpisany został aneks nr 1/2013.

Aneks zawarty został pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Raszynie działającym w imieniu własnym oraz na podstawie umowy o utworzeniu konsorcjum bankowego z dnia 19.10.2011 roku zmienionego aneksem nr 1/2013 z dnia 04.01.2013 roku również w imieniu i na rzecz:

- Warszawskiego Banku Spółdzielczego
- Banku Spółdzielczego w Pruszkowie
- Banku Spółdzielczego w Otwocku
- Banku Spółdzielczego w Tarcynie
- Banku Spółdzielczego w Ostrowi Mazowieckiej

a EUROIMLANT S.A.

Na podstawie podpisanego aneksu Bank udziela Kredytobiorcy dodatkowego kredytu inwestycyjnego w wysokości 7.000.000,00 złotych (siedmiu milionów złotych) w celu zwiększenia łącznej kwoty kredytu do wysokości 17.000.000,00 złotych (siedemnastu milionów złotych).

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

Zgodnie z podpisanym aneksem Bank stawia dodatkową kwotę kredytu w wysokości 7.000.000,00 złotych w następujących transzach:

I transza w wysokości 2.000.000,00 złotych do dnia 15.01.2013 roku,

II transza w wysokości 5.000.000,00 złotych do dnia 31.01.2013 roku – druga transza zostanie wypłacona po rozliczeniu pierwszej transzy fakturami oraz po dokonaniu inspekcji na miejscu inwestycji.

Kredyt spłacany będzie w 93 ratach: pierwsza rata płatna w dniu 31.01.2014 roku w wysokości 164.000,00 złotych, pozostałe raty w wysokości 183.000,00 złotych płatne ostatniego dnia każdego miesiąca. Ostatnia rata płatna w dniu 30.09.2021 roku.

W okresie od 01.01.2013 roku do dnia 30.09.2021 roku odsetki płatne będą miesięcznie, pierwsze odsetki płatne w dniu 31.01.2013 roku, następne – ostatniego dnia każdego miesiąca w całym okresie kredytowania.

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 aneksu wynosi 8,76% w stosunku rocznym.

Zgodnie z podpisanym aneksem nr 1/2013 z 04 stycznia 2013 roku, bank pobiera od Kredytobiorcy jednorazową prowizję od kwoty 7.000.000,00 złotych w wysokości 105.000,00 złotych, co stanowi 1,5%. Prowizja pobrana została przez Bank w dniu 18 stycznia 2013 roku.

Prawne zabezpieczenie spłaty udzielonego kredytu stanowi:

1. hipoteka umowna do kwoty 34.000.000,00 złotych w KW WA1P/00103630/4 obejmującej nieruchomość, na której prowadzona jest inwestycja położonej w Kajetanach przy ul. Klonowej Gm.Nadarzyn, w tym:
 - a) na rzecz Banku Spółdzielczego w Raszynie do wysokości 5.596.000,00 złotych,
 - b) na rzecz Banku Spółdzielczego w Pruszkowie do wysokości 5.000.000,00 złotych,
 - c) na rzecz Warszawskiego Banku Spółdzielczego w Warszawie do wysokości 10.000.000,00 złotych,
 - d) na rzecz Banku Spółdzielczego w Otwocku 2.964.000,00 złotych,
 - e) na rzecz Banku Spółdzielczego w Tarcynie 3.000.000,00 złotych,
 - f) na rzecz Banku Spółdzielczego w Ostrowi Mazowieckiej – 7.440.000,00 złotych

Zabezpieczenie zostanie ustanowione w formie aktu notarialnego, administratorem hipoteki będzie BS Raszyn.

2. hipoteka umowna do kwoty 34.000.000,00 złotych w KW WA1P/00090698/3 obejmującej nieruchomość położoną w Klaudynie, w tym:
 - a) na rzecz Banku Spółdzielczego w Raszynie do wysokości 5.596.000,00 złotych,
 - b) na rzecz Banku Spółdzielczego w Pruszkowie do wysokości 5.000.000,00 złotych,
 - c) na rzecz Warszawskiego Banku Spółdzielczego w Warszawie do wysokości 10.000.000,00 złotych,
 - d) na rzecz Banku Spółdzielczego w Otwocku 2.964.000,00 złotych,
 - e) na rzecz Banku Spółdzielczego w Tarcynie 3.000.000,00 złotych,
 - f) na rzecz Banku Spółdzielczego w Ostrowi Mazowieckiej – 7.440.000,00 złotych.

Zabezpieczenie zostanie ustanowione w formie aktu notarialnego, administratorem hipoteki będzie BS Raszyn

3. cesja praw z polisy ubezpieczenia nieruchomości położonej w Kajetanach
4. zastaw rejestrowy na maszynach i urządzeniach kupionych przy udziale kredytu-zabezpieczenie dokonane zostanie niezwłocznie po zakupie w/w maszyn i urządzeń, nie później niż do dnia 30.04.2013 roku
5. cesja praw z ubezpieczenia maszyn i urządzeń zakupionych przy udziale kredytu-zabezpieczenie dokonane zostanie niezwłocznie po zakupie w/w maszyn i urządzeń, nie później jednak niż do dnia 30.04.2013 roku.
6. weksel własny in blanco Kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową
7. pełnomocnictwa do rachunków prowadzonych w BZ WBK
 - nr 73 1090 1056 0000 0001 0604 4175 (rachunek bieżący)
 - nr 49 1090 1056 0000 0001 1263 1392 (rachunek bieżący)
 - nr 98 1090 1056 0000 0001 1531 8283 (rachunek bieżący walutowy)
8. pełnomocnictwo do rachunku prowadzonego w BS Raszyn nr 70 8004 0002 2001 0017 7816 0001.

Koszty związane z zabezpieczeniem kredytu, dokonany przed udzieleniem kredytu i w okresie kredytowania oraz koszty likwidacji ustanowionego zabezpieczenia obciążają Kredytobiorcę.

W dniu 31 stycznia 2013 roku podpisany został aneks nr 2/2013 do Umowy kredytowej nr 56/2011 z 19 października 2011 roku zmieniający kwoty i terminy transz dodatkowego kredytu.

Zgodnie z podpisanym aneksem nr 2/2013 Bank stawia dodatkową kwotę kredytu w wysokości 7.000.000,00 złotych do dyspozycji Kredytobiorcy w następujących transzach:

I transza w wysokości 2.000.000,00 złotych do dnia 15.01.2013 roku,

II transza w wysokości 1.700.000,00 złotych do dnia 31.01.2013 roku – druga transza zostanie wypłacona po rozliczeniu pierwszej transzy fakturami oraz po dodatkowej inspekcji na miejscu inwestycji,

III transza w wysokości 3.300.000,00 złotych, do dnia 22.02.2013 roku – trzecia transza zostanie wypłacona po rozliczeniu drugiej transzy fakturami oraz po dokonaniu inspekcji na miejscu inwestycji.

Ostatecznie kredyt został uruchomiony w następujących terminach:

I transza w wysokości 2.000.000,00 złotych wpłynęła na rachunek bankowy w dniu 17 stycznia 2013 roku,

II transza w wysokości 1.700.000,00 złotych wpłynęła na rachunek bankowy w dniu 29 stycznia 2013 roku,

III transza w wysokości 3.300.000,00 złotych wpłynęła na rachunek bankowy w dniu 25 lutego 2013 roku.

W dniu 30.09.2013r. do Umowy nr 56/2011 o kredyt inwestycyjny „Przedsiębiorczość” z dnia 19.10.2011r. podpisany został aneks nr 2/2013.

Zgodnie z podpisanym aneksem nr 2/2013 z 30.09.2013r., w dniu 31.12.2013r. Bank dokona kapitalizacji odsetek naliczonych za okres od 1 lipca 2013r. do dnia 31 grudnia 2013r. w wysokości 617.607,93 zł, co spowoduje zwiększenie zadłużenia z tytułu kapitału do kwoty 17.617.607,93 złotych.

Zgodnie z aneksem spłata kapitału nastąpi w 93 ratach miesięcznych w okresie od 31.01.2014 roku do 30.09.2021 roku:

- 1) I rata w wysokości 183.607,93 złotych płatna 31.01.2014 roku,
- 2) w miesiącach 02/2014 – 09/2021 raty miesięczne po 189.500,00 złotych.

Spłata odsetek naliczonych od 01.01.2014 roku w okresach miesięcznych poczynawszy od 31.01.2014 roku.

Zgodnie z podpisanym aneksem oprocentowanie kredytu w okresie od 01.10.2013 roku do 31.12.2013 roku stałe w wysokości 7,20% w stosunku rocznym (tj. Wibor 3M obowiązujący w miesiącu 09/2013 roku + marża 4,50 p.p.)

Od 01.01.2014 roku oprocentowanie zmienne zgodnie z dotychczasowymi zasadami ustalonymi w umowie kredytowej, tj. Wibor 3M+marża 4,50 p.p. w stosunku rocznym.

Zgodnie z podpisanym aneksem nr 2/2013 z 30.09.2013r. od niespłaconego kredytu w terminach określonych w & 4 umowy kredytowej z dnia 19.10.2011r. zmienionej aneksem nr 1/2013 z dnia 04.01.2013r., BS Raszyn pobiera odsetki za zwłokę w wysokości określonej w tabeli oprocentowania należności przeterminowanych, obowiązującej aktualnie w BS Raszyn.

W dniu podpisania aneksu wysokość odsetek za zwłokę wynosi czterokrotność stopy kredytu lombardowego NBP, co na dzień podpisania aneksu wynosi 16% w stosunku rocznym.

Na dzień 31 grudnia 2013r. w zobowiązaniach z tytułu umowy kredytowej nr 56/2011, w oparciu o podpisany aneks nr 2/2013r. ujęta została kwota 617 607,93 PLN, stanowiąca równowartość skapitalizowanych odsetek za okres od lipca do grudnia 2013r. Kwota ta obciążyła koszty finansowe.

Ostatecznie, na dzień 31 marca 2014 roku zobowiązania wynikające z umowy kredytowej nr 56/2011 wynoszą 17 930 380,81 PLN i obejmują:

14 781 000,00 PLN – część długoterminową zobowiązania,

3 149 380,81 PLN – część krótkoterminową zobowiązania.

Na dzień 31 marca 2014r. w kosztach finansowych ujęta została kwota w wysokości 312 772,88 PLN stanowiąca odsetki od kredytu za okres 01-03/2014r.

Ostatecznie na dzień 31 marca 2014r. koszty zaciągniętego kredytu (prowizje, odsetki) wyniosły 2 681 297,43 PLN, w tym kwota odsetek przypadająca za okres 01-03/2014 wyniosła 312 772,88 PLN.

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Klonowa 46J 05-830 Kajetany

Nota Nr 15
Stan na 31.03.2014

Struktura zobowiązań krótkoterminowych (netto)								Razem na koniec roku obrotowego
	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego - 31.03.2014						
		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	6 447	3 485	558	508	196	373	289	5 409
a) kredyty i pożyczki	2 294	2 570	294	289	0	0	0	3 153
b) z tytułu emisji dłużnych pap. wart.	0	0	0	0	0	0	0	0
c) inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0
d) z tytułu dostaw i usług	3 033	189	100	53	30	186	250	808
- do 12 miesięcy	3 033	189	100	53	30	186	250	808
- powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0	0	0
e) zaliczki otrzymane na poczet dostaw	0	0	0	0	0	0		0
f) zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0	0	0	0
g) z tytułu podatków, ceł, ubezp. społ.	228	165	32	15	1	39	39	291
h) z tytułu wynagrodzeń	373	0	132	151	165	148	0	596
i) inne	519	561	0	0	0	0	0	561
Razem	6 447	3 485	558	508	196	373	289	5 409

Stan na 31.12.2013.

Struktura zobowiązań krótkoterminowych (netto)								Razem na koniec roku obrotowego
	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego 2013						
		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	4 166	3 106	211	245	207	570	2 108	6 447
a) kredyty i pożyczki	591	2 294	0	0	0	0	0	2 294
b) z tytułu emisji dłużnych pap. wart.	0	0	0	0	0	0	0	0
c) inne zobowiązania finansowe	153	0	0	0	0	0	0	0
d) z tytułu dostaw i usług	2 258	218	66	90	59	531	2 069	3 033
- do 12 miesięcy	2 258	218	66	90	59	531	2 069	3 033
- 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, ubezp. społ.	96	75	27	48	0	39	39	228
h) z tytułu wynagrodzeń	32	0	118	107	148	0	0	373
i) inne	1 036	519	0	0	0	0	0	519
Razem	4 166	3 106	211	245	207	570	2 108	6 447

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Klonowa 46J 05-830 Kajetany

Stan na 31.03.2013r.

Struktura zobowiązań krótkoterminowych (netto)								Razem na koniec roku obrotowego
	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego - 31.03.2013						
		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	4 166	3 596	346	569	124	1 693	107	6 435
a) kredyty i pożyczki	591	250	0	0	0	117	0	367
b) z tytułu emisji dłużnych pap. wart.	0	0	0	0	0	0	0	0
c) inne zobowiązania finansowe	153	116	0	0	0	0	0	116
d) z tytułu dostaw i usług	2 258	2 488	346	569	124	1 570	74	5 171
- do 12 miesięcy	2 258	0	0	0	0	0	0	5 171
- 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 weksłowe	0	0	0	0	0	0	0	0
g) z tytułu podatków, cel, ubezp. społ.	95	146	0	0	0	6	33	185
h) z tytułu wynagrodzeń	33	0	0	0	0	0	0	0
i) inne	1 036	596	0	0	0	0	0	596
Razem	4 166	3 596	346	569	124	1 693	107	6 435

Nota Nr 15.1

	31.03.2014	31.12.2013	31.03.2013
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	3 153	2 294	367
Kredyt bankowy	3 153	2 269	250
Pożyczki	0	25	117
1) Andrzej Kisieliński	0	0	0
a) kwota główna	0	0	0
b) odsetki na dzień bilansowy	0	0	0
2) Dariusz Śladowski	0	0	92
a) kwota główna	0	0	80
b) odsetki na dzień bilansowy	0	0	12
3) Drukarnia T-Druk Tadeusz Dykiel	0	25	25
a) kwota główna	0	0	0
b) odsetki na dzień bilansowy	0	25	25
Razem	3 153	2 294	367

W dniu 11 października 2012 roku podpisana została Umowa nr 32/2012 o kredyt obrotowy „Przedsiębiorczość” pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Raszynie działającym w imieniu własnym oraz na podstawie umowy o utworzeniu konsorcjum bankowego z dnia 11.10.2012r. również w imieniu i na rzecz Nadsańskiego Banku Spółdzielczego w Stalowej Woli a EUROIMPLANT S.A.

Zgodnie z umową Bank udzielił Kredytobiorcy kredytu obrotowego w wysokości 2.500.000,00 PLN na okres od 11.10.2012r. do 15.11.2012r..

Zgodnie z umową Kredytobiorca zobowiązuje się dokonać całkowitej spłaty kredytu wraz z odsetkami jednorazowo do 15.11.2012r.

Prawne zabezpieczenie spłaty udzielonego kredytu stanowi:

- 1) hipoteka umowna do kwoty 5.000.000,00 złotych do KW WA1P/00103630/4 nieruchomości na której prowadzona jest inwestycja położonej w Kajetanach przy ul. Klonowej Gm. Nadarzyn, w tym:

- a) na rzecz Banku Spółdzielczego w Raszynie do wysokości 500.000,00 złotych,
- b) na rzecz Nadsańskiego Banku Spółdzielczego w Stalowej Woli do wysokości 4.500.000,00 złotych

Zabezpieczenie zostanie ustanowione w formie aktu notarialnego, administratorem hipoteki będzie BS Raszyn.

- 2) cesja praw z polis ubezpieczenia w/w nieruchomości: do czasu odbioru budynku cesja praw z polisy ubezpieczenia budowy, po dokonaniu odbioru budynku cesja praw z polisy ubezpieczenia budynku oraz maszyn i urządzeń,

- 3) weksel własny in blanco Kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową,
- 4) pełnomocnictwo do rachunku prowadzonego w BS Raszyn,
- 5) pełnomocnictwa do rachunków prowadzonych w BZ WBK
 - nr 73 1090 1056 0000 0001 0604 4175 (rachunek bieżący)
 - nr 49 1090 1056 0000 0001 1263 1392 (rachunek bieżący)
 - nr 98 1090 1056 0000 0001 1531 8283 (rachunek bieżący walutowy)
- 6) potwierdzona cesja wierzytelności z PARP z tytułu rozliczenia wniosku za okres do 2012.09.30 ustanowiona w terminie do 14 dni od dnia uruchomienia kredytu.

Koszty związane z zabezpieczeniem kredytu, dokonany przed udzieleniem kredytu i w okresie kredytowania oraz koszty likwidacji ustanowionego zabezpieczenia obciążają Kredytobiorcę.

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 9,45% w stosunku rocznym.

Zgodnie z podpisaną Umową nr 32/2012 z 11.10.2012 roku odsetki są naliczane w miesięcznych okresach obrachunkowych i pobierane miesięcznie w terminie ostatniego dnia miesiąca.

Od niespłaconego kredytu w terminach określonych w niniejszej umowie, Bank pobiera odsetki za zwłokę w wysokości czterokrotności stopy kredytu lombardowego NBP tj. na dzień podpisywania umowy 25% w stosunku rocznym.

W dniu uruchomienia kredytu Kredytobiorca zapłaci jednorazową prowizję w wysokości 42.500,00 złotych, co stanowi 1,7% kwoty udzielonego kredytu. Kwota prowizji może być pobrana z uruchomionego kredytu.

Kwota kredytu w wysokości 2.500.000,00 PLN została przelana na rachunek bankowy EUROIMPLANT S.A. w dniu 12 października 2012r.

Decyzją Zarządu EUROIMPLANT S.A. powyższy kredyt zostanie przeznaczony na uregulowanie zobowiązań związanych z inwestycją budowy laboratorium w Kajetanach. Tym samym zamknięte zostaną działania 5 i 6 harmonogramu projektu.

Zobowiązanie finansowe wobec Konsorcjum Bankowego zostanie uregulowane przez Spółkę po uzyskaniu refundacji kosztów za zrealizowanie w/w działań.

W dniu 29 października 2012 roku podpisany został aneks nr 1/2012 do Umowy nr 32/2012 z dnia 11.10.2012r. Zgodnie z podpisanym aneksem przyznany kredyt zostanie przeznaczony na spłatę zobowiązań wobec BUDIMEX-u w kwocie 2 376 622,89 zł oraz na spłatę zobowiązań wobec KONCEPT w kwocie 123 377,11 zł.

W dniu 15 listopada 2012 roku podpisany został aneks nr 2/2012 do Umowy nr 32/2012 z dnia 11.10.2012r., na mocy którego przesunięty został termin spłaty kredytu z 15 listopada 2012 roku na 14 grudnia 2012 roku.

W dniu 05 grudnia 2012 roku spłacona została kwota kredytu w wysokości 303.605,20 PLN. Pieniądze na spłatę kredytu zostały przekazane bezpośrednio do Banku Spółdzielczego przez Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości tytułem refundacji wg umowy nr UDA-POIG.04.04.00-14-030/09-00.

W dniu 11 grudnia 2012 roku spłacona została kwota kredytu w wysokości 1 720 429,47 PLN. Pieniądze na spłatę kredytu zostały przekazane bezpośrednio do Banku Spółdzielczego przez Ministerstwo Finansów tytułem refundacji wg umowy nr UDA-POIG.04.04.00-14-030/09-00.

Kwota w wysokości 2 024 034,67 PLN przekazana została bezpośrednio do Banku Spółdzielczego w Raszynie na podstawie Umowy o Przelew Wierzytelności z dnia 11.10.2012r.

W dniu 14 grudnia 2012 roku podpisany został aneks nr 3/2012 do Umowy nr 32/2012 z dnia 11.10.2012r., na mocy którego strony ustaliły, że pozostała do spłaty kwota kredytu w wysokości 475 965,33 zł spłacona zostanie do dnia 31.01.2013r.

W dniu 31 stycznia 2013 roku podpisany został aneks nr 4/2013 do Umowy nr 32/2012 z 11.10.2012r., na mocy którego strony ustaliły, że pozostała do spłaty kwota kredytu w wysokości 250 000,00 zł spłacona zostanie do dnia 30.04.2013r.

W dniu 30 września 2013r. podpisana została Umowa Ugody z Bankiem Spółdzielczym w Raszynie.

Przedmiotem umowy jest określenie formy i zakresu spłaty zadłużenia powstałego z tytułu kredytu udzielonego na podstawie umowy kredytu nr 32/2012 z dnia 11.10.2012r. zmienionej aneksem nr 1/2012 z dnia 29.10.2012, aneksem nr 2/2012 z dnia 15.11.2012r., aneksem nr 3/2012 z dnia 14.12.2012r. i aneksem nr 4/2013 z dnia 31.01.2013r.

Na dzień zawarcia umowy wierzytelność stanowi kwotę 157.147,45 PLN, z czego 150.000,00 zł stanowi kapitał, natomiast 7.147,45 zł stanowią odsetki.

Wierzytelność przysługująca od Zobowiązanego jest obecnie zabezpieczona:

- 1) hipoteką umowną do kwoty 5.000.000,00 złotych do KW WA1P/00103630/4 nieruchomością na której prowadzona jest inwestycja położonej w Kajetanach Gm. Nadarzyn, w tym:
 - a) na rzecz Banku Spółdzielczego w Raszynie do wysokości 500.000,00 złotych,
 - b) na rzecz Nadsańskiego Banku Spółdzielczego w Stalowej Woli do wysokości 4.500.000,00 złotych.
- 2) cesja praw z polis ubezpieczenia w/w nieruchomości oraz maszyn i urządzeń
- 3) weksel własny in blanco Kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową
- 4) pełnomocnictwo do rachunku prowadzonego w BS Raszyn
- 5) pełnomocnictwa do rachunków prowadzonych w BZ WBK
 - nr 73 1090 1056 0000 0001 0604 4175 (rachunek bieżący)
 - nr 49 1090 1056 0000 0001 1263 1392 (rachunek bieżący)
 - nr 98 1090 1056 0000 0001 1531 8283 (rachunek bieżący walutowy)
- 6) potwierdzona cesja wierzytelności z PARP z tytułu rozliczenia wniosku za okres do 2012.09.30 ustanowiona w terminie do 14 dni od dnia uruchomienia kredytu.

Zgodnie z podpisaną umową ugody, Zobowiązany dokona spłaty całej kwoty kapitału w wysokości 150.000,00 zł i całej kwoty odsetek naliczonej do dnia spłaty kredytu.

Odsetki naliczone od kredytu za okres 01.05.2013 roku do 31.12.2013 roku w łącznej wysokości 9.869,64 złotych zostaną skapitalizowane na dzień 31.12.2013 roku, co spowoduje zwiększenie zadłużenia z tytułu kapitału do kwoty 159.869,64 złotych.

Spłata kapitału nastąpi w 75 ratach miesięcznych w okresie od 31.07.2015 roku do 30.09.2021 roku:

- 1) I rata w wysokości 1.929,64 złotych płatna 31.07.2015 roku,
- 2) w miesiącach 08/2015-09/2021 raty miesięczne po 2.135,00 złotych.

Spłata odsetek naliczonych od 01.01.2014 roku w okresach miesięcznych począwszy od 31.01.2014 roku.

Zgodnie z podpisaną umową od dnia 01.10.2013r. do dnia 31.12.2013r. kredyt jest oprocentowany wg stałej stopy procentowej wynoszącej 7,2% w stosunku rocznym.

Od dnia 01.01.2014r. do dnia 30.09.2021r. kredyt jest oprocentowany według zmiennej stopy procentowej, określonej formułą: średnia arytmetyczna stopa WIBOR depozytów trzymiesięcznych z poprzedniego miesiąca, plus marża 4,5%.

Zmiana oprocentowania kredytu następuje od dnia 1-go każdego miesiąca.

Zgodnie z umową odsetki są naliczane w miesięcznych okresach obrachunkowych i pobierane miesięcznie w terminie ostatniego dnia miesiąca na podstawie dyspozycji BS.

Od niespłaconego kredytu w terminach określonych w &4 niniejszej umowy (zadłużenia przeterminowanego), Bank pobiera odsetki za zwłokę w wysokości czterokrotności stopy kredytu lombardowego NBP tj. na dzień podpisywania umowy 16% w stosunku rocznym.

W dniu 24.10.2013r. został zawarty Aneks nr 1/2013 do Umowy ugody pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Raszynie a EUROIMPLANT S.A.

Została zawarta umowa następującej treści:

§ 1

1. Zmienia się sumę hipoteki wynoszącej 5.000.000,00 zł (słownie złotych pięć milionów 00/100) wpisaną do księgi wieczystej nr WA1P/00103630/0 pod indeksem 32, 33 na rzecz Banku Spółdzielczego w Raszynie jako administratora hipoteki, stanowiącą zabezpieczenie wierzytelności z tytułu kredytu w kwocie 2.500.000,00 zł (słownie złotych dwa miliony pięćset tysięcy 00/100) udzielonego na podstawie umowy kredytu obrotowego nr 32/2012 z dnia 11.10.2012r. Spółce EUROIMPLANT S.A. z siedzibą w Rybiu ul. Krucza 13 – przez jej obniżenie do kwoty 330.000,00 zł (słownie złotych trzysta trzydzieści tysięcy 00/100).

2. Zmienia się zakres zabezpieczenia wierzytelności wpisanej pod indeksem 32, 33 do KW nr WA1P/00103630/0 – w ten sposób, że obniżona suma hipoteki w kwocie 330.000,00 zł stanowi w całości zabezpieczenie Banku Spółdzielczego w Raszynie.

§ 2

Pozostałe warunki umowy nie ulegają zmianie.

Na dzień bilansowy Spółka nie dokonała wpisu do księgi wieczystej dotyczącego obniżenia hipoteki do kwoty 330 000,00 PLN.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku nastąpiło przekwalifikowanie zobowiązań z tytułu umowy kredytowej nr 32/2012r.

Kwotę zadłużenia wobec Banku z tytułu umowy kredytowej nr 32/2012 wraz z należnymi odsetkami ujęto w długoterminowych zobowiązaniach.

Ostatecznie na dzień 31 marca 2014 roku zobowiązania wynikające z umowy kredytowej nr 32/2012 wyniosły 162 529,74 PLN, z czego kwota 159 869,64 PLN stanowi część długoterminową zobowiązania. Kwota w wysokości 2 660,10 PLN stanowiąca część krótkoterminową zobowiązania wynika z odsetek od kredytu naliczonych za okres 01-03/2014r.

Na dzień 31 marca 2014r. koszty zaciągniętego kredytu (prowizje, odsetki) wyniosły 89 092,98 zł, z czego kwota odsetek przypadająca za okres 01-03/2014 wyniosła 2 660,10 zł.

W dniu 01 marca 2012r. została zawarta Umowa przedpłaty na akcje. Umowa została podpisana z Drukarnią T-DRUK Tadeusz Dykiel, 35-205 Rzeszów ul. Ujeńskiego 10.

Na podstawie podpisanej umowy Drukarnia T-DRUK Tadeusz Dykiel dokonała 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 Wpłacącemu 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.

Na dzień 30 czerwca 2012 roku Umowa przedpłaty na akcje została podatkowo zakwalifikowana jako umowa pożyczki. W związku z powyższym umowa została zarejestrowana w Urzędzie Skarbowym i tym samym naliczony został 2 % podatek od czynności cywilnoprawnych w kwocie 10.000,00 PLN.

W dniu 11 października 2012r. zobowiązania z tytułu Umowy przedpłaty na akcje zostały ostatecznie spłacone. Kwota w wysokości 24 856,71 PLN wykazana jako zobowiązania z tytułu pożyczek obejmuje wyłącznie naliczone do dnia 11 października 2012r. odsetki.

Ostatecznie odsetki zostały uregulowane lutym 2014 roku.

Nota Nr 16

Inne rozliczenia międzyokresowe przychodów	31.03.2014	31.12.2013	31.03.2013
a) długoterminowe	17 270	17 711	18 329
dotacje unijne	17 270	17 711	18 329
b) krótkoterminowe	1 716	1 717	124
koszty na przełomie roku	0	0	0
Inne rozliczenia międzyokresowe razem	18 986	19 428	18 453

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT (w tys. PLN)

Dane o kosztach rodzajowych i rozliczenie kręgu kosztów

	01-03/2014	01-03/2013
A. Koszty wg rodzajów	1 674	906
1. Amortyzacja	807	169
2. Zużycie materiałów i energii	93	37
3. Usługi obce	213	219
4. Podatki i opłaty, w tym:	113	35
- podatek akcyzowy	0	0
5. Wynagrodzenia	391	372
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	49	64
7. Pozostałe koszty rodzajowe	8	10
RAZEM	1 674	906

Zmiana stanu zapasów i rozliczeń międzyokresowych kosztów	-149	-311
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0	0
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	0	-5
Koszty ogólnego zarządu(wielkość ujemna)	-1 525	-590
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	0	44

Nota Nr 17

Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów ze sprzedaży towarów i produktów

	01.01.-31.03.2014	01.01.-31.03.2013
1. Sprzedaż usług	0	0
2. Sprzedaż materiałów	0	0
3. Sprzedaż towarów	0	0
4. Sprzedaż produktów	1	204
5. Inne przychody ze sprzedaży	0	0
RAZEM	1	204
w tym:		
Sprzedaż dla odbiorców krajowych	1	204
Sprzedaż eksportowa	0	0

Nota Nr 18

Pozostałe przychody operacyjne

	01.01.-31.03.2014	01.01.-31.03.2013
I. Przychody ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II. Dotacje	442	31
III. Inne przychody operacyjne, w tym:	84	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	0	0
5) z tytułu różnic inwentaryzacyjnych	0	0
6) przedawnione zobowiązania	74	0
7) przychody – refaktura energii elektrycznej	10	0
8) odpis aktualizujący wartość niematerialną i prawną zaliczaną do inwestycji	0	0
7) różnice groszowe	0	0
8) inne	0	0
RAZEM	526	31

Nota Nr 19

Pozostałe koszty operacyjne

	01.01.-31.03.2014	01.01.-31.03.2013
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:	14	1
1) utworzone rezerwy z tyt.	0	0
2) darowizny	0	0
3) koszty zużytej energii	0	0
4) szkody pokryte odszkodowaniem	0	0
5) koszty likwidacji zapasów	0	0
6) niedobory inwentaryzacyjne	0	0
8) inne-koszty sądowe	14	1
RAZEM	14	1

Nota Nr 20

Przychody finansowe

	01.01.-31.03.2014	01.01.-31.03.2013
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:	0	0
- odsetki od spółek powiązanych	0	0
- odsetki od pozostałych kontrahentów	0	0
- odsetki od obligacji	0	0
- odsetki budżetowe	0	0
- odsetki bankowe	0	0
- 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	0	0

Nota Nr 21

Koszty finansowe

	01.01.-31.03.2014	01.01.-31.03.2013
I. Odsetki, w tym:	391	5
- odsetki od umów leasingu finansowego	0	3
- odsetki do pozostałych kontrahentów	74	0
- odsetki budżetowe	2	0
- odsetki bankowe	0	0
- odsetki od pożyczek/kredytów bankowych	315	2
II. Koszty zbycia inwestycji, w tym:	0	0
- ...	0	0
- ...	0	0
III. Aktualizacja wartości inwestycji, w tym:	5	0
- udziały w spółce z o.o.	5	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	396	5

VII INFORMACJE DODATKOWE

Prezentacja sprawozdań finansowych

Spółka prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający 01.01.2014 i kończący się 31.03.2014.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę.

W dniu 14 kwietnia 2014 Zarząd Euroimplant S.A. złożył w imieniu Spółki do Sądu Rejonowego dla m. Stołecznego Warszawy w Warszawie X Wydział Gospodarczy ds. Upadłościowych i Naprawczych wniosek o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu.

Decyzja o złożeniu Wniosku jest konsekwencją nie zawarcia do momentu jego złożenia porozumienia pomiędzy instytucjami finansującymi działalność Spółki a Spółką. Od lipca 2013 roku Spółka prowadzi negocjacje z instytucjami finansującymi - Konsorcjum Banków Spółdzielczych.

W opinii Zarządu możliwe jest zawarcie w najbliższym czasie porozumienia z bankami finansującymi działalność Spółki, pozwalającego na uniknięcie upadłości Spółki. Niezależnie jednak od powyższego, złożenie Wniosku w obecnym terminie było obowiązkiem Zarządu, a możliwość zawarcia układu pod nadzorem sądu stwarza szansę ustabilizowania sytuacji finansowej Spółki oraz kontynuowania jej działalności, a tym samym zaspokojenia roszczeń wierzycieli w jak najwyższym stopniu.

Porównywalność danych

Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera dane finansowe porównywalne za okres od 01.01.2013 do 31.03.2013.

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 rozwiązywania 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.

Ze skutkiem od dnia 1 stycznia 2013 roku zmianie ulega zasada rachunkowości, dotycząca kompensowania aktywów i rezerw na podatek odroczonego:

Spółka kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego, gdy posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat należności ze zobowiązaniami z tytułu bieżącego podatku i odroczonego podatku dochodowego ma związek z tym samym podatnikiem i tym samym organem podatkowym

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 trwałe 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
<u>Półprodukty i produkty w toku</u>	zużycie bieżące kosztów
<u>Produkty gotowe</u>	zużycie bieżące kosztów
<u>Towary</u>	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, równoległe 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, 14.05.2014r.

Biuro Rachunkowe AMG Iwona Mulik
Sporządzający sprawozdanie

Zarząd: