

2 Wprowadzenie do sprawozdania finansowego na 31.12.2014 roku.

2.1 Nazwa (firma) i siedziba, wskazanie właściwego sądu rejestrowego i numeru rejestru oraz podstawowy przedmiot działalności Spółki według Polskiej Klasyfikacji Działalności, zwanej dalej "PKD", a w przypadku gdy papiery wartościowe Spółki znajdują się w obrocie na rynku regulowanym - także wskazanie branży według klasyfikacji przyjętej przez dany rynek:

VIGO System Spółka Akcyjna w Ożarowie Mazowieckim powstała w dniu 20 lutego 2002 r. z przekształcenia spółki pod firmą VIGO System Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie wpisanej do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym dla miasta stołecznego Warszawy w Warszawie pod numerem KRS nr 0000110129.

VIGO System Spółka Akcyjna zawiązana została aktem notarialnym Rep. 1459/2002 z dnia 20 lutego 2002 r. w Kancelarii Notarialnej Krzysztof Łaski – Notariusz w Warszawie i wpisana została do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Przedsiębiorców dnia 21 maja 2002 r. pod numerem KRS: 0000113394.

Siedziba spółki mieści się w Ożarowie Mazowieckim, ul. Poznańska 129/133.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja elektronicznych elementów i obwodów drukowanych (PKD 2611Z).

2.2 Wskazanie czasu trwania Spółki, jeżeli jest oznaczony

Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

2.3 Wskazanie okresów, za które prezentowane jest sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku. Dane porównywalne przedstawione są za okres od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku.

2.4 Informacje dotyczące składu osobowego zarządu oraz rady nadzorczej Spółki

Skład Zarządu na dzień bilansowy:

- Mirosław Grudzień – Prezes Zarządu
- Andrzej Maciak – Członek Zarządu

- Adam Piotrowski – Członek Zarządu

Skład Zarządu w dniu sporządzenia sprawozdania:

- Adam Piotrowski – Prezes Zarządu
- Andrzej Maciak – Członek Zarządu

Skład Rady Nadzorczej na dzień bilansowy i w dniu sporządzenia sprawozdania:

- Przemysław Danowski – Przewodniczący Rady Nadzorczej;
- Marta Jackowska – Członek Rady Nadzorczej;
- Marek Wiechno – Członek Rady Nadzorczej;
- Zbigniew Piotr Więclaw – Członek Rady Nadzorczej;
- Janusz Kubrak – Członek Rady Nadzorczej.

2.5 Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne – jeżeli w skład przedsiębiorstwa Spółki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

Spółka nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe i w związku z tym sprawozdanie finansowe oraz porównywalne dane finansowe nie zawierają danych łącznych.

2.6 Wskazanie, czy Spółka jest jednostką dominującą, współnikiem jednostki współzależnej lub znaczącym inwestorem oraz czy sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe

VIGO System S.A. nie jest jednostką dominującą ani współnikiem jednostki współzależnej, ani znaczącym inwestorem i nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

2.7 W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w czasie którego nastąpiło połączenie - wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia

W okresie, za które sporządzono sprawozdanie, nie nastąpiło połączenie spółek.

2.8 Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności. Zarządowi Spółki nie są znane okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

2.9 Stwierdzenie, że sprawozdania finansowe podlegały przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych, a zestawienie i objaśnienie różnic, będących wynikiem korekt z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości lub korekt błędów, zostało zamieszczone w dodatkowej nocy objaśniającej

Sprawozdania finansowe nie podlegały przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych – nie istniały okoliczności powodujące taką konieczność.

2.10 Wskazanie, czy w przedstawionym sprawozdaniu finansowym lub porównywalnych danych finansowych dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania o sprawozdaniach finansowych za lata, za które sprawozdanie finansowe lub porównywalne dane finansowe zostały zamieszczone w raporcie

Nie zachodziła konieczność dokonywania korekt. Opinie podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych zostały wydane bez zastrzeżeń.

2.11 Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), ustalenia przychodów, kosztów i wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego i danych porównywalnych

Zasady rachunkowości zastosowane przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za rok 2014 są zgodne z *Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, z późniejszymi zmianami*.

Przyjęte rozwiązania w zakresie ewidencji księgowej oraz sposobu grupowania informacji zostały podporządkowane potrzebom zarządzania i kontroli wewnętrznej. Uwzględniają one również wymagania określone przepisami ustawy oraz potrzeby statystyki państwowej.

2.12 Wartości niematerialne i prawne, środki trwałe

2.12.1 Wartości niematerialne i prawne

Zakupione prawa majątkowe wycenia się po cenie ich nabycia.

Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia lub kosztu wytworzenia lub wartości po aktualizacji wyceny pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Od wszystkich ujętych w księgach tytułów wartości niematerialnych i prawnych, dokonuje się odpisów amortyzacyjnych. Okres amortyzacji ustala się uwzględniając przewidywany czas gospodarczego wykorzystania prawa.

Na dzień przyjęcia wartości niematerialnej i prawnej do używania ustala się okres i stawkę amortyzacji. Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji jest przez jednostkę okresowo weryfikowana, co powoduje odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach obrotowych odpisów amortyzacyjnych

Odpisy amortyzacyjne dokonuje się proporcjonalnie do upływu czasu (metodą liniową), bez przerwy, w ciężar kosztów:

- w równych ratach miesięcznych, określonych przed rozpoczęciem odpisów;
- począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym dany tytuł przyjęto do używania,
- do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie dokonanych (narastająco) odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z wartością początkową tytułu lub w którym następuje sprzedaż tytułu bądź stwierdzono, że tytuł – mimo, iż nie został w pełni odpisany – nie reprezentuje już wartości.

Wysokość odpisów umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych ustala się w tabelach amortyzacyjnych dla każdego obiektu inwentarzowego oddzielnie.

W tabelach amortyzacyjnych wpisuje się na przestrzeni danego roku wszelkie przychody i rozchody wartości niematerialnych i prawnych wpływające na zwiększenie lub zmniejszenie zarówno wartości niematerialnych i prawnych oraz zmianę naliczonych kwot amortyzacji.

2.12.2 Środki trwałe

Środki trwałe ewidencjonuje się w księgach rachunkowych wg ich wartości początkowej.

Wartość początkowa i dokonane dotychczas odpisy umorzeniowe mogą, na podstawie odrębnych przepisów, ulegać aktualizacji wyceny. Ustalona w wyniku aktualizacji wyceny wartość księgowa netto środka trwałego nie powinna być wyższa od jego wartości godziwej.

Wartość początkową środka trwałego, powiększają koszty jego ulepszenia polegające na przebudowie, rozbudowie, rekonstrukcji, adaptacji i modernizacji, które powodują, że wartość tego środka po zakończeniu ulepszenia podwyższa posiadaną poprzednio wartość użytkową.

Do kosztów ulepszenia zalicza się również wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których cena nabycia przekracza dolną granicę określoną w przepisach podatkowych.

Podwyższoną wartość mierzy się w szczególności wydłużonym okresem używania, wzrostem zdolności wytwórczej, poprawą jakości produktów lub obniżką kosztów eksploatacji.

Od wyższej wartości ulepszanego środka trwałego ustala się nową stawkę odpisów amortyzacyjnych.

Z biegiem czasu wartość początkowa nabytego majątku staje się wartością historyczną.

Wartość początkową środków trwałych – z wyjątkiem gruntów nie służących wydobywaniu kopalin metodą odkrywkową zmniejszają odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości na skutek używania lub upływu czasu.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości po aktualizacji wyceny pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Trwała utrata wartości zachodzi wówczas, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych. Uzasadnia to dokonanie odpisu aktualizującego (w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych) doprowadzającego wartość składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku – do ustalonej w inny sposób wartości godziwej.

Umorzenie nalicza się i księguje od wszystkich zaewidencjonowanych wartości początkowych poszczególnych środków trwałych. Jedynie wyjątek stanowią grunty, których nie amortyzuje się i nie umarza.

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania, a jej zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.

Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego, na określenie którego wpływają w szczególności:

1. liczba zmian, na których pracuje środek trwały,
2. tempo postępu techniczno - ekonomicznego,
3. wydajność środka trwałego mierzona liczbą godzin jego pracy lub liczbą wytworzonych produktów albo innym właściwym miernikiem,
4. prawne lub inne ograniczenia czasu używania środka trwałego,

5. przewidywana przy likwidacji cena sprzedaży netto istotnej pozostałości środka trwałego.

Na dzień przyjęcia środka trwałego do używania ustala się okres lub stawkę i metodę jego amortyzacji.

Jednostka uznała, że stawki amortyzacyjne z Ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych z późniejszymi zmianami, oddają wiernie okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego.

Poprawność stosowanych stawek amortyzacyjnych jest przez jednostkę okresowo weryfikowana (art. 32 ust. 3 Ustawy o rachunkowości), powodując ewentualną odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach obrotowych odpisów amortyzacyjnych.

Dla środków trwałych o niskiej jednostkowej wartości mniejszej równej 3 500,00 zł stosuje się uproszczony sposób dokonywania odpisów amortyzacyjnych (art. 32 ust. 6 Ustawy o rachunkowości) poprzez dokonywanie zbiorczych odpisów dla grup środków zbliżonych rodzajem i przeznaczeniem lub jednorazowo odpisując wartość tego rodzaju środków trwałych; środki trwałe o niskiej wartości odpisywane są bezpośrednio w koszty w miesiącu przekazania ich do użytkowania.

2.13 Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe w księgach na moment ich nabycia lub powstania wycenia się według ceny nabycia.

Kryterium podziału inwestycji na długo- i krótkoterminowe stanowi rok liczony od ostatniego dnia okresu sprawozdawczego.

2.14 Zapasy

Ujęcie materiałów i towarów w księgach następuje w cenie nabycia.

W Spółce prowadzone są magazyny materiałów produkcyjnych. Zakupy materiałów produkcyjnych księgowane są na koncie magazynu 311 w cenach nabycia. Materiały kupowane są w ilościach niezbędnych do realizacji bieżących zamówień. Wartość pozostałych materiałów, które nie muszą posiadać „receptury” magazynowej bezpośrednio odnoszona jest w ciężar kont zespołu 4 oraz zespołu 5, służą one do bieżącej i pomocniczej produkcji wyrobów.

Materiały w magazynach wycenia się wg wyceny rozchodów stosując zasadę FIFO (pierwsze weszło – pierwsze wyszło).

Zapasy na dzień bilansowy wycenia się według cen nabycia, nie wyższych od cen sprzedaży netto.

2.15 Inwestycje krótkoterminowe i środki pieniężne

W ciągu roku obrotowego waluty obce wpływające na dewizowy rachunek bankowy jednostki i do kas walut obcych wycenia się według wg kursu NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego ten dzień. Rozchód środków pieniężnych wycenia się wg metody FIFO (pierwsze przyszło – pierwsze wyszło). Środki pieniężne w walutach obcych zgromadzone na rachunkach bankowych i kasach podlegają wycenie na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Do celów podatkowych przy rozliczaniu różnic kursowych Spółka przyjęła metodę bilansową. Zgodnie z tą metodą nie wyodrębnia się zrealizowanych i niezrealizowanych różnic kursowych. Wszystkie naliczone różnice kursowe traktowane są jako zrealizowane.

Kredyty bankowe, zarówno te zaciągnięte w walutach obcych, jak i złotówkowe denominowane kursem obcych walut wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Jeżeli waluty obce pochodzą z własnego bankowego rachunku walutowego jednostki, to przeliczenie na walutę polską walut obcych wpłacanych do kasy, a także na inny rachunek bankowy (np. w celu założenia lokaty na terminowym rachunku bankowym), następuje według tego samego kursu, jaki zastosowano do wyceny wcześniejszej wpłaty tych walut na walutowy rachunek bankowy. Przesunięcie walut obcych z jednego rachunku walutowego na inny, a także do kasy (lub odwrotnie) nie powinno powodować powstawania różnic kursowych, gdyż wartość posiadanych walut nie ulega zmianie niezależnie od tego czy znajdują się one na rachunku walutowym bieżącym, czy terminowym bądź czy leżą w kasie walutowej. Rozwiązanie lokaty następuje po takim samym kursie, po jakim wycenione zostały środki przeznaczone na jej utworzenie.

2.16 Należności i zobowiązania

Należności i roszczenia w ciągu roku obrotowego ewidencjonuje się według wartości nominalnej.

Na dzień bilansowy należności i roszczenia wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

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

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

Należności, o których mowa powyżej, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Zobowiązania wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki za zwłokę w płatnościach nie występują.

2.17 Kapitały

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa, postanowieniami statutu lub umowy o utworzeniu jednostki.

Kapitał zakładowy spółek kapitałowych, wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym.

Kapitały własne wycenia się w wartości nominalnej.

2.18 Rozliczenia międzyokresowe kosztów oraz rezerwy na zobowiązania

Rozliczenia międzyokresowe i rezerwy wyceniane są w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

W pozycji Inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe prezentuje się, np.:

- koszty większych (kapitalnych) remontów środków trwałych, a więc nie stanowiących ulepszeń; nie mogą to być koszty remontów bieżących, przeglądów lub konserwacji, koszty przygotowania nowej produkcji, jak np. serii próbnej,
- nakłady na prace rozwojowe, finansowane z budżetu państwa lub ze środków unijnych

Zgodnie z zawartymi umowami dotyczącymi projektów badawczych – spółka poniesione nakłady na koszty bezpośrednie – prowadząc konta analityczne z podziałem na koszty rodzajowe, w pierwszej kolejności zalicza do „kosztów rozliczeń międzyokresowych” i zależnie od terminu trwania umowy prezentuje je w bilansie poz. A „Aktywa trwałe” V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe” lub poz. B. „Aktywa obrotowe” IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Do kosztów pośrednich realizowanych prac badawczych przyjęta jest metoda rachunkowa. W okresie poniesienia nakładów koszty pośrednie pomniejszają wpływ z dofinansowań i stosując metodę rachunkową prezentowane są w pozycji „Rachunku Zysków i Strat” – inne przychody operacyjne.

W pozycji Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe prezentuje się, stan na dzień bilansowy już poniesionych wydatków, ale stanowiących koszty dopiero przyszłego roku obrotowego oraz aktywów, stanowiących odpowiednik przychodów objętego sprawozdaniem finansowym roku obrotowego, ale nie będących jeszcze na dzień bilansowy należnościami w rozumieniu prawa.

Do krótkoterminowych czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów zalicza się całość lub część kosztów dotyczących następującego po dniu bilansowym roku obrotowego. Mogą to być:

- koszty z istoty swej dotyczące przyszłych okresów, jak np. opłacone z góry na przyszły rok obrotowy, czynsze, ubezpieczenia, prenumeraty,
- koszty niematerialnej produkcji, a w szczególności koszty trwających jeszcze prac rozwojowych, które - jeżeli zakończą się powodzeniem - zostaną zaliczone do wartości niematerialnych i prawnych,
- koszty których jednorazowe odpisanie, ze względu na to, że skutki ich poniesienia dotyczą przyszłych okresów, a zarazem są o znacznej wysokości, co zniekształciłoby wyniki roku ich poniesienia.

Do krótkoterminowych czynnych rozliczeń międzyokresowych przychodów mogą być zaliczone na dzień bilansowy:

- zarachowane zgodnie z zasadą memoriału na dobro konta 75-0 przychody, np. z tytułu niezapadłych odsetek od lokat terminowych lub od udzielonych pożyczek, które nie stanowią jeszcze prawnie należności jednostki,

- zarachowane zgodnie z zasadą memoriału na dobro konta 76-0 przychody, np. z tytułu refakturowania mediów dotyczących poprzedniego okresu zgodnie ze wskazaniem np. liczników wody, do faktur wystawionych w roku następnym,
- VAT naliczony w fakturach dostawców, nie podlegający do czasu spełnienia określonych w przepisach podatkowych warunków odliczeniu od podatku należnego.

Aby uzyskać pewność, że wykazywane jako rozliczenia międzyokresowe koszty lub przychody, które staną się należnością w przyszłych okresach, rzeczywiście spełniają warunki aktywów i przyniosą w następnym roku korzyści ekonomiczne, każdy tytuł rozliczeń poddawany jest weryfikacji.

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

1. równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,
2. 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 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.

Rezerwy na zobowiązania tworzy się na:

1. pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego.

Takie rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

2. przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań.

Powstanie zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę, zmniejsza rezerwę. Niewykorzystane rezerwy, wobec zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie, zwiększają na dzień, na który okazały się zbędne, odpowiednio pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe lub zyski nadzwyczajne.

2.19 Zasady rozliczania dofinansowań

Spółka otrzymuje dofinansowania do środków trwałych, a wartości otrzymanych środków ewidencjonowane są na kontach rozliczeń międzyokresowych przychodów. Po przyjęciu do użytkowania środka trwałego, spółka równoległe do dokonywanych odpisów amortyzacyjnych

majątku trwałego sfinansowanego dofinansowaniem uznaje konta pozostałych przychodów operacyjnych w korespondencji z rozliczanym w ten sposób kontem rozliczeń międzyokresowych przychodów. Spółka takie dofinansowanie wyłącza w nocie podatkowej z podstawy opodatkowania, a koszty amortyzacji sfinansowane tym dofinansowaniem nie stanowią kosztów uzyskania przychodów.

2.20 Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, jednostka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, 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. Wysokość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Podatek dochodowy wykazywany w rachunku zysku i strat obejmuje część bieżącą i odroczoną. Odroczony podatek stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

Spółka od dnia 01-03-2008 rozpoczęła działalność gospodarczą na terenie Tarnobrzесьkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej EURO - PARK WISŁOSAN w Ożarowie Mazowieckim.

Na podstawie otrzymanego zezwolenia nr 116/ARP S.A./2005 z dnia 9 listopada 2005 ma prawo do zwolnienia z PDOP z tyt. poniesionych nakładów inwestycyjnych na terenie Strefy.

Ewidencja księgowa operacji gospodarczych Spółki prowadzona jest w podziale na działalność zwolnioną z PDOP w TSSE i działalność pozostałą nie zwolnioną.

Zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w Ustawie o Rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. Spółka nie ujmuje zwolnienia podatkowego z tytułu prowadzenia działalności w SSE w wyliczeniu aktywów i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

2.21 Wynik finansowy

Na wynik finansowy netto składają się:

1. wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
2. wynik operacji finansowych,

3. wynik operacji nadzwyczajnych,
4. obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka.

Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między przychodami netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług, oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi a wartością sprzedanych produktów, towarów i materiałów wycenionych w kosztach wytworzenia albo cenach nabycia, albo zakupu, powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnych zarządu, sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

Wynik operacji finansowych stanowi różnicę między przychodami finansowymi, w szczególności z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, a kosztami finansowymi, w szczególności z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, z wyjątkiem odsetek, prowizji, dodatnich i ujemnych różnic kursowych.

Wynik zdarzeń nadzwyczajnych stanowi różnicę między zyskami nadzwyczajnymi a stratami nadzwyczajnymi.

2.22 Rozpoznawanie przychodów

Przychody ze sprzedaży obejmują należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży związane z działalnością podstawową Spółki, skorygowane o udzielone rabaty, upusty i premie (wypłacone i naliczone).

2.23 Zasady ewidencji i rozliczania kosztów

Ewidencję i rozliczanie kosztów prowadzi się według rodzajów na kontach zespołu 4 i równocześnie według kosztów zgodnie z ich miejscem powstawania na kontach zespołu 5 w korespondencji z kontem 490.

2.24 Rachunek zysków i strat

Sprawozdanie rachunek zysków i strat sporządzane jest w wariantcie kalkulacyjnym.

2.25 Bilans

Bilans sporządza się metodą pełną.

2.26 Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządza się metodą pośrednią.

2.27 Wskazanie średnich kursów wymiany złotego, w okresach objętych sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi danymi finansowymi, w stosunku do EURO, ustalanych przez Narodowy Bank Polski

Zastosowano następujące kursy wymiany złotego:

Lp.	Treść	1.01.2014–31.12.2014	1.01.2013–31.12.2013
1.	Średni kurs na koniec okresu	4,2623	4,1472
2.	Średni kurs okresu	4,1893	4,2110
3.	Najwyższy średni kurs w okresie	4,3138	4,3432
4.	Najniższy średni kurs w okresie	4,0998	4,0671

Kurs średni w każdym okresie obliczono jako średnią arytmetyczną średnich kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie na podstawie informacji publikowanych przez Narodowy Bank Polski.

2.28 Wskazanie co najmniej podstawowych pozycji bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływu środków pieniężnych ze sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, przeliczonych na euro, ze wskazaniem zasad przyjętych do tego przeliczenia

Wybrane dane finansowe	2014	2013	Kurs 2014	Kurs 2013	2014	2013
	PLN	PLN			EUR	EUR
Przychody netto ze sprzedaży	20 476 408,74	20 649 049,77	4,1893	4,2110	4 887 787,64	4 903 597,66
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	7 402 445,40	7 076 031,40	4,1893	4,2110	1 766 988,61	1 680 368,42
Zysk (strata) brutto	7 329 540,13	7 061 915,34	4,1893	4,2110	1 749 585,88	1 677 016,23
Zysk (strata) netto	7 288 037,13	6 938 924,34	4,1893	4,2110	1 739 678,98	1 647 809,15
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	4 886 086,13	7 097 995,12	4,1893	4,2110	1 166 325,19	1 685 584,21
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 2 860 600,38	- 1 549 992,92	4,1893	4,2110	- 682 834,93	- 368 081,91
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 513 903,25	- 4 630 474,21	4,1893	4,2110	- 122 670,43	- 1 099 613,92

Przepływy pieniężne netto razem	1 511 582,50	917 527,99	4,1893	4,2110	360 819,83	217 888,39
Aktywa razem	33 225 977,82	28 844 803,60	4,2623	4,1472	7 795 316,57	6 955 247,78
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 270 838,72	9 267 860,15	4,2623	4,1472	1 940 463,77	2 234 727,08
Zobowiązania długoterminowe	1 441 261,17	2 548 168,95	4,2623	4,1472	338 141,65	614 431,17
Zobowiązania krótkoterminowe	1 774 418,27	1 959 926,03	4,2623	4,1472	416 305,34	472 590,19
Kapitał własny	24 955 139,10	19 576 943,45	4,2623	4,1472	5 854 852,80	4 720 520,70
Kapitał zakładowy	729 000,00	694 000,00	4,2623	4,1472	171 034,42	167 341,82
Liczba akcji (w szt.)	729 000	694 000			729 000	694 000
Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą	9,9973	9,9984	4,1893	4,2110	2,3864	2,3744
Rozwodniony zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą	9,9973	9,9984	4,1893	4,2110	2,3864	2,3744
Wartość księgowa na jedną akcję	34,2320	28,2088	4,2623	4,1472	8,0313	6,8019
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję	34,2320	28,2088	4,2623	4,1472	8,0313	6,8019

2.29 Wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości – zgodnie z § 7 Rozporządzenia o sprawozdaniach finansowych w prospekcie

Spółka nie sporządzała sprawozdań finansowych wg MSR/MSSF.

Spółka stosuje zasady i metody rachunkowości zgodne z Ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Spółka dokonała wstępnej weryfikacji obszarów występowania różnic oraz ich wpływu na wartość kapitałów własnych i wyniku finansowego pomiędzy sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z Polskimi Standardami Rachunkowości a sprawozdaniem finansowym, które zostałyby sporządzone zgodnie z MSR/MSSF.

Spółka zidentyfikowała następujące obszary, w których stwierdzono rozbieżności:

środki trwałe – spółka dokonuje amortyzacji wieczystego użytkowania gruntów. Zgodnie z MSR 16 posiadane przez jednostkę grunty nie podlegają amortyzacji.

Wyszczególnienie	31.12.2014		31.12.2013	
	Ustawa o rachunkowości	MSR / MSSF	Ustawa o rachunkowości	MSR / MSSF
Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	365 925,56	615 059,42	396 678,54	615 059,42

Zmiana ta wpłynęłaby na wynik finansowy w kwocie 30 752,98 zł w okresie 01.01–31.12.2014 oraz w kwocie 30 752,98 tys. zł w okresie 01.01.–31.12.2013 dając 7 318 790,11 zł zysku za okres 01.01.–31.12.2014, 6 969 677,32 zł zysku za okres 01.01.–31.12.2013.

mgr Sylwia Wiśniewska-Filipiak

Główna Księgowa

GLÓWNA KSIĘGOWA

mgr Sylwia Wiśniewska-Filipiak

dr inż. Andrzej Maciak

Członek Zarządu

CZŁONEK ZARZĄDU

dr inż. Andrzej Maciak

dr inż. Adam Piotrowski

Prezes Zarządu

PREZES ZARZĄDU

dr inż. Adam Piotrowski