

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Dane identyfikujące Spółki

„IZO - BLOK” Spółka Akcyjna została przekształcona ze Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z dniem 06.06.2011 roku na podstawie postanowienia Sądu.

Aktualnie jest wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy Katowice – Wschód Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000388347.

Jako spółka z ograniczoną odpowiedzialnością IZO-BLOK był wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez ten sam Sąd Rejonowy pod numerem KRS 0000051092. Jeszcze wcześniejsza rejestracja – Rejestr Handlowy B pod numerem 15609.

Spółce nadano numer statystyczny REGON 276099042. Siedziba Spółki na dzień bilansowy mieściła się przy ul. Narutowicza 15 w Chorzowie. Od 22-go czerwca 2015 roku wpisem w KRS siedziba Firmy mieści się przy ul. Kluczborskiej 11 w Chorzowie.

Przedmiot działalności Spółki wg Statutu:

- Produkcja płyt, arkuszy, rur i kształtek z tworzyw sztucznych (nr PKD 22.21.Z)
 - Produkcja opakowań z tworzyw sztucznych (nr PKD 22.22.Z)
 - Produkcja pozostałych wyrobów z tworzyw sztucznych (nr PKD 22.29.Z)
 - Produkcja narzędzi (nr PKD 25.73.Z)
 - Wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych (nr PKD 77.3)
 - Naprawa, konserwacja i instalowanie maszyn (nr PKD 33)
 - Działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne (nr PKD 71.12.Z)
 - Transport drogowy towarów (nr PKD 48.41.Z)
 - Działalność usługowa wspomagająca transport lądowy (nr PKD 52.21.Z)
 - Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania (nr PKD 77.22.Z)
 - Pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej nie skasyfikowana (nr PKD 74.90.Z)
 - Pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej nie skasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych (nr PKD 64.99.Z)
 - Pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych (nr PKD 64.19.Z)
 - Kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek (nr PKD 68.10.Z)
 - Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi (nr PKD 68.20.Z).
- Klasyfikacja branży przyjętej przez GPW – przemysł tworzyw sztucznych.

2. Czas trwania działalności Spółki

Czas trwania działalności Spółki nie jest ograniczony.

3. Okresy, za które prezentowane jest sprawozdanie finansowe i dane porównywalne

Sprawozdanie finansowe obejmuje dane za rok obrotowy od 01.05.2014 roku do 30.04.2015 roku oraz dane porównywalne za rok obrotowy od 01.05.2013 roku do 30.04.2014 roku.

4. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej

W obu prezentowanych okresach sprawozdawczych Zarząd był jednoosobowy. Funkcję Prezesa Zarządu pełnił Przemysław Skrzydlak.

Skład Rady Nadzorczej na 30.04.2014 rok:

Andrzej Kwiatkowski - Przewodniczący Rady Nadzorczej

Renata Skrzydlak – Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej

Marek Skrzynecki – Członek Rady Nadzorczej

Marek Barć – Członek Rady Nadzorczej

Krzysztof Płonka – Członek Rady Nadzorczej

Skład Rady Nadzorczej na 30.04.2015 rok

Andrzej Kwiatkowski - Przewodniczący Rady Nadzorczej

Renata Skrzydlak – Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej

Marek Skrzynecki – Członek Rady Nadzorczej

Marek Barć – Członek Rady Nadzorczej

Krzysztof Płonka – Członek Rady Nadzorczej

5. Dane łączne

W skład przedsiębiorstwa IZO-BLOK S.A. nie wchodzi inne wewnętrzne jednostki organizacyjne samodzielnie sporządzające sprawozdania finansowe, w związku z czym prezentowane sprawozdanie nie zawiera danych łącznych.

6. Inwestycje w jednostki zależne

IZO-Blok S.A. nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych, nie jest jednostką dominującą, ani wspólnikiem jednostki współzależnej, czy znaczącym inwestorem.

7. Połączenie spółek

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie nastąpiło połączenie spółek.

8. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisywania sprawozdania istnienia faktów i okoliczności, które by wskazywały na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez Spółkę dotychczasowej działalności.

9. Porównywalność danych finansowych

W bieżącym roku obrotowym Spółka zmieniła zasady rachunkowości związane z ujęciem wyceny instrumentów pochodnych i rezerw na niewykorzystane urlopy pracownicze. Z uwagi na nieistotny wpływ zmiany zasad na wynik lat ubiegłych, Spółka ujęła skutki zmiany zasad rachunkowości w wyniku za bieżący okres. Jednocześnie Spółka odstąpiła od retrospektywnego przekształcenia danych porównywalnych. Szacunkowy wpływ zmian zasad rachunkowości na wynik lat ubiegłych wyniósłby + 10,2 tys. zł.

10. Korekty wynikające z zastrzeżeń w opiniach

Opinia z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 01.05.2014 roku do 30.04.2015 roku nie zawiera zastrzeżeń podmiotu uprawnionego do badania.

Opinia z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 01.04.2013 roku do 30.04.2014 roku nie zawierała zastrzeżeń podmiotu uprawnionego do badania.

W związku z powyższym w przedstawionym sprawozdaniu finansowym oraz danych porównywalnych nie dokonano tego typu korekt.

11. Zasady (polityka) rachunkowości

W okresach objętych sprawozdaniem finansowym Spółka stosowała zasady rachunkowości dostosowane do przepisów wynikających z ustawy z dnia 29 września 1994 roku. Aktywa i pasywa wyceniono przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

IZO – BLOK S.A. sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym i kalkulacyjnym, natomiast rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Środki trwałe

Środki trwałe wyceniane były według ceny nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, rozbudowę lub modernizację po pomniejszeniu o odpisy amortyzacyjne. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 3,5 tys. zł Spółka zalicza do środków trwałych i wprowadzała do ewidencji bilansowej tych aktywów. W momencie oddania do używania ustalany jest okres ekonomicznej użyteczności dla każdego składnika aktywów, który decyduje o okresie amortyzacji. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych odbywa się metodą liniową począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania. Na każdy dzień bilansowy dokonuje się weryfikacji przyjętego okresu ekonomicznej użyteczności każdego składnika. Zmiana przyjętego okresu skutkuje zmianą kwoty dokonywanych odpisów amortyzacyjnych począwszy od pierwszego dnia następnego roku obrotowego.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i cenie nabycia nieprzekraczającej 3,5 tys. zł były zaliczane do kosztów zużycia materiałów.

W przypadku prawa wieczystego użytkowania gruntu przez cenę nabycia rozumie się cenę nabycia prawa od osoby trzeciej lub nadwyżkę pierwszej opłaty nad opłatą roczną. Grunty wyceniane były w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Przeszacowanie ma miejsce na podstawie odrębnych przepisów. Wynik przeszacowania odnoszony jest na kapitał z aktualizacji wyceny. Po sprzedaży środka trwałego kwota pozostała w kapitale z aktualizacji wyceny jest przenoszona na kapitał zapasowy.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłat eksploatacyjnych wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie wówczas zwiększają one wartość początkową środka trwałego.

Ulepszenia zwiększają wartość początkową środków trwałych jeżeli koszt tych ulepszeń przekroczy 3 tys. zł.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wyceniane były według cen nabycia i umarzane proporcjonalnie do okresu ich użytkowania, z zastosowaniem liniowej metody amortyzacji.

Stosowane stawki amortyzacji były dostosowane do okresów ekonomicznej użyteczności poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne o cenie nabycia poniżej 3,5 tys. zł ujmowane były jednorazowo w koszty okresu.

Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie wyceniane były w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W ramach środków trwałych w budowie wykazywane były również materiały inwestycyjne.

Leasing

Spółka jest stroną umów leasingowych, na mocy których przyjmuje do odpłatnego używania lub pobierania pożytków obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przez uzgodniony okres. W przypadku umów leasingu finansowego, na podstawie których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały według wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Środki trwałe używane na podstawie umów leasingu są amortyzowane na zasadach takich samych jak środki trwałe zakupione przez Spółkę.

Opłaty leasingowe z tytułu umów, które nie spełniają warunków umowy leasingu finansowego, ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Zapasy

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

W ciągu roku materiały wycenia się stosując stałe ceny ewidencyjne w połączeniu z odrębnym pomiarem i rozliczaniem odchyleń od tych cen.

Spółka aktywuje jako towary koszty związane z nabyciem i modyfikacją form (narzędzi do produkcji wyrobów gotowych). Po dostosowaniu form do stanu umożliwiającego rozpoczęcie produkcji formy są odsprzedawane zleceniodawcom. Po sprzedaży formy pozostają w Spółce jako składniki aktywów będące własnością innych jednostek, powierzone Spółce do użytkowania w procesie produkcyjnym.

Wyroby gotowe w ciągu roku wyceniane są w oparciu o stałe ceny ewidencyjne, ustalone na poziomie planowanych kosztów wytworzenia. Oddzielnej ewidencji podlegają odchylenia pomiędzy kosztami rzeczywistymi a kosztami planowanymi.

Odpis aktualizujący wartość zapasów ustala się na podstawie przeglądu stanów magazynowych i tworzy się do zapasów zalegających w magazynach powyżej 6 miesięcy.

Należności krótko i długoterminowe

Należności są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty oraz okresu przeterminowania zapłaty (od 6 miesięcy wzwyż), 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 umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Transakcje w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień zawarcia transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu średniego NBP z dnia 30.04.2015 r. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów/kosztów finansowych.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne w banku i kasie oraz lokaty krótkoterminowe przechowywane do terminu zapadalności wyceniane są według wartości nominalnej.

Środki pieniężne wyceniane są na koniec roku obrotowego według kursu średniego NBP z ostatniego dnia roku obrotowego.

Rozliczenia międzyokresowe

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.

Istotną pozycję stanowią koszty zakupu kontenerów – opakowań wielokrotnego użytku, które są nabywane celowo pod konkretne projekty, a koszty ich zakupu są proporcjonalnie odnoszone w ciężar kosztów okresu przez czas trwania sprzedaży wyrobów danego projektu.

Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy jest ujmowany w wysokości określonej w Statucie Spółki i wpisanej do rejestru sądowego.

Rezerwy

Ustawa o rachunkowości nie rozstrzyga w szczegółach kwestii ustalania i zasad wyceny na świadczenia pracownicze i podobne, dlatego Spółka posługuje się w tym względzie Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 19 „Świadczenia pracownicze” oraz Międzynarodowym Standardem Sprawozdawczości Finansowej nr 2. Zgodnie z nimi zobowiązania z tytułu pracy powinny być ujmowane w księgach rachunkowych jednostki już w momencie, gdy pracownik wykonał pracę w zamian za świadczenia pracownicze, które mają być wypłacone w przyszłości. Zatem, aby świadczenia pracownicze były ujmowane w księgach rachunkowych zgodnie z zasadą memoriałową istnieje potrzeba tworzenia rezerw. W Spółce są tworzone rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe, na niewykorzystane urlopy. W Spółce również funkcjonuje program motywacyjny dla kluczowych pracowników oparty na płatnościach w formie akcji rozliczanych w środkach pieniężnych. Zobowiązanie z tego zakresu jest wykazywane w wartościach godziwych. Powyższe kategorie świadczeń różnią się od siebie zasadniczo, w związku z czym przy szacowaniu konieczne jest posługiwanie się właściwymi, dostosowanymi do ich specyfiki metodami kalkulacji, dlatego oszacowanie tych wielkości zostało zlecone firmie aktuarialnej Halley.

Kredyty bankowe i pożyczki oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania finansowe (w tym zobowiązania z tytułu kredytów) mogą być wyceniane według skorygowanej ceny nabycia. W przypadku, gdy wycena zobowiązań z tytułu kredytów według skorygowanej ceny nabycia nie różni się istotnie od wyceny w kwocie wymagającej zapłaty, zobowiązania te wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, tj. w wartości nominalnej powiększonej o odsetki naliczone do dnia bilansowego.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych przez okres budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia są ujmowane w wartości tych aktywów, jeśli zobowiązania te zostały zaciągnięte w tym celu.

Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Trwała utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeżeli dowody takie istnieją, Spółka ustala szacowaną możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania, a wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat za bieżący okres. W przypadku gdy uprzednio dokonano przeszacowania aktywów, to strata pomniejsza wysokość kapitałów z przeszacowania, a następnie jest odnoszona na rachunek zysków i strat bieżącego okresu.

Uznawanie przychodów

Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić:

- sprzedaż towarów i produktów

Przychody są ujmowane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów bądź produktów zostały przekazane nabywcy. Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług (VAT).

- świadczenie usług

Przychody ze świadczenia usług są rozpoznawane proporcjonalnie do stopnia zakończenia usługi, pod warunkiem, iż jest możliwe jego wiarygodne oszacowanie. Jeżeli nie można wiarygodnie ustalić

efektów transakcji związanej ze świadczenia usług są rozpoznawane tylko do wysokości poniesionych kosztów.

- odsetki

Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia (przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej) jeżeli ich utrzymanie nie jest wątpliwe.

12. Średnie kursy wymiany złotego

Średni kurs euro na dzień 30.04.2015 ustalony przez Narodowy Bank Polski (Tabela kursów NBP nr 083/A/NBP/2015 z dnia 30.04.2013) to 4,0337.

Średni kurs euro na dzień 30.04.2014 ustalony przez Narodowy Bank Polski (Tabela kursów NBP nr 083/A/NBP/2014 z dnia 30.04.2014) to 4,1994.

Średni kurs w okresie od 01.05.2014 do 30.04.2015 obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca okresu to 4,1653,

Średni kurs w okresie od 01.05.2013 do 30.04.2014 obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca okresu to 4,2196

Najwyższy kurs euro ustalony przez Narodowy Bank Polski w okresie od 01.05.2014 do 30.04.2015 roku to 4,2623 natomiast najniższy kurs euro tego okresu to 4,0337.

Najwyższy kurs euro ustalony przez Narodowy Bank Polski w okresie od 01.05.2013 do 30.04.2014 roku to 4,3292 natomiast najniższy kurs euro tego okresu to 4,1472.

13. Wybrane historyczne dane finansowe

Podstawowe pozycje bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych

	za okres 01.05.2014 – 30.04.2015	za okres 01.05.2013 – 30.04.2014	za okres 01.05.2014 – 30.04.2015	za okres 01.05.2013 – 30.04.2014
	tys. PLN		tys. EUR*	
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	80 476	76 890	19 321	18 222
Zysk (strata) ze sprzedaży	10 761	11 666	2 583	2 765
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	9 845	10 117	2 364	2 398
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	14 159	10 447	3 399	2 476
Zysk (strata) netto	11 219	8 367	2 693	1 983
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom	11 219	8 367	2 693	1 983
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	8 867	6 763	2 129	1 603
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-5 904	-8 354	-1 417	-1 980
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-539	2 574	-129	610
Przepływy pieniężne netto – razem	2 424	983	582	233
Aktywa/Pasywa razem	77 899	59 613	19 312	14 196
Aktywa trwałe	43 171	32 656	10 703	7 776
Aktywa obrotowe	34 728	26 957	8 609	6 419
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom	46 533	35 313	11 536	8 409
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	31 367	24 300	7 776	5 787
Zobowiązania długoterminowe	12 800	5 460	3 173	1 300
Zobowiązania krótkoterminowe	15 650	18 727	3 880	4 459
Liczba akcji (tys. szt.)	1 000	1 000	1 000	1 000
Średnioważona liczba akcji (tys. szt.)	1 000	934	1 000	934
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	11,22	8,96	2,69	2,12
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)	46,53	35,31	11,54	8,41

* przeliczone na EUR według następujących zasad:

Wybrane dane finansowe z bilansu przeliczone zostały na wartości euro zgodnie z kursami ustalonymi przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień okresu sprawozdawczego, czyli na dzień

30.04.2015 roku dla okresu od 01.05.2014 do 30.04.2015 roku oraz na dzień 30.04.2014 roku dla okresu od 01.05.2013 do 30.04.2014 roku.

Dane finansowe z rachunku zysków i strat oraz z rachunku przepływów pieniężnych przeliczone były na wartości euro według średniego kursu z każdego okresu, obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym roku obrotowym.

Kursy dla poszczególnych okresów podane są w punkcie 12 wprowadzenia do sprawozdania.

14. Wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Emitent stosuje zasady i metody rachunkowości zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz.1223 ze zm.).

Emitent podjął próbę zidentyfikowania obszarów występowania różnic oraz ich wpływu na wartość kapitałów własnych (aktywów netto) i wyniku finansowego netto pomiędzy sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z Polskimi Standardami Rachunkowości (PSR) a sprawozdaniem finansowym i danymi porównywalnymi, które zostałyby sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

W tym celu Zarząd Spółki wykorzystał najlepszą wiedzę o spodziewanych standardach i interpretacjach oraz zasadach rachunkowości, które miałyby zastosowanie przy sporządzaniu sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF.

Wskazanie różnic w wartości kapitałów własnych (aktywów netto) i wyniku finansowego netto pomiędzy sprawozdaniami finansowymi i danymi porównywalnymi sporządzonymi zgodnie z PSR a sprawozdaniami finansowymi i danymi porównywalnymi, które zostałyby sporządzone zgodnie z MSSF:

Kapitał własny (aktywa netto)	30.04.2015 PSR	Suma korekt	30.04.2015 MSSF
	tys. pln	tys. pln	tys. pln
A. Kapitał (Fundusz) własny	46 533	2 451	48 984
I. Kapitał (Fundusz) podstawowy	10 000	0	10 000
IV. Kapitał (Fundusz) zapasowy	25 313	0	25 313
VII. Zysk (Strata) lat ubiegłych	0	2 925	2 925
VIII. Zysk (Strata) netto	11 219	-473	10 746

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - wariant porównawczy	okres zakończony 30.04.2015 PSR	Suma korekt	okres zakończony 30.04.2015 MSSF
	tys. pln	tys. pln	tys. pln
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	80 476	0	80 476
B. Koszty działalności operacyjnej	69 716	353	70 069
w tym:			
I. Amortyzacja	1 888	569	2 457
V. Wynagrodzenia	9 036	-216	8 820
C. Zysk (Strata) ze sprzedaży (A-B)	10 761	-353	10 407
D. Pozostałe przychody operacyjne	891	-2	889
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 806	0	1 806
F. Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)	9 845	-355	9 490
	0	0	0
G. Przychody finansowe	4 591	0	4 591
	0	0	0
H. Koszty finansowe	277	229	506
	0	0	0
I. Zysk (Strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	14 159	-584	13 575
	0	0	0
K. Zysk (Strata) brutto (I ± J)	14 159	-584	13 575
	0	0	0
L. Podatek dochodowy	2 940	-111	2 829
	0	0	0
N. Zysk (Strata) netto (K-L-M)	11 219	-473	10 746

ZESTAWIENIE KOREKT - PRZEJŚCIE NA MSSF - UZGODNIENIE NA 30.04.2015

KOREKTY NA DZIEŃ PRZEJŚCIA - 01.05.2014				
Nr kor.	Opis	Pozycje korygowane	WN	MA
dane w tys. pln				
K.1	Przeszacowanie środków trwałych na dzień przejścia na MSSF, tj. 01.05.2014 r.			
		Grunty i prawa użytkow.	790	0
		Budynki i lokale	-4 949	0
		Urz. tech. i maszyny	7 556	0
		Środki transportu	104	0
		Inne środki trwałe	97	0
		Zyski/straty zatrzymane (wynik lat ubiegłych)	0	3 598
K.2	Odroczony pdop na dzień przejścia na MSSF			
		Aktywa z tyt. odroczonego pdop		
		Rezerwa z tyt. odroczonego pdop	0	684
		Zyski/straty zatrzymane (wynik lat ubiegłych)	0	-684
K.3	Rezerwy na świadczenia pracownicze wg wyceny aktuarusza - korekta rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe wg stanu na 01.05.2014			
		Długoterminowe rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	0	-11
		Krótkoterminowe rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	0	0
		Zyski/straty zatrzymane (wynik lat ubiegłych)	0	11
K.4	Korekta odroczonego pdop			
		Aktywa z tyt. odroczonego pdop	-2	0
		Rezerwa z tyt. odroczonego pdop	0	0
		Zyski/straty zatrzymane (wynik lat ubiegłych)	0	-2
K.5	Rezerwy na świadczenia pracownicze wg wyceny aktuarusza - ujęcie rezerwy na niewykorzystane urlopy wg stanu na 01.05.2014			
		Długoterminowe rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	0	0
		Krótkoterminowe rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	0	216
		Zyski/straty zatrzymane (wynik lat ubiegłych)	0	-216
K.6	Korekta odroczonego pdop (dot. rezerw na urlopy)			
		Aktywa z tyt. odroczonego pdop	41	0
		Rezerwa z tyt. odroczonego pdop	0	0
		Zyski/straty zatrzymane (wynik lat ubiegłych)	0	41

K.7	Ujęcie wyceny instrumentów pochodnych na dzień bilansowy			
	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	324	0	
	Inne zobowiązania finansowe	0	95	
	Zyski/straty zatrzymane (wynik lat ubiegłych)	0	229	
K.8	Korekta odroczonego pdop			
	Aktywa z tyt. odroczonego pdop	18	0	
	Rezerwa z tyt. odroczonego pdop	0	62	
	Zyski/straty zatrzymane (wynik lat ubiegłych)	0	-44	

KOREKTY ZA OKRES 01.05.2014-30.04.2015

K.9	Korekta amortyzacji za okres 05.2014-04.2015			
	Grunty i prawa użytkow.			
	Budynki i lokale	0	-180	
	Urz. tech. i maszyny	0	743	
	Środki transportu	0	13	
	Inne środki trwałe	0	-7	
	Zysk / strata netto	0	-569	
	rachunek zysków i strat - wariant porównawczy			
	amortyzacja	569	0	
K.10	Korekta wyniku ze zbycia śr. trwałych			
	Środki transportu	0	2	
	Zysk / strata netto	0	-2	
	rachunek zysków i strat - wariant porównawczy	0	0	
	zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	-2	
K.11	Odroczony pdop - korekta wyceny na dzień 30.04.2015			
	Aktywa z tyt. odroczonego pdop			
	Rezerwa z tyt. odroczonego pdop	0	-109	
	Zysk / strata netto	0	109	
K.12	Zmiana stanu rezerwy na odpisy emerytalne i rentowe wg MSR 19			
	Długoterminowe rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	0	11	
	Krótkoterminowe rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	0	0	

		Zyski/straty zatrzymane (wynik lat ubiegłych)	0	-10
		Zysk / strata netto	0	-1
		rachunek zysków i strat - wariant porównawczy		
		wynagrodzenia	1	
K.13	Korekta odroczonego pdop			
		Aktywa z tyt. odroczonego pdop	2	0
		Rezerwa z tyt. odroczonego pdop	0	0
		Zyski/straty zatrzymane (wynik lat ubiegłych)	0	2
		Zysk / strata netto	0	0
K.14	Korekta ujęcia rezerwy na niewykorzystane urlopy wg stanu na 01.05.2014			
		Długoterminowe rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne		
		Krótkoterminowe rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	0	-216
		Zysk / strata netto	0	216
		rachunek zysków i strat - wariant porównawczy		
		wynagrodzenia	-216	
K.15	Korekta odroczonego pdop			
		Aktywa z tyt. odroczonego pdop	-41	0
		Rezerwa z tyt. odroczonego pdop	0	0
		Zysk / strata netto	0	-41
K.16	Ujęcie wyceny instrumentów pochodnych na dzień bilansowy - odwrócenie wyceny na 01.05.2014			
		Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-324	0
		Inne zobowiązania finansowe	0	-95
		Zysk / strata netto	0	-229
		rachunek zysków i strat - wariant porównawczy	0	0
		koszty finansowe - aktualizacja wartości inwestycji	229	0
K.17	Korekta odroczonego pdop			
		Aktywa z tyt. odroczonego pdop	-18	0
		Rezerwa z tyt. odroczonego pdop	0	-62
		Zyski/straty zatrzymane (wynik lat ubiegłych)	0	44

Obszary występowania głównych różnic pomiędzy Polskimi Standardami Rachunkowości, a sprawozdaniem finansowym, które zostałyby sporządzone zgodnie z MSSF:

Środki trwałe

Na dzień przejścia na MSSF środki trwałe (nieruchomości oraz istotne maszyny i urządzenia) zostały przeszacowane do wartości godziwej ustalonej przez niezależnego eksperta (rzecznikawcę majątkowego) i tak ustalona wartość godziwa została uznana jako koszt zakładany.

Rezerwy na świadczenia pracownicze

Standard MSR 19 wymaga ujęcia zysków i strat wynikających z aktuarialnego przeszacowania zobowiązań z tytułu określonych świadczeń po okresie zatrudnienia w pozostałych całkowitych dochodach, natomiast zgodnie z Krajowym Standardem Rachunkowości nr 6 zyski/straty aktuarialne ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Chorzów, 2015-06-30

Główny Księgowy

Beata Hoffmann

Prezes Zarządu

Przemysław Skrzydlak