

WALCOWNIA RUR ANDRZEJ SPÓŁKA Z O.O.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2018 ROKU DO 31 GRUDNIA 2018 ROKU

SPIS TREŚCI

I.	BILANS.....	3
II.	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	5
III.	SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
IV.	ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	7
V.	RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	9
VI.	DODATKOWE INFORMACJE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	10
1.	Informacje ogólne.....	10
2.	Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości	11
3.	Korekta błędu oraz zmiana zasad rachunkowości.....	22
4.	Segmenty operacyjne.....	22
5.	Przejęcia oraz sprzedaż jednostek zależnych.....	26
6.	Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych.....	26
7.	Wartość firmy	26
8.	Wartości niematerialne.....	26
9.	Rzeczowe aktywa trwałe	28
10.	Aktywa w leasingu.....	29
11.	Nieruchomości inwestycyjne	29
12.	Aktywa oraz zobowiązania finansowe	29
13.	Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczoney.....	34
14.	Zapasy	35
15.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....	36
16.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	36
17.	Kapitał własny	37
18.	Świadczenia pracownicze	37
19.	Pozostałe rezerwy	38
20.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	38
21.	Rozliczenia międzyokresowe.....	38
22.	Umowy o usługę budowlaną	38
23.	Przychody i koszty operacyjne.....	38
24.	Przychody i koszty finansowe	40
25.	Podatek dochodowy.....	41
26.	Podział zysku.....	41
27.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.....	41
28.	Aktywa i zobowiązania wydane właścicielom oraz dostępne do sprzedaży.....	42
29.	Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	42
30.	Aktywa oraz zobowiązania warunkowe.....	43
31.	Ryzyko dotyczące instrumentów finansowych	44
32.	Zarządzanie kapitałem	46
33.	Zdarzenia po dniu bilansowym.....	46
34.	Pozostałe informacje	47
35.	Zatwierdzenie sprawozdania.....	48

I. BILANS

AKTYWA	Noty	31.12.2018	31.12.2017
Aktywa trwałe			
Wartość firmy		-	-
Wartości niematerialne	8	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	9	361 995,72	152 446,11
Nieruchomości inwestycyjne		-	-
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych		-	-
Należności i pożyczki	12	-	-
Pochodne instrumenty finansowe		-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	12	808,00	808,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	13	8 593,00	8 593,00
Aktywa trwałe		371 396,72	161 847,11
Aktywa obrotowe			
Zapasy	14	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	15	1 359 008,96	1 229 713,86
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		-	-
Pożyczki		-	-
Pochodne instrumenty finansowe		-	-
Aktywa przeznaczone do sprzedaży	28	-	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	21	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16	763 194,20	562 264,67
Aktywa obrotowe		1 791 978,53	1 791 978,53
Aktywa razem		2 493 599,88	1 953 825,64

BILANS (CD.)

PASYWA	Noty	31.12.2018	31.12.2017
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	17	3 102 950,00	3 102 950,00
Udziały własne (-)		-	-
Kapitał ze sprzedaży udziałów powyżej ich wartości nominalnej		-	-
Kapitał zapasowy		-	-
Zyski zatrzymane:		-	-
- zysk (strata) z lat ubiegłych		-1 262 513,25	-1 794 226,00
- zysk (strata) netto		493 976,16	531 712,75
Kapitał własny		2 334 412,91	1 840 436,75
Zobowiązania			
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	12	-	-
Leasing finansowy		-	-
Pochodne instrumenty finansowe		-	-
Pozostałe zobowiązania	20	-	-
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	13	-	-
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	18	-	-
Pozostałe rezerwy długoterminowe		-	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		-	-
Zobowiązania długoterminowe		0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	20	147 704,29	96 582,36
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		-	-
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	12	-	-
Leasing finansowy		-	-
Pochodne instrumenty finansowe		-	-
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	18	11 482,68	16 806,53
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	19	-	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		-	-
Zobowiązania związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży		-	-
Zobowiązania krótkoterminowe		159 186,97	113 388,89
Zobowiązania razem		159 186,97	113 388,89
Pasywa razem		2 493 599,88	1 953 825,64

II. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	Noty	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Przychody ze sprzedaży		2 176 360,60	2 081 433,70
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		2 174 740,60	2 079 973,70
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		1 620,00	1 460,00
Koszt własny sprzedaży		1 399 374,55	1 274 106,06
Koszt sprzedanych produktów i usług		1 397 754,55	1 272 646,06
Koszt sprzedanych towarów i materiałów		1 620,00	1 460,00
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		776 986,05	807 327,64
Koszty sprzedaży		0,00	0,00
Koszty ogólnego zarządu		167 412,83	147 158,11
Pozostałe przychody operacyjne	23	5 466,82	1,30
Pozostałe koszty operacyjne	23	6 304,18	3 034,07
Zysk (strata) ze sprzedaży jednostek zależnych (+/-)		-	-
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		608 735,86	657 136,76
Przychody finansowe	24	4 892,30	2 213,99
Koszty finansowe	24	4	-
Udział w zysku (stracie) jednostek wycenianych metodą praw własności (+/-)		-	-
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych		-	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		613 624,16	659 350,75
Podatek dochodowy	25	119 648,00	127 638,00
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		493 976,16	531 712,75
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		0,00	0,00
Razem wynik		493 976,16	531 712,75

III. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Noty	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Zysk (strata) netto		493 976,16	531 712,75
Inne całkowite dochody			
Przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych		-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży:		-	-
- dochody (straty) ujęte w okresie w innych dochodach Całkowitych		-	-
- kwoty przeniesione do wyniku finansowego		-	-
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych:		-	-
- dochody (straty) ujęte w okresie w innych dochodach całkowitych		-	-
- kwoty przeniesione do wyniku finansowego		-	-
- kwoty ujęte w wartości początkowej pozycji zabezpieczanych		-	-
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą		-	-
Różnice kursowe przeniesione do wyniku finansowego – sprzedaż jednostek zagranicznych		-	-
Udział w innych dochodach całkowitych jednostek wycenianych metodą praw własności		-	-
Podatek dochodowy odnoszący się do składników innych dochodów całkowitych		-	-
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu		-	-
Całkowite dochody		493 976,16	531 712,75
Całkowite dochody przypadające na:			
- działalność kontynuowaną		493 976,16	531 712,75
- działalność zaniechaną		0,00	0,00

IV. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Noty	Kapitał podstawowy	Udziały własne (-)	Kapitał ze sprzedaży udziałów powyżej ich wart. nominal.	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na dzień 01.01.2018 roku		3 102 950,00				-1 262 513,25	1 840 436,75
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości		-			-	-	-
Korekta błędu podstawowego		-			-	-	-
Saldo po zmianach		3 102 950,00				-1 262 513,25	1 840 436,75
Emisja akcji							
Wydzielenie oddziału w związku z połączeniem z jednostką dominującą		-			-	-	-
Dywidendy						-	-
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał						-	-
Razem transakcje z właścicielami		-			-	-	-
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku						493 976,16	493 976,16
Inne całkowite dochody:							
Inne całkowite dochody za okres od 01.01 do 31.12.2018 Roku							
Podatek dochodowy odnoszący się do składników innych dochodów całkowitych							
Razem całkowite dochody						493 976,16	493 976,16
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)		-			-	-	-
Saldo na dzień 31.12.2018 roku		3 102 950,00			-	-768 537,09	2 334 412,91

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (CD.)

	Noty	Kapitał podstawowy	Udziały własne (-)	Kapitał ze sprzedaży udziałów powyżej ich wart. nominal.	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na dzień 01.01.2017 roku		3 102 950,00			-	-1 794 226,00	914 734,15
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości		-			-	-	-
Korekta błędu podstawowego		-			-	-	-
Saldo po zmianach		3 102 950,00			-	-1 794 226,00	914 734,15
Emisja akcji							
Wydzielenie oddziału w związku z połączeniem z jednostką dominującą		-			-	-	-
Dywidendy						-	-
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał					-	-	-
Razem transakcje z właścicielami		-			-	-	-
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2017 roku						531 712,75	393 989,85
Inne całkowite dochody:							
Inne całkowite dochody za okres od 01.01 do 31.12.2017 Roku							
Podatek dochodowy odnoszący się do składników innych dochodów całkowitych							
Razem całkowite dochody						531 712,75	393 989,85
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)					-	-	-
Saldo na dzień 31.12.2017 roku		3 102 950,00			-	-1 262 513,25	1 840 436,75

V. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</i>	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	613 624,16	659 350,75
Korekty:	34 405,91	27 751,44
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialnych	0,00	0,00
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	34 405,91	27 751,44
(Zysk) strata na sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
Zmiana wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych	0,00	0,00
Koszty odsetek	0,00	0,00
Udział w (zyskach) stratach jednostek stowarzyszonych	0,00	0,00
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
Przychody z odsetek dywidend	0,00	0,00
Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00
Zmiana stanu należności	-129 295,10	-5 051,24
Zmiana stanu zobowiązań	51 121,93	-87 560,36
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych	-5 323,85	0,00
Środki pieniężne wygenerowane w toku działalności operacyjnej	567 543,03	594 490,59
Wpływy (wydatki) z rozliczenia instrumentów pochodnych	0,00	0,00
Zapłacone odsetki	0,00	0,00
Zapłacony podatek dochodowy	-119 648,00	-127 638,00
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	447 895,03	466 852,59
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</i>		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	0,00	0,00
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	0,00	0,00
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-246 965,50	-2 064,96
Wpływy ze sprzedaży pozostałych aktywów finansowych	0,00	0,00
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	0,00	0,00
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	0,00	0,00
Pożyczki udzielone	0,00	0,00
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	0,00	0,00
Otrzymane odsetki	0,00	0,00
Otrzymane dywidendy	0,00	0,00
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej	-246 965,50	-2 064,96
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</i>		
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	0,00	0,00
Nabycie akcji własnych	0,00	0,00
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	0,00	0,00
Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
Odsetki zapłacone	0,00	0,00
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	0,00	0,00
Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
Dywidendy wypłacone	0,00	0,00
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	0,00	0,00
Zwiększenie (zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych	200 929,53	464 787,63
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	562 264,67	97 477,04
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	763 194,20	562 264,67

VI. DODATKOWE INFORMACJE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne

a) Informacje o jednostce Walcownia Rur Andrzej Sp. z o.o.

Walcownia Rur Andrzej Sp. z o.o. wchodzi w skład Grupy Kapitałowej Spółki Alchemia S.A. Walcownia Rur Andrzej Sp. z o.o. została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 14.10.2002 roku początkowo jako Centrum Serwisu Technicznego a od 14.10.2003 roku pod obecną nazwą. Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym w Opolu - VIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000142894. Spółce nadano numer statystyczny REGON 532335007. Siedziba Walcowni Rur Andrzej Sp. z o.o. mieści się przy ul. Lublinieckiej 12 w Zawadzkiem. Siedziba Spółki jest jednocześnie podstawowym miejscem prowadzenia działalności (do 03.02.2016r. siedziba mieściła się przy ul. Księdza Wajdy 1). Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

b) Skład Zarządu Spółki Walcownia Rur Andrzej Sp. z o.o.

W skład Zarządu Walcowni Rur Andrzej Sp. z o.o. na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego tj.31-12-2018 wchodził:

- Aleksander Maciejowski – Prezes Zarządu

W okresie od 1 stycznia 2018 roku do dnia 31.12.2018 nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu Spółki.

W dniu 30 kwietnia 2018r. Zgromadzenie Wspólników Uchwałą Nr 1 odwołało Pana Józefa Spika z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu, natomiast Uchwałą Nr 2 powołano do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu Spółki Walcowni Rur Andrzej Sp. z o.o. Pana Czesława Michała Swobodę.

W dniu 15 października 2018r. Zgromadzenie Wspólników Uchwałą Nr 1 odwołało Pana Czesława Michała Swobodę z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu, natomiast Uchwałą Nr 2 powołano do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu Spółki Walcownia Rur Andrzej Pana Aleksandra Maciejowskiego.

Wobec powyższego od 16 października 2018r. do nadal funkcję Prezesa Zarządu Walcowni Rur Andrzej Sp. z o.o. pełni Pan Aleksander Maciejowski.

c) Charakter działalności Spółki

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki do dnia 06.01.2013 r. była produkcja rur stalowych gorącowalcowanych bez szwu – PKD 2420 Z. „sprzedaż złomu poprodukcyjnego oraz usługi dzierżawy pomieszczeń, hal, badań jakościowych i drobnych usług przemysłowych.

W dniu 7 stycznia 2013 r. na podstawie art. 529 § 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 września 2000r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2000 r., nr 94, poz. 1037 ze zm., dalej zwana: KSH) doszło do podziału poprzez wydzielenie Spółki Walcownia Rur Andrzej Sp. z o.o. z siedzibą w Zawadzkiem w ten sposób, że zorganizowana część przedsiębiorstwa Spółki w postaci oddziału Spółki funkcjonującego pod firmą Walcownia Rur Andrzej Sp. z o.o. Zakład Produkcji Oddział w Zawadzkiem została przeniesiona na Spółkę Alchemia S.A. z siedzibą w Warszawie.

W dniu 7 stycznia 2013 roku nastąpiło również wydanie właścicielowi części Walcowni Rur Andrzej Sp. z o.o. w postaci wyodrębnionego Zakładu Produkcji. Pozostała część Spółki (dotychczasowy Zakład Laboratorium) kontynuuje swoją działalność, której przedmiotem jest świadczenie usług laboratoryjnych.

d) Informacje o Grupie Kapitałowej

Od 29.08.2011 roku Walcownia Rur Andrzej Sp. z o.o. stanowi jedną ze Spółek Grupy Kapitałowej Alchemia S.A.

Nazwa udziałowca	Siedziba	Udział w kapitale:	
		31.12.2018	31.12.2017
Alchemia SA	Warszawa	100,00 %	100,00 %

e) Zatwierdzenie

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzone za rok zakończony 31 grudnia 2018 (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki dnia 28.02.2019.

2. Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok kończący się 31 grudnia 2018 r. są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzeniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy, z wyjątkiem zmian opisanych poniżej.

Zastosowano takie same zasady dla okresu bieżącego i porównywalnego.

▪ Zmiany wynikające ze zmian MSSF

Od początku roku obrotowego obowiązują następujące nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej.

- Zmiany do różnych standardów wynikające z corocznego przeglądu Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (*Annual Improvements 2014-2016*)

W dniu 8 grudnia 2016 roku w wyniku dokonanego przeglądu MSSF wprowadzono drobne poprawki do następujących 3 standardów:

- MSSF 1 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*, w zakresie usunięcia kilku zwolnień przewidzianych w tym standardzie, które nie mają już zastosowania,

- MSR 28 *Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach*, w zakresie momentu, w którym jednostki o charakterze inwestycyjnym (np. venture capital) mogą zdecydować o wyborze sposobu wyceny udziałów w jednostkach stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięciach w wartości godziwej, a nie metodą praw własności.

Mają one zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 r. (za wyjątkiem poprawek do MSSF 12, które obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 r. lub później) lub później.

- Zmiany w MSSF 2: *Klasyfikacja i wycena transakcji płatności na bazie akcji*

Zmiany w MSSF 2 zostały opublikowane w dniu 20 czerwca 2016 roku i mają one zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później. Celem zmian w standardzie było doprecyzowanie sposobu ujmowania niektórych rodzajów transakcji płatności na bazie akcji.

- Zmiany w MSSF 4: *Zastosowanie MSSF 9 "Instrumenty finansowe" w MSSF 4 "Umowy ubezpieczeniowe"* opublikowane w dniu 12 września 2016 roku.

Mają one zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później.

- KIMS 22 *Transakcje w walucie obcej a wynagrodzenie zaliczkowe*

Nowa interpretacja została opublikowana w dniu 8 grudnia 2016 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później. Celem interpretacji jest wskazanie w jaki sposób określić datę transakcji dla celów ustalenia właściwego kursu (do przeliczeń) transakcji zawartej w walucie obcej w sytuacji, gdy jednostka płaci lub otrzymuje zaliczkę w walucie obcej.

- Zmiana w MSR 40 *Przeniesienie nieruchomości inwestycyjnych*

Zmiana w MSR 40 została opublikowana w dniu 8 grudnia 2016 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później. Jej celem jest doprecyzowanie, że przeniesienie nieruchomości z lub do nieruchomości inwestycyjnych może nastąpić wtedy, i tylko wtedy, gdy nastąpiła zamiana sposobu użytkowania nieruchomości.

Efekt wprowadzonych zmian – do opisanego przez każdą ze jednostek na poziomie sprawozdania jednostkowego i skonsolidowanego zgodnie z wymogami MSR 8.

- MSSF 9 *Instrumenty finansowe*

Nowy standard został opublikowany w dniu 24 lipca 2014 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później. Celem standardu jest uporządkowanie klasyfikacji aktywów finansowych oraz wprowadzenie jednolitych zasad podejścia do oceny utraty wartości dotyczących wszystkich instrumentów finansowych. Standard wprowadza również nowy model rachunkowości zabezpieczeń w celu ujednoczenia zasad ujmowania w sprawozdaniach finansowych informacji o zarządzaniu ryzykiem.

- MSSF 15 *Przychody z umów z klientami*

Nowy ujednoczony standard został opublikowany w dniu 28 maja 2014 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później i dozwolone jest jego wcześniejsze zastosowanie. Standard ustanawia jednolite ramy ujmowania przychodów i zawiera zasady, które zastąpią większość szczegółowych wytycznych w zakresie ujmowania przychodów istniejących obecnie w MSSF, w szczególności, w MSR 18 *Przychody*, MSR 11 *Umowy o usługę budowlaną* oraz związanych z nimi interpretacjach.

- Doprecyzowanie zapisów MSSF 15: *Przychody z umów z klientami*

Doprecyzowanie zapisów MSSF 15 zostało opublikowane w dniu 12 kwietnia 2016 roku i ma ono zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później (zgodnie z datą rozpoczęcia obowiązywania całego standardu). Celem zmian w standardzie było wyjaśnienie wątpliwości pojawiających się w trakcie analiz przedwdrożeniowych odnośnie: identyfikacji zobowiązania do spełnienia świadczenia (performance obligation), wytycznych stosowania standardu w kwestii identyfikacji zleceniodawcy/agenta oraz przychodów z licencji dotyczących własności intelektualnej, czy wreszcie okresy przejściowego przy pierwszym zastosowaniu nowego standardu.

Standardy nieobowiązujące (Nowe standardy i interpretacje)

W niniejszym sprawozdaniu finansowym Grupa nie zdecydowała o wcześniejszym zastosowaniu opublikowanych standardów lub interpretacji przed ich datą wejścia w życie.

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie na dzień bilansowy:

- *MSSF 14 Regulatory Deferral Accounts*

Nowy standard został opublikowany w dniu 30 stycznia 2014 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później. Nowy standard ma charakter przejściowy w związku z toczącymi się pracami RMSR nad uregulowaniem sposobu rozliczania operacji w warunkach regulacji cen. Standard wprowadza zasady ujmowania aktywów i zobowiązań powstałych w związku z transakcjami o cenach regulowanych w przypadku gdy jednostka podejmie decyzję o przejściu na MSSF.

Grupa zastosuje nowy standard nie wcześniej niż z dniem ustalonym przez Unię Europejską jako data wejścia w życie tego standardu. Ze względu na przejściowy charakter standardu Komisja Europejska postanowiła nie rozpocząć formalnej procedury zatwierdzenia standardu i poczekać na docelowy standard.

- *MSSF 16 Leasing*

Nowy standard został opublikowany w dniu 13 stycznia 2016 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później i dozwolone jest jego wcześniejsze zastosowanie (ale pod warunkiem równoczesnego zastosowania MSSF 15). Standard zastępuje dotychczasowe regulacje dotyczące leasingu (m.in. MSR 17) i diametralnie zmienia podejście do umów leasingowych o różnym charakterze, nakazując leasingobiorcą wykazywanie w bilansach aktywów i zobowiązań z tytułu zawartych umów leasingowych, niezależnie od ich rodzaju.

- *MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe*

Nowy standard został opublikowany w dniu 18 maja 2017 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później. Dozwolone jest jego wcześniejsze zastosowanie (pod warunkiem równoczesnego zastosowania MSSF 15 i MSSF 9). Standard zastępuje dotychczasowe regulacje dotyczące umów ubezpieczeniowych (MSSF 4).

- *Zmiany w MSSF 10 i MSR 28: Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem*

Zmiany w MSSF 10 i MSR 28 zostały opublikowane w dniu 11 września 2014 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później (termin wejścia w życie obecnie został odroczony bez wskazania daty początkowej). Zmiany doprecyzowują rachunkowość transakcji, w których jednostka dominująca traci kontrolę nad jednostką zależną, która nie stanowi „biznesu” zgodnie z definicją określoną w MSSF 3 „Połączenia jednostek”, w drodze sprzedaży wszystkich lub części udziałów w tej jednostce zależnej do jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia ujmowanego metodą praw własności.

Grupa zastosuje zmiany w standardach nie wcześniej niż z dniem ustalonym przez Unię Europejską jako data wejścia w życie tego standardu. Aktualnie Komisja Europejska postanowiła odroczyć formalną procedurę zatwierdzenia zmienionych standardów.

- *KIMSF 23 Niepewność w zakresie sposobów ujmowania podatku dochodowego*

Nowa interpretacja została opublikowana w dniu 7 czerwca 2017 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później. Celem interpretacji jest wskazanie w jaki sposób ująć w sprawozdaniach finansowych podatek dochodowy w przypadkach, gdy istniejące przepisy podatkowe mogą pozostawiać pole do interpretacji i różnicy zdań pomiędzy jednostką i organami podatkowymi.

- *Zmiana w MSSF 9: Przedpłaty z ujemną rekompensatą*

Zmiana w MSSF 9 została opublikowana w dniu 12 października 2017 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później. Jej celem jest wskazanie zasad wyceny dla aktywów finansowych, które mogą zostać spłacone wcześniej na podstawie warunków umownych i, formalnie, mogłyby nie spełniać wymogów testu „płatność wyłącznie kapitału i odsetek”, co wykluczałoby ich wycenę w zamortyzowanym koszcie lub w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

- *Zmiana w MSR 28: Długoterminowe udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach*

Zmiana w MSR 28 została opublikowana w dniu 12 października 2017 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później. Jej celem jest wskazanie zasad wyceny dla udziałów w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach w sytuacji, gdy nie są one wyceniane metodą praw własności.

- Zmiany do różnych standardów wynikające z corocznego przeglądu Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (*Annual Improvements 2015-2017*)

W dniu 12 grudnia 2017 roku w wyniku dokonanego przeglądu MSSF wprowadzono drobne poprawki do następujących standardów:

- MSSF 3 *Połączenia jednostek*, w zakresie doprecyzowania, że w momencie objęcia kontroli jednostka ponownie wycenia posiadane udziały we wspólnym działaniu,
- MSSF 11 *Wspólne ustalenia umowne*, w zakresie doprecyzowania, że w momencie objęcia współkontroli jednostka nie wycenia ponownie posiadanych udziałów we wspólnym działaniu,
- MSR 12 *Podatek dochodowy*, wskazując, że wszelkie podatkowe konsekwencje wypłat dywidend należy ujmować w taki sam sposób,
- MSR 23 *Koszty finansowania zewnętrznego*, nakazując zaliczać do źródeł finansowania o charakterze ogólnym również te kredyty i pożyczki, które pierwotnie służyły finansowaniu powstających aktywów – od momentu, gdy aktywa są gotowe do wykorzystania zgodnie z zamierzonym celem (użytkowanie lub sprzedaż).

Mają one zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 r. lub później.

- Zmiany w MSR 19: *Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie programu*

Zmiany w MSR 19 zostały opublikowane w dniu 7 lutego 2018 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później. Zmiany dotyczą sposobu ponownej wyceny programów zdefiniowanych świadczeń w przypadku, gdy ulegają one zmianie. Zmiany w standardzie oznaczają, że w przypadku ponownej wyceny aktywa/zobowiązania netto z tytułu danego programu należy zastosować zaktualizowane założenia w celu określenia bieżącego kosztu zatrudnienia i kosztów odsetek dla okresów po zmianie programu. Do tej pory, MSR 19 tego nie wyjaśniał precyzyjnie.

- Zmiana w MSSF 3 *Połączenia jednostek*

Zmiana w MSSF 3 została opublikowana w dniu 22 października 2018 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później.

Celem zmiany było doprecyzowanie definicji przedsięwzięcia (ang. *business*) i łatwiejsze odróżnienie przejęć „przedsięwzięć” od grup aktywów dla celów rozliczenia połączeń.

- Zmiany w MSR 1 i MSR 8: *Definicja określenia „istotny”*

Zmiany w MSR 1 i MSR 8 zostały opublikowane w dniu 31 października 2018 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później.

Celem zmian było doprecyzowanie definicji „istotności” i ułatwienie jej stosowania w praktyce.

Efekt planowanych zmian – do opisanego przez każdą ze jednostek na poziomie sprawozdania jednostkowego i skonsolidowanego zgodnie z wymogami MSR 8. Nie powinny to być zdawkowe komentarze tam, gdzie zmiany będą miały wpływ na sprawozdania danych jednostek.

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów, interpretacji oraz zmian do nich, które na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji nie zostały przyjęte do stosowania przez kraje UE:

- MSSF 14 *Regulatory Deferral Accounts* opublikowany w dniu 30 stycznia 2014 roku (wstrzymany proces przyjęcia do stosowania przez kraje UE),
- MSSF 17 *Umowy ubezpieczeniowe*, opublikowany w dniu 18 maja 2017 roku,
- Zmiany w MSSF 10 i MSR 28: *Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem* opublikowane w dniu 11 września 2014 roku (wstrzymany proces przyjęcia do stosowania przez kraje UE),
- Zmiana w MSSF 3 *Połączenia jednostek* opublikowana w dniu 22 października 2018 roku,
- Zmiany w MSR 1 i MSR 8: *Definicja określenia „istotny”* opublikowane w dniu 31 października 2018 roku.

a) Zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem gruntów ujętych w rzeczowych aktywach trwałych, nieruchomości inwestycyjnych, pochodnych instrumentów finansowych oraz aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, które są wyceniane według wartości godziwej.

Prezentacja sprawozdań finansowych

Sprawozdanie finansowe prezentowane jest zgodnie z MSR 1. Spółka prezentuje odrębnie „rachunek zysków i strat”, który zamieszczony jest bezpośrednio przed „sprawozdaniem z całkowitych dochodów”.

„Rachunek zysków i strat” prezentowany jest w wariancie kalkulacyjnym, natomiast „rachunek przepływów pieniężnych” sporządzany jest metodą pośrednią.

W przypadku retrospektywnego wprowadzenia zmian zasad rachunkowości lub korekty błędów, Spółka prezentuje bilans sporządzony dodatkowo na początek okresu porównawczego.

Segmenty operacyjne

Przy wyodrębnianiu segmentów operacyjnych Zarząd Spółki kieruje się liniami produktowymi, które reprezentują główne usługi oraz wyroby dostarczane przez Spółkę. Każdy z segmentów jest zarządzany odrębnie w ramach danej linii produktowej, z uwagi na specyfikę świadczonych usług oraz wytwarzanych wyrobów wymagających odmiennych technologii, zasobów oraz podejścia do realizacji.

Zastosowanie MSSF 8 nie wpłynęło na konieczność wyodrębnienia innych segmentów niż te zaprezentowane w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym.

Zgodnie z MSSF 8 wyniki segmentów operacyjnych wynikają z wewnętrznych raportów weryfikowanych okresowo przez Zarząd Spółki. Zarząd Spółki analizuje wyniki segmentów operacyjnych na poziomie zysku (straty) z działalności operacyjnej. Pomiar wyników segmentów operacyjnych stosowany w kalkulacjach zarządczych zbieżny jest z zasadami rachunkowości zastosowanymi przy sporządzaniu sprawozdania finansowego, za wyjątkiem utraty wartości aktywów – przy ustalaniu wyniku segmentu nie uwzględnia się odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów trwałych, w tym również wartości firmy,

Przychody ze sprzedaży wykazane w rachunku zysków i strat nie różnią się od przychodów prezentowanych w ramach segmentów operacyjnych, za wyjątkiem przychodów nie przypisanych do segmentów oraz wyłączeń dotyczących transakcji pomiędzy segmentami.

Aktywa Spółki, których nie można bezpośrednio przypisać do działalności danego segmentu operacyjnego, nie są alokowane do aktywów segmentów operacyjnych.

Transakcje w walutach obcych

Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotym polskim (PLN), który jest również walutą funkcjonalną Spółki.

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu średniego kursu NBP obowiązującego w dniu poprzedzającym dzień zawarcia transakcji.

Na dzień bilansowy pozycje pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu zamknięcia obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego tj. średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Niepieniężne pozycje bilansowe ujmowane według kosztu historycznego, wyrażonego w walucie obcej, są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji.

Niepieniężne pozycje bilansowe ewidencjonowane według wartości godziwej, wyrażonej w walucie obcej, wyceniane są według kursu wymiany z dnia ustalenia wartości godziwej tj. średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Różnice kursowe powstałe z rozliczenia transakcji lub przeliczenia pozycji pieniężnych innych niż instrumenty pochodne, ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych w kwocie netto, za wyjątkiem różnic kursowych kapitalizowanych w wartości aktywów w przypadkach określonych zasadami rachunkowości (przedstawione w punkcie dotyczącym kosztów finansowania zewnętrznego).

Różnice kursowe z wyceny instrumentów pochodnych wyrażonych w walucie obcej ujmowane są w rachunku zysków i strat, o ile nie stanowią zabezpieczenia przepływów pieniężnych. Instrumenty pochodne zabezpieczające przepływy pieniężne ujmowane są zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania zagranicznych jednostek zależnych są przeliczane na walutę polską po kursie zamknięcia obowiązującym na dzień bilansowy tj. po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Wartość firmy powstała z przejęcia kontroli nad jednostką zagraniczną traktowana jest jak aktywa i zobowiązania jednostki zagranicznej i podlega przeliczeniu po kursie zamknięcia obowiązującym na dzień bilansowy tj. po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Rachunek zysków i strat jednostki zagranicznej jest przeliczany po przeciętnym kursie wymiany za dany rok obrotowy, o ile nie wystąpiły znaczne wahania kursów wymiany. W przypadku znacznych wahań kursów, dla transakcji ujętych w rachunku zysków i strat stosowany jest kurs wymiany z dnia zawarcia transakcji.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowanego składnika aktywów, aktywuje się jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki oraz zyski lub straty z tytułu różnic kursowych do wysokości, która koryguje koszty odsetek.

Wartość firmy

Wartość firmy ujmowana jest jako nadwyżka ceny nabycia (kosztu połączenia) ponad wartość godziwą możliwych do zidentyfikowania aktywów netto jednostki przejmowanej (patrz podpunkt dotyczący połączeń jednostek gospodarczych). Wartości firmy nie amortyzuje się, zamiast tego corocznie przeprowadzany jest test na utratę wartości zgodnie z MSR 36 (patrz podpunkt dotyczący utraty wartości niefinansowych aktywów trwałych).

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne obejmują znaki towarowe, patenty i licencje, oprogramowanie komputerowe, koszty prac rozwojowych oraz pozostałe wartości niematerialne, które spełniają kryteria ujęcia określone w MSR 38. W pozycji tej wykazywane są również wartości niematerialne, które nie zostały jeszcze oddane do użytkowania (wartości niematerialne w trakcie wytwarzania).

Wartości niematerialne na dzień bilansowy wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartości niematerialne o określonym okresie użytkowania amortyzowane są metodą liniową przez okres ich ekonomicznej użyteczności. Okresy użytkowania poszczególnych wartości niematerialnych poddawane są corocznej weryfikacji, a w razie konieczności korygowane od początku następnego roku obrotowego.

Przewidywany okres użytkowania dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

Spółka	Okres
Patenty i licencje	2 lata
Oprogramowanie komputerowe	5 lat
Pozostałe wartości niematerialne	2 lata

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania nie są amortyzowane, lecz corocznie są poddawane testom na utratę wartości.

Koszty związane z utrzymaniem oprogramowania, ponoszone w okresach późniejszych, ujmowane są jako koszt okresu w momencie ich poniesienia.

Koszty prac badawczych są ujmowane w rachunku zysków i strat w momencie ich poniesienia.

W Spółce w okresie 2017 roku nie były prowadzone prace rozwojowe.

Nakłady bezpośrednio związane z pracami rozwojowymi w przypadku ich wystąpienia ujmowane są jako wartości niematerialne, tylko wtedy gdy spełnione są następujące kryteria:

- ukończenie składnika wartości niematerialnych jest wykonalne z technicznego punktu widzenia tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży,
- Spółka zamierza ukończyć składnik oraz jego użytkowanie bądź sprzedaż,
- Spółka jest zdolna do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- składnik wartości niematerialnych będzie przynosił korzyści ekonomiczne, a Spółka potrafi tę korzyść udowodnić m.in. poprzez istnienie rynku lub użyteczność składnika dla potrzeb Spółki,
- dostępne są środki techniczne, finansowe i inne niezbędne do ukończenia prac rozwojowych w celu sprzedaży lub użytkowania składnika,
- nakłady poniesione w trakcie prac rozwojowych można wiarygodnie wycenić i przyporządkować do danego składnika wartości niematerialnych.

Nakłady ponoszone na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są przenoszone na kolejny okres, jeżeli można uznać, że zostaną one w przyszłości odzyskane. Ocena przyszłych korzyści odbywa się na podstawie zasad określonych w MSR 36.

Po początkowym ujęciu nakładów na prace rozwojowe, stosuje się model kosztu historycznego, zgodnie z którym składniki aktywów są ujmowane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Zakończone prace rozwojowe są amortyzowane liniowo przez przewidywany okres uzyskiwania korzyści.

Zyski lub straty wynikłe ze zbycia wartości niematerialnych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych wartości niematerialnych i są ujmowane w rachunku zysków i strat w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe początkowo ujmowane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Cenę nabycia zwiększają wszystkie koszty związane bezpośrednio z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do użytkowania.

Po początkowym ujęciu rzeczowe aktywa trwałe, za wyjątkiem gruntów, wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy lub montażu i przekazania środka trwałego do używania.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów, który dla poszczególnych grup rzeczowych aktywów trwałych wynosi:

Spółka	Okres
Budynki i budowle	10-40 lat
Maszyny i urządzenia	1,5-14,5 lat
Środki transportu	4-7 lat
Pozostałe środki trwałe	3-8 lat

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu, w którym środek trwały jest dostępny do użytkowania. Ekonomiczne okresy użyteczności oraz metody amortyzacji są weryfikowane raz w roku, powodując ewentualną korektę odpisów amortyzacyjnych w kolejnych latach.

Środki trwałe są dzielone na części składowe będące pozycjami o istotnej wartości, dla których można przyporządkować odrębny okres ekonomicznej użyteczności. Częścią składową są również koszty generalnych przeglądów oraz istotne części zamienne i wyposażenie, jeżeli będą wykorzystywane przez okres dłuższy niż rok. Bieżące koszty utrzymania poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, ujmowane są w rachunku zysków i strat w momencie ich poniesienia.

Do wyceny gruntów stosowany jest model oparty na wartości przeszacowanej. Wartość gruntów nie podlega amortyzacji, ze względu na nieokreślony okres użytkowania. Wartość godziwa gruntów ustalana jest na podstawie bieżących informacji rynkowych przez niezależnego rzeczoznawcę raz na dwa lata, o ile warunki rynkowe nie ulegają znaczącym zmianom. W przeciwnym wypadku wycena do wartości godziwej przeprowadzana jest co najmniej raz w roku.

Nadwyżkę z przeszacowania gruntów zalicza się do innych całkowitych dochodów i wykazuje w łącznej kwocie w kapitale własnym. Wzrost wartości godziwej gruntów wykazywany jest jako przychód, w stopniu w jakim odwraca on zmniejszenie wartości z tytułu przeszacowania, które poprzednio ujęto jako koszt danego okresu.

Zmniejszenie wartości godziwej gruntów ujmuje się jako koszt danego okresu. Jednakże zmniejszenie z tytułu przeszacowania ujmuje się w innych całkowitych dochodach do wysokości nadwyżki z przeszacowania skumulowanej wcześniej w kapitale własnym.

Nadwyżka powstała ze zmiany wartości godziwej danego składnika aktywów, skumulowana w kapitale własnym, jest przenoszona do niepodzielonego wyniku z lat ubiegłych w momencie usunięcia składnika z bilansu.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży, likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w rachunku zysków i strat w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

Aktywa w leasingu

Umowy leasingu finansowego, na mocy której następuje przeniesienie na Spółkę zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z posiadania przedmiotu leasingu, są ujmowane w aktywach oraz zobowiązaniach na dzień rozpoczęcia okresu leasingu. Wartość aktywów oraz zobowiązań określana jest na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej środka trwałego stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych.

Minimalne opłaty leasingowe rozdziela się pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek w stosunku do niespłaconego salda zobowiązania.

Warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane w kosztach okresu, w którym je poniesiono.

Środki trwale użytkowane na mocy umów leasingu finansowego są amortyzowane według takich samych zasad jak stosowane do własnych aktywów. W sytuacji jednak, gdy brak jest wystarczającej pewności, że Spółka uzyska tytuł własności przed końcem okresu leasingu wówczas dany składnik jest amortyzowany przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu.

Umowy leasingowe, zgodnie z którymi leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Corocznemu testowi na utratę wartości podlegają następujące składniki aktywów:

- wartość firmy, przy czym po raz pierwszy test na utratę wartości przeprowadza się do końca okresu, w którym miało miejsce połączenie,
- wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz
- wartości niematerialne, które jeszcze nie są użytkowane.

W odniesieniu do pozostałych składników wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych dokonywana jest coroczna ocena, czy wystąpiły przesłanki, które mogą świadczyć o utracie ich wartości. W razie stwierdzenia, że jakieś zdarzenia lub okoliczności mogą wskazywać na trudność w odzyskaniu wartości bilansowej danego składnika aktywów, przeprowadzany jest test na utratę wartości.

Dla potrzeb przeprowadzenia testu na utratę wartości aktywa grupowane są na najniższym poziomie, na jakim generują przepływy pieniężne niezależnie od innych aktywów lub grup aktywów (tzw. ośrodki wypracowujące przepływy pieniężne). Składniki aktywów samodzielnie generujące przepływy pieniężne testowane są indywidualnie.

Wartość firmy jest alokowana do tych ośrodków wypracowujących środki pieniężne, z których oczekuje się korzyści synergii wynikających z połączenia jednostek gospodarczych, przy czym ośrodkami wypracowującymi przepływy pieniężne są co najmniej segmenty operacyjne.

Jeżeli wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną aktywów bądź ośrodków wypracowujących środki pieniężne, do których aktywa te należą, wówczas wartość bilansowa jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna odpowiada wyższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej, szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów.

Odpis z tytułu utraty wartości w pierwszej kolejności przypisywany jest do wartości firmy. Pozostała kwota odpisu obniża proporcjonalnie wartość bilansową aktywów wchodzących do ośrodka wypracowującego przepływy.

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych.

Odpisy aktualizujące wartość firmy nie podlegają odwróceniu w kolejnych okresach. W przypadku pozostałych składników aktywów, na kolejne dni bilansowe oceniane są przesłanki wskazujące na możliwość odwrócenia odpisów aktualizujących. Odwrócenie odpisu ujmowane jest w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałych przychodów operacyjnych.

Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomość inwestycyjna jest utrzymywana w posiadaniu ze względu na przychody z czynszów oraz/ lub przyrost jej wartości i jest wyceniana w oparciu o model wartości godziwej.

Początkowe ujęcie nieruchomości inwestycyjnej następuje według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia z uwzględnieniem kosztów przeprowadzenia transakcji. Na kolejne dni bilansowe nieruchomość inwestycyjna jest wyceniana w wartości godziwej, określonej przez niezależnego rzeczoznawcę z uwzględnieniem lokalizacji oraz charakteru nieruchomości oraz aktualnych warunków rynkowych.

Zyski lub straty wynikające ze zmian wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym wystąpiły zmiany, w pozycji pozostałych przychodów lub kosztów operacyjnych.

Nieruchomość inwestycyjną usuwa się z bilansu w momencie jej zbycia lub trwałego wycofania z użytkowania, jeżeli nie oczekuje się uzyskania w przyszłości żadnych korzyści ekonomicznych.

Instrumenty finansowe

Instrumentem finansowym jest każda umowa, która skutkuje powstaniem składnika aktywów finansowych u jednej ze stron i jednocześnie zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron.

Składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe jest wykazywane w bilansie, gdy Spółka staje się stroną umowy tego instrumentu. Standaryzowane transakcje kupna i sprzedaży aktywów i zobowiązań finansowych ujmuje się na dzień zawarcia transakcji.

Składnik aktywów finansowych wyłącza się z bilansu w przypadku, gdy wynikające z zawartej umowy prawa do korzyści ekonomicznych i ryzyka z niej wynikające zostały zrealizowane, wygasły lub Spółka się ich zrzekła. Spółka wyłącza z bilansu zobowiązanie finansowe wtedy, gdy zobowiązanie wygasło, to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł.

Na dzień nabycia aktywa i zobowiązania finansowe Spółka wycenia w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej uiszczonej zapłaty w przypadku składnika aktywów lub otrzymanej kwoty w przypadku zobowiązania. Koszty transakcji włącza się do wartości początkowej wyceny wszystkich aktywów i zobowiązań finansowych, poza kategorią aktywów i zobowiązań wycenianych w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat.

Na dzień bilansowy aktywa oraz zobowiązania finansowe wyceniane są według zasad przedstawionych poniżej.

Aktywa finansowe

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

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

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

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

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

Aktywa finansowe kwalifikowane do kategorii pożyczek i należności wykazywane są w bilansie jako:

- aktywa długoterminowe w pozycji „Należności i pożyczki” oraz
- aktywa krótkoterminowe w pozycjach „Pożyczki”, „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności” oraz „Środki pieniężne i ich ekwiwalenty”.

Odpisy na należności wątpliwe szacowane są, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne. Znaczące salda należności podlegają indywidualnej ocenie w przypadku dłużników zalegających z zapłatą lub gdy uzyskano obiektywne dowody, że dłużnik może nie uiścić należności (np. trudna sytuacja finansowa dłużnika, proces sądowy przeciwko dłużnikowi, niekorzystne dla dłużnika zmiany otoczenia gospodarczego). Dla należności nie podlegających indywidualnej ocenie, przesłanki utraty wartości analizowane są w ramach poszczególnych klas aktywów określonych ze względu na ryzyko kredytowe (wynikające np. z branży, regionu lub struktury odbiorców). Wskaźnik odpisów aktualizujących dla poszczególnych klas oparty jest zatem na zaobserwowanych w niedawnej przeszłości trendach dotyczących trudności w spłacie należności przez dłużników.

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

Do tej kategorii zaliczane są wszystkie instrumenty pochodne wykazywane w bilansie w odrębnej pozycji „Pochodne instrumenty finansowe”, za wyjątkiem pochodnych instrumentów zabezpieczających ujmowanych zgodnie z rachunkowością zabezpieczeń.

Instrumenty należące do tej kategorii wyceniane są w wartości godziwej, a skutki wyceny ujmowane są w rachunku zysków i strat. Zyski i straty z wyceny aktywów finansowych określone są przez zmianę wartości godziwej ustalonej na podstawie bieżących na dzień bilansowy cen pochodzących z aktywnego rynku lub na podstawie technik wyceny, jeżeli aktywny rynek nie istnieje.

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

W tej kategorii Spółka ujmuje obligacje i inne papiery dłużne utrzymywane do terminu wymagalności z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, wykazywane w bilansie w pozycji „Pozostałych aktywów finansowych”.

Jeżeli występują dowody wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności (np. ocena zdolności kredytowej spółek emitujących obligacje), aktywa wyceniane są w wartości bieżącej szacowanych przyszłych przepływów pieniężnych. Zmiany wartości bilansowej inwestycji, łącznie z odpisami aktualizującymi z tytułu utraty wartości, ujmowane są w rachunku zysków i strat.

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

W tej kategorii Spółka ujmuje notowane obligacje nieutrzymywane do terminów wymagalności oraz akcje spółek innych niż spółki zależne lub stowarzyszone. Aktywa te w bilansie wykazywane są w pozycji „Pozostałych aktywów finansowych”.

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

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

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

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

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, wykazywane są w następujących pozycjach bilansu:

- kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne,
- leasing finansowy,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania oraz
- pochodne instrumenty finansowe.

Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, za wyjątkiem zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu lub wyznaczonych jako wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat. Do kategorii zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat Spółka zalicza instrumenty pochodne inne niż instrumenty zabezpieczające. Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Zyski i straty z wyceny zobowiązań finansowych ujmowane są w rachunku zysków i strat w działalności finansowej.

Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia/ kosztu wytworzenia oraz wartości netto możliwej do uzyskania. Na cenę nabycia lub koszt wytworzenia składają się koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu.

Koszt wytworzenia wyrobów gotowych i produkcji w toku obejmuje koszty bezpośrednie (głównie materiały i robociznę) powiększone o narzut pośrednich kosztów produkcji ustalony przy założeniu normalnego wykorzystania mocy produkcyjnych.

Rozchód zapasów ujmowany jest z zastosowaniem metody średniej ważonej rzeczywistego kosztu wytworzenia. Wartość netto możliwa do uzyskania jest to szacowana cena sprzedaży ustalana w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują gotówkę w kasie i na rachunkach bankowych, depozyty płatne na żądanie oraz krótkoterminowe inwestycje o dużej płynności (do 3 miesięcy), łatwo wymienne na gotówkę, dla których ryzyko zmiany wartości jest nieznaczne.

Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży oraz do wydania właścicielom

Aktywa trwałe (grupy aktywów trwałych) są klasyfikowane przez Spółkę jako przeznaczone do sprzedaży, jeżeli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w wyniku transakcji sprzedaży a nie poprzez dalsze użytkowanie. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy składnik aktywów jest dostępny w swoim obecnym stanie do natychmiastowej sprzedaży, z zachowaniem normalnych i zwyczajowo przyjętych warunków sprzedaży, a wystąpienie transakcji sprzedaży jest wysoce prawdopodobne w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wyceniane są w niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia. Niektóre aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży, takie jak aktywa finansowe oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, wyceniane są według tych samych zasad rachunkowości, jakie były stosowane przez przed zaklasyfikowaniem do aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży. Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży nie podlegają amortyzacji.

Kapitał własny

Kapitał zakładowy wykazywany jest w wartości nominalnej, zgodnie z Umową Spółki oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

W zyskach zatrzymanych wykazywane są wyniki z lat ubiegłych (również te przekazane na kapitał uchwałami akcjonariuszy) oraz wynik finansowy bieżącego roku.

Świadczenia pracownicze

Wykazywane w bilansie zobowiązania i rezerwy na świadczenia pracownicze obejmują następujące tytuły:

- krótkoterminowe świadczenia pracownicze z tytułu wynagrodzeń (wraz z premiami) oraz składek na ubezpieczenia społeczne,
- odprawy emerytalne,
- rezerwy na niewykorzystane urlopy oraz
- inne długoterminowe świadczenia pracownicze, do których Spółka zalicza odprawy emerytalne.

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze

Wartość zobowiązań z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych ustala się bez dyskonta i wykazuje w bilansie w kwocie wymaganej zapłaty.

Rezerwy na niewykorzystane urlopy

Spółka tworzy rezerwę na koszty kumulowanych płatnych nieobecności, które będzie musiała ponieść w wyniku niewykorzystanego przez pracowników uprawnienia, a które to uprawnienie narodziło na dzień bilansowy. Rezerwa na niewykorzystane urlopy stanowi rezerwę krótkoterminową i nie podlega dyskontowaniu.

Odprawy emerytalne

Zgodnie z zasadami Prawa Pracy pracownicy Spółki mają prawo do odpraw emerytalnych. Wypłacane są one jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika.

Spółka tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów nabywania uprawnień przez pracowników.

Wartość bieżąca rezerw na każdy dzień bilansowy jest szacowana przez Spółkę. Naliczone rezerwy są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są na danych historycznych.

Zyski i straty z obliczeń aktuarialnych oraz koszty przeszłego zatrudnienia rozpoznawane są bezzwłocznie w rachunku zysków i strat.

Rezerwy, zobowiązania i aktywa warunkowe

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Termin poniesienia oraz kwota wymagająca uregulowania może być niepewna.

Rezerwy tworzy się m.in. na następujące tytuły:

- toczące się postępowania sądowe oraz sprawy sporne,
- restrukturyzacja, tylko jeżeli na podstawie odrębnych przepisów Spółka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy.

Nie tworzy się rezerw na przyszłe straty operacyjne.

Rezerwy ujmuje się w wartości szacowanych nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku, na podstawie najbardziej wiarygodnych dowodów dostępnych na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, w tym dotyczących ryzyka oraz stopnia niepewności. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do

wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszt finansowy.

Jeżeli Spółka spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wówczas, gdy istnieje wystarczająca pewność, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Jednakże wartość tego aktywa nie może przewyższyć kwoty rezerwy.

W przypadku gdy wydatkowanie środków w celu wypełnienia obecnego obowiązku nie jest prawdopodobne, kwoty zobowiązania warunkowego nie ujmuje się w bilansie, za wyjątkiem zobowiązań warunkowych identyfikowanych w procesie połączenia jednostek gospodarczych w ramach alokacji kosztu połączenia zgodnie z MSSF 3. Możliwe wpływy zawierające korzyści ekonomiczne dla Spółki, które nie spełniają jeszcze kryteriów ujęcia jako aktywa, stanowią aktywa warunkowe, których nie ujmuje się w bilansie. Informację o aktywach warunkowych ujawnia się w dodatkowych notach objaśniających.

Rozliczenia międzyokresowe

Spółka wykazuje w aktywach bilansu w pozycji „Rozliczenia międzyokresowe” opłacone z góry koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych, w tym przede wszystkim czynsze najmu.

W pozycji „Rozliczeń międzyokresowych” zawartej w pasywach bilansu prezentowane są przychody przyszłych okresów, w tym również środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie środków trwałych, które rozliczane są zgodnie z MSR 20 „Dotacje rządowe”. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazywane są w ramach „Zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań”.

Dotacje ujmowane są wyłącznie wówczas, gdy istnieje wystarczająca pewność, że Spółka spełni warunki związane z daną dotacją oraz że dana dotacja zostanie faktycznie otrzymana.

Dotacja dotycząca danej pozycji kosztowej jest ujmowana jako przychód w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować.

Dotacja finansująca składnik aktywów jest stopniowo ujmowana w rachunku zysków i strat jako przychód na przestrzeni okresów proporcjonalnie do odpisów amortyzacyjnych dokonywanych od tego składnika aktywów.

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, podatek od towarów i usług oraz inne podatki związane ze sprzedażą (podatek akcyzowy). Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

Sprzedaż towarów i produktów

Przychody ze sprzedaży towarów i produktów ujmowane są, jeżeli spełnione zostały następujące warunki:

- Spółka przekazała nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do dóbr. Warunek uznaje się za spełniony z chwilą bezspornego dostarczenia towarów lub produktów do odbiorcy.
- kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.
- istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji oraz
- koszty poniesione oraz te, które zostaną poniesione w związku z transakcją, można wycenić w wiarygodny sposób.

Przychody z tytułu wynajmu nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są metodą liniową przez okres wynajmu wynikający z zawartych umów.

Odsetki i dywidendy

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są sukcesywnie w miarę ich narastania zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej. Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy lub udziałowców do ich otrzymania.

Koszty operacyjne

Koszty operacyjne są ujmowane w rachunku zysków i strat zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów. Spółka prezentuje w sprawozdaniu finansowym koszty według miejsc powstawania.

Podatek dochodowy (wraz z podatkiem odroczonym)

Na obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego składają się: podatek dochodowy bieżący oraz odroczony, który nie został ujęty w innych dochodach całkowitych lub bezpośrednio w kapitale.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) brutto w związku z czasowym przesunięciem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów do innych okresów oraz wyłączeniem pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Nie ujmuje się aktywów ani rezerwy, jeśli różnica przejściowa wynika z początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań w transakcji, która nie jest połączeniem jednostek gospodarczych oraz która w czasie jej wystąpienia nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy. Nie ujmuje się rezerwy na podatek odroczony od wartości firmy, która nie podlega amortyzacji na gruncie przepisów podatkowych.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub rezerwa rozliczona, przyjmując za podstawę przepisy prawne obowiązujące na dzień bilansowy.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpis.

Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków

Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Zarząd Spółki kieruje się osądem przy dokonywaniu licznych szacunków i założeń, które mają wpływ na stosowane zasady rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów. Faktycznie zrealizowane wartości mogą różnić się od szacowanych przez Zarząd. Informacje o dokonanych szacunkach i założeniach, które są znaczące dla sprawozdania finansowego, zostały zaprezentowane poniżej.

Okresy ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych

Zarząd Spółki dokonuje corocznej weryfikacji okresów ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych, podlegających amortyzacji. Na dzień bilansowy Zarząd ocenia, że okresy użyteczności aktywów przyjęte przez Spółkę dla celów amortyzacji odzwierciedlają oczekiwany okres przynoszenia korzyści ekonomicznych przez te aktywa w przyszłości. Jednakże faktyczne okresy przynoszenia korzyści przez te aktywa w przyszłości mogą różnić się od zakładanych, w tym również ze względu na techniczne starzenie się majątku. Wartość bilansowa aktywów trwałych podlegających amortyzacji prezentowana jest w odpowiednich tabelach.

Rezerwy

Rezerwy na świadczenia pracownicze – odprawy emerytalne – szacowane są przez Spółkę. Na poziom rezerwy wpływ mają założenia dotyczące wskaźnika wzrostu wynagrodzeń.

Aktywa na podatek odroczony

Prawdopodobieństwo rozliczenia składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego z przyszłymi zyskami podatkowymi opiera się na budżecie zatwierdzonym przez Zarząd Spółki. Jeżeli prognozowane wyniki finansowe wskazują, że Spółka osiągnie dochód do opodatkowania, aktywa na podatek odroczony ujmowane są w pełnej wysokości.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

W celu określenia wartości użytkowej Zarząd szacuje prognozowane przepływy pieniężne oraz stopę, którą przepływy dyskontowane są do wartości bieżącej (patrz podpunkt dotyczący utraty wartości aktywów niefinansowych). W procesie wyceny wartości bieżącej przyszłych przepływów dokonywane są założenia dotyczące prognozowanych wyników finansowych. Założenia te odnoszą się do przyszłych zdarzeń i okoliczności. Faktycznie zrealizowane wartości mogą różnić się od szacowanych, co w kolejnych okresach sprawozdawczych może przyczynić się do znaczących korekt wartości aktywów Spółki.

3. Korekta błędów oraz zmiana zasad rachunkowości

Nie wystąpiły w okresie bilansowym.

4. Segmenty operacyjne

Spółka dzieli działalność na następujące segmenty operacyjne:

- Usługi badań jakościowych (działalność kontynuowana),

- sprzedaż złomu

	Rury i wlewki stalowe	Odpad użytkowy stali	Badania jakościowe	Ogółem
za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku				
Przychody od klientów zewnętrznych	-	-	2 176 360,60	2 081 433,70
Przychody ze sprzedaży między segmentami				
Przychody ogółem	-	-	2 176 360,60	2 081 433,70
Wynik operacyjny segmentu	-	-	608 735,86	657 136,76
<i>Pozostałe informacje:</i>	-	-		
Amortyzacja	-	-	34 405,91	27 751,44
Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	-	-		
Aktywa segmentu operacyjnego	-	-	2 493 599,88	1 953 825,64
Nakłady na aktywa trwałe segmentu operacyjnego	-	-		
za okres od 01.01 do 31.12.2017 roku				
Przychody od klientów zewnętrznych	-	-	2 081 433,70	2 081 433,70
Przychody ze sprzedaży między segmentami				
Przychody ogółem	-	-	2 081 433,70	2 081 433,70
Wynik operacyjny segmentu	-	-	657 136,76	657 136,76
<i>Pozostałe informacje:</i>	-	-		
Amortyzacja	-	-	27 751,44	27 751,44
Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	-	-		
Aktywa segmentu operacyjnego	-	-	1 953 825,64	1 953 825,64
Nakłady na aktywa trwałe segmentu operacyjnego	-	-		

Przychody Spółki uzyskiwane od klientów zewnętrznych oraz aktywa trwałe w przekroju obszarów geograficznych przedstawiają się następująco:

	od 01.01 do 31.12.2018		od 01.01 do 31.12.2017	
	Przychody	Aktywa trwałe	Przychody	Aktywa trwałe
Kraj	2 176 360,60	361 995,72	2 081 433,70	152 446,11
Kraje Unii Europejskiej	-	-	-	-
Pozostałe kraje	-	-	-	-
Ogółem	2 176 360,60	361 995,72	2 081 433,70	152 446,11
w tym działalność zaniechana	-	-	-	-

Przychody Spółki uzyskiwane od klientów zewnętrznych oraz aktywa trwałe (rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne zaprezentowano w przekroju obszarów geograficznych, które wyodrębniane są przez Spółkę według kryterium lokalizacji klientów zewnętrznych.

Uzgodnienie łącznych wartości przychodów, wyniku oraz aktywów segmentów operacyjnych z analogicznymi pozycjami sprawozdania finansowego Spółki przedstawia się następująco:

	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Przychody segmentów		
Łączne przychody segmentów operacyjnych	2 176 360,60	2 081 433,70
w tym działalność zaniechana	-	-
Przychody nie przypisane do segmentów	-	-
w tym działalność zaniechana	-	-
Wyłączenie przychodów z transakcji pomiędzy segmentami	-	-
Przychody ze sprzedaży	2 176 360,60	2 081 433,70
Wynik segmentów		
Wynik operacyjny segmentów	609 573,22	660 169,53
Pozostałe przychody nie przypisane do segmentów	5 466,82	1,30
Pozostałe koszty nie przypisane do segmentów (-)	-6 304,18	-3 034,07
Wyłączenie wyniku z transakcji pomiędzy segmentami	-	-
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	608 735,86	657 136,76
Przychody finansowe	4 892,30	2 213,99
Koszty finansowe (-)	-4,00	-
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	613 624,16	659 350,75
Aktywa segmentów		
Łączne aktywa segmentów operacyjnych	2 493 599,88	1 953 825,64
Aktywa nie alokowane do segmentów	-	-
Wyłączenie transakcji pomiędzy segmentami	-	-
Aktywa razem	2 493 599,88	1 953 825,64

Pozostałe przychody oraz koszty operacyjne nie przypisane do segmentów operacyjnych dotyczą głównie odpisów aktualizacyjnych, odszkodowań oraz rezerw.

Przychody osiągnięte przez Spółkę ze sprzedaży poszczególnych grup produktów, usług oraz towarów i materiałów przedstawiają się następująco:

	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Produkty i usługi		
Rury stalowe bez szwu (działalność zaniechana)	-	-
Badania jakościowe	2 176 360,60	2 081 433,70
Pozostałe	-	-
Przychody ze sprzedaży produktów	2 176 360,60	2 081 433,70
Towary i materiały		
Złom stalowy	-	-
Pozostałe	-	-
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-
Przychody ze sprzedaży	2 176 360,60	2 081 433,70

W 2018 roku przychody ze sprzedaży uzyskane od Alchemii SA wyniosły 1 978 474,60 PLN co stanowiło ok. 90,91 % przychodów Spółki.

5. Przejęcia oraz sprzedaż jednostek zależnych

W 2018 i 2017 roku w Spółce nie wystąpiły.

6. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

W 2018 i 2017 roku w Spółce nie wystąpiły.

7. Wartość firmy

Nie występuje.

8. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne użytkowane przez Spółkę obejmują jeden program komputerowy.

Spółka nie wykorzystuje w działalności składników wartości niematerialnych, których okres użytkowania jest nieokreślony oraz nie ponosiła w 2018 roku nakładów na prace badawczo-rozwojowe.

W 2018 roku Spółka nie dokonała odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości dla wartości niematerialnych.

Na dzień 31.12.2018 wartości niematerialne nie stanowiły zabezpieczenia zobowiązań Spółki.

	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
Stan na 31.12.2018					
Wartość bilansowa brutto			4,00		-
Skumul. umorzenie i odpisy aktualizujące			-4,00		-
Przeklasyfikowanie do aktywów do wydania właścicielom			-		-
Wartość bilansowa netto	-	-	-	-	-
Stan na 31.12.2017					
Wartość bilansowa brutto			4,00-		-
Skumul. umorzenie i odpisy aktualizujące			-4,00-		-
Przeklasyfikowanie do aktywów do wydania właścicielom			-		-
Wartość bilansowa netto	-	-	-	-	-
za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku					
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2018 roku			-		-
w tym przeznaczone do wydania właścicielom			-		-
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych					
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)					
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)					
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)					
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)					
Amortyzacja (-)			-		-
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)					
Wydanie właścicielom			-		-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2018 roku	-	-	-	-	-
za okres od 01.01 do 31.12.2017 roku					
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2017 roku			-		-
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych					
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)					
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)					
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)					
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)					
Amortyzacja (-)			-		-
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)					
Przeklasyfikowanie do aktywów do wydania właścicielom			-		-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2017 roku	-	-	-	-	-

9. Rzeczowe aktywa trwałe

	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Stan na 31.12.2018					
Wartość bilansowa brutto	-	254 810,69	-	249 267,74	504 078,43
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	-123 652,66	-	-18 430,05	-142 082,71
Wartość bilansowa netto	-	131 158,03	-	230 837,69	361 995,72
Stan na 31.12.2017					
Wartość bilansowa brutto	-	250 416,69	-	14 221,24	264 637,93
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	-100 986,80	-	-11 205,02	-112 191,82
Wartość bilansowa netto	-	149 429,89	-	3 016,22	152 446,11
za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku					
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2018 roku	-	149 429,89	-	3 016,22	152 446,11
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	11 919,00	-	235 046,50	246 965,50
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-3 009,98	-	-	-
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	-27 180,88	-	-7 225,03	-34 405,91
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-
Przekazanie do środków przeznaczonych do sprzedaży	-	-	-	-	-
Wydanie właścicielom	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2018 roku	-	131 158,03	-	230 837,69	361 995,72
za okres od 01.01 do 31.12.2017 roku					
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2017 roku	-	176 545,23	-	1 587,36	178 132,59
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-	-
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	-27 115,34	-	-636,10	-27 751,44
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-
Przekazanie do środków przeznaczonych do sprzedaży	-	-	-	-	-
Wydanie właścicielom	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2017 roku	-	149 429,89	-	3 016,22	152 446,11

Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych została ujęta w poniższych pozycjach rachunku zysków i strat oraz w działalności zaniechanej:

	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Koszt własny sprzedaży	-34 405,91	-27 751,44
Koszty ogólnego zarządu	0	0
Koszty sprzedaży	0	0
Cena nabycia (koszt wytworzenia) innych aktywów	0	0
Inne	0	0
Razem amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	-34 405,91	-27 751,44
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych związanych z działalnością zaniechaną	-	-

Na dzień 31.12.2018 w Spółce nie występują środki trwałe w budowie.

Na dzień 31.12.2018 rzeczowe aktywa trwałe Spółki nie stanowiły zabezpieczenia jej zobowiązań.

10. Aktywa w leasingu

W 2018 roku Spółka nie posiadała aktywów w leasingu.

11. Nieruchomości inwestycyjne

Nie występują.

12. Aktywa oraz zobowiązania finansowe

12.1 Kategorie aktywów oraz zobowiązań finansowych

Wartość aktywów finansowych prezentowana w bilansie odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSR 39:

1 – pożyczki i należności (PiN)	5 - aktywa finansowe dostępne do sprzedaży (ADS)
2 - aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat - przeznaczone do obrotu (AWG-O)	6 - instrumenty pochodne zabezpieczające (IPZ)
3 - aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat - wyznaczone przy początkowym ujęciu do wyceny w wartości godziwej (AWG-W)	7 - aktywa poza zakresem MSR 39 (Poza MSR39)
4 - inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności (IUTW)	

	Nota	*Kategorie instrumentów finansowych wg MSR 39						Razem
		PiN	AWG-O	AWG-W	IUTW	ADS	IPZ	
Stan na 31.12.2018								
<i>Aktywa trwałe:</i>								
Należności i pożyczki	12.2							-
Pochodne instrumenty finansowe	12.3							-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	12.4					808,00		8 593,00
<i>Aktywa obrotowe:</i>								
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	15	1 359 008,96						1 359 008,96
Pożyczki	12.2							-
Pochodne instrumenty finansowe	12.3							-
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	12.4							-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16	763 194,20						763 194,20
Kategoria aktywów finansowych razem		2 122 203,16	-	-	-	808,00	-	8 593,00
Stan na 31.12.2017								
<i>Aktywa trwałe:</i>								
Należności i pożyczki	12.2							-
Pochodne instrumenty finansowe	12.3							-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	12.4					808,00		8 593,00
<i>Aktywa obrotowe:</i>								
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	15	1 229 713,86						1 229 713,86
Pożyczki	12.2							-
Pochodne instrumenty finansowe	12.3							-
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	12.4							-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16	562 264,67						562 264,67
Kategoria aktywów finansowych razem		1 791 978,53	-	-	-	808,00	-	8 593,00

Wartość zobowiązań finansowych prezentowana w bilansie odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSR 39:

1 - zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat - przeznaczone do obrotu (ZWG-O)	4 - instrumenty pochodne zabezpieczające (IPZ)
2 - zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat - wyznaczone przy początkowym ujęciu do wyceny w wartości godziwej (ZWG-W)	5 - zobowiązania poza zakresem MSR 39 (Poza MSR39)
3 - zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu (ZZK)	

	Nota	*Kategorie instrumentów finansowych wg MSR 39					Razem
		ZWG-O	ZWG-W	ZZK	IPZ	Poza MSR39	
Stan na 31.12.2018							
<i>Zobowiązania długoterminowe:</i>							
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	12.5						-
Pochodne instrumenty finansowe	12.2						-
Pozostałe zobowiązania	20						-
<i>Zobowiązania krótkoterminowe:</i>							
Zobow. z tytułu dostaw i usług oraz inne	20			22 678,36		125 025,93	147 704,29
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	12.5						-
Pochodne instrumenty finansowe	12.2						-
Kategoria zobowiązań finansowych razem				22 678,36		125 025,93	147 704,29
Stan na 31.12.2017							
<i>Zobowiązania długoterminowe:</i>							
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	12.5						-
Pochodne instrumenty finansowe	12.2						-
Pozostałe zobowiązania	20						-
<i>Zobowiązania krótkoterminowe:</i>							
Zobow. z tytułu dostaw i usług oraz inne	20			8 961,92		87 620,44	96 582,36
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	12.5						-
Pochodne instrumenty finansowe	12.2						-
Kategoria zobowiązań finansowych razem				8 961,92		87 620,44	96 582,36

12.2. Należności i pożyczki

Spółka dla celów prezentacji w bilansie wyodrębnia klasę należności i pożyczek (MSSF 7.6). W części długoterminowej należności i pożyczki prezentowane są w bilansie w jednej pozycji. W części krótkoterminowej, zgodnie z wymogami MSR 1, odrębnie prezentuje się należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności. Pozycje bilansu z klasy należności i pożyczek przedstawia poniższa tabela. Ujawnienia odnoszące się do należności zamieszczone są w notcie nr 15

	31.12.2018	31.12.2017
<i>Aktywa trwałe:</i>		
Należności	-	-
Pożyczki	-	-
Należności i pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
<i>Aktywa obrotowe:</i>		
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	1 359 008,96	1 229 713,86
Pożyczki	-	-
Należności i pożyczki krótkoterminowe	-	-
Należności i pożyczki, w tym:	1 359 008,96	1 229 713,86
Należności	1 359 008,96	1 229 713,86
Pożyczki	-	-

12.3. Pochodne instrumenty finansowe

Spółka w 2018 roku nie wykorzystywała instrumentów pochodnych.

12.4. Pozostałe aktywa finansowe

W ramach pozostałych aktywów finansowych Spółka prezentuje następujące inwestycje:

	Aktywa długoterminowe		Aktywa krótkoterminowe	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
<i>Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności:</i>				
Dłużne papiery wartościowe skarbowe				
Dłużne papiery wartościowe komercyjne				
Pozostałe				
Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności				
<i>Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży:</i>				
Akcje spółek notowanych				
Udziały, akcje spółek nienotowanych	808,00	808,00	-	-
Dłużne papiery wartościowe				
Pozostałe				
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	808,00	808,00	-	-
<i>Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat:</i>				
Akcje spółek notowanych				
Dłużne papiery wartościowe				
Jednostki funduszy inwestycyjnych				
Pozostałe				
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat				
Pozostałe aktywa finansowe razem			-	-

Udziały i akcje w spółkach nienotowanych Spółka wycenia w cenie nabycia z uwzględnieniem utraty wartości, ze względu na brak możliwości wiarygodnego oszacowania ich wartości godziwej.

W portfelu spółek niepublicznych Spółka posiada m.in.:

- mniejszościowy udział w kapitale spółki Konwent S.A. Końskie o wartości bilansowej 707,00 PLN (2014 rok: 707,00. PLN)
- mniejszościowy udział w kapitale spółki APC Metalchem S.A. w upadłości Opole o wartości bilansowej 0,00 PLN (2014rok: 0,00 PLN) tj. 2.242,00 zł objęte 100% odpisem
- mniejszościowy udział w kapitale spółki Stocznia Gdynia SA o wartości bilansowej 101,00 PLN (2014 rok: 101,00. PLN)

12.5. Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne

Spółka w 2018 roku nie zaciągała kredytów ani pożyczek.

12.6. Zabezpieczenie spłaty zobowiązań

Na dzień 31.12.2018 roku majątek Spółki nie stanowił zabezpieczenia spłaty zobowiązań.

12.7. Pozostałe informacje dotyczące instrumentów finansowych

Nie dotyczy.

12.8. Informacja o wartości godziwej instrumentów finansowych

Spółka odstąpiła od ustalenia wartości godziwej niektórych udziałów i akcji spółek nienotowanych w związku z trudnością wiarygodnego oszacowania ich wartości godziwej. Udziały i akcje niektórych nienotowanych spółek ujęte w kategorii aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży na kwotę bilansową 808,00 PLN, dla których nie ma możliwości ustalenia wartości godziwej, wyceniane są w cenie nabycia z uwzględnieniem utraty wartości (patrz nota nr 12.4).

Wartość godziwa definiowana jest jako kwota, za jaką na warunkach rynkowych dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie wykonane, pomiędzy dobrze poinformowanymi, zainteresowanymi i niepowiązanymi stronami. W przypadku instrumentów finansowych, dla których istnieje aktywny rynek, ich wartość godziwą ustala się na podstawie parametrów pochodzących z aktywnego rynku (ceny sprzedaży i zakupu). W przypadku instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek, wartość godziwa ustalana jest na podstawie technik wyceny, przy czym jako dane wejściowe modelu w maksymalnym stopniu wykorzystywane są zmienne pochodzące z aktywnych rynków (kursy walutowe, stopy procentowe itd.).

Wartość godziwą aktywów oraz zobowiązań finansowych, które zgodnie z polityką rachunkowości Spółka Kapitałowa ujmuje w bilansie według zamortyzowanego kosztu, a dla których nie istnieje aktywny rynek, ustalono na potrzeby sporządzenia noty jako wartość bieżącą przyszłych przepływów pieniężnych, zdyskontowanych rynkową stopą procentową.

Spółka nie dokonywała wyceny wartości godziwej należności oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług – ich wartość bilansowa uznawana jest przez Spółkę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej.

12.9. Przekwalifikowanie

Spółka w 2018 roku nie dokonała przekwalifikowania składników aktywów finansowych, które spowodowałyby zmianę zasad wyceny tych aktywów pomiędzy wartością godziwą a ceną nabycia lub metodą zamortyzowanego kosztu.

12.10. Wyłączenie z bilansu

Na dzień 31.12.2018 Spółka nie posiadała aktywów finansowych, których przeniesienia nie kwalifikują się do wyłączenia z bilansu.

13. Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony

Aktywa oraz rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w następujący sposób wpływa na sprawozdanie finansowe:

	Nota nr	31.12.2018	31.12.2017
<i>Saldo na początek okresu:</i>			
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		19 723,00	19 732,00
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		11 130,00	11 130,00
Podatek odroczony per saldo na początek okresu		8 593,00	8 593,00
<i>Zmiana stanu w okresie wpływająca na:</i>			
Rachunek zysków i strat (+/-)		-	-
Inne całkowite dochody (+/-)			
Rozliczenie połączenia jednostek gospodarczych			
Pozostałe (w tym różnice kursowe netto z przeliczenia)			
Przekwalifikowany do wydania właścicielom		-	-
Podatek odroczony per saldo na koniec okresu		8 593,00	8 593,00
w tym :			
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		19 723,00	19 723,00
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		11 130,00	11 130,00

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:			Saldo na koniec okresu
		rachunek zysków i strat	inne dochody całkowite	do wydania właścicielom	
Stan na 31.12.2018					
<i>Aktywa:</i>					
Rzeczowe aktywa trwałe	-	-			-
Zapasy	-	-			-
Należności z tytułu dostaw i usług	-	-			-
Inne aktywa	-	-			-
<i>Zobowiązania:</i>					
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	16 640,61	-			16 640,61
Rezerwy na świadczenia pracownicze	-	-			-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-			-
Inne zobowiązania	3 082,39	-			3 082,39
Nierozliczone straty podatkowe	-	-			-
Razem	19 723,00	0,00	0,00	0,00	19 723,00
Stan na 31.12.2017					
<i>Aktywa:</i>					
Rzeczowe aktywa trwałe	-	-			-
Zapasy	-	-			-
Należności z tytułu dostaw i usług	-	-			-
Inne aktywa	-	-			-
<i>Zobowiązania:</i>					
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	16 640,61	-			16 640,61
Rezerwy na świadczenia pracownicze	-	-			-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-			-
Inne zobowiązania	3 082,39	-			3 082,39
Nierozliczone straty podatkowe	-	-			-
Razem	19 723,00	0,00	0,00	0,00	19 723,00

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:			Saldo na koniec okresu
		rachunek zysków i strat	inne dochody całkowite	do wydania właścicielom	
Stan na 31.12.2018					
<i>Aktywa:</i>					
Wartości niematerialne	-	-			-
Rzeczowe aktywa trwale	11 130,00	-			11 130,00
Nieruchomości inwestycyjne	-	-			-
Pochodne instrumenty finansowe	-	-			-
Należności z tytułu dostaw i usług	-	-			-
Inne aktywa	-	-			-
<i>Zobowiązania:</i>					
Pochodne instrumenty finansowe	-	-			-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-			-
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	-			-
Inne zobowiązania	-	-			-
Razem	11 130,00	0,00	0,00	0,00	11 130,00
Stan na 31.12.2017					
<i>Aktywa:</i>					
Wartości niematerialne	-	-			-
Rzeczowe aktywa trwale	11 130,00	-			11 130,00
Nieruchomości inwestycyjne	-	-			-
Pochodne instrumenty finansowe	-	-			-
Należności z tytułu dostaw i usług	-	-			-
Inne aktywa	-	-			-
<i>Zobowiązania:</i>					
Pochodne instrumenty finansowe	-	-			-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-			-
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	-			-
Inne zobowiązania	-	-			-
Razem	11 130,00	0,00	0,00	0,00	11 130,00

14. Zapasy

W sprawozdaniu finansowym Spółki ujęte są następujące pozycje zapasów:

	31. 12.2018	31. 12.2017
Materiały	-	-
Półprodukty i produkcja w toku	-	-
Wyroby gotowe	-	-
Towary	-	-
Przeklasyfikowanie do aktywów do wydania właścicielom	-	-
Wartość bilansowa zapasów razem	0,00	0,00

15. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, ujmowane przez Spółkę w ramach klasy należności i pożyczek (patrz nota nr 12.1) przedstawiają się następująco:

Należności długoterminowe:

	31.12.2018	31.12.2017
Kaucje	-	-
Pozostałe należności	-	-
Przeklasyfikowanie do aktywów do wydania właścicielom	-	-
Należności długoterminowe	0,00	0,00

Należności krótkoterminowe:

	31.12.2018	31.12.2017
<i>Aktywa finansowe (MSR 39):</i>		
Należności z tytułu dostaw i usług	1 359 008,96	1 229 713,86
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług netto	1 359 008,96	1 229 713,86
Kaucje	-	-
Inne należności	-	-
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności finansowych(-)	-	-
Przeklasyfikowanie do aktywów do wydania właścicielom	-	-
Należności finansowe	1 359 008,96	1 229 713,86
<i>Aktywa niefinansowe (poza MSR 39):</i>		
Należności z tytułu podatków i innych świadczeń	-	-
Przedpłaty i zaliczki	-	-
Pozostałe należności niefinansowe	-	-
Odpisy aktualizujące wartość należności niefinansowych (-)	-	-
Przeklasyfikowanie do aktywów do wydania właścicielom	-	-
Należności niefinansowe	-	-
Należności krótkoterminowe razem	1 359 008,96	1 229 713,86

Wartość bilansowa należności z tytułu dostaw i usług uznawana jest przez Spółkę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej.

Spółka dokonała oceny należności ze względu na utratę ich wartości zgodnie ze stosowaną polityką rachunkowości (patrz podpunkt c) w punkcie „Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości”).

Zmiany odpisów aktualizujących wartość należności w okresie objętym sprawozdaniem finansowym prezentuje poniższa tabela:

	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Stan na początek okresu	-	-
Przekazanie właścicielom	-	-
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	-	-
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	-	-
Odpisy wykorzystane (-)	-	-
Stan na koniec okresu	0,00	0,00

16. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31.12.2018	31.12.2017
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w PLN	763 194,20	562 264,67
Środki pieniężne na rachunkach bankowych walutowych	-	-
Środki pieniężne w kasie		
Depozyty krótkoterminowe		
Inne		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem	763 194,20	562 264,67

Spółka dla celów sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych klasyfikuje środki pieniężne w sposób przyjęty do prezentacji w bilansie. Wartościowe uzgodnienie środków pieniężnych wykazanych w bilansie oraz rachunku przepływów przedstawiono w nocie nr 27.

17. Kapitał własny

17.1 Kapitał podstawowy

Na dzień 31.12.2018 kapitał podstawowy Spółki wynosił 3 102 950,00 PLN i dzielił się na 62.059 udziałów o wartości nominalnej 50 PLN każdy. Wszystkie udziały zostały w pełni opłacone.

Wszystkie udziały w równym stopniu uczestniczą w podziale dywidendy oraz każdy udział daje prawo do jednego głosu na Walnym Zgromadzeniu Wspólników.

18. Świadczenia pracownicze

18.1 Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych

Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych ujęte w bilansie obejmują:

	Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
<i>Krótkoterminowe świadczenia pracownicze:</i>				
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń				
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń Społecznych	8 533,49	13 857,34		
Rezerwy na odprawy emerytalne				
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	2 949,19	2 949,19	-	-
Inne krótkoterminowe świadczenia Pracownicze				
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	11 482,68	16 806,53	-	-
<i>Inne długoterminowe świadczenia pracownicze:</i>				
Rezerwy na nagrody jubileuszowe				
Rezerwy na odprawy emerytalne	-	-	-	-
Pozostałe rezerwy				
Inne długoterminowe świadczenia Pracownicze	-	-	-	-
Przeznaczone do wydania właścicielom	-	-	-	-
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych razem	11 482,68	16 806,53	0,00	0,00

Na zmianę stanu długoterminowych świadczeń pracowniczych wpływ miały następujące pozycje:

	Rezerwy długoterminowe świadczenia pracownicze			
	nagrody jubileuszowe	odprawy emerytalne	pozostałe	razem
za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku				
Stan na początek okresu	-	-	-	-
Zmiany ujęte w rachunku zysków i strat:	-	-	-	-
Zmiany bez wpływu na rachunek zysków i strat:	-	-	-	-
Wartość bieżąca rezerw na dzień 31.12.2018 roku	-	0,00	-	0,00
za okres od 01.01 do 31.12.2017 roku				
Stan na początek okresu	-	-	-	-
Zmiany ujęte w rachunku zysków i strat:	-	-3 367,00	-	0,00
Zmiany bez wpływu na rachunek zysków i strat:	-	-	-	-
Wartość bieżąca rezerw na dzień 31.12.2017 roku	-	0,00	-	0,00

19. Pozostałe rezerwy

Pozostałe rezerwy na dzień 31.12.2018 nie występują.

20. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania przedstawiają się następująco:

Zobowiązania długoterminowe:

	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania z tytułu zakupu aktywów trwałych		
Kaucje otrzymane	0,00	0,00
Inne zobowiązania finansowe		
Przeznaczone do wydania właścicielom	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania długoterminowe razem	0,00	0,00

Zobowiązania krótkoterminowe:

	31.12.2018	31.12.2017
<i>Zobowiązania finansowe (MSR 39):</i>		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	22 678,36	8 971,92
Zobowiązania z tytułu zakupu aktywów trwałych		
Inne zobowiązania finansowe	-	-
Przeznaczone do wydania właścicielom	-	-
Zobowiązania finansowe	22 678,36	8 961,92
<i>Zobowiązania niefinansowe (poza MSR 39):</i>		
Zobowiązania z tytułu podatków i innych świadczeń	77 141,04	52 816,57
Przedpłaty i zaliczki otrzymane na dostawy		
Inne zobowiązania niefinansowe	47 884,89	33 750,95
Przeznaczone do wydania właścicielom	0,00	0,00
Zobowiązania niefinansowe	124 540,10	86 537,52
Razem	147 218,36	95 499,44

Wartość bilansowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług uznawana jest przez Spółkę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej.

21. Rozliczenia międzyokresowe.

Na dzień 31.12.2018 nie występują.

22. Umowy o usługę budowlaną.

Umowy o usługę budowlaną nie występują.

23. Przychody i koszty operacyjne.

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Amortyzacja	34 405,91	27 751,44
Świadczenia pracownicze	821 584,96	748 304,01
Zużycie materiałów i energii	38 801,84	34 722,49
Usługi obce	661 214,43	601 373,28
Podatki i opłaty	7 014,98	6 399,76
Pozostałe koszty rodzajowe	2 145,26	1 253,19
Koszty według rodzaju razem	1 565 167,38	1 419 804,17
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 620,00	1 460,00
Zmiana stanu produktów, produkcji w toku (+/-)	-	-
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby (-)	-	-
Koszt własny sprzedaży, koszty sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu	1 566 787,38	1 421 264,17
w tym dotyczące działalności zaniechanej	-	-
dotyczące działalności kontynuowanej	1 566 787,38	1 421 264,17

Pozostałe przychody operacyjne

	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Wycena nieruchomości inwestycyjnych do wartości godziwej	-	-
Odwrocenie odpisów z tytułu utraty wartości środków trwałych	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość należności finansowych	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość należności niefinansowych	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość zapasów	-	-
Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	-	-
Otrzymane kary i odszkodowania	-	-
Dotacje otrzymane	-	-
Inne przychody	5 466,82	1,30
Pozostałe przychody operacyjne razem	5 466,82	1,30

Pozostałe koszty operacyjne

	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-3 009,98	-
Wycena nieruchomości inwestycyjnych do wartości godziwej	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości firmy	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości środków trwałych i wartości niematerialnych	-	-
Odpisy aktualizujące wartość należności finansowych	-	-
Odpisy aktualizujące wartość należności niefinansowych	-	-
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	-	-
Utworzenie rezerw	-	-
Zapłacone kary i odszkodowania	-	-
Inne koszty	-3 294,20	-3 034,07
Pozostałe koszty operacyjne razem	-6 304,18	-3 034,07
w tym dotyczące działalności zaniechanej	-	-
dotyczące działalności kontynuowanej	-6 304,18	-3 034,07

24. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe

	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Przychody z odsetek dotyczące instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	4 892,30	2 213,99
Instrumenty pochodne handlowe	-	-
Instrumenty pochodne zabezpieczające	-	-
Akcje spółek notowanych	-	-
Dłużne papiery wartościowe	-	-
Inne	-	-
Razem zyski z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	4 892,30	2 213,99
Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych	-	-
Dywidendy z aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość pożyczek	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności	-	-
Inne przychody finansowe	-	-
Przychody finansowe razem	4 892,30	2 213,99
w tym dotyczące działalności zaniechanej	-	-
dotyczące działalności kontynuowanej	4 892,30	2 213,99

Spółka nie posiada aktywów oraz zobowiązań finansowych z kategorii wyznaczonych przy początkowym ujęciu jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Wykazane zyski oraz straty z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat odnoszą się w całości do instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Koszty finansowe

	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-
Instrumenty pochodne handlowe	-	-
Instrumenty pochodne zabezpieczające	-	-
Akcje spółek notowanych	-	-
Dłużne papiery wartościowe	-	-
Inne	-	-
Razem straty z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	-	-
(Zyski) straty (-/+) z tytułu różnic kursowych	-	-
Odpisy aktualizujące wartość pożyczek	-	-
Odpisy aktualizujące wartość inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności	-	-
Odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-
Inne koszty finansowe	-4,00	-
Koszty finansowe razem	-4,00	-
w tym dotyczące działalności zaniechanej	-	-
dotyczące działalności kontynuowanej	-4,00	-

Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących działalności operacyjnej ujmowane są przez Spółkę jako pozostałe koszty operacyjne (patrz nota nr 23).

25. Podatek dochodowy

	Nota	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Podatek bieżący:			
Rozliczenie podatku za okres sprawozdawczy		119 648,00	127 638,00
Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy		-	-
Podatek bieżący		119 648,00	127 638,00
Podatek odroczony:			
Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych	13	-	-
Rozliczenie niewykorzystanych strat podatkowych	13	-	-
Podatek odroczony		-	-
Podatek dochodowy razem		119 648,00	127 638,00

Uzgodnienie podatku dochodowego obliczonego stawką 19 % od wyniku przed opodatkowaniem z podatkiem dochodowym wykazanym w rachunku zysków i strat przedstawia się następująco:

	Nota	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Wynik przed opodatkowaniem		613 624,16	659 350,75
Stawka podatku stosowana przez Spółkę		19%	19%
Podatek dochodowy wg stawki krajowej Spółki		116 589,00	125 277,00
Uzgodnienie podatku dochodowego z tytułu:			
Przychodów nie podlegających opodatkowaniu (-)		-	-
Kosztów trwale nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów (+)		3 059,00	2 361,00
Wykorzystania uprzednio nierozpoznanych strat podatkowych (-)		-	-
Nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od ujemnych różnic przejściowych (+)	13	-	-
Nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od strat podatkowych (+)	13	-	-
Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy (+/-)		-	-
Podatek dochodowy		119 648,00	127 638,00

26. Podział zysku

Zysk za 2017 rok w kwocie 531 712,75 zł przekazano na kapitał zapasowy.

27. Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej

W celu ustalenia przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej dokonano następujących korekt zysku przed opodatkowaniem:

	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Korekty:		
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	34 405,91	27 751,44
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	-	-
Zmiana wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Zmiana wartości godziwej aktywów (zobowiązań) finansowych wycenianych przez rachunek zysków i strat	-	-
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	-	-
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów finansowych (innych niż instrumenty pochodne)	-	-
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-

	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Koszty odsetek	-	-
Przychody z odsetek i dywidend	-	-
Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne)	-	-
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych	-	-
Inne korekty	-	-
Korekty razem	34 405,91	27 751,44
Zmiana stanu zapasów	-	-
Zmiana stanu należności	-129 295,10	-5 051,24
Zmiana stanu zobowiązań	51 121,93	-87 560,36
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych	-	-
Zmiana stanu z tytułu umów budowlanych	-	-
Zmiany w kapitale obrotowym	-78 173,17	-92 611,60

28. Aktywa i zobowiązania wydane właścicielom oraz dostępne do sprzedaży.

W 2018 roku w Spółce nie wystąpiły.

29. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Podmioty powiązane ze Spółką Kapitałową obejmują kluczowy personel kierowniczy, jednostki stowarzyszone, oraz pozostałe podmioty powiązane, do których Spółka zalicza podmioty kontrolowane przez właścicieli Spółki dominującej. Do najważniejszych pozostałych podmiotów powiązanych Spółka zalicza:

- Alchemia S.A.
- Huta Batory Sp. z o.o. w likwidacji
- Laboratoria Badań Batory Sp. z o.o.
- Kuźnia Batory Sp. z o.o.
- Huta Bankowa Sp. z o.o.
- Rurexpol Sp. z o.o.

Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym

Do kluczowego personelu kierowniczego Spółka zalicza członków Zarządu Spółki. Wynagrodzenie kluczowego personelu w okresie objętym sprawozdaniem finansowym wyniosło:

	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Świadczenia na rzecz personelu kierowniczego		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	-	-
Świadczenia z tyt. rozwiązania stosunku pracy	-	-
Płatności w formie akcji własnych	-	-
Pozostałe świadczenia	-	-
Świadczenia razem	0,00	0,00

Spółka nie udzieliła kluczowemu personelowi kierowniczemu żadnych pożyczek w okresie objętym sprawozdaniem finansowym.

W 2018 roku Spółka nie dokonywała zakupu od ani sprzedaży do podmiotów kontrolowanych przez kluczowy personel kierowniczy .

Transakcje z jednostkami stowarzyszonymi, jednostkami zależnymi oraz pozostałymi podmiotami powiązаныmi

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym ujęto następujące kwoty przychodów ze sprzedaży oraz należności od jednostek stowarzyszonych, zależnych oraz pozostałych podmiotów powiązanych:

	Przychody z dział. operacyjnej	
	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Sprzedaż do:		
Jednostki dominujące	1 978 474,60	1 857 767,70
Jednostki stowarzyszonej	-	-
Pozostałych podmiotów powiązanych	-	-
Razem	1 978 474,60	1 857 767,70

	Należności	
	31.12.2018	31.12.2017
Jednostki dominujące	1 334 158,84	1 207 676,19
Jednostki stowarzyszonej	-	-
Pozostałych podmiotów powiązanych	-	-
Przeznaczone do wydania właścicielom	-	-
Razem	1 334 158,84	1 207 676,19

Nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość należności od podmiotów powiązanych, w związku z czym nie ujęto z tego tytułu żadnych kosztów w rachunku zysków i strat.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym ujęto następujące kwoty zakupów oraz zobowiązań wobec jednostek stowarzyszonych, zależnych oraz pozostałych podmiotów powiązanych:

	Zakup (koszty, aktywa)	
	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Jednostki dominujące	-	-
Jednostki stowarzyszonej	-	-
Pozostałych podmiotów powiązanych	-	-
Razem	0,00	0,00

	Zobowiązania	
	31.12.2018	31.12.2017
Jednostki zależnej	-	-
Jednostki stowarzyszonej	-	-
Pozostałych podmiotów powiązanych	-	-
Przeznaczone do wydania właścicielom	-	-
Razem	0,00	0,00-

W 2018 roku Spółka nie udzielała jednostkom powiązanym pożyczek ; saldo udzielonych pożyczek tym jednostkom wynosiło na 31.12.2018 : 0,00 PLN

30. Aktywa oraz zobowiązania warunkowe

Wartość zobowiązań warunkowych według stanu na koniec poszczególnych okresów (w tym dotyczących podmiotów powiązanych) przedstawia się następująco:

	31.12.2018	31.12.2017
Wobec jednostek stowarzyszonych:		
Poręczenie spłaty zobowiązań	-	-
Gwarancje udzielone	-	-
Sprawy sporne i sądowe	-	-
Inne zobowiązania warunkowe	-	-
Jednostki stowarzyszone razem	-	-

Wobec jednostek zależnych oraz pozostałych podmiotów powiązanych:

Poręczenie spłaty zobowiązań	-	-
Gwarancje udzielone	-	-
Sprawy sporne i sądowe	-	-
Inne zobowiązania warunkowe	-	-
Jednostki zależne oraz pozostałe podmioty powiązane razem	-	-
Wobec pozostałych jednostek:		
Poręczenie spłaty zobowiązań	-	-
Gwarancje udzielone	-	-
Sprawy sporne i sądowe	-	-
Sprawy sporne i sądowe z Urzędem Skarbowym	-	-
Inne zobowiązania warunkowe	-	-
Pozostałe jednostki razem	-	-
Zobowiązania warunkowe razem	0,00	0,00

31. Ryzyko dotyczące instrumentów finansowych

Spółka narażona jest na wiele ryzyk związanych z instrumentami finansowymi. Aktywa oraz zobowiązania finansowe Spółki w podziale na kategorie zaprezentowano w nocie nr 12.1. Ryzykami, na które narażona jest Spółka są:

- ryzyko rynkowe obejmujące ryzyko walutowe oraz ryzyko stopy procentowej,
- ryzyko kredytowe oraz
- ryzyko płynności.

Zarządzanie ryzykiem finansowym Spółki koordynowane jest przez Spółkę dominującą, w bliskiej współpracy z Zarządami oraz dyrektorami spółek zależnych. W procesie zarządzania ryzykiem najważniejszą wagę mają następujące cele:

- zabezpieczenie krótkoterminowych oraz średnioterminowych przepływów pieniężnych,
- stabilizacja wahań wyniku finansowego Spółki,
- wykonanie zakładanych prognoz finansowych poprzez spełnienie założeń budżetowych,
- osiągnięcie stopy zwrotu z długoterminowych inwestycji wraz z pozyskaniem optymalnych źródeł finansowania działań inwestycyjnych.

Spółka nie zawiera transakcji na rynkach finansowych w celach spekulacyjnych. Od strony ekonomicznej przeprowadzane transakcje mają charakter zabezpieczający przed określonym ryzykiem. Ponadto Spółka dominująca wyznaczyła formalnie część instrumentów pochodnych jako zabezpieczenie przepływów pieniężnych zgodnie z wymogami MSR 39 (instrumenty pochodne zabezpieczające).

Poniżej przedstawiono najbardziej znaczące ryzyka, na które narażona jest Spółka.

Ryzyko kredytowe

Maksymalna ekspozycja Spółki na ryzyko kredytowe określana jest poprzez wartość bilansową następujących aktywów finansowych:

	Nota	31.12.2018	31.12.2017
Pożyczki	11.2		
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	15	1 359 008,96	1 229 713,86
Pochodne instrumenty finansowe	11.3	-	-
Papiery dłużne	11.4	-	-
Jednostki funduszy inwestycyjnych	11.4	-	-
Pozostałe klasy pozostałych aktywów finansowych	11.4	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16	763 194,20	562 264,67
Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń		-	-
Przeznaczone do wydania właścicielom		-	-
Ekspozycja na ryzyko kredytowe razem		2 122 203,16	1 322 139,66

Spółka w sposób ciągły monitoruje zaległości klientów oraz wierzycieli w regulowaniu płatności, analizując ryzyko kredytowe indywidualnie lub w ramach poszczególnych klas aktywów określonych ze względu na ryzyko kredytowe (wynikające np. z branży, regionu lub struktury odbiorców). Ponadto w ramach zarządzania ryzykiem kredytowym Spółka dokonuje transakcji z kontrahentami o potwierdzonej wiarygodności.

W ocenie Zarządu Spółki powyższe aktywa finansowe, które nie są zaległe oraz objęte odpisem z tytułu utraty wartości na poszczególne dni bilansowe, uznać można za aktywa o dobrej jakości kredytowej. Z tego też względu Spółka nie ustanawiała zabezpieczeń oraz innych dodatkowych elementów poprawiających warunki kredytowania.

Analizę należności jako najistotniejszej kategorii aktywów narażonych na ryzyko kredytowe, pod kątem zalegania oraz strukturę wiekową należności zaległych nie objętych odpisem przedstawiają poniższe tabele:

	31.12.2018		31.12.2017	
	Bieżące	Zaległe	Bieżące	Zaległe
Należności krótkoterminowe:				
Należności z tytułu dostaw i usług Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	374 297,61 -	984 711,35 -	326 888,00 -	902 825,86 -
Należności z tytułu dostaw i usług netto Pozostałe należności finansowe Odpisy aktualizujące wartość pozosta- łych należności (-)	374 297,61 - -	984 711,35 - -	326 888,00 - -	902 825,86 - -
Przeznaczone do wydania właścicielom	-	-	-	-
Należności finansowe	374 297,61	984 711,35	326 888,00	902 825,86

	31.12.2018		31.12.2017	
	Należności z ty- tułu dostaw i usług	Pozostałe na- leżności finan- sowe	Należności z ty- tułu dostaw i usług	Pozostałe należności finansowe
Należności krótkoterminowe zaległe:				
do 1 miesiąca	200 961,03	-	216 166,47	-
od 1 do 6 miesięcy	783 750,32	-	686 659,39	-
od 6 do 12 miesięcy	-	-	-	-
powyżej roku	-	-	-	-
Zaległe należności finansowe	984 711,35	-	902 825,86	-

W odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług, Spółka nie jest narażona na ryzyko kredytowe w związku z pojedynczym znaczącym kontrahentem lub grupą kontrahentów o podobnych cechach. W oparciu o historycznie kształtujące się tendencje zalegania z płatnościami, zaległe należności nie objęte odpisem nie wykazują znacznego pogorszenia jakości - wszystkie z nich mieszczą się w przedziale do 6 miesięcy i nie zachodzą obawy co do ich ściągальności.

Ryzyko kredytowe środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, rynkowych papierów wartościowych oraz pochodnych instrumentów finansowych uznawane jest za nieistotne ze względu na wysoką wiarygodność podmiotów będących stroną transakcji, do których należą przede wszystkim banki.

Ryzyko płynności

Spółka jest narażona na ryzyko utraty płynności tj. zdolności do terminowego regulowania zobowiązań finansowych. Spółka zarządza ryzykiem płynności poprzez monitorowanie terminów płatności oraz zapotrzebowania na środki pieniężne w zakresie obsługi krótkoterminowych płatności (transakcje bieżące monitorowane w okresach tygodniowych) oraz długoterminowego zapotrzebowania na gotówkę na podstawie prognoz przepływów pieniężnych aktualizowanych w okresach miesięcznych. Zapotrzebowanie na gotówkę porównywane jest z dostępnymi źródłami pozyskania środków (w tym zwłaszcza poprzez ocenę zdolności pozyskania finansowania w postaci kredytów) oraz konfrontowane jest z inwestycjami wolnych środków.

Na dzień bilansowy zobowiązania finansowe Spółki mieściły się w następujących przedziałach terminów wymagalności:

Nota	Krótkoterminowe:		Długoterminowe:			Zobowiązania razem bez dyskonta	Zobowiązania wartość bilansowa
	do 6 m-cy	6 do 12 m-cy	1 do 3 lat	3 do 5 lat	powyżej 5 lat		
Stan na 31.12.2018							
Kredyty w rachunku kredytowym	12.5	-	-	-	-	-	-
Kredyty w rachunku bieżącym	12.5	-	-	-	-	-	-
Pożyczki	12.5	-	-	-	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe	12.5	-	-	-	-	-	-
Leasing finansowy		-	-	-	-	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	12.3	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	20	147 704,29	-	-	-	-	147 704,29
Ekspozycja na ryzyko płynności razem		147 704,29	-	-	-	-	147 704,29
Stan na 31.12.2017							
Kredyty w rachunku kredytowym	12.5	-	-	-	-	-	-
Kredyty w rachunku bieżącym	12.5	-	-	-	-	-	-
Pożyczki	12.5	-	-	-	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe	12.5	-	-	-	-	-	-
Leasing finansowy		-	-	-	-	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	12.3	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	20	96 582,36	-	-	-	-	96 582,36
Ekspozycja na ryzyko płynności razem		96 582,36	-	-	-	-	96 582,36

W tabeli wykazano wartość umowną zobowiązań, bez uwzględnienia skutków dyskonta w związku z wyceną zobowiązań według zamortyzowanego kosztu, stąd prezentowane kwoty mogą odbiegać od ujętych w bilansie. W przypadku instrumentów pochodnych rozliczanych w kwotach brutto, w tabeli zaprezentowano kwoty brutto.

32. Zarządzanie kapitałem

Jak zostało to opisane Spółka zmieniła profil swojej działalności – zamiast produkcji rur świadczy usługi laboratoryjne. Mając na uwadze powyższe, odstąpiono w tym punkcie od analizy zarządzania kapitałem.

33. Zdarzenia po dniu bilansowym

Brak istotnych zdarzeń.

34. Pozostałe informacje

Wybrane dane finansowe przeliczone na EUR

Spółka nie dokonała przeliczenia podstawowych pozycji bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych na EUR z uwagi na brak w ciągu roku obrotowego operacji wyrażonych w EUR.

Struktura właścicielska kapitału podstawowego

	Liczba udziałów	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale
Stan na 31.12.2018				
Alchemia SA	62 059	62 059	50,00	100%
Razem	62 059	62 059	50,00	100%
Stan na 31.12.2017				
Alchemia SA	62 059	62 059	50,00	100%
Razem	62 059	62 059	50,00	100%

Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Audytorem dokonującym badania oraz przeglądu sprawozdań finansowych spółek Grupy Kapitałowej jest Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. Wynagrodzenie audytora z poszczególnych tytułów wyniosło:

	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Badanie rocznych sprawozdań finansowych	6 000,00	2 000,00
Przegląd sprawozdań finansowych	-	-
Doradztwo podatkowe	-	-
Pozostałe usługi	-	-
Razem	6 000,00	2 000,00

Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w Spółce w podziale na poszczególne grupy zawodowe kształtowały się następująco:

	od 01.01 do 31.12.2018	od 01.01 do 31.12.2017
Pracownicy umysłowi	2,74	2,73
Pracownicy fizyczni	12,16	13,09
Razem	14,90	15,82

35. Zatwierdzenie sprawozdania

Sprawozdanie finansowe sporządzone za rok zakończony 31 grudnia 2018 (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki w dniu 28.02.2019 roku.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
28.02.2019	Aleksander Maciejowski	Prezes Zarządu	

Podpisy osoby odpowiedzialnej za sporządzenie sprawozdania finansowego

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
28.02.2019	Grażyna Zagórowicz	Księgowa	