

**Korporacja KGL Spółka Akcyjna**  
**Mościska, ul.Postępu 20; 05-080 Izabelin**  
**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2018 roku**

**1. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**1.1 Przedmiotem podstawowej działalności Spółki w roku obrotowym była:**

- prowadzenie handlu hurtowego wyrobami chemicznymi na terenie kraju i zagranicznego (PKD 4675Z),
- produkcja opakowań z tworzyw sztucznych (PKD 22.22.Z).

**1.2 Spółka zarejestrowana jest w:**

Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Rejestrze Przedsiębiorców pod nr KRS 0000092741.

**1.3 Okres objęty sprawozdaniem:**

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane za okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku, natomiast dane porównawcze obejmują okres od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku.

**1.4 Dane łączne:**

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych, gdyż w skład jednostki nie wchodzi wewnętrzne jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowego.

**1.5 Założenie kontynuacji działalności gospodarczej**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu możliwości dalszej kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez Spółkę działalności.

**2. Znaczące zasady rachunkowości**

Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, zastosowanych metod wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego. Sprawozdanie finansowe sporządzono stosując poniżej opisane zasady rachunkowości:

**2.1 Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego**

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad (polityką) rachunkowości ustaloną i wprowadzoną do stosowania postanowieniami uchwały nr 1/09 Zarządu Spółki z dnia 02.01.2015 roku, wprowadzającej z dniem 02.01.2015 roku:

- 1) zasady ustalania roku obrotowego i okresów sprawozdawczych,
- 2) zakładowe zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 3) zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zakładowy plan kont,
- 4) system ochrony danych i ich zbiorów,
- 5) własny wzór sprawozdania finansowego z porównawczym rachunkiem zysków i strat, w sposób zgodny w szczególności z postanowieniami art. 4, 10 i 50 oraz rozdziałów 2, 4 i 8 ustawy o rachunkowości.

Zakładowe zasady, metody i wzory wybrano spośród możliwych do stosowania zasad, metod i wzorów dopuszczonych ustawą i wprowadzono je do stosowania na okres wieloletni.

**2.2 Wartości niematerialne i prawne**

Wartości niematerialne i prawne ujmuje się w księgach według cen ich nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

**2.3 Środki trwałe**

Środki trwałe ujmuje się w księgach według cen ich nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe), a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

**2.4 Środki trwałe w budowie**

Środki trwałe w budowie ujmuje się według kosztu wytworzenia.

## **2.5 Inwestycje długoterminowe**

Inwestycje długoterminowe ujmuje się według ceny rynkowej albo ceny nabycia zależnie od tego, która z nich jest niższa.

## **2.6 Zapasy materiałów**

Zapasy materiałów ujmuje się według ceny nabycia, a rozchody według metody FIFO.

Zapasy materiałów na koniec okresu sprawozdawczego są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia/kosztu wytworzenia lub możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto.

Zapasy materiałów są wykazywane w wartości netto (pomniejszonej o odpisy aktualizujące). Odpisy aktualizujące wartość zapasów tworzy się w związku z utratą ich wartości. Odpisy aktualizujące ujmowane są w rachunku zysków i strat w pozycji Pozostałe koszty operacyjne. Odwrócenie odpisu aktualizującego wartość zapasów ujmowane jest, jako zmniejszenie ww. pozycji kosztów lub jako Pozostałe przychody operacyjne.

## **2.7 Zapasy towarów**

Zapasy towarów są wyceniane według ceny nabycia, a rozchody według metody FIFO.

Zapasy towarów na koniec okresu sprawozdawczego są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia/kosztu wytworzenia lub możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto.

Zapasy towarów są wykazywane w wartości netto (pomniejszonej o odpisy aktualizujące). Odpisy aktualizujące wartość zapasów tworzy się w związku z utratą ich wartości. Odpisy aktualizujące ujmowane są w rachunku zysków i strat w pozycji Pozostałe koszty operacyjne. Odwrócenie odpisu aktualizującego wartość zapasów ujmowane jest, jako zmniejszenie ww. pozycji kosztów lub jako Pozostałe przychody operacyjne.

## **2.8 Zapasy produktów i półproduktów**

Przyjęcia produktów i półproduktów wyceniane są według rzeczywistych kosztów wytworzenia a rozchody na podstawie średnioważonego rzeczywistego kosztu wytworzenia (poprzez odchylenia od cen ewidencyjnych).

Zapasy na koniec okresu sprawozdawczego są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia/kosztu wytworzenia lub możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto.

Zapasy są wykazywane w wartości netto (pomniejszonej o odpisy aktualizujące). Odpisy aktualizujące wartość zapasów tworzy się w związku z utratą ich wartości. Odpisy aktualizujące ujmowane są w rachunku zysków i strat w pozycji Pozostałe koszty operacyjne. Odwrócenie odpisu aktualizującego wartość zapasów ujmowane jest, jako zmniejszenie ww. pozycji kosztów lub jako Pozostałe przychody operacyjne.

## **2.9 Produkcja niezakończona**

Produkcję niezakończoną ujmuje się według średnioważonego kosztu wytworzenia.

Zapasy na koniec okresu sprawozdawczego są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia/kosztu wytworzenia lub możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto.

Zapasy są wykazywane w wartości netto (pomniejszonej o odpisy aktualizujące). Odpisy aktualizujące wartość zapasów tworzy się w związku z utratą ich wartości. Odpisy aktualizujące ujmowane są w rachunku zysków i strat w pozycji Pozostałe koszty operacyjne. Odwrócenie odpisu aktualizującego wartość zapasów ujmowane jest, jako zmniejszenie ww. pozycji kosztów lub jako Pozostałe przychody operacyjne.

## **2.10 Należności**

Należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.

## **2.11 Inwestycje krótkoterminowe**

Inwestycje krótkoterminowe wyceniane są według ceny nabycia albo ceny rynkowej zależy od tego, która z nich jest

Środki pieniężne ujmuje się według wartości nominalnej.

Środki pieniężne w walucie obcej według metody FIFO.

## **2.12 Kapitały własne**

Kapitały własne są ujmowane w wartości nominalnej.

## **2.13 Zobowiązania**

Zobowiązania ujmuje się w księgach w kwocie wymagającej zapłaty.

## **2.14 Rezerwy**

Rezerwy ujmowane są w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości. Spółka tworzy również rezerwę z tytułu podatku odroczonego w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zwiększenie podstawy obliczenia podatku

## **2.15 Aktywa**

Aktywa ujmowane są w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego.

## **2. 16 Rozliczenia międzyokresowe**

Jednostka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych np. uiszczone z góry – ubezpieczenia komunikacyjne i majątkowe, prenumeraty, abonamenty, koszty przygotowania nowej produkcji itp.

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu z uwzględnieniem zasady ostrożności.

Jednostka wykazuje aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w przypadku wystąpienia ujemnych różnic przejściowych między wartością bilansową a podatkową, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego.

Jednostka dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych, z uwzględnieniem zasady istotności, w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

- ze świadczeń wykonanych na rzecz Jednostki przez jej kontrahentów; kwotę zobowiązania można wiarygodnie oszacować,
- z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osobami, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana.

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

- a) otrzymane lub należne od kontrahentów środki z tytułu świadczeń, których realizacja nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,
- b) ujemną wartość firmy.

## **2. 17 Zobowiązania**

Zobowiązania ujmuje się w księgach w kwocie wymagającej zapłaty.

## **2. 18 Przychody i koszty**

Przychody i koszty są rozpoznawane według zasady memoriałowej, tj. w okresach których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności.

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

## **2. 19 Przychody i koszty z tytułu odsetek**

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

## **2. 20 Różnice kursowe**

Różnice kursowe wynikające z wyceny na dzień bilansowy aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych z wyjątkiem inwestycji długoterminowych oraz powstałe w związku z zapłatą należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również przy sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach - do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

## **2. 21 Trwała utrata wartości aktywów**

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

**Korporacja KGL Spółka Akcyjna**  
**Mościska, ul.Postępu 20; 05-080 Izabelin**  
**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2018 roku**

**2. 22 Podatek dochodowy**

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i część odroczoną.

Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi.

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

Odroczony podatek dochodowy jest ustalany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

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

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

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

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu przewidywanych stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

**3. Sposób sporządzania sprawozdania finansowego**

Sprawozdanie finansowe Spółki jest sporządzane według wzorów podanych w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości, z tym, że:

- jednostka stosuje wariant porównawczy rachunku zysków i strat,
- jednostka stosuje pośrednią metodę rachunku przepływów pieniężnych.

**4. Kurs waluty EUR zastosowany do przeliczeń**

|                  | <b>2018</b> | <b>2017</b> |
|------------------|-------------|-------------|
| <b>bilansowy</b> | 4,3000      | 4,1709      |
| <b>wynikowy</b>  | 4,2669      | 4,2447      |

Mościska, dnia 25 kwietnia 2019 roku

Małgorzata Piwnikiewicz  
Główny Księgowy

Krzysztof Gromkowski  
Prezes Zarządu

Lech Skibiński  
Wiceprezes Zarządu

Zbigniew Okulus  
Wiceprezes Zarządu

Irenusz Strzelczak  
Wiceprezes Zarządu