

Sprawozdanie finansowe
za okres obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku

GRUPA KAPITAŁOWA
SUNDRAGON SPÓŁKA AKCYJNA
(dawne RSY SPÓŁKA AKCYJNA)

Dla akcjonariuszy Grupy SUNDRAGON SA (dawne RSY SA)

W związku ze sporządzeniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku przekazujemy Państwu to sprawozdanie, które zostało sporządzone w sposób zapewniający prawidłowy i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej Sundragon S.A. na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz wyniku finansowego za okres 01 stycznia do 31 grudnia 2020 roku

Elementy sprawozdania finansowego zostały przedstawione w niniejszym dokumencie w następującej kolejności:

Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2020 roku wykazujące po stronie aktywów i pasywów kwotę **9 061 tys. zł.**

Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku wykazujące stratę netto w kwocie **10 476 tys. zł.**

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku wykazujące spadek stanu środków pieniężnych o kwotę **36 tys. zł.**

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku wykazujące spadek stanu kapitału własnego o kwotę **10 476 tys. zł.**

Informacje dotyczące segmentów działalności

Wprowadzenie i objaśnienia

Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej SUNDRAGON SA stanowi załącznik do niniejszego sprawozdania finansowego.

Prezes Zarządu

Michał Piasek

Warszawa, 18 marca 2021 roku

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

na dzień 31 grudnia 2020 roku, 31 grudnia 2019 roku

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Aktywa trwałe	2 849	3 499
Wartość firmy	1 430	1 430
Rzeczowe aktywa trwałe	745	923
Inwestycje długoterminowe	1	972
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	673	174
Należności długoterminowe		
Aktywa obrotowe	1 544	16 776
Zapasy	701	686
Należności z tytułu dostaw i usług	64	91
Należności pozostałe	339	294
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	141	177
Rozliczenia międzyokresowe	299	19
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez wynik finansowy	4 668	15 509
AKTYWA OGÓŁEM	9 061	20 275
Kapitał własny	3 581	14 059
Kapitał akcyjny	11 100	11 100
Kapitał zapasowy	1 784	1 784
Kapitał z aktualizacji wyceny		
Zyski (strata) netto z lat ubiegłych	1 173	-3 017
Zyski (strata) netto	-10 476	4 192
Zobowiązania długoterminowe	1 180	2 499
Kredyty bankowe i pożyczki	341	
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	40	40
Inne zobowiązania finansowe	148	280
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	97	1 634
Rezerwy na świadczenia emerytalne	91	82
Rozliczenia międzyokresowe	463	463
Zobowiązania krótkoterminowe	4 300	3 717
Kredyty bankowe i pożyczki		
Inne zobowiązania finansowe	111	111
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 910	1 737
Zobowiązania pozostałe	2 165	1 755
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego		
Rezerwy na zobowiązania	114	114
PASYWA OGÓŁEM	9 061	20 275

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku, oraz za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019

Wyszczególnienie	2020	2019
<i>Działalność kontynuowana</i>		
Przychody ze sprzedaży	4 554	5 668
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	4 335	5 582
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	219	86
Koszty działalności operacyjnej	5 399	6 435
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	4 127	5 158
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	193	68
Koszty sprzedaży	108	131
Koszty zarządu	971	1 078
Zysk (strata) na sprzedaży	-845	-767
Pozostałe przychody operacyjne	325	82
Pozostałe koszty operacyjne	135	60
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-655	-745
Przychody finansowe		6 204
Koszty finansowe	11 856	83
Zysk (strata) brutto na działalności gospodarczej	-12 511	5 376
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych		
Zysk (strata) brutto	-12 511	5 376
Podatek dochodowy		4
Odroczony podatek dochodowy	-2 035	1 180
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-10 476	4 192
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.)	11 100	11 100
Podstawowy / rozwodniony Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy na 1 akcję	-0,94	0,38
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	-10 476	4 192

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku oraz za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku

Wyszczególnienie	2020	2019
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) brutto	-12 511	5 376
Korekty razem	12 288	5 250
1. Amortyzacja	198	259
2. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	79	97
3. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	899	-38
4. Zmiana stanu rezerw	-1 527	1 179
5. Zmiana stanu zapasów	-15	143
6. Zmiana stanu należności	-224	637
7. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	779	-143
8. Zmiana stanu rozl. międzyokresowych (+/-)	1 257	-1 180
8. Inne korekty z działalności operacyjnej	10 842	-6 204
Gotówka z działalności operacyjnej	-223	126
Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony		-4
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-223	122
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy	30	82
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		82
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne		
3. Z aktywów finansowych	30	
4. Inne wpływy inwestycyjne		
Wydatki	19	12
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	19	12
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne		
3. Na aktywa finansowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	11	70
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy	341	
1. Wpływy netto z emisji akcji i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki	341	
Wydatki	165	181
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Spłaty kredytów i pożyczek		
4. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	92	107
5. Odsetki	73	74
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	176	-181
Przepływy pieniężne netto razem	-36	11
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-36	11
Środki pieniężne na początek okresu	177	166
Środki pieniężne na koniec okresu	141	177

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku oraz za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku

Wyszczególnienie	2020	2019
I. Kapitał własny (BO)	14 059	6 053
- korekty błędów lat poprzednich		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	14 059	6 053
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	11 100	11 100
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	11 100	11 100
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu		
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	1 784	1 784
a) zwiększenie		
- z podziału zysku		
b) zmniejszenie		
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	1 784	1 784
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
7. Różnice kursowe z przeliczenia		
8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	1 173	-6 831
8.1. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	1 173	-6 831
- korekty błędów lat poprzednich		
8.2. Zmiany Zysku (straty) z lat ubiegłych	1 173	-3 814
a) zwiększenie	4 192	
- podziału zysku	4 192	
b) zmniejszenie	3 017	3 814
- pokrycie straty z lat ubiegłych	3 017	3 814
8.3. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	1 173	-3 017
9. Wynik netto okresu	-10 476	4 192
II. Kapitał własny razem	3 581	14 059

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE WEDŁUG SEGMENTÓW OPERACYJNYCH

Przychody segmentu są przychodami ze sprzedaży zewnętrznym klientom, które są wykazywane w rachunku zysków i strat.

Do przychodów segmentu nie zalicza się:

- zysków nadzwyczajnych,
- przychodów z tytułu dywidend,
- pozostałych, nie wymienionych przychodów operacyjnych i finansowych, których przyporządkowanie do poszczególnych segmentów nie jest możliwe.

Dla celów zarządczych Grupa została podzielona na części w oparciu o geograficzne rynki zbytu. Istnieją zatem następujące sprawozdawcze segmenty operacyjne:

- Polska
- Kraje Unii Europejskiej

Zarząd Jednostki Dominującej monitoruje oddzielnie wyniki operacyjne segmentów w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów, oceny skutków tej alokacji oraz wyników działalności. Podstawą oceny wyników działalności jest zysk lub strata na działalności operacyjnej. Finansowanie Grupy (łącznie z kosztami i przychodami finansowymi) oraz podatek dochodowy są monitorowane na poziomie Grupy i nie ma miejsca ich alokacja do segmentów. Ceny transakcyjne stosowane przy transakcjach pomiędzy segmentami operacyjnymi są ustalane na zasadach rynkowych podobnie jak przy transakcjach ze stronami niepowiązanymi. Wynik segmentu wyliczany jest poprzez odjęcie od przychodów ze sprzedaży kosztu własnego sprzedaży oraz części kosztów sprzedaży (głównie kosztów marketingowych i kosztów transportu), przypisanych do poszczególnych segmentów. Koszty nieprzypisane obejmują w całości koszty ogólnego zarządu, oraz tą część kosztów sprzedaży, której nie można przypisać bezpośrednio do poszczególnych segmentów. Wyliczenie wyniku na poszczególnych segmentach służy do oceny każdego z rynków z osobna, oraz do wskazania kierunków rozwoju oraz działań handlowych i marketingowych. Poszczególne pozycje aktywów i pasywów, które zostały przypisane przez jednostkę do danego segmentu podlegają analizie przez Zarząd jednostki Dominującej. Głównym kryterium, na podstawie którego Grupa przyporządkowuje wartości bilansowe do poszczególnych segmentów jest terytorium działalności kontrahentów Grupy.

Segmenty branżowe rok bieżący - 2020

Wyszczególnienie	Usługi naprawcze	Pozostała sprzedaż	Razem
Przychody ze sprzedaży segmentu			
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	4 373	181	4 554
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami			
Przychody segmentu ogółem	4 373	181	4 554

Segmenty branżowe rok ubiegły - 2019

Wyszczególnienie	Usługi naprawcze	Pozostała sprzedaż	Razem
Przychody ze sprzedaży segmentu			
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	5 582	86	5 668
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami			
Przychody segmentu ogółem	5 582	86	5 668

Segmenty geograficzne rok bieżący – 2020

Wyszczególnienie	Polska	Strefa euro	Pozostałe kraje	Razem
Przychody i wynik segmentu				
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	4 554			4 554
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami				
Przychody segmentu ogółem	4 554			4 554
Wynik segmentu / zysk operacyjny z działalności	-655			-655
Przychody/koszty finansowe netto	-11 856			-11 856
Zysk przed opodatkowaniem	-12 511			-12 511
Podatek dochodowy/odroczony	-2035			-2 035
Zysk (strata) netto	-10 476			-10 476
Aktywa i zobowiązania (pasywa)				
Suma aktywów	9 061			9 061
Suma zobowiązań	5 480			5 480

Segmenty geograficzne rok ubiegły – 2019

Wyszczególnienie	Polska	Strefa euro	Pozostałe kraje	Razem
Przychody i wynik segmentu				
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	5 668			5 668
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami				
Przychody segmentu ogółem	5668			5668
Wynik segmentu / zysk operacyjny z działalności	-745			-745
Przychody/koszty finansowe netto	6 121			6 121
Zysk przed opodatkowaniem	5 376			5 376
Podatek dochodowy/odroczony	1 184			1 184
Zysk (strata) netto	4 192			4 192
Aktywa i zobowiązania (pasywa)				
Suma aktywów	20 275			20 275
Suma zobowiązań	6 216			6 216

WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

SUNDRAGON SA (dawne RSY Spółka Akcyjna) jest spółką powstałą z przekształcenia spółki Iławskie Zakłady Remontu Silników spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zawiązanej aktem notarialnym w dniu 14 kwietnia 2004 roku.

SUNDRAGON SA (dawne RSY SA) prowadzi działalność w formie spółki akcyjnej od 31.08.2010 roku.

Dnia 18.11.2020 na WZA podjęto uchwałę nr 5 o zmianie nazwy spółki RSY SA na SUNDRAGON SA. Rejestracja zmiany nazwy nastąpiła 08.12.2020 r.

Spółka jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000367579.

Jednostce nadano numer statystyczny REGON 519608560 oraz otrzymała numer identyfikacji podatkowej NIP 7441667501.

Siedzibą jednostki jest miasto Warszawa, Aleja Jana Pawła II nr 23, lok. 224, 00-854 Warszawa.

Dnia 18.11.2020 na WZA podjęto uchwałę nr 4 o zmianie przedmiot działalności Spółki.

Podstawowym przedmiotem działania jednostki jest świadczenie usług w zakresie kompleksowego doradztwa, projektowania i montażu systemów fotowoltaicznych oraz prowadzenia działalności w branży odnawialnych źródeł energii.

Grupa Kapitałowa SUNDRAGON SA powstała w wyniku utworzenia Spółki RSY spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, w której udziały w 100 % objęła Spółka RSY SA. Udziały zostały pokryte gotówką oraz aportem w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa pod nazwą ZCP Silniki, obejmującej zespół składników materialnych i niematerialnych przeznaczonych do prowadzenia działalności gospodarczej.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe stanowi kontynuację sprawozdań finansowych jednostki dominującej z rachunkowego punktu widzenia – SUNDRAGON SA (dawne RSY SA)

Wykaz spółek, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym:

Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres działalności w roku 2020	Rodzaj jednostki	Metoda konsolidacji
SUNDRAGON SA (dawne RSY SA)	Warszawa	Konserwacja i naprawa pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli	dominująca	pełna
RSY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	Iława	Konserwacja i naprawa pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli	zależna	pełna

Rokiem obrachunkowym Grupy Kapitałowej SUNDRAGON SA (dawne RSY SA) jest okres zakończony 31 grudnia.

2. CZAS TRWANIA

Czas trwania Grupy Kapitałowej SUNDRAGON SA (dawne RSY SA) jest nieoznaczony.

3. OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres 12 miesięcy 2020 roku, a dane porównawcze za 12 miesięcy 2019 roku w przypadku rachunku zysków i strat, sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz zestawienia zmian w kapitale własnym. W przypadku bilansu, dane prezentowane są na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz 31 grudnia 2019 roku.

4. POŁĄCZENIE SPÓŁEK

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie miało miejsca połączenie Grupy z innym podmiotem gospodarczym.

5. ZMIANY ORGANIZACYJNE SPÓŁKI

Nie wystąpiły.

6. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ ZA ROK POPRZEDNI

Dnia 30 czerwca 2020 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy uchwałą nr 7 zatwierdziło skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej RSY SA za rok obrotowy 2019.

7. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego oraz przy zastosowaniu modelu przeszacowania do wyceny środków trwałych.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych, a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tys. zł.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę Kapitałową Sundragon S.A. w dającej się przewidzieć przyszłości.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Grupę Kapitałową.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Grupy do publikacji z dniem 18 marca 2021 roku.

8. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez spółkę działalność w zakresie stosowanych przez spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między Standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami zatwierdzonymi przez MSSF.

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”)

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 czerwca 2020 r.

Zmiany do MSSF 16 „Leasing”- uproszczenie dot. zmian wynikających z umów leasingu w związku z COVID-19 2020

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2021 r.

Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” – odroczenie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe”

Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 oraz MSSF 16 – reforma IBOR

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2022 r.

Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – aktualizacja referencji do Założeń Konceptyjnych

Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” – przychody z produktów wyprodukowanych w okresie przygotowywania rzeczowych aktywów trwałych do rozpoczęcia funkcjonowania

Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” – wyjaśnienia nt. kosztów ujmowanych w analizie, czy umowa jest kontraktem rodzącym obciążenia

Roczny program poprawek 2018-2020 - poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny: MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych

Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR „Rolnictwo” oraz do przykładów ilustrujących do MSSF 16 „Leasing” Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2023 r. MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17 Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – klasyfikacja zobowiązań jako krótko i długoterminowe

9. WALUTA POMIARU I WALUTA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Walutą pomiaru i walutą sprawozdawczą niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski. Dane finansowe zaprezentowano w tysiącach złotych.

10. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

Klasyfikacja umów leasingu

Jednostka Dominująca Sundragon SA zawarła umowy leasingu, które zostały zaklasyfikowane zgodnie z MSR 17 jako leasing finansowy. Natomiast z punktu widzenia przepisów podatku dochodowego jest on klasyfikowany jako leasing operacyjny. Spółka rozpoznaje różnice przejściowe w postaci aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikające z różnej klasyfikacji leasingu dla celów podatkowych i rachunkowych.

Aktywa i rezerwy na odroczonego podatek dochodowy

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się przy zastosowaniu stawek podatkowych, które według obowiązujących przepisów będą stosowane na moment zrealizowania aktywa lub rozwiązania rezerwy, przyjmując za podstawę przepisy podatkowe, które obowiązywały prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy. Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskanych wyników finansowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych

Odpis aktualizujący należności i zapasy

Spółki Grupy aktualizują wartości należności, zapasów, oceniają prawdopodobieństwo uzyskania wpływów z tytułu przeterminowanych należności, zalegających zapasów i szacują wartość utraconych wpływów, na które tworzą odpis aktualizujący.

11. PRZESTRZEGANIE W ROCZNYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM TYCH SAMYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI I METOD OBLICZENIOWYCH CO W OSTATNIM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM.

W rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym są przestrzegane te same zasady rachunkowości i metody obliczeniowe co w ostatnim sprawozdaniu finansowym Jednostki Dominującej.

12. ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Aktywa trwale przeznaczone do zbycia

Aktywa trwale i grupy do zbycia klasyfikuje się jako przeznaczone do sprzedaży, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana raczej w wyniku transakcji sprzedaży niż w wyniku ich dalszego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji sprzedaży jest bardzo prawdopodobne, a składnik aktywów (lub grupa do zbycia) jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w swoim obecnym stanie. Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do zbycia zakłada zamiar kierownictwa spółki do dokonania transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Aktywa trwale (i grupy do zbycia) zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wycenia się po niższej spośród dwóch wartości pierwotnej wartości bilansowej lub wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą.

Ujęcie przychodów ze sprzedaży

Pod pojęciem przychodów i zysków rozumie się uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego albo zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób, niż wniesienie środków przez udziałowców lub właścicieli.

Przychodem ze sprzedaży są należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży rzeczowych składników majątkowych i usług, pomniejszone o należny podatek od towarów i usług. Przychody ze sprzedaży ustala się w wartości wyrażonej w rzeczywistych cenach sprzedaży, po uwzględnieniu opustów, rabatów i bonusów.

Przychody z tytułu odsetek i dywidend

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności.

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco według czasu powstawania, poprzez odniesienie do kwoty niespłaconego jeszcze kapitału i przy uwzględnieniu efektywnej stopy oprocentowania, czyli stopy efektywnie dyskontującej przyszłe wpływy pieniężne szacowane na oczekiwany okres użytkowania danego składnika aktywów do wartości bilansowej netto tego składnika.

Leasing

Leasing klasyfikuje się jako leasing finansowy, gdy w ramach zawartej umowy zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z bycia właścicielem przenoszone jest na leasingobiorcę. Wszelkie pozostałe rodzaje leasingu traktowane są jako leasing operacyjny.

Waluty obce

Walutą funkcjonalną (wyceny) i walutą prezentacji jest złoty polski. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych.

Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego czasu, aby mogły być zdane do użytkowania lub odsprzedaży, dodaje się do kosztów wytworzenia takich aktywów aż do momentu, w którym aktywa te są zasadniczo gotowe do zamierzonego użytkowania lub odsprzedaży. Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków zewnętrznych przed zainwestowaniem ich w omawiane aktywa pomniejszają wartość kosztów finansowania zewnętrznego podlegających kapitalizacji.

Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio w sprawozdanie z całkowitych dochodów w okresie, w którym zostały poniesione.

Dotacje państwowe

Dotacji państwowych nie ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Spółka spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje.

Dotacje państwowe, których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez Spółkę aktywów krótkoterminowych, ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, w pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych i odnosi w sprawozdanie z całkowitych dochodów systematycznie przez przewidywany okres użytkowania ekonomicznego tych aktywów.

Koszty przyszłych świadczeń emerytalnych

Wpłaty do programów emerytalnych określonych składek obciążają sprawozdanie z całkowitych dochodów w momencie, gdy pracownik przepracował już liczbę lat uprawniającą go do otrzymania świadczenia.

W przypadku programów emerytalnych określonych świadczeń, koszt świadczeń ustalany jest przy użyciu metody prognozowanych uprawnień jednostkowych, z wyceną aktuarialną przeprowadzaną na każdy dzień bilansowy. Zyski i straty aktuarialne przekraczające o ponad 10% wyższą spośród dwóch następujących wartości: wartość bieżącą zdefiniowanych zobowiązań z tytułu świadczeń

emerytalnych lub wartość godziwą aktywów programu amortyzuje się w pozostałym przewidywanym okresie zdolności do pracy pracowników objętych programem.

Koszty przeszłego zatrudnienia rozpoznawane są natychmiast w stopniu, w jakim dotyczą świadczeń już nabytych, a w pozostałych przypadkach amortyzuje się je metodą liniową przez średni okres, po którym świadczenia zostają nabyte.

Zobowiązanie z tytułu świadczeń emerytalnych ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odzwierciedla wartość bieżącą zobowiązań z tytułu określonych świadczeń po skorygowaniu o nieujęte aktuarialne zyski i straty oraz koszty przeszłego zatrudnienia, oraz pomniejszeniu o wartość godziwą aktywów objętych programem. Składniki aktywów powstałe wskutek tego obliczenia zredukowane są do nieujętych strat aktuarialnych i kosztów przeszłego zatrudnienia powiększonych o wartość bieżącą dostępnych refundacji i obniżek przyszłych składek emerytalnych.

Podatek bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe oblicza się na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnym oraz pozycji przychodów i kosztów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenie z tytułu podatku bieżącego oblicza się w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony

Podatek odroczony oblicza się metodą zobowiązań bilansowych jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości, odnosząc się do różnic między wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do obliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwę na podatek odroczony ujmuje się od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej prawdopodobne jest pomniejszenie przyszłych zysków podatkowych o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązanie z tytułu podatku odroczonego nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia (poza sytuacją ujęcia po połączeniu jednostek gospodarczych) innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie wpływa ani na wynik podatkowy, ani na wynik księgowy.

Rezerwę na podatek odroczony ujmuje się od przejściowych różnic podatkowych powstałych w wyniku inwestycji w jednostki zależne, stowarzyszone i udziały we wspólnych przedsięwzięciach, chyba że Spółka jest zdolna kontrolować moment odwrócenia różnicy przejściowej i jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnica przejściowa się nie odwróci. Aktywa z tytułu podatku odroczonego wynikające z przejściowych różnic w odliczeniach związanych z takimi inwestycjami i udziałami ujmuje się w zakresie odpowiadającym prawdopodobnym zyskom podlegającym opodatkowaniu, które będzie można skompensować różnicami przejściowymi, jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że w przewidywalnej przyszłości różnice te się odwrócą.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega przeglądowi na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla odzyskania składnika aktywów lub jego części, wartość tę należy odpowiednio pomniejszyć.

Aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego oblicza się przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne, zgodnie z przepisami (stawkami) podatkowymi obowiązującymi prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy. Wycena aktywów i zobowiązań z tytułu podatku odroczonego odzwierciedla konsekwencje podatkowe sposobu, w jaki Spółka spodziewa się odzyskać lub rozliczyć wartość bilansową aktywów i zobowiązań na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są w bilansie w wartości przeszacowanej równej wartości godziwej na dzień przeszacowania, pomniejszonej w kolejnych okresach o skumulowane odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości. Przeszacowań dokonuje się z częstotliwością zapewniającą brak istotnych rozbieżności między wartością księgową, a wartością godziwą na dzień bilansowy.

Zwiększenie wartości wynikające z przeszacowania gruntów, budynków i budowli ujmowane jest w pozycji kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny, za wyjątkiem sytuacji, gdy podwyższenie wartości odwraca wcześniejszy odpis dla tej samej pozycji ujęty w rachunku zysków i strat (w takim przypadku zwiększenie wartości ujmowane jest również w rachunku zysków i strat, ale tylko do wysokości wcześniejszego odpisu). Obniżenie wartości wynikające z przeszacowania gruntów, budynków i budowli ujmowane jest jako koszt okresu w wysokości przewyższającej kwotę

wcześniejszej wyceny tego składnika aktywów ujętą w pozycji kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny.

Amortyzację przeszacowanych budynków i budowli ujmuje się w rachunku zysków i strat. W momencie sprzedaży lub wycofania przeszacowanych budynków i budowli z użytkowania, nierozliczona nadwyżka z przeszacowania tych aktywów przenoszona jest bezpośrednio z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny do zysków zatrzymanych. Takiego przeniesienia dokonuje się jednak wyłącznie, gdy dany składnik aktywów zostaje usunięty ze sprawozdania finansowego.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach jak aktywa własne.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji rzeczowych aktywów trwałych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży, a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w rachunku zysków i strat.

Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych są dokonywane od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do użytkowania w cyklu comiesięcznym zgodnie z planem amortyzacji.

Grupa stosuje metodę liniową przy czym środki trwałe o wartości do 1 500,00 zł traktuje się jak materiały i zalicza się bezpośrednio do kosztów w miesiącu zakupu, o wartości od 1 501,00 zł do 3 500,00 zł odpisy amortyzacyjne nalicza się jednorazowo, natomiast środki trwałe o wartości powyżej 3 500,00 zł stawki amortyzacyjne odzwierciedlają okres ekonomicznej ich użyteczności.

Okresy amortyzacji (z zastrzeżeniem różnic w przypadku stawek indywidualnych):

- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodne od 3 do 40 lat
- urządzenia techniczne i maszyny od 1- go do 10-ciu lat
- środki transportu od 2,5 do 5 lat
- inne środki trwałe od 2 do 10 –ciu lat

Nieruchomości inwestycyjne

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które traktowane są jako źródło przychodów z czynszów i/lub są utrzymywane ze względu na spodziewany przyrost ich wartości. Nieruchomości inwestycyjne wycenia się początkowo po koszcie uwzględniając koszty transakcji. Po ujęciu początkowym nieruchomości te wycenia się w wartości godziwej. Zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym powstały.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnych transakcjach wykazuje się po koszcie historycznym pomniejszonym o umorzenie i skumulowaną stratę z tytułu utraty wartości. Amortyzację nalicza się metodą liniową w przewidywanym okresie użytkowania tych aktywów.

Odpisy amortyzacyjne o wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej powyżej 3.500 zł są dokonywane od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do użytkowania. wartości niematerialne i prawne i wartości początkowej do 3.500 zł są umarzane jednorazowo.

Okresy amortyzacji SA ustalane w oparciu o przewidywany czas efektywnej przydatności do przynoszenia korzyści ekonomicznych :

- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje – od roku do 5 – ciu lat
- koszty zakończonych prac rozwojowych - od 3 do 5- ciu lat

Szacunkowy okres użytkowania oraz amortyzacja podlegają weryfikacji na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego, a skutki zmian tych szacunków odnoszone są do przyszłych okresów.

Zapasy

W pozycji zapasów ujmuje się: półprodukty i produkty w toku, produkty gotowe, towary oraz zaliczki na poczet dostaw. Zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego wycenia się według wartości odpowiadających cenie nabycia oraz kosztów wytworzenia produktów. Zapasy wyceniane są nie wyżej niż możliwa do uzyskania wartość netto przy sprzedaży.

Rezerwy

Rezerwy wykazuje się w przypadku wystąpienia bieżących zobowiązań (prawnych lub zwyczajowych) będących konsekwencją zdarzeń z przeszłości, konieczność uregulowania ich jest prawdopodobna, a wielkość tych zobowiązań można wiarygodnie wycenić.

Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów.

Jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że część lub całość korzyści ekonomicznych wymaganych do rozliczenia rezerwy będzie można odzyskać od strony trzeciej, należność tę ujmuje się jako składnik aktywów, jeśli prawdopodobieństwo odzyskania tej kwoty jest odpowiednio wysokie i da się ją wiarygodnie wycenić.

Aktywa finansowe

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, Grupa klasyfikuje 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 wyceniane według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat obejmują aktywa klasyfikowane 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, 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 Grupa ma zamiar i jest w stanie utrzymać w posiadaniu do upływu terminu wymagalności, z wyłączeniem aktywów zaklasyfikowanych do pożyczek i należności.

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

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.

Przy sporządzaniu jednostkowego sprawozdania finansowego jednostka ujmuje inwestycje w jednostkach zależnych zgodnie z MSR 39.

Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wyceniane są według cen nabycia pomniejszonej wartości lub według wartości godziwej. Wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości godziwej w cenie rynkowej. Udziały w innych jednostkach notowanych na aktywnych rynkach wyceniane są do wartości stanowiącej iloczyn posiadanych udziałów oraz kursu zamknięcia notowań na dzień bilansowy.

Odwrócenie 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 łączony 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.

Metoda efektywnej stopy procentowej

Jest to metoda obliczania zamortyzowanego kosztu składnika aktywów finansowych i alokacji dochodu odsetkowego w odpowiednim okresie. Efektywna stopa procentowa to stopa dyskontująca szacowane przyszłe wpływy pieniężne w przewidywanym okresie użytkowania danego składnika aktywów finansowych lub, w uzasadnionym przypadku, w okresie krótszym.

Dochód z instrumentów dłużnych innych niż aktywa finansowe sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów ujmuje się uwzględniając efektywną stopę oprocentowania.

Kredyty i należności

Należności z tytułu dostaw i usług, kredyty i pozostałe należności o stałych lub negocjowalnych warunkach płatności nie będące przedmiotem obrotu na aktywnym rynku klasyfikuje się jako „kredyty i należności”. Wycenia się je po koszcie zamortyzowanym, metodą efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości. Dochód odsetkowy ujmuje się przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej z wyjątkiem należności krótkoterminowych, gdzie ujęcie odsetek byłoby nieistotne.

Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Spółkę

Klasyfikacja jako zadłużenie lub kapitał własny

Instrumenty dłużne i kapitałowe klasyfikuje się jako zobowiązania finansowe lub jako kapitał własny, w zależności od treści ustaleń umownych.

Instrumenty kapitałowe

Instrumentem kapitałowym jest każdy kontrakt, który poświadcza udział w aktywach podmiotu po odjęciu wszystkich jego zobowiązań. Instrumenty kapitałowe wykazuje się w wartości wpływów pomniejszonej o bezpośrednie koszty emisji.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe klasyfikuje się albo jako zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów, albo jako pozostałe zobowiązania finansowe.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów.

Do tej kategorii klasyfikuje się zobowiązania finansowe przeznaczone do zbycia lub zdefiniowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów.

Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeżeli:

- zostało podjęte przede wszystkim w celu odkupu w krótkim terminie;
- stanowi część określonego portfela instrumentów finansowych, którymi Spółka zarządza łącznie zgodnie z bieżącym i faktycznym wzorcem generowania krótkoterminowych zysków; lub
- jest instrumentem pochodnym niesklasyfikowanym i niedziałającym jako zabezpieczenie.

Zobowiązanie finansowe inne niż przeznaczone do zbycia może zostać sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów w chwili początkowego ujęcia, jeżeli:

- taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia, jaka wystąpiłaby w innych warunkach; lub
- składnik aktywów finansowych należy do grupy aktywów lub zobowiązań finansowych, lub do obu tych grup objętych zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub inwestycjami Spółki, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnętrznie; lub
- stanowi część kontraktu zawierającego jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, a MSR 39 dopuszcza klasyfikację całego kontraktu (składnika aktywów lub zobowiązań) do pozycji wycenianych w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów wykazuje się w wartości godziwej, a wynikające z nich zyski lub straty finansowe ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów z uwzględnieniem odsetek zapłaconych od danego zobowiązania finansowego.

Pozostałe zobowiązania finansowe

Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym kredyty bankowe i pożyczki, wycenia się początkowo w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcji.

Następnie wycenia się je po zamortyzowanym koszcie historycznym metodą efektywnej stopy procentowej, a koszty odsetkowe ujmuje się metodą efektywnego dochodu.

Metoda efektywnej stopy procentowej służy do obliczania zamortyzowanego kosztu zobowiązania i do alokowania kosztów odsetkowych w odpowiednim okresie. Efektywna stopa procentowa to stopa faktycznie dyskontująca przyszłe płatności pieniężne w przewidywanym okresie użytkowania danego zobowiązania lub, w razie potrzeby, w okresie krótszym.

Prezes Zarządu

Michał Piasek

Warszawa, 18 marca 2021 roku

OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Wartości niematerialne , w tym:		
- koszty zakończonych prac rozwojowych		
- wartość firmy	1 430	1 430
- inne wartości niematerialne		
Wartości niematerialne , razem	1 430	1 430

1.1 SPECYFIKACJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Wartość firmy	1 430	1 430
Razem	1 430	1 430

a. nazwa i charakterystyka jednostki przejmowanej:

RSY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została zawiązana aktem notarialnym dnia 14 stycznia 2013 roku przed notariuszem Marzena Godlewska- Drewniak (Repertorium 386/2013).

Siedzibą jednostki jest Iława, ulica Grunwaldzka 13. Spółka jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Olsztynie VIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000448853.

Jednostce nadano numer statystyczny REGON 281480456 oraz otrzymała numer identyfikacji podatkowej NIP 7441809786.

Podstawowym przedmiotem działania jednostki jest konserwacja i naprawa pojazdów mechanicznych.

b. data przejęcia: 5 czerwca 2017 r.

c. procent nabytych udziałów kapitałowych z prawem głosu: 100%

d. powód transakcji oraz opis, w jaki sposób jednostka przejmująca uzyskała kontrolę nad jednostką przejmowaną;

W 2013 spółka RSY SA utworzyła ZCP a następnie ww. ZCP wniosła do nowo utworzonej spółki RSY Sp. z o.o. ze 100% udziałem. Dnia 30 listopada 2015 r. została zawarta umowa sprzedaży 100 % posiadanych udziałów Spółki zależnej RSY Sp. z o.o. Od dnia 30 listopada 2015 r. Spółka RSY SA utraciła kontrolę nad jednostką zależną, którą odzyskała w całości 05 czerwca 2017 r.

e. charakterystyka jakościowa czynników składających się na wykazaną wartość firmy, takich jak spodziewane synergie z połączenia działalności jednostki przejmowanej i jednostki przejmującej, a także wartości niekwalifikujących się do odrębnego ujęcia bądź innego czynnika lub czynników:

Spółka Akcyjna nabywając podmiot RSY Sp. z o.o. dostrzegła potencjał przede wszystkim wynikający z zaistnienia Spółki na rynku napraw wojskowych, będących konsekwencją uzyskania już w czerwcu 2016 roku Koncesji Woskowej.

Spółka już w styczniu 2017 roku podpisała oficjalną umowę z Wojskowymi Zakładami Uzbrojenia S.A. z Grudziądza na naprawę silników których potencjał przychodowy oraz zyskowości jest bardzo duży z uwagi na sytuację geopolityczną na Ukrainie. Poza tym Spółka w ramach Koncesji Wojskowej, która jest warunkiem niezbędnym, umożliwiającym taki zakres prowadzenie usług, prowadziła już w roku 2017 cały szereg napraw dla innych podmiotów z rynku wojskowego: BUMAR S.A. Łabędy (silniki do czołgów), silniki ZIŁ eksport Algieria oraz zapowiadane naprawy silników Bojowych Wozów Piechoty w ilości 250 sztuk na przestrzeni 5 lat (pierwszy silnik maj 2018).

Ponadto kontynuowana była współpraca z PESA Bydgoszcz S.A. oraz prowadzone pertraktacje z KGHM Polska Miedź w roku 2017, doprowadziły do podpisania umowy napraw silników Land Rover Defender (ponad 300 sztuk w stałych regularnie powracających naprawach głównych wynikających z Resursu silników)

- f. wartość godziwa przekazanego wynagrodzenia ogółem na dzień przejęcia oraz wartość godziwa na dzień przejęcia każdej głównej kategorii wynagrodzenia, takiej jak:

wartość godziwa przekazanej zapłaty	10 000,00
-------------------------------------	-----------

Aktywa

Wartości niematerialne	0,00
Rzeczowe aktywa trwałe	677 081,10
Inwestycje długoterminowe	0,00
Zapasy	770 382,43
Należności	491 773,12
Inwestycje krótkoterminowe	134 374,75
Rozliczenia międzyokresowe	44 046,84
Aktywa razem	2 117 658,24

Zobowiązania

Zobowiązania długoterminowe	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	2 981 661,67
Rezerwy	206 791,48
Zobowiązania razem	3 188 453,15

Wartość godziwa aktywów netto	-1 070 794,91
-------------------------------	---------------

Wartość firmy na dzień przejęcia	-1 080 794,91
----------------------------------	---------------

- g. dla każdego zobowiązania warunkowego wykazanego zgodnie z MSSF 3 par. 23, informacje wymagane zapisami par. 85 MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”. Jeżeli zobowiązania warunkowego nie ujmuje się, ponieważ jego wartości godziwej nie można wiarygodnie oszacować, jednostka przejmująca ujawnia wówczas: **nie dotyczy**
- h. łączna kwota wartości firmy, która zgodnie z oczekiwaniami będzie mogła podlegać odliczeniu dla celów podatkowych; **nie dotyczy**
- i. w przypadku transakcji ujmowanych odrębnie od przejęcia aktywów i zobowiązań w ramach połączenia przedsięwzięć zgodnie z MSSF 3 par. 51: **nie dotyczy**
- j. odrębnie ujmowane transakcje wymagane zapisami punktu (l), w tym kwota kosztów związanych z przejęciem, a także, odrębnie, kwota takich kosztów wykazana jako koszt oraz pozycja bądź pozycje w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, gdzie takie koszty ujęto. Ponadto należy ujawnić kwotę wszelkich kosztów emisji nieujętych jako koszt wraz z informacjami o sposobie ich ujęcia; **nie dotyczy**
- k. w przypadku transakcji po cenie okazyjnej (patrz MSSF 3 par. 34-36): **nie dotyczy**

- l. w przypadku każdego połączenia przedsięwzięć, w ramach którego jednostka przejmująca posiada mniej niż 100% udziału w kapitale jednostki przejmowanej na dzień przejęcia: **nie dotyczy**
- m. w przypadku połączenia przedsięwzięć realizowanego etapami: **nie dotyczy**
- n. pozostałe informacje:
- przychody oraz zysk lub strata jednostki przejmowanej od dnia przejęcia uwzględnione w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów za okres sprawozdawczy;
 - przychody - 3 693 tys. zł
 - zysk 148 tys. zł
 - przychody oraz zysk lub strata połączonej jednostki za bieżący okres sprawozdawczy wykazane tak, jak gdyby dzień przejęcia dla wszystkich połączeń przedsięwzięć mających miejsce w trakcie roku przypadał na początek rocznego okresu sprawozdawczego.
 - przychody - 6 861 tys. zł
 - zysk - 252 tys. zł

2. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

2.1. Specyfikacja rzeczowych aktywów trwałych

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Środki trwałe, w tym:		
- grunty		
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		4
- urządzenia techniczne i maszyny	551	648
- środki transportu	186	257
- inne środki trwałe	7	14
Środki trwałe w budowie		
Zaliczki na środki trwałe w budowie		
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	745	923

2.2 Zmiana rzeczowych aktywów trwałych

Wyszczególnienie	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia techniczne	Środki transportu	Pozostałe	Razem
Wartość brutto środków trwałych na dzień 1 stycznia 2019	37	1 629	620	204	2 490
Zwiększenia (z tytułu)		10	116		126
- umowy leasingu		10	116		126
Zmniejszenia (z tytułu)		21	216	11	248
- sprzedaż / likwidacja		21	216	11	248
Wartość brutto środków trwałych na dzień 31 grudnia 2019	37	1 618	520	193	2 368
Wartość brutto środków trwałych na dzień 1 stycznia 2020	37	1 618	520	193	2 368
Zwiększenia (z tytułu)		18	3		21
- wykup z leasingu		18	3		21
Zmniejszenia (z tytułu)					
- sprzedaż / likwidacja					
Wartość brutto środków trwałych na dzień 31 grudnia 2020	37	1 636	523	193	2 389
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 1 stycznia 2019	29	845	339	179	1 392
Amortyzacja za okres (z tytułu)	4	125	-76	0	53
- amortyzacja za 2019 rok	4	146	98	11	259
- sprzedaż / likwidacja		21	174	11	206
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 31 grudnia 2019	33	970	263	179	1 445
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 1 stycznia 2020	33	970	263	179	1 445
Amortyzacja za okres (z tytułu)	3	116	73	7	199
- amortyzacja za 2020 rok	3	116	73	7	199
- sprzedaż / likwidacja					
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 31 grudnia 2020	37	986	336	186	1 644
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2019	4	648	257	14	923
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2020	0	551	186	7	745

2.2. Struktura własności środków trwałych

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Własne	532	523
Z tytułu umów leasingu	213	400
Razem	745	923

3. INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE

3.1 UDZIAŁY I AKCJE

Nazwa	Miejsce siedziby spółki	Wartość nominalna udziałów / akcji w tys.	Procent posiadanych udziałów/akcji	Procent posiadanych głosów
ASAS SP. ZO.O.	Zielona Góra	2	33%	33 %
RSY SP. z o.o.	Iława	10	100%	100%

Spółka Dominująca posiada 33% udziałów w Spółce ASAS Sp. z o.o. z siedzibą w Zielonej Górze, ale nie posiada znaczącego wpływu na tę Spółkę, w związku powyższym nie wycenia jej metodą praw własności i nie sporządza dodatkowego Sprawozdania Finansowego.

Dnia 5 czerwca 2017 roku Spółka nabyła 5 050 szt. udziałów Spółki RSY Sp. z o.o. z siedzibą w Iławie o wartości nominalnej 100 zł. za udział o łącznej wartości nominalnej 505 tys. zł, RSY Sp. z o. o. podlegają konsolidacji metodą pełną i udziały zostały wyłączone w konsolidacji.

Dnia 29 stycznia 2021 r. spółka SUNDRAGON SA zbyła 5 050 szt. udziałów RSY SP. z o.o. na rzecz spółki Partner Sp. z o.o. z siedzibą w Iławie.

3.2 OBLIGACJE

Spółka Dominująca posiadała 12 380 szt. obligacji na okaziciela Serii B na łączną cenę 970 tys. Dzień wykupu obligacji określono na dzień 31.01.2021 roku.

Dnia 14 grudnia 2020 r. spółka SUNDRAGON SA sprzedała na rzecz spółki Partner Sp. z o.o. posiadane 12 380 szt. obligacji na okaziciela Serii B na łączną cenę 970 tys. Dzień wykupu obligacji określono na dzień 31.01.2021 roku.

4. AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Stan aktywów na początek okresu, w tym:	174	176
Odniesionych na wynik finansowy	174	176
- odpisów aktualizujących zapasy	56	58
- naprawy gwarancyjne	22	22
- odprawy emerytalno-rentowe	15	15
- zobowiązanie leasingowe	81	81
Zwiększenia		
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi z tytułu:	530	
- wycena akcji	520	
- odpisów aktualizujących zapasy	8	
- odprawy emerytalno-rentowe	2	
Zmniejszenia		
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi z tytułu:	31	2
- zobowiązania leasingowe	31	
- odpisów aktualizujących zapasy		2
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	673	174
Odniesionych na wynik finansowy, w tym:	673	174
- wycena akcji	520	
- zobowiązania leasingowe	50	81
- odpisy aktualizujące zapasy	64	56
- naprawy gwarancyjne	22	22
- odprawy emerytalno-rentowe	17	15
Odniesionych na kapitał własny		

5. ZAPASY

5.1. Specyfikacja zapasów

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Materiały	401	472
Półprodukty i produkty w toku	56	49
Produkty gotowe	244	164
Towary		1
Zaliczki na dostawy		
Razem	701	686

5.2. Zmiana stanu odpisów aktualizujących zapasy

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Stan na początek okresu	298	309
Zwiększenia	42	3
- odpisy aktualizujące	42	3
Zmniejszenia		14
- odpisy aktualizujące		14
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	340	298

6. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

6.1. Specyfikacja należności krótkoterminowych

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Należności z tytułu dostaw i usług	64	91
- w tym należności od jednostek powiązanych		
- należności od pozostałych jednostek	64	91
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	21	244
Pozostałe należności	318	50
Należności (netto), razem	403	385
Odpisy aktualizujące	403	387
Należności (brutto), razem	806	772

6.2. Należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty od dnia bilansowego

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Należności z tyt. dostaw i usług nieprzeterminowane	6	36
Należności z tyt. dostaw i usług dla których termin spłaty upłynął	461	442
Należności (brutto), razem	467	478
Odpisy aktualizujące	403	387
Należności (netto), razem	64	91

6.3. Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Do 1 miesiąca	36	-6
Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	28	39
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	1	29
Powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	0	6
Powyżej 12 miesięcy	396	374
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	461	442
Odpisy aktualizujące	403	387
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	58	55

6.4. Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Stan na początek okresu	387	395
Zwiększenia (z tytułu)	20	6
- utworzenia odpisu	20	6
Zmniejszenia (z tytułu)	4	14
- utworzenia odpisu	4	14
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu, razem	403	387

6.5. Struktura walutowa należności

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Należności (brutto) w walucie polskiej	403	385
Razem	403	385

6.6. Specyfikacja pozostałych należności

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Pozostałe należności krótkoterminowe netto :		
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy	8	8
- z tytułów budżetowych	21	244
- ZFSS		12
- dot. podwyższenia kapitału	250	
- rozrachunki kapitałowe	30	
- inne	30	30
Pozostałe należności netto	339	294
Odpisy aktualizujące		
Pozostałe należności brutto	339	294

7. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

7.1. Specyfikacja środków pieniężnych

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	141	177
Razem	141	177

7.2. Struktura walutowa środków pieniężnych

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Środki pieniężne w walucie polskiej	141	177
Środki pieniężne, razem	141	177

8. ROZLICZENIE MIĘDZYOKRESOWE

8.1. Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
- ulga zle długi	279	
- ubezpieczenia	18	16
- abonamenty i prenumeraty	1	1
- odpis ZFSS		2
Rozliczenia międzyokresowe kosztów,	298	19

9. AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO ZBYCIA

Nie występują.

10. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez wynik finansowy

Spółka Dominująca posiada 1 477 100 sztuk akcji, które zakwalifikowała zgodnie z MSR 39 do grupy „aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy”

Akcje te zostały na dzień bilansowy 31.12.2020 roku wycenione wg wartości godziwej ustalonej na rynku aktywnym New Connect

Kurs zamknięcia notowań giełdowych rynku New Connect na dzień 31.12.2020 roku posiadanych akcji o kodzie KDPW (ISIN) PLCSYSA00016 wynosił 3,16 zł/szt. łączna wartość wycenionych akcji na ten dzień wynosiła 4 668 tys. zł, a wpływ wyceny na wynik finansowy brutto to strata 10 842 tys., strata netto 8 782 tys. zł

Przyjmując założenie że instrumenty finansowe jakimi są akcje notowane na zorganizowanych rynkach cechuje duża zmienność cen, należy uwzględnić potencjalny wpływ tej zmienności na osiąganie wyniku finansowego spółki. Do prezentacji poniższego wpływu przyjęto, iż odchylenie pojedynczych cen mieści się w przedziale plus (odchylenie górne) i minus(odchylenie dolne) dziesięć procent od wartości średniej, obliczanej jako prosta średnia arytmetyczna notowań bazująca na cenach zamknięcia każdej sesji.

Analiza wrażliwości wskazuje, iż zmiana wartości godziwej posiadanych papierów wartościowych notowanych na rynku NewConnect o 10% miałyby 10 % wpływ na osiągnięty wynik netto Spółki.

Klasa instrumentu finansowego	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem wartość godziwa
Stan na 31.12.2020				
Aktywa:				
Akcje spółek notowanych (NewConnect)	4 668	0	0	4 668
Aktywa razem	4 668	0	0	4 668

*udziały wyceniane w wartości nabycia

11. KAPITAŁ WŁASNY

11.1. Specyfikacja kapitałów własnych

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		
Kapitał podstawowy	11 100	11 100
Kapitał zapasowy	1 783	1 784
Zysk (strata) z lat ubiegłych	1 174	-3 017
Zysk (strata) netto	-10 476	4 192
Razem kapitał własny	3 581	14 059

11.2. Struktura kapitału zakładowego

Udziały	31.12.2020	31.12.2019
Liczba akcji razem (szt.)	11 100	11 100
Kapitał zakładowy, razem	11 100	11 100
Wartość nominalna jednej akcji (zł)	1,00	1,00

11.3. Kapitał z aktualizacji wyceny

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu		
Razem kapitał z aktualizacji wyceny	0	0

11.4. Kapitał zapasowy

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Kapitał na początek okresu	1 874	1 874
Zwiększenia		
- z podziału zysku		
Zmniejszenia		
Kapitał zapasowy, razem	1 874	1 874

12. KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI

12.1. Specyfikacja zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Długoterminowe	341	
Krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu kredytów, razem	341	0

12.2. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2020 roku

Dnia 13 listopada 2020 roku została zawarta umowa subwencji finansowej między RSY Sp. z o.o. z siedzibą w Iławie a Polskim Funduszem Rozwoju z siedzibą w Warszawie. Wartość otrzymanej subwencji to 341 tys. zł. Subwencja jest nieoprocentowana, spłata rozpocznie się 13 miesiąca licząc od pierwszej pełnego miesiąca od dnia wypłaty kwoty subwencji i będzie spłaca 24 równych ratach. Subwencja może być umorzona max do 75%, w zależności od spełnienia warunków zawartych w umowie.

12.3. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2019 roku

Nie występują.

12.4. Zobowiązania z tytułu kredytów w okresie zapadalności

Nie występują.

13. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU

13.1. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

Dnia 6 grudnia 2017 roku Spółka podpisała umowę leasingu z Alior Leasing Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Przedmiotem umowy jest wytaczarka marki Serdi 4.5 o wartości netto 234 tys. Okres leasingu wynosi 60 miesięcy. W sprawozdaniu przedstawione są jako inne zobowiązania długo i krótkoterminowe.

Dnia 6 grudnia 2017 roku Spółka podpisała umowę leasingu z Alior Leasing Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Przedmiotem umowy jest szlifierka marki Kwik-Way SVS II Delux o wartości netto 27 tys. Okres leasingu wynosi 60 miesięcy. W sprawozdaniu przedstawione są jako inne zobowiązania długo i krótkoterminowe.

Dnia 30 października 2018 roku Spółka podpisała umowę leasingu z Mleasing Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Przedmiotem umowy jest samochód ciężarowy Fiat Ducato o wartości netto 152 tys. Okres leasingu wynosi 60 miesięcy.

Dnia 18 października 2019 roku Spółka RSY S.A. podpisała umowę na leasing samochodu RENAULT TALISMAN. Okres leasingu wynosi 47 miesięcy i rozpoczyna się z dniem zawarcia umowy. W sprawozdaniu przedstawione są jako inne zobowiązania długo i krótkoterminowe.

Wszystkie ww. umowy leasingowe objęte są zabezpieczeniem w postaci weksła in blanco z deklaracją wekslową.

Zobowiązanie z tyt. ww. umów leasingowych na dzień 31.12.2020 r. wynoszą 259 tys. zł., z tego zobowiązania długoterminowe - 148 tys. zł.

13.2. Specyfikacja zobowiązań z tytułu leasingu finansowego oraz innych zobowiązań finansowych

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania z tyt. leasingu		
- długoterminowe, w tym:	148	280
• do 1 roku	111	111
• powyżej 1 roku do 3 lat	37	169
• powyżej 3 do 5 lat		
• powyżej 5 lat		
- krótkoterminowe	111	111
Inne zobowiązania finansowe		
Zobowiązania finansowe, razem	259	391

13.3. Specyfika zobowiązań z tytułu leasingu finansowego

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Stan na początek okresu	391	425
Zmniejszenia (z tytułu)	132	149
- spłata umów leasingowych	129	105
- wykupu z leasingu	3	44
Zwiększenia (z tytułu)		115
- zawarcie umów leasingowych		115
Stan na koniec okresu	259	391

14. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

14.1. Specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych,	10	385
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	10	385
Zobowiązania wobec jednostek pozostałych,	1 900	1 352
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	1 900	1 352
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	1 910	1 737

14.2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty od dnia bilansowego

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Do 1 miesiąca	103	156
Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy		
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku		
Powyżej 1 roku		
Zobowiązania dla których termin spłaty upłynął	1 807	1 581
Zobowiązania (brutto), razem	1 910	1 737
Odpisy aktualizujące		
Zobowiązania (netto), razem	1 910	1 737

14.3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług przeterminowane

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Do 3 miesięcy	452	511
Od 3 miesięcy do 6 miesięcy	205	321
Od 6 miesięcy do roku	476	448
Powyżej roku	674	301
Zobowiązania nieprzeterminowane	103	156
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	1 910	1 737

14.4. Struktura walutowa zobowiązań

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupa nie posiadała zobowiązań wyrażonych w walutach obcych.

14.5. ZOBOWIĄZANIA POZOSTAŁE

14.6. Specyfikacja zobowiązań podatkowych oraz pozostałych zobowiązań

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
- z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń (w tym podatek dochodowy)	405	500
- z tyt. wynagrodzeń	133	149
- rozrachunki kapitałowe	1 200	910
- potrącenia z listy płac	18	8
- ZFSS	196	129
- dotacja	183	
- zaliczki na dostawy		27
- pozostałe	30	32
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, razem	2 165	1 755

Dnia 17 września 2020 roku spółka RSY Sp. z o.o. podpisała Umowę o dofinansowanie projektu w ramach działania 1.5 Dotacje na kapitał obrotowy Programu Operacyjnego Polska Wschodnia 2014-2020 z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości. W ramach Umowy Spółka otrzymała w październiku bezzwrotne dofinansowanie w kwocie 183 tys. zł.

15. ZOBOWIĄZANIA DOTYCZĄCE AKTYWÓW TRWAŁYCH PRZEZNACZONYCH DO ZBYCIA

Grupa nie posiada zobowiązań dotyczących aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia.

16. REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

16.1. Specyfikacja rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, Jednostki Dominującej ,w tym:	1 634	455
Odniesionej na wynik finansowy		
Odniesionej na kapitał własny		
Odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		
Różnice konsolidacyjne BO- Jednostki zależnej		
Zwiększenia	4	1 179
Odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	4	1 179
- różnica pomiędzy wartością netto środków trwałych bilansową a podatkową	4	
- wycena akcji		1 179
Odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		
Odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		
Zmniejszenia		
Odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	1 539	
- wycena akcji	1 539	
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	97	1 634
Odniesionej na wynik finansowy	97	1 634

17. REZERWY NA INNE ZOBOWIĄZANIA

17.1. Specyfikacja rezerw na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Rezerwy na świadczenia emerytalne	91	82
- długoterminowe	91	82
- krótkoterminowe		
Inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników krótkoterminowe		
Rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników, razem	91	82

17.2. Zmiana stanu długoterminowych rezerw na świadczenia emerytalne

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Stan na początek okresu	82	82
Zmniejszenia	9	
- utworzenie rezerwy	9	
Zwiększenia		
Stan na koniec okresu	91	82

17.3. Zmiana stanu krótkoterminowych rezerw na świadczenia emerytalne

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Stan na początek okresu		
Zwiększenia		
Zmniejszenia		
Stan na koniec okresu	0	0

17.4. Zmiana stanu krótkoterminowych rezerw na inne obowiązkowe świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Stan na początek okresu		
Zwiększenia		
Zmniejszenia		
Stan na koniec okresu	0	0

17.5. Specyfikacja innych krótkoterminowych rezerw

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	114	114
Rezerwa na usługi księgowo i informatyczne		
Inne krótkoterminowe rezerwy, razem	114	114

17.6. Zmiana stanu innych krótkoterminowych rezerw

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Stan innych rezerw na początek okresu	114	114
- naprawy gwarancyjne	114	114
Zwiększenia		
Zmniejszenia		
Stan innych rezerw na koniec okresu	114	114

18. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

18.1. Przychody ze sprzedaży produktów i usług

Wyszczególnienie	2020	2019
Sprzedaż produktów i usług	4 335	5 582
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług, razem	4 335	5 582

18.2. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

Wyszczególnienie	2020	2019
Sprzedaż materiałów	39	68
Sprzedaż towarów	180	18
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	219	86

19. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

19.1. Specyfikacja kosztów według rodzaju

Wyszczególnienie	2020	2019
Amortyzacja	198	259
Zużycie materiałów i energii	1 653	2 418
Usługi obce	628	745
Podatki i opłaty	7	10
Wynagrodzenia	2 234	2 435
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	493	519
Pozostałe koszty rodzajowe	69	80
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	193	69
Zmiana stanu produktów	-76	-100
Koszty według rodzaju, razem	5 399	6 617

20. POZOSTAŁE PRZYCHODY

20.1. Pozostałe przychody operacyjne według tytułów

Wyszczególnienie	2020	2019
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	40	41
Dotacje	243	
Inne przychody operacyjne	42	41
- odszkodowania	18	
- przeterminowane zobowiązania	11	22
- zwrot kosztów sądowych		2
- odpisy aktualizujące	4	14
- inne	11	3
Pozostałe przychody operacyjne, razem	325	82

Dnia 23 czerwca 2020 roku Spółka Dominująca złożyła wniosek do Powiatowego Urzędu Pracy w Iławie o udzielenie pożyczki - dotacji w wysokości 5 tys. zł na pokrycie kosztów prowadzenia działalności gospodarczej dla mikroprzedsiębiorstw przyznawanej na podstawie art. 15zdd ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych. Pożyczka została udzielona a następnie w całości umorzona.

W kwietniu 2020 roku została zawarta umowa o wypłatę świadczeń na rzecz ochrony miejsc pracy ze środków Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników objętych przestojem ekonomicznym lub obniżeniem wymiaru czasu pracy w następstwie COVID-19. W wyniku umowy spółka RSY Sp. z o.o. otrzymała bezzwrotną dotację w kwocie 237 tys. zł.

21. POZOSTAŁE KOSZTY

21.1. Pozostałe koszty operacyjne według tytułów

Wyszczególnienie	2020	2019
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		2
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	62	9
- odpis aktualizujący należności	20	6
- odpis aktualizujący zapasy	42	3
Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	73	49
- szkody powypadkowe	14	
- poniesione koszty sądowe		8
- przecena materiałów		8
- kary umowne	25	20
- inne	34	13
Pozostałe koszty operacyjne, razem	135	60

22. PRZYCHODY FINANSOWE

22.1. Przychody finansowe według tytułów

Wyszczególnienie	2020	2019
Dywidendy i udziały w zyskach		
Odsetki		
Zysk ze zbycia akcji		
Aktualizacja wartości inwestycji		6 204
Inne		
Przychody finansowe, razem	0	6 204

23. KOSZTY FINANSOWE

23.1. Koszty finansowe według tytułów

Wyszczególnienie	2020	2019
Odsetki (z tytułu)	73	83
- z tytułu faktoringu	40	42
- odsetki od nieterminowej zapłaty zobowiązań	23	24
- z tyt. umów leasingu	10	17
Strata ze zbycia inwestycji	940	
Aktualizacja wartości inwestycji	10 842	
Pozostałe koszty finansowe	1	
Koszty finansowe, razem	11 856	83

24. PODATEK DOCHODOWY

24.1. Bieżący podatek dochodowy

Wyszczególnienie	2020	2019
Zysk (strata) brutto	-12 511	5 376
Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów)		5 804
- wyłączenia konsolidacyjne		
- przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są zaliczane do dochodu do opodatkowania (zmniejszenie dochodu do opodatkowania)		6 225
- przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi są zaliczane do dochodu do opodatkowania (zwiększenie dochodu do opodatkowania)		
- koszty powiększające koszty uzyskania przychodu		278
- koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów		699
Strata z lat ubiegłych		42
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym		-470
Podatek dochodowy		4
Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku		
Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu, w tym:		4
- wykazany w rachunku zysków i strat		4

24.2. Odroczonego podatek dochodowy

Wyszczególnienie	2020	2019
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych		
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu poprzednio nieuwjętej straty podatkowej, ulgi podatkowej lub różnicy przejściowej poprzedniego okresu		
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu odpisania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub braku możliwości wykorzystania rezerwy na odroczonego podatku dochodowego		
Inne składniki podatku odroczonego (wg tytułów)	-2 035	1 180
- wycena akcji / udziałów	-2 060	1 178
- odpis aktualizujący zapasy	8	2
- rezerwa emerytalno-rentowa	2	
- zobowiązania leasingowe	15	
Podatek dochodowy odroczonego, razem	-2 035	1 180

25. TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI

ROK 2020

NAZWA JEDNOSTKI	ZOBOWIĄZANIA	NALEŻNOŚCI	KOSZTY OPERAC.	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY
RSY SP. Z O.O.	178			90
RAZEM	178	0	0	90

ROK 2019

NAZWA JEDNOSTKI	ZOBOWIĄZANIA	NALEŻNOŚCI	KOSZTY OPERAC.	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY
RSY SP. Z O.O.	193			180
CSY SA	259			14
IZNS INWESTYCJE SP. Z O.O.	29		36	
ZASTAL S.A	6			9
RAZEM	487	0	36	203

25.1. Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi

Charakter transakcji z podmiotami powiązаныmi:

- RSY Sp. z o.o. z siedzibą w Iławie zajmuje się konserwacją i naprawą pojazdów mechanicznych. Transakcje wzajemne pomiędzy firmami dotyczą obrotu usługami – umowa dzierżawy środków trwałych.

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi odbywają się na warunkach równorzędnych z tymi, które obowiązują w transakcjach zawieranych na warunkach rynkowych.

26. SKŁAD ZARZĄDU JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ ORAZ ORGANU NADZORUJĄCEGO JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym wystąpiły zmiany w składzie Zarządu Jednostki Dominującej.

Dnia 31 stycznia 2021 roku Pan Szymon Klimaszyk został odwołany z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu Jednostki Dominującej.

Dnia 01.02.2021 roku Pan Michał Piasek został powołany do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu Jednostki Dominującej.

Na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego skład Zarządu Jednostki Dominującej przedstawiał się następująco:

- Michał Piasek - Prezes Zarządu

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym wystąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej.

Dnia 30.06.2020 roku ZWZA Uchwałą nr 19 odwołało Panią Martę Wojciechowska z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej

Dnia 30.06.2020 roku ZWZA Uchwałą nr 20 powołało Pana Włodzimierza Starostę do pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej.

Pan Włodzimierz Starosta dnia 04.08.2020 roku zrezygnował z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej.

Dnia 18.11.2020 roku NWZA uchwałą nr 5 powołało Wojciecha Szymona Kowalskiego na członka Rady Nadzorczej Sundragon S.A.

Dnia 18.11.2020 roku NWZA uchwałą nr 6 odwołało Wiesławę Wałdowską-Trzciałkowską z członka Rady Nadzorczej Sundragon S.A.

Dnia 18.11.2020 roku NWZA uchwałą nr 7 powołało Wojciecha Szymona Kowalskiego na członka Rady Nadzorczej Sundragon S.A.

Dnia 18.11.2020 roku NWZA uchwałą nr 8 powołało Aleksandra Dominiczaka na członka Rady Nadzorczej Sundragon S.A.

Na dzień bilansowy i dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Skład Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej przedstawiał się następująco:

- | | |
|----------------------------|--------------------------------|
| - Aneta Niedziela | Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| - Wojciech Szymon Kowalski | Sekretarz Rady Nadzorczej |
| - Błażej Wasielewski | Członek Rady Nadzorczej |
| - Grzegorz Wrona | Członek Rady Nadzorczej |
| - Aleksander Dominiczak | Członek Rady Nadzorczej |

27. WYNAGRODZENIE ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ

27.1. Wypłacone

Wyszczególnienie	2020	2019
Zarząd	220	220
Rada Nadzorcza		1
Razem	220	221

27.2. Należne

Wyszczególnienie	2020	2019
Zarząd	220	220
Rada Nadzorcza		1
Razem	220	221

28. STRUKTURA ZATRUDNIENIA

Średnia liczba zatrudnionych w roku.

Wyszczególnienie	2020	2019
Pracownicy umysłowi	13	15
Pracownicy fizyczni	40	40
Razem	53	55

Stan zatrudnienia na dzień:

Wyszczególnienie	na 31.12.2020	na 31.12.2019
Pracownicy umysłowi	13	15
Pracownicy fizyczni	39	41
Razem	52	56

30. WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA LUB PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Wyszczególnienie	2020	2019
- obowiązkowe badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	10	10
RAZEM	10	10

31. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Grupa nie posiada zobowiązań warunkowych.

32. GWARANCJE I PORĘCZENIA

32.1. Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń

Nie występują.

33. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Grupa posiada aktywa finansowe, takie jak należności z tytułu dostaw i usług, środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych obejmują ryzyko stopy procentowej przepływów pieniężnych, ryzyko płynności, oraz ryzyko kredytowe. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej.

Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Grupy na ryzyko wywołane zmianami rynkowych stóp procentowych dotyczy przede wszystkim długoterminowych zobowiązań finansowych ze zmienną stopą procentową tj. kredytów bankowych i zobowiązań z tytułu zawartych umów leasingu.

Ryzyko kredytowe

Grupa zawiera transakcje wyłącznie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci, którzy pragną korzystać z kredytów kupieckich, poddawani są procedurom wstępnej weryfikacji.

Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Grupy na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych Grupy, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, ryzyko kredytowe Grupy powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych instrumentów.

Ryzyko związane z płynnością

Grupa monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

Celem Grupy jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak kredyty w rachunku bieżącym, umowy leasingu finansowego z opcją zakupu.

Grupa zarządza ryzykiem płynności utrzymując odpowiednią wielkość kapitału rezerwowego, wykorzystując oferty usług bankowych i rezerwowe linie kredytowe, monitorując stale prognozowane i rzeczywiste przepływy pieniężne oraz analizując profile zapadalności aktywów i zobowiązań finansowych.

Dodatkowo posiadany przez Grupę portfel akcji składa się z papierów wartościowych notowanych na rynku Newconnect. Rynek ten charakteryzuje się niskimi obrotami na większości walorów, co stwarza ryzyko związane z wychodzeniem z inwestycji. Ilość posiadanych akcji jest na tyle wysoka, iż w przypadku podjęcia decyzji o ich sprzedaży proces ten będzie trwał od kilku do kilkunastu sesji.

34. INSTRUMENTY FINANSOWE

Grupa zarządza kapitałem by zagwarantować, że należące do niej jednostki będą zdolne kontynuować działalność przy jednoczesnej maksymalizacji rentowności dzięki optymalizacji relacji zadłużenia do kapitału własnego.

Grupa dokonuje regularnego przeglądu struktury kapitałowej. W ramach tych przeglądów analizuje się koszty kapitału i ryzyko związane z poszczególnymi jego kategoriami. W oparciu o te analizy planuje się odpowiednie działania w celu utrzymania właściwej struktury kapitałowej Grupy. Głównymi składnikami podlegającymi w/w analizie są środki pieniężne.

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Grupa należą środki pieniężne i lokaty jak również należności i zobowiązania handlowe.

Główne ryzyka wynikające z instrumentów finansowych Grupy obejmują płynności oraz ryzyko stopy procentowej.

Grupa nie posiada aktywów i zobowiązań wycenianych w wartości godziwej, przeznaczonych do obrotu, wbudowanych i pochodnych instrumentów finansowych. Grupa nie stosuje także rachunkowości zabezpieczeń jak również w okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie udzielała pożyczek .

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe oznacza ryzyko, że kontrahent nie dopełni zobowiązań, co narazi Grupę na straty finansowe. Grupa stosuje zasadę dokonywania transakcji wyłącznie z kontrahentami o sprawdzonej wiarygodności kredytowej; w razie potrzeby uzyskuje się stosowne zabezpieczenie jako narzędzie redukcji ryzyka strat finansowych z tytułu niedotrzymania warunków kontraktowych. Ekspozycja Grupy na ryzyko ratingów kredytowych kontrahentów podlega ciągłemu monitorowaniu, a zagregowana wartość zawartych transakcji rozkłada się na zatwierdzonych kontrahentów.

Grupa nie jest narażona na istotne ryzyko kredytowe wobec pojedynczego kontrahenta ani grupy kontrahentów o podobnych cechach. Nie występuje także koncentracja ryzyka związana z faktem istnienia jednego dominującego odbiorcy.

Ryzyko kredytowe ograniczane jest przez Grupę poprzez zawieranie transakcji wyłącznie z podmiotami o dobrej zdolności kredytowej, z którymi współpracą poprzedzona jest wewnętrznymi procedurami wstępnej weryfikacji. Ponadto poprzez bieżące monitorowanie stanów należności, narażenie Grupy na ryzyko nieściągalności należności nie jest znaczące.

W odniesieniu do aktywów finansowych Grupy, w tym środków pieniężnych, lokat oraz inwestycji w aktywa dostępne do sprzedaży, ryzyko Spółki wiąże się bezpośrednio z niemożnością dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja tego ryzyka równa jest wartości bilansowej danego instrumentu.

35. SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI W OKRESIE ŚRÓDROCZNYM.

W Grupie nie występuje sezonowość sprzedaży.

36. RODZAJ ORAZ KWOTY POZYCJI WPŁYWAJĄCYCH NA AKTYWA, ZOBOWIĄZANIA, KAPITAŁ, WYNIK FINANSOWY NETTO LUB PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WIELKOŚĆ LUB CZĘSTOTLIWOŚĆ;

Nie wystąpiły.

37. INFORMACJA O ZMIANACH WIELKOŚCI SZACUNKOWYCH, O KOREKTACH Z TYTUŁU REZERW, REZERWIE I AKTYWACH Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

Zmiana wielkości szacunkowych dotyczyła odroczonego podatku dochodowego oraz rezerw.

Tytuł istotnych wartości szacunkowych	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019	Zmiana
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	673	174	+499
- rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	97	1 634	-1 537
- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	91	82	+9

38. EMISJE, WYKUP I SPŁATY DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

Nie wystąpiły.

39. WYPŁACONE DYWIDENDY (ŁĄCZNIE LUB W PRZELICZENIU NA JEDNĄ AKCJĘ), W PODZIALE NA AKCJE ZWYKŁE I POZOSTAŁE AKCJE

Nie wypłacano.

40. SKUTEK ZMIAN W STRUKTURZE JEDNOSTKI W CIĄGU ROKU, W TYM POŁĄCZENIE JEDNOSTEK, OBJĘCIE LUB UTRATA KONTROLI NAD JEDNOSTKAMI ZALEŻNYMI I INWESTYCJAMI DŁUGOTERMINOWYMI, RESTRUKTURYZACJA I ZANIECHANIE DZIAŁALNOŚCI.

Wpływ na wynik finansowy opisano w punktach 10, 12.2, 14.6, 20.1.

41. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM

Dnia 29 stycznia 2021 r. spółka SUNDRAGON SA zbyła 5 050 szt. udziałów RSY SP. z o.o. z siedzibą w Iławie o wartości nominalnej 100 zł. o łącznej wartości nominalnej 505 tys. zł., na rzecz spółki Partner Sp. z o.o. z siedzibą w Iławie.

Dnia 31 stycznia 2021 roku Pan Szymon Klimaszyk został odwołany z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu Jednostki Dominującej.

Dnia 01.02.2021 roku Pan Michał Piasek został powołany do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu Jednostki Dominującej.

Brak innych zdarzeń wpływających na sytuację finansową i majątkową Grupy.

Osoba, która sporządziła sprawozdania finansowe

Małgorzata Szymanek

Prezes Zarządu

Michał Piasek

Warszawa, 18 marca 2021 roku