



RAPORT ZA II KWARTAŁ 2018/2019 R.
tj. za okres od 01 lutego 2019 r. do 30 kwietnia 2019 r.

sporządzony dnia 14 czerwca 2019 roku

Raport za II kwartał 2018/2019 roku został sporządzony zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz w oparciu o Załącznik Nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect”.

Spis treści

I. PODSTAWOWE INFORMACJE O EMITENCIE	2
II. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	4
III. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	5
IV. CHARAKTERYSTYKA DOKONAŃ I NIEPOWODZEŃ WRAZ Z OPISEM CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ MAJĄCYCH WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI.....	10
V. PROGNOZY FINANSOWE	12
VI. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ.....	13
VII. INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W OBSZARZE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH WPROWADZANYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE.....	13
VIII. INFORMACJA DOTYCZĄCA LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY	13
IX. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU	13

I. PODSTAWOWE INFORMACJE O EMITENCIE

Dane teleadresowe

Outdoorzy Spółka Akcyjna	
adres siedziby	ul. Piekarska 197, 43-300 Bielsko-Biała
numer telefonu	+48 33 486 91 72
numer faksu	+48 33 486 91 73
adres poczty elektronicznej	bok@outdoorzy.pl
adres strony internetowej	www.outdoorzy.pl
wsqd rejestrowy	Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
numer krs	0000460796
regon	240863123
nip	5472086046

Organy Spółki

Zarząd:

Paweł Miśkiewicz	- Członek Zarządu
Łukasz Golonka	- Członek Zarządu

Rada Nadzorcza:

Michał Więzik	- Przewodniczący Rady Nadzorczej
Michał Damek	- Członek Rady Nadzorczej
Przemysław Psikuta	- Członek Rady Nadzorczej
Maria Domańska	- Członek Rady Nadzorczej
Paweł Busz	- Członek Rady Nadzorczej

Akcjonariat

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu, kapitał zakładowy Spółki wynosi 1.050.000,00 zł i dzieli się na 10.500.000 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja, w tym:

- 6.000.000 akcji serii A,
- 2.000.000 akcji serii B,
- 2 500.000 akcji serii C,

Wykaz akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% głosów na walnym zgromadzeniu (stan na dzień 14 czerwca 2019 roku)

Lp.	Dane akcjonariusza	Liczba akcji	Liczba głosów	Udział w kapitale zakładowym	Udział w liczbie głosów
1	Robinson Europe SA	5.248.900	5.248.900	49,99%	49,99%
2	ABS Investment SA	2.937.100	2.937.100	27,97%	27,97%
3	Marek Sobieski	800.000	800.000	7,62%	7,62%
	Pozostali	1.514.000	1.514.000	14,41%	14,41%
	suma	10.500.000	10.500.000	100%	100%

II. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Zarząd spółki Outdoorzy SA przedstawia raport za okres od 01 lutego 2019 roku do 30 kwietnia 2019 roku, na który składają się:

- skrócone sprawozdanie finansowe zamykające się zyskiem netto w **II kwartale 2018/2019 roku** w wysokości **194 556,73 zł**,
- komentarz Zarządu na temat czynników i zdarzeń, które miały wpływ na osiągnięte wyniki finansowe,
- informacja Zarządu na temat aktywności w obszarze rozwoju prowadzonej działalności w okresie objętym raportem.

Jednocześnie Zarząd spółki Outdoorzy SA z siedzibą w Bielsku-Białej oświadcza, że wedle najlepszej wiedzy Zarządu informacje zaprezentowane w niniejszym raporcie, sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości i innymi przepisami obowiązującymi Emitenta oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową spółki Outdoorzy SA oraz jej wyniki finansowe.

Bielsko-Biała, dnia 14 czerwca 2019 roku

Paweł Miśkiewicz - Członek Zarządu

Łukasz Golonka - Członek Zarządu

III. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

	BILANS - AKTYWA	30.04.2019	30.04.2018
A.	AKTYWA TRWAŁE	218 649,86	259 549,62
I.	Wartości niematerialne i prawne	198 000,00	247 500,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	20 649,86	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	2 823 932,71	1 925 526,09
I.	Zapasy	968 309,14	809 522,92
II.	Należności krótkoterminowe	1 543 350,71	822 587,49
III.	Inwestycje krótkoterminowe	303 392,96	315 458,68
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	4 957,00
C.	NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0,00	0,00
D.	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00
	AKTYWA RAZEM	3 042 582,57	2 212 075,71
	BILANS - PASYWA	30.04.2019	30.04.2018
A.	KAPITAŁY (FUNDUSZ) WŁASNY	1 772 951,89	1 559 600,78
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 050 750,57	1 050 000,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	531 352,90	488 058,54
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	301 272,30	301 272,30
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
VI.	Zysk (strata) netto	191 598,99	21 542,24
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 269 630,68	652 474,93
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 269 630,68	652 474,93
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	PASYWA RAZEM	3 042 582,57	2 212 075,71

	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	01.11.2018 – 30.04.2019	01.02.2019 – 30.04.2019	01.11.2017 – 30.04.2018	01.02.2018 – 30.04.2018
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	4 361 643,50	2 795 265,06	3 062 346,59	1 738 146,9
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	64 922,87	28 585,69	71 357,76	30 669,83
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4 296 720,63	2 766 679,37	2 990 988,83	1 707 477,07
B.	Koszty działalności operacyjnej	4 074 191,67	2 524 171,76	3 013 417,89	1 664 750,65
I.	Amortyzacja	32 766,14	20 041,2	29688,05	16 963,11
II.	Zużycie materiałów i energii	15 372,30	11 839,13	12 908,51	6 306,46
III.	Usługi obce	522 678,56	286 783,13	390 696,64	191 336,79
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	20 688,00	8 809,46	23 847,50	15607,62
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	236 929,36	123 938,94	212 845,95	105 239,93
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	35 280,92	19 000,93	33 932,82	16 139,93
	- emerytalne	8 015,26	4 015,26	9 123,29	4 725,69
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	7 033,43	5 185,36	5 257,25	5 111,82
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 203 442,96	2 048 573,61	2 304 241,17	1 308 044,99
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	287 451,83	271 093,30	48 928,70	73396,25
D.	Pozostałe przychody operacyjne	4 601,96	4 221,76	12 635,89	11 564,84
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00

III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	4 601,96	4 221,76	12 635,89	11 564,84
E.	Pozostałe koszty operacyjne	18 302,96	12 018,43	20 078,97	12 478,01
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	18 302,96	12 018,43	20 078,97	12 478,01
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	273 750,83	263 296,63	41 485,62	72 483,08
G.	Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>a) od jednostek powiązanych, w tym:</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>- w których jednostka posiada zaangażowanie w</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>b) od jednostek pozostałych, w tym:</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>- w których jednostka posiada zaangażowanie w</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
II.	Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>- od jednostek powiązanych</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>- w jednostkach powiązanych</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	26 418,84	13 006,9	8 824,38	-861,79
I.	Odsetki, w tym:	2 562,21	2 512,70	4 337,16	2 277,02
	<i>- dla jednostek powiązanych</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>- w jednostkach powiązanych</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00

IV.	Inne	23 856,63	10 494,20	4 487,22	-3 138,81
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	247 331,99	250 289,73	32 661,24	73 344,87
J.	Podatek dochodowy	55 733	55 733,00	11 119,00	8642
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	191 598,99	194 556,73	21 542,24	64 702,87

	ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	01.11.2018 – 30.04.2019	01.02.2019 – 30.04.2019	01.11.2017 – 30.04.2018	01.02.2018 – 30.04.2018
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	1 686 352,90	1 683 395,16	1 538 058,54	1 494 897,91
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00	0,00	0,00
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	1 686 352,90	1 683 395,16	1 538 058,54	1 494 897,91
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	1 772 951,89	1 772 951,89	1 559 600,78	1 559 600,78
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	1 772 951,89	1 772 951,89	1 559 600,78	1 559 600,78

	RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.11.2018 – 30.04.2019	01.02.2019 – 30.04.2019	01.11.2017 – 30.04.2018	01.02.2018 – 30.04.2018
A.	Przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I.	Zysk (strata) netto	191 598,99	194 556,73	21 542,24	64 702,87
II.	Korekty razem	-62 052,86	-307 362,46	-76 191,94	-151395,38
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/- II)	129 546,13	-112 805,73	-54 649,70	-86692,51
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I.	Wpływy	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Wydatki	17 316,26	17 316,26	14 188,17	14 188,17
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-17 316,26	-17 316,26	-14 188,17	-14 188,17
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I.	Wpływy	2 158,36	-744,68	-467,52	483,32
II.	Wydatki	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	2 158,36	-744,68	-467,52	483,32
D.	Przepływy pieniężne netto razem	114 388,23	-130 866,67	-69 305,39	-100397,36
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	114 388,23	-130 866,67	-69 305,39	-100397,36
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00		0,00	0,00
F.	Środki pieniężne na początek okresu	189 004,73	434 259,63	384 764,07	415 856,04
G.	Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	303 392,96	303 392,96	315 458,68	315 458,68
	- o ograniczonej możliwości dysponowania				

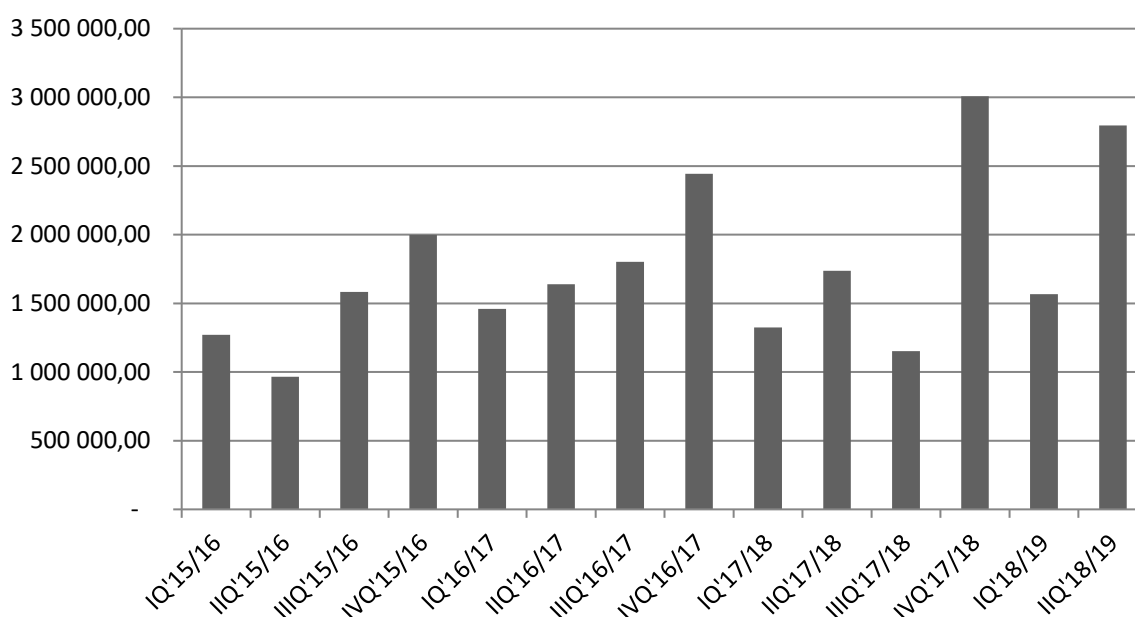
IV. CHARAKTERYSTYKA DOKONAŃ I NIEPOWODZEŃ WRAZ Z OPISEM CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ MAJĄCYCH WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI

Głównym profilem działalności Outdoorzy SA jest detaliczna sprzedaż wysyłkowa odzieży oraz akcesoriów turystycznych.

Ważnym wydarzeniem, które miało miejsce w II kwartale bieżącego roku obrotowego było podjęcie w dniu 25 kwietnia 2019 r. przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki decyzji w sprawie przeznaczenia części zysku netto Spółki za rok obrotowy 2017/2018 na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy. Tym samym, część zysku netto w kwocie 105.000,00 zł została przeznaczona na wypłatę dywidendy w wysokości 0,01 zł na każdą akcję. W dywidendzie uczestniczą wszystkie, tj. 10.500.000 akcji Spółki. Dzień dywidendy został ustalony na 28 czerwca 2019 r., a dzień wypłaty dywidendy ustalono na 15 lipca 2019 r. Pozostałą część zysku netto w kwocie 43.294,36 zł przeznaczono na kapitał zapasowy Spółki. Jest to tym samym realizacją zapowiadanej przez Zarząd Spółki polityki dywidendowej oraz pierwszą wypłatą dywidendy w jej dotychczasowej historii.

Dzięki prowadzonym działaniom marketingowym sklep outdoorzy.pl nieustannie zwiększa zasięg i dociera z ofertą do coraz szerszego grona odbiorców. Zarząd nieustannie kładzie nacisk na dywersyfikację i weryfikację działań marketingowych. Działania te w połączeniu z analizą sprzedaży i doбором produktów wprowadzanych do oferty, pozwalają na znaczną poprawę dostępności produktów, które są w kręgu zainteresowania konsumentów. Selekcja produktów, umożliwia zaopatrzenie magazynu w towary, które są najczęściej nabywane, a to z kolei umożliwia ich dostarczenie do klienta w ciągu 24 godzin od zamówienia.

Prowadzone działania marketingowe pozwoliły Spółce zwiększyć zasięg i dotrzeć z ofertą do odpowiednich grup klientów. Przełożyło się to na wzrost przychodów ze sprzedaży online w segmencie B2C o prawie 13%, w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego.



Wykres 1 Wartość przychodów prezentowana kwartalnie

Źródło: Spółka

Początek II kwartału 2018/2019 roku obrotowego zaczął się bardzo dobrze z uwagi na sprzyjającą pogodę w czasie ferii zimowych. W minionym kwartale osiągnięto rekordową sprzedaż wzięwszy pod uwagę analogiczne kwartały wcześniejszych lat obrotowych. Wartość przychodów ze sprzedaży w kwartale sprawozdawczym wyniosła 2 795 265,06 zł wobec 1 738 146,90 zł w analogicznym okresie roku ubiegłego, tj. odnotowano wzrost o ponad 1 mln zł, czyli o 60,82%. Z kolei w ujęciu narastającym, wartość przychodów za dwa kwartały 2018/2019 r. wyniosła 4 361 643,50 zł wobec 3 062 346,59 zł w roku poprzednim.

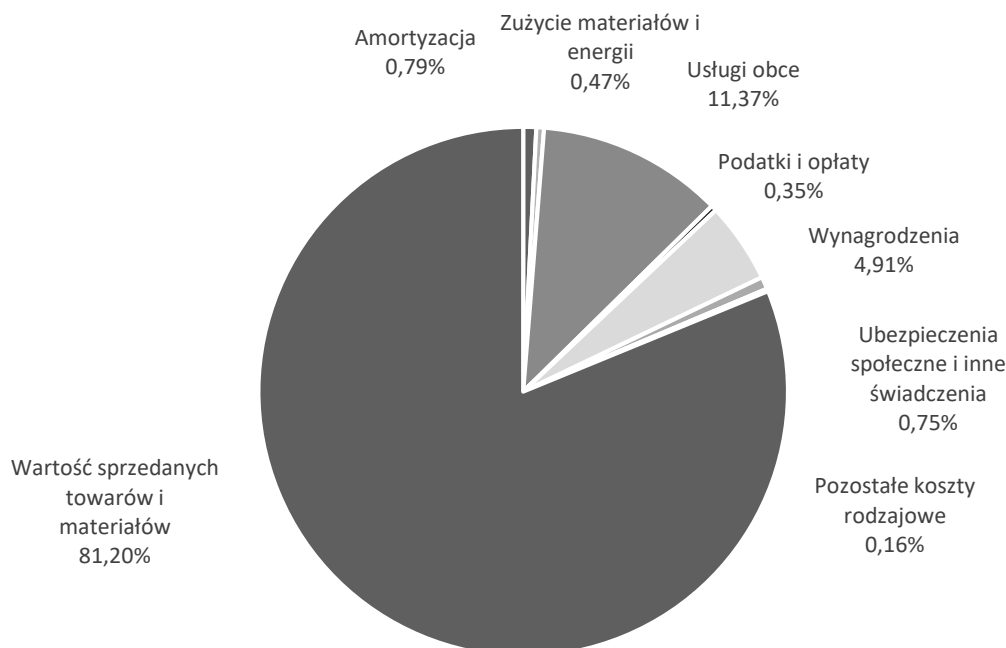
W II kwartale 2018/2019 roku obrotowego, koszty podstawowej działalności operacyjnej Spółki wyniosły 2 524 171,76 zł, wobec 1 664 750,65 zł w porównywalnym kwartale ubiegłego roku obrotowego. Wzrost kosztów w stosunku do analogicznego kwartału roku ubiegłego wynika ze wzrostu przychodów. Struktura kosztów operacyjnych Spółki jest typowa dla podmiotów prowadzących działalność handlową. Analizując pozycje kosztowe, należy zwrócić uwagę na wzrost w dwóch kategoriach:

- usługi obce,
- wynagrodzenia wraz z narzutami.

W II kwartale 2018/2019 roku obrotowego wartość wynagrodzeń wraz z narzutami wyniosła 142 939,87 zł wobec 121 379,68 zł w analogicznym okresie roku poprzedniego. Wzrost ten jest spowodowany zwiększeniem zatrudnienia, związanego z koniecznością obsługi większej liczby zamówień, a także zwiększeniem kosztów pracy. Przekłada się to również na wzrost jakości obsługi klientów. Obecnie w Spółce zatrudnionych jest 10 osób na umowę o pracę.

Wartość usług obcych w okresie sprawozdawczym wyniosła 286 783,13 zł wobec 191 336,79 zł w porównawczym kwartale roku poprzedniego. Na wysokość tej pozycji miały w dużej mierze wpływ koszty uzależnione od wartości osiąganych przychodów, do których zaliczyć należy m.in. usługi kurierskie.

Pozycja wartość sprzedanych towarów i materiałów jest bezpośrednio związana z wielkością sprzedaży towarów i jest właściwa dla podmiotów prowadzących działalność handlową. W raportowanym kwartale wartość tej pozycji wyniosła 2 048 573,61 zł wobec 1 308 044,99 zł w okresie porównywalnym roku poprzedniego, przy przychodach netto ze sprzedaży towarów i materiałów na poziomach odpowiednio 2 766 679,37 zł oraz 1 707 477,07 zł. Wskazuje to na poprawę marży handlowej generowanej na sprzedaży produktów, która wynosiła bezpośrednio 25,96% w kwartale sprawozdawczym oraz 23,39% w kwartale porównawczym.



Wykres 2 Struktura kosztów rodzajowych w II kwartale 2018/2019 roku obrotowego

Źródło: Spółka

Zarząd nieustannie kładzie nacisk na dywersyfikację i weryfikację działań marketingowych. Działania te w połączeniu z analizą sprzedaży i doбором produktów wprowadzanych do oferty, pozwolą na znaczną poprawę dostępności produktów, które są w kręgu zainteresowania konsumentów. Selekcja produktów, umożliwi zaopatrzenie magazynu w towary, które są najczęściej nabywane, a to z kolei umożliwi ich dostarczenie do klienta w ciągu 24 godzin od zamówienia.

W kwartale sprawozdawczym, Spółka po raz kolejny odnotowała poprawę czasu realizacji zamówień dla klientów. W II kwartale 2018/2019 roku obrotowego wyniósł on średnio 52,77 h, co daje spadek o blisko 4,66% w stosunku do kwartału porównywalnego ubiegłego roku obrotowego, dla którego czas realizacji zamówień wynosił średnio 55,35 h.

Spółka nadal realizuje pracę nad platformą on-line, której uruchomienie nastąpi w II lub III kwartale bieżącego roku kalendarzowego 2019.

W lutym 2019 r. przedstawiciele Spółki brali udział w targach ISPO w Monachium, gdzie odbyli spotkania z kluczowymi partnerami oraz omówili dalsze możliwości sprzedaży w Polsce jak i poza jej granicami.

Sklep outdoorzy.pl w II kwartale 2018/2019 roku obrotowego w kategorii „Sport” w serwisie konsumenckim Opineo.pl pozostaje na 19 pozycji wśród 743 innych sklepów oraz wyprzedzając tym samym czołowe sklepy internetowe działające wyłącznie w branży sportowej, ale także oferujące szeroki asortyment produktów w różnych kategoriach niesportowych.

V. PROGNOZY FINANSOWE

Spółka nie publikowała prognoz finansowych.

VI. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ

Na dzień 30 kwietnia 2019 roku Outdoorzy SA nie była jednostką zależną wobec innego podmiotu. Spółka nie posiadała również jednostek zależnych od siebie.

VII. INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W OBSZARZE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH WPROWADZANYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE

W okresie objętym niniejszym raportem, Spółka nie podejmowała działań w obszarze rozwiązań innowacyjnych.

VIII. INFORMACJA DOTYCZĄCA LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY

Stan zatrudnienia w okresie od 01 lutego 2019 roku do 30 kwietnia 2019 roku w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy na podstawie art. 2 pkt 13 Rozporządzenia Komisji (WE) nr 800/2008 oraz art. 5 Załącznika 1 do tego rozporządzenia:

- zatrudnienie w osobach – 10,
- zatrudnienie w etatach – 10.

IX. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU

Poniżej przedstawione zostały obowiązujące zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

1. ROK OBROTOWY

W dniu 26 kwietnia 2018 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę nr 14, w sprawie zmiany roku obrotowego w taki sposób, że rok obrotowy trwający do tej pory od dnia 1 listopada do dnia 31 października kolejnego roku zmieniono na trwający od dnia 1 stycznia do 31 grudnia tego samego roku. Tym samym rok obrotowy Spółki, począwszy od 2020 roku rozpoczyna się 1 stycznia każdego roku kalendarzowego i kończy 31 grudnia tego samego roku kalendarzowego. Do tego czasu, po zakończeniu roku obrotowego 31 października 2018 r., przejściowy rok obrotowy Spółki będzie wynosił 14 miesięcy i rozpoczyna się 1 listopada 2018 r., a kończy się 31 grudnia 2019 r.

Rok obrotowy dzieli się na miesięczne okresy sprawozdawcze.

2. METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALENIA WYNIKU FINANSOWEGO SPÓŁKI:

Aktywa i pasywa spółki wycenia się zgodnie z uregulowaniami zawartymi w Art.28 Ustawy z dnia 29 września 1994 (Ustawa o rachunkowości):

a. Wycena środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia (lub kosztów wytworzenia, dla składników wytworzonych we własnym zakresie), pomniejszonych o skumulowane odpisy amortyzacyjne.

Wysokość rocznych stawek amortyzacyjnych określa się w momencie oddania środka trwałego do użytkowania, posługując się w tym zakresie zasadami i stawkami wynikającymi z art. 16a - 16m oraz Załącznika 1 do Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o PDOP.

Okresowa weryfikacja stawek amortyzacji bilansowej następuje po zakończeniu roku obrotowego.

Jednorazowo w momencie wydania do użytkowania dokonuje się odpisu amortyzacyjnego od składników majątkowych o jednostkowej wartości nabycia do 3.500,- zł. Składniki te mogą być objęte ewidencją ilościowo-wartościową.

Trwała utrata wartości składników majątkowych zaliczanych do środków trwałych, spowodowana przeznaczeniem do likwidacji, wycofaniem z użycia itp. odnosi się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych najpóźniej pod data 31 października roku obrotowego, w którym taka okoliczność zaistnieje.

b. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych (towary) wycenia się następująco:

Bieżąco towary wycenia się w cenach zakupu. Rozchód towarów wycenia się również w cenach zakupu, z zastosowaniem metody FIFO.

Na dzień bilansowy towary wycenia się wg cen zakupu, nie wyższych od cen sprzedaży netto.

c. Wycena należności.

Należności wycenia się na bieżąco w wartości nominalnej, przy czym należności za dostawy w walutach obcych wycenia się wg kursu wynikającego z właściwego dokumentu, stosuje się kurs średni NBP z dnia poprzedzającego dzień wystawienia faktury.

Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Dla należności zagrożonych ryzykiem nieściągalności dokonuje się odpisu aktualizacyjnego w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, przy czym odpis ten ustala się wg stopnia zagrożenia, z uwzględnieniem indywidualnej sytuacji dłużnika i możliwości odzyskania wierzytelności.

Należności w walutach obcych na dzień bilansowy wycenia się wg kursu średniego NBP. Naliczone kontrahentom odsetki wycenia się w wartości nominalnej, z zachowaniem ostrożnej wyceny.

d. Wycena zobowiązań.

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z uwzględnieniem odsetek należnych wierzycielom na dzień bilansowy. Zobowiązania w walutach obcych przelicza się wg kursu, wynikającego z dokumentu importowego SAD. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się kursem średnim NBP dla danej waluty. Różnice kursowe z wyceny bilansowej należności i zobowiązań w walutach obcych odnosi się w koszty i przychody finansowe, natomiast w rachunku zysków i strat wykazuje się "per saldo" koszt lub przychód z tego tytułu.

e. Wycena rezerw i aktywów z tytułu podatku dochodowego oraz pozostałych rezerw.

Rezerwy i aktywa z tytułu podatku dochodowego oraz pozostałe rezerwy wycenia się wg wiarygodnie oszacowanej wartości.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie podlegają kompensacie z rezerwa na ten podatek.

Aktywa tworzy się na przejściowe różnice w podstawie opodatkowania (przyszłe zmniejszenie podatku dochodowego) wg stawki podatkowej z roku następnego po roku obrotowym w następujących przykładowych sytuacjach:

- naliczenia, a nie zapłaconia do dnia bilansowego odsetek od zobowiązań handlowych, należnych wierzycielom,
- wystąpienia kosztów finansowych z tytułu różnic kursowych z wyceny bilansowej rozrachunków w walutach obcych,
- kosztów amortyzacji bilansowej aktywów trwałych, wyższych od amortyzacji stanowiącej koszt uzyskania przychodu w podatku dochodowym,
- kosztów dotyczących odpisów aktualizujących wartość aktywów obrotowych, w przypadku, gdy uprawdopodobnienie nieściągalności należności lub sprzedaż rzeczowych aktywów obrotowych (zapasów) nastąpi w terminie późniejszym po roku obrotowym,
- wystąpienia straty "podatkowej" do odliczenia od dochodu w ciągu 5 następnych lat,
- nie zapłaconych składek ZUS,
- nie wypłaconych wynagrodzeń.

f. Wycena kapitałów własnych i pozostałych aktywów.

Kapitały własne i pozostałe aktywa i pasywa wycenia się wg wartości nominalnej. Kapitał z aktualizacji wyceny obejmuje oprócz skutków ustawowego przeszacowania aktywów trwałych, również korekty błędów podstawowych, dotyczących poprzednich lat obrotowych.

3. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Rachunek zysków i strat za rok obrotowy sporządza się wg wariantu porównawczego. Koszty ewidencjonuje się tylko w układzie rodzajowym.

Ewidencja kosztów w układzie rodzajowym na kontach Zespołu 4 odbywa się bezpośrednio na podstawie zewnętrznych dowodów zakupu usług i materiałów pomocniczych, jak i na podstawie wewnętrznych naliczeń amortyzacji, list płac i świadczeń, naliczeń podatków kosztowych.