

GEOTREKK S. A.
UL. JANA KOCHANOWSKIEGO 19/4, 31-127 KRAKÓW

SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ

31 grudnia 2017 roku

SPORZĄDZONE ZGODNIE Z ZAŁĄCZNIKIEM NR 1
DO USTAWY O RACHUNKOWOŚCI

Kraków, dnia 21 marzec 20167

SPIS TREŚCI

- I. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI
- II. OŚWIADCZENIE KIEROWNICTWA
- III. INFORMACJA DODATKOWA (WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO)
- IV. BILANS
- V. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
- VI. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
- VII. RACHUNEK PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH
- VIII. INFORMACJA DODATKOWA (DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA)

I. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2017 ROKU.

1.. Wstęp

1.1. Spółka Geotrek S. A..

Geotrek S. A. jest spółką, której przedmiotem działalności jest przetwarzanie danych; zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność. Spółka jest zarejestrowana pod numerem 0000390913 w Krajowym Rejestrze Sądowym. Siedziba spółki mieści się przy ul. Jana Kochanowskiego 19/4 w Krakowie. Geotrek S. A. nie posiada oddziałów (zakładów).

1.2. Kapitał zakładowy Geotrek S. A..

1.2.1. Geotrek S. A. jest spółką akcyjną z kapitałem akcyjnym w wysokości 2 962 624,90 zł.

1.2.2. Zgodnie z umową spółki wszystkie akcje mają jednakową wartość nominalną.

1.3. Struktura akcjonariatu:

L.p.	Akcjonariusz	Liczba i seria akcji	Udział w kapitale	Udział w głosach
1.	Saffrons Sp. z o.o.w organizacji (z podmiotami powiązanymi)	6.560.342 szt.	22,14 proc.	22,14 proc.
		6.422.842 szt.	21,68 proc.	21,68 proc.
		- Saffrons Sp. z o.o.w organizacji - Bogusław Białoskórski (Prezes Zarządu Geotrek S.A.)	137.500 szt. 0,46 proc	0,46 proc.
2.	Leszek Niewiadomski	2.500.000 szt.	8,44 proc.	8,44 proc.
3.	IT& Investment Sp. z o.o.	2.500.000 szt.	8,44 proc.	8,44 proc.
4.	Pozostali	18.203.407 szt.	63,59 proc.	63,59 proc.
	RAZEM	28.626.249 szt.	100,00 proc.	100,00 proc.

1.4.. Zarząd.

1.4.1.. Skład organów zarządzających na dzień 31.12.2017 r.:

Zarząd Spółki:

Skład zarządu spółki stanowią:

- Bogusław Białoskórski – Prezesa Zarządu;
- Andrzeja Habryń – Wiceprezes Zarządu.

Skład Rady Nadzorczej spółki na dzień 31.12.2017 r.:

- Marcin Równicki;
- Paweł Szewczyk;
- Rafał Jujka;
- Piotr Kolasa;
- Piotr Rogula.

1.4.2. Zasady dotyczące powoływania i odwoływania osób zarządzających oraz uprawnienia osób zarządzających, w szczególności prawo do podjęcia decyzji o emisji lub wykupie akcji.

Zarząd zarządza majątkiem Spółki oraz jej sprawami, kieruje całokształtem bieżącej działalności gospodarczej Spółki, reprezentuje spółkę za zewnątrz.

Do kompetencji Zarządu należą wszystkie sprawy związane z bieżącą działalnością Spółki, które postanowieniami umowy spółki lub przepisami KSH nie zostały zastrzeżone do kompetencji Walnego Zgromadzenia Wspólników.

2.. Omówienie podstawowych wielkości ekonomiczno – finansowych ujawnionych w sprawozdaniu finansowym.

2.1.. Bilans

Suma bilansowa na dzień 31.12.2017 r. zamknęła się kwotą 505 tys. zł.

Aktywa

Aktywa trwałe na dzień 31.12.2017 r. wykazywały wartość 11 tys. zł i stanowiły 2,15 % majątku ogółem Spółki, przy czym rzeczowe aktywa trwałe nie występowały.

Aktywa obrotowe na dzień 31.12.2017 r. wykazywały wartość 394 tys. zł. i stanowiły 78,06 % aktywów ogółem.

Pasywa

Kapitał własny na dzień 31.12.2017 r. wynosił 419 tys. zł.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wynosiły 86 tys. zł. Zobowiązania

długoterminowe stanowiły 0 % zobowiązań i rezerw na zobowiązania.

2.2.. Rachunek zysków i strat.

W okresie obrachunkowym wystąpiły przychody operacyjne w wysokości 11 tys. zł. Przychody finansowe nie wystąpiły.

Strata na działalności operacyjnej wyniosła 90 tys. zł.

Strata na działalności wyniosła 90 tys. zł.

Strata netto wyniosła 90 tys. zł.

Przewidywany rozwój Geotrek S. A..

Geotrek S. A. nadal będzie rozwijał swoją działalność polegającą na przetwarzaniu danych i dystrybucji wielofunkcyjnych mobilnych urządzeń służących do doładowywania pojazdów o napędzie elektrycznym oraz urządzeń typu smartfon; zarządzaniu stronami internetowymi (hosting) i podobną działalność.

4. Ocena, wraz z jej uzasadnieniem dotyczącym zarządzania zasobami Finansowymi Geotrek S. A., oraz określenie ewentualnych zagrożeń i działań, jakie Spółka podjęła lub zamierza podjąć w celu przeciwdziałania tym zagrożeniom.

Informacje o aktualnej i przewidywanej sytuacji finansowej.

Sytuacja spółki jest stabilna, jednak nie prowadzi ona aktywnej działalności, jednak w najbliższym czasie się do zmieni i rozpocznie się statutowa działalność operacyjna.

5. Wskazanie czynników ryzyka i zagrożeń dla działalności.

A. Ryzyko związane z sytuacją społeczno-ekonomiczną w Polsce.

Rynek medialny w Polsce jest cały czas rynkiem perspektywnym i w ostatnich latach dość stabilnym, co przy rosnącej zamożności społeczeństwa tworzy dobre warunki dla funkcjonowania spółek opierających swoją działalność na innowacyjnej działalności medialnej.

B. Ryzyko branżowe.

Rynek, na którym działa spółka charakteryzuje się dużą liczbą podmiotów konkurencyjnych.

C. Ryzyko walutowe.

W spółce nie występuje ryzyko walutowe.

D. Ryzyko stóp procentowych.

Spółka na chwilę obecną nie jest narażona na to ryzyko.

E. Ryzyko związane ze zmianą polityki dostawców wobec Spółki.

Spółka na chwilę obecną nie jest narażona na to ryzyko.

F. Ryzyko kontraktów o znaczącej wartości.

Spółka na chwilę obecną nie jest narażona na to ryzyko.

H. Ryzyko znaczącego poziomu zadłużenia.

Spółka obecnie nie ma wymagalnego zadłużenia.

J. Ryzyko związane z usterkami i wadami zrealizowanych robót oraz ryzyko związane z realizacją zabezpieczeń ustanawianych na podstawie umów o roboty budowlane, obowiązku zapłaty kar umownych oraz sporów sądowych z tym związanych.

Spółka na chwilę obecną nie jest narażona na to ryzyko.

K. Ryzyko związane z odpowiedzialnością z tytułu rękojmi za wady fizyczne oraz gwarancji jakości wykonywanych robót.

Spółka na chwilę obecną nie jest narażona na to ryzyko.

6. Spółka nie dokonywała transakcji na udziałach własnych.

II. OŚWIADCZENIE KIEROWNICTWA

Stosownie do artykułu 52 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, Zarząd Jednostki Geotrekk S. A. przedstawia sprawozdanie finansowe za rok kończący się 31 grudnia 2017, na które składa się :

- Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 roku,
- Rachunek zysków i strat za okres od 01 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku,
- Zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym,
- Rachunku przepływów pieniężnych,
- Informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Do sprawozdania finansowego dołącza się sprawozdanie z działalności jednostki za okres objęty sprawozdaniem finansowym.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z przedstawionymi zasadami ustawy o rachunkowości oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Podpisy osób reprezentujących Jednostkę

.....
(imię, nazwisko, stanowisko)

.....
(osoba odpowiedzialna
za prowadzenie
ksiąg rachunkowych)

.....
(imię, nazwisko, stanowisko)

III. INFORMACJA DODATKOWA

IIIA. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne

Sprawozdanie finansowe Geotrek S. A., z siedzibą w Krakowie przy ul. Jana Kochanowskiego 19/4, zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz ustawą z dnia 15 września 2000 roku - Kodeks spółek handlowych.

Przedmiotem działalności Jednostki jest:

62, 09, Z, PRODUKCJA STATKÓW POWIETRZNYCH, STATKÓW KOSMICZNYCH I PODOBNYCH MASZYN

2.Przedmiot pozostałej działalności przedsiębiorcy

1 26, 51, Z, PRODUKCJA INSTRUMENTÓW I PRZYRZĄDÓW POMIAROWYCH, KONTROLNYCH I NAWIGACYJNYCH

2 27, 90, Z, PRODUKCJA POZOSTAŁEGO SPRZETU ELEKTRYCZNEGO

3 28, 22, Z, PRODUKCJA URZĄDZEŃ DZWIGOWYCH I CHWYTAKÓW

4 30, 30, Z, PRODUKCJA STATKÓW POWIETRZNYCH, STATKÓW KOSMICZNYCH I PODOBNYCH MASZYN

5 33, 16, Z, NAPRAWA I KONSERWACJA STATKÓW POWIETRZNYCH I STATKÓW KOSMICZNYCH

6 46, 69, Z, SPRZEDAŻ HURTOWA POZOSTAŁYCH MASZYN I URZĄDZEŃ

7 59, 11, Z, DZIAŁALNOŚĆ ZWIĄZANA Z PRODUKCJĄ FILMÓW, NAGRAŃ WIDEO I PROGRAMÓW TELEWIZYJNYCH

8 61, 20, Z, DZIAŁALNOŚĆ W ZAKRESIE TELEKOMUNIKACJI BEZPRZEWODOWEJ, Z WYŁĄCZENIEM TELEKOMUNIKACJI SATELITARNEJ

9 63, 11, Z, PRZETWARZANIE DANYCH; ZARZĄDZANIE STRONAMI INTERNETOWYMI (HOSTING) I PODOBNA

Jednostka dokonała wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego w Rejestrze Przedsiębiorców w dniu 06 lipca 2011 roku pod numerem KRS 0000390913.

Czas trwania Jednostki zgodnie ze umową jest nieoznaczony.

2. Prezentacja sprawozdań finansowych

Jednostka prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający się 01 stycznia 2017 roku i kończący się 31 grudnia 2017 roku.

Jednostka przedstawia dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy.

3. Porównywalność danych

Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera dane finansowe za rok obrotowy 2017 i poprzedni rok obrotowy.

5. Zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność.

Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są one zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

W sprawozdaniu finansowym Jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy Jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

5.1. Rachunek zysków i strat

5.1.1. Przychody

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży, tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT) ujmowane w okresach, których dotyczą. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmuje się w rachunku zysków i strat, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do produktów, towarów i materiałów przekazano nabywcy.

5.1.2. Koszty

Jednostka prowadzi koszty w układzie rodzajowym i/lub układzie kalkulacyjnym. Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów obejmuje koszty bezpośrednio z nimi związane oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich.

Na wynik finansowy Jednostki wpływają ponadto:

- pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Jednostki w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn,
- przychody finansowe z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.

5.1.3. Opodatkowanie

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych.

5.2. Bilans

5.2.1. Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe (instrumenty finansowe)

Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz.U. Nr 149 poz. 1674z późn. zm.).

Instrumentem finansowym jest każda umowa, która powoduje powstanie aktywa finansowego u jednej strony i zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej strony.

Aktywa finansowe Jednostka klasyfikuje do następujących kategorii:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zobowiązania finansowe dzielone są na:

- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- pozostałe zobowiązania finansowe.

Podstawę dokonania klasyfikacji stanowi cel nabycia aktywów finansowych oraz ich charakter. Jednostka określa klasyfikacje swoich aktywów finansowych przy ich początkowym ujęciu, a następnie poddaje ją weryfikacji na każdy dzień sprawozdawczy.

5.2.2. Pożyczki udzielone i należności własne

Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się - niezależnie od terminu ich wymagalności (zapłaty) - aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych. Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się także obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu Środki pieniężne, jeżeli z zawartego kontraktu jednoznacznie wynika, że zbywający nie utracił kontroli nad wydanymi instrumentami finansowymi. Pożyczki udzielone i należności własne, które Jednostka przeznacza do sprzedaży w krótkim terminie, zalicza się do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Do pożyczek udzielonych i należności własnych nie zalicza się nabytych pożyczek ani należności, a także wpłat dokonanych przez Spółkę w celu nabycia instrumentów kapitałowych nowych emisji, również wtedy, gdy nabycie następuje w pierwszej ofercie publicznej lub w obrocie pierwotnym, a w przypadku praw do akcji - także w obrocie wtórnym.

Pożyczki udzielone i należności własne wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Do tej kategorii Jednostka zalicza głównie depozyty bankowe jak również udzielone pożyczki i nabyte, nienotowane instrumenty dłużne.

5.2.3. Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe wycenia się na moment ich ujęcia w księgach w wartości godziwej. W początkowej wycenie uwzględniane są koszty transakcji. Koszty transakcyjne wyzbycia się (wypełnienia) składnika zobowiązań finansowych nie są uwzględniane przy późniejszej wycenie tych zobowiązań, chyba że byłyby istotne. Składnik zobowiązań finansowych jest wykazywany w bilansie, gdy Jednostka staje się stroną umowy (kontraktu), z której to zobowiązanie finansowe wynika.

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

Poszczególne grupy zapasów są wyceniane w następujący sposób:

Materiały

cena nabycia

Półprodukty i produkty w toku

koszt wytworzenia

Produkty gotowe koszt wytworzenia

Towary

cena nabycia

Do kosztów wytworzenia produktu nie zalicza się kosztów:

- wynikających z niewykorzystanych zdolności produkcyjnych i strat produkcyjnych,
- ogólnego zarządu, niezwiązanych z doprowadzaniem produktu do postaci i miejsca, w jakich się znajduje na dzień wyceny,
- magazynowania wyrobów gotowych i półproduktów, chyba że poniesienie tych kosztów jest niezbędne w procesie produkcji,
- sprzedaży produktów.

W sytuacjach uzasadnionych niezbędnym przygotowaniem towaru lub produktu do sprzedaży bądź długim okresem wytwarzania produktu, cenę nabycia lub koszt wytworzenia zwiększa się o koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania zapasu towarów lub produktów w okresie ich przygotowania do sprzedaży bądź wytworzenia i związanych z nimi różnic kursowych, pomniejszone o przychody z tego tytułu.

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania pomniejszają wartość pozycji w bilansie i zalicza się je do pozostałych kosztów operacyjnych,

Stosowane metody rozchodu:

- w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen (kosztów) tych składników aktywów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia.

5.2.5. Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów, a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (odpowiednio na zwiększenie lub zmniejszenie tych kosztów).

5.2.6. Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

Wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

5.2.7. Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

W tej pozycji ujmowana jest nadwyżka przychodów zarachowanych nad zafakturowanymi z tytułu realizacji kontraktów długoterminowych.

5.2.8. Należne wpłaty na kapitał podstawowy to zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe. Ujmowane są według wartości określonej w umowie lub statucie.

5.2.9. Udziały lub akcje własne to nabyte aktywa od udziałowców/akcjonariuszy w celu ich umorzenia bądź zbycia. Ujmuje się je w księgach w cenie nabycia.

5.2.10. Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki.

Kapitał zakładowy spółki kapitałowej wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym.

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku, przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny oraz nadwyżki wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji. Pozostała część kosztów emisji zaliczana jest do kosztów finansowych.

Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów jest to kapitał powstały jako skutek aktualizacji wyceny aktywów trwałych, a ostatnia aktualizacja przeprowadzona była na dzień 1 stycznia 1995 roku. W przypadku zbycia lub likwidacji składnika majątku odpowiednia część kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny jest przenoszona na kapitał zapasowy. Odpis z tytułu trwałej utraty wartości aktywów trwałych, który uprzednio podlegał aktualizacji wyceny, pomniejsza kapitał z aktualizacji do wysokości części kapitału, która dotyczy tego składnika majątku trwałego.

Kapitał (fundusz) rezerwowy z aktualizacji wyceny zwiększają również skutki przeszacowania inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny zmniejszają, do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, skutki obniżenia wartości inwestycji uprzednio przeszacowanej, jeżeli kwota różnicy z przeszacowania nie była rozliczona do dnia wyceny. Skutki obniżenia wartości inwestycji w części przekraczającej utworzoną uprzednio część kapitału z aktualizacji zalicza się w koszty finansowe okresu sprawozdawczego.

5.2.11. Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe, które wycenia się według wartości godziwej.

Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów, a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

5.2.12. Inne rozliczenia międzyokresowe

a) **Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne** dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

b) **Rozliczenia międzyokresowe przychodów bierne** dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności obejmują w szczególności:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

Zaliczki otrzymane na dostawy Jednostka prezentuje w bilansie w „Zobowiązaniach krótkoterminowych wobec pozostałych jednostek – inne.”

Kraków, dn. 21 marzec 2017

Zarząd

.....

.....

(sporządzający sprawozdanie)

.....