

INFOSYSTEMS SA W UPADŁOŚCI

JEDNOSTKOWY RAPORT KWARTALNY
ZA OKRES 01.07.2018 – 30.09.2018

SPIS TREŚCI

1.	WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE.....	3
2.	CZYNNIKI I ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI FINANSOWE	4
3.	OPIS DZIAŁAŃ PODEJMOWANYCH W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI.....	4
4.	SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIA FINANSOWE	5
5.	SKŁAD ORGANÓW SPÓŁKI ORAZ STRUKTURA AKCJONARIATU	8
6.	INFORMACJA O REALIZACJI PROGNOZ WYNIKÓW FINANSOWYCH ORAZ O SKŁADZIE GRUPY KAPITAŁOWEJ	8
7.	ZATRUDNIENIE W SPÓŁCE EMITENTA	8
8.	PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI, W TYM METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW (W TYM AMORTYZACJI), POMIARU WYNIKU FINANSOWEGO ORAZ SPOSOBU SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	8
8.1.	FORMAT ORAZ PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	9
8.2.	SPOSÓB WYCENY I EWIDENCJI	9

SPIS TABEL

Tabela 1	Wybrane elementy rachunku zysków i strat.....	3
Tabela 2	Wybrane elementy bilansu	3
Tabela 3	Wybrane wskaźniki finansowe.....	3
Tabela 4	Wybrane elementy rachunku przepływów pieniężnych.....	4
Tabela 5	Struktura akcjonariatu INFOSYSTEMS SA.....	8

1. WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE

Z uwagi na fakt, iż rok obrotowy Spółki kończy się 30 czerwca każdego roku, dane za okres od 01.07.2018 roku do 30.09.2018 roku obejmują okres pierwszego kwartału roku obrotowego Spółki.

Dane za okres bieżącego roku obrotowego nie były badane przez biegłego rewidenta.

Dane pochodzące z rachunku zysków i strat (przychody ze sprzedaży, wynik operacyjny, wynik brutto i wynik netto, amortyzacja) są ujmowane narastająco za wyznaczone okresy. Dane pochodzące z bilansu (kapitały własne, zobowiązania, należności, środki pieniężne) są raportowane na ostatni dzień kwartału, których dotyczą. Wartość EBITDA oznacza zysk/stratę operacyjną za dany okres powiększoną o amortyzację tego okresu.

Symbolika kwartałów użyta w zestawieniach oznacza:

- 1Q - pierwszy kwartał roku kalendarzowego (styczeń-marzec),
- 2Q – drugi kwartał roku kalendarzowego (kwiecień-czerwiec),
- 3Q - trzeci kwartał roku kalendarzowego (lipiec-wrzesień),
- 4Q - czwarty kwartał roku kalendarzowego (październik-grudzień).

Tabela 1 Wybrane elementy rachunku zysków i strat (dane jednostkowe)

Wybrane dane w tys. PLN	3Q 2018	3Q 2017
Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	59	1 915
Zysk/strata ze sprzedaży	-4	-578
Zysk/strata z działalności operacyjnej	12	79
Zysk/strata EBITDA	24	1 744
Zysk/strata brutto	12	58
Zysk/strata netto	12	58
Amortyzacja	12	1 666

Źródło: INFOSYSTEMS SA w upadłości

Tabela 2 Wybrane elementy bilansu (dane jednostkowe)

Wybrane dane w tys. PLN	30.09.2018	30.09.2017
Kapitał własny	-1 774	17 333
Zobowiązania długoterminowe	0	1 326
Zobowiązania krótkoterminowe	6 744	3 302
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	117	89
Należności długoterminowe	3 009	3 009
Należności krótkoterminowe	218	3 301
Suma aktywów/pasywów	5 165	29 141

Źródło: INFOSYSTEMS SA w upadłości

Tabela 3 Wybrane wskaźniki finansowe (dane jednostkowe)

Wybrane wskaźniki	3Q 2018	3Q 2017
Wskaźnik rentowności sprzedaży	-8%	-30%
Wskaźnik rentowności operacyjnej	21%	4%
Wskaźnik rentowności EBITDA	41%	91%
Wskaźnik rentowności netto	21%	3%
Wskaźnik gotówkowej płynności	0,02	0,03
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	1,31	0,16

Źródło: INFOSYSTEMS SA w upadłości

Tabela 4 Wybrane elementy rachunku przepływów pieniężnych (dane jednostkowe)

Wybrane dane [wyrażone w tysiącach]	3Q 2018	3Q 2017
Przepływy z działalności operacyjnej	54	365
Przepływy z działalności inwestycyjnej	38	-575
Przepływy z działalności finansowej	0	168
Przepływy pieniężne netto razem	91	-43

Źródło: INFOSYSTEMS SA w upadłości

Wskaźniki finansowe liczone są według następującej metodologii:

- rentowność sprzedaży = zysk na sprzedaży / przychody ze sprzedaży
- rentowność operacyjnej = zysk operacyjny / przychody ze sprzedaży
- rentowność EBITDA = EBITDA / przychody ze sprzedaży
- rentowność netto = zysk netto / przychody ze sprzedaży
- wskaźnik gotówkowej płynności = środki pieniężne i inne aktywa pieniężne / zobowiązania krótkoterminowe
- wskaźnik ogólnego zadłużenia = (zobowiązania długoterminowe + krótkoterminowe) / suma pasywów

2. CZYNNIKI I ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI FINANSOWE

Kluczowy wpływ na prezentowane wyniki za okres 01.07.2018 – 30.09.2018 ma upadłość Spółki

3. OPIS DZIAŁAŃ PODEJMOWANYCH W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

Dalsze funkcjonowanie Spółki uzależnione jest od przebiegu postępowania upadłościowego będącego konsekwencją złożonego w dniu 26 stycznia 2018 roku wniosku o ogłoszenie upadłości Spółki oraz ogłoszenia upadłości w dniu 22 marca 2018 roku.

4. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIA FINANSOWE

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wersja skrócona; dane w tys. zł)	3Q 2018	3Q 2017
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	59	1 915
I. Przychody ze sprzedaży produktów i usług	59	1 915
II. Zmiana stanu produktów	0	0
III. Koszt wytworzenia produktów na wł. potrzeby jedn.	0	0
IV. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0	1
B. Koszty działalności operacyjnej	63	2 493
I. Amortyzacja	12	1 666
II. Zużycie materiałów i energii	3	30
III. Usługi obce	18	311
IV. Podatki i opłaty	2	5
V. Wynagrodzenia	24	398
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5	68
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	0	15
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0
C. Zysk / strata ze sprzedaży (A - B)	-4	-578
D. Pozostałe przychody operacyjne	17	656
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	17	7
II. Dotacje	0	649
III. Inne przychody operacyjne	0	0
E. Pozostałe koszty operacyjne	0	0
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0
III. Inne koszty operacyjne	0	0
F. Zysk / strata na działalności operacyjnej (C + D - E)	12	79
G. Przychody finansowe	0	0
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0
II. Odsetki, w tym:	0	0
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0	0
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0	0
V. Inne	0	0
H. Koszty finansowe	0	20
I. Odsetki	0	20
II. Strata ze zbycia inwestycji	0	0
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0	0
IV. Inne	0	0
I. Zysk / strata brutto na dział. gospodarczej (F + G - H)	12	58
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I - J.II)	0	0
I. Zyski nadzwyczajne	0	0
II. Straty nadzwyczajne	0	0
K. Zysk / strata brutto (I + J)	12	58
L. Podatek dochodowy	0	0
M. Pozostałe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0
N. Zysk / strata netto (K - L - M)	12	58

AKTYWA (wersja skrócona; dane w tys. zł)	30.09.2018	30.09.2017
A. Aktywa trwałe	4 831	25 734
I. Wartości niematerialne i prawne	0	20 121
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 822	2 347
III. Należności długoterminowe	3 009	3 009
IV. Inwestycje długoterminowe	0	0
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	258
B. Aktywa obrotowe	334	3 406
I. Zapasy	0	0
II. Należności krótkoterminowe	218	3 301
III. Inwestycje krótkoterminowe	117	89
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	17
AKTYWA RAZEM	5 165	29 141

PASYWA (wersja skrócona; dane w tys. zł)	30.09.2018	30.09.2017
A. Kapitał (Fundusz) własny	-1 774	17 333
I. Kapitał podstawowy	4 107	4 107
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0	0
III. Akcje własne (wielkość ujemna)	0	0
IV. Kapitał zapasowy	13 523	13 523
V. Kapitał z aktualizacji wyceny	0	0
VI. Pozostałe kapitały rezerwowe	0	0
VII. Zysk (Strata) lat ubiegłych	-19 416	-356
VIII. Zysk (Strata) netto	12	58
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku (wielkość ujemna)	0	0
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 939	11 808
I. Rezerwy na zobowiązania	0	191
II. Zobowiązania długoterminowe	0	1 326
III. Zobowiązania krótkoterminowe	6 744	3 302
IV. Rozliczenia międzyokresowe	195	6 989
PASYWA RAZEM	5 165	29 141

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAP. WŁASNYM (skrócone, dane: tys. zł)	07.17-06.18	07.16-06.17
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-1 774	17 275
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-1 774	17 275
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	4 107	4 107
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0	0
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	4 107	4 107
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	0	0
2.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0	0
2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0	0
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu	0	0
3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0	0
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	13 523	13 523
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0	0

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAP. WŁASNYM (skrótowe, dane: tys. zł)	07.17-06.18	07.16-06.17
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	13 523	13 523
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0	0
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0	0
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0	0
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0	0
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0	0
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0	0
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-19 416	-286
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0	0
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0	0
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu,	19 416	286
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0	0
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	19 416	356
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-19 416	-356
8. Wynik netto	12	58
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-1 774	17 333
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-1 774	17 333

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (skrótowy, dane: tys. zł)	2Q 2018	2Q 2017
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) brutto	12	58
II. Korekty razem	41	306
a. Środki pieniężne wygenerowane na dział. operacyjnej (I+II)	54	365
b. Podatek dochodowy zapłacony / zwrócony	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (a+b)	54	365
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	38	7
II. Wydatki	0	582
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	38	-575
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	0	256
II. Wydatki	0	88
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	0	168
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+/-B.III+/-C.III)	91	-43
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	91	-43
F. Środki pieniężne na początek okresu	25	131
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	117	89

5. SKŁAD ORGANÓW SPÓŁKI ORAZ STRUKTURA AKCJONARIATU

Na dzień jego sporządzenia niniejszego raportu Zarząd Spółki był jednoosobowy. Prezesem Zarządu jest Mariusz Sosnowski (obecna kadencja kończy się 29.08.2022)

Na dzień jego sporządzenia Rada Nadzorcza Spółki była czteroosobowa i składała się z następujących osób:

- Tadeusz Sosnowski - Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Katarzyna Sosnowska - Członek Rady Nadzorczej
- Kamil Trzeciak - Członek Rady Nadzorczej

Kadencje członków Rady Nadzorczej Spółki: Kamila Trzeciaka, Katarzyny Sosnowską, Tadeusza Sosnowskiego kończą się 13 listopada 2019 roku.

Według najlepszej wiedzy Spółki na ostatni dzień okresu objętego niniejszym raportem oraz na dzień jego sporządzenia struktura akcjonariatu była następująca (wszystkie akcje są akcjami zwykłymi na okaziciela, a na jedną akcję przypada jeden głos na walnym zgromadzeniu):

Tabela 5 Struktura akcjonariatu INFOSYSTEMS SA

Akcjonariusz	Liczba akcji [szt.]	Udział w kapitale [%]
Mariusz Sosnowski	1 834 000	44,65%
Tadeusz Sosnowski	704 000	17,14%
BZ WBK Inwestycje sp. z o.o.	307 987	7,50%
Pozostali	1 261 089	30,71%
łącznie	4 107 076	100,00

Źródło: INFOSYSTEMS SA w upadłości

6. INFORMACJA O REALIZACJI PROGNOZ WYNIKÓW FINANSOWYCH ORAZ O SKŁADZIE GRUPY KAPITAŁOWEJ

Spółka INFOSYSTEMS SA nie przekazywała do publicznej wiadomości prognoz wyników finansowych na bieżący rok obrotowy.

Spółka nie posiada jednostki dominującej.

INFOSYSTEMS SA posiada 1500 udziałów w spółce „PUZZLEFLOW SOLUTIONS INCORPORATED” z siedzibą w Stanach Zjednoczonych. Udziały te stanowią 100% wszystkich udziałów spółki zależnej i dają 100% głosów na jej walnym zgromadzeniu wspólników. Spółka PuzzleFlow Solutions Inc. posiada biuro w Nowym Yorku.

Zgodnie z art. 58 i art.56 ustawy o rachunkowości Spółka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, ponieważ dane finansowe jednostki zależnej są nieistotne z punktu widzenia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego INFOSYSTEMS SA.

7. ZATRUDNIENIE W SPÓŁCE EMITENTA

Na koniec 3Q 2018 roku Spółka nie zatrudniała pracowników.

8. PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI, W TYM METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW (W TYM AMORTYZACJI), POMIARU WYNIKU FINANSOWEGO ORAZ SPOSOBU SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

8.1. Format oraz podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 76 z dnia 17 czerwca 2002 roku) z późniejszymi zmianami.

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z konwencją kosztu historycznego.

Rachunek wyników i strat sporządzany jest w wersji porównawczej.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią.

Nie zaszły zmiany polityki rachunkowości od momentu publikacji ostatniego sprawozdania finansowego.

8.2. Sposób wyceny i ewidencji

Wartość firmy: Nie występuje.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są rozpoznawane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Spółki korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności kształtuje się następująco:

- Patenty, licencje, znaki firmowe 2-10 lat
- Inne wartości niematerialne i prawne 2-15 lat

Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia, koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe jednakże jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego.

Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, który kształtuje się następująco:

- Urządzenia techniczne i maszyny 3 -10 lat
- Środki transportu 2,5 -5 lat
- Inne środki trwałe 5 lat

Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej to znaczy poniżej 1000,00 PLN odnoszone są jednorazowo w koszty.

Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W ramach środków trwałych w budowie wykazywane są również materiały inwestycyjne. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

Inwestycje w nieruchomości oraz w wartości niematerialne i prawne: Nie występują.

Inwestycje w jednostki podporządkowane i inne inwestycje długoterminowe

Inwestycje w jednostki zależne, w jednostki współzależne oraz w jednostki stowarzyszone, a także inne inwestycje długoterminowe są wyceniane według kosztu historycznego pomniejszonego o ewentualną utratę wartości.

Inne inwestycje krótkoterminowe (z wyłączeniem środków pieniężnych i aktywów finansowych)

Inne inwestycje krótkoterminowe z wyłączeniem środków pieniężnych i aktywów finansowych wycenia się według ceny skorygowanej nabycia – jeśli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje alternatywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej.

Aktywa finansowe

Aktywa finansowe w momencie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych są wyceniane według kosztu (ceny nabycia), stanowiącego wartość godziwą uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji są ujmowane w wartości początkowej tych instrumentów finansowych. Aktywa finansowe są wprowadzane do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia transakcji.

Po początkowym ujęciu aktywa finansowe są zaliczane do jednej z czterech kategorii i wyceniane w następujący sposób:

Kategoria	Sposób wyceny
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej
Pożyczki udzielone i należności własne	Według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Należności o krótkim terminie wymagalności, dla których nie określono stopy procentowej, wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Według wartości godziwej, a zyski/straty z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w rachunku zysków i strat
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Według wartości godziwej, a zyski/straty z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w rachunku zysków i strat

Wartość godziwa instrumentów finansowych stanowiących przedmiot obrotu na aktywnym rynku ustalana jest w odniesieniu do cen notowanych na tym rynku na dzień bilansowy. W przypadku, gdy brak jest notowanej ceny rynkowej, wartość godziwa jest szacowana na podstawie notowanej ceny rynkowej podobnego instrumentu, bądź na podstawie przewidywanych przepływów pieniężnych.

Trwała utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów finansowych. Jeśli dowody takie istnieją, Spółka ustala szacowaną możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową.

Odpisy aktualizujące wartość składnika aktywów finansowych lub portfela podobnych składników aktywów finansowych ustala się:

- 1) w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wysokości skorygowanej ceny nabycia - jako różnicę między wartością tych aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych na dzień wyceny i możliwą do odzyskania kwotą. Kwotę możliwą do odzyskania stanowi bieżąca wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowana za pomocą efektywnej stopy procentowej, którą jednostka stosowała dotychczas, wyceniając przeszacowywany składnik aktywów finansowych lub portfel podobnych składników aktywów finansowych,
- 2) w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej - jako różnicę między ceną nabycia składnika aktywów i jego wartością godziwą ustaloną na dzień wyceny, z tym że przez wartość godziwą dłużnych instrumentów finansowych na dzień wyceny rozumie się bieżącą wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych. Stratę skumulowaną do tego dnia ujętą w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny zalicza się do kosztów finansowych w kwocie nie mniejszej niż wynosi odpis, pomniejszony o część bezpośrednio zaliczoną do kosztów finansowych,
- 3) w przypadku pozostałych aktywów finansowych - jako różnicę między wartością składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych i bieżącą wartością przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę,

zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych.

Leasing

Spółka nie jest stroną umów leasingowych.

Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub kosztu wytworzenia i ceny sprzedaży netto. Koszty poniesione w celu doprowadzenia składników wymienionych niżej pozycji do ich aktualnego miejsca i stanu ujmowane są w następujący sposób:

- materiały i towary – według ceny nabycia ustalonej metodą "identyfikacji kosztów rzeczywistych".

Cena sprzedaży netto jest to możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena sprzedaży bez podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, pomniejszona o rabaty, opusty i tym podobne oraz koszty związane z przystosowaniem składnika do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży.

Należności krótko- i długoterminowe

Należności są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Transakcje w walucie obcej

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

Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio kursu średniego NBP. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są w odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe przechowywane do terminu zapadalności wyceniane są według wartości nominalnej.

Wykazana w sprawozdaniu z przepływu środków pieniężnych pozycja środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych składa się z gotówki w kasie oraz lokat bankowych o terminie zapadalności nie dłuższym niż 3 miesiące, które nie zostały potraktowane jako działalność lokacyjna.

Rozliczenia międzyokresowe

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy jest ujmowany w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Różnice między wartością godziwą uzyskanej zapłaty i wartością nominalną akcji są ujmowane w kapitale zapasowym ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej. W przypadku wykupu akcji, kwota zapłaty za akcje obciąża kapitał własny i jest wykazywana w bilansie w pozycji akcji.

Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Kredyty bankowe i pożyczki

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/ pożyczki.

Koszty finansowania zewnętrznego: Nie występują.

Odroczony podatek dochodowy

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

Rezerwa na podatek odroczony tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych, chyba, że rezerwa na podatek odroczony powstaje w wyniku amortyzacji wartości firmy lub początkowego ujęcia aktywa lub składnika pasywów przy transakcji nie stanowiącej połączenia przedsiębiorstw i w chwili jej zawierania nie ma wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych aktywów z tytułu odroczonego podatku i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice, aktywa i straty.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku oraz rezerwy na podatek odroczony wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) uchwalone na dzień bilansowy.

Instrumenty finansowe: Nie występują.

Pochodne instrumenty finansowe: Nie występują.

Wbudowane instrumenty pochodne: Nie występują.

Trwała utrata wartości aktywów

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

Uznawanie przychodów

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

Sprzedaż towarów i produktów

Przychody są ujmowane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów bądź produktów zostały przekazane nabywcy. Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług (VAT).

Świadczenie usług

Przychody ze świadczenia usług są rozpoznawane proporcjonalnie do stopnia zakończenia usługi pod warunkiem, iż jest możliwe jego wiarygodne oszacowanie. Jeżeli nie można wiarygodnie ustalić efektów transakcji związanej ze świadczeniem usług, przychody ze świadczenia usług są rozpoznawane tylko do wysokości poniesionych kosztów z tego tytułu.

Odsetki

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

Dywidendy

Należne dywidendy zalicza się do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez Zgromadzenie Akcjonariuszy / Wspólników spółki, w którą jednostka zainwestowała, uchwały o podziale zysku, chyba że w uchwale określono inny dzień prawa do dywidendy.

Dotacje i subwencje.

Dotacje i subwencje są ujmowane według wartości godziwej w sytuacji, gdy istnieje wystarczająca pewność, iż dotacja zostanie otrzymana oraz spełnione zostaną wszystkie warunki związane z uzyskaniem dotacji. Jeżeli dotacja lub subwencja dotyczy pozycji kosztowej, wówczas jest ona odraczana w bilansie i systematycznie ujmowana w pozycji przychodów w sposób zapewniający współmierność z kosztami, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować.

Jeżeli dotacja lub subwencja ma na celu sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środka trwałego, wówczas jest ona odraczana w bilansie i uznawana jako przychód przez okres amortyzacji środka trwałego.

Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS

Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. (z późniejszymi zmianami) o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych stanowi, że Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzą pracodawcy zatrudniający co najmniej 20 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty. Spółka odstąpiła od tworzenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.