

# Legimi

## WYCENA AKTYWÓW I PASYWÓW

**LEGIMI SPÓŁKA AKCYJNA**

**Ul. Obornicka 330, 60-689 Poznań**

## I. SPOSÓB WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW W BILANSIE

### 1) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe wyceniane są wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o umorzenie. Składniki majątkowe formalnie spełniające kryteria zaliczania do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych lecz o jednostkowej cenie nabycia netto:

- poniżej 1.500,00 zł zaliczane są do materiałów i odnoszone w 100% w koszty zużycia materiałów
- w przedziale od 1.500,00 – 10.000,00 zł znajdują się w ewidencji wyposażenia i są zaliczane do kosztów w miesiącu oddania ich do użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe, których cena nabycia jest wyższa niż 10.000,00 zł amortyzuje się metodą liniową wg stawek i zasad uwzględniających okres ekonomicznej użyteczności poczynając od miesiąca następnego po oddaniu ich do użytkowania.

Stosowane przez Spółkę stawki amortyzacji dla wartości niematerialnych i prawnych prezentuje poniższa tabela:

Tytuł	Stopa amortyzacji rocznej
Wartość firmy	10%
Oprogramowanie komputerowe	30% - 50%
Pozostałe prawa majątkowe	20% - 50%

**Stosowane przez Spółkę stawki amortyzacji dla środków trwałych przedstawiają się następująco:**

Tytuł	Stopa amortyzacji rocznej
<b>Grupa 0</b> Grunty i prawo do wieczystego użytkowania	2,5% - 10%
<b>Grupa I</b> Budynki i lokale	2,5% - 4,5%
<b>Grupa II</b> Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2,5% - 20%
<b>Grupa III</b> Kotły i maszyny energetyczne	7% - 14%
<b>Grupa IV</b> Maszyny i urządzenia ogólne	7% - 60%
<b>Grupa V</b> Maszyny i urządzenia specjalne	7% - 25%
<b>Grupa VI</b> Urządzenia techniczne	4,5% - 25%
<b>Grupa VII</b> Środki transportu	7% - 40%
<b>Grupa</b> Narzędzia, przyrządy, wyposażenie	10% - 25%

# Legimi

Wartość początkową środków trwałych zwiększa się o koszty ulepszenia, gdy wartość ulepszenia w danym roku obrotowym jest wyższa niż 10.000,00 zł. W przypadku, gdy wartość poniesiona na ulepszenie danego środka trwałego w danym roku podatkowym nie jest wyższa niż 10.000,00 zł, poniesione nakłady są odnoszone na koniec roku obrotowego w bieżące koszty działalności.

## 2) Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe

Nieruchomości wycenia się wg cen nabycia, a inwestycje długoterminowe (udziały i akcje w innych jednostkach) wyceniane są wg cen nabycia pomniejszonych o ewentualne odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości. Inwestycje krótkoterminowe (akcje - z opcją sprzedaży) wycenia się według cen rynkowych.

## 3) Zapasy

Zapasy materiałowe (surowce), wyroby gotowe i towary objęte są ewidencją ilościowo-wartościową.

- **Surowce i materiały** pochodzenia krajowego i z importu wycenia się wg cen nabycia (cena zakupu powiększona o cło i koszty transportu). Na dzień bilansowy surowce i materiały wycenia się wg cen średnioważonych. Wycena bilansowa surowców uwzględnia odchylenia aktualizujące ich wartość.
- **Wyroby gotowe i półprodukty** ewidencjonuje się w cenach planowanych (ewidencyjnych) ustalonych na początku roku na poziomie planowanego kosztu wytworzenia, przy jednoczesnym uwzględnieniu odchylenia od cen ewidencyjnych jako różnicę pomiędzy wartością rzeczywistą a wartością planowaną. Wycena bilansowa wyrobów gotowych uwzględnia korektę wartości wyrobów gotowych o odchylenia od cen ewidencyjnych i odpis aktualizujący wyroby gotowe w myśl zasady ostrożnej wyceny.
- **Produkcję w toku** wycenia się wg kosztów wytworzenia obejmujących koszty bezpośrednie i uzasadnioną część kosztów pośrednich.
- **Towary** wyceniane są wg cen nabycia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy (z uwzględnieniem odpisu aktualizującego).

## 4) Należności

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności (pomniejszając o odpisy aktualizujące wartość należności wątpliwych i trudno ściągalnych, od jednostek postawionych w stan upadłości czy likwidacji).

Należności w walutach obcych na dzień bilansowy wyceniane są po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Wyrażone w walutach operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut;

# Legimi

- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, a także w przypadku pozostałych operacji.

Powstałe z przeliczenia różnice kursowe zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

## 5) Zobowiązania

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów Spółki.

Na dzień powstania zobowiązania wycenia się według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z tym, że zobowiązania w walutach obcych na dzień bilansowy wyceniane są po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Wyrażone w walutach operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut;
- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, a także w przypadku pozostałych operacji.

Powstałe z przeliczenia różnice kursowe zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

## 6) Wycena obligacji

Przed emisją obligacji dokonywane jest oszacowanie wartości godziwej zabezpieczenia obligacji emitowanych przez Legimi S.A. Wycena odbywa się przy uwzględnieniu umów zawartych przez Legimi S.A. o charakterze terminowym lub które nie są umowami terminowymi, ale mają 1-miesięczny okres wypowiedzenia. Oczekiwane przepływy pieniężne określone są na bazie należności z tytułu tychże umów oraz danych dotyczących przychodu spółki. W rezultacie wartość godziwa środków pieniężnych z umów to suma zdyskontowanych oczekiwanych przepływów pieniężnych. Dodatkowo uwzględniono również ryzyko specyficzne o wartości 3%. Stopy dyskonta ustalano na bazie ogólnokrajowych wskaźników, takich jak średnia rentowność bonów i obligacji Skarbu Państwa.

W dniu 1 stycznia 2019 r. w wyniku nowelizacji ustawy o rachunkowości podniesione zostały limity wartości, które uprawniają do stosowania uproszczeń przewidzianych dla małych jednostek prowadzących księgowość. Ze zwolnienia z obowiązku stosowania przepisów wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości mogą korzystać podmioty, których suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego nie przekroczyła 25,5 mln zł, przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy nie przekroczyły 51 mln zł, a średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty nie przekroczyło 50 osób. Dotyczy to dwóch kolejno po sobie występujących lat obrachunkowych. Co najmniej dwa kryteria muszą być spełnione łącznie. Legimi S.A. w 2018 i 2019 r. nie przekroczyło tych limitów, a jednocześnie nie jest jednostką co do której stosowanie tego uproszczenia jest

# Legimi

wyłączone. Aktualnie żaden z papierów wartościowych spółki nie podlega obrotowi na rynku regulowanym EOG i nie podlega obrotowi w alternatywnym systemie obrotu.

Z uwagi na powyższe spółka nie stosuje przepisów rozporządzenia o instrumentach finansowych.

## 7) Udzielone pożyczki

Pożyczki udzielone krótkoterminowe i długoterminowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, łącznie z odsetkami zarachowanymi na dzień sprawozdawczy, z zachowaniem zasady ostrożności.

Zarząd przeprowadza raz do roku testy na utratę wartości udzielonych pożyczek na okoliczność potwierdzenia bieżącej wartości i dokonania ewentualnych odpisów aktualizujących.

## 8) Środki pieniężne

Środki pieniężne w na rachunkach bankowych i kasie wycenia się według wartości nominalnej. Środki pieniężne w walutach obcych wycenia się w ich wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie.

Wyrażone w walutach operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut;
- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, a także w przypadku pozostałych operacji.

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych składniki aktywów po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Powstałe z przeliczenia różnice kursowe zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

Spółka przyjęła zasadę ustalania wartości rozchodu środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych metodą FIFO „pierwsze przyszło - pierwsze wyszło”.

## 9) Rozliczenia międzyokresowe

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych. Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

## 10) Kapitały własne

Kapitały własne wykazuje się w sprawozdaniu zgodnie z zasadami określonymi przepisami prawa i statutem Spółki w wartości nominalnej.

## 11) Rezerwy na zobowiązania

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.

W zależności od okoliczności, z którymi związane są przyszłe zobowiązania, Spółka tworzy rezerwy na:

- pewne lub prawdopodobne straty oraz na jeszcze nie poniesione, lecz przypadające na rok obrotowy koszty,
- premie, które związane są z wynikami roku obrotowego a wypłacone w roku następnym,
- nagrody jubileuszowe wypłacane w następnych latach oraz na świadczenia emerytalno-rentowe szacowane metodą aktuarialną,
- niewykorzystane urlopy.

## 12) Fundusze specjalne

Fundusze specjalne wyceniane są w wartości nominalnej.

## 13) Umowy leasingu

Umowy o leasing kwalifikuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości.

## 14) Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą (ustalaną zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych) i część odroczoną, która składa się różnicy aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

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

Ujemne różnice przejściowe stanowią między innymi:

- odpisy aktualizujące zapasy, należności, udziały,
- nie wypłacone wynagrodzenia z umów zlecenie,
- nie zapłacone składki na ubezpieczenie społeczne,

# Legimi

- rezerwy na świadczenia pracownicze (nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalno-rentowe, nie wykorzystane urlopy, premie i nagrody dla pracowników),
- rezerwy na przewidywane koszty,
- nadwyżka ujemnych różnic kursowych z wyceny bilansowej aktywów i pasywów.

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

Dodatnie różnice przejściowe stanowią między innymi:

- różnica między wartością księgową a podatkową środków trwałych,
- nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi z wyceny bilansowej aktywów i pasywów.

## 15) Różnice kursowe

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

## II. POZOSTAŁE POSTANOWIENIA

Sprawozdanie finansowe spółki zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości składa się z bilansu, rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym oraz informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Roczne sprawozdanie finansowe sporządza się zgodnie z zał. Nr 1 do ustawy o rachunkowości w pełnych złotych i groszach w walucie polskiej, bez uproszczeń, w oparciu o zasady rzetelności i jasności danych, wyższości treści ekonomicznej, memoriału, ciągłości przyjętych zasad, kompletności ujęcia zdarzeń gospodarczych dot. roku obrotowego, ostrożności wyceny i porównywalności danych. Sprawozdanie Finansowe podlega ustawowemu badaniu w związku z czym spółka sporządza metodą pośrednią rachunek przepływów pieniężnych oraz zestawienia zmian w kapitale własnym. Ponadto do rocznego sprawozdania finansowego dołącza się sprawozdanie z działalności jednostki.