

# I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

## Dane identyfikacyjne:

- Nazwa spółki: ZAKŁADY URZĄDZEŃ KOTŁOWYCH „STĄPORKÓW” S.A.
- Siedziba: ul. Górnicza 3, 26-220 Stąporków
- Organ rejestrowy: Sąd Rejonowy w Kielcach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
- Nazwa i numer rejestru: KRS 0000081300  
Podstawowy przedmiot działalności jednostki wg klasyfikacji GPW w Warszawie obejmuje sektor branży elektromaszynowej. Natomiast wg PKD podstawowy przedmiot działalności Spółki to produkcja konstrukcji metalowych i ich części – 25.11.Z.  
Pozostałe działalności wg PKD to:
  - 1/ produkcja grzejników i kotłów centralnego ogrzewania – 25.21.Z,
  - 2/ obróbka metali i nakładanie powłok na metale – 25.61.Z,
  - 3/ obróbka mechaniczna elementów metalowych – 25.62.Z,
  - 4/ produkcja pozostałych gotowych wyrobów metalowych gdzie indziej niesklasyfikowanych – 25.99.Z,
  - 5/ produkcja pieców, palenisk i palników piecowych – 28.21.Z,
  - 6/ naprawa i konserwacja metalowych wyrobów gotowych – 33.11.Z,
  - 7/ instalowanie maszyn przemysłowych, sprzętu i wyposażenia – 33.20.Z,
  - 8/ badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie biotechnologii – 72.11.Z,
  - 9/ działalność w zakresie specjalistycznego projektowania – 74.10.Z.
- Czas trwania działalności jednostki: nieograniczony
- Okres objęty sprawozdaniem: 01 stycznia 2020r. do 31 grudnia 2020r. oraz dane porównywalne : 01 stycznia 2019r. do 31 grudnia 2019r.

## Skład organów Spółki

- Skład Zarządu Spółki w trakcie 2020r. i na dzień bilansowy 31.12.2020r. był następujący:
  - Jacek Weremiej - Prezes Zarządu
  - Sławomir Karasiński - Wiceprezes Zarządu od 17.11.2020r.
  - Wojciech Kosiński - Wiceprezes Zarządu do 31.03.2020r.

W dniu 13-03-2021r. Prezes Jacek Weremiej złożył rezygnację z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu. W dniu 15-03-2021r. został powołany na stanowisko Prezesa Zarządu Sławomir Jędrzejczak.

- Skład Rady Nadzorczej Spółki w trakcie 2020r. i na dzień bilansowy 31.12.2020r. był następujący:
  - Rafał Mania - Przewodniczący
  - Stanisław Juliusz Pargieła - Wiceprzewodniczący
  - Artur Mączyński - Wiceprzewodniczący
  - Andrzej Piotr Pargieła - Sekretarz
  - Lech Jan Pasturczak - Członek
  - Witold Jesionowski - Członek do 30.06.2020r.
  - Michał Mania - Członek od 24.06.2020r.

## Wskazania

- Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie są znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania działalności przez jednostkę.

- Sprawozdanie finansowe nie podlegało przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych.
- Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.
- W skład jednostki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.
- Spółka nie jest jednostką dominującą, współnikiem jednostki współzależnej ani nie jest znaczącym inwestorem dla innych spółek i nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
- W okresie objętym sprawozdaniem nie nastąpiło połączenie Spółki z inną spółką.
- W sprawozdaniu finansowym nie dokonywano korekt wynikających z zastrzeżeń biegłego rewidenta, które zostały zamieszczone w sprawozdaniach z badania sprawozdań finansowych za lata poprzednie.

## Stosowane metody i zasady rachunkowości

- **Zasada kontynuacji** - Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność.
- **Zasadami memoriału** - Zgodnie z zasadą memoriału jednostka ujęła w księgach rachunkowych wszystkie osiągnięte przychody i koszty, związane z tymi przychodami niezależnie od terminu ich zapłaty.
- **Zasada współmierności przychodów i kosztów** - Zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów wynik finansowy Spółki za dany okres sprawozdawczy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty.
- **Ostrożnej wyceny** - Zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się po kosztach rzeczywiście poniesionych na ich nabycie lub wytworzenie. Uwzględniono w wyniku finansowym:
  - 1) zmniejszenia wartości użytkowej lub handlowej aktywów, w tym również dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych,
  - 2) wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody i koszty operacyjne oraz zyski i straty nadzwyczajne.

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym a rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

## Wycena aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych ustawą o rachunkowości, z tym że:

- 1) **Środki trwałe** oraz **wartości niematerialne i prawne** wycenia się według cen nabycia, kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości niższej niż 3 500 zł zaliczane są do środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych z tym że są jednorazowo amortyzowane w miesiącu oddania do użytkowania, z wyjątkiem przyjętych wartości niematerialnych i prawnych związanych z działalnością badawczo-rozwojową i zintegrowanym programem komputerowym, które amortyzowane są przez okres ich ekonomicznej użyteczności.

**Środki trwałe w budowie** wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, stanowiących nabyte prawa, dokonywane są na podstawie planu amortyzacji, zawierającego stawki i kwoty rocznych odpisów.

Amortyzacja środków trwałych jest dokonywana metodą liniową.

Spółka stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych:

• budynki i budowle	2,5% -4,0%
• urządzenia techniczne i maszyny	4,0%-30,0%
• środki transportu	12,5%-20,0%
• pozostałe środki trwałe	17,0%-20,0%

2) **Inwestycje w nieruchomościach**, zaliczone do aktywów trwałych powstałe w wyniku przekwalifikowania środków trwałych wycenia się w wartości godziwej według operatu rzeczoznawcy.

3) **Zapasy** wycenia się :

**Materiały** zgodnie z Art. 34 pkt.1 Ustawy o Rachunkowości

**Produkcję w toku** oraz **wyroby gotowe** wyceniane są według kosztu wytworzenia, który obejmuje koszty bezpośrednie związane z produkcją oraz przypadającą na okres ich wytwarzania uzasadnioną część kosztów pośrednich produkcji. Nie zalicza się do kosztu wytworzenia kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów sprzedaży.

Stosowanie omówionych powyżej metod wyceny nie zwalnia od przyjęcia ceny sprzedaży netto, jeśli jest ona niższa.

Na koniec roku obrotowego sporządzana jest analiza wiekowa zapasów. Analiza ta stanowi podstawę tworzenia odpisu aktualizującego według następujących zasad:

- 30% na zapasy składowane powyżej 5 lat
- 10% na zapasy składowane od 4 do 5 lat

Ponadto dodatkowo tworzone są odpisy aktualizujące zapasu w oparciu o analizę przeprowadzoną przez Zarząd jednostki.

Odpisy aktualizujące wartość zapasów obciążają pozostałe koszty operacyjne.

4) **Należności krótkoterminowe i roszczenia** wykazywane są w wartości netto (pomniejszone o odpis aktualizacyjny). W przypadku powiększenia należności głównej o odsetki karne, naliczone w związku z niedotrzymaniem terminu płatności, wartość tych odsetek ujmowana jest w przychodach finansowych, jednocześnie kwota ta jest objęta odpisem aktualizacyjnym i obciąża koszty finansowe.

Należności podlegają aktualizacji wyceny poprzez pomniejszenie ich o odpis aktualizacyjny do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem. 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, natomiast w rachunku zysku i strat prezentowane są per saldo .

5) **Inwestycje krótkoterminowe.**

**Środki pieniężne** – 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.

6) **Rozliczenia międzyokresowe kosztów**

W ciągu okresu sprawozdawczego przedmiotem rozliczeń międzyokresowych są koszty ubezpieczeń majątkowych dotyczących następnych okresów sprawozdawczych, koszty projektów objętych dotacją oraz niedofakturowań umów długoterminowych.

7) **Rozliczenia międzyokresowe przychodów**

Do rozliczeń międzyokresowych przychodów zalicza się w szczególności otrzymane dotacje do aktywów trwałych wyrażone w wartości nominalnej przychodów ( długo- i krótkoterminowych).

8) **Umowy długoterminowe** wycenia się metodą kosztową poprzez określenie stopnia zaawansowania prac na dzień bilansowy w takim procencie, jaki stanowi udział kosztów poniesionych od chwili rozpoczęcia kontraktu do dnia bilansowego w pełnej kwocie kosztów realizacji obejmujące koszty poniesione a także wymagające poniesienia dla pełnego wykonania usługi.

9) **Kapitały** wycenia się według wartości nominalnej.

10) **Zobowiązania** wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, to jest w uzasadnionych przypadkach łącznie z odsetkami przypadającymi do zapłaty na dzień bilansowy. Odsetki te księgowane są w ciężar kosztów finansowych. 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, natomiast w rachunku zysku i strat prezentowane są per saldo.

11) **Koszty odpraw emerytalnych.**

Spółka tworzy rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe wg wyceny aktuarialnej.

12) **Podatek dochodowy**

Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych są naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi. Spółka ustala rezerwę i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w związku z przejściowymi różnicami między wykazanymi w księgach rachunkowych wartości aktywów i pasywów a ich wartości podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego. Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego wymagającego w przyszłości zapłaty.

13) **Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych:**

- składniki aktywów - po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski,
- składniki pasywów - po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski

14) **Ustalenie przychodów , kosztów i wyniku finansowego**

Przychody są to uzyskane w roku obrotowym prawdopodobne korzyści ekonomiczne w wiarygodnie ustalonej wartości powodujące zwiększenie aktywów lub zmniejszenie zobowiązań, prowadzące do zwiększenia kapitału własnego spółki. Przychody z tytułu sprzedaży produktów , towarów i materiałów wykazywane są w wielkości netto bez podatku od towarów i usług, i związane są bezpośrednio z działalnością spółki.

Koszty są to uzyskane w roku obrotowym prawdopodobne zmniejszenia korzyści ekonomicznych o wiarygodnie ustalonej wartości, powodujące zmniejszenie aktywów lub zwiększenie zobowiązań prowadzące do zmniejszenia kapitału własnego spółki. Na koszty sprzedaży produktów składa się koszt ich wytworzenia oraz koszty sprzedaży i koszty ogólne zarządu związane z działalnością podstawową, natomiast koszt sprzedaży materiałów i towarów wykazywany jest w cenach netto ich zakupu.

Pozostałe przychody i koszty to zdarzenia gospodarcze związane tylko pośrednio z działalnością operacyjną spółki.

Przychody i koszty finansowe są to korzyści lub wydatki związane ze sprzedażą lub posiadaniem aktywów finansowych.

Wynik finansowy wykazany w rachunku zysków i strat stanowi różnicę pomiędzy przychodami a kosztami ich uzyskania obliczona w danym okresie sprawozdawczym przy zachowaniu zasady memoriału, współmierności, ostrożności i realizacji.

### Zmiany polityki rachunkowości w roku bieżącym.

W 2020r. nie dokonano zmian w polityce rachunkowości istotnie wpływających na wycenę majątku i pomiar wyniku finansowego. W ciągu roku sprawozdawczego nie miały miejsca znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym.

Nie nastąpiły znaczące zdarzenia po dniu bilansowym, których nie uwzględniono w sprawozdaniu finansowym.

### Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO w okresie objętym sprawozdaniem finansowym

Okres	Średni kurs w okresie <sup>(1)</sup>	Minimalny kurs w okresie <sup>(2)</sup>	Maksymalny kurs w okresie <sup>(3)</sup>	Kurs na ostatni dzień okresu
2020	4,4742	4,2279	4,6330	4,6148
2019	4,3018	4,2406	4,3891	4,2585

(1) Średnia kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie.

(2) Najniższy kurs w okresie – tabela kursowa o numerze: 009/A/NBP/2020, 125/A/NBP/2019

(3) Najwyższy kurs w okresie – tabela kursowa o numerze: 212/A/NBP/2020, 184/A/NBP/2019

### Wybrane dane finansowe w przeliczeniu na EURO

#### Podstawowe pozycje bilansu w przeliczeniu na EURO

Stan na ostatni dzień okresu bilansowego

Pozycja bilansu	31.12.2020		31.12.2019	
	PLN	EUR	PLN	EUR
<b>Aktywa razem</b>	<b>53 369 241,85</b>	<b>11 564 800,61</b>	<b>60 128 798,78</b>	<b>14 119 713,23</b>
Aktywa trwałe	29 360 627,02	6 362 275,08	39 959 166,65	9 383 390,08
Aktywa obrotowe	24 008 614,83	5 202 525,53	20 169 632,13	4 736 323,15
<b>Pasywa razem</b>	<b>53 369 241,85</b>	<b>11 564 800,61</b>	<b>60 128 798,78</b>	<b>14 119 713,23</b>
Kapitał własny	20 572 825,96	4 458 010,31	20 215 316,86	4 747 051,04
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	32 796 415,89	7 106 790,30	39 913 481,92	9 372 662,19

Do przeliczenia danych bilansu na ostatni dzień okresu 2020– 31.12.2020 przyjęto kurs EURO ogłoszony przez NBP na ten dzień tj. kurs **4,6148 zł/EURO**

Do przeliczenia danych bilansu na ostatni dzień okresu 2019 – 31.12.2019 przyjęto kurs EURO ogłoszony przez NBP na ten dzień tj. kurs **4,2585zł/EURO**

#### Podstawowe pozycje rachunku zysków i strat w przeliczeniu na EURO

Stan na ostatni dzień okresu

Pozycja rachunku zysków i strat	2020		2019	
	PLN	EUR	PLN	EUR
Przychody netto ze sprzedaży produktów	48 015 276,59	10 731 589,24	49 438 624,93	11 492 543,80
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 224 310,35	273 637,82	999 405,47	232 322,63
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	42 572 362,39	9 515 078,09	40 984 098,70	9 527 197,61

Wartość sprzedanych towarów i materiałów	708 521,11	158 357,05	947 131,25	220 170,92
Zysk brutto na sprzedaży	5 958 703,44	1 331 791,93	8 506 800,45	1 977 497,90
Zysk/strata na sprzedaży	-3 066 463,25	-685 365,71	3 183 775,31	740 103,05
Zysk z działalności operacyjnej	634 790,07	141 877,89	4 018 440,02	934 129,90
Zysk (strata) brutto	444 625,76	99 375,48	2 963 885,45	688 987,27
Zysk (strata) netto	-32 492,24	-7 262,13	3 031 561,45	704 719,29

Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat za okres 01.01.2020r.-31.12.2020r., przyjęto kurs średni EURO, obliczony, jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs **4,4742 zł/EURO**.

Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat za okres 01.01.2019r.-31.12.2019r., przyjęto kurs średni EURO, obliczony, jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs **4,3018 zł/EURO**.

## Podstawowe pozycje rachunku przepływów pieniężnych w przeliczeniu na EURO

Stan na ostatni dzień okresu

Pozycja rachunku przepływów pieniężnych	2020		2019	
	PLN	EUR	PLN	EUR
A. Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-737 412,74	-164 814,43	-499 079,46	-116 016,43
B. Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	3 208 081,55	717 017,91	81 492,34	18 943,78
C. Przepływy pieniężne z działalności finansowej	575 047,50	128 525,21	762 198,08	177 181,20
D. Przepływy pieniężne netto razem (A+/-B+/-C)	3 045 716,31	680 728,69	344 610,96	80 108,55
F. Środki pieniężne na początek okresu	3 870 794,33	908 957,22	3 526 183,37	820 042,64
G. Środki pieniężne na koniec okresu	6 916 510,64	1 498 767,15	3 870 794,33	908 957,22

Do przeliczenia danych rachunku przepływów pieniężnych za okres 01.01.2020r.-31.12.2020r., przyjęto niżej opisane kursy EURO:

– do obliczenia danych z pozycji A, B, C, D – kurs średni obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ogłoszonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs **4,4742 zł/EURO**,

– do obliczenia danych z pozycji F – kurs ogłoszony przez NBP na dzień 31 grudnia 2019 roku, tj. kurs **4,2585 zł/EURO**,

– do obliczenia danych z pozycji G - kurs ogłoszony przez NBP na dzień 31 grudnia 2020 roku, tj. kurs **4,6148 zł/EURO**.

Do przeliczenia danych rachunku przepływów pieniężnych za okres 01.01.2019r.-31.12.2019 roku., przyjęto niżej opisane kursy EURO:

kursy EURO:

– do obliczenia danych z pozycji A, B, C, D – kurs średni obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ogłoszonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs **4,3018 zł/EURO**,

– do obliczenia danych z pozycji F – kurs ogłoszony przez NBP na dzień 31 grudnia 2018 roku, tj. kurs **4,3000 zł/EURO**,

– do obliczenia danych z pozycji G - kurs ogłoszony przez NBP na dzień 31 grudnia 2019 roku, tj. kurs **4,2585 zł/EURO**.

## Różnice między polskimi a międzynarodowymi standardami rachunkowości

Zakłady Urządzeń Kotłowych „STĄPORKÓW” S.A. stosują zasady i metody rachunkowości zgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (j.t.Dz.U.2021 poz. 217 z późniejszymi zmianami).

Spółka dokonała wstępnej identyfikacji obszarów występowania różnic w wartości ujawnionych danych, dotyczących kapitału własnego (aktywów netto) i wyniku finansowego oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości pomiędzy niniejszym publikowanym sprawozdaniem i danymi porównywalnymi sporządzonymi zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości, a sprawozdaniem finansowym, które zostałyby sporządzone zgodnie z MSR.

Mimo dołożenia należytej staranności Spółka nie może podać wartościowego uzgodnienia różnic w wyniku netto oraz w kapitale własnym pomiędzy sprawozdaniem finansowym a danymi, które wynikałyby ze sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z MSSF, w odniesieniu do MSR 16 – Środki Trwałe, MSR 21 – Skutki zmian kursów wymiany walut obcych, MSSF 1 – Zastosowanie MSR po raz pierwszy, jako podstaw rachunkowości, gdyż wskazanie tych danych w sposób wiarygodny nie jest możliwe, pomimo dołożenia należytej staranności.

W odniesieniu do MSR 16 Zarząd Spółki nie posiada jednoznacznych danych, co do wartości rezydualnej poszczególnych kontrolowanych aktywów w postaci środków trwałych. Brak tych wartości uniemożliwia oszacowanie prawidłowego odpisu amortyzacyjnego, w poszczególnych latach, który ma bezpośredni wpływ na wynik netto Spółki oraz na jego kapitały własne.

W odniesieniu do pozostałych Międzynarodowych Standardów Rachunkowości niepublikowanie wyniku z ich nieistotnego wpływu na wyniki netto Spółki w poszczególnych okresach.

Zdaniem Zarządu, analiza obszarów różnic oraz oszacowania ich wartości, bez sporządzenia kompletnego sprawozdania finansowego wg MSSF jest obciążona ryzykiem niepewności. Obszary występowania głównych różnic pomiędzy niniejszym publikowanym sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości a sprawozdaniem finansowym, które zostałyby sporządzone zgodnie z MSSF:

- MSR 8 – Polityki rachunkowości, zmiany w oszacowaniach oraz błędy.

Zmiana polityki rachunkowości w postaci raportowania wyników zgodnie z MSSF znajduje się w zakresie MSSF 1. W ramach raportowania wyniku zgodnego z MSSF nie dokonywano jeszcze zmian polityk rachunkowości ani oszacowań.

- MSR 16 – Środki trwałe

Rzeczowy majątek trwały ujęto według cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Pozycja ta stanowi znaczącą część bilansu Spółki. MSR 16 wymaga odrębnego amortyzowania komponentów środka trwałego. Spółka nie rozpoznała wszystkich komponentów poszczególnych środków trwałych. Zastosowała zgodnie z ustawą o rachunkowości jedną stawkę amortyzacyjną dla każdego środka trwałego, jako całości. MSSF wymagają, aby koszt nabycia środka trwałego był amortyzowany do jego wartości rezydualnej przez okres jego wykorzystywania w jednostce. Spółka nie rozpoznała wartości rezydualnej poszczególnych środków trwałych.

- MSR 21 – Skutki zmian kursów wymiany walut obcych.

Różnice wynikające z wyceny pozycji walutowych wg kursu średniego NBP - w sprawozdaniu finansowym i w danych porównywalnych pozycje aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych zostały wycenione według kursu średniego NBP obowiązującego na dzień bilansowy. Zgodnie z punktem 23 MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych”, pozycje te na dzień bilansowy przelicza się przy zastosowaniu kursu zamknięcia, stanowiącego natychmiastowy kurs wymiany na dzień bilansowy. Kursem, po którym natychmiastowa wymiana jest możliwa, jest kurs kupna (w przypadku aktywów) lub sprzedaży (w przypadku pasywów) wiodącego banku Spółki. W przypadku sporządzania sprawozdania finansowego zgodnie z MSR różnice pomiędzy natychmiastowym kursem wymiany i kursem średnim NBP obciążąby wynik okresu, w którym przeliczenie nastąpiło oraz uległyby odwróceniu w okresie następnym.

- MSSF 1- Zastosowanie MSR, jako podstawy rachunkowości

Zgodnie z ustawą o rachunkowości należności z tytułu dostaw i usług zostały w sprawozdaniu finansowym wycenione w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożnej wyceny, tj. po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące ich wartość. Tymczasem MSSF 1 wymaga, aby należności z tytułu dostaw i usług (o długim terminie wymagalności – powyżej 3 miesięcy) – wycenione były w skorygowanej cenie nabycia MSR 39 (wartość początkowa nie w kwocie nominalnej, lecz wg MSR 18)

- MSR 1 - Prezentacja sprawozdań finansowych

Składniki poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego sporządzonego według polskich zasad rachunkowości oraz Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej mogą się różnić w istotnym stopniu. Także zakres informacji dodatkowej zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości jest mniejszy od zakresu przewidzianego wymogami MSSF.

- MSSF 15-Nowy standard zastąpił dotychczasowe MSR 11-Umowy o usługę budowlaną i MSR 18-Przychody oraz powiązane z nimi interpretacje. Nowy standard wprowadził 5-stopniowy model ujmowania przychodów wysokości ceny transakcyjnej, alokację ceny transakcyjnej do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczeń oraz ujęcie przychodu w momencie realizacji zobowiązania wynikającego z umowy. Inne istotne zasady wprowadzone przez standard to ujmowanie przychodu w wysokości ceny transakcyjnej w momencie przekazania

Przrzeczonych w umowie towarów lub usług na rzecz klienta, które ma miejsce wtedy, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tymi składnikami aktywów. Wszelkie towary lub usługi sprzedane w pakietach, które da się wyodrębnić w ramach pakietu, należy ujmować oddzielnie, ponadto wszelkie upusty i rabaty dotyczące ceny transakcyjnej należy co do zasady alokować do poszczególnych elementów pakietu. W przypadku, gdy

wysokość przychodu jest mniejsza , zgodnie z nowym standardem kwoty zmienne są zaliczane do przychodów, o ile istnieje duże prawdopodobieństwo, że w przyszłości nie nastąpi odwrócenie ujęcia przychodu w wyniku przeszacowania wartości. Ponadto , zgodnie z MSSF 15 koszty poniesione w celu pozyskania i zabezpieczenia kontraktu z klientem należy aktywować i rozliczać w czasie przez okres konsumowania korzyści z kontraktu. Zastosowanie nowego standardu do umów zawartych przez Spółkę mogłoby mieć wpływ na wskazane przychody i koszty. Spółka nie przeprowadziła pełnej analizy umów w kontekście zmiennego standardu, wobec czego nie jest w stanie podać wiarygodnego wpływu zmian na sprawozdanie finansowe.

Stąporków, 30 kwiecień 2021r.