



RAPORT ZA III KWARTAŁ 2017 ROKU

Wealth Bay S.A.
Sienkiewicza 82/84 90-318 Łódź
www.wealthbay.pl

Spis treści

1. Dane Emitenta	3
2. Struktura Akcjonariatu Emitenta	4
3. Organizacja Grupy Kapitałowej Emitenta, oraz jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej Emitenta wraz z informacją dotyczącą liczby osób zatrudnionych przez Emitenta w przeliczeniu na pełne etaty	5
4. Wybrane dane finansowe z bilansu oraz rachunku zysków i strat za III kwartał 2017 w PLN i EUR.....	6
5. Komentarz Zarządu na temat czynników i zdarzeń, które miały wpływ na osiągnięte wyniki finansowe.....	9
6. Informacja Zarządu na temat aktywności w obszarze rozwoju prowadzonej działalności	10
7. Stanowisko na temat prognoz	11
8. Informacja o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu za III kwartał 2017 r w ramach stosowanych zasad polityki rachunkowości	11
9. Kwartałne skrócone Sprawozdanie Finansowe Emitenta za III kwartał 2017 roku – załączniki	21

1. Dane Emitenta

WEALTH BAY S.A.

Nazwa (firma) :	WEALTH BAY S.A.
Kraj :	Polska
Siedziba :	Łódź
Adres :	90-318 Łódź, ul. Sienkiewicza 82/84
Numer KRS :	0000319885
Oznaczenie Sądu :	Sąd Rejonowy dla Łodzi Śródmieścia XX Wydział Gospodarczy KRS
Regon :	120823912
NIP :	677 23 20 794
Telefon :	+48 42 654 71 31
Fax :	+48 42 654 71 22
Poczta e-mail :	wealthbay@wealthbay.pl wealthbay@poczta.fm
Strona www :	www.wealthbay.pl

2. Struktura Akcjonariatu Emitenta

Kapitał zakładowy dzieli się na:

750 000 (siedemset pięćdziesiąt tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii A, B, C, D, E, F o wartości nominalnej 20 zł (dwadzieścia złotych) każda.

Struktura akcjonariatu

Struktura akcjonariatu Emitenta, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających, na dzień sporządzenia raportu kwartalnego za III kwartał 2017 roku, co najmniej 5% w kapitale i głosów na walnym zgromadzeniu, przedstawia się następująco:

Alicja Wiaderek ze spółką zależną	105.835 akcji, co stanowi 14,11% w kapitale zakładowym spółki
ASSETUS S.A.	100.000 akcji, co stanowi 13,33% w kapitale zakładowym spółki
W ENTERPRISE S.A.	94.120 akcji, co stanowi 12,55% w kapitale zakładowym spółki
Pozostali	450.045 akcji, co stanowi 60,01% w kapitale zakładowym spółki

3. Organizacja Grupy Kapitałowej Emitenta, oraz jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej Emitenta wraz z informacją dotyczącą liczby osób zatrudnionych przez Emitenta w przeliczeniu na pełne etaty.

Spółka Wealth Bay S.A. (Emitent) jest podmiotem powiązany z Grupą Kapitałową Assetus S.A., do której należą: spółka Assetus S.A. (podmiot dominujący), spółka Moderndach Sp. z o.o., Grupa Kapitałowa Moderndach sp. z o.o. i Kasmio Sp. z o.o. Emitent posiada pakiet akcji spółki Assetus S.A. stanowiący 4,04% udziału w kapitale spółki Assetus S.A.

Spółka Assetus S.A. posiada zaś, 100% udziałów w Grupie Kapitałowej Moderndach sp. z o. o., 50,4% udziałów w kapitale zakładowym spółki Moderndach Sp. z o.o. i 51% udziałów w spółce Kasmio Sp. z o. o.

W czwartym kwartale 2014 roku spółka (Emitent) nabyła 68 udziałów w spółce Moderndach Sp. z o.o., stanowiący 27,2% udziału w kapitale zakładowym spółki Moderndach Sp. z o.o.

Emitent na dzień sporządzania raportu, zatrudniał jedną osobę na cały etat, oraz Prezesa Zarządu w ramach wynagrodzenia za pełnioną funkcję.

4. Wybrane dane finansowe z bilansu oraz rachunku zysków i strat za III kwartał 2017 r w PLN i EUR

Wybrane dane finansowe dla Wealth Bay S.A.

Wybrane dane zawierające pozycję sprawozdania finansowego w PLN

Wybrane dane finansowe na:	30-09-2016	31-12-2016	31-03-2017	30-06-2017	30-09-2017
Przychody ze sprzedaży	2.872.120,20	3.334.864,39	137.902,54	187.804,43	200.886,5
Amortyzacja	4.305,35	5.969,33	1.664,01	3.328,02	4.992,03
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-171.247,71	-181.433,97	-31.748,05	301.999,68	252.625,17
Zysk (strata) brutto	-20.949,04	-269.592,67	27.575,74	328.564,00	217.669,42
Zysk (strata) netto	-3.709,04	-640.625,67	-39.485,26	209.439,00	43.941,42
Aktywa trwałe	3.398.538,78	2.795.166,20	2.743.494,86	3233199,47	1.543.217,7
Aktywa obrotowe	1.791.335,19	1.357.325,41	1.321.679,51	1.121.249,82	765.416,05
Należności krótkoterminowe	642.669,92	458.056,14	494.875,65	504.379,04	265.610,58
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	446.620,06	76.195,55	119.159,54	114.906,75	98.329,53
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	2.011.850,43	1.610.662,70	1.620.904,43	1.656.625,09	1.566.157,35
Kapitał własny	3.145.437,54	2.508.520,91	2.409.824,94	2.658.749,20	705.645,4

Wybrane dane finansowe jednostkowe dla Wealth Bay S.A.
Wybrane dane zawierające pozycję sprawozdania finansowego w EUR

Wybrane dane finansowe na:	30-09-2016	31-12-2016	31-03-2017	30-06-2017	30-09-2017
Przychody ze sprzedaży	666.076,11	753.812,02	32.679,88	44.434,98	46.619,13
Amortyzacja	998,46	1.349,31	394,33	787,42	1.158,49
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-39.714,22	-41.011,30	-7.523,59	71.453,85	58.625,97
Zysk (strata) brutto	-4.858,31	-60.938,67	6.534,85	77.739,03	50.513,89
Zysk (strata) netto	-860,17	-144.806,89	-9.357,14	49.553,77	10.197,35
Aktywa trwałe	788.158,34	631.818,76	650.148,08	764.982,72	358.129,93
Aktywa obrotowe	415.430,24	306.809,54	313.209,04	265.290,39	177.627,82
Należności krótkoterminowe	149.042,19	103.538,91	117.274,67	119.337,29	61.639,46
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	103.576,08	17.223,23	28.238,20	27.187,21	22.819,04
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	466.570,14	364.073,85	384.118,78	391.961,46	363.453,47
Kapitał własny	729.461,40	567.025,52	571.075,63	629.066,41	163.757,03

Dane finansowe przedstawione w EUR zostały przeliczone po średnim kursie NBP

Na dzień 30.09.2016 1EUR	4,3120 tabela nr 190/A/NBP/2016 z dn. 30.09.2016 r.
Na dzień 31.12.2016 1EUR	4,424 tabela nr 252/A/NBP/2016 z dn. 30.12.2016 r.
Na dzień 31.03.2017 1EUR	4,2198 tabela nr 064/A/NBP/2017 z dn. 31.03.2017 r.
Na dzień 30.06.2017 1EUR	4,2265 tabela nr 125/A/NBP/2016 z dn.30.06.2017 r.
Na dzień 30.09.2017 1EUR	4,3091 tabela nr 189/A/NBP/2017 z dn. 29.09.2017 r.

5. Komentarz Zarządu na temat czynników i zdarzeń, które miały wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

Szanowni Państwo,

Rok 2016 był dla Emitenta udany, niemniej na osiągnięte wyniki znaczący wpływ miały czynniki niezależne od spółki, a związane z otoczeniem makroekonomicznym sektora produkcji i alokacji surowca drzewnego, w tym drewna konstrukcyjnego. Szczególnie w okresie letnim zanotowano postępujące zmiany cen drewna, w tym szczególnie konstrukcyjnego spowodowane rosnącym popytem na ww surowiec w Skandynawii, jak również okresowymi spreadami walutowymi (spółka realizuje w przeważającej części dostawy drewna certyfikowanego z zagranicy).

Zgodnie z informacjami przekazywanymi w poprzednich Raportach Kwartalnych, działania Emitenta nadal były głównie nakierowane na rozbudowę i organizację logistyki składu drewna zlokalizowanego przy fabryce należącej do spółki ModernDach Sp. z o.o. (której 27,2% udziałów posiada Emitent). Przedmiotowe działania były związane głównie z organizacją przestrzeni składowania drewna i optymalizacją logistyki realizacji załadunków i rozładunków drewna. Dzięki uruchomieniu w pierwszym kwartale bieżącego roku nowej strony (www.drewnoskandynawskie.pl), która w bardzo transparentny sposób umożliwia szybki i kompleksowy kontakt z potencjalnymi klientami przy jednoczesnej możliwości weryfikacji on –line asortymentu i stanu magazynu spółki. Przychody ze sprzedaży narastająco jednostkowo Spółki zmniejszyły się w stosunku do analogicznego okresu 2016r z 2,8 mln. zł narastająco na koniec IIIQ 2016r do 200,8 tys. zł narastająco na koniec III Q 2017r, co było związane ze znaczącym zmniejszeniem sprzedaży drewna konstrukcyjnego spowodowanym głównie trudną sytuacją finansową historycznie kluczowego odbiorcy tj. Spółki Moderndach sp. z o.o.

Na koniec trzeciego kwartału 2017r. Emitent osiągnął jednostkowo zysk netto narastająco w wysokości 43,9 tys. zł. w stosunku do jednostkowego zysku netto w trzecim kwartale 2016r w wysokości -3,7 tys. zł.

Z poważaniem,

Prezes Zarządu
Piotr Wiaderek

6. Informacja Zarządu na temat aktywności w obszarze rozwoju prowadzonej działalności.

Szanowni Państwo,

Zgodnie z informacjami przekazywanymi w poprzednich Raportach Kwartalnych, działania Emitenta nadal były głównie nakierowane na rozbudowę i organizację logistyki składu drewna zlokalizowanego przy fabryce należącej do spółki ModernDach Sp. z o.o. (której 27,2% udziałów posiada Emitent). Przedmiotowe działania były związane głównie z organizacją przestrzeni składowania drewna i optymalizacją logistyki realizacji załadunków i rozładunków drewna. Dzięki uruchomieniu w pierwszym kwartale bieżącego roku nowej strony (www.drewnoskandynawskie.pl), która w bardzo transparentny sposób umożliwia szybki i kompleksowy kontakt z potencjalnymi klientami przy jednoczesnej możliwości weryfikacji on –line asortymentu i stanu magazynu spółki . Przychody ze sprzedaży narastająco jednostkowo Spółki zmniejszyły się w stosunku do analogicznego okresu 2016r z 2,8 mln. zł narastająco na koniec IIIQ 2016r do 200,8tys. zł narastająco na koniec III Q 2017r, co było związane ze znaczącym zmniejszeniem sprzedaży drewna konstrukcyjnego spowodowanym głównie trudną sytuacją finansową historycznie kluczowego odbiorcy tj. Spółki Moderndach sp. z o.o.

Na koniec trzeciego kwartału 2017r. Emitent osiągnął jednostkowo zysk brutto narastająco w wysokości 217,67 tys. zł. w stosunku do jednostkowego straty brutto w trzecim kwartale 2016r w wysokości -20,94 tys. zł.

Z poważaniem,

Prezes Zarządu

Piotr Wiaderek

7. Stanowisko na temat prognoz.

Emitent wskazuje, iż w roku 2017 nie przekazywał do publicznej wiadomości prognozy wyników finansowych i wyjaśnia, iż aktualnie Zarząd Spółki nie zamierza publikować projekcji wyników finansowych na rok 2017.

8. Informacja o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu za III kwartał 2017r w ramach stosowanych zasad polityki rachunkowości.

Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. nr 76 z 2002 roku, z późniejszymi zmianami) oraz Krajowym Standardami Rachunkowości.

Środki trwałe

W pozycji tej ujęte zostały kontrolowane rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie (przebudowę, rozbudowę, modernizację, rekonstrukcję).

Wartość początkowa środków trwałych, z wyjątkiem gruntów, pomniejszona została o odpisy amortyzacyjne. Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu użyteczności środków trwałych i odzwierciedlają faktyczne zużycie środków trwałych.

Środki trwałe o wartości jednostkowej do 3 500,00 zł amortyzowane są jednorazowo.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania, tj. w miesiącu następującym po miesiącu oddania środka trwałego do użytku.

Środki trwałe w budowie

W pozycji tej ujęte zostały zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół ich kosztów bezpośrednio poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również:

- nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Wartość środków trwałych w budowie pomniejsza się o odpisy aktualizujące w wypadku wystąpienia okoliczności wskazujących na trwałą utratę ich wartości.

Zaliczki na środki trwałe w budowie ujęte zostały w wartości nominalnej.

Inwestycje

Inwestycje obejmują aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w postaci odsetek, dywidend lub innych pożytków. Udziały i akcje w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wyceniane są w bilansie według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Zapasy

Towary na dzień bilansowy wyceniono w cenach nabycia.

Rozrachunki

Należności

Na dzień bilansowy należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności. Należności mogą być wyceniane według skorygowanej ceny nabycia w przypadku, gdy przeznaczone są do sprzedaży w okresie powyżej 3 miesięcy.

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. Zobowiązania mogą być wyceniane według skorygowanej ceny nabycia w przypadku, gdy przeznaczone są do sprzedaży w okresie powyżej 3 miesięcy.

Środki pieniężne

Wycenia się według wartości nominalnej.

Różnice kursowe

- 1) Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:
- 2) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
- 3) Średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w podpunkcie 1, a także w przypadku pozostałych operacji.
 - a. Na dzień bilansowy wycenione zostały wyrażone w walutach obcych składniki aktywów i pasywów po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.
 - b. Różnice kursowe, dotyczące innych niż inwestycje długoterminowe pozostałych aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych. W uzasadnionych przypadkach różnice kursowe zalicza się do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

Rezerwy

Rezerwy są to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne. Tworzy się je w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych, strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne

Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują rozliczenia:

- długoterminowe, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i trwają dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego,
- krótkoterminowe, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i trwają nie dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Odpisy czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń.

Za bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów Spółka uznaje prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, wynikające w szczególności:

- 1) ze świadczeń wykonanych na rzecz Spółki przez kontrahentów, jeżeli kwota zobowiązania jest znana lub możliwa do oszacowania w sposób wiarygodny,
- 2) z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń, możliwych do oszacowania w sposób wiarygodny na podstawie danych planistycznych lub na podstawie realizacji produkcji

Podatek odroczony

Aktywa z tytułu podatku dochodowego

Spółka ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w związku z występowaniem przejściowych różnic między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą możliwą do odliczenia w przyszłości.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego 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 możliwej do odliczenia, przy zachowaniu zasady ostrożności.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Jednostka tworzy rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową.

Rezerwę z tytułu podatku odroczonego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego.

Przy ustalaniu wysokości aktywów i rezerwy z tytułu podatku dochodowego uwzględnia się stawki podatku dochodowego obowiązujące w roku powstania obowiązku podatkowego.

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się również na kapitał własny.

Kapitał własny

Na dzień bilansowy kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w KRS.

Zysk lub strata z lat ubiegłych odzwierciedla nierozliczony wynik z lat poprzednich pozostający do decyzji Zgromadzenia Akcjonariuszy (Wspólników), a także skutki korekt zmian zasad rachunkowości i błędów podstawowych dotyczących lat poprzednich, a ujawnionych w bieżącym roku obrotowym.

Przychody, koszty, wynik finansowy

Przychody i zyski

Za przychody i zyski Spółka uznaje uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób niż wniesienie wkładów przez właścicieli.

Koszty i straty

Przez koszty i straty jednostka rozumie uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów, albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez właścicieli.

Wynik finansowy

Na wynik finansowy netto składają się:

- 1) wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych (pośrednio związanych z działalnością operacyjną jednostki),
- 2) wynik operacji finansowych,
- 3) wynik operacji nadzwyczajnych (powstałych na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną jednostki i nie związane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia),
- 4) obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka, i płatności z nim zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów.

Wpływający na wynik finansowy podatek dochodowy za dany okres sprawozdawczy obejmuje część odroczonej i bieżącej. Część odroczonej w rachunku zysków i strat stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerwy i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. nr 76 z 2002 roku, z późniejszymi zmianami) oraz Krajowym Standardami Rachunkowości.

Środki trwałe

W pozycji tej ujęte zostały kontrolowane rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie (przebudowę, rozbudowę, modernizację, rekonstrukcję).

Wartość początkowa środków trwałych, z wyjątkiem gruntów, pomniejszona została o odpisy amortyzacyjne. Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu użyteczności środków trwałych i odzwierciedlają faktyczne zużycie środków trwałych.

Środki trwałe o wartości jednostkowej do 3 500,00 zł amortyzowane są jednorazowo.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania, tj. w miesiącu następującym po miesiącu oddania środka trwałego do użytku.

Środki trwałe w budowie

W pozycji tej ujęte zostały zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół ich kosztów bezpośrednio poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również:

- nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice

kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.
Wartość środków trwałych w budowie pomniejsza się o odpisy aktualizujące w wypadku wystąpienia okoliczności wskazujących na trwałą utratę ich wartości.
Zaliczki na środki trwałe w budowie ujęte zostały w wartości nominalnej.

Inwestycje

Inwestycje obejmują aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w postaci odsetek, dywidend lub innych pożytków. Udziały i akcje w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wyceniane są w bilansie według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Zapasy

Towary na dzień bilansowy wyceniono w cenach nabycia.

Rozrachunki

Należności

Na dzień bilansowy należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności. Należności mogą być wyceniane według skorygowanej ceny nabycia w przypadku, gdy przeznaczone są do sprzedaży w okresie powyżej 3 miesięcy.

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. Zobowiązania mogą być wyceniane według skorygowanej ceny nabycia w przypadku, gdy przeznaczone są do sprzedaży w okresie powyżej 3 miesięcy.

Środki pieniężne

Wycenia się według wartości nominalnej.

Różnice kursowe

- 1) Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:
- 2) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
- 3) Średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w podpunkcie 1, a także w przypadku pozostałych operacji.
 - a. Na dzień bilansowy wycenione zostały wyrażone w walutach obcych składniki aktywów i pasywów po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.
 - b. Różnice kursowe, dotyczące innych niż inwestycje długoterminowe pozostałych aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych. W uzasadnionych przypadkach różnice kursowe zalicza się do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

Rezerwy

Rezerwy są to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne. Tworzy się je w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych, strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne

Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują rozliczenia:

- długoterminowe, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i trwają dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego,
- krótkoterminowe, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i trwają nie dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Odpisy czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń.

Za bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów Spółka uznaje prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, wynikające w szczególności:

- 3) ze świadczeń wykonanych na rzecz Spółki przez kontrahentów, jeżeli kwota zobowiązania jest znana lub możliwa do oszacowania w sposób wiarygodny,
- 4) z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń, możliwych do oszacowania w sposób wiarygodny na podstawie danych planistycznych lub na podstawie realizacji produkcji

Podatek odroczony

Aktywa z tytułu podatku dochodowego

Spółka ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w związku z występowaniem przejściowych różnic między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą możliwą do odliczenia w przyszłości.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego 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 możliwej do odliczenia, przy zachowaniu zasady ostrożności.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Jednostka tworzy rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową.

Rezerwę z tytułu podatku odroczonego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego.

Przy ustalaniu wysokości aktywów i rezerwy z tytułu podatku dochodowego uwzględnia się stawki podatku dochodowego obowiązujące w roku powstania obowiązku podatkowego.

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się również na kapitał własny.

Kapitał własny

Na dzień bilansowy kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w statucie Spółki dominującej i wpisanej w KRS.

Zysk lub strata z lat ubiegłych odzwierciedla nierozliczony wynik z lat poprzednich pozostający do decyzji Zgromadzenia Akcjonariuszy (Wspólników), a także skutki korekt zasad rachunkowości i błędów podstawowych dotyczących lat poprzednich, a ujawnionych w bieżącym roku obrotowym.

Przychody, koszty, wynik finansowy

Przychody i zyski

Za przychody i zyski Spółka uznaje uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób niż wniesienie wkładów przez właścicieli.

Koszty i straty

Przez koszty i straty jednostka rozumie uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów, albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez właścicieli.

Wynik finansowy

Na wynik finansowy netto składają się:

- 1) wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych (pośrednio związanych z działalnością operacyjną jednostki),
- 2) wynik operacji finansowych,
- 3) wynik operacji nadzwyczajnych (powstałych na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną jednostki i nie związane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia),
- 4) obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka, i płatności z nim zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów.

Wpływający na wynik finansowy podatek dochodowy za dany okres sprawozdawczy obejmuje część odroczonej i bieżącej. Część odroczonej w rachunku zysków i strat stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

9. Kwartalne skrócone Sprawozdanie Finansowe Emitenta za III kwartał 2017 roku – załączniki.

9.1a Bilans - Aktywa za III kwartał 2017 r. – załącznik

9.1b Bilans - Pasywa za III kwartał 2017 r. – załącznik

9.2 Rachunek Zysków i Strat za III kwartał 2017 r. – załącznik

9.3 Zestawienie zmian w kapitale własnym za III kwartał 2017 r. – załącznik

9.4 Rachunek przepływów pieniężnych za III kwartał 2017 r. – załącznik