

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 01 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.

MADKOM Spółka Akcyjna

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity - Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późniejszymi zmianami) Zarząd jest zobowiązany zapewnić sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego dającego rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na koniec roku obrotowego oraz wyniku finansowego za ten rok.

Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego przyjęte zostały odpowiednie do działalności jednostki zasady rachunkowości, które stosowane były w sposób ciągły.

Przy wycenie aktywów i pasywów oraz ustalaniu wyniku finansowego przyjęto, zasady wyceny obowiązujące dla jednostek kontynuujących działalność.

Załączone sprawozdanie finansowe składające się z bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych oraz informacji dodatkowej, zostało sporządzone zgodnie z Ustawą o rachunkowości i przedstawione w niniejszym dokumencie w następującej kolejności:

Wprowadzenie	2
Bilans	13
Rachunek Zysków i Strat (wariant porównawczy).....	18
Zestawienie zmian w kapitale własnym	20
Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)	22
Dodatkowe informacje i objaśnienia	24

Grzegorz Szczechowiak
Prezes Zarządu

PREZES ZARZĄDU
Grzegorz Szczechowiak

Agnieszka Woźniak
Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych

PERFECTA T+48 58 555 10 00
BIURO RACHUNKOWE NIP 957 020 32 94
AGNIESZKA WOŹNIAK www.awperfecta.pl
ul. Dmoch Krajowej 116 lok. 3
81-821 Sopot

Gdynia, 28 maja 2018 r.

Sprawozdanie finansowe

- a) Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity - Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późniejszymi zmianami) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi, według zasady kosztu historycznego.
- b) Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości oraz niewystępowania okoliczności wskazujących na zagrożenie dla kontynuowania działalności.

Ważniejsze zasady rachunkowości

Szczegółowe zasady rachunkowości stosowane przez Spółkę zostały szczegółowo opisane w odrębnym dokumencie – Polityce Rachunkowości. Poniżej zostały wybrane i przedstawione najważniejsze elementy.

Rzeczowe aktywa trwale, wartości niematerialne i prawne i środki trwałe

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych przeprowadzonej na podstawie odrębnych przepisów), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Składniki majątku zaliczane do wartości niematerialnych i pranych, których wartość początkowa nie przekracza 3,5 tysiąca złotych jednorazowo odpisywane są w ciężar kosztów w momencie przekazania ich do użytkowania.

Składniki majątku zaliczane do środków trwałych, których wartość początkowa nie przekracza 2 tysięcy złotych jednorazowo odpisywane są w ciężar kosztów w momencie przekazania ich do użytkowania.

Przykładowe stawki amortyzacyjne dla środków trwałych, których wartość początkowa przekracza 2 tysiące złotych są następujące:

- | | |
|------------------------------------|--------|
| a) Urządzenia techniczne i maszyny | 20-30% |
| b) Środki transportu | 20% |

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania za okres budowy, montażu i przystosowania oraz

związanych z w/w finansowaniem ujemne różnice kursowe, pomniejszone o przychody z tego tytułu.

Cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji, powodującego, że wartość użytkowa tego środka trwałego po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową.

Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego oraz składników wartości niematerialnych i prawnych. Poprawność przyjętych okresów oraz stawek amortyzacyjnych podlega okresowej weryfikacji. Wartości niematerialne i prawne umarzane są przy zastosowaniu następujących stawek amortyzacyjnych:

- | | |
|---|---------|
| c) Koszty zakończonych prac rozwojowych | 10-100% |
| d) Koncesje, patenty, licencje i znaki towarowe | 50% |
| e) Wartość firmy | 10% |
| f) Oprogramowanie | 50% |

Uzasadnienie dla rozłożenia amortyzacji wartości firmy na okres 10 lat – Zarząd Spółki Madkom S.A. przyjął założenie dotyczące amortyzacji wartości firmy w okresie 10 lat bazując na podstawie następujących przesłanek:

- w skład wniesionego w formie ZCP do Madkom S.A. wchodziły wyniki prac badawczych i rozwojowych, które prowadził Madkom Sp. z o.o.. Prace te w dużej mierze miały charakter koncepcyjny, badawczy, rozwojowy i były w różnym stopniu zaawansowania. Znakomita większość z tych prac znajdowała się jednak na etapie koncepcyjnym i badawczym, który nadawał się do wdrożenia w okresie najbliższych pięciu lat. Prace te wymagają dodatkowych badań i prac rozwojowych, tak aby w perspektywie najbliższych dziesięciu lat mogły stać się produktami, które będzie można przekazać do sprzedaży.
- Zarząd ocenia, że technologie i rozwiązania, które wchodziły w zakres ZCP będą mogły być wdrażane w perspektywie dłuższej niż pięć lat z uwagi na posiadane zasoby przez przedsiębiorstwo, w szczególności zasoby wytwórcze oraz najistotniejszy czynnik jakim jest kompletność i komplementarność rozwiązań, które stopniowo wytwarzane przez spółkę będą udostępniane do sprzedaży klientom. Zarząd Spółki określił horyzont prac związanych z wdrożeniami tych technologii i wyników badań jako horyzont 10 lat.

Nakłady na prace rozwojowe

W ramach prowadzonej działalności i ponoszonych kosztów Spółka finansuje również nakłady na prace rozwojowe. Nakłady na prace rozwojowe prowadzone przez Spółkę na własne potrzeby, poniesione przed podjęciem produkcji lub wdrożeniem produktu do sprzedaży, są wstępnie aktywowane na rozliczeniach międzyokresowych kosztów, a następnie przenoszone na wartości niematerialne i prawne, gdy:

- a) produkt lub technologia wytwarzania są ściśle ustalone, a dotyczące ich koszty prac rozwojowych są określone,
- b) techniczna przydatność produktu lub technologii została stwierdzona i odpowiednio udokumentowana i na tej podstawie jednostka podjęła decyzję o wytwarzaniu tych produktów lub zastosowaniu technologii,
- c) koszty prac rozwojowych zostaną pokryte, według przewidywań, przychodami ze sprzedaży tych produktów lub zastosowania technologii.

Ujęcie kosztów prac rozwojowych jako wartości niematerialnych i prawnych następuje, jeśli prace te zakończyły się powodzeniem, to jest zapadła decyzja o ich wdrożeniu, a zwrot kosztów będzie wielce prawdopodobne.

Koszty prac rozwojowych ujętych jako wartości niematerialne i prawne co do zasady są rozliczane w koszty poprzez odpisy amortyzacyjne przez okres od jednego roku do pięciu lat w zależności od indywidualnej oceny Zarządu.

Dla celów podatkowych koszty prac rozwojowych są odnoszone w koszty uzyskania przychodów tego roku obrotowego, w którym nastąpiło ich zakończenie na podstawie art. 15 ust. 4a pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Leasing finansowy

Gdy Spółka jest stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjęła do używania obce środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i korzyści wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w bilansie według wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od okresu pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Środki trwale używane na podstawie umów leasingu finansowego amortyzowane są przez okres odpowiadający szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, który kształtuje się tak, jak dla środków trwałych.

Inwestycje długoterminowe

Udziały i akcje wycenia się w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Należności

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazuje w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Wartość należności podlega aktualizacji wyceny przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Zapasy

Zapasy są wyceniane według rzeczywistych cen nabycia nie wyższych jednak od cen sprzedaży netto.

Wartość zapasów towarów ustala się w oparciu o cenę nabycia, przy czym rozchód wycenia się w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen tych składników aktywów, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia.

Zapasy ujmowane są w bilansie w wartości netto, tj. pomniejszone o wartość odpisów aktualizujących. Odpisy aktualizujące ujmują się w pozostałych kosztach operacyjnych.

Aktywa pieniężne

Do aktywów pieniężnych zalicza się aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz. Do aktywów pieniężnych zaliczane są także naliczone odsetki od aktywów finansowych.

W ciągu roku obrotowego należności i roszczenia wyrażone w walucie krajowej ujmują się w wartości nominalnej, ustalonej w chwili powstania operacji gospodarczej. Wycenę wyrażonych w walutach obcych operacji gospodarczych ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich powstania odpowiednio:

- a) po kursie kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego Spółka korzysta – w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,

- b) po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na dzień poprzedzający przeprowadzenie operacji chyba, że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs - w przypadku pozostałych operacji.

Na dzień bilansowy należności i roszczenia wyrażone:

- a) w walucie krajowej - wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z uwzględnieniem zasady ostrożności.
- b) w walutach obcych wycenia się według średniego kursu ustalonego na dzień wyceny danej waluty przez NBP oraz po uwzględnieniu odpisów z tytułu aktualizacji wyceny.

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

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.

Koszty prac rozwojowych w toku prowadzonych przez jednostkę na własne potrzeby, poniesione przed podjęciem produkcji lub zastosowaniem technologii, zaliczane są do czynnych rozliczeń międzyokresowych, jeżeli spełnione są warunki określone w Ustawie.

Kapitał akcyjny

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym.

Zobowiązania

Zobowiązania finansowe (z wyjątkiem zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu, instrumentów pochodnych o charakterze zobowiązań oraz pozycji zabezpieczanych) wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego, w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz instrumenty pochodne o charakterze zobowiązań wycenia się w wartości godziwej.

Zobowiązania inne niż finansowe wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

- a) ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny,
- b) z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osobami, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana.

Odpisy biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.

Zgodnie z zakładowym regulaminem wynagrodzeń, pracownicy Spółki uprawnieni są do odpraw emerytalnych. Na dzień bilansowy Spółka nie tworzyła rezerw na odprawy emerytalne z uwagi na powyższe przesłanki:

- a) bardzo wysoka rotacja pracowników na poziomie powyżej 50%,
- b) na dzień bilansowy istotna część umów o pracę była na czas określony.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności: środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł.

Uznawanie przychodu

Przychody ze sprzedaży są uznawane w momencie dostarczenia towaru, jeżeli jednostka przekazała znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów, lub w momencie wykonania usługi. Sprzedaż wykazuje się w wartości netto, tj. bez uwzględnienia podatku od towarów i usług oraz po uwzględnieniu wszelkich udzielonych rabatów.

Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w Rachunku Zysków i Strat obejmuje część odroczoną i bieżącą.

Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi. Wskazana w rachunku zysków i strat część odroczona stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i na początek okresu sprawozdawczego.

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

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.

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.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Instrumenty finansowe

Klasyfikacja instrumentów finansowych

Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. Zasady wyceny i ujawniania aktywów finansowych opisane w poniższej notce nie dotyczą wyłączonych z Rozporządzenia w szczególności: praw i zobowiązań wynikających z umów leasingowych i ubezpieczeniowych, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz instrumentów finansowych wyemitowanych przez Spółkę stanowiących jej instrumenty kapitałowe.

Aktywa finansowe dzieli się na:

- a) aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
- b) pożyczki udzielone i należności własne,
- c) aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- d) aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

- a) zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- b) pozostałe zobowiązania finansowe.

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Przy ustalaniu wartości godziwej na ten dzień uwzględnia się poniesione przez Spółkę koszty transakcji.

Transakcje kupna i sprzedaży instrumentów finansowych dokonane w obrocie regulowanym wprowadza się do ksiąg rachunkowych w dniu ich zawarcia.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu, a także inne aktywa finansowe, bez względu na zamiary, jakimi kierowano się przy zawieraniu kontraktu, jeżeli stanowią one składnik portfela podobnych aktywów finansowych, co do którego jest duże prawdopodobieństwo realizacji w krótkim terminie zakładanych korzyści ekonomicznych.

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się pochodne instrumenty finansowe, z wyjątkiem przypadku gdy Spółka uznaje zawarte kontrakty za instrumenty zabezpieczające.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej, natomiast skutki okresowej wyceny zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Do aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności zalicza się niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których zawarte kontrakty ustalają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, na przykład oprocentowania, w stałej lub możliwej do ustalenia kwocie, pod warunkiem że Spółka zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Pożyczki udzielone i należności własne

Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się, niezależnie od terminu ich wymagalności (zapłaty), aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych. Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się także obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne, jeżeli z zawartego kontraktu jednoznacznie wynika, że zbywający nie utracił kontroli nad wydanymi instrumentami finansowymi (transakcje odkupu).

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

Pożyczki udzielone i należności własne wycenia się w skorygowanej cenie nabycia, wyliczonej przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe nie zakwalifikowane do powyższych kategorii zaliczane są do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wycenia się w wartości godziwej zaś zyski i straty z okresowej wyceny ujmowane są w kapitale z aktualizacji wyceny. W przypadku oprocentowanych instrumentów dłużnych zaliczonych do tej kategorii część odsetkowa ustalona przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej jest odnoszona bezpośrednio do rachunku zysków i strat.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, których wartości godziwej nie można ustalić w wiarygodny sposób, wyceniane są w cenie nabycia.

Przekwalifikowania aktywów finansowych

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej na dzień przekwalifikowania do innej kategorii aktywów finansowych. Wartość godziwa na dzień przekwalifikowania staje się odpowiednio nowo ustaloną ceną nabycia lub skorygowaną ceną nabycia. Zyski lub straty z przeszacowania aktywów finansowych poddanych przekwalifikowaniu ujęte do tej pory jako przychody lub koszty finansowe pozostają w rachunku zysków i strat.

Aktywa finansowe zaliczone do utrzymywanych do terminu wymagalności, na dzień przekwalifikowania ich w całości lub części do kategorii aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, wycenia się w wartości godziwej. Skutki przeszacowania ustalone jako różnica między wynikającą z ksiąg rachunkowych wartością w skorygowanych cenach nabycia, a wartością godziwą zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym instrumenty pochodne, które nie zostały wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające, wykazywane są w wartości godziwej, zaś zyski i straty wynikające z ich wyceny ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Do zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się również zobowiązanie do dostarczenia pożyczonych papierów wartościowych oraz innych instrumentów finansowych, w przypadku zawarcia przez Spółkę umowy sprzedaży krótkiej.

Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się w skorygowanej cenie nabycia, wyliczonej przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Grzegorz Szczechowiak
Prezes Zarządu

PREZES ZARZĄDU
Grzegorz Szczechowiak

Agnieszka Woźniak
Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych

PERFECTIA T +48 58 555 10 00
81 824 82 94
BIURO RACHUNKOWE www.awperfecta.pl
AGNIESZKA WOŹNIAK ul. Armii Krajowej 116 lok. 3
81-824 Sopot

Gdynia, 28 maja 2018 r.

Bilans

Aktywa

A K T Y W A			31.12.2017 r.	31.12.2016 r.
A		A. Aktywa trwałe	4 982 940,09 zł	3 601 071,08 zł
	I	Wartości niematerialne i prawne	3 921 607,48 zł	2 775 252,54 zł
	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	2 670 069,39 zł	1 182 385,88 zł
	2	Wartość firmy	1 251 538,09 zł	1 592 866,66 zł
	3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00 zł	0,00 zł
	4	Zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych	0,00 zł	0,00 zł
	II	Rzeczowe aktywa trwałe	499 850,71 zł	233 005,38 zł
	1	Środki trwałe	499 850,71 zł	233 005,38 zł
	a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00 zł	0,00 zł
	b	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00 zł	0,00 zł
	c	urządzenia techniczne i maszyny	51 182,79 zł	48 008,75 zł
	d	środki transportu	448 667,92 zł	184 996,63 zł
	e	inne środki trwałe	0,00 zł	0,00 zł
	2	Środki trwałe w budowie	0,00 zł	0,00 zł
	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00 zł	0,00 zł
	III	Należności długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł
	1	Od jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł
	2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł
	3	Od pozostałych jednostek	0,00 zł	0,00 zł
	IV	Inwestycje długoterminowe	74 800,00 zł	62 800,00 zł
	1	Nieruchomości	0,00 zł	0,00 zł
	2	Wartości niematerialne i prawne	0,00 zł	0,00 zł
	3	Długoterminowe aktywa finansowe	68 300,00 zł	56 300,00 zł
	a	w jednostkach powiązanych:	68 300,00 zł	56 300,00 zł
		- udziały lub akcje	68 300,00 zł	56 300,00 zł
		- inne papiery wartościowe	0,00 zł	0,00 zł
		- udzielone pożyczki	0,00 zł	0,00 zł
		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,00 zł
	b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł
		- udziały lub akcje	0,00 zł	0,00 zł
		- inne papiery wartościowe	0,00 zł	0,00 zł
		- udzielone pożyczki	0,00 zł	0,00 zł
		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,00 zł
	c	w pozostałych jednostkach:	0,00 zł	0,00 zł
		- udziały lub akcje	0,00 zł	0,00 zł
		- inne papiery wartościowe	0,00 zł	0,00 zł
		- udzielone pożyczki	0,00 zł	0,00 zł
		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,00 zł
	4	Inne inwestycje długoterminowe	6 500,00 zł	6 500,00 zł
	V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	486 681,90 zł	530 013,16 zł

9A

	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	477 570,00 zł	518 022,00 zł
	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	9 111,90 zł	11 991,16 zł
B		Aktywa obrotowe	3 528 650,36 zł	4 107 595,84 zł
I		Zapasy	41 296,18 zł	43 730,74 zł
	1	Materiały	0,00 zł	0,00 zł
	2	Półprodukty i produkty w toku	0,00 zł	0,00 zł
	3	Produkty gotowe	0,00 zł	0,00 zł
	4	Towary	41 296,18 zł	43 730,74 zł
	5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00 zł	0,00 zł
II		Należności krótkoterminowe	696 189,85 zł	473 693,63 zł
	1	Należności od jednostek powiązanych	99 682,41 zł	55 911,10 zł
	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	96 474,79 zł	55 911,10 zł
		- do 12 miesięcy	96 474,79 zł	55 911,10 zł
		- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
	b	inne	3 207,62 zł	0,00 zł
	2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł
	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00 zł	0,00 zł
		- do 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
		- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
	b	inne	0,00 zł	0,00 zł
	3	Należności od pozostałych jednostek	596 507,44 zł	417 782,53 zł
	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	541 850,51 zł	293 234,83 zł
		- do 12 miesięcy	541 850,51 zł	293 234,83 zł
		- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
	b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	22 219,73 zł	0,00 zł
	c	inne	32 437,20 zł	124 547,70 zł
	d	dochodzone na drodze sądowej	0,00 zł	0,00 zł
III		Inwestycje krótkoterminowe	271 702,08 zł	254 896,93 zł
	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	271 702,08 zł	254 896,93 zł
	a	w jednostkach powiązanych:	0,00 zł	0,00 zł
		- udziały lub akcje	0,00 zł	0,00 zł
		- inne papiery wartościowe	0,00 zł	0,00 zł
		- udzielone pożyczki	0,00 zł	0,00 zł
		- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,00 zł
	b	w pozostałych jednostkach	270 423,05 zł	253 355,62 zł
		- udziały lub akcje	0,00 zł	0,00 zł
		- inne papiery wartościowe	0,00 zł	0,00 zł
		- udzielone pożyczki	270 423,05 zł	253 355,62 zł
		- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,00 zł
	c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 279,03 zł	1 541,31 zł
		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 279,03 zł	1 541,31 zł
		- inne środki pieniężne	0,00 zł	0,00 zł
		- inne aktywa pieniężne	0,00 zł	0,00 zł
	2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00 zł	0,00 zł
IV		Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 519 462,25 zł	3 335 274,54 zł

	1	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	125 195,75 zł	147 963,79 zł
	2	Prace rozwojowe	2 394 266,50 zł	3 187 310,75 zł
C		Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00 zł	0,00 zł
D		Udziały (akcje) własne	0,00 zł	0,00 zł
		AKTYWA RAZEM	8 511 590,45 zł	7 708 666,92 zł

Grzegorz Szczechowiak
Prezes Zarządu

PREZES ZARZĄDU
Grzegorz Szczechowiak

Agnieszka Woźniak
Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych

PERFECTA T+48 58 555 10 00
NIP 957 020 32 94
BIURO RACHUNKOWE www.perfecta.pl
AGNIESZKA WOŹNIAK ul. Armi Krajowej 116 lok. 3
81-824 Sopot

Gdynia, 28 maja 2018 r.

2

Pasywa

		P A S Y W A	31.12.2017 r.	31.12.2016 r.
A		Kapitał (fundusz) własny	3 966 880,84 zł	2 913 691,39 zł
	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	5 069 750,00 zł	5 069 750,00 zł
	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00 zł	0,00 zł
		-nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00 zł	0,00 zł
	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00 zł	0,00 zł
		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00 zł	0,00 zł
	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00 zł	0,00 zł
		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00 zł	0,00 zł
		- na udziały (akcje) własne	0,00 zł	0,00 zł
	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 156 058,61 zł	-381 523,36 zł
	VI	Zysk (strata) netto	1 053 189,45 zł	-1 774 535,25 zł
	VII	Odpisu z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00 zł	0,00 zł
B		Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 544 709,61 zł	4 794 975,53 zł
	I	Rezerwy na zobowiązania	674 762,73 zł	395 339,75 zł
	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	598 858,00 zł	258 436,00 zł
	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	75 904,73 zł	103 536,75 zł
		- długoterminowa	0,00 zł	0,00 zł
		- krótkoterminowa	75 904,73 zł	103 536,75 zł
	3	Pozostałe rezerwy	0,00 zł	33 367,00 zł
		- długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł
		- krótkoterminowe	0,00 zł	33 367,00 zł
	II	Zobowiązania długoterminowe	239 277,64 zł	77 716,35 zł
	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł
	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł
	3	Wobec pozostałych jednostek	239 277,64 zł	77 716,35 zł
	a	kredyty i pożyczki	0,00 zł	0,00 zł
	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00 zł	0,00 zł
	c	Inne zobowiązania finansowe	239 277,64 zł	77 716,35 zł
	d	zobowiązania wekslowe	0,00 zł	0,00 zł
	e	inne	0,00 zł	0,00 zł
	III	Zobowiązania krótkoterminowe	3 604 919,24 zł	4 296 169,43 zł
	1	Wobec jednostek powiązanych	1 966 866,76 zł	1 741 109,59 zł
	a	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	363 285,65 zł	246 187,16 zł
		- do 12 miesięcy	363 285,65 zł	246 187,16 zł
		- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
	b	inne	897,79 zł	0,00 zł
	c	kredyty i pożyczki	1 602 683,32 zł	1 494 922,43 zł
	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł

	a	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	0,00 zł	0,00 zł
		- do 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
		- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
	b	inne	0,00 zł	0,00 zł
	3	Wobec pozostałych jednostek	1 625 110,46 zł	2 542 117,82 zł
	a	kredyty i pożyczki	531 849,40 zł	1 865 184,66 zł
	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00 zł	0,00 zł
	c	Inne zobowiązania finansowe	120 965,38 zł	51 897,05 zł
	d	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	346 691,40 zł	287 728,81 zł
		- do 12 miesięcy	346 691,40 zł	287 728,81 zł
		- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł
	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	173 447,47 zł	40 650,41 zł
	f	zobowiązania wekslowe	0,00 zł	0,00 zł
	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	349 112,67 zł	194 662,59 zł
	h	z tytułu wynagrodzeń	89 895,42 zł	100 234,95 zł
	i	inne	13 148,72 zł	1 759,35 zł
	3	Fundusze specjalne	12 942,02 zł	12 942,02 zł
E	IV	Rozliczenia międzyokresowe	25 750,00 zł	25 750,00 zł
	1	Ujemna wartość firmy	0,00 zł	0,00 zł
	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	25 750,00 zł	25 750,00 zł
		- długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł
		- krótkoterminowe	25 750,00 zł	25 750,00 zł
PASYWA RAZEM			8 511 590,45 zł	7 708 666,92 zł

Grzegorz Szczechowiak
Prezes Zarządu

PREZES ZARZĄDU
Grzegorz Szczechowiak

Agnieszka Woźniak
Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych

PERFECTA
BIURO RACHUNKOWE
AGNIESZKA WOŹNIAK
T +48 58 555 10 00
NIP 957 020 52 94
www.perfecta.pl
ul. Armii Krajowej 116 lok. 3
81-824 Sopot

Gdynia, 28 maja 2018 r.

Rachunek Zysków i Strat (wariant porównawczy)

		01.01.2017 r. - 31.12.2017 r.	01.01.2016 r. - 31.12.2016 r.
	Tytuł/nazwa/segment		
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	9 846 755,94 zł	4 881 773,22 zł
	- od jednostek powiązanych	71 262,79 zł	65 540,89 zł
	I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	8 162 755,38 zł	3 057 619,57 zł
	II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-798 062,06 zł	1 642 520,39 zł
	III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	2 362 632,68 zł	99 047,03 zł
	IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	119 429,94 zł	82 586,23 zł
B.	Koszty działalności operacyjnej	7 909 681,24 zł	6 416 523,73 zł
	I. Amortyzacja	1 010 968,73 zł	659 247,23 zł
	II. Zużycie materiałów i energii	240 239,51 zł	135 958,76 zł
	III. Usługi obce	4 620 215,46 zł	3 225 637,28 zł
	IV. Podatki i opłaty	12 761,22 zł	38 891,79 zł
	- podatek akcyzowy	0,00 zł	0,00 zł
	V. Wynagrodzenia	1 473 357,89 zł	1 755 987,81 zł
	VI. Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia, w tym:	330 454,05 zł	420 173,88 zł
	- emerytalne	126 272,00 zł	140 940,27 zł
	VII. Pozostałe koszty rodzajowe	113 219,47 zł	110 443,65 zł
	VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	108 464,91 zł	70 183,33 zł
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	1 937 074,70 zł	-1 534 750,51 zł
D.	Pozostałe przychody operacyjne	154 526,59 zł	146 520,54 zł
	I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	21 871,95 zł	67 642,28 zł
	II. Dotacje	45 048,99 zł	0,00 zł
	III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00 zł	0,00 zł
	IV. Inne przychody operacyjne	87 605,65 zł	78 878,26 zł
E.	Pozostałe koszty operacyjne	416 912,97 zł	521 447,29 zł
	I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00 zł	0,00 zł
	II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00 zł	0,00 zł
	III. Inne koszty operacyjne	416 912,97 zł	521 447,29 zł
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	1 674 688,32 zł	-1 909 677,26 zł
G.	Przychody finansowe	27 434,43 zł	16 609,50 zł
	I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00 zł	0,00 zł
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00 zł	0,00 zł
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00 zł	0,00 zł
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł
	II. Odsetki, w tym:	17 067,43 zł	16 609,50 zł
	- od jednostek powiązanych	0,00 zł	1 497,53 zł
	III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00 zł	0,00 zł
	- w jednostkach powiązanych	0,00 zł	0,00 zł
	IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00 zł	0,00 zł
	V. Inne	10 367,00 zł	0,00 zł
H.	Koszty finansowe	268 059,30 zł	202 184,49 zł
	I. Odsetki, w tym:	268 059,30 zł	194 930,65 zł
	- dla jednostek powiązanych	149 638,98 zł	77 240,09 zł
	II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00 zł	0,00 zł
	- w jednostkach powiązanych	0,00 zł	0,00 zł
	III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00 zł	0,00 zł
	IV. Inne	0,00 zł	7 253,84 zł

I.	Zysk (strata) z brutto (F + G - H)	1 434 063,45 zł	-2 095 252,25 zł
J.	Podatek dochodowy	380 874,00 zł	-320 717,00 zł
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00 zł	0,00 zł
L.	Zysk (strata) netto (I - J - K)	1 053 189,45 zł	-1 774 535,25 zł

Grzegorz Szczechowiak
Prezes Zarządu

PREZES ZARZĄDU
Grzegorz Szczechowiak

Agnieszka Woźniak
Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych

PERFECTA
BIURO RACHUNKOWE
AGNIESZKA WOŹNIAK
T +48 58 555 10 00
MIR 957 020 32 94
www.lawperfecta.pl
ul. Armii Krajowej 116 lok. 3
81-824 Sopot

Gdynia, 28 maja 2018 r.

1

Zestawienie zmian w kapitale własnym

	Wyszczególnienie	01.01.2017 r. - 31.12.2017 r.	01.01.2016 r. - 31.12.2016 r.
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	2 913 691,39 zł	4 688 226,64 zł
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00 zł	0,00 zł
	- korekty błędów	0,00 zł	0,00 zł
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	2 913 691,39 zł	4 688 226,64 zł
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	5 069 750,00 zł	5 069 750,00 zł
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00 zł	0,00 zł
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	5 069 750,00 zł	5 069 750,00 zł
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	0,00 zł	308 000,00 zł
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00 zł	308 000,00 zł
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł
	- nadwyżka wartości emisyjnej akcji nad ich wartością nominalną, tj. agio	0,00 zł	0,00 zł
	- podział zysku - przeniesienie na kapitał zapasowy	0,00 zł	0,00 zł
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00 zł	308 000,00 zł
	- koszty emisji akcji	0,00 zł	0,00 zł
	- obniżenie kapitału zapasowego - umorzenie akcji własnych	0,00 zł	0,00 zł
	- pokrycie zysku - pokrycie straty	0,00 zł	308 000,00 zł
	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00 zł	0,00 zł
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00 zł	0,00 zł
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł
3.2.	Stan kapitału (funduszu) z aktualizacji na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł
4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00 zł	0,00 zł
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00 zł	0,00 zł
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł
4.2.	Stan kapitału (funduszu) z aktualizacji na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-381 523,36 zł	-429 143,99 zł
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00 zł	0,00 zł
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00 zł	0,00 zł
	- korekty błędów	0,00 zł	0,00 zł
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00 zł	0,00 zł
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł
	- przeznaczenie zysku z roku 2010 na pokrycie straty	0,00 zł	0,00 zł
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł
	- obniżenie kapitału zapasowego - umorzenie akcji własnych	0,00 zł	0,00 zł
	- przekazanie na kapitał zapasowy zgodnie z uchwałą	0,00 zł	0,00 zł
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-381 523,36 zł	429 143,99 zł
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-1 774 535,25 zł	-260 379,37 zł
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-1 774 535,25 zł	-260 379,37 zł
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00 zł	0,00 zł
	- pokrycia straty za rok ubiegły	0,00 zł	0,00 zł
	- pokrycie straty z kapitału zapasowego	0,00 zł	308 000,00 zł
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-2 156 058,61 zł	-381 523,36 zł
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-2 156 058,61 zł	-381 523,36 zł
5.8	Wynik netto	1 053 189,45 zł	-1 774 535,25 zł
	a) zysk netto	1 053 189,45 zł	0,00 zł
	b) strata netto	0,00 zł	-1 774 535,25 zł