

**Sprawozdanie finansowe
za okres obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku**

RSY SPÓŁKA AKCYJNA

Dla akcjonariuszy RSY S.A.

W związku ze sporządzeniem jednostkowego sprawozdania finansowego za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku przekazujemy Państwu to sprawozdanie, które zostało sporządzone w sposób zapewniający prawidłowy i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz wyniku finansowego za okres 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku

Elementy sprawozdania finansowego zostały przedstawione w niniejszym dokumencie w następującej kolejności:

Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę **10 851 tys. zł.**

Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku wykazujący zysk netto w kwocie **4 145 tys. zł.**

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **119 tys. zł.**

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę **4 145 tys. zł.**

Informacje dotyczące segmentów działalności

Dodatkowe noty i objaśnienia

Sprawozdanie Zarządu z działalności stanowi załącznik do niniejszego sprawozdania finansowego.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych

Wiesława Wałdowska-Trzciałkowska

Prezes Zarządu

Szymon Klimaszyk

Iława, dnia 27 marca 2019 roku

SPRAWOZDANIE FINANSOWE**SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ**

na dzień 31 grudnia 2018 roku, 31 grudnia 2017 roku

Wyszczególnienie	2018	2017
Aktywa trwałe	1 153	1 790
Rzeczowe aktywa trwałe	142	171
Inwestycje długoterminowe	981	981
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	30	638
Należności długoterminowe		
Aktywa obrotowe	392	414
Zapasy	31	13
Należności z tytułu dostaw i usług	189	149
Należności pozostałe	43	11
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1	120
Udzielone pożyczki	122	115
Rozliczenia międzyokresowe	6	6
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez wynik finansowy	9 306	4 210
AKTYWA OGÓŁEM	10 851	6 414
Kapitał własny	10 050	5 905
Kapitał akcyjny	11 100	11 100
Kapitał zapasowy	1 784	
Kapitał z aktualizacji wyceny		
Zyski (strata) netto z lat ubiegłych	-6 979	-6 979
Zyski (strata) netto	4 145	1 784
Zobowiązania długoterminowe	444	76
Kredyty bankowe		
Inne zobowiązania finansowe	70	63
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	374	13
Rezerwy na inne zobowiązania		
Zobowiązania krótkoterminowe	357	433
Kredyty bankowe		
Inne zobowiązania finansowe	69	72
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	172	239
Zobowiązania pozostałe	116	119
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego		
Rezerwy na zobowiązania		3
Rozliczenia międzyokresowe		
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM	10 851	6 414

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku, oraz za rok zakończony dnia 31 grudnia 2017

Wyszczególnienie	2018	2017
<i>Działalność kontynuowana</i>		
Przychody ze sprzedaży	1 104	363
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	180	181
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	924	182
Koszty działalności operacyjnej	1 074	365
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług		
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	873	171
Koszty sprzedaży	27	28
Koszty zarządu	174	166
Zysk (strata) na sprzedaży	30	-2
Pozostałe przychody operacyjne	2	132
Pozostałe koszty operacyjne	5	20
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	27	110
Przychody finansowe	5 104	2 191
Koszty finansowe	12	21
Zysk (strata) brutto na działalności gospodarczej	5 119	2 280
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych		
Zysk (strata) brutto	5 119	2 280
Podatek dochodowy	6	
Odroczony podatek dochodowy	968	496
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	4 145	1 784
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.)	11 100	11 100
Podstawowy / rozwodniony Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy na 1 akcję	0,37	0,16
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	4 145	1 784
Inne całkowite dochody		
Całkowity dochód ogółem	4 145	1 784

SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku oraz za rok zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku

Wyszczególnienie	2018	2017
<i>Przeptywy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</i>		
Zysk (strata) brutto	5 119	2 280
Korekty razem	-5 185	-1 985
1. Amortyzacja	70	67
2. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	10	17
3. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		7
4. Zmiana stanu rezerw	357	-1
5. Zmiana stanu zapasów	-18	189
6. Zmiana stanu należności	-71	148
7. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	-76	-226
8. Zmiana stanu rozl. międzyokresowych (+/-)	-361	
8. Inne korekty z działalności operacyjnej	-5 096	-2 186
Gotówka z działalności operacyjnej	-65	295
Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony	-6	
Przeptywy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-71	295
<i>Przeptywy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</i>		
Wpływy	0	28
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		28
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne		
3. Z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
Wydatki	0	20
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	10
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne		
3. Na aktywa finansowe		10
4. Inne wydatki inwestycyjne		
Przeptywy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	0	8
<i>Przeptywy środków pieniężnych z działalności finansowej</i>		
Wpływy	0	0
1. Wpływy netto z emisji akcji i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki		
Wydatki	48	192
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Spłaty kredytów i pożyczek		
4. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	38	61
5. Odsetki	10	16
6. Inne wydatki finansowe		115
Przeptywy pieniężne netto z działalności finansowej	-48	114
Przeptywy pieniężne netto razem	-119	111
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-119	111
Środki pieniężne na początek okresu	120	9
Środki pieniężne na koniec okresu	1	120

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku oraz za rok zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku

Wyszczególnienie	2018	2017
I. Kapitał własny (BO)	5 905	4 121
- korekty błędów lat poprzednich		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	11 100	4 121
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu		11 100
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	11 100	11 100
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		0
2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu		0
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu		0
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	0	0
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	1 784	
a) zwiększenie	1 784	
b) zmniejszenie		
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	1 784	0
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		0
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		0
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		0
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		0
7. Różnice kursowe z przeliczenia		0
8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-5 195	-6 979
8.1. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	1 784	-6 979
- korekty błędów lat poprzednich		
8.2. Zmiany Zysku (straty) z lat ubiegłych	1 784	
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie	1 784	
- przekazanie na kapitał zapasowy		
8.3. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-6 979	-6 979
9. Wynik netto okresu	4 145	1 784
II. Kapitał własny razem	10 050	5 905

SPRAWOZDANIE WEDŁUG SEGMENTÓW OPERACYJNYCH

Przychody segmentu są przychodami ze sprzedaży zewnętrznym klientom, które są wykazywane w rachunku zysków i strat.

Do przychodów segmentu nie zalicza się:

- zysków nadzwyczajnych,
- przychodów z tytułu dywidend,
- pozostałych, nie wymienionych przychodów operacyjnych i finansowych, których przyporządkowanie do poszczególnych segmentów nie jest możliwe.

Dla celów zarządczych Spółka została podzielona na części w oparciu o geograficzne rynki zbytu. Istnieją zatem następujące sprawozdawcze segmenty operacyjne:

- Polska
- Kraje Unii Europejskiej

Zarząd monitoruje oddzielnie wyniki operacyjne segmentów w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów, oceny skutków tej alokacji oraz wyników działalności. Podstawą oceny wyników działalności jest zysk lub strata na działalności operacyjnej. Finansowanie Spółki (łącznie z kosztami i przychodami finansowymi) oraz podatek dochodowy są monitorowane na poziomie Spółki i nie ma miejsca ich alokacja do segmentów. Ceny transakcyjne stosowane przy transakcjach pomiędzy segmentami operacyjnymi są ustalane na zasadach rynkowych podobnie jak przy transakcjach ze stronami niepowiązanymi. Wynik segmentu wyliczany jest poprzez odjęcie od przychodów ze sprzedaży kosztu własnego sprzedaży oraz części kosztów sprzedaży (głównie kosztów marketingowych i kosztów transportu), przypisanych do poszczególnych segmentów. Koszty nieprzypisane obejmują w całości koszty ogólnego zarządu, oraz tą część kosztów sprzedaży, której nie można przypisać bezpośrednio do poszczególnych segmentów. Wyliczenie wyniku na poszczególnych segmentach służy do oceny każdego z rynków z osobna, oraz do wskazania kierunków rozwoju oraz działań handlowych i marketingowych. Poszczególne pozycje aktywów i pasywów, które zostały przypisane przez jednostkę do danego segmentu podlegają analizie przez Zarząd. Głównym kryterium, na podstawie którego Spółka przyporządkowuje wartości bilansowe do poszczególnych segmentów jest terytorium działalności kontrahentów Spółki.

Segmenty branżowe rok bieżący - 2018

Wyszczególnienie	Sprzedaż towarów	Pozostała sprzedaż	Razem
Przychody ze sprzedaży segmentu			
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	924		924
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami		180	180
Przychody segmentu ogółem	924	180	1 104

Segmenty branżowe rok ubiegły - 2017

Wyszczególnienie	Sprzedaż towarów	Pozostała sprzedaż	Razem
Przychody ze sprzedaży segmentu			
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	182	1	183
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami		180	180
Przychody segmentu ogółem	182	181	363

Informacje dotyczące obszarów geograficznych rok bieżący – 2018

Wyszczególnienie	Polska	Strefa euro	Pozostałe kraje	Razem
Przychody i wynik segmentu				
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	924			924
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami	180			180
Przychody segmentu ogółem	1 104			1 104
Wynik segmentu / zysk operacyjny z działalności	27			27
Przychody/koszty finansowe netto	5 092			5 092
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych				
Zysk przed opodatkowaniem	5 119			5 119
Podatek dochodowy/odroczony	974			974
Zysk (strata) netto	4 145			4 145
Aktywa i zobowiązania (pasywa)				
Suma aktywów	10 851			10 851
Suma zobowiązań	801			801

Informacje dotyczące obszarów geograficznych rok bieżący – 2017

Wyszczególnienie	Polska	Strefa euro	Pozostałe kraje	Razem
Przychody i wynik segmentu				
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	183			183
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami	180			180
Przychody segmentu ogółem	363			363
Wynik segmentu / zysk operacyjny z działalności	110			110
Przychody/koszty finansowe netto	2 170			2 170
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych				
Zysk przed opodatkowaniem	2 280			2 280
Podatek dochodowy/odroczony	496			496
Zysk (strata) netto	1 784			1 784
Aktywa i zobowiązania (pasywa)				
Suma aktywów	6 414			6 414
Suma zobowiązań	509			509

Informacje dotyczące głównych klientów zgodnie z MSSF 8 § 34

OPIS KONTRAHENTA	31.12.2018	31.12.2017
A	584	-
B	220	-
C	180	180
D	103	-
SUMA:	1 087	180

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINASOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

RSY Spółka Akcyjna jest spółką powstałą z przekształcenia spółki Iławskie Zakłady Remontu Silników spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zawiązanej aktem notarialnym w dniu 14 kwietnia 2004 roku. RSY S.A prowadzi działalność w formie spółki akcyjnej od 31.08.2010 roku.

Siedzibą jednostki jest miasto Iława. Spółka jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000367579.

Jednostce nadano numer statystyczny REGON 519608560 oraz otrzymała numer identyfikacji podatkowej NIP 7441667501

Podstawowym przedmiotem działania jednostki jest sprzedaż maszyn i ciągników rolniczych.

Rokiem obrachunkowym spółki jest okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia.

Spółka RSY S.A. wchodzi w skład Grupy Kapitałowej.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe na najwyższym szczeblu dokonuje Spółka Zastal S. A. z siedzibą w Zielonej Górze.

2. CZAS TRWANIA

Czas trwania spółki jest nieoznaczony.

3. OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres 12 miesięcy 2018 roku, a dane porównawcze 12 miesięcy roku 2017.

4. POŁĄCZENIE SPÓŁEK

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie miało miejsca połączenie z innym podmiotem gospodarczym

5. ZMIANY ORGANIZACYJNE SPÓŁKI

Nie wystąpiły.

6. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK POPRZEDNI

Dnia 25 czerwca 2017 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy uchwałą nr 6 zatwierdziło sprawozdanie finansowe RSY SA za rok obrotowy 2017.

7. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego oraz zastosowaniu modelu przeszacowania do wyceny środków trwałych.

Sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych, a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tys. zł.

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki do publikacji z dniem 29 kwietnia 2019 roku.

8. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez spółkę działalność w zakresie stosowanych przez spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między Standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami zatwierdzonymi przez MSSF.

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMS F”)

9. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA SPRAWOZDAWCZA

Walutą funkcjonalną i walutą sprawozdawczą niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski. Dane finansowe zaprezentowano w tysiącach złotych.

10. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

Klasyfikacja umów leasingu

Spółka RSY S.A. zawarła umowy leasingu, które zostały zaklasyfikowane zgodnie z MSR 17 jako leasing finansowy. Natomiast z punktu widzenia przepisów podatku dochodowego jest on klasyfikowany jako leasing operacyjny. Spółka rozpoznaje różnice przejściowe w postaci aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikające z różnej klasyfikacji leasingu dla celów podatkowych i rachunkowych.

Aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się przy zastosowaniu stawek podatkowych, które według obowiązujących przepisów będą stosowane na moment zrealizowania aktywa lub rozwiązania rezerwy, przyjmując za podstawę przepisy podatkowe, które obowiązywały prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy. Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskanych wyników finansowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych

Odpis aktualizujący należności i zapasy

Spółka dokonała aktualizacji wartości należności (zapasów), oceniła prawdopodobieństwo uzyskania wpływów z tytułu przeterminowanych należności (zalegających zapasów) i oszacowała wartość utraconych wpływów, na które utworzyła odpis aktualizujący.

11. PRZESTRZEGANIE W ROCZNYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM TYCH SAMYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI I METOD OBLICZENIOWYCH CO W OSTATNIM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM.

W rocznym sprawozdaniu finansowym są przestrzegane te same zasady rachunkowości i metody obliczeniowe co w ostatnim sprawozdaniu finansowym.

13. ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia

Aktywa trwałe i grupy do zbycia klasyfikuje się jako przeznaczone do sprzedaży, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana raczej w wyniku transakcji sprzedaży niż w wyniku ich dalszego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji sprzedaży jest bardzo prawdopodobne, a składnik aktywów (lub grupa do zbycia) jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w swoim obecnym stanie. Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do zbycia zakłada zamiar kierownictwa spółki do dokonania transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Aktywa trwałe (i grupy do zbycia) zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wycenia się po niższej spośród dwóch wartości pierwotnej wartości bilansowej lub wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą.

Ujęcie przychodów ze sprzedaży

Pod pojęciem przychodów i zysków rozumie się 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 albo zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób, niż wniesienie środków przez udziałowców lub właścicieli.

Przychodem ze sprzedaży są należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży rzeczowych składników majątkowych i usług, pomniejszone o należny podatek od towarów i usług. Przychody ze sprzedaży ustala się w wartości wyrażonej w rzeczywistych cenach sprzedaży, po uwzględnieniu opustów, rabatów i bonusów.

Przychody z tytułu odsetek i dywidend

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności.

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco według czasu powstawania, poprzez odniesienie do kwoty niespłaconego jeszcze kapitału i przy uwzględnieniu efektywnej stopy oprocentowania, czyli stopy efektywnie dyskontującej przyszłe wpływy pieniężne szacowane na oczekiwany okres użytkowania danego składnika aktywów do wartości bilansowej netto tego składnika.

Leasing

Leasing klasyfikuje się jako leasing finansowy, gdy w ramach zawartej umowy zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z bycia właścicielem przenoszone jest na leasingobiorcę. Wszelkie pozostałe rodzaje leasingu traktowane są jako leasing operacyjny.

Waluty obce

Walutą funkcjonalną (wyceny) i walutą prezentacji jest złoty polski. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych.

Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego czasu, aby mogły być zdatne do użytkowania lub odsprzedaży, dodaje się do kosztów wytworzenia takich aktywów aż do momentu, w którym aktywa te są zasadniczo gotowe do zamierzonego użytkowania lub odsprzedania. Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków zewnętrznych przed zainwestowaniem ich w omawiane aktywa pomniejszają wartość kosztów finansowania zewnętrznego podlegających kapitalizacji.

Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio w sprawozdanie z całkowitych dochodów w okresie, w którym zostały poniesione.

Dotacje państwowe

Dotacji państwowych nie ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Spółka spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje.

Dotacje państwowe, których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez Spółkę aktywów krótkoterminowych, ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, w pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych i odnosi w sprawozdanie z całkowitych dochodów systematycznie przez przewidywany okres użytkowania ekonomicznego tych aktywów.

Koszty przyszłych świadczeń emerytalnych

Wpłaty do programów emerytalnych określonych składek obciążają sprawozdanie z całkowitych dochodów w momencie, gdy pracownik przepracował już liczbę lat uprawniającą go do otrzymania świadczenia.

W przypadku programów emerytalnych określonych świadczeń, koszt świadczeń ustalany jest przy użyciu metody prognozowanych uprawnień jednostkowych, z wyceną aktuarialną przeprowadzaną na każdy dzień bilansowy. Zyski i straty aktuarialne przekraczające o ponad 10% wyższą spośród dwóch następujących wartości: wartość bieżącą zdefiniowanych zobowiązań z tytułu świadczeń emerytalnych lub wartość godziwą aktywów programu amortyzuje się w pozostałym przewidywanym okresie zdolności do pracy pracowników objętych programem.

Koszty przeszłego zatrudnienia rozpoznawane są natychmiast w stopniu, w jakim dotyczą świadczeń już nabytych, a w pozostałych przypadkach amortyzuje się je metodą liniową przez średni okres, po którym świadczenia zostają nabyte.

Zobowiązanie z tytułu świadczeń emerytalnych ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odzwierciedla wartość bieżącą zobowiązań z tytułu określonych świadczeń po skorygowaniu o nieujęte aktuarialne zyski i straty oraz koszty przeszłego zatrudnienia, oraz pomniejszeniu o wartość godziwą aktywów objętych programem. Składniki aktywów powstałe wskutek tego obliczenia zredukowane są do nieujętych strat aktuarialnych i kosztów przeszłego zatrudnienia powiększonych o wartość bieżącą dostępnych refundacji i obniżek przyszłych składek emerytalnych.

Podatek bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe oblicza się na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz pozycji przychodów i kosztów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenie z tytułu podatku bieżącego oblicza się w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony

Podatek odroczony oblicza się metodą zobowiązań bilansowych jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości, odnosząc się do różnic między wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do obliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwę na podatek odroczony ujmuje się od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej prawdopodobne jest pomniejszenie przyszłych zysków podatkowych o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązanie z tytułu podatku odroczonego nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia (poza sytuacją ujęcia po połączeniu jednostek gospodarczych) innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie wpływa ani na wynik podatkowy, ani na wynik księgowy.

Rezerwę na podatek odroczony ujmuje się od przejściowych różnic podatkowych powstałych w wyniku inwestycji w jednostki zależne, stowarzyszone i udziały we wspólnych przedsięwzięciach, chyba że Spółka jest zdolna kontrolować moment odwrócenia różnicy przejściowej i jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnica przejściowa się nie odwróci. Aktywa z tytułu podatku odroczonego wynikające z przejściowych różnic w odliczeniach związanych z takimi inwestycjami i udziałami ujmuje się w zakresie odpowiadającym prawdopodobnym zyskom podlegającym opodatkowaniu, które będzie można skompensować różnicami przejściowymi, jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że w przewidywalnej przyszłości różnice te się odwrócą.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega przeglądowi na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla odzyskania składnika aktywów lub jego części, wartość tę należy odpowiednio pomniejszyć.

Aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego oblicza się przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne, zgodnie z przepisami (stawkami) podatkowymi obowiązującymi prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy. Wycena aktywów i zobowiązań z tytułu podatku odroczonego odzwierciedla konsekwencje podatkowe sposobu, w jaki Spółka spodziewa się odzyskać lub rozliczyć wartość bilansową aktywów i zobowiązań na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są w bilansie w wartości przeszacowanej równej wartości godziwej na dzień przeszacowania, pomniejszonej w kolejnych okresach o skumulowane odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości. Przeszacowań dokonuje się z częstotliwością zapewniającą brak istotnych rozbieżności między wartością księgową, a wartością godziwą na dzień bilansowy.

Zwiększenie wartości wynikające z przeszacowania gruntów, budynków i budowli ujmowane jest w pozycji kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny, za wyjątkiem sytuacji, gdy podwyższenie wartości odwraca wcześniejszy odpis dla tej samej pozycji ujęty w rachunku zysków i strat (w takim przypadku zwiększenie wartości ujmowane jest również w rachunku zysków i strat, ale tylko do wysokości

wcześniejszego odpisu). Obniżenie wartości wynikające z przeszacowania gruntów, budynków i budowli ujmowane jest jako koszt okresu w wysokości przewyższającej kwotę wcześniejszej wyceny tego składnika aktywów ujętą w pozycji kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny.

Amortyzację przeszacowanych budynków i budowli ujmuje się w rachunku zysków i strat. W momencie sprzedaży lub wycofania przeszacowanych budynków i budowli z użytkowania, nierozliczona nadwyżka z przeszacowania tych aktywów przenoszona jest bezpośrednio z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny do zysków zatrzymanych. Takiego przeniesienia dokonuje się jednak wyłącznie, gdy dany składnik aktywów zostaje usunięty ze sprawozdania finansowego.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach jak aktywa własne.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji rzeczowych aktywów trwałych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży, a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w rachunku zysków i strat.

Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych są dokonywane od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do użytkowania w cyklu comiesięcznym zgodnie z planem amortyzacji.

Spółka stosuje metodę liniową przy czym środki trwałe o wartości do 1 500,00 zł traktuje się jak materiały i zalicza się bezpośrednio do kosztów w miesiącu zakupu, o wartości od 1 501,00 zł do 3 500,00 zł odpisy amortyzacyjne nalicza się jednorazowo, natomiast środki trwałe o wartości powyżej 3 500,00 zł stawki amortyzacyjne odzwierciedlają okres ekonomicznej ich użyteczności.

Okresy amortyzacji (z zastrzeżeniem różnic w przypadku stawek indywidualnych):

- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodne od 3 do 40 lat
- urządzenia techniczne i maszyny od 1- go do 10-ciu lat
- środki transportu od 2,5 do 5 lat
- inne środki trwałe od 2 do 10 -ciu lat

Nieruchomości inwestycyjne

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które traktowane są jako źródło przychodów z czynszów i/lub są utrzymywane ze względu na spodziewany przyrost ich wartości. Nieruchomości inwestycyjne wycenia się początkowo po koszcie uwzględniając koszty transakcji. Po ujęciu początkowym nieruchomości te wycenia się w wartości godziwej. Zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym powstały.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnych transakcjach wykazuje się po koszcie historycznym pomniejszonym o umorzenie i skumulowaną stratę z tytułu utraty wartości. Amortyzację nalicza się metodą liniową w przewidywanym okresie użytkowania tych aktywów.

Odpisy amortyzacyjne o wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej powyżej 3500 zł SA dokonywane od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do użytkowania.. wartości niematerialne i prawne i wartości początkowej do 3 500 zł są umarzone jednorazowo.

Okresy amortyzacji SA ustalane w oparciu o przewidywany czas efektywnej przydatności do przynoszenia korzyści ekonomicznych :

- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje – od roku do 5 – ciu lat
- koszty zakończonych prac rozwojowych - od 3 do 5- ciu lat

Szacunkowy okres użytkowania oraz amortyzacja podlegają weryfikacji na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego, a skutki zmian tych szacunków odnoszone są do przyszłych okresów. Wszystkie wartości niematerialne mają określony okres użytkowania.

Zapasy

W pozycji zapasów ujmuje się: półprodukty i produkty w toku, produkty gotowe, towary oraz zaliczki na poczet dostaw. Zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego wycenia się według wartości odpowiadających cenie nabycia oraz kosztów wytworzenia produktów. Zapasy wyceniane są nie wyżej niż możliwa do uzyskania wartość netto przy sprzedaży. Rozchód zapasów następuje wg zasady FIFO-tj. kolejno po wartościach, które jednostka najwcześniej nabyła.

Rezerwy

Rezerwy wykazuje się w przypadku wystąpienia bieżących zobowiązań (prawnych lub zwyczajowych) będących konsekwencją zdarzeń z przeszłości, konieczność uregulowania ich jest prawdopodobna, a wielkość tych zobowiązań można wiarygodnie wycenić.

Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów

pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów.

Jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że część lub całość korzyści ekonomicznych wymaganych do rozliczenia rezerwy będzie można odzyskać od strony trzeciej, należność tę ujmuje się jako składnik aktywów, jeśli prawdopodobieństwo odzyskania tej kwoty jest odpowiednio wysokie i da się ją wiarygodnie wycenić.

Aktywa finansowe

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, spółka klasyfikuje z podziałem na:

- pożyczki i należności, aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat, inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności oraz aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Kategorie te określają zasady wyceny na dzień bilansowy oraz ujęcie zysków lub strat z wyceny w rachunku zysków i strat lub w innych całkowitych dochodach. Zyski lub straty ujmowane w rachunku zysków i strat prezentowane są jako przychody lub koszty finansowe, za wyjątkiem odpisów aktualizujących należności z tytułu dostaw i usług, które prezentowane są jako pozostałe koszty operacyjne.

Wszystkie aktywa finansowe, za wyjątkiem wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat, podlegają ocenie na każdy dzień bilansowy ze względu na wystąpienie przesłanek utraty ich wartości. Składnik aktywów finansowych podlega odpisom aktualizującym, jeżeli istnieją obiektywne dowody świadczące o utracie jego wartości. Przesłanki utraty wartości analizowane są dla każdej kategorii aktywów finansowych odrębnie, co zostało zaprezentowane poniżej.

Pożyczki i należności to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe, o ustalonych lub możliwych do określenia płatnościach, które nie są kwotowane na aktywnym rynku. Pożyczki i należności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Wycena krótkoterminowych należności odbywa się w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat obejmują aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu lub wyznaczone przy początkowym ujęciu do wyceny w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat ze względu na spełnienie kryteriów określonych w MSR 39.

Do tej kategorii zaliczane są wszystkie instrumenty pochodne, za wyjątkiem pochodnych instrumentów zabezpieczających ujmowanych zgodnie z rachunkowością zabezpieczeń. Instrumenty należące do tej kategorii wyceniane są w wartości godziwej, a skutki wyceny ujmowane są w rachunku zysków i strat. Zyski i straty z wyceny aktywów finansowych określone są przez zmianę wartości godziwej ustalonej na podstawie bieżących na dzień bilansowy cen pochodzących z aktywnego rynku lub na podstawie technik wyceny, jeżeli aktywny rynek nie istnieje.

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe, z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami oraz o ustalonym terminie wymagalności, względem których Grupa ma zamiar i jest w stanie utrzymać w posiadaniu do upływu terminu wymagalności, z wyłączeniem aktywów zaklasyfikowanych do pożyczek i należności.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe, które zostały wyznaczone jako dostępne do sprzedaży lub nie kwalifikują się do żadnej z powyższych kategorii aktywów finansowych

Akcje spółek nienotowanych wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości, ze względu na brak możliwości wiarygodnego oszacowania ich wartości godziwej. Odpisy aktualizujące ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Wszystkie inne aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w wartości godziwej. Zyski i straty z wyceny ujmowane są jako inne całkowite dochody i kumulowane w kapitale z aktualizacji wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, za wyjątkiem odpisów z tytułu utraty wartości oraz różnic kursowych od aktywów pieniężnych, które ujmowane są w rachunku zysków i strat. W rachunku zysków i strat ujmowane są również odsetki, które byłyby rozpoznane przy wycenie tych składników aktywów finansowych według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Przy sporządzaniu jednostkowego sprawozdania finansowego jednostka ujmuje inwestycje w jednostkach zależnych zgodnie z MSR 39.

Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wyceniane są według cen nabycia pomniejszonej wartości lub według wartości godziwej. Wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości godziwej w cenie rynkowej. Udziały w innych jednostkach notowanych na aktywnych rynkach wyceniane są do wartości stanowiącej iloczyn posiadanych udziałów oraz kursu zamknięcia notowań na dzień bilansowy.

Odwrócenie odpisów z tytułu utraty wartości aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmowane jest w innych całkowitych dochodach, za wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość instrumentów dłużnych, których odwrócenie ujmowane jest w rachunku zysków i strat, jeżeli wzrost

wartości instrumentu może być obiektywnie łączony ze zdarzeniem następującym po rozpoznaniu utraty wartości.

W momencie wyłączenia składnika aktywów z bilansu, skumulowane zyski i straty, ujęte poprzednio w innych całkowitych dochodach, przenoszone są z kapitału własnego do rachunku zysków i strat oraz prezentowane są w innych całkowitych dochodach jako reklasyfikacja z tytułu przeniesienia do wyniku finansowego.

Metoda efektywnej stopy procentowej

Jest to metoda obliczania zamortyzowanego kosztu składnika aktywów finansowych i alokacji dochodu odsetkowego w odpowiednim okresie. Efektywna stopa procentowa to stopa dyskontująca szacowane przyszłe wpływy pieniężne w przewidywanym okresie użytkowania danego składnika aktywów finansowych lub, w uzasadnionym przypadku, w okresie krótszym.

Dochód z instrumentów dłużnych innych niż aktywa finansowe sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów ujmuje się uwzględniając efektywną stopę oprocentowania.

Kredyty i należności

Należności z tytułu dostaw i usług, kredyty i pozostałe należności o stałych lub negocjowalnych warunkach płatności nie będące przedmiotem obrotu na aktywnym rynku klasyfikuje się jako „kredyty i należności”. Wycenia się je po koszcie zamortyzowanym, metodą efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości. Dochód odsetkowy ujmuje się przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej z wyjątkiem należności krótkoterminowych, gdzie ujęcie odsetek byłoby nieistotne.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne w trakcie roku wycenia się po średnim kursie obowiązującym na dzień operacji ustalonym przez NBP, rozchód waluty obcej wycenia się wg zasady FIFO „pierwsze przyszło- pierwsze wyszło”. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez narodowy bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych.

Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Spółkę

Klasyfikacja jako zadłużenie lub kapitał własny

Instrumenty dłużne i kapitałowe klasyfikuje się jako zobowiązania finansowe lub jako kapitał własny, w zależności od treści ustaleń umownych.

Instrumenty kapitałowe

Instrumentem kapitałowym jest każdy kontrakt, który poświadcza udział w aktywach podmiotu po odjęciu wszystkich jego zobowiązań. Instrumenty kapitałowe wykazuje się w wartości wpływów pomniejszonej o bezpośrednie koszty emisji.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe klasyfikuje się albo jako zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów, albo jako pozostałe zobowiązania finansowe. Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów.

Do tej kategorii klasyfikuje się zobowiązania finansowe przeznaczone do zbycia lub zdefiniowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów.

Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeżeli:

- zostało podjęte przede wszystkim w celu odkupu w krótkim terminie;
- stanowi część określonego portfela instrumentów finansowych, którymi Spółka zarządza łącznie zgodnie z bieżącym i faktycznym wzorcem generowania krótkoterminowych zysków; lub
- jest instrumentem pochodnym niesklasyfikowanym i niedziałającym jako zabezpieczenie.

Zobowiązanie finansowe inne niż przeznaczone do zbycia może zostać sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów w chwili początkowego ujęcia, jeżeli:

- taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia, jaka wystąpiłaby w innych warunkach; lub
- składnik aktywów finansowych należy do grupy aktywów lub zobowiązań finansowych, lub do obu tych grup objętych zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub inwestycjami Spółki, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnętrznie; lub
- stanowi część kontraktu zawierającego jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, a MSR 39 dopuszcza klasyfikację całego kontraktu (składnika aktywów lub zobowiązań) do pozycji wycenianych w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów wykazuje się w wartości godziwej, a wynikające z nich zyski lub straty finansowe ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów z uwzględnieniem odsetek zapłaconych od danego zobowiązania finansowego.

Pozostałe zobowiązania finansowe

Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym kredyty bankowe i pożyczki, wycenia się początkowo w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcji.

Następnie wycenia się je po zamortyzowanym koszcie historycznym metodą efektywnej stopy procentowej, a koszty odsetkowe ujmuje się metodą efektywnego dochodu.

Metoda efektywnej stopy procentowej służy do obliczania zamortyzowanego kosztu zobowiązania i do alokowania kosztów odsetkowych w odpowiednim okresie. Efektywna stopa procentowa to stopa faktycznie dyskontująca przyszłe płatności pieniężne w przewidywanym okresie użytkowania danego zobowiązania lub, w razie potrzeby, w okresie krótszym.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych

Wiesława Wałdowska-Trzciałowska

Prezes Zarządu

Szymon Klimaszyk

Iława, dnia 27 marca 2019 roku

OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE**

Spółka nie posiada wartości niematerialnych.

2. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE**2.1 Specyfikacja rzeczowych aktywów trwałych**

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Środki trwałe, w tym:		
- grunty		
- inwestycje w obcym środku trwałym		
- urządzenia techniczne i maszyny	26	32
- środki transportu	110	132
- inne środki trwałe	6	7
Zaliczki na środki trwałe w budowie		
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	142	171

2.2 Zmiana rzeczowych aktywów trwałych

Wyszczególnienie	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia techniczne	Środki transportu	Pozostałe	Razem
Wartość brutto środków trwałych na dzień 1 stycznia 2017		58	264	17	339
Zwiększenia (z tytułu)			103		103
- umowy leasingu			103		103
Zmniejszenia (z tytułu)			69		69
- wykupienie z leasingu			69		69
Wartość brutto środków trwałych na dzień 31 grudnia 2017		58	298	17	373
Wartość brutto środków trwałych na dzień 1 stycznia 2018		58	298	17	373
Zwiększenia (z tytułu)			40		40
- umowy leasingu			40		40
Zmniejszenia (z tytułu)					
Wartość brutto środków trwałych na dzień 31 grudnia 2018		58	338	17	413
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 1 stycznia 2017		19	142	8	169
Amortyzacja za okres (z tytułu)		7	24	2	33
- amortyzacja za 2017 rok		7	59	2	68
- sprzedaż / likwidacja			35		35
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 31 grudnia 2017		26	166	10	202
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 1 stycznia 2018		26	166	10	202
Amortyzacja za okres (z tytułu)		6	62	1	70
- amortyzacja za 2018 rok		6	62	1	70
- sprzedaż / likwidacja					
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 31 grudnia 2018		32	228	11	272
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2017		32	132	7	171
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2018		26	110	6	142

2.3 Struktura własności środków trwałych

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Własne	32	39
Z tytułu umów leasingu	110	132
Razem	142	171

3. INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE

3.1 UDZIAŁY I AKCJE

Nazwa	Miejsce siedziby spółki	Wartość nominalna udziałów / akcji w tys.	Procent posiadanych udziałów/akcji	Procent posiadanych głosów
ASAS SP. ZO.O.	Zielona Góra	2	33%	33 %
RSY SP. z o.o.	Iława	10	100%	100%

Spółka RSY S.A. posiada 33% udziałów w Spółce ASAS Sp. z o.o. z siedzibą w Zielonej Górze, ale nie posiada znaczącego wpływu na tę Spółkę, w związku powyższym nie wycenia jej metodą praw własności i nie sporządza dodatkowego Sprawozdania Finansowego.

Dnia 5 czerwca 2017 roku Spółka nabyła 5 050 szt. udziałów Spółki RSY Sp. z o.o. z siedzibą w Iławie o wartości nominalnej 100 zł. za udział o łącznej wartości nominalnej 505 tys. zł., RSY Sp. z o. o. podlegają konsolidacji metodą pełną i udziały zostały wyłączone w konsolidacji.

3.2 OBLIGACJE

Spółka RSY S.A. posiada 12 380 szt. obligacji na okaziciela Serii B na łączną cenę 970 tys. Dzień wykupu obligacji określono na dzień 31.01.2021 roku.

Wierzytelność z tytułu rozliczenia tej transakcji nastąpiła poprzez potrącenie wzajemnych wierzytelności. Spółce RSY SA przysługiwała należność w kwocie 970 tys. z tytułu sprzedaży w 2015 roku udziałów Spółki zależnej RSY Sp. z o.o.

Zarząd Spółki nie dysponuje informacjami, które świadczyłyby o utracie wartości tych składników aktywów, jak również nie przeprowadzał testu na utratę wartości ponieważ nie posiada danych finansowych, które umożliwiłyby przeprowadzenie takiego testu.

4. AKTYWA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Stan aktywów na początek okresu, w tym:	638	1 134
Odniesionych na wynik finansowy		
- odpisów aktualizujących zapasy	5	4
- straty podatkowej do wykorzystania za 2012 rok		88
- zobowiązanie leasingowe	26	19
- wycena akcji	607	1 023
Zwiększenia		
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi z tytułu:		8
- zobowiązania leasingowe		7
- wycena akcji		
- odpis aktualizujący zapasy		1
Zmniejszenia	608	504
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi z tytułu:		504
- wycena akcji	607	416
- strata podatkowa 2012		88
- odpisów aktualizujących zapasy	1	
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	30	638
Odniesionych na wynik finansowy, w tym:	30	638
- wycena akcji		607
- zobowiązania leasingowe	26	26
- odpisy aktualizujące towary	4	5
Odniesionych na kapitał własny		

5. ZAPASY**5.1. Specyfikacja zapasów**

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Materiały		
Półprodukty i produkty w toku		
Produkty gotowe		
Towary	3	13
Zaliczki na dostawy	29	
Razem	31	13

5.2 Zmiana stanu odpisów aktualizujących zapasy

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Stan na początek okresu	24	21
Zwiększenia		3
- odpisy aktualizujące		3
Zmniejszenia	1	
- odpisy aktualizujące	1	
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	23	24

6. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG**6.1 Specyfikacja należności krótkoterminowych**

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Należności z tytułu dostaw i usług	189	149
- w tym należności od jednostek powiązanych	189	149
- należności od pozostałych jednostek		
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	18	11
Pozostałe należności	25	
Należności (netto), razem	232	160
Odpisy aktualizujące	13	13
Należności (brutto), razem	233	173

6.2 Należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty od dnia bilansowego

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Należności z tyt. dostaw i usług nieprzeterminowane	19	
Należności z tyt. dostaw i usług dla których termin spłaty upłynął	183	162
Należności (brutto), razem	201	162
Odpisy aktualizujące	13	13
Należności (netto), razem	189	149

6.3 Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Do 1 miesiąca		18
Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	37	37
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	55	55
Powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	78	39
Powyżej 12 miesięcy	13	13
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	183	162
Odpisy aktualizujące	13	13
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	189	149

6.4 Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Stan na początek okresu	13	28
Zwiększenia (z tytułu)		
- utworzenia odpisu		
Zmniejszenia (z tytułu)		15
- rozwiązania odpisu		15
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu, razem	13	13

6.5 Struktura walutowa należności

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Należności (brutto) w walucie polskiej	232	160
Razem	232	160

6.6 Specyfikacja pozostałych należności

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Pozostałe należności krótkoterminowe netto :		
- z tytułów budżetowych	18	11
- pozostałe	25	
Pozostałe należności netto	43	11
Odpisy aktualizujące		
Pozostałe należności brutto	43	11

7. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY**7.1 Specyfikacja środków pieniężnych**

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	1	120
Razem	1	120

7.2 Struktura walutowa środków pieniężnych

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Środki pieniężne w walucie polskiej	1	120
Środki pieniężne, razem	1	120

8. ROZLICZENIE MIĘDZYOKRESOWE**8.1 Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych**

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
- ubezpieczenia	6	6
Rozliczenia międzyokresowe kosztów,	6	6

9. AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO ZBYCIA

Nie występują takie aktywa.

10. AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ POPRZEZ WYNIK FINANSOWY

Spółka posiada 1 477 100 sztuk akcji, które zakwalifikowała zgodnie z MSR 39 do grupy „aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy”

Akcje te zostały na dzień bilansowy 31.12.2018 roku wycenione wg wartości godziwej ustalonej na rynku aktywnym New Connect

Kurs zamknięcia notowań giełdowych rynku New Connect na dzień 31.12.2018 roku posiadanych akcji o kodzie KDPW (ISIN) PLCSYSA00016 wynosił 6,30 zł./ szt. Łączna wartość wycenionych akcji na ten dzień wynosiła 9 306 tys. zł, a wpływ wyceny na wynik finansowy brutto to strata 5 096 tys., strata netto 4 128 tys. zł

Przyjmując założenie że instrumenty finansowe jakimi są akcje notowane na zorganizowanych rynkach cechuje duża zmienność cen, należy uwzględnić potencjalny wpływ tej zmienności na osiąganie wyniku finansowego spółki. Do prezentacji poniższego wpływu przyjęto, iż odchylenie pojedynczych cen mieści się w przedziale plus (odchylenie górne) i minus(odchylenie dolne) dziesięć procent od wartości średniej, obliczanej jako prosta średnia arytmetyczna notowań bazująca na cenach zamknięcia każdej sesji.

Analiza wrażliwości wskazuje, iż zmiana wartości godziwej posiadanych papierów wartościowych notowanych na rynku NewConnect o 10% miałyby 10 % wpływ na osiągnięty wynik netto Spółki.

Klasa instrumentu finansowego	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem wartość godziwa
Stan na 31.12.2018				
Aktywa:				
Akcje spółek notowanych (NewConnect)	9 306	0	0	9 306
Aktywa razem	9 306	0	0	9 306
<i>*udziały wyceniane w wartości nabycia</i>				

11. KAPITAŁ WŁASNY

11.1 Specyfikacja kapitałów własnych

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Kapitał podstawowy	11 100	11 100
Kapitał zapasowy	1 784	
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-6 979	-6 979
Zysk (strata) netto	4 145	1 784
Razem kapitał własny	10 851	5 905

11.2 Struktura kapitału zakładowego

Udziały	31.12.2018	31.12.2017
Liczba akcji razem (szt.)	11 100	11 100
Kapitał zakładowy, razem	11 100	11 100
Wartość nominalna jednej akcji (zł)	1,00	1,00

11.3 Kapitał z aktualizacji wyceny

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	0	0
Razem kapitał z aktualizacji wyceny	0	0

11.4 Kapitał zapasowy

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Kapitał na początek okresu	0	0
Zwiększenia	1 784	
- przekazanie zysku	1 784	
Zmniejszenia		
Kapitał zapasowy, razem	1 784	0

12. KREDYTY BANKOWE**12.1 Specyfikacja zobowiązań z tytułu kredytów**

Nie występują.

12.2 Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2018 roku

Nie występują.

12.3 Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2017 roku

Nie występują.

12.4 Zobowiązania z tytułu kredytów w okresie zapadalności

Nie występują.

13. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU**13.1 Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i pożyczki**

Dnia 02 listopada 2016 roku Spółka RSY S.A. podpisała umowę na leasing samochodu PEUGEOT 308. Okres leasingu wynosi 23 miesiące i rozpoczyna się z dniem zawarcia umowy. W sprawozdaniu przedstawione są jako inne zobowiązania długo i krótkoterminowe.

Do umowy tej dnia 23.10.2018 roku został sporządzony aneks, który wydłużył termin umowy leasingowej do dnia 25.10.2020 roku.

Dnia 08 sierpnia 2017 roku Spółka RSY S.A. podpisała umowę na leasing samochodu RENAULT TALISMAN. Okres leasingu wynosi 47 miesięcy i rozpoczyna się z dniem zawarcia umowy. W sprawozdaniu przedstawione są jako inne zobowiązania długo i krótkoterminowe.

Wszystkie ww. umowy leasingowe objęte są zabezpieczeniem w postaci weksla in blanco z deklaracją wekslową.

13.2 Specyfikacja zobowiązań z tytułu leasingu finansowego oraz innych zobowiązań finansowych

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania z tyt. leasingu	139	135
- długoterminowe, w tym:	70	63
• do 1 roku	69	23
• powyżej 1 roku do 3 lat	1	40
• powyżej 3 do 5 lat		
• powyżej 5 lat		
- krótkoterminowe	69	72
Inne zobowiązania finansowe		
- Pożyczka - krótkoterminowe		
Zobowiązania finansowe, razem	139	135

13.3 Specyfika zobowiązań z tytułu leasingu finansowego

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Stan na początek okresu	135	102
Zmniejszenia (z tytułu)	37	
- spłata umów leasingowych	37	
- wykupu z leasingu		69
Zwiększenia (z tytułu)	41	
- aneks do umowy leasingowej	41	
- zawarcie umów leasingowych		102
Stan na koniec okresu	139	135

14. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG**14.1 Specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług**

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych,	35	6
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	35	6
Zobowiązania wobec jednostek pozostałych,	137	233
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	137	233
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	172	239

14.2 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty od dnia bilansowego

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Do 1 miesiąca	2	2
Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy		
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku		
Powyżej 1 roku		
Zobowiązania dla których termin spłaty upłynął	170	237
Zobowiązania (brutto), razem	172	239
Odpisy aktualizujące		
Zobowiązania (netto), razem	172	239

14.3 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług przeterminowane

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Do 3 miesięcy	51	138
Od 3 miesięcy do 6 miesięcy	22	25
Od 6 miesięcy do roku	30	15
Powyżej roku	67	59
Zobowiązania nieprzeterminowane	2	2
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	172	239

14.4 Struktura walutowa zobowiązań

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka nie posiadała zobowiązań wyrażonych w walutach obcych.

15. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA**15.1 Specyfikacja zobowiązań podatkowych oraz pozostałych zobowiązań**

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
- z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń (w tym podatek dochodowy)		
- rozrachunki kapitałowe	116	110
- pozostałe		9
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, razem	116	119

16. ZOBOWIĄZANIA DOTYCZĄCE AKTYWÓW TRWAŁYCH PRZEZNACZONYCH DO ZBYCIA

Spółka nie posiada zobowiązań dotyczących aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia.

17. REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO**17.1 Specyfikacja rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	13	14
Odniesionej na wynik finansowy		
Odniesionej na kapitał własny		
Odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		
Zwiększenia	361	
Odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)		
- wycena akcji	361	
- rezerwa na usługi księgowe		
Odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		
Odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		
Zmniejszenia		1
Odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)		
- amortyzacji podatkowej środków trwałych		1
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	374	13
Odniesionej na wynik finansowy	374	13
- wycena akcji	361	
- amortyzacji podatkowej środków trwałych	13	

18. REZERWY NA INNE ZOBOWIĄZANIA**18.1 Specyfikacja rezerw na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników**

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Rezerwy na świadczenia emerytalne		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
Inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników krótkoterminowe		
Rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników, razem	0	0
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		

18.2 Zmiana stanu długoterminowych rezerw na świadczenia emerytalne

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Stan na początek okresu	0	0
Zmniejszenia		
Zwiększenia		
Stan na koniec okresu	0	0

18.3 Zmiana stanu krótkoterminowych rezerw na świadczenia emerytalne

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Stan na początek okresu	0	0
Zwiększenia		
Zmniejszenia		
Stan na koniec okresu	0	0

18.4 Zmiana stanu krótkoterminowych rezerw na inne obowiązkowe świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Stan na początek okresu	0	0
Zwiększenia		
Zmniejszenia		
Stan na koniec okresu	0	0

18.5 Specyfikacja innych krótkoterminowych rezerw

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Rezerwa na usługi księgowe i informatyczne		3
Inne krótkoterminowe rezerwy, razem	0	3

18.6 Zmiana stanu innych krótkoterminowych rezerw

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Stan innych rezerw na początek okresu	3	3
- na usługi księgowe i informatyczne	3	3
Zwiększenia		
Zmniejszenia	3	
- na usługi księgowe i informatyczne	3	
Stan innych rezerw na koniec okresu	0	3

19. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY**19.1 Przychody ze sprzedaży produktów i usług**

Wyszczególnienie	2018	2017
Sprzedaż usług	180	181
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług, razem	180	181

19.2 Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

Wyszczególnienie	2018	2017
Sprzedaż materiałów		
Sprzedaż towarów	924	182
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	924	182

20. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ**20.1 Specyfikacja kosztów według rodzaju**

Wyszczególnienie	2018	2017
Amortyzacja	70	67
Zużycie materiałów i energii	1	
Usługi obce	98	88
Podatki i opłaty		
Wynagrodzenia		
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		
Pozostałe koszty rodzajowe	35	40
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	873	171
Zmiana stanu produktów	3	-1
Koszty według rodzaju, razem	1 080	365

21. POZOSTAŁE PRZYCHODY**21.1 Pozostałe przychody operacyjne według tytułów**

Wyszczególnienie	2018	2017
- zwrot kosztów sądowych	2	113
- odpis aktualizujący należności		14
- odpis aktualizujący zapasy		
- inne		5
Pozostałe przychody operacyjne, razem	2	132

22. POZOSTAŁE KOSZTY**22.1 Pozostałe koszty operacyjne według tytułów**

Wyszczególnienie	2018	2017
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	3	7
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		3
- odpis aktualizujący należności		
- odpis aktualizujący zapasy	3	3
Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	2	10
- poniesione koszty sądowe	1	4
- inne	1	6
Pozostałe koszty operacyjne, razem	5	20

23. PRZYCHODY FINANSOWE**23.1 Przychody finansowe według tytułów**

Wyszczególnienie	2018	2017
Dywidendy i udziały w zyskach		
Odsetki	8	5
Zysk ze zbycia akcji		
Aktualizacja wartości inwestycji	5 096	2 186
Inne		
Przychody finansowe, razem	5 104	2 191

24. KOSZTY FINANSOWE**24.1 Koszty finansowe według tytułów**

Wyszczególnienie	2018	2017
Odsetki	10	21
- odsetki od nieterminowej zapłaty zobowiązań		12
- z tyt. umów leasingu	10	9
Aktualizacja wartości inwestycji		
Pozostałe koszty finansowe	2	
Koszty finansowe, razem	12	21

25. PODATEK DOCHODOWY**25.1 Bieżący podatek dochodowy**

Wyszczególnienie	2018	2017
Zysk (strata) brutto	5 119	2 280
Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów)	5 039	2 207
- przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są zaliczane do dochodu do opodatkowania (zmniejszenie dochodu do opodatkowania)	5 105	2 885
- przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi są zaliczane do dochodu do opodatkowania (zwiększenie dochodu do opodatkowania)		5
- koszty powiększające koszty uzyskania przychodu	48	140
- koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	114	813
Strata z lat ubiegłych	42	73
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	38	0
Podatek dochodowy	6	0
Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku	0	0
Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu, w tym:	0	0
- wykazany w rachunku zysków i strat	6	

25.2 Odroczony podatek dochodowy

Wyszczególnienie	2018	2017
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych		
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu poprzednio nieujętej straty podatkowej, ulgi podatkowej lub różnicy przejściowej poprzedniego okresu		
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu odpisania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub braku możliwości wykorzystania rezerwy na odroczony podatek dochodowy		
Inne składniki podatku odroczonego (wg tytułów)	968	496
- wycena akcji / udziałów	968	415
- odpis aktualizujący zapasy		-1
- strata podatkowa za 2010 i 2011 r.		88
- strata podatkowa za 2012 r.		
- przyspieszonej amortyzacji podatkowej środków trwałych		
- zobowiązania leasingowe		-6
- rezerwa na usługi księgowe		
Podatek dochodowy odroczony, razem	968	496

26. PRZYCZYNY WYSTĘPOWANIA RÓŻNIC POMIĘDZY ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI ZE SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ/ BILANSOWYMI ZMIANAMI NIEKTÓRYCH POZYCJI ORAZ ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI ZE SPRAWOZDANIA Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

Nie wystąpiły.

27 TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**27.1. Transakcje z podmiotami powiązаныmi****ROK 2018**

NAZWA JEDNOSTKI	ZOBOWIĄZANIA	NALEŻNOŚCI	KOSZTY OPERACYJNE	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY
RSY SP. Z O.O.		188		180
IZNS INWESTYCJE SP. Z O.O.	29		37	
CSY SA	6			
RAZEM	35	188	37	180

ROK 2017

NAZWA JEDNOSTKI	ZOBOWIĄZANIA	NALEŻNOŚCI	KOSZTY OPERACYJNE	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY
RSY SP. Z O.O.		149		180
IZNS INWESTYCJE SP. Z	20		30	
CSY SA	6			
RAZEM	26	149	30	180

27.2 Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi

Charakter transakcji z podmiotami powiązаныmi:

- RSY Sp. z o.o. z siedzibą w Iławie zajmuje się konserwacją i naprawą pojazdów mechanicznych. Transakcje wzajemne pomiędzy firmami dotyczą obrotu usługami – umowa dzierżawy środków trwałych.
- CSY S.A. z siedzibą w Iławie zajmują się produkcją części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych i ich silników. Transakcje wzajemne pomiędzy firmami dotyczą obrotu pozostałymi usługami.
- IZNS Inwestycje Sp. z o.o. z siedzibą w Iławie zajmuje się działalnością rachunkowo-księgową. Transakcje wzajemne pomiędzy firmami dotyczą obrotu pozostałymi usługami.

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi odbywają się na warunkach równorzędnych z tymi, które obowiązują w transakcjach zawieranych na warunkach rynkowych.

27. SKŁAD ZARZĄDU JEDNOSTKI ORAZ ORGANY NADZORUJĄCEGO

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym wystąpiły zmiany w składzie Zarządu i Rady Nadzorczej.

Na dzień bilansowy skład Zarządu przedstawiał się następująco:

- Szymon Klimaszyk - Prezes Zarządu

Dnia 27 czerwca 2018 roku Pan Mariusz Matusik złożył rezygnację z pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego skład Zarządu przedstawiał się następująco:

- Szymon Klimaszuk - Prezes Zarządu

Na dzień bilansowy i dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Skład Rady Nadzorczej przedstawiał się następująco:

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Skład Rady Nadzorczej przedstawiał się następująco:

- | | |
|------------------------------------|--------------------------------|
| - Aneta Niedziela | Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| - Joanna Jadwiga Tobolska | Sekretarz Rady Nadzorczej |
| - Tomasz Adam Kuciel | Członek Rady Nadzorczej |
| - Wiesława Wałdowska-Trzciałkowska | Członek Rady Nadzorczej |
| - Teresa Maria Furmańczyk | Członek Rady Nadzorczej |

28. WYNAGRODZENIE ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ-WYPŁACONE I NALEŻNE

Wyszczególnienie	2018	2017
Zarząd	0	0
Rada Nadzorcza	0	0
Razem	0	0

29. STRUKTURA ZATRUDNIENIA,

Średnia liczba zatrudnionych w roku.

Wyszczególnienie	2018	2017
Pracownicy umysłowi	0	0
Pracownicy fizyczni	0	0
Razem	0	0

Stan zatrudnienia na dzień:

Wyszczególnienie	na 31.12.2018	na 31.12.2017
Pracownicy umysłowi	0	0
Pracownicy fizyczni	0	0
Razem	0	0

30 . SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI W OKRESIE ŚRÓDROCZNYM.

W Spółce nie występuje sezonowość sprzedaży.

31. RODZAJ ORAZ KWOTY POZYCJI WPŁYWAJĄCYCH NA AKTYWA, ZOBOWIĄZANIA, KAPITAŁ, WYNIK FINANSOWY NETTO LUB PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WIELKOŚĆ LUB CZĘSTOTLIWOŚĆ;

Wpływ na wynik finansowy opisano w punkcie 10.

32. INFORMACJA O ZMIANACH WIELKOŚCI SZACUNKOWYCH, O KOREKTACH Z TYTUŁU REZERW, REZERWIE I AKTYWACH Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

Zmiana wielkości szacunkowych dotyczyła odroczonego podatku dochodowego oraz rezerw.

Tytuł istotnych wartości szacunkowych	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017	Zmiana
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	30	638	-608
- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	3	-3

33. EMISJE, WYKUP I SPŁATY DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

Nie wystąpiły.

34. WYPŁACONE DYWIDENDY (ŁĄCZNIE LUB W PRZELICZENIU NA JEDNĄ AKCJĘ), W PODZIALE NA AKCJE ZWYKŁE I POZOSTAŁE AKCJE

Nie wypłacano.

35. SKUTEK ZMIAN W STRUKTURZE JEDNOSTKI W CIĄGU ROKU, W TYM POŁĄCZENIE JEDNOSTEK, OBJĘCIE LUB UTRATA KONTROLI NAD JEDNOSTKAMI ZALEŻNYMI I INWESTYCJAMI DŁUGOTERMINOWYMI, RESTRUKTURYZACJA I ZANIECHANIE DZIAŁALNOŚCI.

Nie wystąpiły.

36. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Spółka nie posiada zobowiązań warunkowych.

37. GWARANCJE I PORĘCZENIA

37.1 Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń

Nie występują.

38. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Spółka posiada aktywa finansowe, takie jak należności z tytułu dostaw i usług, środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych obejmują ryzyko stopy procentowej przepływów pieniężnych, ryzyko płynności, oraz ryzyko kredytowe. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej.

Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Spółki na ryzyko wywołane zmianami rynkowych stóp procentowych dotyczy przede wszystkim długoterminowych zobowiązań finansowych ze zmienną stopą procentową tj. kredytów bankowych i zobowiązań z tytułu zawartych umów leasingu.

Analiza wrażliwości wskazuje, iż zmiana oprocentowania posiadanych leasingów o 1 punkt procentowy miałaby 3% wpływ na osiągnięty wynik netto Spółki.

Ryzyko kredytowe

Spółka zawiera transakcje wyłącznie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci, którzy pragną korzystać z kredytów kupieckich, poddawani są procedurom wstępnej weryfikacji.

Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych Spółki, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, ryzyko kredytowe Spółki powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych instrumentów.

Struktura wiekowa należności przeterminowanych została zaprezentowana w nocie 18.3

Ryzyko związane z płynnością

Spółka monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności.

Narzędzie to uwzględnia terminy zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

Celem Spółki jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak kredyty w rachunku bieżącym, umowy leasingu finansowego z opcją zakupu.

Spółka zarządza ryzykiem płynności utrzymując odpowiednią wielkość kapitału rezerwowego, wykorzystując oferty usług bankowych i rezerwowe linie kredytowe, monitorując stale prognozowane i rzeczywiste przepływy pieniężne oraz analizując profile zapadalności aktywów i zobowiązań finansowych. Struktura wiekowa została zaprezentowana w punktach 13-14.

39. INSTRUMENTY FINANSOWE

Spółka zarządza kapitałem by zagwarantować, że należące do niej jednostki będą zdolne kontynuować działalność przy jednoczesnej maksymalizacji rentowności dzięki optymalizacji relacji zadłużenia do kapitału własnego.

Spółce dokonuje się regularnego przeglądu struktury kapitałowej. W ramach tych przeglądów analizuje się koszty kapitału i ryzyko związane z poszczególnymi jego kategoriami. W oparciu o te analizy planuje się odpowiednie działania w celu utrzymania właściwej struktury kapitałowej Jednostki. Głównymi składnikami podlegającymi w/w analizie są środki pieniężne.

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka należą środki pieniężne i lokaty jak również należności i zobowiązania handlowe.

Główne ryzyka wynikające z instrumentów finansowych Spółki obejmują płynności oraz ryzyko stopy procentowej.

Jednostka nie posiada aktywów i zobowiązań wycenianych w wartości godziwej, przeznaczonych do obrotu, wbudowanych i pochodnych instrumentów finansowych. Spółka nie stosuje także rachunkowości zabezpieczeń jak również w okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie udzielała pożyczek .

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe oznacza ryzyko, że kontrahent nie dopełni zobowiązań, co narazi Spółkę na straty finansowe. Jednostka stosuje zasadę dokonywania transakcji wyłącznie z kontrahentami o sprawdzonej wiarygodności kredytowej; w razie potrzeby uzyskuje się stosowne zabezpieczenie jako narzędzie redukcji ryzyka strat finansowych z tytułu niedotrzymania warunków kontraktowych. Ekspozycja Spółki na ryzyko ratingów kredytowych kontrahentów podlega ciągłemu monitorowaniu, a zagregowana wartość zawartych transakcji rozkłada się na zatwierdzonych kontrahentów.

Jednostka nie jest narażona na istotne ryzyko kredytowe wobec pojedynczego kontrahenta ani grupy kontrahentów o podobnych cechach. Nie występuje także koncentracja ryzyka związana z faktem istnienia jednego dominującego odbiorcy.

Ryzyko kredytowe ograniczane jest przez Spółkę poprzez zawieranie transakcji wyłącznie z podmiotami o dobrej zdolności kredytowej, z którymi współpraca poprzedzona jest wewnętrznymi procedurami wstępnej weryfikacji. Ponadto poprzez bieżące monitorowanie stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalności należności nie jest znaczące.

W odniesieniu do aktywów finansowych Spółki, w tym środków pieniężnych, lokat oraz inwestycji w aktywa dostępne do sprzedaży, ryzyko Spółki wiąże się bezpośrednio z niemożnością dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja tego ryzyka równa jest wartości bilansowej danego instrumentu.

40. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM

Nie wystąpiły.

Sprawozdanie zatwierdzono do publikacji dnia 29 kwietnia 2019 r.

**Osoba, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych**

Wiesława Wałdowska-Trzciałkowska

Prezes Zarządu

Szymon Klimaszyk

Iława, dnia 27 marca 2019 roku