

Kancelaria Medius Spółka Akcyjna w Restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2020** do **31.12.2020**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: Kancelaria Medius Spółka Akcyjna w Restrukturyzacji

Siedziba: Babińskiego 69/, 30-393 Kraków

Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:

6910Z, 6499Z

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 6793070026

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000397680

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020

4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności: Niepewność co do zatwierdzenia Układu w trwającym postępowaniu restrukturyzacyjnym (dalej „Układ”) Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości obejmującej okres co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zarząd Spółki identyfikuje następujące okoliczności i zdarzenia, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności. W maju 2020 roku Zarząd Spółki podjął decyzję o przystąpieniu do prac związanych z restrukturyzacją Spółki. Decyzja ta podyktowana została potrzebą ochrony praw i interesów Spółki oraz Spółek zależnych, jej akcjonariuszy oraz kontrahentów Spółki i Spółek zależnych w obliczu kumulacji zdarzeń zaistniałych w 2020 roku tj. pogłębiającym się brakiem możliwości terminowego regulowania wymagalnych zobowiązań. W konsekwencji, w dniu 11 maja 2020 roku, Zarząd KME złożył w Sądzie Rejonowym dla Krakowa-Śródmieście, wniosek o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego – przyspieszonego postępowania układowego w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1588). Postanowieniem Sądu Rejonowego dla Krakowa-Śródmieście w Krakowie, VIII Wydział Gospodarczy dla Spraw Upadłościowo-Restrukturyzacyjnych z dnia 29 maja 2020 r., otwarte zostało wobec Spółki postępowanie układowe.

W okresie bilansowym na Spółkę została nałożona przez Fundusz Lumen Profit 30 NSFIZ kara umowna, której bezsporna (po dokonaniu kompensaty z należnością związaną z wykupem Certyfikatów Inwestycyjnych tego funduszu jakie Spółka posiadała) część w wysokości ponad 22 milionów złotych stanowiła jedną z najważniejszych przyczyn utraty płynności w Spółce rozumianej jako zdolność do realizacji wszystkich bieżących wymagalnych zobowiązań, co w konsekwencji doprowadziło do otwarcia procesu restrukturyzacji Spółki. Brak płynności finansowej lub jej znaczące pogorszenie może mieć istotny, niekorzystny wpływ na działalność, wyniki, sytuację lub perspektywy rozwoju Spółki. Nie można także wykluczyć, że przeciw Spółce zostaną podjęte czynności związane z dochodzeniem roszczeń pieniężnych nieobjętych z mocy prawa Układem, w tym także roszczenia wysuwane bezpodstawnie. Niekorzystne dla Spółki lub podmiotów z Grupy rozstrzygnięcia w takich postępowaniach mogą mieć istotny wpływ na

uszczerpienie środków będących w dyspozycji Spółki, przeznaczonych na realizację Układu w przypadku jego prawomocnego zatwierdzenia. Na moment składania niniejszego Sprawozdania Finansowego Spółka nie przedstawiła wierzycielom propozycji układowych, natomiast podjęła niezbędne kroki celem wypracowania wiarygodnego modelu przyszłych przychodów (dokonując z pomocą niezależnego eksperta wyceny do wartości godziwej pakietów wierzytelności, zawierającej prognozowaną krzywą spłacalności) oraz kosztów bezpośrednich i pośrednich, o czym informowano w raportach bieżących. W opinii Zarządu po zakończeniu tego procesu będzie możliwe skonstruowanie propozycji spłaty zarówno wierzytelności zabezpieczonych, jak i niezabezpieczonych, podlegających Układowi. Sprawozdanie finansowe nie zawiera korekt związanych z tą niepewnością, natomiast jednoznacznie wskazuje, że zachodzi znacząca niepewność dotycząca zdarzeń lub warunków, które mogą budzić poważne wątpliwości co do zdolności jednostki do kontynuacji działalności i z tego względu jednostka może nie uzyskać zakładanych korzyści ekonomicznych z aktywów i nie uregulować zobowiązań w toku zwykłej działalności.

6. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

7. Polityka rachunkowości

Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. 2021 roku, poz. 217 z późn. zm. - dalej "UoR"). Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe zostały wycenione na podstawie modelu wyceny zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

W pozostałym zakresie sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z konwencją kosztu historycznego.

Środki trwałe

1. Przyjmuje się i zalicza do środków trwałych (amortyzuje) rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, niezakwalifikowane do inwestycji, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok i wartości powyżej 10.000,00 zł, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki (art. 3 ust. 1 pkt 15 Ustawy o rachunkowości). Aktywa o wartości do 10.000,00 zł można zaliczyć bezpośrednio w koszty zużycia materiałów w miesiącu zakupu tych aktywów albo w miesiącu następnym.

2. Środki trwałe są to w szczególności:

a nieruchomości - w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,

b maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,

c ulepszenia w obcych środkach trwałych,

d środki trwałe przyjęte przez jednostkę do używania na mocy umowy, zgodnie z którą jedna ze stron zwana "finansującym" oddaje drugiej stronie zwanej "korzystającym" środki trwałe do odpłatnego używania lub również pobierania pożytków na czas oznaczony, a umowa zawarta pomiędzy stronami spełnia co najmniej jeden z warunków określonych w art. 3 ust. 4 Ustawy o rachunkowości

3. Wartość początkową środków trwałych stanowi cena ich nabycia lub koszt wytworzenia i obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również: niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy oraz koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszone o przychody z tego tytułu

4. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od wartości początkowej środków trwałych - z wyjątkiem gruntów niesłużących wydobyciu kopalin metodą odkrywkową

5. Na dzień przyjęcia środka trwałego do używania ustala się okres amortyzacji i stawkę amortyzacyjną oraz metodę jego amortyzacji.

6. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od miesiąca następującego po miesiącu oddania do używania

przy zastosowaniu metody liniowej z zastosowaniem współczynnika nie większego niż 2.

7. Zakończenie amortyzacji następuje z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.

8. Wartość początkowa i dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe mogą, na podstawie odrębnych przepisów, ulegać aktualizacji wyceny. Odpisów aktualizacyjnych dokonuje się na podstawie art. 28 ust. 7 Ustawy o rachunkowości w przypadku, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub całości przewidywanych korzyści ekonomicznych (trwała utrata wartości). Uzasadnia to dokonanie odpisu aktualizującego, doprowadzającego wartość składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku - do ustalonej w inny sposób wartości godziwej. W myśl regulacji zawartej w art. 32 ust. 4 i 5 Ustawy o rachunkowości możliwy jest odpis aktualizujący wartości środka trwałego w przypadku zmiany technologii produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę jego wartości. Odpis ten obciąża pozostałe koszty operacyjne. W przypadku, gdy odpis aktualizujący wartość dotyczy środka trwałego uprzednio zaktualizowanego to odpis ten w pierwszej kolejności zmniejsza różnicę z aktualizacji odniesioną na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny. Jeśli odpis jest wyższy od różnicy z aktualizacji wyceny, to nadwyżka obciąża pozostałe koszty operacyjne. Wobec ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości środka trwałego, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu zwiększa wartość środka trwałego i podlega zaliczeniu do pozostałych przychodów operacyjnych, a w przypadku środka trwałego uprzednio zaktualizowanego - odpowiednio na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny.

9. Środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

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

Wartości niematerialne i prawne

1. Wartościami niematerialnymi i prawnymi są (art. 3 ust. 1 pkt 14 Ustawy o rachunkowości) nabyte przez jednostkę, zaliczone do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności:

a autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje;

b prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych;

c know-how;

d nabytą wartość firmy;

e koszty zakończonych prac rozwojowych.

2. Do wartości niematerialnych i prawnych jednostki zalicza się również wartości niematerialne i prawne (prawa majątkowe) przyjęte przez nią do odpłatnego używania lub również pobierania pożytków na czas oznaczony na podstawie umowy, zakwalifikowanej zgodnie z warunkami podanymi w art. 3 ust. 4 Ustawy o rachunkowości do leasingu finansowego.

3. Do wartości niematerialnych i prawnych mają zastosowanie takie same zasady wyceny jak do środków trwałych, jednak nie stosuje się pojęcia „ulepszenia”.

Inwestycje

1. Aktywa finansowe w momencie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych są wyceniane według kosztu (ceny nabycia), stanowiącego wartość godziwą uiszczoną zapłaty. Koszty transakcji są ujmowane w wartości początkowej tych instrumentów finansowych. Aktywa finansowe są wprowadzane do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia transakcji. Po początkowym ujęciu aktywa finansowe są zaliczane do jednej z czterech kategorii i wyceniane w następujący sposób:

a Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności - według skorygowanej ceny nabycia

(zamortyzowanego kosztu) ustalanej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej;
b Pożyczki udzielone i należności własne - według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalanej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Należności o krótkim terminie wymagalności, dla których nie określono stopy procentowej, wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty;
c Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu - według wartości godziwej, a zyski/straty z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w rachunku zysków i strat.

2. Wartość godziwa instrumentów finansowych stanowiących przedmiot obrotu na aktywnym rynku ustalana jest w odniesieniu do cen notowanych na tym rynku na dzień bilansowy. W przypadku, gdy brak jest notowanej ceny rynkowej, wartość godziwa jest szacowana na podstawie notowanej ceny rynkowej podobnego instrumentu, bądź na podstawie modelu wyceny uwzględniającego dane wejściowe pochodzące z aktywnego obrotu regulowanego bądź też z wykorzystaniem innych metod estymacji powszechnie uznanych za poprawne.

3. Pochodne instrumenty finansowe niebędące instrumentami zabezpieczającymi są wykazywane jako aktywa albo zobowiązania przeznaczone do obrotu.

4. Inwestycje obejmują aktywa obrotowe posiadane przez jednostkę w celu osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu ich wartości, uzyskania przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach), nabytych pakietów wierzytelności lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej.

5. Inwestycje – z wyjątkiem pakietów wierzytelności - wycenia się według ceny nabycia, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkotrwałe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, według w inny sposób określonej wartości godziwej.

a Udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności;

b Pakiety wierzytelności zakupione do windykacji na własny rachunek zostały zakwalifikowane przez Spółkę do kategorii aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży wycenianych przez wynik finansowy. Podział inwestycji na część długo i krótkoterminową jest dokonywany na podstawie horyzontu czasowego przewidywanych przyszłych przepływów z zakupionych pakietów (w podziale na okresy od 1 do 12 miesiąca oraz od 13 miesiąca wzwyż). Wycena i skutki wyceny pakietów wierzytelności są odnoszone w wynik finansowy. Na dzień nabycia pakiety wierzytelności ujmowane są w wysokości ceny nabycia. W przypadku, gdy termin płatności za dany pakiet jest odroczone, wartość początkowego ujęcia jest ustalana poprzez zdyskontowanie ceny za pakiet przy wykorzystaniu stopy dyskonta odzwierciedlającej termin płatności oraz koszt zewnętrznego finansowania Spółki. W kolejnych okresach dyskonto jest odwracane w ciężar kosztów finansowych w datach aktualizacji wycen. Na każdy dzień bilansowy wartość zakupionych pakietów wierzytelności ustalana jest według wartości godziwej przy zastosowaniu modelu wyceny, określonego w polityce rachunkowości Spółki. Wartość godziwą na dzień bilansowy stanowi szacowana wartość bieżąca przyszłych przepływów pieniężnych dotyczących danego pakietu, zdyskontowanych do dnia wyceny z wykorzystaniem rynkowej stopy procentowej wolnej od ryzyka oraz marży wynikające z pierwotnych szacunków stopy zwrotu z inwestycji (efektywnej stopy procentowej ustalonej na dzień zakupu). Na przepływy pieniężne uwzględnione w modelu składa się sumowa planowanych wpływów z tytułu odzyskanych wierzytelności („odzysków”), suma planowanych wydatków z tytułu ponoszonych bezpośrednich kosztów windykacji oraz koszty operacyjne dochodzenia wierzytelności. Koszty operacyjne ujmowane są w modelach jako procent od odzysku, którego wysokość jest dopasowana do charakteru portfeli. Podstawowe parametry modelu, tj. wpływy z tytułu odzyskanych wierzytelności i wydatki z tytułu ponoszonych kosztów windykacji ustalane są na podstawie szacunków Spółki odnośnie najbardziej prawdopodobnej wartości odzyskanych wierzytelności oraz na poziomie wydatków na przeprowadzenie procesów windykacyjnych. Prognozowana wysokość, jak i momenty przyszłych przepływów pieniężnych podlegają okresowej weryfikacji i w razie potrzeby są uaktualniane. Rzeczywiste efekty windykacji mogą istotnie odbiegać od powyższych szacunków. Oczekiwana wartość odzysków szacowana jest na podstawie ogólnej charakterystyki portfela wierzytelności, przy założeniu, że okres windykacji nie przekroczy 120 miesięcy zarówno dla pakietów wierzytelności detalicznych, jak i dla pakietów wierzytelności gospodarczych. W uzasadnionych przypadkach (późniejsze od zakładanego podjęcie działań windykacyjnych) okres windykacji może ulec wydłużeniu. W wycenie wartości wierzytelności, jak i

związanych z nimi szacunków wielkości przyszłych odzysków i kosztów, znajduje odzwierciedlenie przyjęta strategia działań biznesowych opracowana dla poszczególnych wierzycieli/pakietów. Wycena pakietów uwzględnia wszelkie dostępne informacje o sytuacji dłużników oraz o stanie i wartości ich majątku, a planowane przepływy odzwierciedlają przyjętą strategię i sposób odzysku dla konkretnych wierzycieli gospodarczych oraz w sposób statystyczny dla pakietów wierzycieli detalicznych. Oczekiwana wartość kosztów windykacji szacowana jest poprzez wyliczenie kosztów bezpośrednio związanych z procesem windykacji;

c Każda kategoria kosztów ma przypisaną jednostkową wartość i jest wyliczana na podstawie informacji o liczbie wierzycieli w danym pakiecie oraz nominalnej wartości wierzycieli w danym pakiecie;

d Szacowana wartość przyszłych przepływów pieniężnych – na podstawie modelu wyceny – alokowana jest w czasie i rozpoznawana w kolejnych okresach jako przychody odsetkowe;

e Jeśli nie ma przesłanek do zmiany ustalonego poziomu marży, jej wartość, na potrzeby kalkulacji wartości godziwej danego pakietu, pozostaje stała przez cały okres windykacji w przeciwieństwie do stopy procentowej wolnej od ryzyka, która jest aktualizowana każdy dzień bilansowy. Wszystkie czynniki powodujące zmianę wyceny, w szczególności zmiany szacunków przyszłych odzysków i kosztów do poniesienia, wpływają na poziom przychodów z tytułu windykacji i są odnoszone na przychody netto ze sprzedaży. W przypadku korekt ujemnych skalkulowanych narastająco w ciągu roku obrotowego zmiany szacunków obciążają koszty finansowe bieżącego okresu.

6. Trwała utrata wartości aktywów finansowych

a Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów finansowych. Jeśli dowody takie istnieją, Spółka ustala szacowaną możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Odpisy aktualizujące wartość składnika aktywów finansowych lub portfela podobnych składników aktywów finansowych ustala się:

□ w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wysokości skorygowanej ceny nabycia - jako różnicę między wartością tych aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych na dzień wyceny i możliwą do odzyskania kwotą. Kwotę możliwą do odzyskania stanowi bieżąca wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowana za pomocą efektywnej stopy procentowej, którą jednostka stosowała dotychczas, wyceniając przeszacowywany składnik aktywów finansowych lub portfel podobnych składników aktywów finansowych,

□ w przypadku pozostałych aktywów finansowych - jako różnicę między wartością składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych i bieżącą wartością przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych.

Rzeczowe aktywa obrotowe

1. Do ewidencji zapasów stosuje się ewidencję ilościowo-wartościową.

2. Zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

3. Do wyceny rozchodu i stanu końcowego rzeczowych składników aktywów obrotowych przyjmuje się metodę FIFO.

Zasady wyceny należności i zobowiązań w ciągu roku i na dzień bilansowy

1. Należności i zobowiązania wykazuje się w ciągu roku - według wartości nominalnej, natomiast wycenia się je na dzień bilansowy w sposób określony w art. 28 ust. 1 pkt 7 i 8 Ustawy o rachunkowości, a mianowicie:

a należności i udzielone pożyczki - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności;

b zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie - zgodnie z umową - następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe - według wartości godziwej;

c stwierdzenia zawarte w wyżej wymienionych przepisach (pkt a i b): "w kwocie wymaganej zapłaty" (należności) i "w kwocie wymagającej zapłaty" (zobowiązania), oznaczają że w cenie uwzględnia się

ewentualne, należne na dzień bilansowy odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie, jeżeli jednostka nie rezygnuje z ich dochodzenia.

2. Należności i zobowiązania długoterminowe wykazuje się według metody zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem odstępstw opisanych w punkcie 6 poniżej

3. Jednostka, stosując art. 35b ust. 1 Ustawy o rachunkowości, aktualizuje wartość należności uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty odpisu aktualizującego wartość tej grupy aktywów dokonuje się w odniesieniu do:

a należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu-komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym;

b należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności;

c należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika, spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;

d należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania;

e należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

4. Zobowiązania finansowe (kredyty, pożyczki, obligacje) oraz zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu.

5. W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/ pożyczki (koszty transakcyjne). Następnie, wszystkie kredyty bankowe i pożyczki, z wyjątkiem zobowiązań przeznaczonych do obrotu, są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

a Zobowiązania finansowe, wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia,

b Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym instrumenty pochodne, są wyceniane według wartości godziwej. Zysk lub strata z tytułu przeszacowania do wartości godziwej są ujmowane w rachunku zysków i strat bieżącego okresu.

6. Zobowiązania układowe, zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek - w sytuacji gdy Spółka jest w trakcie Postępowania Układowego lub Przyspieszonego Postępowania Układowego, zobowiązania układowe oraz pozaukładowe dla których nastąpiło złamanie kowenantów lub nastąpiła zmiana warunków spłaty w porozumieniu z wierzycielami (w tym m.in. zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych oraz z tytułu kredytów i pożyczek) wycenia się w ramach odstępstwa w kwocie wymagalnej do zapłaty według stanu na dzień bilansowy tj. wartości nominalnej powiększonej o odsetki naliczone na dzień bilansowy w wysokości ustawowej dla zobowiązań, w przypadku których nie była w umowach wskazana inna wysokość odsetek za zwłokę i odsetek wynikających z umów w przypadku gdy umowa zawierała takie ustalenie.

7. Zobowiązania stanowią obecny lub wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki.

a Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się według zamortyzowanego kosztu;

b Zobowiązania z tytułu podatku od towarów i usług oraz innych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych ustala się w kwocie przewidywanej zapłaty na rzecz organów podatkowych (podlegających zwrotowi od organów podatkowych) i Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z zastosowaniem stawek podatkowych, przepisów podatkowych oraz dotyczących systemu ubezpieczeń społecznych, które prawnie lub faktycznie już obowiązywały na dzień bilansowy.

Rachunkowość zabezpieczeń
Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Rozliczenia międzyokresowe

1. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (art. 37 oraz art. 39 Ustawy o rachunkowości) obejmują:
a aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego, które ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (poniesione koszty, lecz tymczasowo niehonorowane podatkowo), które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia w następnych okresach, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności;

b inne rozliczenia międzyokresowe - zalicza się tu uzasadnione koszty które zostaną rozliczone po 12 miesiącach od dnia bilansowego.

2. Rozliczenia międzyokresowe kosztów:

a czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów dokonuje się zaliczając koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych do aktywów jednostki. Stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń są one następnie odpisywane w ciężar odpowiednich kont wynikowych - przy czym czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów i poziomem istotności;

b do czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów zalicza się w szczególności:

koszty remontów środków trwałych, wykonanych w większym zakresie, niezwiązane z ulepszeniem tych składników aktywów trwałych (w znaczeniu określonym w art. 31 ust. 1 Ustawy o rachunkowości),

opłacone z góry czynsze,

płacona z góry prenumerata czasopism i innych fachowych publikacji na potrzeby związane z działalnością jednostki,

koszty poniesione z tytułu ubezpieczeń majątkowych i osobowych za przyszłe okresy sprawozdawcze,

inne koszty proste i złożone poniesione w bieżącym okresie sprawozdawczym, dotyczące przyszłych okresów, których zaliczenie - ze względu na ich wielkość - może powodować zniekształcenie wyniku finansowego i podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym,

koszty finansowe z tytułu potrąconej z góry prowizji lub zapłaconych z góry odsetek od zaciągniętych kredytów lub pożyczek, lub sprzedaży obligacji z dyskontem.

3. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, mające charakter rezerw (art. 39 ust. 2 Ustawy o rachunkowości) są to zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, wynikające w szczególności:

a świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, a 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, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku,

c zobowiązania ujęte jako bierne rozliczenia międzyokresowe i zasady ustalania ich wysokości wynikają z uznanych zwyczajów handlowych, tj. występujące w ewidencji bilansowej dostawy niefakturowane usług obcych wykonanych na rzecz jednostki, figurujące w postaci salda kredytowego na koncie "Rozliczenie zakupu", obejmującego wartość tych usług w cenach zakupu,

d rozwiązanie utworzonej rezerwy następuje z chwilą powstania z tego tytułu zobowiązania.

4. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

a Do rozliczeń międzyokresowych przychodów zalicza się:

równowartość kwot otrzymanych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,

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 (funduszy) własnych,

ujemną wartość firmy, o której mowa w art. 33 ust. 4 i art. 44b ust. 11 Ustawy o rachunkowości,

przyjęte nieodpłatnie, w tym także w drodze darowizny, środki trwałe w budowie, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne,

- kwoty podwyższające należności i roszczenia z tytułu,
- wyceny niedoborów i szkód przy obciążaniu osób odpowiedzialnych za powierzone im mienie,
- naliczenia należnych od kontrahentów kar umownych (z wyjątkiem odsetek z tytułu zwłoki w zapłacie),
- umorzenie zaciągniętej uprzednio przez jednostkę pożyczki z funduszu celowego – z przeznaczeniem na sfinansowanie części lub całości budowy albo zakupu środków trwałych,
- zakup należności poza giełdą na warunkach factoringu - do wysokości różnicy między ceną nabycia, a wartością nominalną wierzytelności.

Kapitały własne

1. Kapitał zakładowy (podstawowy) Spółki wykazuje się w wielkości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym.
2. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału (art. 36 ust. 2 Ustawy o rachunkowości).
3. Kapitał zapasowy jest tworzony z zysku netto w kwotach uchwalonych przez Walne Zgromadzenie.
4. Kapitał rezerwowy może być tworzony na pokrycie szczególnych strat lub wydatków.
5. Wynik finansowy ustala się na podstawie rachunku zysków i strat.

Rezerwy

1. Rezerwy na zobowiązania

a jednostka zobowiązana jest do uwzględnienia w wyniku finansowym, bez względu na jego wysokość, rezerwy na znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń. Stosując art. 35d ust. 1 Ustawy o rachunkowości, rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwoty można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego.

b rezerwy na zobowiązania z powyższych tytułów tworzy się przez odpis kwoty oszacowanego w sposób wiarygodny, grożącego jednostce ryzyka - w ciężar kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą, a mianowicie kwotę tworzonej rezerwy zalicza się do:

- kosztów finansowych, jeśli ryzyko zmniejszenia wyniku finansowego wynika z operacji finansowych
- pozostałych kosztów operacyjnych, jeżeli zmniejszenie wyniku finansowego jest spowodowane operacjami związanymi pośrednio z działalnością operacyjną jednostki.

c wykorzystanie uprzednio utworzonej rezerwy na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania księguje się w momencie powstania tych zobowiązań na zmniejszenie rezerwy

d Niewykorzystane rezerwy, wobec zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie, zwiększają na dzień, na który okazały się zbędne, odpowiednio:

- przychody finansowe
- pozostałe przychody operacyjne

2. 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.

3. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne obejmują wszystkie należne pracownikowi z mocy prawa świadczenia.

Podatek dochodowy

Obciążenie z tytułu podatku dochodowego, wykazane w sprawozdaniu finansowym, składa się z części bieżącej i części odroczonej. Część bieżąca wyliczana jest na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych. Podstawa opodatkowania różni się od zysku brutto, wynikającego z ksiąg rachunkowych Spółki, na skutek odmiennego momentu uznania przychodu za osiągnięty a kosztu za poniesiony oraz

spowodowanego także odmiennym rozliczaniem transakcji (różnice przejściowe) dla potrzeb rachunkowości i podatku dochodowego oraz na skutek stałych wyłączeń przewidzianych w ustawie o podatku od osób prawnych (różnice stałe). W celu odzwierciedlenia różnic przejściowych oraz osiągnięcia współmierności obciążenia podatkowego Spółka ewidencjonuje rezerwę lub aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego (część odroczonego).

Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy jest ustalany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych, chyba że rezerwa na odroczonego podatek dochodowy powstaje w wyniku amortyzacji wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań przy transakcji niestanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie ma wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.

Rezerwa na podatek odroczonego tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów w jednostkach współzależnych, z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy i kwoty odwracających się różnic przejściowych podlegają kontroli i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice i straty, chyba że aktywa z tytułu odroczonego podatku powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań przy transakcji niestanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.

W przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu udziałów w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów w jednostkach współzależnych, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczonego podatek dochodowy wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według uchwalonych do dnia bilansowego przepisów będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana.

Jeżeli zobowiązanie lub należność z tytułu podatku dochodowego powstaje w związku z operacją, rozliczaną z kapitałem (funduszem) własnym, skutki ujęcia tego zobowiązania lub tej należności ujmuje się również w kapitale własnym.

Aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych

1. Operacje zakupu towarów i usług z krajów Unii Europejskiej (nabycie wewnątrzspółnotowe) wycenia się po kursie średnim NBP z dnia poprzedzającego dzień ich przeprowadzenia.
2. Import w spółce nie występuje.
3. Wpływ należności z tytułu wierzytelności wycenia się po kursie wyliczonym jako średnia arytmetyczna z kursów średnich ogłoszonych przez NBP w danym miesiącu, dla danej waluty
4. Pozostałe wpływy z należności i wypływy z tytułu zobowiązań rozliczane są po kursie bieżącym ogłoszonym przez NBP.

5. Zapłatę i wypływ środków z rachunku bankowego wycenia się po kursie historycznym wg metody FIFO.
6. Sprzedaż i zakup walut wycenia się po kursie banku, z którego jednostka korzysta.
7. Zaciągnięcie lub udzielenie kredytów i pożyczek, wycenia się po kursie kupna bądź sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta jednostka.
8. Na dzień bilansowy wyrażone w walutach obcych aktywa i pasywa wycenia się wg średniego kursu NBP obowiązującego w tym dniu.

Ustalenia wyniku finansowego:

1. W zakresie ewidencji kosztów jednostka stosuje uproszczenia i grupuje koszty wg rodzajów tylko na kontach zespołu „4”, oraz sporządza rachunek zysków i strat w wersji porównawczej.
2. Koszty bieżącego okresu ewidencjonuje się na kontach zespołu „4”, natomiast koszty zakwalifikowane do następnych okresów grupuje się bezpośrednio na kontach zespołu „6”, z pominięciem konta „490”.
3. Po zakończeniu roku obrotowego salda zespołu „4” i „7” przenosi się na konto wyniku finansowego.
4. Na wynik finansowy netto składają się:
 - a wynik działalności operacyjnej, w tym pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, który jest różnicą przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów z uwzględnieniem rabatów oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi, a wartością sprzedanych produktów, towarów i usług powiększoną o koszty zarządu oraz pozostałych kosztów operacyjnych. W rachunku wyników przychody i koszty z tytułu zbycia niefinansowych aktywów trwałych wykazuje się jako wynik, odpowiednio zysk lub stratę,
 - b Przez pozostałych koszty przychody operacyjne - rozumie się przez to koszty i przychody związane pośrednio z działalnością operacyjną jednostki, a w szczególności koszty i przychody związane:
 - z działalnością socjalną,
 - ze zbyciem środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, a także nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do inwestycji,
 - z utrzymaniem nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do inwestycji, w tym także z aktualizacją wartości tych inwestycji, jak również z ich przekwalifikowaniem odpowiednio do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli do wyceny inwestycji przyjęto cenę rynkową bądź inaczej określoną wartość godziwą,
 - z odpisaniem należności i zobowiązań przedawnionych, umorzonych, nieściągalnych, z wyjątkiem należności i zobowiązań o charakterze publicznoprawnym nieobciążających kosztów,
 - z utworzeniem i rozwiązaniem rezerw, z wyjątkiem rezerw związanych z operacjami finansowymi,
 - z odpisami aktualizującymi wartość aktywów i ich korektami, z wyjątkiem odpisów obciążających koszty finansowe,
 - z odszkodowaniami i karami,
 - z przekazaniem lub otrzymaniem nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny aktywów, w tym także środków pieniężnych na inne cele niż dopłaty do cen sprzedaży, nabycie lub wytworzenie środków trwałych, środków trwałych w budowie albo wartości niematerialnych i prawnych,
 - ze zdarzeniami losowymi;
 - c Przychody z tytułu windykacji pakietów wierzytelności zakupionych na własny rachunek Spółka rozpoznaje jako nadwyżkę wpływów z windykacji portfeli nad ich ceną zakupu, z uwzględnieniem kosztów bezpośrednio związanych z procesem windykacji, za pomocą metody efektywnej stopy procentowej ustalonej na dzień zakupu, na podstawie szacowanych przez Spółkę przyszłych oczekiwanych przepływów pieniężnych, z wykorzystaniem modelu. Na przychody z tytułu windykacji pakietów wierzytelności zakupionych na własny rachunek odnosi się także korektę z tytułu zmiany szacunku przyszłych przepływów pieniężnych, efekt realizacji innej wartości przepływów niż przepływy szacowane na dzień pierwotnego ujęcia pakietu, a także efekt różnic kursowych. Przychody z tytułu windykacji wierzytelności na zlecenie rozpoznawane są na koniec każdego miesiąca lub kwartału roku obrotowego. Skutki zmiany stopy wolnej od ryzyka, wykorzystywanej przy wycenie aktywów finansowych sklasyfikowanych do portfela instrumentów dostępnych do sprzedaży wycenianych według wartości godziwej odnoszone są na przychody z tytułu windykacji. Spółka tworzy także rezerwę w ciężar przychodów z tytułu windykacji na zidentyfikowane nadpłaty na podstawie dokonanego szacunku przez Zarząd, który opiera się na realizowanych historycznych zwrotach nadpłat dokonywanych przez Spółkę. Rezerwa na nadpłaty jest tworzona w ciężar przychodów ze sprzedaży. Rezerwa jest odwracana w momencie upływu terminu przedawnienia.
 - d wynik operacji finansowych stanowi różnicę pomiędzy przychodami finansowymi (dywidend, odsetek,

zysków, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi), a kosztami finansowymi, w szczególności odsetek, strat ze sprzedaży inwestycji, aktualizacji inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi,
e obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka.

5. Sprawozdawczość finansowa obejmuje:

a wprowadzenie do sprawozdania finansowego,

b bilans,

c rachunek zysków i strat,

d zestawienie zmian w kapitale własnym,

e rachunek przepływów pieniężnych,

f dodatkowe informacje i objaśnienia.

6. Sprawozdanie finansowe Spółki podlega badaniu i ogłaszaniu zgodnie z art. 64 Ustawy o rachunkowości.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie finansowe sporządzone w tysiącach złotych.

Spółka stosowała MSSF w sprawozdaniu zakończonym dnia 31.12.2019. Dla niniejszego sprawozdania za rok obrotowy zakończony 31.12.2020 Spółka zastosowała rachunkowość według Ustawy o Rachunkowości („UoR”). Zmiana w polityce rachunkowości podyktowana była zdiagnozowanym przez Zarząd brakiem pełnej implementacji MSSF w procesach i regulacjach wewnętrznych Spółki i jednoczesnym oszacowaniu przez Zarząd kosztów tej implementacji jako niewspółmiernie wysokich do potrzeb w obszarze sprawozdawczości zaobserwowanych w Spółce. Ponadto ustały okoliczności umożliwiające sporządzanie sprawozdań finansowych według MSSF. Dniem przejścia na Ustawę o Rachunkowości jest 01.01.2019 r.

Prezentowane w sprawozdaniu finansowym dane porównawcze (także w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego) zostały przekształcone w taki sposób, jak gdyby w Spółce zawsze obowiązywały właściwe zasady rachunkowości zastosowane przez Zarząd Spółki przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31.12.2019 r. . Przekształcone dane porównawcze w pliku XML zostały zaprezentowane jako trzecia kolumna oznaczona w xml „przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy”.

Spółka przeprowadziła korekty błędów w związku z zidentyfikowaniem przez obecny Zarząd istotnych zniekształceń w jednostkowym sprawozdaniu za 2019 rok.

Wpływ dokonanych w roku obrotowym korekt błędów na wynik finansowy oraz kapitał własny przedstawiono w nocie 24 informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

Wpływ dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości na wynik finansowy oraz kapitał własny przedstawiono w nocie nr 26 informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

Nie dotyczy.

8. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy.

BILANS

Aktywa Dane w tys. PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
A. AKTYWA TRWAŁE	45 652	25 040	60 754
I. Wartości niematerialne i prawne	194	1 732	212
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2. Wartość firmy		1 520	
3. Inne wartości niematerialne i prawne	194	212	212
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II. Rzeczowe aktywa trwałe	445	641	641
1. Środki trwałe	445	641	641
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	87	104	104
c) urządzenia techniczne i maszyny	157	222	222
d) środki transportu	201	313	313
e) inne środki trwałe		2	2
2. Środki trwałe w budowie			
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III. Należności długoterminowe			
1. Od jednostek powiązanych			
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Od pozostałych jednostek			
IV. Inwestycje długoterminowe	45 013	22 047	59 901
1. Nieruchomości			
2. Wartości niematerialne i prawne			
3. Długoterminowe aktywa finansowe	45 013	22 047	59 901
a. w jednostkach powiązanych	3 487	22 047	4 668
- udziały lub akcje	3 487	12 307	4 668
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe		9 740	

b. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			9 740
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			9 740
c. w pozostałych jednostkach	41 526		45 493
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe	41 526		45 493
4. Inne inwestycje długoterminowe			
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		620	
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		620	
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
B. AKTYWA OBROTOWE	23 898	107 173	20 551
I. Zapasy			
1. Materiały			
2. Półprodukty i produkty w toku			
3. Produkty gotowe			
4. Towary			
5. Zaliczki na dostawy i usługi			
II. Należności krótkoterminowe	7 377	3 194	2 779
1. Należności od jednostek powiązanych	7 265		1 678
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	7 265		1 678
- do 12 miesięcy	7 265		1 678
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			

3. Należności od pozostałych jednostek	112	3 194	1 101
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		315	315
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy		315	315
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	62	635	635
c) inne	50	2 244	151
d) dochodzone na drodze sądowej			
III. Inwestycje krótkoterminowe	16 491	103 960	17 753
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	16 491	103 960	17 753
a) w jednostkach powiązanych			
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
b) w pozostałych jednostkach	10 184	90 050	11 848
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki		17	2
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	10 184	90 033	11 846
c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	6 307	13 910	5 905
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	6 307	13 910	5 905
- inne środki pieniężne			
- inne aktywa pieniężne			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	30	19	19
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY			
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	37		
AKTYWA RAZEM	69 587	132 213	81 305

BILANS

Pasywa Dane w tys. PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-63 374	23 726	-52 321
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	7 306	7 306	7 306
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	4 340	4 340	4 340
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	4 340	4 340	4 340
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	12 133	18 779	18 779
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
- na udziały (akcje) własne			
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-76 047		-34 053
VI. Zysk (strata) netto	-11 106	-6 699	-48 693
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	132 961	108 487	133 626
I. Rezerwy na zobowiązania	3 729	7 753	31 723
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		6 406	
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	565		1 703
- długoterminowa	16		141
- krótkoterminowa	549		1 562
3. Pozostałe rezerwy	3 164	1 347	30 020
- długoterminowe		19	3
- krótkoterminowe	3 164	1 328	30 017
II. Zobowiązania długoterminowe	3 770	51 352	51 513
1. Wobec jednostek powiązanych	3 770		8 008
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Wobec pozostałych jednostek		51 352	43 505
a) kredyty i pożyczki		8 008	

b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		43 221	43 382
c) inne zobowiązania finansowe		123	123
d) zobowiązania wekslowe			
e) inne			
III. Zobowiązania krótkoterminowe	125 462	49 260	50 390
1. Wobec jednostek powiązanych	8 535	62	879
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:	3 277	62	879
- do 12 miesięcy	3 277	62	879
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne	5 258		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
3. Wobec pozostałych jednostek	116 927	49 198	49 511
a) kredyty i pożyczki	10		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	91 851	48 422	48 564
c) inne zobowiązania finansowe	62		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	230		
- do 12 miesięcy	230		
- powyżej 12 miesięcy			
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			
f) zobowiązania wekslowe			
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 542	590	761
h) z tytułu wynagrodzeń	184	161	161
i) inne	23 048	25	25
4. Fundusze specjalne			
IV. Rozliczenia międzyokresowe		122	
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		122	
- długoterminowe			

- krótkoterminowe		122	
PASYWA RAZEM	69 587	132 213	81 305

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w tys.
PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

Przekształcone
dane porównawcze
za poprzedni rok
obrotowy

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	21 243	9 343	18 096
- od jednostek powiązanych	73		69
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	21 243	9 343	18 096
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B. Koszty działalności operacyjnej	12 954	8 744	13 719
I. Amortyzacja	308	296	296
II. Zużycie materiałów i energii	160	107	107
III. Usługi obce	4 456	2 862	3 127
IV. Podatki i opłaty, w tym:	4 788	790	5 433
- podatek akcyzowy			
V. Wynagrodzenia	2 769	4 689	4 333
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	410		362
- emerytalne	168		177
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	63		61
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	8 289	599	4 377
D. Pozostałe przychody operacyjne	9	325	325
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje			
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV. Inne przychody operacyjne	9	325	325
E. Pozostałe koszty operacyjne	2 448	67	29 779
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	313		304
III. Inne koszty operacyjne	2 135	67	29 475

F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	5 850	857	-25 077
G. Przychody finansowe	56	691	513
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
a) od jednostek powiązanych, w tym:			
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
b) od jednostek pozostałych, w tym:			
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
II. Odsetki, w tym:	53		
- od jednostek powiązanych	44		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	3		
- w jednostkach powiązanych			
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V. Inne		691	513
H. Koszty finansowe	17 012	7 209	24 129
I. Odsetki, w tym:	6 614		7 209
- dla jednostek powiązanych	184		59
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	200		239
- w jednostkach powiązanych			
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	7 313		15 829
IV. Inne	2 885	7 209	852
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-11 106	-5 661	-48 693
J. Podatek dochodowy		1 038	
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-11 106	-6 699	-48 693

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane w tys. PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-52 321	30 430	-3 623
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-52 321	30 430	30 430
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
- korekty błędów			-34 053
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-52 321	30 430	-3 623
1. Kapitał podstawowy	7 306	7 306	7 306
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	7 306	7 306	7 306
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego			
a) zwiększenie (z tytułu)			
- wydania udziałów (emisji akcji)			
b) zmniejszenie (z tytułu)			
- umorzenia udziałów (akcji)			
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	7 306	7 306	7 306
2. Kapitał zapasowy	4 340	4 340	4 340
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	4 340		4 340
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		4 340	
a) zwiększenie (z tytułu)		4 340	
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		4 340	
- podziału zysku (ustawowo)			
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)			
b) zmniejszenie (z tytułu)			
- pokrycia straty			
2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	4 340	4 340	4 340
3. Kapitał z aktualizacji wyceny			

3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny

a) zwiększenie (z tytułu)

b) zmniejszenie (z tytułu)

- zbycia środków trwałych

3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu

4. Kapitały rezerwowe	12 133	18 779	18 779
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	18 779	18 784	16 404
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-6 646	-5	2 375
a) zwiększenie (z tytułu)	53		2 375
b) zmniejszenie (z tytułu)	6 699	5	
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	12 133	18 779	18 779
5. Wynik z lat ubiegłych	-76 047		-34 053
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-82 746		2 375
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-82 746		2 375
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
- korekty błędów			
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-82 746		2 375
a) Zwiększenie (z tytułu)	6 699		-2 375
- podziału zysku z lat ubiegłych	6 699		-2 375
b) Zmniejszenie (z tytułu)			
...			
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-76 047		
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu			
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
- korekty błędów			34 053
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach			34 053
a) Zwiększenie straty (z tytułu)			

- przeniesienia straty z lat
ubiegłych do pokrycia

b) Zmniejszenie straty (z tytułu)

...

5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu			34 053
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-76 047		-34 053
6. Wynik netto	-11 106	-6 699	-48 693
a) zysk netto			
b) strata netto	11 106	6 699	48 693
c) odpisy z zysku			
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-63 374	23 726	-52 321
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-63 374	23 726	-52 321

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Metoda pośrednia Dane w tys. PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

Przekształcone
dane porównawcze
za poprzedni rok
obrotowy

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

I. Zysk (strata) netto	-11 106	-6 699	-48 693
II. Korekty razem	24 448	20 907	51 803
1. Amortyzacja	308	296	296
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	3 388	-8	-719
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	6 936	7 961	8 222
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	7 513	11 952	6 308
5. Zmiana stanu rezerw	1 475	1 333	31 115
6. Zmiana stanu zapasów			
7. Zmiana stanu należności	-4 598	-1 565	-1 687
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	3 792	310	1 096
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-11	32	-92
10. Inne korekty	5 645	596	7 264
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	13 342	14 208	3 110

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

I. Wpływy	464	6 856	7 497
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych			
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
3. Z aktywów finansowych, w tym:	462	6 736	7 482
a) w jednostkach powiązanych	462		7 482
b) w pozostałych jednostkach		6 736	
- zbycie aktywów finansowych			
- dywidendy i udziały w zyskach			
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych			
- odsetki			

- inne wpływy z aktywów finansowych		6 736	
4. Inne wpływy inwestycyjne	2	120	15
II. Wydatki	3 642	1 840	10
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	94	10	10
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
3. Na aktywa finansowe, w tym:	3 548	1 830	
a) w jednostkach powiązanych	3 548		
b) w pozostałych jednostkach		1 830	
- nabycie aktywów finansowych			
- udzielone pożyczki długoterminowe			
- inne wydatki na aktywa finansowe		1 830	
4. Inne wydatki inwestycyjne			
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-3 178	5 016	7 487
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I. Wpływy	510	24 822	25 364
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		21 013	
2. Kredyty i pożyczki	500	3 809	3 836
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych			21 528
4. Inne wpływy finansowe	10		
II. Wydatki	10 272	37 828	37 739
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych			
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli			
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku			
4. Spłaty kredytów i pożyczek			210
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	5 173	30 539	30 539
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		68	
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	71		68
8. Odsetki	5 028	7 221	6 922

9. Inne wydatki finansowe

III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-9 762	-13 006	-12 375
D. Przepływy pieniężne netto, razem	402	6 218	-1 778
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	402	6 226	-1 778
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		8	
F. Środki pieniężne na początek okresu	5 905	7 692	7 683
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	6 307	13 910	5 905
- o ograniczonej możliwości dysponowania			

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w tys. PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Zysk (strata) brutto za dany rok	-11 106	-40 688
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	11 380	6 120
Pozostałe	11 380	6 120
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:		
Pozostałe		
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:		
Pozostałe		
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	15 859	49 702
Pozostałe	15 859	49 702
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:		
Pozostałe		
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	1 441	158
Pozostałe	1 441	158
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:		
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:		
Pozostałe		
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym		
K. Podatek dochodowy		

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w tys. PLN

Noty do sprawozdania

Zalacznik_do_SF_final.pdf