

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

Dane identyfikacyjne:

- Nazwa spółki: ZAKŁADY URZĄDZEŃ KOTŁOWYCH „STĄPORKÓW” S.A.
- Siedziba: ul. Górnicza 3, 26-220 Stąporków
- Organ rejestrowy: Sąd Rejonowy w Kielcach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
- Nazwa i numer rejestru: KRS 0000081300
- Podstawowy przedmiot działalności jednostki wg klasyfikacji GPW w Warszawie obejmuje sektor branży elektromaszynowej. Natomiast wg PKD przedmiot działalności Spółki to:
 - 1/ produkcja opakowań drewnianych – 16.24.Z,
 - 2/ produkcja pozostałych wyrobów z drewna; produkcja wyrobów z korka, słomy i materiałów używanych do wyplatania – 16.29.Z,
 - 3/ produkcja wyrobów formowanych na zimno – 24.33.Z,
 - 4/ produkcja konstrukcji metalowych i ich części – 25.11.Z,
 - 5/ produkcja grzejników i kotłów centralnego ogrzewania – 25.21.Z,
 - 6/ produkcja pozostałych zbiorników, cystern i pojemników metalowych – 25.29.Z,
 - 7/ produkcja wytwornic pary, z wyłączeniem kotłów do centralnego ogrzewania gorącą wodą – 25.30.Z,
 - 8/ obróbka metali i nakładanie powłok na metale – 25.61.Z,
 - 9/ obróbka mechaniczna elementów metalowych – 25.62.Z,
 - 10/ produkcja zamków i zawiasów – 25.72.Z,
 - 11/ produkcja pojemników metalowych – 25.91.Z,
 - 12/ produkcja złączy i śrub – 25.94.Z,
 - 13/ produkcja pozostałych gotowych wyrobów metalowych gdzie indziej niesklasyfikowanych – 25.99.Z,
 - 14/ produkcja łożysk, kół zębatach, przekładni zębatach i elementów napędowych – 28.15.Z,
 - 15/ produkcja pieców, palenisk i palników piecowych – 28.21.Z,
 - 16/ produkcja urządzeń dźwigowych i chwytaków – 28.22.Z,
 - 17/ produkcja pozostałych maszyn specjalnego przeznaczenia, gdzie indziej niesklasyfikowana – 28.99.Z,
 - 18/ produkcja pozostałych wyrobów, gdzie indziej niesklasyfikowana – 32.99.Z,
 - 19/ naprawa i konserwacja metalowych wyrobów gotowych – 33.11.Z,
 - 20/ naprawa i konserwacja maszyn – 33.12.Z,
 - 21/ instalowanie maszyn przemysłowych, sprzętu i wyposażenia – 33.20.Z,
 - 22/ pozostała usługowa działalność gastronomiczna – 56.29.Z,
 - 23/ badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie biotechnologii – 72.11.Z,
 - 24/ pozostałe badania i analizy techniczne – 71-20.B,
 - 25/ działalność w zakresie specjalistycznego projektowania – 74.10.Z.
- Czas trwania działalności jednostki: nieograniczony
- Okres objęty sprawozdaniem: 01 stycznia 2017r. do 31 grudnia 2017r. oraz dane porównywalne : 01 stycznia 2016r. do 31 grudnia 2016r.

Skład organów Spółki

- Skład Zarządu Spółki w trakcie 2017r. i na dzień bilansowy 31.12.2017r. był następujący:

- Jacek Weremiej	- Prezes Zarządu od 14.07.2017r.
- Grzegorz Pasturczak	- Wiceprezes Zarządu
- Dariusz Cieślik	- Członek Zarządu do 31.07.2017r.
- Skład Rady Nadzorczej Spółki w trakcie 2017r. i na dzień bilansowy 31.12.2017r. był następujący:

- Rafał Mania	- Przewodniczący od 19.10.2017r. w RN od 28.03.2017r.
- Stanisław Juliusz Pargieła	- Wiceprzewodniczący
- Artur Mączyński	- Wiceprzewodniczący
- Andrzej Piotr Pargieła	- Sekretarz
- Lech Jan Pasturczak	- Członek
- Witold Jesionowski	- Członek od 19.10.2017r.
- Jacek Wilk	- Członek do 28.03.2017r.

Wskazania

- Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie są znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania działalności przez jednostkę.
- Sprawozdanie finansowe nie podlegało przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych.
- Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.
- W skład jednostki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.
- Spółka nie jest jednostką dominującą ani nie jest znaczącym inwestorem dla innych spółek i nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
- W okresie objętym sprawozdaniem nie nastąpiło połączenie Spółki z inną spółką.
- W sprawozdaniu finansowym nie dokonywano korekt wynikających z zastrzeżeń w opinii podmiotów uprawnionych do badania sprawozdania finansowego. Opinie za te lata były bez zastrzeżeń.

Stosowane metody i zasady rachunkowości

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

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią. Zestawienie zmian w kapitale własnym jednostka sporządza zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Wycena aktywów i pasywów

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

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

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, stanowiących nabyte prawa, dokonywane są na podstawie planu amortyzacji, zawierającego stawki i kwoty rocznych odpisów.

Amortyzacja środków trwałych jest dokonywana metodą liniową.

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

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

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

3) **Zapasy** wycenia się :

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

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

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

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

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

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

Odpisy aktualizujące wartość zapasów obciążają pozostałe koszty operacyjne.

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

Należności podlegają aktualizacji wyceny poprzez pomniejszenie ich o odpis aktualizacyjny do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych.

5) **Inwestycje krótkoterminowe.**

Środki pieniężne – w wartości nominalnej. Wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

6) **Rozliczenia międzyokresowe kosztów**

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

7) **Rozliczenia międzyokresowe przychodów**

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

8) **Udziały (akcje) własne** wycenia się według cen nabycia

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

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

11) **Zobowiązania** wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, to jest w uzasadnionych przypadkach łącznie z odsetkami przypadającymi do zapłaty na dzień bilansowy. Odsetki te księgowane są w ciężar kosztów finansowych. Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych.

12) **Koszty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych.**

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

13) **Podatek dochodowy**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zmiany polityki rachunkowości w roku bieżącym.

W 2017r. nie dokonano zmian w polityce rachunkowości istotnie wpływających na wycenę majątku i pomiar wyniku finansowego. W ciągu roku sprawozdawczego nie miały miejsca znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym.

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

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

Akres	Średni kurs w okresie ⁽¹⁾	Minimalny kurs w okresie ⁽²⁾	Maksymalny kurs w okresie ⁽³⁾	Kurs na ostatni dzień okresu
2017	4,2447	4,1709	4,4157	4,1709
2016	4,3757	4,2355	4,5035	4,4240

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

(2) Najniższy kurs w okresie – tabela kursowa o numerze: 2514/A/NBP/2017, 064/A/NBP/2016

(3) Najwyższy kurs w okresie – tabela kursowa o numerze: 001/A/NBP/2017, 235/A/NBP/2016.

Wybrane dane finansowe w przeliczeniu na EURO

Podstawowe pozycje bilansu w przeliczeniu na EURO

Stan na ostatni dzień okresu bilansowego

Pozycja bilansu	31.12.2017		31.12.2016	
	PLN	EUR	PLN	EUR
Aktywa razem	55 613 621,36	13 333 722,06	59 741 428,43	13 503 939,52
Aktywa trwałe	30 138 529,21	7 225 905,49	35 351 638,02	7 990 876,59
Aktywa obrotowe	25 475 092,15	6 107 816,57	24 389 790,41	5 513 062,93
Pasywa razem	55 613 621,36	13 333 722,06	59 741 428,43	13 503 939,52
Kapitał własny	15 425 480,89	3 698 357,88	16 230 523,89	3 668 744,1
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	40 188 140,47	9 635 364,18	43 510 904,54	9 835 195,42

Do przeliczenia danych bilansu na ostatni dzień okresu 2017 – 31.12.2017 przyjęto kurs EURO ogłoszony przez NBP na ten dzień tj. kurs **4,1709 zł/EURO**

Do przeliczenia danych bilansu na ostatni dzień okresu 2016 – 31.12.2016 przyjęto kurs EURO ogłoszony przez NBP na ten dzień tj. kurs **4,4240 zł/EURO**

Podstawowe pozycje rachunku zysków i strat w przeliczeniu na EURO

Stan na ostatni dzień okresu

Pozycja rachunku zysków i strat	2017		2016	
	PLN	EUR	PLN	EUR
Przychody netto ze sprzedaży produktów	49 853 633,12	11 744 913,21	41 016 812,30	9 373 771,58
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	811 262,46	191 123,63	857 257,47	195 913,22
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	43 775 338,42	10 312 940,47	37 839 151,43	8 647 565,29
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	791 235,02	186 405,40	788 451,39	180 188,63
Zysk brutto na sprzedaży	6 098 322,14	1 436 690,97	3 246 466,95	741 930,88
Zysk/strata na sprzedaży	-1 985 183,68	-467 685,27	-6 082 198,69	-1 389 994,44
Zysk z działalności operacyjnej	-5 170 080,36	-1 218 008,42	-15 527 517,06	-3 548 578,98
Zysk (strata) z działalności gospodarczej	-6 220 360,00	-1 465 441,61	-16 511 168,10	-3 773 377,54
Zysk (strata) brutto	-6 220 360,00	-1 465 441,61	-16 511 168,10	-3 773 377,54
Zysk (strata) netto	-6 805 043,00	-1 603 185,86	-15 776 590,10	-3 605 500,86

Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat za okres 01.01.2017r.-31.12.2017r., przyjęto kurs średni EURO, obliczony, jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs **4,2447 zł/EURO**.

Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat za okres 01.01.2016r.-31.12.2016r., przyjęto kurs średni EURO, obliczony, jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs **4,3757 zł/EURO**.

Podstawowe pozycje rachunku przepływów pieniężnych w przeliczeniu na EURO

Stan na ostatni dzień okresu

Pozycja rachunku przepływów pieniężnych	2017		2016	
	PLN	EUR	PLN	EUR
A. Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-3 159 180,74	-744 264,79	2 407 595,30	550 219,46
B. Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-93 094,21	-21 931,87	-7 858,54	-1 795,95
C. Przepływy pieniężne z działalności finansowej	3 196 343,64	753 019,92	-592 745,60	-135 463,03
D. Przepływy pieniężne netto razem (A+/-B+/-C)	-55 931,31	-13 176,74	1 806 991,16	412 960,48
F. Środki pieniężne na początek okresu	3 066 654,74	693 185,97	1 261 780,64	296 088,38
G. Środki pieniężne na koniec okresu	3 010 723,43	721 840,23	3 054 628,34	690 467,53

Do przeliczenia danych rachunku przepływów pieniężnych za okres 01.01.2017r.-31.12.2017r., przyjęto niżej opisane kursy EURO:

- do obliczenia danych z pozycji A, B, C, D – kurs średni obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ogłoszonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs **4,2447 zł/EURO**,
- do obliczenia danych z pozycji F – kurs ogłoszony przez NBP na dzień 31 grudnia 2016 roku, tj. kurs **4,4240 zł/EURO**,
- do obliczenia danych z pozycji G – kurs ogłoszony przez NBP na dzień 31 grudnia 2017 roku, tj. kurs **4,1709 zł/EURO**.

Do przeliczenia danych rachunku przepływów pieniężnych za okres 01.01.2016r.-31.12.2016 roku., przyjęto niżej opisane kursy EURO:

- do obliczenia danych z pozycji A, B, C, D – kurs średni obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ogłoszonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs **4,3757 zł/EURO**,
- do obliczenia danych z pozycji F – kurs ogłoszony przez NBP na dzień 31 grudnia 2015 roku, tj. kurs **4,2615 zł/EURO**,
- do obliczenia danych z pozycji G – kurs ogłoszony przez NBP na dzień 31 grudnia 2016 roku, tj. kurs **4,4240 zł/EURO**.

Różnice między polskimi a międzynarodowymi standardami rachunkowości

Zakłady Urządzeń Kotłowych „STĄPORKÓW” S.A. stosują zasady i metody rachunkowości zgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (j.t.Dz.U.2018, poz.395 z późniejszymi zmianami).

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

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

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

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

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

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

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

- MSR 16 – Środki trwałe

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

- MSR 21 – Skutki zmian kursów wymiany walut obcych.

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

- MSSF 1- Zastosowanie MSR, jako podstawy rachunkowości

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

- MSR 1 - Prezentacja sprawozdań finansowych

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

