SPRAWOZDANIE FINANSOWE

KRYZA Sp. z o.o.

z siedzibą:

54-142 Wrocław, ul. Dokerska 32

2019

OŚWIADCZENIE

Stosownie do artykułu 52 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. z późniejszymi zmianami.

Zarząd KRYZA Sp. z o.o. przedstawia sprawozdanie finansowe za rok kończący się 31 grudnia 2019 r.

Na które składa się:

- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

- Bilans sporządzony na dzień 31 grudzień 2019 r.

- Rachunek zysków i strat rodzajowy za okres od 01 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019

- Informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z przedstawionymi zasadami ustawy o rachunkowości, a także rzetelnie przedstawia sytuację majątkową i finansową KRYZA Sp. z o.o.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez spółkę, przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy.

SPORZĄDZAJĄCY SPRAWOZDANIE

Artur Hendzel

Część I

Wprowadzenie

Do sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe dotyczy:

Kryza Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu ul. Dokerska 32

1. Organ rejestrowy

Spółka zarejestrowana jest w Krajowym Rejestrze

Data rejestracji: 02.10.2017

Nr. KRS: 0000697723

Regon: 368436198

NIP: 8943114856

2. Spółka zarejestrowana jako czynny płatnik VAT i VAT UE od 01.12.2017

3. Dane dotyczące członków zarządu

Krzyżanek Marcin – Prezes Zarządu

4. Lista wspólników

Marcin Krzyżanek - 90 udziałów o wartości 4500 zł

Tadeusz Stanisław Krzyżanek - 10 udziałów o wartości 500 zł

Łączna wartość kapitału podstawowego spółki KRYZA wynosi 5000 zł

5. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Przedmiotowe sprawozdanie zawiera dane finansowe za okres obrachunkowy

Od 01.01.2019 do 31.12.2019 r.

6. Przedmiot działalności Spółki

Przedmiot głównej działalności:

43, 12, Z, Przygotowanie terenu pod budowę

Przedmiot pozostałej działalności:

43, 13, Z, Wykonywanie wykopów i wierceń geologiczno-inżynieryjnych

43, 22, Z, Wykonywanie instalacji wodno-kanalizacyjnych, cieplnych, gazowych i klimatyzacyjnych

43, 39, Z, Wykonywanie pozostałych robót budowlanych wykończeniowych

43, 99, Z, Pozostałe specjalistyczne roboty budowlane, gdzie indziej niesklasyfikowane

43, 91, Z, Wykonywanie konstrukcji i pokryć dachowych

46, 51, Z, Sprzedaż hurtowa komputerów, urządzeń peryferyjnych i oprogramowania

46, 73, Z, Sprzedaż hurtowa drewna, materiałów budowlanych i wyposażenia sanitarnego

77, 32, Z, Wynajem i dzierżawa maszyn i urządzeń budowlanych

7. Dane łączne

W skład Spółki nie wchodzą wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe.

8. Środki trwałe ujmowane są według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia. W przypadku trwałej utraty wartości dokonywane są odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

9. Wynik finansowy za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jego rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty, zgodnie z zasadami memoriału, współmierności i ostrożnej wyceny. Po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego wynik finansowy zalicza się do pozycji:

Kapitał podstawowy, Zysk lub Strata z lat ubiegłych.

10. Sprawozdanie zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Część II

Bilans 2019

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Segment \ Nazwa** | **2018** | **2019** |
| - AKTYWA  A Aktywa trwałe  I Wartości niematerialne I prawne   1. Koszty zakończonych prac rozwojowych 2. Wartość firmy 3. Inne wartości niematerialne I prawne 4. Zaliczki na wartości niematerialne I prawne II Rzeczowe aktywa trwałe   1 Środki trwałe   1. grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) 2. budynki, tatut, prawa do lokali I obiekty inżynierii lądowej I wodnej c urządzenia techniczne I maszyny   d środki tatutet e inne środki trwałe   1. Środki trwałe w budowie 2. Zaliczki na środki trwałe w budowie III Należności długoterminowe 3. Od jednostek powiązanych 4. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale 5. Od pozostałych jednostek IV Inwestycje długoterminowe 6. Nieruchomości 7. Wartości niematerialne I prawne 8. Długoterminowe aktywa finansowe a w jednostkach powiązanych    * udziały lub akcje    * inne papiery wartościowe    * udzielone pożyczki    * inne długoterminowe aktywa finansowe   b w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale   * udziały lub akcje * inne papiery wartościowe * udzielone pożyczki * inne długoterminowe aktywa finansowe c w pozostałych jednostkach * udziały lub akcje * inne papiery wartościowe * udzielone pożyczki * inne długoterminowe aktywa finansowe  1. Inne inwestycje długoterminowe   V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe   1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego 2. Inne rozliczenia międzyokresowe B Aktywa obrotowe   I Zapasy   1. Materiały 2. Półprodukty I produkty w toku 3. Produkty gotowe 4. Towary 5. Zaliczki na dostawy I usługi II Należności krótkoterminowe   1 Należności od jednostek powiązanych  a z tytułu dostaw I usług, o okresie spłaty: | 816 449,24  19 066,67  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  19 066,67  19 066,67  0,00  0,00  0,00  19 066,67  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  792 382,57  63 573,54  0,00  0,00  0,00  0,00  63 573,54  257 904,79  0,00  0,00 | 1 503 253,28  10 673,17  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  10 673,17  10 266,67  0,00  0,00  0,00  10 266,67  0,00  406,50  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  1 487 580,11  11 270,23  0,00  0,00  0,00  0,00  11 270,23  152 719,55  0,00  0,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Segment \ Nazwa** | **2018** | **2019** |
| * do 12 miesięcy * powyżej 12 miesięcy b inne  1. 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 2. Należności od pozostałych jednostek 3. z tytułu dostaw I usług, o okresie spłaty:    * do 12 miesięcy    * powyżej 12 miesięcy 4. z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych I zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych 5. inne 6. dochodzone na drodze sądowej III Inwestycje krótkoterminowe 7. Krótkoterminowe aktywa finansowe a w jednostkach powiązanych    * udziały lub akcje    * inne papiery wartościowe    * udzielone pożyczki    * inne krótkoterminowe aktywa finansowe b w pozostałych jednostkach    * udziały lub akcje    * inne papiery wartościowe    * udzielone pożyczki    * inne krótkoterminowe aktywa finansowe c środki pieniężne I inne aktywa pieniężne    * środki pieniężne w kasie I na rachunkach    * inne środki pieniężne    * inne aktywa pieniężne 8. Inne inwestycje krótkoterminowe   IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe C Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy D Udziały (akcje) własne   * Aktywa razem * PASYWA   A Kapitał (fundusz) własny   1. Kapitał (fundusz) podstawowy 2. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:    * nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) III Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:    * z tytułu aktualizacji wartości godziwej   IV Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:   * tworzone zgodnie z umową (tatute) spółki * na udziały (akcje) własne V Zysk (strata) z lat ubiegłych VI Zysk (strata) netto   VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) B Zobowiązania I rezerwy na zobowiązania  I Rezerwy na zobowiązania   1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne I podobne | 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 257 904,79 | 152 719,55 |
| 114 926,79 | 151 489,34 |
| 114 926,79 | 151 489,34 |
| 0,00 | 0,00 |
| 142 978,00 | 1 230,21 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 465 505,04 | 1 323 590,33 |
| 465 505,04 | 1 323 590,33 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 372 467,50 | 372 467,50 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 372 467,50 | 372 467,50 |
| 0,00 | 0,00 |
| 93 037,54 | 951 122,83 |
| 93 037,54 | 951 122,83 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 5 399,20 | 0,00 |
| 5 000,00 | 5 000,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 816 449,24 | 1 503 253,28 |
| 816 449,24 | 1 503 253,28 |
| 405 844,28 | 1 105 854,43 |
| 5 000,00 | 5 000,00 |
| 0,00 | 400 844,28 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| -844,50 | 0,00 |
| 401 688,78 | 700 010,15 |
| 0,00 | 0,00 |
| 410 604,96 | 397 398,85 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
|  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Segment \ Nazwa** | **2018** | **2019** |
| * długoterminowa * krótkoterminowa   3 Pozostałe rezerwy   * długoterminowe * krótkoterminowe   II Zobowiązania długoterminowe   1. Wobec jednostek powiązanych 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale 3. Wobec pozostałych jednostek a kredyty i pożyczki   b z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych c inne zobowiązania finansowe  d zobowiązania wekslowe e inne  III Zobowiązania krótkoterminowe   1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych   a z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:   * + do 12 miesięcy   + powyżej 12 miesięcy b inne  1. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale    * z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:      + do 12 miesięcy      + powyżej 12 miesięcy b inne 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek a kredyty i pożyczki   b z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych c inne zobowiązania finansowe   1. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:    * do 12 miesięcy    * powyżej 12 miesięcy 2. zaliczki otrzymane na dostawy i usługi f zobowiązania wekslowe 3. z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych 4. z tytułu wynagrodzeń i inne   4 Fundusze specjalne  IV Rozliczenia międzyokresowe   1. Ujemna wartość firmy 2. Inne rozliczenia międzyokresowe    * długoterminowe    * krótkoterminowe   - Pasywa razem | 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 410 604,96 | 397 398,85 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 410 604,96 | 397 398,85 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 341 246,48 | 147 699,04 |
| 341 246,48 | 147 699,04 |
| 0,00 | 0,00 |
| 800,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 57 958,76 | 237 156,71 |
| 10 599,72 | 12 543,10 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 816 449,24 | 1 503 253,28 |

Część III

Rachunek Zysków i Strat 2019

(Porównawczy)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Segment \ Nazwa** | **2018** | **2019** |
| 1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi I Przychody netto ze sprzedaży   II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki   1. Koszty działalności operacyjnej I Amortyzacja   II Zużycie materiałów i energii III Usługi obce   1. Wynagrodzenia 2. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:   - emerytalne  VI Pozostałe koszty, w tym:  - wartość sprzedanych towarów i materiałów C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)  D Pozostałe przychody operacyjne, w tym:  I aktualizacja wartości aktywów niefinansowych E Pozostałe koszty operacyjne, w tym:  I aktualizacja wartości aktywów niefinansowych F Przychody finansowe, w tym:  I Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, w tym:   * od jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale II Odsetki, w tym: * od jednostek powiązanych   III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:  - w jednostkach powiązanych  IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych G Koszty finansowe, w tym:  I Odsetki, w tym:  - dla jednostek powiązanych  II Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:  - w jednostkach powiązanych  III Aktualizacja wartości aktywów finansowych H Zysk (strata) brutto (C+D-E+F-G)   1. Podatek dochodowy 2. Zysk (strata) netto (H-I) | 3 737 480,40 | 3 913 453,24 |
| 3 737 480,40 | 3 913 453,24 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 3 228 609,70 | 3 216 875,79 |
| 117 933,33 | 8 800,00 |
| 1 268 612,84 | 1 248 319,49 |
| 1 624 989,90 | 1 569 880,68 |
| 180 959,18 | 300 249,92 |
| 36 114,45 | 85 499,32 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 4 126,38 |
| 0,00 | 0,00 |
| 508 870,70 | 696 577,45 |
| 1 593,01 | 85 636,58 |
| 0,00 | 0,00 |
| 37 888,93 | 11 998,54 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 23,34 |
| 0,00 | 23,34 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 472 574,78 | 770 192,15 |
| 70 886,00 | 70 182,00 |
| 401 688,78 | 700 010,15 |

Część IV

INFORMACJA DODATKOWA 2019

**METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW**

Spółka dokonuje wyceny aktywów i pasywów zgodnie z postanowieniami Ustawy o rachunkowości przy założeniu, że Spółka będzie kontynuowała działalność gospodarczą, w oparciu o poniższe zasady stosowane w sposób ciągły:

**1. ŚRODKI TRWAŁE I WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE**

Środki trwałe ujmowane są według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia. W przypadku trwałej utraty wartości dokonywane są odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową według stawek KŚT (Klasyfikacji Środków Trwałych) Amortyzacja środków trwałych o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł odpisywana jest jednorazowo w koszty w miesiącu przekazania do użytkowania.

Środki trwałe w budowie wyceniane są w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym również kosztów finansowania zewnętrznego pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Spółka jako „mały podatnik” ma prawo do korzystania z amortyzacji jednorazowej w ramach pomocy „de minimis”.

Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową według następujących stawek:

Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych o wartości do 10.000 zł :

zastosować amortyzację jednorazową i tym samym ująć odpis amortyzacyjny w miesiącu przyjęcia WNiP do użytkowania

Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000 zł :

licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich - 24 miesiące (max. roczna stawka amortyzacji 50%);

licencji na wyświetlanie filmów oraz na emisję programów radiowych i telewizyjnych - 24 miesiące (max. roczna stawka amortyzacji 50%);

poniesionych kosztów zakończonych prac rozwojowych - 12 miesięcy;

pozostałych wartości niematerialnych i prawnych - 60 miesięcy (max. roczna stawka amortyzacji 20%).

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości równej lub niższej niż 3.500,00 zł są amortyzowane jednorazowo w momencie oddania do użytkowania.

Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

**2. RZECZOWE SKŁADNIKI AKTYWÓW OBROTOWYCH**

Wycena metodą cen przeciętnych, tak zwaną metoda AVCO. Polega ona na ustaleniu wysokości średniej ważonej cen (kosztów) danego składnika aktywów.

**3. NALEŻNOŚCI**

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

Należności w walucie obcej wycenia się przy pierwszym ujęciu używając średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień wystawienia faktury, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym Spółkę dokumencie ustalono inny kurs wymiany. Na dzień bilansowy należności walutowe wyceniane są po średnim kursie NBP ogłaszanym w tym dniu.

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

Różnice kursowe od należności wyrażanych w walutach obcych ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich zapłaty oraz na dzień ich wyceny odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych a dodatnie do przychodów finansowych.

**4. INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE**

Krótkoterminowe inwestycje finansowe ujmuje się w księgach rachunkowych według ceny nabycia lub kosztów zakupu jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji zakupu są nieistotne.

**5. ŚRODKI PIENIĘŻNE**

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych na dzień bilansowy wycenia się po obowiązującym na ten dzień kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP.

Różnice kursowe powstałe w związku z wyceną na dzień bilansowy środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych zarachowuje się odpowiednio na przychody lub koszty finansowe.

**6. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE**

Rozliczenia międzyokresowe czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosowanie do upływu czasu i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

**7. KAPITAŁY WŁASNE**

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa i Umowy Spółki.

**8. ZOBOWIĄZANIA**

Na dzień powstania zobowiązania ujmuje się według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio do kosztów finansowych lub do przychodów finansowych.

**9. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW BIERNE**

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

- ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny,

- z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanych osób, 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.

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

**10. PRZYCHODY I KOSZTY**

Przychody i koszty są rozpoznawane według zasady memoriałowej, tj. w okresach których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności. Dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zaliczane będą koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione.

Spółka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym oraz sporządza porównawczy wariant rachunku zysków i strat.

**11. WYCENA TRANSKACJI W WALUTACH OBCYCH**

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

art. 31a ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług. Zgodnie z jego treścią w przypadku, gdy kwoty stosowane do określenia podstawy opodatkowania są określone w walucie obcej, przeliczenia na złote dokonuje się według:

kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień powstania obowiązku podatkowego lub

ostatniego kursu wymiany opublikowanego przez Europejski Bank Centralny na ostatni dzień poprzedzający dzień powstania obowiązku podatkowego (w przypadku waluty innej niż euro przelicza się z zastosowaniem kursu wymiany każdej z nich względem euro).

Brak pozycji w walucie obcej do wyceny bilansowej na dzień 31 grudnia 2018 roku

**12 Wynik finansowy**

1. Wynik finansowy ustala się na poziomie wyniku netto.

2. Spółka może ustalać aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

W wyniku weryfikacji stwierdzono błędy-różnice w Sprawozdaniu Finansowym za 2018 r.

Dokonano korekt w następujących pozycjach bilansu:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Wyszczególnienie | 2018 przed korektą  (dane porównawcze) | Korekta | 2018 po korekcie  (stan na 31.12.2018  i BO 2019)  (dane przekształcone) |
| AKTYWA | 1 183 816,36 | -367 367,12 | 816 449,24 |
| Aktywa trwałe | 0,00 | 19 066,67 | 19 066,67 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 0,00 | 19 066,67 | 19 066,67 |
| Środki trwałe | 0,00 | 19 066,67 | 19 066,67 |
| środki transportu | 0,00 | 19 066,67 | 19 066,67 |
| Aktywa obrotowe | 1 178 816,36 | -386 433,79 | 792 382,57 |
| Zapasy | 0,00 | 63 573,54 | 63 573,54 |
| Zaliczki na dostawy i usługi | 0,00 | 63 573,54 | 63 573,54 |
| Należności krótkoterminowe | 1 048 570,31 | -790 665,52 | 257 904,79 |
| Należności od pozostałych jednostek | 1 048 570,31 | -790 665,52 | 257 904,79 |
| z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 876 212,65 | -761 285,86 | 114 926,79 |
| do 12 miesięcy | 876 212,65 | -761 285,86 | 114 926,79 |
| z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 128 490,00 | 14 488,00 | 142 978,00 |
| inne | 43 867,66 | -43 867,66 | 0,00 |
| Inwestycje krótkoterminowe | 83 560,85 | 381 944,19 | 465 505,04 |
| Krótkoterminowe aktywa finansowe | 83 560,85 | 381 944,19 | 465 505,04 |
| w pozostałych jednostkach | 0,00 | 372 467,50 | 372 467,50 |
| udzielone pożyczki | 0,00 | 372 467,50 | 372 467,50 |
| środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 83 560,85 | 9 476,69 | 93 037,54 |
| środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 83 560,85 | 9 476,69 | 93 037,54 |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 46 685,20 | -41 286,00 | 5 399,20 |
| Aktywa razem | 1 183 816,36 | -367 367,12 | 816 449,24 |
| PASYWA | 1 183 816,36 | -367 367,12 | 816 449,24 |
| Kapitał (fundusz) własny | 426 250,52 | -20 406,24 | 405 844,28 |
| Zysk (strata) netto | 422 095,02 | -20 406,24 | 401 688,78 |
| Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 757 565,84 | -346 960,88 | 410 604,96 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 757 565,84 | -346 960,88 | 410 604,96 |
| Zobowiązania wobec pozostałych jednostek | 757 565,84 | -346 960,88 | 410 604,96 |
| z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 657 122,29 | 315 875,81 | 341 246,48 |
| do 12 miesięcy | 657 122,29 | 315 875,81 | 341 246,48 |
| zaliczki otrzymane na dostawy i usługi | 0,00 | 800,00 | 800,00 |
| z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 59 561,94 | -1 603,18 | 57 958,76 |
| z tytułu wynagrodzeń | 40 881,61 | -30 281,89 | 10 599,72 |
| Pasywa razem | 1 183 816,36 | -367 367,12 | 816 449,24 |

Dokonano korekt w następujących pozycjach rachunku zysków i strat:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Nazwa | 2018 przed korektą  (dane porównawcze) | korekta | 2018 po korekcie  (stan na 31.12.2018  i BO 2019)  (dane przekształcone) |
| Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi | 3 739 073,41 | -1 593,01 | 3 737 480,40 |
| Przychody netto ze sprzedaży | 3 739 073,41 | -1 593,01 | 3 737 480,40 |
| Koszty działalności operacyjnej | 3 214 635,85 | 13 973,85 | 3 228 609,70 |
| Amortyzacja | 137 000,00 | -19 066,67 | 117 933,33 |
| Zużycie materiałów i energii | 1 469 458,36 | -200 845,52 | 1 268 612,84 |
| Usługi obce | 1 396 581,62 | 228 408,28 | 1 624 989,90 |
| Wynagrodzenia | 176 340,10 | 4 619,08 | 180 959,18 |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: | 35 255,77 | 858,68 | 36 114,45 |
| Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B) | 524 437,56 | -15 566,86 | 508 870,70 |
| Pozostałe przychody operacyjne, w tym: | 98,23 | 1 494,78 | 1 593,01 |
| Pozostałe koszty operacyjne, w tym: | 28 020,77 | 9 868,16 | 37 888,93 |
| Nie stanowiące KUP | 36,60 | -36,60 | 0,00 |
| Zysk (strata) brutto (C+D-E+F-G) | 496 515,02 | -23 940,24 | 472 574,78 |
| Podatek dochodowy | 74 420,00 | -3 534,00 | 70 886,00 |
| Zysk (strata) netto (H-I) | 422 095,02 | -20 406,24 | 401 688,78 |

Wrocław, 15 marca 2020 rok

|  |
| --- |
|  |