



Raport okresowy spółki AGROTOUR S.A. za III kwartał 2014 r.

RAPORT KWARTALNY ZA III KWARTAŁ 2014 ROKU od 1 lipca do 30 września 2014 roku



AGROTOUR spółka akcyjna
z siedzibą w Brennej

Raport za III kwartał 2014 roku został przygotowany zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku z późn. zmianami oraz w oparciu o Załącznik Nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect”

Data opublikowania raportu kwartalnego

14 listopada 2014 roku



Szanowni Państwo,

Mamy przyjemność zaprezentować kolejny raport kwartalny AGROTOUR S.A.

Trzeci kwartał 2014 roku przyniósł Spółce bardzo dobre wyniki. Jest to efekt trafnych decyzji inwestycyjnych podjętych przez Zarząd w poprzednich okresach, między innymi dywersyfikacji przychodów.

Przychody netto Spółki **wzrosły o 39,2%** w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego.

W III kwartale 2014 roku Emitent odnotował **zysk netto** w wysokości **54 623,76 zł**.

Najważniejsze dla nas jednak jest to, że Spółka w dalszym ciągu rozwija się, co z pewnością pozytywnie wpłynie na kurs akcji w przyszłości.

W III kwartale 2014 r. AGROTOUR S.A. kontynuował realizację założonych zadań. W kolejnych okresach Spółka nie przewiduje istotnych zmian prowadzonej działalności.

Dziękujemy za zaufanie i zapraszamy do zapoznania się z poniższym raportem.

Z poważaniem,

PREZES ZARZĄDU
Andrzej Papierz



Raport kwartalny zawiera:

1. Podstawowe informacje o Emitencie..... str. 4
2. Informacja o strukturze akcjonariatu Emitenta, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających, na dzień sporządzenia raportu, co najmniej 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu str. 5
3. Oświadczenie Zarządustr. 6
4. Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowestr. 7
5. Charakterystyka dokonań i niepowodzeń wraz z opisem czynników i zdarzeń mających wpływ na osiągnięte wyniki.....str. 12
6. Informacje na temat aktywność w obszarze rozwiązań innowacyjnych wprowadzonych w przedsiębiorstwiestr. 14
7. Informacja Zarządu na temat aktywności w obszarze rozwiązań innowacyjnych wprowadzonych w przedsiębiorstwie.str. 14
8. Stanowisko Zarządu Spółki dotyczące realizacji prognoz finansowychstr. 14
9. Opis organizacji Grupy Kapitałowejstr. 14
10. Informacja dotycząca liczby osób zatrudnionych przez Emitenta w przeliczeniu na pełny etatstr. 14
11. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportustr. 15



1. PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

Nazwa (firma)	AGROTOUR Spółka Akcyjna
Siedziba, adres	Brenna 43-438 , ul. Leśnica 61
Telefony	+48 33 858 93 10
Fax	+48 33 858 93 10
E-mail	info@agrotoursa.pl
Strona internetowa	www.agrotoursa.pl
NIP	5482545283
REGON	240790306
Kapitał zakładowy	2.750.000 PLN opłacony w całości
Ilość akcji	2.750.000 akcji o wartości nominalnej 2.750.000 PLN: - 130.000 akcji serii A , co stanowi 4,73% udziału w kapitale zakładowym - 2.620.000 akcji serii B , co stanowi 95,27% udziału kapitale zakładowym
Numer KRS wraz z organem prowadzącym rejestr	0000405938 Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Zarząd	Andrzej Papierz - Prezes Zarządu
Rada Nadzorcza	Roman Gabryś - Przewodniczący Rady Nadzorczej Hubert Hellwig - Członek Rady Nadzorczej Konrad Wiselka - Członek Rady Nadzorczej Mikołaj Tyc - Członek Rady Nadzorczej Robert Jaruga - Członek Rady Nadzorczej



2. INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU.

- seria A – 130.000 akcji
- seria B – 2.620.000 akcji

Liczba głosów z akcji: 2.750.000

Stan na dzień 14.11.2014 r.

Akcjonariusz	Seria	Liczba akcji	Liczba głosów	Udział w kapitale zakładowym	Udział w liczbie głosów
Roman Gabryś	A, B	1 362 133	1 362 133	49,53%	49,53%
Konrad Wiselka	B	276 482	276 482	10,05%	10,05%
ABS Investment S.A.	B	171 350	171 350	6,23%	6,23%
<i>Pozostali</i>	<i>A, B</i>	<i>940 035</i>	<i>940 035</i>	<i>34,19%</i>	<i>34,19%</i>
Razem	A, B	2 750 000	2 750 000	100%	100%



3. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Stosownie do art. 52 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, Zarząd Spółki AGROTOUR S.A. przedstawia raport za okres od 1 lipca 2014 r. do 30 września 2014 r., na który składają się:

- Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zamykające się **zyskiem netto** w III kwartale 2014 roku w wysokości **54 623,76 PLN**.

Jednocześnie Zarząd AGROTOUR S.A. z siedzibą w Brennej oświadcza, że wedle najlepszej wiedzy Zarządu informacje za prezentowany w niniejszym raporcie okres sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości i innymi przepisami, obowiązującymi Emitenta oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową AGROTOUR S.A. oraz jej wyniki finansowe.

PREZES ZARZĄDU
Andrzej Papierz

Brenna, dnia 14 listopada 2014 r.



4. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Zaprezentowane poniżej dane finansowe obejmują okres trzeciego kwartału 2014 roku, tj. okres od dnia 1 lipca 2014 roku do dnia 30 września 2014 roku, dane finansowe narastająco w bieżącym roku obrotowym oraz dane porównywalne za analogiczny kwartał roku poprzedniego. Zamieszczone w raporcie skrócone dane finansowe wyrażone są w złotych.

	BILANS - AKTYWA	30.09.2014	30.09.2013
A.	AKTYWA TRWAŁE	2 444 328,78	2 472 271,91
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 427 146,78	2 472 271,91
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	17 182,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	1 437 824,26	1 121 422,25
I.	Zapasy	9 167,58	10 322,40
II.	Należności krótkoterminowe	1 018 704,39	735 723,43
III.	Inwestycje krótkoterminowe	401 543,94	366 366,48
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8 408,35	9 009,94
	AKTYWA RAZEM	3 882 153,04	3 593 694,16
	BILANS - PASywa		
A.	KAPITAŁY (FUNDUSZ) WŁASNY	2 980 171,67	2 843 259,73
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 750 000,00	2 750 000
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	209 614,55	102 605,19
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 17 061,75	- 17 061,75
VIII.	Zysk (strata) netto	37 618,87	7 716,29
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	901 981,37	750 434,43
I.	Rezerwy na zobowiązania	5 016,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	251 935,22	285 338,97
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	641 297,86	460 373,57
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 732,29	4 721,89
	PASYWA RAZEM	3 882,153,04	3 593 694,16



Raport okresowy spółki AGROTOUR S.A. za III kwartał 2014 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT		1.07.2014- 30.09.2014 IIIQ	1.01.2014- 30.09.2014 narastająco	1.07.2013- 30.09.2013 IIIQ	1.01.2013- 30.09.2013 narastająco
A.	Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym	284 643,68	506 580,32	204 463,68	499 867,53
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	132 374,56	146 784,64	9 259,13	63 065,76
II.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	152 269,12	359 795,68	195 204,55	436 801 77
B.	Koszty działalności operacyjnej	190 881,50	418 078,11	184 130,43	551 819,04
I.	Amortyzacja	20 956,08	62 868,24	20 956,08	62 740,00
II.	Zużycie materiałów i energii	12 865,28	30 176,89	39 420,07	84 731,74
III.	Usługi obce	15 514,65	50 109,99	22 708,20	80 646,21
IV.	Podatki i opłaty	13 453,07	32 506,31	10 104,03	40 962,74
V.	Wynagrodzenia	22 436,87	41 876,87	11 708,17	63 169,46
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 649,74	8 681,59	2 680,00	12 201,43
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 312,07	1 447,77	821,27	3 516,13
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	99 693,74	190 410,45	75 732,61	203 851,33
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	93 762,18	88 502,21	20 333,25	- 51 951,51
D.	Pozostałe przychody operacyjne	100,22	696,17	420,00	2 402,10
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II.	Dotacje	98,96	692,72	296,89	890,64
III.	Inne przychody operacyjne	1,26	3,45	123,11	1 511,76
E.	Pozostałe koszty operacyjne	843,12	1 301,79	1,32	1 916,30
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
III.	Inne koszty operacyjne	843,12	1 301,79	1,32	1 916,30
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	93 019,28	87 896,59	20 751,93	- 51 465,41
G.	Przychody finansowe	-	-	0,42	106 285,75



Raport okresowy spółki AGROTOUR S.A. za III kwartał 2014 r.

I.	Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	0,42	0,42
II.	Odsetki	-	-	-	0,08
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	-	-	-	106 285,75
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	3,42
V.	Inne	-	-	-	-
H.	Koszty finansowe	21 126,52	33 008,72	6 248,66	23 022,97
I.	Odsetki	21 126,52	33 008,72	6 240,66	22 885,24
II.	Strata ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	8,00	36,83
IV.	Inne	-	-	-	100,90
I.	Zysk (strata) brutto z działalności gospodarczej (F+G-H)	71 892,76	54 887,87	14 503,69	31 801,29
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I-J.II)	-	-		
I.	Zyski nadzwyczajne	-	-		
II.	Straty nadzwyczajne	-	-		
K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	71 892,76	54 887,87	14 503,69	21 801,29
L.	Podatek dochodowy	17 269,00	17 269,00	19 408,00	24 085,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-		
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	54 623,76	37 618,87	- 4 904,31	7 716,29



Raport okresowy spółki AGROTOUR S.A. za III kwartał 2014 r.

	ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	1.07.2014- 30.09.2014 IIIQ	1.01.2014- 30.09.2013 narastająco	1.07.2013- 30.09.2013 IIIQ	1.01.2013- 30.09.2013 narastająco
I.	Stan kapitału własnego na początek okresu (BO)	2 925 547,91	2 942 552,80	2 779 478,60	2 835 543,44
I.a.	Stan kapitału własnego na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	2 925 547,91	2 942 552,80	2 779 478,60	2 835 543,44
II.	Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	2 980 171,67	2 980 171,67	2 848 164,04	2 848 164,04
III.	Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	2 980 171,67	2 980 171,67	2 848 164,04	2 848 164,04



Raport okresowy spółki AGROTOUR S.A. za III kwartał 2014 r.

	RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH	1.07.2014- 30.09.2014 IIIQ	1.01.2014- 30.09.2014 narastająco	1.07.2013- 30.09.2013 IIIQ	1.01.2013- 30.09.2013 narastająco
A.	Przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej	- 38 359,23	- 92 833,35	70 584,14	25 353,93
I.	Zysk (strata) netto	45 530,59	37 618,87	-4 904,31	7 716,29
II.	Korekty razem	- 83 889,82	- 130 452,22	75 489,45	17 637,64
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/- II)	- 38 359,23	- 92 833,35	70 585,14	25 353,93
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Wpływy	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Wydatki	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	- 33 008,72	- 21 126,52	- 12 360,18	- 45 188,64
I.	Wpływy	0,00	0,00	303,57	0,00
II.	Wydatki	33 008,72	21 126,52	12 663,75	45 188,64
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	- 33 008,72	- 21 126,52	- 12 360,18	- 45 188,64
D.	Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-125 842,07	- 59 485,75	-12 360,18	-19 834,71
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	0,00	0,00	0,00	0,00
	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
F.	Środki pieniężne na początek okresu	130 892,55	64 536,23	88 041,92	166 101,59
G.	Środki pieniężne na koniec okresu	5 050,48	5 050,48	146 266,88	146 266,88



5. CHRAKTERYSTYKA DOKONAŃ I NIEPOWODZEŃ WRAZ Z OPISEM CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ MAJĄCYCH WPLYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI

Emitent w trzecim kwartale 2014 roku kontynuował działalność w zakresie gastronomii, hotelarstwa oraz turystyki winnej jako głównego źródła przychodów, drugim bardzo znaczącym źródłem przychodów Emitenta było pośrednictwo finansowe.

Mimo niekorzystnych warunków pogodowych jakie miały miejsce w miesiącach lipcu i sierpniu 2014 roku Spółka w III kwartale 2014 roku zanotowała wzrost o 39,2% przychodów ze sprzedaży ogółem w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego. Jest to efekt trafnych decyzji inwestycyjnych podjętych przez Zarząd w poprzednich okresach, między innymi dywersyfikacji przychodów.

Emitent odnotował zysk ze sprzedaży w raportowanym okresie w kwocie 54 623,76 zł. W analogicznym okresie roku 2013 roku odnotowana była strata w wysokości - 4 904,31 zł.

Dzięki racjonalnej polityce Zarządu związanej z sukcesywnym obniżaniem kosztów można było w tak znacznym stopniu zniwelować skutki sezonowości oraz złych warunków pogodowych, które mają ogromne znaczenie w branży, w której działa Emitent.

Istotny wpływ na wypracowanie zysku ze sprzedaży w III kwartale 2014 roku miał znaczny spadek niektórych pozycji kosztów operacyjnych. Znaczne obniżenie kosztów nastąpiło w pozycjach zużycie materiałów i energii z 39 420,07 zł w III kwartale 2013 roku do 12 865,28 zł w III kwartale 2014 roku oraz w pozycji usługi obce z 22 708,20 zł w analogicznym okresie roku poprzedniego do 15 514,65 zł w raportowanym okresie.

W III kwartale 2014 r. nastąpił spadek zobowiązań długoterminowych o 11,7% oraz wzrost zobowiązań krótkoterminowych o 28,5% w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego. Jedną z głównych pozycji zobowiązań Spółki, które miały wpływ na wzrost zobowiązań krótkoterminowych jest zaciągnięcie kredytu w rachunku bieżącym na bieżącą działalność gospodarczą.

O 11,2% spadły zapasy w Spółce z kwoty 10 322,40 zł w III kwartale 2013 roku do kwoty 9 167,58 zł w III kwartale 2014 r. Emitent stara się nie utrzymywać wysokich zapasów. Jest to przemyślana polityka Zarządu, dzięki której dostawy do obiektów gastronomicznych następują na bieżąco i gwarantują świeże i wysokiej jakości produkty.

Na koniec III kwartału 2014 roku, Spółka odnotowała wzrost sumy należności do kwoty 1 018 704,39 zł w stosunku do analogicznego kwartału roku ubiegłego, tj. z poziomu 735 723,43 zł. Wzrost należności jest wynikiem podpisania umów pośrednictwa finansowego z bankami, a co za tym idzie rozliczenia faktur na przełomie kwartałów.

W III kwartale 2014 roku, Emitent na podstawie koncesji detalicznej i gastronomicznej,



kontynuował wprowadzanie do obrotu wina Mnich. Wytwarzane jest ono w Winnicy Mnich, będącej własnością głównego akcjonariusza Agrotour S.A.

Jakość win zostaje doceniana coraz bardziej przez turystów enoturystyki. Cyklicznie organizowane są degustacje win wraz ze zwiedzaniem Winnicy Mnich.

W III kwartale 2014 roku został rozstrzygnięty konkurs „Nasze Kulinarne Dziedzictwo – Smaki Regionów” Perła 2014, w którym winnica Mnich za wino Mnich otrzymała nagrodę Perła 2014. Nagroda została wręczona przez Ministra Rolnictwa Pana Marka Sawickiego.

We wrześniu 2014 roku w Częstochowie, podczas Ogólnopolskich Dożynek został rozstrzygnięty konkurs AGROLIGA 2014 województwa śląskiego. Winnica Mnich otrzymała tytuł mistrza województwa śląskiego za wino Mnich.

We wrześniu 2014 roku Emitent brał również udział w Poznańskich Targach POLAGRA 2014, wystawiając wino Mnich w pawilonie województwa śląskiego.

W III kwartale 2014 wino Mnich znalazło się na półkach dwóch specjalistycznych sklepów w Pszczynie oraz rozpoczęto dystrybucję wina na Targach Produktów Regionalnych organizowanych co miesiąc przez Centrum Handlowe Sarni Stok w Bielsku-Białej.

Targi Produktów Regionalnych to jedyne tego rodzaju targi na Podbeskidziu. Przez kilka lat ich trwania zdobyły rzeszę zwolenników, która stale się powiększa. Podczas targów wystawcy mają możliwość zaprezentować swoje unikatowe produkty oraz zyskać Klientów ceniących smak i doskonałą jakość. Wśród oferowanych produktów znaleźć można: wina, wędliny wytwarzane według tradycyjnych receptur, wędzone ryby, pieczywo na naturalnych zakwasach, domowe przetwory, naturalne miody, oscypki, kawy, czy naturalne soki wyciskane na zimno.

W ramach turystyki winnej, AGROTOUR S.A. kontynuował organizację cyklu imprez „Wino i sztuka”. Prowadzone są one w formie cyklicznych plenerów malarskich i rzeźbiarskich. Motywem przewodnim jest tematyka związana z winiarstwem. Efektem tych spotkań jest cykl wystaw poplenerowych w „Chacie nad Wisłą”, przeprowadzanych w konwencji wernisaży, połączonych z degustacjami win oraz programem muzyczno - artystycznym.

Aktualnie w sprzedaży oferowanych jest 8 gatunków win z roczników 2010, 2011, 2012, 2013 to jest: Leon Millot, Rondo, Regent, Seyval Blanc, Aurora, Cuvee rondo/regent, Cascade. Kolejne wina z Winnicy Mnich uzyskały świadectwa jakości handlowej IJHARS w Katowicach.

W III kwartale 2014 roku Emitent nawiązał współpracę z Urzędem Marszałkowskim województwa śląskiego oraz z Lokalną Grupą Działania Żabi Kraj. Dzięki tej współpracy Emitent aktywnie bierze udział w imprezach promujących region i jego atrakcje kulinarne, a w szczególności odradzanie się winiarstwa na Śląski.



Poza zdarzeniami wymienionymi powyżej, według najlepszej wiedzy Emitenta, w omawianym okresie sprawozdawczym nie wystąpiły żadne nietypowe okoliczności lub zdarzenia mające wpływ na wyniki z działalności gospodarczej za okres objęty niniejszym raportem.

Emitent dokłada wszelkich starań mających na celu efektywne i profesjonalne świadczenie usług oraz na bieżąco analizuje czynniki mogące mieć potencjalnie niekorzystny wpływ na działalność i wyniki Spółki.

6. INFORMACJA NA TEMAT AKTYWNOŚCI W OBSZARZE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH WPROWADZANYCH W PRZESIĘBIORSTWIE.

W okresie objętym niniejszym raportem Emitent nie podejmował działań w obszarze rozwiązań innowacyjnych.

7. INFORMACJE ZARZĄDU NA TEMAT AKTYWNOŚCI W OBSZARZE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH WPROWADZONYCH W PRZESIĘBIORSTWIE.

Emitent nie podejmował działań w obszarze rozwiązań innowacyjnych.

8. STANOWISKO ZARZĄDU SPÓŁKI DOTYCZĄCE REALIZACJI PROGNOZ FINANSOWYCH.

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu kwartalnego, Emitent nie publikował prognoz wyników finansowych.

9. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ

Emitent nie tworzy Grupy Kapitałowej.

10. INFORMACJA DOTYCZĄCA LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY

W okresie objętym niniejszym raportem Emitent zatrudniał 6 osób na pełny etat na podstawie umowy o pracę. Pozostałe usługi świadczone były na rzecz Emitenta na podstawie umów o współpracy, umów o świadczenie usług oraz innych o podobnym charakterze.



11. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU

Zasady przyjęte przy sporządzaniu niniejszego Raportu wynikają w szczególności z następujących regulacji prawnych:

- a) Załącznik Nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu - „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w Alternatywnym Systemie Obrotu na rynku NewConnect” - z uwzględnieniem zmian wprowadzonych Uchwałą Nr 451/2013 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., z dnia 29 kwietnia 2013 roku;
- b) Ustawa o rachunkowości;
- c) Krajowe standardy rachunkowości;
- d) zasady (polityki) rachunkowości tworzone w oparciu o ustawę o rachunkowości.

Poniżej przedstawione zostały, przyjęte i obowiązujące zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Wartości niematerialne i prawne

W pozycji tej zostały ujęte nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki.

Wartości niematerialne i prawne wyceniono według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe.

Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych i prawnych. Odzwierciedlają faktyczny okres ich użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.

Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 1.000,00 zł odpisywane są jednorazowo w koszty.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje począwszy od następnego miesiąca po przyjęciu wartości niematerialnych i prawnych do używania.

Środki trwałe

W pozycji tej ujęte zostały rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie (przebudowę, rozbudowę, modernizację, rekonstrukcję).

Wartość początkowa środków trwałych pomniejszona została o odpisy umorzeniowe.

Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu użyteczności środków trwałych i odzwierciedlają faktyczne zużycie środków trwałych.



Zastosowano następujące stawki amortyzacyjne:

Budynki (inwestycje w obce środki trwałe) - 10 lat

Urządzenia techniczne - od 4 do 10 lat

Środki transportu - od 3 do 5 lat

Pozostałe środki trwałe - od 1 do 5 lat

Dla poszczególnych środków trwałych ustalono indywidualnie stawki amortyzacyjne bilansowe oparte na ekonomicznym okresie życia środka trwałego. Stosuje się metodę liniową amortyzacji.

Środki trwałe o wartości jednostkowej do 3.500,00 zł odpisywane są jednorazowo w koszty.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następnym po przyjęciu środka trwałego do używania.

Leasing

Leasing jest klasyfikowany jako leasing finansowy, gdyż warunki umowy przenoszą zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z posiadania tytułu własności składnika aktywów na korzystającego. Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu są traktowane jak aktywa danej jednostki i są wyceniane wg ich wartości godziwej w momencie rozpoczęcia umowy, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych. Opłaty leasingowe są rozdzielane pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu. Koszty finansowe są ujmowane bezpośrednio w ciężar rachunku zysków i strat. Środki trwałe użytkowane na podstawie umowy leasingu są amortyzowane zgodnie z zasadami amortyzacji aktywów trwałych będących własnością danej jednostki przez okres trwania leasingu.

Aktywa finansowe

Udziały w jednostkach powiązanych - jako inwestycje długoterminowe - są wyceniane według ceny nabycia, skorygowanej o odpis aktualizujący, jeśli nastąpiła trwała utrata ich wartości, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości.

Krótkoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach są wyceniane zgodnie z zasadami określonymi w art. 28 i art. 35 ustawy o rachunkowości. Akcje nabyte w celu ich odsprzedaży w krótkim terminie (przeznaczone do obrotu) są klasyfikowane jako instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Pożyczki udzielone wyceniane są w kwocie należnej, pomniejszanej o odpis aktualizujący na należności wątpliwe, jeżeli wycena ta nie odbiega istotnie od wyceny wg skorygowanej ceny nabycia. Udzielone pożyczki oraz należności spełniające definicję instrumentów finansowych w świetle art. 3 ust 1 pkt. 23 ustawy o rachunkowości (powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie umowy środków pieniężnych, towarów lub usług), kwalifikuje się do kategorii pożyczek udzielonych i należności własnych.

Zapasy

Ustala się następujące zasady:



- a) materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno-gospodarcze oraz paliwo w transporcie gospodarczym odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu,
- b) towary stanowiące zapasy w magazynach wprowadza się do ksiąg w cenach zakupu, zaś koszty związane z ich nabyciem jako nie mające istotnego ujemnego wpływu na wartość zapasów i wynik finansowy zalicza się do kosztów działalności spółki,
- c) materiały służące jako surowce do wytwarzania produktów wycenia się wg cen zakupu,
- d) półprodukty wprowadza się do ewidencji zapasów pod datą przyjęcia ich z produkcji wg rzeczywistych kosztów materiałów,
- e) wyroby gotowe wprowadza się do ewidencji zapasów pod datą ich przyjęcia z produkcji w cenach ewidencyjnych ustalonych na poziomie kosztu wytworzenia skorygowanego o odchylenia,
- f) rozchód towarów, materiałów i wyrobów gotowych z magazynu i wartość stanu końcowego wycenia się metodą FIFO,
- g) odpisy aktualizujące wartość zapasów oraz ich rozwiązanie dokonywane są na koniec roku obrotowego.

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług, których termin zapadalności wynosi zazwyczaj od 30 do 90 dni, są ujmowane i wykazywane wg kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisu aktualizującego na nieściągalne należności. Odpis aktualizujący na należności wątpliwe oszacowywany jest wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne wykazane w bilansie obejmują środki pieniężne w banku i w kasie. Wyceniane są wg wartości nominalnej. Środki pieniężne w walutach obcych są wyceniane po średnim kursie NBP, ustalonym na dany dzień dla danej waluty.

Różnice kursowe

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

- a) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;
- b) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt a), a także w przypadku pozostałych operacji.

Rezerwy

Rezerwy są to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne. Tworzy się je na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania w ciężar pozostałych kosztów



operacyjnych, kosztów finansowych, strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne wycenia się w wysokości oszacowanej metodami aktuarialnymi.

Zobowiązania warunkowe - pozabilansowe

Za zobowiązania warunkowe dana jednostka uznaje potencjalny przyszły obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń.

Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne

Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują rozliczenia krótkoterminowe, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i trwają nie dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu.

Za bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów jednostka uznaje prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy.

Opodatkowanie

Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych są naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi.

Kapitał własny

Kapitał podstawowy jest wykazywany w wysokości określonej w statucie i wpisanej w Krajowym Rejestrze Sądowym. Kapitał zapasowy i kapitały rezerwowe są rozliczane zgodnie z decyzjami zaprotokołowanymi w uchwałach Walnego Zgromadzenia.

Zobowiązania

Zobowiązania są wyceniane w kwocie wymagającej zapłaty. W kwocie zobowiązań wykazane są także te zobowiązania, które powstały po dniu bilansowym, ale koszty z tego tytułu dotyczyły okresu finansowego, za który sporządzane jest sprawozdanie finansowe.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych, na dzień bilansowy wycenia się po średnim kursie NBP ustalonym dla danej waluty.

Przychody

Przychody ze sprzedaży stanowią wartość sprzedanych produktów, towarów i usług z wyłączeniem podatku od towarów i usług. Przychody ze sprzedaży towarów są uznawane w momencie wysyłki towarów przez jednostkę, z uwagi na fakt, że jest to moment, w którym się te przychody realizują, a korzyści płynące z przeniesienia prawa własności towarów oraz ryzyko związane z własnością przechodzi na klienta.

Koszty

Ponoszone koszty są ewidencjonowane w rachunku wyników w celu odniesienia do przychodów w okresie, którego one dotyczą.

Wynik finansowy

Na wynik finansowy netto składają się:



1. wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych (pośrednio związanych z działalnością operacyjną jednostki),
2. wynik operacji finansowych,
3. obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka, i płatności z nim związanych, na podstawie odrębnych przepisów.

Wpływający na wynik finansowy podatek dochodowy za dany okres sprawozdawczy dotyczy obciążeń z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku odroczonego. Podatek odroczony w rachunku zysków i strat stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych jednostka sporządza według metody pośredniej.

PREZES ZARZĄDU
Andrzej Papierz