

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe

**Grupy Kapitałowej
CSY Spółka Akcyjna**

**za okres sprawozdawczy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku**

Dla Akcjonariuszy Grupy kapitałowej CSY S.A.

W związku ze sporządzeniem rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku przekazujemy Państwu to sprawozdanie, które zostało sporządzone w sposób zapewniający prawidłowy i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na koniec grudnia 2016 roku oraz wyniku finansowego za 12 miesięcy 2016 roku.

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

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazujące po stronie aktywów i pasywów kwotę **34 109 tys. zł**

Skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku wariant kalkulacyjny wykazujący stratę netto w kwocie **9 009 tys. zł**

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku wykazujące całkowity dochód w kwocie **-9 009 tys. zł**

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **514 tys. zł**

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku wykazujące na zmniejszenie stanu kapitału własnego o **9 009 tys. zł**

Sprawozdanie wg segmentów operacyjnych

Dodatkowe noty i objaśnienia

Iława, dnia 28 kwietnia 2017 rok

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Wiesława Wałdowska-Trzciałkowska

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Członek Zarządu

Grzegorz Wrona

Mariusz Matusik

Dobromir Niewiński

A. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz 31 grudnia 2015 roku

Wyszczególnienie	NOTA	31.12.2016	31.12.2015
Aktywa trwałe		22 275	11 324
Inne wartości niematerialne	22	24	39
Rzeczowe aktywa trwałe	23	9 168	6 025
Należności długoterminowe	24	0	
Inwestycje długoterminowe - obligacje, udziały, akcje	25	9 106	4 046
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	26	3 977	1 214
Aktywa obrotowe		8 215	12 355
Zapasy	27	2 657	2 628
Należności z tytułu dostaw i usług	28	3 768	3 235
Należności pozostałe	28	1 191	5 657
Należności budżetowe		233	60
Krótkoterminowe aktywa finansowe		103	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	29	249	763
Rozliczenia międzyokresowe	30	14	12
Krótkoterminowe aktywa finansowe	31		
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez wynik finansowy	32	3 619	16 596
AKTYWA OGÓŁEM		34 109	40 275
Kapitał własny	33	23 340	32 349
Kapitał akcyjny		32 400	32 400
Kapitał z aktualizacji wyceny		334	334
Kapitał zapasowy		2 505	2 505
Zysk (strata) z lat ubiegłych		- 2 890	
Zyski (strata) netto		-9 009	- 2 890
Zobowiązania długoterminowe		6 598	4 246
Kredyty bankowe	34	1 486	1 710
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	35	2 824	374
Inne zobowiązania finansowe	35	207	207
Zobowiązania pozostałe		84	504
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	39	1 132	477
Rezerwy na świadczenia emerytalne	40	111	87
Rozliczenia międzyokresowe	41	754	887
Zobowiązania krótkoterminowe		4 171	3 680
Kredyty bankowe	34	1 075	1 141
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	35	840	313
Zobowiązania faktoringowe	35		118
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	36	1 406	1 285
Zobowiązania pozostałe	37	346	275
Zobowiązanie budżetowe	37	355	387
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego			19
Rezerwy na zobowiązania		16	10
Rozliczenia międzyokresowe	41	133	133
Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia			
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM		34 109	40 275

C. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK Z ZYSKÓW I STRAT

za okres 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2016 roku oraz za okres 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 roku

Wyszczególnienie	NOTA	01.01.2016 31.12.2016	01.01.2015 31.12.2015
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	42	17 086	18 627
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		15 930	17 005
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		1 156	1 622
Koszty działalności operacyjnej	43	15 815	17 153
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		11 526	12 539
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		1 084	1 466
Koszty sprzedaży		887	933
Koszty zarządu		2 318	2 215
Zysk (strata) na sprzedaży		1 271	1 474
Pozostałe przychody operacyjne	44	336	347
Pozostałe koszty operacyjne	45	88	276
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		1 519	1 545
Przychody finansowe	46	198	135
Koszty finansowe	47	12 834	5 888
Zysk (strata) brutto		-11 117	-4 208
Podatek dochodowy/ odroczonej	48	-2 108	-1 318
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-9 009	-2 890
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej			
C. Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy		-9 009	-2 890
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.)		32 400	11 569
Podstawowy / rozwodniony Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy na 1 akcję		-0,28	-0,25

D. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2016 roku oraz za okres 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 roku

Wyszczególnienie	01.01.2016 31.12.2016	01.01.2015 31.12.2015
Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy	- 9 009	-2 890
Inne całkowite dochody		
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		
Rachunkowość zabezpieczeń		
Skutki aktualizacji majątku trwałego		
Zyski i straty aktuarialne		
Udział w innych całkowitych dochodach jednostek stowarzyszonych		
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		
Inne całkowite dochody (netto)		
Całkowite dochody ogółem	- 9 009	-2 890
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.)	32 400	11 569
Podstawowy / rozwodniony Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy na 1 akcję	-0,28	-0,25

E. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres zakończony dnia 31 grudnia 2016 oraz za okres zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku

Wyszczególnienie	01.01.2016 31.12.2016	01.01.2015 31.12.2015
Przeływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) brutto	-11 117	-4 209
Korekty razem	12 562	6 316
1. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	28	
2. Amortyzacja	1 011	715
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-50	180
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	1 103	653
5. Zmiana stanu rezerw	685	-571
6. Zmiana stanu zapasów	-29	177
7. Zmiana stanu należności	-966	-680
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	-4	245
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-789	497
10. Inne korekty z działalności operacyjnej	11 573	5 100
Gotówka z działalności operacyjnej	1 445	2 107
Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony	189	-357
Przeływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 634	1 750
Przeływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy	0	219
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		219
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:		0
a) w jednostkach powiązanych		
b) w jednostkach pozostałych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
Wydatki	258	939
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	158	321
2. Na aktywa finansowe, w tym:	100	228
a) w jednostkach powiązanych	100	
b) w jednostkach pozostałych		228
3. Inne wydatki inwestycyjne	0	390
Przeływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-258	-720
Przeływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy	0	930
1. Wpływy netto z emisji akcji i innych instrum. kap. oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki		118
3. Inne wpływy finansowe		812
Wydatki	1 890	1 584
1. Spłaty kredytów i pożyczek	290	895
2. Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	1 032	323
3. Odsetki	148	180
4. Inne wydatki finansowe	420	186
Przeływy pieniężne netto z działalności finansowej	-1 890	-654
Przeływy pieniężne netto razem	-514	376
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-514	376
Środki pieniężne na początek okresu	763	387
Środki pieniężne na koniec okresu	249	763

F. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres zakończony dnia 31 grudnia 2016 oraz za rok zakończony 31 grudnia 2015 roku

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
I. Kapitał własny (BO)	32 349	13 639
- korekty błędów podstawowych		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	32 349	13 639
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	32 400	10 800
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		21 600
a) zwiększenie		21 600
- emisji akcji		21 600
b) zmniejszenie		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	32 400	32 400
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu		
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	2 505	1 816
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		689
a) zwiększenie (z tytułu)		689
- z podziału zysku		689
b) zmniejszenie		
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	2 505	2 505
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	334	334
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie		
b) zmniejszenia		
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	334	334
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
7. Różnice kursowe z przeliczenia		
8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-2 890	689
8.1. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		689
- korekty błędów podstawowych		
8.2. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		689
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie (z tytułu)		689
- na kapitał zapasowy		689
8.3. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-2 890	0
9. Wynik netto okresu	-9 009	-2 890
II. Kapitał własny razem	23 340	32 349

G. SPRAWOZDANIE WEDŁUG SEGMENTÓW OPERACYJNYCH

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

Do przychodów segmentu nie zalicza się:

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

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

- Polska
- Kraje Unii Europejskiej

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

Segmenty branżowe rok bieżący - 2016

Wyszczególnienie	Części zamienne	Pozostała sprzedaż	Razem
<i>Przychody ze sprzedaży segmentu</i>			
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	16 230	151	16 381
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami	170	535	705
Przychody segmentu ogółem	16 400	686	17 086
<i>Pozostałe pozycje dotyczące segmentu:</i>			
Suma aktywów	34 109		34 109

Segmenty branżowe rok ubiegły - 2015

Wyszczególnienie	Części zamienne	Pozostała sprzedaż	Razem
<i>Przychody ze sprzedaży segmentu</i>			
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	18 145	93	18 238
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami	362	27	389
Przychody segmentu ogółem	18 507	120	18 627
<i>Pozostałe pozycje dotyczące segmentu:</i>			
Suma aktywów	40 275		40 275

Informacje dotyczące obszarów geograficznych rok bieżący – 2016

Wyszczególnienie	Polska	Strefa euro	Pozostałe kraje	Razem
<i>Przychody i wynik segmentu</i>				
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	12 281	4100		16 381
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami	705			705
Przychody segmentu ogółem	12 986	4100		17 086
Wynik segmentu / zysk operacyjny z działalności kontynuowanej	876	643		1 519
Przychody/koszty finansowe netto	-12 634	-2		-12 636
Zysk przed opodatkowaniem	-11 758	641		-11 117
Podatek dochodowy / odroczoney				
Zysk (strata) netto	-11 758	641		-11 117
<i>Aktywa i zobowiązania (pasywa)</i>				
Suma aktywów	33 242	867		34 109
Suma zobowiązań	10 769			10 769

Informacje dotyczące obszarów geograficznych rok ubiegły – 2015

Wyszczególnienie	Polska	Strefa euro	Pozostałe kraje	Razem
<i>Przychody i wynik segmentu</i>				
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	13 440	4 798		18 238
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami	389			389
Przychody segmentu ogółem	13 829	4 798		18 627
Wynik segmentu / zysk operacyjny z działalności kontynuowanej	696	849		1 545
Przychody / koszty finansowe netto	-5 761	8		-5 753
Zysk przed opodatkowaniem	- 5 065	857		-4 208
Podatek dochodowy / odroczoney	-1 318			-1 318
Zysk (strata) netto	-3 747	857		-2 890
<i>Aktywa i zobowiązania (pasywa)</i>				
Suma aktywów	38 783	1 492		40 275
Suma zobowiązań	7 926			7 926

Informacje dotyczące głównych klientów zgodnie z MSSF 8 § 34

OPIS KONTRAHENTA	31.12.2016	31.12.2015
A	3 772	4 456
B	2 724	4 164
C	1 932	1 744
D	1 358	1 116
E	839	924
SUMA:	10 625	12 404

H. DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA

1. INFORMACJE OGÓLNE

Nazwa : Grupa Kapitałowa CSY Spółka Akcyjna

Jednostka dominująca : CSY Spółka Akcyjna

Siedziba Jednostki Dominującej : ul. Grunwaldzka 13, 14 -200 Iława

Podstawowy zakres działalności :

- produkcja części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych i ich silników,
- obróbka metali i nakładanie powłok na metale,
- sprzedaż hurtowa części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych.

2. CZAS TRWANIA

Czas trwania Grupy jest nieoznaczony.

3. OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres 12 miesięcy 2016 roku, a dane porównawcze za 12 miesięcy 2015 roku w przypadku rachunku zysków i strat, sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz zestawienia zmian w kapitale własnym. W przypadku bilansu, dane prezentowane są na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz 31 grudnia 2015 roku.

4. SKŁAD GRUPY - JEDNOSTKI ZALEŻNE I STOWARZYSZONE

W skład Grupy CSY Spółka Akcyjna wchodzi :

Jednostka Dominująca - CSY S.A.

Spółka Zależna :

Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres działalności	Udział procentowy na 31.12.2016	Udział procentowy na 31.12.2015	Metoda konsolidacji
RODEX SP.Z O.O.	Iława	Kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek	100%	100%	pełna
ASAS SP. Z O.O.	Zielona Góra	Kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek	33%	33%	-

Spółka CSY S.A. posiada 33 % udziałów w Spółce ASAS Sp. z o.o. z siedzibą w Zielonej Górze, ale nie posiada znaczącego wpływu na tę Spółkę , w związku z powyższym w Skonsolidowanym Sprawozdaniu Finansowym nie jest ona wyceniona metodą praw własności.

Dnia 21 maja 2015 roku Spółka CSY S.A. wniosła do Spółki Rodex Sp. z o.o. aportem w zamian za udziały akcje Spółki Polfinance S.A. . W wyniku wniesienia aportu objęła ona kontrolę nad jednostką zależną Rodex Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu .

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe obejmuje CSY S.A. oraz Rodex Sp. z o.o.

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

5. POŁĄCZENIE SPÓŁEK

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

6. SKŁAD ZARZĄDU JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

W skład Zarządu Jednostki Dominującej na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego wchodził :
Pan Grzegorz Wrona - Prezes Zarządu
Pan Mariusz Matusik – Wiceprezes Zarządu
Pan Dobromir Niewiński – Członek zarządu

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym wystąpiły zmiany w składzie Zarządu.

Dnia 13 grudnia 2016 roku Rada Nadzorcza CSY S.A. uchwałą nr 3/12/2016 powołała do składu Zarządu CSY S.A. z dniem 02.01.2017 roku Pana Dobromira Niewińskiego. Na mocy tej samej uchwały Rada Nadzorcza powierzyła Panu Dobromirowi Niewińskiemu funkcję Członka Zarządu Spółki.

7. SKŁAD RADY NADZORCZEJ JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

Na dzień 01.01.2016 r. skład Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej wyglądał następująco:

1. Pan Mirosław Myrna - Przewodniczący Rady
2. Pan David Odrakiewicz - Sekretarz
3. Pani Wiesława Wałdowska-Trzciałkowska
4. Pani Teresa Furmańczyk
5. Pan Tomasz Kuciel

Dnia 26 kwietnia 2016 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Jednostki Dominującej odwołało ze składu Rady Nadzorczej Pana Mirosława Myrnę. Jednocześnie w tym samym dniu Walne Zgromadzenie powołało do składu Rady Nadzorczej CSY S.A. Panią Anetę Niedziela .

Dnia 7 czerwca 2016 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenia Jednostki Dominującej odwołało ze składu Rady Nadzorczej Pana Davida Odrakiewicza. W tym samym dniu ZWZA powołało do składu Rady Nadzorczej Panią Joannę Tobolską.

Na dzień 31.12.2016 roku skład Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej przedstawiał się następująco:

1. Pani Aneta Niedziela - Przewodnicząca Rady
2. Pan Joanna Tobolska
3. Pani Wiesława Wałdowska-Trzciałkowska
4. Pani Teresa Furmańczyk
5. Pan Tomasz Kuciel.

8. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Grupę.

9. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach – stosownie do wymogów Ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

10. ZMIANY W MSSF

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe Grupa nie zastosowała następujących standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane przez RMSR i zatwierdzone do stosowania w UE, ale które nie weszły jeszcze w życie:

- MSSF 9 *Instrumenty finansowe*, opublikowany w dniu 24 lipca 2014 roku jest standardem zastępującym MSR 39 *Instrumenty finansowe – ujmowanie i wycena*. Standard został zatwierdzony przez UE 22 listopada 2016 roku i obowiązuje dla lat obrotowych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie. MSSF 9 określa wymogi w zakresie ujmowania i wyceny, utraty wartości, zaprzestania ujmowania oraz rachunkowości zabezpieczeń. Klasyfikacja i wycena - MSSF 9 wprowadza nowe podejście do klasyfikacji aktywów finansowych, która uzależniona jest od charakterystyki przepływów pieniężnych oraz modelu biznesowego związanymi z danymi aktywami. Takie jednolite podejście oparte na zasadach zastępuje istniejące wymagania oparte na regułach zgodnie z MSR 39. Nowy model skutkuje również ujednoczeniem modelu utraty wartości w stosunku do wszystkich instrumentów finansowych. Utrata wartości - MSSF 9 wprowadza nowy model utraty wartości ustalonej w oparciu o oczekiwane straty, który wymaga bieżącego uznawania oczekiwanych strat kredytowych. W szczególności, nowy standard wymaga, aby jednostki ujmowały oczekiwane straty kredytowe w momencie kiedy instrumenty finansowe są ujmowane po raz pierwszy oraz ujmowały wszelkie oczekiwane straty z całego okresu życia instrumentów w szybszy niż dotychczas sposób. Rachunkowość zabezpieczeń - MSSF 9 wprowadza zreformowany model rachunkowości zabezpieczeń, z rozszerzonymi wymaganiami ujawnień o działalności zarządzania ryzykiem. Nowy model stanowi znaczącą zmianę rachunkowości zabezpieczeń, która ma na celu dostosowanie zasad rachunkowości do praktycznej działalności zarządzania ryzykiem. Własne ryzyko kredytowe - MSSF 9 usuwa zmienność wyniku finansowego, powodowaną przez zmiany ryzyka kredytowego zobowiązań wyznaczonych do wyceny w wartości godziwej. Ta zmiana oznacza, że zyski na zobowiązaniach spowodowane pogorszeniem własnego ryzyka kredytowego jednostki, nie są ujmowane w rachunku zysków i strat;
- MSSF 15 *Przychody z umów z klientami*, został opublikowany przez RMSR w dniu 28 maja 2014 roku, zatwierdzony przez UE 22 września 2016 roku, obowiązujący dla lat obrotowych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie. Standard ten określa, w jaki sposób i kiedy ujmuje się przychody, jak i wymaga dostarczenia bardziej szczegółowych ujawnień. Standard zastępuje MSR 18 *Przychody*, MSR 11 *Umowy o usługę budowlaną* oraz wiele interpretacji związanych z ujmowaniem przychodów. Standard ma zastosowanie do prawie wszystkich umów z klientami (główne wyjątki dotyczą umów leasingowych, instrumentów finansowych oraz umów ubezpieczeniowych). Fundamentalną zasadą nowego standardu jest ujmowanie przychodów w taki sposób, aby odzwierciedlić transfer towarów lub usług na rzecz klientów oraz w takiej kwocie, która odzwierciedla wysokość wynagrodzenia (tj. płatność), do którego spółka spodziewa się uzyskać prawo w zamian za towary lub usługi. Standard dostarcza również wytyczne ujmowania transakcji, które nie były szczegółowo regulowane przez dotychczasowe standardy (np. przychody z usług czy modyfikacje umów) jak i dostarcza obszerniejsze wyjaśnienia na temat ujmowania umów wieloelementowych.

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów, zmian do standardów i interpretacji, które według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- MSSF 14 *Odroczone salda z regulowanej działalności*, został opublikowany przez RMSR w dniu 30 stycznia 2014 roku. Standard ten ma na celu umożliwienie podmiotom stosującym MSSF po raz pierwszy, a które obecnie ujmują odroczone salda z działalności regulacyjnej zgodnie z ich poprzednimi ogólnie przyjętymi zasad rachunkowości, kontynuację ujmowania tych sald po przejściu na MSSF;
- MSSF 16 *Leasing* został wydany przez RMSR w dniu 13 stycznia 2016 roku. Zgodnie z MSSF 16 leasingobiorca ujmuje prawo do użytkowania składnika aktywów oraz zobowiązanie z tytułu leasingu. Prawo do użytkowania składnika aktywów jest traktowane podobnie jak inne aktywa niefinansowe i odpowiednio amortyzowane. Zobowiązania z tytułu leasingu wycenia się początkowo w wartości bieżącej opłat leasingowych płatnych w okresie leasingu, zdyskontowanej o stopę zawartą w leasingu, jeżeli jej ustalenie nie jest trudne. Jeżeli nie można łatwo określić tej

stopy, leasingobiorca stosuje krańcową stopę procentową. W odniesieniu do klasyfikacji leasingu u leasingodawców, przeprowadza się ją tak samo jak zgodnie z MSR 17 – tj. jako leasing operacyjny lub finansowy. U leasingodawcy leasing jest klasyfikowany jako leasing finansowy, jeżeli następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i korzyści z tytułu posiadania odnośnych aktywów. W przeciwnym przypadku leasing jest klasyfikowany jako leasing operacyjny. W leasingu finansowym leasingodawca rozpoznaje przychody finansowe przez okres leasingu, w oparciu o stałą okresową stopę zwrotu na inwestycji netto. Leasingodawca ujmuje płatności leasingu operacyjnego w przychody liniowo lub w inny systematyczny sposób, jeśli lepiej odzwierciedla wzór otrzymywania korzyści z wykorzystania odnośnych aktywów;

- Zmiany do MSSF 10 *Skonsolidowane sprawozdania finansowe* oraz MSR 28 *Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach* – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem, opublikowane w dniu 11 września 2014 roku. Zmiany mają na celu usunięcie sprzeczności między wymogami MSR 28 a MSSF 10 oraz wyjaśniają, że ujęcie zysku lub straty w transakcjach z udziałem jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia zależy od tego czy sprzedane lub wniesione aktywa stanowią przedsięwzięcie;
- Zmiany do MSR 12 *Podatek dochodowy* – Ujmowanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego od niezrealizowanych strat zostały wydane przez RMSR w dniu 19 stycznia 2016 roku. Zmiany do MSR 12 wyjaśniają sposób wykazywania aktywów z tytułu odroczonego podatku w związku z instrumentami dłużnymi wycenianymi w wartości godziwej;
- Zmiany do MSR 7 *Sprawozdanie z przepływów pieniężnych* – Inicjatywa w odniesieniu do ujawnień zostały wydane przez RMSR w dniu 29 stycznia 2016 roku. Zmiany doprecyzowujące MSR 7 mają na celu poprawę informacji przekazywanych na rzecz użytkowników sprawozdań finansowych o działalności finansowej jednostki. Zmiany wymagają, aby jednostka wystosowała ujawnienia umożliwiające użytkownikom sprawozdań finansowych ocenę zmian zobowiązań wynikających z działalności finansowej, w tym zarówno zmian wynikających z przepływów pieniężnych jak i niepieniężnych;
- Zmiany do MSSF 2 *Płatności na bazie akcji* – Klasyfikacja oraz wycena płatności na bazie akcji zostały wydane przez RMSR w dniu 20 czerwca 2016 roku. Zmiany wprowadzają wymogi w zakresie ujmowania: (a) skutków warunków nabycia uprawnień i warunków innych niż warunki nabycia uprawnień na wycenę płatności na bazie akcji rozliczanymi w środkach pieniężnych; (b) płatności na bazie akcji mającej funkcję rozliczenia netto z zobowiązaniami podatkowymi; oraz (c) modyfikacji warunków płatności na bazie akcji, które powodują zmianę klasyfikację transakcji z rozliczanych w środkach pieniężnych do rozliczanych w instrumentach kapitałowych;
- Zmiany do MSSF 4 *Umowy ubezpieczeniowe* – Zastosowanie MSSF 9 *Instrumenty finansowe* wraz z MSSF 4 *Instrumenty ubezpieczeniowe* zostały wydane przez RMSR w dniu 12 września 2016 roku. Zmiany zostały wprowadzone w celu rozwiązania problemów wynikających z wdrożenia nowego standardu MSSF 9 *Instrumenty finansowe* przed wprowadzeniem nowego standardu zastępującego MSSF 4;
- Zmiany do różnych standardów *Poprawki do MSSF (cykl 2014-2016)* zostały wydane przez RMSR w dniu 8 grudnia 2016 roku. Dokonano zmian do różnych standardów w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do Standardów (MSSF 1, MSSF 12 oraz MSR 28) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa. Poprawki zawierają: (i) usunięcie paragrafów E3-E7 z krótkoterminowych zwolnień w MSSF 1 gdyż minął termin ich zastosowania, (ii) wyjaśnienie zakresu MSSF 12 określając, że wymogi dotyczące ujawniania informacji w MSSF 12, z wyjątkiem przypadków określonych w paragrafach B10-B16, dotyczy udziałów wymienionych w paragrafie 5, które zostały zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży, jako przeznaczone do dystrybucji lub jako działalność zaniechana zgodnie z MSSF 5 *Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana*, (iii) wyjaśnienie w zakresie wyboru wyceny w wartości godziwej przez wynik finansowy inwestycji w jednostki stowarzyszone lub wspólne przedsięwzięcia, które znajdują się w posiadaniu organizacji typu venture-capital lub podobny podmiot. Zmiany wyjaśniają, że tego wyboru można dokonać w momencie początkowego ujęcia w odniesieniu do każdej inwestycji w jednostki stowarzyszone lub wspólne przedsięwzięcia (indywidualnie w odniesieniu do każdej inwestycji);
- Interpretacja KIMSF 22 *Transakcje w walutach obcych i płatności zaliczkowe* została wydana przez RMSR w dniu 8 grudnia 2016 roku. Interpretacja określa, iż w celu ustalenia kursu wymiany datą transakcji jest data początkowego ujęcia przedpłaty jako składnika aktywów niepieniężnych lub

zobowiązania z tytułu odroczonego dochodu. Jeśli istnieje wiele płatności lub wpływów zaliczkowych, ustala się datę transakcji w odniesieniu do każdej płatności lub wpływów;

- Zmiany do MSR 40 *Nieruchomości inwestycyjne* – Przeniesienia nieruchomości inwestycyjnych zostały wydane przez RMSR w dniu 8 grudnia 2016 r. Zmiany określają, że jednostka dokonuje przeniesienia poszczególnych nieruchomości do lub z nieruchomości inwestycyjnych tylko wówczas, gdy istnieją dowody na zmianę sposobu ich użytkowania. Zmiana sposobu użytkowania występuje wtedy, gdy poszczególna nieruchomość spełnia lub przestała spełniać definicję nieruchomości inwestycyjnych. Zmiana intencji kierownictwa co do sposobu użytkowania nieruchomości sama w sobie nie stanowi przesłanki na zmianę sposobu użytkowania. Zmiany określają również, iż przykłady zawarte w paragrafie 57 nie stanowią zamkniętego katalogu przykładów (przed zmianą wykaz ten stanowi zamknięty katalog przykładów).

Według szacunków jednostki, w/w standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez jednostkę na dzień bilansowy.

Jednocześnie nadal poza regulacjami przyjętymi przez UE pozostaje rachunkowość zabezpieczeń portfela aktywów i zobowiązań finansowych, których zasady nie zostały zatwierdzone do stosowania w UE.

Według szacunków jednostki, zastosowanie rachunkowości zabezpieczeń portfela aktywów lub zobowiązań finansowych według MSR 39 *Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena* nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby przyjęte do stosowania na dzień bilansowy.

11. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA SPRAWOZDAWCZA

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

12. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

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

Klasyfikacja umów leasingu

Spółka jest stroną umów leasingu, które zdaniem Zarządu spełniają warunki umów leasingu finansowego jak i operacyjnego.

Aktywa i rezerwy na odroczonego podatku dochodowego

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

Stawki amortyzacyjne

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

Odpis aktualizujący należności i zapasy

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

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

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

14. ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Aktywa trwale przeznaczone do zbycia

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

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

Ujęcie przychodów ze sprzedaży

Pod pojęciem przychodów i zysków rozumie się uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego albo zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób, niż wniesienie środków przez udziałowców lub właścicieli.

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

Przychody z tytułu odsetek i dywidend

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

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

Leasing

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

Waluty obce

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

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

Koszty finansowania zewnętrznego

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

Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio w rachunek zysków i strat w okresie, w którym zostały poniesione.

Dotacje państwowe

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

Dotacje państwowe, których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez Grupę aktywów krótkoterminowych, ujmuje się w bilansie, w pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych i odnosi w rachunek zysków i strat systematycznie przez przewidywany okres użytkowania ekonomicznego tych aktywów.

Podatek bieżący

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

Podatek odroczony

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

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

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

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

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

Rzeczowe aktywa trwałe

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

Zwiększenie wartości wynikające z przeszacowania gruntów, budynków i budowli ujmowane jest w pozycji kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny, za wyjątkiem sytuacji, gdy podwyższenie wartości odwraca wcześniejszy odpis dla tej samej pozycji ujęty w rachunku zysków i strat (w takim przypadku zwiększenie wartości ujmowane jest również w rachunku zysków i strat, ale tylko do wysokości wcześniejszego odpisu). Obniżenie wartości wynikające z przeszacowania gruntów, budynków i budowli ujmowane jest jako koszt okresu w wysokości przewyższającej kwotę wcześniejszej wyceny tego składnika aktywów ujętą w pozycji kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny.

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

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

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

Nieruchomości inwestycyjne

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

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnych transakcjach wykazuje się po koszcie historycznym pomniejszonym o umorzenie i skumulowaną stratę z tytułu utraty wartości. Amortyzację nalicza się metodą liniową w przewidywanym okresie użytkowania tych aktywów. Szacunkowy okres użytkowania oraz amortyzacja podlegają weryfikacji na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego, a skutki zmian tych szacunków odnoszone są do przyszłych okresów. Wszystkie wartości niematerialne mają określony okres użytkowania.

Zapasy

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

Rezerwy

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

Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów.

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

Aktywa finansowe

Inwestycje ujmuje się w dniu zakupu i usuwa ze sprawozdania finansowego w dniu sprzedaży, jeśli umowa wymaga jej dostarczenia w terminie wyznaczonym przez odpowiedni rynek, a ich wartość początkową wycenia się w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcji z wyjątkiem tych aktywów, które zalicza się do kategorii aktywów finansowych wycenianych początkowo w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat.

Aktywa finansowe klasyfikuje się do następujących kategorii: aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat; inwestycje przechowywane do momentu zapadalności; dostępne do sprzedaży aktywa finansowe oraz kredyty i należności. Klasyfikacja zależy od charakteru i przeznaczenia aktywów finansowych, a określa się ją w momencie początkowego ujęcia.

Metoda efektywnej stopy procentowej

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

Dochód z instrumentów dłużnych innych niż aktywa finansowe sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat ujmuje się uwzględniając efektywną stopę oprocentowania.

Kredyty i należności

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

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

Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Spółkę

Klasyfikacja jako zadłużenie lub kapitał własny

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

Instrumenty kapitałowe

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

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe klasyfikuje się albo jako zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat, albo jako pozostałe zobowiązania finansowe.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat.

Do tej kategorii klasyfikuje się zobowiązania finansowe przeznaczone do zbycia lub zdefiniowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat.

Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeżeli:

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

Zobowiązanie finansowe inne niż przeznaczone do zbycia może zostać sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat w chwili początkowego ujęcia, jeżeli:

- taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia, jaka wystąpiłaby w innych warunkach; lub
- składnik aktywów finansowych należy do grupy aktywów lub zobowiązań finansowych, lub do obu tych grup objętych zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub inwestycjami Grupy, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnątrznie; lub

- stanowi część kontraktu zawierającego jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, a MSR 39 dopuszcza klasyfikację całego kontraktu (składnika aktywów lub zobowiązań) do pozycji wycenianych w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat wykazuje się w wartości godziwej, a wynikające z nich zyski lub straty finansowe ujmuje się w rachunku zysków i strat z uwzględnieniem odsetek zapłaconych od danego zobowiązania finansowego.

Pozostałe zobowiązania finansowe

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

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

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

15. ZMIANY ORGANIZACYJNE GRUPY

Nie wystąpiły.

16. SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI W OKRESIE ŚRÓDROCZNYM.

W Grupie nie występuje sezonowość sprzedaży.

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

Wpływ na wynik finansowy opisano w punkcie 31.

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

Zmiana wielkości szacunkowych dotyczyła odroczonego podatku dochodowego oraz rezerw.

Tytuł istotnych wartości szacunkowych	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015	Zmiana
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 977	1 214	+ 2 763
- rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 132	477	+655
- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	111	87	+24

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

Jednostka Dominująca :

Dnia 14 kwietnia 2016 roku Sąd Rejonowy w Olsztynie VIII Wydział Gospodarczy KRS dokonał wpisu (aktualizacji) w Krajowym Rejestrze Sądowym 21.600.000 akcji na okaziciela serii D (KRS dział 1 rubryka 9 – Emisje akcji) oraz aktualnej wysokości kapitału zakładowego. Kapitał zakładowy Spółki wynosi aktualnie 32.400.000 złotych.

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

W okresie objętym rocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym w Grupie nie wypłacano dywidendy.

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

Nie wystąpiły zmiany

22. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Wartości niematerialne , w tym:	24	39
- koszty zakończonych prac rozwojowych		
- wartość firmy		
- inne wartości niematerialne , w tym:	24	39
a) licencja na program komputerowy	24	39
- zaliczki na wartości niematerialne		
Wartości niematerialne , razem	24	39

22.1. Zmiana wartości niematerialnych

Wyszczególnienie	Wartości niematerialne
Wartość brutto wartości niematerialnych na 1 stycznia 2015	3
Zwiększenia (z tytułu)	49
- zakupu	49
Zmniejszenia (z tytułu)	0
Wartość brutto wartości niematerialnych na 31 grudnia 2015	52
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 1 stycznia 2015	3
Amortyzacja za okres (z tytułu)	10
- amortyzacja za 12 miesięcy 2015 roku	10
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 31 grudnia 2015	13
Wartość netto na dzień 31.12.2015 roku	39
Wartość brutto wartości niematerialnych na 1 stycznia 2016	52
Zwiększenia (z tytułu)	12
- zakupu	12
Zmniejszenia (z tytułu)	
Wartość brutto wartości niematerialnych na 31 grudnia 2016	64
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 1 stycznia 2016	13
Amortyzacja za okres (z tytułu)	27
- amortyzacja za 12 miesięcy 2016 roku	27
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 31 grudnia 2016	40
Wartość netto na dzień 31.12.2016 roku	24

22.2. Struktura własności wartości niematerialnych

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Nabyte wartości niematerialne	24	39
Razem	24	39

23.RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

23.1. Specyfikacja rzeczowych aktywów trwałych

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Środki trwałe, w tym:	9 168	6 025
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	937	937
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
- urządzenia techniczne i maszyny	7 897	4 690
- środki transportu	268	323
- inne środki trwałe	66	75
Środki trwałe w budowie		
Zaliczki na środki trwałe w budowie		
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	9 168	6 025

23.2. Zmiana środków trwałych

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe	Razem
Wartość brutto środków trwałych na dzień 1 stycznia 2015	937	8	6 178	363	171	7 657
Zwiększenia (z tytułu)			666	203	51	920
- zakupu			185	48	40	273
- umów leasingu			454	133		587
- umowa zakupu ZCP			27	22	11	60
Zmniejszenia (z tytułu)			422	108	1	531
- sprzedaży / likwidacji			422	108	1	531
Wartość brutto środków trwałych na dzień 31 grudnia 2015	937	8	6 422	458	221	8 046
Wartość brutto środków trwałych na dzień 1 stycznia 2016			4 091	29	7	4 127
Zwiększenia (z tytułu)			109	29	7	145
- zakupu			3 982			3 982
- umów leasingu						
- umowa zakupu ZCP						0
Zmniejszenia (z tytułu)						
- sprzedaży / likwidacji	937	8	10 513	487	228	12 173
Wartość brutto środków trwałych na dzień 31 grudnia 2016			4 091	29	7	4 127
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 1 stycznia 2015		8	1 280	97	118	1 503
Amortyzacja za okres (z tytułu)			452	38	28	518
- amortyzacja za 2015 rok			622	63	20	705
- wyksięgowanie amortyzacji z lat ubiegłych z tytułu sprzedaży itp.			188	38		226
- zwiększenie umorzenia- umowa zakupu ZCP			18	13	8	39
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 31 grudnia 2015		8	1 732	135	146	2 021
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 1 stycznia 2016		8	1 732	135	146	2 021
Amortyzacja za okres (z tytułu)			884	84	16	984
- amortyzacja za 2016 rok			884	84	16	984
- wyksięgowanie amortyzacji z lat ubiegłych z tytułu sprzedaży i likwidacji						
- zwiększenie umorzenia- umowa zakupu ZCP						
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 31 grudnia 2016		8	2 616	219	162	3 005
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2015 rok	937	0	4 690	323	75	6 025
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2016 rok	937	0	7 897	268	66	9 168

23.3. Struktura własności środków trwałych

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Własne	4 611	4 963
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu,	4 557	1 062
Inwestycja w obcym budynku		
Razem	9 168	6 025

24. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

Nie występują

25. INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE

25.1. UDZIAŁY I AKCJE

Nazwa	Miejsce siedziby spółki	Wartość udziałów / akcji w tys.	Procent posiadanych udziałów/akcji	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
ASAS SP. ZO.O.	Zielona Góra	2	33%	33 %	-

25.2. OBLIGACJE

W 2016 roku Jednostka Dominująca dokonała nabycia 60 820 szt. obligacji na okaziciela Serii A na łączną cenę 4 866 tys.+ odsetki należne za 2016 rok w kwocie 194 tys. Dzień wykupu obligacji określono na dzień 1.03.2021 roku.

Dnia 9 grudnia 2015 roku Jednostka zależna przyjęła propozycję nabycia 50 554 szt. obligacji na okaziciela Serii A na łączną cenę 4 044 tys. Dzień wykupu obligacji określono na dzień 10.12.2020 roku.

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

26. AKTYWA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Stan aktywów na początek okresu, w tym:	1 214	134
Odniesionych na wynik finansowy	1 214	134
- wycena akcji	1 023	
- zobowiązanie leasingowe	130	110
- rezerw na zobowiązania (odprawy emerytalno-rentowe)	17	12
- rezerwa na usługi księgowo	2	2
- różnice kursowe	1	
- odpisy aktualizujące zapasy	17	10
- ZUS pracodawcy przesunięty podatkowo na 2016 r.	24	

Odniesionych na kapitał własny		
Odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		
Zwiększenia	2 763	1 080
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi:	2 763	1 080
- odpisy aktualizujące zapasy	11	7
- odprawy emerytalne	5	5
- zobowiązania leasingowe	560	20
- wycena akcji	2 184	1 023
- ZUS pracodawcy przesunięty podatkowo na 2017 r.	1	24
- różnice kursowe	2	1
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową		
Odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi		
Odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową		
Odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi		
Zmniejszenia	0	0
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi:		
- zobowiązania leasingowe		
- różnice kursowe		
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową		
Odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi		
Odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową		
Odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi		
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:		
Odniesionych na wynik finansowy, w tym:	3 977	1 214
- wycena akcji	3 207	1 023
- rezerw na zobowiązania (odprawy emerytalno-rentowe)	22	17
- usługi księgowe	2	2
- odpisy aktualizujące zapasy	28	17
- zobowiązania leasingowe	690	130
- ZUS pracodawcy przesunięty podatkowo na 2017 r.	25	24
- różnice kursowe	3	1

27.ZAPASY

27.1. Specyfikacja zapasów

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Materiały	312	251
Półprodukty i produkty w toku	431	365
Produkty gotowe	1 164	1 164
Towary	640	848
Zaliczki na dostawy	110	
Razem	2 657	2 628
Wartość zapasów stanowiących prawne zabezpieczenie	0	0

27.2. Zmiana stanu odpisów aktualizujących zapasy

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Stan na początek okresu	93	54
Zwiększenia	54	49
- odpisy aktualizujące	54	39
- z tyt. zakupu ZCP		10
Zmniejszenia	0	10
- wyksięgowanie odpisu aktualizującego	0	10
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	147	93

28. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

28.1. Specyfikacja należności krótkoterminowych

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Należności z tytułu dostaw i usług	3 768	3 235
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	233	60
Pozostałe należności	1 191	5 657
Należności (netto), razem	5 192	8 952
Odpisy aktualizujące	91	127
Należności (brutto), razem	5 283	9 079

28.2. Należności z tytułu dostaw i usług

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Należności z tyt. dostaw i usług nieprzeterminowane	1 985	1 809
Należności z tyt. dostaw i usług dla których termin spłaty upłynął	1 874	1 553
Należności (brutto), razem	3 859	3 362
Odpisy aktualizujące	91	127
Należności (netto), razem	3 768	3 235

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

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Do 1 miesiąca	1 754	1 538
Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	231	271
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku		
Powyżej 1 roku		
Należności dla których termin spłaty upłynął	1 874	1 553
Należności (brutto), razem	3 859	3 362
Odpisy aktualizujące	91	127
Należności (netto), razem	3 768	3 235

28.4. Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
do 3 miesięcy	1 199	1 319
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	193	14
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	314	162
Powyżej 1 roku	168	58
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	1 874	1 553
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	91	127
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	1 783	1 426

Należności przeterminowane ogółem wynoszą 1 874 . Kwota 683 tys. wynika z transakcji zawartych z Zastal SA., jednostką dominującą wobec CSY S.A., oraz innymi jednostkami powiązanymi z Grupy Kapitałowej Zastal S.A. do której należy Jednostka Dominująca. Spływ tych należności nie jest zagrożony i należności te nie zostały objęte odpisem aktualizującym. Spłata tych należności uzależniona jest od sytuacji finansowej Zastal SA i pozostałych Spółek z Grupy Kapitałowe Zastal S.A.

28.5. Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Stan na początek okresu	127	84
Zwiększenia	10	72
- tyt. utworzenia odpisu	10	72
Zmniejszenia	46	29
- rozwiązanie odpisu aktualizującego	46	29
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu, razem	91	127

28.6. Struktura walutowa należności

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Należności w walucie polskiej	4 279	7 657
Należności w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	913	1 295
- EURO	206	304
- w przeliczeniu na zł	913	1 295
Razem	5 192	8 952

28.7. Specyfikacja pozostałych należności

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Pozostałe należności krótkoterminowe netto	1 191	5 657
- rozrachunki kapitałowe	870	5 635
- sprzedaż akcji	300	
- kaucja	1	2
- pozostałe	20	20
Pozostałe należności netto	1 191	5 657
Należności w postępowaniu sądowym netto	0	0
Odpisy aktualizujące	0	0
Należności w postępowaniu sądowym brutto	0	0
Pozostałe należności netto, razem	1 191	5 657

29. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

29.1. Specyfikacja środków pieniężnych

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	249	763
Inne środki pieniężne		
Razem	249	763

29.2. Struktura walutowa środków pieniężnych

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Środki pieniężne w walucie polskiej	113	581
Środki pieniężne w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	136	182
- EURO	31	43
- w przeliczeniu na zł	136	182
Środki pieniężne, razem	249	763

30. ROZLICZENIE MIĘDZYOKRESOWE

30.1. Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	14	12
- ubezpieczenia	14	12
Rozliczenia międzyokresowe, razem	14	12

31. INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Krótkoterminowe aktywa finansowe:	103	0
a) w jednostkach powiązanych		
- udzielona pożyczka	103	
Krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	103	0

32. AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ POPRZEZ WYNIK FINANSOWY

32.1. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
akcje o kodzie KDPW (ISIN) PLRSYSA00014	3 371	16 239
pozostałe akcje	248	357
Krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	3 619	16 596

Jednostka Dominująca posiada 2 881 500 sztuk akcji, które zakwalifikowała zgodnie z MSR 39 do grupy „aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy”

Akcje te zostały na dzień bilansowy 31.12.2016 roku wycenione wg wartości godziwej ustalonej na rynku aktywnym New Connect

Kurs zamknięcia notowań giełdowych rynku New Connect na dzień 31.12.2016 roku posiadanych akcji o kodzie KDPW (ISIN) PLRSYSA00014 wynosił 1,17 zł./ szt. Łączna wartość wycenionych akcji na ten dzień wynosiła 3 371 tys. zł, a wpływ wyceny na wynik finansowy brutto to strata 11 542 tys., strata netto 9 349 tys. zł

Dnia 30.12.2016 roku Spółka dokonała za pośrednictwem domu maklerskiego transakcji zbycia 200 tys. szt. akcji o kodzie ISIN PLRSYSA00014..

Jednostka Dominująca posiada 1 550 000 sztuk akcji, które zakwalifikowała zgodnie z MSR 39 do grupy „aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy”

Akcje te zostały na dzień bilansowy 31.12.2016 roku wycenione wg wartości godziwej ustalonej na rynku aktywnym New Connect

Łączna wartość wycenionych akcji na ten dzień wynosiła 248 tys. zł, a wpływ wyceny na wynik finansowy brutto to strata 31 tys., strata netto 25 tys. zł .

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

Analiza wrażliwości wskazuje, iż zmiana wartości godziwej posiadanych papierów wartościowych notowanych na rynku NewConnect o 10% miałyby 10,44% wpływ na osiągnięty wynik netto Spółki.

32.2. Klasy instrumentów finansowych

Klasa instrumentu finansowego	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem wartość godziwa
Stan na 31.12.2016				
Aktywa:				
Akcje spółek notowanych (NewConnect)	3 619	0	0	3 619
Aktywa razem	3 619	0	0	3 619
<i>*udziały wyceniane w wartości nabycia</i>				

33. KAPITAŁ WŁASNY

Spółka przedstawia tabelaryczne zestawienie zmian w kapitale własnym – str.7

33.1. Specyfikacja kapitałów własnych

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Kapitał (fundusz) podstawowy	32 400	32 400
Kapitał (fundusz) zapasowy	2 505	2 505
Kapitał z aktualizacji wyceny	334	334
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 890	
Zysk (strata) netto	-9 009	- 2 890
Razem kapitał własny	23 340	32 349

33.2. Struktura kapitału zakładowego

na 31.12.2016

Liczba akcji razem 32 400 000 szt.
 Kapitał zakładowy, razem 32 400 000 zł
 Wartość nominalna jednej akcji 1, 00 zł
 Kapitał całkowicie opłacony

na 31.12.2015

Liczba akcji razem 32 400 000 szt.
 Kapitał zakładowy, razem 32 400 000 zł
 Wartość nominalna jednej akcji 1, 00 zł
 Kapitał całkowicie opłacony

33.3. Kapitał z aktualizacji wyceny

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Wycena godziwa środków trwałych na dzień 31.12.2009 r.	413	413
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy z tyt. wyceny środków trwałych	-79	- 79
Razem kapitał z aktualizacji wyceny	334	334

33.4. Kapitał zapasowy

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Kapitał utworzony ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		
Kapitał utworzony ustawowo		
Kapitał utworzony zgodnie ze statutem, ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość		
Inny (wg rodzaju)	2 505	2 505
- przeksięgowania zysku	2 505	2 505
Kapitał zapasowy, razem	2 505	2 505

34. KREDYTY BANKOWE

34.1. Specyfikacja zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Długoterminowe	1 486	1 710
Krótkoterminowe	1 075	1 141
Zobowiązania z tytułu kredytów, razem	2 561	2 851

34.2. Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2016 roku

Bank / Pożyczkodawca	Siedziba	Kredyt, pożyczka wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Termin spłaty	Zabezpieczenie	Przeznaczenie kredytu, pożyczki
		waluta	PLN	waluta	PLN			
PeKaO SA	Iława	PLN	700	PLN	656	02.2018	a) weksel In blanco b) pełnomocnictwo do rachunku c) oświadczenie kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji d) gwarancja spłaty kredytu w ramach portfelowej linii gwarancyjnej de minimis Banku Gospodarstwa Krajowego do kwoty 300 tys. zł co stanowi 60% kwoty kredytu. Gwarancja jest udzielona na okres trwania kredytu wydłużony o 3 m-ce. e) zastaw rejestrowy na mieniu ruchomym przedsiębiorstwa w postaci 8 tokarek o łącznej wartości wg polisy 708 tys. zł wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej	na prowadzenie działalności bieżącej
BGŻ	Iława	PLN	638	PLN	476	12.2023	a) hipoteka w formie Aktu Notarialnego na nieruchomości gruntowej	Niezabudowana nieruchomość gruntowa
Bank Raiffeisen	Warszawa	PLN	200	PLN	188	05.2016	Pełnomocnictwo do rachunku	na prowadzenie działalności bieżącej
Siemens Finance Sp. z o. o.	Warszawa	PLN	1 115	PLN	556	07.2024	a) weksel własny In blanco b) warunkowa umowa przewłaszczenia na przedmiocie dostawy	Centrum Doosan
Siemens Finance Sp. z o. o.	Warszawa	PLN	470	PLN	226	05.2024	a) weksel własny In blanco b) warunkowa umowa przewłaszczenia na przedmiocie dostawy	Centrum Doosan
Siemens Finance Sp. z o. o.	Warszawa	PLN	138	PLN	66	06.2024	a) weksel własny In blanco b) warunkowa umowa przewłaszczenia na przedmiocie dostawy	Przecinarka taśmowa
Siemens Finance Sp. z o. o.	Warszawa	PLN	769	PLN	393	09.2024	a) weksel własny In blanco b) warunkowa umowa przewłaszczenia na przedmiocie dostawy	Urządzenie do hartowania indukcyjnego

34.3. Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2015 roku

Bank / Pożyczkodawca	Siedziba	Kredyt, pożyczka wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Termin spłaty	Zabezpieczenie	Przeznaczenie kredytu, pożyczki
		waluta	PLN	waluta	PLN			
Bank Millennium	Iława	PLN	500	PLN	107	24.04.2016	zastaw rejestrowy na rzeczy ruchomej –frezarka, centrum obróbcze z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej a) weksel In blanco b) pełnomocnictwo do rachunku c) oświadczenie kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji d) gwarancja spłaty kredytu w ramach portfelowej linii gwarancyjnej de mininis Banku Gospodarstwa Krajowego do kwoty 300 tys. zł co stanowi 60% kwoty kredytu. Gwarancja jest udzielona na okres trwania kredytu wydłużony o 3 m-ce.	na prowadzenie działalności bieżącej
PeKaO SA	Iława	PLN	700	PLN	605	31.07.2016	e) zastaw rejestrowy na mieniu ruchomym przedsiębiorstwa w postaci 8 tokarek o łącznej wartości wg polisy 708 tys. zł wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej	na prowadzenie działalności bieżącej
BGŻ	Iława	PLN	638	PLN	538	12.2023	a)hipoteka w formie Aktu Notarialnego na nieruchomości gruntowej	Niezabudowana nieruchomość gruntowa
Bank Raiffeisen	Warszawa	PLN	200	PLN	197	05.2016	Pełnomocnictwo do rachunku	na prowadzenie działalności bieżącej
Siemens Finance Sp. z o. o.	Warszawa	PLN	1 115	PLN	628	07.2024	a) weksel własny In blanco b) warunkowa umowa przewłaszczenia na przedmiocie dostawy	Centrum Doosan
Siemens Finance Sp. z o. o.	Warszawa	PLN	470	PLN	257	05.2024	a) weksel własny In blanco b) warunkowa umowa przewłaszczenia na przedmiocie dostawy	Centrum Doosan
Siemens Finance Sp. z o. o.	Warszawa	PLN	138	PLN	77	06.2024	a) weksel własny In blanco b) warunkowa umowa przewłaszczenia na przedmiocie dostawy	Przecinarka taśmowa
Siemens Finance Sp. z o. o.	Warszawa	PLN	769	PLN	442	09.2024	a) weksel własny In blanco b) warunkowa umowa przewłaszczenia na przedmiocie dostawy	Urządzenie do hartowania indukcyjnego

35. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA FINASOWE

Jednostka Dominująca jest stroną umów leasingu , której przedmiotem są:

- a) Samochód osobowy o wartości netto 110 tys. Okres Leasingu wynosi 35 miesięcy (do luty 2018 r.). W razie zakupu przedmiotu leasingu po upływie podstawowego okresu trwania leasingu na zasadach określonych w umowie leasingu, nabycie przedmiotu nastąpi za cenę sprzedaży Finansującego, określona jako wartość resztową, czyli 0,1000% + podatek Vat. Wartość resztową stanowi rata końcowa uwzględniana wyłącznie do ustalenia wysokości kwoty bazowej w przypadku dokonywania rozliczeń w związku z wypowiedzeniem lub wygaśnięciem umowy leasingu przed upływem podstawowego okresu jej trwania. Zabezpieczeniem umowy leasingu jest weksel własny in blanco z deklaracją wekslową.
- b) Centrum Tokarskie Hyundai L210LA o wartości netto 198 tys. Okres Leasingu wynosi 47 miesięcy (II 2019). Korzystającemu zagwarantowana została opcja nabycia przedmiotu leasingu za cenę netto wynoszącą 15 483,26 zł + podatek VAT. Zabezpieczeniem umowy leasingu jest weksel własny in blanco z deklaracją wekslową.
- c) Centrum Tokarskie Hyundai L210A o wartości netto 191 tys. Okres Leasingu wynosi 47 miesięcy (II 2019). Korzystającemu zagwarantowana została opcja nabycia przedmiotu leasingu za cenę netto wynoszącą 14 920,24 zł + podatek VAT. Zabezpieczeniem umowy leasingu jest weksel własny in blanco z deklaracją wekslową.
- d) Centrum tokarskie poziome DOOSAN PUMA 400B o wartości netto 76 tys. EUR. Okres Leasingu wynosi 61 miesięcy (VI 2017). Wynagrodzenie składa się z opłaty wstępnej oraz opłat leasingowych, płaconych miesięcznie. Po zakończeniu umowy leasingu przysługuje prawo do nabycia przedmiotu umowy leasingu. W razie zakupu przedmiotu leasingu po upływie podstawowego okresu trwania leasingu na zasadach określonych w umowie leasingu, nabycie przedmiotu nastąpi za cenę netto równą wartości końcowej netto PL. Wartość końcowa netto PL: 1,00% wartości netto PL, tj. w EUR netto 1 1750,00
- e) Maszyna DMG CTX o wartości netto 187 tys.zł.. Okres leasingu wynosi 53 miesiące (XI 2017). Korzystającemu zagwarantowana została opcja nabycia przedmiotu leasingu za cenę netto wynoszącą 3 085,67 zł.
- f) Maszyna do obróbki metali WDS – Tokarka CNC o wartości netto 100 tys.EUR.. Okres leasingu wynosi 59 miesięcy (III 2021). Korzystającemu zagwarantowana została opcja nabycia przedmiotu leasingu za cenę netto wynoszącą 99,70 EUR.
- g) Maszyna do obróbki metali WMC 1100 Centrum Obróbcze o wartości netto 76 tys.EUR.. Okres leasingu wynosi 59 miesięcy (III 2021). Korzystającemu zagwarantowana została opcja nabycia przedmiotu leasingu za cenę netto wynoszącą 75,90 EUR.
- h) Maszyna do obróbki metali WDS 480- Tokarka CNC o wartości netto 61 tys.EUR.. Okres leasingu wynosi 59 miesięcy (III 2021). Korzystającemu zagwarantowana została opcja nabycia przedmiotu leasingu za cenę netto wynoszącą 61,30 EUR.
- i) Maszyna Prasa krawędziowa Baykal APHS 41300 o wartości netto 170 tys.EUR.. Okres leasingu wynosi 59 miesięcy (V 2021). Korzystającemu zagwarantowana została opcja nabycia przedmiotu leasingu za cenę netto wynoszącą 25 500,00 EUR
- j) Maszyna Wycinarka laserowa Mitsubishi Electric ML 3015 o wartości netto 463 tys.EUR.. Okres leasingu wynosi 71 miesięcy (III 2022). Korzystającemu zagwarantowana została opcja nabycia przedmiotu leasingu za cenę netto wynoszącą 4 630,00 EUR

- k) Maszyny różne (szt.10) o wartości netto 165 tys.zł.. Okres leasingu wynosi 59 miesięcy (I 2021). Korzystającemu zagwarantowana została opcja nabycia przedmiotu leasingu za cenę netto wynoszącą 1 655,00 zł.

Na dzień 31.12.2016 r. zobowiązania z tyt. leasingu finansowego związanego z nabyciem rzeczowych aktywów trwałych wynoszą 3 664 tys. zł.

35.1. Wartość bilansowa netto składników leasingowych dla każdej grupy aktywów:

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Maszyny i urządzenia	4 456	905
Środki transportu	101	157

35.2. Specyfikacja zobowiązań z tytułu leasingu finansowego oraz innych zobowiązań finansowych

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Zobowiązania z tyt. leasingu	3 664	687
- długoterminowe, w tym:	2 824	374
• do 1 roku	777	239
• powyżej 1 roku do 3 lat	1 965	135
• powyżej 3 do 5 lat	82	
• powyżej 5 lat	0	
- krótkoterminowe	840	313
Inne zobowiązania finansowe	509	627
- długoterminowe -obligacje	509	509
- krótkoterminowe -faktoring		118
Zobowiązania finansowe, razem	4 173	1 314

35.3. Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek , leasingu finansowego i innych zobowiązań finansowych w okresie zapadalności

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Do 1 roku	1 915	2 081
Powyżej 1 roku do 3 lat	4 737	2 084
Powyżej 3 do 5 lat	82	
Powyżej 5 lat		
Razem	6 734	4 165

36. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

36.1. Specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Długoterminowe		
Krótkoterminowe	1 406	1 285
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	1 406	1 285

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

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Do 1 miesiąca	784	606
Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	282	218
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	5	
Powyżej 1 roku	1	2
Zobowiązania dla których termin spłaty upłynął	334	459
Zobowiązania (brutto), razem	1 406	1 285
Odpisy aktualizujące		
Zobowiązania (netto), razem	1 406	1 285

36.3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług przeterminowane

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Do 3 miesięcy	321	459
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	17	1
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	-4	
Powyżej 1 roku		-1
Zobowiązania nieprzeterminowane	1 072	826
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	1 406	1 285

36.4. Struktura walutowa zobowiązań z tyt. dostaw i usług

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Zobowiązania w walucie polskiej	1 406	1 285
Zobowiązania w walutach obcych		
Razem	1 406	1 285

37. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe:		
- z tytułu wynagrodzeń	225	199
- potrącenia dobrowolne z wynagrodzeń	73	33
- inne	48	43
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, razem	346	275

38. ZOBOWIĄZANIA DOTYCZĄCE AKTYWÓW TRWAŁYCH PRZEZNACZONYCH DO ZBYCIA

Grupa nie posiada zobowiązań dotyczących aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia.

39. REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

39.1. Specyfikacja rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	477	1 072
Odniesionej na wynik finansowy	370	994
Odniesionej na kapitał własny	78	78
Odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		
Zwiększenia	655	68
Odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	655	
- przyspieszonej amortyzacji podatkowej środków trwałych	655	39
- wycena akcji		29
Odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		
Odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		
Zmniejszenia	0	663
- niezrealizowane różnice kursowe		2
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		
- przyspieszonej amortyzacji podatkowej środków trwałych		
- wycena akcji/ udziałów		661
Odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		
Odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	1 132	477
Odniesionej na wynik finansowy	1 054	370
Odniesionej na kapitał własny	78	78

40. REZERWY NA INNE ZOBOWIĄZANIA

40.1. Specyfikacja rezerw na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Rezerwy na świadczenia emerytalne	111	87
- długoterminowe	111	87
- krótkoterminowe		
Inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
Rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników, razem	111	87

40.2. Zmiana stanu długoterminowych rezerw na świadczenia emerytalne

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Stan na początek okresu	87	63
Zwiększenia	24	24
Rozwiązanie		
Stan na koniec okresu	111	87

40.3. Zmiana stanu krótkoterminowych rezerw na świadczenia emerytalne

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Stan na początek okresu	0	0
Zwiększenia		
Rozwiązanie		
Stan na koniec okresu	0	0

40.4. Zmiana stanu krótkoterminowych rezerw na inne obowiązkowe świadczenia pracownicze

Nie występują.

40.5. Specyfikacja innych krótkoterminowych pozostałych rezerw

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Stan na początek okresu	10	10
Zwiększenia	6	0
Rozwiązanie	0	0
Stan na koniec okresu	16	10

41. INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE – BIERNE

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Długoterminowe :	754	887
- środki z dotacji Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	753	887
Krótkoterminowe :	133	133
- środki z dotacji Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	133	133
Inne rozliczenia międzyokresowe , razem	887	1 020

42. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

42.1. Przychody ze sprzedaży produktów i usług

Wyszczególnienie	2016	2015
Sprzedaż wyrobów	14 177	15 547
Sprzedaż usług	1 753	1 458
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	15 930	17 005

42.2. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

Wyszczególnienie	2016	2015
Sprzedaż towarów	874	1 362
Sprzedaż materiałów	282	260
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	1 156	1 622

43. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

43.1. Specyfikacja kosztów według rodzaju

Wyszczególnienie	2016	2015
Amortyzacja	1 011	715
Zużycie materiałów i energii	6 500	7 506
Usługi obce	1 889	2 357
Podatki i opłaty	62	174
Wynagrodzenia	4 367	4 131
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 028	977
Pozostałe koszty rodzajowe	132	118
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 084	1 466
Koszty według rodzaju, razem	16 073	17 444

44. POZOSTAŁE PRZYCHODY

44.1. Pozostałe przychody operacyjne według tytułów

Wyszczególnienie	2016	2015
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0
Dotacje	133	101
Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	203	246
- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności	45	29
- dopłaty PFRON	78	41
- różnice inwentaryzacyjne		10
- uzysk złomu z likwidacji materiałów	71	144
- zwrócone koszty sądowe		1
- wysięgowanie odpisu na zapasy		10
- zwrot za szkody powypadkowe	6	
- inne	3	11
Pozostałe przychody operacyjne, razem	336	347

45. POZOSTAŁE KOSZTY

45.1. Pozostałe koszty operacyjne według tytułów

Wyszczególnienie	2016	2015
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	33
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	63	111
- odpis aktualizujący należności	10	72
- odpis aktualizujący zapasy	53	39
Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	25	132
- koszty związane z likwidacją materiałów	10	30
- różnice inwentaryzacyjne		16
- darowizny		6
- szkody powypadkowe	5	2
- inne	10	78
Pozostałe koszty operacyjne, razem	88	276

46. PRZYCHODY FINANSOWE

46.1. Przychody finansowe według tytułów

Wyszczególnienie	2016	2015
Dywidendy i udziały w zyskach	0	0
Przychody z tytułu odsetek	198	0
Aktualizacja wartości inwestycji	0	0
Pozostałe przychody finansowe	0	8
- różnice kursowe		8
- rozliczenia kapitałowe		127
Przychody finansowe, razem	198	135

47. KOSZTY FINANSOWE

47.1. Koszty finansowe według tytułów

Wyszczególnienie	2016	2015
Koszty z tytułu odsetek (z tytułu)	156	180
- odsetki i prowizje od kredytów i pożyczek	106	145
- odsetki leasingowe	42	21
- faktoring	8	14
Strata ze zbycia inwestycji	1 103	481
Aktualizacja wartości inwestycji	11 573	5 227
Pozostałe koszty finansowe	2	0
- różnice kursowe	2	
Koszty finansowe, razem	12 834	5 888

48. PODATEK DOCHODOWY

48.1. Bieżący podatek dochodowy

Wyszczególnienie	2016	2015
Zysk (strata) brutto	-11 117	- 4 209
Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów)	-10 809	6 205
- przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są zaliczane do dochodu do opodatkowania (zmniejszenie dochodu do opodatkowania)	457	481
- przychody, o które zgodnie z przepisami podatkowymi zwiększono dochód do opodatkowania (zwiększenie dochodu do opodatkowania)	24	3
- koszty powiększające koszty uzyskania przychodu	1 409	559
- koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	12 651	7 242
Wyłączenia konsolidacyjne	0	-112
Strata z lat ubiegłych	0	0
Darowizna	0	-5
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-308	1 879
Podatek dochodowy	0	357
Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu	0	357

48.2. Odroczonego podatek dochodowy

Wyszczególnienie	2016	2015
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych		
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu poprzednio nieuwjętej straty podatkowej, ulgi podatkowej lub różnicy przejściowej poprzedniego okresu		
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu odpisania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub braku możliwości wykorzystania rezerwy na odroczonego podatku dochodowego		
Inne składniki podatku odroczonego (wg tytułów)	- 2 108	-1 675
- wycena akcji / udziałów	-2 214	- 1 576
- zobowiązanie leasingowe	-560	-20
- odpis aktualizujący zapasy	-11	-7
- Zus pracodawcy do rozliczenia w 2016 r.	1	-24
- rezerwa na odprawy emerytalne	-5	-5
- różnice kursowe	-2	-4
- przyspieszona amortyzacja środków trwałych	683	-39
Podatek dochodowy odroczonego, razem	- 2 108	- 1 675

49. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

ROK 2016

NAZWA JEDNOSTKI	ZOBOWIĄZANIA	NALEŻNOŚCI	KOSZTY OPERACYJNE	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY
RSY S.A.		2		2
RSY SP.Z.O.O.		137	78	168
CIASTEczKA Z KRAKOWA	302			
ZASTAL SA		792		535
LANDEX SP. Z O.O.		100		
RAZEM	388	1 031	78	705

ROK 2015

NAZWA JEDNOSTKI	ZOBOWIĄZANIA	NALEŻNOŚCI	KOSZTY OPERACYJNE	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY
RSY S.A.		1		2
RSY SP.Z.O.O.		129	28	384
CIASTEczKA Z KRAKOWA	510		44	393
RODEX SP. ZO.O.	331			
ZASTAL SA		49		3
RAZEM	841	179	72	782

49.1. Warunki transakcji z podmiotami powiązanyimi

Charakter transakcji z podmiotami powiązanyimi:

- a) RSY SA z siedzibą w Iławie zajmuje się sprzedażą maszyn rolniczych. Transakcje wzajemne pomiędzy firmami dotyczą obrotu pozostałymi usługami (dostęp do serwera)
- b) RSY Sp. z o.o. z siedzibą w Iławie zajmuje się konserwacją i naprawą pojazdów mechanicznych. Transakcje wzajemne pomiędzy firmami dotyczą obrotu wyrobami gotowymi i usługami.
- c) Ciasteczka z Karkowa S.A. (dawniej Tableo S.A.) z siedzibą w Krakowie w roku 2015 zajmowały się sprzedażą części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych. Transakcje wzajemne pomiędzy firmami dotyczą obrotu wyrobami gotowymi, towarami i usługami.
- d) Rodex Sp. z o.o. z siedzibą w Iławie w roku 2015 nie prowadziła aktywnej działalności gospodarczej. Transakcje wzajemne pomiędzy firmami dotyczą obrotu inwestycjami.
- e) Zastal S.A. z siedzibą w Zielonej Górze zajmuje się produkcją konstrukcji stalowych. Transakcje wzajemne pomiędzy firmami dotyczą obrotu pozostałymi usługami i inwestycjami.
- f) Landex Sp. z o.o. w Zielonej Górze zajmuje się zarządzaniem nieruchomości wykonywanymi na zlecenie. Transakcje wzajemne pomiędzy firmami dotyczą obrotu pozostałymi usługami i inwestycjami.

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

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

Przyczyny występowania różnic pomiędzy bilansowymi zmianami niektórych pozycji/ zmianami wynikającymi ze sprawozdania z sytuacji finansowej oraz zmianami wynikającymi z sprawozdania z przepływów pieniężnych przedstawiają poniższe tabele:

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej/bilansowa zmiana stanu należności :	- 4 755	1 104
- należności za sprzedane akcje	300	
- zamiana zaliczki na obligacje	-4 866	
- nadpłata podatku dochodowego za 2016 rok	-189	
- nabycie Zorganizowanej Części Przedsiębiorstwa	0	714
- wpłata zaliczki na zakup nieruchomości	0	390
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej/bilansowa zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem pożyczek i kredytów :	-527	34
- leasingi – część krótkoterminowa	-527	
- zobowiązania z tyt. nieopłaconych udziałów	0	34

51. WYNAGRODZENIE ZARZĄDU

51.1. Wynagrodzenie wypłacone

Wyszczególnienie	2016	2015
Zarząd	326	289
Razem	326	289

51.2. Wynagrodzenie należne

Wyszczególnienie	2016	2015
Zarząd	326	289
Razem	326	289

52. WYNAGRODZENIE RADY NADZORCZEJ

52.1. Wynagrodzenie wypłacone

Wyszczególnienie	2016	2015
Rada Nadzorcza	13	11
Razem	13	11

52.2. Wynagrodzenie należne

Wyszczególnienie	2016	2015
Rada Nadzorcza	13	11
Razem	13	11

53. WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA LUB PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Wyszczególnienie	2016	2015
- obowiązkowy przegląd sprawozdania finansowego		0
- obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego	12	11
RAZEM	12	11

54. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Grupa nie posiada zobowiązań warunkowych.

55. GWARANCJE I PORĘCZENIA

Grupa nie udzielała gwarancji i poręczeń

56. SPRAWY SĄDOWE

Grupa nie wystąpiła na drogę sądową z tytułu nie zapłaconej wierzytelności, których wartość stanowi 10% kapitałów własnych.

57. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

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

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

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

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

Grupa posiada aktywa i zobowiązania wyceniane w wartości godziwej, przeznaczone do obrotu, wbudowanych i pochodnych instrumentów finansowych. Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń jak również w okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie udzielała pożyczek .

Posiadane przez spółkę akcje składają się z papierów wartościowych notowanych na rynku Newconnect. Rynek ten charakteryzuje się niskimi obrotami na większości walorów co stwarza ryzyko związane z wychodzeniem z inwestycji. Spółka posiadana niewielką ilość akcji, w związku z powyższym nie istnieje ryzyko.

Ryzyko stopy procentowej

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

Analiza wrażliwości wskazuje, iż zmiana oprocentowania posiadanych kredytów i leasingów o 1 punkt procentowy miałyby 1% wpływ na osiągnięty wynik netto Grupy.

Ryzyko kredytowe

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

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

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

W odniesieniu do aktywów finansowych Grupy, w tym środków pieniężnych, lokat oraz inwestycji w aktywa dostępne do sprzedaży, ryzyko Grupy wiąże się bezpośrednio z niemożnością dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja tego ryzyka równa jest wartości bilansowej danego instrumentu. Struktura wiekowa należności przeterminowanych została zaprezentowana w nocie 27.

Ryzyko płynności

Grupa zarządza ryzykiem płynności utrzymując odpowiednią wielkość kapitału rezerwowego, wykorzystując oferty usług bankowych i rezerwowe linie kredytowe, monitorując stale prognozowane i rzeczywiste przepływy pieniężne oraz analizując profile zapadalności aktywów i zobowiązań finansowych. Struktura wiekowa zobowiązań została zaprezentowana w nocie 36.

58. STRUKTURA ZATRUDNIENIA

Wyszczególnienie	2016	2015
Pracownicy umysłowi	28	26
Pracownicy fizyczni	84	83
Razem	112	109

59. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM

Nie wystąpiły

Iława, 28 kwietnia 2017 rok

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Wiesława Wałdowska - Trzciałkowska

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Członek Zarządu

Grzegorz Wrona

Mariusz Matusik

Dobromir Niewiński