



AC Spółka Akcyjna
ul. 42 Pułku Piechoty 50 15-181 Białystok

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku



Białystok, marzec 2019



1. Informacje porządkowe

1.1. Nazwa(firma) i siedziba jednostki, organ rejestrowy oraz czas trwania jednostki

- Nazwa: AC Spółka Akcyjna
- Siedziba: ul. 42 Pułku Piechoty 50, 15-181 Białystok
- Podstawowy przedmiot działalności: sprzedaż hurtowa i detaliczna części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych, produkcja części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych i ich silników, produkcja wyrobów z tworzyw sztucznych
- Czas trwania działalności jednostki: nieograniczony
- Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, Rejestr Przedsiębiorców nr 294978

1.2. Prezentacja sprawozdania finansowego

- Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku, a dane porównywalne za okres 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku.
- Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym oraz rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią
- Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych - spółka nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe.
- Niniejsze sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych polskich, a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, zaokrąglone zostały do tysiąca.
- W okresie objętym sprawozdaniem, uwzględniając zasadę istotności, Spółka nie objęła konsolidacją utworzonej w lutym 2014 r. jednostki zależnej AC.STAG S.A.C. z siedzibą w Limie (Peru) z 99,77% udziałem w kapitale i głosach spółki, utworzonej w listopadzie 2014 r. jednostki zależnej Auto Team Service Sp. z o.o. w likwidacji z siedzibą w Białymstoku z 82,50% udziałem w kapitale i głosach spółki oraz utworzonej w marcu 2016 r. jednostki zależnej AC ITALY S.r.l. in liquidazione z siedzibą w Thiene (Włochy) z 90,00% udziałem w kapitale i głosach spółki.
- W okresie objętym prezentowanym sprawozdaniem finansowym nie miało miejsca łączenie spółek.
- Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości w nie zmniejszonym istotnie zakresie. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.
- Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone według zasady kosztu historycznego, to znaczy, że nie stosowano żadnych korekt, które odzwierciedlałyby wpływ inflacji na poszczególne pozycje bilansu oraz rachunku zysków i strat. Wycena aktywów i pasywów według stanów bilansowych opiera się na ustaleniach ustawowych zawartych w rozdziale 4 ustawy o rachunkowości.
- Prezentowane sprawozdania finansowe za lata 2018 i 2017 po zbadaniu przez podmiot uprawniony otrzymały opinie bez zastrzeżeń.

- Sprawozdanie finansowe za rok 2017 w zakresie rachunku zysków i strat podlegało przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych. Zestawienie i objaśnienie różnic zostało zaprezentowane w dodatkowej nocie objaśniającej.

1.3. Informacje dotyczące składu Zarządu i Rady Nadzorczej

Skład osobowy Zarządu na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego:

- Prezes Zarządu – Pani Katarzyna Rutkowska
- Wiceprezes Zarządu – Pan Piotr Marcinkowski

W 2018 r. nie zachodziły zmiany w składzie Zarządu.

Skład osobowy Rady Nadzorczej na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego:

- Przewodniczący Rady Nadzorczej – Pan Piotr Laskowski
- Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej – Pan Anatol Timoszuik
- Członek Rady Nadzorczej – Pan Tomasz Marek Krysztofiak
- Członek Rady Nadzorczej – Pan Artur Jarosław Laskowski
- Członek Rady Nadzorczej – Pan Zenon Andrzej Mierzejewski

2. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

- Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu finansowego za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku są zgodne z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zwanej dalej ustawą.
- Przy wycenie aktywów i pasywów oraz ustalaniu wyniku finansowego przyjęto, że jednostka będzie kontynuować działalność gospodarczą w dającej się przewidzieć przyszłości oraz nie zamierza, ani nie musi zaniechać działalności lub istotnie zmniejszyć jej zakresu.

2.1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonywane są na podstawie planu amortyzacji, zawierającego stawki i kwoty rocznych odpisów.
- Amortyzacja jest dokonywana metodą liniową.
- Grunty nie podlegają amortyzacji. Stosowane stawki amortyzacyjne w odniesieniu do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ustalane są w oparciu o okres ich ekonomicznej użyteczności.
- Wyposażenie o wartości jednostkowej poniżej 1.000,- zł jest co do zasady bezpośrednio odpisywane w koszty w momencie przekazania do użytku. Kierownik jednostki może podjąć decyzję o zaliczeniu ich do środków trwałych jednorazowo amortyzowanych, bądź amortyzowanych w czasie.

2.2. Inwestycje długoterminowe

- Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje finansowe zaliczone do aktywów trwałych wyceniane są w cenach ich nabycia pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

2.3. Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe i roszczenia

- Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe i roszczenia wykazywane są w wartości netto (pomniejszonej o odpisy aktualizujące).
- Należności są wyceniane w kwocie wymaganej zapłaty. Należności podlegają aktualizacji wyceny poprzez dokonywanie odpisów do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem. Odpisy aktualizujące dokonywane są z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. Odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności przez odbiorców są księgowane w momencie wpływu środków pieniężnych.

2.4. Zapasy

- Zapasy są wykazywane w wartości netto (pomniejszonej o odpisy aktualizujące). Ocena przydatności użytkowej i handlowej zapasów dokonywana jest w trakcie bieżących przeglądów i spisów z natury.
- Zapasy nabyte na rynku krajowym są wyceniane według rzeczywistych cen zakupu lub po kosztach wytworzenia, nie wyższych od cen sprzedaży netto. Cena sprzedaży netto odpowiada oszacowanej cenie sprzedaży zapasów oraz kosztów doprowadzenia zapasów do sprzedaży lub znalezienia nabywcy (tj. koszty sprzedaży, marketingu itp.) Zapasy importowane wyceniane są łącznie z kosztami związanymi ze sprowadzeniem ich z zagranicy. Produkcji w toku nie wycenia się ze względu na krótki czas wykonania i niewielką istotność kosztów dotyczących niezamkniętych na koniec okresu zleceń produkcyjnych.
- Przyjęto zasadę ustalania wartości rozchodu zapasów metodą FIFO "pierwsze przyszło - pierwsze wyszło".

2.5. Inwestycje krótkoterminowe

- Aktywa pieniężne wyceniane są na dzień bilansowy w wartości wymagalnej. Pozycje wyrażone w walutach obcych wyceniane są według średniego kursu NBP dla danej waluty na ten dzień.
- Krótkoterminowe aktywa finansowe wyceniane są według ceny nabycia z zachowaniem zasady ostrożności.

2.6. Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne

- Rozliczenia międzyokresowe czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych. Na dzień bilansowy wycena rozliczeń międzyokresowych czynnych dokonywana jest przy zastosowaniu zasady ostrożności.

2.7. Kapitał własny

- Kapitał własny ujmuje się w wartości nominalnej z podziałem na jego rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami Statutu.
- Kapitał zakładowy w sprawozdaniu finansowym wykazuje się w wysokości określonej w statucie i wpisanej w KRS.
- Kapitał zapasowy tworzony jest z:
 - o podziału zysku Spółki,
 - o nadwyżki wartości emisyjnej akcji nad ich wartością nominalną, po pokryciu kosztów emisji akcji,
 - o wartości nabycia środków trwałych sfinansowanych z ZFRON,
 - o wartości nabycia akcji ramach programów motywacyjnych.

W ramach programów motywacyjnych opartych na akcjach Spółki, na dzień przyznania warrantów subskrypcyjnych przez Radę Nadzorczą poszczególnym uczestnikom programu (początek nabywania uprawnień), dokonywana jest przez aktuarusza wycena wartości godziwej uprawnień. Jest ona ujmowana w kapitale zapasowym Spółki. Spółka stosując zasadę ostrożności oraz współmierności przychodów i kosztów już w trakcie roku sprawozdawczego, którego dotyczy dana tranza programu motywacyjnego, tworzy rezerwę na wycenę programu motywacyjnego uwzględniając aktualnie posiadane informacje: kurs akcji spółki, stopę dyskonta oraz ilość warrantów subskrypcyjnych.

2.8. Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe

- Zobowiązania są wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty, to jest łącznie z niezapłaconymi odsetkami. Odsetki od zobowiązań z tytułu dostaw i usług są księgowane w momencie otrzymania not odsetkowych od dostawców.

2.9. Rezerwy

- Rezerwy tworzone są, gdy na spółce ciąży obecny obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych i prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego obowiązku.
- Spółka tworzy w szczególności rezerwy na:
 - o Niewykorzystane urlopy uwzględniając, w odniesieniu do poszczególnych pracowników, ilość zaległych dni urlopu na dzień bilansowy oraz średniomiesięczne wynagrodzenie. Rezerwę tworzy się odpowiednio w ciężar kosztów wytworzenia sprzedanych produktów, kosztów sprzedaży i zarządu.
 - o Odprawy emerytalne i rentowe. Zgodnie z zasadą przyjętą przez Spółkę rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe szacowane są przez aktuarusza raz na dwa lata. Rezerwy na dzień 31.12.2018 zostały oszacowane przez Spółkę przy wykorzystaniu metody prognozowania liniowego. Rezerwę tworzy się odpowiednio w ciężar kosztów wytworzenia sprzedanych produktów, kosztów sprzedaży i zarządu.

- Nagrody i premie oraz wycenę programu motywacyjnego do czasu ujęcia w kapitale własnym.
- Naprawy gwarancyjne. Rezerwy zostały oszacowane z uwzględnieniem statystycznej usterkowości sprzedawanych produktów w okresie historycznym. Rezerwę tworzy się w ciężar kosztów sprzedaży
- Bonusy dla dystrybutorów. Rezerwy zostały oszacowane w wysokości zobowiązań Spółki z tytułu umów zawartych z odbiorcami towarów i wyrobów sprzedanych w roku 2018.

2.10. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

- Rozliczenia międzyokresowe przychodów, dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożności oraz współmierności przychodów i kosztów. Obejmują w szczególności dotacje otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i zwiększają stopniowo, równoległe do odpisów amortyzacyjnych pozostałe przychody operacyjne.

2.11. Pozycje wyrażone w walutach obcych

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia

odpowiednio po kursie:

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

Według kursu faktycznie zastosowanego Spółka wycenia operacje:

- sprzedaży walut – wycena wg kursu banku ustalonego przy realizacji operacji,
- zakupu walut – wycena wg kursu banku ustalonego przy realizacji operacji,
- zapłaty należności – wycena wg kursu kupna banku, w przypadku zapłaty należności realizowanej w walucie na rachunek prowadzony w PLN,
- zapłaty zobowiązania – wycena wg kursu sprzedaży banku, w przypadku zapłaty zobowiązania realizowanego w walucie obciążającego rachunek prowadzony w PLN,
- inne, w wyniku których następuje przewalutowanie – wycena wg uzgodnionego kursu

Według kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP Spółka wycenia operacje:

- zapłaty należności walutowych, wpływające na rachunek walutowy Spółki prowadzony przez bank,
- zapłaty zobowiązań walutowych, obciążające rachunek walutowy Spółki prowadzony przez bank,
- inne, w wyniku których nie następuje przewalutowanie.

Dla obliczenia różnic kursowych powstających na rachunkach bankowych Spółka stosuje metodę FIFO.

Na dzień bilansowy pozycje wyrażone w walutach obcych wycenia się według następujących zasad:

- składniki aktywów (z wyłączeniem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenionych metodą praw własności) – po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień,
- składniki pasywów po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

Różnice kursowe, dotyczące aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań, jak również sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych

W rachunku zysków i strat, różnice kursowe wykazuje się po skompensowaniu, prezentując wynik z tytułu różnic kursowych w pozycji – przychodów lub kosztów finansowych.

2.12. Przychody ze sprzedaży

- Przychody ze sprzedaży obejmują należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży związane z działalnością podstawową Spółki, skorygowane o udzielone rabaty, upusty i premie (wyłaconne i naliczone)

2.13. Koszty działalności operacyjnej

- Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów obejmuje koszty bezpośrednio z nimi związane oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich.
- Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym

2.14. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

- Zgodnie z zasadą memoriału i ostrożności Spółka ewidencjonuje niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne oraz wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne.

2.15. Przychody i koszty finansowe.

- Przychody i koszty finansowe ujmowane są w sprawozdaniu zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów oraz zasadą ostrożności.
- Zrealizowane i naliczone na dzień bilansowy różnice kursowe wykazuje się w sprawozdaniu finansowym per saldo odpowiednio w pozycji „Inne” przychodów lub kosztów finansowych.

2.16. Podatek dochodowy

- Wynik finansowy brutto korygują:
 - o bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
 - o podatek odroczony
- Zgodnie z art. 37 Ustawy o rachunkowości w związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości Spółka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu

odroczonego podatku dochodowego, którego jest podatnikiem. W kalkulacji podatku dochodowego odroczonego zastosowano stawkę podatku dochodowego od osób prawnych w wysokości 19%.

3. Informacje uzupełniające

Spółka z dniem 1 stycznia 2018 r. dokonała zmiany polityki rachunkowości i do obliczenia różnic kursowych powstających na walutowych rachunkach bankowych stosuje metodę FIFO (poprzednio średnia ważona) oraz odnosi rezerwę na naprawy gwarancyjne w ciężar kosztów sprzedaży (poprzednio koszt wytworzenia sprzedanych wyrobów).

Zmiana w zakresie wyceny środków pieniężnych nie ma wpływu na wynik finansowy brutto, natomiast wpływa na wynik finansowy netto i kapitały własne, w związku z uwzględnieniem bilansowych różnic kursowych w kalkulacji podatku odroczonego. Spółka uznaje wpływ powyższej zmiany na wynik finansowy i kapitały własne za nieistotny, nieprzekraczający kilku tysięcy złotych.

3.1. Wskazanie średnich kursów wymiany złotego

Ogłoszone przez Narodowy Bank Polski średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO wyniosły w okresach objętych sprawozdaniem finansowym:

Rok obrotowy	Średni kurs w okresie	Minimalny kurs w okresie	Maksymalny kurs w okresie	Kurs na ostatni dzień okresu
2017	4,2447	4,1709	4,4157	4,1709
2018	4,2669	4,1423	4,3978	4,3000

3.2 Wskazanie podstawowych informacji finansowych (PLN/EUR)

- Dla informacji finansowych podlegających przeliczeniu na euro zostały przyjęte następujące zasady:
 - Pozycje bilansu – według średniego kursu obowiązującego na dany dzień bilansowy, ogłoszonego dla euro przez NBP,
 - Pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych dla euro przez NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca roku obrotowego.
- W okresie objętym sprawozdaniem finansowym oraz w okresie porównywalnym kursy przyjęte do przeliczenia na euro wybranych pozycji bilansu kształtowały się następująco:
 - Kurs na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił: 1 EURO = 4,3000 PLN
 - Kurs na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosił: 1 EURO = 4,1709 PLN
- W okresie objętym sprawozdaniem finansowym oraz w okresie porównywalnym kursy przyjęte do przeliczenia na euro wybranych pozycji rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych kształtowały się następująco:



- Kurs średni w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2018r. obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi 1 EURO = 4,2669 PLN
- Kurs średni w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2017r. obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi 1 EURO = 4,2447 PLN

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EUR	
	2018	2017	2018	2017
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	237 426	194 414	55 644	45 802
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	49 562	39 407	11 615	9 284
Zysk (strata) brutto	48 430	37 909	11 350	8 931
Zysk (strata) netto	39 009	30 698	9 142	7 232
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	50 690	31 516	11 880	7 425
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-21 554	-9 064	-5 051	-2 135
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-42 440	-7 702	-9 946	-1 815
Przepływy pieniężne netto, razem	-13 304	14 750	-3 117	3 475
Aktywa, razem	166 433	150 117	38 705	35 992
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	54 621	53 706	12 703	12 876
Zobowiązania długoterminowe	51	120	12	29
Zobowiązania krótkoterminowe	31 047	37 829	7 220	9 070
Kapitał własny	111 812	96 411	26 003	23 115
Kapitał zakładowy	2 449	2 429	570	582
Liczba akcji (w szt.)	9 796 133	9 717 133	9 796 133	9 717 133
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/ EUR)	3,99	3,16	0,94	0,74
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	3,92	3,11	0,92	0,73
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	11,41	9,92	2,65	2,38
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	11,22	9,76	2,61	2,34
Wyplacona dywidenda na jedną akcję(w zł/EUR)	2,50	2,70	0,59	0,64

3.2 Wskazanie głównych różnic, jakie wystąpiłyby pomiędzy informacjami finansowymi sporządzonymi zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości, a odpowiednio informacjami finansowymi, które zostałyby sporządzone zgodnie z MSR

Spółka prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Tekst jedn. Dz. U. z 2018 roku, poz. 395 z późniejszymi zmianami). Informacje finansowe zostały przygotowane zgodnie z Ustawą o rachunkowości. Wynik finansowy oraz niektóre pozycje aktywów i pasywów różniłyby się od wielkości, które wykazane byłyby w informacjach finansowych sporządzonych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej. Inny mógłby być również sposób prezentacji informacji finansowych oraz zakres ujawnionych informacji.

Spółka dokonała wstępnej identyfikacji obszarów występowania różnic oraz ich wpływu na wartość kapitałów własnych (aktywów netto) i wyniku finansowego pomiędzy prezentowanymi informacjami finansowymi sporządzonymi zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości a informacjami finansowymi, które zostałyby sporządzone zgodnie z MSR/MSSF.

W tym celu Zarząd wykorzystał najlepszą wiedzę o spodziewanych standardach i interpretacjach oraz zasadach rachunkowości, które miałyby zastosowanie przy sporządzaniu sprawozdania finansowego zgodnie z MSR/MSSF.

Zdaniem Emitenta pełne wskazanie obszarów różnic oraz oszacowanie ich wartości bez sporządzenia kompletnego sprawozdania finansowego wg MSR/MSSF jest obciążone ryzykiem niepewności.

Obszary ewentualnych różnic, które mogłyby wystąpić wynikają z kwestii przedstawionych poniżej:

- Korekty związane z przejściem na MSSF – Jednostka stosująca MSSF po raz pierwszy zdecydowałaby się na przyjęcie przeszacowania składników rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej – ze względu na istotny wzrost w szczególności wartości rynkowej nieruchomości w relacji do wartości księgowej nastąpiłoby zwiększenie kapitału z aktualizacji wyceny. Jednostka nie dokonywała takiej wyceny, stąd też nie może podać dokładnej kwoty zwiększenia kapitałów własnych na skutek przeszacowania nieruchomości.
- Fundusze specjalne - Środki pieniężne na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) oraz inne należności krótkoterminowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków Funduszu nie spełniają definicji składnika aktywów przedstawionej w punkcie 49 „Założeń koncepcyjnych sporządzania i prezentacji sprawozdań finansowych”. Nie są to zasoby kontrolowane przez jednostkę powstałe na skutek zdarzeń występujących w przeszłości, z których jednostka może w przyszłości osiągnąć korzyści ekonomiczne. Wobec tego wykazywany w pasywach bilansu w pozycji Fundusze Specjalne Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zgodnie z MSSF podlega kompensacie ze środkami pieniężnymi zgromadzonymi na wyodrębnionym rachunku ZFŚS oraz należnościami z tytułu udzielonych pożyczek. Dokonanie kompensaty obniżyłoby sumę bilansową w sprawozdaniu jednostkowym Emitenta na dzień 31.12.2018 r. o kwotę 238 tys. zł. oraz na dzień 31.12.2017 r. o kwotę 166 tys. zł
- Skutki zmian kursów walut – Pozycje pieniężne w walucie obcej powinny być wykazywane po przeliczeniu tych pozycji po kursie zamknięcia obowiązującym na dzień bilansowy. Z definicji MSR 21 wynika, że kurs zamknięcia to natychmiastowy kurs wymiany na dzień bilansowy, co oznacza kurs wymiany natychmiastowego wykonania. Jeżeli kursem zamknięcia jest natychmiastowy kurs wymiany obowiązujący w dniu bilansowym, to uznajemy, że należy zastosować kurs taki, jaki zastosowałoby przedsiębiorstwo przy wycenie transakcji, gdyby miała ona miejsce w dniu bilansowym w jego banku wiodącym. Wpływ na kapitał własny i wynik finansowy netto z tytułu zastosowania kursu zamknięcia spowodowałyby: obniżenie wyniku finansowego i kapitałów własnych w roku 2018 o 944 tys. zł. a w roku 2017 o 889 tys. zł.
- Zmiana prezentacyjna – przeklasyfikowanie zaliczek na środki trwałe z pozycji rzeczowych aktywów trwałych do należności krótkoterminowych, w sprawozdaniu finansowym Emitenta: na 31.12.2018 r – 811 tys. zł. a na 31.12.2017 r. – 1.005 tys. zł.



- Zmiana prezentacyjna – przeklasyfikowanie zaliczek na dostawy z pozycji zapasów do należności krótkoterminowych, w sprawozdaniu finansowym Emitenta: na 31.12.2018 r. – 244 tys. zł. a na 31.12.2017r. – 92 tys. zł.
- Prezentacje i zakres ujawnień - Ujawnienia zawarte w notach objaśniających do sprawozdania finansowego sporządzanego zgodnie z MSR/MSSF znacząco przekraczają zakres informacji dodatkowej sporządzanej zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości.

PODPIS OSOBY KTÓREJ POWIERZONO PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKOWYCH

Data	Imię i nazwisko	Stanowisko	Podpis
11.03.2019 r.	Ewa Nasuta	Główna księgowa	

PODPISY WSZYSTKICH CZŁONKÓW ZARZĄDU

Data	Imię i nazwisko	Stanowisko	Podpis
11.03.2019 r.	Katarzyna Rutkowska	Prezes Zarządu	
11.03.2019 r.	Piotr Marcinkowski	Wiceprezes Zarządu	