

**IGLOTEX - ŁUKASZ SP. Z O.O.
POROSŁY 99, CHOROSZCZ**

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK OBROTOWY 2016**

**WRAZ
Z OPINIĄ BIEGŁEGO REWIDENTA
I
RAPORTEM Z BADANIA**

SPIS TREŚCI

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA	3
RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI IGLOTEX – ŁUKASZ SP. Z O.O. ZA ROK OBROTOWY 2016	6
I. INFORMACJE OGÓLNE.....	6
1. Dane identyfikujące badaną Spółkę.....	6
2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy	6
3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie	6
4. Dostępność danych i oświadczenia kierownictwa Spółki	7
II. SYTUACJA MAJĄTKOWA I FINANSOWA SPÓŁKI.....	8
III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE	9
1. Ocena systemu rachunkowości	9
2. Informacje identyfikujące badane sprawozdanie finansowe	9
3. Informacje o wybranych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego	9
4. Kompletność i poprawność sporządzenia dodatkowych informacji i objaśnień oraz sprawozdania z działalności Spółki	10
IV. UWAGI KOŃCOWE	11

SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPÓŁKI ZA ROK OBROTOWY 2016

1. Sprawozdanie z sytuacji finansowej
2. Sprawozdanie z całkowitych dochodów
3. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym
4. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych
5. Informacje dodatkowe obejmujące informacje o przyjętej polityce rachunkowości oraz inne informacje objaśniające

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI ZA ROK OBROTOWY 2016

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Wspólników Iglotex – Łukasz Sp. z o.o.

Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Spółki Iglotex Łukasz Sp. z o.o. z siedzibą w Porosły 99, gmina Choroszcz (dalej „Spółka”), na które składają się: sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2016 roku, sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku oraz informacje dodatkowe obejmujące informacje o przyjętej polityce rachunkowości i inne informacje objaśniające.

Odpowiedzialność kierownika Spółki

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego nie zawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późniejszymi zmianami), zwaną dalej „Ustawą o rachunkowości”, Zarząd Spółki zobowiązany jest do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przez nas badania.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 Ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 roku z późniejszymi zmianami. Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez Spółkę sprawozdania finansowego w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Zarząd Spółki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia opinii z badania.

Opinia o sprawozdaniu finansowym

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2016 roku, jak też jej wynik finansowy i przepływy pieniężne za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz postanowieniami umowy Spółki.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności.

Za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z Ustawą o rachunkowości oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa jest odpowiedzialny Zarząd Spółki. Ponadto Zarząd Spółki zobowiązany jest do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 Ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Naszym zdaniem informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 Ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.



Robert Wolszon
Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie
nr ewidencyjny 10785

W imieniu Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. – podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wpisanego na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez KRBR pod nr. ewidencyjnym 73:



Piotr Sokołowski - Wiceprezes Zarządu Deloitte Polska Sp. z o.o. – komplementariusza Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

Warszawa, 22 maja 2017 roku

**RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SPÓŁKI IGLOTEX – ŁUKASZ SP. Z O.O.
ZA ROK OBROTOWY 2016**

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Dane identyfikujące badaną Spółkę

Spółka działa pod firmą Iglotex – Łukasz Sp. z o.o. (dalej „Spółka”). Siedzibą Spółki jest miejscowość Porosły nr 99, gmina Choroszcz.

Spółka prowadzi działalność w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000057908.

Spółka działa na podstawie przepisów Kodeksu spółek handlowych.

Kapitał zakładowy Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił 180.000,00 zł i dzielił się na 360 udziałów zwykłych o wartości nominalnej 500 zł każdy.

W badanym okresie Spółka prowadziła działalność głównie w zakresie dystrybucji żywności, w szczególności lodów, owoców i warzyw mrożonych, ryb i skorupiaków mrożonych, a także świadczenia usług w zakresie wynajmu pomieszczeń, środków transportowych, usług składowania i przeładunków.

W skład Zarządu Spółki na dzień wydania opinii wchodził:

- | | |
|-----------------------------|--------------------|
| – Maciej Włodarczyk | – Prezes Zarządu, |
| – Michał Grzegorz Wysmulski | – Członek Zarządu. |

W badanym okresie oraz do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu Spółki.

2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Działalność Spółki w 2015 roku zamknęła się zyskiem netto w wysokości 890.917,48 zł. Sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy 2015 podlegało badaniu przez biegłego rewidenta. Badanie zostało przeprowadzone przez podmiot uprawniony Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. Biegły rewident wydał o tym sprawozdaniu opinię bez zastrzeżeń.

Zgromadzenie Wspólników zatwierdzające sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2015 odbyło się w dniu 30 czerwca 2016 roku. Zgromadzenie Wspólników postanowiło przeznaczyć zysk netto za rok 2015 w kwocie 890.917,48 złotych na dywidendy dla Wspólników.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2015 zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 14 lipca 2016 roku.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie

Wyboru podmiotu uprawnionego dokonało Zgromadzenie Wspólników. Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 9 października 2015 roku, zawartej pomiędzy Spółką a firmą Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

z siedzibą w Warszawie, al. Jana Pawła II 22, wpisaną na prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 73. W imieniu podmiotu uprawnionego badanie sprawozdania finansowego Spółki zostało przeprowadzone pod nadzorem kluczowego biegłego rewidenta Roberta Wolszon (nr ewidencyjny 10785) w dniach od 28 listopada do 2 grudnia 2016 roku, od 13 do 17 marca 2017 roku oraz poza siedzibą Spółki do dnia wydania niniejszej opinii.

Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. oraz kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie potwierdzają, iż są uprawnieni do badania sprawozdań finansowych oraz spełniają warunki określone w art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2016 r. poz. 1000 z późniejszymi zmianami) do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym Spółki.

4. Dostępność danych i oświadczenia kierownictwa Spółki

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu naszego badania.

Podmiotowi uprawnionemu i kluczowemu biegłemu rewidentowi w trakcie badania udostępniono żądane dokumenty i dane, jak również udzielono wyczerpujących informacji i wyjaśnień, co między innymi zostało potwierdzone pisemnym oświadczeniem Zarządu Spółki z dnia 22 maja 2017 roku.

III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

1. Ocena systemu rachunkowości

Spółka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, zgodną we wszystkich istotnych aspektach z wymaganiami art. 10 Ustawy o rachunkowości. Zasady te były stosowane w sposób ciągły i nie uległy one zmianie w stosunku do zasad stosowanych w roku poprzednim. Bilans otwarcia wynika z zatwierdzonego sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i został on prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych badanego okresu.

Na bazie testów przeprowadzonych w ramach procedur badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy weryfikacji stosowanego systemu rachunkowości i nie stwierdziliśmy nieprawidłowości, które miałyby wpływ na sporządzone sprawozdania finansowe. Stosowany przez Spółkę system rachunkowości nie był jednak całościowo przedmiotem naszego badania.

Spółka przeprowadziła inwentaryzację aktywów, kapitałów własnych i zobowiązań w zakresie niezbędnym do potwierdzenia istnienia prezentowanych aktywów, kapitałów własnych i zobowiązań.

2. Informacje identyfikujące badane sprawozdanie finansowe

Badane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 31 grudnia 2016 roku i obejmuje:

- sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2016 roku, które po stronie aktywów oraz po stronie kapitałów własnych i zobowiązań wykazuje sumę 63.858.971,23 zł,
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujące stratę netto w kwocie 1.449.304,57 zł oraz ujemny całkowity dochód ogółem w kwocie 1.451.250,92 zł,
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 2.358.863,40 zł,
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 75.816,41 zł,
- informacje dodatkowe, obejmujące informacje o przyjętej polityce rachunkowości i inne informacje objaśniające.

3. Informacje o wybranych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

Struktura aktywów, kapitałów własnych i zobowiązań oraz pozycji kształtujących wynik finansowy została przedstawiona w sprawozdaniu finansowym.

Rzeczowe aktywa trwałe

Na pozycję rzeczowych aktywów trwałych w Spółce składają się:

- rzeczowe aktywa trwałe 28.391.564,98 zł,
- środki trwałe w budowie.

Informacje dodatkowe prawidłowo opisują zmiany stanu środków trwałych oraz środków trwałych w budowie, łącznie z ujawnieniem ewentualnych odpisów aktualizujących powyższe składniki majątkowe.

Zapasy

Struktura zapasów oraz związanych z nimi odpisów aktualizujących została prawidłowo przedstawiona w nocie objaśniającej tę pozycję sprawozdania z sytuacji finansowej.

Należności

Struktura wiekowa należności handlowych została prawidłowo przedstawiona w nocie objaśniającej tę pozycję sprawozdania z sytuacji finansowej, łącznie z dotyczącymi ich odpisami aktualizującymi.

Zobowiązania

Struktura wiekowa zobowiązań handlowych została ujawniona w nocie objaśniającej tę pozycję sprawozdania z sytuacji finansowej.

Rozliczenia międzyokresowe i rezerwy na zobowiązania

Struktura czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych oraz rezerw na zobowiązania została ujawniona w notach objaśniających.

4. Kompletność i poprawność sporządzenia dodatkowych informacji i objaśnień oraz sprawozdania z działalności Spółki

Spółka potwierdziła zasadność zastosowania zasady kontynuacji działalności przy sporządzaniu sprawozdania finansowego. Zasady wyceny aktywów, kapitału własnego i zobowiązań, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego zostały prawidłowo i kompletnie opisane w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego.

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego w sposób prawidłowy i kompletny opisują istotne pozycje sprawozdawcze oraz jasno prezentują pozostałe istotne informacje wymagane przez MSSF.

Zarząd sporządził i załączył do sprawozdania finansowego sprawozdanie z działalności Spółki w roku obrotowym 2016. Sprawozdanie z działalności zawiera informacje wymagane art. 49 ust. 2 Ustawy o rachunkowości. Dokonaliśmy sprawdzenia tego sprawozdania w zakresie ujawnionych w nim informacji, których bezpośrednim źródłem jest zbadane sprawozdanie finansowe.

IV. UWAGI KOŃCOWE

Oświadczenia Zarządu

Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. oraz kluczowy biegły rewident otrzymali od Zarządu Spółki pisemne oświadczenie, w którym Zarząd stwierdził, iż w badanym okresie Spółka przestrzegała przepisów prawa.



Robert Wolszon
Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie
nr ewidencyjny 10785

W imieniu Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. – podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wpisanego na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez KRBR pod nr. ewidencyjnym 73:



Piotr Sokołowski - Wiceprezes Zarządu Deloitte Polska Sp. z o.o. – komplementariusza Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

Warszawa, 22 maja 2017 roku

IGLOTEX

IGLOTEX-ŁUKASZ SP. Z O.O.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA ROK ZAKOŃCZONY

31 GRUDNIA 2016 ROKU

WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

Porosły, dnia 18 maja 2017 r.

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES 01.01.2016 DO 31.12.2016	9
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES 01.01.2015 DO 31.12.2015	10
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	11
INFORMACJA DODATKOWA	12
1 Informacje ogólne.....	12
1.1 Dane jednostki.....	12
1.2 Czas trwania Jednostki oraz założenia kontynuacji działalności	12
1.3 Okresy prezentowane	12
1.4 Skład organów jednostki według stanu na dzień 31.12.2016 r.....	12
1.5 Znaczący akcjonariusze.....	13
1.6 Spółki zależne	13
1.7 Spółki stowarzyszone	13
1.8 Przeliczanie pozycji wyrażonych w walutach obcych.....	13
Oświadczenie o zgodności oraz podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	14
2 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej	15
2.1 Standardy zastosowane po raz pierwszy	15
2.2 Standardy zatwierdzone przez RMSR jednakże nie obowiązujące w 2016 roku	16
2.3 Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR, ale jeszcze nie zatwierdzone przez UE	16
3 Podstawowe zasady rachunkowości	17
3.1 Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza	17
3.2 Informacje o podstawie sporządzenia sprawozdania finansowego.....	17
3.3 Prezentacja sprawozdania finansowego	17
3.3.1 Rok obrotowy i okres sprawozdawczy	17
3.3.2 Księgi rachunkowe.....	18
3.3.3 Prezentacja sprawozdania z sytuacji finansowej.....	18
3.3.4 Prezentacja sprawozdania z całkowitych dochodów	18
3.3.5 Prezentacja przepływów pieniężnych	18
3.3.6 Założenia kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań finansowych.....	18
3.3.7 Wartości niematerialne	18
3.3.8 Rzeczowe aktywa trwałe	19
3.3.9 Inwestycje długoterminowe	21

3.3.10	Należności długoterminowe	21
3.3.11	Rozliczenia międzyokresowe	21
3.3.12	Zapasy	21
3.3.13	Instrumenty finansowe	22
3.3.14	Utrata wartości aktywów finansowych	23
3.3.15	Utrata wartości aktywów niefinansowych	24
3.3.16	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe	24
3.3.17	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	25
3.3.18	Kapitały	25
3.3.19	Zobowiązania długoterminowe	25
3.3.20	Zobowiązania krótkoterminowe	25
3.3.21	Kredyty bankowe.....	26
3.3.22	Rezerwy	26
3.3.23	Wycena zobowiązań	26
3.3.24	Podatek dochodowy i odroczony podatek dochodowy	27
3.3.25	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	27
3.3.26	Dotacje rządowe.....	27
3.3.27	Przychody	28
4	Podstawowe osądy przy stosowaniu zasad rachunkowości.....	28
5	Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności i koszty wg rodzaju	30
6	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	31
7	Przychody i koszty finansowe	32
8	Ujawnienie elementów pozostałych dochodów całkowitych	33
9	Podatek dochodowy	33
10	Działalność zaniechana	37
11	Aktywa przeznaczone do sprzedaży	37
12	Dywidendy zaproponowane lub uchwalone do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego	37
13	Rzeczowe aktywa trwałe	37
14	Wartość firmy przejęta w ramach połączenia jednostek gospodarczych	40
15	Pozostałe wartości niematerialne	43
16	Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	46
17	Pozostałe aktywa finansowe długoterminowe	46
18	Zapasy	46

19	Należności z tytułu dostaw i usług	47
20	Pozostałe należności	49
21	Aktywa finansowe krótkoterminowe dostępne do sprzedaży	50
22	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	50
23	Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe i długoterminowe	50
24	Rozliczenia międzyokresowe	50
25	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	51
26	Kapitały	52
27	Udziały	52
28	Kapitał zapasowy ze sprzedaży udziałów powyżej ceny nominalnej	52
29	Pozostałe kapitały	52
30	Zyski zatrzymane	52
31	Zobowiązania długoterminowe	53
32	Kredyty i pożyczki	53
33	Pozostałe zobowiązania finansowe	56
34	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	57
35	Inne zobowiązania długoterminowe	57
36	Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług i pozostałe	57
37	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	59
38	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	59
39	Pozostałe rezerwy	59
40	Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	60
40.1	Cele zarządzania ryzykiem finansowym	60
40.2	Ryzyka wynikające z instrumentów finansowych i zasady zarządzania	60
41	Informacja o instrumentach finansowych	61
41.1	Wartość godziwa aktywów, zobowiązań oraz instrumentów finansowych	61
41.2	Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w całkowitych dochodach w podziale na kategorie instrumentów	62
41.3	Ryzyko stopy procentowej	63
42	Zarządzanie kapitałem	63
43	Programy świadczeń pracowniczych	64
44	Informacja o podmiotach powiązanych	65
45	Wynagrodzenie członków zarządu i rady nadzorczej, pozostałej kadry kierowniczej	66

Sprawozdanie finansowe spółki Iglotex Łukasz sp. z o.o. za rok zakończony 31 grudnia 2016 r.

46	Zatrudnienie	67
47	Sprawy sądowe	67
48	Rozliczenia podatkowe	67
49	Zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny	67
50	Zdarzenia istotne po dacie kończącej okres sprawozdawczy	67
51	Informacje o transakcjach z podmiotem dokonującym badania	68

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Przychody ze sprzedaży		151 766 259,43	160 458 073,88
Przychody ze sprzedaży produktów		0,00	0,00
Przychody ze sprzedaży usług		917 615,76	1 279 888,83
Przychody ze sprzedaży towarów		150 809 525,83	159 178 185,05
Przychody ze sprzedaży materiałów		39 117,84	0,00
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów		122 212 872,60	129 434 691,40
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów		0,00	0,00
Koszty wytworzenia sprzedanych usług	5	536 057,85	577 560,50
Wartość sprzedanych towarów		121 637 696,91	128 857 130,90
Wartość sprzedanych materiałów		39 117,84	0,00
Zysk brutto na sprzedaży		29 553 386,83	31 023 382,48
Koszty sprzedaży	5	26 189 224,04	25 393 716,15
Koszty ogólnego zarządu	5	4 120 013,00	3 248 190,17
Pozostałe przychody operacyjne	6	1 277 976,66	441 497,60
Pozostałe koszty operacyjne	6	1 354 521,05	796 896,48
Strata na działalności operacyjnej		-832 394,60	2 026 077,28
Przychody finansowe	7	42 192,49	110 544,75
Koszty finansowe	7	561 328,28	290 191,57
Strata przed opodatkowaniem		-1 351 530,39	1 846 430,46
Podatek dochodowy	9	97 774,18	955 512,98
Strata netto z działalności kontynuowanej		-1 449 304,57	890 917,48
Strata netto z działalności zaniechanej		0,00	0,00
Strata netto		-1 449 304,57	890 917,48

Inne całkowite dochody			
Składniki, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat		0,00	0,00
Składniki, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat		-1 946,35	20 092,99
Zyski i straty aktuarialne z programów określonych świadczeń emerytalnych	8	-2 402,35	24 805,99
Podatek dochodowy związany z elementami składników, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat	8	456,00	-4 713,00
Inne całkowite dochody (netto)		-1 946,35	20 092,99
Całkowite dochody netto ogółem :		-1 451 250,92	911 010,47

Porosły, dnia 18.05.2017 r.

Prezes Zarządu
Maciej Włodarczyk

Członek Zarządu
Michał Wyszniński

Sprawozdanie sporządziła: Joanna Zmysłowska

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	Nota	31.12.2016	31.12.2015
Aktywa trwałe		31 268 960,20	33 098 558,15
Rzeczowe aktywa trwałe	13	28 503 600,56	29 822 451,21
Wartości niematerialne	15	667 766,46	1 178 513,76
Wartość firmy	14	2 097 593,18	2 097 593,18
Nieruchomości inwestycyjne		0,00	0,00
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych		0,00	0,00
Pozostałe aktywa finansowe		0,00	0,00
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0,00	0,00
Pozostałe aktywa trwałe		0,00	0,00
Aktywa obrotowe		32 590 011,03	34 228 842,48
Zapasy	18	13 863 095,50	12 144 919,77
Należności z tytułu dostaw i usług	19	13 625 552,57	14 701 876,17
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		922 163,00	0,00
Pozostałe należności	20	904 735,81	307 201,87
Zaliczki na zakup aktyw nie pieniężnych, obrotowych		0,00	0,00
Należności z tytułu sprzedaży środków trwałych		123 379,21	9 987,50
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		0,00	0,00
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		0,00	0,00
Pozostałe aktywa finansowe	23	2 899 047,29	6 692 716,41
Rozliczenia międzyokresowe	24	205 290,44	249 577,14
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25	46 747,21	122 563,62
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0,00	0,00
AKTYWA RAZEM		63 858 971,23	67 327 400,63

Porosły, dnia 18.05.2017 r.

Prezes Zarządu
Maciej Włodarczyk

Członek Zarządu
Michał Wysmulski

Sprawozdanie sporządziła: Joanna Zmysłowska

PASYWA	Nota	31.12.2016	31.12.2015
Kapitał własny		34 150 611,17	36 492 779,57
Kapitał podstawowy	26	180 000,00	180 000,00
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej		0,00	0,00
Udziały własne		0,00	0,00
Pozostałe kapitały	29	24 130 569,96	24 130 569,96
Zyski zatrzymane	30	9 840 041,21	12 182 209,61
w tym wynik finansowy bieżącego okresu		-1 449 304,57	890 917,48
Zobowiązania długoterminowe		2 558 882,69	3 197 419,14
Kredyty i pożyczki		0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania finansowe		1 123 669,33	1 117 245,00
Inne zobowiązania długoterminowe		0,00	750 000,00
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31/9	1 348 395,00	1 251 076,82
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	37	0,00	0,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	31/38	86 818,36	79 097,32
Pozostałe rezerwy		0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe		27 149 477,37	27 637 201,92
Kredyty i pożyczki		0,00	1 163 073,16
Pozostałe zobowiązania finansowe		581 510,12	508 919,57
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	36	23 043 871,74	21 586 067,77
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		0,00	530 387,00
Pozostałe zobowiązania	36	2 658 842,16	2 817 783,90
Zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych		396 789,37	437 441,08
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	37	0,00	0,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	38	230 837,51	340 365,99
Pozostałe rezerwy	39	237 626,47	253 163,45
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		0,00	0,00
PASYWA RAZEM		63 858 971,23	67 327 400,63

Porosły, dnia 18.05.2017 r.

Prezes Zarządu
Maciej Włodarczyk

Sprawozdanie sporządziła: Joanna Zmysłowska

Członek Zarządu
Michał Wysmulski

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES 01.01.2016 DO 31.12.2016

Zyski zatrzymane									
	Kapitał podstawowy	Udziały własne	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Pozostałe kapitały ogółem w tym:	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy inne tytuły	Zyski zatrzymane		Kapitał własny ogółem:
							Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	
Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2016									
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2016	180 000,00	0,00	0,00	24 130 569,96	23 143 889,43	986 680,53	12 182 209,61	0,00	36 492 779,57
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kapitał własny po korektach	180 000,00	0,00	0,00	24 130 569,96	23 143 889,43	986 680,53	12 182 209,61	0,00	36 492 779,57
Straty aktuarialne z programów określonych świadczeń emerytalnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 946,35	0,00	-1 946,35
Podatek odroczone (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kapitał własny bez uwzględnienia całkowitych dochodów za rok obrotowy	180 000,00	0,00	0,00	24 130 569,96	23 143 889,43	986 680,53	12 180 263,26	0,00	36 490 833,22
Strata netto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 449 304,57	-1 449 304,57
Kapitał własny po uwzględnieniu całkowitych dochodów za rok obrotowy	180 000,00	0,00	0,00	24 130 569,96	23 143 889,43	986 680,53	12 180 263,26	-1 449 304,57	35 041 528,65
Pozostałe zmiany ujęte w kapitale własnym w okresie 01.01.2016 do 31.12.2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-890 917,48	0,00	-890 917,48
Uchwała o podziale całkowitych dochodów z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wyplata dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-890 917,48	0,00	-890 917,48
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2016 r.	180 000,00	0,00	0,00	24 130 569,96	23 143 889,43	986 680,53	11 289 345,78	1 449 304,57	34 150 611,17

Porosły, dnia 18.05.2017 r.

Prezes Zarządu
Maciej Włodarczyk

Członek Zarządu
Michał Wyszniński

Sprawozdanie sporządziła: Joanna Zmysłowska

Dane w PLN, o ile nie zaznaczono inaczej

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES 01.01.2015 DO 31.12.2015

Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2015									
	Kapitał podstawowy	Udziały własne	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Pozostałe kapitały ogółem w tym:	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy inne tytuły	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem:
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2015	180 000,00	0,00	0,00	24 130 569,96	23 143 889,43	986 680,53	13 498 799,66	0,00	37 809 369,62
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kapitał własny po korektach	180 000,00	0,00	0,00	24 130 569,96	23 143 889,43	986 680,53	13 498 799,66	0,00	37 809 369,62
Zyski aktuarialne z programów określonych świadczeń emerytalnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 092,99	0,00	20 092,99
Podatek odroczone (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kapitał własny bez uwzględnienia całkowitych dochodów za rok obrotowy	180 000,00	0,00	0,00	24 130 569,96	23 143 889,43	986 680,53	13 518 892,65	0,00	37 829 462,61
Zysk netto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	890 917,48	890 917,48
Kapitał własny po uwzględnieniu całkowitych dochodów za rok obrotowy	180 000,00	0,00	0,00	24 130 569,96	23 143 889,43	986 680,53	13 518 892,65	890 917,48	38 720 380,09
Pozostałe zmiany ujęte w kapitale własnym w okresie 01.01.2015 do 31.12.2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2 227 600,52	0,00	-2 227 600,52
Uchwała o podziale całkowitych dochodów z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wypłata dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2 227 600,52	0,00	-2 227 600,52
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2015 r.	180 000,00	0,00	0,00	24 130 569,96	23 143 889,43	986 680,53	11 291 292,13	890 917,48	36 492 779,57

Porosły, dnia 18.05.2017 r.

Prezes Zarządu
Maciej Włodarczyk

Członek Zarządu
Michał Wysmulski

Sprawozdanie sporządziła: Joanna Zmysłowska

Dane w PLN, o ile nie zaznaczono inaczej

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek Przepływów Pieniężnych	Nota	Okres zakończony 31.12.2016	Okres zakończony 31.12.2015
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA			
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	9	-1 351 530,39	1 846 430,46
Korekty razem:		2 384 929,21	3 400 058,17
Amortyzacja	5	3 156 978,31	2 911 472,55
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		113 307,34	80 938,16
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		-90 556,66	260 546,08
Zmiana stanu rezerw		-119 746,77	-284 572,77
Zmiana stanu zapasów		-1 739 390,06	402 366,68
Zmiana stanu należności		478 789,66	-471 237,92
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem pożyczek i kredytów		541 260,69	519 507,65
Zmiana stanu pozostałych aktywów		44 286,70	-18 962,26
Gotówka z działalności operacyjnej		1 033 398,82	5 246 488,63
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony		-1 452 550,00	-399 794,00
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		-419 151,18	4 846 694,63
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA			
Wpływy		4 209 459,35	90 814,80
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych		415 790,23	90 814,80
Inne wpływy inwestycyjne		3 793 669,12	0,00
Wydatki		1 155 141,48	7 229 215,36
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych		1 138 487,48	527 241,71
Nabycie wartości niematerialnych		16 654,00	9 257,24
Inne wydatki inwestycyjne		0,00	6 692 716,41
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		3 054 317,87	-7 138 400,56
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA			
Wpływy		12 124,13	10 362 927,07
Emisja dłużnych papierów wartościowych		0,00	10 190 000,00
Inne wpływy finansowe		12 124,13	172 927,07
Wydatki		2 723 107,23	9 320 503,84
Dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli		890 917,48	2 227 600,52
Splaty kredytów i pożyczek		0,00	6 680 786,42
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		563 497,46	385 398,29
Odsetki		1 268 692,29	26 718,61
Inne wydatki finansowe		0,00	0,00
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		-2 710 983,10	1 042 423,23
D. Przepływy pieniężne netto razem (A+B+C)		-75 816,41	-1 249 282,70
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych (G-F)		-75 816,41	-1 249 282,70
F. Środki pieniężne na początek okresu	25	122 563,62	1 371 846,32
G. Środki pieniężne na koniec okresu	25	46 747,21	122 563,62

Porosły, dnia 18.05.2017 r.

Prezes Zarządu
Maciej Włodarczyk

Członek Zarządu
Michał Wysmulski

Sprawozdanie sporządziła: Joanna Zmysłowska

INFORMACJA DODATKOWA

1 Informacje ogólne

1.1 Dane jednostki

Firma, forma prawna i przedmiot działalności

Nazwa: IGLOTEX-ŁUKASZ Sp. z o.o.

Siedziba: Porosły

Adres: 16-070 Choroszcz

Telefon: 85 678 31 70

Faks: 85 67 83 167

Poczta elektroniczna: biuro@lukasz.com.pl

Spółka została utworzona na podstawie aktu notarialnego z dnia 28.08.2001 roku Rep. „A” 455/01.

Aktualnie spółka jest zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w Sądzie Rejonowym w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

KRS: 00057908

Regon: 052024419

NIP: 996-15-90-919

Głównym przedmiotem działalności spółki Iglotex Łukasz jest działalność dystrybucyjna w zakresie żywności w szczególności lodów, owoców i warzyw mrożonych, ryb, skorupiaków mrożonych, a także świadczenie usług: wynajmu, składowania, logistyczno - magazynowych.

1.2 Czas trwania Jednostki oraz założenia kontynuacji działalności

Zgodnie z aktem notarialnym czas trwania działalności spółki jest nieograniczony. Sprawozdanie finansowe spółki Iglotex Łukasz Sp. z o.o. zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości.

1.3 Okresy prezentowane

Rokiem obrotowym spółki Iglotex Łukasz Sp. z o.o. jest rok kalendarzowy. Sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku dla sprawozdania z sytuacji finansowej oraz za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku dla sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

1.4 Skład organów jednostki według stanu na dzień 31.12.2016 r.

Rada Nadzorcza

W organach zarządzających spółki Iglotex Łukasz Sp. z o.o. nie występuje Rada Nadzorcza.

Zarząd

Skład Zarządu na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego był następujący:

- | | |
|---------------------|-------------------|
| • Maciej Włodarczyk | - Prezes Zarządu |
| • Michał Wysmulski | - Członek Zarządu |

1.5 Znaczący akcjonariusze

Według stanu na dzień 31.12.2016 r. udziałowcami posiadającymi głosy na Walnym Zgromadzeniu spółki Iglotex Łukasz Sp. z o.o. są:

Udziałowiec	Liczba udziałów	% kapitału akcyjnego	Liczba głosów	% głosów
Iglotex SA	60	16,67%	60	16,67%
Iglotex-Centrum Usług Wspólnych Sp. z o.o	300	83,33%	300	83,33%
Razem	360	100,00%	360	100,00%

1.6 Spółki zależne

Spółka Iglotex Łukasz Sp. z o.o. w 2016 i 2015 roku nie posiadała jednostek zależnych.

1.7 Spółki stowarzyszone

Spółka Iglotex Łukasz Sp. z o.o. w 2016 i 2015 roku nie posiadała jednostek stowarzyszonych.

1.8 Przeliczanie pozycji wyrażonych w walutach obcych

Zastosowano średnie kursy wymiany złotego w stosunku do euro:

Rok obrotowy	Średni kurs w okresie*	Kurs na ostatni dzień okresu
01.01.2016 - 31.12.2016	4,3727	4,4240
01.01.2015 - 31.12.2015	4,1847	4,2615

*Średnia kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie

Oświadczenie o zgodności oraz podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Zarząd Spółki oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Spółkę zasadami rachunkowości oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej całkowity dochód.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy zastosowaniu zasad rachunkowości, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską. Sprawozdanie to obejmuje okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku i okres porównywalny od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku.

Zarząd oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz, że podmiot ten i biegli rewidenci dokonujący tego badania spełniali warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii z badania, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego. Zgodnie z przyjętymi przez Iglotex Łukasz Sp. z o.o. zasadami, biegły rewident został wybrany przez Zgromadzenie Wspólników. uchwałą nr 1 z dnia 23.11.2015 roku w sprawie wyboru biegłego rewidenta. Zgromadzenie Wspólników dokonało powyższego wyboru, mając na uwadze zagwarantowanie pełnej niezależności i obiektywizmu samego wyboru, jak i realizacji zadań przez biegłego rewidenta.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 18 maja 2017 roku.

Niniejszym potwierdzamy zgodność danych zawartych na stronach 6-11 prezentujących sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie z sytuacji finansowej, sprawozdania ze zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych, ponadto potwierdzamy zgodność danych zawartych na stronach 12-68 prezentujące informacje dodatkowe do ww sprawozdań.

Maciej Włodarczyk

- Prezes Zarządu

podpis: 

Michał Wysmulski

- Członek Zarządu

podpis: 

2 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

2.1 Standardy zastosowane po raz pierwszy

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, zostały zatwierdzone przez UE weszły w życie w roku 2016:

- **Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 12 „Ujawnienia na temat udziałów w innych jednostkach” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”** – Jednostki inwestycyjne: zastosowanie zwolnienia z konsolidacji - zatwierdzone w UE w dniu 22 września 2016 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”** – Rozliczanie nabycia udziałów we wspólnych operacjach - zatwierdzone w UE w dniu 24 listopada 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** – Inicjatywa w odniesieniu do ujawnień - zatwierdzone w UE w dniu 18 grudnia 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR 38 „Aktywa niematerialne”** – Wyjaśnienia na temat akceptowalnych metod amortyzacyjnych - zatwierdzone w UE w dniu 2 grudnia 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR 41 „Rolnictwo”** – Uprawy roślinne - zatwierdzone w UE w dniu 23 listopada 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze”** – Programy określonych świadczeń: składki pracownicze - zatwierdzone w UE w dniu 17 grudnia 2014 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe”** – Metoda praw własności w jednostkowych sprawozdaniach finansowych - zatwierdzone w UE w dniu 18 grudnia 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2010-2012)”** – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 2, MSSF 3, MSSF 8, MSSF 13, MSR 16, MSR 24 oraz MSR 38) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa – zatwierdzone w UE w dniu 17 grudnia 2014 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 lub po tej dacie),
- **Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2012-2014)”** – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 5, MSSF 7, MSR 19 oraz MSR 34) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa - zatwierdzone w UE w dniu 15 grudnia 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 lub po tej dacie).

W/w standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miały istotnego wpływu na dotychczas stosowaną politykę rachunkowości jednostki.

2.2 Standardy zatwierdzone przez RMSR jednakże nie obowiązujące w 2016 roku

Następujące standardy i interpretacje zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej i zatwierdzone do stosowania w UE, jednakże standardy te nie obowiązują w bieżącym okresie sprawozdawczym.

- **MSSF 9 „Instrumenty finansowe”** - zatwierdzony w UE w dniu 22 listopada 2016 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- **MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”** oraz zmiany do MSSF 15 „Data wejścia w życie MSSF 15” - zatwierdzony w UE w dniu 22 września 2016 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie).

Jednostka postanowiła nie skorzystać z możliwości wcześniejszego zastosowania powyższych standardów, zmian do standardów i interpretacji. 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 sprawozdania z sytuacji finansowej.

2.3 Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR, ale jeszcze nie zatwierdzone przez UE

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 15 kwietnia 2017 roku nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania.

- **MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie) – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14,
- **MSSF 16 „Leasing”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSSF 2 „Płatności na bazie akcji”** – Klasyfikacja oraz wycena płatności na bazie akcji (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe”** – Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” wraz z MSSF 4 „Instrumenty ubezpieczeniowe” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie lub w momencie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe” po raz pierwszy),
- **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 oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności),
- **Zmiany do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”** – Wyjaśnienia do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych”** – Inicjatywa w odniesieniu do ujawnień (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie),

- **Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”** – Ujmowanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego od niezrealizowanych strat (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne”** – Przeniesienia nieruchomości inwestycyjnych (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2014-2016)”** – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 12 oraz MSR 28) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (zmiany do MSSF 12 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie, a zmiany do MSSF 1 i MSR 28 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- **Interpretacja KIMSF 22 „Transakcje w walutach obcych i płatności zaliczkowe”** (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie).

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 zastosowane na dzień bilansowy.

3 Podstawowe zasady rachunkowości

3.1 Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w polskich złotych (PLN). Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą Spółki.

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, o ile nie odracza się ich w kapitale własnym, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych i zabezpieczenie udziałów w aktywach netto.

3.2 Informacje o podstawie sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe jest sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem pochodnych instrumentów finansowych wycenianych według wartości godziwej.

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

Spółka dokonała weryfikacji nowych interpretacji, standardów oraz zmian do standardów już istniejących. Nowe interpretacje, standardy oraz zmiany do istniejących standardów nie mają istotnego wpływu na stosowane przez Spółkę zasady (polityki rachunkowości).

3.3 Prezentacja sprawozdania finansowego

3.3.1 Rok obrotowy i okres sprawozdawczy

Rokiem obrotowym dla Spółki Iglotex Łukasz Sp. z o.o. jest rok kalendarzowy. Okresem sprawozdawczym jest rok. Sprawozdanie finansowe sporządzane jest na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych lub na każdy inny dzień bilansowy.

3.3.2 Księgi rachunkowe

Księgi rachunkowe Spółki prowadzone są w języku polskim i walucie polskiej. Księgi rachunkowe Spółki prowadzone są poza siedzibą Spółki.

3.3.3 Prezentacja sprawozdania z sytuacji finansowej

Zgodnie z MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” aktywa oraz zobowiązania są prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako krótkoterminowe i długoterminowe.

3.3.4 Prezentacja sprawozdania z całkowitych dochodów

Zgodnie z MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” sprawozdanie z całkowitych dochodów jest prezentowane w układzie kalkulacyjnym.

3.3.5 Prezentacja przepływów pieniężnych

Zgodnie z MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzane jest metodą pośrednią.

3.3.6 Założenia kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań finansowych

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej przez jednostkę.

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za 2016 rok nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. Jednocześnie w niniejszym sprawozdaniu finansowym nie występują istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

W okresie objętym sprawozdaniem nie nastąpiły zmiany w polityce rachunkowości

3.3.7 Wartości niematerialne

Spółka stosuje model wyceny wartości niematerialnych oparty na cenie nabycia tzn. po początkowym ujęciu pozycji wartości niematerialnych jako składnika aktywów, wykazuje się według ceny nabycia pomniejszonego o umorzenie oraz o zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Amortyzacja prowadzona jest metodą liniową, od miesiąca kiedy składnik znajduje się w miejscu i stanie umożliwiającym użytkowanie go w sposób zamierzony przez kierownictwo. Amortyzacja naliczana jest miesięcznie.

Spółka stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne dla poszczególnych grup wartości niematerialnych:

Składnik	Minimalny okres umarzania	Maksymalny okres umarzania
Licencje, Patenty	10 lat	25 lat
Oprogramowanie komputerowe	5 lat	10 lat
Relacje z klientami		oszacowanie na bazie odwrotności wskaźnika utraty klientów z lat ubiegłych
Znaki towarowe	10 lat	20 lat
PWUG		wg długości trwania tego prawa

Do wartości niematerialnych Spółka zalicza prawo wieczystego użytkowania gruntu. Wartości te w księgach ujmowane są wg cen nabycia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne.

Spółka ustala czy okres użytkowania wartości niematerialnych jest ograniczony czy nieokreślony. Wartości niematerialne o ograniczonym okresie użytkowania są amortyzowane przez okres użytkowania oraz poddawane testom na utratę wartości każdorazowo, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę ich wartości.

Szacowane okresy użytkowania, wartości rezydualne oraz metody amortyzacji są weryfikowane na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

3.3.8 Rzeczowe aktywa trwałe

Spółka stosuje model wyceny rzeczowych aktywów trwałych oparty na cenie nabycia lub koszcie wytworzenia tzn. po początkowym ujęciu pozycji rzeczowych aktywów trwałych jako składnika aktywów, wykazuje się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonego o umorzenie oraz o zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Wartość początkowa środków trwałych obejmuje ich cenę nabycia lub koszty wytworzenia, wraz z cłami importowymi nie podlegającymi odliczeniu podatkami zawartymi cenie oraz jest pomniejszona o upusty, rabaty i powiększona o nakłady bezpośrednio związane z przygotowaniem składnika aktywów do użytkowania zgodnie z jego planowanym przeznaczeniem i jeśli dotyczy kosztami finansowania zewnętrznego.

Koszty wytworzenia aktywów we własnym zakresie obejmują koszty materiałów, wynagrodzeń bezpośrednich oraz inne koszty bezpośrednio związane z doprowadzeniem składnika aktywów do stanu zdolnego do używania. Koszt wytworzenia składników środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych w okresie jego budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia poniesionych do dnia przyjęcia takiego składnika majątkowego do używania (lub do końca okresu sprawozdawczego, jeśli składnik nie został jeszcze oddany do używania). Koszt wytworzenia obejmuje również w przypadkach gdy jest to wymagane, wstępny szacunek kosztów demontażu i usunięcia składników rzeczowych aktywów trwałych oraz koszty renowacji miejsc, w których będzie się on znajdował. Zakupione oprogramowanie, które jest niezbędne do prawidłowego funkcjonowania związanego z nim urządzenia jest aktywowane jako część tego urządzenia.

Spółka w ramach rzeczowych aktywów trwałych wyodrębnia główne i istotne części składowe. Są to części zamienne danego aktywa trwałego podlegające wymianie w określonych odstępach czasu, w wyniku zużycia się podczas bieżącej eksploatacji oraz których przewidywany okres użytkowania jest dłuższy niż jeden rok.

Kryteria ujmowania specjalistycznych części zamiennych:

- Wartość początkowa aktywa trwałego w którym część składowa jest wymieniana wynosi co najmniej 50 tys. zł,
- Wartość wymienianej części składowej jest nie mniejsza niż 10 tys. zł i nie mniejszą niż 2% wartości początkowej aktywa trwałego, w którym ta część jest wymieniana, w zależności, która kwota jest wyższa

Nie wyodrębnia się głównych i istotnych części składowych w przypadku samochodów osobowych czy dostawczych do 3,5 tony.

Jeżeli spełniona jest definicja oraz wyżej wymienione kryteria ujęcia głównych i istotnych części składowych to zaprzestaje się ujmowania dotychczasowej części w wartości całego aktywa. Nową część ujmuje się jako osobny środek trwały i amortyzuje osobno. Natomiast zastąpioną część oszacowuje się poprzez określenie jej wartości do wyksięgowania.

Amortyzacja prowadzona jest metodą liniową. Amortyzacja naliczana jest miesięcznie. Amortyzację wylicza się dla wszystkich środków trwałych, z pominięciem gruntów, środków trwałych w budowie oraz zaliczek na poczet środków trwałych przez szacowany okres ekonomicznej przydatności tych środków, przy zastosowaniu następujących rocznych stawek amortyzacji:

- Budynki niemieszkalne, obiekty: 20-40 lat,
- Kotły, Maszyny, urządzenia chłodnicze nieprzenośne, przenośne, aparaty przemysłu spożywczego, agregaty, Bonety ciągi chłodnicze, urządzenia techniczne: 3-25 lat,
- Pojazdy mechaniczne, pozostały tabor bezszynowy: 5 -10 lat,
- Narzędzia, przyrządy, ruchomości, wyposażenie: 8-15 lat.

Podane przedziały okresów użytkowania odnoszą się do wieku przyjmowanego środka trwałego (nowe – wartości najwyższe, używane – wartości niższe). W przypadkach szczególnych możliwe jest zastosowanie innych okresów użytkowania niż te, które wynikają z powyższych ustaleń dla środków trwałych dla których szybsze zużycie wynika z uzasadnionych przyczyn technicznych.

Okres użytkowania dla części zamiennych określany jest indywidualnie w oparciu o okres technologicznego zużycia, oczekiwane wykorzystanie składnika aktywów oraz czynnik ekonomicznego zużycia (technologiczną lub rynkową utratę przydatności wynikającą ze zmian lub udoskonaleń produkcji lub ze zmian popytu na dany produkt, do wytworzenia których wykorzystywany jest dany składnik aktywów).

Szacowane okresy użytkowania, wartości rezydualne oraz metody amortyzacji są weryfikowane na koniec okresu sprawozdawczego.

Zyski lub straty wynikające ze sprzedaży środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Straty wynikające z likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych, bądź zastąpienia wymienianej istotnej części na nową są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych.

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych oprócz wartości firmy

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje przeglądu wartości bilansowych posiadanego majątku trwałego i aktywów niematerialnych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Jeżeli stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy nie jest możliwe oszacowanie wartości odzyskiwalnej składnika aktywów, przeprowadza się analizę wartości odzyskiwalnej dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Jeśli możliwe jest wskazanie wiarygodnej i jednolitej podstawy alokacji, składniki majątku trwałego spółki alokowane są do poszczególnych jednostek generujących przepływy pieniężne lub do najmniejszych grup jednostek generujących takie przepływy, dla których można wyznaczyć wiarygodne i jednolite podstawy alokacji.

W przypadku aktywów niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania oraz jeszcze nieprzyjętych do użytkowania, test utraty wartości przeprowadzany jest corocznie oraz dodatkowo wtedy, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości.

Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie jako koszt okresu, w którym wystąpiła, za wyjątkiem sytuacji, gdy składnik aktywów wykazywany był w wartości przeszacowanej (wówczas utrata wartości traktowana jest jako obniżenie wcześniejszego przeszacowania).

Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie w wynik, o ile składnik aktywów nie podlegał wcześniej przeszacowaniu – w takim przypadku, odwrócenie straty z tytułu utraty wartości traktuje się jak zwiększenie z aktualizacji.

Środki trwałe użytkowane na podstawie umów leasingu

Spółka jest stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjęła do odpłatnego użytkowania lub pobierania pożytków obce środki trwałe przez uzgodniony okres.

W przypadku umów leasingu, na mocy których następuje przeniesienie na spółkę całego ryzyka i pożytków wynikających z umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach Spółki jako środek trwały i jednocześnie ujmowane jest zobowiązanie w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych, ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w całkowitych dochodach.

W zakresie umów leasingowych, Spółka przyjęła w sprawozdaniu zasady wynikające z MSR 17 Umowy leasingu. Środki trwałe używane na podstawie umów leasingu finansowego są amortyzowane w sposób i w okresach

stosowanych dla własnych środków trwałych. W przypadku braku pewności co do przejścia prawa własności przedmiotu umowy, wówczas środki trwałe używane na podstawie umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwu okresów: przewidywanego okresu użytkowania lub okresu trwania leasingu.

Opłaty leasingowe z tytułu umów, które nie spełniają warunków umowy leasingu finansowego, ujmowane są na warunkach leasingu operacyjnego.

Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie obejmują nakłady na rzeczowe aktywa trwałe, które nie są jeszcze zdadne do użytkowania i istnieje duże prawdopodobieństwo, że zostaną one zakończone. Prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia (dotyczy tylko rzeczowych aktywów trwałych) pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego czasu w celu doprowadzenia ich do użytkowania, zalicza się do kosztów wytworzenia takich aktywów aż do momentu, w którym aktywa te są zasadniczo gotowe do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży. Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków zewnętrznych przeznaczonych bezpośrednio na finansowanie nabycia lub wytworzenia składników majątku, pomniejszają wartość kosztów finansowania zewnętrznego podlegających kapitalizacji. Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio na wynik w okresie, w którym zostały poniesione.

3.3.9 Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe w jednostkach powiązanych wyceniane są według ceny nabycia po uwzględnieniu kosztów przeprowadzenia transakcji. Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody utraty wartości składnika aktywów finansowych lub grupy aktywów finansowych. W przypadku stwierdzenia, że nastąpiła trwała utrata wartości dokonuje się odpisu aktualizującego w ciężar wyniku kosztów finansowych.

3.3.10 Należności długoterminowe

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej należności długoterminowe wyceniane są wg zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, po pomniejszeniu o ewentualne odpisy aktualizujące wartość tych należności. Należności długoterminowe obejmują należności, których termin spłaty nastąpi w okresie dłuższym niż 1 rok od dnia bilansowego. Ta część należności długoterminowych, która przypada do spłaty w ciągu roku od dnia bilansowego, wykazywana jest w należnościach krótkoterminowych. Należności długoterminowe obejmują zapłacone z góry kaucje, które dotyczą długoterminowych (wieloletnich) umów najmu lokali.

3.3.11 Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe obejmują wydatki poniesione do dnia bilansowego, stanowiące koszty przyszłych okresów sprawozdawczych.

3.3.12 Zapasy

Zapasy w sprawozdaniu z sytuacji finansowej prezentowane są wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonej o odpisy aktualizujące ich wartość oraz o wartość bonusów otrzymanych od kontrahentów z tytułu realizacji progów zakupowych.

Cenę nabycia stanowią wszystkie koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu. Na koszty zakupu zapasów składają się cena zakupu, cła importowe i pozostałe podatki (inne niż te możliwe do odzyskania w okresie późniejszym przez jednostkę od urzędów skarbowych) oraz koszty transportu, załadunku i wyładunku oraz inne koszty dające się bezpośrednio przyporządkować do pozyskania wyrobów gotowych, materiałów i usług. Przy określaniu kosztów zakupu odejmuje się opusty, rabaty handlowe i inne podobne pozycje.

Wycenę rozchodu zapasów w postaci materiałów i towarów ustala się z zastosowaniem metody pierwsze weszło, pierwsze wyszło (FIFO). Wyroby gotowe wyceniane są według kosztu standardowego, który odzwierciedla koszty produkcji.

Koszt wytworzenia zapasów w postaci wyrobów gotowych ustala się w wysokości obejmującej:

- zużyte materiały bezpośrednie
- koszty robocizny oraz inne koszty związane z personelem bezpośrednio zaangażowanym w produkcji, łącznie z kosztami personelu bezpośrednio nadzorującego oraz
- dające się przypisać koszty pośrednie.

Nie dolicza się do kosztu wytworzenia wyrobów gotowych kosztów związanych ze sprzedażą oraz personelem administracji ogólnej, koszty te ujmują się w całkowitych dochodach w okresie którego dotyczą. Jeżeli nabycie określonego zapasu nastąpiło z odroczonym terminem płatności i cena zakupu jest wyższa niż ta, która można uzyskać w zwykłej transakcji, różnica między tymi cenami stanowi koszt finansowania i jest ujmowany jako koszty odsetek w trakcie okresu finansowania.

Konieczność dokonania odpisów aktualizujących jest weryfikowana przez Spółkę w przypadku stwierdzenia następujące okoliczności:

- utrata wartości użytkowej zapasów (zniszczenie, przeterminowanie, itp.),
- przekroczenie poziomu zapasów wynikającego z zapotrzebowania i możliwości zbycia,
- niska rotacja zapasów,
- utrata wartości rynkowej w wyniku spadku cen sprzedaży poniżej aktualnej ich wyceny.

Odpisy aktualizujące wartość zapasów obciążają koszty sprzedanych produktów, towarów czy materiałów. W przypadku, gdy przestaną istnieć okoliczności będące przyczyną dokonanych odpisów wartości zapasów, następuje przywrócenie wartości zapasów do wartości, która będzie równa cenie nabycia (kosztowi wytworzenia) lub zaktualizowanej wartości netto możliwej do uzyskania w zależności od tego, który z tych wartości jest mniejsza. Przywrócony zapis nie jest większy niż pierwotny odpis.

3.3.13 Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe obejmują każdy kontrakt, który skutkuje powstaniem składnika aktywów finansowych u jednej jednostki i zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej jednostki. Instrumenty finansowe klasyfikowane są przez Spółkę w następujących kategoriach:

- pożyczki i należności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży,
- aktywa finansowe lub zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- pozostałe zobowiązania finansowe

W momencie początkowego ujęcia instrumenty finansowe wycenia się w wartości godziwej, powiększonej o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia lub emisji składnika inwestycji. Usunięcie instrumentów finansowych ze sprawozdania z sytuacji finansowej następuje w sytuacji wygaśnięcia praw do otrzymywania korzyści ekonomicznych i ponoszenia związanych z nimi ryzyk lub ich transferu na rzecz osób trzecich. Wartość godziwą instrumentów finansowych, które są przedmiotem obrotu na aktywnym rynku ustala się w odniesieniu do ceny zamknięcia notowań z ostatniego dnia notowań przed dniem bilansowym. Wartość godziwą instrumentów finansowych nie będących przedmiotem obrotu na aktywnym rynku ustala się przy wykorzystaniu technik wyceny, które obejmują porównanie z wartością rynkową innego instrumentu posiadającego zasadniczo takie

same cechy, będącego przedmiotem obrotu na aktywnym rynku, w oparciu o prognozowane przepływy pieniężne lub modele wyceny opcji uwzględniających okoliczności specyficzne dla jednostki. Składnik aktywów finansowych zostaje usunięty ze sprawozdania z sytuacji finansowej, gdy spółka traci kontrolę nad prawami umownymi składającymi się na dany instrument finansowy; zazwyczaj ma to miejsce w przypadku sprzedaży instrumentu lub gdy wszystkie przepływy środków pieniężnych przypisane danemu instrumentowi przechodzą na niezależną stronę trzecią. Nabycie i sprzedaż aktywów finansowych rozpoznawane są na dzień dokonania transakcji. W momencie początkowego ujęcia są one wyceniane po cenie nabycia, czyli w wartości godziwej, obejmującej koszty transakcji. Klasyfikacja instrumentów finansowych do powyższych kategorii zależna jest od celu, w jakim instrumenty finansowe zostały nabyte.

Pożyczki i należności

Stanowią aktywa finansowe, inne niż instrumenty pochodne, o określonych lub możliwych do określenia płatnościach, które nie są przedmiotem obrotu na aktywnym rynku, powstałe w wyniku wydania środków pieniężnych, dostarczenia towarów lub realizacji usług na rzecz dłużnika bez intencji zaklasyfikowania tych należności do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Ujmowane są jako aktywa obrotowe, za wyjątkiem tych dla których termin zapadalności przekracza 12 miesięcy po dniu bilansowym. Należności z tytułu dostaw towarów i usług oraz pozostałe należności są wyceniane w wysokości zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej pomniejszonej o odpisy aktualizujące należności wątpliwe, tworzone w oparciu o analizę wiekową należności. Aktualizacja wyceny uwzględnia czas i stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.

Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Stanowią instrumenty finansowe kwalifikowane jako przeznaczone do obrotu lub instrumenty finansowe, które po początkowym ujęciu zostały wyznaczone przez jednostkę jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. W początkowym ujęciu zobowiązania finansowe są wyceniane według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej, z wyjątkiem:

- zobowiązań finansowych wycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy,
- zobowiązań finansowych powstałych w wyniku przeniesienia składnika aktywów finansowych, których nie kwalifikuje się do wyłączenia ze sprawozdania z sytuacji finansowej,
- umów gwarancji finansowych,
- zobowiązań do udzielenia pożyczki poniżej rynkowej stopy procentowej.

Pozostałe zobowiązania finansowe

Po początkowym ujęciu pozostałe zobowiązania finansowe (w tym kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania) wycenia się według kosztu zamortyzowanym metodą efektywnej stopy procentowej. Metoda efektywnej stopy procentowej to sposób obliczania zamortyzowanego kosztu zobowiązania finansowego i alokacji kosztu odsetkowego na odpowiedni okres. Efektywna stopa procentowa to dokładna stopa dyskonta szacunkowych przyszłych wpływów pieniężnych (w tym wszystkich uiszczonych lub otrzymanych opłat i punktów stanowiących integralną część efektywnej stopy procentowej, kosztów transakcji i innych premii czy upustów) przez okres prognozowanej użyteczności zobowiązania finansowego lub - w razie konieczności - w krótszym okresie, do wartości bilansowej netto w chwili początkowego ujęcia.

3.3.14 Utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy spółka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody utraty wartości składnika aktywów finansowych lub grupy aktywów finansowych.

Aktywa finansowe ujmowane według zamortyzowanego kosztu

Jeżeli istnieją obiektywne dowody na to, że wystąpiła utrata wartości aktywów finansowych ujmowanych według zamortyzowanego kosztu, to kwota odpisu aktualizującego z tego tytułu równa się różnicy pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów finansowych a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych (z wyłączeniem przyszłych strat z tytułu nie ściągnięcia należności, które nie zostały jeszcze poniesione), zdyskontowanych z zastosowaniem pierwotnej efektywnej stopy procentowej (tj. stopy procentowej ustalonej przy początkowym ujęciu). Wartość bilansową składnika aktywów obniża się o saldo ujętych z tytułu utraty wartości odpisów ujętych na osobnym koncie. Kwotę straty ujmuje się w całkowitych dochodach.

Jeżeli w następnym okresie utrata wartości jest niższa, a zmniejszenie to można w obiektywny sposób powiązać ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu, to uprzednio ujęty odpis odwraca się. Późniejsze odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości ujmuje się w całkowitych dochodach do takiej kwoty, która nie spowoduje, że wartość bilansowa składnika aktywów będzie wyższa od jego zamortyzowanego kosztu.

3.3.15 Utrata wartości aktywów niefinansowych

Na każdy dzień bilansowy spółka ocenia, czy istnieją jakiekolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś z aktywów. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego spółka dokonuje oszacowania wartości odzyskiwanej danego składnika aktywów. Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów dotyczących działalności kontynuowanej są ujmowane w całkowitych dochodach. Dla aktywów, z wyłączeniem wartości firmy, na końcu każdego okresu obrachunkowego dokonuje się oceny, czy istnieją jakiekolwiek przesłanki wskazujące na to, że wcześniej ujęte odpisy z tytułu utraty wartości są nadal zasadne i czy nie powinny zostać pomniejszone. Jeżeli takie przesłanki występują spółka szacuje wartość odzyskiwaną tego składnika aktywów bądź ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne. Poprzednio ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu wtedy i tylko wtedy, gdy od czasu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku podwyższa się wartość bilansową składnika aktywów do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Podwyższona kwota nie powinna przekroczyć wartości bilansowej składnika aktywów, jaka zostałaby ustalona po odjęciu umorzenia, gdyby w ubiegłych latach w ogóle nie ujęto odpisu aktualizującego tytułu utraty wartości tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości tego składnika aktywów ujmuje się niezwłocznie w całkowitych dochodach, chyba że dany składnik aktywów wykazywany jest w wartości przeszacowanej, w którym to przypadku odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości traktuje się jako zwiększenie kapitału z aktualizacji wyceny.

3.3.16 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe

Do należności handlowych nie są zaliczane należności z tytułu zaliczek udzielonych dostawcom jak również zaliczek na poczet wartości niematerialnych oraz środków trwałych w budowie czy należności z tytułu aktywów niefinansowych które Spółka prezentuje te pozycje jako oddzielne pozycje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Należności z tytułu dostaw i usług, których termin zapadalności wynosi zazwyczaj od 7 do 90 dni, są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisu aktualizującego należności nieściągalne.

Zgodnie z MSR 21 należności wyrażone w walutach obcych wyceniane są nie rzadziej niż na dzień bilansowy przy zastosowaniu kursu natychmiastowej wymiany. Różnice kursowe dotyczące należności wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień ich wyceny zaliczane są odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

3.3.17 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie oraz depozyty bankowe na żądanie i środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania o pierwotnym okresie zapadalności nie przekraczającym trzech miesięcy, a także środki pieniężne w drodze (tj. wpłaty gotówkowe do banku lub przelewy pomiędzy rachunkami bankowymi, które wpłynęły na rachunek docelowy po dniu bilansowym, a na dzień bilansowy nie zostały jeszcze w nim ujęte).

Krajowe środki pieniężne ujmuje się w księgach według wartości nominalnej. Środki pieniężne wyrażone w walucie obcej, gromadzone na własnym rachunku dewizowym wycenia się na koniec roku według średniego kursu stosowanego przez Narodowy Bank Polski.

Spółka wykazuje w innych środkach pieniężnych lokaty. Lokaty na dzień bilansowy wyceniane są w wartości ustalonej przy ich powstaniu powiększonej o należne odsetki.

3.3.18 Kapitały

Kapitały własne to źródła finansowania majątku i działalności Spółki, pochodzące z wkładów wspólników oraz z reinwestowanych przez wspólników zysków z działalności spółki. Kapitały własne wycenia się w wartości nominalnej i wykazuje z podziałem na ich rodzaje.

Kapitał zapasowy stanowi pewną rezerwę finansową wspomagającą i stabilizującą działalność spółki. Tworzony jest z podziału zysku oraz nadwyżki wartości ze sprzedaży udziałów powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty emisji. Ponadto kapitał zapasowy tworzony jest poprzez różnice z aktualizacji wyceny zbytych lub zlikwidowanych środków trwałych, które uprzednio takiej aktualizacji podlegały.

Kapitał rezerwowy tworzony jest z odpisów z zysku netto, z przeznaczeniem na określony cel. W uchwale o utworzeniu takiego kapitału określa się jego przeznaczenie. Jest on źródłem wypłaty dywidendy czy zysku przeznaczonym do podziału pomiędzy wspólników, źródłem finansowania prac badawczo – rozwojowych, inwestycyjnych, czy szczególnych świadczeń na rzecz pracowników spółki. Wysokość i terminy dopłat oznaczone są w miarę potrzeby uchwałą wspólników. Umowa spółki może w dowolny sposób kształtować zasady dotyczące nakładania bądź zwolnienia wspólnika z obowiązku zapłaty odsetek, jeżeli w umownym terminie dopłaty nie zostały wniesione, oraz zwrotu wniesionych dopłat.

Zyski zatrzymane obejmują w całości zyski zatrzymane w Spółce podjęte decyzją jej udziałowców, skutki implementacji MSSF.

3.3.19 Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe obejmują zobowiązania, których termin wymagalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego.

Zobowiązania długoterminowe obejmują głównie:

- zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- zobowiązania finansowe z tytułu umów leasingu finansowego,

3.3.20 Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe obejmują zobowiązania, których termin wymagalności przypada w okresie krótszym niż 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego. Do zobowiązań handlowych nie są zaliczane zobowiązania z tytułu aktywów niefinansowych które spółka prezentuje jako oddzielną pozycję w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Zobowiązania w których termin zapadalności wynosi zazwyczaj od 14 do 90 dni, są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość zobowiązań jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości

bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie zobowiązań w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowe.

3.3.21 Kredyty bankowe

W momencie początkowego ujęcia kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane w wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

Różnica między środkami otrzymanymi (pomniejszonymi o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki) a wartością do spłaty ujmowana jest w całkowitych dochodach przez okres trwania kredytu lub pożyczki. Zyski i straty są ujmowane w całkowitych dochodach z chwilą usunięcia zobowiązania ze sprawozdania z sytuacji finansowej lub stwierdzenia utraty wartości, a także w wyniku naliczania amortyzacji. Wszelkie koszty obsługi kredytów i pożyczek ujmowane są w całkowitych dochodach okresów, których dotyczą.

3.3.22 Rezerwy

Rezerwy są to zobowiązania, których termin wymagalności lub wysokość kwoty nie są pewne. Rezerwy wyceniane są w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wielkości.

Spółka tworzy rezerwy, gdy spełnione są łącznie następujące przypadki:

- ciąży na Spółce obowiązek prawny lub zwyczajowy wynikający ze zdarzeń przeszłych,
- prawdopodobne jest, że spełnienie obowiązku spowoduje wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne,
- można dokonać wiarygodnego szacunku tej kwoty.

Spółka w okresie objętym sprawozdaniem finansowym stosowała również zasady określone w MSR 19, wyceniając świadczenia pracownicze. Zgodnie z zakładowym regulaminem wynagrodzeń pracownicy Spółki są uprawnieni do odpraw emerytalnych. Zobowiązania te wynikają z praw nabytych przez pracowników Spółki w roku bieżącym jak i w latach poprzednich. Odprawy te wypłacane są jednorazowo w momencie zaistnienia takich zdarzeń, wysokością ustaloną w kodeksie pracy lub w układzie zbiorowym. Spółka nie wydziela aktywów, które w przyszłości służyłyby uregulowaniu zobowiązań z tytułu odpraw emerytalnych. Spółka utworzyła rezerwę na zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresu którego one dotyczą. Kwotę zobowiązań Spółki z tytułu świadczeń emerytalnych stanowi bieżąca wartość korzyści, jakie pracownicy Spółki otrzymają z chwilą przejścia na emeryturę w związku z zatrudnieniem w spółce w bieżącym i poprzednich okresach. Dodatkowo Spółka tworzy rezerwę na niewykorzystane urlopy. Koszty niewykorzystanych urlopów wyliczane są w oparciu o średnioroczne zarobki dla poszczególnych osób w przeliczeniu na niewykorzystane dni urlopu.

3.3.23 Wycena zobowiązań

Na dzień bilansowy zobowiązania wyceniane są według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Zgodnie z MSR 21 zobowiązania wyrażone w walutach obcych wyceniane są nie rzadziej niż na dzień bilansowy przy zastosowaniu kursu natychmiastowej wymiany. Różnice kursowe dotyczące zobowiązań długoterminowych wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień ich wyceny, zaliczane są odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

Do podziału opłaty leasingowej na część kapitałową i część odsetkową stosuje się metodę wewnętrznej stopy zwrotu – IRR (metoda degresywna pełna).

3.3.24 Podatek dochodowy i odroczony podatek dochodowy

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący oraz odroczony podatek dochodowy.

Podatek dochodowy bieżący jest obliczany na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) brutto w związku z wyłączeniem przychodów nie podlegających opodatkowaniu i kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Kwota netto podatku dochodowego bieżącego oraz podatku od towarów i usług możliwa do odzyskania lub należna do zapłaty na rzecz organów podatkowych jest ujęta w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako część należności lub zobowiązań.

Podatek dochodowy odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Aktywo tworzone jest także w odniesieniu do nierozliczonych strat podatkowych.

Pozycja aktywów lub zobowiązanie podatkowe nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy z wyłączeniem transakcji związanych z połączeniem i nabyciem spółek. Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpis.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Podatek odroczony jest ujmowany w całkowitych dochodach, poza przypadkiem, gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w kapitale własnym.

Spółka kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

3.3.25 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów, dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych, i tak np. przedpłacone usługi reklamowe i prenumerata rozliczane są w okresach, w których świadczenia są realizowane,
- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, wartość godziwą przyjętych nieodpłatnie, także w drodze darowizny, środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych.

Jeżeli spółka otrzymuje dotację w formie niepieniężnego składnika aktywów, zarówno składnik aktywów jak i odpowiadający mu przychód przyszłych okresów są ujmowane w wartości nominalnej i stopniowo, drogą równych odpisów rocznych, odpisywane do całkowitych dochodach przez szacowany okres użytkowania otrzymanego składnika aktywów.

3.3.26 Dotacje rządowe

Dotacje rządowe są ujmowane, jeżeli istnieje uzasadniona pewność, że dotacja zostanie uzyskana oraz spełnione zostaną wszystkie związane z nią warunki. Jeżeli dotacja dotyczy danej pozycji kosztowej, wówczas jest ona

kompensowana. Jeżeli natomiast dotacja dotyczy składnika aktywów, wówczas jest ujmowana w pozycji przychodów przyszłych okresów, a następnie stopniowo, drogą równych odpisów rocznych, odpisywana do całkowitych dochodów do pozycji „Pozostałe przychody operacyjne” przez szacowany okres użytkowania związanego z nią składnika aktywów.

3.3.27 Przychody

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty (bonusy, skonta), podatek od towarów i usług oraz inne podatki związane ze sprzedażą (podatek akcyzowy). Przychody te są ujmowane w okresach, których dotyczą, niezależnie od ich daty zapłaty. Otrzymane usługi marketingowe mające charakter przekazanych bonusów spółka prezentuje jako zmniejszenie przychodów ze sprzedaży towarów, produktów, materiałów w wartościach takich do których ten bonus się odnosi.

Z uwagi na fakt, że działalność Spółki z punktu widzenia rodzaju sprzedawanych produktów oraz geograficznych obszarów, w ramach których następuje sprzedaż jest jednolita, w sprawozdaniu nie wykazuje się danych finansowych dotyczących segmentów działalności.

Spółka przyjmuje, że momentem sprzedaży jest moment gdy:

- jednostka przekazała nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów,
- jednostka przestaje być trwale zaangażowana w zarządzanie sprzedanymi towarami w stopniu, w jakim zazwyczaj funkcję taką realizuje się wobec towarów, do których ma się prawo własności, ani też nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli.

Uznawanie przychodów:

Przychody ze sprzedaży towarów są uznawane pod datą dokonania sprzedaży (czyli wydania towaru nabywcy).

Przychody ze sprzedaży usług są ujmowane na podstawie stopnia zaawansowania realizacji transakcji, jeżeli kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Dodatkowo w tej pozycji ujmowane są przychody z tytułu czynszów z nieruchomości inwestycyjnych.

Pozostałe przychody ze sprzedaży uznawane są za zrealizowane do okresu, którego dotyczą niezależnie od daty zafakturowania.

Przychody z tytułu odsetek

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są sukcesywnie w miarę ich narastania, w odniesieniu do głównej kwoty należnej, zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej.

Przychody z tytułu dywidend

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie ustalenia prawa udziałowców do ich otrzymania.

4 Podstawowe osądy przy stosowaniu zasad rachunkowości

Sporządzone sprawozdania finansowe zgodnie z MSSF wymaga dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym. Przyjęte szacunki i założenia odzwierciedlają najlepszą wiedzę Zarządu, nie mniej jednak rzeczywiste wielkości mogą się różnić od przewidywanych.

Szacunki te dotyczą przede wszystkim przyjętych okresów amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych, kwot odpisów aktualizujących, rezerw oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

- wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków (3.3.7, 3.3.8);
- rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych. Przyjęte w tym celu założenia zostały przedstawione w nocie nr 38;
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są ujmowane w odniesieniu do wszystkich niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata w takiej wysokości, w jakiej prawdopodobne jest, że osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać te straty. Zastosowanie profesjonalnego osądu pozwoliło ustalić wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, który Spółka może ująć kierując się prognozowanym terminem osiągnięcia i wysokością przyszłych zysków oraz bazując na przyszłych strategiach podatkowych. Więcej informacji na temat podatku odroczonego przedstawiono w nocie nr 9;
- odpis na należności oszacowywany jest wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne. Więcej informacji na temat stanu odpisów na należności przedstawiono w nocie nr 19;
- założenia dotyczące wysokości odpisu na zapasy opisane zostały w zasadach rachunkowości w części „Zapasy”; Więcej informacji na temat odpisów stanu zapasów przedstawiono w nocie nr 18 oraz w punkcie 3.3.12;
- spółka dokonuje odpisów z tytułu utraty wartości aktywów trwałych zgodnie z postanowieniami MSR 36. W szczególności dotyczy to nieruchomości oraz maszyn i urządzeń produkcyjnych. Dokonanie odpisu następuje po przeprowadzeniu testu na utratę wartości. Test ten przeprowadza się po stwierdzeniu pojawienia się przesłanek potencjalnej utraty wartości na podstawie zasad opisanych w nocie 3.3.8;
- spółka stosuje metodę identyfikacji alokacji szacowanych rabatów do poszczególnych pozycji asortymentowych. W ocenie Zarządu taki sposób alokowania rabatów lepiej odzwierciedla sens ekonomiczny realizowanych transakcji oraz pozwala w sposób bardziej precyzyjny szacować realizowaną marżę (3.3.12);
- szacunki pozostałych rezerw są najbardziej właściwym szacunkiem nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy. Czyli kwoty jaką – zgodnie z racjonalnymi przesłankami – jednostka zapłaciłaby w ramach wypełnienia obowiązku na dzień bilansowy lub do przeniesienia go na stronę trzecią na ten dzień. Szacunki wyniku oraz skutku finansowego są dokonywane na drodze osądu kierownictwa spółki, wspomaganego dotychczasowymi doświadczeniami dotyczącymi podobnych transakcji oraz – w niektórych przypadkach - raportami niezależnych ekspertów. Więcej informacji na temat szacunków pozostałych rezerw przedstawiono w nocie nr 39.

5 Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności i koszty wg rodzaju

Z uwagi na fakt, że działalność Spółki z punktu widzenia rodzaju sprzedawanych produktów oraz geograficznych obszarów, w ramach których następuje sprzedaż jest jednolita, w sprawozdaniu nie wykazuje się danych finansowych dotyczących segmentów działalności.

Wyszczególnienie	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Amortyzacja	3 156 978,31	2 911 472,55
Zużycie materiałów i energii	4 000 666,28	4 562 456,31
Usługi obce	5 872 096,46	4 664 932,17
Podatki i opłaty	498 672,98	404 365,68
Wynagrodzenia	13 431 974,30	13 166 470,52
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 173 160,85	3 020 464,46
Pozostałe koszty rodzajowe	711 745,71	489 305,13
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	30 845 294,89	29 219 466,82
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	0,00	0,00
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-26 189 224,04	-25 393 716,15
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-4 120 013,00	-3 248 190,17
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów, półproduktów	0,00	0,00
Koszt wytworzenia sprzedanych usług	536 057,85	577 560,50

Koszty amortyzacji wartości niematerialnych ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów

Wyszczególnienie	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży:	-	-
Amortyzacja wartości niematerialnych		
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	509 730,60	494 592,11
Amortyzacja wartości niematerialnych	509 730,60	494 592,11
Utrata wartości niematerialnych		
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:	17 670,70	22 101,03
Amortyzacja wartości niematerialnych	17 670,70	22 101,03
Utrata wartości niematerialnych		

Koszty świadczeń pracowniczych

Wyszczególnienie	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Wynagrodzenia	13 528 644,83	13 116 944,83
Ubezpieczenia społeczne	2 682 555,85	2 587 634,75
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	181 718,65	169 439,74
Szkolenia	45 205,26	39 852,20
Rezerwy na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne	-	61 624,10
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	(91 706,86)	(32 568,49)
Rezerwy na nagrodę roczną i premię motywacyjną	(12 502,93)	40 370,17
Pozostałe świadczenia pracownicze	271 220,35	203 637,68
Suma kosztów świadczeń pracowniczych w tym:	16 605 135,15	16 186 934,98
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	249 276,29	242 998,27
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	15 136 178,47	14 754 973,96
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	1 219 680,39	1 188 962,75

6 Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	649,34	0,00
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość składników aktywów** (należności, środki trwałe, wartość firmy)	1 024 094,24	306 824,84
Inne przychody operacyjne, w tym:	253 233,08	134 672,76
Otrzymane kary, grzywny i odszkodowania	9 523,74	3 061,69
Zwrot kosztów sądowych, windykacyjnych	22 586,32	45 039,85
Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania	0,00	2 302,25
Wpłaty odszkodowań powypadkowych	80 433,08	12 326,19
Pozostałe przychody	140 689,94	71 942,78
Razem	1 277 976,66	441 497,60

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	7 198,16
Zawiązanie odpisów aktualizujących na wartość składników aktywów** (należności, środki trwałe, wartość firmy)	1 022 566,07	560 286,77
Inne koszty operacyjne, w tym:	331 954,98	229 411,55
Umorzenie należności	362,88	3 123,31
Likwidacja niefinansowych aktywów trwałych (środki trwałe, wnip)	6 130,42	110 106,63
Spisanie (utylicacja) towarów	255 856,89	16 983,27
Opłaty sądowe, skarbowe, notarialne, koszty postępowania sądowego, windykacyjnego	26 368,44	65 794,07
Upomnienia, mandaty, kary, grzywny, odszkodowania	4 989,83	9 864,11
Koszty napraw powypadkowych	14 925,06	3 014,26
Pozostałe koszty	23 321,46	20 525,90
Razem	1 354 521,05	796 896,48

**Zaprezentowano w wartości netto jako utworzenie lub rozwiązanie odpisu aktualizującego dany typ aktywów

Więcej informacji w zakresie odpisów na należności handlowe z tytułu dostaw i usług znajduje się w notcie 19, a na rzeczowe aktywa trwałe w notcie 13.

7 Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Przychody z tytułu odsetek w tym:	39 652,54	107 265,00
- odsetki od należności	27 528,41	38 509,71
'- w tym do jednostek powiązanych	4 964,00	15 297,13
- odsetki pozostałe	12 124,13	68 755,29
'- w tym do jednostek powiązanych	12 036,94	63 686,91
Dywidendy otrzymane	0,00	0,00
Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
Inne przychody finansowe, w tym:	2 539,95	3 279,75
Dodatnie różnice kursowe	2 539,95	0,00
-zrealizowane	1 666,70	0,00
-niezrealizowane	873,25	0,00
Pozostałe	0,00	3 279,75
Razem	42 192,49	110 544,75

Koszty finansowe	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Koszty z tytułu odsetek	560 529,94	286 630,85
- odsetki od zobowiązań	40 325,01	62 230,57
'- w tym od jednostek powiązanych	26 904,32	41 695,90
- odsetki od kredytów, leasingów, pożyczek, factoringu	114 347,00	149 651,86
'- w tym od jednostek powiązanych	0,00	121 209,01
- odsetki pozostałe	405 857,93	74 748,42
'- w tym od jednostek powiązanych	11 084,47	0,00
Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
Aktualizacja wartości inwestycji finansowych	0,00	0,00
Inne koszty finansowe, w tym:	798,34	3 560,72
Ujemne różnice kursowe	798,34	0,00
-zrealizowane	798,34	0,00
-niezrealizowane	0,00	0,00
Pozostałe	0,00	3 560,72
Razem	561 328,28	290 191,57

8 Ujawnienie elementów pozostałych dochodów całkowitych

W spółce Iglotex Łukasz Sp. z o.o. wystąpiły elementy pozostałych dochodów całkowitych, a tym samym wystąpił także efekt podatkowy pozostałych dochodów całkowitych.

	01.01.2016 - 31.12.2016			01.01.2015 - 31.12.2015		
	Kwota przed opodatkowaniem	Podatek	Kwota po opodatkowaniu	Kwota przed opodatkowaniem	Podatek	Kwota po opodatkowaniu
Zmiany w nadwyżce z przeszacowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zyski (straty) z tytułu przeszacowania składników aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Efektywna część zysków i strat związanych z instrumentami zabezpieczającymi przepływy środków pieniężnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zyski (straty) aktuarialne z programów określonych świadczeń emerytalnych	-2 402,35	456,00	-1 946,35	24 805,99	-4 713,00	20 092,99
Suma dochodów całkowitych	-2 402,35	456,00	-1 946,35	24 805,99	-4 713,00	20 092,99

9 Podatek dochodowy

W zakresie podatku dochodowego Spółka podlega przepisom ogólnym. Spółka nie prowadzi działalności w specjalnej strefie ekonomicznej, co różnicowałoby zasady określania obciążeń podatkowych w stosunku do przepisów ogólnych w tym zakresie.

Podatek dochodowy wykazany w całkowitych dochodach	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Bieżący podatek dochodowy	-	912 175,00
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	0,00	912 175,00
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych		
Odroczony podatek dochodowy	97 774,18	43 337,98
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	97 774,18	43 337,98
Obciążenie podatkowe wykazane w całkowitych dochodach:	97 774,18	955 512,98

Główne składniki obciążenia podatkowego za lata zakończone 31 grudnia 2016 i 31 grudnia 2015 roku przedstawiają się następująco:

Bieżący podatek dochodowy	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Zysk przed opodatkowaniem	-1 351 530,39	1 846 430,46
Przychody wyłączone z opodatkowania	-2 767 246,10	-1 406 395,61
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	7 565 551,72	8 562 077,83
Inne koszty podatkowe	-6 545 549,09	-4 230 051,16
Przychody zwiększające podstawę do opodatkowania	1 063 767,09	42 712,63
Dochód do opodatkowania	-2 035 006,77	4 814 774,15
Odliczenia od dochodu - darowizna, strata	0,00	13 854,86
Podstawa opodatkowania	-2 035 006,77	4 800 919,29
Podatek dochodowy przy zastosowaniu stawki 19 %	0,00	912 175,00

Przychody wyłączone z opodatkowania	01.01.2016 - 31.12.2016
Rozwiązanie odpisów na należności handlowe	-928 056,50
Rozwiązanie odpisu na zapas	-405 983,98
Korekta zakupu- bonusy	-1 095 318,52
Rezerwa pewna -usł. Marketing.	-183 442,98
Wycena bilansowa należn.zagranicz.	-873,25
Korekty całkowite ksiąg. W 2017 dot. 2016	-57 533,13
Rozwiązanie odpisów na środki trwałe	-96 037,74
Suma:	-2 767 246,10

Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	01.01.2016 - 31.12.2016
Odsetki budżetowe	294,00
Odsetki naliczone handlowe	2 309,43
Odsetki leasingowe	19 812,34
Odpis na należności handlowe	1 022 566,07
Odpis na zapas	405 318,83
Darowizny	7 769,83
Kary, grzywny	4 989,83
Amortyzacja bilansowa	3 156 978,31
Rezerwa na urlopy	-91 706,86
Rezerwy na premie	-12 502,93
Rezerwa na koszty -szacunek (846)i (649)	-20 459,87
PFRON	50 593,00
Reprezentacja	160 207,49
Niedobory inwentaryzacyjne towary	1 602 651,03
ZUS niezapłacony 12/2015 i 11/2015	453 918,08
Niezapłacone umowy zlecenie	3 208,00
Odpis bonusów na niesprzedanym zapasie	169 200,81
Korekta sprzedaży i rezerw na pewne usł.market.-362	-194 878,11
Inne koszty NKUP(drobne salda)	11 344,67
Inne koszty NKUP ("4)	18 796,81
Wartość bilansowa sprzedanych ŚT	513 448,69
Umorzenie należności bez odpisu	362,88

Rozliczenie paliwa	1 244,44
Faktury zaksięgowane w 2016 - w CIT 2015	213 270,12
Korekty całkowite ksiąg. W 2017 dot. 2016: koszt WZ	56 055,18
Niezawinione niedobory i towary zlikwidowane	10 759,65
Suma:	7 565 551,72

Inne koszty podatkowe	01.01.2016 - 31.12.2016
Umorzenie komornicze netto	-7 497,71
Zapłacony ZUS za 11,12/2015	-429 909,94
Zapłacone w 2016 odsetki naliczone w 2015 były NKUP	-15 497,64
Uregulowanie przetermin zobowiązań pow. 30 dni z 2015r.	-2 413 647,18
Raty leasingowe	-352 990,40
Zapłacone umowy zlecenie z 2015	-3 207,00
Amortyzacja podatkowa 2016	-1 763 158,61
FV kosztowe z 2016 zaksięgowane w 2017r BEZPOŚREDNIE	-320 366,81
Koszt podatkowy sprzedanych środków trwałych w 2016	-74 476,40
Zapłacone odsetki od pożyczki CUW	-1 163 073,16
Zapłacone odsetki leasing z 2015	-1 724,24
Suma:	-6 545 549,09

Przychody zwiększające podstawę do opodatkowania	01.01.2016 - 31.12.2016
Otrzymane odsetki handlowe naliczone w 2015	2 355,14
Otrzymane odsetki naliczone w 2014 od weksla	0,00
Szacunek faktur korygujących	0,00
Korekta zakupu- bonusy	790 415,91
Rezerwa pewna -usługi marketingowe	120 836,19
Sprzedaż 2016 - faktury wystawione w 2017	150 159,85
Suma:	1 063 767,09

Część bieżąca podatku dochodowego ustalona została według stawki równej 19 % dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym. Podatek dotyczący zagranicznych jurysdykcji podatkowych nie występuje.

Wykazane w całkowitych dochodach obciążenie podatkowe z tytułu odroczonego podatku dochodowego stanowi różnicę między stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresów sprawozdawczych.

Wyszczególnienie	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Aktywo z tytułu podatku odroczonego	824 711,00	1 173 420,02
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	2 167 937,00	2 419 783,84
Aktywo / Rezerwa ujęta w kapitale własnym	(5 169,00)	(4 713,00)
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	(1 348 395,00)	(1 251 076,82)

Ujemne różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia aktywa z tytułu podatku odroczonego	01.01.2016	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2016
Rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	80 045,97	14 818,34		94 864,31
Rezerwa na pozostałe świadczenia pracownicze	76 370,17		12 502,93	63 867,24
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	262 657,70		103 733,38	158 924,32
Rezerwy na ochronę środowiska	6 251,00	8 240,20		14 491,20
Rezerwa na zobowiązanie handlowe	222 112,45		6 977,18	215 135,27
Pozostałe rezerwy (rezerwy na bonusy)	24 028,20		24 028,20	0,00
Pozostałe rezerwy (np. badanie bilansu)	24 800,00		16 800,00	8 000,00
Odpisy aktualizujące zapasy	177 233,54		665,15	176 568,39
Odpisy aktualizujące należności	638 158,68		61 913,29	576 245,39
Odpisy aktualizujące aktywa trwałe	0,00	143 241,29	96 037,74	47 203,55
Z tytułu różnicy w zobowiązaniach w środkach trwałych w leasingu	0,00	26 330,06		26 330,06
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania	0,00	2 035 006,77		2 035 006,77
Przychód rozliczany w czasie	604 215,00		194 878,11	409 336,89
Naliczone a niezapłacone odsetki	1 180 314,45	22 121,77	1 180 295,04	22 141,18
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	433 116,94	457 126,08	433 116,94	457 126,08
Korekta kosztów z tytułu nieuregulowania przeterminowanych płatności	2 421 785,50		2 413 647,18	8 138,32
Suma ujemnych różnic przejściowych	6 151 089,60	2 706 884,51	4 544 595,14	4 313 378,97
Stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku na koniec okresu:	1 168 707,02	514 308,06	863 473,08	819 542,00
Odpis aktualizujący aktywa z tytułu podatku odroczonego	0,00			0,00
Aktywa z tytułu odroczonego podatku na koniec okresu:	1 168 707,02	514 308,06	863 473,08	819 542,00

Dodatnie różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia rezerwy z tytułu podatku odroczonego	01.01.2016	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2016
Przyspieszona amortyzacja podatkowa	10 438 238,83		963 595,36	9 474 643,47
Zidentyfikowane relacje z klientami	1 162 516,55		506 600,04	655 916,51
Dodatnie różnice kursowe	0,00	873,25		873,25
Naliczone a nie otrzymane odsetki, prowizje bankowe	2 355,14		2 355,14	0,00
Środki trwałe w leasingu (różnica w zobowiązaniach)	221 341,81		221 341,81	0,00
Nierozliczona akcja promocyjna (kor.kosztu własnego)	911 252,10	367 509,40		1 278 761,50
Suma dodatnich różnic przejściowych	12 735 704,43	368 382,65	1 693 892,35	11 410 194,73
Stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku na koniec okresu:	2 419 783,84	69 992,70	321 839,55	2 167 937,00

10 Działalność zaniechana

W okresie 2016 oraz 2015 spółka nie zaniechała żadnego rodzaju prowadzonej działalności.

11 Aktywa przeznaczone do sprzedaży

Spółka na dzień 31.12.2016 roku nie posiada żadnych aktywów przeznaczonych do sprzedaży.

12 Dywidendy zaproponowane lub uchwalone do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego

Spółka Iglotex Łukasz Sp. z o.o. podjęła w dniu 30.06.2016 roku uchwałę o wypłacie dywidendy wynikającej z podziału wyniku finansowego za 2015 rok. Wypłata dywidendy została dokonana dnia 30.09.2016 roku w kwocie 742 431,23zł na konto właściciela Iglotex Centrum Usług Wspólnych Sp. z o.o. oraz w kwocie 148 486,25 zł. na konto drugiego właściciela, jakim jest Iglotex S.A.

13 Rzeczowe aktywa trwałe**Struktura własnościowa – wartość netto**

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Własne	26 218 301,21	27 745 399,13
Środki trwałe własne w budowie	112 035,58	23 000,00
Używane na podstawie umowy leasingu	2 173 263,77	2 054 052,08
Razem	28 503 600,56	29 822 451,21

Rzeczowe aktywa trwałe, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom oraz stanowiące zabezpieczenie zobowiązań

Tytuł zobowiązania / ograniczenia w dysponowaniu	31.12.2016	31.12.2015
- zestaw hipoteczny kredytów na nieruchomościach	21 629 571,24	22 103 965,76
- stanowiące zabezpieczenie kredytów, pożyczek i zobowiązań pozostałych aktywów trwałych	4 700 765,55	5 664 433,37
- użytkowanych aktywów trwałych na podstawie umowy leasingu finansowego	2 173 263,77	2 054 052,08
Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych podlegających ograniczeniu w dysponowaniu lub stanowiących zabezpieczenie	28 503 600,56	29 822 451,21

Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości rzeczowych aktywów trwałych

Tytuł zobowiązania	31.12.2016	31.12.2015
Zobowiązanie leasingowe z tytułu wykupu środków trwałych od leasingobiorcy	13 962,87	19 413,28
Suma	13 962,87	19 413,28

Zmiany w środkach trwałych (wg grup rodzajowych) za okres 1.01.2016 do 31.12.2016

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2016	4 250 000,00	20 187 431,38	7 706 497,55	7 555 118,69	631 636,75	40 330 684,37
Zwiększenia, z tytułu:	-	29 500,00	824 538,42	828 608,70	50 254,61	1 732 901,73
- nabycia środków trwałych		29 500,00	805 538,42	108 108,70	50 254,61	993 401,73
- przejęcia środków trwałych w budowie			19 000,00	4 000,00		23 000,00
- zawartych umów leasingu				716 500,00		716 500,00
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	-	2 859 756,52	-	2 859 756,52
- zbycia				2 744 656,52		2 744 656,52
- likwidacji				21 300,00		21 300,00
- inne (darowizny przekazane, aport)				93 800,00		93 800,00
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2016	4 250 000,00	20 216 931,38	8 531 035,97	5 523 970,87	681 891,36	39 203 829,58
Umorzenie na dzień 01.01.2016	-	2 333 465,62	3 922 654,97	3 911 501,56	220 369,72	10 387 991,87
Zwiększenia, z tytułu:	-	503 894,52	1 073 510,03	969 180,45	82 992,01	2 629 577,01
- amortyzacji		503 894,52	1 073 510,03	969 180,45	82 992,01	2 629 577,01
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	-	2 252 507,83	-	2 252 507,83
- likwidacji				15 169,58		15 169,58
- sprzedaży				2 237 338,25		2 237 338,25
Umorzenie na dzień 31.12.2016	-	2 837 360,14	4 996 165,00	2 628 174,18	303 361,73	10 765 061,05
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2016	-	-	143 241,29	-	-	143 241,29
Zwiększenia, z tytułu:	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	96 037,74	-	-	96 037,74
- odwrócenie odpisów aktualizujących			96 037,74			96 037,74
Odpisy aktualizujące na 31.12.2016	-	-	47 203,55	-	-	47 203,55
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2016	4 250 000,00	17 379 571,24	3 487 667,42	2 895 796,69	378 529,63	28 391 564,98

Zmiany w środkach trwałych (wg grup rodzajowych) za okres 1.01.2015 do 31.12.2015

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2015	4 250 000,00	20 170 831,38	7 427 692,79	6 660 360,00	529 563,54	39 038 447,71
Zwiększenia, z tytułu:	-	16 600,00	438 980,96	1 231 532,94	136 180,00	1 823 293,90
- nabycia środków trwałych		16 600,00	403 348,11	222 732,94	136 180,00	778 861,05
- przejęcia środków trwałych w budowie			35 632,85			35 632,85
- zawartych umów leasingu				1 008 800,00		1 008 800,00
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	160 176,20	336 774,25	34 106,79	531 057,24
- zbycia				22 028,00		22 028,00
- likwidacji			160 176,20	314 746,25	34 106,79	509 029,24
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2015	4 250 000,00	20 187 431,38	7 706 497,55	7 555 118,69	631 636,75	40 330 684,37
Umorzenie na dzień 01.01.2015		1 829 778,58	3 055 130,47	3 344 665,34	178 791,81	8 408 366,20
Zwiększenia, z tytułu:	-	503 687,04	953 768,74	884 024,94	53 298,69	2 394 779,41
- amortyzacji		503 687,04	953 768,74	884 024,94	53 298,69	2 394 779,41
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	86 244,24	317 188,72	11 720,78	415 153,74
- likwidacji			86 244,24	304 797,91	11 720,78	402 762,93
- sprzedaży				12 390,81		12 390,81
Umorzenie na dzień 31.12.2015	-	2 333 465,62	3 922 654,97	3 911 501,56	220 369,72	10 387 991,87
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2015						-
Zwiększenia, z tytułu:	-	-	143 241,29	-	-	143 241,29
- utraty wartości			143 241,29			143 241,29
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na 31.12.2015	-	-	143 241,29	-	-	143 241,29
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2015	4 250 000,00	17 853 965,76	3 640 601,29	3 643 617,13	411 267,03	29 799 451,21

Środki trwałe w budowie

Tytuł	31.12.2016	31.12.2015
Bilans otwarcia	23 000,00	35 632,85
Zwiększenia	158 253,58	66 507,15
poniesione nakłady inwestycyjne	158 253,58	66 507,15
Zmniejszenia	69 218,00	79 140,00
przekazanie na środki trwałe	69 218,00	79 140,00
Bilans zamknięcia	112 035,58	23 000,00

Środki trwałe użytkowane na podstawie umowy leasingu

Wartość bilansowa środków trwałych na dzień 31 grudnia 2016 roku użytkowanych na mocy umów leasingu finansowego oraz umów dzierżawy z opcją zakupu wynosi 2 173 263,77 zł (na dzień 31 grudnia 2015 roku 2 521 894,24zł). Na aktywach użytkowanych na mocy umów leasingowych oraz umów dzierżawy z opcją zakupu został ustanowiony zastaw pod zabezpieczenie związanych z nimi zobowiązań z tytułu leasingu finansowego oraz umów dzierżawy z opcją zakupu.

14 Wartość firmy przejęta w ramach połączenia jednostek gospodarczych

W spółce Iglotex Łukasz Sp. z o.o. za okres 2016 i 2015 nie powstała wartość firmy w ramach połączenia jednostek gospodarczych.

Wartość firmy netto na koniec okresu	31.12.2016	31.12.2015
Iglotex Lublin Sp. z o.o	2 097 593,18	2 097 593,18
Wartość firmy (netto)	2 097 593,18	2 097 593,18

Zmiana stanu wartości firmy	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	2 097 593,18	2 097 593,18
Zmiany w trakcie roku	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	2 097 593,18	2 097 593,18
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-
Zmiany odpisów z tytułu utraty wartości	-	-
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-
Wartość firmy netto na koniec okresu	2 097 593,18	2 097 593,18

Testy na utratę wartości firmy

Spółka w 2016 roku na bazie testu na utratę wartości oszacowując wartość firmy nie widzi ryzyka dalszej utraty wartości tego aktywa tak więc nie dokonała w 2016 roku dodatkowych odpisów wartości księgowej firmy.

Założenia do testów na utratę wartości firmy:

Wartość odzyskiwalna poszczególnych ośrodków generujących przepływy pieniężne została ustalona na podstawie skalkulowanej wartości użytkowej. Wartości użytkową skalkulowano każdorazowo na bazie prognozy przepływów środków pieniężnych opartej na zatwierdzonym budżecie finansowym za rok 2017 rok oraz prognozie lat 2018-2021. Prognozy odzwierciedlają dotychczasowe doświadczenie kierownictwa związane z prowadzonym biznesem oraz analizę przesłanek pochodzących ze źródeł zewnętrznych. Istotne założenia dotyczące stopy dyskontowej oraz zakładanego wzrostu po okresie szczegółowej prognozy zostały podane niżej:

2016 r.

- okres prognozy ustalono na prognozie wieloletniej. Obejmuje ona okres 5-cio letni oraz ostatni rok prognoz
- stopa dyskontowa została ustalona na poziomie:

- dla segmentu spółek dystrybucyjnych

Okres	Stopa dyskontowa bazowa (post tax)*	Korekta z tytułu rentowności operacyjnej**	Stopa dyskontowa po korekcie
2017	8,63 %	0,00 %	8,63 %
2018	8,63 %	0,00 %	8,63 %
2019	8,63 %	0,00 %	8,63 %
2020	8,63 %	0,00 %	8,63 %
2021	8,63 %	0,00 %	8,63 %

* średnioważony koszt kapitału dla segmentu spółek dystrybucyjnych

** korekta z tytułu rentowności operacyjnej (rozumianej jako stosunek zysku operacyjnego do przychodów ze sprzedaży) testowanego aktywa w 2016 roku(przedział korekty stóp dyskontowych został zaprezentowany w punkcie „Dodatkowe dyskonta / premie stóp dyskontowych”)

- stopa wzrostu przychodów po okresie budżetowym (okres 2018-2021) ustalono na poziomie od 1 % do 2,5 % dla roku 2021 dla segmentu produkcyjnego oraz od 4,4 % do 7,8 % dla roku 2021 dla segment dystrybucyjnego,
- po roku 2021 założono utrzymanie się kosztu kapitału na poziomie 2020 roku,

Inne kluczowe założenia zastosowane do obliczenia wartości użytkowej dla roku 2016

Szacunek wartości użytkowej ośrodka generującego przepływy pieniężne jest wrażliwy na następujące zmienne:

- prognozy finansowe i założenia do nich
- stopy dyskontowe.

Okres prognozy opiera się na prognozie wieloletniej. Użycie okresu 5 letniego pozwala na bardziej precyzyjne przedstawienie przyszłej sytuacji przedsiębiorstwa. Okres 5 letni pozwala również w sposób bardziej kompleksowy odnieść się do perspektywy rynku na którym przedsiębiorstwa działają.

Założenia makroekonomiczne

- w okresie pięcioletniej projekcji finansowej (obejmującej lata 2017-2021) dyskontowaniu podlegają prognozowane przepływy pieniężne po opodatkowaniu, stanowiące sumę zysku operacyjnego pomniejszonego o podatek dochodowy, amortyzacji oraz zmian stanu kapitału pracującego,
- dla testowanych aktywów oraz wszystkich okresów projekcji efektywną stopę podatku dochodowego założono na poziomie 19 %
- kalkulację nominalnej wartości rezydualnej na koniec okresu pięcioletniej projekcji finansowej (tj. na koniec 2021 roku) oparto na prognozowanym zysku operacyjnym (EBIT) po opodatkowaniu, skorygowanym o zmianę stanu kapitału pracującego (założono zatem konieczność ponoszenia po 2021 roku corocznych nakładów inwestycyjnych na poziomach równych odpisom amortyzacyjnym aktywów trwałych),
- w kalkulacji nominalnej wartości rezydualnej założono stałe tempo wzrostu przepływów pieniężnych testowanego aktywów na poziomie 2,5% r/r ,
- założenia przychodowe jak i kosztowe zostały oparte na założeniach ustalonych w ramach Grupy Kapitałowej Iglotex dla poszczególnych spółek,
- Koszt długu przed opodatkowaniem przyjęto w obydwu segmentach spółek oraz we wszystkich latach projekcji na poziomie 6 % (tj. na poziomie zbliżonym do aktualnego przeciętnego oprocentowania złotych umów kredytowych Grupy Kapitałowej Iglotex).
- wartość kapitału obrotowego netto została wyliczona na podstawie relacji między przychodami ze sprzedaży lub wartością sprzedanych towarów i materiałów a przyjętymi wskaźnikami rotacji,
- dla aktywów należących do segmentu spółek dystrybucyjnych jako stopy dyskontowe zastosowano przeciętny średnioważony koszt kapitału post-tax w branży dystrybucji artykułów spożywczych, skorygowany o premię / dyskonto z tytułu rentowności operacyjnej testowanego aktywów w 2016 roku,

Dodatkowe dyskonta / premie stóp dyskontowych dla segmentu spółek dystrybucyjnych

Rentowność operacyjna	<0%	0%-	2%-	4%-	>6%
testowanego aktywów w 2015 roku*		2%	4%**	6%	
Korekta stopy dyskontowej	+0,50%	+0,25%	0%	-0,25%	-0,50%

* zysk operacyjny za 2016 rok / przychody netto ze sprzedaży w 2016 roku

** przedział, w którym mieści się przeciętna rentowność operacyjna spółek z branży hurtowej dystrybucji żywności (Food Wholesalers), zgodnie z danymi publikowanymi przez A.Damodarana (2,64%)

Założenia wspólne dla tych segmentów oparto na wartościach godziwych pomniejszonych o koszty doprowadzenia do sprzedaży aktywów:

- szacunki wartości godziwych aktywów oparto na modelu regresji liniowej mnożników wyceny EV/Sales (wartości przedsiębiorstwa do przychodów ze sprzedaży) spółek z branży produkcji i dystrybucji żywności, notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie,
 - zgodnie z pkt. 25 MSSF 13 (Wycena wartości godziwej), szacunki wartości godziwej, uzyskane przy zastosowaniu modelu regresji liniowej mnożników wyceny P/BV, nie podlegały korekcie o koszty transakcyjne.
- Rok końcowy:**
- w kalkulacji nominalnej wartości rezydualnej założono stałe tempo wzrostu przepływów pieniężnych testowanego aktywów na poziomie 2,5 % r/r

15 Pozostałe wartości niematerialne

Struktura własnościowa – wartości netto

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Własne	667 766,46	1 178 513,76
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0,00	0,00
Razem	667 766,46	1 178 513,76

Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości wartości niematerialnych

Spółka nie posiada kwot zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości wartości niematerialnych.

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) za okres 01.01.2016 do 31.12.2016

Wyszczególnienie	Prawo wieczystego użytkowania gruntu	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Relacje z klientami / Prawo rynku	Inne	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2016	-	-	-	330 849,64	-	5 221 700,00	-	5 552 549,64
Zwiększenia, z tytułu:	-	-	-	16 654,00	-	-	-	16 654,00
- nabycia wartości niematerialnych	-	-	-	16 654,00	-	-	-	16 654,00
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2016	-	-	-	347 503,64	-	5 221 700,00	-	5 569 203,64
Umorzenie na dzień 01.01.2016	-	-	-	314 852,43	-	4 059 183,45	-	4 374 035,88
Zwiększenia, z tytułu:	-	-	-	20 801,26	-	506 600,04	-	527 401,30
- amortyzacji	-	-	-	20 801,26	-	506 600,04	-	527 401,30
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie na dzień 31.12.2016	-	-	-	335 653,69	-	4 565 783,49	-	4 901 437,18
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2016	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia, z tytułu:	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na 31.12.2016	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2016	-	-	-	11 849,95	-	655 916,51	-	667 766,46

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) za okres 01.01.2015 do 31.12.2015

Wyszczególnienie	Prawo wiczystego użytkowania gruntu	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Relacje z klientami / Prawo rynku	Inne	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2015				420 352,73		5 221 700,00		5 642 052,73
Zwiększenia, z tytułu:	-	-	-	9 257,24	-	-	-	9 257,24
- nabycia wartości niematerialnych				9 257,24				9 257,24
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	-	98 760,33	-	-	-	98 760,33
- likwidacji				98 760,33				98 760,33
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2015	-	-	-	330 849,64	-	5 221 700,00	-	5 552 549,64
Umorzenie na dzień 01.01.2015				399 679,34		3 552 583,41		3 952 262,75
Zwiększenia, z tytułu:	-	-	-	10 093,10	-	506 600,04	-	516 693,14
- amortyzacji				10 093,10		506 600,04		516 693,14
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	-	94 920,01	-	-	-	94 920,01
- likwidacji				94 920,01				94 920,01
Umorzenie na dzień 31.12.2015	-	-	-	314 852,43	-	4 059 183,45	-	4 374 035,88
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2015								
Zwiększenia, z tytułu:	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na 31.12.2015	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2015	-	-	-	15 997,21	-	1 162 516,55	-	1 178 513,76

16 Inwestycje w jednostkach podporządkowanych

Spółka nie posiada udziałów w innych jednostkach gospodarczych

Udział we wspólnych przedsięwzięciach

W 2016 i 2015 roku Spółka Iglotex Łukasz Sp. z o.o. nie posiadała zobowiązań warunkowych w związku z udziałem wspólników Spółki we wspólnych przedsięwzięciach.

17 Pozostałe aktywa finansowe długoterminowe

Spółka Iglotex Łukasz Sp. z o.o. nie posiadała w 2016 ani w 2015 roku długoterminowych aktywów finansowych.

18 Zapasy

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Pozostałe materiały		50 941,51
Towary	14 039 663,89	12 271 211,80
Zapasy brutto ogółem, w tym:	14 039 663,89	12 322 153,31
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	176 568,39	177 233,54
Zapasy netto ogółem, w tym:	13 863 095,50	12 144 919,77
- wartość bilansowa zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań		

Zmiany stanu odpisów aktualizujących zapasy:

Ze względu na rodzaj prowadzonej działalności, w działalność Spółki w kalkulowane są straty wynikające m.in. z:

- ubytków towarów w procesach logistyki ich dostaw (niszczenia w transporcie lub w magazynach),
- ubytków naturalnych,
- ubytków towarów w procesie sprzedaży (starzenia się, przeterminowania, kradzieży).

Ujawniane na bieżąco szkody i ubytki w towarach, obciążają bieżące koszty działalności Spółki.

W okresie sprawozdawczym 2016 spółka dokonała odpisu aktualizującego wartość zapasów w kwocie 405318,83zł oraz dokonała odwrócenia w kwocie 405983,98zł.

19 Należności z tytułu dostaw i usług

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Należności z tytułu dostaw i usług netto	13 625 552,57	14 701 876,17
- od jednostek powiązanych	516 537,86	751 277,59
- od pozostałych jednostek	13 109 014,71	13 950 598,58
Odpisy aktualizujące	756 325,26	837 583,27
Należności z tytułu dostaw i usług brutto	14 381 877,83	15 539 459,44

Należności z tytułu dostaw i usług mają zazwyczaj 14-dniowy termin płatności. Spółka posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Dzięki temu, zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym nieściągalne należności właściwym dla należności handlowych Spółki.

Zmiany odpisu aktualizującego należności były następujące:

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Jednostki pozostałe		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu dostaw i usług na początek okresu	837 583,27	783 079,49
Zwiększenia, w tym:	1 022 566,07	417 045,48
- dokonanie odpisów na należności sądowe	217 649,37	88 980,08
- dokonanie odpisów na należności portfelowe i indywidualne	804 916,70	328 065,40
Zmniejszenia w tym:	1 103 824,08	362 541,70
- wykorzystanie odpisów aktualizujących, zakończenie postępowań - sprawy sądowe	175 767,58	57 913,62
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w związku ze spłatą należności	928 056,50	192 800,72
- rozwiązanie odpisów poprzez przychody operacyjne nie związane ze spłatą należności (rozwiązanie odpisów portfelowych, indywidualnych)	0,00	111 827,36
Stan odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych na koniec okresu	756 325,26	837 583,27

Należności z tytułu dostaw i usług – struktura przeterminowania

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowanie w dniach				
			0 - 30 dni	31 - 60 dni	61 - 90 dni	91 - 180 dni	>360 dni
31.12.2016							
należności brutto	14 381 877,83	10 416 515,15	2 287 442,57	408 360,86	183 546,54	312 640,69	632 388,75
odpisy aktualizujące	756 325,26	32 059,50	0,00	0,00	0,00	0,00	632 388,75
należności netto	13 625 552,57	10 384 455,65	2 287 442,57	408 360,86	183 546,54	312 640,69	0,00
31.12.2015							
należności brutto	15 539 459,44	10 875 056,07	2 989 712,18	326 640,26	258 361,85	252 135,16	661 078,72
odpisy aktualizujące	837 583,27	0,00	0,00	0,00	0,00	29,35	661 078,72
należności netto	14 701 876,17	10 875 056,07	2 989 712,18	326 640,26	258 361,85	252 105,81	0,00

w tym struktura należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowanie w dniach				
			0 - 30 dni	31 - 60 dni	61 - 90 dni	91 - 180 dni	>360 dni
31.12.2016							
należności brutto	516 537,86	231 602,42	237 472,81	47 462,63			
odpisy aktualizujące	0,00						
należności netto	516 537,86	231 602,42	237 472,81	47 462,63	0,00	0,00	0,00
31.12.2015							
należności brutto	751 277,59	349 634,04	388 982,60	12 603,95	57,00		
odpisy aktualizujące	0,00						
należności netto	751 277,59	349 634,04	388 982,60	12 603,95	57,00	0,00	0,00

20 Pozostałe należności

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Pozostałe należności netto w tym:	904 735,81	307 201,87
Z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	592 355,34	125 866,53
Pozostałe należności:	312 380,47	181 335,34
Należności pracownicze z tytułu rozliczenia utargów dziennych	269 368,54	161 096,80
Należność z tytułu wpłaconych kaucji (leasingowych, wadia i innych)	0,00	2 767,08
Należności od pracowników z tytułu rozliczeń inwentaryzacyjnych	7 146,06	7 866,58
Pozostałe	35 865,87	9 604,88
Odpisy aktualizujące pozostałe należności	231 591,30	231 591,30
należności z tytułu zawartych transakcji walutowych	0,00	0,00
należności pracownicze	231 591,30	231 591,30
Należności pozostałe	0,00	0,00
Pozostałe należności brutto	1 136 327,11	538 793,17

Odpisy aktualizujące pozostałe należności

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Jednostki pozostałe		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności pozostałych na początek okresu	231 591,30	233 788,06
- stan odpisów pracowniczych	231 591,30	233 788,06
- stan odpisów pozostałych		
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00
Zmniejszenia w tym:	0,00	2 196,76
- rozwiązanie odpisów aktualizujących pracowniczych w związku ze spłatą należności		2 196,76
Stan odpisów aktualizujących wartość należności pozostałych od jednostek pozostałych na koniec okresu	231 591,30	231 591,30
- stan odpisów pracowniczych	231 591,30	231 591,30
- stan odpisów pozostałych		

W 2016 roku nie zawieszono żadnych odpisów z tytułu zawartych transakcji walutowych oraz na pozostałe należności.

21 Aktywa finansowe krótkoterminowe dostępne do sprzedaży

Spółka Iglotex Łukasz Sp. z o.o. na dzień 31.12.2016 i 31.12.2015 nie posiadała istotnych krótkoterminowych aktywów finansowych kwalifikowanych zgodnie z MSR 39 jako dostępne do sprzedaży.

22 Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Spółka Iglotex Łukasz Sp z o.o. na dzień 31.12.2016 i 31.12.2015 nie posiadała aktywów wycenianych w wartościach godziwych przez wynik finansowy.

23 Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe i długoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Pozostałe aktywa finansowe długoterminowe	0,00	0,00
Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe	2 899 047,29	6 692 716,41
Cash-pooling	2 899 047,29	6 692 716,41

Spółka na dzień 31.12.2016 posiadała krótkoterminowe pozostałe aktywa finansowe jako należność z tytułu cash-poolingu w kwocie 2 899 047,29zł.

W dniu 30 lipca 2015 roku pomiędzy spółkami GK Iglotex a bankiem Raiffeisen Bank Polska Spółka Akcyjna została podpisana umowa Smart Pool. Agentem w ramach umowy Smart Pool została spółka Iglotex SA. W ramach tego podmiotu a bankiem zachodzą transakcje przeniesienie zobowiązań i wierzytelności spółek GK Iglotex, które w ramach tej umowy stały się uczestnikami cash pooling. Na podstawie tej umowy Agent przejmuje na każdy dzień saldo rachunku posiadaczy rachunku będących w umowie cash poolingowej.

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności

Spółka Iglotex Łukasz Sp. z o.o. na dzień 31.12.2016 i 31.12.2015 roku nie posiada aktywów utrzymywanych do terminu wymagalności.

24 Rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Ubezpieczenia majątkowe	205 290,44	247 819,02
Prenumerata czasopism	0,00	664,76
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	0,00	1 093,36
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów:	205 290,44	249 577,14

25 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Środki pieniężne kasie i na rachunkach bankowych:	7 428,51	121 167,90
- wartość gotówki w kasach	3 120,60	16 688,52
- wartość gotówki na rachunkach bankowych	4 307,91	104 479,38
Inne środki pieniężne:	39 318,70	1 395,72
Środki pieniężne w drodze	39 318,70	1 395,72
Inne aktywa pieniężne:	-	-
Razem	46 747,21	122 563,62

Objaśnienie do sprawozdania z przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
(A) Środki pieniężne w bilansie na koniec okresu	46 747,21	122 563,62
(B) Środki pieniężne w bilansie na początek okresu	122 563,62	1 371 846,32
(C) Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych (A-B)	(75 816,41)	(1 249 282,70)
(D) Różnice kursowe z wyceny bilansowej	-	-
Przepływy pieniężne wykazywane w rachunku przepływów pieniężnych (C+D)	(75 816,41)	(1 249 282,70)

26 Kapitały

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Liczba udziałów	360	360
Wartość nominalna udziałów	500,00	500,00
Kapitał zakładowy	180 000,00	180 000,00

Udziałowiec	Liczba udziałów	% kapitału akcyjnego	Liczba głosów	% głosów
Iglotex SA	60	16,67%	60	16,67%
Iglotex-Centrum Usług Wspólnych Sp. z o.o	300	83,33%	300	83,33%
Razem	360	100,00%	360	100,00%

W Spółce Iglotex Łukasz Sp. z o.o. w okresie 01.01.2016 do 31.12.2016 nie odnotowano zmian w kapitale zakładowym. Wszystkie wyemitowane udziały posiadają wartość nominalną wynoszącą 500 zł i zostały w pełni opłacone.

27 Udziały

Spółka Iglotex Łukasz Sp. z o.o. nie posiada kapitału udziałów własnych.

28 Kapitał zapasowy ze sprzedaży udziałów powyżej ceny nominalnej

Spółka Iglotex Łukasz Sp. z o.o. nie posiada kapitału ze sprzedaży udziałów powyżej ceny nominalnej.

29 Pozostałe kapitały

	31.12.2016	31.12.2015
Kapitał zapasowy	23 143 889,43	23 143 889,43
Kapitał rezerwowy	986 680,53	986 680,53
Razem:	24 130 569,96	24 130 569,96

Zmiany w pozostałych kapitałach zostały zaprezentowane w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym.

30 Zyski zatrzymane

W Spółce Iglotex Łukasz Sp. z o.o. na dzień 31.12.2016 r. i 31.12.2015 r. w pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej „Zyski zatrzymane” nie było kwoty, która nie podlegałaby wypłacie w formie dywidendy dla udziałowca.

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Stan na początek roku obrotowego	12 182 209,61	13 498 799,66
Wynik roku bieżącego	(1 449 304,57)	890 917,48
Wypłata dywidendy	(890 917,48)	(2 227 600,52)
Wycena świadczeń emerytalnych	(1 946,35)	20 092,99
Stan na koniec roku obrotowego	9 840 041,21	12 182 209,61

31 Zobowiązania długoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Pozostałe zobowiązania finansowe w tym:	1 123 669,33	1 117 245,00
- zobowiązanie z tytułu leasingu	1 123 669,33	1 117 245,00
Inne długoterminowe zobowiązania	-	750 000,00
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	1 348 395,00	1 251 076,82
Świadczenia emerytalne	86 818,36	79 097,32
Razem:	2 558 882,69	3 197 419,14

Zobowiązanie finansowe długoterminowe – kredyty, pożyczki i inne zobowiązania z tytułu dywidendy, leasingu wg struktury zapadalności

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Zobowiązania długoterminowe		
- płatne powyżej 1 roku do 3 lat	705 966,73	1 443 242,61
- płatne powyżej 3 roku do 5 lat	417 702,60	424 002,39
Razem:	1 123 669,33	1 867 245,00

Spółka Iglotex Łukasz Sp. z o.o. na dzień 31.12.2016 i na dzień 31.12.2015 roku nie posiada zobowiązań długoterminowych wyrażonych w walutach obcych.

32 Kredyty i pożyczki

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Kredyty w rachunku bieżącym	0,00	0,00
Kredyty bankowe	0,00	0,00
- długoterminowe	0,00	0,00
- krótkoterminowe	0,00	0,00
Pożyczki	0,00	1 163 073,16
- długoterminowe, w tym:	0,00	0,00
- krótkoterminowe, w tym:	0,00	1 163 073,16
Suma kredytów i pożyczek, w tym	0,00	1 163 073,16
- długoterminowe	0,00	0,00
- krótkoterminowe	0,00	1 163 073,16

Struktura zapadalności kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Pożyczki krótkoterminowe	0,00	1 163 073,16
Pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
Pożyczki razem	0,00	1 163 073,16

Spółka Iglotex Łukasz Sp. z o.o. na dzień 31.12.2016 ani na dzień 31.12.2015 roku nie posiadała kredytów. W związku z wcześniejszą pożyczką na dzień 31.12.2015 roku pozostały do zapłaty odsetki, które zostały uiszczone przelewem w dniu 19.02.2016 roku.

Opis kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2016 r.

Nazwa banku / pożyczkodawcy / nr umowy / rodzaj kredytu / pożyczki	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy	Waluta	Kwota kredytu/ pożyczki pozostała do spłaty	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia kredytu / pożyczki
	0,00	0,00		0,00			
Razem:	0,00	0,00		0,00			

Opis kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2015 r.

Nazwa banku / pożyczkodawcy / nr umowy / rodzaj kredytu / pożyczki	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy	Waluta	Kwota kredytu/ pożyczki pozostała do spłaty	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia kredytu / pożyczki
Iglotex-Centrum Usług Wspólnych - odsetki	10 000 000,00	10 000 000,00	PLN	1 163 073,16	WIBOR+marża	30.06.2016	
Razem:	10 000 000,00	10 000 000,00		1 163 073,16			

Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń

W dniu 22 grudnia 2014 roku została zawarta Umowa Kredytowa pomiędzy Iglotex S.A. oraz konsorcjum banków Bank Gospodarki Żywnościowej S.A. 02-211 Warszawa ul. Kasprzaka 10/16, ING Bank Śląski S.A. 00-499 Warszawa Plac Trzech Krzyży 10/14, Reiffeisen Bank Polska S.A. 00-549 Warszawa ul. Piękna 20 – kwota udzielonych kredytów wyniosła 186 000 000,00. Spółka przystąpiła do długu Iglotex S.A. i zgodnie z art. 366 KC jest współodpowiedzialna jako dłużnik solidarny za realizację zobowiązań Iglotex S.A..

Zabezpieczenie wierzytelności:

- oświadczenie o poddaniu się egzekucji do wysokości 93 mln zł
- przelew wierzytelności wynikających z umów ubezpieczenia na Cesjonariusza
- ustanowieniu zastawu rejestrowego i zastawów finansowych na prawach z umów rachunku bankowego
- udzieliła nieodwołalnie i bezwarunkowo pełnomocnictwa bankom do wykonywania wszelkich czynności praw wynikających z umowy kredytowej
- umowa zastawu rejestrowego na zbiorze rzeczy ruchomych (zapasy, ruchome środki trwałe i wszelkie inne rzeczy ruchome zastawcy) – kwota zabezpieczenia 279 mln zł

W dniu 30 lipca 2015 roku pomiędzy spółkami GK Iglotex a bankiem Raiffeisen Bank Polska Spółka Akcyjna została podpisana umowa Smart Pool. W ramach tej umowy nastąpiło poręczenie każdego z posiadaczy rachunku w ramach umowy cash poola za wierzytelności każdego innego będącego w ramach umowy.

Powyższa odpowiedzialność wynikająca z poręczenia ma charakter solidarny, a zatem Bank jest uprawniony do żądania spłaty Wierzytelności od każdego z osobna lub wszystkich łącznie Posiadaczy Rachunków w tym Agenta umowy Smart Pool.

Ponadto spółka posiada zobowiązania warunkowe wynikające z umów leasingowych opisanych w notce Nr 33.

33 Pozostałe zobowiązania finansowe

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Zobowiązania leasingowe	1 705 179,45	1 626 164,57
Razem zobowiązania finansowe	1 705 179,45	1 626 164,57
- długoterminowe	1 123 669,33	1 117 245,00
- krótkoterminowe	581 510,12	508 919,57

Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu

Na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz na dzień 31 grudnia 2015 przyszłe minimalne opłaty leasingowe z tytułu tych umów oraz wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych netto przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	31.12.2016		31.12.2015	
	Opłaty minimalne	Wartość bieżąca opłat	Opłaty minimalne	Wartość bieżąca opłat
W okresie 1 roku	634 007,85	581 510,12	559 558,31	508 919,57
W okresie od 1 do 5 lat	1 189 211,98	1 123 669,33	1 185 383,00	1 117 245,00
Minimalne opłaty leasingowe ogółem	1 823 219,83	1 705 179,45	1 744 941,31	1 626 164,57
Przyszły koszt odsetkowy	118 040,38	X	118 776,74	X
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, w tym:	1 705 179,45	1 705 179,45	1 626 164,57	1 626 164,57
krótkoterminowe	581 510,12		508 919,57	
długoterminowe	1 123 669,33		1 117 245,00	

Warunki umów leasingu finansowego zawartych pomiędzy Spółką, a firmami leasingowymi:

- czas trwania umów leasingowych – od 36 miesięcy do 60 miesięcy
- wstępne raty leasingowe wyniosły od 5 % do 15 % podstawy wyliczania rat leasingowych
- waluta umowy: PLN
- opłata manipulacyjna: od 0,30 % do 0,35 % podstawy wyliczania rat leasingowych
- wartość wykupu przedmiotu leasingu: od 0,1% do 1% podstawy wyliczenia rat leasingowych
- wysokość rat leasingowych oparty jest na zmiennej stopie procentowej, okres odsetkowy o stałej stopie procentowej stanowi 1 miesiąc
- jako podstawa ustalenia rat leasingowych obowiązuje stopa oprocentowania dla waluty umowy WIBOR 1M,
- wymagane zabezpieczenie: weksel In blanco wystawiony przez Korzystającego wraz z deklaracją wekslową
- przez okres trwania umów finansujący pozostaje właścicielem przedmiotu leasingu
- korzystający po okresie trwania umowy ma możliwość zakupu środka leasingowanego.

34 Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Spółka Iglotex Łukasz Sp. z o.o. nie posiadała na dzień 31.12.2016 i 31.12.2015 roku zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Instrumenty zabezpieczające wartość godziwą, zabezpieczające przepływy pieniężne

Spółka Iglotex Łukasz Sp. zo.o. nie posiadała na dzień 31.12.2016 i 31.12.2015 roku instrumentów zabezpieczających wartość godziwą czy zabezpieczających przepływy pieniężne.

35 Inne zobowiązania długoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Dodatkowe wynagr. Łukaszewicz M i J		750 000,00
Razem	-	750 000,00

Spółka Iglotex Łukasz posiada inne zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2015r w wysokości 750 000,00zł z tytułu porozumienia pomiędzy Iglotex Łukasz a Panami Markiem i Jarosławem Łukaszewicz jako roszczenie w zakresie wynagrodzenia z tytułu osiągnięcia celu.

36 Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług i pozostałe

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
do jednostek powiązanych	3 903 054,16	2 664 221,20
do jednostek pozostałych	19 140 817,58	18 921 846,57
Razem	23 043 871,74	21 586 067,77

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - struktura przeterminowania

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane, lecz ściągane					
			0 - 30 dni	30 - 60 dni	61 - 90 dni	91 - 180 dni	181 - 360 dni	>360 dni
31.12.2016	23 043 871,74	13 589 947,38	5 959 118,80	1 451 257,09	705 979,44	1 058 574,40	253 196,29	25 798,34
Wobec jednostek powiązanych	3 903 054,16	2 425 576,94	1 430 236,42	18 568,64	28 672,16			
Wobec jednostek pozostałych	19 140 817,58	11 164 370,44	4 528 882,38	1 432 688,45	677 307,28	1 058 574,40	253 196,29	25 798,34
31.12.2015	21 586 067,77	13 225 997,27	5 571 255,15	1 935 452,54	572 716,19	180 134,39	116 596,99	-16 084,76
Wobec jednostek powiązanych	2 664 221,20	2 317 038,03	319 824,34	12 436,85	548,89	843,38	13 529,71	0,00
Wobec jednostek pozostałych	18 921 846,57	10 908 959,24	5 251 430,81	1 923 015,69	572 167,30	179 291,01	103 067,28	-16 084,76

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i innych, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych w tym:	1 083 306,56	1 017 921,03
Podatek dochodowy od osób fizycznych	177 265,00	184 982,00
Składki na ubezpieczenie społeczne (ZUS)	900 909,56	829 738,03
Pozostałe zobowiązania podatkowe	5 132,00	3 201,00
Pozostałe zobowiązania w tym:	1 575 535,60	1 799 862,87
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	808 523,25	783 221,19
Inne zobowiązania	767 012,35	1 016 641,68

37 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Spółka Iglotex Łukasz Sp. z o.o. nie wykazuje w 2016 ani w 2015 roku rozliczeń międzyokresowych przychodów.

38 Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

	31.12.2016	31.12.2015
Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	94 864,31	80 435,44
Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	158 924,32	262 657,70
Rezerwy na pozostałe świadczenia	63 867,24	76 370,17
Razem, w tym:	317 655,87	419 463,31
- długoterminowe	86 818,36	79 097,32
- krótkoterminowe	230 837,51	340 365,99

Spółka Iglotex Łukasz Sp. z o.o. na podstawie wyceny dokonanej przez profesjonalną firmę aktuarialną utworzyła rezerwę na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych.

Główne założenia przyjęte przez aktuarium Biuro Doradztwa Piotr Błażejczyk przy wycenie aktuarialnej dokonanej dla spółki są następujące:

- Stopa dyskontowa: 3,5 %
- Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń: 3,0 %
- Przewidywany wskaźnik inflacji: 2,5. %.

39 Pozostałe rezerwy

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Niezafakturowane koszty zużycia energii, paliwa, media	83 500,00	161 254,00
Rezerwa na koszty transportu	0,00	30 500,00
Rezerwa na koszty utylizacji, koszty weterynaryjne, badania produktów	1 270,00	1 170,00
Rezerwa na badanie bilansu	8 000,00	4 800,00
Rezerwa na koszty związane z remontami	11 590,00	1 690,00
Rezerwa na usługi doradcze	0,00	20 000,00
Rezerwa na ochronę środowiska / opłaty produktowe	14 491,20	6 251,00
Rezerwa na leasing pracowniczy	42 990,27	0,00
Niezafakturowane pozostałe koszty	75 785,00	27 498,45
Razem, w tym:	237 626,47	253 163,45
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	237 626,47	253 163,45

W związku ze specyfiką sprzedaży spółki Iglotex Łukasz Sp. z o.o. nie zachodzi potrzeba tworzenia rezerw na naprawy gwarancyjne, zwroty oraz na inne rezerwy związane ze sprzedażą produktów.

40 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

40.1 Cele zarządzania ryzykiem finansowym

Celem zarządzania ryzykiem finansowym jest minimalizacja negatywnych skutków jakie mogą wywołać czynniki ryzyka. Ponieważ spółka posiada różne instrumenty finansowe, zarządzanie ryzykiem finansowym realizowane jest na podstawie różnych procedur i obejmuje różne obszary działalności spółki.

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta spółka, należą umowy leasingu finansowego oraz, środki pieniężne. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność spółki. Spółka posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych spółki obejmują: ryzyko rynkowe (ryzyko walutowe, ryzyko cenowe, ryzyko wartości godziwej związane ze stopą procentową), ryzyko kredytowe, ryzyko związane z płynnością, ryzyko przepływów pieniężnych związanych ze stopą procentową. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej. Spółka monitoruje również ryzyko cen rynkowych dotyczące wszystkich posiadanych przez nią instrumentów finansowych. Spółka nie prowadzi rachunkowości zabezpieczeń.

40.2 Ryzyka wynikające z instrumentów finansowych i zasady zarządzania

Ryzyko rynkowe

- Ryzyko walutowe

Spółka Iglotex Łukasz Sp. z o.o. na dzień 31.12.2016 roku nie posiada aktywów i zobowiązań w walutach obcych. Wartości zaprezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółki nie są wrażliwe na zmiany kursów.

- Ryzyko cenowe

Spółka Iglotex Łukasz Sp. z o.o. na dzień 31.12.2016 roku nie posiada instrumentów finansowych narażonych na zmiany cen.

- Ryzyko kredytowe

Spółka Iglotex Łukasz Sp. z o.o. w części finansuje swoich klientów udzielając im kredytu kupieckiego. Należności z tego tytułu są codziennie monitorowane, a w zakresie obowiązków pracowników Działu Sprzedaży jest egzekwowanie ich od klientów. Bardzo duża dywersyfikacja klientów powoduje, że ryzyko jest niewielkie. Zgodnie z przyjętą procedurą w tym zakresie, udzielenie kredytu kupieckiego jest poprzedzone wnikliwą analizą klienta oraz udzielany jest on tylko klientom z dobrą historią współpracy ze Spółką. Monitorowanie sytuacji klienta pozwala na wczesną reakcję w zakresie odzyskiwania należności, a tym samym na ograniczenie tego ryzyka. Maksymalna kwota narażona na ryzyko jest zaprezentowana w notcie nr 19.

- Ryzyko płynności

Ryzyko to związane jest z trudnościami w wywiązywaniu się z przyjętych zobowiązań. Celem zarządzania ryzykiem płynności jest zabezpieczenie Spółce możliwości realizacji swoich zobowiązań przy jednoczesnym zabezpieczeniu kapitału niezbędnego do płynnego funkcjonowania. Spółka korzysta z instrumentów finansowych zabezpieczających ten kapitał. Są to kredyty kupieckie, i leasing. Terminy zapadalności poszczególnych instrumentów podane są w notach 30, 31. i 32 Spółka na bieżąco monitoruje swoją płynność i dba o należyty jej poziom. W ramach zarządzania

płynnością Spółka ubezpiecza w instytucjach ubezpieczeniowych część swoich należności. Ponadto, nadzór oraz bieżące działania w zakresie spływu należności prowadzony jest w oparciu o opracowaną Procedurę Windykacyjną. Spółka również dba o należyty stan zapasów surowców, materiałów i towarów w kontekście możliwości szybkiego ich zbycia w przypadku pojawienia się sygnałów o problemach z płynnością. Dotyczy to przede wszystkim wielkości zapasów oraz ich rotacji. Pod nadzorem Instrukcji Bankowej monitorowane są wybrane parametry finansowe Spółki w kontekście spełniania kryteriów umów kredytowych. Działania te mają charakter prewencyjny, których celem jest uniknięcie sytuacji wypowiedzenia kredytu przez bank kredytujący, co w sposób oczywisty mogłoby pogorszyć płynność Spółki.

- Ryzyko przepływów pieniężnych związanych ze stopą procentową

Istniejące w spółce instrumenty finansowe wrażliwe na zmiany stóp procentowych to zobowiązania leasingowe. Struktura zobowiązań leasingowych pod względem ich zapadalności zaprezentowana jest w nocie nr 32

Na dzień 31.12.2016 spółka nie miała zobowiązań z tytułu udzielonych kredytów ani z tytułu udzielonych pożyczek.

41 Informacja o instrumentach finansowych

41.1 Wartość godziwa aktywów, zobowiązań oraz instrumentów finansowych

Na dzień 31.12.2016 roku spółka posiada należność inwestycyjną wynikającą z umowy cash pooling oraz zobowiązanie z tytułu umowy leasingu. Do aktywów finansowych spółka zalicza gotówkę będącą na rachunkach bankowych. Nie posiada natomiast instrumentów finansowych. Wszystkie wspomniane aktywa i zobowiązania stanowią grupę inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności opartych w większości o zmienne stopy procentowe.

Dla udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych nienotowanych na giełdzie nie istnieje aktywny rynek, ani też nie ma możliwości zastosowania w ich przypadku technik wyceny dających wiarygodne wartości, w związku z tym Spółka nie jest w stanie ustalić zakresu, w którym mogłaby mieścić się ich wartość godziwa. Aktywa te są wyceniane wg ceny nabycia pomniejszone o odpisy z tytułu utraty wartości.

Wartości księgowe, aktywów, zobowiązań oraz instrumentów finansowych będących w spółce stanowią racjonalne przybliżenie wartości godziwej. Wartości te są oparte o dane nieobserwowalne dotyczące danego składnika aktywów lub zobowiązań.

Oprocentowanie instrumentów finansowych o zmiennym oprocentowaniu jest aktualizowane w okresach poniżej jednego roku. Odsetki od instrumentów finansowych o stałym oprocentowaniu są stałe przez cały okres do upływu terminu zapadalności/wymagalności tych instrumentów. Pozostałe instrumenty finansowe Spółki, które nie zostały ujęte w punkcie 41.3. nie są oprocentowane i w związku z tym nie podlegają ryzyku stopy procentowej.

41.2 Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w całkowitych dochodach w podziale na kategorie instrumentów

01.01.2016 - 31.12.2016		Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (wyznaczone przy początkowym ujęciu)	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Pożyczki udzielone i należności własne	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązania finansowe	Razem wycena instrumentów finansowych
Przychody / koszty z tytułu wyceny do wartości godziwej								-57 614,80	-57 614,80
Utworzenie odpisów aktualizujących						1 022 566,07			1 022 566,07
Rozwiązanie odpisów aktualizujących						-928 056,50			-928 056,50
Razem zysk / strata		0,00	0,00	0,00	0,00	94 509,57	0,00	-57 614,80	36 894,77

01.01.2015 - 31.12.2015		Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (wyznaczone przy początkowym ujęciu)	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Pożyczki udzielone i należności własne	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązania finansowe	Razem wycena instrumentów finansowych
Przychody / koszty z tytułu wyceny do wartości godziwej								-26 900,26	-26 900,26
Utworzenie odpisów aktualizujących						417 045,48			417 045,48
Rozwiązanie odpisów aktualizujących						-304 628,08			-304 628,08
Razem zysk / strata		0,00	0,00	0,00	0,00	112 417,40	0,00	-26 900,26	85 517,14

41.3 Ryzyko stopy procentowej

W poniższej tabeli przedstawiona została wartość bilansowa instrumentów finansowych Spółki narażonych na ryzyko stopy procentowej, w podziale na poszczególne kategorie wiekowe.

31.12.2016	< 1 roku	1-3 lat	3-5 lat	> 5 lat	Ogółem
Oprocentowanie stałe	581 510,12	705 966,73	417 702,60	-	1 705 179,45
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	581 510,12	705 966,73	417 702,60		1 705 179,45
Oprocentowanie zmienne	43 626,61	-	-	-	43 626,61
Aktywa gotówkowe - rachunki bankowe	43 626,61				43 626,61

31.12.2015	< 1 roku	1-3 lat	3-5 lat	> 5 lat	Ogółem
Oprocentowanie stałe	508 919,57	693 242,61	424 002,39	-	1 626 164,57
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	508 919,57	693 242,61	424 002,39		1 626 164,57
Oprocentowanie zmienne	1 268 948,26	-	-	-	1 268 948,26
Aktywa gotówkowe - rachunki bankowe	105 875,10				105 875,10
Pożyczka/i	1 163 073,16				1 163 073,16

42 Zarządzanie kapitałem

Głównym celem zarządzania kapitałem jest zapewnienie Spółce zdolności do kontynuowania działalności i realizowania przyjętej strategii z uwzględnieniem minimalizacji kosztu kapitału i zwrotu dla udziałowców.

Zarządzanie kapitałem w Spółce również ma na celu utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Spółki i zwiększały wartość dla jej udziałowców.

Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Spółka prowadzi odpowiednią politykę dywidendową. Wypłata dywidendy dla udziałowca następuje w miarę możliwości zarówno finansowych jak i możliwości wynikających z konieczności utrzymania odpowiedniej struktury kapitałowej. Spółka bierze pod uwagę również zwiększenie kapitałów własnych poprzez emisję nowych udziałów.

Spółka monitoruje stan kapitałów dwoma wskaźnikami: wskaźnik pokrycia i wskaźnik dźwigni.

Wskaźnik dźwigni = zadłużenie netto/(kapitał + zadłużenie netto)

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	1 163 073,16
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	26 099 503,27	24 841 292,75
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	46 747,21	122 563,62
Zadłużenie netto	26 052 756,06	25 881 802,29
Kapitał własny	34 150 611,17	36 492 779,57
Kapitał razem	34 150 611,17	36 492 779,57
Kapitał i zadłużenie netto	60 203 367,23	62 374 581,86
Wskaźnik dźwigni	0,43	0,41

Wskaźnik pokrycia = (kapitał własny – korekty)/(aktywa razem – korekty)

Wskaźnik wypłacalności	31.12.2016	31.12.2015
(wartość referencyjna wskaźnika - nie mniej niż 30 %)	50,71%	50,96%
Kapitał własny	34 150 611,17	36 492 779,57
- korekty	3 584 901,64	4 444 813,96
- wartości niematerialne i prawne	667 766,46	1 178 513,76
- wartość firmy	2 097 593,18	2 097 593,18
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	819 542,00	1 168 707,02
Aktywa razem	63 858 971,23	67 327 400,63
- korekty	3 584 901,64	4 444 813,96
- wartości niematerialne i prawne	667 766,46	1 178 513,76
- wartość firmy	2 097 593,18	2 097 593,18
- aktywa/rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	819 542,00	1 168 707,02

43 Programy świadczeń pracowniczych

Spółka nie prowadzi programów akcji pracowniczych, w ramach którego niektórym przyznawane są niezbywalne opcje na udziały.

44 Informacja o podmiotach powiązanych

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami zależnymi za bieżący i poprzedni rok obrotowy

Podmiot powiązany	Sprzedaż towarów na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy towarów od podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		Przychody operacyjne i finansowe w tym sprzedaż środków trwałych*		Pozostałe koszty operacyjne i finansowe w tym zakup środków trwałych*	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Transakcje z jednostką dominującą												
Iglotex S.A.	154 939,48	22 009,57	19 679 353,16	18 593 966,30	2 916 835,87	6 696 467,06	1 910 643,02	202 554,33	12 036,94	63 686,91	100 895,32	39 952,06
Transakcje z pozostałymi jednostkami będącymi w Grupie	3 983 890,72	8 107 085,80	9 862 983,66	14 209 875,95	498 749,28	747 526,94	2 163 003,12	3 634 770,68	4 964,00	15 297,13	110 660,74	219 516,80
Iglotex - Dystrybucja Sp. z o.o.	3 069 968,72	5 855 678,11	3 481 847,75	3 202 029,87	321 140,82	435 315,02	450 306,93	294 322,54	4 455,00	10 310,56	92 164,47	347,62
Iglotex Pita Sp. z o.o.	0,00	23 262,75	0,00	582,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Iglotex Centrum Usług Wspólnych Sp. z o.o.	44 640,00	29 215,00	2 169 060,09	1 143 194,48	9 650,45	25 288,80	1 427 912,74	1 522 964,69	0,00	0,00	425,56	129 762,70
Chłodnia Grudziądz Sp. z o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Igloport Sp. z o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Iglotex Gastro Sp. z o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Iglotex Kraków Sp. z o.o.	502 498,75	1 217 891,76	128 778,76	231 114,74	135 961,95	60 189,44	44 109,28	25 188,81	509,00	4 479,12	8 008,25	78 526,10
Iglotex Sosnowiec Sp. z o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Iglotex Śląsk Sp. z o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
P.P.Ch. Fritar S.A.	0,00	0,00	13 998,25	26 202,62	0,00	0,00	0,00	4 152,71	0,00	0,00	0,00	0,00
P.P.S. Lewil Iglokrak Sp. z o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Iglotex - Łukasz Sp. z o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nordfish Sp. z o.o.	362 416,29	977 438,18	3 933 098,81	9 389 251,84	31 258,06	203 671,18	227 390,17	1 788 141,93	0,00	507,45	10 062,46	10 880,38
LMJ Sp. z o.o.	3 600,00	3 600,00	136 200,00	217 500,00	738,00	23 062,50	13 284,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Horeca GGZ Sp. z o.o.	766,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* sprzedaż środków trwałych do jednostek powiązanych nie wystąpiła w 2016 roku ani w 2015 roku , wartość zakupu środków trwałych wyniosła 164 504,81 (w 2015 roku 96 502,35), nabyte środki trwałe zostały zaprezentowane w aktywach spółki.

Podmiot o znaczącym wpływie na Spółkę

Na dzień 31 grudnia 2016 roku podmiotem o znaczącym wpływie na spółkę jest Iglotex Centrum Usług Wspólnych Sp. z o.o.

Jednostka stowarzyszona

Spółka nie posiada udziałów w jednostce stowarzyszonej.

Wspólne przedsięwzięcie, w którym Spółka jest współnikiem

Na dzień 31 grudnia 2016 roku i na dzień 31 grudnia 2015 roku Spółka Iglotex Łukasz Sp. z o.o. nie posiada wspólnych przedsięwzięć z obecnym udziałowcem.

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi

Spółka Iglotex Łukasz Sp. z o.o. dokonuje transakcji z jednostkami powiązanymi na warunkach rynkowych.

Pożyczka udzielona członkom Zarządu

Na dzień 31 grudnia 2016 i 31 grudnia 2015 roku Spółka nie udzieliła żadnej pożyczki członkom Zarządu i nie wystąpiły także żadne inne transakcje z udziałem członków zarządu.

45 Wynagrodzenie członków zarządu i rady nadzorczej, pozostałej kadry kierowniczej

Świadczenia wypłacane Członkom Zarządu

Spółka Iglotex Łukasz Sp. z o.o. w 2016 roku ani w 2015 roku nie wypłaciła bezpośrednio świadczeń Członkom Zarządu.

Świadczenia wypłacone lub należne pozostałym członkom kadry kierowniczej

	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty) nagrody jubileuszowe, świadczenia po okresie zatrudnienia, świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy itp..	516 638,23	820 650,38
Razem	516 638,23	820 650,38

Świadczenia wypłacane Członkom Rady Nadzorczej

Spółka Iglotex Łukasz Sp. z o.o. nie posiada Rady Nadzorczej i Spółka w 2016 i 2015 roku nie wypłaciła świadczeń Członkom Rady Nadzorczej.

Świadczenia po okresie zatrudnienia, pozostałe świadczenia długoterminowe, świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy oraz płatności na bazie udziałów w 2016 roku oraz 2015 roku nie wystąpiły.

46 Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Administracja	43	58
Dział sprzedaży	80	90
Pozostali	170	172
Razem	293	320

47 Sprawy sądowe

Łączna kwota należności brutto skierowanych na drogę sądową na dzień 31.12.2016 roku wynosi 130 357,69 zł. W 2015 roku Spółka zmieniła klasyfikację odpisów indywidualnych na odpisy na należności sądowe w kwocie 18 386,63zł.

48 Rozliczenia podatkowe

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Spółki mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe. Zdaniem Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2016 i 31.12.2015 roku utworzono odpowiednie rezerwy na rozpoznane i policzalne ryzyko podatkowe.

49 Zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny

Spółka Iglotex Łukasz Sp. z o.o. nie dokonuje sprzedaży zużytego sprzętu elektronicznego oraz elektrycznego i w związku z tym nie szacuje rezerwy, gdyż nie występuje ryzyko związane z utylizacją wskazanego sprzętu.

50 Zdarzenia istotne po dacie kończącej okres sprawozdawczy

Do momentu sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych roku obrotowego.

51 Informacje o transakcjach z podmiotem dokonującym badania

Rodzaj usługi:	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
- za badanie rocznego sprawozdania finansowego	16 000,00	16 000,00
Razem:	16 000,00	16 000,00

Porosły, dnia 18.05.2017 r.


Prezes Zarządu
Maciej Włodarczyk


Członek Zarządu
Michał Wyszniński

Sprawozdanie sporządziła: Joanna Zmysłowska

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI IGLOTEX-ŁUKASZ SP. Z O.O.

za okres od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016

Maciej Włodarczyk

Michał Wysmulski

- Prezes Zarządu

- Członek Zarządu

podpis:

podpis:

Porosły, dnia 18 maja 2017 r.

1 Informacje ogólne

1.1 Dane jednostki

Nazwa: IGLOTEX-ŁUKASZ Sp. z o.o.

Siedziba: Porosły

Adres: 16-070 Choroszcz

Rejestracja:

Spółka została utworzona na podstawie aktu notarialnego z dnia 28.08.2011 roku Rep. „A” 4554/01.

Aktualnie spółka jest zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w Sądzie Rejonowym w Białymstoku XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

KRS: 0000057908

Regon: 052024419

NIP: 966-15-90-919

1.2 Działalność

Głównym przedmiotem działalności spółki jest działalność dystrybucyjna w zakresie żywności w szczególności lodów, owoców i warzyw mrożonych, ryb i skorupiaków mrożonych a także świadczenie usług w zakresie wynajmu pomieszczeń, środków transportowych, usług składowania i przeładunków.

1.3 Skład organów jednostki na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego

Rada Nadzorcza:

Spółka IGLOTEX-ŁUKASZ Sp. z o.o. nie posiada Rady Nadzorczej.

Zarząd:

Skład Zarządu na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego był następujący:

- Maciej Włodarczyk - Prezes Zarządu
- Michał Wymuński - Członek Zarządu

2 Zdarzenia istotnie wpływające na działalność Spółki

2.1 Dokonania i wydarzenia 2016 roku

W dniu 29 października 2015 roku w ramach umowy centralnej spółka Iglotex SA zawarła umowę najmu floty samochodów ciężarowych, w ramach tej umowy w 2016 roku nastąpiła całkowita wymiana samochodów obecnie użytkowanych w spółce IGLOTEX-ŁUKASZ Sp. z o.o. na nowe.

2.2 Ważniejsze osiągnięcia w dziedzinie badań i rozwoju

W 2016 roku Spółka IGLOTEX-ŁUKASZ Sp. z o.o. nie odnotowała takich zdarzeń.



3 Omówienie podstawowych wielkości ekonomiczno-finansowych, ujawnionych w rocznym sprawozdaniu finansowym, w szczególności opis czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze, mających znaczący wpływ na działalność Spółki i osiągnięte przez nią zyski lub poniesione straty w roku obrotowym, a także omówione perspektywy rozwoju działalności spółki

Wybrane wyniki finansowe	2016	2015	2016-2015	zmiana
przychody ze sprzedaży	151 766	160 458	-8 692	-5,42%
EBIT	-832	2 026	-2 858	-141,07%
EBITDA	2 325	4 937	-2 612	-52,91%
wynik finansowy netto	-1 449	891	-2 340	-262,63%
przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	150 810	159 178	-8 368	-5,26%
przychody ze sprzedaży usług	918	1 280	-362	-28,28%
przychody ze sprzedaży produktów	0	0	0	

Dane w tabeli prezentowane w tys. zł.

W 2016 roku spółka IGLOTEX-ŁUKASZ Sp. z o.o. zmniejszyła sprzedaż w stosunku do 2015 roku o ponad 8692 tys. zł, co stanowi spadek o prawie -5,42 %.

Spadek ten najbardziej się uwidocznił w części sprzedaży usług gdzie spółka odnotowała ponad 28% spadek w stosunku do poprzedniego roku, w części sprzedaży towarów spadek wyniósł ponad 5 %.

W 2016 roku spółka IGLOTEX-ŁUKASZ Sp. z o.o. odniosła stratę w kwocie 1449 tys.zł, podczas, gdy w 2015 roku odnotowała zysk w wysokości 891 tys.zł.

Podstawowym celem Spółki jest dalszy rozwój i generowanie dochodów. IGLOTEX-ŁUKASZ Sp. z o.o. Sp. z o.o. zamierza osiągnąć przychody na poziomie co najmniej jak w 2015 roku..

4 Przewidywany rozwój spółki

4.1 Nabycie akcji własnych

Spółka IGLOTEX-ŁUKASZ Sp. z o.o. w okresie 2016 roku nie odnotowała nabycia akcji własnych.

4.2 Posiadane przez Spółkę oddziały

Spółka IGLOTEX-ŁUKASZ Sp. z o.o. prowadzi swoją główną działalność w Porostych 99 gmina Choroszcz.

Ponadto posiada filie:

Ełk ul. Krzemowa 1

Gręzów 1C gmina Kotuń,

Lublin ul. Grabskiego 23

5 Powiązania kapitałowe

Spółka IGLOTEX-ŁUKASZ Sp. z o.o. Sp. z o.o. nie posiada spółek zależnych.



6 Ocena zarządzania zasobami finansowymi w 2016 roku

ANALIZA OBROTOWOŚCI			
WSKAŹNIK	BUDOWA	2016	2015
rotacja należności krótkoterm.	należności krótkoterm.*365/przychody ze sprzedaży	37	34
rotacja zobowiązań krótkoterm.	zobow. krótkot.*365/koszty działalności operacyjnej	66	62
ANALIZA RENTOWNOŚCI			
WSKAŹNIK	BUDOWA	2016	2015
rentowność sprzedaży netto	zysk netto/przychody ze sprzedaży	-0,95%	0,56%
rentowność kapit. własnych	zysk netto/stan kapitałów własnych	-4,07%	2,50%
ANALIZA PŁYNNOŚCI			
WSKAŹNIK	BUDOWA	2016	2015
wskaźnik płynności I-go stopnia	aktywa obrotowe/zobowiązania bieżące	1,20	1,24
wskaźnik płynności II-go stopnia	(aktywa obrot.-zapasy-rozl. międzyokr.)/zobowiązania bieżące	0,68	0,79
wskaźnik wypłacalności gotówkowej	(środki pieniężne+inne aktywa pieniężne)/zobowiązania bieżące	0,00	0,00
ANALIZA STRUKTURY FINANSOWANIA			
WSKAŹNIK	BUDOWA	2016	2015
wskaźnik ogólnego zadłużenia	kapitał obcy*100%/kapitał całkowity	46,52%	45,80%
zadłużenie długoterminowe	zobowiązania długoterminowe/kapitał własny	0,07	0,09

Analiza porównawcza do roku 2016 została sporządzona na podstawie danych z zatwierdzonego sprawozdania finansowego za rok 2015.

W roku 2016 wskaźniki obrotowości nieznacznie się pogorszyły. Wskaźnik rotacji należności ukształtował się na poziomie o 3 dni wyższym niż było to w roku 2015 roku głównie ze względu na mniejszy procent sprzedaży gotówkowej w stosunku do roku porównywalnego, zaś wskaźnik rotacji zobowiązań pogorszył się w stosunku do 2015 roku o 4 dni głównie ze względu na zmiany warunków handlowych z naszymi dostawcami – prolongaty terminów płatności.

W Spółce nastąpiło pogorszenie się wskaźników rentowności sprzedaży netto z 0,56% w 2015 roku na minus 0,95% w 2016 roku oraz wskaźnika rentowności kapitałów własnych z 2,5% w roku ubiegłym do minus 4,07% w roku bieżącym. Jest to związane ze zdecydowanie gorszym o ponad 2,3 mln zł wynikiem finansowym netto uzyskanym w 2016 roku (2016 : -1449 tys.zł vs. 2015 891 tys.zł).

Wskaźnik ogólnego zadłużenia w porównaniu do 2015 roku wzrósł o 0,72 p.p. ze względu na wygenerowane w 2016 roku straty, a więc zmniejszenie kapitału całkowitego spółki. Wskaźnik płynności I i II pokazują pozytywne tendencje i ukształtowały się na lepszym poziomie niż w 2015 roku.

7 Instrumenty finansowe

Zarówno cele i metody zarządzania ryzykiem finansowym jak i ryzyka wynikające z instrumentów finansowych zostały dokładnie zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym w nocie nr 40.

- 8** **Udziałowcy posiadający, bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne, co najmniej 5 % w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, wraz ze wskazaniem liczby posiadanych przez te podmioty udziały, ich procentowego udziału w kapitale zakładowym, liczby głosów z nich wynikających i ich procentowego udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu**

Udziałowiec	Liczba udziałów	Wartość jednostkowa udziałów	Udział w kapitale zakładowym%	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZU (%)
Iglotex SA	60	30 000,00	16,67%	60	16,67%
Iglotex-Centrum Usług Wspólnych Sp. z o.o	300	150 000,00	83,33%	300	83,33%
Razem	360	180 000,00	100,00%	360	100,00%

- 9** **Umowy (w tym również zawarte po dniu bilansowym), w wyniku których mogą w przyszłości nastąpić zmiany w proporcjach posiadanych udziałów przez dotychczasowych udziałowców**

Spółka IGLOTEX-ŁUKASZ Sp. z o.o. nie posiada żadnych umów, które mogłyby w przyszłości spowodować zmiany w proporcji posiadanych udziałów.

10 Inne nietypowe zdarzenia

W 2016 roku spółka IGLOTEX-ŁUKASZ Sp. z o.o. nie odnotowała innych nietypowych zdarzeń.

