

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

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK OBROTOWY 2017**

**WRAZ
ZE SPRAWOZDANIEM NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA**

SPIS TREŚCI

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPÓŁKI ZA ROK OBROTOWY 2017

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 2017

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

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

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego 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 2017 roku, sprawozdanie z całkowitych dochodów sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku oraz informacje dodatkowe obejmujące informacje o przyjętej polityce rachunkowości i inne informacje objaśniające („sprawozdanie finansowe”).

Odpowiedzialność kierownika jednostki za sprawozdanie finansowe

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, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa a także umową jednostki. Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), zwaną dalej „Ustawą o rachunkowości”, Zarząd Spółki jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089 z późn. zm.) („Ustawa o biegłych rewidentach”),
- 2) Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm., w związku z uchwałą nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu.

Regulacje 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 badania 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 jednostkę sprawozdania finansowego w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Zarząd Spółki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw jednostki przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

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

Opinia

Naszym zdaniem, załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 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, zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, i postanowieniami umowy jednostki.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat sprawozdania z działalności

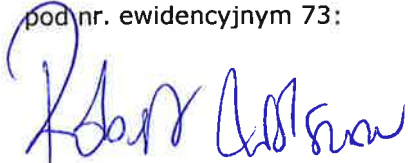
Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach było wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami prawa oraz, że jest ono zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia oraz wskazanie na czym polega każde takie istotne zniekształcenie.

Naszym zdaniem sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami i jest zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto oświadczamy, iż w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Przeprowadzający badanie w imieniu Deloitte Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. (do dnia 18 marca 2018 roku działającej pod firmą Deloitte Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.) – podmiotu wpisanego na listę firm audytorskich prowadzoną przez KRBR pod nr. ewidencyjnym 73:



Robert Wolszon
Kluczowy biegły rewident
nr ewidencyjny 10785

Warszawa, 6 czerwca 2018 roku

IGLOTEX

Iglotex Łukasz sp. z o.o.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA ROK ZAKOŃCZONY

31 GRUDNIA 2017 ROKU

WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

Porosły, dnia 30 maja 2018r.

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES 01.01.2017 DO 31.12.2017	9
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES 01.01.2016 DO 31.12.2016	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 31.12.2017 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 2017 roku.....	15
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.....	18
3.3.1 Rok obrotowy i okres sprawozdawczy	18
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	22
3.3.12	Zapasy.....	22
3.3.13	Instrumenty finansowe	23
3.3.14	Utrata wartości aktywów finansowych.....	24
3.3.15	Utrata wartości aktywów niefinansowych	24
3.3.16	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe.....	25
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	26
3.3.21	Kredyty bankowe	26
3.3.22	Rezerwy	26
3.3.23	Wycena zobowiązań.....	27
3.3.24	Podatek dochodowy i odroczony podatek dochodowy	27
3.3.25	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	27
3.3.26	Dotacje rządowe	28
3.3.27	Przychody	28
4	Podstawowe osądy przy stosowaniu zasad rachunkowości	29
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.....	42
15	Pozostałe wartości niematerialne	45
16	Inwestycje w jednostkach podporządkowanych.....	48
17	Pozostałe aktywa finansowe długoterminowe	48
18	Zapasy	48

19	Należności z tytułu dostaw i usług.....	48
20	Pozostałe należności.....	51
21	Aktywa finansowe krótkoterminowe dostępne do sprzedaży.....	52
22	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.....	52
23	Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe i długoterminowe	52
24	Rozliczenia międzyokresowe.....	52
25	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	53
26	Kapitały	54
27	Udziały	54
28	Kapitał zapasowy ze sprzedaży udziałów powyżej ceny nominalnej.....	54
29	Pozostałe kapitały.....	54
30	Zyski zatrzymane	54
31	Zobowiązania długoterminowe.....	55
32	Kredyty i pożyczki	55
33	Pozostałe zobowiązania finansowe	57
34	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	58
35	Inne zobowiązania długoterminowe	58
36	Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług i pozostałe	58
37	Rozliczenia międzyokresowe przychodów.....	60
38	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne.....	60
39	Pozostałe rezerwy	60
40	Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym.....	61
40.1	Cele zarządzania ryzykiem finansowym.....	61
40.2	Ryzyka wynikające z instrumentów finansowych i zasady zarządzania.....	61
41	Informacja o instrumentach finansowych	63
41.1	Wartość godziwa aktywów, zobowiązań oraz instrumentów finansowych	63
41.2	Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w całkowitych dochodach w podziale na kategorie instrumentów.....	64
41.3	Ryzyko stopy procentowej	65
42	Zarządzanie kapitałem	65
43	Programy świadczeń pracowniczych	66
44	Informacja o podmiotach powiązanych	67
45	Wynagrodzenie członków zarządu i rady nadzorczej, pozostałej kadry kierowniczej.....	68

Sprawozdanie finansowe spółki Iglotex Łukasz sp. z o.o. za rok zakończony 31 grudnia 2017 r.

46	Zatrudnienie	69
47	Sprawy sądowe	69
48	Rozliczenia podatkowe	69
49	Zdarzenia istotne po dacie kończącej okres sprawozdawczy	69
50	Informacje o transakcjach z podmiotem dokonującym badania	69

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
Przychody ze sprzedaży		161 781 925,57	151 766 259,43
Przychody ze sprzedaży produktów		0,00	0,00
Przychody ze sprzedaży usług		1 192 495,74	917 615,76
Przychody ze sprzedaży towarów		160 589 429,83	150 809 525,83
Przychody ze sprzedaży materiałów		0,00	39 117,84
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów		127 609 971,09	122 212 872,60
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów		0,00	0,00
Koszty wytworzenia sprzedanych usług	5	423 714,84	536 057,85
Wartość sprzedanych towarów		127 186 256,25	121 637 696,91
Wartość sprzedanych materiałów		0,00	39 117,84
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		34 171 954,48	29 553 386,83
Koszty sprzedaży	5	28 774 076,46	26 189 224,04
Koszty ogólnego zarządu	5	6 377 768,91	4 120 013,00
Pozostałe przychody operacyjne	6	902 995,80	1 277 976,66
Pozostałe koszty operacyjne	6	1 103 769,82	1 354 521,05
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		-1 180 664,91	-832 394,60
Przychody finansowe	7	18 307,57	42 192,49
Koszty finansowe	7	469 243,72	561 328,28
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		-1 631 601,06	-1 351 530,39
Podatek dochodowy	9	-54 964,00	97 774,18
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-1 576 637,06	-1 449 304,57
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		0,00	0,00
Zysk (strata) netto		-1 576 637,06	-1 449 304,57

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		-2 603,06	-1 946,35
Zyski i straty aktuarialne z programów określonych świadczeń emerytalnych	8	-3 214,06	-2 402,35
Podatek dochodowy związany z elementami składników, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat	8	611,00	456,00
Inne całkowite dochody (netto)		-2 603,06	-1 946,35
Całkowite dochody netto ogółem :		-1 579 240,12	-1 451 250,92

Porosły, dnia 30.05.2018 r.

Prezes Zarządu
Maciej Włodarczyk

Członek Zarządu
Marcin Fojudzki

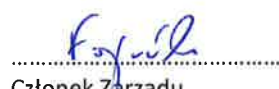
Sprawozdanie sporządziła: Małgorzata Zachowicz

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	Nota	31.12.2017	31.12.2016
Aktywa trwałe		32 346 920,05	31 268 960,20
Rzeczowe aktywa trwałe	13	30 078 109,07	28 503 600,56
Wartości niematerialne	15	171 217,80	667 766,46
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		31 820 796,36	32 590 011,03
Zapasy	18	14 941 984,14	13 863 095,50
Należności z tytułu dostaw i usług	19	13 493 318,46	13 625 552,57
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		912 180,00	922 163,00
Pozostałe należności	20	2 079 522,41	904 735,81
Zaliczki na zakup aktyw nie pieniężnych, obrotowych		0,00	0,00
Należności z tytułu sprzedaży środków trwałych		152 322,45	123 379,21
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	0,00	2 899 047,29
Rozliczenia międzyokresowe	24	186 218,36	205 290,44
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25	55 250,54	46 747,21
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0,00	0,00
AKTYWA RAZEM		64 167 716,41	63 858 971,23

Porosły, dnia 30.05.2018 r.


Prezes Zarządu
Maciej Włodarczyk

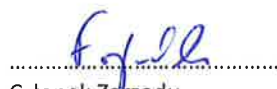

Członek Zarządu
Marcin Fojudzki

Sprawozdanie sporządziła: Małgorzata Zachowicz 

PASYWA	Nota	31.12.2017	31.12.2016
Kapitał własny		32 571 371,05	34 150 611,17
Kapitał podstawowy	26	180 000,00	180 000,00
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej		0,00	0,00
Akcje / Udziały własne		0,00	0,00
Pozostałe kapitały	29	24 130 569,96	24 130 569,96
Zyski zatrzymane	30	8 260 801,09	9 840 041,21
w tym wynik finansowy bieżącego okresu		-1 576 637,06	-1 449 304,57
Zobowiązania długoterminowe		4 455 920,15	2 558 882,69
Kredyty i pożyczki		0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania finansowe		3 042 938,02	1 123 669,33
Inne zobowiązania długoterminowe		0,00	0,00
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31/9	1 292 820,00	1 348 395,00
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	37	0,00	0,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	31/38	120 162,13	86 818,36
Pozostałe rezerwy		0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe		27 140 425,21	27 149 477,37
Kredyty i pożyczki		0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania finansowe		2 803 591,41	581 510,12
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	36	21 553 112,02	23 043 871,74
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		76 015,00	0,00
Pozostałe zobowiązania	36	1 882 426,74	2 658 842,16
Zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych		174 425,75	396 789,37
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	37	0,00	0,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	38	324 799,91	230 837,51
Pozostałe rezerwy	39	326 054,38	237 626,47
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		0,00	0,00
PASYWA RAZEM		64 167 716,41	63 858 971,23

Porosły, dnia 30.05.2018 r.


Prezes Zarządu
Maciej Włodarczyk


Członek Zarządu
Marcin Fojudzki

Sprawozdanie sporządziła: Małgorzata Zachowicz



SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES 01.01.2017 DO 31.12.2017

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	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem:
Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2017									
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2017	180 000,00	0,00	0,00	24 130 569,96	23 143 889,43	986 680,53	9 840 041,21	0,00	34 150 611,17
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	9 840 041,21	0,00	34 150 611,17
Zyski / Straty aktualne z programów określonych świadczeń emerytalnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2 603,06	0,00	-2 603,06
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	9 837 438,15	0,00	34 148 008,11
Całkowite dochody za rok obrotowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 576 637,06	- 1576 637,06
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	9 837 438,15	-1 576 637,06	32 571 371,05
Pozostałe zmiany ujęte w kapitale własnym w okresie 01.01.2017 do 31.12.2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2017 r.	180 000,00	0,00	0,00	24 130 569,96	23 143 889,43	986 680,53	9 837 438,15	-1 576 037,06	32 571 371,05

Porosły, dnia 30.05.2018 r.


Prezes Zarządu
Maciej Włodarczyk


Członek Zarządu
Marcin Fojudzi


Sprawozdanie sporządziła: Małgorzata Zachowicz

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	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem:
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	35 599 915,74
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	11 289 345,78	0,00	35 599 915,74
Zyski / Straty aktualne z programów określonych świadczeń emerytalnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1946,35	0,00	0,00
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	11 289 345,78	0,00	35 599 915,74
Całkowite dochody za rok obrotowy	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	11 289 345,78	-1 449 304,57	34 150 611,17
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	0,00	0,00	0,00
Uchwała o podziale całkowitych dochodów z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-890 917,48	0,00	0,00
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 30.05.2018 r.


Prezes Zarządu
Maciej Włodarczyk


Członek Zarządu
Marcin Fojudski



Sprawozdanie sporządziła: Małgorzata Zachowicz

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek Przepływów Pieniężnych	Nota	Okres zakończony 31.12.2017	Okres zakończony 31.12.2016
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA			
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	9	-1 631 601,06	-1 351 530,39
Korekty razem:		-639 126,10	2 384 929,21
Amortyzacja	5	3 205 675,79	3 156 978,31
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		230 732,16	113 307,34
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		128 482,46	-90 556,66
Zmiana stanu rezerw		212 520,02	-119 746,77
Zmiana stanu zapasów		-1 078 888,64	-1 739 390,06
Zmiana stanu należności		-1 047 964,64	478 789,66
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem pożyczek i kredytów		-2 308 755,33	541 260,69
Zmiana stanu pozostałych aktywów		19 072,08	44 286,70
Gotówka z działalności operacyjnej		-2 270 727,16	1 033 398,82
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony		85 998,00	-1 452 550,00
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		-2 184 729,16	-419 151,18
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA			
Wpływy		3 092 460,72	4 209 459,35
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych		185 602,88	415 790,23
Zbycie wartości niematerialnych		12,45	0,00
Otrzymane odsetki		7 798,10	0,00
Inne wpływy inwestycyjne		2 899 047,29	3 793 669,12
Wydatki		1 715 254,57	1 155 141,48
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych		1 696 209,57	1 138 487,48
Nabycie wartości niematerialnych		19 045,00	16 654,00
Inne wydatki inwestycyjne		0,00	0,00
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		1 377 206,15	3 054 317,87
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA			
Wpływy		1 847 262,73	12 124,13
Inne wpływy finansowe		1 847 262,73	12 124,13
Wydatki		1 031 236,39	2 723 107,23
Dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli		0,00	890 917,48
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		789 599,59	563 497,46
Odsetki		241 636,80	1 268 692,29
Inne wydatki finansowe		0,00	0,00
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		816 026,34	-2 710 983,10
D. Przepływy pieniężne netto razem (A+B+C)		8 503,33	-75 816,41
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych (G-F)		8 503,33	-75 816,41
-Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		0,00	0,00
F. Środki pieniężne na początek okresu	25	46 747,21	122 563,62
G. Środki pieniężne na koniec okresu	25	55 250,54	46 747,21

Porosły, dnia 30.05.2018 r.


 Prezes Zarządu
 Maciej Włodarczyk


 Członek Zarządu
 Marcin Fojudzki

Sprawozdanie sporządziła: Małgorzata Zachowicz



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” 4554/01.

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 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku dla sprawozdania z sytuacji finansowej oraz za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 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 31.12.2017 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 |
| • Marcin Fojudzki | - Członek Zarządu |

Uchwałą nr 1 z dnia 19.02.2018r. Zgromadzenie Wspólników Spółki obowiązki Członka Zarządu powierzyło panu Marcinowi Fojudzkemu z dniem 20.02.2018r. Z dniem 19.02.2018 r. zgodnie z ww uchwałą odwołano z Zarządu Spółki pana Michała Wymuńskiego.

1.5 Znaczący akcjonariusze

Według stanu na dzień 31.12.2017 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 2017 i 2016 roku nie posiadała jednostek zależnych.

1.7 Spółki stowarzyszone

Spółka Iglotex Łukasz Sp. z o.o. w 2017 i 2016 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
01.01.2017 - 31.12.2017	4,2447	4,1709
01.01.2016 - 31.12.2016	4,3727	4,4240

*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 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku i okres porównywalny od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 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 22.11.2017 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.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 30.05.2018 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 12-69 prezentujące informacje dodatkowe do ww sprawozdań.

Maciej Włodarczyk

- Prezes Zarządu

podpis:



Marcin Fojudski

- 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 2017:

- **Zmiany do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych”** – Inicjatywa w odniesieniu do ujawnień – zatwierdzone w UE w dniu 6 listopada 2017 roku (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 – zatwierdzone w UE w dniu 6 listopada 2017 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSSF 12 w wyniku „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 – zatwierdzone w UE w dniu 7 lutego 2018 roku (zmiany do MSSF 12 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku 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 2017 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).
- **MSSF 16 „Leasing”** – zatwierdzony w UE w dniu 31 października 2017 roku (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 – zatwierdzone w UE w dniu 27 lutego 2018 roku (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” – zatwierdzone w UE w dniu 3 listopada 2017 roku (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 9 „Instrumenty finansowe”** - Charakterystyka opcji przedpłaty z ujemną kompensatą - zatwierdzone w UE w dniu 22 marca 2018 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie),

- **Zmiany do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”** – Wyjaśnienia do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” – zatwierdzone w UE w dniu 31 października 2017 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne”** – Przeniesienia nieruchomości inwestycyjnych – zatwierdzone w UE w dniu 14 marca 2018 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSSF 1 i MSR 28 w wyniku „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 – zatwierdzone w UE w dniu 7 lutego 2018 roku (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”** – zatwierdzona w UE w dniu 28 marca 2018 roku (obowiązująca 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 od standardów i interpretacji.

W odniesieniu do zmian dotyczących MSSF 15 „Przychody z tytułu umów z klientami” Spółka dokonała analizy wpływu powyższego standardu na wyniki działalności Spółki oraz na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym. Powyższa analiza obejmowała przede wszystkim moment rozpoznania przychodu ze sprzedaży produktów. Dotychczasowe podejście Spółki w zakresie rozpoznawania przychodów wynikających z zawartych umów z kontrahentami przez Spółkę jest zgodne ze zmianami wprowadzonymi w MSSF 15, stąd też Spółka nie wprowadza zmian od roku 2018 w związku z wejściem tego standardu.

W odniesieniu do zmian dotyczących MSSF 9 „Instrumenty Finansowe” Spółka oszacowała, że zastosowanie zmienionego standardu nie ma istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe. Większość aktywów ujmowanych obecnie jako pożyczki i należności (w tym należności z tytułu dostaw i usług oraz środki pieniężne) będzie nadal wyceniana według zamortyzowanego kosztu. W zakresie utraty wartości Spółka zastosuje uproszczenia i rozwiązania praktyczne dopuszczone przez MSSF 9 w tym zakresie. W związku z tym Spółka nie wprowadza zmian od roku 2018 w związku z wejściem tego standardu.

W odniesieniu do zmian dotyczących MSSF 16 „Leasing” Spółka jest w trakcie wyceny wartości i analizy umów najmu nieruchomości, które zgodnie z obecnie obowiązującymi przepisami są ujmowane jako leasing operacyjny. Zgodnie z niniejszym standardem Spółka będzie zobligowana do rozpoznania aktywów oraz zobowiązań z tytułu tego typu umów w sprawozdaniu finansowym. Spółka jest w trakcie analizy wpływu powyższego standardu na sprawozdanie finansowe, wstępnie spółka oceniła wpływ standardu jako istotny i w związku z tym jest w trakcie przeprowadzania pogłębionej analizy, efekty zmian będą znane przy okazji sporządzania sprawozdania za rok 2018.

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 30 maja 2018 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 17 „Umowy ubezpieczeniowe”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie),
- **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 MSR 19 „Świadczenia pracownicze”** – Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie planu (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”** – Długoterminowe udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie).
- **Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2015-2017)”** – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 3, MSSF 11, MSR 12 oraz MSR 23) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie),
- **Interpretacja KIMSF 23 „Niepewność w zakresie rozliczania podatku dochodowego”** (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 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 2017 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. W dniu 20.11.2017 Zarządzeniem Dyrektora Finansowego wprowadza się od dnia 02.01.2018 roku zmianę okresu użytkowania dla frytownic oraz opiekaczy na okres max 3 lat.

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 zdatnego 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 bezzynowy: 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 zamiennej 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).



Odwroćenie straty z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie w wynik, o ile składnik aktywów nie podlegał wcześniej przeszacowaniu – w takim przypadku, odwróćenie 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 dokonują 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 konieczność 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.

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 finansowego 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	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
Amortyzacja	3 205 675,79	3 156 978,31
Zużycie materiałów i energii	4 394 781,26	4 000 666,28
Usługi obce	8 526 233,64	5 872 096,46
Podatki i opłaty	547 805,06	498 672,98
Wynagrodzenia	14 414 305,81	13 431 974,30
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 456 564,16	3 173 160,85
Pozostałe koszty rodzajowe	1 030 194,49	711 745,71
Rezerwy gwarancyjne	0,00	0,00
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	35 575 560,21	30 845 294,89
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	0,00	0,00
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	0,00	0,00
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-28 774 076,46	-26 189 224,04
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-6 377 768,91	-4 120 013,00
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów, półproduktów	0,00	0,00
Koszt wytworzenia sprzedanych usług	423 714,84	536 057,85

Koszty amortyzacji wartości niematerialnych ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów

Wyszczególnienie	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży:	-	-
Amortyzacja wartości niematerialnych		
Utrata wartości niematerialnych		
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	509 375,61	509 730,60
Amortyzacja wartości niematerialnych	509 375,61	509 730,60
Utrata wartości niematerialnych		
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:	6 218,05	17 670,70
Amortyzacja wartości niematerialnych	6 218,05	17 670,70
Utrata wartości niematerialnych		

Koszty świadczeń pracowniczych

Wyszczególnienie	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
Wynagrodzenia	14 361 438,38	13 528 644,83
Ubezpieczenia społeczne	2 843 115,56	2 682 555,85
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	271 492,90	181 718,65
Szkolenia	56 440,13	45 205,26
Rezerwy na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne	18 818,18	-
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	40 396,30	(91 706,86)
Rezerwy na nagrodę roczną i premię motywacyjną		(12 502,93)
Pozostałe świadczenia pracownicze	279 168,52	271 220,35
Suma kosztów świadczeń pracowniczych w tym:	17 870 869,97	16 605 135,15
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży		249 276,29
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	17 164 997,78	15 136 178,47
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	705 872,19	1 219 680,39

6 Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	649,34
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość składników aktywów** (należności, środki trwałe, wartość firmy)	119 599,81	1 024 094,24
Inne przychody operacyjne, w tym:	783 395,99	253 233,08
Otrzymane kary, grzywny i odszkodowania	679 586,99	9 523,74
Zwrot kosztów sądowych oraz windykacyjnych	18 380,83	22 586,32
Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania	323,83	
Otrzymane odszkodowania powypadkowe	25 898,38	80 433,08
Sprzedaż palet, złomu użytkowego, zużytego oleju	12 426,22	
Pozostałe przychody	46 779,74	140 689,94
Razem	902 995,80	1 277 976,66

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	100 892,53	0,00
Zawiązanie odpisów aktualizujących na wartość składników aktywów** (należności, środki trwałe, wartość firmy)	640 184,43	1 022 566,07
Inne koszty operacyjne, w tym:	362 692,86	331 954,98
Umorzenie należności	930,42	0,00
Likwidacja nie finansowych aktywów trwałych (środki trwałe, wnip)	34 482,10	7 769,83
Spisanie (utylicacja) towarów	286 706,08	6 130,42
Opłaty sądowe, skarbowe, notarialne, koszty postępowania sądowego, windykacyjnego	7 333,43	0,00
Upomnienia, mandaty, kary, grzywny, odszkodowania	100,00	31 358,27
Zapłacone kary umowne do kontrahenta	0,00	0,00
Koszty napraw powypadkowych	16 755,31	0,00
Pozostałe koszty	16 385,52	286 696,46
Razem	1 103 769,82	1 354 521,05

****Zaprezentowane wartości pokazują utworzenie lub rozwiązanie odpisu aktualizującego dany typ aktywów w ujęciu zwartym**

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

7 Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
Przychody z tytułu odsetek w tym:	17 616,33	39 652,54
- odsetki od należności	9 818,23	27 528,41
'- w tym do jednostek powiązanych	2 239,00	4 964,00
- odsetki pozostałe	7 798,10	12 124,13
'- w tym do jednostek powiązanych	7 798,10	12 036,94
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:	691,24	2 539,95
Dodatnie różnice kursowe	691,24	2 539,95
-zrealizowane		1 666,70
-niezrealizowane	691,24	873,25
Pozostałe	0,00	0,00
Razem	18 307,57	42 192,49

Koszty finansowe	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
Koszty z tytułu odsetek	468 481,76	560 529,94
- odsetki od zobowiązań	42 574,42	40 325,01
'- w tym od jednostek powiązanych	39 221,14	26 904,32
- odsetki od kredytów, leasingów, pożyczek, factoringu	166 287,36	114 347,00
'- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00
- odsetki pozostałe	259 619,98	405 857,93
'- w tym od jednostek powiązanych	72 242,90	11 084,47
Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
Aktualizacja wartości inwestycji finansowych	0,00	0,00
Inne koszty finansowe, w tym:	761,96	798,34
Ujemne różnice kursowe	761,96	798,34
-zrealizowane	754,64	798,34
-niezrealizowane	7,32	0,00
Pozostałe	0,00	0,00
Razem	469 243,72	561 328,28

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.

	01.01.2017 - 31.12.2017			01.01.2016 - 31.12.2016		
	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	-3 214,06	611,00	-2 603,06	-2 402,35	456,00	-1 946,35
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma dochodów całkowitych	-3 214,06	611,00	-2 603,06	-2 402,35	456,00	-1 946,35

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	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
Bieżący podatek dochodowy	-	-
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	0,00	0,00
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych		
Odroczony podatek dochodowy	(54 964,00)	97 774,18
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	(54 964,00)	97 774,18
Obciążenie podatkowe wykazane w całkowitych dochodach:	(54 964,00)	97 774,18

Główne składniki obciążenia podatkowego za lata zakończone 31 grudnia 2017 i 31 grudnia 2016 roku przedstawiają się następująco:

Bieżący podatek dochodowy	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
Zysk przed opodatkowaniem	-1 631 601,06	-1 351 530,39
Przychody wyłączone z opodatkowania	-2 417 786,49	-2 767 246,10
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	5 990 448,88	7 565 551,72
Inne koszty podatkowe	-3 324 375,74	-6 545 549,09
Przychody zwiększające podstawę do opodatkowania	886 809,42	1 063 767,09
Dochód do opodatkowania	-496 504,99	-2 035 006,77
Odliczenia od dochodu - darowizna, strata		
Podstawa opodatkowania	-496 504,99	-2 035 006,77
Podatek dochodowy przy zastosowaniu stawki 19 %	0,00	0,00

Przychody wyłączone z opodatkowania	01.01.2017 - 31.12.2017
Rozwiązanie odpisów na należności handlowe	-107 834,45
Rozwiązanie odpisów na należności pracownicze	-1 284,76
Rozwiązanie odpisów na środki trwałe	-10 480,60
Rozwiązanie odpisu na zapas	-413 672,72
Niezapłacone odsetki handlowe	-913,00
Korekta zakupu- bonusy	-1 119 738,96
Rezerwa pewna -usł. Marketing.	-822 049,97
Wycena bilansowa środ.pieniężn.i należn.zagranicz.	654,84
Korekta całkowite księgow. 2017 dot.2016	57 533,13
Suma:	-2 417 786,49

Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	01.01.2017 - 31.12.2017
odsetki nalicz.rezerwa	3 265,58
odsetki naliczone handlowe	2 153,77
odsetki leasingowe	16 705,80
odpis na należności handlowe	636 596,00
umorzenie nal. bez odpisu	930,42
odpis na zapas	259 391,80
darowizny	6 019,19
kary, grzywny	100,00
amortyzacja bilansowa	3 205 675,79
rezerwa na urlopy	40 396,30
rezerwa emerytalno-rentowa	18 818,18
rezerwy na premie	6 086,89
rezerwa na koszty -szacunek (846)i (649)	81 242,09
PFRON	129 542,00
reprezentacja	251 440,88
wycena bilans. środków pieniężn.	7,32
niedobory inwentaryzacyjne towary	381 604,60
ZUS niezapłacony 11/2017 i 12/2017	446 637,31
niezapłacone umowy zlecenie	2 858,00
odpis na środki trwałe	3 588,43

Sprawozdanie finansowe spółki Iglotex Łukasz sp. z o.o za rok zakończony 31 grudnia 2017 r.

odpis bonusów na niesprzedanym zapasie	-7 343,21
korekta sprzedaży i rezerw na pewne usł.market.-362	-100 944,01
inne koszty NKUP(drobne salda)	9 699,23
inne koszty NKUP ("4)	159 421,43
wartość bilansowa sprzedanych ŚT	323 047,08
wartość bilansowa zlikwidowanych ŚT	34 482,10
fak. Zaks. 2017 - w Cit 2016	62 506,95
korekty całkowite ksiąg. W 2017 dot. 2016: koszt WZ	-56 055,18
koszty akcji promoc.Algida 2016	72 574,14
Suma:	5 990 448,88

Inne koszty podatkowe	01.01.2017 - 31.12.2017
umorzenie komornicze netto	-87 151,99
zapłacony ZUS za 11,12/2016	-453 918,08
zapłacone w 2017 odsetki naliczone w 2016 były NKUP	-2 309,43
raty leasingowe	-552 080,91
zapłacone umowy zlecenie z 2016	-3 208,00
amortyzacja podatkowa 2017	-2 114 688,23
koszt sprzed środ.trw.podatkowy 2017	-91 206,76
zapł. odsetki leasing z 2016	-19 812,34
Suma:	-3 324 375,74

Przychody zwiększające podstawę do opodatkowania	01.01.2017 - 31.12.2017
korekta zakupu - bonusy	1 095 318,52
rezerwa pewna -usł. Marketing.	183 442,98
sprzedaż 2016 - faktury wystawione w 2017	-150 159,85
sprzedaż 2016- faktura wystawiona w 2017	
rozł.promoc.Algida	-244 147,37
otrzymane odsetki handlowe naliczone w 2016	2 355,14
Suma:	886 809,42

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	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
Aktywo z tytułu podatku odroczonego	928 715,00	824 711,00
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	2 222 146,00	2 167 937,00
Aktywo / Rezerwa ujęta w kapitale własnym	611,00	(5 169,00)
Zwiększenie podatku odroczonego z tytułu przekazanego aportu		
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	(1 292 820,00)	(1 348 395,00)

Ujemne różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia aktywa z tytułu podatku odroczonego	01.01.2017	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2017
Rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	94 864,31	25 297,82		120 162,13
Rezerwa na pozostałe świadczenia pracownicze	63 867,24	61 612,05		125 479,29
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	158 924,32	40 396,30		199 320,62
Rezerwy na ochronę środowiska	14 491,20	1 223,80		15 715,00
Rezerwa na zobowiązanie handlowe	215 135,27	90 401,11		305 536,38
Pozostałe rezerwy (np. badanie bilansu)	8 000,00		3 200,00	4 800,00
Odpisy aktualizujące zapasy	176 568,39	259 391,80	413 672,72	22 287,47
Odpisy aktualizujące należności	576 245,39	103 890,09	83 444,34	596 691,14
Odpisy aktualizujące aktywa trwałe	47 203,55	3 588,43	10 480,60	40 311,38
Z tytułu różnicy w zobowiązaniach w środkach trwałych w leasingu	26 330,06	5 142,53		31 472,59
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania	2 035 006,77	623 864,96		2 658 871,73
Ujemne różnice kursowe	0,00	7,32		7,32
Naliczone a niezapłacone odsetki	22 141,18	19 971,38	22 121,77	19 990,79
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	457 126,08	449 495,31	457 126,08	449 495,31
Korekta kosztów z tytułu nieuregulowania przeterminowanych płatności	8 138,32		8 138,32	0,00
Faktury korygujące	409 336,89		108 287,22	301 049,67
Suma ujemnych różnic przejściowych	4 313 378,97	1 684 282,90	1 106 471,05	4 891 190,82
	19%	19%	19%	19%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku na koniec okresu:	819 542,00	320 013,75	210 229,50	929 326,26
Odpis aktualizujący aktywa z tytułu podatku odroczonego	0,00			0,00
Aktywa z tytułu odroczonego podatku na koniec okresu:	819 542,00	320 013,75	210 229,50	929 326,00

Dodatnie różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia rezerwy z tytułu podatku odroczonego	01.01.2017	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2017
Przyspieszona amortyzacja podatkowa	9 474 643,47		41 065,50	9 433 577,97
Zidentyfikowane relacje z klientami	655 916,51		506 600,04	149 316,47
Dodatnie różnice kursowe	873,25		182,01	691,24
Naliczone a nie otrzymane odsetki, prowizje bankowe	0,00	913,00	2 355,14	-1 442,14
Nierozliczone przychody	0,00	171 573,23		171 573,23
Nierozliczona akcja promocyjna (kor.kosztu własnego)	1 278 761,50	1 941 788,93	1 278 761,50	1 941 788,93
Suma dodatnich różnic przejściowych	11 410 194,73	2 114 275,16	1 828 964,19	11 695 505,70
Stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku na koniec okresu:	2 167 937,00	401 712,28	347 503,20	2 222 146,00

10 Działalność zaniechana

W okresie 2017 oraz 2016 spółka nie zaniechała żadnego rodzaju prowadzonej działalności.

11 Aktywa przeznaczone do sprzedaży

Spółka na dzień 31.12.2017 roku nie posiada żadnych aktywów przeznaczonych do sprzedaży.

12 Dywidendy zaproponowane lub uchwalone do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego

Spółka w 2017 roku nie wypłacała dywidendy.

13 Rzeczowe aktywa trwałe

Struktura własnościowa – wartość netto

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Własne	25 468 922,41	26 218 301,21
Środki trwałe własne w budowie	236 386,67	112 035,58
Używane na podstawie umowy leasingu	4 372 799,99	2 173 263,77
Razem	30 078 109,07	28 503 600,56

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

Tytuł zobowiązania / ograniczenia w dysponowaniu	31.12.2017	31.12.2016
- zastaw hipoteczny kredytów na nieruchomościach	21 211 991,00	21 629 571,24
- stanowiące zabezpieczenie kredytów, pożyczek i zobowiązań pozostałych aktywów trwałych	4 256 931,40	4 700 765,55
- użytkowanych aktywów trwałych na podstawie umowy leasingu finansowego	4 372 799,99	2 173 263,77
Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych podlegających ograniczeniu w dysponowaniu lub stanowiących zabezpieczenie	29 841 722,39	28 503 600,56

Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości rzeczowych aktywów trwałych

Tytuł zobowiązania	31.12.2017	31.12.2016
Zobowiązanie leasingowe z tytułu wykupu środków trwałych od leasingobiorcy	10 620,22	13 962,87
Suma	10 620,22	13 962,87



Zmiany w środkach trwałych (wg grup rodzajowych) za okres 1.01.2017 do 31.12.2017

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2017	4 250 000,00	20 216 931,38	8 531 035,97	5 523 970,87	681 891,36	39 203 829,58
Zwiększenia, z tytułu:	-	89 531,26	1 088 412,38	3 161 947,93	176 985,03	4 516 876,60
- nabycia środków trwałych		88 901,26	882 056,80	143 474,55	176 985,03	1 291 417,64
- przejęcia środków trwałych w budowie		630,00	112 035,58			112 665,58
- zawartych umów leasingu			94 320,00	2 992 473,38		3 086 793,38
- przemieszczenie wewnętrzne				26 000,00		26 000,00
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	624 875,92	1 713 763,21	-	2 338 639,13
- zbycia			551 525,73	1 631 763,21		2 183 288,94
- likwidacji			73 350,15	56 000,00		129 350,15
- przemieszczenia wewnętrzne np. do aktywów przeznaczonych do sprzedaży						
- inne (darowizny przekazane, aport)			0,04	26 000,00		26 000,00
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2017	4 250 000,00	20 306 462,64	8 994 572,43	6 972 155,59	858 876,39	41 382 067,05
Umorzenie na dzień 01.01.2017	-	2 837 360,14	4 996 165,00	2 628 174,18	303 361,73	10 765 061,05
Zwiększenia, z tytułu:	-	507 111,50	1 055 764,73	1 013 795,66	113 410,24	2 690 082,13
- amortyzacji		507 111,50	1 055 764,73	1 013 795,66	113 410,24	2 690 082,13
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	510 716,34	1 444 393,57	-	1 955 109,91
- likwidacji			65 407,12	28 933,23		94 340,35
- sprzedaży			445 309,22	1 415 460,34		1 860 241,86
Umorzenie na dzień 31.12.2017	-	3 344 471,64	5 541 213,39	2 197 576,27	416 771,97	11 500 033,27
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2017	-	-	47 203,55	-	-	47 203,55
Zwiększenia, z tytułu:	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	6 892,17	-	-	6 892,17
- odwrócenie odpisów aktualizujących			6 892,17			6 892,17
Odpisy aktualizujące na 31.12.2017	-	-	40 311,38	-	-	40 311,38
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2017	4 250 000,00	16 961 991,00	3 413 047,66	4 774 579,32	442 104,42	29 841 722,40

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

Wyszczególnienie	Grunt	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	-	-	805 538,42	108 108,70	50 254,61	993 401,73
- przejęcia środków trwałych w budowie	-	29 500,00	19 000,00	4 000,00	-	69 218,00
- 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:	-	-	-	-	-	-
- utraty wartości	-	-	-	-	-	-
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

Środki trwałe w budowie

Tytuł	31.12.2017	31.12.2016
Bilans otwarcia	112 035,58	23 000,00
Zwiększenia	236 386,67	158 253,58
poniesione nakłady inwestycyjne	236 386,67	158 253,58
Zmniejszenia	112 035,58	69 218,00
przekazanie na środki trwałe	112 035,58	69 218,00
Bilans zamknięcia	236 386,67	112 035,58

Środki trwale użytkowane na podstawie umowy leasingu

Wartość bilansowa środków trwałych na dzień 31 grudnia 2017 roku użytkowanych na mocy umów leasingu finansowego oraz umów dzierżawy z opcją zakupu wynosi 4 372 799,99 zł (na dzień 31 grudnia 2016 roku 2 173 263,77 zł). 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 2017 i 2016 nie powstała wartość firmy w ramach połączenia jednostek gospodarczych.

Wartość firmy netto na koniec okresu	31.12.2017	31.12.2016
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	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
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 udziałów

Spółka w 2017 roku na bazie testu na utratę wartości oszacowując wartość odzyskiwalną pakietu udziałów jakie posiada nie widzi ryzyka dalszej utraty wartości tego aktywa tak więc nie dokonała w 2017 roku dodatkowych odpisów wartości księgowej posiadanych udziałów.

Założenia do testów na utratę wartości udziałów:

Wartość odzyskiwalna poszczególnych ośrodków generujących przepływy pieniężne została ustalona na podstawie skalkulowanej wartości użytkowej. Wartości użytkową skalkulowano na bazie prognozy przepływów środków pieniężnych. 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:

2017 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 produkcyjnych

Okres	Stopa dyskontowa bazowa (post tax)*	Korekta z tytułu rentowności operacyjnej**	Stopa dyskontowa po korekcie
2018	9,62 %	0,00 %	9,62 %
2019	9,62 %	0,00 %	9,62 %
2020	9,62 %	0,00 %	9,62 %
2021	9,62 %	0,00 %	9,62 %
2022	9,62 %	0,00 %	9,62 %

*średnioważony koszt kapitału dla segmentu spółek produkcyjnych

** korekta z tytułu rentowności operacyjnej (rozumianej jako stosunek zysku operacyjnego do przychodów ze sprzedaży) testowanego aktywa w 2017 roku (przedział korekty stóp dyskontowych został zaprezentowany w punkcie „Dodatkowe dyskonta / premie stóp dyskontowych”)

- dla segmentu spółek dystrybucyjnych

Okres	Stopa dyskontowa bazowa (post tax)*	Korekta z tytułu rentowności operacyjnej**	Stopa dyskontowa po korekcie
2018	9,31 %	0,50 %	9,81 %
2019	9,31 %	0,50 %	9,81 %
2020	9,31 %	0,50 %	9,81 %
2021	9,31 %	0,50 %	9,81 %
2022	9,31 %	0,50 %	9,81 %

*średnioważony koszt kapitału dla segmentu spółek dystrybucyjnych

** korekta z tytułu rentowności operacyjnej (rozumianej jako stosunek zysku operacyjnego do przychodów ze sprzedaży) testowanego aktywa w 2017 roku(przedział korekty stóp dyskontowych został zaprezentowany w punkcie „Dodatkowe dyskonta / premie stóp dyskontowych”)

- stopa wzrostu przychodów po okresie budżetowym (okres 2019-2022) ustalono na poziomie od 6,6 % do 7,4 % dla roku 2022 dla segmentu produkcyjnego oraz od 5,4 % do 6,9 % dla roku 2022 dla segment dystrybucyjnego,
- po roku 2022 założono utrzymanie się kosztu kapitału na poziomie 2022 roku,

Inne kluczowe założenia zastosowane do obliczenia wartości użytkowej dla roku 2017

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 2018-2022) 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 2022 roku) oparto na prognozowanym zysku operacyjnym (EBIT) po opodatkowaniu, skorygowanym o zmianę stanu kapitału pracującego (założono zatem konieczność ponoszenia po 2022 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 produkcyjnych jako stopy dyskontowe zastosowano przeciętny średnioważony koszt kapitału post-tax w branży produkcji żywności, skorygowany o premię / dyskonto z tytułu rentowności operacyjnej testowanego aktywów w 2017 roku,

Dodatkowe dyskonta / premie stóp dyskontowych dla segmentu spółek produkcyjnych

Rentowność operacyjna	<0%	0%-	5%-	10%-	>15%
testowanego aktywów w 2017 roku*		5%	10%**	15%	
Korekta stopy dyskontowej	+0,50%	+0,25%	0%	-0,25%	-0,50%

* zysk operacyjny za 2017 rok / przychody netto ze sprzedaży w 2017 roku

** przedział, w którym mieści się przeciętna rentowność operacyjna spółek z branży produkcji żywności (Food Processing), zgodnie z danymi publikowanymi przez A .Damodarana (9,02%)

- 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 2017 roku,

Dodatkowe dyskonta / premie stóp dyskontowych dla segmentu spółek dystrybucyjnych

Rentowność operacyjna	<0%	0%-	2%-	4%-	>6%
testowanego aktywów w 2017 roku*		2%	4%**	6%	
Korekta stopy dyskontowej	+0,50%	+0,25%	0%	-0,25%	-0,50%

* zysk operacyjny za 2017 rok / przychody netto ze sprzedaży w 2017 roku

** przedział, w którym mieści się przeciętna rentowność operacyjna spółek z branży hurtowej dystrybucji żywności (Food Wholesalers), zgodnie z danymi publikowanymi przez A.Damodarana (2,59%)

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 aktywu na poziomie 2,5 % r/r

Więcej informacji o wycenie udziałów zostało zawarte także w punkcie 40.1.

15 Pozostałe wartości niematerialne

Struktura własnościowa – wartości netto

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Własne	171 217,80	667 766,46
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu		
Razem	171 217,80	667 766,46

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 01.01.2017 do 31.12.2017

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 01.01.2017	-	-	-	347 503,64	-	5 221 700,00	-	5 569 203,64
Zwiększenia, z tytułu:	-	-	-	19 045,00	-	-	-	19 045,00
- nabycia wartości niematerialnych				19 045,00				19 045,00
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	-	173 046,13	-	-	-	173 046,13
- likwidacji				173 046,13				173 046,13
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2017	-	-	-	193 502,51	-	5 221 700,00	-	5 415 202,51
Umorzenie na dzień 01.01.2017	-	-	-	335 653,69	-	4 565 783,49	-	4 901 437,18
Zwiększenia, z tytułu:	-	-	-	8 993,62	-	506 600,04	-	515 593,66
- amortyzacji				8 993,62		506 600,04		515 593,66
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	-	173 046,13	-	-	-	173 046,13
- likwidacji				173 046,13				173 046,13
Umorzenie na dzień 31.12.2017	-	-	-	171 601,18	-	5 072 383,53	-	5 243 984,71
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2017	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia, z tytułu:	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na 31.12.2017	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2017	-	-	-	21 901,33	-	149 316,47	-	171 217,80

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

Wyszczególnienie	Prawo wczystego 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

16 Inwestycje w jednostkach podporządkowanych

Spółka nie posiada udziałów w innych jednostkach gospodarczych

Udział we wspólnych przedsięwzięciach

W 2017 i 2016 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 2017 ani w 2016 roku długoterminowych aktyw finansowych.

18 Zapasy

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Towary	14 964 271,61	14 039 663,89
Zapasy brutto ogółem, w tym:	14 964 271,61	14 039 663,89
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	22 287,47	176 568,39
Zapasy netto ogółem, w tym:	14 941 984,14	13 863 095,50

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).

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

W okresie sprawozdawczym 2017 spółka dokonała odpisu aktualizującego wartość zapasów w kwocie 259 391,80zł oraz dokonała odwrócenia w kwocie 413 672,72zł.

19 Należności z tytułu dostaw i usług

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Należności z tytułu dostaw i usług netto	13 493 318,46	13 625 552,57
- od jednostek powiązanych	288 175,07	516 537,86
- od pozostałych jednostek	13 205 143,39	13 109 014,71
Odpisy aktualizujące	1 193 708,53	756 325,26
Należności z tytułu dostaw i usług brutto	14 687 026,99	14 381 877,83

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	31.12.2017	31.12.2016
Jednostki pozostałe		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu dostaw i usług na początek okresu	756 325,26	837 583,27
Zwiększenia, w tym:	636 596,00	1 022 566,07
- dokonanie odpisów na należności sądowe	49 847,42	217 649,37
- dokonanie odpisów na należności handlowe portfelowe i indywidualne	586 748,58	804 916,70
Zmniejszenia w tym:	199 212,73	1 103 824,08
- wykorzystanie odpisów aktualizujących, zakończenie postępowań - sprawy sądowe	85 780,13	175 767,58
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w związku ze spłatą należności	113 432,60	928 056,50
Stan odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych na koniec okresu	1 193 708,53	756 325,26

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
31.12.2017							
należności brutto	14 687 026,99	10 969 396,59	2 581 860,03	152 090,87	56 527,51	194 670,53	47 609,36
odpisy aktualizujące	1 193 708,53	0,00	501 926,51	0,00	0,00	0,00	6 909,92
należności netto	13 493 318,46	10 969 396,59	2 079 933,52	152 090,87	56 527,51	194 670,53	40 699,44
31.12.2016							
należności brutto	14 381 877,83	10 416 515,15	2 287 442,57	408 360,86	546,54	312 640,69	140 983,27
odpisy aktualizujące	756 325,26	32 059,50	0,00	0,00	0,00	0,00	91 877,01
należności netto	13 625 552,57	10 384 455,65	2 287 442,57	408 360,86	546,54	312 640,69	49 106,26
							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
31.12.2017							
należności brutto	288 175,07	209 102,26	70 876,69	4 449,30	369,00	1 532,82	1 845,00
odpisy aktualizujące	0,00						
należności netto	288 175,07	209 102,26	70 876,69	4 449,30	369,00	1 532,82	1 845,00
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

20 Pozostałe należności

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Pozostałe należności netto w tym:	2 079 522,41	904 735,81
- z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych w tym:		
- Podatek Vat	944 328,87	592 355,34
Pozostałe:	1 135 193,54	312 380,47
Należności pracownicze z tytułu rozliczenia utargów dziennych	430 035,07	269 368,54
Należności od pracowników z tytułu rozliczeń inwentaryzacyjnych	6 198,31	7 146,06
Pozostałe	698 960,16	35 865,87
Odpisy aktualizujące do:	230 306,54	231 591,30
należności pracownicze	230 306,54	231 591,30
Pozostałe należności brutto	2 309 828,95	1 136 327,11

Odpisy aktualizujące pozostałe należności

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Jednostki pozostałe		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności pozostałych na początek okresu	231 591,30	231 591,30
- stan odpisów pracowniczych	231 591,30	231 591,30
Zmniejszenia w tym:	1 284,76	0,00
- rozwiązanie odpisów aktualizujących pracowniczych w związku ze spłatą należności	1 284,76	
Stan odpisów aktualizujących wartość należności pozostałych od jednostek pozostałych na koniec okresu	230 306,54	231 591,30
- stan odpisów pracowniczych	230 306,54	231 591,30

W 2017 roku nie zawiano 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 31.12.2017 i 31.12.2016 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 31.12.2017 i 31.12.2016 nie posiadała aktywów wycenianych w wartościach godziwych przez wynik finansowy.

23 Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe i długoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Pozostałe aktywa finansowe długoterminowe	0,00	0,00
Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe	0,00	2 899 047,29
Cash-pooling	0,00	2 899 047,29

Spółka na dzień 31.12.2016 nie posiadała krótkoterminowych pozostałych aktywów finansowych.

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 31.12.2017 i 31.12.2016 roku nie posiada aktywów utrzymywanych do terminu wymagalności.

24 Rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Ubezpieczenia majątkowe	123 876,58	205 290,44
Opłaty marketingowe okresowe	52 586,32	0,00
Obsługa serwisowa systemów informatycznych(koszty licencji serwisu, abonamenty)	9 755,46	0,00
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów:	186 218,36	205 290,44

25 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Środki pieniężne kasie i na rachunkach bankowych:	7 231,04	7 428,51
- wartość gotówki w kasach	459,09	3 120,60
- wartość gotówki na rachunkach bankowych	6 771,95	4 307,91
Inne środki pieniężne:	48 019,50	39 318,70
Środki pieniężne w drodze	48 019,50	39 318,70
Razem	55 250,54	46 747,21

Objaśnienie do sprawozdania z przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
(A) Środki pieniężne w bilansie na koniec okresu	55 250,54	46 747,21
(B) Środki pieniężne w bilansie na początek okresu	46 747,21	122 563,62
(C) Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych (A-B)	8 503,33	(75 816,41)
(D) Różnice kursowe z wyceny bilansowej	-	-
Przepływy pieniężne wykazywane w rachunku przepływów pieniężnych (C+D)	8 503,33	(75 816,41)

26 Kapitały

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
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 01.01.2017 do 31.12.2017 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

	31.12.2017	31.12.2016
Kapitał zapasowy	23 143 889,43	23 143 889,43
Kapitał rezerwowy inne tytuły	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 31.12.2017 r. i 31.12.2016 r. w pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej „Zyski zatrzymane” nie było kwoty podlegającej wypłacie w formie dywidendy dla udziałowca.

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Stan na początek roku obrotowego	9 840 041,21	12 182 209,61
Wynik roku bieżącego	(1 576 637,06)	(1 449 304,57)
Wypłata dywidendy		(890 917,48)
Wycena świadczeń emerytalnych	(2 603,06)	(1 946,35)
Stan na koniec roku obrotowego	8 260 801,09	9 840 041,21

31 Zobowiązania długoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Pozostałe zobowiązania finansowe w tym:	3 042 938,02	1 123 669,33
- zobowiązanie z tytułu leasingu	3 042 938,02	1 123 669,33
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	1 292 820,00	1 348 395,00
Świadczenia emerytalne	120 162,13	86 818,36
Razem:	4 455 920,15	2 558 882,69

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

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Zobowiązania długoterminowe		
- płatne powyżej 1 roku do 3 lat	2 633 747,47	705 966,73
- płatne powyżej 3 roku do 5 lat	409 190,55	417 702,60
Razem:	3 042 938,02	1 123 669,33

Spółka Iglotex Łukasz Sp. z o.o. na dzień 31.12.2017 i na dzień 31.12.2016 roku nie posiada zobowiązań długoterminowych wyrażonych w walutach obcych.

32 Kredyty i pożyczki

Spółka Iglotex Łukasz Sp. z o.o. na dzień 31.12.2017 ani na dzień 31.12.2016 roku nie posiadała kredytów.

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

- hipoteka łączna umowna o najwyższym pierwszeństwie zaspokojenia do maksymalnej kwoty zabezpieczenia wynoszącej 504 mln zł
- umowa zastawu rejestrowego na zbiorze rzeczy ruchomych (zapasy, ruchome środki trwałe i wszelkie inne rzeczy ruchome spółki), oraz prawach własności Intelektualnej oraz wszelkich innych praw spółki z jakiegokolwiek tytułu lub umowy będące jego własnością w dniu zawarcia umowy oraz nabyte przez spółkę po jej zawarciu
- hipoteka na następujących nieruchomościach :
 - Nieruchomość spółki Łukasz Sp. z o.o. z siedzibą w Białymstoku, zlokalizowana w Porosłach, gmina Choroszcz, powiat białostocki,
 - Nieruchomość spółki Łukasz Sp. z o.o. z siedzibą w Białymstoku, zlokalizowana w Gręzów, gmina Kotuń, powiat siedlecki,

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 notcie Nr 33.

33 Pozostałe zobowiązania finansowe

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Zobowiązania leasingowe	3 999 266,70	1 705 179,45
Inne	1 847 262,73	-
- cash pooling	1 847 262,73	
Razem zobowiązania finansowe	5 846 529,43	1 705 179,45
- długoterminowe	3 042 938,02	1 123 669,33
- krótkoterminowe	2 803 591,41	581 510,12

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

Na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz na dzień 31 grudnia 2016 przyszłe minimalne opłaty leasingowe z tytułu tych umów oraz wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych netto przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	31.12.2017		31.12.2016	
	Opłaty minimalne	Wartość bieżąca opłat	Opłaty minimalne	Wartość bieżąca opłat
W okresie 1 roku	1 077 170,56	956 328,68	634 007,85	581 510,12
W okresie od 1 do 5 lat	3 344 494,31	3 042 938,02	1 189 211,98	1 123 669,33
Minimalne opłaty leasingowe ogółem	4 421 664,87	3 999 266,70	1 823 219,83	1 705 179,45
Przyszły koszt odsetkowy	422 398,17	X	118 040,38	X
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, w tym:	3 999 266,70	3 999 266,70	1 705 179,45	1 705 179,45
krótkoterminowe	956 328,68		581 510,12	
długoterminowe	3 042 938,02		1 123 669,33	

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 31.12.2017 i 31.12.2016 roku zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Instrumenty zabezpieczające wartość godziwą, zabezpieczające przepływy pieniężne

Spółka Iglotex Łukasz Sp. z o.o. nie posiadała na dzień 31.12.2017 i 31.12.2016 roku instrumentów zabezpieczających wartość godziwą czy zabezpieczających przepływy pieniężne.

35 Inne zobowiązania długoterminowe

Spółka Iglotex Łukasz nie posiadała na dzień 31.12.2017r innych zobowiązań długoterminowych.

36 Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług i pozostałe

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
do jednostek powiązanych	3 047 074,70	3 903 054,16
do jednostek pozostałych	18 506 037,32	19 140 817,58
Razem	21 553 112,02	23 043 871,74

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
31.12.2017	21 553 112,02	14 730 480,22	4 887 616,65	1 301 111,58	33 101,98	15 958,96	85 282,84
Wobec jednostek powiązanych	3 047 074,70	2 051 984,18	990 312,00	4 778,52			
Wobec jednostek pozostałych	18 506 037,32	12 678 496,04	3 897 304,65	1 296 333,06	33 101,98	15 958,96	85 282,84
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	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	25 798,34

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	1 044 456,22	1 083 306,56
Podatek dochodowy od osób fizycznych	189 807,00	177 265,00
Składki na ubezpieczenie społeczne (ZUS)	839 977,22	900 909,56
PFRON	14 672,00	5 132,00
Pozostałe zobowiązania	837 970,52	1 575 535,60
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	819 614,74	808 523,25
Inne zobowiązania w tym:	18 355,78	767 012,35

37 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Spółka Iglotex Łukasz Sp. z o.o. nie wykazuje w 2017 ani w 2016 roku rozliczeń międzyokresowych przychodów.

38 Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

	31.12.2017	31.12.2016
Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	120 162,13	94 864,31
Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	199 320,62	158 924,32
Rezerwy na pozostałe świadczenia	125 479,29	63 867,24
Razem, w tym:	444 962,04	317 655,87
- długoterminowe	120 162,13	86 818,36
- krótkoterminowe	324 799,91	230 837,51

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: 2,5 %
- Przewidywany wskaźnik inflacji: 3,0. %.

39 Pozostałe rezerwy

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Rezerwa na ewentualne zobowiązania wobec kontrahentów	39 000,00	
Niezafakturowane koszty zużycia energii, paliwa, media	148 960,00	83 500,00
Rezerwa na koszty transportu		0,00
Rezerwa na koszty utylizacji, koszty weterynaryjne, badania produktów	1 820,00	1 270,00
Rezerwa na badanie bilansu	4 800,00	8 000,00
Rezerwa na dodatkowe koszty związane z badaniem	1 913,71	11 590,00
Rezerwa na usługi doradcze	38 000,00	
Rezerwa na naprawy gwarancyjne oraz zwroty		14 491,20
Rezerwa na ochronę środowiska / opłaty produktowe	15 715,00	
Rezerwa na leasing pracowniczy		42 990,27
Niezafakturowane pozostałe koszty	75 845,67	75 785,00
Razem, w tym:	326 054,38	237 626,47
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	326 054,38	237 626,47

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 31.12.2017 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 31.12.2017 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 notce 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 notce nr 32

Na dzień 31.12.2017 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 31.12.2017 roku spółka posiada zobowiązanie finansowe wynikającą z umowy cash pooling oraz zobowiązanie z tytułu umowy leasingu. Do aktywów finansowych spółka zalicza gotówkę będącą na rachunkach bankowych. Wszystkie wspomniane aktywa i zobowiązania stanowią grupę inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności opartych w większości o stałe 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 40.3. 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

01.01.2017 - 31.12.2017		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									
Utworzenie odpisów aktualizujących						636 596,00			636 596,00
Rozwiązanie odpisów aktualizujących						-107 834,45			-107 834,45
Razem zysk / strata		0,00	0,00	0,00	0,00	528 761,55	0,00	0,00	528 761,55

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

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.

31.12.2017	< 1 roku	1-3 lat	3-5 lat	> 5 lat	Ogółem
Oprocentowanie stałe	2 803 591,41	2 633 747,47	409 190,55	-	5 846 529,43
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	956 328,68	2 633 747,47	409 190,55		3 999 266,70
Zobowiązania z tytułu cash pooling	1 847 262,73				1 847 262,73
Oprocentowanie zmienne	54 791,45	-	-	-	54 791,45
Aktywa gotówkowe - rachunki bankowe	54 791,45				54 791,45

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

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	31.12.2017	31.12.2016
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	23 609 964,51	26 099 503,27
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	55 250,54	46 747,21
Zadłużenie netto	23 554 713,97	26 052 756,06
Kapitał własny	32 571 371,05	34 150 611,17
Kapitał razem	32 571 371,05	34 150 611,17
Kapitał i zadłużenie netto	56 126 085,02	60 203 367,23
Wskaźnik dźwigni	0,42	0,43

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

Wskaźnik wypłacalności	31.12.2017	31.12.2016
(wartość referencyjna wskaźnika - nie mniej niż 30 %)	48,18%	50,71%
Kapitał własny	32 571 371,05	34 150 611,17
- korekty	3 198 136,98	3 584 901,64
- wartości niematerialne i prawne	171 217,80	667 766,46
- wartość firmy	2 097 593,18	2 097 593,18
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	929 326,00	819 542,00
Aktywa razem	64 167 716,41	63 858 971,23
- korekty	3 198 136,98	3 584 901,64
- wartości niematerialne i prawne	171 217,80	667 766,46
- wartość firmy	2 097 593,18	2 097 593,18
- aktywa/rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	929 326,00	819 542,00

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		Koszty operacyjne i finansowe	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Transakcje z jednostką dominującą												
Iglotex S.A.	245 801,11	154 939,48	16 590 115,16	19 679 353,16	675 000,00	2 916 835,87	2 741 826,81	1 910 643,02	7 798,10	12 036,94	418 346,58	100 895,32
Transakcje z pozostałymi jednostkami będącymi w Grupie												
Iglotex - Dystrybucja Sp. z o.o.	3 461 926,12	3 069 968,72	4 749 295,82	3 481 847,75	291 946,13	321 140,82	168 094,31	450 306,93	79 147,30	4 455,00	464 112,90	92 164,47
Iglotex Centrum Usług Wspólnych Sp. z o.o.	119 862,20	44 640,00	3 972 823,52	2 169 060,09	36 865,46	9 650,45	2 067 330,15	1 427 912,74	179,00		5 063,69	425,56
Chłodnia Grudziądz Sp. z o.o.	101 824,16		0,00		28 877,62		0,00		0,00		0,00	
Igloport Sp. z o.o.	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	
Iglotex Kraków Sp. z o.o.	339 621,35	502 498,75	550 393,16	128 778,76	21 311,91	135 961,95	68 113,17	44 109,28	555,00	509,00	5 808,94	8 008,25
Iglotex Sosnowiec Sp. z o.o.	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	
P.P.Ch. Fritar S.A.	0,00		0,00	13 998,25	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	
Iglotex - Łukasz Sp. z o.o.	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
Nordfish Sp. z o.o.	3 495,09	362 416,29	11 246,40	3 933 098,81	246,00	31 258,06	0,00	227 390,17	0,00		0,00	
LWI Sp. z o.o.	3 600,00	3 600,00	109 767,51	136 200,00	4 428,00	738,00	50 288,71	13 284,00	0,00		35 365,85	10 062,46
Horeca GGZ Sp. z o.o.	0,00	766,96	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	

Podmiot o znaczącym wpływie na Spółkę

Na dzień 31 grudnia 2017 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 2017 roku i na dzień 31 grudnia 2016 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 2017 i 31 grudnia 2016 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 wypłacone lub należne pozostałym członkom kadry kierowniczej

	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty) nagrody jubileuszowe, świadczenia po okresie zatrudnienia, świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy itp..	773 295,26	516 638,23
Razem	773 295,26	516 638,23

Świadczenia wypłacane Członkom Rady Nadzorczej

Spółka Iglotex Łukasz Sp. z o.o. nie posiada Rady Nadzorczej i Spółka w 2017 i 2016 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 2017 roku oraz 2016 roku nie wystąpiły.

46 Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Administracja	47	43
Dział sprzedaży	81	80
Pozostali	170	170
Razem	298	293

47 Sprawy sądowe

Łączna kwota należności brutto skierowanych na drogę sądową na dzień 31.12.2017 roku wynosi 288 807,96 zł.

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 2017 i 31.12.2016 roku utworzono odpowiednie rezerwy na rozpoznane i policzalne ryzyko podatkowe.

i w związku z tym nie szacuje rezerwy, gdyż nie występuje ryzyko związane z utylizacją wskazanego sprzętu.

49 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.

50 Informacje o transakcjach z podmiotem dokonującym badania

Rodzaj usługi:	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
- za badanie rocznego sprawozdania finansowego	16 000,00	16 000,00
Razem:	16 000,00	16 000,00

Porosły, dnia 30.05.2018 r.



Prezes Zarządu
Maciej Włodarczyk



Członek Zarządu
Marcin Fojudzki

Sprawozdanie sporządziła: Małgorzata Zachowicz



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

za okres od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017

Maciej Włodarczyk

- Prezes Zarządu

podpis:

Marcin Fojudzki

- Członek Zarządu

podpis:

Porosły, dnia 30 maja 2018 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 przetadunków.

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
- Marcin Fojudzki - Członek Zarządu

Uchwałą nr 1 z dnia 19.02.2018r. Zgromadzenie Wspólników Spółki obowiązki Członka Zarządu powierzyło panu Marcinowi Fojudzkemu z dniem 20.02.2018r. Z dniem 19.02.2018 r. zgodnie z ww uchwałą odwołano z Zarządu Spółki pana Michała Wysmułskiego .

2 Zdarzenia istotnie wpływające na działalność Spółki

2.1 Dokonania i wydarzenia 2017 roku

W 2017 roku Spółka Iglotex Łukasz Sp. z o.o. nie odnotowała takich zdarzeń.

2.2 Ważniejsze osiągnięcia w dziedzinie badań i rozwoju

W 2017 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	2017	2016	2017-2016	zmiana
przychody ze sprzedaży	161 782	151 766	+10 016	+6,60%
EBIT	-1 181	-832	-349	-41,95%
EBITDA	2 025	2 325	-300	-12,90%
wynik finansowy netto	-1 577	-1 449	-128	-8,83%
przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	160 589	150 810	+9779	6,48%
przychody ze sprzedaży usług	1 192	918	+274	29,85
przychody ze sprzedaży produktów	0	0	0	0

Dane w tabeli prezentowane w tys. zł.

W 2017 roku spółka Iglotex Łukasz zwiększyła sprzedaż w stosunku do 2016 roku o ponad 10 016 tys. zł, co stanowi wzrost o 6,60 %.

Wzrost ten najbardziej się uwidocznił w części sprzedaży usług gdzie spółka odnotowała 29,85% wzrost w stosunku do poprzedniego roku, w części sprzedaży towarów wzrost wyniósł 6,48 %.

W 2017 roku spółka Iglotex Łukasz odniosła stratę w kwocie 1 577 tys. zł, w 2016 roku strata wynosiła 1 449 tys. zł.

Podstawowym celem Spółki jest dalszy rozwój i generowanie dochodów. Iglotex Łukasz Sp. z o.o zamierza osiągnąć przychody na poziomie co najmniej jak w 2017 roku.

4 Przewidywany rozwój spółki

4.1 Nabycie akcji własnych

Spółka Iglotex Łukasz w okresie 2017 roku nie odnotowała nabycia akcji własnych.

4.2 Posiadane przez Spółkę oddziały

Spółka Iglotex Łukasz prowadzi swoją główną działalność w Porostych 99 gmina Choroszcz.

Ponadto posiada filie:

W Ełku na ul. Krzemowa 1

Gręzów 1C gmina Kotuń,

Lublin ul. Grabskiego 23

5 Powiązania kapitałowe

Spółka Iglotex Łukasz Sp. z o.o nie posiada spółek zależnych.

6 Ocena zarządzania zasobami finansowymi w 2017 roku

ANALIZA OBROTOWOŚCI			
WSKAŹNIK	BUDOWA	2017	2016
rotacja należności krótkoterm.	należności krótkoterm.*365/przychody ze sprzedaży	36	37
rotacja zobowiązań krótkoterm.	zobow. krótkot.*365/koszty działalności operacyjnej	61	66
ANALIZA RENTOWNOŚCI			
WSKAŹNIK	BUDOWA	2017	2016
rentowność sprzedaży netto	zysk netto/przychody ze sprzedaży	-0,97%	-0,95%
rentowność kapit. własnych	zysk netto/stan kapitałów własnych	-4,62%	-4,07%
ANALIZA PŁYNNOŚCI			
WSKAŹNIK	BUDOWA	2017	2016
wskaźnik płynności I-go stopnia	aktywa obrotowe/zobowiązania bieżące	1,17	1,20
wskaźnik płynności II-go stopnia	(aktywa obrot.-zapasy-rozl. międzyokr.)/zobowiązania bieżące	0,62	0,68
wskaźnik wypłacalności gotówkowej	(środki pieniężne+inne aktywa pieniężne)/zobowiązania bieżące	0,00	0,00
ANALIZA STRUKTURY FINANSOWANIA			
WSKAŹNIK	BUDOWA	2017	2016
wskaźnik ogólnego zadłużenia	kapitał obcy*100%/kapitał całkowity	49,24%	46,52%
zadłużenie długoterminowe	zobowiązania długoterminowe/kapitał własny	0,07	0,07

Analiza porównawcza do roku 2017 została sporządzona na podstawie danych z zatwierdzonego sprawozdania finansowego za rok 2016.

W roku 2017 wskaźnik rotacji należności ukształtował się na poziomie porównywalnym, zaś wskaźnik rotacji zobowiązań pogorszył się i w stosunku do 2016 roku był krótszy o 5 dni.

W Spółce nastąpiło nieznaczne pogorszenie się wskaźników rentowności sprzedaży netto z minus 0,95% w 2016 roku na minus 0,97% w 2017 roku oraz wskaźnika rentowności kapitałów własnych z minus 4,07% w roku ubiegłym do minus 4,62% w roku bieżącym. Jest to związane z pogłębieniem straty finansowej netto o 128 tys. zł (2017 : -1577 tys. zł vs. 2016 -1449 tys. zł).

Wskaźnik ogólnego zadłużenia w porównaniu do 2016 roku wzrósł o 2,72 p.p. ze względu na wygenerowane w 2017 roku straty, a więc zmniejszenie kapitału całkowitego spółki. Wskaźnik płynności I i II nieznacznie pogorszył się w 2017 roku w stosunku do 2016 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 nie posiada żadnych umów, które mogłyby w przyszłości spowodować zmiany w proporcji posiadanych udziałów.

10 Inne nietypowe zdarzenia

Spółka poczynając od 2017 roku uzyskała kilka korzystnych orzeczeń sądowych dotyczących zapłaty na jej rzecz kar umownych od byłych pracowników, którzy naruszyli zawarte umowy o zakazie konkurencji po ustaniu stosunku pracy. W roku 2018 działania w zakresie wyrównywania szkód Spółki z powyższego tytułu będą kontynuowane. Spółka nie wyklucza możliwości dochodzenia odszkodowania uzupełniającego, w każdym wypadku gdy zasadzona kwota kary umownej nie zrekompensuje w pełni poniesionej szkody.