

JAGIELLON INVESTMENTS SP. Z O.O.

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ**

31.12.2017r

**SPORZĄDZONE ZGODNIE Z ZAŁĄCZNIKIEM NR 4
DO USTAWY O RACHUNKOWOŚCI DLA JEDNOSTEK MIKRO**

Warszawa, dnia 31.03.2018.

SPIS TREŚCI

I. Oświadczenie Kierownictwa	3
II. Informacje ogólne	4
III. Rachunek zysków i strat	9
IV. Bilans	10
V. Informacje uzupełniające	11

I. OŚWIADCZENIE KIEROWNICTWA

Stosownie do artykułu 52 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami, Zarząd Spółki Jagiellon Investments Sp. z o.o. przedstawia sprawozdanie finansowe za rok kończący się 31.12.2017r, na które składa się :

- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2017r.,
- Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r.,
- Informacje ogólne oraz informacje uzupełniające do bilansu.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z przedstawionymi zasadami ustawy o rachunkowości oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Podpisy osób reprezentujących Jednostkę

Piotr Beaupre` - Prezes Zarządu



(imię, nazwisko, stanowisko)

Ewa Pawłowska - Septyma Sp. z o.o.



(osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych)

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Dane podstawowe

Jednostka działa pod firmą Jagiellon Investments Sp. z o.o. z siedzibą w (02-797) Warszawie przy ul. F. Klimczaka 1.

Jednostka została zarejestrowana w dniu 30 październik 2013 roku przez Sąd Rejonowy X Wydział Gospodarczy w Gliwicach pod numerem KRS 0000482719.

2. Czas trwania Jednostki

Czas trwania Jednostki zgodnie z umową jest nieoznaczony.

3. Okres objęty sprawozdaniem

Jednostka prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający się 01.01.2017r i kończący się 31.12.2017r. Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera porównywalne dane finansowe za rok obrotowy 2016.

4. Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, w niezmnieszonej istotnie zakresie. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

5. Stosowane metody i zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność.

Spółka sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z załącznikiem nr 4 do Ustawy o rachunkowości. Spółka nie sporządza informacji dodatkowej zgodnie z art.48 ust.3
Spółka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym zgodnie z art.48a ust.3
Spółka nie sporządza rachunku przepływów pieniężnych zgodnie z art.48b ust.4

Wynik finansowy Jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

5.1 Zasady rachunkowości przewidziane dla jednostek mikro

- a) **zasada ostrożności** - Jednostka przy wycenie poszczególnych składników aktywów i pasywów stosuje zasadę ostrożności.¹
- b) **wycena wg wartości godziwej i skorygowanej ceny nabycia** - Jednostka przy wycenie aktywów i pasywów nie stosowała wyceny wg wartości godziwej ani skorygowanej ceny nabycia.¹
- c) **zysk lub strata roku obrotowego** - po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego wynik roku obrotowego będzie przeznaczony zgodnie z uchwałą Walnego Zgromadzenia.
- d) **sprawozdanie z działalności** - Jednostka w swoim sprawozdaniu finansowym przedstawia informacje uzupełniające do bilansu zgodnie z załącznikiem nr 4 do ustawy, a więc nie sporządza sprawozdania z działalności zgodnie z art. 49 pkt.4 ustawy o rachunkowości.

5.2 Wybrane zasady rachunkowości przyjęte przez jednostkę w zakresie, w jakim ustawa przewiduje prawo wyboru

- a) **przychody i koszty** - przychody i koszty są rozpoznawane według zasady memoriałowej, tj. w okresach których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmuje się w rachunku zysków i strat, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do produktów, towarów i materiałów przekazano nabywcy.

Do kosztu wytworzenia produktów Jednostka zalicza koszty pośrednie związane z wytworzeniem produktu, niezależnie od poziomu wykorzystania zdolności produkcyjnych. Ustalony w ten sposób koszt wytworzenia nie jest wyższy od ceny sprzedaży netto.

Jednostka nie stosuje uproszczenia w ramach przyjętych zasad rachunkowości polegające na nierozliczaniu przychodów i kosztów z tytułu niezakończonych usług długoterminowych w sposób przewidziany w art. 34a i 34c ponieważ udział przychodów z niezakończonych usług na dzień bilansowy nie jest istotny w całości przychodów operacyjnych okresu sprawozdawczego.

1. Art.7. 2a. Jednostka mikro, o której mowa w art.3 ust. 1a pkt 2, może zrezygnować z zachowania zasady ostrożności przy wycenie poszczególnych składników aktywów i pasywów.

2 Art. 28a. Jednostka mikro nie wycenia aktywów i pasywów według wartości godziwej i skorygowanej ceny nabycia.

b) podatek dochodowy

- bieżący - Jednostka nie podlega zwolnieniu z podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie art. 17 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych
- odroczony - Jednostka korzysta z uproszczeń określonych w art. 37 ust. 10 ustawy o rachunkowości pozwalających odstąpić od ustalania aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego.

c) **środki trwałe i WNiP**- wartość początkową środków trwałych i WNiP ujmuje się w księgach według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe), a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne podlegają aktualizacjom na podstawie odrębnych przepisów.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych i WNiP obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres ich budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również:

- nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji, powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową.

Środki trwałe i WNiP, z wyjątkiem gruntów są amortyzowane metodą liniową w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania.

Jednostka nie korzysta z uproszczeń przewidzianych w art. 32 ust. 6 pozwalających ustalać odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe poprzez dokonywanie zbiorczych odpisów dla grup środków trwałych zbliżonych rodzajem i przeznaczeniem.

Jednostka korzysta z uproszczeń przewidzianych w art. 32 ust. 6 i odpisuje jednorazowo nabyty składnik w ciężar wyniku finansowego jeśli wartość jego nabycia nie przekracza kwoty 3 500,00 zł. Powyższe nie wywiera istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Jednostki.

Jednostka nie korzysta z uproszczeń określonych w art. 3 ust. 6 ustawy o rachunkowości pozwalających odstąpić od kwalifikacji umów leasingu zgodnie z art. 3 ust. 4 i 5 ustawy.

- d) **środki trwałe w budowie** - środki trwałe w budowie ujmuje się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.
- e) **nieruchomości i wartości niematerialne i prawne zaliczane w Jednostce do inwestycji** - według zasad, stosowanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, określonych w pkt c oraz w art. 31, art. 32 ust. 1-5 i art. 33 ust. 1.
- f) **rzeczowe składniki aktywów obrotowych** - wycenia się według cen zakupu lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy, z tym że:
- **materiały i towary** Jednostka wycenia według cen zakupu,
 - **produkty w toku produkcji** Jednostka wycenia w wysokości bezpośrednich kosztów wytworzenia z uzasadnioną częścią kosztów pośrednio związanych z produktem/w wysokości bezpośrednich kosztów wytworzenia/w wysokości wyłącznie zużytych kosztów materiałów bezpośrednich.

Ewentualne odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania, pomniejszają wartość pozycji w bilansie i zalicza się je odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych.

Rozchody składników majątku obrotowego uznanych za jednakowe ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie a różniących się ceną nabycia/zakupu Jednostka wycenia przyjmując dla ustalenia rozchodu metodę FIFO.

- g) **należności, roszczenia i zobowiązania** - Należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych.

Zobowiązania ujmuje się w księgach w kwocie wymagającej zapłaty.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na dzień dokonania operacji według średniego kursu NBP ustalonego dla danej waluty ten dzień chyba, że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs.

Spółka w swoim sprawozdaniu prezentuje zobowiązania, jako rozrachunki wobec jednostek powiązanych ze Spółkami powiązanymi osobowo.

- h) **środki pieniężne** - środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Wyrażone w walutach obcych środki pieniężne wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Prezesa NBP. Dodatkowo ujemne różnice kursowe powstałe z przeliczenia środków pieniężnych w walutach obcych na złote polskie, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.
- i) **rezerwy** tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można wiarygodnie oszacować. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Warszawa, dnia 31.03.2018r.

Podpisy osób reprezentujących Jednostkę

Piotr Beaupre` - Prezes Zarządu



(imię, nazwisko, stanowisko)

Ewa Pawłowska - Septyma Sp. z o.o.



(osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych)