

**Sprawozdanie finansowe
za okres obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku**

**GRUPA KAPITAŁOWA RSY SPÓŁKA
AKCYJNA**

Dla akcjonariuszy Grupy RSY SA

W związku ze sporządzeniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku przekazujemy Państwu to sprawozdanie, które zostało sporządzone w sposób zapewniających prawidłowy i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej RSY S.A. na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz wyniku finansowego za okres 01 stycznia do 31 grudnia 2017 roku

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

	Strona
Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2017 roku wykazujące po stronie aktywów i pasywów kwotę 10 562 tys. zł.	3
Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku wykazujące zysk netto w kwocie 1 932 tys. zł.	4
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku wykazujące wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę 152 tys. zł.	5
Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku wykazujące wzrost stanu kapitału własnego o kwotę 1 932 tys. zł.	6
Informacje dotyczące segmentów działalności	7
Dodatkowe noty i objaśnienia	9

Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej RSY S.A. stanowi załącznik do niniejszego sprawozdania finansowego.

**Osoba odpowiedzialna za prowadzenie
ksiąg rachunkowych**

Wiesława Wałdowska-Trzciałkowska

Prezes Zarządu

Szymon Klimaszyk

Iława, dnia 30 kwiecień 2018 roku

A. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

na dzień 31 grudnia 2017 roku, 31 grudnia 2016 roku

Wyszczególnienie	NOTA	2017	2016
Aktywa trwałe		4 226	2 276
Wartość firmy	24	1 430	
Rzeczowe aktywa trwałe	22	1 103	170
Inwestycje długoterminowe	21	972	972
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	23	721	1 134
Należności długoterminowe			
Aktywa obrotowe		2 126	524
Zapasy	25	604	202
Należności z tytułu dostaw i usług	26	1 129	240
Należności pozostałe	26.6	48	69
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	27	334	9
Rozliczenia międzyokresowe	28	11	4
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez wynik finansowy	30	4 210	2 024
AKTYWA OGÓŁEM		10 562	4 824
Kapitał własny	31	6 053	4 121
Kapitał akcyjny		11 100	11 100
Kapitał zapasowy			
Kapitał z aktualizacji wyceny			
Zyski (strata) netto z lat ubiegłych		-6 979	-3 647
Zyski (strata) netto		1 932	-3 332
Zobowiązania długoterminowe		841	53
Kredyty bankowe			
Inne zobowiązania finansowe	33	223	39
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	37	86	14
Rezerwy na świadczenia emerytalne	38	69	
Rozliczenia międzyokresowe		463	
Zobowiązania krótkoterminowe		3 668	650
Kredyty bankowe			
Inne zobowiązania finansowe	33	108	63
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	34	1 972	422
Zobowiązania pozostałe	35	1 512	162
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego			
Rezerwy na zobowiązania	38	76	3
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM		10 562	4 824

B. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku, oraz za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016

Wyszczególnienie	NOTA	2017	2016
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	39	3 966	912
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		3 768	239
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		198	673
Koszty działalności operacyjnej	40	3 806	903
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług		3 012	14
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		177	659
Koszty sprzedaży		72	34
Koszty zarządu		545	196
Zysk (strata) na sprzedaży		160	9
Pozostałe przychody operacyjne	41	161	47
Pozostałe koszty operacyjne	42	42	61
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		279	-5
Przychody finansowe	43	2 186	
Koszty finansowe	44	51	4 045
Zysk (strata) brutto na działalności gospodarczej		2 414	-4 050
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych			
Zysk (strata) brutto		2 414	-4 050
Podatek dochodowy			
Odroczony podatek dochodowy	45	482	-718
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		1 932	-3 332
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.)		11 100	11 100
Podstawowy / rozwodniony Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy na 1 akcję		0,17	-0,30
Zysk (strata) netto za rok obrotowy		1 932	-3 332

C. SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku oraz za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku

Wyszczególnienie	2017	2016
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) brutto	2 414	-4 050
Korekty razem	-2 016	4 138
1. Amortyzacja	180	59
2. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	88	27
3. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-21	6
4. Zmiana stanu rezerw	16	14
5. Zmiana stanu zapasów	201	238
6. Zmiana stanu należności	-603	37
7. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	207	-246
8. Zmiana stanu rozl. międzyokresowych (+/-)	-2	-15
8. Inne korekty z działalności operacyjnej	-2 082	4 018
Gotówka z działalności operacyjnej	398	88
Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony		
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	398	88
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy	61	20
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	61	20
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne		
3. Z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
Wydatki	149	0
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	149	
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne		
3. Na aktywa finansowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-88	20
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy	0	0
1. Wpływy netto z emisji akcji i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki		
Wydatki	158	101
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Spłaty kredytów i pożyczek		
4. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	70	74
5. Odsetki	88	27
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-158	-101
Przepływy pieniężne netto razem	152	7
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	48	7
Środki pieniężne na początek okresu	182	2
Środki pieniężne na koniec okresu	334	9

D. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku oraz za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku

Wyszczególnienie	2017	2016
I. Kapitał własny (BO)	2 597	7 452
- korekty błędów lat poprzednich		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	2 597	7 452
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	11 100	11 100
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	11 100	11 100
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu		
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		83
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		83
- przeniesienie na stratę z lat ubiegłych		83
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		0
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
7. Różnice kursowe z przeliczenia		
8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-6 979	-3 730
8.1. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-6 979	-3 730
- korekty błędów lat poprzednich		
8.2. Zmiany Zysku (straty) z lat ubiegłych		83
a) zwiększenie		83
- przeniesienie na stratę z lat ubiegłych		83
b) zmniejszenie		
8.3. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-6 979	-3 647
9. Wynik netto okresu	1 932	-3 332
II. Kapitał własny razem	6 053	4 121

E. SPRAWOZDANIE WEDŁUG SEGMENTÓW OPERACYJNYCH

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

Do przychodów segmentu nie zalicza się:

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

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

- Polska
- Kraje Unii Europejskiej

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

Segmenty branżowe rok bieżący - 2017

Wyszczególnienie	Usługi naprawcze	Pozostała sprzedaż	Razem
Przychody ze sprzedaży segmentu			
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	3768		3 768
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami		198	198
Przychody segmentu ogółem	3768	198	3 966

Segmenty branżowe rok ubiegły - 2016

Wyszczególnienie	Sprzedaż towarów	Pozostała sprzedaż	Razem
Przychody ze sprzedaży segmentu			
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	673	14	687
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami		225	225
Przychody segmentu ogółem	673	239	912

Segmenty geograficzne rok bieżący – 2017

Wyszczególnienie	Polska	Strefa euro	Pozostałe kraje	Razem
Przychody i wynik segmentu				
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	3 768			3 768
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami	198			198
Przychody segmentu ogółem	3 966			3 966
Wynik segmentu / zysk operacyjny z działalności	279			279
Przychody/koszty finansowe netto	2 135			2 135
Zysk przed opodatkowaniem	2 414			2 414
Podatek dochodowy/odroczony	482			482
Zysk (strata) netto	1 932			1 932
Aktywa i zobowiązania (pasywa)				
Suma aktywów	10 562			10 562
Suma zobowiązań	4 509			4 509

Segmenty geograficzne rok ubiegły – 2016

Wyszczególnienie	Polska	Strefa euro	Pozostałe kraje	Razem
Przychody i wynik segmentu				
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	687			687
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami	225			225
Przychody segmentu ogółem	912			912
Wynik segmentu / zysk operacyjny z działalności	-5			-5
Przychody/koszty finansowe netto	-4 045			-4 045
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych				
Zysk przed opodatkowaniem	-4 050			-4 050
Podatek dochodowy/odroczony	-718			-718
Zysk (strata) netto	-3 332			-3 332
Aktywa i zobowiązania (pasywa)				
Suma aktywów	4 824			4 824
Suma zobowiązań	703			703

DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA**1. INFORMACJE OGÓLNE**

RSY Spółka Akcyjna jest spółką powstałą z przekształcenia spółki Iławskie Zakłady Remontu Silników spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zawiązanej aktem notarialnym w dniu 14 kwietnia 2004 roku.

RSY SA prowadzi działalność w formie spółki akcyjnej od 31.08.2010 roku.

Siedzibą jednostki jest miasto Iława, . Spółka jest wpisana rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Olsztynie VIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000367579.

Jednostce nadano numer statystyczny REGON 519608560 oraz otrzymała numer identyfikacji podatkowej NIP 744-166-75-01.

Grupa Kapitałowa RSY S.A. powstała w wyniku utworzenia Spółki RSY spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, w której udziały w 100 % objęła Spółka RSY S.A. Udziały zostały pokryte gotówką oraz aportem w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa pod nazwą ZCP Silniki, obejmującej zespół składników materialnych i niematerialnych przeznaczonych do prowadzenia działalności gospodarczej.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe stanowi kontynuację sprawozdań finansowych jednostki dominującej z rachunkowego punktu widzenia – RSY S.A.

Wykaz spółek, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym:

Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres działalności	Rodzaj jednostki	Metoda konsolidacji
RSY S.A.	Iława	Konserwacja i naprawa pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli	dominująca	pełna
RSY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	Iława	Konserwacja i naprawa pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli	zależna	pełna

Rokiem obrachunkowym Grupy Kapitałowej RSY S.A. jest okres zakończony 31 grudnia.

2. CZAS TRWANIA

Czas trwania Grupy Kapitałowej RSY S.A. jest nieoznaczony.

3. OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku, a dane porównawcze 12 miesięcy roku 2016 stanowi sprawozdanie Jednostki Dominującej RSY S.A.

4. POŁĄCZENIE SPÓŁEK

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

Dnia 5 czerwca 2017 roku jednostka dominująca nabyła 5 050 szt. udziałów jednostki zależnej o wartości nominalnej 100 zł. za udział o łącznej wartości nominalnej 505 tys. zł., W związku z nabyciem ww. udziałów jednostka dominująca objęła całkowitą kontrolą jednostkę zależną.

5. SKŁAD ZARZĄDU JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ ORAZ ORGANU NADZORUJĄCEGO JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej.

Na dzień bilansowy i dzień sporządzenia sprawozdania finansowego skład Zarządu Jednostki Dominującej przedstawiał się następująco:

- Szymon Klimaszyk - Prezes Zarządu

- Mariusz Matusik - Wiceprezes Zarządu

Na dzień bilansowy i dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Skład Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej przedstawiał się następująco:

- Joanna Tobolska	Członek Rady Nadzorczej
- Aneta Niedziela	Członek Rady Nadzorczej
- Tomasz Adam Kuciel	Członek Rady Nadzorczej
- Wiesława Wałdowska-Trzciałkowska	Członek Rady Nadzorczej
- Teresa Maria Furmańczyk	Członek Rady Nadzorczej

6. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ ZA ROK POPRZEDNI

Dnia 5 czerwca 2017 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy uchwałą nr 5 zatwierdziło sprawozdanie finansowe RSY SA za rok obrotowy 2016.

7. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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

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

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

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

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Grupy do publikacji z dniem 30 kwietnia 2018 roku.

8. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez spółkę działalność w zakresie stosowanych przez spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między Standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami zatwierdzonymi przez MSSF.

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

9. ZMIANY W MSSF

Następujące standardy, zmiany w obowiązujących standardach oraz interpretacje nie zostały przyjęte przez Unię Europejską lub nie są obowiązujące na dzień 1 stycznia 2017 roku:

Standard	Opis zmian	Data obowiązywania
MSSF 9 <i>Instrumenty finansowe</i> oraz późniejsze zmiany	Zmiana klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych Zmiany w rachunkowości zabezpieczeń. Zmiany dotyczą prawa wcześniejszej spłaty z negatywnym wynagrodzeniem.	1 stycznia 2018/ 1 stycznia 2019
MSSF 14 <i>Regulacyjne pozycje odroczone</i>	Zasady rachunkowości i ujawnień dla regulacyjnych pozycji odroczonej.	Standard w obecnej wersji nie będzie obowiązywał w UE

Zmiany do MSSF 10 i MSR 28	Zawiera wytyczne dotyczące sprzedaży lub wniesienia aktywów przez inwestora do spółki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia.	Prace nad zatwierdzeniem zostały odłożone bezterminowo
MSSF 15 <i>Przychody z umów z klientami</i> oraz wyjaśnienia do MSSF 15	Standard dotyczy wszystkich umów zawartych z klientami, z wyjątkiem takich, które wchodzą w zakres innych MSSF (tj. umów leasingu, ubezpieczeniowych i instrumentów finansowych). MSSF 15 ujednolica wymogi dotyczące ujmowania przychodów.	1 stycznia 2018
MSSF 16 <i>Leasing</i>	Standard znosi rozróżnienie na leasing operacyjny i leasing finansowy dla leasingobiorcy. Wszystkie umowy spełniające definicje leasingu będą ujmowane co do zasady jak obecny leasing finansowy.	1 stycznia 2019
MSSF 17 <i>Umowy ubezpieczeniowe</i>	Definiuje nowe podejście do rozpoznawania przychodów oraz zysku/strat w okresie świadczenia usług ubezpieczeniowych	1 stycznia 2021
Zmiany do MSSF 2	Klasyfikacja i wycena transakcji płatności na bazie akcji.	1 stycznia 2018
Zmiany do MSSF 4	Stosowanie MSSF 9 Instrumenty finansowe łącznie z MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe	1 stycznia 2018
Doroczne poprawki do MSSF (cykl 2014-2016)	Zestaw poprawek dotyczących: MSSF 1 – eliminacja krótkoterminowych zwolnień dla jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy; MSR 28 – wycena jednostek, w których inwestor dokonał inwestycji, w wartości godziwej przez wynik finansowy lub metoda indywidualną.	1 stycznia 2018
Zmiany do MSR 40	Zmiana kwalifikacji nieruchomości tj. przenoszenia z nieruchomości inwestycyjnych do innych grup aktywów.	1 stycznia 2018
KIMSF 22 <i>Transakcje w walutach obcych i płatności zaliczkowe. Wytyczne dotyczące sposobu określania daty transakcji, a zatem kursu wymiany SPOT, którego należy użyć w sytuacji kiedy</i>	Wytyczne dotyczące sposobu określania daty transakcji, a zatem kursu wymiany SPOT, którego należy użyć w sytuacji kiedy dokonywana lub otrzymywana jest płatność zaliczkowa w walucie obcej	1 stycznia 2018
KIMSF 23 <i>Interpretacja dotycząca niepewności w zakresie sposobów ujmowania podatku dochodowego</i>	Interpretacja jest stosowana do ustalenia dochodu do opodatkowania, podstawy opodatkowania, nierozliczonych strat podatkowych, niewykorzystanych ulg podatkowych i stawek podatkowych.	1 stycznia 2019
Zmiany do MSR 28	Zmiana dotyczy wyceny inwestycji długoterminowych w jednostkach stowarzyszonych	1 stycznia 2019
Doroczne poprawki do MSSF (cykl 2015-2017)	Zestaw poprawek dotyczących: MSSF 3 – wycena posiadanego wcześniej udziału we wspólnych operacjach; MSSF 11 – brak wyceny posiadanego wcześniej udziału we wspólnych operacjach; MSSF 12 – konsekwencje podatkowe w związku z wypłatą dywidendy;	1 stycznia 2019

	MSR 23 – koszty finansowania w przypadku gdy składnik aktywa został przekazany do użytkowania.	
Zmiany do MSR 19	Zmiany dotyczą programu określonych świadczeń.	1 stycznia 2019

10. WALUTA POMIARU I WALUTA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

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

11. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

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

Klasyfikacja umów leasingu

Jednostka Dominująca RSY SA zawarła umowy leasingu, które zostały zaklasyfikowane zgodnie z MSR 17 jako leasing finansowy. Natomiast z punktu widzenia przepisów podatku dochodowego jest on klasyfikowany jako leasing operacyjny. Spółka rozpoznaje różnice przejściowe w postaci aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikające z różnej klasyfikacji leasingu dla celów podatkowych i rachunkowych.

Aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy

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

Stawki amortyzacyjne

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

Odpis aktualizujący należności i zapasy

Spółki Grupy aktualizują wartości należności, zapasów, oceniają prawdopodobieństwo uzyskania wpływów z tytułu przeterminowanych należności, zalegających zapasów i szacują wartość utraconych wpływów, na które tworzą odpis aktualizujący.

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

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

MSSF 9 Instrumenty finansowe

W lipcu 2014 roku Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej 9 Instrumenty finansowe („MSSF 9”). MSSF 9 obejmuje trzy aspekty związane z instrumentami finansowymi: klasyfikację i wycenę, utratę wartości oraz rachunkowość zabezpieczeń. MSSF 9 obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku i później, z możliwością wcześniejszego zastosowania.

Grupa planuje zastosować MSSF 9 od dnia wejścia w życie standardu, bez przekształcania danych porównawczych.

W 2017 roku Grupa przeprowadziła szczegółową ocenę wpływu wprowadzenia MSSF 9 na stosowane przez Grupę zasady (politykę) rachunkowości w odniesieniu do działalności Grupy lub jej wyników finansowych. Niniejsza ocena jest oparta na aktualnie dostępnych informacjach i może podlegać zmianom wynikającym z pozyskania racjonalnych i możliwych do udokumentowania dodatkowych informacji w okresie, kiedy Grupa zastosuje MSSF 9 po raz pierwszy.

Grupa nie spodziewa się istotnego wpływu wprowadzenia MSSF 9 na sprawozdanie z sytuacji finansowej oraz kapitał własny, z wyjątkiem skutków zastosowania MSSF 9 w zakresie utraty wartości. Grupa spodziewa się niewielkiego wzrostu odpisów z tytułu utraty wartości, z negatywnym wpływem na kapitał własny, jak omówiono poniżej.

Przeprowadzona analiza standardu wskazuje, iż zmiany dotyczą głównie następujących obszarów:

- Zasad szacowania i ujmowania odpisów z tytułu utraty wartości aktywów finansowych (przejście z modelu straty poniesionej na model straty oczekiwanej):
 - dla należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych klientów oraz od jednostek powiązanych Grupa będzie szacowała oczekiwane straty kredytowe na podstawie analizy prawdopodobieństwa poniesienia strat kredytowych w poszczególnych przedziałach wiekowania;
 - dla inwestycji w pozostałe instrumenty kapitałowe, wycena będzie dokonywana w wartości godziwej.

Inwestycje w akcje są wyłączone z zakresu MSSF 9 i ich wycena będzie dokonywana na dotychczasowych zasadach, tj. wycenione wg wartości godziwej ustalonej na rynku aktywnym New Connect

Odpisy na aktywa finansowe dokonane według opisanych powyżej zasad na dzień 31 grudnia 2016 roku wyniosły 4 018 tys. zł., wobec wyceny dodatniej w kwocie 2 186 tys. zł. wykazanej w niniejszym sprawozdaniu finansowym. Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2017 roku uległ poprawie o 6 204 tys. zł. brutto, tj. bez wpływu podatku odroczonego.

Ponadto, po przeprowadzonej analizie, Grupa postanowiła nie skorzystać z możliwości wdrożenia zmian wynikających z MSSF 9 w zakresie rachunkowości zabezpieczeń od 1 stycznia 2018 roku.

MSSF 15 Przychody z umów z klientami

Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej 15 Przychody z umów z klientami („MSSF 15”), który został wydany w maju 2014 roku, a następnie zmieniony w kwietniu 2016 roku ustanawia tzw. Model Pięciu Kroków rozpoznawania przychodów wynikających z umów z klientami. Zgodnie z MSSF 15 przychody ujmuje się w kwocie wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem jednostki – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

Nowy standard zastąpi wszystkie dotychczasowe wymogi dotyczące ujmowania przychodów zgodnie z MSSF. Standard ma zastosowanie w odniesieniu do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku i później.

Grupa dokonała analizy największych umów z klientami w celu identyfikacji tych, których zapisy potencjalnie mogłyby mieć wpływ na moment rozpoznania przychodów oraz ich wysokość w danym okresie sprawozdawczym.

Na podstawie przeprowadzonych analiz Grupa ocenia, że w okresach rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku, MSSF 15 nie będzie miał istotnego wpływu na moment ujęcia przychodów oraz ich wartości rozpoznanych w sprawozdaniu finansowym Grupy.

13. ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Aktywa trwale przeznaczone do zbycia

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

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

Ujęcie przychodów ze sprzedaży

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

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

Przychody z tytułu odsetek i dywidend

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

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

Leasing

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

Waluty obce

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

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

Koszty finansowania zewnętrznego

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

Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio w sprawozdanie z całkowitych dochodów w okresie, w którym zostały poniesione.

Dotacje państwowe

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

Dotacje państwowe, których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez Spółkę aktywów krótkoterminowych, ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, w pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych i odnosi w sprawozdanie z całkowitych dochodów systematycznie przez przewidywany okres użytkowania ekonomicznego tych aktywów.

Koszty przyszłych świadczeń emerytalnych

Wpłaty do programów emerytalnych określonych składek obciążają sprawozdanie z całkowitych dochodów w momencie, gdy pracownik przepracował już liczbę lat uprawniającą go do otrzymania świadczenia.

W przypadku programów emerytalnych określonych świadczeń, koszt świadczeń ustalany jest przy użyciu metody prognozowanych uprawnień jednostkowych, z wyceną aktuarialną przeprowadzaną na każdy dzień bilansowy. Zyski i straty aktuarialne przekraczające o ponad 10% wyższą spośród dwóch następujących wartości: wartość bieżącą zdefiniowanych zobowiązań z tytułu świadczeń emerytalnych lub wartość godziwą aktywów programu amortyzuje się w pozostałym przewidywanym okresie zdolności do pracy pracowników objętych programem.

Koszty przeszłego zatrudnienia rozpoznawane są natychmiast w stopniu, w jakim dotyczą świadczeń już nabytych, a w pozostałych przypadkach amortyzuje się je metodą liniową przez średni okres, po którym świadczenia zostają nabyte.

Zobowiązanie z tytułu świadczeń emerytalnych ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odzwierciedla wartość bieżącą zobowiązań z tytułu określonych świadczeń po skorygowaniu o nieujęte aktuarialne zyski i straty oraz koszty przeszłego zatrudnienia, oraz pomniejszeniu o wartość godziwą aktywów objętych programem. Składniki aktywów powstałe wskutek tego obliczenia redukowane są do nieujętych strat aktuarialnych i kosztów przeszłego zatrudnienia powiększonych o wartość bieżącą dostępnych refundacji i obniżek przyszłych składek emerytalnych.

Podatek bieżący

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

Podatek odroczony

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

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

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

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

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

Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych są dokonywane od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do użytkowania w cyklu comiesięcznym zgodnie z planem amortyzacji.

Grupa stosuje metodę liniową przy czym środki trwałe o wartości do 1 500 zł. traktuje się jak materiały i zalicza się bezpośrednio do kosztów w miesiącu zakupu, o wartości od 1 501,00 do 3 500,00 zł. odpisy amortyzacyjne nalicza się jednorazowo, natomiast środki trwałe o wartości powyżej 3 500,00 zł. stawki amortyzacyjne odzwierciedlają okres ekonomicznej ich użyteczności.

Okresy amortyzacji (z zastrzeżeniem różnic w przypadku stawek indywidualnych):

- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodne od 3 do 40 lat
- urządzenia techniczne i maszyny od 1- go do 10-ciu lat
- środki transportu od 2,5 do 5 lat
- inne środki trwałe od 2 do 10 -ciu lat

Nieruchomości inwestycyjne

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

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnych transakcjach wykazuje się po koszcie historycznym pomniejszonym o umorzenie i skumulowaną stratę z tytułu utraty wartości. Amortyzację nalicza się metodą liniową w przewidywanym okresie użytkowania tych aktywów.

Odpisy amortyzacyjne o wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej powyżej 3500 zł. SA dokonywane od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do użytkowania.. wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 3 500 zł. SA umarzane jednorazowo.

Okresy amortyzacji SA ustalane w oparciu o przewidywany czas efektywnej przydatności do przynoszenia korzyści ekonomicznych :

- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje – od roku do 5 – ciu lat
- koszty zakończonych prac rozwojowych - od 3 do 5- ciu lat

Szacunkowy okres użytkowania oraz amortyzacja podlegają weryfikacji na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego, a skutki zmian tych szacunków odnoszone są do przyszłych okresów.

Zapasy

W pozycji zapasów ujmuje się: półprodukty i produkty w toku, produkty gotowe, towary oraz zaliczki na poczet dostaw. Zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego wycenia się według wartości odpowiadających cenie nabycia oraz kosztów wytworzenia produktów. Zapasy wyceniane są nie wyżej niż możliwa do uzyskania wartość netto przy sprzedaży.

Rezerwy

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

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

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

Aktywa finansowe

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, Grupa klasyfikuje z podziałem na:

- pożyczki i należności, aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat, inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności oraz aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Kategorie te określają zasady wyceny na dzień bilansowy oraz ujęcie zysków lub strat z wyceny w rachunku zysków i strat lub w innych całkowitych dochodach. Zyski lub straty ujmowane w rachunku zysków i strat prezentowane są jako przychody lub koszty finansowe, za wyjątkiem odpisów aktualizujących należności z tytułu dostaw i usług, które prezentowane są jako pozostałe koszty operacyjne.

Wszystkie aktywa finansowe, za wyjątkiem wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat, podlegają ocenie na każdy dzień bilansowy ze względu na wystąpienie przesłanek utraty ich wartości. Składnik aktywów finansowych podlega odpisom aktualizującym, jeżeli istnieją obiektywne dowody świadczące o utracie jego wartości. Przesłanki utraty wartości analizowane są dla każdej kategorii aktywów finansowych odrębnie, co zostało zaprezentowane poniżej.

Pożyczki i należności to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe, o ustalonych lub możliwych do określenia płatnościach, które nie są kwotowane na aktywnym rynku. Pożyczki i należności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Wycena krótkoterminowych należności odbywa się w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat obejmują aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu lub wyznaczone przy początkowym ujęciu do wyceny w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat ze względu na spełnienie kryteriów określonych w MSR 39.

Do tej kategorii zaliczane są wszystkie instrumenty pochodne, za wyjątkiem pochodnych instrumentów zabezpieczających ujmowanych zgodnie z rachunkowością zabezpieczeń. Instrumenty należące do tej kategorii wyceniane są w wartości godziwej, a skutki wyceny ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Zyski i straty z wyceny aktywów finansowych określone są przez zmianę wartości godziwej ustalonej na podstawie bieżących na dzień bilansowy cen pochodzących z aktywnego rynku lub na podstawie technik wyceny, jeżeli aktywny rynek nie istnieje.

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe, z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami oraz o ustalonym terminie wymagalności, względem których Grupa ma zamiar i jest w stanie utrzymać w posiadaniu do upływu terminu wymagalności, z wyłączeniem aktywów zaklasyfikowanych do pożyczek i należności.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe, które zostały wyznaczone jako dostępne do sprzedaży lub nie kwalifikują się do żadnej z powyższych kategorii aktywów finansowych

Akcje spółek nienotowanych wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości, ze względu na brak możliwości wiarygodnego oszacowania ich wartości godziwej. Odpisy aktualizujące ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Wszystkie inne aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w wartości godziwej. Zyski i straty z wyceny ujmowane są jako inne całkowite dochody i kumulowane w kapitale z aktualizacji wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, za wyjątkiem odpisów z tytułu utraty wartości oraz różnic kursowych od aktywów pieniężnych, które ujmowane są w rachunku zysków i strat. W rachunku zysków i strat ujmowane są również odsetki, które byłyby rozpoznane przy wycenie tych składników aktywów finansowych według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Przy sporządzaniu jednostkowego sprawozdania finansowego jednostka ujmuje inwestycje w jednostkach zależnych zgodnie z MSR 39.

Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wyceniane są według cen nabycia pomniejszonej wartości lub według wartości godziwej. Wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości godziwej w cenie rynkowej. Udziały w innych jednostkach notowanych na aktywnych rynkach wyceniane są do wartości stanowiącej iloczyn posiadanych udziałów oraz kursu zamknięcia notowań na dzień bilansowy.

Odwrócenie odpisów z tytułu utraty wartości aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmowane jest w innych całkowitych dochodach, za wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość instrumentów dłużnych, których odwrócenie ujmowane jest w rachunku zysków i strat, jeżeli wzrost wartości instrumentu może być obiektywnie łączony ze zdarzeniem następującym po rozpoznaniu utraty wartości.

W momencie wyłączenia składnika aktywów z bilansu, skumulowane zyski i straty, ujęte poprzednio w innych całkowitych dochodach, przenoszone są z kapitału własnego do rachunku zysków i strat oraz prezentowane są w innych całkowitych dochodach jako reklasyfikacja z tytułu przeniesienia do wyniku finansowego.

Metoda efektywnej stopy procentowej

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

Dochód z instrumentów dłużnych innych niż aktywa finansowe sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów ujmuje się uwzględniając efektywną stopę oprocentowania.

Kredyty i należności

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

Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Spółkę

Klasyfikacja jako zadłużenie lub kapitał własny

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

Instrumenty kapitałowe

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

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe klasyfikuje się albo jako zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów, albo jako pozostałe zobowiązania finansowe.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów.

Do tej kategorii klasyfikuje się zobowiązania finansowe przeznaczone do zbycia lub zdefiniowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów.

Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeżeli:

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

Zobowiązanie finansowe inne niż przeznaczone do zbycia może zostać sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów w chwili początkowego ujęcia, jeżeli:

- taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia, jaka wystąpiłaby w innych warunkach; lub
- składnik aktywów finansowych należy do grupy aktywów lub zobowiązań finansowych, lub do obu tych grup objętych zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub inwestycjami Spółki, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnętrznie; lub
- stanowi część kontraktu zawierającego jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, a MSR 39 dopuszcza klasyfikację całego kontraktu (składnika aktywów lub zobowiązań) do pozycji wycenianych w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów wykazuje się w wartości godziwej, a wynikające z nich zyski lub straty finansowe ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów z uwzględnieniem odsetek zapłaconych od danego zobowiązania finansowego.

Pozostałe zobowiązania finansowe

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

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

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

14. ZMIANY ORGANIZACYJNE SPÓŁKI

Dnia 5 czerwca 2017 roku jednostka dominująca nabyła 5 050 szt. udziałów jednostki zależnej o wartości nominalnej 100 zł. za udział o łącznej wartości nominalnej 505 tys. zł., W związku z nabyciem ww. udziałów jednostka dominująca objęła całkowitą kontrolą jednostkę zależną.

15. SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI W OKRESIE ŚRÓDROCZNYM.

W Grupie nie występuje sezonowość sprzedaży.

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

Wpływ na wynik finansowy opisano w punkcie 30.

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

Zmiana wielkości szacunkowych dotyczyła odroczonego podatku dochodowego oraz rezerw.

Tytuł istotnych wartości szacunkowych	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016	Zmiana
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	721	1 134	-413
- rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	86	14	+62
- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	69	-	+69
- rezerwy pozostałe	76	3	+73

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

Nie wystąpiły.

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

Nie wypłacano.

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

Nie wystąpiły.

21. INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE**21.1 UDZIAŁY I AKCJE**

Nazwa	Miejsce siedziby spółki	Wartość nominalna udziałów / akcji w tys.	Procent posiadanych udziałów/akcji	Procent posiadanych głosów
ASAS SP. ZO.O.	Zielona Góra	2	33%	33%
RSY SP. z o.o.	Iława	10	100%	100%

Spółka RSY S.A. posiada 33% udziałów w Spółce ASAS Sp. z o.o. z siedzibą w Zielonej Górze, ale nie posiada znaczącego wpływu na tę Spółkę, w związku powyższym nie wycenia jej metodą praw własności i nie sporządza dodatkowego Sprawozdania Finansowego.

Dnia 5 czerwca 2017 roku Spółka nabyła 5 050 szt. udziałów Spółki RSY Sp. z o.o. z siedzibą w Iławie o wartości nominalnej 100 zł. za udział o łącznej wartości nominalnej 505 tys. zł., RSY Sp. z o.o. podlegają konsolidacji metodą pełną i udziały zostały wyłączone w konsolidacji.

21.2 OBLIGACJE

W 2016 roku Jednostka Dominująca RSY S.A. dokonała nabycia 12 380 szt. obligacji na okaziciela Serii B na łączną cenę 970 tys. Dzień wykupu obligacji określono na dzień 31.01.2021 roku.

Wierzytelność z tytułu rozliczenia tej transakcji nastąpiła poprzez potrącenie wzajemnych wierzytelności. Spółce RSY SA przysługiwała należność w kwocie 970 tys. z tytułu sprzedaży w 2015 roku udziałów Spółki zależnej RSY Sp. z o.o.

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

22. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE**22.1 Specyfikacja rzeczowych aktywów trwałych**

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Środki trwałe, w tym:		
- grunty		

- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11	
- urządzenia techniczne i maszyny	847	38
- środki transportu	164	123
- inne środki trwałe	36	9
Środki trwałe w budowie	45	
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	1 103	170

22.2 Zmiana rzeczowych aktywów trwałych

Wyszczególnienie	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia techniczne	Środki transportu	Pozostałe	Razem
Wartość brutto środków trwałych na dzień 1 stycznia 2016	37	58	250	17	325
Zwiększenia (z tytułu)			72		72
- umowy leasingu			72		72
Zmniejszenia (z tytułu)			58		58
- wykupienie z leasingu			58		58
Wartość brutto środków trwałych na dzień 31 grudnia 2016	37	58	264	17	339
Wartość brutto środków trwałych na dzień 1 stycznia 2017	37	1284	389	204	1 914
w tym, wyłączenia konsolidacyjne	0	1226	125	187	1 575
Zwiększenia (z tytułu)			391		391
- umowy leasingu			363		363
- zakup			28		28
Zmniejszenia (z tytułu)			92		92
- wykupienie z leasingu			92		92
Wartość brutto środków trwałych na dzień 31 grudnia 2017	37	1284	688	204	2 213
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 1 stycznia 2016	19	13	123	6	142
Amortyzacja za okres (z tytułu)		6	19	2	27
- amortyzacja za 2016 rok	4	6	51	2	59
- sprzedaż / likwidacja			32		31
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 31 grudnia 2016	23	19	142	8	169
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 1 stycznia 2017	23	630	218	158	1 029
w tym, wyłączenia konsolidacyjne	0	611	76	150	860
Amortyzacja za okres (z tytułu)	3	73	39	11	126
- amortyzacja za 2017 rok	3	92	74	11	180
- sprzedaż / likwidacja		-19	-35		-54
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 31 grudnia 2017	26	703	257	169	1 155
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2016	15	38	123	9	170
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2017	11	847	164	36	1 058

22.3 Struktura własności środków trwałych

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Własne	631	48
Z tytułu umów leasingu	427	122
Razem	1 058	170

23. AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Stan aktywów na początek okresu, w tym:	1 134	402
Odniesionych na wynik finansowy		402
- odpisów aktualizujących zapasy	4	19
- straty podatkowej do wykorzystania za 2010 rok		7
- straty podatkowej do wykorzystania za 2011 rok		56
- straty podatkowej do wykorzystania za 2012 rok	88	42
- zobowiązanie leasingowe	19	19
- wycena akcji	1 023	259
- różnice konsolidacyjne na BO – Jednostki zależnej	79	
Zwiększenia		810
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi z tytułu:	12	810
- zobowiązania leasingowe	7	
- odpis aktualizujący zapasy	2	
- naprawy gwarancyjne	3	
- wycena akcji		764
- strata podatkowa za 2012		46
Zmniejszenia		78
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi z tytułu:	504	78
- wycena akcji	416	
- odpisów aktualizujących zapasy		15
- straty podatkowej do wykorzystania za 2012 rok	88	
- strata podatkowa za 2010 i 2011 rok		63
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	721	1 134
Odniesionych na wynik finansowy, w tym:	721	1 134
- wycena akcji	607	1 023
- zobowiązania leasingowe	26	19
- odpisy aktualizujące zapasy	62	4
- strata podatkowa za 2012 rok	0	88
- różnice konsolidacyjne na BO – Jednostki zależnej, w tym:	26	
* odprawy emerytalne	13	
* naprawy gwarancyjne	13	
Odniesionych na kapitał własny		

24. SPECYFIKACJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Wartość firmy	1 430	
Razem	1 430	0

a. nazwa i charakterystyka jednostki przejmowanej:

RSY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została zawiązana aktem notarialnym dnia 14 stycznia 2013 roku przed notariuszem Marzena Godlewska- Drewniak (Repertorium 386/2013).

Siedzibą jednostki jest Iława, ulica Grunwaldzka 13. Spółka jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Olsztynie VIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000448853.

Jednostce nadano numer statystyczny REGON 281480456 oraz otrzymała numer identyfikacji podatkowej NIP 744-180-97-86.

Podstawowym przedmiotem działania jednostki jest konserwacja i naprawa pojazdów mechanicznych.

b. data przejęcia: 5 czerwca 2017 r.

c. procent nabytych udziałów kapitałowych z prawem głosu: 100%

d. powód transakcji oraz opis, w jaki sposób jednostka przejmująca uzyskała kontrolę nad jednostką przejmowaną;

W 2013 spółka RSY SA utworzyła ZCP a następnie ww. ZCP wniosła do nowo utworzonej spółki RSY Sp. z o.o. ze 100% udziałem. Dnia 30 listopada 2015 r. została zawarta umowa sprzedaży 100 % posiadanych udziałów Spółki zależnej RSY Sp. z o.o. Od dnia 30 listopada 2015 r. Spółka RSY SA utraciła kontrolę nad jednostką zależną, którą odzyskała w całości 05 czerwca 2017 r.

e. charakterystyka jakościowa czynników składających się na wykazaną wartość firmy, takich jak spodziewane synergie z połączenia działalności jednostki przejmowanej i jednostki przejmującej, a także wartości niekwalifikujących się do odrębnego ujęcia bądź innego czynnika lub czynników:

Spółka Akcyjna nabywając podmiot RSY Sp. z o.o. dostrzegała potencjał przede wszystkim wynikający z zaistnienia Spółki na rynku napraw wojskowych, będących konsekwencją uzyskania już w czerwcu 2016 roku Koncesji Woskowej.

Spółka już w styczniu 2017 roku podpisała oficjalną umowę z Wojskowymi Zakładami Uzbrojenia S.A. z Grudziądza na naprawę silników których potencjał przychodowy oraz zyskowości jest bardzo duży z uwagi na sytuację geopolityczną na Ukrainie. Poza tym Spółka w ramach Koncesji Woskowej, która jest warunkiem niezbędnym, umożliwiającym taki zakres prowadzenie usług, prowadziła już w roku 2017 cały szereg napraw dla innych podmiotów z rynku wojskowego: BUMAR S.A. Łabędy (silniki do czołgów), silniki ZIŁ eksport Algieria oraz zapowiadane naprawy silników Bojowych Wozów Piechoty w ilości 250 sztuk na przestrzeni 5 lat (pierwszy silnik maj 2018).

Ponadto kontynuowana jest współpraca z PESA Bydgoszcz S.A. oraz prowadzone pertraktacje z KGHM Polska Miedź w roku 2017, doprowadziły do podpisania umowy napraw silników Land Rover Defender (ponad 300 sztuk w stałych regularnie powracających naprawach głównych wynikających z Resursu silników)

Potwierdzenia tej tezy jest fakt, iż RSY Sp. z o.o., iż w przejmowanym podmiocie tkwi potencjał, jest fakt, iż Spółka po raz pierwszy od 7 lat uzyskała pozytywny dodatni wynik finansowy na poziomie 260 tys. zł netto.

f. wartość godziwa przekazanego wynagrodzenia ogółem na dzień przejęcia oraz wartość godziwa na dzień przejęcia każdej głównej kategorii wynagrodzenia, takiej jak:

wartość godziwa przekazanej zapłaty	10 000,00
-------------------------------------	-----------

Aktywa

Wartości niematerialne	0,00
Rzeczowe aktywa trwałe	677 081,10
Inwestycje długoterminowe	0,00
Zapasy	770 382,43
Należności	491 773,12
Inwestycje krótkoterminowe	134 374,75
Rozliczenia międzyokresowe	44 046,84
Aktywa razem	2 117 658,24

Zobowiązania

Zobowiązania długoterminowe	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	2 981 661,67
Rezerwy	206 791,48
Zobowiązania razem	3 188 453,15
 Wartość godziwa aktywów netto	 -1 070 794,91
 Wartość firmy na dzień przejęcia	 -1 080 794,91

- g. dla każdego zobowiązania warunkowego wykazanego zgodnie z MSSF 3 par. 23, informacje wymagane zapisami par. 85 MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”. Jeżeli zobowiązania warunkowego nie ujmuje się, ponieważ jego wartości godziwej nie można wiarygodnie oszacować, jednostka przejmująca ujawnia wówczas: **nie dotyczy**
- h. łączna kwota wartości firmy, która zgodnie z oczekiwaniami będzie mogła podlegać odliczeniu dla celów podatkowych; **nie dotyczy**
- i. w przypadku transakcji ujmowanych odrębnie od przejęcia aktywów i zobowiązań w ramach połączenia przedsięwzięć zgodnie z MSSF 3 par. 51: **nie dotyczy**
- j. odrębnie ujmowane transakcje wymagane zapisami punktu (I), w tym kwota kosztów związanych z przejęciem, a także, odrębnie, kwota takich kosztów wykazana jako koszt oraz pozycja bądź pozycje w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, gdzie takie koszty ujęto. Ponadto należy ujawnić kwotę wszelkich kosztów emisji nieujętych jako koszt wraz z informacjami o sposobie ich ujęcia; **nie dotyczy**
- k. w przypadku transakcji po cenie okazyjnej (patrz MSSF 3 par. 34-36): **nie dotyczy**
- l. w przypadku każdego połączenia przedsięwzięć, w ramach którego jednostka przejmująca posiada mniej niż 100% udziału w kapitale jednostki przejmowanej na dzień przejęcia: **nie dotyczy**
- m. w przypadku połączenia przedsięwzięć realizowanego etapami: **nie dotyczy**
- n. pozostałe informacje:

przychody oraz zysk lub strata jednostki przejmowanej od dnia przejęcia uwzględnione w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów za okres sprawozdawczy;

- przychody – 3 693 tys. zł
- zysk 148 tys. zł

przychody oraz zysk lub strata połączonej jednostki za bieżący okres sprawozdawczy wykazane tak, jak gdyby dzień przejęcia dla wszystkich połączeń przedsiębiorstw mających miejsce w trakcie roku przypadał na początek rocznego okresu sprawozdawczego.

- przychody – 6 861 tys. zł

- zysk - 252 tys. zł

25. ZAPASY

25.1 Specyfikacja zapasów

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Materiały	396	
Półprodukty i produkty w toku		
Produkty gotowe	195	
Towary	13	202
Razem	604	202

25.2 Zmiana stanu odpisów aktualizujących zapasy

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Stan na początek okresu	21	99
Zwiększenia	7	
- odpisy aktualizujące	7	
Zmniejszenia		78
- odpisy aktualizujące		78
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	28	21

26. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

26.1 Specyfikacja należności krótkoterminowych

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Należności z tytułu dostaw i usług	1 129	240
- w tym należności od jednostek powiązanych		225
- należności od pozostałych jednostek	1 129	15
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	34	68
Pozostałe należności	14	1
Należności (netto), razem	1 177	309
Odpisy aktualizujące	360	28
Należności (brutto), razem	1 537	337

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

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
------------------	------------	------------

Należności z tyt. dostaw i usług nieprzeterminowane	298	
Należności z tyt. dostaw i usług dla których termin spłaty upłynął	1 191	240
Należności (brutto), razem	1 489	268
Odpisy aktualizujące	360	28
Należności (netto), razem	1 129	240

26.3 Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Do 1 miesiąca	423	18
Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	424	52
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		55
Powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy		115
Powyżej 12 miesięcy	344	28
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	1 191	268
Odpisy aktualizujące	360	28
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	831	240

26.4 Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Stan na początek okresu	359	12
Zwiększenia (z tytułu)	1	48
- utworzenia odpisu	1	48
Zmniejszenia (z tytułu)		32
- utworzenia odpisu		32
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu, razem	360	28

26.5 Struktura walutowa należności

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Należności (brutto) w walucie polskiej	1 177	309
Razem	1 177	309

26.6 Specyfikacja pozostałych należności

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Pozostałe należności krótkoterminowe netto :		
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy	2	1
- z tytułów budżetowych	34	68
- inne	12	
Pozostałe należności netto	48	69
Odpisy aktualizujące		
Pozostałe należności brutto	48	69

27. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

27.1 Specyfikacja środków pieniężnych

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	334	9
Razem	334	9

27.2 Struktura walutowa środków pieniężnych

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Środki pieniężne w walucie polskiej	334	9
Środki pieniężne, razem	334	9

28. ROZLICZENIE MIĘDZYOKRESOWE

28.1 Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
- ubezpieczenia	10	3
- abonamenty i prenumeraty	1	1
Rozliczenia międzyokresowe kosztów,	11	4

29. AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO ZBYCIA

Nie występują.

30. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez wynik finansowy

Jednostka Dominująca posiada 1 477 100 sztuk akcji, które zakwalifikowała zgodnie z MSR 39 do grupy „aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy”

Akcje te zostały na dzień bilansowy 31.12.2017 roku wycenione wg wartości godziwej ustalonej na rynku aktywnym New Connect

Kurs zamknięcia notowań giełdowych rynku New Connect na dzień 31.12.2017 roku posiadanych akcji o kodzie KDPW (ISIN) PLCSYSA00016 wynosił 2,85 zł./ szt. Łączna wartość wycenionych akcji na ten dzień wynosiła 4 210 tys. zł, a wpływ wyceny na wynik finansowy brutto to strata 2 186 tys., strata netto 1 771 tys. zł

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

Analiza wrażliwości wskazuje, iż zmiana wartości godziwej posiadanych papierów wartościowych notowanych na rynku NewConnect o 10% miałaby 15 % wpływ na osiągnięty wynik netto Spółki.

Klasa instrumentu finansowego	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem wartość godziwa
Stan na 31.12.2017				
Aktywa:				
Akcje spółek notowanych (NewConnect)	4 210		0	4 210
Aktywa razem	4 210	0	0	4 210

*udziały wyceniane w wartości nabycia

31. KAPITAŁ WŁASNY

31.1 Specyfikacja kapitałów własnych

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		
Kapitał podstawowy	11 100	11 100
Kapitał zapasowy		
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-6 979	-3 647
Zysk (strata) netto	1932	-3 332
Razem kapitał własny	6 053	2 276

31.2 Struktura kapitału zakładowego

Udziały	31.12.2017	31.12.2016
Liczba akcji razem (szt.)	11 100	11 100
Kapitał zakładowy, razem	11 100	11 100
Wartość nominalna jednej akcji (zł)	1,00	1,00

31.3 Kapitał z aktualizacji wyceny

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	0	0
Razem kapitał z aktualizacji wyceny	0	0

31.4 Kapitał zapasowy

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Kapitał na początek okresu	0	83
Zwiększenia		
Zmniejszenia		83
- na pokrycie straty z lat ubiegłych		83
Kapitał zapasowy, razem	0	0

32. KREDYTY BANKOWE**32.1 Specyfikacja zobowiązań z tytułu kredytów**

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Długoterminowe		
Krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu kredytów, razem	0	0

32.2 Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2017 roku

Nie występują.

32.3 Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2016 roku

Nie występują.

32.4 Zobowiązania z tytułu kredytów w okresie zapadalności

Nie występują.

33. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU**33.1 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO I POŻYCZKI**

Dnia 02 listopada 2016 roku Spółka RSY S.A. podpisała umowę na leasing samochodu PEUGEOT 308. Okres leasingu wynosi 23 miesiące i rozpoczyna się z dniem zawarcia umowy. W sprawozdaniu przedstawione są jako inne zobowiązania długo i krótkoterminowe.

Dnia 08 sierpnia 2017 roku Spółka RSY S.A. podpisała umowę na leasing samochodu RENAULT TALISMAN. Okres leasingu wynosi 47 miesięcy i rozpoczyna się z dniem zawarcia umowy. W sprawozdaniu przedstawione są jako inne zobowiązania długo i krótkoterminowe.

Dnia 6 grudnia 2017 roku Spółka podpisała umowę leasingu z Alior Leasing Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Przedmiotem umowy jest wytaczarka marki Serdi 4.5 o wartości netto 234 tys. Okres leasingu wynosi 60 miesięcy. W sprawozdaniu przedstawione są jako inne zobowiązania długo i krótkoterminowe.

Dnia 6 grudnia 2017 roku Spółka podpisała umowę leasingu z Alior Leasing Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Przedmiotem umowy jest szlifierka marki Kwik-Way SVS II Delux o wartości netto 27 tys. Okres leasingu wynosi 60 miesięcy. W sprawozdaniu przedstawione są jako inne zobowiązania długo i krótkoterminowe.

Wszystkie ww. umowy leasingowe objęte są zabezpieczeniem w postaci weksla in blanco z deklaracją wekslową.

Zobowiązanie z tyt. ww. umów leasingowych na dzień 31.12.2017 r. wynoszą 331 tys. zł., z tego zobowiązania długoterminowe - 223 tys. zł.

33.2 Specyfikacja zobowiązań z tytułu leasingu finansowego oraz innych zobowiązań finansowych

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Zobowiązania z tyt. leasingu	331	102
- długoterminowe, w tym:	223	39
• do 1 roku	60	27
• powyżej 1 roku do 3 lat	163	12
• powyżej 3 do 5 lat		
• powyżej 5 lat		
- krótkoterminowe	108	63
Inne zobowiązania finansowe		
- Pożyczka - krótkoterminowe		
Zobowiązania finansowe, razem	331	102

33.3 Specyfika zobowiązań z tytułu leasingu finansowego

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
------------------	------------	------------

Stan na początek okresu	102	107
Zmniejszenia (z tytułu)	134	77
- spłata umów leasingowych	69	78
- wykupu z leasingu	65	-1
Zwiększenia (z tytułu)	363	72
- zawarcie umów leasingowych	363	72
Stan na koniec okresu	331	102

34. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG**34.1 Specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług**

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych,	124	4
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	124	4
Zobowiązania wobec jednostek pozostałych,	1 848	418
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	1 848	418
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	1 972	422

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

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Do 1 miesiąca	141	1
Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy		
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku		
Powyżej 1 roku		
Zobowiązania dla których termin spłaty upłynął	1 831	421
Zobowiązania (brutto), razem	1 972	422
Odpisy aktualizujące		
Zobowiązania (netto), razem	1 972	422

34.3 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług przeterminowane

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Do 3 miesięcy	1 019	26
Od 3 miesięcy do 6 miesięcy	296	20
Od 6 miesięcy do roku	295	250
Powyżej roku	221	125
Zobowiązania nieprzeterminowane	141	1
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	1 972	422

34.4 Struktura walutowa zobowiązań

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupa nie posiadała zobowiązań wyrażonych w walutach obcych.

35. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA**35.1 Specyfikacja zobowiązań podatkowych oraz pozostałych zobowiązań**

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
- z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń (w tym podatek dochodowy)	344	53
- z tyt. wynagrodzeń	114	
- rozrachunki kapitałowe	910	107
- potrącenia z listy płac	10	
- ZFSS	88	
- pozostałe	46	2
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, razem	1 512	162

36. ZOBOWIĄZANIA DOTYCZĄCE AKTYWÓW TRWAŁYCH PRZEZNACZONYCH DO ZBYCIA

Grupa nie posiada zobowiązań dotyczących aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia.

37. REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO**37.1 Specyfikacja rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, Jednostki Dominującej, w tym:	14	0
Odniesionej na wynik finansowy		
Odniesionej na kapitał własny		
Odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		
Różnice konsolidacyjne BO- Jednostki zależnej	82	
Zwiększenia		14
Odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)		14
- przyspieszonej amortyzacji podatkowej środków trwałych		13
- rezerwa na usługi księgowe		1
Odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		
Odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		
Zmniejszenia	10	
Odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)		
- przyspieszonej amortyzacji podatkowej środków trwałych	10	
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	86	14
Odniesionej na wynik finansowy	86	14

38. REZERWY NA INNE ZOBOWIĄZANIA**38.1 Specyfikacja rezerw na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników**

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Rezerwy na świadczenia emerytalne	69	
- długoterminowe	69	
- krótkoterminowe		
Inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników krótkoterminowe		
Rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników, razem	69	0
- długoterminowe	69	
- krótkoterminowe		

38.2 Zmiana stanu długoterminowych rezerw na świadczenia emerytalne

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Stan na początek okresu	0	0
Różnice konsolidacyjne	69	
Zmniejszenia		
Zwiększenia		
Stan na koniec okresu	69	0

38.3 Zmiana stanu krótkoterminowych rezerw na świadczenia emerytalne

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Stan na początek okresu		
Zwiększenia		
Zmniejszenia		
Stan na koniec okresu	0	0

38.4 Zmiana stanu krótkoterminowych rezerw na inne obowiązkowe świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Stan na początek okresu		
Zwiększenia		
Zmniejszenia		
Stan na koniec okresu	0	0

38.5 Specyfikacja innych krótkoterminowych rezerw

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	68	
Rezerwa na usługi księgowe i informatyczne	8	3
Inne krótkoterminowe rezerwy, razem	76	3

38.6 Zmiana stanu innych krótkoterminowych rezerw

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Stan innych rezerw na początek okresu	3	3
Różnice konsolidacyjne:	55	
- naprawy gwarancyjne	50	
- usługi księgowe	5	3
Zwiększenia	18	
- naprawy gwarancyjne	18	
Zmniejszenia	0	
Stan innych rezerw na koniec okresu	76	3

39 PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

39.1 Przychody ze sprzedaży produktów i usług

Wyszczególnienie	2017	2016
Sprzedaż usług	3 768	239
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług, razem	3 768	239

39.2 Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

Wyszczególnienie	2017	2016
Sprzedaż materiałów	16	
Sprzedaż towarów	182	673
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	198	673

40 KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

40.1 Specyfikacja kosztów według rodzaju

Wyszczególnienie	2017	2016
Amortyzacja	126	59
Zużycie materiałów i energii	1 772	2
Usługi obce	360	131
Podatki i opłaty	4	
Wynagrodzenia	1 058	
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	194	
Pozostałe koszty rodzajowe	80	40
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	177	659
Zmiana stanu produktów	35	12
Koszty według rodzaju, razem	3 806	903

41 POZOSTAŁE PRZYCHODY

41.1 Pozostałe przychody operacyjne według tytułów

Wyszczególnienie	2017	2016
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	28	
Inne przychody operacyjne	133	
- zwrot kosztów sądowych	113	
- odpis aktualizujący należności	14	32
- odpis aktualizujący zapasy		13
- inne	6	2
Pozostałe przychody operacyjne, razem	161	47

42 POZOSTAŁE KOSZTY**42.1 Pozostałe koszty operacyjne według tytułów**

Wyszczególnienie	2017	2016
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	7	5
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	16	48
- odpis aktualizujący należności	8	48
- odpis aktualizujący zapasy	8	
Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	19	8
- poniesione koszty sądowe	4	8
- inne	15	
Pozostałe koszty operacyjne, razem	42	61

43 PRZYCHODY FINANSOWE**43.1 Przychody finansowe według tytułów**

Wyszczególnienie	2017	2016
Dywidendy i udziały w zyskach		
Przychody z tytułu odsetek)		
Zysk ze zbycia akcji		
Aktualizacja wartości inwestycji	2 186	
Inne		
Przychody finansowe, razem	2 186	0

44 KOSZTY FINANSOWE**44.1 Koszty finansowe według tytułów**

Wyszczególnienie	2017	2016
Koszty z tytułu odsetek (z tytułu)	50	27
- z tytułu faktoringu	23	
- odsetki od nieterminowej zapłaty zobowiązań	17	18
- z tyt. umów leasingu	10	9
Aktualizacja wartości inwestycji		4 018
Pozostałe koszty finansowe	1	
Koszty finansowe, razem	51	4 045

45 PODATEK DOCHODOWY**45.1 Bieżący podatek dochodowy**

Wyszczególnienie	2017	2016
Zysk (strata) brutto	2 414	-4 050
Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów)	2 156	3 967
- wyłączenia konsolidacyjne	-104	
- przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są zaliczane do dochodu do opodatkowania (zmniejszenie dochodu do opodatkowania)	2 885	45
- przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi są zaliczane do dochodu do opodatkowania (zwiększenie dochodu do opodatkowania)	17	24
- koszty powiększające koszty uzyskania przychodu	382	186
- koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	990	4 174
Strata z lat ubiegłych	258	0
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0	-83
Podatek dochodowy	0	0
Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku	0	0
Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu, w tym:	0	0
- wykazany w rachunku zysków i strat		

45.2. Odroczony podatek dochodowy

Wyszczególnienie	2017	2016
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych		
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu poprzednio nieuwjętej straty podatkowej, ulgi podatkowej lub różnicy przejściowej poprzedniego okresu		
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu odpisania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub braku możliwości wykorzystania rezerwy na odroczony podatek dochodowy		
Inne składniki podatku odroczonego (wg tytułów)	482	-718
- wycena akcji / udziałów	416	-764
- odpis aktualizujący zapasy	-2	15
- strata podatkowa za 2010 i 2011 r.	88	63
- strata podatkowa za 2012 r.		-46
- przyspieszonej amortyzacji podatkowej środków trwałych	-10	13
- zobowiązania leasingowe	-7	
- rezerwa na naprawy gwarancyjne	-3	
- rezerwa na usługi księgowe		1
Podatek dochodowy odroczony, razem	482	-718

46. TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI

ROK 2017

NAZWA JEDNOSTKI	ZOBOWIĄZANIA	NALEŻNOŚCI	KOSZTY OPERAC.	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY
RSY SP. Z O.O.	6			
CSY SA	118			38
IZNS INWESTYCJE SP. Z O.O.	63		56	
ZASTAL S.A				161
RAZEM	187		56	199

ROK 2016

NAZWA JEDNOSTKI	ZOBOWIĄZANIA	NALEŻNOŚCI	KOSZTY OPERAC.	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY
RSY SP. Z O.O.		225	14	225
CSY SA	4			
ZASTAL S.A				
RAZEM	4	225	14	225

46.1 Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi

Charakter transakcji z podmiotami powiązanymi:

- RSY Sp. z o.o. z siedzibą w Iławie zajmuje się konserwacją i naprawą pojazdów mechanicznych. Transakcje wzajemne pomiędzy firmami dotyczą obrotu usługami – umowa dzierżawy środków trwałych.
- CSY S.A. z siedzibą w Iławie zajmują się produkcją części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych i ich silników. Transakcje wzajemne pomiędzy firmami dotyczą obrotu pozostałymi usługami.
- IZNS Inwestycje Sp. z o.o. z siedzibą w Iławie zajmuje się działalnością rachunkowo-księgową. Transakcje wzajemne pomiędzy firmami dotyczą obrotu pozostałymi usługami.

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

47. WYNAGRODZENIE ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ

- wypłacone

Wyszczególnienie	2017	2016
Zarząd	203	0
Rada Nadzorcza	0	0
Razem	203	0

- należne

Wyszczególnienie	2017	2016
------------------	------	------

Zarząd	205	0
Rada Nadzorcza	0	0
Razem	205	0

48. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Grupa nie posiada zobowiązań warunkowych.

49. GWARANCJE I PORĘCZENIA

49.1 Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń

Nie występują.

50. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Grupa posiada aktywa finansowe, takie jak należności z tytułu dostaw i usług, środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych obejmują ryzyko stopy procentowej przepływów pieniężnych, ryzyko płynności, oraz ryzyko kredytowe. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej.

Ryzyko stopy procentowej

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

Ryzyko kredytowe

Grupa zawiera transakcje wyłącznie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci, którzy pragną korzystać z kredytów kupieckich, poddawani są procedurom wstępnej weryfikacji.

Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Grupy na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych Grupy, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, ryzyko kredytowe Grupy powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych instrumentów.

Ryzyko związane z płynnością

Grupa monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

Celem Grupy jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak kredyty w rachunku bieżącym, umowy leasingu finansowego z opcją zakupu.

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

Dodatkowo posiadany przez Grupę portfel akcji składa się z papierów wartościowych notowanych na rynku Newconnect. Rynek ten charakteryzuje się niskimi obrotami na większości walorów, co stwarza ryzyko związane z wychodzeniem z inwestycji. Ilość posiadanych akcji jest na tyle wysoka, iż w przypadku podjęcia decyzji o ich sprzedaży proces ten będzie trwał od kilku do kilkunastu sesji.

51. INSTRUMENTY FINANSOWE

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

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

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

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

Grupa nie posiada aktywów i zobowiązań wycenianych w wartości godziwej, przeznaczonych do obrotu, wbudowanych i pochodnych instrumentów finansowych. Grupa nie stosuje także rachunkowości zabezpieczeń jak również w okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie udzielała pożyczek.

Ryzyko kredytowe

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

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

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

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

52. STRUKTURA ZATRUDNIENIA

Średnia liczba zatrudnionych w roku.

Wyszczególnienie	2017	2016
Pracownicy umysłowi	15	0
Pracownicy fizyczni	37	0
Razem	52	0

Stan zatrudnienia na dzień:

Wyszczególnienie	na 31.12.2017	na 31.12.2016
Pracownicy umysłowi	15	0
Pracownicy fizyczni	38	0
Razem	53	0

53. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM

Brak istotnych wpływających na sytuację finansową i majątkową Grupy.

Skonsolidowane sprawozdanie zatwierdzono do publikacji dnia 30 kwietnia 2018 r.

**Osoba, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych**

Wiesława Wałdowska-Trzciałkowska

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Szymon Klimaszyk

Mariusz Matusik

Iława, 30 kwiecień 2018 roku