



KUBOTA®

JEDNOSTKOWY RAPORT OKRESOWY KUBOTA S.A.

III KWARTAŁ 2022 ROKU Łódź 14 listopad 2022 r.

Raport Kubota S.A. za III kwartał roku 2022 został przygotowany zgodnie z aktualnym stanem prawnym w oparciu o Regulamin Alternatywnego Systemu Obrotu Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz Załącznik nr 3 reg. ASO - „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w Alternatywnym Systemie Obrotu na rynku NewConnect”.

ZARZĄD

Alina Sztoch – Prezeska Zarządu

Joanna Kwiatkowska – Wiceprezeska Zarządu

Dominika Florczak – Wiceprezeska Zarządu

- I. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
- II. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI
- III. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE
- IV. STANOWISKO ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIELE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE KWARTALNYM
- V. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI
- VI. INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W ZAKRESIE WPROWADZANIA ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE
- VII. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, Z WYSZCZEGÓLNIENIEM
- VIII. JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ
- IX. WSKAZANIE PRZYCZYŃ NIESPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZEZ PODMIOT DOMINUJĄCY LUB PRZYCZYŃ ZWOLNIENIA Z KONSOLIDACJI W ODNIESIENIU DO KAŻDEJ JEDNOSTKI ZALEŻNEJ NIEOBJĘTEJ KONSOLIDACJĄ
- X. WYBRANE DANE FINANSOWE WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ
- XI. INFORMACJE O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU
- XII. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY

Kubota Spółka Akcyjna
Adres: ul. Traktorowa 128/14, 91-204 Łódź
KRS: Sąd Rejonowy dla Łodzi
– Śródmieście Łodzi,
XX Wydział Gospodarczy KRS

Kapitał zakładowy: 140.372,70 zł
Tel.: +48 508 529 964
Strona www: www.kubotastore.pl
E-mail: relacjeinwestorskie@kubotastore.pl

I

KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

BILANS - AKTYWA

WYSZCZEGÓLNIONE

Stan na 30.09.2022

Stan na 30.09.2021

AKTYWA

A

AKTYWA TRWAŁE

341 263,64

357 915,62

I. Wartości niematerialne i prawne

139 260,27

9 687,43

1. Koszty zakończonych prac rozwojowych

2. Wartość firmy

3. Inne wartości niematerialne i prawne

139 260,27

9 687,43

4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne

II. Rzeczowe aktywa trwałe

202 003,37

348 228,19

1. Środki trwałe

202 003,37

170 926,13

a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)

b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej

c) urządzenia techniczne i maszyny

d) środki transportu

e) inne środki trwałe

202 003,37

170 926,13

2. Środki trwałe w budowie

177 302,06

3. Zaliczki na środki trwałe w budowie

1. Od jednostek powiązanych

2. Od pozostałych jednostek

III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek		
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe		
a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c) w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		

- udzielone pożyczki

- inne długoterminowe aktywa finansowe

4. Inne inwestycje Długoterminowe

V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

0,00

0,00

1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

2. Inne rozliczenia międzyokresowe

BILANS - AKTYWA

WYSZCZEGÓLNIONE

Stan na 30.09.2022

Stan na 30.09.2021

AKTYWA

B

AKTYWA OBROTOWE

5 548 333,73

4 519 647,36

I. Zapasy

3 460 769,23

2 564 863,01

1. Materiały

2. Półprodukty i produkty w toku

3. Produkty gotowe

4. Towary

2 795 911,87

2 564 863,01

5. Zaliczki na dostawy

664 857,36

II. Należności krótkoterminowe

382 473,81

641 885,70

1. Należności od jednostek powiązanych

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:

- do 12 miesięcy

- powyżej 12 miesięcy

b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	382 473,81	641 885,70
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	237 611,39	489 643,28
- do 12 miesięcy	237 611,39	489 643,28
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		
c) inne	144 862,42	152 242,42
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 553 113,05	1 171 880,56
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 553 113,05	1 171 880,56
a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		

b) w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 553 113,05	1 171 880,56
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 553 113,05	1 171 880,56
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	151 977,64	141 018,09
C NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY		
D UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM:	5 889 597,37	4 877 562,98

KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

BILANS - PASYWA

WYSZCZEGÓLNIONE

Stan na 30.09.2022

Stan na 30.09.2021

PASYWA

A KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY

3 942 087,94

365 672,06

I. Kapitał (fundusz) podstawowy

140 372,70

100 000,00

II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:

2 997 740,02

386 503,03

- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej)
nad wartością nominalną udziałów (akcji)

2 464 683,20

III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:

- z tytułu aktualizacji wartości godziwej

IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:

- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki

- na udziały (akcje) własne

V. Zysk (strata) z lat ubiegłych

VI. Zysk (strata) netto roku obrotowego

803 975,22

- 120 830,97

VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)

B ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ.

1 947 509,43

4 511 890,92

I. Rezerwy na zobowiązania

1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

- długoterminowa

- krótkoterminowa		
3. Pozostałe rezerwy		
- długoterminowa		
- krótkoterminowa		
II. Zobowiązania długoterminowe		250 750,00
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek		250 750,00
a) kredyty i pożyczki		250 750,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 579 370,51	4 261 140,92
1. Wobec jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		

2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:

- do 12 miesięcy

- powyżej 12 miesięcy

b) inne

3. Wobec pozostałych jednostek	1 579 370,51	4 261 140,92
---------------------------------------	---------------------	---------------------

a) kredyty i pożyczki	1 069 440,33	295 648,98
-----------------------	--------------	------------

b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych

c) inne zobowiązania finansowe

d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	315 565,73	806 020,94
--	-------------------	-------------------

- do 12 miesięcy	315 565,73	806 020,94
------------------	------------	------------

- do 12 miesięcy

e) zaliczki otrzymane na dostawy

f) zobowiązania wekslowe

g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	132 857,96	68 413,10
---	------------	-----------

h) z tytułu wynagrodzeń	61 506,49	39 090,66
-------------------------	-----------	-----------

i) inne		3 051 967,24
---------	--	--------------

4. Fundusze specjalne

IV. Rozliczenia międzyokresowe	368 138,92	
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	368 138,92	
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	368 138,92	
AKTYWA RAZEM:	5 889 597,37	4 877 562,98

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

WYSZCZEGÓLNIONE		od 01.07.2022 do 30.09.2022	od 01.07.2021 do 30.09.2021	od 01.01.2022 do 30.09.2022	od 01.01.2021 do 30.09.2021
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	10 989 550,32	1 934 306,35	19 450 863,83	6 654 640,76
w tym: od jednostek powiązanych					
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów					
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)					
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki					
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		10 989 550,32	1 934 306,35	19 450 863,83	6 654 640,76
B	Koszty działalności operacyjnej	10 185 826,00	2 082 783,58	18 264 410,49	6 693 695,89
- podatek akcyzowy					
I. Amortyzacja		38 460,64	18 437,38	102 589,01	41 442,40
II. Zużycie materiałów i energii		86 119,64	60 179,50	164 680,63	123 746,42
III. Usługi obce		1 972 064,08	887 675,73	4 032 521,14	1 974 888,44
IV. Podatki i opłaty, w tym:		17,00	-6 988,60	11 255,00	3 099,20
- podatek akcyzowy					
V. Wynagrodzenia		227 481,69	259 109,34	601 489,65	618 342,45
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		10 554,67	16 841,29	28 248,31	30 850,14
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		10 655,39	5 576,09	51 378,54	39 378,62
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		7 840 472,89	841 952,85	13 272 248,21	3 861 948,22
C	Wynik ze sprzedaży (A-B)	803 724,32	- 148 477,23	1 186 453,34	- 39 055,13

D	Pozostałe przychody operacyjne	123,31	3,29	924,10	1 234,03
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych					
II. Dotacje					
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
IV.	Inne przychody operacyjne	123,31	3,29	924,10	1 234,03
E	Pozostałe przychody operacyjne	0,00	7 260,79	36 079,93	12 495,70
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych					
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
III.	Inne koszty operacyjne	0,00	7 260,79	36 079,93	12 495,70
F	Wynik z działalności operacyjnej (C+D-E)	803 847,63	- 155 734,73	1 151 297,51	- 50 316,80
G	Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00	404,88
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:					
a) od jednostek powiązanych, w tym:					
b) od jednostek pozostałych, w tym:					
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
II. Odsetki, w tym:					
- od jednostek powiązanych					
III, Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:					
- w jednostkach powiązanych					
IV. Aktualizacja wartości inwestycji					
V. Inne					404,88

H	Koszty finansowe	232 147,16	6 784,08	313 401,29	52 775,05
I.	Odsetki, w tym:	11 658,45	20 973,25	60 092,42	20 973,25
	- dla jednostek powiązanych				
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
	- w jednostkach powiązanych				
III.	Aktualizacja wartości inwestycji				
IV.	Inne	220 488,71	- 14 189,17	253 308,87	31 801,80
I	Wynik brutto (I+/-J)	571 700,47	- 162 518,81	837 896,22	- 102 686,97
J	Podatek dochodowy	11 307,00	6 044,00	33 921,00	18 144,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
F	Wynik netto (K-L-M)	560 393,47	- 168 562,81	803 975,22	- 120 830,97

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

WYSZCZEGÓLNIONE	od 01.07.2022 do 30.09.2022	od 01.07.2021 do 30.09.2021	od 01.01.2022 do 30.09.2022	od 01.01.2021 do 30.09.2021
A PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I. Zysk (strata) netto	560 393,47	-168 562,81	803 975,22	-120 830,97
II. Korekty razem	1 689 053,37	1 231 266,16	-2 332 972,28	1 257 891,18
1. Amortyzacja	38 460,64	18 437,38	102 589,01	41 442,40
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych				
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	11 658,45	20 973,25	60 092,42	20 973,25
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej				
5. Zmiana stanu rezerw				
6. Zmiana stanu zapasów	6 238 174,97	-566 683,74	-18 780,78	-661 337,78
7. Zmiana stanu należności	442 755,23	928 848,96	272 411,95	-311 245,99
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-5 148 621,12	968 909,02	-3 025 578,83	2 318 272,60
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	106 625,20	-139 218,71	276 293,95	-150 213,30
10. Inne korekty				
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/-II)	2 249 446,84	1 062 703,35	-1 528 997,06	1 137 060,21

B PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

I. Wpływy	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych				
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3. Z aktywów finansowych, w tym:				
a) w jednostkach powiązanych				
b) w pozostałych jednostkach				
- zbycie aktywów finansowych				
- dywidendy i udziały w zyskach				
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych				
- odsetki				
- inne wpływy z aktywów finansowych				
4. Inne wpływy inwestycyjne				
II. Wydatki	0,00	41 541,00	74 043,16	324 913,06
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	41 541,00	74 043,16	324 913,06
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3. Na aktywa finansowe, w tym:				
a) w jednostkach powiązanych				
b) w pozostałych jednostkach				
- nabycie aktywów finansowych				
- udzielone pożyczki długoterminowe				
4. Inne wydatki inwestycyjne				
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	0,00	-41 541,00	-74 043,16	-324 913,06

C PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ

I. Wpływy	10 069,90	30 000,00	3 673 887,38	572 747,34
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych	10 069,90	0,00	2 505 055,90	90 000,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	30 000,00	1 168 831,48	482 747,34
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych				
4. Inne wpływy finansowe				
II. Wydatki	872 942,88	178 071,61	921 376,85	248 071,61
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych				
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli				
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku				
4. Spłaty kredytów i pożyczek	861 284,43	157 098,36	861 284,43	227 098,36
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych				
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych				
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego				
8. Odsetki	11 658,45	20 973,25	60 092,42	20 973,25
9. Inne wydatki finansowe				
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-862 872,98	-148 071,61	2 752 510,53	324 675,73

D	PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)	1 386 573,86	873 090,74	1 149 470,31	1 136 822,88
E	BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	1 386 573,86	873 090,74	1 149 470,31	1 136 822,88
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	166 539,19	298 789,82	403 642,74	35 057,68
G	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM	1 553 113,05	1 171 880,56	1 553 113,05	1 171 880,56
	- o ograniczonej możliwości dysponowania				

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

WYSZCZEGÓLNIONE	Stan na 30.09.2022	Stan na 30.09.2021
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO)	633 056,82	10 000,00
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
b) korekty błędów podstawowych		
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	633 056,82	10 000,00
1. Kapitał podstawowy na początek okresu	100 000,00	10 000,00
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	40 372,70	90 000,00
a) zwiększenia (z tytułu)	40 372,70	90 000,00
- wydania udziałów (emisji akcji)	40 372,70	90 000,00
- inne		
b) zmniejszenia (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
- inne		
1.2. Kapitał podstawowy na koniec okresu	140 372,70	100 000,00
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	386 503,03	222 674,21
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	2 611 236,99	163 828,82
a) zwiększenia (z tytułu)	2 611 236,99	163 828,82
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	2 464 683,20	

- podziału zysku (ustawowo)

- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	146 553,79	163 828,82
--	------------	------------

- inne

b) zmniejszenia (z tytułu)

- pokrycie straty

- inne

2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	2 997 740,02	386 503,03
---	--------------	------------

3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu

3.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny

a) zwiększenia (z tytułu)

b) zmniejszenia (z tytułu)

- zbycia środków trwałych

3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu

4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
--	------	------

4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych

a) zwiększenia

b) zmniejszenia

4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu

5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	146 553,79	163 828,82
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	146 553,79	163 828,82
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
b) korekty błędów podstawowych		
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	146 553,79	163 828,82
a) zwiększenia (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) zmniejszenia (z tytułu)	-146 553,79	-163 828,82
- podziału zysku	-146 553,79	-163 828,82
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
b) korekty błędów podstawowych		
5.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) zwiększenia (z tytułu)		
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b) zmniejszenia		
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		

6. Wynik netto	803 975,22	-120 830,97
a) zysk netto	803 975,22	
b) strata netto		-120 830,97
c) odpisy z zysku		
II II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	3 942 087,94	365 672,06

II III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	0,00	0,00
---	-------------	-------------

INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

1 OBOWIĄZUJĄCE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Zasady ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Za środki trwałe uznaje się:

- grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów),
- budynki,
- obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
- maszyny, urządzenia,
- środki transportu,
- inne przedmioty,

kompletne i zdane do użytku w momencie przyjęcia do używania, o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, przeznaczone na własne potrzeby lub do oddania w używanie na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze.

W przypadku spełnienia przez jednostkę warunków określonych w art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości, na podstawie przepisów art. 3 ust. 6 ustawy o rachunkowości jednostka stosuje kwalifikację umów, na podstawie których przyjęła obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne do odpłatnego używania lub pobierania pożytków na czas oznaczony według zasad określonych w przepisach podatkowych.

Do środków trwałych jednostki zalicza się również obce środki trwałe używane przez nią na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, jeżeli umowy spełniają warunki określone w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i o wartości początkowej niższej niż dolna wartość środków trwałych niskocennych zalicza się do kosztów materiałów.

Każdy środek trwały z wyjątkiem środków trwałych niskocennych jest klasyfikowany zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT).



Za wartości niematerialne i prawne uznaje się nabyte, nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia do użytkowania:

- **prawa majątkowe, autorskie prawa majątkowe, licencje, koncesje, prawa do: projektów, wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów zdobniczych lub użytkowych,**
- **koszty prac rozwojowych zakończonych wynikiem pozytywnym,**
- **wartość firmy,**
- **know-how,**

o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, wykorzystywane na potrzeby związane z prowadzoną działalnością gospodarczą albo oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze.

Wartości niematerialne i prawne umarzane są zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako dolna kwota, od której składniki majątku zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, umarzane są w miesiącu przekazania do użytkowania.

Wartość początkowa środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej to:

w przypadku nabycia w drodze kupna – kwota należna sprzedającemu, powiększona o koszty związane z zakupem, naliczone do dnia przekazania środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania (w tym koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, opłaty notarialne, skarbowe, odsetki, prowizje, różnice kursowe, cło, akcyzę itp.), pomniejszona o podatek od towarów i usług podlegający zwrotowi na podstawie odrębnych przepisów;

w przypadku wytworzenia we własnym zakresie jest to koszt wytworzenia, za który uważa się wartość zużytych składników rzeczowych i usług obcych, kosztów wynagrodzeń za pracę wraz z narzutami i inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Do kosztu wytworzenia nie zalicza się kosztów ogólnych zarządu, kosztów sprzedaży, pozostałych kosztów operacyjnych i finansowych oraz kosztów nadmiernych braków, nadmiernego zużycia robocizny i innych zasobów w trakcie budowy, montażu lub ulepszenia środków trwałych i dostosowania do używania;

w razie nabycia w drodze spadku lub darowizny lub w inny nieodpłatny sposób wartość początkową środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej stanowi cena sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości. Za cenę rynkową uważa się cenę stosowaną w danej miejscowości w obrocie składnikami tego samego rodzaju, gatunku z uwzględnieniem ich stanu technicznego i stopnia zużycia.

W przypadku trudności w ustaleniu kosztu wytworzenia środka trwałego jego wartość początkową ustala biegły rzeczoznawca z uwzględnieniem cen rynkowych z dnia przekazania składnika do użytkowania. Podstawowym narzędziem ewidencyjnym środków trwałych jest „Ewidencja środków trwałych” z podziałem na grupy środków trwałych.





„EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH” OBEJMUJE M.IN. NASTĘPUJĄCE POZYCJE:

- numer inwentarzowy odrębny dla każdego obiektu,
- datę przyjęcia na stan, numer dowodu, rodzaj dowodu,
- rok budowy (nabycia),
- nazwę środka trwałego,
- symbol klasyfikacji rodzajowej środka trwałego,
- wartość początkową,
- zmiany wartości następujące w okresie użytkowania,
- roczną stopę amortyzacji,
- roczną i miesięczną kwotę amortyzacji,
- umorzenie dotychczasowe,
- wartość netto,
- datę wycofania z użytkowania i numer dowodu,
- inne dane (wydział, stanowisko kosztów itp.).

PODSTAWOWYM NARZĘDZIEM EWIDENCYJNYM WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH JEST „EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH”. „EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH” OBEJMUJE NASTĘPUJĄCE POZYCJE:

- numer inwentarzowy,
- nazwę,
- datę zakupu lub wytworzenia,
- datę księgowania i numer dowodu nabycia,
- datę oddania do użytku,
- wartość początkową,
- roczną stopę amortyzacji,
- wartość amortyzacji rocznej, miesięcznej i od początku użytkowania,
- wartość netto,
- datę pełnego umorzenia,
- datę i numer dowodu wycofania z ewidencji,
- inne dane (dział, stanowisko kosztów itp.).

UMORZENIE

Środki trwałe o wartości powyżej wartości granicznej określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają amortyzacji, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu przekazania ich do użytkowania do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub, w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.

Odpisów amortyzacyjnych od ujawnionych środków trwałych nieobjętych dotychczasową ewidencją dokonuje się od miesiąca następującego po miesiącu wprowadzenia ich do ewidencji. Środki trwałe niskocenne umarzane są w 100% w miesiącu przekazania do użytkowania.

Podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych stanowi aktualny plan amortyzacji sporządzany na pierwszy dzień każdego roku obrotowego, określający stawki i kwoty rocznych odpisów poszczególnych środków trwałych.

Plan amortyzacji zawiera m.in.:

- numer inwentarzowy,
- symbol klasyfikacji rodzajowej,
- nazwę obiektu,
- datę przyjęcia do użytkowania,
- wartość początkową,
- wartość początkową,
- metodę amortyzacji,
- stopę rocznej amortyzacji,
- roczną i miesięczną kwotę odpisów.

Kwoty rocznych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) ustala się:

metodą liniową drogą systematycznego rozłożenia wartości początkowej danego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej na przewidywane lata jego użytkowania, proporcjonalnie do upływu czasu w równych ratach.

W przypadku środków trwałych, na których wartość ma wpływ szybki postęp techniczno-ekonomiczny, stawki amortyzacji są podwyższane stosownie do limitów określonych w przepisach podatkowych.

Poprawność przyjętych do planu amortyzacji okresów używania i innych danych jest przez jednostkę okresowo weryfikowana. Ustalone drogą weryfikacji nowe stawki amortyzacyjne stosuje się w następnym roku obrotowym.

W razie zmiany techniki produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę gospodarczej przydatności środka trwałego dokonuje się, w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, odpowiednich, nieplanowych odpisów amortyzacyjnych.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako dolna kwota, od której składniki majątku zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, odpisuje się jednorazowo w koszty.

Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się przy uwzględnieniu minimalnych długości okresów amortyzacji określanych w przepisach podatkowych.



WYCENA ŚRODKÓW TRWAŁYCH I WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się metodami określonymi w punkcie poprzedzającym.

WYCENA POZOSTAŁYCH AKTYWÓW I PASYWÓW

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość środków trwałych w budowie zwiększają ujemne różnice kursowe oraz odsetki od kredytów za okres budowy środka trwałego, zaś zmniejszają odpisy z tytułu trwałej utraty jego wartości.



Nieruchomości ewidencjonuje się i wycenia:

według zasad obowiązujących dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, czyli według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji ewidencjonuje się i wycenia:

według zasad obowiązujących dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, czyli według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczane do aktywów trwałych wycenia się:

według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Udziały w jednostkach podporządkowanych niezaliczane do aktywów trwałych wycenia się:

według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Udziały (akcje) w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się:

według cen nabycia pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Zapasy materiałów, produktów gotowych, półproduktów i produktów w toku

wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy. Cena nabycia zawiera koszty zakupu towarów, koszty transportu i cło.

Zapasy towarów wycenia się według stałych cen ewidencyjnych, które jednostka ustala na podstawie uśrednionej ceny nabycia odrębnie dla każdej kategorii towaru; różnice pomiędzy stałymi cenami ewidencyjnymi a rzeczywistymi cenami ich nabycia stanowią odchylenia od cen ewidencyjnych towarów; powstałe odchylenia od cen ewidencyjnych towarów będą ujmowane na osobnym koncie 342 „Odchylenia od cen ewidencyjnych towarów”, które stanowi konto korygujące do konta 330 „Towary handlowe”.

Inwestycje krótkoterminowe
wycenia się według:

niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub wartości rynkowej.

Inwestycje krótkoterminowe, dla których nie istnieje aktywny rynek, wycenia się w wartości godziwej.

Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość.

Udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli do kwoty głównej dolicza się należne odsetki za okres objęty sprawozdaniem finansowym, choćby nie stały się jeszcze wymagalne. Wartość udzielonych pożyczek korygują odpisy aktualizujące ich wartość.

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli do kwoty głównej zobowiązań dolicza się odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych.



Zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe, wycenia się według wartości godziwej.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Rezerwy na straty i zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy tworzone są na:

pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa – przyszłe straty lub zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na stratę z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych lub skutków toczącego się postępowania sądowego;
 przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań.

Rezerwy są tworzone w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, w zależności od okoliczności, z których strata wynika.

Rezerwę zmniejsza powstanie straty lub zobowiązania, na które została utworzona, zaś niewykorzystane rezerwy (z uwagi na ustanie lub zmniejszenie ryzyka strat, na które zostały utworzone) rozwiązuje się na dobro kont pozostałych przychodów operacyjnych, przychodów finansowych lub zysków nadzwyczajnych.



Udziały (akcje) własne wycenia się według cen nabycia.

Kapitały oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych

Na dzień bilansowy:

wyrażone w walutach obcych aktywa (z wyłączeniem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności) oraz pasywa wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

W ciągu roku obrotowego:

- 1) Operacje zapłaty należności na rachunku bankowym wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie rzeczywistym lub po średnim kursie NBP poprzedzającego operację.
- 2) Dowód księgowy opiewający na waluty obce należy przeliczyć na walutę polską według kursu NBP obowiązującego z dnia poprzedzającego przeprowadzenia operacji gospodarczej. Wynik przeliczenia zamieszcza się bezpośrednio na dowodzie.

Zasady wyceny zobowiązań warunkowych

Zobowiązanie warunkowe jest możliwym zobowiązaniem, które powstaje na skutek zdarzeń przeszłych i którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w przyszłości w momencie wystąpienia niepewnych zdarzeń (nad którymi jednostka nie ma pełnej kontroli). Zobowiązaniem warunkowym może być również obecne zobowiązanie jednostki, które powstaje na skutek przeszłych zdarzeń i którego nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie lub nie jest prawdopodobne, aby wypełnienie tego zobowiązania spowodowało wypływ środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne. W związku z tym zobowiązanie takie nie jest prezentowane w bilansie, ale jest opisywane w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego.

Przykładem zobowiązań warunkowych mogą być zobowiązania wynikające z udzielonych przez jednostkę gwarancji lub poręczeń majątkowych.

Zobowiązanie warunkowe wycenia się w wartości udzielonych gwarancji, poręczeń lub w inny sposób wiarygodnie oszacowanej wartości.

Zasady wyceny instrumentów pochodnych zabezpieczających wartość aktywów

W jednostce mogą występować pochodne instrumenty finansowe (np. terminowe kontrakty forward) charakteryzujące się następującymi cechami:
ich wartość zależy od zmiany wartości instrumentu bazowego
(stopy procentowej, kursu bazowego, kursu wymiany walut itp.),
wydatki początkowe na ich nabycie nie występują lub są bardzo niskie,
rozliczenie instrumentu nastąpi w przyszłości.

Kontrakty terminowe mogą być zawierane w celu zabezpieczenia się przez jednostkę przed niekorzystnymi dla niej zmianami kursów walutowych, stóp procentowych, indeksów giełdowych.

Jednostka może stosować pochodne instrumenty zabezpieczające w celu:

zabezpieczenia wartości godziwej, to jest ograniczenia zagrożenia wpływu na wynik finansowy zmian wartości godziwej wynikających z określonego ryzyka związanego z wprowadzonymi do ksiąg rachunkowych aktywami i zobowiązaniami finansowymi lub określoną ich częścią,
zabezpieczenia przepływów pieniężnych, to jest ograniczenia zagrożenia wpływu na wynik finansowy zmian w przepływach pieniężnych wynikających z określonego ryzyka związanego z wprowadzonymi do ksiąg rachunkowych aktywami i zobowiązaniami, uprawdopodobnionymi przyszłymi zobowiązaniami lub planowanymi transakcjami.

Kontrakty dotyczące instrumentów finansowych uznaje się za służące ograniczeniu ryzyka związanego z aktywami lub pasywami jednostki, tj. zabezpieczeniu tych aktywów lub pasywów, jeżeli co najmniej:

przed zawarciem kontraktu ustalono jego cel oraz określono, które aktywa lub pasywa mają zostać za pomocą tego kontraktu zabezpieczone,
zabezpieczający instrument finansowy będący przedmiotem kontraktu i zabezpieczane za jego pomocą aktywa lub pasywa charakteryzują się podobnymi cechami, a w szczególności wartością nominalną, datą zapadalności, wpływem zmian stopy procentowej albo kursu waluty, stopień pewności oczekiwań dotyczących przewidywanych w wyniku kontraktu przepływów środków pieniężnych jest znaczny.

Jeżeli powyższe warunki zostały spełnione, to przy wycenie zabezpieczanych aktywów lub pasywów uwzględnia się wartość nabytych dla ich zabezpieczenia instrumentów finansowych oraz zmiany ich wartości. Pozycję zabezpieczaną może stanowić pojedynczy składnik wprowadzonych do ksiąg rachunkowych aktywów lub zobowiązań bądź niewprowadzone do ksiąg rachunkowych prawdopodobne przyszłe zobowiązania lub transakcje.





Pozycję zabezpieczoną może stanowić również grupa aktywów lub zobowiązań. Zabezpieczenie może dotyczyć jednego z czynników ryzyka zagrażającego zmianami wartości godziwej lub przepływów pieniężnych pod warunkiem, że efektywność takiego czynnika ryzyka może być efektywnie zmierzona. Instrumenty pochodne zabezpieczające wartość aktywów wyceniane są na dzień bilansowy w wartości godziwej, jaka mogłaby zostać uzyskana, gdyby transakcja na ten dzień została całkowicie rozliczona, z tym, że wartość transakcji prezentowana jest w bilansie per saldo.

Do szczególnych zasad rachunkowości dotyczących pochodnych instrumentów finansowych, w zakresie nieuregulowanym w niniejszym rozdziale opracowania, stosuje się zasady ustalone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz.U. Nr 149).

Zasady wyceny rozliczeń międzyokresowych przychodów i kosztów **Rozliczenia międzyokresowe przychodów**

Rozliczenia międzyokresowe przychodów, to stan na dzień bilansowy wartości nominalnej przychodów (długo- i krótkoterminowych), których realizacja następuje w okresach przyszłych. Do rozliczeń międzyokresowych przychodów zalicza się między innymi:

ujemną wartość firmy,

w przypadku wniesienia przez jednostkę aportu: różnicę pomiędzy wartością tego aportu (wynikającą z umowy spółki) a jego wartością netto,

pobrane wpłaty lub zarachowane należności od kontrahentów za świadczenia, które zostaną wykonane w następnym roku obrotowym,

przewidziane do umorzenia zobowiązania do czasu uznania przez banki lub wierzycieli ugody (układu) o spłacie zobowiązań za zrealizowaną.



Rozliczenia międzyokresowe kosztów **Czynne rozliczenia międzyokresowe**

W ciągu okresu sprawozdawczego przedmiotem rozliczeń międzyokresowych są między innymi:

- koszty czynszów i dzierżawy płaconych z góry,
 - koszty energii opłaconej z góry,
 - koszty ubezpieczeń majątkowych,
 - koszty opłat za wieczyste użytkowanie gruntów,
 - podatek od nieruchomości,
 - odpisy na fundusz świadczeń socjalnych,
 - naliczone z góry odsetki od kredytów i pożyczek,
 - naliczone z góry inne koszty finansowe,
 - aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
 - koszty podpisanych kontraktów zawodniczych w zakresie stałych opłat za sezon,
 - inne koszty dotyczące następnych okresów sprawozdawczych (prenumeraty, przedpłaty na targi itp.).
- Koszty podlegające aktywowaniu na koncie rozliczeń międzyokresowych rozliczane są proporcjonalnie do upływu czasu w kolejnych okresach obrotowych, których dotyczą.

Bierne rozliczenia międzyokresowe

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów tworzone są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

- 1) z wartości świadczeń wykonanych przez kontrahentów, których kwotę można wiarygodnie oszacować,
 - 2) z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń wynikających z bieżącej działalności, których kwotę można oszacować, mimo że data ich powstania nie jest jeszcze znana i do których można zaliczyć m.in.:
- koszty wynagrodzeń i narzutów związanych z wynikami okresu, a wypłacanych w następnych okresach sprawozdawczych,
 - koszty badania sprawozdania finansowego i inne koszty dotyczące okresu sprawozdawczego,
 - pozostałe uzasadnione ryzykiem gospodarczym i zwyczajami handlowymi.

Bierne rozliczenia międzyokresowe prezentuje się w pasywach bilansu w pozycji B.I.3 Pozostałe rezerwy krótkoterminowe.

Ewidencja dla celów ustalenia dochodu do opodatkowania

W celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych w planie kont jednostki zostały wyróżnione konta:

analityczne,

grupujące koszty działalności podstawowej, koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne niestanowiące kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym z jednej strony oraz grupujące przychody finansowe i pozostałe przychody operacyjne niestanowiące przychodów lub zwolnione z opodatkowania z drugiej strony.



2

WYBÓR SYSTEMU RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

W spółce Kubota S.A. sporządza się rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Wynik finansowy netto składa się z:

- wyniku ze sprzedaży,
- wyniku z pozostałej działalności operacyjnej,
 - wyniku z operacji finansowych,
 - wyniku z operacji nadzwyczajnych,
- obowiązkowego obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

3

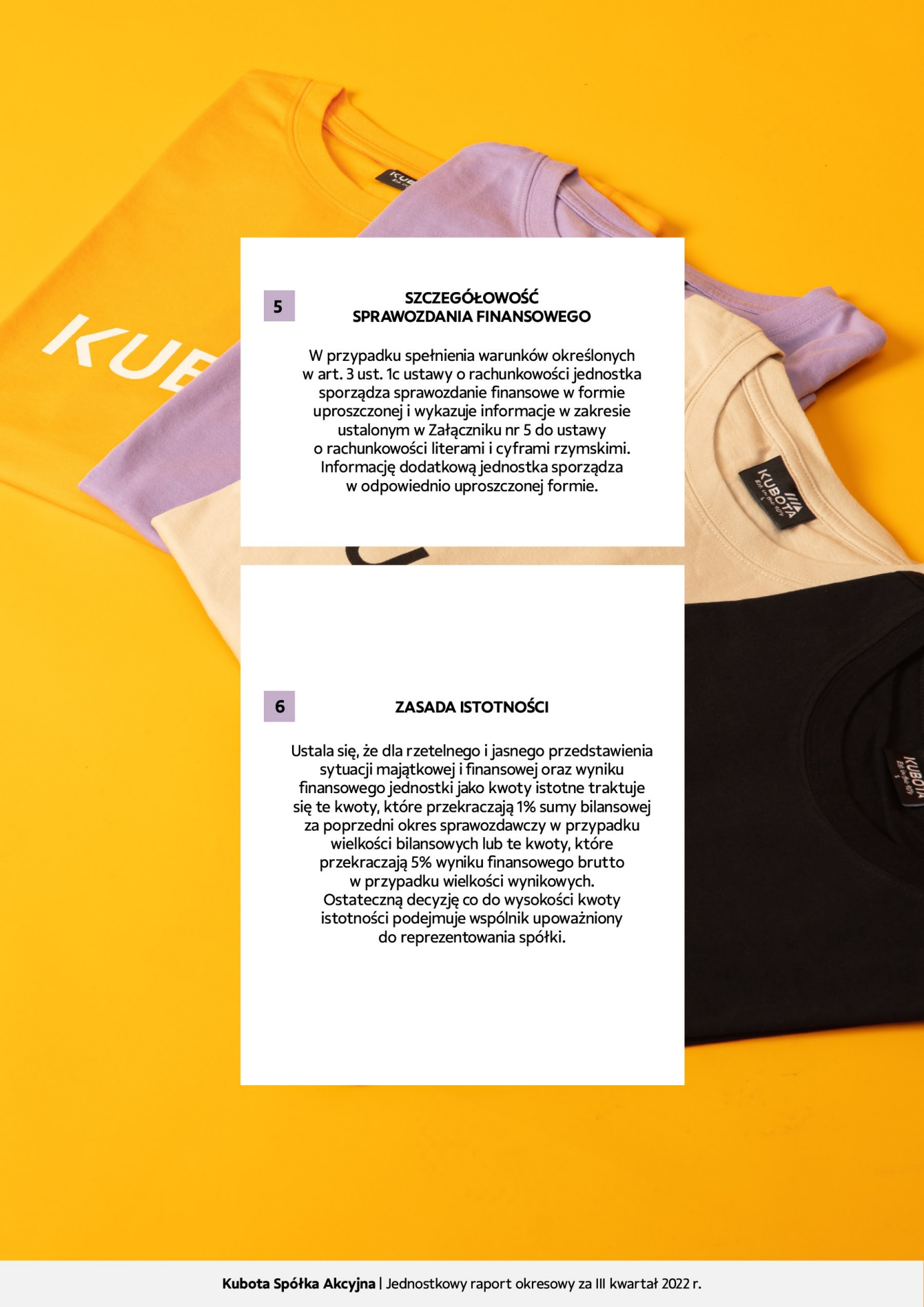
METODA SPORZĄDZANIA RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

W przypadku spełnienia warunków określonych w art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w powiązaniu z art. 45 ust. 3, jednostka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

4

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

W przypadku spełnienia warunków określonych w art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w powiązaniu z art. 45 ust. 3, jednostka sporządza zestawienie zmian w kapitale własnym.



5

SZCZEGÓŁOWOŚĆ SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

W przypadku spełnienia warunków określonych w art. 3 ust. 1c ustawy o rachunkowości jednostka sporządza sprawozdanie finansowe w formie uproszczonej i wykazuje informacje w zakresie ustalonym w Załączniku nr 5 do ustawy o rachunkowości literami i cyframi rzymskimi. Informację dodatkową jednostka sporządza w odpowiednio uproszczonej formie.

6

ZASADA ISTOTNOŚCI

Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają 1% sumy bilansowej za poprzedni okres sprawozdawczy w przypadku wielkości bilansowych lub te kwoty, które przekraczają 5% wyniku finansowego brutto w przypadku wielkości wynikowych. Ostateczną decyzję co do wysokości kwoty istotności podejmuje wspólnik upoważniony do reprezentowania spółki.

KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE

ANALIZA FINANSÓW SPÓŁKI:

Na dzień 30.09.2022 r. suma bilansowa wyniosła 5.889.597,37 PLN. Dominującą wartością aktywów, były zapasy (3.460.769,23 PLN) gdzie spółka ewidencjonuje magazynowane klapki oraz inne kategorie sprzedażowe produktów (2.795.911,87 PLN), jak i zaliczki na dostawy (664.857,36 PLN). Druga co do wielkości pozycją w aktywach są środki pieniężne w kasie i na rachunkach w wysokości 1.553.113,05 PLN. Spółka nie wykazała przeterminowanych należności.

Kubota S.A. finansuje działalność kapitałem dłużnym w postaci kredytu bankowego w kwocie do 1.400.000,00 PLN zaciągniętego dnia 31 marca 2022 r. Emitent zaciągnął kredyt na okres 12 miesięcy, co oznacza, że termin spłaty przypada na dzień 31 marca 2023 r. Oprocentowanie kredytu wynosi WIBOR 1M + marża wynosząca 1,90%. Ponadto Emitent posiada kredyt bankowy w kwocie 800.000,00 PLN, który został zaciągnięty w dniu 26 stycznia 2022 r. Emitent zaciągnął kredyt z terminem spłaty przypadającym na dzień 22 lutego 2023 r. Oprocentowanie kredytu wynosi WIBOR 1M + marża wynosząca 2,35%. Na dzień 30.09.2022 r. wykazana wartość kredytów i pożyczek, w kategorii krótkoterminowe, wyniosła 1.069.440,33 PLN.

W rozliczeniach międzyokresowych biernych, po stronie pasywów, Spółka wykazała rezerwę na prowadzony remont w kwocie 320.000 zł, kwota ta obciążyła również wynik finansowy w pozycji usług obcych.

Do końca 3 kw. 2022 r. Emitent wygenerował 19.450,863,83 PLN przychodów ze sprzedaży i zrównanych z nimi co stanowi wzrost o ponad 192% względem okresu porównywalnego w roku poprzednim. W samym trzecim kwartale Spółka wygenerowała 10.989.550,32 PLN przychodów ze sprzedaży i zrównanych z nimi, co w porównaniu z samym trzecim kwartałem 2021 r. stanowi wzrost o przeszło 468%. Poniesione w trzech kwartałach 2022 r. koszty działalności operacyjnej opiewały na kwotę 18.264.410,49 PLN co stanowi wzrost blisko 173% względem trzech kwartałów roku poprzedniego, a w samym trzecim kwartale wyniosły 10.185.826,00 PLN, co w porównaniu z okresem porównywalnym roku minionego stanowi wzrost o 389%. W związku z powyższym zysk ze sprzedaży wygenerowany do końca 3 kw. 2022 r. wyniósł 1.186.453,34 PLN, a w samym trzecim kwartale 2022 r. wyniósł 803.724,32 PLN. W roku poprzednim Spółka wykazała stratę na wyniku ze sprzedaży.

Do głównych kategorii kosztowych w trzech kwartałach 2022 r. zaliczają się: Wartość sprzedanych towarów i materiałów – 13.272.248,21 PLN oraz Usługi obce – 4.032.521,14 PLN związane bezpośrednio z charakterystyką prowadzonej przez Emitenta działalności. Produkcja sprzedawanych przez Emitenta produktów w dominującej części jest zlecana zewnętrznemu wykonawcy prowadzącemu działalność na terenie Chin. Istotny udział w kosztach ma również transport towarów z zagranicy do magazynu w Łodzi.

Na dzień 30.09.2022 roku Emitent wykazał zysk netto w wysokości 803.975,22 PLN. W samym trzecim kwartale 2022 r. Spółka wygenerowała zysk w wysokości 560.393,47 PLN, przy przychodach na poziomie 10.989.550,31 PLN co w dużej mierze było wynikiem realizacji zlecenia dla Jeronimo Martins Polska.

W trzecim kwartale 2022 r. Spółka wykazała również pozycję innych kosztów finansowych, które związane były z ujemnymi różnicami kursowymi wynikającymi z dokonywanych zakupów u chińskiego dostawcy.

W rachunku zysków i strat w pozycji „Podatek dochodowy” w ciągu roku są zaprezentowane należne do Urzędu Skarbowego zaliczki na podatek dochodowy. W 2022 roku Spółka wpłaca zaliczki w uproszczonej formie na podstawie art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych: „Podatnicy mogą wpłacać zaliczki miesięczne w danym roku podatkowym w uproszczonej formie w wysokości 1/12 podatku należnego wykazanego w zeznaniu, o którym mowa w art. 27 ust. 1, złożonym w roku poprzedzającym dany rok podatkowy”. W związku z powyższym w sprawozdaniu kończącym rok obrotowy Spółka zobowiązana będzie zapłacić odpowiednio wyższy podatek.

W trzech kwartałach 2022 roku Spółka wykazała dodatnie przepływy pieniężne na poziomie 1.149.470,31 PLN, przy czym w samym trzecim kwartale 2022 r. przepływy pieniężne wyniosły 1.386.573,86 PLN (o blisko 59% więcej niż w okresie porównywalnym roku poprzedniego).

ANALIZA MAKROOTOCZENIA:

Okolicznością istotnie wpływającą na działalność Emitenta jest agresja Rosji na Ukrainę, która spowodowała wzrost gospodarczy w całej strefie Unii Europejskiej na skutek presji inflacyjnej, zaostrzonej polityki monetarnej i większej niepewności politycznej, które doprowadziły do osłabienia popytu wewnętrznego.

Wojna oraz nadal zdarzające się lockdowny w Chinach, przyczyniły się do zaburzenia łańcucha dostaw Spółki, w tym m.in. do przestojów w fabrykach głównego dostawcy czy kongestii w portach morskich i stacjach kolejowych. Spowodowało to opóźnienie dostaw niektórych kontenerów o około miesiąc. Ze względu na rozsądną politykę zarządzania zapasem, a więc utrzymywanie stosunkowo dużego zapasu w magazynie najlepiej rotujących pozycji, opóźnienia w dostawach nie wpłynęły na wyniki finansowe Spółki. Spółka prowadziła nieprzerwaną sprzedaż wszystkimi kanałami. Poszczególne działy nie rywalizowały między sobą o towar, tylko mogły realizować zakładane cele sprzedażowe. Opóźnione kontenery spowodowały jedynie przesunięcie premier niektórych mini kolekcji, co jednak nie zdestabilizowało działalności Spółki.

Po wybuchu wojny waluta polska silnie traciła na wartości, co powodowało duże wahania kursowe. Były one wyzwaniem dla Pionu finansowego Spółki, jednak dzięki długiemu terminowi płatności u głównego dostawcy (90 dni od momentu dostarczenia towaru do portu/stacji), Spółka miała komfort w wyborze momentu płatności faktur. Ostatecznie termin płatności pozwolił na opłacenie zagranicznych faktur przy korzystniejszych kursach.





ISTOTNE WYDARZENIA:

W trzecim kwartale 2022 roku miało miejsce:

Zmiany w zarządzie, ze stanowiska wiceprezesa ustąpił Piotr Kwiatkowski, a do zarządu jako wiceprezesa dołączyła Dominika Florczak.

Promocja odzieży, akcesoriów oraz kłapek w ponad 3000 sklepach Jeronimo Martins Polska.

Podpisanie porozumienia z japońską spółką Kubota Corporation, tym samym zakończyła się procedura zastrzeżenia znaku towarowego Kubota na terenie Unii Europejskiej.

Uruchomienie sklepu online B2B www.kubotab2b.pl.

Nawiązanie współpracy B2B i realizacja zamówień kłapek personalizowanych dla znaczących i rozpoznawalnych firm: TikTok, LOT, Motorola, Siemens, DHL, Grohe, Pracuj.pl czy Zakłady Bukmacherskie STS.

Premiera mini kolekcji kłapek Rzep Chessboard.

Współpraca marketingowa z Coca Colą – 2 edycja.

Współpraca marketingowa z Costą Coffee.

Współpraca marketingowa z siecią sklepów Żabka.

IV

STANOWISKO ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIEŁE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE KWARTALNYM

Do końca 3 kw. 2022 r. Spółka odnotowała przychody ze sprzedaży w wysokości 19.450.863,83 PLN, co stanowi 96,8% prognozowanych przychodów w 2022 r. Koszty operacyjne wyniosły 18.264.410,49 PLN, co stanowi 95,7% zakładanych przez Emitenta kosztów w 2021 r. EBIT był na poziomie 1.151.297,51 PLN, co stanowi 131,2% prognozowanego zysku operacyjnego Emitenta.

W świetle prezentowanych wyników finansowych za trzy kwartały 2022 r. Emitent podtrzymuje możliwość zrealizowania prognoz wyników finansowych na rok 2022. Spółka nie widzi zagrożenia osiągnięcia przychodów ze sprzedaży powyżej zaprognozowanego wyniku. Wynik z działalności operacyjnej został na koniec 3 kw. 2022 r. osiągnięty powyżej zakładanego wyniku za cały 2022r.

Emitent wskazuje, iż w 4 kw. 2022 r. zamierza ponieść koszty związane z remontem, które obniżą wynik finansowy. Do końca 3 kw. 2022 r. wynik został z tego tytułu obciążony kwotą 320 tys. PLN. Ponadto w 2022 roku Spółka wpłacała zaliczki na podatek dochodowy w uproszczonej formie na podstawie art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych: „Podatnicy mogą wpłacać zaliczki miesięczne w danym roku podatkowym w uproszczonej formie w wysokości 1/12 podatku należnego wykazanego w zeznaniu, o którym mowa w art. 27 ust. 1, złożonym w roku poprzedzającym dany rok podatkowy”. W związku z powyższym w sprawozdaniu kończącym rok obrotowy Spółka zobowiązana będzie zapłacić odpowiednio wyższy podatek. Na koniec 3 kw. 2022 r. wartość w pozycji „Podatek dochodowy” została wykazana na poziomie 33.921,00 PLN, co stanowi 4,05% wygenerowanego zysku brutto (837.896,22 PLN). Na koniec roku obrotowego Spółka będzie zobowiązana do zapłaty 19% podatku od podstawy opodatkowania.

KATEGORIA RZIS	1.01.2022 - 30.09.2022	Prognoza na 2022r.	% realizacji prognozy po 3 kwartałach 2022r.
Przychody ze sprzedaży	19 451	20 100	96,8%
Koszty operacyjne	18 264	19 085	95,7%
EBIT	1 151	905	131,2%



V**OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA
ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI**

Nie dotyczy.

VI**INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W ZAKRESIE
WPROWADZANIA ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH
W PRZEDSIĘBIORSTWIE**

Nie dotyczy. Spółka nie tworzy grupy kapitałowej, ani nie wchodzi w skład żadnej grupy kapitałowej.

VII**OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ,
Z WYSZCZEGÓLNIENIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH
KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH
KONSOLIDACJĄ**

Nie dotyczy. Spółka nie tworzy grupy kapitałowej, ani nie wchodzi w skład żadnej grupy kapitałowej.

VIII**WSKAZANIE PRZYCZYN NIESPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ
SKONSOLIDOWANYCH PRZEZ PODMIOT DOMINUJĄCY LUB
PRZYCZYN ZWOLNIENIA Z KONSOLIDACJI W ODNIESIENIU
DO KAŻDEJ JEDNOSTKI ZALEŻNEJ NIEOBJĘTEJ
KONSOLIDACJĄ**

Nie dotyczy. Spółka nie tworzy grupy kapitałowej, ani nie wchodzi w skład żadnej grupy kapitałowej.

IX**WYBRANE DANE FINANSOWE WSZYSTKICH JEDNOSTEK
ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ**

Nie dotyczy. Spółka nie tworzy grupy kapitałowej, ani nie wchodzi w skład żadnej grupy kapitałowej.

X

INFORMACJE O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU

Akcjonariusz	Liczba posiadanych akcji	Udział w kapitale zakładowym i głosach na WZA
Dorota Michalska	250 000	17,81%
Piotr Krawczyk	250 000	17,81%
Alina Sztoch	170 000	12,11%
Joanna Kwiatkowska	124 250	8,85%
Piotr Kwiatkowski	120 400	8,58%
Wacław Mikłaszewski	90 000	6,41%
Pozostali akcjonariusze powiązani	123 719	8,81%
Pozostali akcjonariusze niepowiązani	275 358	19,62%
Suma	1 403 727	100%

XI

INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY

Forma zatrudnienia	Liczba zatrudnionych	Liczba pełnych etatów
Umowa o pracę	0	0
Umowa o dzieło, zlecenie i inne	37	33

Dane na koniec 3 kwartału 2022 r.

Łódź, dnia 14 listopada 2022 r.

PREZESKA ZARZĄDU

WICEPREZESKA ZARZĄDU