

jeremias Sp. z o.o.
Gniezno, ul. Kokoszki 6

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
za rok obrotowy 2019

SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPÓŁKI JEREMIAS SP. Z O.O. ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA 2019 DO 31 GRUDNIA 2019 ROKU

Zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości Zarząd Spółki zapewnił sporządzenie przedstawionego na kolejnych stronach, rocznego sprawozdania finansowego, przedstawiającego rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową, wynik finansowy oraz rentowność Spółki. Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Zarząd Spółki zapewnił wybór właściwych zasad wyceny oraz sporządzania sprawozdania finansowego i zachował ciągłość ich stosowania. Przy wycenie aktywów i pasywów oraz ustalaniu wyniku finansowego przyjęto, że Spółka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność gospodarczą w niezmnieszonej istotnie zakresie, co jest zgodne ze stanem faktycznym i prawnym.

Zarząd Spółki Jeremias Sp. z o.o. ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych przepisami prawa.

.....
Christoph Stefan Engelhardt
Prezes Zarządu

.....
Janusz Borzych
Vice Prezes Zarządu

.....
Christoph Wissmüller
Członek Zarządu

.....
Wolfgang Geiser
Członek Zarządu

.....
Kinga Jochemska
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Gniezno, dnia 2020 roku

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku. Na sprawozdanie finansowe składają się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **76.832.157,16** złotych,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku wykazujący zysk netto w kwocie **10.974.601,24** złotych,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego w kwocie **1.074.915,94** złotych,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku wykazujący bilansową różnicę środków pieniężnych w kwocie **681.949,87** złotych.
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Informacje o Spółce:

Nazwa: jeremias Sp. z o.o.
Adres siedziby: ul. Kokoszki 6, 62-200 Gniezno
Numer statystyczny: 630950248
NIP: PL 7841795757

Według umowy Spółki przedmiotem jej działalności jest:

- produkcja konstrukcji metalowych, kotłów CO, urządzeń i systemów wentylacyjnych
- produkcja metalowych elementów wyposażenia sklepów i biur
- produkcja ceramiki budowlanej, wyrobów betonowych budowlanych
- działalność usługowa w zakresie instalowania konstrukcji metalowych
- wykonywanie instalacji centralnego ogrzewania
- sprzedaż maszyn budowlanych i urządzeń pomiarowych
- eksport i import towarów

W badanym okresie Spółka koncentrowała się na produkcji systemów kominowych ze stali szlachetnej.

Organ prowadzący rejestr:

Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 62932. Wpisu dokonał Sąd Rejonowy w Poznaniu IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 26 listopada 2001 roku.

Czas działalności jednostki:

Spółka została powołana na czas nieograniczony.

Informacja o sprawozdaniu łącznym:

W skład jeremias Sp. z o.o. nie wchodzi wewnątrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

Kontynuacja działalności:

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości.

Informacje o połączeniu spółek:

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie nastąpiło połączenie z inną spółką.

Przyjęte zasady rachunkowości:

Wartości niematerialne i prawne

Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Wartości niematerialne posiadane przez Spółkę obejmują oprogramowanie i są amortyzowane przez okres od 2 do 10 lat.

Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 3.500 złotych księgowane są bezpośrednio w koszt zużycia materiałów.

Środki trwałe

W pozycji tej ujęte zostały rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie (przebudowę, rozbudowę, modernizację, rekonstrukcję).

Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, który kształtuje się następująco:

Rodzaj środków trwałych	Metoda amortyzacji	Stawka amortyzacyjna
Budynki i budowle	metoda liniowa	od 2,5% do 4,5%
Maszyny i urządzenia	metoda liniowa	od 7,0% do 30,0%
Środki transportu	metoda liniowa	od 10,0% do 40,0%
Pozostałe środki trwałe	metoda liniowa	od 10,0% do 20,0%

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następującym po miesiącu w którym przyjęto środek trwały do użytkowania.

W przypadku wystąpienia przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środków trwałych, stosowne odpisy aktualizujące pomniejszają wartość bilansową środków trwałych. Odpisy aktualizujące spowodowane trwałą utratą wartości obciążają pozostałe koszty operacyjne.

Środki trwałe w budowie

W pozycji tej ujęte zostały zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania. Wartość środków trwałych w budowie powiększają różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań, służących finansowaniu zakupu lub budowy środka trwałego, za okres realizacji inwestycji. Różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań po oddaniu środków trwałych w budowie do użytkowania obciążają koszty operacji finansowych.

Wartość środków trwałych w budowie pomniejsza się o odpisy aktualizujące w wypadku wystąpienia okoliczności wskazujących na trwałą utratę ich wartości.

Leasing

Spółka jest stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjmuje do odpłatnego używania lub pobierania pożytków obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przez uzgodniony okres.

W przypadku umów leasingu finansowego, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały według wartości godziwej ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu lub w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych, jeżeli jest ona niższa od wartości godziwej. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Środki trwałe używane na podstawie umów leasingu są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: przewidywany okres użytkowania lub okres trwania leasingu.

Opłaty leasingowe z tytułu umów, które nie spełniają warunków umowy leasingu finansowego, ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat.

Zapasy

Produkty i półprodukty są wyceniane według cen ewidencyjnych (ceny sprzedaży pomniejszone o marżę zysku). Inna wycena (według kosztu wytworzenia) nie jest na chwilę obecną możliwa.

Materiały do produkcji oraz towary handlowe wyceniane są wg ceny nabycia, zaś rozchód wycenia się kolejno po cenach tych składników, które Spółka najwcześniej nabyła.

Produkcja w toku jest wyceniana w zależności od stopnia zaawansowania produkcji - wg ceny ewidencyjnej skorygowanej o współczynnik określający stopień zaawansowania lub wg ceny nabycia materiału w przypadku stali wydanej do produkcji i wycinków będących półproduktami do dalszej obróbki.

Materiały biurowe odpisuje się w 100% w koszty w miesiącu, w którym dokonano ich zakupu.

Spółka tworzy w razie potrzeby odpisy aktualizujące wartość zapasów uznanych za przestarzałe lub trudno zbywalne. Utworzone odpisy aktualizujące umniejszają wartość zapasów wykazywaną w bilansie.

Należności

Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Wysokość odpisu aktualizującego ustala się następująco:

- od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – do wysokości należności nie objętej zabezpieczeniem,
- od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości – w wysokości 100% należności,
- kwestionowanych lub z których zapłatą dłużnik zalega, a spłata należności nie jest prawdopodobna – do wysokości należności nie objętej zabezpieczeniem,
- przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności według indywidualnej oceny oraz według zasady procentowego odpisu w określonych przedziałach przeterminowania terminów płatności.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.

Zobowiązania

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów Spółki.

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

Podmioty powiązane

Spółka traktuje jako podmioty powiązane następujące spółki:

Jeremias GmbH i Engelhardt GmbH z siedzibą w Niemczech, Jeremias CZ sro Most, OOO Jeremias RUS, Jeremias Hungaria Kft, Jeremias Espana SA, Jeremias doo w Chorwacji, Jeremias Finland OY oraz Jeremias Inc z siedzibą w USA, Jeremias France z siedzibą we Francji, Jeremias UK z siedzibą w Wielkiej Brytanii.

Środki pieniężne

Wycenia się według wartości nominalnej. Środki pieniężne w walutach obcych wycenia się w ich wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie. Na koniec roku środki pieniężne przelicza się według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego. Dodatnie i ujemne różnice kursowe powstałe z przeliczenia na koniec roku obrotowego środków pieniężnych w walutach obcych na złote polskie zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

Różnice kursowe

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego, chyba, że w innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs – w przypadku pozostałych operacji.

Na dzień bilansowy wyrażone w walutach obcych składniki aktywów i pasywów wyceniane są po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Wg obowiązującej na dzień 31 grudnia 2019 roku tabeli NBP 251/A/NBP/2019 kursy przyjęte do wyceny rozrachunków Spółki wynosiły: EUR – 4,2585 złotych.

Różnice kursowe dotyczące innych niż rzeczowe składniki majątku trwałego, pozostałych aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

Instrumenty finansowe

Wszystkie inwestycje będące instrumentami finansowymi w dniu ich nabycia są klasyfikowane do jednej z trzech kategorii: przeznaczone do obrotu, dostępne do sprzedaży lub utrzymywane do terminu zapadalności.

Na dzień zawarcia kontraktu aktywa finansowe wycenia się w cenie nabycia, tj. w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych innych aktywów, a zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości uzyskanych składników majątkowych.

Zobowiązania finansowe klasyfikowane są do jednej z dwóch kategorii: instrumenty pochodne, których wartość godziwa jest mniejsza od zera oraz zobowiązanie do dostarczenia pożyczonych instrumentów finansowych w przypadku sprzedaży krótkiej zaliczane są do zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu.

Według zamortyzowanego kosztu z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej Spółka wycenia aktywa utrzymywane do terminu zapadalności oraz pozostałe zobowiązania finansowe, których Spółka nie zakwalifikowała jako przeznaczone do obrotu.

Ujęcie zabezpieczających instrumentów finansowych

Spółka nie wdrożyła rachunkowości zabezpieczeń.

Rezerwy

Rezerwy są to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne. Tworzy się je na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą. Rezerwę na świadczenia emerytalne Spółka tworzy w ciężar kosztów operacyjnych.

Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe czynne ustalone są w wysokości kosztów przypadających na następne okresy sprawozdawcze. Odpisy tych kosztów następują stosownie do upływu czasu, a sposób ich rozliczenia uzasadniony jest charakterem kosztów. Rozliczenia międzyokresowe czynne ujmowane są według ich wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe bierne ustalone są w wysokości przychodów przypadających na następne okresy sprawozdawcze (przychody przyszłych okresów) oraz kosztów o charakterze rezerw jeszcze nie poniesionych, ale przypadających na dany okres sprawozdawczy zgodnie z zasadą współmierności (bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów). Odpisy tych przychodów i kosztów następują stosownie do upływu czasu, a sposób ich rozliczenia uzasadniony jest ich charakterem. Rozliczenia międzyokresowe bierne ujmowane są według ich wartości nominalnej.

Odpisy rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń.

Podatek odroczony i rezerwa na podatek odroczony

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, jednostka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty możliwej do odliczenia od podatku dochodowego w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczania podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, wyliczonej zgodnie z zasadą ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych (spowodują zwiększenie podstawy opodatkowania).

Kapitał własny

Na dzień bilansowy kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w umowie i zarejestrowanej w Krajowym Rejestrze Sądowym. Kapitał udziałowy wykazywany jest w wartości nominalnej wyemitowanych i zarejestrowanych udziałów. Na dzień 31 grudnia 2019 roku kapitał udziałowy w kwocie 1.000.000 złotych tworzyło 1.000 udziałów o równej wartości nominalnej 1.000 złotych każdy.

Kapitał zapasowy Spółki tworzony jest z podziału zysków.

Zysk lub strata z lat ubiegłych odzwierciedla nie rozliczony wynik z lat poprzednich pozostający do decyzji Zgromadzenia Wspólników, a także skutki korekt zmian zasad rachunkowości i błędów podstawowych dotyczących lat poprzednich, a ujawnionych w bieżącym roku obrotowym.

Przychody, koszty, wynik finansowy

Przychody i zyski

Za przychody i zyski Spółka uznaje 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 lub zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób niż wniesienie wkładów przez udziałowców.

Koszty i straty

Przez koszty i straty jednostka rozumie uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów, albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez udziałowców.

Wynik finansowy

Na wynik finansowy netto składają się:

- wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych (pośrednio związanych z działalnością operacyjną jednostki),
- wynik operacji finansowych,
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka. Wpływający na wynik finansowy podatek dochodowy za dany okres sprawozdawczy obejmuje część odroczonej i bieżącej. Część odroczonej w rachunku zysków i strat stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

Przyjęty wariant rachunku zysków i strat

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Przyjęty wariant rachunku przepływów pieniężnych

Spółka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

.....
Christoph Stefan Engelhardt
Prezes Zarządu

.....
Janusz Borzych
Vice Prezes Zarządu

.....
Christoph Wissmüller
Członek Zarządu

.....
Wolfgang Geiser
Członek Zarządu

.....
Kinga Jochemska
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Gniezno, dnia 2020 roku