

Polskie Jadło Spółka Akcyjna

w upadłości likwidacyjnej

ul. Piastowska 23

30-065 Kraków



SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES

01.01.2012 – 31.12.2012

SPIS TREŚCI :

- I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**
- II. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ**
- III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**
- IV. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**
- V. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**
- VI. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW**
- VII. NOTY DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**
- VIII. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**
- IX. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI**

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne

Sprawozdanie finansowe **Polskie Jadło Spółka Akcyjna w upadłości likwidacyjnej** z siedzibą w Krakowie, **ul. Piastowska 23** zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach – stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

Polskie Jadło Spółka Akcyjna powstała z przekształcenia Spółki Grupa Kościuszko Polskie Jadło Anna Kaliszka – Kościuszko Spółka Jawna. Przekształcenie Spółki nastąpiło na podstawie uchwały Wspólników z dnia 4 września 2007, zgodnie z art. 551 oraz Kodeksem Spółek Handlowych. Dnia 01.10.2007 roku Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w wydanym postanowieniu nr KR.XI NS. – REJ.KRS/017751/07/238 dokonał wpisu przekształconej Spółki do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000289730.

Forma Spółki:	Polskie Jadło Spółka Akcyjna w upadłości likwidacyjnej
Siedziba:	Kraków
Adres:	ul. Piastowska 23, 30-065 Kraków
Tel.	+48(12) 292 02 60
Fax	+48(12) 292 02 59
e-mail:	biuro@polskiejadlo.com.pl
NIP:	676-17-62-258
Regon:	351212109
KRS:	0000289730

Skład osobowy Zarządu i Rady Nadzorczej na dzień 31 grudnia 2012 r.

Zarząd:

Jan Kościuszko – Prezes Zarządu,

Krzysztof Atłasiewicz –Wiceprezes Zarządu

Zmiany w Zarządzie :

Dnia 01.06.2012 roku z pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu zrezygnował Pan Leszek Bronikowski.

Dnia 30 stycznia 2013 roku Pan Jan Kościuszko złożył rezygnację z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu oraz Pan Krzysztof Atłasiewicz złożył rezygnację z pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu Spółki Polskie Jadło S.A. w upadłości likwidacyjnej.

Dnia 12 lutego 2013 roku Rada Nadzorcza Spółki Polskie Jadło S.A. w upadłości likwidacyjnej powołała na stanowisko Prezesa Zarządu Spółki Pana Janusza Głowackiego.

Skład Rady Nadzorczej na dzień 31.12.2012

Rada Nadzorcza :

Michalski Jarosław - Przewodniczący Rady Nadzorczej,

Barbara Wachułka - Członek Rady Nadzorczej,

Anna Dereń - Członek Rady Nadzorczej,

Grochot Jacek - Członek Rady Nadzorczej,

Aneta Kaźmirek – Członek Rady Nadzorczej

Zmiany w Radzie Nadzorczej :

Dnia 22 stycznia 2013 roku Zarząd Spółki otrzymał rezygnację Pani Anety Kaźmirek z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej,

Dnia 30 stycznia 2013 roku Członkowie Rady Nadzorczej Spółki Polskie Jadło S.A. w upadłości likwidacyjnej w osobach : Anna Dereń, Jarosław Michalski, Barbara Wachułka, Jacek Grochot złożyli rezygnację z pełnienia funkcji Członków w Radzie Nadzorczej.

Dnia 30 stycznia 2013 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki Polskie Jadło S.A. w upadłości likwidacyjnej powołało następujące osoby w skład Rady Nadzorczej:

Kościuszko Jan – Przewodniczący Rady Nadzorczej,

Atłasiewicz Krzysztof – Członek Rady Nadzorczej,

Grzybowska Magdalena – Członek Rady Nadzorczej,

Stacewicz Marcin – Członek Rady Nadzorczej,

Musiał Renata – Członek Rady Nadzorczej,

Dereń Anna – Członek Rady Nadzorczej.

Zgodnie z §11 Statutu Spółki w skład Rady Nadzorczej wchodzi pięciu do siedmiu członków, w tym Przewodniczący Rady Nadzorczej. Członkowie Rady Nadzorczej są powoływani przez Walne Zgromadzenie na okres wspólnej trzyletniej kadencji.

Zgodnie z § 8 Statutu Spółki, Zarząd składa się z jednego do pięciu członków, których powołuje i odwołuje Rada Nadzorcza. Członkowie Zarządu powoływani są na wspólną kadencję.

Do składania oświadczeń woli w imieniu Spółki upoważnionych jest, w przypadku Zarządu jednoosobowego jeden Członek Zarządu, zaś w przypadku Zarządu wieloosobowego Prezes Zarządu działający jednoosobowo lub dwóch Członków Zarządu działających łącznie albo jeden Członek Zarządu działający łącznie z prokurentem.

Przedmiotem działalności Spółki jest:

Działalność podstawowa:

- Prowadzenie restauracji
- Sprzedaż hurtowa i detaliczna mięsa i wyrobów mięsnych
- Pozostała sprzedaż hurtowa wyspecjalizowana i niewyspecjalizowana
- Doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania
- Prowadzenie pozostałych placówek gastronomicznych
- Działalność stołówek i catering
- Reklama
- Pozostała działalność komercyjna

Klasyfikacja działalności według PKD przedstawia się następująco:

Działalność podstawowa:

- Restauracje ujęte wg PKD w dziale 56.10. A,

Działalność drugorzędna:

- Pozostała sprzedaż hurtowa ujęta wg PKD w dziale 46.76. Z,
- Doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania ujęte wg PKD w dziale 70.22.Z,
- Działalność stołówek i catering ujęte wg PKD w dziale 56.21.Z,
- Pozostałe placówki gastronomiczne ujęte wg PKD 56.10.A.

Obecnie działalność gastronomiczna prowadzona jest na zasadzie franczyzy w następujących lokalizacjach :

- Gościniec Polskie Jadło – Poczesna;
- Gościniec Polskie Jadło – Czechowice-Dziedzice,
- MOP Zakrzów,
- MOP Podłęże.

Karczmy przydrożne Gościniec Polskie Jadło,

Usytuowane przy trasach szybkiego ruchu, cechujące się szeroką dostępnością, zarówno dla klientów podróżujących, jak i mieszkańców okolic, w których karczmy są zlokalizowane. Obiekty inspirowane są zabudową młyna wodnego z charakterystycznym młyńskim kołem. Lokale, oprócz szerokiej gamy dań kuchni polskiej, świadczą usługi organizacji imprez okolicznościowych typu wesela, chrzty, komunie i inne.

Miejsca Obsługi Podróżnych – MOP

Spółka prowadzi placówki gastronomiczne typu Pit Stop Bary zlokalizowane na autostradzie A4 w miejscowości Zakrzów i Podłęże. Restauracje Pit Stop Bary obsługują jednorazowo do 120 osób.

Produkcja i sprzedaż wyrobów i dań gotowych

Obecnie Spółka nie prowadzi produkcji wyrobów i dań gotowych.

1.1. Prezentacja sprawozdań finansowych

Spółka prezentuje sprawozdanie finansowe za okres rozpoczynający się 01.01.2012 i kończący się 31.12.2012 oraz porównywalne dane finansowe za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011

Niniejsze sprawozdanie finansowe oraz dane porównywalne zostały sporządzone według tych samych zasad, są zgodne z MSR/MSSF i spełniają wymogi porównywalności, nie podlegały przekształceniu i nie zaistniała konieczność zamieszczenia różnic z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości oraz korekt błędów podstawowych w dodatkowej notcie objaśniającej.

1.2. Stosowane metody i zasady rachunkowości

Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy i trwa od 1 stycznia do 31 grudnia.

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Spółka jest w stanie upadłości likwidacyjnej.

Dnia 28 września 2012 roku Zarząd Spółki złożył do Sądu Rejonowego dla Krakowa-Śródmieścia Wydział VIII Gospodarczy dla spraw upadłościowych i naprawczych wniosek o ogłoszenie upadłości Spółki z możliwością zawarcia układu.

25 stycznia 2013 roku Zarząd Spółki otrzymał informację o ogłoszeniu upadłości Spółki obejmującą likwidację majątku. Podstawą do ogłoszenia upadłości Spółki jest postanowienie Sądu Rejonowego dla Krakowa- Śródmieścia w Krakowie Wydział VIII Gospodarczy ds. upadłościowych i naprawczych z dnia 24 stycznia 2013 roku. Jednocześnie Sąd wyznaczył syndyka masy upadłości w osobie Dariusza Sitka oraz sędziego – komisarza w osobie Elżbiety Brzozowskiej.

Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR), Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej , a w zakresie nie uregulowanym przez powyższe przepisy , zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz.694) i wydanymi na jej podstawie przepisami.

Rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny pomniejszonych o umorzenie.

Walutą prezentacji sprawozdania finansowego oraz walutą funkcjonalną jest złoty polski.

Przedstawiona poniżej polityka rachunkowości w okresach objętych niniejszym sprawozdaniem finansowym stosowana była w sposób ciągły i nie wymagała w procesie jej ustalenia i zastosowania subiektywnych ocen. Z uwagi na ogłoszenie upadłości likwidacyjnej trwa wycena majątku spółki według wartości godziwych.

2. Sprawozdanie z sytuacji finansowej

2.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wycenia się początkowo według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia rzeczowych aktywów trwałych. Na cenę nabycia lub koszt wytworzenia składają się:

- cena zakupu łącznie z cłami importowymi i bezzwrotnymi podatkami od zakupu pomniejszona o opusty handlowe;
- pozwalające się bezpośrednio przyporządkować koszty poniesione w celu dostosowywania składnika aktywów do miejsca i warunków potrzebnych do rozpoczęcia jego funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami kierownictwa;
- szacunkowe koszty demontażu i usunięcia składnika oraz koszty przeprowadzenia renowacji miejsca, w którym się znajdowały, do których jednostka jest zobowiązana w związku z nabyciem pozycji rzeczowych aktywów trwałych lub używania składnika rzeczowych aktywów trwałych w danym okresie w celu innym niż wytwarzanie wyrobów.

W skład kosztu wchodzi również koszt wymiany części składowych maszyn i urządzeń w momencie poniesienia, przy spełnieniu kryteriów rozpoznania. Koszty, które poniesiono po dacie oddania środka trwałego do używania (takie jak koszty konserwacji i napraw) obciążają rachunek zysków i strat w momencie ich poniesienia.

W momencie nabycia ze środków trwałych wyodrębnia się pozycje o istotnej wartości, do których można przyporządkować odrębny okres ekonomicznej użyteczności. Pozycje te stanowią części składowe środków trwałych, do których zaliczane są również koszty generalnych remontów.

Cenę nabycia pozycji rzeczowych aktywów trwałych nabytych w drodze wymiany na inną pozycję aktywów ustala się w wysokości wartości godziwej, chyba że:

- a) transakcja wymiany nie ma treści ekonomicznej,
- b) nie można wiarygodnie ustalić wartości godziwej żadnego z wymienionych aktywów.

W przypadku, gdy wymieniona pozycja rzeczowych aktywów trwałych nie jest wyceniana według wartości godziwej jej cena nabycia ustalana jest w kwocie wartości bilansowej składnika aktywów danego w zamian.

Po początkowej wycenie rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz wszelkie odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Przy wykonywaniu modernizacji każdorazowo koszt ulepszenia jest ujmowany w wartości bilansowej rzeczowych aktywów trwałych, pod warunkiem spełnienia kryteriów ujmowania.

Amortyzacja

Wartość pozycji aktywów, która podlega amortyzacji ustalana jest po odjęciu wartości końcowej składnika aktywów.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów.

Przy ustalaniu okresu ekonomicznej użyteczności bierze się pod uwagę następujące czynniki:

- oczekiwane wykorzystanie składnika aktywów,
- oczekiwane zużycie fizyczne
- technologiczną oraz rynkową utratę wartości,
- prawne lub inne podobne ograniczenia dotyczące wykorzystania składnika aktywów.

Wartość końcowa, okres ekonomicznej użyteczności, jak również przyjęta metoda amortyzacji podlegają weryfikacji co najmniej na koniec roku obrotowego, pod względem ewentualnej zmiany w stosunku do oczekiwanych szacunków. Ewentualne zmiany amortyzacji ujmuje się jako zmiany wartości szacunkowych (zgodnie z MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”) – koryguje się je z efektem od początku następnego roku obrotowego.

Dla celów podatkowych przyjmowane są stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów.

Prawo wieczystego użytkowania gruntu i grunty własne nie podlegają umorzeniu.

Spółka nie amortyzuje składnika aktywów trwałych, gdy jest on zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży lub gdy wchodzi w skład grupy do zbycia zaklasyfikowanej jako przeznaczona do sprzedaży.

Środki trwałe umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji według następujących stawek :

- a) dla środków trwałych ujętych w grupie 1 - 1 %

- b) dla środków trwałych ujętych w grupie 4 - 10 %
- c) dla środków trwałych ujętych w grupie 5 - 5 %
- d) dla środków trwałych ujętych w grupie 6 - 10 %
- e) dla środków trwałych ujętych w grupie 7 - 10%
- f) dla środków trwałych ujętych w grupie 8 - 5%

Środki trwałe o wartości od 1 500 zł do 3 500 zł w zależności od oceny Komisji, mogą być odpisane jednorazowo w koszty w momencie przekazania do użytkowania.

Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży wykazywane są jako odrębna pozycja aktywów obrotowych- zapasów.

Części składowe wydzielone z pozycji rzeczowych aktywów trwałych, których wartość jest istotna w porównaniu do pozycji, z której zostały wydzielone, podlegają oddzielnej amortyzacji.

Odpisy amortyzacyjne odnoszone są w koszty danego okresu. Wyjątek stanowi sytuacja, gdy odpisy amortyzacyjne wliczane są w wartość bilansową innego składnika aktywów.

Usunięcie rzeczowych aktywów trwałych z bilansu

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu w sytuacji:

- a) dokonania jej zbycia lub
- b) w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania, bądź zbycia takiego składnika aktywów.

Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów ze sprawozdania z sytuacji finansowej (obliczone jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto, a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano takiego usunięcia.

Środki trwałe w budowie

Inwestycje rozpoczęte dotyczą środków trwałych będących w toku budowy lub montażu. Są one wykazywane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia.

Koszty finansowania zewnętrznego

W wartości początkowej środków trwałych wytworzonych we własnym zakresie ujmowane są odsetki, prowizje i ujemne i dodatnie różnice kursowe od kredytów, pożyczek (w stopniu w

jakim są uznawane za korektę kosztów odsetek) i zobowiązań za okres realizacji środka trwałego.

Do kosztów środków trwałych nie zalicza się odsetek od kredytów inwestycyjnych po zakończeniu ich budowy.

Leasing

Umowy leasingowe, zgodnie z którymi następuje przeniesienie na leasingobiorcę zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków wynikających z posiadania przedmiotu leasingu zaliczane są do umów leasingu finansowego. Przedmiot danej umowy leasingowej ujmowany jest w bilansie na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących wartości:

- wartość godziwa środka trwałego stanowiącego przedmiot leasingu,
- wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych.

Opłaty leasingowe rozdzielone są pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenia salda zobowiązania z tytułu leasingu w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe odnoszone są bezpośrednio w ciężar rachunku zysków i strat.

Środki trwale użytkowane na mocy umów leasingu finansowego podlegają amortyzacji przez krótszy z następujących okresów:

- szacowany okres użytkowania środka trwałego,
- okres leasingu.

Umowy leasingowe, zgodnie z którymi leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego oraz później raty leasingowe ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży

Składnik aktywów trwałych zostaje zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży, w sytuacji gdy jego wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim poprzez transakcję sprzedaży, a nie poprzez dalsze wykorzystanie składnika aktywów. Sytuacja taka ma miejsce wtedy, gdy dany składnik aktywów (lub grupa do zbycia) jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w jego bieżącym stanie biorąc pod uwagę jedynie normalne i zwyczajowo przyjęte warunki dla sprzedaży tego typu aktywów (lub grup do zbycia) oraz jego sprzedaż jest wysoce prawdopodobna.

Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wycenia się w kwocie wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia w zależności od tego, która z danych kwot jest niższa.

Składnik aktywów trwałych, zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży lub wchodzący w skład grupy do zbycia zaklasyfikowanej jako przeznaczona do sprzedaży, nie podlega amortyzacji.

Nieruchomości inwestycyjne

Początkowe ujęcie nieruchomości inwestycyjnych następuje według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia z uwzględnieniem kosztów transakcji.

Na cenę nabycia nieruchomości składa się cena zakupu powiększona o wszelkie koszty bezpośrednio związane z transakcją zakupu.

Kosztem wytworzenia nieruchomości inwestycyjnej jest koszt ustalony na dzień zakończenia jej budowy i przystosowania do użytkowania.

Na dzień bilansowy wycena następuje według modelu wartości godziwej. Skutki zmiany wartości godziwej są odnoszone na wynik finansowy okresu, w którym stwierdzono zmianę. Weryfikacja wartości godziwej dokonywana powinna być na koniec każdego roku obrachunkowego. Wartość godziwa ustalana jest w oparciu o aktualne, rynkowe ceny podobnych nieruchomości o zbliżonej lokalizacji oraz kondycji przez rzeczoznawcę majątkowego. Wszelkie zyski lub straty będące wynikiem zmiany wartości godziwej rozpoznawane są w rachunku zysków i strat. Przy wycenie wartości godziwej nieruchomości zakupionych w poprzednich latach korzysta się z wyceny rzeczoznawcy

Utrata wartości aktywów nie finansowych

Na każdy dzień bilansowy ocenia się, czy istnieją jakiekolwiek przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości któregoś ze składników aktywów. W przypadku stwierdzenia zaistnienia takich przesłanek, bądź w sytuacji, gdy konieczne jest przeprowadzenie corocznego testu na utratę wartości, dokonuje się oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów.

Na każdy dzień bilansowy odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości podlegają weryfikacji pod względem istnienia przesłanek wskazujących, że dany odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach poprzednich w odniesieniu do danego składnika aktywów

jest zbędny lub czy powinien zostać zmniejszony. W sytuacji wystąpienia przesłanek wskazujących na konieczność zmian w zakresie odpisu aktualizującego dokonuje się szacowania wartości odzyskiwalnej składnika aktywów.

2.2. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte w drodze oddzielnej transakcji lub wytworzone (jeżeli spełniają warunki rozpoznania dla kosztów prac badawczych i rozwojowych) początkowo wycenia się odpowiednio w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia.

Wartości niematerialne nabyte w drodze transakcji połączenia jednostek gospodarczych ujmowane są według wartości godziwej na dzień połączenia.

Składnik wartości niematerialnych nabyty przez wymianę aktywów ujmowany jest według wartości godziwej. Wyjątek stanowi sytuacja, gdy transakcja wymiany nie ma charakteru transakcji handlowej, bądź ustalenie wartości godziwej składnika wartości niematerialnej nie jest możliwe. W danym przypadku następuje ujęcie składnika wartości niematerialnej zgodnie z wartością bilansową.

Cenę nabycia lub koszt wytworzenia stanowi kwota zapłaconych środków pieniężnych lub ich ekwiwalentów lub wartość godziwa innych dóbr przekazanych z tytułu nabycia składnika aktywów w momencie jego nabycia lub wytworzenia. Stanowi ją również wartość przypisana do danego składnika aktywów w momencie początkowego ujęcia w sytuacji, gdy wynika to z wymogów innych MSSF.

Koszt wytworzenia składnika wartości niematerialnych to suma nakładów poniesiona od dnia, w którym po raz pierwszy dany składnik wartości niematerialnych spełni kryteria dotyczące jego ujęcia jako aktywa. Obejmuje on wszystkie nakłady, które mogą zostać przyporządkowane w sposób bezpośredni do czynności tworzenia, produkcji i przystosowania składnika aktywów do użytkowania zgodnie z planowanym przeznaczeniem.

Nakłady poniesione na wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie, z wyjątkiem aktywowanych nakładów poniesionych na prace rozwojowe, nie są aktywowane i są ujmowane w kosztach okresu, w którym zostały poniesione.

Po początkowym ujęciu, wartości niematerialne są wykazywane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

W przypadku nabytego know-how Spółka stwierdza brak możliwości określenia okresu ekonomicznego użytkowania. Ze względu na ciągłą zmienność warunków zachodzących w

otoczeniu technologicznym i prawno-gospodarczym Spółki w momencie nabycia know-how nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie okresu, w którym będzie możliwe jego wykorzystywanie. Zgodnie z § 107 MSR 38 wartości niematerialne zaliczone do grupy know-how, jako wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania nie podlegają amortyzacji. Zgodnie z MSR 36 Spółka będzie dokonywała testów na utratę wartości składników zakwalifikowanych jako know-how, porównując ich wartość odzyskiwalną z wartością bilansową:

- corocznie oraz,
- za każdym razem, kiedy zaistnieją przesłanki utraty wartości przez dany składnik

Amortyzacja

Wartości niematerialne o ograniczonym okresie użytkowania podlegają amortyzacji przez okres użytkowania oraz poddawane są testom na utratę wartości każdorazowo, gdy istnieją przesłanki wskazujące na daną utratę ich wartości.

Okres i metoda amortyzacji są weryfikowane przynajmniej na koniec każdego roku obrotowego. Zmiany w oczekiwanym okresie użytkowania lub oczekiwanym sposobie konsumowania korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika aktywów są

traktowane jako zmiany wartości szacunkowych i ujmowane poprzez zmianę odpowiednio okresu lub metody amortyzacji. Odpis amortyzacyjny składników wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania ujmowany jest w rachunku zysków i strat – odniesienie w ciężar tej kategorii, która odpowiada funkcji danego składnika wartości niematerialnych.

Nie użytkowane wartości niematerialne oraz wartości niematerialne, których okres użytkowania jest nieokreślony poddawane są corocznej weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości. Okresy użytkowania poddawane są corocznie weryfikacji, a gdy zajdzie potrzeba, korygowane są z efektem od początku następnego roku obrotowego.

Wartości niematerialne podlegają usunięciu z bilansu w sytuacji gdy:

- a) następuje zbycie,
- b) nie przewiduje się osiągnięcia przyszłych korzyści ekonomicznych z użytkowania składnika, jak również następującego po nim zbycia.

Wartość firmy

Zgodnie z MSSF 3 jednostka przejmująca ujmuje wartość firmy nabytą w ramach połączenia jednostek gospodarczych jako składnik aktywów. Tak ujęty składnik aktywów początkowo wycenia się jako nadwyżkę kosztów nabycia w stosunku do udziału nabywcy w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych.

Następnie wartość firmy wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o straty z tytułu skumulowanej utraty wartości, ujmowanej zgodnie z MSR 36.

Odpis z tytułu utraty wartości ustalany jest poprzez oszacowanie odzyskiwalnej wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego została alokowana dana wartość firmy. W przypadku, gdy odzyskiwalna wartość ośrodka wypracowującego środki pieniężne jest niższa niż wartość bilansowa, ujęty zostaje odpis z tytułu utraty wartości.

W przypadku, gdy wartość firmy stanowi część ośrodka wypracowującego środki pieniężne i dokonana zostanie sprzedaż części działalności w ramach tego ośrodka, przy ustalaniu zysków lub strat ze sprzedaży takiej działalności wartość firmy związana ze sprzedaną działalnością zostaje włączona do jej wartości bilansowej. W takich okolicznościach sprzedana wartość firmy jest ustalana na podstawie względnej wartości sprzedanej działalności i wartości zachowanej części ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

Amortyzacja

Wartość firmy nie podlega amortyzacji. Corocznie przeprowadza się natomiast test pod kątem utraty wartości. Test ten może zostać przeprowadzony częściej w sytuacji, gdy zaistnieją przesłanki wskazujące na to, że utrata wartości mogła nastąpić.

Udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach

Udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach wykazywane są według kosztu historycznego.

2.3. Aktywa finansowe

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Zalicza się do nich inwestycje o określonych lub możliwych do określenia płatnościach oraz ustalonym terminie wymagalności, które Spółka zamierza i ma możliwość utrzymać w posiadaniu do tego czasu.

Wycena dokonywana jest według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

Zamortyzowany koszt jest to kwota, w jakiej składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe wycenia się w momencie początkowego ujęcia, pomniejszona o spłaty kapitału oraz powiększona lub pomniejszona o ustaloną z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej skumulowaną amortyzację wszelkich różnic pomiędzy wartością początkową a wartością w terminie wymagalności oraz pomniejszona o wszelkie odpisy (bezpośrednio lub przez rachunek rezerw) z tytułu utraty wartości lub nieściągalności.

Metoda efektywnej stopy procentowej jest to metoda naliczania zamortyzowanego kosztu składnika aktywów finansowych lub zobowiązania finansowego, oraz przypisania przychodów lub kosztów odsetkowych do odpowiednich okresów. Efektywna stopa procentowa jest stopą, która dokładnie dyskontuje oszacowane przyszłe pieniężne wpływy lub płatności dokonane w oczekiwanym okresie do wygaśnięcia instrumentu finansowego, a w uzasadnionych przypadkach w okresie krótszym, do bilansowej wartości netto składnika aktywów lub zobowiązania finansowego.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności zaliczane są do aktywów długoterminowych, jeżeli ich zapadalność przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Zalicza się do nich aktywa finansowe nabyte w celu generowania zysku w związku z krótkoterminowym wahaniami ceny.

Wycena dokonywana jest w oparciu o wartość godziwą z uwzględnieniem wartości rynkowej aktywów finansowych na dzień bilansowy. Zmiany wartości tych instrumentów finansowych ujmowane są w przychodach lub kosztach finansowych.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy klasyfikowane są jako aktywa obrotowe.

2.4. Pożyczki i należności

Pożyczki i należności stanowią aktywa finansowe nie zaliczane do instrumentów pochodnych, o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach.

Pożyczki i należności, które wycenia się według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Aktywa te są klasyfikowane jako:

- aktywa obrotowe, gdy termin wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego,
- aktywa trwałe, gdy termin wymagalności przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży ujmowane są według:

- wartości godziwej, bez potrącania kosztów transakcji, z uwzględnieniem wartości rynkowej na dzień bilansowy,
- ceny nabycia skorygowanej o odpis z tytułu utraty wartości - w przypadku braku notowań giełdowych na aktywnym rynku i braku możliwości wiarygodnego określenia ich wartości godziwej metodami alternatywnymi.

Różnicę pomiędzy wartością godziwą, a ceną nabycia, po pomniejszeniu o podatek odroczony, aktywów dostępnych do sprzedaży (jeśli istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku regulowanym albo których wartość godziwa może być ustalona w inny wiarygodny sposób), odnosi się na kapitał z aktualizacji wyceny.

Spadek wartości aktywów dostępnych do sprzedaży wynikający z utraty ich wartości ujmuje się w rachunku zysków i strat jako koszt finansowy.

Usunięcie z bilansu

Składnik aktywów finansowych zostaje usunięty z bilansu, w sytuacji gdy Spółka traci kontrolę nad prawami umownymi składającymi się na dany instrument finansowy. Zazwyczaj utrata kontroli ma miejsce w związku ze sprzedażą instrumentu finansowego lub w sytuacji, gdy wszystkie przepływy środków pieniężnych przypisane danemu instrumentowi przechodzą na niezależną stronę trzecią.

Utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje oceny, czy istnieją obiektywne przesłanki wskazujące na utratę wartości składnika aktywów finansowych lub grupy aktywów finansowych.

Aktywa ujmowane według zamortyzowanego kosztu

W przypadku zaistnienia obiektywnych przesłanek wskazujących na utratę wartości pożyczek i należności wycenianych według zamortyzowanego kosztu, odpis aktualizujący z tytułu utraty ich wartości stanowi różnicę pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów finansowych, a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych (z wyłączeniem przyszłych strat z tytułu nie ściągnięcia należności, które nie zostały jeszcze poniesione). Dyskontowanie przepływów pieniężnych dokonywane jest z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej ustalonej przy początkowym ujęciu składnika aktywów.

Spółka dokonuje oceny istnienia obiektywnych przesłanek utraty wartości poszczególnych składników aktywów finansowych, które indywidualnie są znaczące, jak również aktywów finansowych, które indywidualnie nie są znaczące. W sytuacji, gdy przeprowadzona analiza wskazuje, że nie istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości indywidualnie ocenianego składnika aktywów finansowych, niezależnie od tego, czy jest on znaczący, czy też nie, Spółka włącza dany składnik do grupy aktywów finansowych o podobnej charakterystyce ryzyka kredytowego i łącznie ocenia daną grupę aktywów pod względem utraty wartości. Aktywa, które indywidualnie są oceniane pod kątem utraty wartości i dla których ujęto odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości lub stwierdzono, iż dotychczasowy odpis nie ulegnie zmianie, nie są brane pod uwagę przy łącznej ocenie grupy aktywów pod kątem utraty wartości. W sytuacji, gdy w kolejnym okresie odpis z tytułu utraty wartości uległ zmniejszeniu, które można w obiektywny sposób powiązać ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu, to uprzednio ujęty odpis podlega odwróceniu. Późniejsze odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości ujmuje się w rachunku zysków i strat w zakresie, w jakim na dzień odwrócenia wartość bilansowa składnika aktywów nie przewyższa jego zamortyzowanego kosztu.

Aktywa finansowe wykazywane według kosztu

W przypadku, gdy występują obiektywne przesłanki, że nastąpiła utrata wartości aktywa finansowego wykazanego według kosztu, kwota odpisu z tytułu utraty jego wartości ustalana jest jako różnica pomiędzy wartością bilansową danego składnika oraz wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy zastosowaniu bieżącej rynkowej stopy zwrotu dla podobnych aktywów finansowych.

2.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe służą do ewidencji kosztów rzeczywiście poniesionych, a dotyczących okresów sprawozdawczych powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak równie niewykorzystanych ulg podatkowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać dane różnice, aktywa i straty z wyjątkiem sytuacji, gdy:

- aktywa z tytułu odroczonego podatku dotyczące ujemnych różnic przejściowych powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania w odniesieniu do transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową,
- w przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne iż w dającej się przewidzieć przyszłości dane różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się zgodnie z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą stosowane, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe), które obowiązywały prawnie lub obowiązywały faktycznie na dzień bilansowy.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

2.6. Zapasy

Wycena

Zapasy wyceniane są według ceny nabycia/kosztu wytworzenia lub możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto w zależności od tego, która z podanych wartości jest niższa.

Cenę sprzedaży netto stanowi szacowana cena sprzedaży wynikająca ze zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i szacowane koszty niezbędne do doprowadzenia transakcji sprzedaży do skutku.

Materiały i towary wyceniane są według cen nabycia.

Produkty gotowe oraz produkty w toku produkcji wyceniane są według kosztu wytworzenia obejmującego: koszt bezpośrednich materiałów i robocizny oraz odpowiedni narzut pośrednich kosztów produkcji ustalony przy założeniu normalnego wykorzystania mocy produkcyjnych, z wyłączeniem kosztów finansowania zewnętrznego.

Rozchód materiałów i towarów dokonywany jest z zastosowaniem metody „pierwsze weszło-pierwsze wyszło”.

Cenę nabycia lub koszt wytworzenia pozycji zapasów dotyczące pozycji, które co do zasady nie są wzajemnie wymienne, oraz dóbr i usług wytworzonych i przeznaczonych do realizacji konkretnych przedsięwzięć ustala się z zastosowaniem metody szczegółowej identyfikacji poszczególnych cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

2.7. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych z uwzględnieniem odpisu na wątpliwe należności. Odpis na należności ustalany jest wtedy, gdy uzyskanie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne.

Należności nieściągalne odpisywane są na rachunek zysków i strat w momencie stwierdzenia ich nieściągalności.

W przypadku istotnego wpływu zmian wartości pieniądza w czasie wartość należności jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie należności w związku z upływem czasu jest ujmowane jako przychody finansowe.

2.8. Środki pieniężne

Środki pieniężne obejmują pieniądze (banknoty, monety) oraz jednostki pieniężne (rozrachunkowe) krajowe i zagraniczne, tak w gotówce jak i na rachunku bankowym lub w formie lokaty pieniężnej, czeki i weksle obce i inne pieniężne instrumenty finansowe, jeżeli są one płatne w ciągu 3 miesięcy od daty ich wystawienia.

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. W przypadku środków zgromadzonych na rachunkach bankowych wartość nominalna obejmuje doliczone lub ewentualnie potrącone przez bank odsetki.

W ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy środki pieniężne w walucie polskiej wykazuje się w wartości nominalnej. Wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim, ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe powstające w związku z wyceną bilansową środków pieniężnych, stanowią koszty lub przychody finansowe i nie są uwzględniane przy ustalaniu podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, pomniejszonych o niespłacone kredyty w rachunkach bieżących.

2.9. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów ujmowane są wtedy, gdy poniesione koszty dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

Rozliczeniu w czasie podlegają m.in. następujące koszty:

- ubezpieczeń majątkowych,
- opłacona prenumerata czasopism na rok następny,
- czynsze za dzierżawę lub wynajem lokali, maszyn i urządzeń,
- energii opłacanej za kilka miesięcy z góry,
- opłaty roczne za grunty przyjęte w wieczyste użytkowanie,
- inne koszty odnoszące się do szeregu okresów sprawozdawczych, jeżeli tytuł do ich aktywowania wynika z treści dowodu stanowiącego ich udokumentowanie.

Czynne rozliczenia międzyokresowe, których okres rozliczenia jest dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, a które nie są związane z normalnym cyklem działalności operacyjnej Spółki, wykazywane są w rozliczeniach międzyokresowych długoterminowych.

2.10. Kapitał własny

Kapitał własny obejmuje:

- kapitał podstawowy (akcyjny),
- kapitał zapasowy,
- pozostałe kapitały rezerwowe,
- niepodzielony wynik lat ubiegłych
- zyski zatrzymane / niepokryte straty.

Kapitał podstawowy ujmowany jest w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze handlowym. Zwiększenie lub zmniejszenie kapitału dokonywane jest zgodnie z przepisami Kodeksu Spółek Handlowych Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wpłaty na poczet kapitału.

Wycena kapitału podstawowego dokonywana jest według wartości nominalnej.

Akcje własne wyceniane są w cenie nabycia i wykazywane w kwocie ujemnej w kapitale własnym.

Pozostałe kapitały rezerwowe tworzone są z podziału zysku oraz nadwyżki wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty emisji instrumentów kapitałowych.

2.11. Rezerwy

Rezerwy tworzone są w sytuacji, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych oraz gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie danego obowiązku przyczyni się do wpływu korzyści ekonomicznych, jak również można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

W przypadku, gdy spodziewany jest zwrot kosztów objętych rezerwą, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, i istnieje pewność, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi wówczas zwrot ten ujmowany jest jako odrębny składnik aktywów.

W przypadku istotnego wpływu zmian wartości pieniądza w czasie wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do

wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem.

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy

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

Rezerwa na podatek odroczony ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych z wyjątkiem sytuacji, gdy:

- powstaje ona w wyniku początkowego ujęcia wartości firmy,
- powstaje ona w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania w odniesieniu do transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mającej wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową,
- dodatnie różnice przejściowe wynikają z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów we wspólnych przedsięwzięciach z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy odwracania się różnic przejściowych podlegają kontroli inwestora i gdy prawdopodobne jest, że w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest wyceniana zgodnie z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą stosowane, gdy rezerwa zostanie rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe), które obowiązywały prawnie lub obowiązywały faktycznie na dzień bilansowy.

Rezerwy na świadczenia pracownicze

Spółka tworzy rezerwy na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą.

Zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania pracownicy Spółki mają prawo do odpraw emerytalnych.

Odprawy emerytalne wypłaca się jednorazowo w chwili przejścia pracownika na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych zależy od stażu pracy pracownika oraz jego średniego wynagrodzenia.

Zgodnie z MSR 19 odprawy emerytalne stanowią programy określonych świadczeń po okresie zatrudnienia.

Wartość bieżąca tych zobowiązań na każdy dzień bilansowy jest obliczona przez niezależnego aktuarium. Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są o dane historyczne.

Zyski i straty z obliczeń aktuarialnych są ujmowane w rachunku zysków i strat.

2.12. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

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

Zobowiązania długoterminowe obejmują zobowiązania lub jego część, w stosunku do której termin wymagalności przypada co najmniej po upływie roku licząc od dnia bilansowego.

W pozycji tej wykazuje się również długoterminową część kredytów bankowych i pożyczek, a także z tytułu dostaw i usług powyżej 12 miesięcy wykraczające poza normalny cykl operacyjny. Podział kredytu i pożyczki na część długo i krótkoterminową następuje na zasadach opisanych wyżej.

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wycenia się w wartości godziwej z uwzględnieniem ich wartości rynkowej na dzień bilansowy. W

momencie wyceny nie uwzględnia się kosztów transakcji sprzedaży. Zmiany w wartości godziwej wycenianych instrumentów ujmuje się w rachunku zysków i strat (jako koszty lub przychody finansowe).

Na zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy składają się:

- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- zobowiązania finansowe pierwotnie zaklasyfikowane do kategorii wycenionych do wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zobowiązania finansowe traktuje się jako przeznaczone do obrotu, w sytuacji gdy zostają one nabyte dla celów sprzedaży w niedalekiej przyszłości. Do kategorii zobowiązań przeznaczonych do obrotu zalicza się również instrumenty pochodne, chyba że są one uznane za efektywne instrumenty zabezpieczające.

Zobowiązania finansowe mogą być przy pierwotnym ujęciu zakwalifikowane jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, przy spełnieniu następujących kryteriów:

- kwalifikacja pozwala na wyeliminowanie lub znaczące obniżenie niespójności zaistniałej w sytuacji, gdy zarówno wycena jak i zasady rozpoznawania strat lub zysków podlegają innym regulacjom, lub
- zobowiązania należą do grupy zobowiązań finansowych, ocenianych i zarządzanych w oparciu o wartość godziwą, zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem, lub
- zobowiązania finansowe zawierają wbudowane instrumenty pochodne, które powinny być ujmowane oddzielnie.

Wycena zobowiązań finansowych, nie zaliczanych do grupy instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, dokonywana jest według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonych o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

W następnych okresach, kredyty i pożyczki są wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się wszystkie koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczaniu zobowiązania.

Zobowiązania długo i krótkoterminowe wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim, ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je w koszt wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych.

2.13. Rozliczenia międzyokresowe - pasywa

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów ujmowane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów stanowią między innymi:

- naliczone kary i grzywny,
- równowartość otrzymanych nieodpłatnie składników środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialne .
- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych standardów nie zwiększają kapitałów własnych,
- równowartość otrzymanych od kontrahentów lub należnych środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

3. Rachunek zysków i strat

Grupa stosuje wariant kalkulacyjny rachunku zysków i strat. Koszty są grupowane w układzie rodzajowym na kontach zespołu „4” oraz w układzie kalkulacyjnym na kontach zespołu „5”.

Konta służące do ewidencji kosztów i przychodów zostały pogrupowane w taki sposób, aby ułatwić sporządzenie rachunku zysków i strat. Spółka stosuje analitykę dla poszczególnych kont kosztów i przychodów.

3.1. Przychody

Przychody osiągnięte na transakcjach gospodarczych ujmowane są w wysokości, w jakiej prawdopodobne jest uzyskanie korzyści ekonomicznych związanych z daną transakcją. Kwota przychodów musi być możliwa do wycenienia w wiarygodny sposób.

Sprzedaż towarów i produktów

Ujęcie przychodów ze sprzedaży towarów i produktów następuje wtedy, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towarów i produktów zostało przekazane nabywcy oraz gdy kwotę przychodów można w wiarygodny sposób wycenić.

Świadczenie usług

Wysokość przychodów ustalana jest według wartości godziwej zapłaty otrzymanej bądź należnej. Kwota przychodów wynikających z transakcji określana jest zazwyczaj w drodze umowy, a jej wysokość ustala się według wartości godziwej zapłaty, uwzględniając kwoty rabatów przyznanych przez Spółkę. W większości przypadków zapłaty dokonuje się w formie środków pieniężnych lub ich ekwiwalentów, a kwota przychodów jest równa kwocie środków pieniężnych.

Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane sukcesywnie w miarę ich narastania (z uwzględnieniem metody efektywnej stopy procentowej, stanowiącej stopę dyskontującą przyszłe wpływy gotówkowe przez szacowany okres użytkowania instrumentów finansowych) w stosunku do wartości bilansowej netto danego składnika aktywów finansowych.

3.2. Koszty

Koszty z tytułu bieżącej działalności operacyjnej, pozostałej działalności operacyjnej, a także zapłaconych odsetek.

3.3. Podatki

Podatek bieżący

Rozrachunki z tytułu bieżącego podatku dochodowego wycenia się w wysokości kwot przewidywanej zapłaty na rzecz organów podatkowych/podlegających zwrotowi od organów podatkowych z zastosowaniem stawek podatkowych i przepisów podatkowych, które prawnie lub faktycznie obowiązywały na dzień bilansowy.

Podatek odroczony

Podatek odroczony ustalany jest metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań, a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu

Podatek od towarów i usług

Przychody, koszty i aktywa są ujmowane po pomniejszeniu o wartość podatku od towarów i usług. Wyjątek stanowi:

- sytuacja, gdy podatek od towarów i usług zapłacony przy zakupie aktywów lub usług nie jest możliwy do odzyskania od organów podatkowych; wtedy jest on ujmowany odpowiednio jako część ceny nabycia składnika aktywów lub jako część pozycji kosztowej,
- należności i zobowiązania, które są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku od towarów i usług.

Podatek od towarów i usług należny do zapłaty na rzecz organów podatkowych lub możliwy do odzyskania od tych organów ujęty jest w bilansie jako element należności lub zobowiązań.

3.4. Zysk netto przypadający na akcję

Zysk, który przypada na jedną akcję obliczany jest poprzez podzielenie zysku netto za okres, przypadającego na akcjonariuszy Spółki, przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu danego okresu.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję ustalany jest poprzez podzielenie zysku netto za okres, przypadającego na akcjonariuszy (po potrąceniu odsetek od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe), przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu (skorygowaną o wpływ opcji rozwadniających oraz rozwadniających umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe).

4. Rachunek przepływów pieniężnych

Spółka sporządza rachunek przepływów pieniężnych według metody pośredniej, w podziale na działalność operacyjną, inwestycyjną i finansową.

5. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Jednostka sporządza zestawienie zmian w kapitale własnym.

6. Zmiany zasad rachunkowości w okresie sprawozdawczym

Spółka nie dokonała zmian.

6.1. Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do euro w okresach objętych sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi danymi finansowymi.

Wybrane pozycje aktywów i pasywów zaprezentowane w sprawozdaniu przeliczono na euro według średniego kursu ustalonego przez NBP obowiązującego na dzień 31.12.2012 roku

(4,0882).

Wybrane pozycje rachunku wyników oraz rachunku przepływów pieniężnych zaprezentowane w sprawozdaniu przeliczono na euro według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez NBP na ostatni dzień każdego z dwunastu miesięcy 2012 roku (4,1736).

Wybrane pozycje aktywów i pasywów dla okresu porównywalnego przeliczono na euro według kursu średniego ustalonego przez NBP na dzień 31.12.2011 roku (4,4168). Wybrane pozycje rachunku wyników oraz rachunku przepływów pieniężnych dla okresu porównywalnego przeliczono na euro według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez NBP na ostatni dzień każdego z dwunastu miesięcy 2011 roku (4,1401).

Do wyceny zastosowano niżej podane kursy PLN/EUR

Okres	Średni kurs okresu	Kurs na ostatni dzień okresu
01.01.2011 – 31.12.2011	4,1401	4,4168
01.01.2012 – 31.12.2012	4,1736	4,0882

6.2. Podstawowe pozycje bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływu środków pieniężnych ze sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, przeliczone na euro.

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EUR	
	01.01-31.12.2012	01.01-31.12.2011	01.01-31.12.2012	01.01-31.12.2011
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	6 511	10 055	1 560	2 429
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-21 587	1 136	-5 172	274
III. Zysk (strata) brutto	- 23 140	1 745	- 5 544	421
IV. Zysk (strata) netto	- 23 140	1 012	-5 544	244
V. Zyski (straty) przypadające na udziały nie kontrolujące	0	0	0	0
VI. Zyski (straty) przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	- 23 140	1 012	- 5 544	244
VII. Całkowite dochody ogółem	- 22 991	499	- 5 509	120
VIII. Całkowite dochody przypadające na udziały nie kontrolujące	0	0	0	0
IX. Całkowite dochody przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	- 22 991	499	- 5 509	120
X. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	425	777	102	188
XI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	595	-159	143	-38
XII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-986	-703	-236	-170
XIII. Przepływy pieniężne netto, razem	34	-86	8	-21
XIV. Aktywa razem (na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego.)	22 359	46 898	5 469	10 618
XV. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania(na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego)	22 853	24 401	5 590	5 525
XVI. Zobowiązania długoterminowe (na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego)	227	15 724	55	3 560
XVII. Zobowiązania krótkoterminowe(na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego)	19 978	5 970	4 887	1 352
XVIII. Kapitał własny (na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego)	- 494	22 496	- 121	5 093
XIX. Kapitał zakładowy (na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego)	2 338	2 338	572	529
XX. Liczba akcji (w szt.)	46 752 279	46 752 279	46 752 279	46 752 279
XXI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/ EUR)	(0,54)	0,05	(0,13)	0,01

XXII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)				
XXIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	(0,01)	0,48	0,00	0,12

6.3. Nowe standardy i interpretacje zatwierdzone przez Unię Europejską, a nie obowiązujące i nie zastosowane wcześniej przez Spółkę Jadło S.A.

Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych:

Prezentacja pozycji innych całkowitych dochodów

Data wejścia w życie: dla okresów rozpoczynających się w dniu 1 lipca 2012 oraz później

Opis zmian:

Zmiany wymagają, aby:

- jednostka prezentowała osobno te pozycje innych całkowitych dochodów, które mogą w przyszłości być przeklasyfikowane do wyniku finansowego, od tych, które nigdy nie będą przeklasyfikowane do wyniku finansowego. Jeśli pozycje innych całkowitych dochodów są prezentowane przed ich odpowiednimi skutkami podatkowymi, wówczas łączne kwoty podatku powinny być zaalokowane do poszczególnych części innych całkowitych dochodów.
- zmienić nazwę tytułu „sprawozdanie z całkowitych dochodów” na „rachunek zysków i strat oraz inne całkowite dochody”, inne tytuły również mogą być używane.

Zmiany do MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji– Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych

Data wejścia w życie: dla okresów rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2013 oraz później

Opis zmian:

Zmiany zawierają nowe wymagania w zakresie ujawniania informacji dla aktywów i zobowiązań finansowych, które:

- są kompensowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, lub
- podlegają ramowym umowom dotyczącym kompensat lub innym podobnym umowom

Ewentualny wpływ na sprawozdanie finansowe:

Spółka nie spodziewa się, aby miał on istotny wpływ na sprawozdanie finansowe .

MSSF 13 Ustalanie wartości godziwej

Data wejścia w życie: dla okresów rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2013 oraz później

Opis zmian:

MSSF 13 zastąpi wskazówki dotyczące ustalania wartości godziwej zawarte w poszczególnych standardach jednym źródłem wskazówek w zakresie ustalania wartości godziwej. Definiuje on pojęcie wartości godziwej, ustala ramy ustalania wartości godziwej oraz określa wymagania, co do ujawniania informacji dotyczących ustalania wartości godziwej. MSSF 13 wyjaśnia „jak” ustalić wartość godziwą, jeśli jest to wymagane lub dozwolone przez inne standardy.

Standard zawiera szczegółową strukturę ujawnień, która dodaje do istniejących wymogów ujawnienia w celu dostarczenia informacji, które umożliwią użytkownikom sprawozdań finansowych ocenę metod i danych wykorzystanych przy ustalaniu wartości godziwej a dla powtarzalnego ustalania wartości godziwej, które wykorzystuje niedostępne dane, wpływ ustalania wartości godziwej na wynik finansowy lub inne całkowite dochody.

Ewentualny wpływ na sprawozdanie finansowe:

Do momentu pierwszego zastosowania tego Standardu Spółka nie jest w stanie przeprowadzić analizy jego wpływu na sprawozdanie finansowe.

MSSF 9 Instrumenty Finansowe (2009)

Data wejścia w życie: dla okresów rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2015 oraz później

Opis zmian:

Nowy Standard zastępuje wytyczne zawarte w MSR 39 Instrumenty Finansowe: ujmowanie i wycena, na temat klasyfikacji oraz wyceny aktywów finansowych. Standard eliminuje istniejące obecnie w MSR 39 kategorie: utrzymywane do terminu wymagalności, dostępne do sprzedaży oraz pożyczki i należności.

W momencie początkowego ujęcia aktywa finansowe będą klasyfikowane do jednej z dwóch kategorii:

- aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu; lub
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej.

Składnik aktywów finansowych jest wyceniany według zamortyzowanego kosztu, jeżeli spełnione są następujące dwa warunki:

- aktywa utrzymywane są w ramach modelu biznesowego, którego celem jest utrzymywanie aktywów w celu uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z kontraktu; oraz
- jego warunki umowne powodują powstanie w określonych momentach przepływów pieniężnych stanowiących wyłącznie spłatę kapitału oraz odsetek od niespłaconej części kapitału.

Zyski i straty z wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej ujmowane są w wyniku finansowym bieżącego okresu, z wyjątkiem sytuacji, gdy inwestycja w instrument kapitałowy nie jest przeznaczona do obrotu. MSSF 9 daje możliwość dokonania

nieodwracalnej decyzji o wycenie takich instrumentów finansowych, w momencie ich początkowego ujęcia, w wartości godziwej przez inne całkowite dochody. Wyboru takiego można dokonać dla każdego instrumentu osobno. Wartości ujęte w innych całkowitych dochodach nie mogą w późniejszych okresach zostać przekwalifikowane do rachunku zysków i strat.

Zmiany do MSSF 9 Instrumenty Finansowe (2010)

Data wejścia w życie: dla okresów rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2015 oraz później

Opis zmian:

Zmiany do MSSF 9 z 2010 roku zmieniają wskazówki zawarte w MSR 39 Instrumenty Finansowe: ujmowanie i wycena na temat klasyfikacji i wyceny zobowiązań finansowych oraz wyłączenia aktywów finansowych oraz zobowiązań finansowych.

Standard zachowuje prawie wszystkie dotychczasowe wymogi MSR 39 w zakresie klasyfikacji i wyceny zobowiązań finansowych oraz wyłączenia aktywów finansowych i zobowiązań finansowych.

Standard wymaga, aby zmiana wartości godziwej dotycząca zmiany ryzyka kredytowego zobowiązania finansowego wyznaczonego w momencie początkowego ujęcia jako wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy były prezentowane w ramach innych całkowitych dochodów. Jedynie pozostała część zysku lub straty z wyceny do wartości godziwej ma być ujmowana w zysku lub stracie bieżącego okresu. W przypadku jednak, gdyby zastosowanie tego wymogu powodowało brak współmierności przychodów i kosztów, cała zmiana wartości godziwej byłaby ujmowana w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Wartości zaprezentowanych w innych całkowitych dochodach nie przeklasyfikowuje się w późniejszych okresach do zysku lub straty bieżącego okresu. Mogą one być jednak przeklasyfikowane w ramach kapitału własnego.

Zgodnie z MSSF 9 wycena pochodnych instrumentów finansowych, które związane są z nienotowanymi instrumentami kapitałowymi i które muszą być uregulowane poprzez dostarczenie nienotowanych instrumentów kapitałowych, których wartość nie może zostać wiarygodnie ustalona, powinna nastąpić według wartości godziwej.

Zmiany do MSSF 9 Instrumenty finansowe i MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnienia

Data wejścia w życie: dla okresów rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2015 oraz później

Opis zmian:

Zmiany te zmieniają wymogi dotyczące ujawnień oraz przekształcania danych porównawczych dotyczących początkowego zastosowania MSSF 9 Instrumenty finansowe (2009) oraz MSSF 9 Instrumenty finansowe (2010).

Zmiany do MSSF 7 wymagają ujawnienia szczegółów dotyczących skutków początkowego zastosowania MSSF 9, w sytuacji kiedy jednostka nie przekształca danych porównawczych zgodnie ze wymaganiami zmienionego MSSF 9.

Jeśli jednostka zastosuje MSSF 9 od 1 stycznia 2013 r. lub później, wówczas nie jest wymagane przekształcenie danych porównawczych dla okresów przed datą początkowego zastosowania.

Jeśli jednostka dokona wcześniejszego zastosowania MSSF 9 w 2012 r., wówczas ma możliwość przekształcenia danych porównawczych bądź przedstawienia dodatkowych ujawnień, zgodnie z wymaganiami zmienionego MSSF 7.

Jeśli jednostka dokona wcześniejszego zastosowania MSSF 9 przed 2012 r., wówczas nie ma ona obowiązku przekształcania danych porównawczych ani przedstawiania dodatkowych ujawnień wymaganych przez zmieniony MSSF 7.

6.4. Przyszłe oczekiwane zmiany nie obowiązujące i nie zatwierdzone przez Unię Europejską do dnia sporządzenia sprawozdania:

Zmiany do MSSF 1 „Usunięcie sztywnych terminów dla stosujących MSSF po raz pierwszy”

Dnia 26 sierpnia 2010 roku RMSR opublikowała projekt standardu *Proponowane zmiany do MSSF 1*:

Rezygnacja z sztywnych terminów dla stosujących MSSF po raz pierwszy, stanowiący zapowiedź zwolnienia z niektórych uciążliwych obowiązków jednostek przechodzących na MSSF. Propozycja dotyczy zastąpienia sztywnych terminów wskazanych w standardzie – 1 stycznia 2004 roku – sformułowaniem *dzień przejścia na MSSF*. W efekcie jednostki przechodzące na MSSF nie będą musiały przekształcać operacji wyksięgowania przeprowadzonych przed datą zastosowania MSSF po raz pierwszy. Zmiany będą miały zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2011 roku lub po tej dacie. Niniejszy standard nie został jeszcze przyjęty przez Unię Europejską.

Zmiany do MSSF 1 „Ciężka hiperinflacja i usunięcie sztywnych terminów dla stosujących MSSF po raz pierwszy”

Dnia 30 września 2010 roku RMSR opublikowała projekt standardu *Ostra hiperinflacja*. Projekt dotyczy jednostek sporządzających sprawozdania finansowe zgodnie z MSSF po okresie ostrej hiperinflacji – jednostki, które przychodzą na MSSF w dniu normalizacji waluty funkcjonalnej lub po tej dacie mogłyby zdecydować, czy wycenią aktywa i zobowiązania w wartości godziwej na dzień przejścia na MSSF i wykorzystują tę wartość godziwą jako koszt zakładany tych aktywów i zobowiązań na dzień otwarcia w sprawozdaniu z sytuacji finansowej sporządzonym zgodnie z MSSF. Zmiany będą miały zastosowanie do okresów

rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2011 roku lub po tej dacie. Niniejszy standard nie został jeszcze przyjęty przez Unię Europejską.

Zmiany do MSSF 7 „Instrumenty finansowe – ujawnianie informacji”

Dnia 7 października 2010 roku RMSR wydała dokument *Ujawnianie informacji o transferach aktywów finansowych*, zaosttrzający wymagania dotyczące ujawniania informacji o transakcjach polegających na przekazywaniu aktywów finansowych. Poprawki te mają na celu zwiększenie przejrzystości informacji dotyczących ryzyka transakcji, w których składnik aktywów finansowych został przekazany, ale strona przekazująca zachowuje pewien poziom zaangażowania w ten składnik (określony mianem *ciągłości zaangażowania*). Poprawki wymagają również ujawnienia przypadków, kiedy transfery aktywów finansowych nie są równomiernie rozłożone w okresie sprawozdawczym. Zmiany będą miały zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2011 roku lub po tej dacie.

MSSF 9 „Instrumenty finansowe”

Dnia 28 października 2010 roku RMSR opublikowała zweryfikowaną wersję MSSF 9. Zweryfikowany standard zachowuje wymogi klasyfikacji i wyceny aktywów finansowych opublikowanych w listopadzie 2009 roku, lecz jest rozszerzony o wytyczne dotyczące klasyfikacji i wyceny zobowiązań finansowych. Jest to pierwszy etap projektu obejmującego zastąpienie MSR 39. Standard będzie miał zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2015 roku i po tej dacie. Niniejszy standard nie został jeszcze przyjęty przez Unię Europejską.

MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”

Dnia 12 maja 2011 roku RMSR wydała nowy standard MSSF 11, który zastępuje MSR 31 „Udziały we wspólnych przedsięwzięciach „ i SKI- „Wspólnie kontrolowane jednostki – niepieniężny wkład wspólników”. MSSF 11 definiuje wspólne działania lub jako wspólne przedsięwzięcia odpowiedniki aktualnej koncepcji jednostek współkontrolowanych. MSSF 11 wymaga rozliczenia udziałów we wspólnych przedsięwzięciach tylko metodą praw własności, co eliminuje metodę konsolidacji proporcjonalnej. MSSF 11 wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2013 roku z możliwością wcześniejszego zastosowania w określonych okolicznościach.

MSSF 12 „Ujawnienia na temat zaangażowania w inne jednostki”

MSSF 12 stosuje się do jednostek posiadających udziały w spółkach zależnych, stowarzyszonych, wspólnych przedsięwzięciach lub jednostkach ustrukturyzowanych nie podlegających konsolidacji. MSSF 12 ustala cele ujawniania informacji i minimalny zakres ujawnień wymaganych dla osiągnięcia tych celów. MSSF 12 wchodzi w życie 1 stycznia 2013 roku z możliwością zastosowania nowych wymogów ujawnionych we wcześniejszych sprawozdaniach finansowych.

MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe ”

Celem MSSF 10 jest wypracowanie wspólnej podstawy konsolidacji dla wszystkich jednostek, niezależnie od charakteru podmiotu inwestycji. MSSF 10 zawiera wytyczne zastosowania zasady sprawowania kontroli w różnych sytuacjach, w tym w odniesieniu do relacji agencyjnych i posiadania potencjalnych prawach głosu.

Standard wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2013 roku z możliwością wcześniejszego zastosowania w określonych okolicznościach.

MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe”

MSR został zmodyfikowany w związku z wydaniem MSSF 10 , zmiany nie dotyczą jednak obowiązujących zasad odnośnie jednostkowego sprawozdania finansowego.

Standard obowiązywać będzie od 1 stycznia 2013 roku

MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych oraz wspólne przedsięwzięcia”

Standard został zmodyfikowany w taki sposób, by odpowiadał postanowieniom MSSF 10 I MSSF 11 . Standard wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2013 roku.

6.5. Struktura przychodów ze sprzedaży produktów i usług

W 2012 roku Spółka Polskie Jadło S.A. osiągała przychody ze sprzedaży wyłącznie na terenie kraju. Przychody ze sprzedaży uzyskane w 2012 roku można scharakteryzować w oparciu o poniżej wyszczególnione obszary działalności:

- **Świadczenie usług o charakterze gastronomicznym obejmuje:** przychody uzyskiwane z tytułu funkcjonowania poszczególnych typów restauracji pod marką Polskie Jadło;
- **Handel obejmuje:** sprzedaż wyrobów gotowych pod marką „Polskie Jadło”;
- **Oplaty operatorskie obejmują:** przychody z tytułu franczyzy;
- **Pozostałe usługi obejmują:** prowadzenie dystrybucji wyrobów mącznych

Struktura przychodów ze sprzedaży w latach 2011 - 2012

Wyszczególnienie	2012		2011	
	tys. zł	%	tys. zł	%
Gastronomia	5 464	84,0	9 526	94,6
Handel	0	0	8	0,1
Oplaty operatorskie	764	11,7	429	4,3
Pozostałe	283	4,3	92	1,0
Razem	6 511	100	10 055	100

Zaprezentowane dane w tabeli przedstawiają przychody Spółki Polskie Jadło za 2012 rok oraz porównawczo przychody za 2011 rok, gdzie zaprezentowano przychody Spółki Polskie Jadło oraz spółki Kooperator.

W okresie 1.01-31.12.2012 r. przychody ze sprzedaży w poszczególnych kategoriach w porównaniu z analogicznym okresem 2011 roku zmieniły się w następujący sposób:

- (-) o 42,6 % w działalności gastronomicznej,
- (-) o 100 % w działalności handlowej,
- (+) o 78,1 % w odniesieniu do przychodów z opłat operatorskich,
- (-) o 307,6 % z pozostałych usług

W 2012 roku Spółka zanotowała znaczny spadek przychodów z podstawowej działalności czyli z działalności gastronomicznej o 42,6% i wyniosły 5,4 mln złotych, podczas gdy w 2011 roku przychody te wynosiły 9,5 mln złotych. Spółka nie zanotowała przychodów w 2012 roku z działalności handlowej. Wzrosły natomiast przychody z działalności

operatorskiej i w 2012 roku wyniosły 764 tys. zł . Pozostałe pod marką Spółki restauracje są obsługiwane na zasadzie franczyzy, z których to Spółka otrzymuje przychody na zasadzie procentowego obrotu francyzobiorcy. Wzrost pozostałych przychodów jakie zanotowała Spółka w 2012 roku to działalność incydentalna ze sprzedaży napojów Pepsi cola.

Pomimo podziału przychodów ze sprzedaży na różne strumienie z jakich są one uzyskiwane, charakter działalności Spółki oparty jest na jednorodnej działalności gastronomicznej wykorzystującej jednolite metody dystrybucji i świadczenia usług ściśle ze sobą powiązanych.

Dla celów zarządczych całość działalności traktowana jest jako jeden segment operacyjny , w którym podstawą podejmowania decyzji operacyjnych oraz alokacji zasobów jest wynik działalności operacyjnej.

Spółka prowadzi działalność tylko na terenie Polski nie uzyskując przychodów w innych obszarach geograficznych. Z uwagi na charakter działalności nie występuje koncentracja klientów.

Na zasadzie franszyzy prowadzona jest działalność w Czechowicach –Dziedzicach, Poczesnej oraz na MOP Zakrzów i Podłęże.

Jedyny przychód jaki Spółka obecnie posiada ,to przychody z opłat operatorskich.

6.6. Sezonowość działalności Emitenta

Mając na uwadze charakter z jakich Spółka uzyskuje przychody , tj. opłat operatorskich naliczanych procentowo od uzyskanego przez francyzobiorcę obrotu należy zwrócić uwagę, że obecnie opłaty te wynoszą po 6 tysięcy netto od restauracji, oraz 3% obrotu od MOP.

Są to opłaty zagwarantowane z uwagi na sezonowość i niski obrót w poszczególnych lokalizacjach. W sezonie letnim przychody te mogą wynieść 12% osiąganego przez francyzobiorcę obrotu.

6.7. Czynniki ryzyka

Czynniki ryzyka związane z otoczeniem Spółki:

- Ryzyko związane z sytuacją gospodarczą Polski;
- Ryzyko związane z konkurencją;
- Ryzyko zmian stóp procentowych;

- Ryzyko związane z brakiem stabilności polskiego systemu prawnego;
- Ryzyko związane ze zmianą upodobań klientów,
- Ryzyko walutowe,
- Ryzyko związane z systemem podatkowym,
- Ryzyko związane ze zmianą stawki VAT na usługi gastronomiczne,
- Ryzyko związane z wprowadzeniem regulacji w zakresie zakazu palenia tytoniu,

Szczegółowo wpływ w/w ryzyk na prowadzenie działalności został opisany w sprawozdaniu z działalności jednostki.

Czynniki ryzyka związane bezpośrednio z działalnością Spółki :

- Ryzyko związane z umowami najmu, podnajmu;
- Ryzyko niezrealizowania satysfakcjonujących dodatnich wyników finansowych w przyszłych restauracjach;
- Ryzyko obniżenia wyników finansowych w obecnie prowadzonych restauracjach;
- Ryzyko utraty niezbędnych zezwoleń i koncesji;
- Ryzyko utraty kluczowych pracowników i wzrostu kosztów pracy;
- Ryzyko związane z kadrą zarządzającą Spółki,
- Ryzyko związane z uzależnieniem Spółki od głównego dostawcy,
- Ryzyko związane z nie wywiązaniem się kooperantów z warunków dostaw,

Szczegółowo wpływ w/w ryzyk związanych bezpośrednio z działalnością Spółki został opisany w sprawozdaniu z działalności jednostki.

6.8. Szczegółowość sprawozdania finansowego

Sprawozdanie zawiera następujące części składowe:

- a) Sprawozdanie z sytuacji finansowej,
- b) Rachunek zysków i strat,
- c) Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym,
- d) Sprawozdanie z przepływów pieniężnych,
- e) Sprawozdanie z całkowitych dochodów,
- f) Informacje o przyjętych zasadach rachunkowości oraz dane objaśniające.

Sprawozdanie finansowe przedstawia informacje, które są:

- a) przydatne dla użytkowników w procesie podejmowania decyzji,
- b) wiarygodne, czyli takie, dzięki którym sprawozdanie finansowe:

- wiernie przedstawia wyniki finansowe i sytuację finansową jednostki,
- odzwierciedla ekonomiczną treść zdarzeń i transakcji, a nie tylko ich formę prawną,
- jest obiektywne, czyli bezstronne,
- jest zgodne z zasadą ostrożnej wyceny,
- jest kompletne we wszystkich istotnych aspektach.

Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego stosowane są nadrzędne zasady rachunkowości, tzn.:

- zasada kontynuacji działalności,
- zasada memoriału,
- zasada ciągłości prezentacji,
- zasada istotności.

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 osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg w porozumieniu z kierownikiem jednostki

Oświadczenie o zgodności sprawozdania z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości finansowej

Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) wydanymi przez Radę ds. Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zaakceptowanymi przez Unię Europejską dla rocznej sprawozdawczości finansowej, obowiązującymi na dzień 31 grudnia 2012 roku. Na dzień 31.12.2012 roku nie występują różnice pomiędzy zasadami rachunkowości przyjętymi przez Spółkę a wspomnianymi standardami. Zasady rachunkowości, do których stosowano się przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego są zbieżne z tymi jakie zastosowano do sporządzenia okresu porównywalnego sporządzenia sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2011 roku.

Za sporządzenie i prezentację sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd

II. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Bilans (zł)

Polskie Jadło S.A. w upadłości likwidacyjnej

	31.12.2012	31.12.2011	01.01.2011	PASYWA	31.12.2012	31.12.2011	01.01.2011
A. Aktywa trwałe	22 222 548,16	45 758 477,28	45 325 420,10	A. Kapitał (fundusz) własny	-494 440,46	22 496 173,45	25 011 863,95
I. Wartości niematerialne, w tym:	366 693,30	21 001 810,67	20 997 014,18	1. Kapitały przyp. akcjonariuszom jednostki dominującej	0,00	0,00	20 643 344,87
1 Koszty zakończonych prac rozwojowych				I. Kapitał (fundusz) podstawowy	2 337 613,95	2 337 613,95	1 087 552,95
2 Wartość firmy				II. Kapitał zapasowy z rozliczenia połączenia	2 067 851,60	2 067 851,60	
3 Inne wartości niematerialne	366 693,30	21 001 810,67	20 997 014,18	III. Kapitał (fundusz) zapasowy	3 266 095,93	2 254 108,95	4 911 377,96
				IV. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	- 19717 775,71	914 071,66	1 426 602,16
II. Rzeczowe aktywa trwałe	7 977 900,13	10 735 595,48	10 155 077,39	V. Pozostałe kapitały rezerwowe	13 096 963,91	12 947 588,91	14 532 659,91
1 Środki trwałe	5 671 474,70	8 262 145,91	7 667 937,82	VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych	962 951,40	962 951,40	962 951,40
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 412 512,74	1 412 512,74	1 412 512,74	VII. Zysk (strata) netto	- 2508 141,54	1 011 986,98	-2 277 799,51
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 174 793,27	2 239 516,94	2 385 978,08	2. Udziały nie kontrolujące			4 368 519,08
c) urządzenia techniczne i maszyny	638 570,99	822 446,38	900 226,57	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	22 853 188,00	24 401 370,91	20 818 578,57
d) środki transportu	86 750,64	550 778,57	290 074,45	I. Rezerwy na zobowiązania	2 639 078,68	2 624 238,88	1 951 185,48
e) inne środki trwałe	1 358 847,06	3 236 891,28	2 679 145,98	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 520 370,42	2 520 370,42	1 787 066,87
2 Środki trwałe w budowie	2 306 425,43	2 473 449,57	2 487 139,57	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	10 827,99	35 267,57
				a) długoterminowa	0,00	10 424,48	17 807,02
III. Należności długoterminowe	0,00	143 116,40	295 373,80				
1. Od jednostek powiązanych				b) krótkoterminowa	0,00	403,51	17 460,55
2. Od pozostałych jednostek	0,00	143 116,40	295 373,80	3. Pozostałe rezerwy	118 708,26	93 040,47	128 851,04
IV. Inwestycje długoterminowe	13 877 954,73	13 877 954,73	13 877 954,73				
1 Nieruchomości	13 877 954,73	13 877 954,73	13 877 954,73	a) długoterminowa			
2. Wartości niematerialne							

3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	b) krótkoterminowa	118 708,26	93 040,47	128 851,04
a) w jednostkach powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00				
- udziały lub akcje				II. Zobowiązania długoterminowe	226 761,58	15 724 247,80	12 747 857,02
- inne papiery wartościowe							
- udzielone pożyczki				1. Wobec jednostek powiązanych			
- inne długoterminowe aktywa finansowe							
b) w pozostałych jednostkach				2. Wobec pozostałych jednostek	226 761,58	15 724 247,80	12 747 857,02
- udziały lub akcje							
- inne papiery wartościowe				a) kredyty i pożyczki	0,00	15 205 817,79	12 702 611,47
- udzielone pożyczki							
- inne długoterminowe aktywa finansowe				b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
4. Inne inwestycje długoterminowe							
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	226 761,58	518 430,01	45 245,55
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	d) inne	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	III. Zobowiązania krótkoterminowe	19 977 656,12	5 969 945,12	6 115 135,12
B. Aktywa obrotowe	136 199,38	1 139 067,08	505 022,42	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
I. Zapasy	136 199,38	101 278,23	88 310,82				
1. Materiały	0,00	82 951,68	65 421,06	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00						
3. Produkty gotowe		12 582,33	5 014,93	- do 12 miesięcy			
4. Towary	0,00	5 744,22	17 874,83				
5. Zaliczki na dostawy	0,00			- powyżej 12 miesięcy			
II. Należności krótkoterminowe	102 991,68	937 591,61	232 337,05				

1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	b) inne			
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek	119 977 656,12	5 969 945,12	6 115 135,12
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00				
- powyżej 12 miesięcy				a) kredyty i pożyczki	17 345 361,80	2 877 321,92	4 030 625,16
b) inne	0,00	0,00					
2. Należności od pozostałych jednostek	102 991,68	937 591,61	232 337,05	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	86 935,43	896 885,69	202 478,56	c) inne zobowiązania finansowe	129 393,941	212 917,21	53 604,77
- do 12 miesięcy	86 935,43	896 885,69	202 478,56	d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	1 163 599,12	2 135 477,86	1 666 464,14
- powyżej 12 miesięcy							
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	8 736,00	26 739,40	22 098,10	- do 12 miesięcy	1 163 599,12	2 135 477,86	1 666 464,14
c) inne	7 320,25	13 966,52	7 760,39	- powyżej 12 miesięcy			
d) dochodzenia na drodze sądowej							
III. Inwestycje krótkoterminowe	5 369,08	39 650,22	125 209,25	e) zaliczki otrzymane na dostawy			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 369,08	39 650,22	125 209,25				
a) w jednostkach powiązanych				f) inne	672 350,26	1 054,21	2 824,52
udziały lub akcje							
inne papiery wartościowe				g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	401 396,20	567 832,85	117 239,09
udzielone pożyczki				h) z tytułu wynagrodzeń	265 554,80	175 341,07	244 377,44
inne krótkoterminowe aktywa finansowe							
b) w pozostałych jednostkach				i) inne zobowiązania finansowe	0	0	0,00
udziały lub akcje							
inne papiery wartościowe				3. Fundusze specjalne			

udzielone pożyczki				ZFŚS			
inne krótkoterminowe aktywa finansowe				ZFRON			
c) środki pieniężne i inne aktywa finansowe	5 369,08	39 650,22	125 209,25	IV. Rozliczenia międzyokresowe	9 691,62	82 939,11	4 400,95
środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5 369,08	39 650,22	125 209,25				
inne środki pieniężne				1. Inne rozliczenia międzyokresowe	9 691,62	82 939,11	4 400,95
inne aktywa pieniężne				a) długoterminowe			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe				b) krótkoterminowe	9 691,62	82 939,11	4 400,95
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	27 838,62	60 547,02	59 165,30				
AKTYWA RAZEM	22 358 747,54	46 897 544,36	45 830 442,52	PASYWA RAZEM	22 358 747,54	46 897 544,36	45 830 442,52

Główny Księgowy
 Data:
 31.03.2013 r. podpis sporządzającego
 podpis kierownika jednostki

Główny Księgowy
 Data:
 31.03.2013 r. podpis sporządzającego
 podpis kierownika jednostki
 SYNDYK MASY UPADŁOŚCI
 mgr Piotr Słotek

III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Rachunek zysków i strat (zł)

Polskie Jadło S.A.
 w upadłości likwidacyjnej

(wariant kalkulacyjny)	01.01.2012- 31.01.2012	01.01.2011- 31.12.2011
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	6 510 705,83	10 054 704,15
– od jednostek powiązanych		-
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 510 705,83	10 054 604,35
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	99,80

B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	4 748 194,11	6 987 317,14
– jednostkom powiązanym		
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	4 748 194,11	6 984 623,16
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	2 693,98
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A–B)	1 762 511,72	3 067 387,01
D. Koszty sprzedaży	163 037,41	137 375,83
E. Koszty ogólnego zarządu	1 272 546,46	1 663 942,71
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C–D–E)	326 927,85	1 266 068,47
G. Pozostałe przychody operacyjne	861 355,39	293 184,26
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		45 795,71
II. Dotacje		
III. Inne przychody operacyjne	861 355,39	247 388,55
H. Pozostałe koszty operacyjne	22 775 443,14	423 052,89
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	220 905,06	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-
III. Inne koszty operacyjne	22 554 538,08	423 052,89
I. Zysk(strata) z działalności operacyjnej (F+G–H)	(21 587 159,90)	1 136 199,84
J. Przychody finansowe	229 692,13	2 100 478,34
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
– od jednostek powiązanych		
II. Odsetki, w tym:	611,96	478,34
– od jednostek powiązanych		-
III. Zysk ze zbycia inwestycji		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		
V. Inne	229 080,17	2 100 000,00
K. Koszty finansowe	1 782 521,14	1 491 387,66
I. Odsetki, w tym:	1 679 001,63	981 262,36
– dla jednostek powiązanych		
II. Strata ze zbycia inwestycji		
III. Aktualizacja wartości inwestycji		
IV. Inne	103 519,51	510 125,30
L. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J–K)	(23 139 988,91)	1 745 290,52
M. Zysk (strata) brutto (L+M)	(23 139 988,91)	1 745 290,52
N. Podatek dochodowy bieżący		733 303,54
I. część bieżąca		
II. część odroczone		733 303,54
O. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
P. Zysk (strata) netto (N–O–P)	(23 139 988,91)	1 011 986,98
I. Zysk (strata) netto przypadająca na udziały nie kontrolujące		
II. Zysk (strata) netto przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej		
Zyski (straty) przypadające akcjonariuszom jednostki	-	-

dominującej		
Średnia ważona liczba akcji	43 133 383	22 299 033
Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję zwykłą	(0,54)	0,05

Data:
31.03.2013 r.



Podpis kierownika jednostki
SYNOVA
MASY UPADŁOŚCI
mgr Mariusz Stępek

IV. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek Przepływów Pieniężnych (zł)

Polskie Jadło S.A.
w upadłości likwidacyjnej

Treść	01.01.2012- 31.12.2012	01.01.2011- 31.12.2011
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) brutto	-23 139 988,91	1 745 290,52
II. Korekty razem	23 564 943,14	(968 512,25)
1. Zysk(strata) przypadająca na udziały nie kontrolujące		
2. Amortyzacja, w tym: odpisy wartości firmy jednostek podporządkowanych lub ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych	343 403,50	301420,80
3. Zyski (straty/) z tytułu różnic kursowych	-229 080,17	499786,90
4. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 759 347,40	957303,93
5. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	220 905,06	(45795,71)
6. Zmiana stanu rezerw	-3 657,26	673053,40
7. Zmiana stanu zapasów	101 278,23	12967,41
8. Zmiana stanu należności	977 716,33	(552997,16)
9. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-196 305,23	1 008113,24
10. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-40 512,09	(77156,44)
11. Zmiana podatku dochodowego		
12. Inne korekty	20 631 847,37	(3 745 208,62)
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	424 954,23	776 778,27

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	595 053,47	306 707,32
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	595 053,47	306707,32
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne		
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		465 976,04
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		465976,04
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne		
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)	595 053,47	(159 268,72)
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	2 500 595,35	4 596 886,13
1. Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki	2 351 220,35	4 562305,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe	149 375,00	34581,13
II. Wydatki	3 486 321,91	5 299 954,71

1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		-
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek	2 600 701,12	1 920 889,23
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	275 868,41	276 524,21
8. Odsetki	609 752,38	777 415,95
9. Inne wydatki finansowe		2 325 125,32
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-985 726,56	(703 068,58)
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+B.III.+C.III)	34 281,14	(85 559,03)
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	34 281,14	(85 559,03)
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	39 650,22	125 209,25
G. Środki pieniężne na koniec okresu (D)	5 369,08	39 650,22
– o ograniczonej możliwości dysponowania		

Data:

Główny Księgowy

Jadwiga Kocjan

31.03.2013 r.

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Data:

[Signature]

31.03.2013 r.

Podpis kierownika jednostki

SYNDYK
MASY UPADŁOŚCI
[Signature]

V. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres od dnia 01.01.2011 do dnia 31.12.2011

Pozycje kapitału własnego:						
	Kapitał podstawowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał z rozliczenia połączenia	Razem kapitał własny
Saldo na dzień 01.01.2011	1 087 552,95	1 426 602,16	19 444 037,87	-1 314 848,11	4 368 519,08	25 011 863,95
Zmiana zasad polityki rachunkowości (dostosowanie do MSSF)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo po korektach:	1 087 552,95	1 426 602,16	19 444 037,87	-1 314 848,11	4 368 519,08	25 011 863,95
Zysk (strata) netto za okres				1 011 986,98		1 011 986,98
Wycena instrumentów finansowych		-512 530,50	-379 469,50		-2 300 667,48	-3 192 667,48
Koszty związane z przygotowaniem prospektu emisji akcji serii E			-335 010,00			-335 010,00
Uregulowanie zobowiązań wb.byłych wsoólników- przekazanie akcji serii E o wartości nom. 0,05 zł			-1 250 061,00			-1 250 061,00
Podwyższenie kapitału zakadowego -emisja akcji serii E	1 250 061,00					1 250 061,00
Pokrycie straty za 2010 rok			-2 277 799,51	2 277 799,51		0,00
Saldo na dzień 31.12.2011	2 337 613,95	914 071,66	15 201 697,86	1 974 938,38	2 067 851,60	22 496 173,45

za okres od dnia 01.01.2012 do dnia 31.12.2012

Pozycje kapitału własnego:						
	Kapitał podstawowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał z rozliczenia połączenia	Razem kapitał własny
Saldo na dzień 01.01.2012	2 337 613,95	914 071,66	15 201 697,86	1 974 938,38	2 067 851,60	22 496 173,45
Zmiana zasad polityki rachunkowości (dostosowanie do MSSF)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo po korektach:	2 337 613,95	914 071,66	15 201 697,86	1 974 938,38	2 067 851,60	22 496 173,45
Zysk (strata) netto za okres				-2 508 141,54		-2 508 141,54
Otrzymana dotacja na pokrycie kosztów związanych z emisją akcji serii E		0,00	149 375,00		0,00	149 375,00
Przeszacowanie WNIP w związku z utratą wartości		-20 631 847,37	0,00			-20 631 847,37
Uregulowanie zobowiązań wb.byłych wsoólników- przekazanie akcji serii E o wartości nom. 0,05 zł			0,00			0,00
Podwyższenie kapitału zakadowego -emisja akcji serii E	0,00					0,00
Podział zysku za 2011 rok			1 011 986,98	-1 011 986,98		0,00
Saldo na dzień 31.12.2012	2 337 613,95	-19 717 775,71	16 363 059,84	-1 545 190,14	2 067 851,60	-494 440,46

VI. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	31.12.2012	31.12.2011
I. Zysk (strata) netto	-23 139 988,91	1 011 986,98
II. Inne całkowite dochody	149 375,00	-512 530,50
1. Inne całkowite dochody	149 375,00	
2. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		
3. Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		-512 530,50
4. Rachunkowość zabezpieczeń		
5. Skutki aktualizacji majątku trwałego		
6. Zyski i straty aktuarialne		
7. Udział w innych całkowitych dochodach jednostek stowarzyszonych		
8. Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		
III. Całkowite dochody ogółem	- 22 990 613,91	499 456,48
w tym:		
IV. Całkowite dochody przypadające na udziały nie kontrolujące		
V. Całkowite dochody przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	- 22 990 613,91	499 456,48

VII. NOTY DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

NOTA 1.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne	31.12.2012 PLN	31.12.2011 PLN
a) koszty zakończonych prac rozwojowych		
b) wartość firmy		
c) nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne, w tym		
- oprogramowanie komputerowe		
d) inne wartości niematerialne	366 693,30	21 001 810,67
e) zaliczki na wartości niematerialne		
Wartości niematerialne , razem	366 693,30	21 001 810,67

**Zestawienie za okres
01.01.2011- 31.12.2011**

Wartości niematerialne	Koszty zakończonych prac rozwojowych PLN	Wartość firmy PLN	Oprogramowa nie komputerowe PLN	Inne wartości PLN	Razem PLN
Wartość brutto na początek okresu			29 992,80	22 385 477,48	22 415 470,28
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	6 818,67	2 660,00	9 478,67
nabycie			6 818,67	2 660,00	9 478,67
przeksięgowania					0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
likwidacja					0,00
sprzedaż					0,00
Wartość brutto na koniec okresu	0,00	0,00	36 811,47	22 388 137,48	22 424 948,95
Umorzenia na początek okresu			29 992,80	1 388 463,30	1 418 466,10
Amortyzacja za okres (z tytułu)	0,00	0,00	1 368,67	3 303,51	4 672,18
zwiększenia			1 368,67	3 303,51	4 672,18
zmniejszenia					0,00
Umorzenia na koniec okresu	0,00	0,00	31 361,47	1 391 766,81	1 423 138,28
Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	0,00	0,00	5 450,00	20 996 370,67	21 001 810,67

**Zestawienie za okres
01.01.2012-31.12.2012**

Wartości niematerialne	Koszty zakończonych prac rozwojowych PLN	Wartość firmy PLN	Oprogramowa nie komputerowe PLN	Inne wartości PLN	Razem PLN
Wartość brutto na początek okresu			36 811,47	22 388 137,48	22 424 948,95
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
nabycie			0,00	0,00	0,00
przeksięgowania					0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
korekty konsolidacyjne na MSR				0,00	0,00
sprzedaż					0,00
odpis z tytułu trwałej utraty wartości	0,00	0,00	0,00	20 631 847,37	20 631 847,37
Wartość brutto na koniec okresu	0,00	0,00	36 811,47	1 756 290,11	1 793 101,58

Umorzenia na początek okresu			31 361,47	1 391 776,81	1 423 138,28
Amortyzacja za okres (z tytułu)	0,00	0,00	3 270,00	0,00	3 270,00
zwiększenia			3 270,00	0,00	3 270,00
zmniejszenia				0,00	0,00
korekty amortyzacji na MSR				0,00	0,00
Umorzenia na koniec okresu	0,00	0,00	34 631,47	1 391 776,81	1 426 408,28
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu					0,00
- zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
.....					0,00
.....					0,00
- zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
.....					0,00
.....					0,00
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	0,00	0,00	2 180,00	364 513,30	366 693,30

NOTA 1b.

Wartości niematerialne (struktura własnościowa)

Wartości niematerialne struktura własnościowa)	31.12.2012 PLN	31.12.2011 PLN
Własne	366 693,30	21 001 820,67
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	0,00	0,00
.....(z tytułu)		
RAZEM	366 693,30	21 001 820,67

NOTA 2. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe	31.12.2012 PLN	31.12.2011 PLN
a) środki trwałe, w tym:	5 671 474,70	8 262 145,91
- grunty	1 412 512,74	1 412 512,74
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 174 793,27	2 239 516,94
- urządzenia techniczne i maszyny	638 570,99	822 446,38
- środki transportu	86 750,64	550 778,57
- inne środki trwałe	1 358 847,06	3 236 891,28
b) środki trwałe w budowie	2 306 425,43	2 473 449,57
c) zaliczki na środki trwałe w budowie		
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	7 977 900,13	10 735 595,48

NOTA 2A.

Zmiany wartości środków trwałych

**Zestawienie za okres
01.01.2012-31.12.2012**

	Budynki i budowle	Urządzenia i maszyny techniczne	Środki transportu	Inne środki trwałe	RAZEM
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
Wartość brutto na początek okresu	2 569 915,04	1 169 628,71	719 214,68	3 808 672,65	9 679 943,82
Zwiększenia, w tym:	0,00	61 136,00	0,00	0,00	176 524,14
nabycie	0,00	61 136,00	0,00	0,00	61 136,00
przeksięgowania	115 388,14	0,00	0,00	0,00	115 388,14
Zmniejszenia, w tym:	186 668,82	287 006,98	560 912,45	2 221 957,89	3 256 546,14
sprzedaż	0,00	287 006,98	560 912,45	381 392,42	1 229 311,85
przeksięgowania					0,00
likwidacja	186 668,82	0,00	0,00	1 840 565,47	1 840 565,47
zaniechanie działalności					0,00
Wartość brutto na koniec okresu	2 498 634,36	943 757,73	158 302,23	1 586 714,76	6 599 921,82
Umorzenia na początek okresu	330 398,10	347 182,33	168 436,11	571 781,37	1 417 797,91
Amortyzacja za okres (z tytułu)	70 042,88	-41 995,59	-96 884,52	80 916,68	12 079,45
Zwiększenia, w tym:	70 042,88	68 613,98	40 797,73	160 678,91	340 133,50
nabycie					0,00
przeksięgowania					
Zmniejszenia, w tym:	76 599,89	110 609,57	137 682,25	504 592,58	829 484,29
sprzedaż		110 609,57	137 682,25	341 606,50	589 898,32
likwidacja	76 599,89			162 986,08	162 986,08
przeksięgowanie					10 880,58
Umorzenia na koniec okresu	323 841,09	305 186,74	71 551,59	227 867,70	928 447,12
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu					0,00
Zwiększenia					0,00
Zmniejszenia					0,00
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu			0,00	0,00	0,00
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	2 174 793,27	638 570,99	86 750,64	1 358 847,06	5 671 474,70
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	2 174 793,27	638 570,99	86 750,64	1 358 847,06	5 671 474,70

Zestawienie za okres
01.01.2011-31.12.2011

	Grunty	Budynki i budowle	Urządzenia i maszyny techniczne	Środki transportu	Inne środki trwałe	RAZEM
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
Wartość brutto na początek okresu	1 412 512,74	2 685 792,27	1 216 821,55	414 242,68	3 180 438,10	8 909 807,34
Zwiększenia, w tym:	0,00	9 500,00	54 453,00	339 596,39	759 543,04	1 163 092,43
nabycie	0,00	9 500,00	54 453,00	339 596,39	759 543,04	1 163 092,43
przeksięgowania						0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	125 377,23	101 645,84	34 624,39	119 908,49	381 555,95
sprzedaż		125 377,23	101 645,84	34 624,39	119 908,49	381 555,95
przeksięgowania					11 400,00	11 400,00
likwidacja						0,00
zaniechanie działalności						0,00
Wartość brutto na koniec okresu	1 412 512,74	2 569 915,04	1 169 628,71	719 214,68	3 808 672,65	9 679 943,82
Umorzenia na początek okresu	0,00	299 814,19	316 594,98	124 168,23	501 292,12	1 241 869,52
Amortyzacja za okres (z tytułu)	0,00	30 583,91	30 587,35	44 267,88	70 489,25	175 928,39
Zwiększenia, w tym:		30 583,91	65 380,72	78 892,27	121 891,75	296 748,65
nabycie						0,00
przeksięgowania						
Zmniejszenia, w tym:		0,00	34 793,37	34 624,39	51 402,50	120 820,26
sprzedaż			34 793,37	34 624,39	40 364,30	109 782,06
likwidacja					157,62	157,62
przeksięgowanie					10 880,58	10 880,58
Umorzenia na koniec okresu	0,00	330 398,10	347 182,33	168 436,11	571 781,37	1 417 797,91
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu						0,00
Zwiększenia						0,00
Zmniejszenia						0,00
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0,00			0,00	0,00	0,00
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	1 412 512,74	2 239 516,94	822 446,38	550 778,57	3 236 891,28	8 262 145,91

NOTA 2B.

Struktura własnościowa środków trwałych

Środki trwałe bilansowe (struktura własnościowa)	31.12.2012	31.12.2011
	PLN	PLN
a) własne	5 143 271,23	7 360 259,35

b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	528 203,47	901 886,56
Środki trwałe bilansowe, razem	5 671 474,70	8 262 145,91

NOTA 2C.

Środki trwałe wykazywane pozabilansowo

Środki trwałe wykazywane pozabilansowo	31.12.2012 PLN	31.12.2011 PLN
używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	0,00	0,00
.....		
Środki trwałe wykazywane pozabilansowo, razem	0,00	0,00

NOTA 3.

Należności długoterminowe

Należności długoterminowe	31.12.2012 PLN	31.12.2011 PLN
a) od jednostek powiązanych	0,00	0,00
- od jednostek zależnych (z tytułu)	0,00	0,00
- od jednostek współzależnych (z tytułu)	0,00	0,00
- od jednostek stowarzyszonych (z tytułu)	0,00	0,00
- od znaczącego inwestora (z tytułu)	0,00	0,00
b) od pozostałych jednostek (z tytułu)	0,00	143 116,40
- kaucji	0,00	143 116,40
Należności długoterminowe netto	0,00	143 116,40
c) odpisy aktualizujące wartość należności		
Należności długoterminowe brutto	0,00	143 116,40

NOTA 4.

Inwestycje długoterminowe

Zmiana stanu nieruchomości wg grup rodzajowych

Zmiana stanu nieruchomości	31.12.2012 PLN	31.12.2011 PLN
Stan na początek okresu	13 877 954,73	13 877 954,73
Zwiększenia	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	13 877 954,73	13 877 954,73

NOTA 5.**Zapasy**

Specyfikacja zapasów	31.12.2012 PLN	31.12.2011 PLN
Materiały	0,00	82 951,68
Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
Produkty gotowe	0,00	12 582,33
Towary	0,00	5 744,22
Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
RAZEM	0,00	101 278,23

NOTA 6.**Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe****Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego:	31.12.2012 PLN	31.12.2011 PLN
1. Stan na początek okresu, w tym:	0,00	0,00
a) odniesione na wynik finansowy	0,00	0,00
.....		
b) odniesione na kapitał własny	0,00	0,00
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0,00	0,00
.....		
2. Zwiększenia:	0,00	0,00
a) odniesione na wynik finansowy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0,00	0,00
rezerwa na odprawy emerytalno- rentowe	0,00	0,00
rezerwa na nie wypłacone wynagrodzenia i składki ZUS	0,00	0,00
rezerwa na badanie bilansu		
rezerwa na nie wykorzystane urlopy	0,00	0,00
rezerwa na należności dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
różnica między wartością bilansową a podatkową usług		
różnice kursowe nie zrealizowane- ujemne	0,00	0,00
b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową (z tytułu)	0,00	0,00
.....		
c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0,00	0,00
.....		
d) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową (z tytułu)	0,00	0,00
.....		
e) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0,00	0,00
3. Zmniejszenia:	0,00	0,00

a) odniesione na wynik finansowy z okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0,00	0,00
rezerwa na badanie bilansu	0,00	0,00
odwrócenie się różnic przejściowych	0,00	0,00
b) odniesione na wynik finansowy z okresu w związku ze stratą podatkową (z tytułu)	0,00	0,00
c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0,00	0,00
d) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową (z tytułu)	0,00	0,00
e) odniesione na wartość firmy lub ujemna wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0,00	0,00
4. Stan na koniec okresu, w tym:	0,00	0,00
a) odniesione na wynik finansowy	0,00	0,00
ujemne różnice przejściowe	0,00	0,00
.....		
b) odniesione na kapitał własny	0,00	0,00
c) odniesione na wartość firmy	0,00	0,00

NOTA 6A.

Inne rozliczenia międzyokresowe

Inne rozliczenia międzyokresowe	31.12.2012 PLN	31.12.2011 PLN
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	0,00	0,00
provizje od kredytów	0,00	0,00
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	0,00	0,00
.....		
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem	0,00	0,00

NOTA 7.

Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe	31.12.2012 PLN	31.12.2011 PLN
a) od jednostek powiązanych	0,00	0,00
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	
- powyżej 12 miesięcy		
- inne		
- dochodzone na drodze sądowej		
b) należności od pozostałych jednostek	102 991,68	937 591,61
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	86 935,43	896 885,69
- do 12 miesięcy	86 935,43	896 885,69
- powyżej 12 miesięcy		
- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	8 736,00	26 739,40
- inne	7 320,25	13 966,52

- dochodzone na drodze sądowej		
Należności krótkoterminowe netto, razem	102 991,68	937 591,61
c) odpisy aktualizujące wartość należności	0,00	111 079,89
Należności krótkoterminowe brutto, razem	102 991,68	1 048 671,50

NOTA 7A

Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych

Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych	31.12.2012 PLN	31.12.2011 PLN
a) z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00
- od jednostek zależnych	0,00	
- od jednostek współzależnych		
- od jednostek stowarzyszonych		
- od znaczącego inwestora		
- od jednostki dominującej		
b) inne, w tym:	0,00	0,00
- od jednostek zależnych		
- od jednostek współzależnych		
- od jednostek stowarzyszonych		
- od znaczącego inwestora		
- od jednostki dominującej		
c) dochodzone na drodze sądowej, w tym:	0,00	0,00
- od jednostek zależnych		
- od jednostek współzależnych		
- od jednostek stowarzyszonych		
- od znaczącego inwestora		
- od jednostki dominującej		
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych netto, razem	0,00	0,00
d) odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych brutto, razem	0,00	0,00

NOTA 7B.

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych	31.12.2012 PLN	31.12.2011 PLN
Stan na początek okresu	111 079,89	108 457,44
Zwiększenia (z tytułu)	0,00	2 622,45
należności dochodzone na drodze sądowej		
należności przeterminowane	0,00	2 622,45
Zmniejszenia (z tytułu)	2 153,42	0,00
Kompensata wzajemnych zobowiązań i należności	2 153,42	0,00
.....		
Stan na koniec okresu	108 926,47	111 079,89

NOTA 7C.**Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)**

Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)	31.12.2012	31.12.2011
a) w walucie polskiej	102 991,68	1 048 671,50
b) w walutach obcych (po przeliczeniu na zł)	0,00	0,00
CHF	0,00	0,00
wartość w PLN	0,00	0,00
USD		
wartość w PLN		
inne waluty		
wartość w PLN		
Należności krótkoterminowe, razem	102 991,68	1 048 671,50

NOTA 7D.**Należności z tytułu dostaw i usług (brutto) –
o pozostałym do dnia bilansowego spłaty**

Należności z tytułu dostaw i usług (brutto) - o pozostałym do dnia bilansowego okresie spłaty:	31.12.2012	31.12.2011
	PLN	PLN
a) do 1 miesiąca		718 857,30
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy		
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku		
e) powyżej 1 roku		
f) należności przeterminowane	102 991,68	289 108,24
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	102 991,68	1 007 965,54
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	0,00	111 079,89
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	102 991,68	896 885,69

NOTA 7E.**Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane (brutto) - z podziałem na
należności niespłacone w okresie**

Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane (brutto) - z podziałem na należności nie spłacone w okresie:	31.12.2012	31.12.2011
	PLN	PLN
a) do 1 miesiąca		8 965,20
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	102 991,68	19 049,80
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		28 381,35

d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku		30 042,74
e) powyżej 1 roku		202 669,15
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	102 991,68	289 108,24
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	0	111 079,89
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	102 991,68	178 028,35

NOTA 8.

Inwestycje krótkoterminowe

Krótkoterminowe aktywa finansowe	31.12.2012 PLN	31.12.2011 PLN
a) w jednostkach zależnych	0,00	0,00
- udziały lub akcje		
- należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach		
- dłużne papiery wartościowe		
- inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	0,00	0,00
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	0,00	0,00
b) w jednostkach współzależnych	0,00	0,00
- udziały lub akcje		
- należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach		
- dłużne papiery wartościowe		
- inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	0,00	0,00
.....		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	0,00	0,00
c) w jednostkach stowarzyszonych	0,00	0,00
- udziały lub akcje		
- należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach		
- dłużne papiery wartościowe		
- inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	0,00	0,00
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	0,00	0,00
d) w znaczącym inwestorze	0,00	0,00
- udziały lub akcje		
- należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach		
- dłużne papiery wartościowe		
- inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	0,00	0,00
.....		
- udzielone pożyczki		

- inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	0,00	0,00
e) w jednostce dominującej	0,00	0,00
- udziały lub akcje		
- należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach		
- dłużne papiery wartościowe		
- inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	0,00	0,00
.....		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	0,00	0,00
f) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje		
- należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach		
- dłużne papiery wartościowe		
- inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	0,00	0,00
.....		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	0,00	0,00
.....		
g) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5 369,08	41 112,79
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5 369,08	41 112,79
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
RAZEM	5 369,08	41 112,79

NOTA 8A.

Papiery wartościowe, udziały i inne krótkoterminowe aktywa finansowe

Papiery wartościowe, udziały i inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg zbywalności)	31.12.2012 PLN	31.12.2011 PLN
A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach (wartość bilansowa)	0,00	0,00
a) akcje (wartość bilansowa):	0,00	0,00
- wartość godziwa		
- wartość rynkowa		
- wartość wg cen nabycia		
b) obligacje (wartość bilansowa):	0,00	0,00
- wartość godziwa		
- wartość rynkowa		
- wartość wg cen nabycia		
c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):	0,00	0,00
- wartość godziwa		
- wartość rynkowa		
- wartość wg cen nabycia		
B. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na rynkach pozagiełdowych (wartość bilansowa)	0,00	0,00

a) akcje (wartość bilansowa):	0,00	0,00
- wartość godziwa		
- wartość rynkowa		
- wartość wg cen nabycia		
b) obligacje (wartość bilansowa):	0,00	0,00
- wartość godziwa		
- wartość rynkowa		
- wartość wg cen nabycia		
c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):	0,00	0,00
- wartość godziwa		
- wartość rynkowa		
- wartość wg cen nabycia		
C. Z nieograniczoną zbywalnością, nienotowane na rynku regulowanym (wartość bilansowa)	0,00	0,00
a) akcje (wartość bilansowa)	0,00	0,00
- wartość godziwa		
- wartość rynkowa		
- wartość wg cen nabycia		
b) obligacje (wartość bilansowa)	0,00	0,00
- wartość godziwa		
- wartość rynkowa		
- wartość wg cen nabycia		
c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa)	0,00	0,00
- wartość godziwa		
- wartość rynkowa		
- wartość wg cen nabycia		
D. Z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)	0,00	0,00
a) akcje (wartość bilansowa)	0,00	0,00
- wartość godziwa		
- wartość rynkowa		
- wartość wg cen nabycia		
b) obligacje (wartość bilansowa)	0,00	0,00
- wartość godziwa		
- wartość rynkowa		
- wartość wg cen nabycia		
c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa)	0,00	0,00
- wartość godziwa		
- wartość rynkowa		
- wartość wg cen nabycia		
Wartość według cen nabycia, razem	0,00	0,00
Wartość na początek okresu, razem		
Korekty aktualizujące wartość (za okres), razem		
Wartość bilansowa, razem	0,00	0,00

NOTA 8B.**Udzielone pożyczki krótkoterminowe (struktura walutowa)**

Udzielone pożyczki krótkoterminowe (struktura walutowa)	31.12.2012	31.12.2011
a) w walucie polskiej		
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0,00	0,00
EUR		
wartość w PLN		
USD		
wartość w PLN		
inne waluty		
wartość w PLN		
RAZEM	0,00	0,00

NOTA 8C.**Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (struktura walutowa)**

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (struktura walutowa)	31.12.2012	31.12.2011
a) w walucie polskiej	5 369,08	39 650,22
b) w walutach obcych (po przeliczeniu na zł)	0,00	0,00
EUR		
wartość w PLN		
USD		
wartość w PLN		
inne waluty		
wartość w PLN		
RAZEM	5 369,08	39 650,22

NOTA 8D.**Inne inwestycje krótkoterminowe**

Inne inwestycje krótkoterminowe (wg rodzaju)	31.12.2012	31.12.2011
	PLN	PLN
...		
...		
RAZEM	0,00	0,00

NOTA 9.**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	31.12.2012 PLN	31.12.2011 PLN
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	27 838,62	60 547,02
ubezpieczenia	1 482,08	32 286,38
koszty emisji akcji	0,00	0,00
podatek Vat do rozliczenia w czasie	1 594,65	12 151,23
pozostałe	24 761,89	16 109,41
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	0,00	0,00
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	27 838,62	60 547,02

NOTA 10.**Kapitał zakładowy**

Kapitał zakładowy (struktura)	31.12.2012 PLN	31.12.2011 PLN
Wartość nominalna jednej akcji	0,05	0,05
Seria/emisja	A1	A1
Rodzaj akcji	Imienne uprzywilejowane	Imienne uprzywilejowane
Rodzaj uprzywilejowania akcji	prawo 2 głosów na WZ	prawo 2 głosów na WZ
Rodzaj ograniczenia praw do akcji		
Liczba akcji	3 618 896	3 618 896
Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	180 944,80	180 944,80
Sposób pokrycia kapitału		
Data rejestracji	29.07.2010	29.07.2010
Wartość nominalna jednej akcji	0,05	0,05
Seria/emisja	A2	A2
Rodzaj akcji	zwykłe na okaziciela	zwykłe na okaziciela
Rodzaj uprzywilejowania akcji		
Rodzaj ograniczenia praw do akcji		
Liczba akcji	915104	915104
Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	45 755,20	45 755,20
Sposób pokrycia kapitału		
Data rejestracji	29.07.2010	29.07.2010
Wartość nominalna jednej akcji	0,05	0,05
Seria/emisja	A3	A3
Rodzaj akcji	zwykłe na okaziciela	zwykłe na okaziciela
Rodzaj uprzywilejowania akcji		
Rodzaj ograniczenia praw do akcji		
Liczba akcji	666 000	666 000
Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	33 300,00	33 300,00

Sposób pokrycia kapitału		
Data rejestracji	29.07.2010	29.07.2010
Wartość nominalna jednej akcji	B	B
Rodzaj akcji	zwykłe na okaziciela	zwykłe na okaziciela
Rodzaj uprzywilejowania akcji		
Rodzaj ograniczenia praw do akcji		
Liczba akcji	7 400 000	7 400 000
Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	370 000,00	370 000,00
Sposób pokrycia kapitału		
Data rejestracji	01.10.2007	01.10.2007
Wartość nominalna jednej akcji	0,05	0,05
Seria/emisja	C	C
Rodzaj akcji	imienne, uprzywilejowane	imienne, uprzywilejowane
Rodzaj uprzywilejowania akcji	prawo 2 głosów na WZ	prawo 2 głosów na WZ
Rodzaj ograniczenia praw do akcji		
Liczba akcji	7 400 000	7 400 000
Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	370 000,00	370 000,00
Sposób pokrycia kapitału		
Data rejestracji	20.11.2007	20.11.2007
Wartość nominalna jednej akcji	0,05	0,05
Seria/emisja	D	D
Rodzaj akcji		
Rodzaj uprzywilejowania akcji	nie uprzywilejowane	nie uprzywilejowane
Rodzaj ograniczenia praw do akcji		
Liczba akcji	1 751 059,00	1 751 059
Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	87 552,95	87 552,95
Sposób pokrycia kapitału		
Data rejestracji	09.07.2008	09.07.2008
Prawo do dywidendy (od daty)		
Seria/emisja	E	E
Rodzaj akcji		
Rodzaj uprzywilejowania akcji	nie uprzywilejowane	nie uprzywilejowane
Rodzaj ograniczenia praw do akcji		
Liczba akcji	25 001 220	25 001 220
Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	1 250 061,00	1 250 061,00
Sposób pokrycia kapitału		
Data rejestracji	30.11.2011	30.11.2011
Prawo do dywidendy (od daty)		
Liczba akcji, razem	46 752 279	46 752 279
Kapitał zakładowy, razem	2 337 613,95	2 337 613,95

NOTA 11.**Kapitał zapasowy**

Kapitał zapasowy	31.12.2012 PLN	31.12.2011 PLN
a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	11 294 330,55	11 294 330,55
b) utworzony ustawowo	1 263 709,55	1 263 709,55
c) utworzony zgodnie ze statutem/umową, ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość		
d) z dopłat akcjonariuszy/wspólników		
e) inny (wg rodzaju)	-7 646 662,14	-7 646 662,14
wycena instrumentów finansowych	-379 469,50	-379 469,50
pokrycie straty 2010 roku	-1 265 812,53	-2 277 799,51
RAZEM	3 266 095,93	2 254 108,95

NOTA 12.**Kapitał z aktualizacji wyceny**

Kapitał z aktualizacji wyceny	31.12.2012 PLN	31.12.2011 PLN
Kapitał z aktualizacji wyceny na początku okresu	914 071,66	1 426 602,16
a) z tytułu aktualizacji środków trwałych		
b) z tytułu zysków/strat z wyceny instrumentów finansowych, w tym:	0,00	-512 530,50
- z wyceny instrumentów zabezpieczających		
- wycena pożyczki	0,00	-512 530,50
c) z tytułu podatku odroczonego		
d) różnice kursowe z przeliczenia oddziałów zagranicznych		
e) inny (wg rodzaju)	0,00	0,00
f) odpis z tytułu utraty wartości WN	-20 631 847,37	
.....		
Kapitał z aktualizacji wyceny, razem	- 19 717 775,71	914 071,66

NOTA 13.**Pozostałe kapitały rezerwowe**

Pozostałe kapitały rezerwowe (wg celu przeznaczenia)	31.12.2012 PLN	31.12.2011 PLN
Pozostałe kapitały na początku okresu	12 947 588,91	14 532 659,91
podział zysku	0,00	0,00
uregulowanie zobowiązań wb. byłych wspólników	0,00	-1 250 061,00
koszty związane z przygotowaniem prospektu emisyjnego		-335 010,00
otrzymana dotacja	149 375,00	
RAZEM	13 096 963,91	12 947 588,91

NOTA 14.**Zysk (strata) netto**

Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (z tytułu)	31.12.2012 PLN	31.12.2011 PLN
Zysk (strata) netto	-2 508 141,54	1 011 986,95
RAZEM	-2 508 141,54	1 011 986,95

NOTA**Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

Zmiana stanu rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego:	31.12.2012 PLN	31.12.2011 PLN
1. Stan na początek okresu, w tym:	2 520 370,43	1 787 066,88
a) odniesione na wynik finansowy	2 520 370,43	1 787 066,88
b) odniesione na kapitał własny	0,00	0,00
.....	0,00	0,00
c) odniesione na wartość firmy		
.....		
.....		
2. Zwiększenia:	0,00	733 303,55
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych, z tytułu	0,00	733 303,55
- różnica między amortyzacją podatkową a bilansową	0,00	733 303,55
- różnice kursowe nie zrealizowane dodatnie		
- nieujętej różnicy przejściowej poprzedniego okresu		
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		
- powstania różnic przejściowych		
- zmiany stawek podatkowych		
korekty MSR		
- nieujętej różnicy przejściowej poprzedniego okresu		
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		
- powstania różnic przejściowych		
- zmiany stawek podatkowych		
- nieujętej różnicy przejściowej poprzedniego okresu		
3. Zmniejszenia:		
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi, z tytułu:		
- zmiana różnic kursowych dodatnich		
- zmiany stawek podatkowych		

- rozwiązania rezerwy wskutek braku możliwości jej wykorzystania		
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0,00	0,00
- odwrócenia się różnic przejściowych (wykorzystania rezerwy na odroczony podatek dochodowy)		
- zmiany stawek podatkowych		
- rozwiązania rezerwy wskutek braku możliwości jej wykorzystania		
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy (z tytułu)	0,00	0,00
- odwrócenia się różnic przejściowych (wykorzystania rezerwy na odroczony podatek dochodowy)		
- zmiany stawek podatkowych		
- rozwiązania rezerwy wskutek braku możliwości jej wykorzystania		
4. Stan na koniec okresu, w tym:	2 520 370,43	2 520 370,43
a) odniesionej na wynik finansowy okresu	2 520 370,43	2 520 370,43
b) odniesionej na kapitał własny	0,00	0,00
c) odniesionej na wartość firmy	0,00	0,00

NOTA 15B.

Zmiana stanu długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

Zmiana stanu długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne (wg tytułów)	31.12.2012 PLN	31.12.2011 PLN
Stan na początek okresu	10 424,48	17 807,02
rezerwa na odprawy emerytalno- rentowe	10 424,48	17 807,02
Zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
rezerwa na odpawy emerytalno- rentowe	0,00	0,00
Rozwiązanie rezerwy zmniejszenie zatrudnienia	10 424,48	7 382,54
Stan na koniec okresu	0,00	10 424,48

NOTA 15C.

Zmiana stanu krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	31.12.2012 PLN	31.12.2011 PLN
Stan na początek okresu	403,51	17 460,55
rezerwa na odprawy emerytalno- rentowe	403,51	17 460,55
Zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
rezerwa na odprawy emerytalno- rentowe	0,00	0,00
Wykorzystanie (z tytułu)	0,00	0,00
Rozwiązanie (z tytułu)	403,51	17 057,04
zmniejszenie zatrudnienia	403,51	17 057,04
Stan na koniec okresu	0,00	403,51

NOTA 15D.**Zmiana stanu pozostałych rezerw długoterminowych**

Zmiana stanu pozostałych rezerw długoterminowych	31.12.2012 PLN	31.12.2011 PLN
Stan na początek okresu	0,00	0,00
Zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
Wykorzystanie (z tytułu)	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	0,00	0,00

NOTA 15E.**Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych**

Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych	31.12.2012 PLN	31.12.2011 PLN
Stan na początek okresu	93 040,47	128 851,04
badanie bilansu	39 200,00	40 000,00
rezerwa na nie wykorzystane urlopy	64 867,79	88 851,04
rezerwa na sprawy sądowe	0,00	0,00
Zwiększenia (z tytułu)	64 867,79	39 200,00
badanie bilansu	17 500,00	39 200,00
rezerwa na nie wykorzystane urlopy	47 367,79	0,00
sprawy sądowe		
Wykorzystanie (z tytułu)	39 200,00	75 010,57
badanie bilansu	39 200,00	40 000,00
wykorzystane urlopy	0,00	35 010,57
wykorzystanie -sprawy sądowe	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	118 708,26	93 040,47

NOTA 16.**Zobowiązania długoterminowe**

Zobowiązania długoterminowe	31.12.2012 PLN	31.12.2011 PLN
a) wobec jednostek zależnych	0,00	0,00
- kredyty i pożyczki		
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- inne zobowiązania finansowe, w tym:	0,00	0,00
- umowy leasingu finansowego		
- inne (wg rodzaju)	0,00	0,00
.....		

b) wobec jednostek współzależnych	0,00	0,00
- kredyty i pożyczki		
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- inne zobowiązania finansowe, w tym:	0,00	0,00
- umowy leasingu finansowego		
- inne (wg rodzaju)	0,00	0,00
c) wobec jednostek stowarzyszonych	0,00	0,00
- kredyty i pożyczki		
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- inne zobowiązania finansowe, w tym:	0,00	0,00
.....		
- umowy leasingu finansowego		
- inne (wg rodzaju)	0,00	0,00
d) wobec znaczącego inwestora	0,00	0,00
- kredyty i pożyczki		
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- inne zobowiązania finansowe, w tym:	0,00	0,00
- umowy leasingu finansowego		
- inne (wg rodzaju)	0,00	0,00
e) wobec jednostki dominującej	0,00	0,00
- kredyty i pożyczki		
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- inne zobowiązania finansowe, w tym:	0,00	0,00
.....		
- umowy leasingu finansowego		
- inne (wg rodzaju)	0,00	0,00
f) wobec pozostałych jednostek	226 761,58	15 724 247,80
- kredyty i pożyczki	0,00	15 205 817,79
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- inne zobowiązania finansowe, w tym:	226 761,58	518 430,01
- leasing	226 761,58	518 430,01
- umowy leasingu finansowego		
- inne (wg rodzaju)	0,00	0,00
Zobowiązania długoterminowe, razem	226 761,58	15 724 247,80

NOTA 16A.

Zobowiązania długoterminowe, o pozostałym do dnia bilansowego spłaty

Zobowiązania długoterminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	31.12.2012 PLN	31.12.2011 PLN
a) powyżej 1 roku do 3 lat	226 761,58	5 900 532,57
b) powyżej 3 do 5 lat	0,00	2 150 846,13
c) powyżej 5 lat	0,00	7 672 869,10
Zobowiązania długoterminowe, razem	226 761,58	15 724 247,80

NOTA 16 B.**Zobowiązania długoterminowe (struktura walutowa)**

Zobowiązania długoterminowe	31.12.2012	31.12.2011
a) w walucie polskiej	226 761,58	12 588 878,45
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0,00	3 135 369,35
EUR		
wartość w PLN		
USD		
wartość w PLN		
CHF (3,6333)	0,00	862 953,61
wartość w PLN	226 761,58	3 135 369,35
Zobowiązania długoterminowe, razem	226 761,58	15 724 247,80

NOTA 16C.**Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek**

Nazwa banku	Bank Pocztowy SA
Siedziba	Bydgoszcz ul. Jagiellońska 17
Data umowy	21.09.2009 r.
Termin spłaty	20.09.2024 r.
Oprocentowanie miesięczne	Wibor dla depozytów 1-m +1,8%
Prowizja	1%

Kwota przyznanego kredytu	10 827 809,04
Stan zadłużenia krótkoterminowego	10 386 139,56
Stan zadłużenia długoterminowego	0,00
Stan zadłużenia razem	10 386 139,56

Zabezpieczenie kredytu:

- a) zastaw rejestrowy na znaku towarowym "Polskie Jadło" do kwoty 11. 075 000,00 zł
- b) hipoteka zwykła łączna w kwocie 11. 075 000,00 zł
- c) hipoteka kaucyjna łączna w kwocie 6.645 000,00 zł
- d) cesja na bank praw przysługujących podstawie umowy ubezpieczenia nieruchomości
- e) weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową poręczony przez J. Kościuszko
- f) pełnomocnictwo do rachunku bankowego prowadzonego w Banku Pocztowym

Nazwa banku	Fortis Bank Polska S.A.
Siedziba	Warszawa ul. Suwak 3
Data umowy	24.04.2008 r
Termin spłaty	24.04.2023 r
Oprocentowanie miesięczne	Wibor dla depozytów +1,4%
Prowizja	

Kwota przyznanego kredytu	4 364 717,11
Stan zadłużenia krótkoterminowego	3 490 764,02
Stan zadłużenia długoterminowego	0,00
Stan zadłużenia razem	3 490 764,02

Zabezpieczenie kredytu:

- a) hipoteka zwykła w kwocie 1 379 537 CHF
- b) hipoteka kaucyjna do kwoty 169 338,31 CHF
- c) cesja praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości ul. Piastowska
- d) oświadczenie Kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji

NOTA 17

Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe	31.12.2012	31.12.2011
	PLN	PLN
a) wobec jednostek zależnych (wg jednostek)	0,00	0,00
- kredyty i pożyczki		
- długoterminowe w okresie spłaty		
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- z tytułu dywidend		
- inne zobowiązania finansowe, w tym:	0,00	0,00
...		
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
- zaliczki otrzymane na dostawy		
- zobowiązania wekslowe		
- inne (wg rodzaju)		
b) wobec jednostek współzależnych	0,00	0,00
- kredyty i pożyczki		
- długoterminowe w okresie spłaty		
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- z tytułu dywidend		
- inne zobowiązania finansowe, w tym:		
...		
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
- zaliczki otrzymane na dostawy		
- zobowiązania wekslowe		

- inne (wg rodzaju)		
c) wobec jednostek stowarzyszonych	0,00	0,00
- kredyty i pożyczki		
- długoterminowe w okresie spłaty		
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- z tytułu dywidend		
- inne zobowiązania finansowe, w tym:		
...		
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
- zaliczki otrzymane na dostawy		
- zobowiązania wekslowe		
- inne (wg rodzaju)		
d) wobec znaczącego inwestora	0,00	0,00
- kredyty i pożyczki		
- długoterminowe w okresie spłaty		
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- z tytułu dywidend		
- inne zobowiązania finansowe, w tym:		
Zobowiązania krótkoterminowe	31.12.2012	31.12.2011
	PLN	PLN
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
- zaliczki otrzymane na dostawy		
- zobowiązania wekslowe		
- inne (wg rodzaju)		
e) wobec jednostki dominującej	0,00	0,00
- kredyty i pożyczki		
- długoterminowe w okresie spłaty		
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- z tytułu dywidend		
- inne zobowiązania finansowe, w tym:		
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy		

- powyżej 12 miesięcy		
- zaliczki otrzymane na dostawy		
- zobowiązania wekslowe		
- inne (wg rodzaju)		
f) wobec pozostałych jednostek	19 977 656,12	5 969 945,12
- kredyty i pożyczki	17 345 361,80	2 877 321,92
- długoterminowe w okresie spłaty		
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- z tytułu dywidend		
- inne zobowiązania finansowe, w tym:	129 393,94	212 917,21
...		
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 163 599,12	2 135 477,86
- do 12 miesięcy	1 163 599,12	2 135 477,86
- powyżej 12 miesięcy		
- zaliczki otrzymane na dostawy		
- zobowiązania wekslowe		
- z tytułu wynagrodzeń	2 65 554,80	175 341,07
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	401 396,20	567 832,85
- inne (wg rodzaju)	672 350,26	1 054,21
g) fundusze specjalne (według tytułów)	0,00	0,00
...		
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	19 977 656,12	5 969 945,12

NOTA 17A.

Zobowiązania krótkoterminowe (struktura walutowa)

Zobowiązania krótkoterminowe (struktura walutowa)	31.12.2012	31.12.2011
a) w walucie polskiej	16 486 892,10	5 209 396,93
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	3 490 764,02	760 548,19
EUR		
wartość w PLN		
CHF		
wartość w PLN	3 490 764,02	
inne waluty	0,00	209 327,11

wartość w PLN	0,00	760 548,19
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	19 977 656,12	5 969 945,12

NOTA 17B.

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek

Nazwa banku	Alior Bank	
Siedziba	Warszawa, Al. Jerozolimskie 94	
Data umowy	07.02.2011	
Termin spłaty	06.02.2012	
Oprocentowanie miesięczne	Wibor 1M +7,86%	

Kwota przyznanego kredytu	500 000,00
Stan zadłużenia	396 952,09

Zabezpieczenie kredytu:

- a) pełnomocnictwo do rachunku
- b) oświadczenie o poddaniu się egzekucji

Dnia 11.05.2010 roku umowa pożyczki niepieniężnej zawarta z Markiem Zuberem w postaci akcji zwykłych na okaziciela w ilości 300 000 szt.

Dnia 21.09.2010 r. umowa pożyczki niepieniężnej zawarta z Markiem Zuberem w postaci akcji zwykłych na okaziciela w ilości 700 000 szt.

Zwrot pożyczki ustalono na 31.01.2013 r. Wycena pożyczek na 31.12.2012 wynosiła 2 372 454,79 zł.

23.06.2012 została zawarta umowa pożyczki z Michałem Kościuszką na kwotę 85000,00. Oprocentowanie 5,5% w skali roku. Zwrot pożyczki ustalona do końca września 2012 roku.

Dnia 6 lipca 2012 roku zostało zawarte porozumienie w wyniku którego nastąpiła cesja wierzytelności z tytułu pożyczek zawartych pomiędzy Panem Leszkiem Bronikowskim i Panem Michałem Kościuszką a Polski Jadłem S.A. Cesja nastąpiła na rzecz Spółki M2B. W wyniku w/w porozumienia Pan Leszek Bronikowski dokonał cesji na rzecz M2B wierzytelności w wysokości 1 737 380 zł (z czego 1 417 380 otrzymał w wyniku cesji od Pana Jana Kościuszki dnia 22 czerwca 2012 roku a 320 000 udzielił tytułem pożyczki z dnia 20 kwietnia 2010 roku).

Dnia 26 czerwca 2012 M2B zawiadomiło Polskie Jadło zgodnie z art. 512 KC o zmianie wierzyciela w odniesieniu do wierzytelności z tytułu pożyczek opisanych powyżej, a dnia 29 czerwca 2012 roku M2B wypowiedziało w/w umowy pożyczki i zażądało zwrotu należnych kwot wraz z należnymi odsetkami w terminie 21 dni od daty doręczenia wezwania. W wyniku negocjacji poczynionych ze strony Zarządu PJ a Spółką M2B strony dokonały kompensaty wynikających z w/w wierzytelności, pozostała po umorzeniu wierzytelność została rozliczona poprzez sprzedaż prawa do lokalu przy ul. św. Tomasza i prawa do lokalu przy ul. Rynek Główny 23, konsekwencją w/w są zawarte niżej opisane porozumienia.

Dnia 26.07.2012 roku została zawarta umowa pożyczki z Leszkiem Bronikowskim na 25 000,00 zł oraz Tomaszem Górzyńskim na 25 000,00 zł termin zwrotu pożyczek ustalono na 30.07.2012. Oprocentowanie 5,5% w skali roku.

Dnia 25.07.2012 roku. została zawarta umowa pożyczki z Michałem Kościuszko na 200 000,00 zł
Oprocentowanie 5,5%. Termin spłaty pożyczki ustalono na 30.07.2012 rok

31.07.2012 roku pomiędzy Spółką a Michałem Kościuszko została zawarta umowa pożyczki na kwotę 110 000 zł
Oprocentowanie 5,5 % w skali roku. Zwrot pożyczki określona do 05.08.2012 roku Zobowiązanie z tytułu kredytów wynosi 14 273 855,67 zł . W/w zobowiązania zostaną spłacane ze sprzedaży majątku Spółki..

NOTA 18.

Inne rozliczenia międzyokresowe

Inne rozliczenia międzyokresowe	31.12.2012 PLN	31.12.2011 PLN
a) bierne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
b) rozliczenie międzyokresowe przychodów	9 691,62	82 939,11
- długoterminowe	0,00	0,00
- krótkoterminowe	9 691,62	82 939,11
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem	9 691,62	82 939,11

NOTA 19.

Sposób obliczenia wartości księgowej na jedną akcję oraz rozwodnionej wartości księgowej na jedną akcję

	31.12.2012	31.12.2011
Wartość księgowa	- 494 440,46	22 496 173,45
Liczba akcji	46 752 279	46 752 279
Wartość księgowa na jedną akcję (w PLN)	- 0,01	0,48
Rozwodniona liczba akcji	0	0

NOTA 20

Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)

Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)	31.12.2012 PLN	31.12.2011 PLN
- przychody ze sprzedaży usług	5 464 389,11	9 533 170,52
-przychody ze sprzedaży umów operatorskich	763 696,10	429 270,94
-inne przychody ze sprzedaży	282 620,62	92 162,89
- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży produktów razem	6 510 705,83	10 054 604,35
w tym, od jednostek powiązanych	0,00	0,00

NOTA 20 A.

Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna)

Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna)	31.12.2012 PLN	31.12.2011 PLN
a) kraj, w tym	6 510 705,83	10 054 604,35
- od jednostek powiązanych:	0,00	0,00
b) eksport, w tym		
- od jednostek powiązanych:		
Przychody netto ze sprzedaży produktów razem	6 510 705,83	10 054 604,35
w tym, od jednostek powiązanych	0,00	0,00

NOTA 21

Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)

Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa-rodzaje działalności)	31.12.2012 PLN	31.12.2011 PLN
- przychody ze sprzedaży towarów	0,00	99,80
- przychody ze sprzedaży materiałów	0,00	0,00
- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży produktów razem	0,00	99,80
w tym, od jednostek powiązanych	0,00	0,00

NOTA 21 A

Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna)

Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna)	31.12.2012 PLN	31.12.2011 PLN
a) kraj, w tym:	0,00	99,80
- od jednostek powiązanych:	0,00	0,00
b) eksport, w tym:		
- od jednostek powiązanych:		
Przychody netto ze sprzedaży produktów razem	0,00	99,80
w tym, od jednostek powiązanych	0,00	0,00

NOTA 22

Koszty według rodzaju

Specyfikacja:	31.12.2012 PLN	31.12.2011 PLN
Amortyzacja	343 403,50	301 420,80
Zużycie materiałów i energii	2 742 354,63	4 089 660,57
Usługi obce	1 840 205,32	1 956 265,83
Podatki i opłaty	62 749,91	94 947,63
Wynagrodzenia	942 120,70	1 887 037,30
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	185 413,68	361 939,35
Pozostałe koszty rodzajowe z tytułu:	67 530,24	102 237,62
Koszty według rodzaju, razem	6 183 777,98	8 793 509,10
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych		
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
Koszty sprzedaży	163 037,41	137 375,83
Koszty zarządu	1 272 546,46	1 663 942,71
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	4 748 194,11	6 984 623,16

NOTA 23

Pozostałe przychody operacyjne

Specyfikacja:	31.12.2012 PLN	31.12.2011 PLN
a). rozwiązane rezerwy (z tytułu)	0,00	0,00
- pozostałe rezerwy- nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne		
- niewykorzystane rezerwy na koszty roku poprzedniego	0,00	0,00
- pozostałe		
b). pozostałe, w tym:	861 355,39	293 184,26
- rozwiązanie odpisów aktualizujących	0,00	0,00
- zysk ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych		45 795,71
- otrzymane kary, odszkodowania		
- refaktury	80 046,10	158 774,02
- towary otrzymane nieodpłatnie		
- nadwyżki inwentaryzacyjne		
- odpis przedawnionych zobowiązań		0,00
- wynagrodzenie płatnika		
- zwrot kosztów sądowych		
- pozostałe	781 309,29	88 614,53
Pozostałe przychody operacyjne, razem:	861 355,39	293 184,26

NOTA 24

Pozostałe koszty operacyjne

Specyfikacja:	31.12.2012 PLN	31.12.2011 PLN
a). utworzone rezerwy (z tytułu):		
- na przewidywane straty i ryzyko gospodarcze		
- niewykorzystane rezerwy na koszty roku poprzedniego		
- niewykorzystane rezerwy na koszty roku poprzedniego		
- pozostałe		
b). pozostałe, w tym:	2 143 595,77	423 052,89
- strata ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych	220 905,06	0,00
- utworzenie odpisu aktualizującego należności	0,00	2 622,45
- utworzenie odpisu aktualizującego WN		
- wierzytelności odpisane jako nieściągalne	0,00	0,00
-opłaty sądowe	10 235,00	0,00
-darowizny	0,00	11 297,15
- niedobory inwentaryzacyjne		
- likwidacja towarów handlowych		0,00
- wypłacone odszkodowania i kary		0,00
- wartość zlikwidowanego majątku trwałego		
- pozostałe	1 912 455,71	409 133,29
Razem:	2 143 595,77	423 052,89

NOTA 25.

Przychody finansowe

NOTA 25A.

Przychody finansowe z tytułu odsetek

Specyfikacja:	31.12.2012 PLN	31.12.2011 PLN
a) z tytułu udzielonych pożyczek	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych, w tym:		
- od jednostek zależnych		
- od jednostek współzależnych		

- od jednostek stowarzyszonych		
- od znaczącego inwestora		
- od jednostki dominującej		
- od pozostałych jednostek		
b) pozostałe odsetki	611,96	478,34
- od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
- od jednostek zależnych	0,00	0,00
- od jednostek współzależnych		
- od jednostek stowarzyszonych		
- od znaczącego inwestora		
- od jednostki dominującej		
- od pozostałych jednostek	611,96	478,34
Razem:	611,96	478,34

NOTA 25B.

Inne przychody finansowe

Specyfikacja:	31.12.2012 PLN	31.12.2011 PLN
a) różnice kursowe	229 080,17	0,00
- dodatnie różnice kursowe - zrealizowane		
- dodatnie różnice kursowe - niezrealizowane	229 080,17	0,00
- ujemne różnice kursowe - zrealizowane		
- ujemne różnice kursowe - niezrealizowane		
b) rozwiązane rezerwy		
c) pozostałe, w tym:	0,00	2 100 000,00
- pozostałe (darowanie długu)	0,00	2 100 000,00
- pozostałe przychody finansowe		
- inne przychody nie podlegające opodatkowaniu		
Razem:	229 080,17	2 100 000,00

NOTA 26.

Koszty finansowe

NOTA 26A.

Koszty finansowe z tytułu odsetek

Specyfikacja:	31.12.2012 PLN	31.12.2011 PLN
a) od kredytów i pożyczek	1 607 680,74	777 415,95
- od jednostek powiązanych, w tym:		
- od jednostek zależnych		
- od jednostek współzależnych		
- od jednostek stowarzyszonych		
- od znaczącego inwestora		
- od jednostki dominującej		
- od pozostałych jednostek	1 607 680,74	777 415,95
b) pozostałe odsetki	71 320,89	203 846,41
- od powiązanych, w tym:		

- od jednostek zależnych		
- od jednostek współzależnych		
- od jednostek stowarzyszonych		
- od znaczącego inwestora		
- od jednostki dominującej		
- od pozostałych - NKUP		130 192,36
- z tytułu faktoringu		
- budżetowe NKUP	14 864,60	29 112,22
- pozostałe	10 510,20	5 184,61
- leasingowe	45 946,09	39 357,22
Razem odsetki:	1 679 001,63	981 262,36

NOTA 26 B.

Inne koszty finansowe

Specyfikacja:	31.12.2012 PLN	31.12.2011 PLN
a) różnice kursowe	0,00	499 786,90
dodatnie różnice kursowe - zrealizowane		
dodatnie różnice kursowe - niezrealizowane		
ujemne różnice kursowe - zrealizowane	0,00	0,00
ujemne różnice kursowe - niezrealizowane	0,00	499 786,90
b) utworzone rezerwy		
c) pozostałe	103 519,51	10 338,40
Razem:	103 519,51	510 125,30

NOTA 27

Podatek dochodowy bieżący

Podatek dochodowy bieżący	31.12.2012 PLN	31.12.2011 PLN
1. Zysk (strata) brutto	0,00	1 745 290,52
2. Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym		
3. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym		
4. Podatek dochodowy według stawki 19....%	0,00	0,00
5. Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku		
6. Podatek dochodowy bieżący ujęty w deklaracji podatkowej okresu, w tym:	0,00	0,00
- wykazany w rachunku zysków i strat	0,00	0,00
- dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły kapitał własny		
- dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły wartość firmy		

NOTA 27A.**Podatek dochodowy odroczony, wykazany w rachunku zysków i strat:**

Podatek dochodowy odroczony	31.12.2012 PLN	31.12.2011 PLN
zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	0,00	145 552,75
zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu zmiany stawek podatkowych		
zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu z 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	0,00	587 750,99
inne składniki podatku odroczonego		
Podatek dochodowy odroczony, razem	0,00	733 303,74

NOTA 28**Zysk na jedną akcję**

	31.12.2012 PLN	31.12.2011 PLN
Kapitał podstawowy	2 337 613,95	2 337 613,95
Wartość nominalna 1 akcji po przekształceniu w spółkę akcyjną	0,05	0,05
Średnia ważona liczba akcji w całym okresie	43 133 383	22 299 033
Zysk netto	-23 139 988,91	1 011 986,98
Zysk netto na jedną akcję	-0,54	0,05
Rozwodniony zysk netto na jedną akcję		

DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA**1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.**

Nie występują.

2. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i

wynik finansowy jednostki, ich przyczyn i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym.

Sprawozdanie finansowe za 2012 rok Spółki Polskie Jadło S.A. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR), Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanymi przez powyższe przepisy, zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie o rachunkowości określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694) i wydanymi na jej podstawie przepisami.

25 stycznia 2013 roku Zarząd Spółki otrzymał informację o ogłoszeniu upadłości Spółki obejmującą likwidację majątku. Podstawą do ogłoszenia upadłości Spółki jest postanowienie Sądu Rejonowego dla Krakowa- Śródmieścia w Krakowie Wydział VIII Gospodarczy ds. upadłościowych i naprawczych z dnia 24 stycznia 2013 roku. Jednocześnie Sąd wyznaczył syndyka masy upadłości w osobie Dariusza Sitka oraz sędziego – komisarza w osobie Elżbiety Brzozowskiej.

Z uwagi na ogłoszenie upadłości likwidacyjnej Spółka na dzień bilansowy dokonała odpisu aktualizującego WNIP z tytułu ich utraty wartości . Wartość odpisu aktualizującego wyniosła 20 631 847,37 zł.

3. Informacje o udzieleniu przez Spółkę lub jednostkę od niej zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji stanowi równowartość co najmniej 10% kapitałów własnych Spółki

W 2012 r. Spółka nie udzieliła poręczeń kredytu lub pożyczki oraz nie udzieliła gwarancji żadnym podmiotom.

4. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli

Na dzień 31.12.2012 Spółka nie posiadała zobowiązań wobec budżetu państwa ani jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania praw własności budynków i budowli.

5. Informacje o zawarciu przez Spółkę lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli wartość tych transakcji (łączna wartość wszystkich transakcji zawartych w okresie od początku roku obrotowego) przekracza

wyrażoną w złotych równowartość kwoty 500 000 euro – jeżeli nie są one transakcjami typowymi i rutynowymi, zawieranymi na warunkach rynkowych pomiędzy jednostkami powiązanymi, a ich charakter i warunki wynikają z bieżącej działalności operacyjnej, prowadzonej przez Spółkę.

W okresie objętym sprawozdaniem Spółka nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi na innych warunkach niż rynkowe.

6. Informacje o zatrudnieniu

Na dzień 31.12.2012 roku Spółka Polskie Jadło S.A. zatrudniała 16 pracowników :

- na stanowiskach nierobotniczych - 12 pracowników
- na stanowiskach robotniczych - 4 pracowników

Na dzień podpisania sprawozdania w Spółce jest zatrudnionych trzech pracowników w tym dwie osoby na wypowiedzeniu umowy o pracę.

7. Dane o pozycjach pozabilansowych, w szczególności zobowiązaniach warunkowych, w tym również udzielonych gwarancjach i poręczeniach.

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem Spółce nie udzielono żadnych gwarancji i poręczeń. Kredyty obsługiwane przez Spółkę na dzień sporządzenia sprawozdania są zabezpieczone na majątku Spółki w następujących wysokościach.

Rodzaj zabezpieczenia na majątku Grupy	Kwota zabezpieczenia w tys. zł
1. Hipoteka zwykła	16 087
2. Hipoteka kaucyjna	7 260
3. Zastaw rejestrowy na znaku towarowym " Polskie Jadło "	11 075
4. Weksel własny In blanco	356
Razem	34 778

8. Sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, przynajmniej w odniesieniu do podstawowych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, skorygowane odpowiednim wskaźnikiem inflacji, z podaniem źródła wskaźnika oraz metody jego wykorzystania, z przyjęciem okresu ostatniego sprawozdania finansowego jako okresu bazowego – jeżeli skumulowana średnioroczna stopa inflacji z okresu ostatnich trzech lat działalności emitenta osiągnęła lub przekroczyła wartość 100%.

Prezentowane sprawozdanie finansowe za 2012 rok nie było korygowane o wskaźnik inflacji.

9. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający z danymi sprawozdania za rok obrotowy.

W przedstawionym sprawozdaniu finansowym zaprezentowano porównywalne dane za okres 01.01.2011 – 31.12.2011 roku.

10. Dokonane korekty błędów, ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowość.

W ewidencji działalności gospodarczej Spółki Polskie Jadło S.A. nie wystąpiły błędy podstawowe.

11. W przypadku występowania niepewności, co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje oraz wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane. Informacja powinna zawierać również opis podejmowanych, bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Spółka znajduje się w upadłości likwidacyjnej. Podstawą do ogłoszenia upadłości Spółki jest postanowienie Sądu Rejonowego dla Krakowa- Śródmieścia w Krakowie Wydział VIII Gospodarczy ds. upadłościowych i naprawczych z dnia 24 stycznia 2013 roku.

12. W przypadku, gdy inne informacje, niż wymienione powyżej, mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki, należy ujawnić te informacje.

Dnia 6 lipca 2012 roku zostało zawarte porozumienie w wyniku którego nastąpiła cesja wierzytelności z tytułu pożyczek zawartych pomiędzy Panem Leszkiem Bronikowskim i Panem Michałem Kościuszko a Polski Jadłem S.A. Cesja nastąpiła na rzecz Spółki M2B. W wyniku w/w porozumienia Pan Leszek Bronikowski dokonał cesji na rzecz M2B wierzytelności w wysokości 1 737 380 zł (z czego 1 417 380 otrzymał w wyniku cesji od Pana Jana Kościuszko dnia 22 czerwca 2012 roku a 320 000 udzielił tytułem pożyczki z dnia 20 kwietnia 2010 roku). Dnia 26 czerwca 2012 M2B zawiadomiło Polskie Jadło zgodnie z art. 512 KC o zmianie wierzyciela w odniesieniu do wierzytelności z tytułu pożyczek opisanych powyżej , a dnia 29 czerwca 2012 roku M2B wypowiedziało w/w umowy pożyczki i zażądało

zwrotu należnych kwot wraz z należnymi odsetkami w terminie 21 dni od daty doręczenia wezwania. W wyniku negocjacji poczynionych ze strony Zarządu PJ a Spółką M2B strony dokonały kompensaty wynikających z w/w wierzytelności , pozostała po umorzeniu wierzytelność została rozliczona poprzez sprzedaż prawa do lokalu przy ul. św. Tomasza i prawa do lokalu przy ul. Rynek Główny 23, konsekwencją w/w są zawarte niżej opisane porozumienia.

Z uwagi na ogłoszenie upadłości likwidacyjnej Spółka na dzień bilansowy dokonała odpisu aktualizującego WNIP z tytułu ich utraty wartości . Wartość odpisu aktualizującego wyniosła 20 631 847,37 zł.

Dnia 14 września 2012 roku Zarząd Spółki otrzymał z Banku BNP Paribas S.A. pismo z dnia 12 września 2012 roku w sprawie wypowiedzenia umowy kredytowej z dnia 24 kwietnia 2008 roku, przedmiotem której to umowy było udzielenie Spółce kredytu inwestycyjnego w walucie rozliczanej w CHF przeznaczonego w całości na zakup nieruchomości położonej w Krakowie przy ul. Piastowskiej 23. Pismem tym BNP Paribas Bank Polska S.A. wypowiedział w całości umowę kredytową z zachowaniem 30- o dniowego okresu wypowiedzenia. Saldo zadłużenia z tytułu w/w umowy wynosi 992 996,26 CHF

Wypowiedzenie umowy było jednym z istotnych powodów podjęcia przez Zarząd decyzji o złożeniu wniosku o ogłoszenie upadłości Spółki z możliwością zawarcia układu, który to dnia 28 września 2012 Zarząd złożył do Sądu Rejonowego w Krakowie .

Dnia 2 października 2012 roku Zarząd Spółki otrzymał pismo od Banku Pocztowego, w którym to Bank zawiadomił Spółkę o wypowiedzeniu umowy o kredyt konsolidacyjny wraz z dalszymi aneksami z zachowaniem 7- dniowego okresu wypowiedzenia. Wypowiedzenie nastąpiło w związku z ujawnioną przez Spółkę dnia 28 września 2012 roku informacją odnośnie złożenia do Sądu Rejonowego w Krakowie wniosku o ogłoszenie upadłości Spółki. Zadłużenie Spółki wobec Banku Pocztowego S.A. wynosi 9 806 634,68 PLN plus naliczane przez Bank odsetki karne.

Powyższy kredyt zabezpieczony jest hipotekami nieruchomości położonych w miejscowościach Czechowice- Dziedzice, Poczesna k/ Częstochowy oraz w miejscowości Gaj koło Krakowa.

13. Informacje o sprawach spornych lub postępowaniach dotyczących zobowiązań albo wiarytelności emitenta lub jednostki od niego zależnej.

Wobec spółki Polskie Jadło S.A. nie toczy się żadne postępowanie sądowe, którego wartość byłaby znacząca i stanowiła co najmniej 10% kapitałów własnych Spółki.

14. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie dnia połączenia i zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów).

W 2012 roku nie następowało połączenie Spółek.

Kraków, 19.04.2013



SYNDYK
MASY UPADŁOŚCI
mgr Dariusz Sitka

VIII. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

8.1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

Nie występują.

8.2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.

25 stycznia 2013 roku Zarząd Spółki otrzymał informację o ogłoszeniu upadłości Spółki obejmującą likwidację majątku. Podstawą do ogłoszenia upadłości Spółki jest postanowienie Sądu Rejonowego dla Krakowa- Śródmieścia w Krakowie Wydział VIII Gospodarczy ds. upadłościowych i naprawczych z dnia 24 stycznia 2013 roku. Jednocześnie Sąd wyznaczył syndyka masy upadłości w osobie Dariusza Sitka oraz sędziego – komisarza w osobie Elżbiety Brzozowskiej.

8.3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania

finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyn i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym.

Zgodnie z Uchwałą nr 6 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółka Polskie Jadło S.A. sporządza sprawozdania finansowe Spółki Polskie Jadło S.A. w 2011 roku zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską.

8.4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający z danymi sprawozdania za rok obrotowy.

W przedstawionym sprawozdaniu finansowym zaprezentowano dane za okres 01.01.2012 – 31.12.2012 oraz dane porównywalne za 12 miesięcy 2011 roku tj. 01.01.2011 – 31.12.2011.

8.5. W przypadku, gdy inne informacje, niż wymienione powyżej, mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki, należy ujawnić te informacje.

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego nie zaistniały zdarzenia, które mają wpływ na wyniki przedstawione w sprawozdaniu finansowym za rok 2012 r.

8.7. Korekty sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych wynikające z opinii podmiotów uprawnionych do badania.

W przedstawionym sprawozdaniu finansowym oraz porównywalnych danych finansowych nie dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych za lata, za które sprawozdanie finansowe zostało zamieszczone w raporcie.

Kraków, 19.04.2013 r.



SYNDYK
MASY UPADŁOŚCI
mgr Dariusz Sitek



IX. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI ZA ROK 2011

9.1. Dane identyfikujące Spółkę

Spółka Polskie Jadło S.A. powstała z przekształcenia Spółki Grupa Kościuszko Polskie Jadło Anna Kaliszka - Kościuszko Spółka Jawna, która zarejestrowana była w rejestrze przedsiębiorców prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Krakowa- Śródmieścia w Krakowie Wydział XI Gospodarczy KRS pod nr KRS: 0000007122. Spółka funkcjonowała do dnia 30 września 2007r.

Dnia 01.10.2007 r. Sąd Rejonowy dla Krakowa- Śródmieścia Wydział XI Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji Spółki pod nazwą Grupa Kościuszko „Polskie Jadło” S.A. a dnia 28 maja 2009 uchwałą WZA dokonano zmiany nazwy spółki na Polskie Jadło Spółka Akcyjna.

Spółka została utworzona na czas nieoznaczony.

Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy

Kapitał zakładowy i struktura akcjonariatu Spółki

Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy Spółki dominującej na dzień 31.12.2012 roku wynosi 2.337.613,95 zł (dwa miliony trzysta trzydzieści siedem tysięcy sześćset trzynaście złotych 95/100)

- 3 618 896 akcji imiennych uprzywilejowanych serii A1 o wartości nominalnej 0,05 zł
- 915 104 akcji zwykłych na okaziciela serii A2 o wartości nominalnej 0,05 zł
- 666 000 akcji zwykłych na okaziciela serii A3 o wartości nominalnej 0,05 zł
- 7 400 000 akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości nominalnej 0,05 zł
- 7 400 000 akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 0,05 zł
- 1 751 059 akcji zwykłych na okaziciela serii D o wartości nominalnej 0,05 zł
- 25 001 220 akcji zwykłych na okaziciela serii E o wartości nominalnej 0,05, zł

Akcjonariat

Na dzień przekazania raportu 2012 rok Jan Kościuszko posiada łącznie 3.618.796 (słownie: trzy miliony sześćset osiemnaście tysięcy siedemset dziewięćdziesiąt sześć) akcji, co stanowi 7,74% kapitału zakładowego co daje łączne prawo 7.237.592 głosów na WZA i odpowiada 14,37 % głosów na WZA.

Pan Michał Kościuszko na dzień 31.12. 2012 roku posiada łącznie 100 akcji słownie (sto) akcji zwykłych na okaziciela co daje 200 głosów na WZA.

Pozostali akcjonariusze posiadają łącznie 43 133 383 (słownie: czterdzieści trzy miliony sto trzydzieści trzy tysiące trzysta osiemdziesiąt trzy) akcje, co stanowi 92,26 % kapitału zakładowego i odpowiada 85,63% głosów na WZA.

Na dzień przekazania niniejszego raportu akcje serii A1 są akcjami imiennymi uprzywilejowanymi co do głosu w ten sposób, że każda akcja daje prawo do dwóch głosów na Walnym Zgromadzeniu.

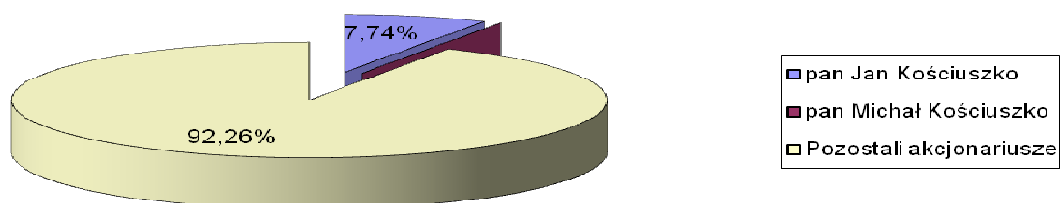
Na dzień przekazania niniejszego raportu Spółka nie posiada akcji własnych.

Poniższa tabela przedstawia strukturę akcjonariatu z uwzględnieniem zmiany w stanie posiadania akcji przez akcjonariuszy na dzień sporządzenia raportu.

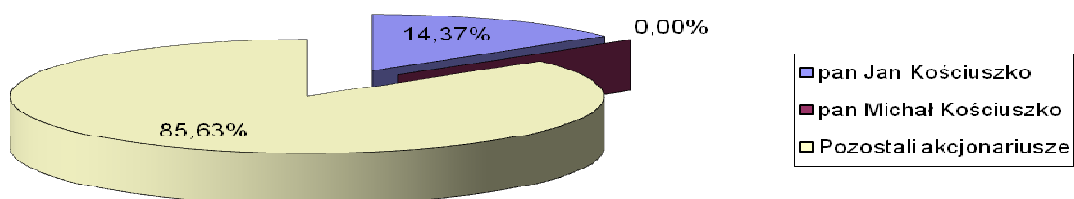
Struktura akcjonariatu na dzień 31.12.2012 r.				
	Liczba akcji	Udział w kapitale (%)	Liczba głosów na WZA	Udział w głosach na WZA (%)
Akcje serii A1	3 618 896	7,74%	7 237 792	14,37%
w tym:				
pan Jan Kościuszko	3 618 796	7,74%	7 237 592	14,37%
pan Michał Kościuszko	100	0,00%	200	0,00%
Akcje serii A2	915 104	1,96%	915 104	1,82%
Akcje serii A3	666 000	1,42%	666 000	1,32%
Akcje serii B	7 400 000	15,83%	7 400 000	14,69%
Akcje serii C	7 400 000	15,83%	7 400 000	14,69%
Akcje serii D	1 751 059	3,75%	1 751 059	3,48%

Akcje serii E	25 001 220	53,48%	25 001 220	49,63%
pan Jan Kościuszko	3 618 796	7,74%	7 237 592	14,37%
pan Michał Kościuszko	100	0,00%	200	0,00%
Pozostali akcjonariusze	43 133 383	92,26%	43 133 483	85,63%
RAZEM	46 752 279	100,00%	50 371 175	100,00%
Akcje w obrocie giełdowym	43 133 383	92,26%	43 133 383	85,63%

Udział w kapitale zakładowym (%)



Udział w głosach na WZA (%)



9.2. Zakres działalności Spółki

Główne obszary działalności Spółki

Spółka prowadzi działalność tylko na terenie Polski nie uzyskując przychodów w innych obszarach geograficznych. Z uwagi na charakter działalności nie występuje w koncentracja klientów. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółka nie prowadzi żadnej podstawowej działalności.

Lokal na ul. Szpitalnej, gdzie prowadzona była działalność gastronomiczna z uwagi na zaległości czynszowe i media został zamknięty. Na zasadzie franszyzy prowadzona jest działalność w Czechowicach –Dziedzicach, Poczesnej oraz na MOP Zakrzów i Podłęże.

Jedyny dochód jaki Spółka obecnie posiada ,to przychody z opłat operatorskich, które obecnie wynoszą po 6 tys. zł od restauracji oraz 3% obrotu z MOP.

9.3. Segmenty działalności operacyjnej

Wyszczególnienie	2012		2011	
	tys. zł	%	tys. zł	%
Gastronomia	5 464	84,0	9 526	94,6
Handel	0	0	8	0,1
Opłaty operatorskie	764	11,7	429	4,3
Pozostałe	283	4,3	92	1,0
Razem	6 511	100	10 055	100

Pomimo podziału przychodów ze sprzedaży na różne strumienie z jakich są one uzyskiwane, charakter działalności Spółki oparty jest na jednorodnej działalności gastronomicznej wykorzystującej jednolite metody dystrybucji i świadczenia usług ściśle ze sobą powiązanych.

Dla celów zarządczych całość działalności traktowana jest jako jeden segment operacyjny , w którym podstawą podejmowania decyzji operacyjnych oraz alokacji zasobów jest wynik działalności operacyjnej.

Dnia 26.07.2012 roku została sporządzona umowa franszyzy na prowadzenie działalności w miejscowości Czechowice- Dziedzice pomiędzy Spółką Polskie Jadło, a Spółką M2B przy jednoczesnym wykorzystaniu koncepcji prowadzenia przedsięwzięcia gospodarczego (know-how) należącego do Polskiego Jadła. Franczyzobiorca tytułem wykorzystania koncepcji

prowadzenia przedsięwzięcia gospodarczego (know- how) należącego do Polskiego Jadła oraz użytkowania lokalu jak również środków trwałych znajdujących się w nich stanowiących własność Polskiego Jadła zobowiązany jest do stałego uiszczania na rzecz Polskiego Jadła opłaty franczyzowej w wysokości 12 % od przychodu netto (powyżej 100 tys. zł) lub w wysokości 6 000 zł miesięcznie , gdy przychód nie przekroczy 100 tys. zł . Francyzobiorca zobowiązany jest do pokrywania wszystkich opłat związanych z działalnością.

Dnia 26.07.2012 roku pomiędzy Spółką Polskie Jadło S.A. a panem Wojciechem Bronikowskim została zawarta umowa franczyzowa na prowadzenie restauracji Gościniec Polskie Jadło w miejscowości Kolonia Poczesna przy jednoczesnym wykorzystaniu przedsięwzięcia gospodarczego (know- how) należącego do Polskiego Jadła. Przedsięwzięcie ma być prowadzone według pomysłu PJ, przy pełnym wykorzystaniu i przestrzeganiu procedur wypracowanych i posiadanych przez PJ. Francyzobiorca posiada tytuł prawny do budynku na podstawie zawartej umowy dzierżawy. Opłata franczyzowa została określona na 12% od przychodu powyżej 100 tys. Jeśli przychód nie przekroczy 100 tys. Opłata ryczałtowa wynosić ma 6 tys. miesięcznie.

Dnia 24 lipca 2012 roku pomiędzy Spółką Polskie Jadło a panem Jackiem Grochotem została zawarta umowa w której PJ wywiązując się z porozumienia zawartego pomiędzy stronami z dnia 26.08.2011 roku, gdzie PJ w zamian za utracenia praw do lokali przy ul. Jana w Krakowie zobowiązuje się do przedstawienia innej lokalizacji. W w/w umowie PJ oddaje we franszyzę prowadzenie dwóch przydrożnych barów w Zakrzowie i Podłężu. Francyzobiorca tytułem wykorzystania koncepcji prowadzenia przedsięwzięcia gospodarczego (know-how) należącego do PJ oraz użytkowania lokalu i środków trwałych stanowiących własność PJ będzie uiszczał opłatę franczyzową w wysokości 3 % od przychodu poniżej 150 tys. zł, jeżeli przychód przekroczy 150 tys. do 200 tys. opłata franczyzowa będzie naliczana w wysokości 8% , a jeżeli powyżej 200 tys. 12% przychodów netto.

9.3.3. Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności

Nie dotyczy

9.4 Sytuacja finansowa i majątkowa Spółki

Wyniki finansowe

Rachunek wyników Spółki

Opis pozycji	01.01.2012-31.12.2012 (w tys. zł)	01.01.2011-31.12.2011 (w tys. zł)
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	6 511	10 055
Zysk operacyjny przed amortyzacją (EBITDA)	670	1 567
Rentowność operacyjna z uwzględnieniem amortyzacji (marża EBITDA)	10,3 %	15,6 %
Zysk z działalności operacyjnej (EBIT)	327	1 266
Rentowność operacyjna (marża EBIT)	5,0 %	12,6 %
Zysk brutto	- 23 140	1 745
Zysk netto	-23 140	1012

Wybrane pozycje bilansowe Spółki

Opis pozycji	31.12.2012 (w tys. zł)	31.12.2011 (w tys. zł)
Aktywa trwałe	22 223	45 758
Aktywa obrotowe	136	1 139
Kapitał własny	-494	22 496
Zobowiązania długoterminowe	226	15 724
Zobowiązania krótkoterminowe	19 978	5 970
Suma bilansowa	22 359	46 898

Wybrane pozycje rachunku przepływów pieniężnych Spółki

Opis pozycji	31.12.2012(w tys. zł)	31.12.2011 (w tys. zł)
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	425	777
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	595	-159

Przepływy pieniężne z działalności finansowej	-986	-703
Przepływy pieniężne z działalności razem	34	-86

9.8. Kredyty i pożyczki Spółki

Kredytodawca	Kwota przyznanego kredytu	Termin spłaty	Zadłużenie na 31.12.2011, w tym:	Rodzaj kredytu	Zabezpieczenia
Fortis Bank S.A.	4 365	24.04.2023	3 491	Kredyt nieodnawialny	Hipoteka zwykła i kaucyjna ustanowiona na nieruchomości położonej w Krakowie ul. Piastowska 23; cesja praw z polisy ubezpieczeniowej oraz poręczenie wg prawa cywilnego
Bank Pocztowy	10 828	20.09.2024	10 386	Kredyt nieodnawialny (konsolidacyjny)	Hipoteka zwykła i kaucyjna na nieruchomości położonej w miejscowości Gaj (Gmina Mogilany), nieruchomości położonej w miejscowości Kolonia Poczesna (Gmina Poczesna), nieruchomości położonej w obrębie Czechowic (Gmina Czechowice- Dzieliszewice); cesja praw z polisy ubezpieczeniowej w/w nieruchomości; zastaw rejestrowy na znaku "Polskie Jadło"
Alior Bank S.A.	500	06.02.2012	406	Kredyt odnawialny	Pełnomocnictwo do środków na rachunku bieżącym oraz oświadczenie o poddaniu się egzekucji
Europejski Fundusz Leasingowy S.A.	40	19.11.2013	4	Leasing finansowy wyposażenia restauracji	Weksel in blanco
Europejski Fundusz Leasingowy S.A.	15	16.11.2013	3	Leasing finansowy wyposażenia restauracji	Weksel in blanco
Europejski Fundusz Leasingowy S.A.	7	07.06.2013	1	Leasing finansowy wyposażenia restauracji	Weksel in blanco
Europejski Fundusz Leasingowy S.A.	32	28.03.2015	17	Leasing finansowy wyposażenia	Weksel in blanco
Europejski Fundusz Leasingowy S.A.	38	28.03.2015	21	Leasing finansowy wyposażenia PITSTOP BAR	Weksel in blanco
Europejski Fundusz Leasingowy S.A.	38	28.03.2015	17	Leasing finansowy wyposażenia PITSTOP BAR	Weksel in blanco
Europejski Fundusz Leasingowy S.A.	32	28.03.2015	21	Leasing finansowy wyposażenia PITSTOP BAR	Weksel in blanco
Europejski Fundusz	219	07.02.2016	136	Leasing finansowy	Weksel in blanco

Leasingowy S.A.				kontenerów PITSTOP BAR	
Europejski Fundusz Leasingowy S.A.	219	07.02.2016	136	Leasing finansowy kontenerów PITSTOP BAR	Weksel in blanco
Razem	16 664		14 639		

Zadłużenie z tytułu zaciągniętych pożyczek na 31.12.2012 roku wynosi 3 741 tys. zł. Szczegółowy opis pożyczek został zawarty w nocie 17 B do sprawozdania finansowego.

9.9. Informacje o zawarciu przez Spółkę lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli wartość tych transakcji (łącznie wartość wszystkich transakcji zawartych w okresie od początku roku obrotowego) przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 500 000 euro.

W 2012 roku Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami powiązanymi, których łączna wartość transakcji przekraczał by kwotę 500 000 euro.

9.10. Inwestycje

W 2012 roku nie prowadzone były przez Spółkę inwestycje

9.11. Opis zasad zmiany statutu lub umowy Spółki

Zmiany statutu Spółki dokonuje Walne Zgromadzenie, podejmując stosowne uchwały

9.12. Informacja o powiązaniach organizacyjnych luba kapitałowych z którymi byłaby powiązana organizacyjnie lub kapitałowo.

Na 31.12.2012 roku Spółka Polskie Jadło S.A. w upadłości likwidacyjnej nie posiadała podmiotów z którymi byłaby powiązana organizacyjnie lub kapitałowo.

9.13. Spółka nie publikowała prognoz za 2012 rok

9.14. Informacje o systemie kontroli akcji pracowniczych

Spółka nie posiada systemu kontroli akcji pracowniczych.

9.15. Zatrudnienie

Poniższe tabele przedstawiają strukturę zatrudnienia ze względu na wykształcenie i przygotowanie zawodowe pracowników oraz w podziale na podstawowe kategorie działalności.

ZATRUDNIENIE SPÓŁKI POLSKIE JADŁO W PODZIALE W PODZIALE NA PODSTAWOWE KATEGORIE DZIAŁALNOŚCI

Zajmowane stanowisko	31.12.2012 r.
administracja	4
pracownicy techniczni, sprzedawcy oraz obsługa restauracji	12
Razem	16

ZATRUDNIENIE W SPÓŁCE POLSKIE JADŁO W PODZIALE NA WYKSZTAŁCENIE

Wykształcenie	31.12.2012 r.
wyższe	4
średnie (w tym policealne)	12
zasadnicze zawodowe	0
podstawowe	0
Razem	16

W okresie bilansowym Spółka nie wprowadziła motywacyjnych programów akcji pracowniczych.

Świadczenia dla członków Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

Wysokość wynagrodzeń członków Zarządu Spółki ustala Rada Nadzorcza. Zgodnie z § 9 ust. 7 regulaminu Rady Nadzorczej, wynagrodzenie to powinno być ustalane na podstawie przejrzystych procedur i zasad, z uwzględnieniem jego charakteru motywacyjnego oraz zapewnienia efektywnego i płynnego zarządzania Spółką, odpowiadać wielkości przedsiębiorstwa, pozostawać w rozsądnym stosunku do wyników ekonomicznych, w także wiązać się z zakresem odpowiedzialności wynikającej z pełnionej funkcji, z uwzględnieniem poziomu wynagrodzenia członków zarządu w podobnych spółkach na porównywalnym rynku.

Członkowie Zarządu Spółki nie uzyskują dodatkowych wynagrodzeń (np. z tytułu premii lub podziału zysku), jak również w postaci innych świadczeń (np. opcji na akcje, opieki zdrowotnej, itp.). W 2012 r. Spółka nie zawierała również żadnych umów warunkowych z osobami zarządzającymi. Wynagrodzenie V-ce Prezesa Zarządu kształtowała się w wysokości 5000,00 brutto miesięcznie. Pan Jan Kościuszko z tytułu umowy o pracę powinien otrzymywać wynagrodzenie w wysokości 15 000,00 zł brutto miesięcznie oraz 5 000,00 brutto miesięcznie z tytułu pełnienia funkcji. Jednakże z uwagi na trudności finansowe Spółki w 2012 roku nie miał wypłacanego wynagrodzenia.

Wysokość wynagrodzeń członków Rady Nadzorczej ustala Walne Zgromadzenie, członkowie Rady Nadzorczej nie mieli wypłaconego świadczenia w 2012 roku za udział w posiedzeniu. Również członkowie Rady Nadzorczej Spółki nie uzyskiwali dodatkowych wynagrodzeń (np. z tytułu premii lub podziału zysku), jak również w postaci innych świadczeń (np. opcji na akcje, opieki zdrowotnej, itp.)

W 2012 roku Spółka nie zawierała również żadnych umów warunkowych z tymi osobami

9.16. Informacje o współpracy z podmiotem badającym sprawozdania finansowe Spółki.

Spółką dokonującą badania sprawozdania finansowego za okres 01.01.2012- 31.12.2012 jest ECA Serdyński i Wspólnicy Sp. k. (do dnia 25.04.2012 roku działająca pod nazwą ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o.) z siedzibą w Krakowie przy ul. Moniuszki 50, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3115.

Dnia 20.07.2012 roku została zawarta umowa na badanie sprawozdania finansowego za 2012 rok, w której określona wynagrodzenie w wysokości 17 700,00 zł netto i przegląd sprawozdania finansowego 2012 roku za kwotę 12 500,00 zł netto.

Dnia 25.02.2013 roku w związku z ogłoszeniem upadłości sporządzono aneks do w/w/umowy zmieniający honorarium za badanie sprawozdania finansowego za 2012 rok w wysokości 11 000,00 zł , oraz za przegląd sprawozdania na półroczu 2013 roku w wysokości 7000,00 zł netto.

Za rok obrotowy 01.01.2011- 31.12.2011 Spółką dokonującą badania sprawozdania finansowego był ten sam podmiot.

Dnia 08.06.2011 roku zawarto umowę na badanie i ocenę sprawozdania finansowego za 2011 rok. Wynagrodzenie z tytułu przeglądu jednostkowego sprawozdania finansowego zostało określone w umowie na kwotę 12 000 zł netto, za przeprowadzenie przeglądu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej wynagrodzenie w wysokości 5 000 zł netto. Natomiast za badanie sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2011 roku na kwotę 17 000 zł netto, oraz za przeprowadzenie badania skonsolidowanego Grupy Kapitałowej 6 000 zł netto. Następnie aneksem zmieniającym z dnia 08.06.2011 roku do w/w umowy zostało ustalone wynagrodzenie za badanie sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2011 według MSR/MSSF w wysokości 18 500 zł netto, za przeprowadzenie badania spółki KO- Operator w związku z połączeniem wynagrodzenie 6 800 zł netto, oraz za doradztwo w zakresie połączenia spółek wynagrodzenie w wysokości 7000 zł netto.

9.17. Pozostałe informacje.

Spółka nie posiada samodzielnych oddziałów i zakładów.

Sąd wyznaczył syndyka masy upadłości w osobie Dariusza Sitka oraz sędziego – komisarza w osobie Elżbiety Brzozowskiej.

W roku 2012 Spółka nie zawarła umów warunkowych z osobami zarządzającymi.

Nie istnieje podmiot sprawujący kontrolę lub dominujący w stosunku do Spółki.

Kraków, 19.04.2013 r.



SYNDYK
MASY UPADŁOŚCI
mgr Dariusz Sitek

