

Sprawozdanie finansowe
Blue Stop Sp. z o. o.
za rok obrotowy 2018

SPIS TREŚCI

A.	SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	4
B.	SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	5
C.	SPRAWOZDANIE Z INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
D.	SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	7
E.	SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	8
F.	SPRAWOZDANIE FINANSOWE WEDŁUG SEGMENTÓW OPERACYJNYCH	9
G.	INFORMACJA DODATKOWA O PRZYJĘTYCH ZASADACH (POLITYCE) RACHUNKOWOŚCI ORAZ INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI BLUE STOP SP. Z O.O. ZA ROK 2018	11

Zarząd Blue Stop Sp. z o.o. przedstawia jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy kończących się 31.12.2018 roku, na które składa się:

- Sprawozdanie z sytuacji finansowej Blue Stop Sp. z o.o. za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2018 roku
- Sprawozdanie z całkowitych dochodów Blue Stop Sp. z o.o. za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2018 roku
- Sprawozdanie z innych całkowitych dochodów Blue Stop Sp. z o.o. za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2018 roku
- Sprawozdanie z przepływów pieniężnych Blue Stop Sp. z o.o. za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2018 roku
- Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Blue Stop Sp. z o.o. za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2018 roku
- Informacja dodatkowa o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające do sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe za rok 2018

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa	Nota	31.12.2018 PLN'000	31.12.2017 PLN'000
A. Aktywa trwałe		217	178
1. Inne wartości niematerialne	11	0	0
2. Rzeczowe aktywa trwałe	12	217	176
3. Nieruchomości inwestycyjne		0	0
4. Należności długoterminowe		0	0
5. Aktywa finansowe		0	0
6. Aktywa z tytułu podatku odroczonego	13	0	2
B. Aktywa obrotowe		792	558
1. Zapasy	14	0	0
2. Należności z tytułu dostaw i usług	15	779	501
3. Należności pozostałe	15	5	31
4. Należności z tytułu podatku dochodowego	15	5	15
5. Aktywa finansowe		0	0
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16	0	0
7. Rozliczenia międzyokresowe	18	3	11
C. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia	17	0	0
AKTYWA OGÓŁEM		1 009	736

Pasywa	Nota	31.12.2018 PLN'000	31.12.2017 PLN'000
A. Kapitał własny		248	58
1. Kapitał zakładowy	19	500	500
2. Kapitał zapasowy	20	138	138
3. Kapitał rezerwowy	20	0	0
4. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-580	-677
5. Zyski (strata) netto		190	97
B. Zobowiązania długoterminowe		44	2
1. Kredyty bankowe	21	0	0
2. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	22	42	0
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		0	0
4. Zobowiązania pozostałe		0	0
5. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	13	2	2
6. Rezerwy na inne zobowiązania		0	0
C. Zobowiązania krótkoterminowe		717	676
1. Kredyty bankowe	21	257	376
2. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	22	22	0
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	23	408	280
4. Zobowiązania pozostałe	23	27	11
5. Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	23	0	0
6. Rezerwy na zobowiązania	24	3	9
D. Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia		0	0
PASYWA OGÓŁEM		1 009	736

Sprawozdanie finansowe za rok 2018

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Wyszczególnienie	Nota	01.01.2018- 31.12.2018 PLN'000	01.01.2017- 31.12.2017 PLN'000
A. Działalność kontynuowana			
I. Przychody ze sprzedaży	25	2 781	1 861
- w tym od jednostek powiązanych		794	648
1. Przychody ze sprzedaży produktów i usług		2 781	1 861
2. Przychody ze sprzedaży ze sprzedaży towarów		0	0
II. Koszty działalności operacyjnej	26	2 548	1 741
1. Amortyzacja		44	13
2. Zużycie materiałów i energii		23	27
3. Usługi obce		2 338	1 598
4. Podatki i opłaty		1	1
5. Wynagrodzenia		100	69
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		14	12
7. Pozostałe koszty rodzajowe		28	21
8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0	0
III. Zysk (strata) na sprzedaży		233	120
1. Pozostałe przychody operacyjne	27	4	4
2. Pozostałe koszty operacyjne	28	0	0
IV. Zysk (strata) na działalności operacyjnej		237	124
1. Przychody finansowe	29	0	0
2. Koszty finansowe	30	14	9
V. Zysk (strata) brutto na działalności gospodarczej		223	115
1. Podatek dochodowy	31	33	18
VI. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		190	97
B. Działalność zaniechana			
I. Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		0	0
C. Zysk (strata) netto za rok obrotowy		190	97

Liczba udziałów (w szt.)		10 000	10 000
Zysk na jedną akcję/udział (w złotych)	36	19,00	9,70

SPRAWOZDANIE Z INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Wyszczególnienie	Nota	01.01.2018- 31.12.2018 PLN'000	01.01.2017- 31.12.2017 PLN'000
I. Zysk (strata) netto za okres		190	97
II. Inne całkowite dochody		0	0
III. Inne całkowite dochody netto		0	0
IV. Całkowity dochód netto za okres, w tym:		190	97

Sprawozdanie finansowe za rok 2018

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Za okres 01-12.2018

Wyszczególnienie	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Wynik finansowy za rok obrotowy	Odpisy z zysku netto w ciągu roku	Kapitał własny
Stan na dzień 01 stycznia 2018 roku	500	138	0	-677	97	0	58
Całkowite dochody	0	0	0	0	190	0	190
Zysk (strata netto)	0	0	0	0	190	0	190
Transakcje z właścicielami	0	0	0	97	-97	0	0
Podział wyniku finansowego	0	0	0	97	-97	0	0
Stan na dzień 31 grudnia 2018 roku	500	138	0	-580	190	0	248

Za okres 01-12.2017

Wyszczególnienie	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Wynik finansowy za rok obrotowy	Odpisy z zysku netto w ciągu roku	Kapitał własny
Stan na dzień 01 stycznia 2017 roku	500	138	0	-764	87	0	-39
Całkowite dochody	0	0	0	0	97	0	97
Zysk (strata netto)	0	0	0	0	97	0	97
Transakcje z właścicielami	0	0	0	87	-87	0	0
Podział wyniku finansowego	0	0	0	87	-87	0	0
Stan na dzień 31 grudnia 2017 roku	500	138	0	-677	97	0	58

SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	01.01.2018- 31.12.2018 PLN'000	01.01.2017- 31.12.2017 PLN'000
A. PRZEPLYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk / strata brutto	223	115
II. Korekty	-71	-89
1. Amortyzacja	44	13
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	8	6
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0	0
5. Zmiana stanu rezerw	-6	3
6. Zmiana stanu zapasów	0	9
7. Zmiana stanu należności	-252	-213
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	144	82
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	8	-11
10. Podatek dochodowy	-22	20
11. Inne korekty	5	2
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	152	26
B. PRZEPLYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	0	0
1. Zbycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	0	0
2. Zbycie aktywów finansowych	0	0
3. Dywidendy i udziały w zyskach	0	0
4. Inne wpływy	0	0
II. Wydatki	0	154
1. Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	0	154
2. Nabycie aktywów finansowych w jednostkach powiązanych	0	0
3. Udzielone pożyczki	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	0	-154
C. PRZEPLYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I. Wpływy	0	215
1. Wpływy z emisji akcji	0	0
2. Kredyty bankowe	0	215
3. Inne wpływy finansowe odsetki	0	0
II. Wydatki	152	87
1. Nabycie udziałów	0	0
2. Wypłata dywidendy	0	0
3. Spłata kredytów bankowych/ pożyczek	119	79
4. Płatności z tytułu leasingu finansowego	20	0
5. Odsetki	8	6
6. Inne wydatki finansowe	5	2
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-152	128
D. PRZEPLYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	0	0
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	0	0
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	0	0
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	0	0
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

SPRAWOZDANIE FINANSOWE WEDŁUG SEGMENTÓW OPERACYJNYCH**Główni klienci**

Głównymi klientami spółki są hurtownie w Polsce.

Segmenty operacyjne

Segment operacyjny jest dającym się wyodrębnić obszarem jednostki gospodarczej w ramach, którego następuje dystrybucja produktów, towarów i usług, który podlega ryzyku i charakteryzuje się poziomem zwrotu z poniesionych nakładów inwestycyjnych różnym od tych, które są właściwe dla innych segmentów operacyjnych.

Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że Blue Stop Sp. z o.o. prowadzi jednorodną działalność na rynku chemii gospodarczej i kosmetyków.

Segmenty geograficzne

Poniższa tabela przedstawia segmentację geograficzną opierającą się o kryterium lokalizacji aktywów, według miejsca prowadzenia działalności oraz uzupełniającą segmentację opartą o kryterium lokalizacji klientów.

Podstawowym podziałem na segmenty działalności według Blue Stop Sp. z o.o. jest podział według segmentów geograficznych (w układzie regiony) oparty o lokalizację aktywów jednostki. W jednostce występuje jeden segment – Region Zachodni, oparty o miejsce prowadzenia działalności

Zasady rachunkowości segmentu nie odbiegają od zasad rachunkowości przyjętych w Blue Stop Sp. z o.o.

Przychody segmentu są przychodami ze sprzedaży zewnętrznym klientom, które są wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Aktywa segmentu są aktywami operacyjnymi wykorzystywanymi w działalności operacyjnej, które dają się bezpośrednio przyporządkować do danego segmentu lub w oparciu o racjonalne przesłanki przypisać do tego segmentu.

Pasywa segmentu są pasywami operacyjnymi powstałymi w wyniku działalności operacyjnej, które dają się bezpośrednio przyporządkować do danego segmentu.

Przychody ogółem ze sprzedaży wg segmentów geograficznych

Segmenty działalności	Region Zachodni PLN'000	Razem PLN'000
Przychody ze sprzedaży za okres 01.01.2018 - 31.12.2018		
Przychody ze sprzedaży poza Grupę	1 987	1 987
Przychody ze sprzedaży między spółkami zależnymi	794	794
Razem	2 781	2 781
Przychody ze sprzedaży za okres 01.01.2017 - 31.12.2017		
Przychody ze sprzedaży poza Grupę	1 213	1 213
Przychody ze sprzedaży między spółkami zależnymi	648	648
Razem	1 861	1 861

Przychody ze sprzedaży

Segmenty działalności	Region Zachodni PLN'000	Razem PLN'000
Przychody ze sprzedaży za okres 01.01.2018 - 31.12.2018		
Przychody ze sprzedaży towarów	0	0
Przychody ze sprzedaży usług	2 781	2 781
Razem	2 781	2 781
Przychody ze sprzedaży za okres 01.01.2017 - 31.12.2017		
Przychody ze sprzedaży towarów	0	0
Przychody ze sprzedaży usług	1 861	1 861
Razem	1 861	1 861

Segmenty geograficzne opierające się o kryterium lokalizacji aktywów

Segmenty działalności	Region Zachodni	
	31.12.2018 PLN'000	31.12.2017 PLN'000
Aktywa segmentu	1 009	736
Aktywa nie przypisane	0	0
Aktywa razem	1 009	736
Zobowiązania segmentu	761	678
Zobowiązania nie przypisane	0	0
Zobowiązania razem	761	678
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne	0	154
Nakłady nie przypisane do segmentów	0	0
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne razem	0	154
Amortyzacja	44	13
Amortyzacja nie przypisana do segmentu	0	0
Amortyzacja ogółem	44	13
Odpisy aktualizujące	0	0
Nie przypisane odpisy aktualizujące	0	0
Razem odpisy aktualizujące	0	0

Wyniki segmentów geograficznych opierających się o całkowitych kryterium lokalizacji aktywów

Segmenty działalności	Region Zachodni	
	31.12.2018 PLN'000	31.12.2017 PLN'000
Przychody ze sprzedaży	2 781	1 861
Koszty działalności operacyjnej	2 548	1 741
Zysk segmentu	233	120

INFORMACJA DODATKOWA O PRZYJĘTYCH ZASADACH (POLITYCE) RACHUNKOWOŚCI ORAZ INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI BLUE STOP ZA 2018 ROK

Nota 1. Wprowadzenie

Blue Stop Sp. z o.o. powstała w wyniku zawarcia umowy Spółki sporządzonej w dniu 06.09.2011 r., w formie aktu notarialnego Rep. A nr 2518/2011 sporządzonego przed notariuszem Katarzyną Dłużak w Kancelarii Notarialnej w Śremie pod nazwą Soliko Sp. z o.o. Zgodnie z umową Spółka została zawiązana na czas nieokreślony.

Postanowieniem Sądu Rejonowego w Poznaniu PO.IX NS-REJ.KRS/002014/14/080 od dnia 18.02.2014 roku, nastąpiła zmiana nazwy spółki z Soliko Sp. z o.o. na Blue Stop Sp. z o.o.

Siedziba Spółki mieści się w Śremie na ul. Gostyńskiej 51.

W dniu 06.10.2011 r. postanowieniem Sądu Rejonowego w Poznaniu VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000398172

Spółce został nadany numer NIP 779-24-00-172 oraz symbol REGON 301927729

Przedmiotem działalności Spółki jest przede wszystkim:

- PKD 70.22.Z Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania

Nota 2. Skład zarządu jednostki

W skład Zarządu spółki Blue Stop Sp. z o.o. na dzień 31.12.2018 r. oraz na dzień sporządzenia sprawozdania wchodzi:

- Ewa Marcinowska - Prezes Zarządu

W 2018 roku oraz w okresie do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie wystąpiły zmiany w składzie zarządu Spółki.

Nota 3. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego za 2018

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Jednostki dnia 23.04.2019 r.

Nota 4. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, nie krócej niż w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zarząd nie zakłada zagrożenia kontynuacji działalności, bazując na obliczonych prognozach budżetowych, dodatnim wyniku finansowym w latach ubiegłych oraz zakładanym dalszym rozwoju sieci franczyzowej.

Za sporządzenie niniejszego sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Nota 5. Oświadczenie o zgodności

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z:

- Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych 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.

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

Nota 6. Format sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Niniejsze sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („zł”) a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach złotych („tys. zł”).

Walutą pomiaru Spółki i walutą sprawozdawczą jest złoty polski (PLN).

Nota 7. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres 12 miesięcy tj. od dnia 01.01.2018 roku do dnia 31.12.2018 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31.12.2017 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 01.01.2017 roku do 31.12.2017 roku.

Nota 8. Status zatwierdzenia standardów

Nota 8.1 Nowe i zmienione regulacje MSSF

Nowe standardy, zmiany w obowiązujących standardach oraz interpretacje, które zostały przyjęte przez Unię Europejską („UE”):

- Zmiany do MSSF 2 „Płatności na bazie akcji” - klasyfikacja oraz wycena płatności na bazie akcji (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” - zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” wraz z MSSF 4 „Instrumenty ubezpieczeniowe” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później lub w momencie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe” po raz pierwszy),
- Zmiany do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” - wyjaśnienia do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później),
- Zmiany do MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne” - przeniesienia nieruchomości inwestycyjnych (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 1 i MSR 28 w wyniku „Poprawki do MSSF (cykl 2014 - 2016)” - dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 12 oraz MSR 28) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (zmiany do MSSF 1 i MSR 28 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później),
- Interpretacja KIMSF 22 „Transakcje w walutach obcych i płatności zaliczkowe” (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później),
- MSSF 16 „Leasing” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” - charakterystyka opcji przedpłaty z ujemną kompensatą (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później),
- Interpretacja KIMSF 23 „Niepewność w zakresie rozliczania podatku dochodowego” (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później).

Nowe standardy, zmiany w obowiązujących standardach oraz interpretacje, które nie zostały przyjęte przez Unię Europejską:

- MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później),
- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” - definicja przedsięwzięcia (obowiązujące w odniesieniu do połączeń, w przypadku których data przejęcia przypada na początek pierwszego okresu rocznego rozpoczynającego się 1 stycznia 2020 r. lub później oraz w odniesieniu do nabycia aktywów, które nastąpiło w dniu rozpoczęcia w/w okresu rocznego lub później),
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” - sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności),
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” i MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” - definicja istotności (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później),
- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” - zmiana, ograniczenie lub rozliczenie planu (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później).

- Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” - długoterminowe udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później),
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2015 - 2017)” - dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 3, MSSF 11, MSR 12 oraz MSR 23) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później),
- Zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych zawartych w MSSF (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później).

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w UE mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez UE. Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie

z przyjętych przez UE standardów, interpretacji lub zmian, które na dzień 31 grudnia 2018 roku nie miały zastosowania.

Wpływ wdrożenia nowych standardów w 2018 roku

Standard MSSF 9 oraz MSSF 15 nie miał istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki, zatem nie dokonano korekty przejściowej na dzień 1 stycznia 2018 roku. Nie dokonywano również innych zmian danych porównawczych ani korekt błędów.

MSSF 9 „Instrumenty finansowe”

Nowy standard MSSF 9 usuwa występujące w MSR 39 kategorie instrumentów finansowych i klasyfikuje instrumenty jako wyceniane w wartości godziwej (przez wynik finansowy bądź przez pozostałe dochody całkowite) lub jako wyceniane według zamortyzowanego kosztu. Spółka zastosowała MSSF 9 Instrumenty finansowe od dnia wejścia w życie standardu tj. na dzień 1 stycznia 2018 roku, bez przekształcania danych porównawczych na 31 grudnia 2017 roku.

Spółka klasyfikuje aktywa finansowe do następujących kategorii wyceny:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu;
- wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody;
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Klasyfikacja jest uzależniona od przyjętego przez Spółkę modelu zarządzania aktywami finansowymi oraz warunków umownych przepływów pieniężnych.

Spółka dokonuje oceny modelu zarządzania dłużnymi aktywami finansowymi (w tym należności handlowych) według trzech możliwych kryteriów:

- utrzymywane w celu uzyskiwania przepływów pieniężnych,
- utrzymywane w celu uzyskiwania przepływów pieniężnych i sprzedaży,
- model inny niż powyższe (efektywnie oznaczający aktywa w celu zbycia).

Jednostka jako aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje należności z tytułu dostaw i usług, pożyczki udzielone, pozostałe należności finansowe oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

MSSF 9 wprowadza nowe podejście do szacowania utraty wartości aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez inne całkowite dochody. Model utraty wartości bazuje na kalkulacji strat oczekiwanych w odróżnieniu od aktualnie stosowanego modelu wynikającego z MSR 39, który bazował na koncepcji strat poniesionych. Najistotniejszą pozycją aktywów finansowych w sprawozdaniu finansowym jednostki które podlega nowym zasadą kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych są należności z tytułu dostaw i usług.

W zakresie oceny ryzyka kredytowego Spółka dokonała analizy tworzenia odpisów na należności i zastosowała uproszczone podejście, które zakłada że odpis na oczekiwane straty kredytowe będzie równy kwocie oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie ekspozycji.

Do celów oszacowania oczekiwanej straty kredytowej Spółka wykorzystuje matrycę odpisów opracowaną w oparciu o historyczny poziom spłacalności należności oraz odzysków z należności od kontrahentów. Nowy sposób kalkulacji odpisów nie wpłynął istotnie na stosowany dotychczas model odpisów aktualizujących.

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

MSSF 15 "Przychody z umów z klientami" oraz Objąsnienia do MSSF 15

Standard MSSF 15 „Przychody z tytułu umów z klientami”, który zastępuje standardy MSR 18 i MSR 11, a także powiązane z nimi interpretacje, ustanawia i systematyzuje zasady ujęcia przychodów z kontraktów z klientami. Standard wprowadza między innymi jeden, pięciostopniowy model ujmowania przychodów, który będzie miał zastosowanie do wszystkich umów z klientami i będzie oparty o identyfikację odrębnych obowiązków świadczenia oraz alokację przychodów z transakcji do poszczególnych obowiązków świadczenia. Standard doprecyzowuje również zasady szacowania wynagrodzenia zmiennego, ustalania kiedy umowa zawiera czynnik finansowania oraz rozróżnia ujęcie obowiązków wykonania świadczenia wynikające z umowy jako spełnianych w czasie lub w określonym momencie. Spółka wdrożyła MSSF 15 bez zastosowania zmodyfikowanej metody retrospektywnej.

Ocena wpływu wdrożenia na sprawozdanie finansowe przyszłych standardów

W przypadku standardów, które weszły w życie od 1 stycznia 2019 roku najistotniejszy wpływ na sytuację finansowo-majątkową, wynik finansowy oraz wskaźniki finansowe będzie miał MSSF 16 „Leasing”.

Stosując po raz pierwszy MSSF 16 Spółka stosuje następujące praktyczne uproszczenia dopuszczone przez standard:

- zastosowanie jednej stopy dyskontowej do portfela umów leasingowych o podobnych cechach,
- umowy z tytułu leasingu operacyjnego z pozostałym okresem leasingu krótszym niż 12 miesięcy na dzień 1 stycznia 2019 roku potraktowane zostaną jako leasing krótkoterminowy,
- wykluczenie początkowych kosztów bezpośrednich w zakresie pomiaru aktywów związanych z prawem do użytkowania w dniu początkowego zastosowania,
- wykorzystanie perspektywy czasu (wykorzystanie wiedzy zdobytej po fakcie) w określaniu okresu leasingu, jeżeli umowa zawiera opcje przedłużenia lub rozwiązania umowy najmu.

Zarząd ocenia MSSF 16 jako nieistotny dla Spółki.

Nota 8.2 Wcześniejsze zastosowanie:

Zasady rachunkowości zastosowane przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania finansowego są jednolite z zasadami rachunkowości zastosowanymi przy sporządzeniu sprawozdania finansowego za rok zakończony dniem 31.12.2017 r.

Nota 9. Szacunki Zarządu

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga dokonania przez Zarząd Jednostki pewnych szacunków i założeń, które znajdują odzwierciedlenie w tym sprawozdaniu oraz w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do tego sprawozdania. Rzeczywiste wyniki mogą się różnić od tych szacunków.

Szacunki te dotyczą między innymi:

- utworzonych rezerw i odpisów aktualizujących,
- rozliczeń międzyokresowych,
- przyjętych stawek amortyzacyjnych

Nota 10. Zasady rachunkowości

Ujęcie przychodów ze sprzedaży towarów i usług

Zgodnie z MSSF15 Spółka ujmuje przychody w momencie transferu dóbr i usług do klienta, w wartości odzwierciedlającej cenę oczekiwaną przez jednostkę, w zamian za przekazanie dóbr i usług.

Zasady te są stosowane przy wykorzystaniu modelu pięciu kroków:

- zidentyfikowano umowę z klientem,
- zidentyfikowano zobowiązania do wykonania świadczenia w ramach umowy z klientem,
- określono cenę transakcji,
- dokonano alokacji ceny transakcji do poszczególnych zobowiązań i wykonania świadczenia,
- ujęto przychody w momencie realizacji zobowiązania wynikającego z umowy.

Identyfikacja umowy z klientem

Spółka ujmuje umowę z klientem tylko wówczas, gdy spełnione są wszystkie następujące kryteria:

- strony umowy zawarły umowę (w formie pisemnej, ustnej lub zgodnie z innymi zwyczajowymi praktykami handlowymi) i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków,
- Spółka jest w stanie zidentyfikować prawa każde ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane,

- Spółka jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane,
- umowa ma treść ekonomiczną (tzn. można oczekiwać, że w wyniku umowy ulegnie zmianie ryzyko, rozkład w czasie lub kwota przyszłych przepływów pieniężnych jednostki),
- jest prawdopodobne, że Spółka otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało wzamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi. Oceniając, czy otrzymanie kwoty wynagrodzenia jest prawdopodobne, Spółka uwzględnia jedynie zdolność i zamiar zapłaty kwoty wynagrodzenia przez klienta w odpowiednim terminie. Kwota wynagrodzenia, które będzie przysługiwało Spółce, może być niższa niż cena określona w umowie, jeśli wynagrodzenie jest zmienne, ponieważ jednostka może zaoferować klientowi ulgę cenową.

Ustalenie ceny transakcyjnej

W celu ustalenia ceny transakcyjnej Spółka uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Spółki – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich (np. niektórych podatków od sprzedaży). Wynagrodzenie określone w umowę z klientem może obejmować kwoty stałe, kwoty zmienne lub oba rodzaje kwot.

Przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia

Spółka przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Spółki – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr i usług klientowi.

Spełnienie zobowiązań do wykonania świadczenia

Spółka ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzonego dobra lub usług klientowi.

Wynagrodzenie zleceniodawcy a wynagrodzenie pośrednika

W przypadku, gdy w dostarczaniu dóbr lub usług klientowi zaangażowany jest inny podmiot, Spółka określa czy charakter przyrzeczenia Spółki stanowi zobowiązanie do wykonania świadczenia polegającego na dostarczeniu określonych dóbr lub usług (w tym przypadku Spółka jest zleceniodawcą) czy też na zleceniu innemu podmiotowi dostarczenia tych dóbr lub usług (w tym przypadku Spółka jest pośrednikiem). Spółka jest zleceniodawcą, jeśli sprawuje kontrolę nad przyrzeczonym dobrem lub usługą przed ich przekazaniem klientowi. Jednostka nie musi jednak działać jako zleceniodawca, jeśli uzyskuje tytuł prawny do produktu tylko chwilowo, zanim zostanie on przeniesiony na klienta. Jednostka występująca w umowie jako zleceniodawca może sama wypełnić zobowiązanie do wykonania świadczenia lub może powierzyć wypełnienie tego zobowiązania lub jego części innemu podmiotowi (np. podwykonawcy) w jej imieniu. W takiej sytuacji Spółka ujmuje przychody w kwocie wynagrodzenia brutto, do którego – zgodnie z jej oczekiwaniem – będzie uprawniona w zamian za przekazane dobra lub usługi. Spółka działa jako pośrednik, jeśli jej zobowiązanie do wykonania świadczenia polega na zapewnieniu dostarczenia dóbr lub usług przez innym podmiot. W takim przypadku Spółka ujmuje przychody w kwocie jakiegokolwiek opłaty lub prowizji, do której – zgodnie z jej oczekiwaniem – będzie uprawniona w zamian za zapewnienie dostarczenia dóbr lub usług przez inny podmiot.

Wynagrodzenie zmienne

Niektóre umowy z klientami zawierają kwoty zmienne wynagrodzenia, m.in. w związku z udzielaniem upustów, rabatów. Jeśli wynagrodzenie określone w umowie obejmuje kwotę zmienną, jednostka oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta i zalicza do ceny transakcyjnej część lub całość kwoty wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustawnie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego.

Przychody z tytułu odsetek i dywidend

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

Leasing

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

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego czasu, aby mogły być zdane do użytkowania lub odsprzedaży, dodaje się do kosztów wytworzenia takich aktywów aż do momentu, w którym aktywa te są zasadniczo gotowe do zamierzonego użytkowania lub odsprzedaży.

Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków zewnętrznych przed zainwestowaniem ich w omawiane aktywa pomniejszają wartość kosztów finansowania zewnętrznego podlegających kapitalizacji.

Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio w rachunek zysków i strat w okresie, w którym zostały poniesione.

Podatek bieżący

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

Podatek odroczony

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe.

Aktywa lub rezerwa na podatek odroczony nie powstają, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji/udziałów, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części - następuje jego odpis.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w latach, kiedy to aktywo lub rezerwa na podatek odroczony będą wykorzystywane. Podatek odroczony jest ujmowany w sprawozdanie z całkowitych dochodów, poza przypadkiem gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w kapitale własnym.

Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe nabyte w oddzielnych transakcjach wykazuje się po koszcie historycznym pomniejszonym o umorzenie i skumulowaną stratę z tytułu utraty wartości. Amortyzację nalicza się metodą liniową w przewidywanym okresie użytkowania tych aktywów. Szacunkowy okres użytkowania oraz amortyzacja podlegają weryfikacji na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego, a skutki zmian tych szacunków odnoszone są do przyszłych okresów.

Rzeczowe aktywa trwałe są amortyzowane metodą liniową w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Stawki amortyzacyjne w poszczególnych grupach rzeczowych aktywów trwałych wynoszą kolejno:

- 2,5% dla budynków,
- od 10 do 30% dla urządzeń technicznych i maszyn,
- od 14 do 30% dla środków transportu,
- od 10 do 20% dla innych środków trwałych.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach jak aktywa własne, nie dłużej jednak niż okres trwania leasingu.

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

Wartości niematerialne

Początkowe ujęcie wartości niematerialnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Oprogramowanie komputerowe stawkami 20 % i 50%. Okres i metoda amortyzacji są weryfikowane na koniec każdego roku obrotowego. W latach 2011-2018 nie prowadzono prac rozwojowych i nie ponoszono na nie nakładów. Na dzień 31 grudnia 2018 i 31 grudnia 2017 roku nie wystąpiły okoliczności w wyniku, których jednostka winna utworzyć odpisy aktualizujące wartości niematerialne.

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnych transakcjach

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnych transakcjach wykazuje się po koszcie historycznym pomniejszonym o umorzenie i skumulowaną stratę z tytułu utraty wartości. Amortyzację nalicza się metodą liniową w przewidywanym okresie użytkowania tych aktywów. Szacunkowy okres użytkowania oraz amortyzacja podlegają weryfikacji na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego, a skutki zmian tych szacunków odnoszone są do przyszłych okresów.

Wartości niematerialne przejęte przy połączeniu jednostek gospodarczych

Wartości niematerialne przejęte przy połączeniu jednostek gospodarczych identyfikuje się i ujmuje odrębnie od wartości firmy, jeśli spełniają one definicję wartości niematerialnych, a ich wartość godziwą da się wiarygodnie wycenić. Koszt takich aktywów odpowiada ich wartości godziwej na dzień przejęcia.

Po początkowym ujęciu wartości takie wykazuje się po koszcie historycznym pomniejszonym o umorzenie i skumulowaną stratę z tytułu utraty wartości w taki sam sposób, jak wartości niematerialne i prawne nabyte w oddzielnych transakcjach.

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych oraz aktywów finansowych

Na koniec okresu sprawozdawczego jednostka ocenia, czy istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości lub odwrócenie odpisu aktualizującego któregoś ze składników aktywów. Zarząd dokonuje oceny, czy istnieją przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości pojedynczych składników aktywów lub ośrodków wypracowujących środki pieniężne. W ramach analizy wystąpienia przesłanek analizowane są zarówno czynniki zewnętrzne – w tym przede wszystkim otoczenie makroekonomiczne, jak również wewnętrzne – w tym decyzje strategiczne, aktualne projekcje finansowe i plany operacyjne. Wystąpienie przesłanki wskazującej na możliwość utraty wartości wymaga oszacowania wartości odzyskiwalnej.

Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako wyższa spośród dwóch wartości: wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkowa. Ta ostatnia wartość odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta brutto uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego składnika aktywów.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości bilansowej składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne), wartość bilansową tego składnika lub jednostki pomniejsza się do wartości odzyskiwalnej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie jako koszt okresu, w którym wystąpiła, za wyjątkiem sytuacji, gdy składnik aktywów wykazywany był w wartości przeszacowanej (wówczas utrata wartości traktowana jest jako obniżenie wcześniejszego przeszacowania).

Jeśli strata z tytułu utraty wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne) zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie przekraczającej jednak wartości bilansowej tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby w poprzednich latach nie ujęto straty z tytułu utraty wartości składnika aktywów / jednostki generującej przepływy pieniężne. Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości ujmuje się w niezwłocznie w rachunku zysków i strat, o ile składnik aktywów nie podlegał wcześniej przeszacowaniu, w takim przypadku, odwrócenie straty z tytułu utraty wartości traktuje się jak zwiększenie z aktualizacji wyceny.

MSSF 9 wprowadził nowe podejście do szacowania utraty wartości aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody. Nowy model utraty wartości bazuje na kalkulacji strat oczekiwanych w odróżnieniu od aktualnie stosowanego modelu który bazuje na koncepcji strat poniesionych. Jednostka przyjęła model uproszczony i w stosunku do należności i z tytułu dostaw i usług stosuje uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia ekspozycji.

Zapasy

Zapasy wykazuje się po cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub też po cenie sprzedaży netto, w zależności od tego, która z tych wartości jest niższa. Cena sprzedaży netto odpowiada oszacowanej cenie sprzedaży zapasów pomniejszonej o wszelkie koszty konieczne do doprowadzenia zapasów do sprzedaży lub znalezienia nabywcy (tj. koszty sprzedaży, marketingu itp.).

Rezerwy

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

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

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

Aktywa finansowe

Aktywa finansowe klasyfikuje się do następujących kategorii wyceny: aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu, aktywa wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody oraz aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Spółka dokonuje oceny modelu zarządzania dłużnymi aktywami finansowymi (w tym należności handlowe) według trzech możliwych kryteriów: utrzymywanie w celu uzyskiwania przepływów pieniężnych, utrzymywanie w celu uzyskiwania przepływów pieniężnych i sprzedaży, model inny niż powyższe (efektywnie oznaczający aktywa w celu zbycia).

Jednostka jako aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje należności z tytułu dostaw i usług, pożyczki udzielone, pozostałe należności finansowe, oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

Należności

Należności, w tym należności z tytułu dostaw i usług, wycenia się na dzień ich powstania w wartości godziwej, a następnie według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości.

Jednostka stosuje uproszczone podejście, które zakłada, że odpis na oczekiwane straty kredytowe będzie równy kwocie oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie ekspozycji. Spółka wykorzystuje matrycę odpisów opracowaną w oparciu o historyczny poziom spłacalności należności oraz odzysków z należności od kontrahentów. Nowy sposób kalkulacji nie wpływa istotnie na stosowany dotychczas model odpisów aktualizujących.

Utrata wartości należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności. Zarząd dokonuje oceny czy istnieje ryzyko ściągalności należności, uwzględniając przyjęte procedury wewnętrzne, w tym biorąc pod uwagę indywidualnie oceny kontrahentów pod kątem ryzyka kredytowego.

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości należności tworzone są w oparciu o indywidualne analizy kontrahentów z uwzględnieniem wartości posiadanego zabezpieczenia oraz wartości możliwej do zrealizowania kompensaty wzajemnych wierzytelności.

Utworzenie i odwrócenie odpisów aktualizujących wartość należności ujmowane jest w pozostałej działalności operacyjnej dla należności głównych oraz w działalności finansowej dla odsetek za nieterminową płatność.

Zobowiązania

Zobowiązania, w tym zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe wycenia się na dzień ich powstania w wartości godziwej, a następnie według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Jednostka stosuje uproszczone metody wyceny zobowiązań wycenianych według zamortyzowanego kosztu, jeżeli nie powoduje to zniekształcenia informacji zawartych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w szczególności w przypadku, gdy okres do momentu uregulowania zobowiązania nie jest długi.

Nota 11. Inne wartości niematerialne**Nota 11.1 Specyfikacja innych wartości niematerialnych**

Wyszczególnienie	31.12.2018 PLN'000	31.12.2017 PLN'000
Oprogramowanie	0	0
Razem	0	0

Nota 11.2 Zmiana wartości niematerialnych

Wyszczególnienie	Oprogramowanie PLN'000	Licencje PLN'000	Know-how PLN'000	Pozostałe PLN'000	Razem PLN'000
Wartość księgowa brutto					
Na dzień 01.01.2018	12	0	0	0	12
Zwiększenie	0	0	0	0	0
Zmniejszenie	0	0	0	0	0
Na dzień 31.12.2018	12	0	0	0	12
Na dzień 01.01.2017					
Na dzień 01.01.2017	12	0	0	0	12
Zwiększenie	0	0	0	0	0
Zmniejszenie	0	0	0	0	0
Na dzień 31.12.2017	12	0	0	0	12
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące					
Na dzień 01.01.2018	12	0	0	0	12
Amortyzacja za rok	0	0	0	0	0
Inne zwiększenia	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Na dzień 31.12.2018	12	0	0	0	12
Na dzień 01.01.2017					
Na dzień 01.01.2017	12	0	0	0	12
Amortyzacja za rok	0	0	0	0	0
Inne zwiększenia	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Na dzień 31.12.2017	12	0	0	0	12
Wartość netto					
Na dzień 31.12.2018	0	0	0	0	0
Na dzień 31.12.2017	0	0	0	0	0

Nota 11.3 Struktura własności wartości niematerialnych

Wyszczególnienie	31.12.2018 PLN'000	31.12.2017 PLN'000
Własne	0	0
Obce	0	0
Razem	0	0

Nota 12. Rzeczowe aktywa trwałe**Nota 12.1 Specyfikacja rzeczowych aktywów trwałych netto**

Wyszczególnienie	31.12.2018 PLN'000	31.12.2017 PLN'000
Środki trwałe, w tym:	217	176
- Środki transportu	217	176
Środki trwałe w budowie	0	0
Razem	217	176

Nota 12.2 Zmiana rzeczowych aktywów trwałych

Wyszczególnienie	Grunty, budynki i budowle PLN'000	Maszyny i urządzenia techniczne PLN'000	Środki transportu PLN'000	Pozostałe PLN'000	Środki trwałe w budowie PLN'000	Razem PLN'000
Wartość początkowa lub wycena						
Na dzień 01.01.2018	0	4	206	0	0	210
Zwiększenia - zakup	0	0	84	0	0	84
Zwiększenia - inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja, przekazanie)	0	0	0	0	0	0
Na dzień 31.12.2018	0	4	290	0	0	294
Na dzień 01.01.2017	0	4	52	0	0	56
Zwiększenia - zakup	0	0	154	0	0	154
Zwiększenia - inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja, przekazanie)	0	0	0	0	0	0
Na dzień 31.12.2017	0	4	206	0	0	210
Umorzenie i utrata wartości						
Na dzień 01.01.2018	0	4	30	0	0	34
Amortyzacja za rok	0	0	43	0	0	43
Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży	0	0	0	0	0	0
Na dzień 31.12.2018	0	4	73	0	0	77
Na dzień 01.01.2017	0	4	17	0	0	21
Amortyzacja za rok	0	0	13	0	0	13
Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży	0	0	0	0	0	0
Na dzień 31.12.2017	0	4	30	0	0	34
Wartość netto						
Na dzień 31.12.2018	0	0	217	0	0	217
Na dzień 31.12.2017	0	0	176	0	0	176

Nota 12.3 Struktura własności rzeczowych aktywów trwałych netto

Wyszczególnienie	31.12.2018 PLN'000	31.12.2017 PLN'000
Własne	135	176
Obce	82	0
Razem	217	176

Nota 12.4 Pozostałe informacje

Aktywa trwałe spółki wg stanu na dzień 31.12.2018 r. to głównie środki transportu – samochody osobowe, w tym jeden na umowie leasingu finansowego (informacja Nota 39).

Nota 12.5 Specyfikacja środków trwałych w budowie

Nie dotyczy.

Nota 13. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego**Nota 13.1 Tytuły, od których utworzono aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

Wyszczególnienie	31.12.2018 PLN'000	31.12.2017 PLN'000
Amortyzacja	0	2
Razem	0	2

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego jednostka tworzy od ujemnych różnic przejściowych między przepisami podatkowymi i bilansowymi.

Nota 13.2 Tytuły, od których utworzono rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	31.12.2018 PLN'000	31.12.2017 PLN'000
Amortyzacja	2	2
Razem	2	2

Nota 13.3 Zmiana stanu aktywa z tytułu odroczonego podatku

Wyszczególnienie	31.12.2018 PLN'000	31.12.2017 PLN'000
Stan na początek roku	2	10
- odniesiony na wynik finansowy	2	10
Zwiększenia	13	61
- odniesiony na wynik finansowy	13	61
Zmniejszenia	15	69
- odniesiony na wynik finansowy	15	69
Stan na koniec roku	0	2

Nota 13.4 Zmiana stanu rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	31.12.2018 PLN'000	31.12.2017 PLN'000
Stan na początek roku	2	3
- odniesiony na wynik finansowy	2	3
Zwiększenia	38	33
- odniesiony na wynik finansowy	38	33
Zmniejszenia	38	34
- odniesiony na wynik finansowy	38	34
Stan na koniec roku	2	2

Nota 14. Zapasy**Nota 14.1 Specyfikacja zapasów wg rodzajów**

Nie dotyczy.

Nota 14.2 Specyfikacja zapasów wg grup asortymentowych

Nie dotyczy.

Nota 14.3 Odpisy aktualizujące zapasy

Nie dotyczy.

Nota 15. Należności z tytułu dostaw i usług oraz należności pozostałe
Nota 15.1 Specyfikacja należności z tytułu dostaw i usług oraz należności pozostałych

Wyszczególnienie	31.12.2018 PLN'000	31.12.2017 PLN'000
Należności z tytułu dostaw i usług	779	501
Należności z tytułu podatku dochodowego	5	15
Należności publiczno-prawne	5	31
Należności brutto	789	547
Odpisy aktualizujące wartość należności	0	0
Należności netto, w tym:	789	547
Od jednostek powiązanych	150	153

Nota 15.2 Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług

Jednostka w roku 2018 dokonała odpisu aktualizującego należności z tytułu dostaw i usług w wysokości 0,3 tys. zł. Ze względu na niską kwotę, odpis ten nie jest widoczny w przedstawionej tabeli.

W 2017 roku jednostka nie dokonała odpisu aktualizującego należności z tytułu dostaw i usług.

Nota 15.3 Odpisy aktualizujące wartość należności pozostałych

Nie dotyczy.

Nota 15.4 Struktura walutowa należności

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Należności krótkoterminowe w walucie polskiej	789	547
Należności krótkoterminowe w walutach obcych (wg. walut i po przeliczeniu na zł)	0	0
Razem	789	547

Nota 15.5 Struktura wiekowa przeterminowanych należności z tytułu dostaw i usług

Wyszczególnienie	31.12.2018 PLN'000	31.12.2017 PLN'000
Do 3 miesięcy	169	85
Od 3 do 6 miesięcy	0	5
Od 6 do 12 miesięcy	2	0
Powyżej roku	0	0
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług, brutto	171	90
Odpisy aktualizujące wartość należności	0	0
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług, netto	171	90

Nota 15.6 Struktura wiekowa przeterminowanych należności pozostałych

Jednostka w 2018 i 2017 roku nie posiadała przeterminowanych należności pozostałych.

Nota 16. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty
Nota 16.1 Specyfikacja środków pieniężnych i ich ekwiwalentów

Jednostka w 2018 i 2017 roku nie posiadała środków pieniężnych na rachunkach bankowych.

Nota 16.2 Pozostałe informacje

Nie dotyczy.

Nota 16.3 Struktura walutowa środków pieniężnych

Nie dotyczy.

Nota 17. Aktywa trwale przeznaczone do zbycia

Nie dotyczy.

Nota 18. Rozliczenia międzyokresowe**Nota 18.1 Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych**

Wyszczególnienie	31.12.2018 PLN'000	31.12.2017 PLN'000
Koszty ubezpieczenia	3	11
Rozliczenia międzyokresowe czynne razem	3	11

Nota 19. Kapitał własny**Nota 19.1 Specyfikacja kapitału zakładowego**

Wyszczególnienie	31.12.2018 PLN'000	31.12.2017 PLN'000
kapitał zakładowy	500	500

Nota 19.2 Struktura kapitału zakładowego na dzień 31 grudnia 2018 roku

Wyszczególnienie	Liczba udziałów	Liczba głosów	Wartość nominalna udziałów PLN'00	Udział w kapitale podstawowym
Delko SA	9 500	475 000	50	95,0%
Waldi Sp. z o.o.	500	25 000	50	5,0%
Razem	10 000	500 000		100,0%

Nota 19.3 Struktura kapitału zakładowego na dzień 31 grudnia 2017 roku

Wyszczególnienie	Liczba udziałów	Liczba głosów	Wartość nominalna udziałów PLN'00	Udział w kapitale podstawowym
Delko SA	9 500	475 000	50	95,0%
Waldi Sp. z o.o.	500	25 000	50	5,0%
Razem	10 000	500 000		100,0%

Nota 20. Kapitały pozostałe
Nota 20.1 Kapitał zapasowy

Wyszczególnienie	31.12.2018 PLN'000	31.12.2017 PLN'000
Odpisy z zysku za poprzednie lata	138	138
Kapitał zapasowy razem	138	138

Nota 20.2 Kapitał rezerwowy

Nie dotyczy.

Nota 21. Kredyty bankowe
Nota 21.1 Specyfikacja kredytów bankowych długoterminowych i krótkoterminowych

Wyszczególnienie	31.12.2018 PLN'000	31.12.2017 PLN'000
Kredyty		
- długoterminowe	0	0
- krótkoterminowe	257	376
Kredyty razem	257	376

Na dzień 31.12.2018 roku Blue Stop posiada kredyt w rachunku bieżącym z limitem 700 tys. zł w mBank S.A. Warszawa – na dzień 31.12.2018 roku spółka wykorzystwała 257 tys.zł.

Nota 21.2 Struktura kredytów bankowych według terminów wymagalności

Wyszczególnienie	31.12.2018 PLN'000	31.12.2017 PLN'000
Do 1 roku	257	376
Kredyty razem	257	376

Nota 21.3 Specyfikacja kredytów krótkoterminowych

Stan na dzień 31.12.2018

Kredytodawca	Siedziba	Kredyty według umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie
		WALUTA'000	PLN'000	WALUTA'000	PLN'000			
mBank S.A.	Warszawa, ul. Senatorska 18	PLN	700	PLN	257	Oprocentowanie według zmiennej stopy procentowej obliczane w stosunku rocznym, wysokość oprocentowania wg stopy WIBOR dla kredytów międzybankowych O/N (stopa bazowa) z notowania z dnia wykorzystania (aktualizacja stawki) , przy czym jeżeli stopa bazowa jest ujemna strony przyjmują, że wynosi 0 (zero), powiększonej o marżę Banku	18-07-2019	weksel in blanco oraz poręczenie wekslowe Głównego Kredytobiorcy
Razem kredyty		0	700	0	257			

Stan na dzień 31.12.2017

Pożyczkodawca	Siedziba	Pożyczki według umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie
		WALUTA'000	PLN'000	WALUTA'000	PLN'000			
mBank S.A.	Warszawa, ul. Senatorska 18	PLN	700	PLN	376	Oprocentowanie według zmiennej stopy procentowej obliczane w stosunku rocznym, wysokość oprocentowania wg stopy WIBOR dla kredytów międzybankowych O/N (stopa bazowa) z notowania z dnia wykorzystania (aktualizacja stawki) , przy czym jeżeli stopa bazowa jest ujemna strony przyjmują, że wynosi 0 (zero), powiększonej o marżę Banku	17-07-2018	weksel in blanco oraz poręczenie wekslowe Głównego Kredytobiorcy
Razem pożyczki		0	700	0	376			

Nota 22. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego
Nota 22.1 Specyfikacja

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Długoterminowe	42	0
a) z tytułu leasingu finansowego w walucie polskiej	42	0
b) z tytułu leasingu finansowego w walutach obcych (wg. walut i po przeliczeniu na zł.)	0	0
Krótkoterminowe	22	0
a) z tytułu leasingu finansowego w walucie polskiej	22	0
b) z tytułu leasingu finansowego w walutach obcych (wg. walut i po przeliczeniu na zł.)	0	0
Razem	64	0

Szczegółowe informacje dotyczące przedmiotu leasingu, leasingodawcy, czasu trwania umowy, wartości leasingu znajdują się w Nocie 39 niniejszego sprawozdania finansowego.

Na dzień 31.12.2017 roku Spółka nie była stroną umów leasingowych.

Nota 23. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz zobowiązania pozostałe

Nota 23.1 Specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz zobowiązań pozostałych

Wyszczególnienie	31.12.2018 PLN'000	31.12.2017 PLN'000
Długoterminowe	0	0
Krótkoterminowe	435	291
a) zobowiązania z tytułu dostaw i usług	408	280
b) zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0	0
c) zobowiązania publiczno-prawne	22	2
d) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0	0
e) inne zobowiązania	5	9
f) zobowiązania z tytułu pożyczek	0	0
Razem	435	291
- w tym od jednostki powiązanych	123	35

Nota 23.2 Struktura walutowa zobowiązań krótkoterminowych

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania krótkoterminowe w walucie polskiej	717	676
Zobowiązania krótkoterminowe w walutach obcych (wg. walut i po przeliczeniu na zł)	0	0
Razem	717	676

Nota 23.3 Struktura wiekowa przeterminowanych zobowiązań z tytułu dostaw i usług

Wyszczególnienie	31.12.2018 PLN'000	31.12.2017 PLN'000
Do 3 miesięcy	35	16
Od 3 do 6 miesięcy	0	0
Od 6 do 12 miesięcy	0	0
Powyżej roku	0	0
Przeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług	35	16

Nota 23.4 Struktura wiekowa przeterminowanych zobowiązań pozostałych

Nie dotyczy.

Nota 24. Rezerwy na inne zobowiązania
Nota 24.1 Specyfikacja rezerw krótkoterminowych

Wyszczególnienie	31.12.2018 PLN'000	31.12.2017 PLN'000
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	0	0
Pozostałe rezerwy	3	9
- rezerwa na niewykorzystane urlopy	0	3
- rezerwa na wynagrodzenia	0	3
- rezerwa na premię	3	3
Razem	3	9

Nota 24.2 Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych

Wyszczególnienie	Rezerwa na wynagrodzenia PLN'000	Rezerwa na odsetki od kredytu PLN'000	Rezerwa na premie PLN'000	Rezerwa na urlopy PLN'000	Rezerwa na premie pracowników + ZUS PLN'000	Razem PLN'000
Stan na 01.01.2018	3	0	3	3	0	9
Zwiększenia	0	0	18	2	0	20
Wykorzystanie	3	0	18	0	0	21
Rozwiązanie	0	0	0	5	0	5
Stan na 31.12.2018	0	0	3	0	0	3
Stan na 01.01.2017	0	0	1	5	0	6
Zwiększenia	3	0	13	4	0	20
Wykorzystanie	0	0	11	0	0	11
Rozwiązanie	0	0	0	6	0	6
Stan na 31.12.2017	3	0	3	3	0	9

Nota 24.3 Pozostałe informacje

Jednostka tworzy rezerwy na przyszłe i prawdopodobne zobowiązania, których wartość można wiarygodnie wycenić.

Spółka Blue Stop tworzyła następujące rezerwy:

- na niewykorzystane urlopy,
- na premie i dodatkowe wynagrodzenia,

Rezerwy na świadczenia urlopowe były tworzone na podstawie imiennych zestawień niewykorzystanych urlopów na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz 31 grudnia 2017 roku. Na podstawie zestawień, wynagrodzenia brutto wraz z narzutami każdego pracownika, a także średniej przeciętnej ilości dni pracujących w miesiącu w wysokości 22 dni, na każdym pracowniku zostały obliczone rezerwy na urlopy, które po zsumowaniu dawały wartość utworzonych rezerw na poszczególne dni bilansowe (sposób obliczania: suma rezerw na urlopy na każdym pracowniku obliczonych jako iloczyn ilości dni niewykorzystanego urlopu i wynagrodzenia brutto wraz z narzutami na każdym pracowniku, następnie podzielona przez 22 dni).

Rezerwy na premie bądź wynagrodzenia są tworzone w wiarygodnie określonej wartości na podstawie podjętych uchwał lub wypłaconych kwot.

Ze względu na nieistotność, jednostka nie tworzyła rezerw na odprawę emerytalne.

Nota 25. Przychody ze sprzedaży
Nota 25.1 Specyfikacja przychodów ze sprzedaży

Wyszczególnienie	01.01.2018- 31.12.2018 PLN'000	01.01.2017- 31.12.2017 PLN'000
Sprzedaż usług i produktów	2 781	1 861
Przychody ze sprzedaży razem	2 781	1 861

Jednostka całość swoich przychodów osiąga na terenie Polski.

Nota 25.2 Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży ogółem

Wyszczególnienie	01.01.2018- 31.12.2018 PLN'000	Struktura	01.01.2017- 31.12.2017 PLN'000	Struktura
Region Zachodni	2 781	100%	1 861	100%
Razem	2 781	100%	1 861	100%

Nota 25.3 Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży usług i produktów

Wyszczególnienie	01.01.2018- 31.12.2018 PLN'000	Struktura	01.01.2017- 31.12.2017 PLN'000	Struktura
Region Zachodni	2 781	100%	1 861	100%
Razem	2 781	100%	1 861	100%

Nota 25.4 Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży towarów

Nie dotyczy.

Nota 25.5 Struktura asortymentowa przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów

Nie dotyczy.

Nota 26. Koszty działalności operacyjnej
Nota 26.1 Specyfikacja kosztów działalności operacyjnej

Wyszczególnienie	01.01.2018- 31.12.2018 PLN'000	01.01.2017- 31.12.2017 PLN'000
Amortyzacja	44	13
Zużycie materiałów i energii	23	27
Usługi obce	2 338	1 598
Podatki i opłaty	1	1
Wynagrodzenia	100	69
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	14	12
Pozostałe koszty rodzajowe	28	21
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0
Koszty działalności operacyjnej razem	2 548	1 741

Nota 27. Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	01.01.2018- 31.12.2018 PLN'000	01.01.2017- 31.12.2017 PLN'000
Zysk ze zbycia środków trwałych	0	0
Inne przychody operacyjne:	4	4
- pozostałe	4	4
Pozostałe przychody operacyjne razem	4	4
- w tym od jednostek powiązanych	0	0

Nota 28. Pozostałe koszty operacyjne

Nie dotyczy.

Nota 29. Przychody finansowe

Nie dotyczy.

Nota 30. Koszty finansowe

Wyszczególnienie	01.01.2018- 31.12.2018 PLN'000	01.01.2017- 31.12.2017 PLN'000
Odsetki, w tym	8	7
- z tytułu kredytów bankowych	8	7
Pozostałe koszty finansowe	6	2
Razem	14	9
- w tym od jednostek powiązanych	5	2

Nota 31. Podatek dochodowy**Nota 31.1 Struktura podatku dochodowego – bieżący i odroczony**

Wyszczególnienie	01.01.2018- 31.12.2018 PLN'000	01.01.2017- 31.12.2017 PLN'000
Podatek dochodowy bieżący	32	10
Podatek odroczony	1	8
Razem	33	18

Nota 31.2 Różnica pomiędzy kwotą podatku wykazanego w rachunku zysków i strat a kwotą obliczoną według stawki od zysku przed opodatkowaniem

Wyszczególnienie	01.01.2018- 31.12.2018 PLN'000	01.01.2017- 31.12.2017 PLN'000
Zysk brutto jednostki przed opodatkowaniem	225	115
Obowiązująca stawka podatku dochodowego od osób prawnych	15%	15%
Podatek wg ustawowej stawki podatkowej	34	17
Wpływ podatku z tytułu rozliczenia straty podatkowej	0	6
Wpływ podatku od różnic przejściowych	1	8
Koszty powiększające koszty uzyskania przychodu (-)	25	15
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów (+)	16	9
Przychody nie będące podstawą do opodatkowania (-)	4	4
Przychody zwiększające podstawę opodatkowania (+)	0	0
Pozostałe (+)	0	0
Zmiana podatku odroczonego z tytułu zmiany stawki podatku	0	0
Efektywna stawka podatkowa	14,6%	15,4%
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w jednostkowym rachunku zysków i strat	33	18

Nota 32. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi
Nota 32.1 Sprzedaż i zakup towarów i materiałów

Nie dotyczy.

Nota 32.2 Sprzedaż i zakup usług

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług		Zakup usług	
	01.01.2018- 31.12.2018 PLN'000	01.01.2017- 31.12.2017 PLN'000	01.01.2018- 31.12.2018 PLN'000	01.01.2017- 31.12.2017 PLN'000
Delko Otto Sp. z o.o.	70	47	101	12
Cosmetics RDT Sp. z o.o.	57	36	41	12
Nika Sp. z o.o.	26	16	27	1
PH Ama Sp. z o.o.	105	98	98	9
Frog MS Delko Sp.z o.o.	10	5	15	2
Delko S.A.	460	407	60	27
Doktor Leks Sp.z o.o.	7	0	44	0
Delko Esta Sp. z o.o.	5	6	5	0
Delkor Sp. z o.o.	54	33	69	1
Lavende Sp. z o.o.	0	0	15	15
RHS Sp. z o.o.	0	0	48	18
Razem	794	648	523	97

Nota 32.3 Należności i zobowiązania handlowe wewnątrz Grupy

Wyszczególnienie	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych	
	31.12.2018 PLN'000	31.12.2017 PLN'000	31.12.2018 PLN'000	31.12.2017 PLN'000
Delko Otto Sp. z o.o.	27	1	21	17
Cosmetics RDT Sp. z o.o.	8	0	14	13
Nika Sp. z o.o.	5	0	8	6
PH Ama Sp. z o.o.	21	3	31	33
Frog MS Delko Sp.z o.o.	4	0	2	2
Delko S.A.	5	3	54	70
Doktor Leks Sp.z o.o.	24	0	2	0
Delko Esta Sp. z o.o.	1	0	1	2
Delkor Sp. z o.o.	12	1	17	10
Lavende Sp. z o.o.	4	10	0	0
RHS Sp. z o.o.	12	17	0	0
Razem	123	35	150	153

Nota 32.4 Sprzedaż i zakup usług finansowych.

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług finansowych		Zakup usług finansowych	
	01.01.2018- 31.12.2018 PLN'000	01.01.2017- 31.12.2017 PLN'000	01.01.2018- 31.12.2018 PLN'000	01.01.2017- 31.12.2017 PLN'000
Delko S.A.	0	0	5	2
Razem	0	0	5	2

Nota 32.5 Aktywa finansowe wewnątrz Grupy.

Nie dotyczy.

Nota 33. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi innymi niż jednostki zależne
Nota 33.1 Sprzedaż i zakup towarów

Nie dotyczy.

Nota 33.2 Sprzedaż i zakup usług

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług		Zakup usług	
	01.01.2018- 31.12.2018 PLN'000	01.01.2017- 31.12.2017 PLN'000	01.01.2018- 31.12.2018 PLN'000	01.01.2017- 31.12.2017 PLN'000
DROGERIE ROSSA SP.Z O.O.	0	0	4	0
Razem	0	0	4	0

Nota 33.3 Należności i zobowiązania handlowe

Nie dotyczy.

Nota 34. Struktura przeciętnego zatrudnienia

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Pracownicy umysłowi	1	1
Razem	1	1

Nota 34.1 Koszty zatrudnienia

Wyszczególnienie	01.01.2018- 31.12.2018 PLN'000	01.01.2017- 31.12.2017 PLN'000
Wynagrodzenia	100	69
Składki na ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia	14	12
Razem	114	81

Nota 34.2 Wynagrodzenie członków zarządu

Wyszczególnienie	01.01.2018- 31.12.2018 PLN'000	01.01.2017- 31.12.2017 PLN'000
Wynagrodzenie wypłacone	39	10
- Zarządu:	39	10
Leszek Wójcik do 31.10.2017r.	0	10
Ewa Marcinowska od 01.12.2017r.	39	0
Wynagrodzenie należne	39	13
- Zarządu:	39	13
Leszek Wójcik do 31.10.2017r.	0	10
Ewa Marcinowska od 01.12.2017r.	39	3

Nota 35. Dywidendy

W roku 2018 i 2017 nie wypłacano dywidend.

Nota 36. Zysk na akcję/udział i rozwodniony zysk na udział

Wyszczególnienie	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
Zysk netto za rok obrotowy (w złotych)	190 000	97 000
Średnia ważona liczba udziałów zwykłych	10 000	10 000
Zysk na jeden udział	19,00	9,70
Średnia ważona przewidywana liczba udziałów zwykłych	10 000	10 000
Rozwodniony zysk na jeden udział (w złotych)	19,00	9,70

Nota 37. Wartość księgową na udział i rozwodniona wartość księgową na akcję/udział

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Wartość księgową (w złotych)	248 000	58 000
Średnia ważona liczba udziałów zwykłych	10 000	10 000
Wartość księgową na jedną akcję zwykłą	24,80	5,80
Średnia ważona przewidywana liczba udziałów zwykłych	10 000	10 000
Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję zwykłą (w złotych)	24,80	5,80

Nota 38. Zobowiązania i aktywa warunkowe**Nota 38.1 Zobowiązania warunkowe**

Nie dotyczy.

Nota 38.2 Aktywa warunkowe

Nie dotyczy.

Nota 39. Umowy leasingu operacyjnego**Nota 39.1 Przedmiot leasingu**

Na dzień 31.12.2018 roku Spółka jest stroną umowy leasingowej na samochód osobowy. Umowa kończy się z dniem wymagalności ostatniej raty leasingowej przypadającej w październiku 2021 roku. Umowa przewiduje nabycie przedmiotu leasingu za cenę równą wartości końcowej.

Na dzień 31.12.2017 roku spółka nie posiadała zobowiązań z tytułu umów leasingowych.

Nota 39.2 Zestawienie zobowiązań na koniec kolejnych lat przypadających do spłaty z tytułu zawartych umów leasingowych

Wyszczególnienie	31.12.2018 PLN'000	31.12.2017 PLN'000
Do 1 roku	22	0
Od 1 roku do 5 lat	42	0
Zobowiązania z tytułu zawartych umów najmu samochodów	64	0

Nota 40. Umowy najmu**Nota 40.1 Przedmiot umowy**

Na dzień 31.12.2018 roku Spółka jest stroną umowy najmu pomieszczeń biurowych w Śremie. Umowa jest zawarta na czas nieokreślony z trzy miesięcznym okresem wypowiedzenia. Z tytułu najmu spółka ponosi koszt czynszu miesięcznie.

Nota 40.2 Zestawienie zobowiązań na koniec kolejnych lat przypadających do spłaty z tytułu zawartych umów najmu powierzchni

Wyszczególnienie	31.12.2018 PLN'000	31.12.2017 PLN'000
Do 1 roku	3	3
Od 1 roku do 5 lat	12	12
Zobowiązania z tytułu zawartych umów najmu powierzchni razem	15	15

Nota 41. Informacja na temat umów z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdania finansowego. Umowy związane z badaniem sprawozdań finansowych

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Nazwa podmiotu	B-think Audit Sp. z o.o. ul. Św.Michała 43 61-119 Poznań	B-think Audit Sp. z o.o. ul. Św.Michała 43 61-119 Poznań
Data zawarcia umowy	08.07.2018	16.06.2017
Wynagrodzenie netto za badanie jednostkowego SF	2.500,00 PLN	3.000,00 PLN
Nazwa podmiotu	B-think Audit Sp. z o.o. ul. Św.Michała 43 61-119 Poznań	B-think Audit Sp. z o.o. ul. Św.Michała 43 61-119 Poznań
Data zawarcia umowy	08.07.2018	16.06.2017
Wynagrodzenie netto za przegląd jednostkowego SF za I półrocze	1.000,00 PLN	1.000,00 PLN

Nota 42. Wyjaśnienie do rachunku przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	31.12.2018 PLN'000	31.12.2017 PLN'000
Zmiana stanu należności	-252	-213
- bilansowa zmiana stanu należności	-252	-213
Zmiana stanu zobowiązań	144	82
- bilansowa zmiana stanu zobowiązań	144	82
Pozostałe korekty	52	19
- amortyzacja	44	13
- odsetki i udziały w zyskach	8	6
Zmiana stanu zapasów	0	9
- bilansowa zmiana stanu zapasów	0	9
Zmiana stanu rezerw	-1	5
- bilansowa zmiana stanu rezerw	-6	3
- inne korekty	5	2
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-14	9
- bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	8	-11
- podatek dochodowy zapłacony	-22	20
Razem korekty	52	19
Razem zmiany w kapitale obrotowym	-123	-108

Nota 42.1 Pozostałe informacje

Spółka Blue Stop dla celów sporządzenia sprawozdania z przepływów pieniężnych klasyfikuje środki pieniężne w sposób przyjęty do prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej (patrz Nota nr 16). Spółka nie wykazała różnic w wartości środków pieniężnych wykazanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz sprawozdaniu z przepływów pieniężnych.

Nota 43. Informacja dotycząca emisji, wykupu i spłaty dłużnych kapitałowych papierów wartościowych

Nie dotyczy.

Nota 44. Wyjaśnienie różnic między wcześniej opublikowanymi danymi finansowymi a ujawnionymi w niniejszym sprawozdaniu finansowym

Zmiany wielkości takich jak suma bilansowa, przychody ze sprzedaży, zysk na działalności operacyjnej, wynik netto wynikają z końcowego rozliczenia roku i są nieistotne.

Nota 45. Korekta błędów lat poprzednich

Zdarzenia nie wystąpiły.

Nota 46. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta jednostka, należą kredyty bankowe w rachunku bieżącym oraz leasing finansowy z opcją wykupu.

Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność jednostki. Jednostka posiada też aktywa finansowe, takie jak należności z tytułu dostaw i usług, środki pieniężne, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Jednostka nie zawiera transakcji/udziałów z udziałem instrumentów pochodnych w skład, których wchodzi kontrakty na zamianę stóp procentowych (swapy procentowe) oraz walutowe kontrakty terminowe typu forward, ponieważ nie przeprowadza transakcji/udziałów walutowych.

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

Ryzyko Stopy procentowej

Narażenie jednostki na ryzyko wywołane zmianami rynkowych stóp procentowych dotyczy przede wszystkim długoterminowych zobowiązań finansowych ze zmienną Stopą procentową.

Jednostka zarządza kosztami oprocentowania poprzez korzystanie zarówno z zobowiązań o oprocentowaniu stałym, jak i zmiennym.

Analiza wrażliwości

Zmiana stóp procentowych	Średnia ważona stopa oprocentowania kredytów %	Odsetki PLN'000	Wpływ na wynik brutto PLN'000	Wpływ na wynik netto PLN'000	Wpływ na kapitał własny PLN'000
+0,25 p.p.	2,72%	9	-1	-1	-1
+0,50 p.p.	2,97%	10	-2	-1	-1
+0,75 p.p.	3,22%	11	-3	-2	-2
+1,00 p.p.	3,47%	12	-3	-3	-3
-0,25 p.p.	2,22%	8	1	1	1
-0,50 p.p.	1,97%	7	2	1	1
-0,75 p.p.	1,72%	6	3	2	2
-1,00 p.p.	1,47%	5	3	3	3

Ryzyko kredytowe

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

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

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

Ryzyko związane z płynnością

Jednostka monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności.

Narzędzie to uwzględnia terminy zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych

aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

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

Nota 47. Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej

Zdarzenia nie wystąpiły.

Nota 48. Zdarzenia po dniu bilansowym

Istotne zdarzenia nie wystąpiły.

PODPISY OSÓB REPREZENTUJACYCH BLUE STOP SP. Z O.O.

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko/Funkcja	Podpis
23.04.2019	Ewa Marcinowska	Prezes Zarządu	
23.04.2019	Bernadeta Nowak	Główny Księgowy	

Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera 35 stron.