

Oświadczenie o stanie księgowym spółki przejmującej „Italmetal” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Zarząd spółki przejmującej „Italmetal” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością niniejszym oświadcza, że na dzień 30.11.2019 r.

1. Bilans spółki przejmującej wykazuje po stronie aktywów i pasywów sumę: **274.962 tys. zł**
2. Bilans spółki przejmującej wykazuje sumę aktywów netto (kapitały własne): **142.197 tys. zł**

Bilans i rachunek zysków i strat spółki przejmującej sporządzony na dzień 30.11.2019 r. stanowi załącznik do niniejszego dokumentu. Został on sporządzony przy wykorzystaniu tych samych metod i w takim samym układzie jak ostatni bilans roczny.

Zarząd spółki przejmującej oświadcza, że do określenia stanu księgowego spółki zastosowano:

1. Generalne zasady rachunkowości

Stosownie do postanowień ustawy o rachunkowości zastosowano następujące generalne zasady rachunkowości:

- Rokiem obrotowym spółki przejmującej jest okres kolejnych 12 miesięcy równy rokowi kalendarzowemu.
- W skład roku obrotowego spółki przejmującej nie wchodzi okresy sprawozdawcze.
- Sprawozdanie finansowe spółki przejmującej składa się z następujących części składowych: a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego, b) bilans, c) rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym, d) informacja dodatkowa.
- Metody wyceny aktywów i pasywów ustala się przyjmując założenie, że spółka przejmująca będzie kontynuowała działalność w dającej się przewidzieć przyszłości po przejęciu spółki przejmowanej, w niezmienionym istotnie zakresie, bez postawienia jej w stan upadłości lub likwidacji.
- W ramach przyjętych zasad rachunkowości spółka przejmująca stosuje uproszczenia.
- Przy dokonaniu wyboru zasad i metod oraz sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych spośród dopuszczonych ustawą, dostosowując je do potrzeb spółki przejmującej, zachowano:
 - zasadę rzetelnego obrazu,
 - zasadę przewagi treści nad formą prawną,
 - zasadę ciągłości,
 - zasadę współmierności (memoriału),
 - zasadę kosztu historycznego uwzględniając zasadę ostrożnej wyceny,
 - zasadę kompletności.

2. Szczegółowe zasady rachunkowości

2.1. Wartości niematerialne i prawne

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności: autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje, prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych, know-how, wartość firmy oraz koszty zakończonych prac rozwojowych.

W przypadku wartości niematerialnych i prawnych oddanych do używania na podstawie umowy leasingu operacyjnego, najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, *nie zalicza się je do aktywów trwałych spółki przejmującej.*

Stosując uproszczenia zgodnie z ustawą o rachunkowości spółka przejmująca zalicza do wartości niematerialnych i prawnych składniki majątku, których wartość początkowa jest równa lub przekracza 3.500 zł.

2.2. Środki trwałe

Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie użyteczności powyżej jednego roku, kompletne, zdane do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Przy wprowadzeniu środków trwałych do ksiąg i ujęcia w bilansie nie jest konieczne, aby środki trwałe stanowiły własność lub współwłasność.

Środki trwałe oddane do używania na podstawie umowy leasingu operacyjnego, najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, *nie zalicza się je do aktywów trwałych spółki przejmującej*

Stosując uproszczenia zgodnie z ustawą o rachunkowości spółka przejmująca zalicza do środków trwałych składniki majątku, których wartość początkowa jest równa lub przekracza 3.500 zł.

2.3. Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszanych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W ramach środków trwałych w budowie wykazywane są również materiały inwestycyjne. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

2.4. Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe to takie aktywa trwałe, których okres dysponowania jest dłuższy niż 12 miesięcy. Są one nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych, które wynikają z przyrostów ich wartości w postaci odsetek, dywidend lub innych pożytków. Zaliczamy do nich: udziały i akcje, inwestycje w dłużne papiery wartościowe, jednostki uczestnictwa itp.

2.5. Zapasy

Poszczególne grupy zapasów wyceniane są w następujący sposób:

- A. Zapasy materiałów są wyceniane według ceny zakupu ustalonych metodą „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło”.
- B. Zapasy wyrobów gotowych są wyceniane według cen ewidencyjnych skorygowanych o odchylenia od rzeczywistego kosztu wytworzenia.

2.6. Należności krótko- i długoterminowe

Należności są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące.

2.7. Transakcje w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji.

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

Spółka przejmująca przyjęła, że aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych przelicza się na złote polskie przy zastosowaniu kursu średniego NBP. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów / kosztów finansowych lub, w przypadkach przewidzianych przepisami, kapitalizowane w wartości aktywów.

2.8. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym wycenia się według wartości nominalnej.

Spółka przejmująca przyjęła, że środki pieniężne wyrażone w walutach obcych przelicza się na złote polskie przy zastosowaniu kursu średniego NBP. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów / kosztów finansowych lub, w przypadkach przewidzianych przepisami, kapitalizowane w wartości aktywów.

2.9. Rozliczenia międzyokresowe

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

2.10. Kapitał fundusz (podstawowy)

Kapitał fundusz (podstawowy) jest ujmowany w wysokości nominalnej określonej w umowie i wpisanej w rejestrze sądowym.

2.11. Rezerwy

Rezerwy ujawniane są wówczas, gdy na jednostce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przyszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz gdy można wiarygodnie oszacować kwoty tego zobowiązania.

2.12. Kredyty bankowe i pożyczki

Kredyty bankowe i pożyczki wyceniane są w kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

2.13. Trwała utrata wartości aktywów

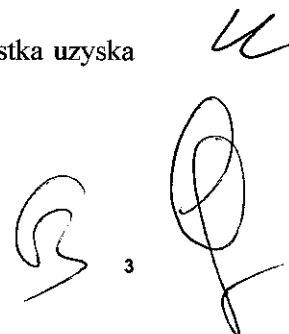
Na każdy dzień bilansowy jednostka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat za bieżący okres. W przypadku, gdy uprzednio dokonano przeszacowania aktywów to strata pomniejsza wysokość kapitałów z przeszacowania a następnie jest odnoszona na rachunek zysków i strat bieżącego okresu.

2.14. Uznawanie przychodów

Przychody uzyskane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że jednostka uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.

2.15. Sprzedaż towarów

u
3



Przychody są ujmowane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towaru zostały przekazane nabywcy. Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług (VAT).

2.16. Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe.

Koszty z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia, jeżeli ich wymagalność jest niewątpliwa.

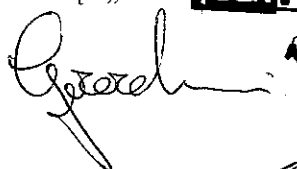
2.17. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

W sprawozdaniu finansowym, w miejscach do tego wskazanych, jednostka wykazuje transakcje ze wszystkimi jednostkami, które w rozumieniu ustawy o rachunkowości są jednostkami powiązаныmi.

Łęg, dnia 30.11.2019 r.

Zarząd „Italmetal

Italmetal Sp. z o.o.


Attilio Grandini
Członek Zarządu



Vito Cunzi
Członek Zarządu
ITALMETAL Sp.zo.o.



Brunello Sommadossi
Członek Zarządu
ITALMETAL Sp.zo.o.