



SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 ROK

BROWAR JASTRZĘBIE S.A.

z siedzibą w

Jastrzębie Zdrój ul. 11-Listopada 2

Jastrzębie Zdrój czerwiec 2019r.

INFORMACJA DODATKOWA

BROWAR JASTRZĘBIE Spółka Akcyjna z siedzibą w Jastrzębiu Zdroju

**roczne sprawozdanie finansowe
za okres od 01 styczeń 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku.**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Nazwa (firma) i siedziba, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz wskazanie właściwego sądu lub innego organu prowadzącego rejestr.

BROWAR JASTRZĘBIE S.A. z siedzibą w Jastrzębiu Zdroju ul. 11-Listopada 2 została w dniu 22.08.2017r. zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Rejestrze Przedsiębiorców pod nr KRS: 0000691638.

Zgodnie z umową spółki podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest:

- 11.05.Z PRODUKCJA PIWA
- 11.01.Z DESTYLOWANIE, REKTYFIKOWANIE I MIESZANIE ALKOHOLI
- 11.03.Z PRODUKCJA CYDRU I POZOSTAŁYCH WIN OWOCOWYCH
- 11.04.Z PRODUKCJA POZOSTAŁYCH NIEDESTYLOWANYCH NAPOJÓW FERMENTOWANYCH
- 11.07.Z PRODUKCJA NAPOJÓW BEZALKOHOLOWYCH; PRODUKCJA WÓD MINERALNYCH I POZOSTAŁYCH WÓD BUTELKOWANYCH
- 46.34.A SPRZEDAŻ HURTOWA NAPOJÓW ALKOHOLOWYCH
- 47.25.Z SPRZEDAŻ DETALICZNA NAPOJÓW ALKOHOLOWYCH I BEZALKOHOLOWYCH PROWADZONA W WYSPECJALIZOWANYCH SKLEPACH
- 56.10.A RESTAURACJE I INNE STAŁE PLACÓWKI GASTRONOMICZNE
- 56.10.B RUCHOME PLACÓWKI GASTRONOMICZNE
- 56.29.Z POZOSTAŁA USŁUGOWA DZIAŁALNOŚĆ GASTRONOMICZNA

Ze względu na duży zakres działalności powyżej wymieniono podstawowy przedmiot działalności, pozostałe zawiera Statut Spółki.

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest on w umowie ograniczony.

Czas nieograniczony.

3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym.

Roczne sprawozdanie finansowe sporządzone zostało za okres od 01 styczeń 2018 do 31 grudnia 2018 roku.

4. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

Nie występują

5. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Roczne sprawozdanie sporządzono przy założeniu, iż spółka w roku 2019 będzie kontynuowała swoją działalność. Na dzień bilansowy nie są znane okoliczności mogące wskazywać na to, że jednostka zaprzestanie wykonywanie działalności gospodarczej.

6. Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności Spółki.

7. Zasady (polityka) rachunkowości

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości obowiązującymi dla dużych jednostek kontynuujących działalność (zał. Nr 1)

Metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),

Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wynoszącej co najmniej 3 500 zł.

Amortyzację wartości niematerialnych i prawnych rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości niematerialne i prawne przyjęto do użytkowania.

Wartości składników majątku mających cechy wartości niematerialnych i prawnych o wartości do kwoty 3500,00 zł zalicza się do kosztów bieżącej działalności operacyjnej.

Dokumentami ewidencjonującymi stan i ruch wartości niematerialnych i prawnych są:
dowody OT – przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych,
dowody LT – likwidacja wartości niematerialnych i prawnych.

Do środków trwałych zalicza się środki trwałe o wartości początkowej wynoszącej co najmniej 3.500,00 zł.

Amortyzację środków trwałych o wartości powyżej 3500 zł rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe przyjęto do użytkowania i stosuje się przez okres ich użyteczności ekonomicznej – metoda liniowa,

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości początkowej równej lub niższej niż 3499,99 zł są zaliczane bezpośrednio do kosztów działalności jednostki.

Do środków trwałych używanych stosuje się indywidualne stawki amortyzacji.

Obiekty użytkowane na podstawie leasingu i umów o podobnym charakterze stosuje się rozwiązania określone w przepisach ustawy o rachunkowości.

Odpis z tytułu trwałej utraty wartości w przypadku kiedy środek trwały przestanie być kontrolowany przez jednostkę z powodu jego planowanej likwidacji lub gdy nie przynosi spodziewanych efektów ekonomicznych, a także w przypadku zmiany technologii, dochodzi do utraty wartości. W takim przypadku dokonuje się odpisu aktualizującego. O jego wysokości decyduje kierownik jednostki, jednak nie może być ona niższa od ceny sprzedaży netto tego

środka trwałego. W przypadku braku informacji co do ceny sprzedaży, należy zastosować wycenę według wartości godziwej. W sytuacji gdy ustanie przyczyna, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, dokonuje się przywrócenia wartości pierwotnej środka trwałego.

Dokumentami ewidencjonującymi stan i ruch środków trwałych są:

dowody OT – przyjęcie środka trwałego,
dowody PT – przekazanie środka trwałego,
dowody LT – likwidacja środka trwałego,
dowody UL- ulepszenie,

Dla poszczególnych momentów zmian przyjmuje się następujące daty:

Przyjęcie środka trwałego w budowie – datę zakończenia środka trwałego w budowie, tzn. protokolarnego przyjęcia środka do użytkowania. Jeżeli faktyczne przyjęcie do użytkowania nastąpiło wcześniej od przyjęcia protokolarnego, za datę przyjęcia środka trwałego do ewidencji uważa się datę przyjęcia protokolarnego,

Przyjęcie środka z bezpośredniego zakupu – datę przyjęcia do eksploatacji,

Likwidacja – datę zatwierdzenia protokołu likwidacji przez kierownika jednostki,

Nieodpłatne przyjęcie lub przekazanie - datę sporządzenia protokołu zdawczoodbiorczego,

Przeszacowanie – datę urzędowej aktualizacji wyceny środków trwałych określoną w przepisach,

Ulepszenie – datę dokonania ulepszenia,

Ujawnienie niedoboru lub nadwyżki – datę ujawnienia różnicy inwentaryzacyjnej wynikającej z protokołu komisji,

Sprzedaż – datę dokonania sprzedaży,

Zmiana miejsca użytkowania – datę protokołu odbioru przez nowego użytkownika.

Inwestycje w nieruchomości i prawa wycenia się w cenie nabycia.

Do należności stosuje się następujące rozwiązania:

Należności wycenia

Metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),

się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

Należności na koniec roku obrotowego podlegają analizie pod kątem utraty wartości. Na należności wątpliwe lub dla których istnieją przesłanki nieściągalności tworzone są odpisy aktualizujące. Odpisy aktualizacyjne tworzone są na zasadzie odpisów indywidualnych.

Do zapasów stosuje się następujące rozwiązania:

Materiały ewidencjonuje się na koncie syntetycznym „311” w ujęciu wartościowym. Kartotekę ilościowo-wartościowa jest prowadzona przez Spółkę w programie OPTIMA.

Materiały składowane w magazynie wycenia się według rzeczywistej ceny nabycia.

Rozchody materiałów wycenia się według metody FIFO

Materiały biurowe, środki czystości, paliwo odpisuje się w koszty działalności w pełnej wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu.

Towary ewidencjonuje się na koncie syntetycznym „330” w ujęciu wartościowym oraz prowadzi się ewidencję w jednostkach naturalnych (ewidencja ilościowa) – w miejscu składowania towarów.

Towary składowane w magazynie wycenia się według rzeczywistej ceny nabycia.

Rozchody towarów wycenia się według metody FIFO

Wytworzone wyroby gotowe wycenia się w koszcie wytworzenia.

Rozchód wyrobów gotowych wycenia się w koszcie wytworzenia.

Zapasy są weryfikowane na koniec roku obrotowego. Na koniec okresu dokonuje się również analizy zapasów pod kątem przydatności ekonomicznej oraz utraty wartości. Odpisanie wartości zapasów odbywa się na zasadzie odpisów indywidualnych.

Materiały, towary powierzone są ewidencjonowane przez Spółkę. Ewidencję ilościową prowadzi się w jednostkach naturalnych – w miejscu składowania.

W zakresie kosztów działalności operacyjnej stosuje się następujące rozwiązania:

Koszty bieżącej działalności operacyjnej ewidencjonuje się na kontach Zespołu 5- „Koszty działalności podstawowej”

W czasie rozlicza się koszty działalności operacyjnej w każdym przypadku gdy okres, którego dotyczą jest dłuższy niż jeden rok obrotowy.

Koszty działalności operacyjnej dotyczące więcej niż jednego okresu sprawozdawczego ale nie wykraczające poza rok obrotowy zalicza się w całości do kosztów bieżącego okresu sprawozdawczego.

Rezerwy na świadczenia emerytalne i rentowe – są szacowane

Rezerwy na wydatki przyszłych okresów (bierne rozliczenia kosztów) tworzy się w razie potrzeby, zgodnie z planowanymi kosztami związanymi z realizowanymi przez spółkę przychodami.

Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych

Do przeliczenia należności i zobowiązań w walutach obcych jednostka stosuje analogicznie jak do celów podatkowych kurs średni NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu lub poniesienia kosztu.

Wartość rozchodu walut obcych z rachunku bankowego wycenia się kolejno po kursach począwszy od tego, który został najwcześniej zastosowany – metoda FIFO.

Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych wycenia się wg średniego kursu NBP na podstawie tabeli z ostatniego dnia roku.

Wydatki poniesione podczas zagranicznych podróży służbowych przelicza się na złote przy zastosowaniu kursu z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego wypłaty zaliczki lub rozliczenia delegacji.

Inwentaryzację rzeczowych składników majątku spółka przeprowadza zgodnie z art. 26 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223).

Metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),

Inwentaryzację rzeczowych składników majątku spółka przeprowadza: środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym raz w ciągu 4 lat, materiały objęte ewidencją ilościowo-wartościową Raz w ciągu 1 roku, towary objęte ewidencją ilościowo-wartościową Raz w ciągu 1 roku.

Ustalenia wyniku finansowego

Wynik finansowy Jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Rachunek zysków i strat:

Przychody i koszty są rozpoznawane według zasady memoriałowej. Dowody księgowe otrzymane po 20 dniu następnego miesiąca wprowadza się do ksiąg w miesiącu otrzymania, chyba że ustawy o podatkach przewidują inaczej.

Na wynik finansowy Spółki wpływają ponadto:

- Pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Spółki w zakresie m. in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn.

- Koszty finansowe z tytułu odsetek, strat z tytułu rozchodu aktywów finansowych, aktualizacji wartości aktywów finansowych, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.

Wynik finansowy ustala się na poziomie wyniku netto.

Spółka musi ustalać aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku spółki jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają 1% sumy bilansowej wynikającej ze sprawozdania finansowego za poprzedni okres sprawozdawczy.

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z przyjętymi i przestrzeganymi przez jednostkę zasadami rachunkowości, które rzetelnie i jasno przedstawiają sytuację finansowo-majątkową oraz wynik finansowy Spółki.
