

NORDSANIT SA  
Cmentarna 1, 72-200 Nowogard  
Tel.: , NIP: 669-251-84-07  
nazwa banku,  
numer rachunku

### Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Dane identyfikujące jednostkę			
KRS	0000626834		
Nazwa firmy	NORDSANIT SA		
Siedziba			
Województwo zachodniopomorskie		Powiat goleniowski	
Gmina Nowogard		Miejscowość Nowogard	
Adres			
Kod kraju PL	Województwo zachodniopomorskie	Powiat goleniowski	Gmina Nowogard
Ulica Cmentarna		Nr domu 1	Nr lokalu
Miejscowość Nowogard		Kod pocztowy 72-200	Poczta Nowogard
Podstawowa działalność		4791Z	
Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym		Data od	01.01.2018
		Data do	31.12.2018
Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe			NIE
Założenie kontynuacji działalności	Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości		TAK
	Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie		TAK (Brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności)
Zasady (polityka) rachunkowości			
Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru			
1. Podstawy prawne			
1.1. Spółka prowadzi rachunkowość zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047z późn. zm.).			
1.2. W zakresie nieobjętym ustawą o rachunkowości spółka stosuje krajowe standardy rachunkowości.			
1.3. W zakresie nieuregulowanym powyższymi aktami, spółka stosuje Międzynarodowe Standardy Rachunkowości.			
1.4. W przypadku nieuregulowania istotnych zagadnień występujących w spółce powyższymi aktami, kierownik jednostki decyduje w formie pisemnej o zastosowanym rozwiązaniu, opisując to rozwiązanie w informacji dodatkowej przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.			
2. Rok obrotowy i okres sprawozdawczy			
2.1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy stosowany również do celów podatkowych.			
2.2. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.			
3. Księgi rachunkowe			
3.1. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie spółki.			
3.2. Księgi rachunkowe obejmują:			
1) dziennik,			
2) księgę główną,			
3) księgi pomocnicze,			
4) zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont pomocniczych.			
3.3. Księgi rachunkowe NORDSANIT Spółka Akcyjna prowadzone są w siedzibie Kancelarii Rachunkowo-Podatkowej Agnieszka i Michał Akińcza z siedzibą przy ulicy Sienkiewicza 7A, 72-200 Nowogard NIP 856-184-86-31 REGON 321485575.			
3.3. Księgi rachunkowe prowadzone są w formie komputerowej, przy pomocy programu finansowo księgowego „Rewizor GT”, InsERT S.A. Wrocław, służącego do ewidencji wszystkich operacji gospodarczych NORDSANIT Spółka Akcyjna w formie analityczno-syntetycznej. Stosownie do zarządzenia kierownika jednostki program ten jest wykorzystywany przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych od dnia 1 stycznia 2017r.			
Analityka środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, ich umorzenia oraz amortyzacji oraz wszelkie ich zmiany również prowadzone są przy pomocy programu finansowo księgowego „Rewizor GT”, InsERT S.A. Wrocław.			
Rozliczenia z tytułu wynagrodzeń za pracę i umów zlecenia prowadzone są przy użyciu modułu kadrowo-płacowego programu „Rewizor GT”, InsERT S.A. Wrocław.			
3.4. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, z określeniem ich struktury i wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, zawiera dokumentacja techniczno-eksploatacyjna systemu informatycznego stosowanego przez jednostkę, która stanowi załącznik do niniejszej „Polityki rachunkowości”.			
3.5. Spółka prowadzi zakładowy plan kont zgodny z „Planem kont z komentarzem handel, produkcja, usługi” Jerzego Gierusza „Stan prawny na dzień 1 stycznia 2009			
3.6. Zakładowy plan kont, zawierający wykaz kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych oraz opisujący przyjęte przez jednostkę zasady klasyfikacji zdarzeń, stanowi załącznik do niniejszej „ Polityki rachunkowości”.			
3.7. Programowa ochrona danych polega na tworzeniu kopii wszystkich zbiorów danych na koniec każdego dnia pracy na inny komputerowy nośnik danych.			
3.8. W celu zabezpieczenia danych księgowych oraz dokumentów stanowiących podstawę zapisów księgowych dostęp do nich mają wyłącznie pracownicy działu księgowości oraz zarząd.			

Niniejszy wydruk stanowi kopię sprawozdania finansowego sporządzonego w postaci elektronicznej.

## Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

## 4. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

4.1. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości początkowej równej lub niższej niż 3.500,00 zł są zaliczane bezpośrednio do kosztów zużycia materiałów. Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł amortyzowane są proporcjonalnie do okresu ich używania, z zastosowaniem liniowej metody amortyzacji.

4.2. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 3.500,00 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej ich wartości w koszty, natomiast o wartości wyższej są amortyzowane proporcjonalnie do okresu ich użytkowania.

4.3. Amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik majątkowy wprowadzono do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

## 5. Rezerwy

5.1. W spółce nie tworzy się rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze, takie jak odprawy emerytalne oraz nagrody jubileuszowe.

5.2. Spółka nie tworzy rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych.

## 6. Należności

6.1. Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Należności sporne, wątpliwe lub znacznie przeterminowane (powyżej 1 roku) obejmuje się odpisami aktualizującymi ich wartość, z uwzględnieniem art. 35b ustawy o rachunkowości. Odpisu aktualizującego dokonuje się w 100% wartości należności.

6.2. Spółka nalicza odsetki za zwłokę w zapłacie należności.

6.3. Spisanie należności trudno osiągalnych w kwocie powyżej 5000 akceptuje Prezes Zarządu.

## 7. Zapasy

7.1. Materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno-gospodarcze oraz paliwo w transporcie gospodarczym odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu.

7.2. Spółka prowadzi konta ksiąg pomocniczych dla towarów metodą ewidencji ilościowo-wartościowej, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych.

7.3. Spółka na dzień nabycia wycenia towary w cenach nabycia.

7.4. Rozchód towarów z magazynu i wartość stanu końcowego wycenia się metodą FIFO.

## 8. Inwestycje długo- i krótkoterminowe

8.1. Do wyceny oraz prezentacji w sprawozdaniu finansowym instrumentów finansowych spółka stosuje przepisy ustawy o rachunkowości.

8.2. Udziały w innych jednostkach oraz inwestycje zaliczane do aktywów trwałych (z wyjątkiem inwestycji w nieruchomości i wartości niematerialne i prawne) wycenia się w cenie nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

8.3. Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

8.4. Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji spółka wycenia według zasad określonych dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

## 9. Rozliczenia międzyokresowe kosztów

9.1. Koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych o wartości poniżej 500 zł, jako nie mające istotnego wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy, nie są rozliczane poprzez czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów tylko są odnoszone bezpośrednio w dacie poniesienia w koszty działalności roku, którego dotyczą.

9.2. Koszty podlegające aktywowaniu na koncie rozliczeń międzyokresowych rozliczane są proporcjonalnie do upływu czasu w kolejnych okresach, których dotyczą (tj. miesięcznie).

## 10. Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych

10.1. 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.

10.2. Wyceny rozchodu środków pieniężnych z walutowego rachunku bankowego dokonuje się po kursie historycznym z zastosowaniem metody „pierwsze przyszło-pierwsze wyszło” (FIFO).

## 11. Inwentaryzacja

11.1. Inwentaryzację rzeczowych składników majątku spółka przeprowadza:

1) środków trwałych – raz na 4 lata,

2) towarów – raz na 2 lata.

3) Potwierdzenie sald – polega na uzyskaniu od kontrahentów pisemnych informacji o stanie środków i rozrachunków widniejących w ich księgach rachunkowych. W ten sposób mogą być inwentaryzowane stany: aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych, salda należności, salda zobowiązań, salda udzielonych i otrzymanych pożyczek, powierzone innym własne składniki majątku, za wyjątkiem znajdujących się w posiadaniu jednostek świadczących usługi pocztowe, transportowe, spedycyjne i składowania.

Nie wymagają pisemnego potwierdzenia salda: rozrachunki z osobami fizycznymi oraz podmiotami gospodarczymi nieprowadzącymi ksiąg rachunkowych, rozrachunki objęte powództwem sądowym lub postępowaniem egzekucyjnym, należności i zobowiązania wobec pracowników, rozrachunki z tytułów publicznoprawnych.

4) Weryfikacja danych księgowych – polega na ustaleniu prawidłowego i realnego stanu ewidencyjnego aktywów i pasywów niepodlegających spisowi z natury bądź uzgodnieniu. Dokonuje się poprzez porównanie sald aktywów i pasywów z właściwymi dokumentami i realiami istniejącymi na określony dzień. Tym rodzajem inwentaryzacji obejmuje się: środki trwałe do których dostęp jest utrudniony, grunty, inne nieruchomości, wartości niematerialne i prawne, należności sporne i wątpliwe, rozliczenia międzyokresowe kosztów, kapitały, rezerwy, rozrachunki publicznoprawne, zobowiązania wobec pracowników, fundusze specjalne, roszczenia z tytułu niedoboru i szkód, dane podlegające wykazaniu w sprawozdaniach finansowych, a wynikające z ewidencji pozabilansowej, inne składniki aktywów i pasywów jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgadnianie przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

11.2. Pozostałe składniki majątku spółka inwentaryzuje na ostatni dzień każdego roku obrotowego. Szczegółowe zasady inwentaryzacji określa instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik do niniejszej „Polityki rachunkowości”.

## Zasady ustalenia wyniku finansowego

2. Charakterystyka dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego i ich wpływ na sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy i rentowność jednostki: nie wystąpiły.

Firma posiada środki transportu, od których w roku poprzednim w 100% odliczono kwoty vat za zakupione paliwo oraz koszty eksploatacji środków transportu.

3. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy (dotyczy zmian wymienionych w punkcie 2): nie wystąpiły.

4. Informacje o znaczących zdarzeniach jakie wystąpiły po dniu bilansowym nie uwzględnionych w bilansie oraz rachunku zysku i strat: nie wystąpiły.

5. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat poprzednich ujętych w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy: nie wystąpiły.

## II

1. Zmiany w ciągu roku obrotowego wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz finansowego majątku trwałego: nie wystąpiły.

2. Struktura własności kapitału podstawowego (zakładowego, akcyjnego, udziałowego):

kapitał zakładowy 4 143 500,00zł

kapitał własny 2 515 384,36zł

## 3. Informacja o kapitałach (funduszach) zapasowych, rezerwowych i pozostałych:

- kapitał zapasowy 0,00zł

3a. Objaśnienia dotyczące „innych” źródeł zwiększeń i zmniejszeń funduszy: nie występują.

4. Propozycja pokrycia straty bilansowej za rok obrotowy:

- z zysków przyszłych lat

5. Informacja o rezerwach: nie występują.

5a. Objaśnienia dotyczące rezerw na przewidywane straty: nie występują.

6. Zobowiązania długoterminowe: nie występują.

7. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów przyszłych okresów: nie występują.

8. Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku: nie występuje.

9. Zobowiązania warunkowe: nie występują.

## III

1. Struktura rzeczowa i terytorialna (kraj, eksport) przychodów ze sprzedaży:

Przychody ze sprzedaży netto (bez vat) produktów dotyczy sprzedaży krajowej 445 217,66zł

Sprzedaż na eksport 0,00zł.

- Inne przychody operacyjne 0zł

2. Nieplanowane odpisy amortyzacyjne: nie występują.

3. Składniki majątku obrotowego, które utraciły swoje cechy użytkowe lub przydatność: nie występują.

4. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym; nie występują.

5. Ustalenie i rozliczenie pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto (zysku lub straty netto):

Przychody nie zaliczane do przychodów podatkowych 0zł

Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów 35 140,22zł

6. Informacja o kosztach (dotyczy jednostek sporządzających wariant kalkulacyjny rachunku zysków i strat): nie dotyczy.

7. Koszty wytworzenia inwestycji rozpoczętych, środków trwałych i prac rozwojowych na własne potrzeby: nie występuje.

8. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych: nie występuje.

10. Przyszłe zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych: nie występuje.

## Zasady ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

12. Sprawozdania finansowe

12.1. Sprawozdanie finansowe jest sporządzane na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych oraz na każdy inny dzień bilansowy.

12.2. Ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie rodzajowym.

12.3. Sprawozdania finansowe spółki obejmują bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową.

12.4. Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie porównawczym.

12.5. Dane liczbowe w sprawozdaniu wykazuje się w złotych i groszach.