

## II. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### 1. Informacje porządkowe.

Sprawozdanie finansowe spółki Nowe Miasto Spółka w ograniczoną odpowiedzialnością, z siedzibą w Żorach ul. Katowicka 24, zostało sporządzone zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz Kodeksem Spółek Handlowych.

PKD 68.20.Z Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi i dzierżawionymi,  
PKD 93.11.Z Działalność obiektów sportowych,  
PKD 68.10.Z Kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek,  
PKD 93.21.Z Działalność wesołych miasteczek i parków rozrywki,  
PKD 55.10.Z Hotele i podobne obiekty zakwaterowania,  
PKD 55.90.Z Pozostałe zakwaterowanie,  
PKD 56.29.Z Pozostała usługowa działalność gastronomiczna,  
PKD 56.21.Z Przygotowywanie i dostarczanie żywności dla odbiorców zewnętrznych (katering),  
PKD 56.10.A Restauracje i inne stałe placówki gastronomiczne,  
PKD 93.29.Z Pozostała działalność rozrywkowa i rekreacyjna.

Spółka dokonała wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego w Rejestrze Przedsiębiorców w dniu 29.12.2009r. pod numerem KRS 0000344988.  
Czas trwania Spółki zgodnie z umową jest nieograniczony.

### 2. Prezentacja sprawozdań finansowych.

Spółka prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający się 01.01.2017 roku i kończący się 31.12.2017 r.

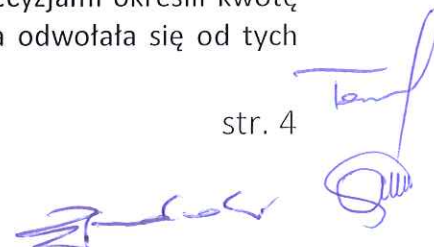
Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Sytuacja finansowa Spółki w 2017 roku wykazuje cechy poprawy w porównaniu do 2016 roku. Poprawiły się wskaźniki płynności oraz nastąpił wzrost kapitału obrotowego.

Zarząd podjął i kontynuuje działania zmierzające do poprawy wyników finansowych.

Według oceny finansowej Spółki brak jest uwarunkowań mogących mieć wpływ na kontynuację działalności w 2018 r.

W 2017 r. są kontynuowane kontrole Urzędu Kontroli Skarbowej w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania podatku dochodowego od osób prawnych oraz prawidłowości obliczenia podatku za lata 2010 i 2011. Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach w obu sprawach decyzjami określił kwotę zobowiązań Spółki w podatku dochodowym, jednakże Spółka odwołała się od tych



decyzji. W wyniku wniesionych odwołań obie decyzje zostały uchylone w całości i przekazane do ponownego rozpatrzenia organowi pierwszej instancji.

Spółka za 2017 rok wykazuje stratę bilansową w wysokości 4 995 619,63 zł, a dla celów podatkowych stratę w wysokości 4 659 568,21 zł. Wynik finansowy Spółki zamknął się stratą, brak jest rentowności, ale wskaźniki wykazują poprawę w stosunku do 2016 roku.

### **3. Porównywalność danych, zmiana sposobu sporządzania sprawozdania finansowego.**

Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera dane za rok obrotowy 2017. W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym Spółka nie dokonała istotnych zmian w sposobie sporządzania sprawozdania finansowego.

### **4. Stosowane metody i zasady rachunkowości, zmiany w zasadach rachunkowości.**

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność. Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym. W sprawozdaniu finansowym Spółka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy Spółki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności kosztów oraz ostrożnej wyceny. W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym Spółka nie dokonała istotnych zmian w stosowanych zasadach.

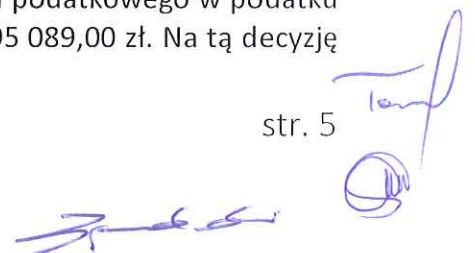
### **5. Połączenie jednostek.**

W okresie objętym sprawozdaniem nie wystąpiło połączenie jednostek.

### **6. Zdarzenia po końcu okresu, którego dotyczy sprawozdanie finansowe nie ujęte w bilansie i rachunku zysków i strat.**

Do momentu sporządzenia sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych do dnia 31 grudnia 2017 roku.

W dniu 23.03.2018 r. Spółka otrzymała decyzję Naczelnika Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Katowicach określającą kwotę zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za 2010 r. w wysokości 695 089,00 zł. Na tą decyzję



Spółka wniosła odwołanie do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach. W związku decyzją organu podatkowego Spółka nie utworzyła rezerw na poczet ewentualnych zobowiązań, gdyż rezerwy tworzone są na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować. Ze względu na odwołanie się od decyzji Naczelnika Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Katowicach oraz duże prawdopodobieństwo znacznego ograniczenia zobowiązania podatkowego w przypadku postępowania przed organami podatkowymi lub sądami administracyjnymi.

#### **7. Informacja dotycząca skutków transakcji zabezpieczających ryzyka finansowe.**

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka nie korzystała z instrumentów finansowych zabezpieczających ryzyka: kursowe, stóp procentowych, cen surowców (kontrakty terminowe forward), transakcje swap, opcje walutowe put lub call.

#### **8. Informacja o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.**

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym za rok 2017 nie wystąpiły zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

#### **9. Rachunek zysków i strat.**

##### **9.1. Przychody**

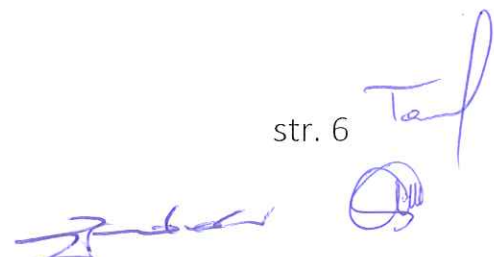
Przychody ze sprzedaży obejmują należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT) ujmowane w okresach, których dotyczą.

##### **9.2. Koszty**

Spółka prowadzi koszty w układzie rodzajowym. Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów obejmuje koszty bezpośrednio z nimi związane oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich.

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 rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn,



- Przychody finansowe z tytułu dywidend (udziału w zyskach), odsetek bankowych, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- Koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi,
- Straty i zyski nadzwyczajne powstałe na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia Spółki poza jej działalnością operacyjną.

### **9.3. Opodatkowanie**

Wynik finansowy Spółki korygują:

- Bieżące zobowiązania z tytułu podatku od osób prawnych,
- Aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

#### **Podatek dochodowy bieżący**

Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych naliczone są zgodnie z przepisami podatkowymi.

#### **Podatek dochodowy odroczony**

W związku z przejściowymi różnicami między wykazaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, jednostka (jeżeli zachodzi taka konieczność) tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, którego jest podatnikiem.

#### **Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstaw odliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

#### **Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

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

Wykazana w rachunku zysków i strat część odroczone stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego. Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego,

dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem (funduszem) własnym, odnosi się również na kapitał (fundusz) własny.

Za rok badany nie tworzono rezerwy i aktywów na podatek odroczony.

## 10. Bilans.

### 10.1. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się nabyte prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje i koncesje.

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową o okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności, według następujących zasad:

- Nabyte prawa majątkowe, licencje i koncesje – 50%,
- Oprogramowanie komputerów – 30% - 50%,
- Pozostałe wartości niematerialne i prawne – 50%,
- Wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości nieprzekraczającej 3,5 tysiąca złotych w miesiącu przyjęcia do użytkowania – jednorazowe spisanie w koszty amortyzacji.

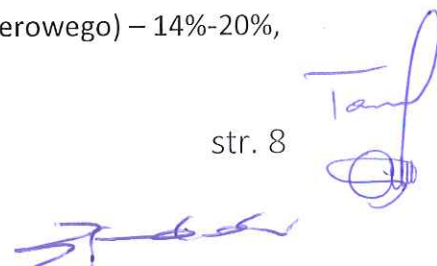
### 10.2. Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub według kosztu wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o skumulowane umorzenie oraz dodatkowe odpisy aktualizujące ich wartość. W uzasadnionych przypadkach do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych. Dla celów podatkowych przyjmowane były stawki amortyzacyjne wynikające z Ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodu. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania przekraczającym okres jednego roku oraz wartości początkowej nieprzekraczającej 3,5 tysiąca złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w miesiącu następującym, po miesiącu, w którym przekazano je do użytkowania.

Środki trwałe umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Spółka stosuje następujące stawki amortyzacji:

- Budynki i budowle – 2,5%-10%,
- Urządzenia techniczne i maszyny (z wył. sprzętu komputerowego) – 14%-20%,
- Sprzęt komputerowy – 30%,

Handwritten signature in blue ink, possibly reading 'Tauf', with a circular stamp below it. There is also a larger, less legible signature or stamp at the bottom of the page.

- Środki transportu – 20%,
- Inne środki trwałe – 10%-20%,

### **10.3. Środki trwałe w budowie**

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W uzasadnionych przypadkach do ceny lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych.

### **10.4. Inwestycje długoterminowe**

#### **Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne**

Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne i inne inwestycje nie stanowiące aktywów finansowych zaliczone do aktywów trwałych nie użytkowane przez jednostkę, lecz nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów lub uzyskania z nich przychodów, lub innych pożytków – wycenia się według ceny ich nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

#### **Udziały i akcje**

Udziały i akcje wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

#### **Udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych**

Udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości.

### **10.5. Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe**

#### **Aktywa finansowe**

Aktywa finansowe uznaje się za nabyte, a zobowiązania finansowe za powstałe w przypadku zawarcia przez jednostkę umowy, która powoduje powstanie aktywów finansowych u jednej ze stron i zobowiązania finansowego albo instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron.

#### **Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu**

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu w tym zaliczone do aktywów instrumenty pochodne, to aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych,

albo aktywa o krótkim czasie trwania nabytego instrumentu, a także inne składniki portfela, co do których jest duże prawdopodobieństwo realizacji w krótkim terminie zakładanych korzyści ekonomicznych. Wycenia się je nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie wymaganej spłaty.

### **Pożyczki udzielone i należności własne**

Pożyczki udzielone i należności własne niezależnie od terminu wymagalności, to aktywa finansowe wskutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych oraz obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne, jeżeli zbywający nie utracił kontroli nad tymi instrumentami. Pożyczki udzielone i należności własne, które jednostka przeznaczają do sprzedaży w krótkim terminie zalicza się do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu. Wycenia się je nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie wymaganej zapłaty.

### **10.6. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych**

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Nabyte materiały i towary handlowe odpisywane są w koszty bezpośrednio po zakupie. Zakupione a nie sprzedane towary i materiały na koniec roku obrotowego odpisuje się w konto „Towary” oraz koryguje odpowiednio koszty uzyskania przychodów.

### **10.7. Należności**

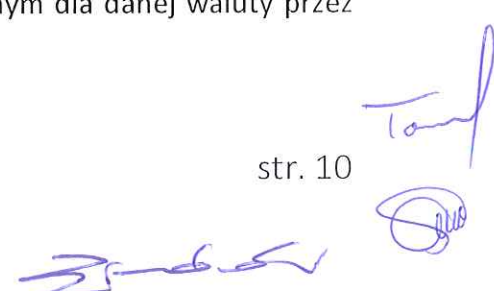
Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące). Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Ze względu powyższą zasadę Spółka utrzymuje odpisy aktualizujące na należności w kwocie 274 611,92 zł. Należności dotyczą transakcji z Miasteczko Westernowe Twinpigs Sp. z o.o.

Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztów wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (odpowiednio na zwiększenie lub zmniejszenie tych kosztów).

### **10.8. Środki pieniężne**

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.



## **10.9. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów**

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

## **10.10. Kapitały własne**

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy Spółki.

### **Kapitał zakładowy**

Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału zakładowego.

### **Kapitał zapasowy**

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku, przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny oraz nadwyżki wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty emisji. Pozostała część kosztów emisji zaliczana jest do kosztów finansowych.

### **Udziały lub akcje własne**

Udziały lub akcje własne wyceniane są w cenie nabycia i wykazywane w kwocie ujemnej w kapitale własnym.

## **10.11. Rezerwy**

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnej oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rezerwy tworzone są na poniższe tytuły:

- Skutki toczącego się postępowania sądowego i odwoławczego,
- Odprawy emerytalno-rentowe.

Rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze tworzone są na bazie memoriałowej w oparciu o własne szacunki.

## **10.12. Zobowiązania**

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem z tyt. dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe. Zobowiązania wyrażone



w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów usług lub ceny nabycia towarów a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

### **10.13. Inne rozliczenia międzyokresowe**

Inne rozliczenia międzyokresowe dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Do biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów zalicza się:

- Wartość wykonanych na rzecz jednostki świadczeń, które nie zostały zafakturowane, a na mocy umowy wykonawca nie był zobowiązany do jej fakturowania,
- Wartość niewykorzystanych urlopów pracowniczych.

### **Rozliczenia międzyokresowe przychodów**

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności:

- Równowartość otrzymywanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,
- Środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne lub przychody ze sprzedaży produktów, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów sfinansowanych z tych źródeł.

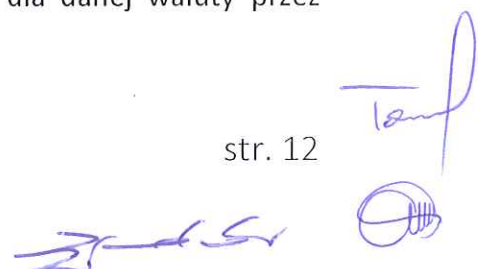
### **10.14. Wycena transakcji w walutach obcych**

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- faktycznie zastosowanym, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim kursie NBP z dnia poprzedzającego ten dzień – jeżeli charakter operacji wskazuje, iż nie jest zasadne zastosowanie innego kursu.

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych:

- składniki aktywów – po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień,



- składniki pasywów – po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

#### 10.15. Dodatkowe informacje

Spółka nie posiada gruntów użytkowanych wieczyście.


Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłacone lub należne za rok obrotowy 2017:

- Obowiązkowe badanie roczne bilansu zgodnie z umową netto: 9 000,00 zł.

#### Podpisy członków Zarządu

PREZES ZARZĄDU  
  
Arkadiusz Tomaszewski  
.....  
(imię i nazwisko, stanowisko)

**Nowe Miasto Sp. z o.o.**  
44-240 Żory, ul. Katowicka 24  
NIP: 651-169-68-85  
REGON 241339080 KRS 0000344988

Główna Księgowa  
  
Agnieszka Michniewicz  
.....  
(osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych)

ZASTĘPCA PREZESA ZARZĄDU  
  
Zdzisław Grodecki