

GRUPA KAPITAŁOWA MADKOM SA
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ
31 GRUDNIA 2017 r.



GRUPA KAPITAŁOWA MADKOM SA

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2017 r.

SPIS TREŚCI

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	3
WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	4
SKONSOLIDOWANY BILANS	25
SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	30
ZESTAWIENIE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM	36
SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH	42
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA	44

GRUPA KAPITAŁOWA MADKOM SA

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2017

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

Zgodnie z wymogami art. 55 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późniejszymi zmianami) Zarząd MADKOM SA przedstawia załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego;
- 2) skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 8 547 899,70 złotych;
- 3) skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. wykazujący zysk netto w kwocie 1 383 248,70 złotych;
- 4) zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. wykazujące zwiększenie skonsolidowanego kapitału własnego o kwotę 1 383 248,70 złotych;
- 5) skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto na sumę 23 409,80 złotych;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.



Grzegorz Szczechowiak
Prezes Zarządu



Sporządził: Grzegorz Szczechowiak

Madkom S.A.
Aleja Zwycięstwa 96/98
81-451 Gdynia
NIP 586-227-27-56, Regon 221508925
(1)

Gdynia, 30.05.2018

GRUPA KAPITAŁOWA MADKOM SA

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

1. Dane identyfikujące jednostkę dominującą oraz Grupę Kapitałową

1. 1 Nazwa jednostki dominującej

MADKOM SA

1. 2 Siedziba jednostki dominującej

Al. Zwycięstwa 96/98
81-451 Gdynia

1. 3 Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym

Właściwy sąd Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru rejestrowy Sądowego
Data: 31.08.2011
Numer rejestru 0000394954

1. 4 Podstawowy przedmiot i czas działalności jednostki dominującej lub znaczącego inwestora

Przedmiotem działalności jednostki dominującej zgodnie z jej statutem jest między innymi:

- działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi,
- działalność związana z oprogramowaniem,
- działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki.

Jednostka dominująca została utworzona na czas nieokreślony.

1. 5 Jednostki, których dane wykazane są w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Szczegółowe informacje na temat jednostek, których dane wykazane są w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym przedstawiono poniżej:

Nazwa jednostki	Siedziba	Przedmiot działalności	Kapitał zakładowy	Udział % w kapitale zakładowym na dzień 31.12.2017
<u>Jednostki zależne</u>				
1. CSW MADKOM Sp. z o.o.	Gdynia, al. Zwycięstwa 96/98	- działalność związana z oprogramowaniem, - działalność szkoleniowa	110 100,00	75,0%

Udział procentowy jednostki dominującej w prawach głosu na zgromadzeniu wspólników danej jednostki odpowiada udziałowi jednostki dominującej w kapitale zakładowym tej jednostki.

GRUPA KAPITAŁOWA MADKOM SA
Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

1. 6 Jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym po raz pierwszy

Następujące jednostki zależne zostały objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym po raz pierwszy w bieżącym roku obrotowym:

1. CSW MADKOM Sp. z o.o.

1. 7 Jednostki podporządkowane wyłączone ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Następujące jednostki zostały wyłączone ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego:

Nazwa jednostki	Siedziba	Rodzaj działalności	Udział % w kapitale zakładowym na dzień 31.12.2017
<u>Jednostki zależne</u>			
1. Emdesoft Sp. z o.o.	Al. Zwycięstwa 96/98, Gdynia	- działalność związana z oporogramowaniem	53,0%

Wyłączenie sprawozdania finansowego wymienionej powyżej jednostki ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego nastąpiło na podstawie przepisów art. 57 oraz art. 58 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późniejszymi zmianami) ("ustawa o rachunkowości").

1. 8 Jednostki, w których jednostki powiązane posiadają mniej niż 20% udziałów (akcji)

Wykaz innych niż jednostki podporządkowane jednostek, w których jednostki powiązane posiadają mniej niż 20% udziałów:

Nazwa jednostki	Siedziba	Kapitał zakładowy	Udział % w kapitale zakładowym	Zysk/(Strata) netto za ostatni rok obrotowy
1. MK Services Sp. z o.o.	Al. Zwycięstwa 96/98, Gdynia	5 000,00	2%	27 493,14

Udział procentowy jednostki dominującej w prawach głosu na zgromadzeniu wspólników danej jednostki odpowiada jej udziałowi w kapitale zakładowym i wyniku finansowym netto za ostatni rok obrotowy tej jednostki.

GRUPA KAPITAŁOWA MADKOM SA

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

1. 9 Okres objęty skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2017 r. Sprawozdania finansowe jednostek powiązanych zostały sporządzone również za ten sam rok obrotowy.

1. 10 Założenie kontynuacji działalności

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej MADKOM SA oraz sprawozdania finansowe stanowiące podstawę sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

2. Znaczące zasady rachunkowości

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzono stosując poniżej opisane zasady rachunkowości:

2. 1 Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej określonymi w ustawie o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późniejszymi zmianami) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

Przyjęte przez jednostkę dominującą zasady rachunkowości dla grupy kapitałowej stosowane były w sposób ciągły i są zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest pierwszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej MADKOM SA. Dane porównawcze zostały przekształcone tak, jakby Spółka sporządzała skonsolidowane sprawozdanie finansowe w latach ubiegłych.

2. 2 Przychody i koszty

Przychody i koszty są ujmowane zgodnie z zasadą memoriału, tj. w roku obrotowym, którego dotyczą, niezależnie od terminu otrzymania lub dokonania płatności.

Grupa Kapitałowa sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmuje się w rachunku zysków i strat, gdy Grupa Kapitałowa przekazała nabywcy znaczące korzyści wynikające z praw własności do tych aktywów oraz przestała być trwale zaangażowana w zarządzanie przekazanymi aktywami, ani też nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli.

GRUPA KAPITAŁOWA MADKOM SA

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2. 3 *Przychody odsetkowe*

Przychody odsetkowe są ujmowane przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

2. 4 *Przychody z tytułu dywidend*

Przychody z tytułu dywidend zalicza się do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez Zgromadzenie Wspólników spółki, w którą jednostka zainwestowała, uchwały o podziale zysku, chyba że w uchwale określono inny dzień prawa do dywidendy.

2. 5 *Rachunek przepływów pieniężnych*

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

2. 6 *Wartości niematerialne i prawne*

Wartości niematerialne i prawne ujmuje się w księgach według cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartości niematerialne i prawne umarza się metodą liniową przy zastosowaniu następujących stawek amortyzacyjnych:

Koszty zakończonych prac rozwojowych	20%-100%
Koncesje, patenty, licencje i znaki towarowe	50%
Oprogramowanie	50%
Wartość firmy	10%

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji jest przez Grupę Kapitałową okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

GRUPA KAPITAŁOWA MADKOM SA

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2. 7 Rzeczowe aktywa trwale

Środki trwałe wykazuje się w księgach według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia (wartość początkowa), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia przyjęcia do używania, w tym również: koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Wartość początkową środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji, powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową.

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu środka trwałego do używania.

Przykładowe stawki amortyzacyjne są następujące:

Urządzenia techniczne i maszyny	20%-30%
Środki transportu	20%

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji jest przez Grupę Kapitałową okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

GRUPA KAPITAŁOWA MADKOM SA

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2. 8 *Inwestycje*

Inwestycje obejmują aktywa posiadane w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, a w szczególności aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz są posiadane w celu osiągnięcia tych korzyści.

Skutki przeszacowania inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych, powodujące wzrost/spadek ich wartości do poziomu cen rynkowych, bądź inaczej określonej wartości godziwej, ujmowane są odpowiednio jako pozostałe przychody/koszty operacyjne.

2. 9 *Trwała utrata wartości aktywów*

Na każdy dzień bilansowy ocenia się, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli takie dowody istnieją, ustala się szacowaną, możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje się 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. W przypadku, gdy skutki uprzednio dokonanego przeszacowania aktywów ujęto jako kapitał z aktualizacji wyceny, to strata pomniejsza wysokość tego kapitału, a pozostała część straty jest odnoszona na rachunek zysków i strat.

2. 10 *Leasing finansowy*

Gdy Grupa Kapitałowa jest stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjęła do używania obce środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w bilansie. Przedmiot leasingu jest początkowo ujmowany według niższej z dwóch wartości: wartości godziwej lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych.

GRUPA KAPITAŁOWA MADKOM SA

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2. 11 Zapasy

Zapasy wyceniane są według cen ich nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Wartość zapasów ustala się w oparciu o:

Towary - cenę nabycia, przy czym rozchód wycenia się w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen tych składników aktywów, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia.

Zapasy ujmowane są w bilansie w wartości netto, tj. pomniejszone o wartość odpisów aktualizujących. Odpisy aktualizujące ujmuje się w pozostałych kosztach operacyjnych.

2. 12 Należności, roszczenia i zobowiązania, inne niż zaklasyfikowane jako aktywa i zobowiązania finansowe

Należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Zobowiązania ujmuje się w księgach w kwocie wymagającej zapłaty.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na moment ich powstania według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego ogłoszonego dla danej waluty z dnia poprzedzającego ten dzień.

Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

2. 13 Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy jest ujmowany w wysokości określonej w statucie Spółki jednostki dominującej i wpisanej w rejestrze sądowym. Różnice pomiędzy wartością godziwą uzyskanej zapłaty i wartością nominalną akcji/udziałów są ujmowane w kapitale zapasowym ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej.

GRUPA KAPITAŁOWA MADKOM SA

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2. 14 Rozliczenia międzyokresowe

Grupa Kapitałowa dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy. Do tej kategorii aktywów Spółka zalicza także:

- nakłady na prace rozwojowe niezakończone na dzień bilansowy - opisane w punkcie dotyczącym nakładów na prace rozwojowe,
- nakłady na usługi w toku - opisane w punkcie dotyczącym przychodów i kosztów.

2. 15 Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy stanowią zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne.

Odprawy emerytalne

Zgodnie z zakładowym regulaminem wynagrodzeń, pracownicy Spółki są uprawnieni do odpraw emerytalnych. Na dzień bilansowy Spółka nie tworzyła rezerw na odprawy emerytalne z uwagi na poniższe przesłanki:

- bardzo wysoka rotacja pracowników na poziomie 50%
- na dzień bilansowy istotna część umów o pracę była na czas określony

2. 16 Wartość firmy

2. 16. 1 Wartość firmy jednostek podporządkowanych

Wartość firmy stanowi nadwyżkę ceny nabycia nad wartością godziwą możliwych do zidentyfikowania aktywów netto jednostki zależnej lub stowarzyszonej na dzień objęcia kontroli lub rozpoczęcia wywierania znaczącego wpływu.

Wartość firmy amortyzowana jest przez okres jej ekonomicznej użyteczności. Jeśli nie można wiarygodnie oszacować okresu ekonomicznej użyteczności, to okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych wartości firmy nie może być dłuższy niż 5 lat. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową i zalicza się je do pozostałych kosztów operacyjnych.



GRUPA KAPITAŁOWA MADKOM SA

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2. 16. 2 Ujemna wartość firmy

Ujemna wartość firmy stanowi nadwyżkę wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania aktywów netto jednostki zależnej lub stowarzyszonej nad ceną nabycia na dzień objęcia kontroli lub rozpoczęcia wywierania znaczącego wpływu.

Ujemna wartość firmy do wysokości nieprzekraczającej wartości godziwej nabytych aktywów trwałych, z wyłączeniem długoterminowych aktywów finansowych notowanych na regulowanych rynkach, odpisuje się w skonsolidowany rachunek zysków i strat przez okres będący średnią ważoną okresu ekonomicznej użyteczności nabytych i podlegających amortyzacji aktywów. Nadwyżka ujemnej wartości firmy nad wartość godziwą aktywów trwałych, z wyłączeniem długoterminowych aktywów finansowych notowanych na rynkach regulowanych, zaliczana jest do przychodów na dzień połączenia.

2. 17 Metoda konsolidacji/wyceny jednostek podporządkowanych

Jednostki zależne podlegają konsolidacji metodą pełną w okresie od objęcia nad nimi kontroli przez jednostkę dominującą do czasu ustania tej kontroli. Aktywa i zobowiązania spółki zależnej na dzień włączenia jej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego ujmowane są według wartości godziwej. Różnica między wartością godziwą tych aktywów i zobowiązań oraz ceną nabycia powoduje powstanie wartości firmy lub ujemnej wartości firmy, które są wykazywane w odrębnej pozycji w skonsolidowanym bilansie.

Udziały w jednostkach stowarzyszonych wykazuje się metodą praw własności. Proporcjonalny udział jednostki dominującej w wyniku finansowym jednostek stowarzyszonych koryguje się o odpis wartości firmy lub ujemnej wartości firmy i ujmuje jako oddzielną pozycję w skonsolidowanym rachunku zysków i strat.

GRUPA KAPITAŁOWA MADKOM SA

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2. 18 Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i część odroczoną.

Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi. Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczona stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i na początek okresu sprawozdawczego.

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się na kapitał własny.

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 oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

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

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego, przy uwzględnieniu przepisów podatkowych obowiązujących na dzień bilansowy.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie są kompensowane dla potrzeb prezentacji w sprawozdaniu finansowym.

GRUPA KAPITAŁOWA MADKOM SA

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2. 20 Instrumenty finansowe

2. 20. 1 Klasyfikacja instrumentów finansowych

Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. Zasady wyceny i ujawniania aktywów finansowych opisane w poniższej nocie nie dotyczą wyłączonych z Rozporządzenia w szczególności: praw i zobowiązań wynikających z umów leasingowych i ubezpieczeniowych, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz instrumentów finansowych wyemitowanych przez Grupę Kapitałową stanowiących jej instrumenty kapitałowe.

Aktywa finansowe dzieli się na:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- pozostałe zobowiązania finansowe.

2. 20. 2 Zasady ujmowania i wyceny instrumentów finansowych

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Przy ustalaniu wartości godziwej na ten dzień uwzględnia się poniesione przez Grupę Kapitałową koszty transakcji.

Transakcje kupna i sprzedaży instrumentów finansowych dokonane w obrocie regulowanym wprowadza się do ksiąg rachunkowych w dniu ich zawarcia.

GRUPA KAPITAŁOWA MADKOM SA

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2. 20. 3 Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu, a także inne aktywa finansowe, bez względu na zamiary, jakimi kierowano się przy zawieraniu kontraktu, jeżeli stanowią one składnik portfela podobnych aktywów finansowych, co do którego jest duże prawdopodobieństwo realizacji w krótkim terminie zakładanych korzyści ekonomicznych.

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się pochodne instrumenty finansowe, z wyjątkiem przypadku gdy Grupa Kapitałowa uznaje zawarte kontrakty za instrumenty zabezpieczające.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej, natomiast skutki okresowej wyceny zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

2. 20. 4 Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Do aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności zalicza się niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których zawarte kontrakty ustalają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, na przykład oprocentowania, w stałej lub możliwej do ustalenia kwocie, pod warunkiem że Grupa Kapitałowa zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

2. 20. 5 Pożyczki udzielone i należności własne

Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się, niezależnie od terminu ich wymagalności (zapłaty), aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych. Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się także obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne, jeżeli z zawartego kontraktu jednoznacznie wynika, że zbywający nie utracił kontroli nad wydanymi instrumentami finansowymi (transakcje odkupu).

Do pożyczek udzielonych i należności własnych nie zalicza się nabytych pożyczek ani należności, a także wpłat dokonanych przez Grupę Kapitałową celem nabycia instrumentów kapitałowych nowych emisji, również wtedy, gdy nabycie następuje w pierwszej ofercie publicznej lub w obrocie pierwotnym, a w przypadku praw do akcji - także w obrocie wtórnym.

Pożyczki udzielone i należności własne wycenia się w skorygowanej cenie nabycia, wyliczonej przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

GRUPA KAPITAŁOWA MADKOM SA

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2. 20. 6 Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe nie zakwalifikowane do powyższych kategorii zaliczane są do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wycenia się w wartości godziwej zaś zyski i straty z okresowej wyceny ujmowane są w kapitale z aktualizacji wyceny. W przypadku oprocentowanych instrumentów dłużnych zaliczonych do tej kategorii część odsetkowa ustalona przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej jest odnoszona bezpośrednio do rachunku zysków i strat.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, których wartości godziwej nie można ustalić w wiarygodny sposób, wyceniane są w cenie nabycia.

2. 20. 7 Przekwalifikowania aktywów finansowych

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej na dzień przekwalifikowania do innej kategorii aktywów finansowych. Wartość godziwa na dzień przekwalifikowania staje się odpowiednio nowo ustaloną ceną nabycia lub skorygowaną ceną nabycia. Zyski lub straty z przeszacowania aktywów finansowych poddanych przekwalifikowaniu ujęte do tej pory jako przychody lub koszty finansowe pozostają w rachunku zysków i strat.

Aktywa finansowe zaliczone do utrzymywanych do terminu wymagalności, na dzień przekwalifikowania ich w całości lub części do kategorii aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, wycenia się w wartości godziwej. Skutki przeszacowania ustalone jako różnica między wynikającą z ksiąg rachunkowych wartością w skorygowanych cenach nabycia, a wartością godziwą zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego.

2. 20. 8 Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym instrumenty pochodne, które nie zostały wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające, wykazywane są w wartości godziwej, zaś zyski i straty wynikające z ich wyceny ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Do zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się również zobowiązanie do dostarczenia pożyczonych papierów wartościowych oraz innych instrumentów finansowych, w przypadku zawarcia przez Grupę Kapitałową umowy sprzedaży krótkiej.

Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się w skorygowanej cenie nabycia, wyliczonej przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

GRUPA KAPITAŁOWA MADKOM SA

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2. 21 Rachunkowość zabezpieczeń

Grupa Kapitałowa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.



Grzegorz Szczechowiak
Prezes Zarządu



Sporządził: Grzegorz Szczechowiak

Gdynia, 30.05.2018

Madkom S.A.
Aleja Zwycięstwa 96/98
81-451 Gdynia
NIP 586-227-27-56, Regon 221508925
(1)

GRUPA KAPITAŁOWA MADKOM SA

Skonsolidowany bilans

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

AKTYWA	Nota	31.12.2017	31.12.2016
Aktywa trwale		4 974 052,25	3 556 491,8
Wartości niematerialne i prawne	1		
Koszty zakończonych prac rozwojowych		2 670 069,39	1 182 385,9
Wartość firmy		<u>1 251 538,09</u>	<u>1 592 866,7</u>
		<u>3 921 607,48</u>	<u>2 775 252,5</u>
Wartość firmy jednostek podporządkowanych	1.2		
Wartość firmy - jednostki zależne		<u>7 747,16</u>	<u>11 620,8</u>
		<u>7 747,16</u>	<u>11 620,8</u>
Rzeczowe aktywa trwale	2		
Środki trwałe		499 850,71	233 005,38
urządzenia techniczne i maszyny		51 182,79	48 008,75
środki transportu		<u>448 667,92</u>	<u>184 996,63</u>
		<u>499 850,71</u>	<u>233 005,38</u>
Inwestycje długoterminowe	3		
Długoterminowe aktywa finansowe		6 600,00	6 600,00
w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		100,00	100,00
- udziały lub akcje		100,00	100,00
w pozostałych jednostkach		6 500,00	6 500,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe		<u>6 500,00</u>	<u>6 500,00</u>
		<u>6 600,00</u>	<u>6 600,00</u>
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15.3	529 135,00	518 022,00
Inne rozliczenia międzyokresowe	4	<u>9 111,90</u>	<u>11 991,16</u>
		<u>538 246,90</u>	<u>530 013,16</u>

konsolidowany bilans należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

GRUPA KAPITAŁOWA MADKOM SA**Skonsolidowany bilans**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

AKTYWA	Nota	31.12.2017	31.12.2016
Aktywa obrotowe		<u>3 573 847,40</u>	<u>4 181 224,71</u>
Zapasy	5		
Towary		<u>41 296,18</u>	<u>43 730,74</u>
		<u>41 296,18</u>	<u>43 730,74</u>
Należności krótkoterminowe			
Należności od jednostek powiązanych		85 805,31	55 911,10
z tytułu dostaw i usług	6.1;19	82 597,69	55 911,10
inne		3 207,62	-
Należności od pozostałych jednostek		612 601,05	465 489,16
z tytułu dostaw i usług	6.2	541 850,51	323 971,29
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		37 072,64	16 405,59
inne		<u>33 677,90</u>	<u>125 112,28</u>
		<u>698 406,36</u>	<u>521 400,26</u>
Inwestycje krótkoterminowe			
Krótkoterminowe aktywa finansowe		314 678,25	280 799,19
w pozostałych jednostkach		310 644,50	253 355,62
- udzielone pożyczki		270 423,05	253 355,62
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		40 221,45	-
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		4 033,75	27 443,57
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		<u>4 033,75</u>	<u>27 443,57</u>
		<u>314 678,25</u>	<u>280 799,19</u>
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7	2 519 466,61	3 335 294,52
AKTYWA RAZEM		<u><u>8 547 899,65</u></u>	<u><u>7 737 716,51</u></u>

konsolidowany bilans należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

GRUPA KAPITAŁOWA MADKOM SA**Skonsolidowany bilans**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

PASYWA	Nota	31.12.2017	31.12.2016
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	8.1	5 069 750,00	5 069 750,00
Strata z lat ubiegłych		(2 202 275,44)	(399 792,08)
Zysk/(Strata) netto		<u>1 383 248,65</u>	<u>(1 802 483,36)</u>
		<u>4 250 723,21</u>	<u>2 867 474,56</u>
Kapitał mniejszości		128 672,89	(1 573,39)
Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych			
Ujemna wartość firmy - jednostki zależne	1.3	41 723,49	-
		<u>41 723,49</u>	<u>-</u>
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania			
		4 126 780,07	4 871 815,34
Rezerwy na zobowiązania			
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15.3	601 229,00	258 436,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9.1	75 904,73	103 536,75
- krótkoterminowa		75 904,73	103 536,75
Pozostałe rezerwy		-	33 367,00
- krótkoterminowe	9.2	-	33 367,00
		<u>677 133,73</u>	<u>395 339,75</u>
Zobowiązania długoterminowe			
Wobec pozostałych jednostek	10.3	239 277,64	77 716,35
inne zobowiązania finansowe		<u>239 277,64</u>	<u>77 716,35</u>
		<u>239 277,64</u>	<u>77 716,35</u>

consolidowany bilans należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

GRUPA KAPITAŁOWA MADKOM SA

Skonsolidowany bilans

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

PASYWA	Nota	31.12.2017	31.12.2016
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		1 380 849,41	1 740 598,67
z tytułu dostaw i usług	12.1	359 652,75	245 676,24
inne		1 021 196,66	1 494 922,43
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		1 790 827,27	2 619 468,55
kredyty i pożyczki		531 870,20	1 865 184,66
inne zobowiązania finansowe		120 965,38	51 897,05
z tytułu dostaw i usług	12.3	355 158,81	289 383,16
zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		229 967,47	108 330,41
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych		393 570,86	198 319,13
z tytułu wynagrodzeń		141 454,37	104 229,29
inne		17 840,18	2 124,85
Fundusze specjalne		12 942,02	12 942,02
		<u>3 184 618,70</u>	<u>4 373 009,24</u>
Rozliczenia międzyokresowe			
Inne rozliczenia międzyokresowe		25 750,00	25 750,00
- krótkoterminowe		25 750,00	25 750,00
		<u>25 750,00</u>	<u>25 750,00</u>
PASYWA RAZEM		<u>8 547 899,66</u>	<u>7 737 716,51</u>



Grzegorz Szczechowiak
Prezes Zarządu

Madkom S.A.
Aleja Zwycięstwa 96/98
81-451 Gdynia
NIP 586-227-27-56, Regon 221508925
(1)



Sporządził: Grzegorz Szczechowiak

Gdynia, 30.05.2018

GRUPA KAPITAŁOWA MADKOM SA
Skonsolidowany rachunek zysków i strat

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

	Nota	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	12		
- od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej		18 810,35	21 209,24
Przychody netto ze sprzedaży produktów		9 363 852,44	3 052 237,92
Zmiana stanu produktów		(798 062,06)	1 642 520,39
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		2 362 632,68	99 047,03
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		119 429,94	82 586,23
		<u>11 047 853,00</u>	<u>4 876 391,57</u>
Koszty działalności operacyjnej			
Amortyzacja		(1 010 968,73)	(659 247,23)
Zużycie materiałów i energii		(240 239,51)	(135 958,76)
Usługi obce		(4 593 061,86)	(3 233 974,98)
Podatki i opłaty, w tym:		(34 045,31)	(38 976,79)
- podatek akcyzowy		-	-
Wynagrodzenia		(2 085 695,46)	(1 766 803,51)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		(410 226,30)	(421 690,97)
- emerytalne		-	-
Pozostałe koszty rodzajowe		(157 742,40)	(110 443,65)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		(108 464,91)	(71 317,61)
		<u>(8 640 444,48)</u>	<u>(6 438 413,50)</u>
Zysk/(Strata) ze sprzedaży		2 407 408,52	(1 562 021,93)
Pozostałe przychody operacyjne			
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		21 871,95	67 642,28
Dotacje		52 748,49	-
Inne przychody operacyjne		88 723,09	80 083,01
		<u>163 343,53</u>	<u>147 725,29</u>
Pozostałe koszty operacyjne			
Inne koszty operacyjne		(420 308,93)	(521 449,16)
		<u>(420 308,93)</u>	<u>(521 449,16)</u>
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej		2 150 443,12	(1 935 745,80)
Przychody finansowe			

Skonsolidowany rachunek zysków i strat należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

GRUPA KAPITAŁOWA MADKOM SA
Skonsolidowany rachunek zysków i strat

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

	Nota	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
Odsetki, w tym:	13	17 067,43	16 609,50
- dla jednostek powiązanych		-	1 497,53
Inne		10 367,00	-
		<u>27 434,43</u>	<u>16 609,50</u>
Koszty finansowe			
Odsetki, w tym:	14	(243 274,31)	(194 930,65)
- dla jednostek powiązanych		(124 733,01)	(77 240,09)
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych		(28,00)	(21 136,39)
Aktualizacja wartości aktywów finansowych		(11 528,92)	-
Inne		(223,30)	(7 253,84)
		<u>(255 054,53)</u>	<u>(223 320,88)</u>
Zysk/(Strata) z działalności gospodarczej		1 922 823,02	(2 142 457,18)
Odpis wartości firmy			
Odpis wartości firmy - jednostki zależne		(3 873,60)	(3 873,60)
		<u>(3 873,60)</u>	<u>(3 873,60)</u>
Odpis ujemnej wartości firmy			
Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne		7 362,97	-
		<u>7 362,97</u>	<u>-</u>
Zysk/(Strata) brutto		1 926 312,39	(2 146 330,78)
Podatek dochodowy	15	(351 731,00)	320 717,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		-	-
Zyski/(Straty) mniejszości		191 332,74	(23 130,42)
Zysk/(Strata) netto		<u>1 383 248,65</u>	<u>(1 802 483,36)</u>



Grzegorz Szczechowiak
 Prezes Zarządu

Madkom S.A.
 Aleja Zwycięstwa 96/98
 81-451 Gdynia
 NIP 586-227-27-56, Regon 221508925
 (1)



Sporządził: Grzegorz Szczechowiak

Gdynia, 30.05.2018

.konsolidowany rachunek zysków i strat należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego.



GRUPA KAPITAŁOWA MADKOM SA**Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

	<u>01.01.2017 - 31.12.2017</u>	<u>01.01.2016 - 31.12.2016</u>
Kapitał własny na początek okresu	2 867 474,56	4 669 957,92
Kapitał własny na początek okresu po korektach	<u>2 867 474,56</u>	<u>4 669 957,92</u>
Kapitał podstawowy na początek okresu	5 069 750,00	5 069 750,00
Kapitał podstawowy na koniec okresu	<u>5 069 750,00</u>	<u>5 069 750,00</u>
Kapitał zapasowy na początek okresu	-	308 000,00
Zmiany kapitału zapasowego		
zmniejszenia (z tytułu)	-	(308 000,00)
- pokrycia straty	-	(308 000,00)
Stan kapitału zapasowego na koniec okresu	<u>-</u>	<u>-</u>
Strata z lat ubiegłych na początek okresu	(2 202 275,44)	(429 143,09)
Strata z lat ubiegłych na początek okresu	<u>(2 202 275,44)</u>	<u>(429 143,09)</u>
Strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	<u>(2 202 275,44)</u>	<u>(429 143,09)</u>
zwiększenia	-	(278 648,99)
- z tytułu przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-	(278 648,99)
zmniejszenia	-	308 000,00
- z tytułu pokrycia strat kapitałem zapasowym	-	308 000,00
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	<u>(2 202 275,44)</u>	<u>(399 792,08)</u>
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	<u>(2 202 275,44)</u>	<u>(399 792,08)</u>
Wynik netto		
zysk netto	1 383 248,65	-
strata netto	-	(1 802 483,36)
odpisy z zysku	-	-
Kapitał własny na koniec okresu	4 250 723,21	2 867 474,56
Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	<u>-</u>	<u>-</u>

Grzegorz Szczechowiak
Prezes Zarządu

Madkom S.A.
Aleja Zwycięstwa 96/98
81-451 Gdynia
NIP 586-227-27-56, Regon 221508925
(1)



Sporządził: Grzegorz Szczechowiak

Gdynia, 30.05.2018

Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego.