

Nazwa Spółki:

**Grupa Trinity Spółka Akcyjna**

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01-31.12.2017 r.

Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenie:

wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

# **GRUPA TRINITY SA**

## **JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

**ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 ROKU DO 31 GRUDNIA 2017 ROKU**



**WROCLAW, DNIA 01 CZERWCA 2018 R.**

## **SPIS TREŚCI**

1.	ROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	4
1.1.	SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	4
1.2.	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	6
1.3.	ZYSK (STRATA) NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ	7
1.4.	SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	7
1.5.	ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	8
1.6.	RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	9
2.	INFORMACJE OGÓLNE	10
2.1.	INFORMACJE O SPÓŁCE	10
2.2.	SKŁAD ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ	10
2.3.	CHARAKTER DZIAŁALNOŚCI	11
2.4.	INWESTYCJE SPÓŁKI	11
2.5.	INFORMACJE O PODSTAWIE SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, WALUCIE SPRAWOZDAWCZEJ ORAZ ZASTOSOWANYM POZIOMIE ZAOKRĄGLEŃ	12
2.6.	PLATFORMA ZASTOSOWANYCH MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ	16
2.7.	ZASADY RACHUNKOWOŚCI	25
2.8.	PREZENTACJA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	36
2.9.	SEGMENTY OPERACYJNE	36
2.10.	SEZONOWOŚĆ DZIAŁALNOŚCI	36
2.11.	POŁĄCZENIE JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH	36
2.12.	TRANSAKCJE NA WALUTACH OBCYCH	36
2.13.	KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO	37
3.	ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI	37
4.	NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	38
4.1.	SEGMENTY OPERACYJNE	38
4.2.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE	39
4.3.	WARTOŚĆ FIRMY	39
4.4.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	39
4.5.	AKTYWA W LEASINGU	41
4.6.	NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	41

4.7. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK	41
4.8. POZOSTAŁE AKTYWA ORAZ ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	47
4.9. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	52
4.10. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	53
4.11. ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY	55
4.12. ZAPASY	58
4.13. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	58
4.14. KAPITAŁ PODSTAWOWY	58
4.15. KAPITAŁ Z EMISJI AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ	60
4.16. KAPITAŁ Z WYCENY TRANSAKCJI ZABEZPIECZAJĄCYCH	60
4.17. POZOSTAŁE KAPITAŁY	61
4.18. DYWIDENDY	61
4.19. ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	61
4.20. POZOSTAŁE REZERWY	62
4.21. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	62
4.22. PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE	63
4.23. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	64
4.24. ZYSKI/STRATY Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ	65
4.25. PODATEK DOCHODOWY	65
4.26. ZYSK NA AKCJĘ I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY DYWIDENDY	66
4.27. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE	67
4.28. AKTYWA ORAZ ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	68
4.29. RYZYKO DOTYCZĄCE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	68
4.30. INFORMACJE NA TEMAT PODMIOTÓW POWIĄZANYCH	72
4.31. WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ	78
4.32. ZATRUDNIENIE	78
4.33. WYNAGRODZENIE PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	78
4.34. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	79

Nazwa Spółki:

Grupa Trinity Spółka Akcyjna

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01-31.12.2017 r.

Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenie:

wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

**1. ROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE****1.1. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ**

Wyszczególnienie	na dzień 31.12.2017	na dzień 31.12.2016
Aktywa		
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>14 404 838,32</b>	<b>48 775 405,74</b>
Wartość firmy		
Wartości niematerialne		
Rzeczowe aktywa trwałe		
Nieruchomości inwestycyjne		
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik	14 404 700,31	48 775 269,16
Pozostałe aktywa finansowe		
Należności długoterminowe		
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	138,01	136,58
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>560 695,07</b>	<b>654 926,16</b>
Zapasy		
Należności z tytułu dostaw i usług	134 269,02	166 682,99
Pozostałe należności krótkoterminowe	32 713,08	40 008,31
<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>365 036,67</b>	<b>427 217,12</b>
a. wyceniane w wartości godziwej przez wynik, w tym przeznaczone do obrotu		
b. pożyczki udzielone	307 463,93	369 644,38
c. utrzymywane do terminu wymagalności		
d. pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	57 572,74	57 572,74
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	28 521,50	7 712,77
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	154,80	13 304,97
<b>Aktywa razem</b>	<b>14 965 533,39</b>	<b>49 430 331,90</b>



Nazwa Spółki:

**Grupa Trinity Spółka Akcyjna**

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01-31.12.2017 r.

Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenia:

wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

Wyszczególnienie	na dzień 31.12.2017	na dzień 31.12.2016
<b>Pasywa</b>		
<b>Kapitał własny</b>	<b>10 850 122,72</b>	<b>38 897 079,27</b>
Kapitał podstawowy	1 294 369,00	1 294 369,00
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	2 114 336,10	2 114 336,10
Kapitał z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały	36 519 342,54	36 519 342,54
Zyski zatrzymane	-29 077 924,92	-1 030 968,37
- zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 030 968,37	1 750 137,69
- zysk (strata) netto bieżącego roku	-28 046 956,55	-2 781 106,06
<b>Zobowiązania</b>	<b>4 115 410,67</b>	<b>10 533 252,63</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>1 695 904,43</b>	<b>8 239 990,84</b>
Długoterminowe kredyty i pożyczki	73 190,65	64 882,19
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik		
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 622 713,78	8 175 108,65
Pozostałe rezerwy długoterminowe		
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>2 419 506,24</b>	<b>2 293 261,79</b>
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	2 158 127,96	2 019 376,75
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik		
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług	143 236,91	162 488,26
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	94 889,34	106 396,78
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych		
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	20 000,00	5 000,00
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 252,03	
<b>Pasywa razem</b>	<b>14 965 533,39</b>	<b>49 430 331,90</b>

Wrocław, 01 czerwca 2018 r.

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych



**Grupa Trinity S.A.**  
Rynek 7, 50-106 Wrocław  
KRS 0000353650, REGON 021137168  
NIP 8971760835

Prezes Zarządu

Wojciech Kazmierczak

Podpisy Zarządu

Nazwa Spółki:

Grupa Trinity Spółka Akcyjna

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01-31.12.2017 r.

Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenia:

wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

## 1.2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT KALKULACYJNY)

Wyszczególnienie	za okres	za okres
	od 01.01 do 31.12.2017	od 01.01 do 31.12.2016
Działalność kontynuowana		
<b>Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-34 373 043,85</b>	<b>-3 177 017,61</b>
Zysk (strata) netto na aktywach finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik	-34 373 043,85	-3 177 017,61
Dywidendy z inwestycji kapitałowych		
Odsetki od pożyczek do inwestycji kapitałowych		
Zysk (strata) netto na transakcjach walutowych		
<b>Przychody ze sprzedaży usług</b>	146 990,49	283 827,38
<b>Koszt własny sprzedaży usług</b>		24 975,00
<b>Zysk (strata) brutto ze sprzedaży</b>	<b>-34 226 053,36</b>	<b>-2 918 165,23</b>
Koszty sprzedaży	5 025,00	
Koszty ogólnego zarządu	243 762,89	391 687,18
Pozostałe przychody operacyjne	18 467,12	32,52
Pozostałe koszty operacyjne	33 092,76	4,52
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>-34 489 466,89</b>	<b>-3 309 824,41</b>
Przychody finansowe	80 229,49	24 840,45
Koszty finansowe	190 114,02	118 780,33
Odpis wartości firmy		
Odpis ujemnej wartości firmy		
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>-34 599 351,42</b>	<b>-3 403 764,29</b>
Podatek dochodowy	(6 552 394,87)	(622 658,23)
<b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>	<b>-28 046 956,55</b>	<b>-2 781 106,06</b>
Działalność zaniechana		
Strata netto z działalności zaniechanej		
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-28 046 956,55</b>	<b>-2 781 106,06</b>

Wrocław, 01 czerwca 2018 r.

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych



Prezes Zarządu

Podpisy Zarządu

Wojciech Kazmierczak

**Grupa Trinity S.A.**  
Rynek 7, 50-106 Wrocław  
KRS 0000353650, REGON 021137168  
NIP 8971760835



Nazwa Spółki:

Grupa Trinity Spółka Akcyjna

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01-31.12.2017 r.

Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenia:

wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

**1.3. ZYSK (STRATA) NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ**

Wyszczególnienie	za okres	za okres
	od 01.01.2017 do 31.12.2017 PLN / akcję	od 01.01.2016 do 31.12.2016 PLN / akcję
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-28 046 956,55	-2 781 106,06
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej	-28 046 956,55	-2 781 106,06
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w tys. szt	1 294 369,00	1 294 369,00
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych w tys. szt	1 294 369,00	1 294 369,00
z działalności kontynuowanej		
- podstawowy	-21,67	-2,15
- rozwodniony	-21,67	-2,15
z działalności kontynuowanej i zaniechanej		
- podstawowy	-21,67	-2,15
- rozwodniony	-21,67	-2,15

**1.4 SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW**

Wyszczególnienie	za okres	za okres
	od 01.01 do 31.12.2017	od 01.01 do 31.12.2016
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-28 046 956,55</b>	<b>-2 781 106,06</b>
<b>Inne całkowite dochody</b>		
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży:	0,00	0,00
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych:	0,00	0,00
- dochody (straty) ujęte w okresie w innych dochodach całkowitych		
- kwoty przeniesione do wyniku finansowego		
- kwoty ujęte w wartości początkowej pozycji zabezpieczanych		
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą		
Różnice kursowe przeniesione do wyniku finansowego – sprzedaż jednostek zagranicznych		
Udział w innych dochodach całkowitych jednostek wycenianych metodą praw własności		
Podatek dochodowy odnoszący się do składników innych dochodów całkowitych		
<b>Inne całkowite dochody po opodatkowaniu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Całkowite dochody</b>	<b>-28 046 956,55</b>	<b>-2 781 106,06</b>

Nazwa Spółki:

Grupa Trinity Spółka Akcyjna

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01-31.12.2017 r.

Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Poziom zaokrągleni:

wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

### 1.5. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał z wyceny transakcji zabezpieczających przepływy	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem
<b>Saldo na dzień 01.01.2017</b>	<b>1 294 369,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 114 336,10</b>	<b>0,00</b>	<b>36 519 342,54</b>	<b>-1 030 968,37</b>	<b>38 897 079,27</b>
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości							0,00
Korekta błęd podstawowego							0,00
<b>Saldo po zmianach</b>	<b>1 294 369,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 114 336,10</b>	<b>0,00</b>	<b>36 519 342,54</b>	<b>-1 030 968,37</b>	<b>38 897 079,27</b>
<b>Razem transakcje z właścicielami</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Zysk netto za okres od 01.01. do 31.12.2017 roku						-28 046 956,55	-28 046 956,55
<b>Razem całkowite dochody</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-28 046 956,55</b>	<b>-28 046 956,55</b>
<b>Saldo na dzień 31.12.2017</b>	<b>1 294 369,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 114 336,10</b>	<b>0,00</b>	<b>36 519 342,54</b>	<b>-29 077 924,92</b>	<b>10 850 122,72</b>

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał z wyceny transakcji zabezpieczających przepływy	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem
<b>Saldo na dzień 01.01.2016</b>	<b>1 294 369,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 114 336,10</b>	<b>0,00</b>	<b>36 519 342,54</b>	<b>1 750 137,69</b>	<b>41 678 185,33</b>
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości							0,00
Korekta błęd podstawowego							0,00
<b>Saldo po zmianach</b>	<b>1 294 369,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 114 336,10</b>	<b>0,00</b>	<b>36 519 342,54</b>	<b>1 750 137,69</b>	<b>41 678 185,33</b>
<b>Razem transakcje z właścicielami</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Zysk netto za okres od 01.01. do 31.12.2016 roku						-2 781 106,06	-2 781 106,06
<b>Razem całkowite dochody</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-2 781 106,06</b>	<b>-2 781 106,06</b>
<b>Saldo na dzień 31.12.2016</b>	<b>1 294 369,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 114 336,10</b>	<b>0,00</b>	<b>36 519 342,54</b>	<b>-1 030 968,37</b>	<b>38 897 079,27</b>



Nazwa Spółki:

Grupa Trinity Spółka Akcyjna

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01-31.12.2017 r.

Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenia:

wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

**1.6. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (METODA POŚREDNIA)**

Wyszczególnienie	za okres	za okres
	od 01.01.2017 do 31.12.2017	od 01.01.2016 do 31.12.2016
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
<b>Zysk netto przed opodatkowaniem</b>	<b>-34 599 351,42</b>	<b>-3 403 764,29</b>
<b>Korekty:</b>	<b>34 542 868,97</b>	<b>3 302 046,38</b>
Amortyzacja wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych	0,00	4 982,85
Zyski (straty) z działalności inwestycyjnej	72 409,94	
(Zyski) straty z tytułu zmiany wartości aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik	34 370 568,85	3 202 992,61
Odsetki	99 890,18	94 070,92
<b>Środki pieniężne z działalności operacyjnej przed uwzględnieniem zmian w kapitale obrotowym</b>	<b>-56 482,45</b>	<b>-101 717,91</b>
Zmiana stanu zapasów		
Zmiana stanu należności	42 209,20	182 122,51
Zmiana stanu zobowiązań	-30 758,79	9 122,00
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych	31 400,77	-622 487,86
Inne korekty		622 658,23
<b>Środki pieniężne wygenerowane w toku działalności operacyjnej</b>	<b>-13 631,27</b>	<b>89 696,97</b>
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>-13 631,27</b>	<b>89 696,97</b>
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych		-2 600,81
Udzielone pożyczki	-9 000,00	
Otrzymane spłaty udzielonych pożyczek	14 000,00	45 000,00
<b>Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej</b>	<b>5 000,00</b>	<b>42 399,19</b>
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	2 039 790,00	32 500,00
Spłaty kredytów i pożyczek	-2 010 350,00	-230 000,00
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>29 440,00</b>	<b>-197 500,00</b>
<b>Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>	<b>20 808,73</b>	<b>-65 403,84</b>
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu</b>	<b>7 712,77</b>	<b>73 116,61</b>
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych		
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu</b>	<b>28 521,50</b>	<b>7 712,77</b>





## 2. INFORMACJE OGÓLNE

### 2.1. INFORMACJE O SPÓŁCE

Spółka pod firmą Grupa Trinity SA z siedzibą we Wrocławiu jest aktualnie zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia Fabrycznej, Wydział VI Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000353650, postępuje się numerem REGON 021137168, NIP 8971760835, posiada kapitał zakładowy w wysokości 1.294.369,00 zł (jeden milion dwieście dziewięćdziesiąt cztery tysiące trzysta sześćdziesiąt dziewięć złotych). W dalszej części niniejszego sprawozdania spółka ta będzie nazywana „**Spółką**” lub „**Grupa Trinity SA**”.

Przeważającym przedmiotem działalności Grupa Trinity SA jest działalność oznaczona kodem PKD 70.22.Z, tj. pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania oraz działalność inwestycyjna zawarta w przedmiocie działalności kodem oznaczonym PKD 64.99.Z.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

### 2.2. SKŁAD ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ

W skład Zarządu Grupa Trinity SA na dzień 31.12.2017 roku oraz na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego wchodził:

- Wojciech Kaźmierczak - Prezes Zarządu (od 12 grudnia 2017 do 3 stycznia 2018 roku jako delegowany członek Rady Nadzorczej do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu, od 3 stycznia 2018 jako Prezes Zarządu)

W okresie od 1 stycznia 2017 r. do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego miały miejsce następujące zmiany w składzie Zarządu Spółki.

W dniu 12 grudnia 2017 roku rezygnację z funkcji Prezesa Zarządu złożył Pan Michał Waluga. Tego samego dnia Rada Nadzorcza delegowała Pana Wojciecha Kaźmierczaka członka Rady Nadzorczej do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu.

Na początku 2017 roku w skład Rady Nadzorczej wchodziły następujące osoby:

- Bartosz Masternak – przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Wojciech Kaźmierczak – wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Szymon Janiak – członek Rady Nadzorczej,
- Donat Raczkowski – członek Rady Nadzorczej,
- Grzegorz Ulicz – członek Rady Nadzorczej.

W związku z rezygnacją z funkcji członka Rady Nadzorczej Panów Bartosza Masternaka (6 października 2017 - rezygnacja) oraz Pana Donata Raczkowskiego (4 wrzesień 2017 roku - rezygnacja) na dzień 27 listopada 2017 roku na zwołanym NWZ nastąpiło uzupełnienie składu Rady Nadzorczej do wymaganej ustawowo liczby 5 członków Rady Nadzorczej.

Na dzień 31.12.2017 r. skład Rady Nadzorczej przedstawiał się następująco:

- Wojciech Kaźmierczak – wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Łukasz Łazarewicz – członek Rady Nadzorczej,
- Szymon Janiak – członek Rady Nadzorczej,
- Anne Jakubowski – członek Rady Nadzorczej,
- Grzegorz Ulicz – członek Rady Nadzorczej.

3 stycznia 2018 roku funkcję wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej przestał pełnić Pan Wojciech Kaźmierczak w związku z powołaniem na stanowisko Prezesa Zarządu Spółki. Jednocześnie na Przewodniczącego Rady Nadzorczej powołany został Pan Michał Waluga.

### 2.3. CHARAKTER DZIAŁALNOŚCI

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki Grupa Trinity SA jest „Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania” (PKD 70.22 Z) oraz działalność inwestycyjna zawarta w przedmiocie działalności kodem oznaczonym PKD 64.99.Z.

### 2.4. INWESTYCJE SPÓŁKI

Grupa Trinity SA na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania posiadała udziały w podmiotach:

- |  |                                  |
|--|----------------------------------|
| • Kancelaria Prawna Waluga i Wspólnicy Sp. k.–   | 99,94% (99,94% na 31.12.2016)    |
| • GT LEGAL Sp. z o.o. –  | 99,99% (99,99% na 31.12.2016)    |
| • 1450 sp. z o. o. sp. k. (dawniej: Trinity Capital Business Network sp. z o. o. sp. k). – | 100,00% (100,00% na 31.12.2016)  |
| • Borkbeit Holding LTD -   | 100,00 % (100,00% na 31.12.2016) |
| • Webber&Saar Sp. z o.o. –   | 95,11% (95,11% na 31.12.2016)    |
| • Goldenmark SA -  | 79,98% (79,98% na 31.12.2016)    |
| • Solino Sp. z o.o. w upadłości -  | 33,33 % (33,33% na 31.12.2016)   |
| • 303 Ventures sp. z o. o.   | 50%                              |

Wraz z uruchomieniem przez spółkę zależną Grupy Trinity SA tj. Kancelarię Prawną Waluga i Wspólnicy sp. k., nowej linii produktowej polegającej na dostarczaniu Spółek pod sprzedaż, Spółka dokonała

---

Nazwa Spółki: **Grupa Trinity Spółka Akcyjna**  
Okres objęty sprawozdaniem finansowym: 01.01-31.12.2017 r. Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)  
Poziom zaokrąglenie: wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

---

zawiązania nowych podmiotów zależnych. Zawiązane spółki nie prowadziły jakiejkolwiek działalności operacyjnej, a jedynym celem ich powstania było wykorzystanie tych podmiotów jako narzędzia w nowej linii produktowej. Spółki przeznaczone pod sprzedaż będące w posiadaniu przez Grupę Trinity SA są następujące:

Spółki z o.o.
Grand Moore sp. z o. o.
Shallow Waters sp. z o. o.
Silver Peak sp. z o.o.

## **2.5. INFORMACJE O PODSTAWIE SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, WALUCIE SPRAWOZDAWCZEJ ORAZ ZASTOSOWANYM POZIOMIE ZAOKRĄGLEN**

### **2.5.1. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Niniejsze sprawozdanie finansowe Grupa Trinity SA sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz związanymi z nimi Interpretacjami ogłoszonymi w formie Rozporządzeń Komisji Europejskiej obowiązującymi na dzień 31 grudnia 2017 roku.

Grupa Trinity SA prowadzi księgi rachunkowe i sporządza sprawozdanie finansowe według MSR/MSSF od 1 stycznia 2011 roku, zgodnie z Uchwałą Walnego Zgromadzenia Nr 2 z dnia 14 czerwca 2012 r.

Data przejścia na stosowanie standardów MSR/MSSF był dzień 1 stycznia 2010 roku.

Pierwszym rocznym sprawozdaniem finansowym Spółki, sporządzonym zgodnie z MSSF było sprawozdanie za okres od 01.01.2011 r. do 31 grudnia 2011 r.

Zgodnie z MSSF 1 sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w taki sposób, jak gdyby Spółka zawsze stosowała MSSF.

Na podstawie zapisów MSSF nr 10 "Skonsolidowane sprawozdania finansowe" po zmianach wprowadzonych Rozporządzeniem Komisji (UE) NR 1174/2013 z dnia 20 listopada 2013 r., Grupa Trinity SA posiada status jednostki inwestycyjnej i na tej podstawie zaprzestała konsolidacji wyników grupy kapitałowej Spółki począwszy od roku 2013.

Zgodnie z MSSF 10 par 27 Grupa Trinity SA jako jednostka inwestycyjna:

- posiada środki finansowe od większej liczby inwestorów i zarządza tymi środkami dokonując inwestycji;
- prowadzi działalność polegającą na inwestowaniu środków finansowych w celu uzyskiwania zwrotów pochodzących ze wzrostu wartości inwestycji, z przychodów z inwestycji lub z obu tych źródeł;
- dokonuje wyceny i oceny wyników działalności w odniesieniu do zasadniczo wszystkich swoich inwestycji według wartości godziwej.



Zgodnie z paragrafem 28 MSSF 10 Grupa Trinity SA posiada również następujące cechy charakterystyczne dla jednostki inwestycyjnej:

- posiada więcej niż jedną inwestycję;
- posiada więcej niż jednego inwestora;
- posiada inwestorów, którzy nie są podmiotami powiązаныmi z jednostką;
- posiada jako inwestycje w spółkach portfelowych akcje/udziały w formie kapitału własnego.

Spółka zamierza w dalszym ciągu kontynuować prowadzoną politykę inwestycyjną, a więc realizować inwestycję w perspektywiczne podmioty, w głównej mierze z rynku niepublicznego celem wypracowania możliwie wysokiej stopy zwrotu (poprzez wzrost wartości lokat spieniężany w momencie wyjścia z inwestycji oraz przychody w postaci dywidend).

Spółka aktywnie poszukuje na rynku niepublicznym perspektywicznych podmiotów, znajdujących się zarówno na stosunkowo wczesnym etapie rozwoju, które jednak charakteryzują się określoną sytuacją ekonomiczno-finansową jak również spółek posiadających stosunkowo długą historię działalności, które osiągnęły stabilność finansową, ale dalszy rozwój warunkowany jest potrzebami kapitałowymi. W wybrane podmioty, po przeprowadzeniu kompleksowej analizy finansowej oraz oceny możliwości rozwojowych Spółka zakłada dokonanie inwestycji bądź stworzenie oferty inwestycyjnej, którą przedstawi inwestorom oraz dokona wspólnie z nimi koinwestycji. Spółka nabywa zarówno pakiety kontrolne, jak i mniejszościowe udziałów lub akcji. W przypadku pakietów większościowych Spółka dopuszcza możliwość wprowadzenia do zarządu podmiotów będących przedmiotem inwestycji swoich przedstawicieli. W przypadku zidentyfikowania takich potrzeb Spółka dopuszcza możliwość dokapitalizowania inwestycji w trakcie jej trwania.

Polityka inwestycyjna Spółki przewiduje dywersyfikację portfela aktywów w oparciu o inwestycje długoterminowe (private equity), średnioterminowe (venture capital) oraz krótkoterminowe (pre-IPO) w spółki o wartości do 100 mln zł.

W ramach finansowania venture capital zaangażowanie Grupy Trinity jest nie mniejsze niż 0,5 mln zł natomiast minimalny horyzont inwestycyjny wynosi 2 lata. W przypadku inwestycji typu private equity wielkość finansowania oferowanego przez Grupy Trinity jest nie mniejsze niż 1 mln zł przy takim samym horyzoncie inwestycyjnym, a więc nie krótszym niż 2 lata. Docelowy czas utrzymywania inwestycji w portfelu Spółki wynosi od 4 do 8 lat, nie dłużej jednak niż 10 lat. Ostateczna decyzja o wyjściu z inwestycji zależy od wyników finansowych notowanych przez dany podmiot, oceny warunków ofert składanych przez potencjalnych nabywców oraz analizy otoczenia gospodarczego.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Spółka środki na nowe inwestycje zamierza pozyskiwać wyłącznie z wyjść kapitałowych z już posiadanych inwestycji. Możliwość osiągnięcia ponadprzeciętnego zwrotu z inwestycji może być jednak uwarunkowana koniecznością poniesienia podwyższonego poziomu ryzyka, który wynika między innymi z charakteru podmiotów niepublicznych. Inwestycje na rynku niepublicznym mogą ponadto charakteryzować się ograniczoną płynnością co może uniemożliwić zakończenie inwestycji w początkowo przyjętym horyzoncie czasowym lub jej zakończenie z dużym dyskontem. Dodatkowo ze względu na mniejszą transparentność spółek niepublicznych utrudniona może być również właściwa wycena posiadanych aktywów, co może

Nazwa Spółki: **Grupa Trinity Spółka Akcyjna**  
Okres objęty sprawozdaniem finansowym: 01.01-31.12.2017 r. Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)  
Poziom zaokrąglenie: wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

---

przyczynić się do wypracowania niższej niż początkowo zakładano stopy zwrotu. Celem ograniczenia wymienionych ryzyk Spółka w swojej strategii zakłada inwestycje w podmioty, które w przeciągu maksymalnie kilku lat będą gotowe do sprzedaży inwestorowi branżowemu lub finansowemu albo debiutu na rynku regulowanym lub rynku NewConnect.

Sprawozdanie finansowe za 2017 rok zostało sporządzone w sposób zapewniający porównywalność danych przedstawionych w raporcie dla analogicznych okresów roku poprzedniego z zastosowaniem tych samych zasad rachunkowości i metod obliczeniowych.

Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

### **2.5.2. WALUTA SPRAWOZDAWCZA ORAZ ZASTOSOWANY POZIOM ZAOKRĄGLENÍ**

Walutą sprawozdawczą niniejszego sprawozdania finansowego Grupa Trinity SA jest złoty polski, który stanowi walutę funkcjonalną i walutę prezentacji, a wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

### **2.5.3. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI**

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez okres co najmniej 12 miesięcy od dnia zakończenia okresu sprawozdawczego. Na dzień 31 grudnia 2017 roku zobowiązania krótkoterminowe Spółki przewyższają aktywa obrotowe o kwotę 1.858.811,17 zł, niemniej jednak - ze względu na istotną wartość posiadanych inwestycji oraz wysoki potencjał generowania przez nie środków pieniężnych w najbliższych kilku latach, które uzupełnią dzisiejszy ujemny kapitał obrotowy - założenie kontynuacji działalności Spółki jest w pełni uzasadnione i zdaniem Zarządu nie ma ryzyka i nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.



Nazwa Spółki: **Grupa Trinity Spółka Akcyjna**  
Okres objęty sprawozdaniem finansowym: 01.01-31.12.2017 r. Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)  
Poziom zaokrąglenie: wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

---

#### 2.5.4. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

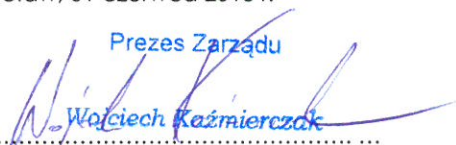
Zarząd Grupa Trinity SA oświadcza, że wedle swej najlepszej wiedzy, niniejsze sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi w Grupa Trinity SA zasadami rachunkowości, odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki, jego wynik finansowy oraz że sprawozdanie Zarządu zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Spółki, w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmujące okres dwunastu miesięcy od 01 stycznia do 31 grudnia 2017 roku, jak również dane porównywalne za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2016 roku zostało przygotowane przy zastosowaniu zasad rachunkowości zgodnych z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej.

Zarząd Grupa Trinity SA oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania sprawozdania finansowego, został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz, że podmiot ten oraz biegli rewidenci dokonujący tego badania spełnili warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii z badania, zgodnie z właściwymi przepisami prawa.

Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd Grupa Trinity SA zasadami ładu korporacyjnego, biegły rewident został wybrany przez Radę Nadzorczą Spółki. Rada Nadzorcza Spółki dokonała powyższego wyboru mając na uwadze zagwarantowanie pełnej niezależności i obiektywizmu samego wyboru, jak i realizacji zadań przez biegłego rewidenta.

Wrocław, 01 czerwca 2018 r.

  
Prezes Zarządu  
.....  
Prezes Zarządu

 **Grupa Trinity S.A.**  
Rynek 7, 50-106 Wrocław  
KRS 0000353650, REGON 021137168  
NIP 8971760835

## **2.6. PLATFORMA ZASTOSOWANYCH MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ**

### **2.6.1. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI**

Niniejsze roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, zwanymi dalej „MSSF UE”.

MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF), zatwierdzone do stosowania w UE.

Sporządzając roczne sprawozdanie finansowe za rok 2017 Grupa Trinity stosuje takie same zasady rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2016, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017 roku. W 2017 roku Spółka przyjęła wszystkie nowe i zatwierdzone standardy i interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zatwierdzone do stosowania w UE, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w okresach sprawozdawczych od 1 stycznia 2017r.

Poniżej wymieniono standardy i zmiany do standardów zatwierdzone do stosowania w UE i mających zastosowanie do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017:

- a) Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy: *Rozpoznanie aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na niezrealizowane straty*- obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017 roku,

Celem proponowanych zmian jest doprecyzowanie, że niezrealizowane straty na instrumentach dłużnych wycenianych w wartości godziwej, a dla celów podatkowych według ceny nabycia, mogą powodować powstanie ujemnych różnic przejściowych.

Proponowane poprawki będą również stanowić, że wartość bilansowa danego składnika aktywów nie ogranicza szacunków wartości przyszłych dochodów do opodatkowania. Ponadto, w przypadku porównania ujemnych różnic przejściowych do przyszłych dochodów do opodatkowania, przyszłe dochody do opodatkowania nie będą obejmować odliczeń podatkowych wynikających z odwrócenia tych ujemnych różnic przejściowych.

b) Zmiany do MSR 7 Rachunek przepływów pieniężnych: *Inicjatywa dotycząca ujawniania informacji*- obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017 roku,

Zmiana ma na celu podniesienie jakości informacji dotyczących działalności finansowej i płynności jednostki sprawozdawczej przekazywanych użytkownikom sprawozdań finansowych. Wprowadza się wymóg:

- i. uzgadniania sald otwarcia i zamknięcia w sprawozdaniu z sytuacji finansowej dla wszystkich pozycji, generujących przepływy pieniężne, które kwalifikują się jako działalność finansowa, z wyjątkiem pozycji kapitału własnego;
- ii. ujawniania informacji dotyczących kwestii utrudniających analizę płynności jednostki, takich jak ograniczenia stosowane przy podejmowaniu decyzji dotyczących wykorzystania środków pieniężnych i ich ekwiwalentów.

c) Poprawki do MSSF (2014-2016) - zmiany w ramach procedury wprowadzania corocznych poprawek do MSSF – obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017

*Zmiana MSSF 12 Ujawnienia na temat udziałów w innych jednostkach*

Poprawka precyzuje zakres MSSF 12 wskazując, że wymogi ujawniania informacji zawarte w tym standardzie, z wyjątkiem wymogów par. B10-B16, dotyczą udziałów klasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży, przeznaczone do podziału między właścicieli lub jako działalność zaniechana zgodnie z MSSF 5. Poprawka powstała w związku z niejasnościami dotyczącymi wzajemnego oddziaływania wymogów ujawniania informacji zawartych w MSSF 5 i MSSF 12.

Przyjęcie powyższych zmian standardów nie spowodowało zmian w polityce rachunkowości Spółki ani w prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym.

Spółka nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania standardów i zmian do standardów zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku:

a) MSSF 9 „Instrumenty finansowe” (z 12 listopada 2009 r. wraz z późniejszymi zmianami do MSSF 9 i MSSF 7 z 16 grudnia 2011 r.) – obowiązującym w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018

Nowy standard zastępuje wytyczne zawarte w MSR 39 Instrumenty Finansowe: ujmowanie i wycena, na temat klasyfikacji oraz wyceny aktywów finansowych. Standard eliminuje istniejące w



MSR 39 kategorie utrzymywane do terminu wymagalności, dostępne do sprzedaży oraz pożyczki i należności. W momencie początkowego ujęcia aktywa finansowe będą klasyfikowane do jednej z dwóch kategorii:

- aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu; lub
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej.

Składnik aktywów finansowych jest wyceniany według zamortyzowanego kosztu jeżeli spełnione są następujące dwa warunki: aktywa utrzymywane są w ramach modelu biznesowego, którego celem jest utrzymywanie aktywów w celu uzyskiwania przepływów wynikających z kontraktu; oraz, jego warunki umowne powodują powstanie w określonych momentach przepływów pieniężnych stanowiących wyłącznie spłatę kapitału oraz odsetek od niespłaconej części kapitału.

Zyski i straty z wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej ujmowane są w wyniku finansowym bieżącego okresu, z wyjątkiem sytuacji, gdy inwestycja w instrument finansowy nie jest przeznaczona do obrotu. MSSF 9 daje możliwość decyzji o wycenie takich instrumentów finansowych, w momencie ich początkowego ujęcia, w wartości godziwej przez inne całkowite dochody. Decyzja taka jest nieodwracalna. Wyboru takiego można dokonać dla każdego instrumentu osobno. Wartości ujęte w innych całkowitych dochodach nie mogą w późniejszych okresach zostać przekwalifikowane do rachunku zysków i strat.

MSSF 9 wprowadzono nowy model w zakresie ustalania odpisów aktualizujących tj. model oczekiwanych strat kredytowych. Istotny jest także wprowadzony przez MSSF 9 wymóg ujawniania w pozostałych całkowitych dochodach skutków zmian własnego ryzyka kredytowego z tytułu zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

- b) MSSF 15 Przychody z umów z klientami – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku

MSSF 15 określa, w jaki sposób i kiedy należy rozpoznawać przychody, jak również wymaga od podmiotów stosujących MSSF istotnych ujawnień. Standard wprowadza jednolity model pięciu kroków, oparty na zasadach, który ma być stosowany dla wszystkich umów z klientami przy rozpoznawaniu przychodu.

- c) MSSF 16 Leasing – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku

MSSF 16 zastępuje obowiązujące dotychczas rozwiązania w zakresie leasingu obejmujące MSR 17, KIMSF 4, SKI 15 i SKI 27. MSSF wprowadza jeden model ujmowania leasingu u leasingobiorcy wymagający ujęcia aktywa i zobowiązania, chyba że okres leasingu wynosi 12 miesięcy i mniej lub składnik aktywów ma niską wartość. Podejście od strony leasingodawcy pozostaje zasadniczo

niezmienione w stosunku do rozwiązań z MSR 17 - nadal wymagana jest klasyfikacja leasingu jako operacyjnego lub finansowego.

- d) Wyjaśnienia dotyczące MSSF 15 Przychody z umów z klientami - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku,

Zmiany doprecyzowują w jaki sposób:

- i. dokonać identyfikacji zobowiązania do realizacji świadczeń,
- ii. ustalić czy w danej umowie jednostka działa jako zleceniodawca lub agent,
- iii. ustalić sposób rozpoznawania przychodów z tytułu udzielonych licencji (jednorazowo lub rozliczać w czasie)

Zmiany te wprowadzają 2 dodatkowe zwolnienia mające na celu obniżenie kosztów i zawiłości dla jednostek przy wdrażaniu standardu.

- e) Zmiany dotyczące MSSF 4 Stosowanie MSSF 9 Instrumenty finansowe wraz z MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku.

Zmiany mają na celu usunięcie z rachunków zysków i strat jednostek, które wystawiają umowy ubezpieczeniowe, przypadków niedopasowania księgowego. Zgodnie z tymi zmianami dopuszczalne są następujące rozwiązania:

- I. stosowania MSSF 9 Instrumenty finansowe wraz z rozpoznawaniem w całkowitych dochodach a nie rachunku zysków i strat, zmian wynikających z zastosowania MSSF 9 Instrumenty finansowe zamiast MSR 39 Instrumenty finansowe dla wszystkich jednostek, które wystawiają umowy ubezpieczeniowe (tzn. „overlay approach”),
  - II. tymczasowego (do 2021 roku) wyłączenia ze stosowania MSSF 9 Instrumenty finansowe dla jednostek, których działalność jest głównie związana z działalnością ubezpieczeniową i stosowania w tym okresie MSR 39 Instrumenty finansowe (tzn. „deferral approach”).
- f) Poprawki do MSSF (2014-2016) - zmiany w ramach procedury wprowadzania corocznych poprawek do MSSF – obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku

- I. Zmiana MSR 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy

Poprawka dotyczy eliminacji krótkoterminowych zwolnień przewidzianych w par. E3-E7 MSSF 1, ponieważ dotyczyły one minionych okresów sprawozdawczych i spełniły już



swoje zadanie. Zwolnienia te umożliwiły jednostkom stosującym MSSF po raz pierwszy skorzystanie z tych samych ujawnień, jakie przysługiwały jednostkom stosującym je od dawna w odniesieniu do:

Ujawniania pewnych danych porównawczych dotyczących instrumentów finansowych, wymaganych wskutek wprowadzenia poprawek do MSSF 7

Przedstawienie danych porównawczych do ujawnień wymaganych do MSR 19, dotyczących wrażliwości zobowiązań z tytułu zdefiniowanych świadczeń na założenia aktuarialne

Retrospektywnego zastosowania wymogów dotyczących jednostek inwestycyjnych, zawartych w MSSF 10, MSSF 12 i MSR 27.

II. Zmiany MSR 28 *Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsiębiorstwach*

W poprawce doprecyzowano, że decyzja dotycząca wyceny inwestycji w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsiębiorstwach w wartości godziwej przez wynik finansowy (a nie metoda praw własności), którą mogą podjąć organizacje typu venture capital lub inne kwalifikujące się jednostki (np. fundusze wzajemne, fundusze powiernicze) podejmowana jest indywidualnie dla każdej inwestycji w chwili jej początkowego ujęcia. Poprawka dotyczy także możliwości wyboru metody wyceny jednostki inwestycyjnej, będącej podmiotem stowarzyszonym lub wspólnym przedsiębiorstwem jednostki niebędącej jednostką inwestycyjną – może ona zachować wycenę w wartości godziwej wykorzystywaną przez ten podmiot, stosując jednocześnie metodę praw własności.

- g) Zmiany dotyczące MSSF 2 Płatności oparte na akcjach - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku,

Zmiany doprecyzowują w jaki sposób ujmować niektóre typy płatności w formie akcji. Zmiany te wprowadzają wymogi dotyczące ujmowania:

- (i) transakcji płatności w formie akcji rozliczanych w środkach pieniężnych, zawierających warunek osiągnięcia przez jednostkę określonych wyników gospodarczych,
  - (ii) transakcji płatności w formie akcji rozliczanych po potrąceniu podatku,
  - (iii) zmian transakcji płatności na bazie akcji z rozliczanych w środkach pieniężnych na rozliczane w instrumentach kapitałowych.
- h) Zmiany dotyczące MSR 40 Nieruchomości inwestycyjne - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku

Zmiany mają na celu doprecyzowanie zasady przeniesienia aktywów z i do nieruchomości inwestycyjnych. Zmiana dotyczy paragrafu 57, w którym stwierdzono, że przeniesienie aktywów z i do nieruchomości inwestycyjnych następuje wyłącznie wówczas, gdy występują dowody na zmianę sposobu ich użytkowania. Lista sytuacji zawarta w paragrafach 57(a)-(d) została określona jako lista otwarta podczas, gdy aktualna lista jest listą zamkniętą.

- i) Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” - Kontrakty z cechami przedpłat z ujemną rekompensatą - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019

Zmiana doprecyzowuje, iż instrumenty finansowe, które zawierają możliwość wczesnej ich spłaty (przedpłaty) mogąca skutkować ujemną rekompensatą mogą być wyceniane w zamortyzowanym koszcie lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, w zależności od modelu biznesowego jednostki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi.

- j) KIMSF nr 22 Transakcje w walucie obcej - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku

Interpretacja wyjaśnia ujęcie księgowo transakcji uwzględniających otrzymanie lub zapłatę zaliczki w walucie obcej. Interpretacja dotyczy transakcji w walucie obcej, wówczas, gdy jednostka ujmuje niepieniężne aktywo lub zobowiązanie wynikające z otrzymania lub zapłaty zaliczki w walucie obcej, zanim jednostka ujmuje odnośne aktywo, koszt lub przychód.

Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR, które nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE do stosowania:

- a) MSSF 14: Działalność objęta regulacją cen; salda pozycji odroczonej – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017 roku Standard ten został opublikowany w ramach większego projektu Działalność o regulowanych cenach, poświęconego porównywalności sprawozdań finansowych jednostek działających w obszarach, w których ceny podlegają regulacji przez określone organy regulacyjne bądź nadzorcze (w zależności od jurysdykcji do takich obszarów należą często dystrybucja energii elektrycznej i ciepła, sprzedaż energii i gazu, usługi telekomunikacyjne itp.).

MSSF 14 nie odnosi się w szerszym zakresie do zasad rachunkowości dla działalności o regulowanych cenach, a jedynie określa zasady wykazywania pozycji stanowiących przychody bądź koszty kwalifikujące do ujęcia ich w wyniku obowiązujących przepisów w zakresie regulacji cen, a które w świetle innych MSSF nie spełniają warunków ujęcia jako składniki aktywów lub zobowiązania.

Zastosowanie MSSF 14 jest dozwolone wtedy, gdy jednostka prowadzi działalność objętą regulacjami cen i w sprawozdaniach finansowych sporządzanych zgodnie z wcześniej



stosowanymi zasadami rachunkowości ujmowała kwoty kwalifikujące się do uznania za „saldą pozycji odroczonech”.

Zgodnie z opublikowanym MSSF 14 takie pozycje powinny natomiast podlegać prezentacji w odrębnej pozycji sprawozdania z pozycji finansowej (bilansu) odpowiednio w aktywach oraz w pasywach. Pozycje te nie podlegają podziałowi na obrotowe i trwałe i nie są określane mianem aktywów czy zobowiązań. Dlatego „pozycje odroczone” wykazywane w ramach aktywów są określane jako „saldą debetowe pozycji odroczonech”, natomiast te, które są wykazywane w ramach pasywów – jako „saldą kredytowe pozycji odroczonech”.

W sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów jednostki powinny wykazywać zmiany netto w „pozycjach odroczonech” odpowiednio w sekcji pozostałych dochodów całkowitych oraz w sekcji zysków lub strat (lub w jednostkowym sprawozdaniu z zysków lub strat).

Standard ten, jako standard przejściowy, zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej, nie będzie podlegał procesowi przyjęcia.

- b) MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2021 roku

MSSF 17 zastępuje MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe. MSSF 17 wprowadza jednolite zasady ujmowania i wyceny umów ubezpieczenia i reasekuracji według ich wartości bieżącej. MSSF 17 wymaga, aby umowy ubezpieczenia były ujmowane w oparciu o bieżące szacunki i założenia, które odzwierciedlają oczekiwane przyszłe przepływy pieniężne oraz niepewności z nimi związane. Przychody z tytułu umowy ubezpieczenia (umowna marża) są rozpoznawane wraz ze świadczeniem usługi objętej umową ubezpieczenia przez okres objęty ubezpieczeniem.

Zmiany w szacunkach dotyczących przyszłych przepływów pomiędzy datami bilansowymi ujmowane są w sprawozdaniu z wyniku lub jako korekta oczekiwanej marży umownej w zależności od charakteru zmiany oraz przyczyny jej wystąpienia. Jednostka ma wybór w jaki sposób rozpoznawać niektóre zmiany w stopie dyskontowej: w sprawozdaniu z wyniku lub w sprawozdaniu z całkowitych dochodów za dany okres.

Wcześniejsze zastosowanie MSSF 17 jest możliwe pod warunkiem wdrożenia MSSF 9 oraz MSSF 15.

- c) Zmiany do MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe i MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach: *Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem* – odroczenie stosowania na czas nieokreślony

Zmiany dotyczą sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz wyjaśniają, że ujęcie zysku lub straty w transakcjach z udziałem jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia zależy od tego, czy sprzedane lub wniesione aktywa stanowią przedsięwzięcie.

- d) KIMSF 23 Niepewność interpretacji dotyczących podatku dochodowego - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku

Interpretacja wyjaśnia jak odzwierciedlić w sprawozdaniu finansowym niepewność związaną z ujmowaniem podatku dochodowego. Interpretacja dotyczy sytuacji gdy ujęcie danej transakcji lub okoliczności w prawie podatkowym jest niejasne lub sytuacji gdy jednostka nie jest pewna czy organy podatkowe zaakceptują podejście jednostki lub jej interpretację prawa podatkowego.

- e) Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” - Udziały długoterminowe w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach (opublikowane w dniu 12 października 2017 roku, obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019)

Celem zmiany jest wskazanie w jaki sposób wycenić udziały długoterminowe w jednostkach stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięciach. Dodano paragraf 14A w celu wyjaśnienia, że jednostka stosuje MSSF 9, w tym wymogi dotyczące utraty wartości, do długoterminowych udziałów w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu, które stanowią część inwestycji netto w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu, ale do których metoda praw własności nie jest stosowana. Skreślono paragraf 41 ponieważ Rada uznała, że powtórzyła w nim wymogi zawarte w MSSF 9 i wprowadziła zamieszanie w rachunkowości w odniesieniu do długoterminowych udziałów.

- f) Poprawki do MSSF (2015-2017) - zmiany w ramach procedury wprowadzania corocznych poprawek do MSSF – obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku

- Zmiana do MSSF 3 *Połączenia jednostek* MSSF 11 *Wspólne ustalenia umowne* Precyzuje, co następuje:
  - a) jednostka dokonuje ponownej wyceny udziału we wspólnej działalności, która spełnia definicję przedsięwzięcia, gdy uzyskuje nad nim kontrolę.
  - b) jednostka nie dokonuje ponownej wyceny udziału we wspólnej działalności, która spełnia definicję przedsięwzięcia, jeśli zmiana udziału we wspólnej działalności powoduje powstanie współkontroli lub jej utrzymanie.
- Zmiana do MSR 12 *Podatek dochodowy* Precyzuje, iż konsekwencje podatkowe wypłaty dywidend są ujmowane w taki sam sposób jak innych transakcji.
- Zmiana do MSR 23 *Koszty finansowania zewnętrznego* Precyzuje, iż jednostka traktuje jako część finansowania zewnętrznego o ogólnym charakterze każde finansowanie związane z wytworzeniem aktywa, kiedy aktywo to jest gotowe do użytkowania lub sprzedaży.

- g) Zmiany dotyczące MSR 19 Świadczenia pracownicze - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku

Zmiana ta wymaga, aby w przypadku zmian, ograniczeń lub rozliczenia programu określonych świadczeń jednostka:

- przyjmowała aktualne założenia w celu ustalenia kosztów bieżącego zatrudnienia oraz wartości bieżącej zobowiązania z tytułu określonych świadczeń dotyczącego pozostałego okresu,
- ujmowała w wyniku, jako „koszty przeszłego zatrudnienia” lub „zyski lub straty” z tytułu rozliczenia programu, kwoty wynikające z wyceny wartości bieżącej zobowiązania z tytułu określonych świadczeń, przed i po zmianie, przy obecnych założeniach i wartości godziwej aktywów programu na dzień dokonania zmiany, w tym także zmianę nadwyżki nierozpoznanej.”

Według szacunków Spółki, wymienione wyżej standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

#### **2.6.2. DOBROWOLNA ZMIANA ZASAD RACHUNKOWOŚCI**

Sporządzając niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe, w stosunku do okresów poprzednich Spółka nie zmieniła dobrowolnie żadnych stosowanych uprzednio zasad rachunkowości.



## 2.7. ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, rozpoczynający się 1 stycznia, a kończący się 31 grudnia. Aktywa i pasywa wycenia się na dzień sporządzenia sprawozdania w sposób następujący:

### **Wartości niematerialne**

Spółka na dzień 31 grudnia 2017 r. nie posiadała istotnych wartości niematerialnych. Spółka przy wycenie wartości niematerialnych stosuje przepisy MSR 38 – Wartości niematerialne i prawne.

### **Rzeczowe aktywa trwałe**

Spółka na dzień 31 grudnia 2017 r. nie posiadała istotnych rzeczowych aktywów trwałych. Spółka przy wycenie rzeczowych aktywów trwałych stosuje przepisy MSR 16 – Rzeczowe aktywa trwałe.

### **Instrumenty finansowe**

Instrument finansowy to umowa, która powoduje powstanie aktywów finansowych u jednej ze stron oraz zobowiązania finansowego albo instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron.

Złożony instrument finansowy to kontrakt składający się z instrumentu kapitałowego oraz zobowiązania finansowego lub zobowiązania o innym charakterze.

Instrument pochodny to instrument finansowy, który spełnia następujące warunki:

1. jego wartość zmienia się wraz ze zmianą określonej stopy procentowej, ceny papieru wartościowego, ceny towaru, kursu wymiany waluty obcej, czy też innej zmiennej (niekiedy zwanej elementem podstawowym),
2. nie wymaga żadnej inwestycji początkowej netto lub wymaga tylko niewielkiej inwestycji początkowej netto w porównaniu z innymi rodzajami umów, które w podobny sposób reagują na zmiany warunków rynkowych,
3. jego rozliczenie nastąpi w przyszłości.

Wbudowany instrument pochodny to taki instrument finansowy, który zawiera zarówno instrument pochodny jak i umowę zasadniczą, co sprawia, iż część przepływów środków pieniężnych z tytułu takiego instrumentu zmienia się w sposób zbliżony do przepływów wynikających z niezależnego instrumentu pochodnego.

Instrument zabezpieczający to wyznaczony instrument pochodny lub (w ograniczonych przypadkach) inny składnik aktywów finansowych albo zobowiązanie finansowe, którego wartość godziwa lub wynikające z niego przepływy środków pieniężnych służą skompensowaniu zmian wartości godziwej lub przepływów środków pieniężnych zabezpieczanej pozycji.

Pozycja zabezpieczana to składnik aktywów, zobowiązanie, uprawdopodobnione przyszłe zobowiązanie lub planowana przyszła transakcja, która naraża jednostkę na ryzyko zmian wartości

godziwej lub zmian przyszłych przepływów pieniężnych oraz dla celów rachunkowości zabezpieczeń została wyznaczona jako pozycja zabezpieczona.

Skorygowana cena nabycia (zamortyzowany koszt) aktywów finansowych i zobowiązań finansowych to cena nabycia, w jakiej składnik aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych został po raz pierwszy wprowadzony do ksiąg rachunkowych (wartość początkowa), pomniejszona o spłaty wartości nominalnej (kapitału podstawowego), odpowiednio skorygowana o skumulowaną kwotę zdyskontowanej różnicy między wartością początkową składnika i jego wartością w terminie wymagalności, wyliczona za pomocą efektywnej stopy procentowej, a także pomniejszona o odpisy aktualizujące wartość.

Efektywna stopa procentowa to stopa, za pomocą której następuje zdyskontowanie do bieżącej wartości związanych z instrumentem finansowym przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych w okresie do terminu wymagalności, a w przypadku instrumentów o zmiennej stopie procentowej – do terminu następnego oszacowania przez rynek poziomu odniesienia. Efektywna stopa procentowa stanowi wewnętrzną stopę zwrotu składnika aktywów lub zobowiązania finansowego za dany okres. Przy wyliczeniu skumulowanej kwoty dyskonta aktywów finansowych i zobowiązań finansowych za pomocą efektywnej stopy procentowej uwzględnia się wszelkie opłaty płacone lub otrzymywane przez strony kontraktu.

W przypadku, gdy na dzień bilansowy Spółka objęła instrumenty kapitałowe w innych jednostkach (udziały lub akcje), a rejestracja podwyższenia kapitału dokonana w związku z tym objęciem nastąpiła już po dniu bilansowym jednak przed datą sporządzenia sprawozdania finansowego, Spółka realizując zasadę wiernego i rzetelnego obrazu oraz przewagi treści nad formą, prezentuje takie składniki majątkowe w sprawozdaniu finansowym przy założeniu, iż rejestracja w KRS objęcia instrumentów kapitałowych oraz podwyższenia kapitału nastąpiła do dnia bilansowego.

#### *Wycena w momencie początkowego ujęcia*

W momencie początkowego ujęcia wszystkie aktywa i zobowiązania finansowe są wyceniane w wartości godziwej uiszczonej (aktywa) lub otrzymanej (zobowiązania) zapłaty, a w przypadku aktywów i zobowiązań finansowych nie wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat, dodatkowo powiększonej o koszty transakcyjne, które bezpośrednio dotyczą nabycia danego aktywa lub zaciągnięcia danego zobowiązania. Wartość tę określa się na podstawie ceny transakcji lub (w przypadku braku możliwości określenia tej ceny) zdyskontowanej sumy wszystkich przyszłych odpowiednio otrzymanych lub uiszczonych płatności.

#### *Wycena aktywów i zobowiązań finansowych po początkowym ujęciu*

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu aktywa finansowe dzieli się na pięć grup:

##### 1. Wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat

Do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat zalicza się aktywa finansowe nabyte w celach handlowych oraz aktywa w początkowym ujęciu zaklasyfikowane w wartości godziwej i wyceniane przez wynik finansowy jako grupa aktywów zarządzana zgodnie z



przyjętą strategią inwestycyjną. W przypadku nabycia udziałów lub akcji innych przedsiębiorstw z zamiarem wpływania na ich politykę finansową i operacyjną (inwestycje o charakterze strategicznym) Spółka klasyfikuje takie składniki majątkowe jako aktywa trwałe pod pozycją inwestycji długoterminowych.

2. Wyceniane w wartości godziwej przez sprawozdanie z całkowitych dochodów, w tym 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.

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się wszystkie instrumenty pochodne (łącznie z instrumentami pochodnymi wbudowanymi) bez względu na ich cechy, za wyjątkiem przypadku, gdy jednostka uznaje zawarte kontrakty za instrumenty zabezpieczające.

3. Pożyczki i należności

Do pożyczek udzielonych i należności własnych jednostki zalicza się, niezależnie od terminu ich wymagalności, aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych.

4. Utrzymywane do terminu zapadalności

Do aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności zalicza się nie zakwalifikowane do pożyczek udzielonych oraz wierzytelności 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 jednostka zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu kiedy staną się wymagalne.

5. Dostępne do sprzedaży

Pozostałe aktywa finansowe nie spełniające warunków zaliczenia do kategorii wymienionych wyżej zalicza się do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

W przypadku nabycia udziałów lub akcji innych przedsiębiorstw celem ich późniejszego zbycia i uzyskania w ten sposób korzyści ekonomicznych, Spółka nie może jednoznacznie stwierdzić, iż taka transakcja zostanie przeprowadzona w ciągu 12 miesięcy od dnia nabycia inwestycji. Celem przedstawienia treści ekonomicznej operacji, zgodnie z zasadą wiernego i rzetelnego obrazu oraz przewagi treści nad formą, Spółka prezentuje tego typu inwestycje jako składnik aktywów obrotowych.

*Zobowiązania finansowe dzieli się na:*

1. wyceniane w wartości godziwej przez sprawozdanie z całkowitych dochodów,
2. wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu.

Aktywa i zobowiązania finansowe wycenia się na każdy dzień bilansowy.



Nazwa Spółki:

**Grupa Trinity Spółka Akcyjna**

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01-31.12.2017 r.

Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenie:

wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

Zasady wyceny i prezentacji w sprawozdaniu finansowym instrumentów finansowych są następujące:

Grupa aktywów lub zobowiązań	Charakterystyka	Zasada wyceny
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym przeznaczone do obrotu	Wszystkie instrumenty pochodne (z wyjątkiem tych wykorzystanych jako zabezpieczające) . Inne pozycje, które powstały lub zostały nabyte w celach handlowych (w tym w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu). Każda pozycja wyznaczona jako taka w momencie powstania.	Według wartości godziwej. Różnica z wyceny ujmowana w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego w pozycji przychody lub koszty działalności operacyjnej.
Utrzymywane do terminu zapadalności	Aktywa dłużne nabyte przez jednostkę, co do których nie ma intencji sprzedaży przez jednostkę przed terminem wykupu, niezależnie od ceny rynkowej instrumentu lub sytuacji jednostki. Akcje nie mają określonego terminu zapadalności dlatego nie są jako takie klasyfikowane.	Według zamortyzowanego kosztu. Różnica wykazywana w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego w pozycji przychody lub koszty działalności operacyjnej.
Pożyczki i należności	Aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach. Pożyczki/kredyty, zarówno udzielone przez jednostkę jak i nabyte, które nie są kwotowane na aktywnym rynku. ( różnica do kategorii aktywów utrzymywanych do terminu zapadalności) Jednostka nie ma obowiązku wykazywać intencji utrzymania do terminu zapadalności. (różnica do kategorii aktywów utrzymywanych do terminu zapadalności)	Według zamortyzowanego kosztu. Różnica wykazywana w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego w pozycji przychody lub koszty działalności operacyjnej.
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Lokaty krótkoterminowe	Według wartości godziwej (za wyjątkiem tych, dla których wartości godziwej nie można ustalić). Różnica z wyceny ujmowana w innych całkowitych dochodach z wyjątkiem odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości oraz różnic kursowych

Nazwa Spółki:

**Grupa Trinity Spółka Akcyjna**

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01-31.12.2017 r.

Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenie:

wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

<p>Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży – lokaty długoterminowe nabyte w celu odsprzedaży bez wywierania wpływu na działalność finansową i operacyjną</p>	<p>Udziały i akcje innych jednostek nabyte w celu odsprzedaży bez wywierania wpływu na ich działalność finansową i operacyjną</p>	<p>Według wartości godziwej (za wyjątkiem tych, dla których wartości godziwej nie można ustalić). Różnica z wyceny ujmowana w innych całkowitych dochodach z wyjątkiem odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości oraz różnic kursowych</p>
<p>Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży – lokaty długoterminowe nabyte w celu wywierania wpływu na działalność finansową i operacyjną</p>	<p>Udziały i akcje innych jednostek nabyte w celu wywierania wpływu na ich działalność finansową i operacyjną</p>	<p>Według wartości godziwej (za wyjątkiem tych, dla których wartości godziwej nie można ustalić). Różnica z wyceny ujmowana w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego w pozycji przychody lub koszty działalności operacyjnej.</p>
<p>Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy</p>	<p>Zobowiązania przeznaczone do obrotu, albo wyznaczone jako takie w momencie początkowego ujęcia. Zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych są zawsze zaliczane do tej kategorii (z wyjątkiem efektywnej części instrumentu zabezpieczającego). Wyemitowane instrumenty dłużne, które jednostka ma zamiar odkupić w celu zrealizowania zysku z krótkoterminowych wahań stóp procentowych są przykładem zobowiązań przeznaczonych do obrotu.</p>	<p>Według wartości godziwej (za wyjątkiem tych, dla których wartości godziwej nie można ustalić). Różnica z wyceny ujmowana w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego w pozycji przychody lub koszty działalności operacyjnej.</p>
<p>Zobowiązania wyceniane metodą zamortyzowanego o kosztu.</p>	<p>Inne zobowiązania niż wykazywane w wartości godziwej przez sprawozdanie z całkowitych dochodów. Najczęściej spotykana kategoria zobowiązań finansowych, Np.: zobowiązania z tytułu dostaw i usług, wyemitowane instrumenty dłużne, zaciągnięte pożyczki, kredyty, lokaty klientów.</p>	<p>Różnica z wyceny wykazywana jest odrębnie w innych całkowitych dochodach oraz ujmowana w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego w pozycji</p>

		przychody lub koszty działalności operacyjnej.
--	--	--

W przypadku, gdy różnica pomiędzy wyceną aktywów i pasywów wg skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowany koszt) a wyceną wg wartości wymaganej (wymagającej) zapłaty nie jest istotna, Spółka wycenia takie aktywa i pasywa wg wartości wymaganej (wymagającej) zapłaty.

Za wartość godziwą przyjmuje się:

1. w przypadku składników lokat notowanych na jednym aktywnym rynku:
  - a. jeżeli dzień wyceny jest równocześnie zwykłym dniem dokonywania transakcji na aktywnym rynku:
    - według ostatniego dostępnego w momencie dokonywania wyceny kursu ustalonego na aktywnym rynku w dniu wyceny, z zastrzeżeniem, że gdy wycena składnika aktywów dokonywana jest po ustaleniu w dniu wyceny kursu zamknięcia,
    - w przypadku braku kursu zamknięcia – przyjmuje się wartość wynikających z notowań określonych na godz. 23:00 z dnia wyceny;
  - b. jeżeli dzień wyceny nie jest zwykłym dniem dokonywania transakcji na aktywnym rynku:
    - według ostatniego dostępnego w momencie dokonywania wyceny kursu zamknięcia ustalonego na aktywnym rynku,
    - w przypadku braku kursu zamknięcia - innej, ustalonej przez rynek wartości stanowiącej jego odpowiednik, skorygowanego w sposób umożliwiający uzyskanie wiarygodnie oszacowanej wartości godziwej;
2. w przypadku gdy składnik lokat jest przedmiotem obrotu na więcej niż jednym aktywnym rynku, wartością godziwą jest kurs ustalony na rynku głównym. Podstawą wyboru rynku głównego są:
  - a. wolumen obrotu na danym składniku lokat lub
  - b. liczba zawartych transakcji na danym składniku lokat, lub
  - c. ilość danego składnika lokat wprowadzonego do obrotu na danym rynku, lub
  - d. kolejność wprowadzenia do obrotu, lub
  - e. możliwość dokonania przez fundusz transakcji na danym rynku.

Wyboru rynku głównego, uzasadnionego polityką inwestycyjną Spółki, dokonuje się w oparciu o wyżej wymienione kryteria. Wyboru tego dokonuje się na koniec każdego kolejnego kwartału.

3. w przypadku braku aktywnego rynku za wartość godziwą przyjmuje się wartość określoną na dzień bilansowy za pomocą powszechnie stosowanych technik wyceny

W przypadku braku możliwości określenia wartości godziwej, wyceny dokonuje się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Raz przyjętej metody wyceny nie można zmienić, za wyjątkiem sytuacji, w której instrumenty kapitałowe danej spółki zostaną dopuszczone do obrotu na aktywnym rynku.



Za aktywny rynek przyjmuje się również rynek „New connect”.

Jeżeli ceny nabycia jednakowych albo uznanych za jednakowe ze względu na podobieństwo rodzaju i przeznaczenie składników inwestycji są różne, to ich rozchód wycenia się według metody FIFO, tj. przyjmując, że ich rozchód wycenia się kolejno po cenach tych składników aktywów, które jednostka nabyła najwcześniej (pierwsze weszło – pierwsze wyszło).

### **Należności**

Należności krótkoterminowe, stanowiące część aktywów obrotowych Spółki obejmują wszystkie należności z tytułu dostaw i usług niezależnie od umownego terminu ich zapłaty oraz z pozostałych tytułów, wymagane w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, z wyłączeniem tych należności, które spełniają warunki zaliczenia do aktywów finansowych. Niespełniające tych warunków należności powinny być zaliczane do aktywów trwałych Jednostki.

#### *Wycena na dzień bilansowy*

Należności wycenia się na dzień bilansowy według zamortyzowanego kosztu. Jednakże należności z tytułu dostaw i usług wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty wraz z należnymi na dzień bilansowy odsetkami (w przypadku wystawienia noty) i innymi tytułami zasądzonymi prawomocnym wyrokiem sądu.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy należności wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień kursie kupna walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta Spółka. W przypadku otrzymania zapłaty należności wyrażonej w walucie obcej na dzień przeprowadzenia operacji ujmuje się ją w księgach po kursie kupna walut stosowanym przez bank.

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej należności wykazuje się w kwocie netto jako różnicę między stanem należności a stanem odpisów aktualizujących ich wartość.

#### *Aktualizacja wyceny*

Wartość należności jest aktualizowana przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Dokonanie odpisu aktualizującego jest obowiązkowe w odniesieniu do należności:

1. od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości, do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
2. od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,

3. kwestionowanych przez dłużników (należności sporne) oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny jego sytuacji majątkowej i finansowej spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości roszczenia nie znajdującego pokrycia w gwarancji lub innym zabezpieczeniu,
4. należności dochodzonych na drodze sądowej.

Ponadto dokonuje się odpisów aktualizujących należności, których termin wymagalności zapłaty na dzień bilansowy przekroczył:

- 180 dni w wysokości 50%,
- 365 dni w wysokości 100%.

Odpisów aktualizujących dokonuje się w każdym przypadku, za wyjątkiem sytuacji, w których istnieje pewność otrzymania zapłaty, np. w przypadku, jeżeli należność została w sposób wiarygodny zabezpieczona np. w formie hipoteki, gwarancji bankowej, ubezpieczenia należności, zastawu.

W zakresie polityki tworzenia odpisów aktualizujących należności, przyjmuje się zasadę, iż wiarygodności od każdego z odbiorców analizowane są z uwzględnieniem następujących wskaźników:

- historia płatności,
- analiza wiekowa salda należności,
- raport wywiadowni gospodarczej o firmie,
- wywiad środowiskowy.

W wyniku analizy przeprowadzonej w oparciu o wyszczególnione wyżej wskaźniki, określana jest wysokość odpisu aktualizującego, który odzwierciedla ryzyko związane z nieterminową zapłatą należności od konkretnych kontrahentów lub brakiem takiej zapłaty.

#### **Rozliczenia międzyokresowe**

W celu zachowania współmierności przychodów i kosztów związanych z ich osiągnięciem, rozgraniczane są przychody i koszty dotyczące poszczególnych okresów sprawozdawczych. Wydatki i koszty ponoszone z góry, a więc dotyczące przyszłych okresów wykazywane są w ramach rozliczeń międzyokresowych czynnych, natomiast biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują kwoty zaliczane do kosztów okresu bieżącego pomimo, iż ich pokrycie nastąpi w przyszłym okresie sprawozdawczym.

Odpisy czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów dokonywane są stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń.

Rezerwy na koszty niewykorzystanych urlopów wyliczane są na koniec na koniec roku obrotowego na podstawie faktycznej ilości dni niewykorzystanych urlopów w bieżącym okresie oraz powiększona o ilość dni niewykorzystanych urlopów z okresów poprzednich. Otrzymana w ten sposób ilość dni w poszczególnych grupach zawodowych mnożona jest przez średnią stawkę dzienną dla danej grupy



zawodowej pracowników w oparciu o średnie wynagrodzenie przyjęte do ustalenia wynagrodzenia za czas urlopu.

### **Kapitał własny**

Kapitał własny ujmowany jest w księgach rachunkowych z podziałem na rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

#### *Wycena oraz charakterystyka zwiększeń i zmniejszeń*

Kapitał zakładowy wykazywany jest według wartości nominalnej, w wysokości zgodnej ze statutem Spółki oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku, wniesienia dopłat do kapitału, przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny oraz emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej.

Kapitał własny powstały ze zamiany dłużnych papierów wartościowych, zobowiązań i pożyczek na akcje wykazuje się w wartości nominalnej tych papierów wartościowych, zobowiązań i pożyczek, po uwzględnieniu nie zamortyzowanego dyskonta lub premii, odsetek naliczonych i nie zapłaconych do dnia zamiany, które nie będą wypłacone, nie zrealizowanych różnic kursowych oraz kapitalizowanych kosztów emisji.

Na kapitał rezerwowo z aktualizacji wyceny odnosi się również różnicę pomiędzy wartością godziwą a ceną nabycia, po pomniejszeniu o podatek odroczony, aktywów dostępnych do sprzedaży, jeśli istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku regulowanym albo których wartość godziwa może być ustalona w inny wiarygodny sposób.

Odpis z tytułu trwałej utraty aktywów trwałych, które uprzednio podlegały aktualizacji wyceny pomniejsza kapitał z aktualizacji wyceny do wysokości części kapitału, która dotyczy tego składnika aktywów trwałych, a w przypadku gdy odpis przewyższa ten kapitał różnica zaliczana jest w koszty okresu sprawozdawczego, w którym dokonano odpisu (koszty finansowe).

Koszty emisji akcji poniesione przy powstaniu spółki akcyjnej lub podwyższeniu kapitału zakładowego w całości pomniejszają kapitał zapasowy powstały z nadwyżki wartości emisji nad wartością nominalną akcji lub kapitał zakładowy, jeżeli powstały kapitał zapasowy nie jest wystarczający.

W kapitale własnym ujmowane są również wykryte w bieżącym roku obrotowym, a popełnione w poprzednich błędy oraz dokonane w bieżącym roku zmiany zasad rachunkowości, w części dotyczącej poprzednich lat obrotowych.

Transakcja objęcia akcji lub udziałów za aport traktowana jest jako inwestycja nabyta w drodze przekazania innych niż środki pieniężne aktywów. Jeżeli zatem wartość akcji lub udziałów objętych za aport jest wyższa od wartości godziwej przejętych aktywów netto, powstają różnicę odnosi się na wynik finansowy lub kapitał własny (z aktualizacji wyceny) w zależności od tego czy składnik aktywów finansowych został zaliczony do przeznaczonych do obrotu czy do dostępnych do sprzedaży. Inwestycje podlegają aktualizacji wyceny w przypadku utraty wartości.

### **Zobowiązania**



Zobowiązania z tytułu dostaw i usług zalicza się w całości, niezależnie od umownego terminu zapłaty, do zobowiązań krótkoterminowych. Pozostałe zobowiązania dzieli się na zobowiązania długo- i krótkoterminowe stosując kryteria:

1. wymagające zapłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego zaliczane są do zobowiązań krótkoterminowych,
2. wszystkie zobowiązania, nie będące ani zobowiązaniami z tytułu dostaw i usług, ani nie spełniające kryteriów zaliczania do krótkoterminowych, stanowią zobowiązania długoterminowe.

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy według zamortyzowanego kosztu. Jednakże zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, tj. w wartości nominalnej powiększonej o ewentualne, należne na dzień wyceny, odsetki za zwłokę (na podstawie wystawionych, otrzymanych not).

Zobowiązania w walucie obcej na dzień ich powstania wycenia się:

- dla celów podatku CIT oraz ksiąg rachunkowych zobowiązania w walucie obcej przelicza się wg kursu średniego NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień poniesienia kosztu, a dniem poniesienia kosztu jest dzień, na który ujęto koszt w księgach rachunkowych (zaksięgowano) na podstawie faktury,
- dla celów podatku VAT zobowiązania w walucie obcej przelicza się po kursie średnim NBP z dnia poprzedzającego wystawienie faktury.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień kursie sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta Spółka. W przypadku zapłaty zobowiązania wyrażonego w walucie obcej na dzień przeprowadzenia operacji ujmuje się ją w księgach po kursie sprzedaży walut stosowanym przez bank.

W informacji dodatkowej należy ujawnić fakt występowania zobowiązań przeterminowanych oraz związane z tym ryzyko naliczenia odsetek przez wierzycieli.

W szczególności zobowiązania z tytułu kaucji wykazuje się w pasywach sprawozdania z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązań długo- lub krótkoterminowych innych (w zależności od terminu płatności) z podziałem na zobowiązania od jednostek powiązanych i pozostałych jednostek.

Zobowiązania warunkowe, niewykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, muszą wynikać z przeszłych zdarzeń oraz spowodować (po spełnieniu określonych warunków) wykorzystanie w przyszłości już posiadanych lub przyszłych aktywów Jednostki.

## **Rachunek zysków i strat**

*Sprawozdanie z zysków i strat*

---

Sprawozdanie z zysków i strat jest sporządzane w wariantcie kalkulacyjnym i jest prezentowane w podziale na działalność kontynuowaną oraz zaniechaną, kończąc się zyskiem (stratą) netto.

W przypadku zaniechania pewnego rodzaju działalności, spółka kwalifikuje ten rodzaj w sprawozdaniu z zysków i strat do części „działalność zaniechana”, składającej się tylko z przychodów, kosztów i obciążeń podatkowych tej działalności.

Jeśli w ciągu roku obrotowego (a także okresu sprawozdawczego) występują zdarzenia gospodarcze po stronie przychodów i kosztów, to w przypadku poniższych składników Spółka dokonuje łączenia tych pozycji w jedną pozycję w celach prezentacyjnych. Dotyczy to: zrealizowanych i naliczonych różnic kursowych, rezerwa na odprawy emerytalne, rezerw na niewykorzystane urlopy, różnic inwentaryzacyjnych, sprzedaży środków trwałych oraz wartości niematerialnych.

#### *Sprawozdanie z innych całkowitych dochodów*

W sprawozdaniu z innych całkowitych dochodów są prezentowane pozostałe całkowite dochody, w których ujmuje się zdarzenia rozliczone w okresie sprawozdawczym bezpośrednio z kapitałem własnym, z uwzględnieniem ich obciążeń podatkowych.

#### **Subiektywne osądy przy stosowaniu zasad rachunkowości**

Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Zarząd Spółki kieruje się osądem przy dokonywaniu szacunków i założeń, które mają wpływ na stosowane zasady rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów. Faktycznie zrealizowane wartości mogą różnić się od szacowanych przez Zarząd. Informacje o dokonanych szacunkach zostały zaprezentowane poniżej.

Zarząd Spółki dokonuje corocznej weryfikacji okresów ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych, podlegających amortyzacji.

Nabyte przez Grupa Trinity SA inwestycje w jednostkach zależnych stanowią (w momencie początkowego ujęcia) część portfela określonych instrumentów finansowych, którymi zarządza się łącznie i dla których istnieje potwierdzenie aktualnego faktycznego trybu generowania krótkoterminowych zysków w związku z dokonywanymi transakcjami rynkowymi, których przedmiotem są udziały jednostek zależnych Grupa Trinity SA.

Wartość bilansową inwestycji w jednostkach zależnych wyznaczono poprzez dokonanie korekty aktualizującej wartość nabycia do wartości godziwej inwestycji, która jest określana według zasad opisanych powyżej dla aktywów finansowych.

#### **Rezerwy**

Spółka szacuje rezerwę na odroczony podatek dochodowy bazując na założeniu, iż w przyszłości powstanie obowiązek podatkowy wymagający jego zapłaty. Poprawa uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłaby spowodować, iż założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Główne pozycje podlegające szacowaniu rezerwy na podatek odroczony dotyczą wyceny aktywów trwałych. Przy pozostałych pozycjach podlegających szacowaniu rezerwy Spółka kieruje się poziomem istotności



## 2.8. PREZENTACJA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Sprawozdanie finansowe prezentowane jest zgodnie z MSR 1.

„Rachunek zysków i strat” oraz „Sprawozdanie z całkowitych dochodów” Spółka prezentuje odrębnie.

„Rachunek zysków i strat” sporządzono w wariantcie kalkulacyjnym, a „Rachunek przepływów pieniężnych” metodą pośrednią.

Dane porównawcze dotyczące okresu poprzedzającego prezentuje się w odniesieniu do wszystkich kwot wykazanych w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres. Informacje porównawcze Spółka przedstawia także w odniesieniu do informacji opisowych, jeżeli są przydatne dla zrozumienia sprawozdania finansowego za okres bieżący.

## 2.9. SEGMENTY OPERACYJNE

Przy wyodrębnieniu segmentów operacyjnych Zarząd Spółki kieruje się dwoma głównymi obszarami działalności: działalnością usługową i działalnością inwestycyjną. Każdy z segmentów zarządzany jest odrębnie z uwagi na jego specyfikę.

Zgodnie z MSSF 8 wyniki segmentów operacyjnych wynikają z wewnętrznych raportów weryfikowanych okresowo przez Zarząd Spółki. Są one analizowane na poziomie przychodów z działalności operacyjnej.

Spółka w podziale na segmenty prezentuje jedynie przychody ze sprzedaży, Spółka nie prezentuje aktywów oraz pasywów bilansu w podziale na segmenty z uwagi na specyfikę wyodrębnionych segmentów i brak możliwości wiarygodnego wyodrębnienia i podziału poszczególnych pozycji bilansowych. Również koszty operacyjne, pozostałe przychody i koszty operacyjne oraz koszty i przychody finansowe nie są przypisywane do poszczególnych segmentów.

## 2.10. SEZONOWOŚĆ DZIAŁALNOŚCI

Nie występuje.

## 2.11. POŁĄCZENIE JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiło połączenie jednostek gospodarczych.

## 2.12. TRANSAKCJE W WALUTACH OBCYCH

Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotych polskich (PLN), które są także walutą funkcjonalną Grupa Trinity SA.

Składniki aktywów.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie kupna walut stosowanych przez bank, z którego usług



Nazwa Spółki: **Grupa Trinity Spółka Akcyjna**  
Okres objęty sprawozdaniem finansowym: 01.01-31.12.2017 r. Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)  
Poziom zaokrąglenie: wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

---

korzysta Spółka w przypadku operacji sprzedaży walut oraz operacji zapłaty należności lub średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień, chyba że w zgłoszeniu celnym lub w innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs w przypadku pozostałych operacji.

Składniki pasywów.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie sprzedaży walut stosowanych przez bank, z którego usług korzysta jednostka w przypadku operacji kupna walut oraz operacji zapłaty zobowiązań, natomiast dla pozostałych operacji po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs.

Różnice kursowe powstałe z rozliczenia transakcji ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych.

### **2.13. KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO**

Koszty finansowania zewnętrznego, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu składnika aktywów włącza się do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów, który wymaga znaczącego okresu czasu niezbędnego do przygotowania go do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży. Tego typu koszty finansowania zewnętrznego aktywuje się jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia składnika aktywów, jeżeli istnieje prawdopodobieństwo, że w przyszłości przyniosą one jednostce gospodarczej korzyści ekonomiczne oraz pod warunkiem, że cenę nabycia lub koszt wytworzenia można określić w wiarygodny sposób. Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego, w tym różnice kursowe, są ujmowane jako koszt w okresie, w którym są ponoszone.

### **3. ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI**

W roku 2017 Spółka nie wprowadziła żadnych zmian w przyjętych zasadach rachunkowości i metodach obliczeniowych.