

# SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

## GRUPA KAPITAŁOWA TECH INVEST GROUP SPÓŁKA AKCYJNA

ul. Fiołkowa 3

52 – 200 Wysoka

za okres obrotowy

od 01.01.2017 do 31.12.2017 roku

obejmujące:

1. WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
2. SKONSOLIDOWANY BILANS
3. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
4. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
5. SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
6. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Sprawozdanie przedstawił Zarząd w składzie:

Jacek Strzelecki:

Prezes Zarządu

podpis:.....

Sprawozdanie sporządziła:

Agnieszka Kozyra

podpis:.....

Wysoka, 30 maja 2018 r.

---

**OŚWIADCZENIE ZARZĄDU DOTYCZĄCE SKONSOLIDOWANEGO  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY**

**GRUPA KAPITAŁOWA  
TECH INVEST GROUP  
SPÓŁKA AKCYJNA**

**Ul. Fiołkowa 3**

**52-200 Wysoka**

**za okres**

**od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.**

Zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, Zarząd zapewnił sporządzenie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, przedstawiającego rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jak też jej wyniku finansowego. Przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd zapewnił wybór właściwych zasad wyceny oraz sporządzenia sprawozdania finansowego. Przy wycenie aktywów i pasywów oraz ustalaniu wyniku finansowego przyjęto, że Grupa będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność gospodarczą w nie zmniejszonym istotnie zakresie, co jest zgodne ze stanem faktycznym i prawnym. Zarząd ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, określonych przepisami prawa.

Na skonsolidowane sprawozdanie finansowe składają 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 15.211.588,81 zł,
3. Skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 01 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. wykazujący stratę netto w kwocie 8.744.801,35 zł,  
Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o sumę 1.840.356,99 zł,
4. Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. wykazujące zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę 8.744.801,35 zł.
5. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Jacek Strzelecki -

Prezes Zarządu

podpis:.....

## Wprowadzenie do Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego

1. Nazwa jednostki, adres jednostki dominującej, przedmiot działalności oraz nr rejestrze sądowym

Nazwa:	Tech Invest Group Spółka Akcyjna
Adres siedziby:	52-200 Wysoka, ul Fiołkowa 3
Przedmiot działalności:	Spółka prowadzi działalność inwestycyjną na własny rachunek, stosując przy tym model polegający na dokapitalizowywaniu podmiotów działających w różnorodnych segmentach biznesu (szczególnie obszar nowych technologii), w połączeniu (poprzez spółkę zależną T&T Consulting Sp. z o.o.) ze wsparciem ich rozwoju: zwłaszcza doradztwo strategiczne i doradztwo w zakresie rynku kapitałowego. Działalność inwestycyjna prowadzona jest także w ramach spółki celowej Kvarko Sp. z o.o., w której Tech Invest Group S.A. posiada 1/3 kapitału zakładowego oraz ogólnej liczby głosów. Zgodnie z klasyfikacją PKD2007 – 7022Z – pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania.
Rejestr sądowy:	Sąd Rejonowe dla Wrocławia - Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Miejscowość:	Wysoka
Numer KRS:	0000347674
NIP:	8971742783
REGON:	020441378

2. Informacje dodatkowe:

Zgodnie z Ustawą z dnia 31 marca 2016 r. o zmianie ustawy o funduszach inwestycyjnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2016 poz. 615), Tech Invest Group S.A. (spółka dominująca) dokonała autoidentyfikacji jako alternatywna spółka inwestycyjna („ASI”) oraz wewnętrznie zarządzający ASI, tj. ASI będąca jednocześnie zarządzającym ASI. W związku z tym Spółka złożyła w Komisji Nadzoru Finansowego wnioski o jej wpis do rejestru zarządzających ASI. Zgodnie z art. 54 ust. 5 ustawy o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (Dz.U. 2004 nr 146 poz. 1346 z późniejszymi zmianami, w tym zwłaszcza zmianą z Dz. U. 2016 poz. 615) Spółka prowadzi i będzie prowadziła działalność na dotychczasowych zasadach do dnia wydania przez Komisję Nadzoru Finansowego ostatecznej decyzji w sprawie złożonego wniosku, co na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania nie nastąpiło.

3. Wykaz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, ze wskazaniem ich nazw (firm) i siedzib, przedmiotów działalności, udziału posiadanego przez jednostkę dominującą, współnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym tych jednostek oraz udziału w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różna od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym

Jednostka	siedziba	główny przedmiot działalności	powiązanie	udział w kapitale	udział w prawach głosu	metoda konsolidacji
T&T Consulting Sp. z o.o.	Wysoka	doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania	bezpóśr	100%	100%	pełna
Unitax Service Sp. z o.o.	Wrocław	Usługi rachunkowe i kadrowe	bezpóśr	100%	100%	pełna
WDB Healthcare Sp. z o.o.	Wysoka	działalność agentów i brokerów ubezpieczeniowych	bezpóśr	100%	100%	pełna
Farm Innovations Sp. z o.o.	Wysoka	Tworzenie aplikacji	bezpóśr	40%*	40%*	metodą praw własności
Tap2C S.A.	Szczecin	Właściciel marki Tap2C – innowacyjnej technologii na urządzenia mobilne pozwalającej łączyć formy drukowane z treściami interaktywnym	bezpóśr	41,25%	41,25%	metodą praw własności
Kvarko Sp. z o.o.	Wrocław	Działalność trustów, funduszków i podobnych instytucji finansowych, działalność związana z zarządzaniem funduszami	bezpóśr	33,33%	33,33%	metodą praw własności

\* na dzień 31.12.2017 Tech Invest Group S.A posiadało w spółce Farm Innovations Sp. z o.o.: 80 zarejestrowanych udziałów co stanowi 40 % udziału w kapitale, oraz 80 niezarejestrowanych udziałów objętych 30.11.2017. Po zarejestrowaniu w KRS podwyższenia kapitału spółki Farm Innovations Sp. z o.o., oraz objęcia nowych udziałów, spółka Tech Invest Group S.A. będzie posiadała 160 udziałów, co stanowi 28,07 % udziału w kapitale. Na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółka Farm Innovations Sp. z o.o. nie dokonała

*podwyższenia kapitału zakładowego, w związku z powyższym do konsolidacji udział procentowy w kapitale został uwzględniony według aktualnego zarejestrowanego kapitału zakładowego Spółki tj. 40%*

Od IV kwartału 2017 r. do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy została dołączona spółka Kvarko Sp. z o.o., która na dzień ostatniego nabycia udziałów w roku 2017 r. została zakwalifikowana jako spółka stowarzyszona, konsolidowana metodą praw własności.

W 2017 z konsolidacji zostały wyłączone spółki ODO Portal Sp. z o.o. oraz Leo Venture Sp. z o.o. New Technology SKA w likwidacji.

Wszystkie udziały Spółki ODO Portal Sp. z o.o. zostały sprzedane 23.10.2017 roku.

Spółka Leo Venture Sp. z o.o. New Technology SKA w likwidacji, zależna od spółki ODO-Portal Sp. z o.o., w roku 2017 dokonała podziału oraz wypłaty majątku powstałego po podziale.

4. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku. Sprawozdanie sporządzono w walucie polskiej.
5. Sprawozdania finansowe jednostek podporządkowanych sporządzone zostały za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie finansowe jednostki dominującej, przy zastosowaniu spójnych zasad rachunkowości.
6. Sprawozdania finansowe jednostek objętych sprawozdaniem skonsolidowanym nie zawierają danych łącznych - zagadnienie nie dotyczy konsolidowanych spółek.
7. Sprawozdania finansowe jednostek objętych sprawozdaniem skonsolidowanym zostały sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.  
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez wszystkie spółki objęte konsolidacją Zarząd Spółki dominującej nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności przez Spółkę oraz spółki objęte konsolidacją w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nie dotychczasowej działalności.
8. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

---

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego:

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25.09.2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych. Przy sporządzaniu sprawozdania skonsolidowanego przyjęte zostały zasady rachunkowości, które stosowane były w sposób ciągły.

### **Wartość firmy**

Wyceniana jest w cenie nabycia, pomniejszonej o umorzenie oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartość firmy amortyzuje się przez okres 5 – 20 lat.

Dla celów testu na utratę wartości wartość firmy alokuje się do poszczególnych ośrodków generujących przepływy pieniężne w ramach Grupy (lub do grup takich ośrodków), które mają odnieść korzyści z synergii będących skutkiem połączenia jednostek gospodarczych.

### **Wartości niematerialne i prawne**

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o dotychczasowe odpisy umorzeniowe. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane przy zastosowaniu metody liniowej.

Mając na uwadze zasadę istotności wynikająca z art. 4. ust 4 UoR potwierdzoną postanowieniem ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych art. 16d dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości do 3.500,00 zł ustala się odpisy amortyzacyjne jednorazowo w miesiącu oddania iż do użytkowania.

### **Środki trwałe**

wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe jest wykazanie, że nakłady poniesione po wprowadzeniu

środka trwałego do użytkowania spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego.

Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

### **Zasady ustalania amortyzacji**

Odpisów amortyzacyjnych od środka trwałego Grupa dokonuje drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.

Okres amortyzacji środka trwałego ustala się – na dzień przyjęcia do użytkowania - na podstawie planowanego okresu jego ekonomicznej użyteczności. Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych jest przez Grupę okresowo weryfikowana.

Środki trwałe o wartości do 3.500 zł odpisywane są jednorazowo po ich wydaniu do użytkowania i ujmowane w ewidencji środków trwałych.

Środki trwałe o wartości początkowej wyższej niż 3.500 zł amortyzowane są metodą liniową za pomocą następujących stawek:

- dla grupy 1 KŚT – 10 %
- dla grupy 6 KŚT – 10 %
- dla grupy 8 KŚT – 20 %

### **Zasady wyceny aktywów i pasywów:**

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się, stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie koszty, z zachowaniem zasady ostrożności.

#### **1. Środki pieniężne**

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej, powiększonej o naliczone odsetki. Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych jest przeprowadzana poprzez potwierdzenie sald z bankiem.

Inwentaryzacja innych środków pieniężnych oraz innych aktywów pieniężnych jest przeprowadzana poprzez porównywanie danych ewidencyjnych z dokumentami.

## 2. Należności i zobowiązania

- należności i zobowiązania (w tym z tytułu kredytów i pożyczek) w walucie polskiej wykazywane są w kwocie wymaganej zapłaty, z zastrzeżeniem zasad opisanych w punkcie „Instrumenty finansowe inne niż udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych”,
- należności i zobowiązania w walutach obcych w momencie powstania ujmowane są według średniego kursu ustalonego przez NBP dla danej waluty obcej według kursu z dnia powstania,
- dodatnie lub ujemne różnice kursowe powstałe w wyniku różnicy pomiędzy kursem waluty na dzień zapłaty, a kursem waluty w dniu powstania należności lub zobowiązania odnoszone są odpowiednio na przychody lub koszty operacji finansowych,
- nierozliczone na dzień bilansowy należności lub zobowiązania w walucie obcej wycenia się po obowiązującym na dany dzień średnim kursie ustalonym dla obcej waluty przez NBP,
- wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, który spółka tworzy na:
  - należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości do wysokości należności nieobjętych gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
  - należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w wysokości 100 % należności,
  - należności kwestionowane przez dłużników (sporne) oraz należności skierowane do postępowania sądowego w wysokości 100 % należności
  - należności, z których zapłatą dłużnik zwleka, a zapłata nie jest prawdopodobna w wysokości 100 % należności.

## 3. Udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych

Udziały i akcje w jednostkach zależnych nieobjętych konsolidacją wycenia się według ceny nabycia.

W przypadku trwałej utraty wartości, nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego, wartość udziałów i akcji pomniejsza się o odpis wyrażający trwałą utratę wartości.

Udziały i akcje w jednostkach współzależnych i stowarzyszonych wycenia się metodą praw własności.



#### 4. Instrumenty finansowe inne niż udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych

Aktywa finansowe w momencie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych wyceniane są według ceny, stanowiącej wartość godziwą poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe – w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Koszty transakcji są ujmowane w wartości początkowej tych instrumentów finansowych. Aktywa finansowe są wprowadzane do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia transakcji.

W dniu nabycia instrumenty finansowe są zaliczane do jednej z czterech kategorii:

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

##### 4.1. Akcje i udziały

Wszystkie posiadane przez Grupę akcje i udziały zakwalifikowane są jako aktywa finansowe dostępne do sprzedaży. Wycenia się je w wiarygodnie ustalonej wartości godziwej bez jej pomniejszania o koszty transakcji, jakie Grupa poniosłaby, zbywając te aktywa lub wyłączając je z ksiąg rachunkowych z innych przyczyn, chyba że wysokość tych kosztów byłaby znacząca. Za wiarygodną uznaje się wartość godziwą ustaloną w szczególności drogą:

- 1) wyceny instrumentu finansowego po cenie ustalonej w aktywnym obrocie regulowanym, zaś informacje o tej cenie są ogólnie dostępne;
- 2) zastosowania właściwego modelu wyceny instrumentu finansowego, a wprowadzone do tego modelu dane wejściowe pochodzą z aktywnego obrotu regulowanego;
- 3) oszacowania ceny instrumentu finansowego, dla którego nie istnieje aktywny obrót regulowany, na podstawie publicznie ogłoszonej, notowanej w aktywnym obrocie regulowanym ceny nieróżniącego się istotnie, podobnego instrumentu finansowego, albo cen składników złożonego instrumentu finansowego;
- 4) oszacowania ceny instrumentu finansowego za pomocą metod estymacji powszechnie uznanych za poprawne.

Skutki przeszacowania, o którym mowa powyżej wykazuje się w ten sposób, że zyski lub straty z przeszacowania zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Aktywa finansowe, dla których nie istnieje cena rynkowa ustalona w aktywnym obrocie regulowanym albo których wartość godziwa nie może być ustalona w inny wiarygodny sposób, wycenia się w cenie nabycia, tj. w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych.

Skutki sprzedaży instrumentów finansowych o charakterze inwestycyjnym, w związku z charakterem prowadzonej przez Grupę działalności (działalność inwestycyjna), prezentuje się w rachunku zysków i strat w części dotyczącej podstawowej działalności operacyjnej.

#### 4.2. Pożyczki i należności własne

Udzielone pożyczki i należności własne, których Grupa nie przeznaczą do sprzedaży w krótkim terminie wycenia się w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej, niezależnie od tego, czy jednostka zamierza utrzymać je do terminu wymagalności czy też nie. Należności o krótkim terminie wymagalności, dla których nie określono stopy procentowej, wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, jeżeli ustalona za pomocą stopy procentowej przypisanej tej należności wartość bieżąca przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę nie różni się istotnie od kwoty wymaganej zapłaty.

Pożyczki udzielone i należności własne, które Grupa przeznaczą do sprzedaży w krótkim terminie, zalicza się do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu i wycenia się je zgodnie z opisem w punkcie 4.1. Skutki tej wyceny (przeszacowania) zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

#### 4.3. Trwała utrata wartości aktywów finansowych

Na dzień bilansowy Grupa ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów finansowych. Jeśli dowody takie istnieją, Grupa ustala szacowaną możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową.

Odpisy aktualizujące wartość składnika aktywów finansowych lub portfela podobnych składników aktywów finansowych ustala się:

- W przypadku aktywów finansowych wycenianych w wysokości skorygowanej ceny nabycia - jako różnicę między wartością tych aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych na dzień wyceny i możliwą do odzyskania kwotą. Kwotą możliwą do odzyskania stanowi bieżącą

wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowana za pomocą efektywnej stopy procentowej, którą jednostka stosowała dotychczas, wyceniając przeszacowywany składnik aktywów finansowych lub portfel podobnych składników aktywów finansowych.

- W przypadku aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej - jako różnicę między ceną nabycia składnika aktywów i jego wartością godziwą ustaloną na dzień wyceny, z tym że przez wartość godziwą dłużnych instrumentów finansowych na dzień wyceny rozumie się bieżącą wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych. Stratę skumulowaną do tego dnia ujętą w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny zalicza się do kosztów finansowych w kwocie nie mniejszej niż wynosi odpis, pomniejszony o część bezpośrednio zaliczoną do kosztów finansowych.
- W przypadku pozostałych aktywów finansowych - jako różnicę między wartością składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych i bieżącą wartością przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych.

### **Leasing**

W przypadku umów leasingu, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały i jednocześnie ujmowane jest zobowiązanie w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Środki trwałe będące przedmiotem umowy leasingu finansowego są amortyzowane w sposób określony dla własnych środków trwałych. Jednakże, gdy brak jest kontroli nad momentem i pewnością co do przejścia prawa własności przedmiotu umowy, wówczas środki trwałe używane na podstawie umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: przewidywany okres użytkowania lub okres trwania leasingu.

### **Rozliczenia międzyokresowe**

Spółka dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów mając na względzie zachowanie zasady współmierności, określonej w art. 6 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych. Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Bierne rozliczenia międzyokresowe to ujemna wartość firmy oraz dotacje dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych.

Czas i sposób ich rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych tytułów, z zachowaniem zasady ostrożności.

### **Kapitał podstawowy**

Kapitał podstawowy Grupy w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jest ujmowany w wysokości określonej w Statucie Spółki dominującej (wpisanej w rejestrze sądowym). Jeżeli akcje obejmowane są po cenie wyższej od wartości nominalnej, nadwyżka ujmowana jest w kapitale zapasowym. W przypadku wykupu akcji własnych, kwota zapłaty za akcje własne obciąża kapitał własny i jest wykazywana w aktywach bilansu w pozycji „akcje własne”.

Kapitał podstawowy jednostek zależnych niepodlegający wyłączeniu w procesie konsolidacji przypadający na udziały mniejszościowe wykazuje się w pozycji „kapitały mniejszości”.

### **Kapitał zapasowy**

Kapitał zapasowy tworzony jest z zysków Spółek i ujmowany w wielkości nominalnej.

### **Rezerwy**

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Grupa nie prowadzi programu wypłaty odpraw emerytalnych. Spółka nie wpłaca dodatkowych składek na fundusz socjalny dla emerytowanych pracowników.

Grupa tworzy rezerwy na przewidywane zobowiązania z tytułu nagród i premii związanych z osiągniętym wynikiem finansowym i stopniem realizacji założeń finansowych (budżetu).

### **Odroczony podatek dochodowy**

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową, Grupa tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Rezerwę i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej do rozliczenia w przyszłości, przy uwzględnieniu zasady ostrożności, z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań, będą obowiązywać w roku powstania obowiązku podatkowego.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane są w bilansie oddzielnie.

### **Przychody i koszty**

Przychody i koszty są rozpoznawane według zasady memoriałowej, tj. w okresach, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności. Grupa prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym oraz sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Jacek Strzelecki -

Prezes Zarządu

podpis:.....

Sprawozdanie sporządziła:

Agnieszka Kozyra

podpis:.....

Wysoka, 30 maja 2018 r.