



Sprawozdanie Finansowe
Spółki Qumak S.A. w upadłości
za rok obrotowy
zakończony 31 grudnia 2018 roku

SPIS TREŚCI

Wybrane dane finansowe.....	5
Sprawozdanie z całkowitych dochodów - Działalność zaniechana.....	6
Sprawozdanie z sytuacji finansowej	7
Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	8
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	9
Nota 1. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości	10
Nota 2. Przychody ze sprzedaży - segmenty sprawozdawcze	20
Nota 3. Koszty działalności operacyjnej	23
Nota 4. Pozostałe przychody i koszty operacyjne	24
Nota 5. Przychody i koszty finansowe	24
Nota 6. Podatek dochodowy	25
Nota 7. Wartości niematerialne	25
Nota 8. Rzeczowe aktywa trwałe	27
Nota 9. Zapasy	29
Nota 10. Należności handlowe oraz pozostałe należności	29
Nota 11. Kontrakty długoterminowe	31
Nota 12. Pozostałe aktywa niefinansowe.....	31
Nota 13. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31
Nota 14. Kapitał podstawowy.....	32
Nota 15. Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	33
Nota 16. Pozostałe kapitały	33
Nota 17. Zysk przypadający na jedną akcję	33
Nota 18. Zyski / (Straty) zatrzymane	34
Nota 19. Pożyczki i zobowiązania z tytułu faktoringu	34
Nota 20. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania.....	36
Nota 21. Rezerwy.....	36
Nota 22. Przychody przyszłych okresów	37
Nota 23. Zarządzanie kapitałem	37
Nota 24. Instrumenty finansowe.....	38
Nota 25. Cele zarządzania ryzykiem finansowym	38
Nota 26. Wynagrodzenia kluczowego personelu	40
Nota 27. Transakcje z jednostkami powiązаныmi	40
Nota 28. Umowy leasingu operacyjnego	41
Nota 29. Zobowiązania i aktywa warunkowe.....	42
Nota 30. Sprawy sądowe	42
Nota 31. Zdarzenia po dacie bilansowej	44
Nota 32. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	45
Nota 33. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży	46
Nota 34. Pozostałe aktywa finansowe	46
Nota 35. Wynagrodzenie biegłego rewidenta	47
Nota 36. Informacja o powodach niepodpisania sprawozdania przez osobę sporządzającą sprawozdanie finansowe.	47

Nota 37. Odmowa odpisania sprawozdania finansowego jednostkowego, odmowa podpisania sprawozdania z działalności Emitenta, odmowa wydania oświadczenia, o którym mowa w art. 70 ust 1 pkt. 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych.	47
Załącznik nr 1. Treść oświadczenia w sprawie odmowy złożenia podpisu z dnia 29 kwietnia 2019	48
Załącznik nr 2. Treść oświadczenia w sprawie odmowy odpisania sprawozdania finansowego jednostkowego, odmowy podpisania sprawozdania z działalności Emitenta, odmowy wydania oświadczenia, o którym mowa w art. 70 ust 1 pkt. 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych z dnia 29 kwietnia 2019 roku	49

Qumak S.A. w upadłości

5 lutego 2019 roku Spółka otrzymała postanowienie Sądu Upadłościowego – Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie, X Wydziału Gospodarczego dla spraw upadłościowych i naprawczych (dalej „Sąd Upadłościowy”) z dnia 5 lutego 2019 roku o ogłoszeniu upadłości Qumak S.A. Spółka informowała o tym raportem bieżącym nr 10/2019.

Sąd upadłościowy wyznaczył sędziego – komisarza w osobie SSR Pawła Stosio, zastępcę komisarza w osobie SSR Jarosława Zarębskiego oraz syndyka w osobie Piotra Dudy (nr licencji doradcy restrukturyzacyjnego 1159). W treści postanowienia Sąd Upadłościowy wezwał wierzycieli upadłej Spółki do zgłoszenia swych wierzytelności w terminie 30 dni od dnia obwieszczenia postanowienia o ogłoszeniu upadłości w Monitorze Sądowym i Gospodarczym. Postanowienie Sądu Upadłościowego nie jest prawomocne. Od momentu ogłoszenia upadłości zarząd nad majątkiem Spółki zgodnie z przepisami prawa upadłościowego sprawuje syndyk masy upadłościowej, który wykonywać będzie również obowiązki informacyjne wynikające z notowania akcji Spółki na Giełdzie Papierów Wartościowych.

Spółka **Qumak S.A.** w upadłości przedstawia sprawozdanie finansowe Spółki Qumak S.A. w upadłości („Spółka”) za okres 12 miesięcy kończących się **31.12.2018 r.**, na które składa się:

- Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres 1.01.2018 - 31.12.2018 r.,
- Sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2018 r.,
- Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres 1.01.2018 - 31.12.2018 r.,
- Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 1.01.2018 - 31.12.2018r.,
- Noty objaśniające.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, zwanymi dalej „MSSF UE” oraz zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. z 2009 r., nr 33, poz. 259) oraz w sposób jasny przedstawia sytuację majątkową i finansową Spółki w upadłości.

Sprawozdanie z działalności zawiera prawdziwy obraz sytuacji Spółki w upadłości, w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń. Podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego dokonujący badania sprawozdania finansowego został wybrany zgodnie z przepisami prawa.

3 kwietnia 2019 roku Syndyk masy upadłości Qumak S.A. – Piotr Duda informuje o otrzymaniu rezygnacji Prezesa Zarządu Qumak S.A. w upadłości Sławomira Połukord oraz Członka Zarządu Qumak S.A. w upadłości Konrada Pogóźdz. Rezygnacja Prezesa Zarządu Qumak S.A. w upadłości Sławomira Połukord oraz Członka Zarządu Qumak S.A. w upadłości Konrada Pogóźdz z dnia 1 kwietnia 2019 r. zgodnie z treścią oświadczeń odnosi skutek z końcem dnia 1 kwietnia 2019 r. Przyczyny rezygnacji Prezesa Zarządu Qumak S.A. w upadłości Sławomira Połukord oraz Członka Zarządu Qumak S.A. w upadłości Konrada Pogóźdz nie zostały podane.

Sprawozdanie sporządzone na podstawie danych oraz informacji dostarczonych przez Emitenta.
Warszawa, dnia 29 kwietnia 2019

Wybrane dane finansowe

Dane dotyczące jednostkowego sprawozdania finansowego wg MSSF

POZYCJE SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ORAZ RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	w tys. zł		w tys. EUR	
	1.01–31.12.2018	1.01–31.12.2017	1.01–31.12.2018	1.01–31.12.2017
Przychody netto ze sprzedaży	101 755	258 506	23 847	60 901
Strata z działalności operacyjnej	-96 540	-64 930	-22 625	-15 297
Strata brutto	-94 061	-66 260	-22 044	-15 610
Strata netto	-94 061	-74 260	-22 044	-17 495
Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 548	-29 820	363	-7 025
Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 626	-3 419	-381	-806
Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej	-833	29 523	-195	6 955
Przeplwy pieniężne netto razem	-910	-3 716	-213	-875
Strata netto akcjonariuszy jednostki dominującej na jedną akcję (w zł/EUR)	-2,33	-1,84	-0,55	-0,43
POZYCJE BILANSU	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Aktywa razem	14 432	110 333	3 352	26 453
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	143 489	145 315	33 370	34 840
Zobowiązania długoterminowe	0	41 620	0	9 979
Zobowiązania krótkoterminowe	143 489	103 694	33 370	24 861
Kapitał własny	-129 058	-34 982	-30 013	-8 387
Kapitał akcyjny	40 375	40 375	9 390	9 680
Liczba akcji	40 375	40 375	40 375	40 375
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	-3,2	-0,87	-0,74	-0,21
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	-3,2	-0,87	-0,74	-0,21
Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0	0	0	0

Wybrane dane finansowe ze sprawozdania z sytuacji finansowej oraz bilansu prezentowane są za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. oraz od 1 stycznia do 31 grudnia 2017.

Zasady przeliczeń sprawozdań finansowych:

Poszczególne pozycje aktywów i pasywów bilansu przeliczono według kursów obowiązujących na ostatni dzień okresu:

Tabela A kursów średnich nr 251/A/NBP/2017 z dnia 29-12-2017 kurs euro 1 EUR = 4,1709 PLN

Tabela A kursów średnich nr 252/A/NBP/2018 z dnia 31-12-2018 kurs euro 1 EUR = 4,3000 PLN

Poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów środków pieniężnych przeliczono według kursów stanowiących średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez Narodowy Bank Polski dla EURO, obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie sprawozdawczym:

Średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres 01.01 - 31.12.2017 –4,2447 PLN

Średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres 01.01 - 31.12.2018 - 4,2669 PLN

Sprawozdanie z całkowitych dochodów - Działalność zaniechana

	nota	Okres od 2018-01-01 do 2018-12-31	Okres od 2017-01-01 do 2017-12-31
Przychody ze sprzedaży	2	101 755	258 506
Koszt własny sprzedaży	3	84 516	282 466
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		17 239	-23 960
Koszty sprzedaży	3	3 371	10 241
Koszty zarządu	3	13 881	18 879
Pozostałe przychody operacyjne	4	9 605	6 694
Pozostałe koszty operacyjne	4	106 132	18 543
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-96 540	-64 930
Przychody (koszty) finansowe	5	2 478	-1 330
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		-94 061	-66 260
Podatek dochodowy		-	8 000
Wynik netto		-94 061	-74 260
Inne całkowite dochody, które mogą w przyszłych okresach podlegać przeniesieniu do wyniku finansowego			
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		-	-154
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		-	25
Inne całkowite dochody (netto)		-	-129
Całkowite dochody ogółem		-94 061	-74 389
Zysk (strata) na akcję przypadająca na akcjonariuszy spółki w ciągu roku (wyrażona w złotych na akcję) podstawowa i rozwodniona		-2,33	-1,84

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

Aktywa	nota	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
Aktywa trwałe			
Wartości niematerialne i prawne	7	-	10 473
Rzeczowe aktywa trwałe	8	-	3 382
Pozostałe należności	10	-	12 958
Pozostałe aktywa finansowe		-	-
Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży	24	-	1 251
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	6	-	-
Pozostałe aktywa długoterminowe		-	-
Aktywa trwałe razem		-	28 064
Aktywa obrotowe			
Zapasy	9	394	3 859
Należności handlowe oraz pozostałe należności	10,12,24	8 383	54 094
Pozostałe aktywa finansowe		-	-
Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	24	46	60
Aktywa z tytułu niezakończonych umów	11	-	15 089
Bieżące należności z tytułu podatku dochodowego		-	-
Pozostałe aktywa niefinansowe	12	243	3 065
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	5 192	6 102
Aktywa trwałe zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży	8,24	173	-
Aktywa obrotowe razem		14 432	82 268
Aktywa razem		14 432	110 333
Pasywa			
Kapitał własny			
Kapitał akcyjny	14	40 375	40 375
Kapitał z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	15	32 452	32 452
Zyski zatrzymane	18	-201 980	-107 918
Pozostałe kapitały	16	95	109
Razem kapitał własny		-129 058	-34 982
Zobowiązania długoterminowe			
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	19	-	2 513
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	20	-	14 053
Rezerwy długoterminowe	21	-	25 055
Zobowiązania długoterminowe razem		-	41 620
Zobowiązania krótkoterminowe			
Krótkoterminowe pożyczki, instrumenty dłużne i kredyty bankowe	19	2 593	2 430
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	20	76 913	80 398
Zobowiązania z tytułu niezakończonych umów	11	-	-
Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	20	-	-
Rezerwy krótkoterminowe	21	63 983	15 793
Przychody przyszłych okresów	22	-	5 073
Zobowiązania krótkoterminowe razem		143 489	103 694
Kapitał i zobowiązania razem		14 432	110 333

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Kapitał własny					
Kapitał zakładowy	Kapitał z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	Kapitał z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2018	40 375	32 452	109	-107 918	-34 982
Całkowity dochód netto za okres	-	-	-14	-94 062	-13 828
Zysk (strata) netto za okres	-	-	-	-94 062	-13 814
Pozostałe całkowite dochody	-	-	-14	-	-14
Emisja	-	-	-	-	-
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2018	40 375	32 452	95	-201 980	-129 058

Kapitał własny					
Kapitał zakładowy	Kapitał z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	Kapitał z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2017	10 375	32 452	238	-33 659	9 406
Całkowity dochód netto za okres	-	-	129	-74 260	-74 389
Zysk (strata) netto za okres	-	-	-	-74 260	-74 260
Pozostałe całkowite dochody	-	-	-129	-	-129
Emisja	30 000	-	-	-	30 000
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2017	40 375	32 452	109	-107 918	-34 982

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Okres od 2018-01-01 do 2018-12-31	Okres od 2017-01-01 do 2017-12-31
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk (strata)	-94 062	-74 260
Korekty o pozycje:	95 610	44 440
Amortyzacja	1 484	2 590
Odsetki otrzymane	-313	-146
Odsetki zapłacone	578	623
Zysk na działalności inwestycyjnej	-2 096	-
Strata z działalności inwestycyjnej	158	-
Zmiana stanu zapasów	3 465	12 504
Zmiana stanu należności handlowych i pozostałych	73 757	29 356
Zmiana stanu zobowiązań handlowych i pozostałych	-17 538	-36 120
Zmiana stanu rezerw	23 136	62 926
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu faktoringu	0	-19 487
Zmiana stanu innych aktywów i zobowiązań	12 978	-7 806
Pozostałe	0	-
Przepływy pieniężne wygenerowane z działalności operacyjnej	1 548	-29 820
Podatek dochodowy zapłacony	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 548	-29 820
Przepływy z działalności inwestycyjnej		
Wpływy	9 923	1 591
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	325	1 445
Odsetki otrzymane	313	146
Inne wpływy inwestycyjne	9 285	-
Wydatki	11 549	5 010
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 264	5 010
Udzielone pożyczki	9 285	-
Wydatki na aktywa finansowe	0	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 626	-3 419
Przepływy z działalności finansowej		
Wpływy	2 096	30 146
Wpływy netto z emisji instrumentów kapitałowych	0	30 000
Zaciągnięte kredyty i pożyczki	0	-
Inne wpływy finansowe	2 096	146
Wydatki	2 928	623
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	-
Spląty kredytów i pożyczek	2 350	-
Odsetki zapłacone	578	623
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-833	29 523
Zwiększenie (zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-910	-3 716
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	6 102	9 818
Wpływ zmiany kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych	0	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	5 192	6 102

Nota 1. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

1. Podstawa sporządzania sprawozdania finansowego

W związku z postawieniem Emitenta w stan upadłości i w konsekwencji, sporządzeniem niniejszego sprawozdania finansowego przy założeniu braku kontynuacji działalności, zgodnie z MSR nr 1 oraz MSSF nr 5 jednostka stosuje zasady określone w art. 29 ustawy o rachunkowości, tj. zasady dokonywania wyceny aktywów po cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen ich nabycia albo kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Zgodnie z powyższym przepisem, tworzone są także rezerwy na przewidywane dodatkowe koszty i straty spowodowane utratą zdolności do kontynuowania działalności

Niniejsze Sprawozdanie Finansowe podlegało badaniu przez biegłego rewidenta.

W trakcie roku natomiast Spółka stosowała zasady rachunkowości, które w stosunku do roku ubiegłego nie uległy zmianie i są zgodne z:

Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 oraz zgodnie z odpowiednimi Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej i interpretacjami wydanymi przez Rady Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzonymi przez Unit Europejska, na mocy Rozporządzenia w sprawie MSSF (Komisja Europejska 1606/2002), zwanymi dalej „MSSF UE”;

W zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami, zgodnie z wymogami ustawy 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), w szczególności zgodnie z wymogami art. 29 ustawy i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi;

Zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 r., poz. 757).

2. Założenie braku kontynuacji działalności gospodarczej

Sprawozdania finansowe zostały sporządzone przy założeniu braku kontynuacji działalności operacyjnej z uwagi na postanowienie Sądu Upadłościowego – Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie, X Wydziału Gospodarczego dla spraw upadłościowych i naprawczych (dalej „Sąd Upadłościowy”) z dnia 5 lutego 2019 roku o ogłoszeniu upadłości Qumak S.A. Spółka informowała o tym raportem bieżącym nr 10/2019.

Sąd upadłościowy wyznaczył sędziego – komisarza w osobie SSR Pawła Stosio, zastępcę komisarza w osobie SSR Jarosława Zarębskiego oraz syndyka w osobie Piotra Dudy (nr licencji doradcy restrukturyzacyjnego 1159). W treści postanowienia Sąd Upadłościowy wezwał wierzycieli upadłej Spółki do zgłoszenia swych wierzytelności w terminie 30 dni od dnia obwieszczenia postanowienia o ogłoszeniu upadłości w Monitorze Sądowym i Gospodarczym.

Od momentu ogłoszenia upadłości nad majątkiem Spółki, zgodnie z przepisami prawa upadłościowego, sprawuje syndyk masy upadłościowej, który wykonywać będzie również obowiązki informacyjne wynikające z notowania akcji Spółki w upadłości na Giełdzie Papierów Wartościowych.

Zidentyfikowane przyczyny obecnego stanu Spółki w upadłości i Grupy Kapitałowej

Rezygnację z zasiadania w Zarządzie złożył Wiceprezes Michał Markowski (31 stycznia 2019), o której Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 7/2019 z 31 stycznia 2019 r. Z końcem dnia 1 kwietnia 2019 r. nastąpiła rezygnacja Prezesa Zarządu Qumak S.A. w upadłości Sławomira Połukord oraz Członka Zarządu Qumak S.A. w

upadłości Konrada Pogódź, o której Spółka w upadłości informowała w raporcie bieżącym nr 20/2019 z 3 kwietnia 2019 r.

I. Projekcja wyniku

W związku z prowadzonym postępowaniem upadłościowym Spółka w upadłości nie realizuje obecnie żadnej strategii biznesowej i nie planuje osiągnięcia nowych przychodów. Skupia się na przeprowadzeniu procesu upadłości zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

II. Źródła przychodów Spółki

Spółka w upadłości w związku z ogłoszeniem jej upadłości utraciła możliwość długotrwałego pozyskiwania przychodów i jej działalności skupia się na przeprowadzeniu procesu upadłości zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

III. Pozyskanie kapitału niezbędnego do działalności

W związku z ogłoszoną upadłością Spółki, koncentracją na przeprowadzeniu procesu upadłości, kapitał potrzebny do realizacji tego celu Spółka w upadłości zamierza pozyskiwać m.in. ze sprzedaży posiadanego majątku.

IV. Działania zmierzające do poprawy sytuacji operacyjnej Spółki

Spółka w upadłości nie przeprowadza działań mogących doprowadzić do poprawy sytuacji operacyjnej.

Oświadczenie o zgodności

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską („MSSF UE”).

Oświadczenie o rzetelności sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe oraz dane porównawcze sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Spółkę w upadłości zasadami rachunkowości (przedstawionymi w niniejszym sprawozdaniu) oraz przedstawiają sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Spółki w upadłości na podstawie ksiąg rachunkowych, co do których osoba sporządzająca dołączyła oświadczenie o którym mowa w nocie 36 i załączniku nr 1.

Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN). Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą Spółki w upadłości. Dane w sprawozdaniach finansowych zostały wykazane w tysiącach złotych, chyba, że w konkretnych sytuacjach zostały podane z większą dokładnością.

3. Nowe i zmienione standardy i interpretacje, wchodzące w życie od 1 stycznia 2018 r. i zastosowane przez Spółkę

W roku obrotowym rozpoczynającym się 1 stycznia 2018 weszły w życie zmiany do istniejących standardów:

1) MSSF 9 Instrumenty finansowe – wprowadza nowe zasady klasyfikacji i wyceny aktywów finansowych

2) MSR 15 Przychody z umów z klientami – wprowadza kompleksowy i wspólny dla wszystkich branż model ujmowania przychodów.

Powyższe zmiany do standardów nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki w upadłości.

4. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie

Począwszy od 1 stycznia 2019, Spółka w upadłości będzie oceniać czy umowa stanowi lub zawiera leasing w oparciu o definicję leasingu opisaną w MSSF 16.

Zgodnie z MSSF 16, umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Aby ocenić, czy umową przekazuje się prawo sprawowania kontroli nad użytkowaniem danego składnika aktywów przez dany okres, Spółka w upadłości ocenia, czy przez cały okres użytkowania klient dysponuje łącznie następującymi prawami:

- a) prawem do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów oraz
- b) prawem do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów

Spółka w upadłości stosuje nowe wytyczne dotyczące identyfikacji leasingu tylko w odniesieniu do umów, które zawarła (lub zmieniła) w dniu pierwszego zastosowania tj. 1 stycznia 2019 r. lub po tym dniu. Tym samym, w odniesieniu do wszystkich umów zawartych przed 1 stycznia 2019 r. zastosuje praktyczne zwolnienie przewidziane w MSSF 16, zgodnie z którym jednostka nie jest zobowiązana do ponownej oceny tego, czy umowa jest leasingiem czy zawiera leasing w dniu pierwszego zastosowania. Zamiast tego, Spółka w upadłości stosuje MSSF 16 jedynie do umów, które wcześniej zidentyfikowano jako leasingi zgodnie z MSR 17 oraz KIMSF 4.

5. Rzeczowe aktywa trwałe

a) Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe i nakłady na środki trwałe w budowie, które jednostka zamierza wykorzystywać w swojej działalności oraz na potrzeby administracyjne w okresie dłuższym niż 1 rok, które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki, jak również nakłady na środki trwałe w budowie.

Środki trwałe oraz środki trwałe w budowie ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Jako odrębne pozycje środków trwałych ujmowane są także istotne komponenty, także o charakterze niematerialnym.

b) Amortyzacja

Amortyzacja środków trwałych w tym komponentów odbywa się według stawek odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania. Szacunki okresu użytkowania rewidowane są corocznie. Obiekty o wartości do 1,5 tys. zł odnoszone są jednorazowo w koszty zużycia materiałów. Dla celów amortyzacji środków trwałych stosowana jest metoda amortyzacji liniowej. Okresy użytkowania dla poszczególnych składników środków trwałych są następujące:

Budynki i budowle	10 lat - 20 lat
Maszyny i urządzenia	od 3 do 10 lat
Środki transportu	5 lat
Pozostałe środki trwałe	od 3 do 10 lat
Grunty nie podlegają amortyzacji.	

Amortyzacja dotycząca tych aktywów trwałych rozpoczyna się w momencie rozpoczęcia ich użytkowania, zgodnie z zasadami dotyczącymi pozostałych aktywów trwałych Spółki w upadłości.

c) Wycena

Z uwagi na założeniu braku kontynuacji Spółki w upadłości opisane w Nocie nr 1 niniejszego Sprawozdania Finansowego na dzień bilansowy wszystkie środki trwałe wyceniane są wg ceny sprzedaży netto tj. możliwych do uzyskania przychodów pomniejszonych o koszty niezbędne do poniesienia przy sprzedaży.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży / likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji rzeczowych aktywów trwałych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Koszt wytworzenia obejmuje opłaty oraz dla odpowiednich aktywów, koszty finansowania zewnętrznego skapitalizowane zgodnie z zasadami rachunkowości Spółki w upadłości.

6. Wartości niematerialne

a) Wartości niematerialne

Wartości niematerialne obejmują aktywa Spółki w upadłości, które nie posiadają postaci fizycznej, są identyfikowalne oraz które można wiarygodnie wycenić i które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki.

Wartości niematerialne powstałe na skutek prowadzenia prac rozwojowych, ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej po spełnieniu następujących warunków:

- z technicznego punktu widzenia istnieje możliwość ukończenia składnika wartości niematerialnych, tak by nadawał się do sprzedaży lub użytkowania,
- istnieje możliwość udowodnienia zamiaru ukończenia składnika oraz jej użytkowania i sprzedaży,
- składnik będzie zdolny do użytkowania lub sprzedaży,
- znany jest sposób, w jaki składnik będzie wytwarzał przyszłe korzyści ekonomiczne,
- zapewnione zostaną środki techniczne oraz finansowe konieczne do ukończenia prac rozwojowych oraz jego użytkowania i sprzedaży,
- istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych.

Nakłady poniesione w okresie prowadzenia prac badawczych oraz nakłady nie spełniające w/w warunków ujmowane są jako koszty w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w dacie ich poniesienia, w pozycji kosztów ogólnego zarządu.

b) Amortyzacja

Amortyzacja wartości niematerialnych odbywa się według stawek odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania. Szacunki okresu użytkowania weryfikowane są corocznie. Spółka w upadłości nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania. Dla celów amortyzacji wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania stosowana jest metoda amortyzacji liniowej. Obiekty o wartości do 1,5 tys. zł ujmowane są jednorazowo w kosztach zużycia materiałów. Okresy użytkowania dla poszczególnych składników wartości niematerialnych są następujące:

Pozostałe wartości niematerialne	od 2 do 10 lat
Prace rozwojowe	od 5 do 10 lat

c) Wycena

Wartości niematerialne ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia.

Z uwagi na założeniu braku kontynuacji Spółki w upadłości opisane w Nocie nr 1 niniejszego Sprawozdania Finansowego na dzień bilansowy wszystkie wartości niematerialne wyceniane są wg ceny sprzedaży netto tj. możliwych do uzyskania przychodów pomniejszonych o koszty niezbędne do poniesienia przy sprzedaży.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży / likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji rzeczowych aktywów trwałych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

7. Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych oprócz wartości firmy

a) Ujmowanie utraty wartości

Na każdy dzień bilansowy Spółka w upadłości dokonuje przeglądu wartości bilansowych posiadanego majątku trwałego i wartości niematerialnych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Jeżeli stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są w znacznym stopniu niezależne od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Jeśli możliwe jest wskazanie wiarygodnej i jednolitej podstawy alokacji, składniki majątku trwałego Spółki w upadłości alokowane są do poszczególnych jednostek generujących przepływy pieniężne lub do najmniejszych grup jednostek generujących takie przepływy, dla których można wyznaczyć wiarygodne i jednolite podstawy alokacji.

W przypadku wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania, test utraty wartości przeprowadzany jest corocznie oraz dodatkowo wtedy, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości.

Wartość odzyskiwalna ustalana jest, jako wyższa spośród dwóch wartości: wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkowa. Ta ostatnia wartość odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta przed opodatkowaniem uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego składnika aktywów.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości bilansowej składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne), wartość bilansową tego składnika lub jednostki pomniejsza się do wartości odzyskiwalnej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie jako koszt okresu, w którym wystąpiła, za wyjątkiem sytuacji.

Powyższe zasady ujmowania utraty wartości nie mają zastosowania w przypadku sporządzenia sprawozdania finansowego na dzień bilansowy 31.12.2018 ze względu na brak kontynuacji działalności.

b) Odwracanie odpisów aktualizujących

Jeśli strata z tytułu utraty wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne) zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie przekraczającej jednak wartości bilansowej tego składnika aktywów, jaka byłaby ustalona, gdyby w poprzednich latach nie ujęto straty z tytułu utraty wartości składnika aktywów / jednostki generującej przepływy pieniężne. Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości ujmuje się w niezwłocznie w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Powyższe zasady ujmowania utraty wartości nie mają zastosowania w przypadku sporządzenia sprawozdania finansowego na dzień bilansowy 31.12.2018 ze względu na brak kontynuacji działalności.

8. Zapasy

Zapasy są aktywami, przeznaczonymi do sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej, mające postać materiałów lub surowców zużywanych w trakcie świadczenia usług. Zapasy obejmują głównie materiały oraz towary.

a) Wycena

Materiały i towary wycenia się pierwotnie w cenach nabycia.

Zapasy towarów, materiałów i produktów gotowych obejmowane są odpisem aktualizującym według indywidualnej oceny.

Z uwagi na założeniu braku kontynuacji Spółki w upadłości opisane w Nocie nr 1 niniejszego Sprawozdania Finansowego na dzień bilansowy wszystkie zapasy wyceniane są wg ceny sprzedaży netto tj. możliwych do uzyskania przychodów pomniejszonych o koszty niezbędne do poniesienia przy sprzedaży.

b) Rozchód

Rozchód zapasów odbywa się według zasad szczegółowej identyfikacji w zakresie pozycji przedsięwzięć identyfikowalnych numerami seryjnymi lub według metody FIFO dla pozostałych zapasów i odnoszony jest w koszt własny sprzedaży. Odpisy aktualizujące dotyczące zapasów, wynikające z ostrożnej wyceny oraz odpisy aktualizujące dla pozycji zalegających, jak i ich odwrócenia, odnoszone są w pozostałe koszty operacyjne.

9. Instrumenty finansowe

W momencie początkowego ujęcia Spółka w upadłości wycenia składnik aktywów lub zobowiązań finansowych według wartości godziwej powiększonej, w przypadku składnika aktywów lub zobowiązań finansowych niekwalifikowanych jako wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy, o koszty transakcji, które mogą bezpośrednio być przypisane do nabycia lub emisji danego składnika. Zmiany wartości godziwej pieniężnych oraz niepieniężnych papierów wartościowych zaklasyfikowanych do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach. W razie sprzedaży papierów wartościowych zaliczonych do kategorii dostępnych do sprzedaży lub w przypadku utraty przez nie wartości – łączne dotychczasowe korekty do poziomu aktualnej wartości godziwej ujęte w kapitale wykazuje się w sprawozdaniu z wyniku jako „Zyski i straty na inwestycjach w papiery wartościowe”.

Zyski i straty z tytułu zmian wartości godziwej aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik wykazuje się w sprawozdaniu z wyniku, w pozycji „Pozostałe (straty) /zyski – netto”, w okresie, w którym powstały. Przychody z tytułu dywidend z aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik wykazuje się w sprawozdaniu z wyniku w ramach pozostałych przychodów w momencie uzyskania przez Spółkę w upadłości prawa do otrzymania płatności.

10. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności, w tym należności z tytułu dostaw i usług, wyceniane są na dzień ich powstania w wartości godziwej powiększonej o koszty transakcji, a następnie według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem odpisów aktualizujących należności o zagrożonej możliwości realizacji. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości należności tworzone są w oparciu o indywidualne analizy z uwzględnieniem posiadanego zabezpieczenia oraz z uwzględnieniem wartości możliwej do potrącenia z wzajemnych wierzytelności. Utworzenie i odwrócenie odpisów aktualizujących wartość należności ujmowane jest w pozostałej działalności operacyjnej dla należności głównych oraz w działalności finansowej dla należności z tytułu odsetek od nieterminowych płatności.

11. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania stanowią wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki.

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej zobowiązania te, wykazuje się, jako zobowiązania długoterminowe.

Zobowiązania inne niż zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy ujmuje się na dzień ich powstania w wartości godziwej skorygowanej o koszty transakcji, a wycenia się na dzień bilansowy według zamortyzowanego kosztu ustalonego przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. W przypadku zobowiązań krótkoterminowych wycena ta odpowiada kwocie wymagającej zapłaty.

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane w wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki. W kolejnych okresach zobowiązania z tytułu kredytów bankowych wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

12. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy.

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów.

13. Kapitały własne

Kapitał własny ujmuje się w księgach rachunkowych z podziałem na jego rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Kapitał zakładowy Spółki w upadłości wykazuje się w wysokości określonej w wartości nominalnej wyemitowanych akcji, w wysokości zgodnej ze statutem jednostki dominującej. Koszty emisji akcji poniesione przy powstaniu spółki akcyjnej lub podwyższeniu kapitału zakładowego, zmniejszają kapitał zapasowy jednostki do wysokości nadwyżki wartości emisji nad wartością nominalną akcji.

Kwoty powstałe z podziału zysku, niepodzielony wynik z lat ubiegłych oraz wynik roku bieżącego prezentowane są w sprawozdaniu finansowym jako zyski zatrzymane.

14. Rezerwy

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy na Spółce ciąży istniejący obowiązek, prawny lub zwyczajowo oczekiwany, wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania, przy czym kwoty tego zobowiązania lub termin jego wymagalności nie są pewne.

Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów.

Jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że część lub całość korzyści ekonomicznych wymaganych do rozliczenia rezerwy będzie można odzyskać od strony trzeciej, należność tę ujmuje się, jako składnik aktywów, jeśli prawdopodobieństwo odzyskania tej kwoty jest odpowiednio wysokie i da się ją wiarygodnie wycenić.

15. Koszty świadczeń pracowniczych

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze ujmowane są w okresie, w którym Spółka w upadłości otrzymała przedmiotowe świadczenie ze strony pracownika, a w przypadku wypłat z zysku lub premii, gdy spełnione zostały następujące warunki:

- na jednostce ciąży obecne prawne lub zwyczajowe oczekiwane zobowiązanie do dokonania wypłat z wyniku zdarzeń przeszłych, oraz
- można dokonać wiarygodnej wyceny tego zobowiązania.

W przypadku świadczeń z tytułu płatnych nieobecności, świadczenia pracownicze ujmowane są w zakresie kumulowanych płatnych nieobecności, z chwilą wykonania pracy, która zwiększa uprawnienia do przyszłych płatnych nieobecności. W przypadku niekumulowanych płatnych nieobecności świadczenia ujmuje się z chwilą ich wystąpienia.

a) Program określonych składek

Spółka zatrudniając pracowników zobowiązana jest, na mocy obowiązujących przepisów, do pobierania i odprowadzania składek na świadczenia emerytalne pracowników. Świadczenia te, zgodnie z MSR 19, stanowią program państwowy oraz mają charakter programu określonych składek.

W związku z powyższym, zobowiązanie Spółki w upadłości za każdy okres jest szacowane na podstawie kwot składek do wniesienia za dany rok.

b) Program określonych świadczeń- odpawy emerytalne i rentowe

Zobowiązanie Spółki wynikające z odpraw emerytalnych i pośmiertnych obliczane było do 31.12.2017 roku poprzez oszacowanie wysokości przyszłego wynagrodzenia pracownika w okresie, w którym pracownik osiągnie wiek emerytalny oraz poprzez oszacowanie wysokości przyszłej odpawy emerytalnej.

Kalkulacja przeprowadzana była przez uprawnionego aktuariusza przy zastosowaniu metody prognozowanych uprawnień jednostkowych. Rotacja pracowników była szacowana na podstawie danych historycznych oraz przewidywań poziomu zatrudnienia w przyszłości.

Na dzień bilansowy 31.12.2018 roku Spółka nie dokonała szacowania wysokości rezerw na odpawy emerytalne i rentowe z powodu braku kontynuacji działalności.

16. Rezerwy na naprawy gwarancyjne i kary umowne

Rezerwy na naprawy gwarancyjne tworzone są na zakończenie realizacji danego kontraktu długoterminowego i obejmują prawdopodobne i możliwe do oszacowania w sposób wiarygodny koszty materiałów, usług zewnętrznych oraz koszty wewnętrzne niezbędne do wykonania w przyszłości usług gwarancyjnych wynikających z ustaleń umownych z klientem oraz z ogólnie obowiązujących przepisów prawa.

Na dzień bilansowy z wszystkie rezerwy na naprawy gwarancyjne zostały rozwiązane w wyniku braku kontynuacji działalności, zaś w przypadku kar umownych ich kwota znacząco wzrosła z uwagi na otrzymane noty obciążeniowe wystawione przez kontrahentów.

17. Przychody

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o przewidywane rabaty, zwroty klientów i podobne pomniejszenia, w tym podatek od towarów i usług VAT oraz inne podatki związane ze sprzedażą, za wyjątkiem podatku akcyzowego.

a) Świadczenie usług

Przychody i koszty z tytułu umów o świadczenie usług

Przychody z tytułu umów o świadczenie usług obejmują wysoko prawdopodobne przychody wynikające z zawartych umów, które można oszacować w sposób wiarygodny.

Za przychody z umów o świadczenie usług uznaje się następujące przychody:

- przychody wynikające z wystawionych faktur,
- przyszłe przychody wynikające z podpisanych umów i/lub zleceń wystawionych na bazie umów ramowych.

Koszty z tytułu umów o świadczenie usług obejmują:

- koszty odsprzedanych towarów, materiałów i usług obcych, oraz
- koszty zasobów własnych, które są zaangażowane w realizację kontraktu.

Koszty zasobów własnych zatrudnionych przy realizacji umów kalkulowane są na podstawie zrealizowanej (dla okresów zakończonych) i szacowanej (dla okresów prognozowanych) pracochłonności oraz odpowiedniej stawki ewidencyjnej (kosztowej) pokrywającej koszty wytworzenia.

Stawka ewidencyjna to koszt osobogodziny (lub osobodnia) własnych zasobów produkcyjnych skalkulowany na bazie zabudżetowanych na dany rok kosztów wytworzenia.

Wycena kontraktów

Aby ustalić wartość przychodów, którą należy rozpoznać w okresie, Spółka w upadłości dokonywała wyceny kontraktu stosując metodę stopnia zaawansowania.

Jeżeli poniesione koszty pomniejszone o przewidywane straty, a powiększone o zyski ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów przekraczają swoim zaawansowaniem procentowym zaawansowanie procentowe zafakturowanej sprzedaży, wynikająca z powyższej różnicy kwota niezafakturowanej sprzedaży prezentowana jest w aktywach sprawozdania z sytuacji finansowej w pozycji „Aktywa z tytułu niezakończonych umów”. Jeżeli zaawansowanie procentowe zafakturowanej sprzedaży przekracza zaawansowanie procentowe poniesionych kosztów pomniejszonych o przewidywane straty, a powiększone o zyski ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, wynikające z powyższej różnicy przyszłe przychody prezentowane są w pozycji „Zobowiązania z tytułu niezakończonych umów”.

W celu ustalenia stopnia zaawansowania realizacji umowy Spółka w upadłości stosowała taką metodę, która pozwalała w sposób wiarygodny ustalić stan realizacji prac. Metoda ta polegała na pomiarze ustalenia proporcji kosztów umowy poniesionych z tytułu prac wykonanych do dnia bilansowego w stosunku do szacunkowych łącznych kosztów umowy.

Metodę procentowego zaawansowania stosowała narastająco w każdym okresie obrotowym w stosunku do bieżących szacunków przychodów i kosztów umowy. Skutki zmian szacunków przychodów lub kosztów umowy Spółka w upadłości ujmowała w okresie, w którym zmiana ta wystąpiła.

Na dzień bilansowy wszystkie szacunki związane z realizacją kontraktów długoterminowych zostały zaniechane z powodu braku kontynuacji działalności.

b) Sprzedaż towarów

Przychody ze sprzedaży towarów ujmowane są po spełnieniu wszystkich następujących warunków:

- przeniesienia ze Spółki w upadłości na nabywcę znaczącego ryzyka i korzyści wynikających z prawa własności towarów;
- scedowania przez Spółkę funkcji kierowniczych w stopniu związanym na ogół z prawem własności oraz efektywnej kontroli nad sprzedanymi towarami;
- możliwości dokonania wiarygodnej wyceny kwoty przychodów;
- wystąpienia prawdopodobieństwa, że jednostka otrzyma korzyści ekonomiczne związane z transakcją;
- możliwości wiarygodnej wyceny kosztów poniesionych lub przewidywanych w związku z transakcją.

c) Przychody z tytułu odsetek i dywidend

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności.

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco według czasu powstawania, poprzez odniesienie do kwoty niespłaconego jeszcze kapitału i przy uwzględnieniu efektywnej stopy oprocentowania, czyli stopy efektywnie dyskontującej przyszłe wpływy pieniężne szacowane na oczekiwany okres użytkowania danego składnika aktywów do wartości bilansowej netto tego składnika.

18. Waluty obce

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

- kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta jednostka – w przypadku sprzedaży lub kupna walut.
- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego ten dzień- dla pozostałych operacji.

Na dzień bilansowy wycenia się w wyrażone w walutach obcych składniki aktywów (z wyłączeniem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenionych metodą praw własności) i pasywów – po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

	31.12.2018	31.12.2017
USD	3,7597	3,4813
EUR	4,3000	4,1709

19. Dotacje

Dotacji nie ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Spółka spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje.

Korzyści wynikające z otrzymania pożyczki rządowej poniżej oprocentowania rynkowego, traktowane są, jako dotacje i mierzone są, jako różnica pomiędzy wartością otrzymanej pożyczki i wartością godziwą pożyczki ustalona z zastosowaniem odpowiedniej rynkowej stopy procentowej.

Dotacje, których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez Spółkę aktywów trwałych, ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji rozliczeń międzyokresowych (pozostałych zobowiązań) i odnosi w sprawozdanie z całkowitych dochodów i strat systematycznie przez przewidywany okres użytkowania ekonomicznego tych aktywów.

Pozostałe dotacje ujmowane są systematycznie w przychodach, w okresie niezbędnym do skompensowania kosztów, które te dotacje miały w zamierzeniu kompensować. Dotacje należne, jako rekompensata kosztów lub strat już poniesionych lub jako forma bezpośredniego wsparcia finansowego dla Spółki bez ponoszenia przyszłych kosztów ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym są należne.

Zasady właściwe dla rozliczenia dotacji do aktywów trwałych stosuje się także w przypadku transakcji nieodpłatnego otrzymania aktywów trwałych.

20. Podatki

Podatek dochodowy jednostki obejmuje podatek bieżący do zapłaty oraz podatek odroczony.

a) Podatek bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

b) Podatek odroczony

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową, jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości w oparciu o różnice pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe oraz straty podatkowe bądź ulgi podatkowe, jakie Spółka może wykorzystać. Pozycja aktywów lub rezerwy na podatek odroczony nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu pierwotnego ujęcia wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.

Wartość składników aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części, następuje jego odpis.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. W sprawozdaniu z sytuacji finansowej podatek dochodowy wykazywany jest po dokonaniu kompensaty w zakresie, w jakim wynika ze zobowiązania, jakie płatne jest do tego samego urzędu podatkowego.

Podatek bieżący i odroczony wykazuje się w kosztach lub przychodach w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, z wyjątkiem przypadku, gdy dotyczy on pozycji uznających lub obciążających bezpośrednio kapitał własny, bo wtedy także podatek jest odnoszony bezpośrednio w kapitał własny (inne całkowite dochody w sprawozdaniu z całkowitych dochodów), lub gdy wynika on z początkowego rozliczenia połączenia jednostek gospodarczych.

Nota 2. Przychody ze sprzedaży - segmenty sprawozdawcze

Spółka Qumak S.A. w upadłości prowadziła ocenę finansową działalności operacyjnej w rozbiciu na linie biznesowe (segmenty). Podział ten jest uwarunkowany specyfiką produktów i usług dostarczanych do odbiorców. Ocenie podlega wielkość sprzedaży oraz EBIT (zysk z działalności operacyjnej).

Wynik operacyjny wyliczany jest poprzez pomniejszenie zrealizowanego zysku brutto na sprzedaży danej linii biznesowej o poniesione bezpośrednio koszty sprzedaży oraz procentowy narzut kosztów pośrednich sprzedaży.

Segmenty operacyjne są przedstawiane w sposób spójny ze sprawozdawczością wewnętrzną dostarczaną głównemu decydentowi operacyjnemu, na podstawie, której dokonuje on oceny wyników oraz decyduje o alokacji zasobów.

Wyodrębniono następujące segmenty operacyjne i sprawozdawcze:

Segment	Opis obszarów działalności segmentu
Intelligent Infrastructure	<p>Multimedia Exhibition - nowoczesne rozwiązania wystawiennicze, multimedialne i interaktywne dla potrzeb muzeów, centrów nauki, edukacji.</p> <p>Building Automation i Data Center - BMS i technologie budynkowe to nowoczesne, zintegrowane rozwiązania usprawniające zarządzanie obiektem, optymalizujące jego koszty utrzymania oraz gwarantujące wysoki poziom bezpieczeństwa obiektów (Systemy zarządzania obiektem, systemy bezpieczeństwa, systemy sterowania oświetleniem, systemy biometryczne, systemy teleinformatyczne oraz audio-video) . Poprzez Data Center spółka rozumie nowoczesne centrum technologiczne składające się z serwerowni i urzędzeń wspierających jej funkcjonowanie.</p> <p>Airport Automation - rozwiązania obejmujące infrastrukturę lotniskową, systemy wspomaganie i zarządzania terminalami lotniczymi oraz lądowiska dla śmigłowców.</p> <p>Smart City - rozwiązania służące poprawie jakości życia w miastach poprzez usprawnienie ruchu, zmniejszenie zużycia energii oraz poprawę bezpieczeństwa mieszkańców. W ramach tej linii Spółka realizuje m.in. Inteligentne Systemy Transportowe - wykorzystujące technologie ICT (Information & Communication Technologies) w obszarze transportu, zarówno indywidualnego, jak i zbiorowego.</p>
IT Integration & Cyber Security	<p>IT Integration, Security&Business Continuity - w tej dziedzinie spółka oferuje dostawę zaawansowanych rozwiązań informatycznych oraz szeregu usług takich jak projektowanie i wdrożenia niezbędnej infrastruktury, implementację zaawansowanych usług komunikacyjnych, zapewnienie odpowiedniego poziomu dostępności uruchomionych usług IT, ochronę i monitoring każdego kontekstu dostępu do danych, audyty bezpieczeństwa.</p> <p>Maintenance and Administration Spółka oferuje pełne wsparcie z zakresu bezpieczeństwa oraz administracji i zarządzania systemami, zapewniając m.in. usługi zarządzania infrastrukturą IT i bezpieczeństwem sieci, stały monitoring bezpieczeństwa i wydajności systemu dla usług i aplikacji oraz automatyzację procesów zarządzania kontami i uprawnieniami.</p>
Business Application & Dedicated Solutions	<p>Software Development - W ramach tej linii biznesowej Spółka zapewnia kompleksową realizację zintegrowanych systemów informatycznych. Oferta obejmuje budowę i integrację wielowarstwowych i rozproszonych systemów informatycznych w architekturze opartej na usługach (SOA), systemy procesowe (BPM), dedykowane systemy telekomunikacyjne dla sieci mobilnej i stacjonarnej, systemy mapowe GIS, systemy monitorowania oraz zarządzania przedsiębiorstwem i procesem sprzedaży. CC - systemy do profesjonalnej obsługi interakcji tj: oprogramowanie dla Contact Center, aplikacje IVR, systemy rozpoznawania mowy, systemy do zarządzania jakością i rejestracji kontaktów z klientami, zintegrowane systemy ERP, systemy do zarządzania sieciami sklepów i obsługi sprzedaży, aplikacje autorskie jako uzupełnienie gotowych rozwiązań.</p> <p>BI - zespół metodologii, procesów i technologii, które zmieniają duże ilości danych w informacje użyteczne dla celów biznesowych, służące do zwiększenia konkurencyjności przedsiębiorstwa i wsparcia zarządzania firmą. W ramach tej linii Spółka oferuje kompleksowe usługi z zakresu projektowania, wdrażania i utrzymania: aplikacji Business Intelligence, Big Data i Data Mining, hurtowni danych, aplikacji do integracji danych (z wykorzystaniem procesów ELT/ETL) oraz aplikacji planistycznych/budżetowych.</p> <p>ITSM EAM – spółka oferuje klientom rozwiązanie klasy EAM, kompleksowo wspierające zarządzanie różnego rodzaju zasobami - produkcyjnymi, przesyłowymi, transportowymi czy nieruchomościami. Firma oferuje również narzędzia klasy helpdesk (ITSM), mające pełny zestaw funkcji, stanowiących wsparcie dla zarządzania infrastrukturą IT oraz obsługi</p>

kluczowych procesów IT w oparciu o praktyki ITIL oraz ISO 27001.

Rozwiązania symulacyjne – w ramach programu Demonstrator+ Narodowego Centrum Badań i Rozwoju Spółka opracowała swój nowy produkt – symulator pojazdów szynowych SIMTRAQ. Symulator służy szkoleniu maszynistów na trasach istniejących w rzeczywistości, odtworzonych w świecie wirtualnym. Jest dostosowany do polskich uwarunkowań technicznych i formalno-prawnych. Podczas realizacji projektu, Spółka wytworzyła unikalne kompetencje oraz powołała dedykowany zespół specjalistów w zakresie rozwiązań symulacyjnych, pozwalające na rozwój tego obszaru o kolejne rozwiązania (np. symulatory pełnozakresowe innych pojazdów) dedykowane do różnych odbiorców, dla celów komercyjnych.

Oferta Qumak S.A. w upadłości w zakresie outsourcingu obejmuje trzy obszary:

- Outsourcing kadr IT
- Service Desk (w tym usługi Contact Center)
- Wsparcie serwisowe w terenie
- Outsourcing selektywny, obejmujący administrację serwerami oraz urządzeniami sieciowymi

Usługi outsourcingu kadr obejmujące dostarczanie wykwalifikowanych pracowników IT obejmują rekrutację i selekcję kandydatów, opiekę kadrową, administracyjną i prawną pracowników, prowadzenie szkoleń oraz dostarczanie całych zespołów w elastycznych modelach rozliczeniowych. W tym obszarze zatrudnienie na koniec czerwca 2017 roku sięgało 280 osób.

Outsourcing

Drugim obszarem outsourcingu są usługi Service Desk oraz Contact Center. 250 konsultantów Qumak S.A. w upadłości świadczy usługi pierwszej i drugiej linii wsparcia dla dużych klientów. Podstawowy zakres świadczonych usług to: obsługa zgłoszeń i zapytań, kreowanie polityki jakości usługi, monitorowanie systemów i zarządzania awariami oraz nadzór nad kompletnością danych i zarządzanie wiedzą. Firma świadczy obsługę Service Desk w czterech językach: polskim, angielskim, francuskim i niemieckim. W tym obszarze spółka w 2017 roku rozpoczęła obsługę firm zagranicznych.

Trzecim, komplementarnym do usług Service Desk są usługi wsparcia bezpośredniego w terenie. Qumak S.A. w upadłości dysponuje ponad setką własnych konsultantów na terenie całej Polski oraz w krajach Europy Centralnej. Usługi obejmują wsparcie techniczne komputerów, drukarek, łącz teleinformatycznych, drukarek fiskalnych oraz telefonów.

Więcej informacji na temat segmentów (linii biznesowych) przedstawiono w pkt 3 Sprawozdania z działalności.

Przychody netto oraz wynik operacyjny są prezentowane zgodnie z zasadami określonymi w polityce rachunkowości.

Koszty ogólnego zarządu nie są rozliczane na segmenty.

Aktywa, wartości niematerialne, oraz zobowiązania nie są przypisywane ewidencyjnie do segmentów.

Działalność finansowa Spółki w upadłości, podatek dochodowy oraz pozycje kosztów zarządu oraz pozostałych przychodów/kosztów netto nie są alokowane do segmentów operacyjnych.

Dla wszystkich segmentów stosowane są jednolite zasady rachunkowości oparte na polityce właściwej sprawozdawczości finansowej. Nie występują transakcje sprzedaży pomiędzy poszczególnymi segmentami.

Segmenty	Przychody ze sprzedaży		Wynik operacyjny	
	2018	2017	2018	2017
Inteligentna Infrastruktura	25 192	99 871	15 191	-16 622

Integracja Systemowa	26 960	69 230	1 985	-1 063
Outsourcing	46 241	63 465	2 097	2 952
Aplikacje biznesowe i rozwiązania symulacyjne	3 361	25 940	-2 034	-9 227
Przychody netto ze sprzedaży ogółem	101 755	258 506		
Pozostałe koszty/przychody operacyjne i finansowe			-94 049	-13 179
Koszty działów sprzedaży			-3 371	-10 241
Koszty ogólnego zarządu			-13 881	-18 879
Zysk (strata) przed opodatkowaniem			-94 061	-66 260

Spółka w upadłości nie prowadzi obecnie działalności operacyjnej a celem wyznaczonego przez Sąd Syndyka Piotra Dudy jest jej likwidacja.

Nota 3. Koszty działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej w okresach objętych niniejszym sprawozdaniem finansowym przedstawiały się następująco:

	Za okres <u>01.01.-31.12.2018</u>	Za okres <u>01.01.-31.12.2017</u>
Amortyzacja	1 556	2 590
Zużycie surowców i materiałów	384	39 538
Usługi obce	72 736	134 405
Koszty świadczeń pracowniczych	12 726	83 768
Podatki i opłaty	251	370
Pozostałe koszty	6 992	15 557
Koszt własny sprzedanych towarów i materiałów	7 124	35 359
Zmiana stanu produktów	0	0
Razem koszty działalności operacyjnej	101 767	311 587
Koszty sprzedaży	-3 371	-10 241
Koszty zarządu	-13 881	-18 879
Koszt własny sprzedaży	84 516	282 467

Koszty usług obcych obejmują usługi podwykonawców w zakresie realizowanych kontraktów oraz pozostałe usługi takie jak usługi transportowe, telekomunikacyjne, biurowe.

Koszty świadczeń pracowniczych obejmują tylko krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i obowiązkowe obciążenia publicznoprawne wynagrodzeń).

Zatrudnienie

	Za okres <u>01.01.-31.12.2018</u>	Za okres <u>01.01.-31.12.2017</u>
Pracownicy fizyczni	-	-
Kadra inżynierska	181	552
Administracja	43	137
Zarząd i najwyższe kierownictwo	17	33
	241	722

Przeciętna liczba zatrudnionych, z podziałem na grupy zawodowe:

Nota 4. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne

	Za okres 01.01.-31.12.2018	Za okres 01.01.-31.12.2017
Zyski ze zbycia rzeczowych i niematerialnych aktywów trwałych	-	1 175
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	578	22
Otrzymane kary i odszkodowania	358	2
Inne	8 669	5 495
Pozostałe przychody operacyjne ogółem	9 605	6 694

Na zmianę pozostałych przychodów operacyjnych w 2018 roku miały wpływ rozwiązanie odpisu aktualizującego zapasy oraz refakturowanie usług dodatkowych.

Pozostałe koszty operacyjne

	Za okres 01.01.-31.12.2018	Za okres 01.01.-31.12.2017
Strata ze zbycia/likwidacji rzeczowych i niematerialnych aktywów trwałych	160	1 090
Utworzenie odpisów aktualizujących należności	998	9 767
Utworzenie rezerw	-	-
Naliczone kary i odszkodowania	1 160	1 239
Inne	103 813	6 448
Pozostałe koszty operacyjne ogółem	106 132	18 543

W pozycji „Inne” przede wszystkim ujęto rezerwy na koszty postępowania upadłościowego oraz kary nałożone na Spółkę w upadłości w związku z brakiem realizacji kontraktów.

Nota 5. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe

	Za okres 01.01.-31.12.2018	Za okres 01.01.-31.12.2017
Odsetki z rachunków i lokat bankowych	324	146
Dyskonto kaucji	-	-
Zyski na różnicach kursowych	-	1 024
Inne	3 249	875
Przychody finansowe ogółem	3 573	2 045

Koszty finansowe

	Za okres 01.01.-31.12.2018	Za okres 01.01.-31.12.2017
Odsetki od pożyczek, kredytów i instrumentów dłużnych	578	623
Strata z wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez sprawozdanie z całkowitych dochodów	-	-
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	-	-
Strata na różnicach kursowych	514	425

Inne	2	2 327
Koszty finansowe ogółem	1 095	3 375

Nota 6. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy

Bieżący podatek dochodowy

	Za okres 01.01.-31.12.2018	Za okres 01.01.-31.12.2017
Bieżący podatek dochodowy	-	-
Odroczony podatek dochodowy	-	8 000
Podatek dochodowy ogółem	-	8 000

Różnice pomiędzy nominalną a efektywną stawką podatkową przedstawiają się następująco:

	Za okres 01.01.-31.12.2018	Za okres 01.01.-31.12.2017
Zysk/Strata brutto przed opodatkowaniem	-94 062	-66 260
Koszt podatku dochodowego wg stawki ustawowej 19%	-	-
Efekty podatkowe następujących pozycji:		
- przychody niebędące przychodami według przepisów podatkowych	-	-
-koszty niestanowiące kosztów uzyskania według przepisów podatkowych	-	-
-koszty podatkowe nie ujęte w rachunku zysków i strat	-	-
-1/2 strat podatkowych z lat poprzednich	-	-
Koszt podatku dochodowego ujęty w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-94 062	-66 260

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych. Zastosowanie tych przepisów różnicuje zysk (stratę) podatkową od księgowego zysku (straty) netto, w związku z wyłączeniem przychodów niepodlegających opodatkowaniu i kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

W zakresie podatku dochodowego, Spółka w upadłości podlega przepisom ogólnym w tym zakresie. Rok podatkowy jak i bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

Wartość podatku odroczonego netto na koniec roku 2018 wyniosła 0 mln PLN.

Nota 7. Wartości niematerialne

	Za okres 01.01.-31.12.2018	Za okres 01.01.-31.12.2017
Koszty prac rozwojowych	-	8 403
Wartość firmy	-	-
Licencje - oprogramowanie komputerowe	-	900
Koszty organizacji spółki	-	-
Wartości niematerialne i prawne w budowie	-	1 170

Razem	-	10 473
-------	---	---------------

W bieżącym okresie Spółka w upadłości dokonała całkowitego odpisu posiadanych wartości niematerialnych.

Zmiana stanu wartości niematerialnych
31 grudnia 2017

	Koszty prac rozwojowych	wartość firmy	licencje	koszty organizacji spółki	WN w budowie	Razem
Wartość brutto						
Stan na 1 stycznia 2017r.			2 299	-	12 672	14 971
Zwiększenia:	9 388	-		-	1 170	10 558
- zakupy					1 170	1 170
-przeniesienia	9 388					9 388
						-
Zmniejszenia:	985	-		-	9 388	10 373
-przeniesienie					9 388	9 388
-sprzedaż, likwidacja	985		-			985
Stan na 31 grudnia 2017	8 403	-	2 299	-	4 454	15 156
Umorzenie						
Stan na 1 stycznia 2017r.			1 263	-	3 284	-
Zwiększenia - amortyzacja			135			4 547
Zmniejszenia - sprzedaż, likwidacja						135
Stan na 31 grudnia 2017	-	-	1 398	-	3 284	4 412
Wartość netto na 31 grudnia 2017r.	8 403	-	901	-	1 170	10 473

31 grudnia 2018

	Koszty prac rozwojowych	wartość firmy	licencje	koszty organizacji spółki	WN w budowie	Razem
Wartość brutto						
Stan na 1 stycznia 2018r.	8 403		2 299		1 170	11 872
Zwiększenia:	-	-		-	2 114	2 114
- zakupy					2 114	2 114
-przeniesienia					-	-
						-
Zmniejszenia:	-	-		-	-	-
-przeniesienie					-	-
-sprzedaż, likwidacja, aktualizacja					-	-
Stan na 31 grudnia 2018	8 403	-	2 299	-	3 284	13 986
Umorzenie						
Stan na 1 stycznia 2018r.			1 399			1 399
Zwiększenia - amortyzacja			177			177
Zmniejszenia - sprzedaż, likwidacja						-
						-

Aktualizacja	8 403		723		3 284	12 409
Zmniejszenie wartości	8 403		723		3 284	12 409
Stan na 31 grudnia 2018	8 403	-	2 299	-	3 284	13 986
Wartość netto na 31 grudnia 2018r.	-	-	-	-	-	-

Nota 8. Rzeczowe aktywa trwałe

	Za okres	
	01.01.-31.12.2018	01.01.-31.12.2017
Grunty i prawa wieczystego użytkowania	-	-
Budynki i budowle	-	123
Maszyny i urządzenia	-	1 686
Środki transportu	-	1 132
Pozostałe środki trwałe	-	441
Środki trwałe w budowie	-	-
Razem	-	3 382

W bieżącym okresie spółka w upadłości dokonała całkowitego odpisu wartości rzeczowych aktywów trwałych z wyłączeniem środków transportu, które przeznaczyla na sprzedaż.

Rzeczowe aktywa trwałe przeznaczone do zbycia

	Za okres	
	01.01.-31.12.2018	01.01.-31.12.2017
grunty i prawa wieczystego użytkowania	-	-
budynki i budowle	-	-
maszyny i urządzenia	168	-
środki transportu	-	-
pozostałe środki trwałe	-	-
Razem	168	-

Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych

grunty i prawa wieczystego użytkowania	grunty i prawa wieczystego użytkowania	budynki i budowle	maszyny i urządzenia	środki transportu	pozostałe środki trwałe	środki trwałe w budowie	Razem
---	---	----------------------	-------------------------	----------------------	----------------------------	-------------------------------	-------

Wartość brutto

Stan na 1 stycznia 2017r.	-	-	-	7 993	10 190	999	989	20 171
Zwiększenia:	-	-	123	-	696	159	96	1 074
- zakupy					696	159	96	951
-przeniesienia	-	-	123					123
Zmniejszenia:	-	-	-	424	4 067	29	989	5 509
-przeniesienie								-
-sprzedaż, likwidacja				424	4 067	29	989	5 509
Stan na 31 grudnia 2017	-	-	123	7 569	6 819	1 128	96	15 736
Umorzenie								
Stan na 1 stycznia 2017r.	-	-	-	5 277	8 296	593	-	14 166
Zwiększenia - amortyzacja				801	944	123	96	1 965
Zmniejszenia - sprzedaż, likwidacja				195	3 553	29	-	3 777
Stan na 31 grudnia 2017	-	-	-	5 883	5 687	687	96	12 354
Wartość netto na 31 grudnia 2017r.	-	-	123	1 686	1 132	441	-	3 382
31 grudnia 2018								
	grunty i prawa wieczystego użytkowania	grunty i prawa wieczystego użytkowania	budynki i budowle	maszyny i urządzenia	środki transportu	pozostałe środki trwałe	środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto								
Stan na 1 stycznia 2018r.			123	7 569	6 819	1 128	96	15 735
Zwiększenia:	-	-	197	8				205
- zakupy			197	8				206
-przeniesienia								-
Zmniejszenia:	-	-	-	288				288
-przeniesienie								-
-sprzedaż, likwidacja				288				288
Stan na 31 grudnia 2018	-	-	320	7 289	6 819	1 128	96	16 228
Umorzenie								
Stan na 1 stycznia 2018r.			-	5 883	5 687	678	96	12 354
Zwiększenia - amortyzacja			20	606	656	82		12 344
Zmniejszenia -				287	924	62		1 274

sprzedaż,
likwidacja

Stan na 31 grudnia 2018		20	6 202	5 419	698	96	12 435
Aktualizacja							
Zmniejszenie wartości		300	1 088	1 232	430	-	3 050
Stan na 31 grudnia 2018	-	300	1 088	1 232	430	-	3 050
Wartość netto na 31 grudnia 2018r.	-	-	-	168	-	-	168

Nota 9. Zapasy

	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
Produkcja w toku	-	-
Materiały	-	-
Towary	3 624	7 272
Razem zapasy brutto	3 624	7 272
(-) odpisy aktualizujące	-3 230	-3 413
Razem zapasy netto	394	3 859

Zmiana stanu odpisów aktualizujących zapasy przedstawia się następująco:

	Za okres 01.01.-31.12.2018	Za okres 01.01.-31.12.2017
(-) Bilans otwarcia	-3 413	-6 074
(-) Utworzenie odpisów aktualizujących	3 230	3 413
(+) Wykorzystanie odpisów	3 413	6 074
(-) Bilans zamknięcia	-3 230	3 413

Dokonano aktualizacji wartości zapasów w magazynie na łączną wartość 3,2 mln PLN.

Nota 10. Należności handlowe oraz pozostałe należności

	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
Należności handlowe i pozostałe brutto (część krótkoterminowa)	76 745	90 260
(-) odpisy aktualizujące	-68 362	-36 166
Należności handlowe netto	8 383	54 094
Pozostałe należności brutto (część długoterminowa), w tym:	-	13 068

Kaucje gwarancyjne	-	11 369
(-) odpisy aktualizujące	-	-110
Należności pozostałe netto	-	12 958
Razem należności handlowe i pozostałe netto	8 383	67 052
w tym:		
długoterminowe	-	12 958
krótkoterminowe	8 383	54 094

W przeważającej ilości transakcji sprzedaży Spółka w upadłości stosuje terminy płatności do 30 dni.

Zmiany stanu odpisów aktualizujących należności handlowe i pozostałe przedstawiały się następująco:

	Za okres 01.01.-31.12.2018	Za okres 01.01.-31.12.2017
(-) Bilans otwarcia	36 166	-1 564
(-) Utworzenie odpisów aktualizujących	33 731	3 974
(+) Zmniejszenie odpisów, w tym:	1 535	1 132
Rozwiązanie odpisów	1 535	1 132
Wykorzystanie odpisów	-	-
Razem odpisy aktualizujące	68 362	-4 406
w tym:		
należności długoterminowe	-	-1 500
należności krótkoterminowe	68 362	-2 795
pozostałe aktywa niefinansowe	-	-110

	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
Należności nieobarczone utratą wartości, nieprzeterminowane, płatne w okresie:		
do 1 m-ca	0	49 991
1-6 m-cy	8 383	16 836
> 6 m-cy	0	5 481
	8 383	72 308

Nota 11. Kontrakty długoterminowe

W roku 2017 i w 2018 Spółka realizowała szereg kontraktów na usługi. Zgodnie z MSR 11 przychody z tego typu kontraktów są uznawane zgodnie ze stopniem ich zaawansowania. Spółka w upadłości w przypadku posiadania wiarygodnych budżetów, dokonuje oceny stopnia zaawansowania realizowanych kontraktów wdrożeniowych zgodnie z metodą „kosztową”, czyli ustalając stosunek kosztów poniesionych do kosztów całego projektu. W pozostałych przypadkach przychody rozpoznawane są do wysokości poniesionych kosztów („marża zerowa”).

Poniższa tabela przedstawia podstawowe dane o realizowanych kontraktach:

	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
Ujęte w rachunku zysków i strat przychody, w tym:		
- przychody zafakturowane	29 976	85 367
- przychody szacowane na podstawie stopnia zaawansowania	-10 617	-67
Wycena otwartych kontraktów na dzień bilansowy (narastająco):		
Przychody narastająco (wyliczone metodą stopnia zaawansowania)	0	84 896
Koszty poniesione (w tym rezerwy na straty)	0	72 784
Należności z tytułu wyceny kontraktów	0	15 089
Zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów	0	0

Należności z tytułu wyceny kontraktów jest to kwota brutto należna od zamawiających z tytułu prac wynikających z umowy, w rozumieniu standardu MSR 11. Należności z tytułu wyceny kontraktów prezentowane są w aktywach sprawozdania z sytuacji finansowej, jako „Aktywa z tytułu niezakończonych umów”.

Zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów jest to kwota brutto należna zamawiającym z tytułu prac wynikających z umowy, w rozumieniu standardu MSR 11. Zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów prezentowane są w pasywach sprawozdania z sytuacji finansowej, jako „Zobowiązania z tytułu niezakończonych umów”.

Nota 12. Pozostałe aktywa niefinansowe

	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
Rozliczenia międzyokresowe, w tym:	243	3 065
- koszty ubezpieczeń	243	608
- pozostałe koszty	-	2 457
Zaliczki przekazane na zakup materiałów i towarów	-	-
Razem	243	3 065

Pozostałe koszty składają się głównie z rozliczeń międzyokresowych kosztów zafakturowanych usług, które rozliczane są w czasie proporcjonalnie do długości trwania realizowanych kontraktów a także z rozliczeń międzyokresowych kosztów usług rozpoczętych a niezafakturowanych do końca 2018 r.

Nota 13. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Dla celów sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne szczegółowo przedstawione poniżej.

	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
Środki pieniężne w kasie	-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym:	5 192	6 102
- rachunki bieżące w PLN	1 850	1 794
- rachunki bankowe w walucie	36	131
- rachunki lokat bankowych	3 306	4 177
	5 192	6 102
w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	3 306	4 177

Nota 14. Kapitał podstawowy

Kapitał akcyjny na 31 grudnia 2018 roku wynosił 40.375.082 PLN i dzielił się na 40.375.082 akcji zwykłych o wartości nominalnej 1,00 PLN każda. Na koniec 2017 roku wynosił on odpowiednio 40.375.082,00 PLN i dzielił się na 40.375.082 akcji zwykłych o wartości nominalnej 1,00 PLN każda.

Żadne z akcji wyemitowanych przez Spółkę w upadłości nie są uprzywilejowane. W związku z tym liczby głosów przypadających na poszczególnych akcjonariuszy są równe ilości posiadanych przez nich akcji, a udziały w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu są równe udziałom w kapitale zakładowym.

Poniżej wskazano wykaz akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki wg. stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.

Zestawienie zostało sporządzone na podstawie informacji przekazywanych przez akcjonariuszy na podstawie art. 69 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych.

Akcjonariuszami, którzy bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne posiadali co najmniej 5% na dzień 31 grudnia 2018 r. byli:

	Liczba posiadanych akcji/udziałów	Wartość posiadanych akcji/udziałów	Stan na 31.12.2018 Udział % w kapitale
PTE Allianz Polska	5 083 790	5 084	12,59%
Nationale-Nederlanden OFE i Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny	4 000 000	4 000	9,91%
VALUE Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z wydzielonym Subfunduszem 1	3 950 000	3 950	9,78%
PKO BP Bankowy Otwarty Fundusz Emerytalny	2 400 000	2 400	5,94%
PKO Parasolowy – fundusz inwestycyjny otwarty	2 500 000	2 500	6,19%
Porozumienie Akcjonariuszy (Wojciech Wolny, IT Works S.A., EUVIC Services Sp. z o.o., EUVIC Invesments Sp. z o.o., Euvic Sp. z o.o.)	2 302 400	2 302	5,70%
Iwona Kudra, Zbigniew Ciukaj, Wojciech Kosiński			
Aktivist Fundusz Inwestycyjny Zamknięty	2 000 001	2 000	4,95%
Pozostali	18 138 891	18 139	44,93%
	40 375 082	40 375	100,00%

	Liczba posiadanych akcji/udziałów	Wartość posiadanych akcji/udziałów	Stan na 31.12.2017 Udział % w kapitale
PTE Allianz Polska	5 985 246	5 985	14,82%
Nationale-Nederlanden OFE i Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz \emerytalny	5 038 826	5 039	12,48%
VALUE Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z wydzielonym Subfunduszem 1	3 950 000	3 950	9,78%
PKO BP Bankowy Otwarty Fundusz Emerytalny	2 486 022	2 486	6,16%
PKO Parasolowy – fundusz inwestycyjny otwarty	2 971 164	2 971	7,36%
Porozumienie Akcjonariuszy (Wojciech Wolny, IT Works S.A., EUVIC Services Sp. Z o.o., EUVIC 33investments Sp. Z o.o., Euvic Sp. Z o.o. Iwona Kudra, Zbigniew Ciukaj, Wojciech Kosiński)	3 431 950	3 432	8,50%
Pozostali	16 511 874	16 512	40,90%

Nota 15. Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej

	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
Wartość agio emisyjnego	32 452	32 452
	32 452	32 452

Nota 16. Pozostałe kapitały

Pozostałe kapitały obejmują kapitał powstały z ujęcia zysków z tytułu wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży. Na kwoty ujęte w tej pozycji na poszczególne dni bilansowe składają się następujące pozycje:

	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
Pozostałe kapitały - wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	151	165
Pozostałe kapitały - podatek odroczony dotyczący wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-56	-56
Kapitał z aktualizacji wyceny	0	0
	95	109

Nota 17. Zysk przypadający na jedną akcję

1. Zysk/(strata) na jedną akcję

Zysk przypadający na akcję został obliczony w oparciu o następujące elementy:

	Za okres 01.01.-31.12.2018	Za okres 01.01.-31.12.2017
Zysk/strata za rok obrotowy wykorzystana/ny do obliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku/straty przypadającego na 1 akcję/udział	-94 062	-74 260
Średnia ważona liczba akcji/udziałów zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku/straty podstawowego i rozwodnionego na 1	40 375	40 375

akcję/udział

Zysk/strata na akcję/udział (podstawowy i rozwodniony) **-2,33** **-1,84**

Spółka w upadłości w 2018 i 2017 roku nie wypłaciła dywidendy.

Nota 18. Zyski / (Straty) zatrzymane

	<u>Stan na 31.12.2018</u>	<u>Stan na 31.12.2017</u>
Wynik bieżącego okresu	-94 062	-74 260
Zyski z lat ubiegłych	-107 918	-33 658
Efekt wdrożenia MSSF	0	0
	-201 980	-107 918

Nota 19. Pożyczki i zobowiązania z tytułu faktoringu

	<u>Stan na 31.12.2018</u>	<u>Stan na 31.12.2017</u>
Otrzymane pożyczki	2 593	4 943
Zobowiązania z tytułu faktoringu	-	-
	2 593	4 943
w tym:		
długoterminowe	-	2 513
krótkoterminowe	2 593	2 430

Wartość bilansowa pożyczek zbliżona jest do ich wartości godziwej.

Szczegółowe informacje dotyczące zobowiązań z tytułu pożyczek zostały przedstawione poniżej.

Zobowiązania z tytułu pożyczek i umów faktoringowych na dzień 31 grudnia 2018 roku:

Zobowiązanie	Kwota	w tym krótkoterminowe	Termin spłaty	Oprocentowanie
Pożyczki	2 593	2 593	9-12 miesięcy	Stałe od 0 do 3,6%
Zobowiązania z tytułu faktoringu	-	-	90-120 dni	Zmienne, oparte na WIBOR 1M powiększony o marżę
Razem	2 593	2 593	-	

Zobowiązania z tytułu pożyczek i umów faktoringowych na dzień 31 grudnia 2017 roku:

Zobowiązanie	Kwota	w tym krótkoterminowe	Termin spłaty	Oprocentowanie
Pożyczki	4 943	2 430	9-12 miesięcy	Stałe od 0 do 3,6%
Zobowiązania z tytułu faktoringu	-	-	90-120 dni	Zmienne, oparte na WIBOR 1M powiększony o marżę
Razem	4 943	2 430	-	

Spłaty powyższych zobowiązań objęte są zabezpieczeniami w postaci:

- weksli własnych,
- pełnomocnictwa do rachunku bieżącego i innych rachunków,
- kaucja środków pieniężnych złożona przez Spółkę na rachunku banku,
- oświadczenia o poddaniu się egzekucji.

Umowy finansowania zewnętrznego jakie spółka w upadłości miała zawarte wygasły z końcem maja 2017 r.

Umowa kredytowa zawarta z BNP Paribas Polska S.A. (Umowa wielocelowej linii kredytowej z dnia 13 października 2010 r.)

Limit kredytowy ustalono do maksymalnej wysokości 15.000.000 zł.

Termin dostępności kredytu do dnia 31 maja 2017 r.

Okres kredytowania: do dnia 22 października 2025 r.

Oprocentowanie: WIBOR/LIBOR 3M plus marża banku.

Wstrzymano wystawianie gwarancji w ramach limitu.

Wartość wykorzystania limitu w formie gwarancji wynosiła 2,2 mln zł na 31 grudnia 2018 r. (na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosiła 5,9 mln zł).

Umowa faktoringu odwrotnego z Raiffeisen Bank Polska Spółka Akcyjna z dnia 28 maja 2014 r.

Przyznany limit faktoringu: 20.000.000 zł

Okres obowiązywania umowy, określony jako termin składania faktur: 30.05.2017 r.,

Termin wykorzystania limitu – 29.09.2017 r.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. jej wykorzystanie wynosiło 0 zł.

Umowa o limit wierzytelności z Raiffeisen Bank Polska Spółka Akcyjna z dnia 28 maja 2014 r.

Limit wierzytelności (linia gwarancyjna) ustalono do maksymalnej wysokości 10.000.000 zł

Okres wykorzystania limitu upływa 30 maja 2018 r.

Dzień ostatecznej spłaty limitu: 30 maja 2025 r.

Wstrzymano wystawianie gwarancji w ramach limitu.

Na dzień 31 grudnia 2018 r. wykorzystanie powyższego limitu w formie gwarancji wynosiło 3,9 mln zł (na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosiło 4,3 mln zł).

Żadna z wyżej wskazanych umów nie została wypowiedziana ani wierzytelności nie zostały postawione w stan wymagalności.

Spółka Qumak S.A. w upadłości udzieliła pożyczki Spółce Qumak Professional Services Sp. z o.o. o łącznej wartości ponad 5,5 mln zł w danym roku obrotowym, która została w całości spłacona głównie poprzez kompensatę wzajemnych rozrachunków. Transakcje cashpool między podmiotami w Grupie Kapitałowej zostały opisane w nocie 27 Sprawozdania finansowego Transakcje z podmiotami powiązanymi.

Nota 20. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
Zobowiązania handlowe	54 299	64 836
Zobowiązania pozostałe, w tym:	22 614	29 615
Kaucje gwarancyjne	13 253	13 643
Zobowiązania z tytułu VAT	910	7 978
Zobowiązania z tytułu ZUS	4 233	6 166
Zobowiązania z tytułu PIT	499	683
Zobowiązania z tytułu CIT	-	-
Pozostałe zobowiązania	3 720	1 145
Razem zobowiązania handlowe i pozostałe	76 913	94 451
w tym:		
długoterminowe		14 053
krótkoterminowe	76 913	80 398

Nota 21. Rezerwy

1. Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych

Wartości rezerw na świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia (odprawy emerytalne) w okresie objętym sprawozdaniem finansowym przedstawiały się następująco:

	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	-	2 513
Rezerwy na premie i inne świadczenia krótkoterminowe	2 017	1 202
Rezerwy na odprawy emerytalne	-	403
Rezerwy na odprawy pośmiertne	-	175
Razem	2 017	4 293
w tym:		
długoterminowe	-	558
krótkoterminowe	2 017	3 735

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych prezentowane są w pozycji Rezerwy w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej (odpowiednio w części krótko i długoterminowej).

Podstawowe założenia aktuarialne, jakie zostały przyjęte w 2017r., w oszacowaniu tych rezerw obejmowały:

	Za okres 01.01-31.12.2018	Za okres 01.01-31.12.2017
Stopa dyskonta	0,00%	3,23%
Średni wzrost wynagrodzeń	0,00%	1,00%

2. Pozostałe rezerwy

	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	-	24 497
Inne rezerwy	61 966	12 057
Razem	61 966	36 554
w tym:		
długoterminowe	-	24 497
krótkoterminowe	61 966	12 057

Wartość „Inne rezerwy” dotyczy głównie rezerw związanych z karami nałożonymi na Spółkę w upadłości.

Nota 22. Przychody przyszłych okresów

	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu realizowanych usług (głównie usługi serwisowe)	-	2 510
Dotacje z funduszy UE na realizację projektu	-	2 563
Razem	-	5 073
w tym:		
długoterminowe	-	-
krótkoterminowe	-	5 073

Nota 23. Zarządzanie kapitałem

W 2018 r. okresie Spółka finansowała swoją działalność z bieżących należności i zobowiązań wobec dostawców.

Zarządzanie kapitałem w Spółce ma obecnie na celu umożliwienie przeprowadzenia procesu upadłości Spółki. Zgodnie z praktyką Spółki zarządzanie kapitałem oraz analiza zadłużenia monitorowana jest i dokonywana na podstawie następujących wskaźników:

- wskaźnik zadłużenia ogólnego – zobowiązania i rezerwy na zobowiązania ogółem / aktywa ogółem,
- wskaźnik zadłużenia oprocentowanego do aktywów – zadłużenie oprocentowane / aktywa ogółem,
- wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym – kapitał własny / aktywa trwałe,
- wskaźnik zadłużenia kapitału własnego – zadłużenie oprocentowane / kapitał własny.

Wyliczenia powyższych wskaźników znajdują się w Sprawozdaniu z działalności Spółki w upadłości w 2018 roku.

Nota 24. Instrumenty finansowe

1. Kategorie instrumentów finansowych

Poszczególne rodzaje instrumentów finansowych opisano w tabeli poniżej.

	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
Aktywa finansowe		
Wyceniane do wartości godziwej przez wynik	46	60
Należności	8 383	54 094
Dostępne do sprzedaży	-	1 251
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 192	6 102
Razem	13 621	61 507

	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
Zobowiązania finansowe		
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	79 506	82 828
Wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako:		
pożyczki i kredyty bankowe	2 593	2 430
zobowiązania handlowe	76 913	80 398
Razem	79 506	82 828

	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
Aktywa finansowe przeznaczone do zbycia		
Wyceniane do wartości godziwej przez wynik należności	-	-
Dostępne do sprzedaży	5	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	-
Razem	5	-

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży stanowią wartość nominalną udziałów spółki zależnej.

Nota 25. Cele zarządzania ryzykiem finansowym

Spółka w upadłości jest narażona na ryzyka związane przede wszystkim z instrumentami finansowymi emitowanymi i posiadanymi w ramach działalności operacyjnej i finansowej. Głównymi czynnikami ryzyka są ryzyko finansowe, ryzyko braku realizacji przyjętego programu naprawczego, ryzyko niedojścia do skutku objęcia większościowego pakietu akcji Qumak S.A. przez wspólników Euvic i ryzyko kontynuowania działalności oraz ryzyko postawienia Spółki w stan upadłości, ryzyko związane z ograniczonymi limitami kredytów kupieckich u dostawców. Szczegółowe informacje na temat ryzyka rynkowego znajdują się w punkcie 15 Sprawozdania Zarządu z Działalności.

Spółka w upadłości zarządza ryzykiem finansowym głównie poprzez bieżące i stałe monitorowanie aktywów i zobowiązań finansowych.

5 lutego 2019 roku Spółka otrzymała postanowienie Sądu Upadłościowego – Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie, X Wydziału Gospodarczego dla spraw upadłościowych i naprawczych (dalej „Sąd

Upadłościowy”) z dnia 5 lutego 2019 roku o ogłoszeniu upadłości Qumak S.A. Spółka informowała o tym raportem bieżącym nr 10/2019.

1. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe oznacza, że kontrahent nie dopełni zobowiązań umownych, w wyniku czego Spółka poniesie straty finansowe. Spółka w upadłości stosuje zasadę dokonywania transakcji wyłącznie z kontrahentami o sprawdzonej wiarygodności kredytowej; w razie potrzeby uzyskując stosowne zabezpieczenie, jako narzędzie redukcji ryzyka strat finansowych z tytułu niedotrzymania warunków umowy.

Szczegółowe dane dotyczące analizy ryzyka kredytowego w zakresie należności przedstawiono w nocie 10.

2. Ryzyko kursowe

W okresach objętych niniejszym sprawozdaniem finansowym ryzyko kursowe obejmowało ryzyko związane z istnieniem sald należności i zobowiązań handlowych wyrażonych w walutach obcych, których wartości przedstawiały się następująco:

	Stan na 31.12.2018		Stan na 31.12.2017	
	Wartość w walucie	Wartość w PLN	Wartość w walucie	Wartość w PLN
Aktywa wyrażone w walutach obcych, w tym:				
w USD	4	15	527	1 836
w EUR	62	265	939	3 919
Razem		280		5 755

Wszystkie należności wyrażone w walutach obcych zostały objęte 100% odpisem aktualizującym

3. Ryzyko płynności

5 lutego 2019 roku Spółka otrzymała postanowienie Sądu Upadłościowego – Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie, X Wydziału Gospodarczego dla spraw upadłościowych i naprawczych (dalej „Sąd Upadłościowy”) z dnia 5 lutego 2019 roku o ogłoszeniu upadłości Qumak S.A. Spółka informowała o tym raportem bieżącym nr 10/2019.

Poniższe tabele przedstawiają informacje o terminach umownej wymagalności zobowiązań finansowych. Tabele te zostały przygotowane w oparciu o wartość niezdykontowanych przepływów pieniężnych i zobowiązań finansowych, uszeregowanych według najwcześniejszego możliwego wymaganego terminu płatności ustalonego dla Spółki w upadłości. Tabela obejmuje zarówno przepływy pieniężne związane z odsetkami, jak i kapitałem.

Umowna wymagalność zobowiązań finansowych według stanu na 31 grudnia 2018 r. oraz 31 grudnia 2017 r. została przedstawiona poniżej:

Stan na 31.12.2018	Wartość bilansowa	Umowne okresy spłat		
		do 1 m-ca	1-12 m-cy	pow. 12 m-cy
Pożyczki, instrumenty dłużne i kredyty bankowe	2 593	-	2 593	-
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania (bez zobowiązań z tyt. podatków)	76 913	6 260	70 653	-
	79 506	-	79 506	-

Stan na 31.12.2017	Wartość bilansowa	Umowne okresy spłat		
		do 1 m-ca	1-12 m-cy	pow. 12 m-cy
Pożyczki, instrumenty dłużne i kredyty bankowe	4 943	2 335	2 500	108
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania (bez zobowiązań z tyt. podatków)	94 756	7 751	86 990	15
	99 699	10 086	89 490	124

Nota 26. Wynagrodzenia kluczowego personelu

	Za okres 01.01.-31.12.2018	Za okres 01.01.-31.12.2017
ZARZĄD		
Świadczenia krótkoterminowe	1 681	2 076
Świadczenia po okresie zatrudnienia	57	123
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	0	92
Razem	1 738	2 291
RADA NADZORCZA		
Świadczenia krótkoterminowe	516	435
Razem	516	435

Członkowie Zarządu i Rady Nadzorczej nie posiadają zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji ani poręczeń zawartych ze spółką Qumak S.A. w upadłości.

Nota 27. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

Qumak S.A. w upadłości nie jest zależna od innego podmiotu nadrzędnego. Struktura akcjonariatu Spółki wg. stanu na dzień 31.12.2018 została przedstawiona w nocie 14.

W prezentowanych okresach sprawozdawczych wystąpiły następujące transakcje z jednostkami powiązаныmi:

Za okres 01.01.-31.12.2018:

nazwa jednostki	Star ITS	MAE	Skylar	Qumak Professional S.A.	Razem
Zakup usług w ramach realizowanych kontraktów	-	1 080	-	2 357	3 437
Wynajem środków trwałych oraz sprzedaż pozostałych usług	5	427	5	1 299	1 735
Objęcie/optaczenie udziałów	-	-	-	-	-
Stan należności	8	-	4	144	156
Wpłacone zaliczki	-	-	-	-	-
Stan zobowiązań	31	-	173	1 012	1 216
Saldo Cashpool	1 229	-	911	-	2 140

Za okres 01.01- 31.12.2017:

nazwa jednostki	Star ITS	MAE	Skylar	Qumak Professional S.A.	Razem
Zakup usług w ramach realizowanych kontraktów	432	3 932	169	-	4 533
Wynajem środków trwałych oraz sprzedaż pozostałych usług	-	427	23	-	450
Objęcie/optaczenie udziałów	-	-	-	-	-
Stan należności	-	-	6	-	6
Wpłacone zaliczki	-	-	-	-	-
Stan zobowiązań	5	-	112	-	117
Saldo Cashpool	1 198	-	882	-	2 080

Nota 28. Umowy leasingu operacyjnego

Przewidywane minimalne opłaty z tytułu umów leasingu na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz 31 grudnia 2017 roku przedstawiają się następująco:

	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
- w okresie do 1 roku	447	492
- w okresie od 1 roku do 3 lat		188
- w okresie powyżej 3 lat		
Razem	447	680

Nota 29. Zobowiązania i aktywa warunkowe

W 2018 roku Spółka nie posiadała zobowiązań warunkowych za wyjątkiem gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych.

Spółka w upadłości w ramach prowadzonej działalności była zobligowana zapisami niektórych kontraktów do składania bankowych lub ubezpieczeniowych gwarancji przetargowych, gwarancji dobrego wykonania robót, gwarancji usunięcia wad i usterek w formie zabezpieczenia. Termin ważności gwarancji uzależniony jest od zapisów poszczególnych umów.

Zestawienie gwarancji przedstawia poniższa tabela:

	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
gwarancje dobrego wykonania robót	10 420	16 785
gwarancje usunięcia wad i usterek	26 240	33 963
gwarancje wadialne	146	842
gwarancje najemcy		817
Razem	36 805	52 407
w tym gwarancje bankowe	6 161	10 174

Spółka w upadłości jest stroną toczących się postępowań sądowych, których niekorzystne rozstrzygnięcie może skutkować zwiększeniem zobowiązań lub zmniejszeniem należności Spółki w upadłości. Sprawy sądowe są opisane w nocie nr 30.

Rozliczenia podatkowe

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres aż do dnia przedawnienia wynikającego z przepisów podatkowych (w Polsce 5 lat), począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Spółki mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe. Spółka w upadłości utworzyła rezerwę na zobowiązania podatkowe wynikające z szacowanego ryzyka zapłaty zaległego podatku VAT w kwocie ok. 2,5 mln zł (dotyczy transakcji z roku 2013). Według stanu na dzień publikacji raportu z tej kwoty Urząd Skarbowy wygezekwował 1,317 mln zł z tego tytułu.

Nota 30. Sprawy sądowe

W 2018 toczyły się przed sądem, organem arbitrażowym lub organem administracji państwowej postępowania w których, Spółka dominująca Qumak S.A. w upadłości jest stroną o łącznej wartości:

- w zakresie zobowiązań: 7 725 tys.zł
- w zakresie należności: 49 628tys. zł

Informacje dotyczące największych postępowań w zakresie zobowiązań i należności Qumak S.A. w upadłości.

Postępowania sądowe z powództwa ESRI Polska Sp. z o.o. o zapłatę wynagrodzenia

- powód: Esri Polska Sp. z o.o. -pozwany: Qumak S.A.
- Data złożenia pozwu: 25 sierpień 2016 r.
- Wartość przedmiotu sporu: 2.483.118 zł
- Sąd Okręgowy w Warszawie, XVI Wydział Gospodarczy

w dniu 13 września 2018 roku Strony zawarły przed sądem ugodę, regulującą kwestię zapłaty należnej kwoty. Strony ustaliły, że2. QUMAK zapłaci na rzecz ESRI Polska kwotę 2.839.801,68 zł w dwunastu równych miesięcznych ratach po 236.650, 14(słownie: dwieście trzydzieści sześć tysięcy sześćset pięćdziesiąt oraz

14/100) złotych każda, płatnych w następujących terminach: 28.12.2018 r., 31.01.2019 r., 28.02.2019 r., 31.03.2019 r., 30.04.2019 r., 31.05.2019 r., 30.06.2019 r., 31.07.2019 r., 31.08.2019 r., 30.09.2019 r., 31.10.2019 r. oraz 30.11.2019 r.

Postępowania sądowe z powództwa Gmina Bielsko -Biała BBOSiR o zapłatę wynagrodzenia

- powód: Gmina Bielsko -Biała BBOSiR
- pozwany: Qumak S.A.
- Data złożenia pozwu: 22 czerwca 2018 r.
- Wartość przedmiotu sporu: 1.206.607,5 zł

-Sąd Okręgowy w Katowicach; XIII Wydział Gospodarczy

Odpowiedź na pozew została przez Qumak wniesiona w terminie. Podjęte zostały także rozmowy ugodowe poza sądem. Termin rozprawy został wyznaczony na dzień 9 stycznia 2019r. Wniesiony został także sprzeciw od zabezpieczenia przez komornika części dochodzonej kwoty.

Postępowania sądowe przeciwko IMGW i KZGW o zapłatę wynagrodzenia

- Powód: Qumak S.A.
- Pozwany: Instytut Meteorologii i Gospodarki Wodnej - Państwowy Instytut Badawczy oraz Skarb Państwa - Prezes Krajowego Zarządu Gospodarki Wodnej Krajowy Zarząd Gospodarki Wodnej (obecnie Wody Polskie)
- Data złożenia pozwu: 11 października 2016 r.-Wartość przedmiotu sporu: 29 591 747 zł
- Sąd Okręgowy w Warszawie, XXVI Wydział Gospodarczy Qumak zawarł z Pozwanymi w dniu 29 sierpnia 2013 r. Umowę, której przedmiotem było wdrożenie Systemu ISOK. Zakres wdrożenia obejmował sporządzenie dokumentacji projektowej, dostarczenie sprzętu oraz wykonanie i wdrożenie Systemu ISOK. Prace w ramach Umowy zostały podzielone na 5 Etapów. Pozwani odebrali od Qumak Etapy od 1 do 4 Umowy. Odbiór Etapu 4 Umowy zakończył się 14 grudnia 2015 r. Qumak przystąpił do wykonywania Etapu 5 Umowy. Pozwani niespodziewanie doręczyli Qumak pismo zatytułowane "oświadczenie o odstąpieniu od Umowy". Podstawą złożenia oświadczenia wskazaną przez Pozwanych w jego treści była zwłoka Qumak w wykonywaniu Umowy. Z uwagi na wcześniejsze odroczenie terminu wykonania Umowy do 30 września 2016 r. oraz gotowość do rozpoczęcia procedur odbiorowych Systemu ISOK Qumak nie uznał przedmiotowego oświadczenia za skuteczne i wezwał Pozwanych do odbioru przedmiotu świadczenia, tj. wykonanego Systemu ISOK. Pozwani odmówili przystąpienia do procedur odbiorowych oraz podjęli nieudaną próbę udzielenia zamówienia z wolnej ręki na dokończenie wykonywania Umowy innemu podmiotowi. W dniu 11 października 2016 r. Spółka złożyła na Sądzie Okręgowym w Warszawie pozew o zapłatę na podstawie art. 639 k.c. przez IMGW i KZGW na rzecz Spółki kwoty 29.591,7 tys. zł wraz z odsetkami ustawowymi, z tytułu wynagrodzenia za wykonanie Systemu ISOK. Strony podpisały w dniu 29 grudnia 2017 r. list intencyjny w przedmiocie prowadzenia negocjacji ugodowych, w którym Strony ustaliły treść ugody dot. kontynuacji realizacji projektu ISOK oraz wyraziły intencję zawarcia Ugody w ramach postępowania sądowego. Postępowanie sądowe zostało zawieszona na zgodny wniosek stron w dniu 5 czerwca 2018 roku.

Postępowania sądowe przeciwko T-Mobile Polska S.A. o zapłatę wynagrodzenia

- Powód: Qumak S.A.
 - Pozwany: T-Mobile Polska S.A.
 - Data złożenia pozwu: 11 września 2018r.
 - Wartość przedmiotu sporu: 2156758,00 zł
 - Sąd Okręgowy w Warszawie, XVI Wydział Gospodarczy
- Qumak wniósł do Sądu Okręgowego w Warszawie, XVI Wydział Gospodarczy pozew p-ko T-Mobile Polska S.A. o zapłatę z tytułu nieuregulowanych należności, wynikających z faktury wystawionych przez Qumak. Postawę faktur stanowiły złożone przez T-Mobile zamówienia w oparciu o wiążącą strony umowę ramową z dnia 21.07.2015r. Qumak wniósł wniosek o zwolnienie od kosztów sądowych, w tym opłaty sądowej. Postanowieniem z dnia 09.10.2018r. Sąd oddalił wniosek o zwolnienie powoda od kosztów sądowych. W ustawowym terminie Qumak wniósł skargę na postanowienie referendarza w tym zakresie. Oczekujemy obecnie na rozstrzygnięcie Sądu dot. wniesionej przez Qumak skargi. Pozostałe spółki Grupy Kapitałowej nie są stroną istotnych postępowań sądowych ani administracyjnych

Nota 31. Zdarzenia po dacie bilansowej

Zajęcie komornicze aktywów Qumak S.A. z wniosku IBM Polska sp. z o.o.

2 stycznia 2019 roku Emitent otrzymał pismo o wszczęciu egzekucji komorniczej, w wyniku której doszło do zajęcia aktywów Emitenta, w tym udziałów w spółkach zależnych Emitenta, tj.: Qumak Professional Services Sp. z o.o., Skylar Sp. z o.o. oraz Star ITS Sp. z o.o. na poczet egzekucji komorniczej prowadzonej z wniosku wierzyciela IBM Polska Sp. z o.o. na kwotę 4 205 486, 88 zł (słownie: cztery miliony dwieście pięć tysięcy czterysta osiemdziesiąt sześć złotych 88/100) wraz z ustawowymi odsetkami i opłatami egzekucyjnymi.

Postanowienia Sądu Upadłościowego o ustanowieniu tymczasowego nadzorcy sądowego oraz zawieszeniu postępowań egzekucyjnych

14 stycznia 2019 roku Emitent otrzymał postanowienie Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie, X Wydziału Gospodarczego dla spraw upadłościowych i naprawczych (dalej: „Sąd Upadłościowy”) z dnia 14 stycznia 2019 roku, w którym Sąd upadłościowy postanowił: zabezpieczyć majątek Qumak S.A. poprzez ustanowienie tymczasowego nadzorcy sądowego, zawiesić – na czas trwania postępowania w przedmiocie ogłoszenia upadłości Spółki – postępowania egzekucyjne wszczęte przeciwko Qumak S.A., m.in. z wniosku IBM Polska Sp. z o.o.

Odstąpienie od umów oraz nałożenie na Emitenta kar umownych przez Międzynarodowy Port Lotniczy im. Jana Pawła II Kraków – Balice Sp. z o.o.

18 stycznia 2019 roku Emitent otrzymał pismo Międzynarodowego Portu Lotniczego im. Jana Pawła II Kraków – Balice Sp. z o.o. (dalej: „MPL Balice”) z oświadczeniem o odstąpieniu przez MPL Balice od umów zawartych z Emitentem, tj.:

Umowy z dnia 15 listopada 2013 roku w przedmiocie „zaprojektowania, dostawy i montażu systemu transportu i kontroli bagażu rejestrowanego w międzynarodowym terminalu lotniczym w Krakowie-Balicach wraz ze świadczeniem usług towarzyszących” w części niewykonanej do dnia odstąpienia, tj. w zakresie świadczenia usług serwisowych, Umowy z dnia 12 lutego 2016 roku w części obejmującej świadczenie usług serwisowych, w zakresie w jakim umowa nie została przez Qumak S.A. wykonana.

Powodem odstąpienia od ww. umów jest brak dalszej możliwości ich realizacji przez Qumak S.A.

Jednocześnie MPL Balice w związku z odstąpieniem od ww. umów z przyczyn leżących po stronie Spółki, nałożyła na Qumak S.A. kary umowne w wysokości 13 723 287, 10 zł na podstawie umowy z dnia 15 listopada 2013 roku oraz w wysokości 1 131 354,00 zł na podstawie umowy z dnia 12 lutego 2016 roku.

31 stycznia 2019 roku – Rezygnacja Wiceprezesa Zarządu Qumak S.A.

W dniu 31 stycznia 2019 r. Pan Michał Markowski złożył rezygnację z członkostwa w zarządzie i pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu Spółki Qumak S.A.

Odstąpienie od umowy na rozbudowę Systemu Zarządzania Ruchem i Komunikacją w Lublinie

W dniu 31 stycznia 2019 r. Emitent otrzymał oświadczenie Prezydenta Miasta Lublina o odstąpieniu od umowy z dnia 19.10.2017 r. na rozbudowę Systemu Zarządzania Ruchem i Komunikacją w Lublinie.

Postanowienie o ogłoszeniu upadłości Qumak S.A.

5 lutego 2019 roku Spółka otrzymała postanowienie Sądu Upadłościowego – Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie, X Wydziału Gospodarczego dla spraw upadłościowych i naprawczych (dalej „Sąd Upadłościowy”) z dnia 5 lutego 2019 roku o ogłoszeniu upadłości Qumak S.A. Spółka informowała o tym raportem bieżącym nr 10/2019.

Sąd upadłościowy wyznaczył sędziego – komisarza w osobie SSR Pawła Stosio, zastępcę komisarza w osobie SSR Jarosława Zarębskiego oraz syndyka w osobie Piotra Dudy (nr licencji doradcy restrukturyzacyjnego 1159). W treści postanowienia Sąd Upadłościowy wezwał wierzycieli upadłej Spółki do zgłoszenia swych wierzytelności w

terminie 30 dni od dnia obwieszczenia postanowienia o ogłoszeniu upadłości w Monitorze Sądowym i Gospodarczym. Postanowienie Sądu Upadłościowego nie jest prawomocne. Od momentu ogłoszenia upadłości zarząd nad majątkiem Spółki zgodnie z przepisami prawa upadłościowego sprawuje syndyk masy upadłościowej, który wykonywać będzie również obowiązki informacyjne wynikające z notowania akcji Spółki na Giełdzie Papierów Wartościowych.

Otrzymanie not obciążeniowych i kar umownych od Gminy Lublin

Syndyk Masy Upadłości QUMAK S.A. 19 lutego 2019 roku otrzymał następujące noty obciążeniowe

Wniosek Syndyka o uznanie za bezskuteczne czynności Emitenta ze spółką zależną

12 marca 2019 roku Syndyk masy upadłości Qumak S.A. w upadłości – Piotr Duda złożył do Sędziego-komisarza wniosek o uznanie za bezskuteczne w stosunku do masy upadłości czynności prawnych Qumak S.A. w upadłości dokonane po 30 kwietnia 2018 r. ze spółką zależną – Qumak Professional Services Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie („QPS”) w łącznej kwocie 35.325.859,83zł. Czynności te w ocenie syndyka prowadziły do niedopuszczalnego wybiórczego zaspokojenia wierzycieli.

Syndyk złożył do Sędziego-komisarza wniosek o wyrażenie zgody na odstąpienie od sprzecznej z interesem masy upadłości i wierzycieli Upadłej umowy współników (umowy inwestycyjnej) zawartej w dniu 28 listopada 2018 r. pomiędzy Emitentem, spółką zależną emitenta QPS oraz współnikami mniejszościowymi – IT Works S.A. z siedzibą w Krakowie i Manassa Investments Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie.

Nota 32. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Stosując zasady rachunkowości obowiązujące w Spółce, Spółka w upadłości zobowiązana jest do dokonywania szacunków, osądów i założeń dotyczących kwot wyceny poszczególnych składników aktywów i zobowiązań. Szacunki i związane z nimi założenia opierają się o doświadczenia historyczne i inne czynniki uznawane za istotne. W niektórych istotnych kwestiach Spółka opiera się na opiniach niezależnych ekspertów. Rzeczywiste wyniki mogą odbiegać od przyjętych wartości szacunkowych.

Szacunki i leżące u ich podstaw założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmianę wielkości szacunkowych ujmuje się w okresie, w którym nastąpiła weryfikacja, jeśli dotyczy ona wyłącznie tego okresu, lub w okresie bieżącym i okresach przyszłych, jeśli zmiana dotyczy ich na równi z okresem bieżącym.

W wyniku stosowanych przez Spółkę w upadłości zasad rachunkowości opisanych powyżej, Spółka przyjęła pewne założenia dotyczące niepewności i szacunków, które mogą mieć istotny wpływ na wartości zamieszczone w sprawozdaniu finansowym. W związku z tym istnieje ryzyko istotnych zmian w następujących okresach sprawozdawczych dotyczące głównie następujących obszarów:

(a) Okresy ekonomicznego użytkowania wartości niematerialnych oraz środków trwałych

Okresy ekonomicznej użyteczności środków trwałych oparto na ocenie służb technicznych, zajmujących się ich eksploatacją. Szacunkom takim towarzyszy niepewność, co do przyszłych warunków prowadzenia działalności gospodarczej, zmian technologicznych i konkurencji na rynku, które skutkować mogą inną oceną ekonomicznej przydatności składników i pozostałego okresu ich użyteczności, co w rezultacie może istotnie wpłynąć na wartość środków trwałych oraz koszty amortyzacji w przyszłości.

(b) Rezerwy na świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia

W zakresie świadczeń pracowniczych, Spółka w upadłości nie jest stroną żadnych porozumień płacowych ani zbiorowych układów pracy. Spółka w upadłości nie posiada także programów emerytalnych zarządzanych bezpośrednio przez Spółkę lub przez fundusze zewnętrzne. Koszty świadczeń pracowniczych obejmują wynagrodzenia płatne zgodnie z warunkami zawartych umów o pracę z poszczególnymi pracownikami oraz koszty świadczeń emerytalnych (odprawa emerytalna) wypłacone pracownikom zgodnie z przepisami prawa pracy, po okresie zatrudnienia. Rezerwy na odprawy emerytalne szacowane są metodą aktuariálną, której zastosowanie wymaga przyjęcia licznych założeń, które mogą ulegać znaczącym zmianom wpływając na wysokość ujmowanych kosztów świadczeń pracowniczych. Założenia przyjęte do wyceny powyższych rezerw

jak również wartości tych rezerw zostały przedstawione w nocie 21. Poniższa tabela przedstawia wyniki analizy wrażliwości dla założenia zmiany stopy dyskontowej +/- 0,5 p.p. Wartość rezerwy wzrosła o 35 tys. PLN.

(c) Aktywa z tytułu podatku odroczonego

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego przeceniono do 0. Szczegółowe dane dotyczące składników podatku odroczonego zostały przedstawione w nocie 6.

(d) Ujmowanie przychodów z kontraktów długoterminowych

Spółka w upadłości stosuje metodę procentowego stopnia zaawansowania prac przy rozliczaniu przychodów z istotnych umów. Stosowanie tej metody wymaga od Spółki szacowania proporcji dotychczas wykonanych prac do całości usług pozostałych do wykonania. Stopień zaawansowania prac ustala się jako stosunek poniesionych kosztów do kosztów planowanych. Istnieje ryzyko, iż niektóre pozycje kosztów mogą nie zostać przewidziane w budżecie lub też zostać zaalokowane niezgodnie z faktycznym ich źródłem, np. jako koszty ogólnego zarządu. W przypadku braku dokumentacji potwierdzającej poniesiony koszt (np. nieotrzymanie zewnętrznej faktury) Spółka w upadłości musi dokonać szacunku kosztów. Budżety poszczególnych kontraktów są aktualizowane w oparciu o bieżące informacje, co może wpływać na wysokość ujmowanych przychodów i aktywów z wyceny kontraktów.

Szczegółowe dane na temat rozliczenia kontraktów długoterminowych zostały przedstawione w nocie 11.

Dodatkowo z uwagi na długoterminowy charakter projektów klienci mogą zgłaszać zastrzeżenia lub rozpoczynać spory sądowe po ujęciu przez Spółkę przychodów z tytułu kontraktu. Szczegółowe dane na temat sporów sądowych z klientami zostały przedstawione w nocie 30.

(e) Rezerwa na koszty napraw gwarancyjnych

Rezerwy na naprawy gwarancyjne tworzone są w oparciu o przewidywania dotyczące wymaganych do poniesienia kosztów materiałów, usług zewnętrznych oraz kosztów wewnętrznych (robocizny) niezbędnych do wykonania w przyszłości wymaganym kontraktem lub przepisami prawa usług gwarancyjnych. Spół

Nota 33. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży

	Za okres 01.01.-31.12.2018	Za okres 01.01.-31.12.2017
Udziały w obcych jednostkach	-	1 080
- odpis aktualizujący udziały	-	-500
Akcje w obcych jednostkach DM PKO BP	46	671
Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży	46	671

Nota 34. Pozostałe aktywa finansowe

	Za okres 01.01.-31.12.2018	Za okres 01.01.-31.12.2017
Pozostałe aktywa finansowe	-	-
- odpis aktualizujący	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	-	-
W tym:		
długoterminowe	-	-
Krótkoterminowe	-	-

Nota 35. Wynagrodzenie biegłego rewidenta

	Za okres 1.01.-31.12.2018	Za okres 1.01.-31.12.2017
Wynagrodzenie z tytułu badania sprawozdań finansowych jednostkowego i skonsolidowanego	50	65
Wynagrodzenie z tytułu przeglądu półrocznego	45	155
Inne	0	-
Razem	95	220

Nota 36. Informacja o powodach niepodpisania sprawozdania przez osobę sporządzającą sprawozdanie finansowe.

Oświadczenie dotyczące odmowy podpisania przez osobę sporządzającą sprawozdanie finansowe Spółki Qumak S.A. w upadłości za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 roku dołączono do raportu (załącznik nr 1).

Nota 37. Odmowa odpisania sprawozdania finansowego jednostkowego, odmowa podpisania sprawozdania z działalności Emitenta, odmowa wydania oświadczenia, o którym mowa w art. 70 ust 1 pkt. 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych.

Oświadczenie dotyczące odmowy podpisania sprawozdania finansowego jednostkowego, odmowa podpisania sprawozdania z działalności Emitenta, odmowa wydania oświadczenia, o którym mowa w art. 70 ust 1 pkt. 6 Rozporządzenia Ministra Finansów przez Syndyka masy upadłości Qumak S.A. w upadłości (załącznik nr 2).

Warszawa, 29 kwietnia 2019 roku

Załącznik nr 1. Treść oświadczenia w sprawie odmowy podpisania sprawozdania finansowego z dnia 29 kwietnia 2019

Warszawa, dn. 29 kwietnia 2019 roku

Do:

Syndyk Masy Upadłości Piotr Duda

Al. Jana Waszyngtona 4/5, 03-910 Warszawa

Upadła: Qumak S.A. w upadłości

Ul. Szyszkowa 20, 02-285 Warszawa

Oświadczenie o odmowie podpisania sprawozdania finansowego Qumak S.A. w upadłości (zwana dalej : „Emitentem”)**(na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku, Dz.U. z 2019 poz. 351).**

Działając na zlecenie Syndyka masy upadłości Pana Piotra Dudy w sprawie sporządzenia sprawozdania finansowego Qumak S.A. w upadłości za rok 2018 i sprawozdania skonsolidowanego Grupy Kapitałowej Qumak S.A. za rok 2018 oraz upoważnienia firmy GL Accounting Leader Sp. z o.o. Sp. k., odmawiamy złożenia podpisu pod sporządzonymi sprawozdaniami z podaniem poniższych powodów:

1. Sprawozdania finansowe zostały sporządzone w sposób techniczny na podstawie danych dostarczonych przez Emitenta, Syndyka masy upadłości oraz wytycznych Kluczowego Biegłego Rewidenta;
2. Dane dostarczone przez Syndyka po dniu ogłoszenia upadłości pochodziły z różnych źródeł, co do których nie ma pewności, czy są rzetelne i kompletne, ponieważ dane te m.in. nie zostały zautoryzowane przez osoby odpowiedzialne u Emitenta uprzednim stanie prawnym tj. przed dniem ogłoszenia upadłości;
3. Zaistniały okoliczności uniemożliwiające pozyskanie istotnych informacji od kluczowego personelu Spółki z powodu braku zajęcia z ich strony stanowiska, dlatego też część danych finansowych nie została zaktualizowanych po ostatniej publikacji na dzień 30 września 2018 roku;
4. Po ustaniu świadczenia usług przez poprzednie biuro rachunkowe (umowa handlowa zakończona z dniem 31 grudnia 2018 roku, wg stanu na dzień 30 listopada 2018 roku), Emitentowi nie udało się nawiązać z innym podmiotem współpracy i tym samym nie rozpoczęto procesu przygotowania sprawozdań finansowych;
5. Jedna ze spółek zależnych nie sporządziła sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2018, w związku z tym dane tej spółki zostały uwzględnione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za niepełny rok obrotowy;
6. W wyniku opisanej powyżej sytuacji w której znalazły się księgi rachunkowe Upadłej oraz księgi części Grupy Kapitałowej, w naszej ocenie brak jest informacji o pewności, iż księgi można uznać za kompletne, odzwierciedlające w sposób rzetelny i prawdziwy sytuację finansową i majątkową oraz wynik finansowy, i tym samym sporządzonych na ich podstawie sprawozdań finansowych.

Z poważaniem,
Monika Pietras-Ryba

Załącznik nr 2. Treść oświadczenia w sprawie odmowy odpisania sprawozdania finansowego jednostkowego, odmowy podpisania sprawozdania z działalności Emitenta, odmowy wydania oświadczenia, o którym mowa w art. 70 ust 1 pkt. 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych z dnia 29 kwietnia 2019 roku

Warszawa, dnia 29 kwietnia 2019 r.

Syndyk masy upadłości:

Piotr Duda

Al. J. Waszyngtona 4/5, 03-910 Warszawa

Upadły:

Qumak S.A. w upadłości z siedzibą w Warszawie

Ul. Szyszkowa 20, 02-285 Warszawa

ODMOWA PODPISANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKOWEGO

ODMOWA PODPISANIA SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI EMITENTA

ODMOWA WYDANIA OŚWIADCZENIA, O KTÓRYM MOWA W §70 UST. 1 PKT 6 ROZPORZĄDZENIA

Działając jako syndyk masy upadłości Qumak S.A. w upadłości (dalej: „Emitent”), będący osobą zarządzającą Emitenta w rozumieniu §2 ust. 1 pkt 30 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (...) („Rozporządzenie”), z powodów opisanych w uzasadnieniu niniejszego pisma:

- 1) na podstawie art. 52 ust. 2 zd. 2 Ustawy o rachunkowości odmawiam podpisania sprawozdania finansowego jednostkowego Emitenta za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r.;
- 2) na podstawie art. 52 ust. 3 pkt 2 w zw. z art. 52 ust. 2 zd. 2 Ustawy o rachunkowości odmawiam podpisania sprawozdania z działalności Emitenta za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r.;
- 3) odmawiam wydania oświadczenia, o którym mowa w §70 ust. 1 pkt 6 Rozporządzenia, za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r.

UZASADNIENIE

- 4) Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie X Wydział Gospodarczy ds. Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych ogłosił upadłość Emitenta w dniu 5 lutego 2019 r. Od tego dnia zarząd masą upadłości przejął Syndyk masy upadłości Qumak S.A. („Syndyk”).
- 5) W dniu 1 kwietnia 2019 r. Członkowie Zarządu Emitenta złożyli rezygnację ze sprawowanej funkcji ze skutkiem na koniec tego dnia. Do dnia sporządzenia niniejszego pisma nie został powołany nowy Zarząd ani kurator ustanowiony na podstawie przepisów kodeksu cywilnego (Sędzia-komisarz ustanowił jedynie w trybie przepisów Prawa upadłościowego kuratora, który działa za Emitenta w postępowaniu

upadłościowym). Co więcej, w dniu ogłoszenia upadłości Spółka nie zatrudniała już większości osób z kierownictwa jednostki, które miały wiedzę o funkcjonowaniu Upadłej w roku 2018.

- 6) Syndyk na podstawie obowiązujących przepisów:
- a. zlecił wyspecjalizowanemu podmiotowi sporządzenie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Emitenta oraz odmówił podpisania tych sprawozdań;
 - b. doprowadził do przeprowadzenia badania tych sprawozdań przez firmę audytorską;
 - c. zlecił sporządzenie sprawozdania z działalności Emitenta oraz grupy kapitałowej Emitenta za rok obrotowy 2018 oraz odmówił ich podpisania;
 - d. odmówił wydania oświadczenia, o którym mowa w §70 ust. 1 pkt 6 Rozporządzenia, zgodnie z którym wedle najlepszej wiedzy Syndyka, roczne sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostałyby zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlałyby w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową emitenta oraz jego wynik finansowy, a sprawozdanie z działalności zawierałoby prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Emitenta, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka;
 - e. odmówił wydania oświadczenia, o którym mowa w §71 ust. 1 pkt 6 Rozporządzenia, zgodnie z którym wedle najlepszej wiedzy Syndyka, roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostałyby zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlałyby w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową grupy kapitałowej oraz jej wynik finansowy, a sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej zawierałoby prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji grupy kapitałowej Emitenta, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.
- 7) Syndyk wyjaśnia, że przed dniem ogłoszenia upadłości (5 lutego 2019 r.) w strukturach Emitenta nie przygotowano procesu sporządzania sprawozdania finansowego za 2018 r., w tym nie przeprowadzono pełnej inwentaryzacji, na przedpolu upadłości porzucono rejestrację korespondencji przychodzącej i wychodzącej (w tym dowodów księgowych) w zakresie, który mógł mieć wpływ na księgi, prowadzenie dokumentacji kadrowej w zakresie, który mógł mieć wpływ na księgi, rejestrację zdarzeń dot. umów w zakresie, który mógł mieć wpływ na księgi i rozliczenia finansowe Spółki. Dokumentacja Spółki, do której Syndyk ma dostęp, jest niekompletna. Syndykowi nie wydano też w formalny i zorganizowany sposób dokumentacji Spółki (zapewniono jedynie dostęp do co najmniej częściowo nieuporządkowanej, nieskatalogowanej i nieopisanej dokumentacji i niekompletnych danych w systemach teleinformatycznych Upadłej), a osobę występującą z ramienia podmiotu przygotowującego sprawozdanie finansowe, która zadawała pytania konieczne do sporządzenia tego sprawozdania, odsyłało do Syndyka.
- 8) W konsekwencji Syndyk nie może uzyskać potwierdzenia co do kompletności uzyskanych informacji i nie ma pełnego obrazu sytuacji Emitenta w 2018 r., a uzyskanie takiego pełnego obrazu w przyszłości jest ze względu na opisane wyżej uwarunkowania faktyczne prawdopodobnie niemożliwe.
- 9) W związku z powyższym Syndyk **nie dysponuje wiedzą i nie może jednoznacznie potwierdzić oraz oświadczyć**, że:

- a. udostępniono Syndykowi, a w konsekwencji audytorowi kompletne księgi rachunkowe, dowody księgowe i inne dane, wszystkie protokoły z posiedzeń Rady Nadzorczej i Zarządu, wszystkie umowy i całą korespondencję Upadłej;
 - b. wszystkie bez wyjątku transakcje zrealizowane w roku 2018 zostały zaksięgowane i odzwierciedlone w sprawozdaniu finansowym;
 - c. przekazano Syndykowi wszystkie informacje o wszystkich faktach, które mogłyby wpłynąć na treść sprawozdania z działalności Emitenta – itd.
- 10) Niezależnie od powyższego Syndyk wskazuje, iż w doktrynie Prawa upadłościowego wskazuje się, że pierwszym dokumentem o charakterze finansowym, za który może wziąć odpowiedzialność Syndyk, jest sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień poprzedzający ogłoszenie upadłości (sporządzone w trybie przewidzianym w przepisach Prawa upadłościowego), a odpowiedzialność za rzetelność i kompletność całej wcześniejszej dokumentacji o charakterze finansowo-księgowym ponoszą wyłącznie organy upadłej spółki.
- 11) Upadłość Emitenta ma zgodnie ze znowelizowanymi przepisami z zasady charakter likwidacyjny, Sędzia-komisarz wydał postanowieniem zgodę na odstąpienie od sprzedaży przedsiębiorstwa Upadłej w całości i Syndyk obecnie przygotowuje likwidację majątku Upadłej. Upadła nie będzie kontynuowała działalności w roku obrotowym 2019.

Z poważaniem,

Piotr Duda
Syndyk masy upadłości Qumak S.A.