



GRUPA KAPITAŁOWA
GRUPA EXORIGO-UPOS

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ
31 GRUDNIA 2017 ROKU

sporządzone zgodnie z
Międzynarodowymi Standardami
Sprawozdawczości Finansowej

Warszawa, dnia 15 marca 2018 rok

Spis treści

I. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 DO 31 GRUDNIA 2017 ORAZ ZA OKRES 1 STYCZNIA 2016 DO 31 GRUDNIA 2016.....	4
II. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 DO 31 GRUDNIA 2017 ORAZ ZA OKRES 1 STYCZNIA 2016 DO 31 GRUDNIA 2016 (cd.).....	5
III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2016 ROKU ORAZ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2017 ROKU	5
IV. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2017 ROKU.....	7
V. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 DO 31 GRUDNIA 2017 ORAZ ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2016 DO 31 GRUDNIA 2016.....	8
VI. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2017.....	10
<i>Nota 1. Przychody ze sprzedaży.....</i>	<i>29</i>
<i>Nota 2. Koszty działalności operacyjnej.....</i>	<i>31</i>
<i>Nota 3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne</i>	<i>31</i>
<i>Nota 4. Przychody i koszty finansowe</i>	<i>32</i>
<i>Nota 5. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej</i>	<i>33</i>
<i>Nota 6. Wynik na działalności kontynuowanej.....</i>	<i>36</i>
<i>Nota 7. Zysk na akcję</i>	<i>36</i>
<i>Nota 8. Rzeczowe aktywa trwałe</i>	<i>37</i>
<i>Nota 9. Pozostałe aktywa niematerialne</i>	<i>41</i>
<i>Nota 10. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia</i>	<i>42</i>
<i>Nota 11. Pozostałe aktywa finansowe.....</i>	<i>44</i>
<i>Nota 12. Pozostałe aktywa</i>	<i>44</i>
<i>Nota 13. Zapasy</i>	<i>45</i>
<i>Nota 14. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności</i>	<i>45</i>
<i>Nota 15. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</i>	<i>47</i>
<i>Nota 16. Transfery aktywów finansowych.....</i>	<i>47</i>
<i>Nota 17. Należności z tytułu leasingu finansowego</i>	<i>48</i>
<i>Nota 18. Umowy o budowę</i>	<i>48</i>
<i>Nota 19. Kapitał akcyjny.....</i>	<i>48</i>
<i>Nota 20. Kapitał rezerwowý.....</i>	<i>48</i>
<i>Nota 21. Zyski zatrzymane i dywidendy.....</i>	<i>49</i>
<i>Nota 22. Udziały niedające kontroli.....</i>	<i>49</i>
<i>Nota 23. Kredyty i pożyczki otrzymane.....</i>	<i>49</i>
<i>Nota 24. Obligacje zamienne</i>	<i>50</i>
<i>Nota 26. Przychody przyszłych okresów.....</i>	<i>51</i>
<i>Nota 27. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania</i>	<i>51</i>
<i>Nota 28. Pozostałe zobowiązania finansowe - Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego</i>	<i>51</i>
<i>Nota 29. Programy świadczeń emerytalnych</i>	<i>52</i>
<i>Nota 30. Instrumenty finansowe.....</i>	<i>52</i>
<i>Nota 31. Cele zarządzania ryzykiem finansowym</i>	<i>53</i>
<i>Nota 32. Ryzyko kredytowe.....</i>	<i>53</i>

Nota 31. Cele zarządzania ryzykiem finansowym	53
Nota 32. Ryzyko kredytowe.....	53
Nota 33. Zarządzanie ryzykiem walutowym.....	54
Nota 34. Wrażliwość na ryzyko walutowe.....	55
Nota 35. Zarządzanie ryzykiem płynności	55
Nota 37. Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych Grupy, które nie są wyceniane w wartości godziwej (ale wymagane są ujawnienia o wartościach godziwych)	56
Nota 38. Płatności realizowane na bazie akcji.....	57
Nota 39. Transakcje z jednostkami powiązanymi	57
Nota 40. Zbycie działalności	59
Nota 41. Umowy leasingu operacyjnego	59
Nota 42. Zobowiązania do poniesienia wydatków	60
Nota 43. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe.....	60
Nota 44. Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych	61
Nota 45. Zdarzenia po dniu bilansowym.....	61
Nota 46. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego.....	61
Nota 47. Zastosowanie MSSF po raz pierwszy.....	61
Nota 48. Zarządzanie kapitałem.....	65
Nota 49. Umowa z firmą audytorską	66

I. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 DO 31 GRUDNIA 2017 ORAZ ZA OKRES 1 STYCZNIA 2016 DO 31 GRUDNIA 2016

	Nota	Okres	Okres
		zakończony 31.12.2017	zakończony 31.12.2016
		PLN'000	PLN'000
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	<u>1</u>	126 928	109 123
Koszt własny sprzedaży	<u>2</u>	(99 693)	(79 239)
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		27 235	29 884
Koszty sprzedaży	<u>2</u>	5 516)	(3 561)
Koszty zarządu	<u>2</u>	(13 748)	(15 805)
Pozostałe przychody operacyjne	<u>3</u>	2 615	1 257
Pozostałe koszty operacyjne	<u>3</u>	(1 182)	(472)
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		9 404	11 303
Przychody finansowe	<u>4</u>	327	297
Koszty finansowe	<u>4</u>	(274)	(102)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		9 457	11 498
Podatek dochodowy	<u>5</u>	(2 204)	(2 518)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		7 253	8 980
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		0	0
ZYSK (STRATA) NETTO		7 253	8 980
Pozostałe całkowite dochody netto			
<hr/>			
Składniki, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:		0	0
<hr/>			
Składniki, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:			
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		4	(2)
		<u>4</u>	<u>(2)</u>
Pozostałe całkowite dochody netto razem		4	(2)
SUMA CAŁKOWITYCH DOCHODÓW		7 257	8 978

II. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 DO 31 GRUDNIA 2017 ORAZ ZA OKRES 1 STYCZNIA 2016 DO 31 GRUDNIA 2016 (cd.)

Nota	Okres	Okres
	zakończony 31.12.2017	zakończony 31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Zysk netto przypadający:		
Akcjonariuszom jednostki dominującej	<u>7</u> 7 253	8 980
Udziałom niedającym kontroli	0	0
	7 253	8 980
Suma całkowitych dochodów przypadająca:		
Akcjonariuszom jednostki dominującej	<u>7</u> 7 257	8 978
Udziałom niedającym kontroli	0	0
	7 257	8 978
Zysk (strata) na akcję		
(w zł/gr na jedną akcję)		
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej:		
Zwykły	<u>7</u> 0,7	0,9
Rozwodniony	0,7	0,9
Z działalności kontynuowanej:		
Zwykły	<u>7</u> 0,7	0,9
Rozwodniony	0,7	0,9

III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2016 ROKU ORAZ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2017 ROKU

Nota	Stan na	Stan na	Stan na
	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	<u>8</u> 9 107	5 624	5 461
Koszty zakończonych prac rozwojowych	472	0	0
Pozostałe aktywa niematerialne	<u>9</u> 404	171	194
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	0	119	119
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	<u>5.2</u> 1 257	2 012	1 684
Pozostałe aktywa finansowe	<u>11</u> 3 955	4 289	4 144
Pozostałe aktywa	<u>12</u> 387	43	0
Aktywa trwałe razem	15 582	12 257	11 602
Aktywa obrotowe			
Zapasy	<u>13</u> 4 677	3 750	4 160
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	<u>14</u> 37 614	24 974	25 444
Należności z tytułu podatku dochodowego	<u>5.3</u> 734	0	0
Należności budżetowe	100	347	0
Pozostałe aktywa	<u>12</u> 1 018	769	1 841
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	<u>15</u> 11 205	17 647	15 961
Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	0	0	569
Aktywa obrotowe razem	55 347	47 487	47 975
Aktywa razem	70 929	59 744	59 577

	Nota	Stan na	Stan na	Stan na
		31.12.2016	31.12.2016	01.01.2016
		PLN'000	PLN'000	PLN'000
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA				
Kapitał własny				
Wyemitowany kapitał akcyjny	<u>19</u>	73 800	73 800	73 800
Nadwyżka ze sprzedaży akcji		0	0	0
Kapitał zapasowy		16 741	16 200	15 536
Kapitał rezerwowy	<u>20</u>	232	232	232
Zyski zatrzymane		(50 286)	(51 856)	(52 252)
zysk (strata) z lat ubiegłych		(57 539)	(60 836)	(58 124)
zysk (strata) netto		7 253	8 980	5 872
Różnice kursowe z przeliczenia		13	9	11
Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej		40 500	38 405	37 327
Razem kapitał własny		40 500	38 405	37 327
Zobowiązania długoterminowe				
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	<u>23</u>	0	96	315
Pozostałe zobowiązania finansowe	<u>28</u>	3 585	875	1 166
Rezerwy długoterminowe	<u>25</u>	91	56	48
Pozostałe zobowiązania	<u>27</u>	387	43	0
Zobowiązania długoterminowe razem		4 063	1 070	1 529
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	<u>27</u>	14 511	6 761	8 797
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	<u>23</u>	97	213	901
Pozostałe zobowiązania finansowe	<u>28</u>	1 919	863	926
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	<u>5.3</u>	25	2 193	1 393
Bieżące zobowiązania podatkowe		3 793	3 034	2 563
Rezerwy krótkoterminowe	<u>25</u>	5 515	6 520	5 624
Przychody przyszłych okresów	<u>26</u>	507	685	517
Zobowiązania krótkoterminowe razem		26 367	20 269	20 722
Zobowiązania razem		30 430	21 339	22 252
Pasywa razem		70 929	59 744	59 577

IV. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KOŃCĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2017 ROKU

za okres 01.01.2016 – 31.12.2017	Kapitał podstawowy	Kapitał z nadwyżki wartości emisyjnej ponad wartość nominalną	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Zyski zatrzymane	Przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	Przypadające udziałom niedającym kontroli	Razem
Stan na 1 stycznia 2016 roku	73 800	0	15 536	232	11	(52 252)	37 327	0	37 327
Zysk netto za rok obrotowy	0	0	0	0	0	8 980	8 980	0	8 980
Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy (netto)	0	0	0	0	(2)		(2)	0	(2)
Suma całkowitych dochodów	0	0	0	0	(2)	8 980	8 978	0	8 978
Przeniesienie wyniku na kapitał zapasowy	0	0	685	0	0	(685)	0	0	0
Wyplata dywidendy	0	0	0	0	0	(7 900)	(7 900)	0	(7 900)
Stan na 31 grudnia 2016 roku	73 800	0	16 220	232	9	(51 856)	38 405	0	38 405
Zysk netto za rok obrotowy	0	0	0	0	0	7 253	7 253	0	7 253
Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy (netto)	0	0	0	0	4	0	4	0	4
Suma całkowitych dochodów	0	0	0	0	0	7 253	7 257	0	7 257
Przeniesienie wyniku na kapitał zapasowy	0	0	521	0	0	(521)	0	0	0
Wprowadzenie spółki zależnej do konsolidacji	0	0	0	0	0	(60)	(60)	0	(60)
Wyplata dywidendy	0	0	0	0	0	(5 100)	(5 100)	0	(5 100)
Stan na 31 grudnia 2017 roku	73 800	0	16 741	232	13	(50 286)	40 500	0	40 500

V. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 DO 31 GRUDNIA 2017 ORAZ ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2016 DO 31 GRUDNIA 2016

	Okres zakończony 31.12.2017	Okres zakończony 31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk za rok obrotowy	9 457	11 498
Korekty:		
Amortyzacja	2 920	2 597
(Zyski)/Straty z tytułu różnic kursowych	(58)	(2)
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	(4)	(82)
Zyski z działalności inwestycyjnej	147	(410)
Zmiana stanu rezerw	(970)	905
Zmiana stanu zapasów	(927)	410
Zmiana stanu należności	(12 396)	124
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	8 853	(1 594)
Zmiana stanu pozycji przyszłych okresów	(593)	168
Zmiana stanu pozostałych aktywów	(178)	1 030
Podatek dochodowy zapłacony	(4 351)	(2 045)
Inne korekty z działalności operacyjnej	119	0
	(7 437)	1 101
Razem Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 019	12 599
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy		
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	70	117
Zbycie aktywów przeznaczonych do zbycia	0	732
Z aktywów finansowych, w tym:	0	0
<i>w jednostkach powiązanych</i>	450	0
<i>w pozostałych jednostkach</i>	0	203
spłata udzielonych pożyczek krótko- i długoterminowych	123	200
zbycie aktywów finansowych	0	0
odsetki	327	3
	520	1 052
Wydatki		
Na nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	(2 124)	(1 951)
Na aktywa finansowe, w tym:		
<i>w jednostkach powiązanych</i>	0	0
<i>w pozostałych jednostkach</i>	0	(200)
	(2 124)	(2 151)

Razem Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	(1 604)	(1 099)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy		
Kredyty i pożyczki	0	0
Inne wpływy finansowe	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
Wydutki		
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	(5 100)	(7 900)
Splaty kredytów i pożyczek	(213)	(884)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	(1 427)	(949)
Odsetki	(118)	(81)
	<u>(6 858)</u>	<u>(9 814)</u>
Razem Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	(6 858)	(9 814)
Przepływy pieniężne netto, razem	(6 442)	1 686
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	(6 442)	1 686
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
Środki pieniężne na początek okresu	17 647	15 961
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	11 205	17 647
o ograniczonej możliwości dysponowania	0	0

VI. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2017

1. Informacje ogólne

Informacje o Spółce

Spółka Dominująca Grupy Kapitałowej Grupa Exorigo-Upos Spółka Akcyjna (dalej także „Jednostka Dominująca”, „Podmiot Dominujący”) została utworzona na podstawie umowy z dnia 12 lipca 2012 roku w kancelarii notarialnej Pawła Curpiaka i Marcina Łaski w Warszawie (Rep. Nr 6578/2012). Siedzibą Spółki Dominującej jest Warszawa (Polska).

Spółka Dominująca została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla miasta stołecznego Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000428347 w dniu 30.07.2012.

Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skład organów zarządczych i nadzorujących Spółki Dominującej jest następujący:

Zarząd:

Martin Oxley	Prezes Zarządu
Agnieszka Gajewska	Członek Zarządu

Rada Nadzorcza:

Andrzej Dudziuk	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Piotr Karmelita	Członek Rady Nadzorczej
Marcin Sadlej	Członek Rady Nadzorczej
Erhard Stefan Gasda	Członek Rady Nadzorczej
Ewa Podgórska	Członek Rady Nadzorczej

Informacje o Grupie Kapitałowej

Na dzień 31.12.2017 rok w skład Grupy Kapitałowej (dalej także „Grupa”) Grupa Exorigo-Upos Spółka Akcyjna wchodzi jednostki przedstawione poniżej.

Nazwa jednostki	Siedziba	Przedmiot działalności	Kapitał Zakładowy		Udział % w kapitale zakładowym	powiązanie
			Wartość kapitału w tys.	Wartość kapitału w przeliczeniu na zł w tys.		
Exorigo-Upos Sp. z o.o.	Warszawa	usługi IT	17 729 PLN	17 729 PLN	100%	Jednostka zależna bezpośrednio od Grupy Exorigo-Upos S.A.
Exorigo-Upos S.R.L.	Bukareszt	usługi IT	111 RON	99 PLN	100%	Jednostka zależna bezpośrednio od Grupy Exorigo-Upos S.A. w 99%
Exorigo Financial Services Sp. z o.o.	Warszawa	usługi IT	5 PLN	5 PLN	100%	Jednostka zależna bezpośrednio od Grupy Exorigo-Upos S.A.
Upos System Slovakia s.r.o	Cadca	usługi IT	5 EUR	21 PLN	100%	Jednostka zależna bezpośrednio od Exorigo-Upos Sp. z o.o. w 1%
Exorigo Ukraina CO LTD.	Kijów	Usługi IT	253 UAH	31 PLN	100%	Jednostka zależna bezpośrednio od Grupy Exorigo-Upos Sp. z o.o.
Exorigo UK Limited	Edynburg	Usługi IT	*	*	100%	Jednostka zależna bezpośrednio od Grupy Exorigo-Upos. S.A.
RAZEM				17 885 PLN		

*kapitał nie został wniesiony przez Spółkę

W roku 2016 skład Grupy został rozszerzony o Spółkę Exorigo Financial Services Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie założoną w dniu 15 lipca 2016 roku.

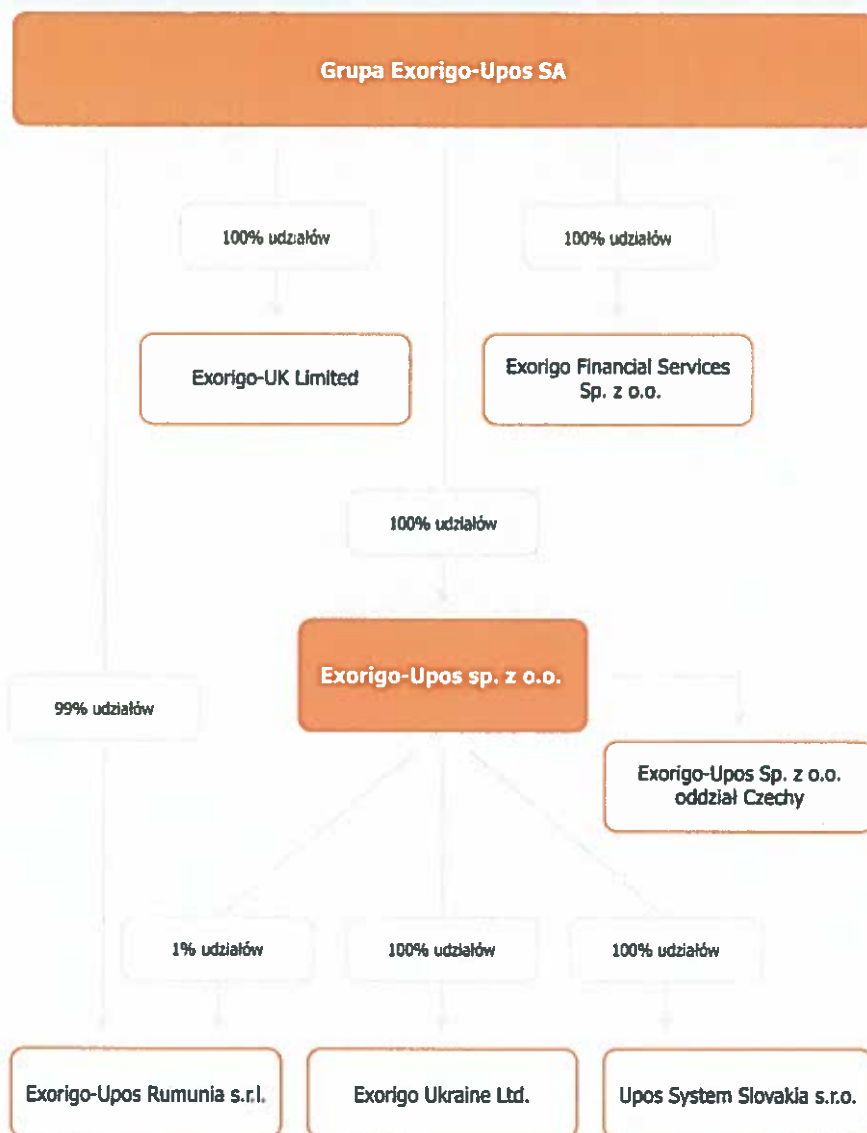
W dniu 6 września 2017 roku Spółka Dominująca założyła spółkę zależną Exorigo UK Limited na terenie Szkocji, w celu prowadzenia działalności na brytyjskim rynku cyfrowym. Rolą Spółki będzie sprzedaż polskich nowatorskich rozwiązań we wszystkich czterech strategicznych obszarach działalności Grupy. Spółka w roku 2017 nie prowadziła działalności gospodarczej.

Spółka Exorigo Ukraina CO LTD. nie została objęta zakresem sprawozdania skonsolidowanego ze względu na ograniczoną kontrolę spowodowaną sytuacją polityczną na Ukrainie w latach 2016-2016, sytuacja uległa stabilizacji i od 2017 roku, spółka dominująca otrzymuje niezbędne informacje i obejmuje spółkę sprawozdaniem skonsolidowanym. Dodatkowo dane finansowe spółki były nieistotne z punktu widzenia prezentowanego sprawozdania.

Udział procentowy w prawach głosu na Zgromadzeniu Wspólników danej jednostki odpowiada udziałowi w kapitale zakładowym tej jednostki.

W dniu 22 grudnia 2017 Grupa Exorigo-Upos S.A. podpisała niewiążące porozumienia w sprawie zasadniczych warunków umowy dotyczących: nabycia, w ramach jednej lub kilku transakcji 100% udziałów w kapitale zakładowym spółki Pierhouse Business Solutions LTD z siedzibą w Londynie; oraz bieżącej współpracy grupy kapitałowej GEU z Pierhouse w zakresie wzajemnego wspierania się w oferowaniu rozwiązań informatycznych grupy GEU oraz Pierhouse swoim Klientom.

Schemat grupy kapitałowej



Na dzień 31 grudnia 2017 roku jak również na dzień przekazania niniejszego raportu, następujący akcjonariusze posiadali co najmniej 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki:

Akcjonariusz	Ilość akcji	Udział w kapitale	Ilość głosów na WZ	Udział w głosach na WZ
Jonitaco Holdings Limited	8 821 808	88,21%	8 821 808	88,22%
Pozostali	1 178 192	11,79%	1 178 192	11,78%
Razem	10 000 000	100,00%	10 000 000	100,00%

Spółka Jonitaco Holdings nie publikuje skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Czas trwania działalności Spółki Dominującej oraz jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest nieograniczony. Sprawozdania finansowe jednostek podporządkowanych sporządzone zostały za ten sam okres sprawozdawczy, co sprawozdanie finansowe Spółki Dominującej.

Rokiem obrotowym Spółki Dominującej oraz spółek wchodzących w skład grupy jest rok kalendarzowy.

Przedmiotem działalności Spółki Dominującej w prezentowanym okresie zgodnie z umową Spółki jest działalność holdingowa.

Większość działalności operacyjnej Grupy skupiona jest w spółce zależnej Exorigo-Upos Sp. z o.o., która prowadzi działalność w następującym zakresie:

- Działalność w zakresie produkcji urządzeń fiskalnych,
- Działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki,
- Działalność związana z oprogramowaniem,
- Działalność związana z usługami wdrożeniowymi, serwisowymi i wspierania technicznego,
- Działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi,
- Przetwarzanie danych, zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność.

2. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacyjna

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zaprezentowane w polskich złotych (PLN). Zarząd Spółki Dominującej uznał, że polski złoty jest walutą funkcjonalną i prezentacyjną Spółki Dominującej. Wybór waluty funkcjonalnej w przypadku jednostki prowadzącej działalność na rynkach międzynarodowych i identyfikacja waluty, którą należy uznać za walutę używaną w podstawowym środowisku ekonomicznym, w jakim prowadzi działalność jednostka jest decyzją subiektywną, co zostało opisane w Nocie 4 Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego. Spółka Dominująca monitoruje istotne zmiany w środowisku ekonomicznym, które mogłyby wpłynąć na zmianę wyboru waluty funkcjonalnej Spółki Dominującej. Walutą funkcjonalną spółki zależnej jest euro. Dane finansowe spółki zależnej zostały przekształcone na potrzeby niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego według zasad opisanych w Nocie 3.6 Waluty obce.

3. Format oraz ogólne zasady sporządzenia sprawozdania finansowego

Podstawa sporządzenia

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego.

Spółka Dominująca prowadziła księgi rachunkowe za okresy objęte sprawozdaniem finansowym zgodnie z polityką (zasadami) rachunkowości określonymi przez Ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („Ustawa”) z późniejszymi zmianami i wydanymi na jej podstawie przepisami („polskie standardy rachunkowości”). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera przekształcenia wprowadzone w celu doprowadzenia sprawozdania finansowego Spółki Dominującej prowadzącej księgi według krajowych zasad rachunkowości do zgodności z przyjętą polityką rachunkowości według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską („MSSF”) dla Grupy Kapitałowej. Spółka zależna Exorigo-Upos Sp. z o.o. sporządziła sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, pozostałe Spółki zależne prowadzą księgi rachunkowe i sporządzają sprawozdania finansowe w oparciu o polskie standardy rachunkowości lub standardy krajów, w których mają siedzibę.

Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez Unię Europejską oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej. Pierwsze sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF zostało sporządzone na potrzeby prospektu emisyjnego. Datą przejścia na MSSF był dzień 1 stycznia 2015 roku.

Uzgodnienia wyniku netto Grupy Kapitałowej na dzień 1 stycznia 2015 roku, skonsolidowanych kapitałów własnych na dzień 1 stycznia 2015 roku, a także wpływ zmian zasad rachunkowości na skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok zakończony dnia 1 stycznia 2015 roku zostały zaprezentowane w Nocie 48 Zastosowanie MSSF po raz pierwszy.

Grupa Kapitałowa zastosowała MSSF według stanu obowiązującego na dzień 31 grudnia 2016 roku. Grupa zastosowała identyczne zasady (politykę) rachunkowości przy sporządzeniu bilansu otwarcia według MSSF na dzień 1 stycznia 2015 roku oraz przez wszystkie prezentowane w niniejszym sprawozdaniu okresy. Wszelkie zmiany zasad rachunkowości wprowadzono retrospektywnie. Grupa nie zastosowała żadnych możliwych do zastosowania pod MSSF1 wyłączeń.

Status zatwierdzenia Standardów w Unii Europejskiej

Efekt zastosowania nowych standardów rachunkowości i zmian polityki rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego za rok 2017 są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzeniu rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za 2016 rok, z wyjątkiem zmian opisanych poniżej.

Zastosowano takie same zasady dla okresu bieżącego i porównywalnego.

▪ **Zmiany wynikające ze zmian MSSF**

Od 1 stycznia 2017 roku obowiązują następujące nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej.

• **Zmiany w MSR 7: *Inicjatywa w sprawie ujawnień***

Zmiany w MSR 7 zostały opublikowane w dniu 29 stycznia 2016 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub później. Celem zmian było zwiększenie zakresu informacji przekazywanej odbiorcom sprawozdania finansowego w zakresie działalności finansowej jednostki poprzez dodatkowe ujawniania zmian wartości bilansowej zobowiązań związanych z finansowaniem działalności jednostki.

• **Zmiany w MSR 12: *Ujmowanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego z tytułu niezrealizowanych strat.***

Zmiany w MSR 12 zostały opublikowane w dniu 19 stycznia 2016 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub później. Ich celem jest doprecyzowanie wymogów w zakresie ujmowania aktywów z tytułu podatku odroczonego dotyczących dłużnych instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej.

• **Zmiany do różnych standardów wynikające z corocznego przeglądu Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (*Annual Improvements 2014-2016*)**

W dniu 8 grudnia 2016 roku w wyniku dokonanego przeglądu MSSF wprowadzono drobne poprawki do następujących 3 standardów:

- MSSF 1 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*, w zakresie usunięcia kilku zwolnień przewidzianych w tym standardzie, które nie mają już zastosowania,
- MSSF 12 *Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach*, w zakresie doprecyzowania wymogów odnośnie ujawnień informacji na temat udziałów niezależnie od tego czy są one traktowane jako przeznaczone do sprzedaży, przekazania w formie dywidendy i działalność zaniechana, czy też nie,
- MSR 28 *Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach*, w zakresie momentu, w którym jednostki o charakterze inwestycyjnym (np. venture capital) mogą zdecydować o wyborze sposobu wyceny udziałów w jednostkach stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięciach w wartości godziwej, a nie metodą praw własności.

Mają one zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku (za wyjątkiem poprawek do MSSF 12, które obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub później) lub później.

Zastosowanie w/w standardów nie wpłynęło na dane w sprawozdaniu finansowym oraz na ujawnienie informacji; jednostka zastosowała się do w/w zmian w standardach.

- **Zmiany wprowadzone samodzielnie przez Grupę**

Spółka nie dokonała korekty prezentacyjnej danych porównywalnych na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Standardy nieobowiązujące (Nowe standardy i interpretacje)

W niniejszym sprawozdaniu finansowym Grupa nie zdecydowała o wcześniejszym zastosowaniu opublikowanych standardów lub interpretacji przed ich datą wejścia w życie.

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie na dzień bilansowy:

- **MSSF 9 *Instrumenty finansowe***

Nowy standard został opublikowany w dniu 24 lipca 2014 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później. Celem standardu jest uporządkowanie klasyfikacji aktywów finansowych oraz wprowadzenie jednolitych zasad podejścia do oceny utraty wartości dotyczących wszystkich instrumentów finansowych. Standard wprowadza również nowy model rachunkowości zabezpieczeń w celu ujednoczenia zasad ujmowania w sprawozdaniach finansowych informacji o zarządzaniu ryzykiem.

Spółka zastosuje nowy standard od 1 stycznia 2018 roku, brak wpływu na sprawozdanie roku 2017 oraz na wynik finansowy i sytuację majątkową roku 2018.

- **MSSF 14 *Regulatory Deferral Accounts***

Nowy standard został opublikowany w dniu 30 stycznia 2014 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później. Nowy standard ma charakter przejściowy w związku z toczącymi się pracami RMSR nad uregulowaniem sposobu rozliczania operacji w warunkach regulacji cen. Standard wprowadza zasady ujmowania aktywów i zobowiązań powstałych w związku z transakcjami o cenach regulowanych w przypadku gdy jednostka podejmie decyzję o przejściu na MSSF.

Spółka zastosuje nowy standard nie wcześniej niż z dniem ustalonym przez Unię Europejską jako data wejścia w życie tego standardu. Ze względu na przejściowy charakter standardu Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać formalnej procedury zatwierdzenia standardu i poczekać na docelowy standard.

- **MSSF 15 *Przychody z umów z klientami***

Nowy ujednoczony standard został opublikowany w dniu 28 maja 2014 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później i dozwolone jest jego wcześniejsze zastosowanie. Standard ustanawia jednolite ramy ujmowania przychodów i zawiera zasady, które zastąpią większość szczegółowych wytycznych w zakresie ujmowania przychodów istniejących obecnie w MSSF, w szczególności, w MSR 18 *Przychody*, MSR 11 *Umowy o usługę budowlaną* oraz związanych z nimi interpretacjach.

Spółka zastosuje nowy standard od 1 stycznia 2018 roku.

Zarząd spółki przewiduje, że zastosowanie MSSF 15 może wywrzeć w przyszłości wpływ na kwoty i ujawnienia prezentowane w sprawozdaniu finansowym Jednostki, jednak ze względu na charakter świadczonych usług w roku 2017 Zarząd nie identyfikuje zmian wartościowych i jakościowych mających istotny wpływ na dane w sprawozdaniu finansowym, jednostka będzie prezentowała wszelkie niezbędne ujawnienia w sprawozdaniu za rok 2018.

- **Doprecyzowanie zapisów MSSF 15: Przychody z umów z klientami**

Doprecyzowanie zapisów MSSF 15 zostało opublikowane w dniu 12 kwietnia 2016 roku i ma ono zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później (zgodnie z datą rozpoczęcia obowiązywania całego standardu). Celem zmian w standardzie było wyjaśnienie wątpliwości pojawiających się w trakcie analiz przedwdrożeniowych odnośnie: identyfikacji zobowiązania do spełnienia świadczenia (performance obligation), wytycznych stosowania standardu w kwestii identyfikacji zleceniodawcy/agenta oraz przychodów z licencji dotyczących własności intelektualnej, czy wreszcie okresy przejściowego przy pierwszym zastosowaniu nowego standardu.

Grupa stosuje te regulacje wraz z datą wdrożenia MSSF 15, tj. od 1 stycznia 2018 roku.

- **MSSF 16 Leasing**

Nowy standard został opublikowany w dniu 13 stycznia 2016 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później i dozwolone jest jego wcześniejsze zastosowanie (ale pod warunkiem równoczesnego zastosowania MSSF 15). Standard zastępuje dotychczasowe regulacje dotyczące leasingu (m.in. MSR 17) i diametralnie zmienia podejście do umów leasingowych o różnym charakterze, nakazując leasingobiorcą wykazywanie w bilansach aktywów i zobowiązań z tytułu zawartych umów leasingowych, niezależnie od ich rodzaju.

Spółka stosuje nowy standard od 1 stycznia 2019.

Zarząd Spółki jest w trakcie analizy wpływu w/w MSSF na sprawozdanie finansowe.

- **MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe**

Nowy standard został opublikowany w dniu 18 maja 2017 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później. Dozwolone jest jego wcześniejsze zastosowanie (pod warunkiem równoczesnego zastosowania MSSF 15 i MSSF 9). Standard zastępuje dotychczasowe regulacje dotyczące umów ubezpieczeniowych (MSSF 4).

Spółka stosuje nową interpretację od 1 stycznia 2021 roku.

- **Zmiany w MSSF 10 i MSR 28: Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem**

Zmiany w MSSF 10 i MSR 28 zostały opublikowane w dniu 11 września 2014 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później (termin wejścia w życie obecnie został odroczony bez wskazania daty początkowej). Zmiany doprecyzowują rachunkowość transakcji, w których jednostka dominująca traci kontrolę nad jednostką zależną, która nie stanowi „biznesu” zgodnie z definicją określoną w MSSF 3 „Połączenia jednostek”, w drodze sprzedaży wszystkich lub części udziałów w tej jednostce zależnej do jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia ujmowanego metodą praw własności.

Spółka stosuje zmiany w standardach nie wcześniej niż z dniem ustalonym przez Unię Europejską jako data wejścia w życie tego standardu. Aktualnie Komisja Europejska postanowiła odroczyć formalną procedurę zatwierdzenia zmienionych standardów.

- **Zmiany w MSSF 2: Klasyfikacja i wycena transakcji płatności na bazie akcji**

Zmiany w MSSF 2 zostały opublikowane w dniu 20 czerwca 2016 roku i mają one zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później. Celem zmian w standardzie było doprecyzowanie sposobu ujmowania niektórych rodzajów transakcji płatności na bazie akcji.

Spółka stosuje nową interpretację od 1 stycznia 2018 roku.

- **Zmiany w MSSF 4: Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” w MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” opublikowane w dniu 12 września 2016 roku.**

Mają one zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później.

Spółka zastosuje nową interpretację od 1 stycznia 2018 roku.

- KIMSF 22 *Transakcje w walucie obcej a wynagrodzenie zaliczkowe*

Nowa interpretacja została opublikowana w dniu 8 grudnia 2016 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później. Celem interpretacji jest wskazanie w jaki sposób określić datę transakcji dla celów ustalenia właściwego kursu (do przeliczeń) transakcji zawartej w walucie obcej w sytuacji, gdy jednostka płaci lub otrzymuje zaliczkę w walucie obcej.

Spółka zastosuje nową interpretację od 1 stycznia 2018 roku.

- Zmiana w MSR 40 *Przeniesienie nieruchomości inwestycyjnych*

Zmiana w MSR 40 została opublikowana w dniu 8 grudnia 2016 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później. Jej celem jest doprecyzowanie, że przeniesienie nieruchomości z lub do nieruchomości inwestycyjnych może nastąpić wtedy, i tylko wtedy, gdy nastąpiła zamiana sposobu użytkowania nieruchomości.

Spółka zastosuje zmieniony standard od 1 stycznia 2018 roku.

- KIMSF 23 *Niepewność w zakresie sposobów ujmowania podatku dochodowego*

Nowa interpretacja została opublikowana w dniu 7 czerwca 2017 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później. Celem interpretacji jest wskazanie w jaki sposób ująć w sprawozdaniach finansowych podatek dochodowy w przypadkach, gdy istniejące przepisy podatkowe mogą pozostawiać pole do interpretacji i różnicy zdań pomiędzy jednostką i organami podatkowymi.

Spółka zastosuje nową interpretację od 1 stycznia 2019 roku.

- Zmiana w MSSF 9: *Przedpłaty z ujemną rekompensatą*

Zmiana w MSSF 9 została opublikowana w dniu 12 października 2017 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później. Jej celem jest wskazanie zasad wyceny dla aktywów finansowych, które mogą zostać spłacone wcześniej na podstawie warunków umownych i, formalnie, mogłyby nie spełniać wymogów testu „płatność wyłącznie kapitału i odsetek”, co wykluczałoby ich wycenę w zamortyzowanym koszcie lub w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Grupa zastosuje zmieniony standard od 1 stycznia 2019 roku.

- Zmiana w MSR 28: *Długoterminowe udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach*

Zmiana w MSR 28 została opublikowana w dniu 12 października 2017 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później. Jej celem jest wskazanie zasad wyceny dla udziałów w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach w sytuacji, gdy nie są one wyceniane metodą praw własności.

Grupa zastosuje zmieniony standard od 1 stycznia 2019 roku.

- Zmiany do różnych standardów wynikające z corocznego przeglądu Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (*Annual Improvements 2015-2017*)

W dniu 12 grudnia 2017 roku w wyniku dokonanego przeglądu MSSF wprowadzono drobne poprawki do następujących standardów:

- MSSF 3 *Połączenia jednostek*, w zakresie doprecyzowania, że w momencie objęcia kontroli jednostka ponownie wycenia posiadane udziały we wspólnym działaniu,
- MSSF 11 *Wspólne ustalenia umowne*, w zakresie doprecyzowania, że w momencie objęcia współkontroli jednostka nie wycenia ponownie posiadanych udziałów we wspólnym działaniu,
- MSR 12 *Podatek dochodowy*, wskazując, że wszelkie podatkowe konsekwencje wypłat dywidend należy ujmować w taki sam sposób,

- MSR 23 *Koszty finansowania zewnętrznego*, nakazując zaliczać do źródeł finansowania o charakterze ogólnym również te kredyty i pożyczki, które pierwotnie służyły finansowaniu powstających aktywów – od momentu, gdy aktywa są gotowe do wykorzystania zgodnie z zamierzonym celem (użytkowanie lub sprzedaż).

Mają one zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później.

Grupa zastosuje zmienione standardy od 1 stycznia 2019 roku.

- *Zmiany w MSR 19: Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie programu*

Zmiany w MSR 19 zostały opublikowane w dniu 7 lutego 2018 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później. Zmiany dotyczą sposobu ponownej wyceny programów zdefiniowanych świadczeń w przypadku, gdy ulegają one zmianie. Zmiany w standardzie oznaczają, że w przypadku ponownej wyceny aktywa/zobowiązania netto z tytułu danego programu należy zastosować zaktualizowane założenia w celu określenia bieżącego kosztu zatrudnienia i kosztów odsetek dla okresów po zmianie programu. Do tej pory, MSR 19 tego nie wyjaśniał precyzyjnie.

Spółka zastosuje zmieniony standard od 1 stycznia 2019 roku.

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów, interpretacji oraz zmian do nich, które na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania przez kraje UE:

- *MSSF 14 Regulatory Deferral Accounts* opublikowany w dniu 30 stycznia 2014 roku (wstrzymany proces przyjęcia do stosowania przez kraje UE),
- *MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe*, opublikowany w dniu 18 maja 2017,
- *Zmiany w MSSF 10 i MSR 28: Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem* opublikowane w dniu 11 września 2014 roku (wstrzymany proces przyjęcia do stosowania przez kraje UE),
- *Zmiany w MSSF 2: Klasyfikacja i wycena transakcji płatności na bazie akcji* opublikowane w dniu 20 czerwca 2016 roku,
- *KIMSF 22 Transakcje w walucie obcej a wynagrodzenie zaliczkowe*, opublikowana w dniu 8 grudnia 2016 roku,
- *Zmiana w MSR 40 Przeniesienie nieruchomości inwestycyjnych*, opublikowana w dniu 8 grudnia 2016 roku,
- *KIMSF 23 Niepewność w zakresie sposobów ujmowania podatku dochodowego*, opublikowana 7 czerwca 2017 roku,
- *Zmiana w MSSF 9: Przedpłaty z ujemną rekompensatą*, opublikowana 12 października 2017 roku,
- *Zmiana w MSR 28: Długoterminowe udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach*, opublikowana 12 października 2017 roku,
- *Zmiany do różnych standardów wynikające z corocznego przeglądu Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (Annual Improvements 2015-2017)* opublikowane w dniu 12 grudnia 2017 roku,
- *Zmiany w MSR 19: Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie programu* opublikowane w dniu 7 lutego 2018 roku.

4. Stosowane zasady rachunkowości

Okres i zakres sprawozdania

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej obejmuje rok obrotowy od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku i zawiera dane porównawcze, które stanowią dane za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku.

Kontynuacja działalności

Skonsolidowane sprawozdania finansowe zostały sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia skonsolidowanych sprawozdań finansowych nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej przez Grupę Kapitałową.

Stosowane zasady rachunkowości

Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Grupę Kapitałową przedstawione zostały poniżej.

Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Spółki Dominującej i jej jednostki zależne. Jednostka Dominująca posiada kontrolę, jeżeli:

- posiada władzę nad danym podmiotem,
- podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub posiada prawa do zmiennych zwrotów z tytułu swojego zaangażowania w danej jednostce,
- ma możliwość wykorzystania władzy w celu kształtowania poziomu generowanych zwrotów.

Konsolidacja spółki zależnej rozpoczyna się w momencie uzyskania nad nią kontroli przez Spółkę Dominującą, a kończy w chwili utraty tej kontroli. Dochody i koszty jednostki zależnej nabytej lub zbytej w ciągu roku ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów w okresie od daty przejęcia przez Spółkę Dominującą kontroli do daty utraty kontroli nad tą jednostką zależną.

W razie konieczności sprawozdania finansowe spółki zależnej koryguje się w taki sposób, by dopasować stosowane przez nie zasady rachunkowości do polityki rachunkowości Grupy Kapitałowej.

Podczas konsolidacji wszystkie wewnątrzgrupowe aktywa, zobowiązania, kapitał własny, dochody, koszty i przepływy pieniężne dotyczące transakcji dokonanych między członkami Grupy Kapitałowej podlegają całkowitej eliminacji.

Ujmowanie przychodów

Przychody ze sprzedaży produktów i usług obejmują sprzedaż produktów wyprodukowanych przez Grupę, usługi świadczone przez Grupę oraz towary i materiały.

Przychody ze sprzedaży produktów i świadczenia usług ujmuje się w momencie, gdy zostały spełnione następujące warunki:

- Grupa przekazała nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do produktów lub wykonała usługę,
- Grupa przestaje być trwale zaangażowana w zarządzanie sprzedanymi produktami w stopniu w jakim zazwyczaj funkcję tę realizuje wobec produktów, do których ma się prawo własności, ani też nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli,
- kwotę przychodów można ocenić w sposób wiarygodny,
- istnieje prawdopodobieństwo, że Grupa uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji,
- koszty poniesione oraz te, które zostaną poniesione przez Grupę w związku z transakcją, można wycenić w wiarygodny sposób.

Przychody ujmuje się tylko wtedy, jeżeli uzyskanie przez Grupę korzyści ekonomicznych związanych z przeprowadzaną transakcją jest prawdopodobne.

Przychody 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.

Dochód odsetkowy ze składnika aktywów finansowych ujmuje się, jeżeli zachodzi prawdopodobieństwo uzyskania przez Grupę korzyści ekonomicznych, a kwota dochodu da się wiarygodnie wycenić. Dochód odsetkowy rozlicza się w czasie w odniesieniu do nierozliczonej kwoty kapitału i przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, stanowiącej stopę dyskontującą przyszłe wpływy pieniężne prognozowane na okres

ekonomicznej użyteczności składnika aktywów finansowych do kwoty wartości bilansowej tego składnika aktywów w momencie początkowego ujęcia.

Przychód z dywidendy ujmowany jest w chwili ustanowienia prawa udziałowca do jej otrzymania (pod warunkiem, że zachodzi prawdopodobieństwo uzyskania przez Grupę korzyści ekonomicznych oraz że da się wiarygodnie wycenić wysokość przychodu).

Koszty

Grupa sporządza skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów w układzie kalkulacyjnym.

Waluty obce

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż waluta funkcjonalna (waluty obce) wykazuje się po kursie waluty obowiązującym na dzień transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu obowiązującego na ten dzień. Niepieniężne pozycje wyceniane w wartości godziwej i denominowane w walutach obcych wycenia się po kursie obowiązującym w dniu ustalenia wartości godziwej. Pozycje niepieniężne wyceniane są według kosztu historycznego.

Różnice kursowe powstałe na pozycjach pieniężnych ujmuje się w wynik okresu, w którym powstają, z wyjątkiem różnic kursowych wynikających z pozycji pieniężnych należności lub zobowiązań względem jednostki zagranicznej, z którą nie planuje się rozliczeń lub też takie rozliczenia nie są prawdopodobne, stanowiących część inwestycji netto w jednostkę zlokalizowaną za granicą i ujmowanych pierwotnie w pozostałych całkowitych dochodach oraz przenoszone z kapitału na zysk/stratę w momencie zbycia inwestycji netto.

Przy konsolidacji aktywa i zobowiązania jednostki zlokalizowanej za granicą przelicza się na walutę polską po kursie obowiązującym na dzień bilansowy. Przychody i koszty są przeliczane przy użyciu kursu średniego dla danego okresu sprawozdawczego, z wyjątkiem sytuacji, gdy wahania kursów są znaczące (wtedy stosuje się kursy wymiany z dat dokonania transakcji). Wszelkie różnice kursowe ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach i wartości skumulowanej w kapitale.

W ramach działalności Grupy różnice kursowe w przeważającej większości związane są z przychodami z realizowanej sprzedaży eksportowej i wynikającymi z niej należnościami handlowymi oraz zakupami. Grupa prezentuje różnice kursowe w kosztach lub przychodach finansowych, co pozwala na pełniejszą analizę wyników spółki oraz źródeł i przyczyn powstawania przychodów i kosztów.

Dotacje rządowe

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

Dotacje rządowe ujmuje się w wynik systematycznie, za każdy okres, w którym Grupa ujmuje wydatki jako koszty, których kompensatę ma stanowić dotacja. W szczególności dotacje, których podstawowym warunkiem udzielenia jest zakup, budowa lub inny rodzaj nabycia aktywów trwałych, ujmuje się jako odroczone przychody w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej i odnosi się na wynik systematycznie w uzasadnionych kwotach przez okres ekonomicznej użyteczności związanych z nimi aktywów.

Dotacje rządowe należne jako kompensata już poniesionych kosztów lub strat lub jako forma bezpośredniego wsparcia finansowego dla Grupy bez ponoszenia w przyszłości związanych z tym kosztów ujmuje się w wyniku w okresie, kiedy stają się wymagalne.

Spółka dominująca oraz spółki grupy w prezentowanym okresie nie korzystały z dotacji.

Podatek

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

Podatek bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego okresu sprawozdawczego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów przejściowo niepodlegających opodatkowaniu i kosztów przejściowo 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.

Podatek odroczony

Podatek odroczony ujmuje się od różnic przejściowych między wartością bilansową składników aktywów i zobowiązań w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym a odpowiadającą im podstawą opodatkowania stosowaną do obliczania wysokości zysku opodatkowanego. Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego ujmuje się zasadniczo dla wszystkich dodatnich różnic przejściowych. Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych do wysokości, do której jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie tych różnic przejściowych.

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. Wycena rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego odzwierciedla skutki podatkowe, które nastąpią odpowiednio do przewidywanego przez Grupę sposobu realizacji lub rozliczenia na dzień bilansowy wartości bilansowych aktywów i zobowiązań.

Podatek bieżący i odroczony za bieżący okres

Podatek bieżący i odroczony ujmuje się w wynik, z wyjątkiem przypadków dotyczących pozycji ujmowanych w pozostałych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym. W takiej sytuacji podatek bieżący i odroczony ujmuje się również odpowiednio w pozostałych całkowitych dochodach lub w kapitale własnym.

Aktywa niematerialne

Nabyte aktywa niematerialne

Nabyte aktywa niematerialne o określonym okresie ekonomicznej użyteczności wykazuje się według kosztu pomniejszonego o umorzenie i skumulowaną utratę wartości. Amortyzację ujmuje się liniowo w szacowanym okresie ekonomicznej użyteczności. Oszacowany okres ekonomicznej użyteczności i metoda amortyzacji podlegają weryfikacji na koniec każdego okresu sprawozdawczego, a skutki zmian szacunków rozlicza się prospektywnie. Nabyte aktywa niematerialne o nieokreślonym okresie ekonomicznej użyteczności wykazuje się według kosztu pomniejszonego o skumulowaną utratę wartości.

Licencje są ujmowane według cen nabycia po pomniejszeniu o dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne a także odpisy z tytułu utraty ich wartości. Licencje są amortyzowane według metody liniowej w okresie ich przewidywanego użytkowania (od 2 do 5 lat).

Wytworzone we własnym zakresie aktywa niematerialne – koszty prac badawczych i rozwojowych

Koszty na prace badawcze są ujmowane w wynik w momencie ich poniesienia.

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

- z technicznego punktu widzenia istnieje możliwość ukończenia składnika aktywów niematerialnych, tak aby nadawał się do sprzedaży lub użytkowania,
- istnieje możliwość udowodnienia zamiaru ukończenia składnika oraz jego 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.

Wartość początkową aktywów niematerialnych wytworzonych we własnym zakresie stanowi suma wydatków poniesionych od dnia, gdy składnik aktywów niematerialnych po raz pierwszy spełnia kryteria ujmowania ich w bilansie (patrz powyżej). W przypadku gdy nie można ująć w bilansie kosztów prac rozwojowych wytworzonych we własnym zakresie, koszty te są ujmowane w wynik okresu, w którym zostały poniesione.

Aktywa niematerialne wytworzone we własnym zakresie po początkowym ujęciu są wykazywane według ceny nabycia pomniejszonej o umorzenia i łączne odpisy na utratę wartości, na takiej samej zasadzie jak nabyte aktywa niematerialne.

Zaprzestanie ujmowania aktywów niematerialnych

Zaprzestaje się ujmowania składnika aktywów niematerialnych po zbyciu lub w przypadku, kiedy jego dalsze użycie lub zbycie nie przyniesie jednostce korzyści ekonomicznych. Zyski lub straty wynikające z usuwania składnika aktywów niematerialnych z bilansu (obliczone jako różnicę między wpływem ze sprzedaży a wartością bilansową tego składnika) ujmuje się w wynik okresu, w którym nastąpiło usunięcie.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są w cenie nabycia bądź koszcie wytworzenia pomniejszonym o ujęte odpisy z tytułu utraty wartości. Amortyzacja dotycząca tych aktywów trwałych rozpoczyna się w momencie rozpoczęcia ich użytkowania, zgodnie z zasadami dotyczącymi pozostałych aktywów trwałych Grupy.

Ujmuje się amortyzację w taki sposób, aby dokonać odpisu kosztu lub wyceny składnika aktywów (innych niż środki trwałe w budowie) do wartości rezydualnej przy użyciu metody liniowej. Szacowane okresy użytkowania, wartości rezydualne oraz metody amortyzacji są weryfikowane na koniec każdego okresu sprawozdawczego (z perspektywym zastosowaniem wszelkich zmian w szacunkach).

Składnik rzeczowych aktywów trwałych usuwa się z bilansu na moment zbycia lub gdy oczekuje się, że nie uzyska się korzyści ekonomicznych z użytkowania składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające ze zbycia lub wycofania z użytkowania składników rzeczowych aktywów trwałych są ujmowane w wyniku okresu w którym dane składniki aktywów zostały usunięte z bilansu (obliczone jako różnicę między wpływem ze sprzedaży a wartością bilansową tego składnika).

Zgodnie z oszacowaniem Zarządu jednostki dominującej przyjęte zostały określone okresy ekonomicznego użytkowania aktywów trwałych.

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych oprócz wartości firmy

Na każdy dzień bilansowy Grupa dokonuje przeglądu wartości bilansowych posiadanego majątku trwałego i aktywów 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 nie jest możliwe oszacowanie wartości odzyskiwalnej składnika aktywów, przeprowadza się analizę wartości odzyskiwalnej dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Jeśli możliwe jest wskazanie wiarygodnej i jednolitej podstawy alokacji, składniki majątku trwałego Grupy 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 aktywów niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania oraz jeszcze nieprzyjętych do 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.

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług są prezentowane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisu aktualizującego, gdy istnieje ryzyko odzyskania należności.

Gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość należności jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie.

W przypadku dyskonta, zwiększenie należności w związku z upływem czasu jest ujmowane jako przychody finansowe.

Pozostałe należności obejmują w szczególności zaliczki przekazane z tytułu przyszłych zakupów rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych.

Należności budżetowe prezentowane są w ramach należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności, z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, które stanowią w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odrębną pozycję.

Kwoty utworzonych odpisów aktualizujących wartość należności odnoszone są w rachunku zysków i strat pozostałe koszty operacyjne i wynikają z indywidualnej oceny możliwości odzyskania należności. Wartość krótkoterminowych należności ujęta w bilansie jest ich wartością godziwą.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie, depozyty bankowe płatne na żądanie, inne krótkoterminowe inwestycje o wysokim stopniu płynności i o pierwotnym terminie wymagalności do trzech miesięcy.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty. Gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość zobowiązań jest ustalany poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie.

Zobowiązania z tytułu świadczeń dla pracowników z tytułu wynagrodzeń, urlopów wypoczynkowych i zwolnień lekarskich są ujmowane w okresie, w którym dane usługi zostały wykonane w wartości niezdykontowanych spodziewanych świadczeń jakie mają być wypłacone w zamian za tę pracę.

Rezerwy i zobowiązania warunkowe

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy na Grupie 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.

Za zobowiązania warunkowe Grupa Kapitałowa uznaje potencjalny przyszły obowiązek wykonania świadczeń, których istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub braku wystąpienia jednego lub wielu niepewnych przyszłych zdarzeń nieobjętych całkowitą kontrolą Spółek Grupy Kapitałowej oraz obecny obowiązek, którego nie ujęto w sprawozdaniu finansowym z powodu braku prawdopodobieństwa konieczności wydatkowania środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne w celu wypełnienia tego obowiązku lub w

przypadku, gdy kwoty zobowiązania nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie. Kwoty zobowiązań warunkowych są ujawnione w notach dodatkowych do niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zgodnie z obowiązującym Regulaminem Wynagradzania Pracowników Grupa jest zobowiązana do wypłaty następujących dodatkowych świadczeń na rzecz pracowników:

- odpraw emerytalnych,
- odpraw rentowych.

Oszacowanie wysokości rezerw na odprawy emerytalne i rentowe zostało dokonane przez poszczególne spółki w grupie.

Metoda wykorzystana do obliczeń zgodna jest z MSR 19, jest to tzw. metoda prognozowanych świadczeń jednostkowych, zwana także metodą świadczeń narosłych w funkcji stażu pracy. Wartość przyszłych zobowiązań obliczana jest jako część przyszłych świadczeń, oszacowana przy uwzględnieniu prognozowanego wynagrodzenia stanowiącego podstawę ich naliczania.

Zgodnie z zaleceniami MSR 19, stopa procentowa służąca do dyskontowania przyszłych zobowiązań powinna być ustalona na podstawie rynkowych stóp zwrotu (występujących w dniu bilansowym) z obligacji przedsiębiorstw, przy czym termin wykupu obligacji powinien być zgodny z szacunkowym terminem realizacji świadczeń. W przypadku, gdy brak jest rozwiniętego rynku obligacji przedsiębiorstw, należy stosować rynkowe stopy zwrotu z obligacji skarbowych.

Przy wyznaczaniu zobowiązań zostały uwzględnione prawdopodobieństwa osiągnięcia uprawnień do świadczeń dodatkowych. Przez prawdopodobieństwo osiągnięcia uprawnień do odprawy emerytalnej rozumie się prawdopodobieństwo dożycia przez pracownika wieku emerytalnego, pod warunkiem pozostania w stosunku pracy z obecnym Pracodawcą. Przez wiek emerytalny należy rozumieć wiek 60 i 65 lat, odpowiednio dla kobiet i mężczyzn. Przez prawdopodobieństwo osiągnięcia uprawnień do odprawy rentowej rozumie się prawdopodobieństwo inwalidztwa pracownika przed osiągnięciem wieku emerytalnego, pod warunkiem pozostania w stosunku pracy z obecnym Pracodawcą.

Leasing operacyjny

Płatności z tytułu leasingu operacyjnego odnosi się na wynik metodą liniową przez okres leasingu, z wyjątkiem przypadków, kiedy inna, systematyczna podstawa rozliczenia jest bardziej reprezentatywna dla wzorca czasowego rządzącego konsumpcją korzyści ekonomicznych wypływających z leasingu danego składnika aktywów.

Kapitał własny

Kapitał zakładowy obejmuje kapitał Podmiotu Dominującego – Grupa Exorigo-Upos S.A. unormowany przepisami kodeksu spółek handlowych, odzwierciedlający nominalną wartość akcji. Kapitał zakładowy jest wykazywany według wartości nominalnej (zgodnej ze statutem Jednostki Dominującej oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego).

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku i wykorzystywany zgodnie ze statutem lub umową jednostek Grupy Kapitałowej.

Niepodzielony wynik finansowy obejmuje:

- niepodzielone zyski/ niepokryte straty z lat ubiegłych spółek Grupy,
- wynik finansowy roku bieżącego.

Zysk netto i rozwodniony zysk na akcję

Zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczony poprzez podzielenie zysku netto za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym.

Rozwodniony zysk na akcję oblicza się korygując średnią ważoną liczbę akcji zwykłych w taki sposób, jak gdyby nastąpiła zamiana na akcje wszystkich powodujących rozwodnienie potencjalnych akcji zwykłych. Spółka posiada instrumenty powodujące rozwodnienie ilości akcji, w postaci warrantów subskrypcyjnych, dlatego też jest prezentowany zysk rozwodniony.

Zarządzanie kapitałem

Podstawowym celem zarządzania kapitałem (rozumianego, jako kapitał własny w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej) Grupy Exorigo-Upos S.A. jest: utrzymanie optymalnej struktury kapitału w długim okresie i zapewnienie dobrego standingu finansowego, który wspierałyby działalność operacyjną Grupy i tym samym zwiększały jej wartość dla akcjonariuszy. Zarząd Jednostki Dominującej stale monitoruje zmieniające się warunki ekonomiczne, w których działa Grupa i wprowadza na bieżąco stosowne zmiany w zarządzaniu kapitałem. Ze względu fakt, że Grupa na dzień bilansowy jak i w okresach porównawczych nie posiadała zadłużenia, nie monitorowała wskaźników zadłużenia w stosunku do kapitałów. Analiza kredytowa spółki oparta jest na wielkości kapitału podstawowego.

Płatności na bazie akcji

Płatności na bazie akcji rozliczane w instrumentach kapitałowych na rzecz pracowników i innych osób świadczących podobne usługi wycenia się w wartości godziwej instrumentów kapitałowych na dzień ich przyznania.

Wartość godziwą płatności na bazie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych określoną w dniu ich przyznania odnosi się w koszty metodą liniową w okresie nabywania uprawnień, na podstawie oszacowań Grupy co do instrumentów kapitałowych, do których ostatecznie zostaną nabyte prawa, drugostronnie zwiększając kapitał. Ewentualny wpływ weryfikacji pierwotnych oszacowań ujmuje się w rachunku zysków i strat przez pozostały okres przyznania, z odpowiednią korektą kapitału rezerwowego z tytułu płatności w akcjach.

Spółka dominująca i spółki grupy nie posiadały programów opartych na płatnościach na bazie akcji.

Instrumenty finansowe

Aktywa i zobowiązania finansowe ujmuje się w chwili, gdy jednostka należąca do grupy staje się stroną umowy instrumentu finansowego.

Pierwotnie wycenia się je w wartości godziwej. Koszty transakcji przypisywane bezpośrednio do zakupu lub emisji aktywów i zobowiązań finansowych (z wyjątkiem aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik) odpowiednio dodaje się do lub odejmuje od wartości godziwej aktywów lub zobowiązań finansowych w chwili początkowego ujęcia. Koszty transakcji bezpośrednio przypisywane nabyciu aktywów finansowych lub przejęciu zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik ujmuje się bezpośrednio w wynik.

Aktywa finansowe

Grupa Kapitałowa zidentyfikowała jedynie aktywa finansowe w kategorii Pożyczki i należności.

Pożyczki i należności

Pożyczki i należności to niezaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Pożyczki i należności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości.

Dochód odsetkowy ujmuje się przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, z wyjątkiem należności krótkoterminowych, gdy efekt dyskontowania jest nieistotny.

Metoda efektywnej stopy procentowej

Metoda efektywnej stopy procentowej to sposób obliczania zamortyzowanego kosztu instrumentu dłużnego i alokacji dochodu odsetkowego na odpowiedni okres. Efektywna stopa procentowa to dokładna stopa dyskonta szacunkowych przyszłych wpływów pieniężnych (w tym wszystkich uiszczonych lub otrzymanych opłat i punktów stanowiących integralną część efektywnej stopy procentowej, kosztów transakcji i innych premii czy upustów)

przez okres prognozowanej użyteczności instrumentu dłużnego lub - w razie konieczności - w krótszym okresie, do wartości bilansowej netto w chwili początkowego ujęcia.

Utrata wartości aktywów finansowych

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego przeprowadza się analizę aktywów finansowych celem stwierdzenia występowania przesłanek utraty wartości. Uznaje się, że nastąpiła utrata wartości aktywów finansowych w przypadku wystąpienia obiektywnych przesłanek wskazujących, że w wyniku jednego lub kilku zdarzeń po dacie początkowego ujęcia danego składnika aktywów szacunkowe przyszłe przepływy pieniężne z inwestycji uległy zmniejszeniu.

Dla pewnych kategorii aktywów finansowych – np. należności z tytułu dostaw i usług, aktywów, które indywidualnie nie utraciły wartości dodatkowo przeprowadza się zbiorową ocenę występowania przesłanek utraty wartości. Obiektywne przesłanki utraty wartości dotyczące portfela należności mogą obejmować doświadczenia Grupy z egzekwowaniem płatności, zwiększenie liczby płatności opóźnionych powyżej 60 dni w portfelu oraz zauważalne zmiany warunków ekonomicznych korelujące z niewywiązywaniem się z zapłaty należności.

Utrata wartości składnika aktywów finansowych wycenianego zgodnie z zasadami zamortyzowanego kosztu będzie równa różnicy między wartością bilansową tego składnika aktywów a wartością bieżącą prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych według jego pierwotnej efektywnej stopy procentowej.

Usunięcie aktywów finansowych z bilansu

Grupa usuwa z bilansu składnik aktywów finansowych w przypadku, gdy prawa umowne do przepływów pieniężnych generowanych przez ten składnik wygasną lub gdy przeniesie dany składnik aktywów oraz wszystkie związane z nim rodzaje ryzyka i korzyści wynikające z praw własności na inną jednostkę.

Zobowiązania finansowe

Grupa Kapitałowa zidentyfikowała Zobowiązania finansowe klasyfikowane do kategorii „Pozostałe zobowiązania finansowe”.

Pozostałe zobowiązania finansowe

Po początkowym ujęciu pozostałe zobowiązania finansowe (w tym zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania) wycenia się według kosztu zamortyzowanego metodą efektywnej stopy procentowej, chyba że efekt dyskonta jest nieistotny.

Zaprzestanie ujmowania zobowiązań finansowych

Grupa zaprzestaje ujmowania zobowiązań finansowych wyłącznie w przypadku ich wypełnienia, umorzenia lub wygaśnięcia. Różnicę między wartością bilansową usuniętego zobowiązania finansowego a zapłatą uiszczoną lub należną ujmuje się w wynik.

Rachunek przepływów pieniężnych

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią.

Sprawozdawczość segmentowa

Sprawozdawczość dotycząca segmentów sprawozdawczych grupuje segmenty na poziomie części składowych Grupy:

- które angażują się w działalność gospodarczą, z której mogą uzyskiwać przychody i ponosić koszty,
- których wyniki są regularnie przeglądane przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w Grupie oraz wykorzystujący te wyniki przy decydowaniu o alokacji zasobów i przy ocenie wyników działalności segmentu oraz
- w przypadku, których dostępne są oddzielne informacje finansowe.

Głównym organem podejmującym decyzje w zakresie alokacji zasobów oraz dokonującym oceny wyników działalności segmentów jest Zarząd Grupy Exorigo-Upos S.A.

Pomimo nie spełnienia kryteriów ilościowych będącym podstawą do wyodrębnienia segmentów operacyjnych Zarząd Jednostki Dominującej podjął decyzję o wyodrębnieniu 4 segmentów operacyjnych:

OMNICHANNEL RETAIL
 FINTECH & PAYMENTS
 IT SERVICES
 POS/AR & IOT

Podstawą oceny działalności segmentów operacyjnych jest wynik na działalności operacyjnej kontynuowanej za okres, które to dane pochodzą bezpośrednio ze sprawozdań finansowych spółek wchodzących do konsolidacji.

Grupa stosuje jednolite zasady rachunkowości dla wszystkich segmentów. Są to zasady rachunkowości w oparciu, o które zostało sporządzone niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Transakcje pomiędzy segmentami dokonywane są na warunkach rynkowych i eliminowane na poziomie danych skonsolidowanych.

Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Stosując opisane zasady rachunkowości obowiązujące w Grupie, zarząd Jednostki Dominującej zobowiązany 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. Rzeczywiste wyniki mogą odbiegać od przyjętych wartości szacunkowych. Zmianę wielkości szacunkowych ujmuje się w okresie, w którym nastąpiła weryfikacja, jeśli dotyczy on wyłącznie tego okresu, lub w okresie bieżącym i okresach przyszłych, jeśli zmiana dotyczy ich na równi z okresem bieżącym. Szacunki w szczególności dotyczyły:

- okresów użyteczności rzeczowego majątku trwałego i wartości niematerialnych,
- długoterminowych świadczeń pracowniczych,
- utworzonych rezerw na świadczenia urlopowe,
- utworzonych rezerw na zobowiązania,
- możliwości ściągnięcia należności i związanych z tym utworzonych odpisów aktualizujących należności,
- wartości godziwej zapasów.

Szacunki i związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniach historycznych i innych czynnikach uznawanych za istotne, m. in. takich jak obserwacja innowacji technologicznych, deprecjacja wartości rynkowej poszczególnych grup składników majątku trwałego, uwarunkowań makroekonomicznych (stopy procentowe, inflacja, dynamika PKB), badania standingu kontrahentów.

Niepewność szacunków

Założenia dotyczące przyszłości określone w zasadach rachunkowości i notach uzupełniających do sprawozdania finansowego mogą mieć znaczący wpływ na ryzyko istotnych korekt wartości bilansowej aktywów i zobowiązań w następnym roku obrotowym.

Określenie waluty funkcjonalnej

Walutą funkcjonalną Jednostki Dominującej jest polski złoty.

Oceny takiej dokonał Zarząd Jednostki Dominującej w oparciu o analizę waluty, w której Jednostka generuje przychody i ponosi koszty. Zgodnie z MSR 21.9 (...) Przy ustalaniu swojej waluty funkcjonalnej jednostka bierze pod uwagę następujące czynniki:

-walutę:

-która wywiera główny wpływ na ceny sprzedaży towarów i usług (często jest to waluta, w której wyrażane są i regulowane ceny sprzedaży jej towarów i usług); oraz

-kraju, w którym siły konkurencji i obowiązujące przepisy wywierają główny wpływ na ceny sprzedaży jej towarów i usług;

-walutę, która wywiera główny wpływ na koszty robocizny i materiałów oraz na pozostałe koszty związane z dostarczaniem towarów lub świadczeniem usług (często jest to waluta, w której koszty te są wyrażane lub regulowane).

Patrząc na punkt MSR 21.9 b), ponieważ zdecydowana większość kosztów funkcjonowania Jednostki, w tym kosztów (głównie wynagrodzenia) ponoszona jest w złotych polskich to punkt ten, gdyby był analizowany indywidualnie wskazuje, że walutą funkcjonalną Jednostki jest złoty polski.

Dodatkowo Zarząd Jednostki Dominującej wziął pod uwagę punkt MSR 21.10:

W ustaleniu waluty funkcjonalnej jednostki mogą być również pomocne następujące czynniki:

waluta, w której generowane są środki z działalności finansowej (tj. emisja instrumentów dłużnych i kapitałowych);

waluta, w której utrzymywane są zazwyczaj wpływy z działalności operacyjnej.

Jednostka Dominująca nie posiada żadnych wziętych kredytów, pożyczek ani wyemitowanych obligacji. Jednostka utrzymuje środki pieniężne na rachunkach bankowych zarówno w polskich złotych, oraz euro.

Biorąc pod uwagę powyższe fakty i okoliczności Zarząd Jednostki Dominującej ocenił, że jej walutą funkcjonalną Jednostki Dominującej jest polski złoty. Walutą sprawozdawczą Grupy Kapitałowej jest polski złoty.

5. Wybrane dane finansowe w przeliczeniu na euro

Wyszczególnienie	w tys. PLN		w tys. EUR	
	12 miesięcy	12 miesięcy	12 miesięcy	12 miesięcy
	od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku	od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku	od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku	od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku
I Przychody ze sprzedaży	126 928	109 123	29 807	24 938
II Zysk z działalności kontynuowanej	9 404	11 303	2 208	2 583
III Zysk brutto	9 457	11 498	2 221	2 628
IV Zysk netto	7 253	8 980	1 703	2 052
V Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 019	12 599	484	2 848
VI Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 604)	(1 099)	(385)	(248)
VII Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(6 858)	(9 814)	(1 644)	(2 218)
VIII Środki pieniężne netto	(6 442)	1 686	(1 545)	381
IX Aktywa razem	70 929	59 744	17 006	13 505
X Zobowiązania i rezerwy	30 430	21 339	7 296	4 823
XI Kapitał własny	40 500	38 405	9 710	8 681
XII Kapitał akcyjny	73 800	73 800	17 694	16 682
XIII Liczba akcji	10 000 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000

V. Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nota 1. Przychody ze sprzedaży
1.1 Przychody operacyjne Grupy:

	Okres zakończony 31.12.2017 PLN'000	Okres zakończony 31.12.2016 PLN'000
Przychody ze sprzedaży produktów	111 186	90 034
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	15 742	19 088
Razem	126 928	109 123

1.2 Informacje geograficzna

Grupa działa w dwóch głównych obszarach geograficznych – w Polsce będącej krajem jej siedziby, Unii Europejskiej,

Struktura terytorialna

	Okres zakończony 31.12.2017 PLN'000	Okres zakończony 31.12.2016 PLN'000
Przychody ze sprzedaży produktów		
Kraj	104 766	84 352
Eksport	6 420	5 682
	111 186	90 034
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
Kraj	14 261	18 456
Eksport	1 481	632
	15 742	19 088
Razem	126 928	109 123

1.3 Struktura rzeczowa

	Okres zakończony 31.12.2017 PLN'000	Okres zakończony 31.12.2016 PLN'000
Przychody ze sprzedaży produktów		
Sprzedaż usług własnych	90 725	68 260
Sprzedaż usług pośrednictwa i pozostała sprzedaż	5 489	8 720
Sprzedaż wyrobów	14 972	13 055
	111 186	90 034
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
Sprzedaż towarów	15 429	18 735
Sprzedaż materiałów	313	353
	15 742	19 088
Razem	126 928	109 123

1.4 Przychody i wyniki segmentów

Produkty i usługi, z których segmenty sprawozdawcze czerpią swoje przychody

OMNICHANNEL RETAIL	Kompleksowa obsługa sieci handlowych, obsługa wielokanałowej sprzedaży, badania zachowania konsumentów, urządzenia mobilne
FINTECH & PAYMENTS	rozwiązania technologiczne usprawniające funkcjonowanie branży finansowej, ubezpieczeniowej oraz sprzedaży detalicznej
IT SERVICES	pełne rozwiązania outsourcingu IT, przestrzeni roboczej i zarządzania zasobami dla dużego, wielopoziomowego biznesu, utrzymanie i wymiana urządzeń IT, a także urządzeń mobilnych
POS/AR & IOT	Pozostałe usługi, w tym: oprogramowanie do zarządzania nieruchomościami komercyjnymi, zarządzanie środkami trwałymi, systemy ERP, wspieranie obiegu dokumentów itp.

Poniżej przedstawiono analizę przychodów i wyników Grupy w poszczególnych segmentach objętych sprawozdawczością:

	Przychody		Zysk w segmencie	
	Okres zakończony	Okres zakończony	Okres zakończony	Okres zakończony
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
OMNICHANNEL RETAIL	30 163	27 942	3 339	6 475
FINTECH & PAYMENTS	14 553	4 883	2 858	989
IT SERVICES	60 906	53 615	10 650	11 717
POS/AR & IOT	21 307	22 683	4 872	7 142
Razem Segmenty	126 928	109 123	21 719	26 323

Zysk w segmencie rozumiany jest jako różnica pomiędzy Zyskiem (stratą) brutto na sprzedaży i kosztem sprzedaży

Nota nr 2. Koszty działalności operacyjnej

2.1 Koszty według rodzaju

Koszty według rodzaju	Okres zakończony 31.12.2017	Okres zakończony 31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Amortyzacja	(2 920)	(2 597)
Zużycie materiałów i energii	(9 744)	(10 066)
Usługi obce	(47 120)	(30 724)
Podatki i opłaty	(291)	(390)
Wynagrodzenia	(31 860)	(27 534)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	(5 748)	(5 808)
Pozostałe koszty rodzajowe	(2 235)	(1 160)
Wartość sprzedanych wyrobów gotowych	(7 147)	(6 589)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(13 087)	(15 096)
Razem:	(120 153)	(99 964)
Zmiana stanu produktów	1 196	1 359
Koszty sprzedaży	(5 516)	(3 561)
Koszty ogólnego zarządu	(13 748)	(15 805)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	(99 693)	(79 239)
Razem:	(118 957)	(98 605)

Świadczenia pracownicze

	Okres zakończony 31.12.2017	Okres zakończony 31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Świadczenia z tytułu stosunku pracy	(31 860)	(27 534)
Inne świadczenia pracownicze	(5 748)	(5 808)
Razem koszty świadczeń pracowniczych	(37 608)	(33 342)

Nota nr 3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

3.1 Pozostałe przychody operacyjne

	Okres zakończony 31.12.2017	Okres zakończony 31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Zyski ze zbycia aktywów:	16	0
Rozwiązane odpisy aktualizujące:		
Aktywa przeznaczone do zbycia	0	549
Rzeczowe aktywa trwałe i należności	426	277
	426	549
Pozostałe przychody operacyjne:		
Spisane zobowiązania	58	640
Zapłacone należności uprzednio spisane jako przedawnione	1 354	0
Pozostałe	761	68
Razem	2 615	1 257

3.2 Pozostałe koszty operacyjne

	Okres zakończony	Okres zakończony
	31.12.2017	31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Straty ze zbycia aktywów:		
Strata ze sprzedaży majątku trwałego	(0)	(121)
	(0)	(121)
Utworzone odpisy aktualizujące:		
Aktywa niematerialne	0	0
Rzeczowe aktywa trwałe	0	0
Należności handlowe	(47)	(10)
	(47)	(10)
Pozostałe koszty operacyjne:		
Koszty odzyskania należności	(444)	0
Kary umowne	(238)	(154)
Koszty likwidacji majątku trwałego i obrotowego	(292)	
Pozostałe (zagregowane pozycje nieistotne)	(161)	(188)
Razem	(1 182)	(472)

Nota nr 4. Przychody i koszty finansowe

4.1 Przychody finansowe

	Okres zakończony	Okres zakończony
	31.12.2017	31.12.2017
	PLN'000	PLN'000
Przychody odsetkowe:		
Lokaty bankowe	62	117
Pozostałe pożyczki i należności	116	173
Odsetki handlowe	149	0
	327	290
Dywidendy z inwestycji kapitałowych	0	0
Pozostałe (zagregowane pozycje nieistotne)	0	7
Razem	327	297

	Okres zakończony	Okres zakończony
	31.12.2017	31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Przychody odsetkowe		
Przychody odsetkowe uzyskane z aktywów finansowych które nie są wyznaczone do wyceny w WGPW	327	290
Przychody finansowe uzyskane z aktywów niefinansowych	0	7
Razem	327	297

4.1 Koszty finansowe

	Okres zakończony 31.12.2017	Okres zakończony 31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Koszty odsetkowe:		
Odsetki od kredytów i kredytów w rachunku bieżącym (z wyłączeniem tych otrzymanych od jednostek powiązanych) oraz pożyczek	(5)	(18)
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(111)	(63)
Pozostałe koszty odsetkowe	(18)	(1)
Koszty odsetkowe razem od zobowiązań finansowych wycenianych w WGPW	(134)	(82)
Minus: kwoty ujęte w kosztach aktywów spełniających warunki kapitalizacji	0	0
	(134)	(82)
Straty z wyceny aktywów i zobowiązań finansowych:	0	0
Pozostałe koszty finansowe:		
wynik netto na różnicach kursowych	(124)	(4)
pozostałe koszty finansowe	(16)	(16)
	(274)	(102)

Nota 5. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej

5.1 Podatek dochodowy odniesiony w wynik finansowy

	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Bieżący podatek dochodowy:		
Dotyczący roku bieżącego	1450	2 845
	1 450	2 845
Odroczony podatek dochodowy:		
Zmiana stanu podatku odroczonego:	754	(327)
	754	(327)
Koszt podatkowy ogółem ujęty w roku bieżącym z działalności kontynuowanej	2 204	2 518

W zakresie podatku dochodowego, Grupa podlega przepisom ogólnym w tym zakresie. Grupa nie stanowi podatkowej grupy kapitałowej, jak również nie prowadzi działalności w Specjalnej Strefie Ekonomicznej, co różnicowałoby zasady określania obciążeń podatkowych w stosunku do przepisów ogólnych w tym zakresie. Rok podatkowy jak i bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

Uzgodnienie wyniku podatkowego do wyniku księgowego kształtuje się następująco:

	Okres zakończony 31.12.2017	Okres zakończony 31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Zysk przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	9 457	11 498
Koszt podatku dochodowego wg stawki 19%	1 796	2 185
Efekt podatkowy przychodów niebędących przychodami według przepisów podatkowych	(11)	0
Efekt podatkowy kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów (NKUP) według przepisów podatkowych	(61)	214
Strata podatkowa 2017	480	119
	2 204	2 518
Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych	0	0
Koszt podatku dochodowego ujęty w wynik z działalności kontynuowanej	(2 204)	(2 518)
Wartość nie utworzonego aktywa na stratę podatkową:		
Strata podatkowa 2013	(36)	(72)
Strata podatkowa 2014	(42)	(42)
Strata podatkowa 2015	(81)	(81)
Strata podatkowa 2016	(119)	(119)
Strata podatkowa 2017	(480)	

5.2 Podatek dochodowy wykazany w Sprawozdaniu z całkowitych dochodów

	Okres zakończony 31.12.2017	Okres zakończony 31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Podatek bieżący	1 450	2 845
Zmiana stanu podatku odroczonego:	754	(327)
Razem	2 204	2 518

5.2.1 Podatek bieżący i podatek odroczony

	Okres zakończony	Okres zakończony
	31.12.2017	31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Podatek bieżący	1 450	2 845
Podatek odroczony		
Aktywa z tytułu odroczonego podatku		
reczowe aktywa trwałe	3	0
zapasy	257	213
należności krótkoterminowe	0	526
inwestycje krótkoterminowe	0	2
rozliczenia międzyokresowe	0	97
rezerwy na zobowiązania	1 060	1 227
zobowiązania krótkoterminowe	102	2
	1 422	2 067
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku		
reczowe aktywa trwałe	73	11
inwestycje długoterminowe	2	42
należności krótkoterminowe	0	1
zobowiązania krótkoterminowe	90	1
	165	55

	Okres zakończony	Okres zakończony
	31.12.2017	31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	1 422	2 067
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku	(165)	(55)
Razem	1 257	2 012

Spółka dominując posiada stratę podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, ze względu na zasadę ostrożności nie zostały utworzone aktywa z tego tytułu w kwocie 707 tys. zł za lata 2013-2017.

5.3 Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe

	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Bieżące aktywa podatkowe		
Należny zwrot podatku	734	0
	734	0
Bieżące zobowiązania podatkowe		
Podatek dochodowy do zapłaty	25	2 193
	25	2 193

Nota nr 6. Wynik na działalności kontynuowanej

Zysk za rok obrotowy z działalności kontynuowanej przypada na:

	Okres zakończony 31.12.2017	Okres zakończony 31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Akcjonariuszy jednostki dominującej	7 253	8 980
Udziałowcom niedającym kontroli	0	0
Razem	7 253	8 980

Nota nr 7. Zysk na akcję

Zysk i średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku podstawowego na akcję:

Podstawowy zysk na akcję

	Okres zakończony 31.12.2017	Okres zakończony 31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	7 253	8 980
Wyplacona dywidenda na zamienne akcje uprzywilejowane (niedające prawo do głosu)	0	0
Inne (opisać)		
Zysk wykorzystany do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na akcję ogółem	7 253	8 980
Zysk za rok obrotowy z działalności zaniechanej wykorzystany przy obliczeniu podstawowego zysku na akcję z działalności zaniechanej	0	0
Zysk wykorzystany do wyliczenia podstawowego zysku na akcję z działalności kontynuowanej	7 253	8 980

Rozwodniony zysk na akcję

	Okres zakończony 31.12.2017	Okres zakończony 31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	7 253	8 980
Zysk wykorzystany do obliczenia rozwodnionego zysku na akcję ogółem	7 253	8 980
Zysk za rok obrotowy z działalności zaniechanej wykorzystany przy obliczeniu podstawowego zysku na akcję z działalności zaniechanej	0	0
Zysk wykorzystany do wyliczenia rozwodnionego zysku na akcję z działalności kontynuowanej	7 253	8 980

	Okres zakończony	Okres zakończony
	31.12.2017	31.12.2016
	zł na akcję	zł na akcję
Podstawowy zysk na akcję:		
Z działalności kontynuowanej	0,7	0,9
Z działalności zaniechanej	0	0
Podstawowy zysk na akcję ogółem	0,7	0,9
Zysk rozdzielony na akcję:		
Z działalności kontynuowanej	0,7	0,9
Z działalności zaniechanej	0	0
Zysk rozdzielony na akcję ogółem	0,7	0,9

Średnia ważona liczba akcji użyta do wyliczenia zysku rozdzielonego na akcję uzgadnia się do średniej użytej do obliczenia zwykłego wskaźnika w następujący sposób:

	Okres zakończony	Okres zakończony
	31.12.2017	31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku podstawowego na akcję	10 000 000	10 000 000
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku rozdzielonego na akcję	10 000 000	10 000 000

Spółka nie planuje emisji, która może potencjalnie rozdzielić podstawowy zysk na akcję w przyszłości, ale nie została uwzględniona w wyliczeniu rozdzielonego zysku przypadającego na akcję.

Nota 8. Rzeczowe aktywa trwałe

Wartości bilansowe:	Stan na	Stan na
	31.12.2017	31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Środki trwałe	9 095	5 007
grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego)	0	0
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	663	753
urządzenia techniczne i maszyny	3 492	1 968
środki transportu	4 773	2 123
inne środki trwałe	167	163
Środki trwałe w budowie	0	601
Zaliczki na środki trwałe	12	16
	9 107	5 624

Środki trwałe bilansowe (struktura własnościowa)	Stan na	Stan na
	31.12.2017	31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego)	0	0
własne	0	0
obce	0	0
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	663	753
własne	(0)	(0)
obce (używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy)	663	753
urządzenia techniczne i maszyny	3 492	1 968
własne	1 525	1 447
obce (używane na podstawie umowy leasingu)	1 967	521
środki transportu	4 773	2 123
własne	685	1 114
obce (używane na podstawie umowy leasingu)	4 089	1 009
inne środki trwałe	167	163
własne	167	163
obce (używane na podstawie umowy leasingu)	0	0
Razem	9 095	5 007

	Grunty w tym prawo do użytkowania wieczystego gruntów		Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		Urządzenia techniczne i maszyny		środki transportu		inne środki trwałe		Zaliczki na środki trwałe		środki trwałe w budowie		Razem	
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Wartość brutto																
Stan na 1 stycznia 2016 roku																
Zwiększenia stanu, z tytułu:																
Zakupu i modernizacji	0	1 182	7 647	6 836	623	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	16 288
Leasingu finansowego	0	183	983	54	54	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 891
Przeniesienie na środki trwałe ze środków trwałych w budowie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	587
Zmniejszenia stanu, z tytułu:																
Sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Likwidacji	0	0	0	(817)	(36)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(853)
Przeniesienie na środki trwałe ze środków trwałych w budowie	0	0	(48)	(37)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(85)
Przeklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Inne	0	0	0	(6)	0	(6)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(6)
Stan na 31 grudnia 2016 roku																
Zwiększenia stanu, z tytułu:																
Zakupu i modernizacji	0	31	1 084	74	83	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 284
Leasingu finansowego	0	0	1 888	3 235	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5 123
Przeniesienie na zapasy	0	0	0	601	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	601
Zmniejszenia stanu, z tytułu:																
Sprzedaży	0	0	(118)	(376)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(494)
Likwidacji	0	0	(448)	(94)	(111)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(653)
Przeniesienie na zapasy	0	0	(718)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(601)	0	0	(1 319)
przeniesienie z zaliczki	0	0	0	16	0	0	0	0	0	0	(16)	0	0	0	0	0
Inne	0	0	(60)	(2)	62	(2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stan na 31 grudnia 2017 roku																
	0	1 396	10 210	10 071	675	12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	22 364

	Grupy w tym prawo do użytkowania wieczystego gruntów		Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		Urządzenia techniczne i maszyny		środki transportu		inne środki trwałe		Zaliczki na środki trwałe w budowie		Razem	
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Skumulowane umorzenia i utrata wartości														
Stan na 1 stycznia 2016 roku	0	(522)	(5 566)	(4 316)	(423)	0	0	0	0	0	0	0	0	(10 827)
Zwiększenia stanu, z tytułu:														
amortyzacja	0	(90)	(1 090)	(902)	(67)	0	0	0	0	0	0	0	0	(2 149)
Odpis aktualizacyjny z tytułu utraty wartości odniesiony na wynik	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia stanu, z tytułu:														
Sprzedazy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Likwidacji	0	0	0	697	11	0	0	0	0	0	0	0	0	708
Rozwiązanie odpisu aktualizacyjnego z tytułu utraty wartości odniesionego na wynik	0	0	0	27	0	0	0	0	0	0	0	0	0	69
przeklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
inne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stan na 31 grudnia 2016 roku	0	(612)	(6 614)	(4 494)	(479)	0	0	0	0	0	0	0	0	(12 199)
Zwiększenia stanu, z tytułu:														
amortyzacja	0	(121)	(1 393)	(1 200)	(79)	0	0	0	0	0	0	0	0	(2 792)
Odpis aktualizacyjny z tytułu utraty wartości odniesiony na wynik	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia stanu, z tytułu:														
Sprzedazy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Likwidacji	0	0	102	360	0	0	0	0	0	0	0	0	0	462
Rozwiązanie odpisu aktualizacyjnego z tytułu utraty wartości odniesionego na wynik	0	0	506	43	111	0	0	0	0	0	0	0	0	660
Przeniesienie na zapasy	0	0	682	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	682
inne	0	0	(2)	(5)	(62)	0	0	0	0	0	0	0	0	(69)
Stan na 31 grudnia 2017 roku	0	(733)	(6 719)	(5 296)	(509)	0	0	0	0	0	0	0	0	(13 256)

Na potrzeby kalkulacji amortyzacji zastosowano okresy ekonomicznego użytkowania następujących aktywów trwałych:

Budynki i budowle	od 20 do 30 lat
Maszyny i urządzenia	od 5 do 15 lat
Środki transportu	od 3 do 5 lat

Utrata wartości ujęta w bieżącym roku

Jednostka nie dokonała odpisów aktualizujących rzeczowe aktywa trwale w okresie 1 stycznia 2017 – 31 grudnia 2017 roku.

Aktywa oddane w zastaw jako zabezpieczenie

Jednostka nie przekazywała w zastaw rzeczowych aktywów trwałych w okresie 1 stycznia 2017 – 31 grudnia 2017 roku.

Nieruchomości inwestycyjne

Jednostka nie posiada i nie posiadała nieruchomości inwestycyjnych w okresie 1 stycznia 2015 – 31 grudnia 2016 roku.

Wartość firmy

Jednostka nie identyfikuje wartości godziwej aktywowanej stanowiącej wartość firmy.

Nota 9. Pozostałe aktywa niematerialne

Wartości bilansowe	Stan na	Stan na
	31.12.2017	31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Koszty zakończonych prac rozwojowych	472	0
Inne wartości niematerialne i prawne	404	171
	876	171

Wartość brutto	Koszty	inne wartości	Razem
	zakończonych	niematerialne i	
	prac rozwojowych	prawne	
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Stan na 1 stycznia 2016 roku	822	7 535	8 356
Zwiększenia w wyniku odrębnych nabyć	0	122	122
Stan na 31 grudnia 2016 roku	822	7 656	8 478
Zwiększenia w wyniku odrębnych nabyć	472	362	362
Zmniejszenia	0	(4 657)	(4 657)
Stan na 31 grudnia 2017 roku	1 294	3 361	4 655

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	inne wartości niematerialne i prawne	Razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Skumulowane umorzenie i utrata wartości			
Stan na 1 stycznia 2016 roku	(822)	(7 341)	(8 162)
Koszty amortyzacji	0	(417)	(417)
Odpis aktualizacyjny z tytułu utraty wartości odniesiony na wynik	0	273	273
Stan na 31 grudnia 2016 roku	(822)	(7 485)	(8 307)
Koszty amortyzacji	0	(128)	(128)
Odwrócenie odpisu aktualizacyjnego z tytułu utraty wartości odniesionego na wynik	0	4 657	4 657
Stan na 31 grudnia 2017 roku	(822)	(2 956)	(3 778)

Koszty prac badawczych oraz rozwojowych które nie spełniły kryterium kapitalizacji przy początkowym ujęciu zostały odniesione w wynik finansowy.

Koszty prac badawczych spełniające kryteria kapitalizacji tj. wartość oprogramowania Solar zostały aktywowane.

Nota 10. Aktywa trwale przeznaczone do zbycia

	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Wartość godziwa aktywa trwałego stanowiącego wyodrębniony środek trwały	0	0

Aktywa trwale przeznaczone do zbycia zgodnie z MSSF 5 stanowi wyodrębniony zespół składników majątkowych lub wyodrębniony składnik majątku. Nieruchomość z punktu widzenia działalności grupy nie była istotnym składnikiem majątkowym ani pod względem wartościowym ani jakościowym.

Spółki grupy kapitałowej nie wyodrębniły takich składników majątkowych.

Wartość brutto

	Grunty w tym prawo do użytkowania wieczystego gruntów	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej
	PLN'000	PLN'000
Stan na 1 stycznia 2016 roku	62	1 510
<u>Zwiększenia stanu, z tytułu:</u>		
Zakupu i modernizacji	0	8
Leasingu finansowego	0	0
przeklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	0	0
<u>Zmniejszenia stanu, z tytułu:</u>		
Sprzedaży	(62)	(1 510)
Likwidacji	0	0
Przeniesienie na środki trwałe ze środków trwałych w budowie	0	0
inne	0	8
Stan na 31 grudnia 2016 roku	0	0
<u>Zwiększenia stanu, z tytułu:</u>		
Zakupu i modernizacji	0	8
Leasingu finansowego	0	0
Przeniesienie na środki trwałe ze środków trwałych w budowie	0	0
<u>Zmniejszenia stanu, z tytułu:</u>		
Sprzedaży	0	0
Likwidacji	0	0
inne	0	0
Stan na 31 grudnia 2017 roku	0	0

Skumulowane umorzenia i utrata wartości

	Grunty w tym prawo do użytkowania wieczystego gruntów	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej
	PLN'000	PLN'000
Stan na 1 stycznia 2016 roku	0	(995)
<u>Zwiększenia stanu, z tytułu:</u>		
przeklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	0	(29)
amortyzacja	0	0
Odpis aktualizacyjny z tytułu utraty wartości odniesiony na wynik		
<u>Zmniejszenia stanu, z tytułu:</u>		
Sprzedaży	0	747
Likwidacji	0	0
Rozwiązanie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości odniesiony na wynik	0	277
		(29)
Stan na 31 grudnia 2016 roku	0	0
<u>Zwiększenia stanu, z tytułu:</u>		
amortyzacja	0	0
Odpis aktualizacyjny z tytułu utraty wartości odniesiony na wynik	0	0
<u>Zmniejszenia stanu, z tytułu:</u>		
Sprzedaży	0	0
Likwidacji	0	0
Rozwiązanie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości odniesionego na wynik	0	0
Stan na 31 grudnia 2017 roku	0	0

Koszty amortyzacji i umorzenia

	Okres zakończony 31.12.2017	Okres zakończony 31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Umorzenie rzeczowych aktywów trwałych	(2 792)	(2 180)
Amortyzacja aktywów niematerialnych (w tym [koszty zbycia / umorzenia i amortyzacji / koszty administracyjne / inne koszty])	(128)	(417)
Razem amortyzacja i umorzenie	(2 920)	(2 597)

Nota 11. Pozostałe aktywa finansowe

	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Pożyczki wykazane wg kosztu zamortyzowanym		
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanim (v)	3 955	4 289
Pożyczki udzielone pozostałym jednostkom	0	0
	3 955	4 289
Razem	3 955	4 289
Aktywa obrotowe	0	0
Aktywa trwałe	3 955	4 289
	3 955	4 289

Spółka zależna Exorigo Upos Sp. z o.o. udzieliła spółce Jonitaco Holdings Ltd pożyczki na kwotę 4 015 tys. zł na okres do 14 lutego 2024 roku oprocentowanej Wibor O/N + marża.

Nota 12. Pozostałe aktywa

	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
ubezpieczenia	876	295
Prenumerata	0	2
Usługi do dalszej odsprzedaży	2	14
Gwarancje	1	3
Oplaty roczne giełda	5	0
Usługi serwisowe, telekomunikacyjne, internetowe, pozostałe koszty opłacone z góry	238	225
Inwestycje w udziały/akcje	156	0
Pozostałe	127	273
	1 405	811
długoterminowe	387	43
krótkoterminowe	1 018	769
	1 405	812

Nota 13. Zapasy

	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Materiały	1 780	2 395
Półprodukty i produkty w toku	78	48
Produkty gotowe	297	375
Towary	2 522	915
Zaliczki na dostawy	0	16
Razem	4 677	3 750

	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
<u>Wartość brutto</u>		
Materiały	2 790	2 998
Półprodukty i produkty w toku	84	56
Produkty gotowe	356	484
Towary	2 800	1 318
Zaliczki na dostawy	0	16
Razem wartość brutto	6 030	4 872

<u>Odписы aktualizujące</u>		
Materiały	(1 010)	(603)
Półprodukty i produkty w toku	(6)	(8)
Produkty gotowe	(59)	(109)
Towary	(278)	(403)
Zaliczki na dostawy	0	0
Razem odpisy aktualizujące	(1 353)	(1 123)
Razem wartość netto	4 677	3 750

Odpisy aktualizujące	Okres zakończony 31.12.2017	Okres zakończony 31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Stan na początek okresu sprawozdawczego	1 123	886
zwiększenia	644	237
rozwiązanie	(414)	0
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	1 353	1 123

Nota 14. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Należności z tytułu dostaw i usług	35 998	24 557
od jednostek powiązanych	0	23
od pozostałych jednostek	35 998	24 534
Należności z tytułu kontraktów IT	969	0
Pozostałe należności	647	417
Razem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	37 614	24 974
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawych	734	0
Należności budżetowe	100	347
Razem	38 448	25 321

14.1 Należności z tytułu dostaw i usług

Grupa utworzyła odpisy na należności zgodnie z oceną poszczególnych należności i, ponieważ z doświadczeń historycznych wynika, iż takie należności są w zasadzie nieściągalne. Na należności nieuregulowane przez 60 do 120 dni tworzy się rezerwy w oparciu o szacunkowe kwoty nieściągalnych należności z tytułu sprzedaży towarów na podstawie doświadczeń z przeszłości oraz analizy sytuacji finansowych poszczególnych kontrahentów.

Powyżej przedstawione salda należności z tytułu dostaw i usług, zawierają należności (patrz poniższa analiza wiekowa), które są przeterminowane na koniec okresu sprawozdawczego i na które Grupa nie utworzyła rezerw, ponieważ nie nastąpiła istotna zmiana jakości tego zadłużenia (obejmującego naliczone odsetki od należności przeterminowane więcej niż 60 dni), w związku z czym nadal uznaje się je za ściągalne.

	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Należności niewymagalne	21 382	16 977
Należności przeterminowane	15 328	13 204
Należności przeterminowane do 3 miesięcy	13 851	7 284
Należności przeterminowane od 3 do 6 miesięcy	478	172
Należności przeterminowane od 6 do 12 miesięcy	279	174
Należności przeterminowane pow.12 miesięcy	720	5 574
Razem należności handlowe brutto (przed odpisem)	36 710	30 181
Odpis aktualizujący należności handlowe	(720)	(5 624)
Wartość bilansowa należności handlowych	35 990	24 557

14.2 Zmiany stanu odpisów aktualizujących na należności zagrożone

	Okres zakończony 31.12.2017	Okres zakończony 31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Stan na początek okresu sprawozdawczego	5 624	5 968
zwiększenia	59	51
rozwiązanie	(4 963)	(395)
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	720	5 624

Określając poziom ściągalności należności z tytułu dostaw i usług Grupa uwzględnia zmiany ich jakości od dnia udzielenia kredytu do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego. Koncentracja ryzyka kredytowego jest ograniczona ze względu na duży zasięg bazy klientów i brak powiązań między nimi.

Spółki Grupy utworzyły rezerwy na nieściągalne należności powyżej 360 dni oraz należności wobec kontrahentów co do których posiada informacje o zagrożeniu w ich spłacie.

Nota 15. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	Okres zakończony	Okres zakończony
	31.12.2017	31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
środki pieniężne w kasie	11	8
w walucie polskiej	8	5
w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	3	3
jednostka/waluta USD	0	0
w zł	1	1
jednostka/waluta EUR	1	0
w zł	2	2
jednostka/waluta CZK	0	0
w zł	0	0
środki pieniężne na rachunkach	8 634	12 243
w walucie polskiej	7 400	10 723
w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	1 234	1 520
jednostka/waluta USD	12	15
w zł	44	65
jednostka/waluta EUR	263	296
w zł	1 098	1 310
jednostka/waluta CZK	414	797
w zł	68	130
jednostka/waluta RON	3	16
w zł	3	15
jednostka/waluta UAH	340	16
w zł	21	15
Kredyty w rachunku bieżącym	0	0
Lokaty krótkoterminowe	2 560	5 396
	11 205	17 647
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty sklasyfikowane w ramach grupy przeznaczonej do zbycia	0	0
Razem	11 205	17 647

Odpisy aktualizujące aktywów – zwiększenia

	Okres zakończony	Okres zakończony
	31.12.2017	31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Odpisy aktualizujące należności handlowych	59	51
Odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe i	0	0
Odpisy aktualizujące wartości niematerialne	0	0
Odpisy aktualizujące zapasy	644	237
	703	288

Nota 16. Transfery aktywów finansowych

Grupa kapitałowa nie dokonywała transferu aktywów finansowych

Nota 17. Należności z tytułu leasingu finansowego

Jednostka nie posiada należności z tytułu leasingu finansowego.

Nota 18. Umowy o budowę

Grupa Kapitałowa nie identyfikuje umów o budowę.

Nota 19. Kapitał akcyjny

	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Kapitał podstawowy	73 800	73 800
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	0	0
	<u>73 800</u>	<u>73 800</u>
Kapitał akcyjny składa się z:		
akcje zwykłe na okaziciela serii A	66 436	66 436
akcje zwykłe na okaziciela serii B	7 364	7 364
	<u>73 800</u>	<u>73 800</u>

W pełni pokryte akcje zwykłe, o wartości nominalnej 1 PLN, są równoważne pojedynczemu głosowi na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy i posiadają prawo do dywidendy.

Nota 20. Kapitał rezerwowy

Kapitał rezerwowy o charakterze ogólnym

	Okres zakończony 31.12.2017	Okres zakończony 31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Stan na początek okresu sprawozdawczego	232	232
Zmniejszenie – wypłata dywidendy	0	0
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	<u>232</u>	<u>232</u>

Kapitał rezerwowy o charakterze ogólnym tworzony jest przez jednostkę dominującą z wypracowanych zysków. Nie została określona polityka spółki co do wykorzystania tej rezerwy. Kapitał ten jest tworzony w wyniku przenoszenia odpowiednich kwot z jednej pozycji kapitałów na drugie (za wyjątkiem pozostałych całkowitych dochodów). Pozycje zaprezentowane w kapitale rezerwowym o charakterze ogólnym nie zostaną przeniesione na wynik.

Nota 21. Zyski zatrzymane i dywidendy

	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
zysk (strata) z lat ubiegłych	(57 539)	(60 836)
zysk (strata) netto	7 253	8 980
	(50 286)	(51 856)
	Okres zakończony 31.12.2017	Okres zakończony 31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Wypłata dywidendy	5 100	7 900

Zgodnie z art. Art. 396 §1 Kodeksu Spółek Handlowych, któremu podlega jednostka dominująca Grupy na pokrycie straty należy utworzyć kapitał zapasowy, do którego przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału akcyjnego.

Nota 22. Udziały niedające kontroli

Grupa kapitałowa nie posiadała w latach 2016-2017 udziałów nie dających kontroli.

Nota 23. Kredyty i pożyczki otrzymane

	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Niezabezpieczone – wg kosztu zamortyzowanego		
Pożyczki od:		
pozostałych jednostek (iii)	97	309
	<u>97</u>	<u>309</u>
Zobowiązania krótkoterminowe	97	213
Zobowiązania długoterminowe	0	96
	<u>97</u>	<u>309</u>

Podsumowanie umów kredytowych

Spółka zależna Exorigo-Upos Sp. z o.o. korzysta z pożyczek na zakup produktów informatycznych (sprzętu i/lub oprogramowania) udzielonych przez dostawców.

- umowa pożyczki od Dostawcy A zawarta na kwotę 415 072,95 na okres do 1.09.2018 roku

Naruszenie postanowień umowy kredytowej

Grupa kapitałowa nie zidentyfikowała naruszeń postanowień umownych w latach 2014-2016.

Nota 24. Obligacje zamienne

Grupa kapitałowa – spółka dominująca i spółki zależne nie dokonywały emisji obligacji zamiennych.

Nota 25. Rezerwy

	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Niewykorzystane urlopy	1 336	1 150
Inne świadczenia pracownicze	2 486	3 130
odprawy emerytalne	148	56
Naprawy gwarancyjne	209	170
Badanie bilansu	55	55
Koszty projektów	1 087	1 614
Pozostałe	285	400
	5 606	6 576
Rezerwy krótkoterminowe	5 515	6 520
Rezerwy długoterminowe	91	56
Razem	5 606	6 576

	Niewykorzystane urlopy	Inne świadczenia pracownicze	odprawy emerytalne	Naprawy gwarancyjne	Badanie bilansu	Koszty projektów	Pozostałe
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
stan na dzień 1.01.2016	1 534	2 512	48	165	21	874	517
zwiększenia	936	3 114	8	5	55	1 447	104
wykorzystanie	(1 320)	(2 496)	0	0	(21)	(707)	(221)
rozwiązanie	0	0	0	0	0	0	0
stan na dzień 31.12.2016	1 150	3 130	56	170	55	1 614	400
zwiększenia	624	3 207	93	(2 461)	55	1 785	1 170
wykorzystanie	(415)	(3 822)	0	(25)	(30)	(2 293)	(1 285)
rozwiązanie	0	0	0	0	0	0	0
stan na dzień 31.12.2017	1 336	2 486	148	209	55	1 087	285

obowiązek/założenia	
Niewykorzystane urlopy	Podstawa obliczenia zgodnie z kodeksem pracy na urlopy niewykorzystane w danym roku.
Inne świadczenia pracownicze	Oszacowana wartość należnych premii, nagród i wynagrodzeń za rok 2016
odprawy emerytalne	Podstawa obliczenia zgodnie z art. 92 ¹ kodeksu pracy. Rezerwy na świadczenia emerytalne tworzy się wewnątrz dla pracowników, którym do okresu emerytalnego pozostało 15 lat.
Naprawy gwarancyjne	Rezerwa oszacowana na koszty napraw gwarancyjnych co do których wykonania spółki są zobligowane na podstawie przepisów prawa lub zawartych umów.
Badanie bilansu	Rezerwa na koszty badania sprawozdania finansowego w oparciu o podpisaną umowę
Koszty projektów	Rezerwa związana z oszacowaną wartością kosztów projektów, w których przychody zostały zrealizowane.
Pozostałe	Oszacowana wartość prawdopodobnych zobowiązań wynikających z zawartych umów.

Nota 26. Przychody przyszłych okresów

	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
przedpłacone usługi otwarciowo-instalacyjne	0	4
przedpłacone usługi serwisowe	185	95
przedpłacone usługi wdrożeniowe	262	564
pozostałe	60	22
	507	685
Krótkoterminowe	507	685
Długoterminowe	0	0
	507	685

Nota 27. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	13 947	5 743
od jednostek powiązanych	0	0
od pozostałych jednostek	13 947	5 743
Pozostałe zobowiązania	951	1 061
Zobowiązania wobec pracowników (w tym z tytułu wynagrodzeń)	43	12
Zaliczki otrzymane na dostawy	3	251
otrzymane kaucje	300	550
Ulga na złe dłuży	34	144
Zobowiązania z ubezpieczenia samochodów w ramach umów leasingowych	168	28
Pozostałe	16	33
Razem zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	14 511	6 761
Zobowiązania z ubezpieczenia samochodów w ramach umów leasingowych	387	43
Razem zobowiązania długoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	387	43

Nota 28. Pozostałe zobowiązania finansowe - Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Nie dłużej niż 1 rok	2104	906
Dłużej niż 1 rok i do 5 lat	3776	897
Powyżej 5 lat	0	0
	5 880	1 803
Minus przyszłe obciążenia finansowe	(376)	(65)
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	5 504	1 738

Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
PLN'000	PLN'000

Uwzględnione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jako:

Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	1 919	863
Zobowiązania finansowe długoterminowe	3 585	875
Razem	5 504	1 738

Nota 29. Programy świadczeń emerytalnych

Grupa Kapitałowa nie posiada programu świadczeń emerytalnych.

Nota 30. Instrumenty finansowe

Kategorie instrumentów finansowych

	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Aktywa finansowe		
Środki pieniężne	11 205	17 647
Pożyczki i należności	38 624	29 610

Zmiany odpisów aktualizujących pożyczki i należności odzwierciedlające zmiany w ryzyku kredytowym zostały przedstawione w *Nocie nr 18 Należności z tytułu dostaw i usług*.

	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania - krótkoterminowe	14 511	6 761
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania - długoterminowe	387	43
Razem	14 898	6 804

Struktura wiekowa zobowiązań	Suma zobowiązań	Zobowiązania wymagalne w okresie				
		do 30 dni	od 31 do 90 dni	od 91 do 180 dni	od 181 do 360 dni	powyżej 361
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	14 898	14 401	20	30	60	387
Kredyty i pożyczki, leasing	5 601	161	322	483	1 050	3 585
Razem	20 499	14 562	342	513	1 110	3 972

Nota 31. Cele zarządzania ryzykiem finansowym

Zarząd Spółki Dominującej koordynuje dostęp do krajowych i zagranicznych rynków finansowych, monitoruje i zarządza ryzykiem finansowym związanym z działalnością Grupy za pomocą wewnętrznych raportów dotyczących ryzyka, zawierających analizę zaangażowania w podziale na stopień i wielkość ryzyka. Rodzaje ryzyka obejmują ryzyko walutowe, ryzyko kredytowe i ryzyko płynności.

Nota 32. Ryzyko kredytowe

Głównymi aktywami finansowymi narażonymi na ryzyko kredytowe posiadanymi przez Grupę, są należności handlowe i środki pieniężne. Kwoty prezentowane w bilansie są wartościami netto, po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące, oszacowane przez kierownictwo Grupy na podstawie przeszłych doświadczeń oraz oceny aktualnej sytuacji ekonomicznej.

Spółka nie stosuje obecnie ubezpieczenia należności handlowych. Partnerami biznesowymi Spółki są spółki których dobra kondycja finansowej nie pozostawia wątpliwości.

Koncentracja ryzyka kredytowego odnośnie należności handlowych została przedstawiona w nocie 16. Grupa współpracuje z bankami o nieposzlakowanej renomie. Na dzień 31.12.2016 Spółka utrzymuje środki pieniężne w dwóch bankach.

Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych są równe ich wartości bilansowej.

AKTYWA FINANSOWE	Wartość bilansowa / godziwa		Kategoria instrumentów finansowych
	31.12.2017	31.12.2016	
- pożyczka udzielona długoterminowa	3 955	4 289	Pożyczki i należności
- należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	37 614	24 974	Pożyczki i należności
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	11 205	17 647	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	Wartość bilansowa / godziwa		Kategoria instrumentów finansowych
	31.12.2017	31.12.2016	
- pożyczki długoterminowe oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej	0	96	Pozostałe zobowiązania finansowe
- pożyczki krótkoterminowe oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej	97	213	Pozostałe zobowiązania finansowe
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	13 950	6 338	Pozostałe zobowiązania finansowe
- krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	1 919	892	Pozostałe zobowiązania finansowe
- długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	3 585	916	Pozostałe zobowiązania finansowe

Grupa nie posiada, ani nie emituje pochodnych instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Nota 33. Zarządzanie ryzykiem walutowym

Działalność Grupy nie wiąże się ze szczególną ekspozycją na ryzyko wahań kursów walut. Zdecydowana większość przychodów generowanych jest w złotych polskich. To oznacza, że zmiany kursu złotego nie mają szczególnego wpływu na wielkość przychodów Grupy Kapitałowej.

W związku z tym, że Grupa dokonuje sprzedaży w walutach obcych pojawia się ryzyko wahań kursów walut. Ryzykiem tym zarządza się w ramach zatwierdzonych zasad działania. Grupa prowadzi bieżący monitoring rynku walutowego i podejmuje ewentualnie decyzje o sprzedaży waluty obcej potrzebnej do uregulowania płatności z przyszłą datą. Grupa nie zawiera innych złożonych transakcji typu forward lub opcje walutowe.

Wartość bilansowa aktywów oraz zobowiązań pieniężnych Grupy denominowanych w walutach obcych na dzień bilansowy przedstawia się następująco:

	Aktywa w walucie		Aktywa w PLN	
	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2017
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Waluta USD w tym:				
środki pieniężne	12	16	44	62
należności	74	42	309	176
	86	58	353	238
Walut EUR w tym:				
środki pieniężne	264	296	1 312	1 310
należności	438	363	1 938	1 606
	702	659	3 250	2 915

	Zobowiązania w walucie		Zobowiązania w PLN	
	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Waluta USD	18	0	75	0
Walut EUR	292	18	1292	77
	310	18	1367	77

Nota 34. Wrażliwość na ryzyko walutowe

Zdecydowana większość przychodów generowana jest w złotych polskich, a niewielka ilość w walutach obcych (głównie w EUR).

Stopień wrażliwości Grupy na 10-proc. wzrost i spadek kursu wymiany PLN na waluty obce przedstawiony jest w poniższej tabeli. 10% to stopa wrażliwości wykorzystywana w wewnętrznych raportach dotyczących ryzyka walutowego przeznaczonych dla członków naczelnego kierownictwa i odzwierciedlających ocenę zarządu dotyczącą możliwych zmian kursów wymiany walut obcych. Analiza wrażliwości obejmuje wyłącznie nierozliczone pozycje pieniężne denominowane w walutach obcych i koryguje przewalutowanie na koniec okresu obrachunkowego o 10-proc. zmianę kursów. Analiza ta obejmuje środki pieniężne na rachunkach bankowych oraz należności i zobowiązania Grupy denominowane w walutach odmiennych od waluty funkcjonalnej spółek Grupy. Wartość dodatnia w poniższej tabeli wskazuje wzrost zysku i zwiększenie kapitału własnego towarzyszące osłabieniu się kursu wymiany PLN na waluty obce o 10%. W przypadku 10% wzmocnienia PLN w stosunku do danej waluty obcej wartość ta byłaby ujemna, a wpływ na zysk netto i kapitały własne byłby odwrotny.

	Wpływa waluty USD		Wpływa waluty EUR	
	Okres zakończony 31.12.2017	Okres zakończony 31.12.2016	Okres zakończony 31.12.2017	Okres zakończony 31.12.2016
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Wynik netto		6		70
Kapitał		6		70

(i) Przypadające przede wszystkim na narażenie związane ze środkami pieniężnymi na rachunkach bankowych oraz należności handlowych Grupy w walucie USD na koniec roku

(ii) Przypadające przede wszystkim na narażenie związane ze środkami pieniężnymi na rachunkach bankowych oraz należności handlowych Grupy w walucie EUR na koniec roku

Nota 35. Zarządzanie ryzykiem płynności

Ostateczną odpowiedzialność za zarządzanie ryzykiem płynności ponosi zarząd Jednostki Dominującej, który opracował odpowiedni system służący do zarządzania krótko-, średnio- i długoterminowymi wymogami dotyczącymi finansowania i zarządzania płynnością. Zarządzanie ryzykiem płynności w Grupie ma formę utrzymywania odpowiedniego poziomu kapitału zapasowego, ciągłego monitoringu prognozowanych i faktycznych przepływów pieniężnych oraz dopasowywania profili zapadalności aktywów i wymagalności zobowiązań finansowych.

Nota 36. Analiza wrażliwości na ryzyko rynkowe

Na podstawie prognoz publikowanych przez mBank S.A., z którym Spółka współpracuje, Grupa ocenia zmiany w zakresie ryzyka rynkowego jako nieistotne.

W okresie 12 miesięcy prognozy mBank S.A. przedstawiają się następująco:

1,73% zmiana w zakresie WIBOR 3M (wzrost stopy procentowej),

4,18% zmiana kursu walutowego EUR/PLN (wzrost kursu),

3,74% zmiana kursu walutowego USD/PLN (spadek kursu),

0% zmiana kursu walutowego GBP/PLN (przyjęto brak zmian kursu ze względu na brak prognoz mBank S.A. dla tej pary walutowej oraz nieistotność jej kursu dla Spółki),

Analiza wrażliwości przeprowadzona przez Spółkę nie uwzględnia wpływu opodatkowania.

Pozycja w sprawozdaniu finansowym	wartość pozycji w tys. PLN	Ryzyko stopy procentowej	Ryzyko walutowe		
		1,73% PLN	wpływ na wynik 4,10% EUR	wpływ na wynik 3,33% USD	wpływ na wynik 0,00% GBP
Aktywa finansowe					
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty w walucie polskiej	7 408	128	0	0	0
Lokaty krótkoterminowe	2 560	44	2	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty w EURO	1 100	0	45	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty w USD	45	0	0	2	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności w EURO	438	0	18	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności w USD	74	0	0	2	0
Długoterminowe aktywa finansowe	3 955	68	0	0	0
Wpływ na aktywa finansowe przed opodatkowaniem	-	241	65	4	0
Podatek (19%)	-	46	12	1	0
Wpływ na aktywa finansowe po opodatkowaniu	-	195	53	3	0
Zobowiązania finansowe	5 601	97	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania w EURO	292	0	12	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania w USD	18	0	0	1	0
Wpływ na zobowiązania finansowe przez opodatkowaniem	-	97	12	1	0
Podatek (19%)	-	18	2	0	0
Wpływ na zobowiązania finansowe po opodatkowaniu	-	78	10	0	0
Razem zwiększenie (zmniejszenie)	-	117	43	3	0

Nota 37. Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych Grupy, które nie są wyceniane w wartości godziwej (ale wymagane są ujawnienia o wartościach godziwych)

Zdaniem zarządu Jednostki Dominującej, wartości bilansowe należności i zobowiązań handlowych oraz środków pieniężnych ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym są przybliżeniem ich wartości godziwej.

Nota 38. Płatności realizowane na bazie akcji

Jednostka Dominująca oraz spółki grupy kapitałowej nie prowadzą programu motywacyjnego opcji na akcje dla kierownictwa i pracowników.

Nota 39. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

Transakcje między Spółką Dominującą a jej jednostkami zależnymi będącymi stronami powiązаныmi Spółki Dominującej zostały wyeliminowane w trakcie konsolidacji i nie wykazano ich w niniejszej notce. Szczegółowe informacje o transakcjach między Grupą a pozostałymi stronami powiązаныmi przedstawiono poniżej.

Do podmiotów powiązanych zaliczani są członkowie zarządu, rady nadzorczej i kluczowy personel Jednostki Dominującej (kluczowe kierownictwo).

W roku obrotowym jednostki należące do Grupy zawarły następujące transakcje handlowe ze stronami powiązаныmi niebędącymi członkami Grupy:

	Przychody		Koszty	
	Okres zakończony 31.12.2017	Okres zakończony 31.12.2016	Okres zakończony 31.12.2017	Okres zakończony 31.12.2016
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Jonitaco Holdings Ltd (odsetki od pożyczki)	116	145	0	0
Razem	116	1 451	0	3

Następujące stany występują na koniec okresu sprawozdawczego:

	Kwoty należne od stron powiązanych		Kwoty płatne na rzecz stron powiązanych	
	Okres zakończony 31.12.2017	Okres zakończony 31.12.2016	Okres zakończony 31.12.2017	Okres zakończony 31.12.2016
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Jonitaco Holdings Ltd (pożyczka)	3 955	4 289	0	0
Razem	3 955	4 312	0	0

Pożyczki udzielone podmiotom powiązаныm

	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Jonitaco Holdings Ltd (pożyczka)	3 955	4 289

Pożyczki od jednostek powiązanych

Grupa nie otrzymała pożyczek od jednostek powiązanych w latach 2014-2016.

Wspólne działania operacyjne spółek w grupie kapitałowej
sprzedaż towarów/usług 2017

		PRZYCHODY					
		GEU	EU	EFS	Upos Sk	Upos Cz	Exorigo RO
KOSZTY	GEU	0	66	0	0	0	0
	EU	2 610	0	0	29	0	151
	EFS	16	135	0	0	0	0
	Upos Sk	0	111	0	0	0	0
	Upos Cz	0	0	0	0	0	0
	LEPTON	0	0	0	0	0	0
	Ukraina	0	0	0	0	0	0
	Exorigo RO	0	0	0	0	0	0
		2 626	312	0	29	0	151

Najem 2017

		PRZYCHODY					
		GEU	EU	EFS	Upos Sk	Upos Cz	Exorigo RO
KOSZTY	GEU	0	53	0	0	0	0
	EU	0	0	0	0	0	0
	EFS	0	0	0	0	0	0
	Upos Sk	0	0	0	0	0	0
	Upos Cz	0	0	0	0	0	0
	LEPTON	0	0	0	0	0	0
	Ukraina	0	0	0	0	0	0
	Exorigo RO	0	0	0	0	0	0
		0	53	0	0	0	0

sprzedaż towarów/usług 2016

		PRZYCHODY					
		GEU	EU	EFS	Upos Sk	Upos Cz	Exorigo RO
KOSZTY	GEU	0	20	0	0	0	0
	EU	30	0	0	16	0	0
	EFS	0	0	0	0	0	0
	Upos Sk	0	87	0	0	0	0
	Upos Cz	0	0	0	0	0	0
	LEPTON	0	2	0	0	0	0
	Ukraina	0	24	0	0	0	0
	Exorigo RO	0	0	0	0	0	0
		30	132	0	16	0	0

Najem 2016

		PRZYCHODY					
		GEU	EU	EFS	Upos Sk	Upos Cz	Exorigo RO
KOSZTY	GEU	0	6	0	0	0	0
	EU	0	0	0	0	0	0
	EFS	0	0	0	0	0	0
	Upos Sk	0	0	0	0	0	0
	Upos Cz	0	0	0	0	0	0
	LEPTON	0	0	0	0	0	0
	Ukraina	0	0	0	0	0	0
	Exorigo RO	0	0	0	0	0	0
		0	6	0	0	0	0

Transakcje handlowe

Grupa w roku 2017 i 2016 nie zawarła żadnych transakcji handlowych z jednostkami powiązanymi, poza usługami świadczonymi przez Członków Zarządu Jednostki Dominującej i spółek zależnych

Kluczowy personel kierowniczy Grupy Kapitałowej stanowi Zarząd Jednostki Dominującej. Wynagrodzenia Członków Zarządu Jednostki Dominującej oraz Członków Rady Nadzorczej, jako organu nadzorującego w roku obrotowym i okresie porównawczym z tytułu pełnienia funkcji zarządzających i nadzorujących przedstawiały się następująco:

	Wynagrodzenie w roku 2017	Wynagrodzenie w roku 2016
	PLN'000	PLN'000
Rada Nadzorcza		
Andrzej Dudziuk	53	59
Piotr Karmelita	27	28
Marcin Sadlej	27	16
Erhard Stefan Gasda	27	2
Ewa Podgórska	16	0
Jan Woźniak	0	20
Norbert Biedrzycki	0	14
Andrzej Ziemiński	11	16
Martin Oxley	0	28
Razem wynagrodzenie Rady Nadzorczej	161	183
Zarząd		
Martin Oxley	120	1
Paweł Dudziuk	0	120
Agnieszka Gajewska	49	0
Nowak Mariusz	145	0
Razem wynagrodzenie członków Zarządu	314	121
Razem	475	304

Pozostałe transakcje z podmiotami powiązаныmi

Poza opisanymi wyżej transakcjami Grupa nie zawierała innych transakcji z podmiotami powiązаныmi.

Nota 40. Zbycie działalności

W roku 2017 oraz w okresach porównywalnych grupa nie zaprzestała żadnego z rodzaju prowadzonej działalności.

Nota 41. Umowy leasingu operacyjnego

Grupa posiada szereg zawartych umów najmu powierzchni biurowej i magazynowej z których wynikały następujące zobowiązania pozabilansowe do dokonania przyszłych płatności:

	Okres zakończony 31.12.2017	Okres zakończony 31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Zobowiązania z tytułu najmu powierzchni.		
W okresie do 1 roku lat	2 828	2 761
W okresie od 1 roku do 5	7 152	9 834
	9 980	12 595

Spółka Dominująca nie rozpatruje możliwości zakupu składników majątku objętych umową najmu po wygaśnięciu umowy.

Nota 42. Zobowiązania do poniesienia wydatków

	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Zobowiązania do zakupu rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	0	0

Spółka dominująca oraz spółki grupy kapitałowej nie zidentyfikowały zobowiązań do poniesienia określonych wydatków w związku z nabyciem aktywów trwałych na dzień 31.12.2017 roku oraz w okresach porównywalnych.

Na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz we wcześniejszych okresach porównywalnych Grupa nie była stroną żadnych wspólnych przedsięwzięć.

Nota 43. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

Lp	Strony	Rodzaj i data zawarcia umowy	Przedmiot oraz istotne warunki umowy	Data ważności	Zabezpieczenia
1	Bank Polska Kasa Opieki S.A. oraz Exorigo-Upos Sp. z o. o.	Gwarancja z dnia 24 maja 2014 nr BOFH14005113GP/K zabezpieczająca należyte wykonanie zobowiązań z umowy najmu wraz z aneksami.	Gwarancja dot. zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy najmu budynku biurowo-szkoleniowego nr 2 o powierzchni 2716,03 m ² w Gliwicach przy ul. Bojkowskiej 37. Budynek ten jest wynajmowany przez spółkę Exorigo-Upos Sp. z o. o. na podstawie umowy najmu z dnia 27 lutego 2014 Gwarancja udzielona jest w wysokości 140 tys. zł. Beneficjentem gwarancji jest wynajmujący budynek tj. Górnośląska Agencja Przedsiębiorczości i Rozwoju Sp. z o. o.	30 kwietnia 2018	oświadczenie o poddaniu się egzekucji
2	Bank Polska Kasa Opieki S.A. oraz Exorigo-Upos Sp. z o. o.	Gwarancja z dnia 13 listopada 2012 nr 88/2012 zabezpieczająca należyte wykonanie zobowiązań z umowy najmu wraz z aneksami.	Gwarancja dot. zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy najmu budynku biurowego o powierzchni ok. 1385 m ² w Warszawie przy ul. Kolejowej 5/7 oraz magazyn A o powierzchni 300 m ² oraz magazyn B o powierzchni około 191 m ² . Budynek ten jest wynajmowany przez spółkę Exorigo-Upos Sp. z o. o. na podstawie umowy najmu z dnia 2 sierpnia 2012 Na dzień Prospektu, gwarancja udzielona jest w wysokości 304.056,00 zł. Beneficjentem gwarancji jest wynajmujący budynek tj. spółka JUMA – M. Biernacki i Wspólnicy, Sp. j.	30 czerwca 2019	1. pełnomocnictwo dla banku do dysponowania rachunkami bieżącymi Exorigo-Upos Sp. z o. o. prowadzonymi przez bank 2. weksel własny in blanco 3. zastaw rejestrowy na zapasach
3	Bank Polska Kasa Opieki S.A.	Gwarancja z dnia 1 stycznia 2018 zabezpieczająca	Gwarancja dot. zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy dotyczącej projektowania,	31 października 2018	1. pełnomocnictwo dla banku do dysponowania rachunkami bieżącymi

oraz Exorigo-Upos Sp. z o. o.	należyte wykonanie zobowiązań wynikających z umowy.	z dostawy, montażu i uruchomienia systemu kontroli dostępu. Umowa została zawarta przez spółkę Exorigo-Upos Sp. z o. o. Gwarancja udzielona jest na kwotę 198 384,74. Beneficjentem gwarancji jest Spółka FORTUM SILESIA SA	Exorigo-Upos Sp. z o. o. prowadzonymi przez bank 2. weksel własny in blanco 3. zastaw rejestrowy na zapasach
-------------------------------	-----------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Spółka dominująca oraz spółki grupy kapitałowej nie posiadają aktywów spełniających definicję aktywów warunkowych.

Nota 44. Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

Rodzaj zmiany	01.01.2017 31.12.2017	01.01.2016 31.12.2016
Na zmianę stanu rezerw składają się:	970	905
Zmiana stanu rezerw na świadczenia emerytalne i podobnych	366	243
Zmiana stanu pozostałych rezerw	604	662
Na zmianę stanu należności składają się:	(12 385)	124
Zmiana stanu należności krótkoterminowych od jednostek powiązanych	0	6
Zmiana stanu należności krótkoterminowych od pozostałych jednostek	(13 119)	118
Zmiana stanu należności na podatek dochodowy	734	0
Na zmianę stanu zobowiązań bez kredytów bankowych składają się:	8 844	(1 594)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wobec jednostek powiązanych	0	(13)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wobec pozostałych jednostek	6 683	(1 646)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatku dochodowego	2 168	0
Zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych	(6)	(65)

Nota 45. Zdarzenia po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym Spółka dominująca udzieliła pożyczek Spółce Pierhouse Business Solutions Ltd w wysokości 50 tys GBP i Spółce Exorigo-Upos S.R.L. w wysokości 8 tys EUR.

Nota 46. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok kończący się 31.12.2017 roku zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 15 marca 2018 roku.

Nota 47. Zastosowanie MSSF po raz pierwszy

Niniejsze sprawozdanie finansowe jest rocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy sporządzonym zgodnie z MSSF, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską. Zasady rachunkowości

opisane w Nocie 3 zostały zastosowane do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2016 roku, danych porównywalnych przedstawionych w sprawozdaniu za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2015 roku oraz podczas sporządzania bilansu otwarcia na 1 stycznia 2015 roku

Grupa stosując MSSF po raz pierwszy do sprawozdania sporządzonego na potrzeby prospektu emisyjnego postanowiła nie stosować postanowień MSSF 3 retrospektywnie w odniesieniu do przeprowadzonych w przeszłości połączeń jednostek gospodarczych (połączeń jednostek gospodarczych, które miały miejsce przed dniem przejścia na MSSF).

Wykazanie i objaśnienie różnic pomiędzy skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym sporządzonym wg polskich

	31.12.2016			31.12.2015			1.01.2015		
	MSSF	Efekt przejścia na MSSF	Ustawa o rachunkowości sprawozdanie zatwierdzone	MSSF	Efekt przejścia na MSSF	Ustawa o rachunkowości sprawozdanie zatwierdzone	MSSF	Efekt przejścia na MSSF	Ustawa o rachunkowości sprawozdanie zatwierdzone
Aktywa trwale	12 257	-138	12 395	12 172	-248	12 420	13 454	-358	13 812
Wartości niematerialne i prawne	171	-138	309	194	-248	442	1 182	-358	1 540
Rzeczowe aktywa trwale	5 624	0	5 624	5 461	-570	6 031	6 186	0	6 186
Aktywa trwale przeznaczone do zbycia	0	0	0	570	570	0	0	0	0
Aktywa finansowe długoterminowe	4 450	0	4 450	4 263	0	4 263	4 668	0	4 668
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 012	0	2 012	1 684	0	1 684	1 418	0	1 418
Aktywa obrotowe	47 486	123	47 363	47 407	123	47 284	50 339	123	50 216
Zapasy	3 750	0	3 750	4 160	0	4 160	7 829	0	7 829
Należności krótkoterminowe	25 321	101	25 220	25 444	88	25 356	30 522	104	30 418
Inwestycje krótkoterminowe	17 647	22	17 625	15 961	35	15 926	10 631	19	10 612
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	769	0	769	1 841	0	1 841	1 357	0	1 357
Aktywa razem	59 743	-15	59 758	59 578	-125	59 703	63 792	-235	64 027
Kapitał własny	38 405	-138	38 543	37 327	-248	37 575	39 147	-358	39 505
Kapitał podstawowy	73 800	0	73 800	73 800	0	73 800	73 800	0	73 800
Kapitał rezerwowy	232	0	232	232	0	232	1 046	0	1 046
Kapitał zapasowy	16 220	0	16 220	15 536	0	15 536	14 937	0	14 937
Różnice kursowe	9	0	9	11	0	11	2	0	2
Zyski zatrzymane lat ubiegłych	-60 836	-248	-60 588	-58 124	-358	-57 766	-60 266	-468	-59 798
Zysk bieżącego okresu	8 980	110	8 870	5 872	110	5 762	9 628	110	9 518
Zobowiązania i rezerwy	21 338	122	21 215	22 251	123	22 128	24 646	123	24 523
Zobowiązania długoterminowe	1 068	0	1 068	1 529	0	1 529	1 411	0	1 411
Zobowiązania krótkoterminowe	17 393	122,5	17 270	18 812	123	18 689	20 991	123	20 868
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	2 193	0	2 193	1 393	0	1 393	1 380	0	1 380
Rozliczenia międzyokresowe	685	-1	685	517	0	517	864	0	864
Pasywa razem	59 743	-15	59 758	59 578	-125	59 703	63 793	-235	64 028

Efekt przejścia na MSSF:

Dokonano odpisu dotyczącego wartości firmy, która została rozpoznana a następnie amortyzowana zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości przez okres lat pięciu, na moment przejścia na MSSF dokonano odpisu aktualizującego wartość firmy w związku z brakiem możliwości przeprowadzenia testu na utratę wartości w kwocie 358 tys. zł. – wpływ na

Dokonano reklasyfikacji związanej z prezentacją Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w kolejnych latach.

Uzgodnienie wyniku netto na dzień 31 grudnia 2016r

	31.12.2016			31.12.2015		
	MSSF	Efekt przejścia na MSSF	Ustawa o rachunkowości sprawozdanie zatwierdzone	MSSF	Efekt przejścia na MSSF	Ustawa o rachunkowości sprawozdanie zatwierdzone
Działalność kontynuowana						
Przychody ze sprzedaży	109 123	0	109 123	114 358	123	114 235
Koszt własny sprzedaży	-79 239	-237	-79 002	-83 416	140	-83 556
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	29 883	-237	30 120	30 941	263	30 678
Koszty sprzedaży	-3 561	0	-3 561	-3 303	0	-3 303
Koszty zarządu	-15 805	110	-15 915	-14 897	110	-15 007
Pozostałe przychody operacyjne	1 257	0	1 257	1 058	37	1 021
Pozostałe koszty operacyjne	-472	237	-709	-6 405	-300	-6 105
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	11 303	110	11 193	7 395	110	7 285
Przychody finansowe	297	0	297	388	0	388
Koszty finansowe	-102	0	-102	-161	0	-161
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	11 498	110	11 388	7 622	110	7 512
Podatek dochodowy	-2 518	0	-2 518	-1 750	0	-1 750
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	8 980	110	8 870	5 872	110	5 762
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	0	0	0	0	0	0
ZYSK (STRATA) NETTO	8 980	110	8 870	5 872	110	5 762

Efekt przejścia na MSSF:

W wyniku dokonanego odpisu dotyczącego wartości firmy skorygowano Koszty zarządu o amortyzację.

W roku 2015 dokonano reklasyfikacji związanej z prezentacją otrzymanych rabatów od dostawcy za wysokość obrotów. W roku 2015 i 2016 dokonano reklasyfikacji związanej z prezentacją odpisów aktualizujących wartość zapasów.

	31.12.2016			31.12.2015			
	Ustawa o rachunkowości	Efekt przejścia	MSSF	Ustawa o rachunkowości	Efekt przejścia	Korekta błędu	MSSF
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej							
Zysk za rok obrotowy	8 870	2 628	11 498	5 762	1 860	0	7 622
Korekty:							
Amortyzacja	2 707	(110)	2 597	3 512	(110)	0	3 401
(Zyski)/Straty z tytułu różnic kursowych	(2)	0	(2)	8	0	0	8
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	(82)	0	(82)	(118)	0	37	(81)
Zyski z działalności inwestycyjnej	(410)	0	(410)	496	0	0	496
Zmiana stanu rezerw	905	0	905	(1 032)	0	0	(1 032)
Zmiana stanu zapasów	410	0	410	3 669	0	(0)	3 670
Zmiana stanu należności	111	13	124	4 971	(22)	441	5 390
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	(944)	(649)	(1 594)	(1 498)	(107)	(357)	(1 962)
Zmiana stanu aktywów z tytułu podatku dochodowego	0	0	0	0	0	0	0
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów	0	168	168	0	(347)	0	(347)
zmiana stanu pozostałych aktywów	0	1 030	1 030	0	(484)	0	(484)
Podatek dochodowy zapłacony	0	(2 045)	(2 045)	0	(1 921)	0	(1 921)
Inne korekty z działalności operacyjnej	0	0	0	3	0	(3)	0
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 021	(1 021)	0	(1 115)	1 115	0	0
	3 715	(2 614)	1 100	8 897	(1 875)	118	7 138
Razem Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	12 585	14	12 598	14 659	(15)	118	14 760
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej							
Wpływy							
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	849	(732)	117	189	0	37	226
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0	152	0	(152)	0
Zbycie aktywów przeznaczonych do zbycia	0	732	732	0	0	0	0
Z aktywów finansowych, w tym:	203	(0)	203	334	0	(334)	0
w jednostkach powiązanych	0	0	0	238	0	(238)	0
w pozostałych jednostkach	203	(0)	203	95	0	(95)	0
splata udzielonych pożyczek krótko- i długoterminowych	200	0	200	0	0	1 627	1 627
zbycie aktywów finansowych	0	0	0	0	0	0	0
odsetki	3	0	3	95	0	238	334
	1 053	0	1 053	675	0	1 512	2 187
Wydatki							
Na nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	(1 951)	0	(1 951)	(1 862)	0	0	(1 862)
Na aktywa finansowe, w tym:	(200)	200	0	0	0	0	0
w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0	0	0
w pozostałych jednostkach	(200)	0	(200)	0	0	(500)	(500)
	(2 151)	0	(2 151)	(1 862)	0	(500)	(2 362)
Razem Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	(1 099)	0	(1 099)	(1 187)	0	1 012	(175)

Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej
Wpływy

Kredyty i pożyczki	0	0	0	1 543	0	(593)	950
Inne wpływy finansowe	0	0	0	507	0	(507)	0
	0	0	0	2 050	0	(1 100)	950

Wydatki

Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	(7 900)	0	(7 900)	(7 700)	0	0	(7 700)
Splaty kredytów i pożyczek	(884)	0	(884)	(970)	0	723	(247)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	(949)	0	(949)	(247)	0	(715)	(962)
Odsetki	(81)	0	(81)	(82)	0	(38)	(120)
	(9 814)	0	(9 814)	(8 999)	0	(31)	(9 030)

Razem Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej

	(9 814)	0	(9 814)	(6 949)	0	(1 130)	(8 079)
--	---------	---	---------	---------	---	---------	---------

Przepływy pieniężne netto, razem

	1 673	14	1 686	6 522	(15)	(0)	6 506
--	-------	----	-------	-------	------	-----	-------

Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:

	1 673	13	1 686	6 522	(15)	0	6 506
--	-------	----	-------	-------	------	---	-------

zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych

Środki pieniężne na początek okresu

	15 996	(35)	15 961	9 475	(20)	0	9 455
--	--------	------	--------	-------	------	---	-------

Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:

	17 669	(22)	17 647	15 996	(35)	0	15 961
--	--------	------	--------	--------	------	---	--------

o ograniczonej możliwości dysponowania

	0	0	0	0	0	0	0
--	---	---	---	---	---	---	---

Nota 48. Zarządzanie kapitałem

Spółka zarządzała kapitałem w celu zachowania zdolności do kontynuowania działalności z uwzględnieniem realizacji planowanych inwestycji, tak aby mogła generować zwrot dla akcjonariuszy.

Zgodnie z praktyką rynkową Spółka monitorowała kapitał między innymi na podstawie wskaźnika kapitału własnego oraz wskaźnika kredyty, pożyczki i inne źródła finansowania/EBITDA.

Wskaźnik kapitału własnego obliczany jest jako stosunek wartości netto aktywów rzeczowych (kapitał własny pomniejszony o wartości niematerialne) do sumy bilansowej.

Wskaźnik kredyty, pożyczki i inne źródła finansowania/EBITDA jest obliczany jako stosunek kredytów, pożyczek i innych źródeł finansowania do EBITDA. Kredyty, pożyczki i inne źródła finansowania oznaczają łączną kwotę zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i leasingu, natomiast EBITDA jest to zysk z działalności operacyjnej po dodaniu amortyzacji.

W celu utrzymania płynności finansowej i zdolności kredytowej pozwalającej na pozyskanie finansowania zewnętrznego przy rozsądnym poziomie kosztów Spółka zakłada utrzymanie wskaźnika kapitału własnego na poziomie nie niższym niż 40%, natomiast wskaźnika kredyty, pożyczki i inne źródła finansowania/EBITDA na poziomie do 30% w stosunku rocznym

	31.12.2017	31.12.2016
kapitał własny	40 500	38 405
minus: wartości niematerialne i wartość firmy	404	171
wartość netto rzeczowych aktywów netto	40 096	38 234
suma bilansowa	70 921	59 743
wskaźnik kapitału własnego	57%	64%
zysk z działalności operacyjnej	9 404	11 303
plus amortyzacja	2 920	2 597
EBITDA	12 324	13 900
kredyty, pożyczki i inne źródła finansowania	5 595	2 117
wskaźnik: kredyty, pożyczki i inne źródła finansowania/EBITDA	45%	15%

Nota 49. Umowa z firmą audytorską

W dniu 29 września 2017 roku została podpisana umowa z firmą audytorską - BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, ul. Postępu 12 - podmiotem wpisanym na listę firm audytorskich pod numerem 3355, umowę, której przedmiotem jest:

- Badanie historycznych skonsolidowanych informacji finansowych Grupy Spółki za lata 2014-2016 stanowiących część finansową prospektu emisyjnego wraz z wydaniem opinii.
- Udział w postępowaniu przed KNF.
- Badanie rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2017 roku oraz rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2017 roku zgodnie z MSSF.
- Przegląd śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego według stanu na dzień 30.06.2018 roku zgodnie z mającymi zastosowanie standardami sprawozdawczości śródrocznej - Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości.
- Przegląd śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego według stanu na dzień 30.06.2018 roku zgodnie z mającymi zastosowanie standardami sprawozdawczości śródrocznej - Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości.
- Badanie rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2018 roku oraz rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2018 roku zgodnie z MSSF.

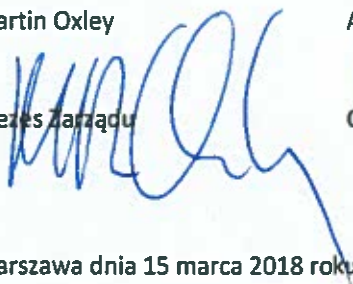
Strony Umowy ustaliły, że za przeprowadzenie badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2017 rok Grupa Exorigo-Upos S.A. zapłaci 35 tys. zł. netto, natomiast za przeprowadzenie przeglądu półrocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego: 31 tys. zł. netto.

Za przeprowadzenie badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2018 rok Grupa Exorigo-Upos S.A. zapłaci 35 tys. zł. netto, natomiast za przeprowadzenie przeglądu półrocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego: 14 tys. zł. netto.

Umowa nie przewiduje wynagrodzenia za usługi doradztwa podatkowego lub usługi innego rodzaju.

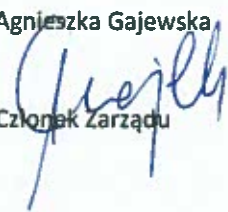
Martin Oxley

Prezes Zarządu

A blue ink signature of Martin Oxley, written in a cursive style.

Agnieszka Gajewska

Członek Zarządu

A blue ink signature of Agnieszka Gajewska, written in a cursive style.

Warszawa dnia 15 marca 2018 roku

A blue checkmark symbol.