

# **GRUPA KAPITAŁOWA MADKOM SA**

Sprawozdanie finansowe za okres  
od **01.01.2019** do **31.12.2019**

# WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

## 1. Dane jednostki

**Nazwa:** GRUPA KAPITAŁOWA MADKOM SA  
**Siedziba:** GDYNIA, gmina M.GDYNIA, województwo POMORSKIE

**Podstawowy przedmiot działalności jednostki dominującej**

6201Z  
6203Z  
6209Z

**Numer identyfikacji podatkowej:**

NIP: 5862272756

**Numer we właściwym rejestrze sądowym:**

KRS: 0000394954

## 2. Wykaz jednostek, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

**Nazwa i siedziba jednostki objętej konsolidacją:** CSW MADKOM SP. Z O.O.

**Przedmiot działalności:** 6201Z

**Udział w kapitale podstawowym:** 75%

**Udział w liczbie głosów:** 75%

**Wzajemne powiązanie kapitałowe:** SPÓŁKA ZALEŻNA

## 3. Kryteria objęcia sprawozdaniem skonsolidowanym jednostek zależnych

Udział procentowy jednostki dominującej w prawach głosu do uczestnictwa w Zgromadzeniu Wspólników

## 4. Wykaz jednostek innych niż jednostki podporządkowane

Nie dotyczy.

## 5. Wykaz jednostek nieobjętych sprawozdaniem skonsolidowanym

**Nazwa i siedziba jednostki podporządkowanej:** MK SERVICES SP. Z O.O. w likwidacji z siedzibą w Gdyni

**Podstawa wyłączenia:** art. 58 Ustawy o Rachunkowości

**Udział w kapitale podstawowym:** 2%

**Podporządkowanie przez jednostkę:** Jednostka zależna

---

**Nazwa i siedziba jednostki podporządkowanej:** EMDESOFTE SP. Z O.O. w likwidacji z siedzibą w Gdyni

**Podstawa wyłączenia:** art. 57 i 58 ust. 1 Ustawy o Rachunkowości

**Udział w kapitale podstawowym:** 53%

**Podporządkowanie przez jednostkę:** Jednostka zależna

## 6. Wykaz czasu trwania jednostek powiązanych, jeżeli jest ograniczony

**Nazwa i siedziba jednostki powiązanej:** EMDESOFIT SP. Z O.O. w likwidacji z siedzibą w Gdyni

**Czas trwania** od 17.05.2019 do: do czasu zakończenia likwidacji

**Nazwa i siedziba jednostki powiązanej:** MK SERVICES SP. Z O.O. w likwidacji z siedzibą w Gdyni

**Czas trwania** od 01.02.2019 do: 03.03.2020 (wykreślenie z KRS)

## 7. Wykaz jednostek o innym okresie objętym sprawozdaniem

Nie dotyczy.

## 8. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

## 9. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

## 10. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

## 11. Polityka rachunkowości

**Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, obowiązujących przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:**

Szczegółowe zasady rachunkowości stosowane przez Grupę Madkom zostały szczegółowo opisane w odrębnym dokumencie – Polityce Rachunkowości. Poniżej zostały wybrane i przedstawione najważniejsze elementy.

Grupa tworzy aktywa i rezerwy na podatek odroczoney.

Rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne i środki trwałe:

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Składniki majątku zaliczane do wartości niematerialnych i pranych, których wartość początkowa nie przekracza 3,5 tysiąca złotych jednorazowo odpisywane są w ciężar kosztów w momencie przekazania ich do użytkowania.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania za okres budowy, montażu i przystosowania oraz związanych z w/w finansowaniem ujemne różnice kursowe, pomniejszone o przychody z tego tytułu.

Cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji, powodującego, że wartość użytkowa tego środka trwałego po zakończeniu ulepszenia

przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową.

Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego oraz składników wartości niematerialnych i prawnych. Poprawność przyjętych okresów oraz stawek amortyzacyjnych podlega okresowej weryfikacji. Wartości niematerialne i prawne umarzane są przy zastosowaniu następujących stawek amortyzacyjnych:

- c) Koszty zakończonych prac rozwojowych 10-100%
- d) Koncesje, patenty, licencje i znaki towarowe 50%
- e) Wartość firmy 10%
- f) Oprogramowanie 50%

#### Leasing finansowy

Spółka jest stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjęła do używania obce środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, wówczas przedmiot leasingu jest ujmowany w bilansie według wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od okresu pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Środki trwałe używane na podstawie umów leasingu finansowego amortyzowane są przez okres odpowiadający szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, który kształtuje się tak, jak dla środków trwałych.

#### Inwestycje długoterminowe

Udziały i akcje wycenia się w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

#### Należności

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazuje w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Wartość należności podlega aktualizacji wyceny przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

#### Zapasy

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

Wartość towarów ustala się w oparciu o cenę nabycia, przy czym rozchód wyceny się w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen tych składników aktywów, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia.

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

#### Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych.

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu

czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Koszty prac rozwojowych w toku prowadzonych przez jednostkę na własne potrzeby, poniesione przed zastosowaniem technologii, zaliczane są do czynnych rozliczeń międzyokresowych, jeżeli spełnione są warunki określone w Ustawie o rachunkowości

#### **Zasady grupowania operacji gospodarczych:**

operacje gospodarcze o jednorodnej czy też zbliżonej treści ekonomicznej ujmowane są na odpowiednich (odrębnych) kontach księgowych.

#### **Metody wyceny aktywów i pasywów:**

Szczegółowe zasady rachunkowości stosowane przez Grupę Madkom zostały szczegółowo opisane w odrębnym dokumencie – Polityce Rachunkowości. Poniżej zostały wybrane i przedstawione najważniejsze elementy.

Rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne i środki trwałe:

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Składniki majątku zaliczane do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, których wartość początkowa nie przekracza 10 tysięcy złotych, jednorazowo odpisywane są w ciężar kosztów w momencie przekazania ich do użytkowania.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania za okres budowy, montażu i przystosowania oraz związanych z w/w finansowaniem ujemne różnice kursowe, pomniejszone o przychody z tego tytułu.

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

Nakłady na prace rozwojowe

W ramach prowadzonej działalności i ponoszonych kosztów Spółka finansuje również nakłady na prace rozwojowe. Nakłady na prace rozwojowe prowadzone przez Spółkę na własne potrzeby, poniesione przed podjęciem produkcji lub wdrożeniem produktu do sprzedaży, są wstępnie aktywowane na rozliczeniach międzyokresowych kosztów, a następnie przenoszone na wartości niematerialne i prawne, gdy:

- a) produkt lub technologia wytwarzania są ściśle ustalone, a dotyczące ich koszty prac rozwojowych są określone,
- b) techniczna przydatność produktu lub technologii została stwierdzona i odpowiednio udokumentowana i na tej podstawie jednostka podjęła decyzję o wytwarzaniu tych produktów lub zastosowaniu technologii,
- c) koszty prac rozwojowych zostaną pokryte, według przewidywań, przychodami ze sprzedaży tych produktów lub zastosowania technologii.

Ujęcie kosztów prac rozwojowych jako wartości niematerialnych i prawnych następuje, jeśli prace te zakończyły się powodzeniem, to jest zapadła decyzja o ich wdrożeniu, a zwrot kosztów będzie wielce prawdopodobne.

Koszty prac rozwojowych ujętych jako wartości niematerialne i prawne co do zasady są

rozliczane w koszty poprzez odpisy amortyzacyjne przez okres od jednego roku do pięciu lat w zależności od indywidualnej oceny Zarządu.

Dla celów podatkowych koszty prac rozwojowych są odnoszone w koszty uzyskania przychodów tego roku obrotowego, w którym nastąpiło ich zakończenie na podstawie art. 15 ust. 4a pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Koszty prac rozwojowych w toku, poniesione przed zastosowaniem technologii, zaliczne są do czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów

#### Leasing finansowy

Spółka jest stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjęła do używania obce środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, wówczas przedmiot leasingu jest ujmowany w bilansie według wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od okresu pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Środki trwałe używane na podstawie umów leasingu finansowego amortyzowane są przez okres odpowiadający szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, który kształtuje się tak, jak dla środków trwałych.

#### Inwestycje długoterminowe

Udziały i akcje wycenia się w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

#### Należności

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazuje w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Wartość należności podlega aktualizacji wyceny przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

#### Zapasy

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

Wartość towarów ustala się w oparciu o cenę nabycia, przy czym rozchód wycenia się w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen tych składników aktywów, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia.

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

#### Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych.

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Koszty prac rozwojowych w toku prowadzonych przez jednostkę na własne potrzeby, poniesione przed zastosowaniem technologii, zaliczane są do czynnych rozliczeń

międzyokresowych, jeżeli spełnione są warunki określone w Ustawie o rachunkowości

#### Kapitał zakładowy

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

#### Rezerwy

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

- a) bardzo wysoka rotacja pracowników na poziomie powyżej 50%,
- b) na dzień bilansowy istotna część umów o pracę była na czas określony.

#### Wartość firmy jednostek podporządkowanych

Wartość firmy stanowi różnicę między ceną nabycia określonej jednostki lub zorganizowanej jej części a niższą od niej wartością godziwą przejętych aktywów netto. Od wartości firmy jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych przez okres jej ekonomicznej użyteczności. Jeżeli nie można wiarygodnie oszacować okresu ekonomicznej użyteczności, to okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych wartości firmy nie może być dłuższy niż 5 lat. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową i zalicza się je do pozostałych kosztów operacyjnych

Ujemną wartość firmy stanowi nadwyżka wartości godziwej aktywów netto spółki przejętej nad ceną przejęcia na dzień objęcia kontroli

Ujemną wartość firmy do wysokości nieprzekraczającej wartości godziwej nabytych aktywów trwałych, z wyłączeniem długoterminowych aktywów finansowych notowanych na regulowanych rynkach, jednostka zalicza do rozliczeń międzyokresowych przychodów przez okres będący średnią ważoną okresu ekonomicznej użyteczności nabytych i podlegających amortyzacji aktywów. Ujemna wartość firmy w wysokości przekraczającej wartość godziwą aktywów trwałych, z wyłączeniem długoterminowych aktywów finansowych, notowanych na regulowanych rynkach, zaliczana jest do przychodów na dzień połączenia.

#### Podatek dochodowy

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

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

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

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia,

ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

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

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

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

## Instrumenty finansowe

### Klasyfikacja instrumentów finansowych

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

Aktywa finansowe dzieli się na:

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

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

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

### Zasady ujmowania i wyceny instrumentów finansowych

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

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

### Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

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



finansowych, co do którego jest duże prawdopodobieństwo realizacji w krótkim terminie zakładanych korzyści ekonomicznych.

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

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

**Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności**

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

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

**Pożyczki udzielone i należności własne**

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

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

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

**Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży**

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

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

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

**Przekwalifikowania aktywów finansowych**

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

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

#### Zobowiązania finansowe

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

Do zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się również zobowiązanie do dostarczenia pożyczonych papierów wartościowych oraz innych instrumentów finansowych, w przypadku zawarcia przez Grupę Kapitałową umowy sprzedaży krótkiej. Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się w skorygowanej cenie nabycia, wyliczonej przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

#### Rachunkowość zabezpieczeń

Grupa Kapitałowa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

#### **Metody dokonywania amortyzacji:**

Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego oraz składników wartości niematerialnych i prawnych. Poprawność przyjętych okresów oraz stawek amortyzacyjnych podlega okresowej weryfikacji.

Wartości niematerialne i prawne umarzane są przy zastosowaniu następujących stawek amortyzacyjnych:

- c) Koszty zakończonych prac rozwojowych 10-100%
- d) Koncesje, patenty, licencje i znaki towarowe 50%
- e) Wartość firmy 10%
- f) Oprogramowanie 50%

Przykładowe stawki amortyzacyjne dla środków trwałych, których wartość początkowa przekracza 10 tysięcy złotych są następujące:

- a) Urządzenia techniczne i maszyny 20-30%
- b) Środki trawansporu 20%

#### **Sposób ustalenia wyniku finansowego:**

Grupa ustala wynik finansowy stosując porównawczy rachunek wyników. Na wynik składa się wynik an sprzedaży, wynik na działalności operacyjnej, wynik na działalności finansowej oraz obowiązkowe obciążenia wyniku.

### **Zasady sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych:**

Sprawozdania jednostkowe sporządzono zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity - Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późniejszymi zmianami) wg załącznika nr 1 do tej ustawy i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzono zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi na terenie Rzeczypospolitej Polskiej zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity - Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późniejszymi zmianami)

## **12. Dokonane ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego zmiany zasad (polityki) rachunkowości**

W 2019 roku spółka dokonała zmian polityki rachunkowości w zakresie rozpoznawania przychodów z tytułu kontraktów serwisowych fakturowanych z góry. Dotychczas spółka rozpoznawała przychody w momencie wystawiania faktur (z góry). Obecnie spółka zdecydowała się rozpoznawać przychody proporcjonalnie do upływu okresu, na który zawarto umowę serwisową. Taka polityka gwarantuje współmierność przychodów i kosztów.

Aby zapewnić porównywalność danych została oszacowana korekta 2018 roku w tym zakresie. Przyjęto w uproszczeniu, że wszystkie jednorazowe faktury serwisowe dotyczą okresu 12 miesięcy. Rozliczenia dokonano z dokładnością do miesiąca (pomijając dni), przyjmując, że miesiąc wystawienia faktury to pierwszy miesiąc świadczenia usługi. W efekcie oszacowano: 681.741,00 PLN przychodów ze sprzedaży, które powinny być przeniesione z 2018 roku do 2019 roku oraz w powiązaniu aktywo z tytułu podatku odroczonego w kwocie 129.531,00 PLN. Wskazane kwoty zostały odniesione na niepodzielony wynik finansowy.

Ponadto w 2019 roku spółka dokonała zmiany prezentacji nieukończonych prac rozwojowych. W poprzednich latach spółka prezentowała je w krótkoterminowych rozliczeniach międzyokresowych czynnych, a w rachunku przepływów pieniężnych zmiana tej pozycji prezentowana była w działalności operacyjnej. Od 2019 roku nastąpiła zmiana na prezentację nieukończonych prac rozwojowych w długoterminowych rozliczeniach międzyokresowych czynnych, a w rachunku przepływów pieniężnych zmiana tej pozycji prezentowana jest w działalności inwestycyjnej.

## **13. Przedstawienie stosowanych kryteriów wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

Nie dotyczy.

## **14. Dodatkowe informacje uszczegóławiające**

Nie dotyczy

## BILANS

Aktywa Dane w PLN

Kwota na dzień  
kończący bieżący  
rok obrotowy

Kwota na dzień  
kończący poprzedni  
rok obrotowy

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>7 062 236,77</b>	<b>6 690 611,27</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>5 204 777,09</b>	<b>5 441 143,87</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	4 635 896,14	4 530 934,35
2. Wartość firmy	568 880,95	910 209,52
3. Inne wartości niematerialne i prawne		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
<b>II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych</b>		<b>3 873,59</b>
1. Wartość firmy - jednostki zależne		
2. Wartość firmy - jednostki współzależne		3 873,59
<b>III. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>873 963,84</b>	<b>755 862,07</b>
1. Środki trwałe	873 963,84	755 862,07
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
c) urządzenia techniczne i maszyny	32 603,34	56 530,97
d) środki transportu	826 105,80	692 599,10
e) inne środki trwałe	15 254,70	6 732,00
2. Środki trwałe w budowie		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
<b>IV. Należności długoterminowe</b>		
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek		
<b>V. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>6 500,00</b>	<b>6 600,00</b>
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe		100,00
a. w jednostkach zależnych, współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b. w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności		

- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		100,00
- udziały lub akcje		100,00
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
d. w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe	6 500,00	6 500,00
<b>VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>976 995,84</b>	<b>483 131,74</b>
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	262 606,00	460 891,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	714 389,84	22 240,74
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>2 934 819,63</b>	<b>4 205 264,68</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>6 199,56</b>	<b>2 033,10</b>
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary	6 199,56	2 033,10
5. Zaliczki na dostawy i usługi		
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>1 420 213,87</b>	<b>1 533 717,33</b>
1. Należności od jednostek powiązanych	84 009,11	97 615,10
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	84 009,11	95 093,58
- do 12 miesięcy	84 009,11	95 093,58
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		2 521,52
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	1 336 204,76	1 436 102,23
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 023 741,71	1 398 478,68
- do 12 miesięcy	1 023 741,71	1 398 478,68
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	132,25	6 369,16

c) inne	312 330,80	31 254,39
d) dochodzone na drodze sądowej		
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1 446 643,18</b>	<b>2 536 517,27</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 446 643,18	2 536 517,27
a) w jednostkach zależnych i współzależnych	425 851,84	243 751,03
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki	425 851,84	243 751,03
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w jednostkach stowarzyszonych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) w pozostałych jednostkach	540 450,01	446 438,40
- udziały lub akcje	40 221,45	40 221,45
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki	500 228,56	406 216,95
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	480 341,33	1 846 327,84
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	480 341,33	1 845 802,49
- inne środki pieniężne		525,35
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>61 763,02</b>	<b>132 996,98</b>
<b>C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY</b>		
<b>D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE</b>	<b>122 500,00</b>	<b>122 500,00</b>
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>10 119 556,40</b>	<b>11 018 375,95</b>

## BILANS

Pasywa Dane w PLN

Kwota na dzień  
kończący bieżący rok  
obrotowy

Kwota na dzień  
kończący poprzedni  
rok obrotowy

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>6 045 797,52</b>	<b>6 578 927,60</b>
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>5 069 750,00</b>	<b>5 069 750,00</b>
<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>794 342,34</b>	
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>		<b>100 000,00</b>
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
<b>V. Różnice kursowe z przeliczenia</b>		
<b>VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>162 625,25</b>	<b>-919 026,78</b>
<b>VII. Zysk (strata) netto</b>	<b>19 079,93</b>	<b>2 328 204,38</b>
<b>VIII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
<b>B. KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI</b>	<b>46 864,32</b>	<b>101 990,59</b>
<b>C. UJEMNA WARTOŚĆ JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH</b>	<b>22 088,91</b>	<b>31 906,20</b>
<b>I. Ujemna wartość - jednostki zależne</b>	<b>22 088,91</b>	<b>31 906,20</b>
<b>II. Ujemna wartość - jednostki współzależne</b>		
<b>D. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>4 004 805,65</b>	<b>4 305 551,56</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>1 026 053,27</b>	<b>1 044 056,19</b>
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	941 727,00	1 002 998,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	64 326,27	41 058,19
- długoterminowa		
- krótkoterminowa	64 326,27	41 058,19
3. Pozostałe rezerwy	20 000,00	
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	20 000,00	
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>385 292,72</b>	<b>621 523,37</b>
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek	385 292,72	621 523,37

a) kredyty i pożyczki		300 000,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe	385 292,72	321 523,37
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>1 903 272,66</b>	<b>2 614 222,00</b>
1. Wobec jednostek powiązanych	109 461,51	180 172,61
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	109 461,51	179 274,82
- do 12 miesięcy	109 461,51	179 274,82
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		897,79
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Wobec pozostałych jednostek	1 793 811,15	2 434 049,39
a) kredyty i pożyczki	325 000,00	278 830,15
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe	185 270,07	211 067,41
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	889 571,58	1 134 618,95
- do 12 miesięcy	889 571,58	1 134 618,95
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	35 200,00	239 445,01
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	204 259,61	425 180,13
h) z tytułu wynagrodzeń	146 263,20	134 212,17
i) inne	8 246,69	10 695,57
4. Fundusze specjalne		
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>690 187,00</b>	<b>25 750,00</b>
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	690 187,00	25 750,00
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	690 187,00	25 750,00
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>10 119 556,40</b>	<b>11 018 375,95</b>



## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący rok  
obrotowy

Kwota za poprzedni  
rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>14 338 000,67</b>	<b>18 008 564,68</b>
- od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej	12 996,38	14 000,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	11 912 540,90	15 722 335,52
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	628 902,13	78 342,03
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	1 710 396,97	1 675 598,49
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	86 160,67	532 288,64
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>13 642 830,40</b>	<b>13 770 950,88</b>
I. Amortyzacja	1 917 388,52	1 830 680,86
II. Zużycie materiałów i energii	401 124,45	337 748,99
III. Usługi obce	8 386 596,21	7 927 124,86
IV. Podatki i opłaty, w tym:	7 544,83	11 884,84
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	2 252 922,37	2 331 429,21
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	440 825,51	525 130,82
- emerytalne	155 103,96	165 230,62
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	185 974,47	304 832,56
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	50 454,04	502 118,74
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>695 170,27</b>	<b>4 237 613,80</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>125 139,57</b>	<b>163 492,85</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		46 520,33
II. Dotacje		81 094,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	125 139,57	35 878,52
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>565 907,97</b>	<b>1 087 166,27</b>
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	126 599,87	123 229,51
III. Inne koszty operacyjne	439 308,10	963 936,76
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>254 401,87</b>	<b>3 313 940,38</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>55 662,19</b>	<b>73 967,47</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		

a) od jednostek powiązanych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b) od jednostek pozostałych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II. Odsetki, w tym:	55 662,19	34 027,47
- od jednostek powiązanych	21 100,83	1 658,17
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne		39 940,00
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>85 509,11</b>	<b>432 924,47</b>
I. Odsetki, w tym:	53 376,31	138 668,58
- dla jednostek powiązanych		47 810,60
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	2 100,00	294 201,05
IV. Inne	30 032,80	54,84
<b>I. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych</b>		
<b>J. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H+/-I)</b>	<b>224 554,95</b>	<b>2 954 983,38</b>
<b>K. Odpis wartości firmy</b>	<b>3 873,59</b>	<b>3 873,59</b>
I. Odpis wartości firmy – jednostki zależne	3 873,59	3 873,59
II. Odpis wartości firmy – jednostki współzależne		
<b>L. Odpis ujemnej wartości firmy</b>	<b>9 817,29</b>	<b>9 817,29</b>
I. Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki zależne	9 817,29	9 817,29
II. Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki współzależne		
<b>M. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności</b>		
<b>N. Zysk (strata) brutto (J-K+L+/-M)</b>	<b>230 498,65</b>	<b>2 960 927,08</b>
<b>O. Podatek dochodowy</b>	<b>266 545,00</b>	<b>659 405,00</b>
<b>P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>R. Zyski (straty) mniejszości</b>	<b>55 126,28</b>	<b>26 682,30</b>
<b>S. Zysk (strata) netto (N-O-P+/-R)</b>	<b>19 079,93</b>	<b>2 328 204,38</b>

## ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>6 578 927,60</b>	<b>4 250 723,21</b>
- zmiana polityki rachunkowości	-552 210,00	
- korekty błędów		
<b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>6 026 717,60</b>	<b>4 250 723,21</b>
<b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	<b>5 069 750,00</b>	<b>5 069 750,00</b>
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- wydania udziałów (emisji akcji)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
<b>1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu</b>	<b>5 069 750,00</b>	<b>5 069 750,00</b>
<b>4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>		
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	794 342,34	
a) zwiększenie (z tytułu)	794 342,34	
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- podziału zysku (ustawowo)	794 342,34	
podziału zysku (ustawowo - dot. roku 2017)	84 255,16	
podziału zysku (ustawowo - dot. roku 2018)	192 184,61	
podziału zysku (ustawowo - dot. roku 2017) j.zależna	517 902,57	
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- pokrycia straty		
<b>4.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu</b>	<b>794 342,34</b>	
<b>5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b>		
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- zbycia środków trwałych		
<b>5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu</b>		

<b>6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	<b>100 000,00</b>	
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-100 000,00	100 000,00
a) zwiększenie (z tytułu)		100 000,00
przeznaczenia części zysku za 2017r.		100 000,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	100 000,00	
podział zysku z roku ubiegłego - korekta	100 000,00	
<b>6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu</b>		<b>100 000,00</b>
<b>7. Różnice kursowe z przeliczenia</b>		
<b>8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>1 409 177,60</b>	<b>-819 026,79</b>
<b>8.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>2 328 204,38</b>	<b>1 383 248,65</b>
- korekty błędów		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
<b>8.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach</b>	<b>2 328 204,38</b>	<b>1 383 248,65</b>
a) Zwiększenie (z tytułu)	15 744,84	
- podziału zysku z lat ubiegłych		
- przeniesienia części zysku za 2017 z k. rezerwowego	15 744,84	
b) Zmniejszenie (z tytułu)	1 629 113,97	1 383 248,65
przeniesienia części zysku za 2017 na k. rezerwowo		100 000,00
pokrycie straty z lat ubiegłych	919 026,78	1 283 248,65
przeniesienia części zysku za 2018 na k.zapasowy	192 184,61	
przeniesienie zysku z 2017 na k.zapasowy	517 902,58	
<b>8.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>714 835,25</b>	
<b>8.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>919 026,78</b>	<b>2 202 275,44</b>
- korekty błędów		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	552 210,00	
<b>8.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach</b>	<b>1 471 236,78</b>	<b>2 202 275,44</b>
a) Zwiększenie straty (z tytułu)		
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b) Zmniejszenie straty (z tytułu)	919 026,78	1 283 248,66
- pokrycia straty zyskiem	919 026,78	1 283 248,66
<b>8.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>552 210,00</b>	<b>919 026,78</b>
<b>8.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>162 625,25</b>	<b>-919 026,78</b>
<b>9. Wynik netto</b>	<b>19 079,93</b>	<b>2 328 204,38</b>
a) zysk netto	19 079,93	2 328 204,38
b) strata netto		
c) odpisy z zysku		
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>6 045 797,52</b>	<b>6 578 927,60</b>

**III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu  
proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)**

**6 045 797,52**

**6 578 927,60**

---

## RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Metoda pośrednia Dane w PLN

Kwota za bieżący rok  
obrotowy

Kwota za poprzedni  
rok obrotowy

### A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

<b>I. Zysk (strata) netto</b>	<b>19 079,93</b>	<b>2 328 204,38</b>
<b>II. Korekty razem</b>	<b>1 595 765,89</b>	<b>3 318 401,52</b>
1. Zyski (straty) mniejszości	-55 126,28	-26 682,30
2. Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności		
3. Amortyzacja	2 252 773,39	2 166 065,73
4. Odpisy wartości firmy		
5. Odpisy ujemnej wartości firmy		
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	652,02	154 032,53
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	2 100,00	195 927,07
9. Zmiana stanu rezerw	-18 002,92	366 922,46
10. Zmiana stanu zapasów	-4 166,46	39 263,08
11. Zmiana stanu należności	-150 891,13	-820 222,49
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-466 927,26	595 186,56
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	680 795,30	2 441 584,79
14. Inne korekty	-645 440,77	-1 793 675,91
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)</b>	<b>1 614 845,82</b>	<b>5 646 605,90</b>

### B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

<b>I. Wpływy</b>	<b>215 860,00</b>	<b>46 520,33</b>
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		46 520,33
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:	215 860,00	
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	215 860,00	
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	215 860,00	
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
<b>II. Wydatki</b>	<b>2 597 959,46</b>	<b>2 393 500,99</b>

1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 579 975,37	1 753 781,92
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:	438 800,00	639 719,07
a) w jednostkach powiązanych	163 000,00	639 719,07
b) w pozostałych jednostkach	275 800,00	
- nabycie aktywów finansowych	260 800,00	
- udzielone pożyczki długoterminowe	15 000,00	
4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym		
5. Inne wydatki inwestycyjne	579 184,09	
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)</b>	<b>-2 382 099,46</b>	<b>-2 346 980,66</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>200 000,00</b>	<b>685 000,00</b>
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki	200 000,00	685 000,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe		
<b>II. Wydatki</b>	<b>798 732,87</b>	<b>2 142 331,15</b>
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		122 500,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek	420 000,00	1 585 354,81
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	289 078,28	227 751,59
8. Odsetki	86 621,79	206 724,75
9. Inne wydatki finansowe	3 032,80	
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)</b>	<b>-598 732,87</b>	<b>-1 457 331,15</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto, razem</b>	<b>-1 365 986,51</b>	<b>1 842 294,09</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>-1 365 986,51</b>	<b>1 842 294,09</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>1 846 327,84</b>	<b>4 033,75</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:</b>	<b>480 341,33</b>	<b>1 846 327,84</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania	82 039,14	4,60

## KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący rok  
obrotowy

Kwota za poprzedni  
rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
<b>A. Zysk (strata) brutto za dany rok</b>	<b>19 079,93</b>	<b>2 960 927,08</b>
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:		
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	10 835,95	54 111,41
naliczone odsetki od pożyczek (art. 12 ust. 4 pkt. 2)	54 860,11	54 111,41
kwoty naliczonych, lecz nieotrzymanych odsetek od należności (art. 16)	-35 578,16	
przychody z umów serwisowych rozliczane pomiędzy okresami (art. 16)	-8 446,00	
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:		
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	2 315 775,60	2 354 028,75
Amortyzacja prac rozwojowych (art. 16)	1 899 737,57	1 802 658,22
Amortyzacja wartości firmy (art. 16c ust. 4)	341 328,57	341 328,57
Amortyzacja wartości firmy z konsolidacji (art. 16)	3 873,59	3 873,60
koszty rodzajowe NKUP (art. 16)	59 249,80	124 346,85
pozostałe koszty operacyjne NKUP (art. 16)	590,68	81 821,51
spisanie należności (art. 16)	10 995,39	
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	231 576,90	620 857,99
Pozostałe	-19 479,41	6 154,93
delegacje niewypłacone w bieżącym roku (art. 16)	1 047,56	1 201,77
nieopłacony ZUS (k. pracodawcy) z roku bieżącego (art. 16 ust. 1 pkt. 57a)	44 774,08	62 184,93
niezapłacone wynagrodzenia z roku bieżącego (art. 16 ust. 1 pkt. 57)	35 366,72	30 611,98
odsetki naliczone do zapłaty (art. 16 ust. 1 pkt. 11)	126 599,87	143 832,90
aktualizacja wartości pożyczek (art. 16 ust. 1 pkt. 26)		294 201,05
odpis na należności (art. 16 ust. 1 pkt. 26)		82 670,43
utworzenie rezerw (art. 16)	43 268,08	
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	2 125 904,24	4 001 147,47
zapłacony ZUS (k. pracodawcy) z roku poprzedniego (art. 16 ust. 1 pkt. 57a)	43 971,46	-5 439,23



zapłacone wynagrodzenia z roku poprzedniego (art. 16 ust. 1 pkt. 57)	26 225,16	47 075,99
wypłacone delegacje za rok poprzedni (art. 16)	45,00	3 116,88
amortyzacja podatkowa ST (art. 16)	941,80	28 402,27
Zapłata zobowiązań wyłączonych z kosztów uzyskania przychodów w poprzednim roku (art. 16)		170 102,55
Amortyzacja ujemnej wartości firmy z konsolidacji (art. 16)	9 817,29	9 817,29
raty leasingu operacyjnego (art. 16)	241 520,44	241 645,43
koszty zakończonych prac badawczo-rozwojowych stanowiących koszt podatkowy w momencie ich zakończenia (art. 16)	1 803 383,09	3 506 426,29
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	-727 003,80	-925 105,59
Strata z 2016 r.	-727 003,80	-925 105,59
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	-500,00	141 353,00
Pozostałe	-500,00	
strata csw (art. 16)		141 353,00
<b>J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym</b>		<b>996 802,35</b>
<b>K. Podatek dochodowy</b>		<b>189 392,00</b>

**PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM**

**Grzegorz Szczechowiak** dnia 2020-05-25

## **INFORMACJA DODATKOWA**

*Dane w PLN*

Dodatkowe informacje i objaśnienia SSF Madkom 2019

Informacje\_i\_objasnienia\_do\_SSF\_GK\_Madkom\_2019.pdf

# GRUPA KAPITAŁOWA MADKOM SA

## Dodatkowe informacje i objaśnienia

do Skonsolidowanego Sprawozdania finansowego za 2019 rok

### 1. Wartości niematerialne i prawne

Zaprezentowano poniżej zakres zmian wartości grup rodzajowych wartości niematerialnych i prawnych na początek roku obrotowego, zwiększenia z tytułu: preceny, inwestycji, przemieszczeń wewnętrznych, zmniejszeń oraz stan na koniec roku obrotowego.

#### 1. 1 Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych

	<b>Koszty zakończonych prac rozwojowych</b>	<b>Wartość firmy</b>	<b>Inne wartości niematerialne i prawne</b>	<b>Zaliczki na wartości niematerialne i prawne</b>	<b>Razem</b>
<b>Wartość brutto</b>					
01.01.2019	7 916 353,03	3 413 285,70	20 395,99	-	11 350 034,72
Zwiększenia	1 803 383,09	-	-	-	1 803 383,09
31.12.2019	9 719 736,12	3 413 285,70	20 395,99	-	13 153 417,81
<b>Umorzenie</b>					
01.01.2019	(3 385 418,68)	(2 503 076,18)	(20 395,99)	-	(5 908 890,85)
Zwiększenia	(1 698 421,30)	(341 328,57)	-	-	(2 039 749,87)
31.12.2019	(5 083 839,98)	(2 844 404,75)	(20 395,99)	-	(7 948 640,72)
<b>Wartość netto</b>					
01.01.2019	4 530 934,35	910 209,52	-	-	5 441 143,87
31.12.2019	4 635 896,14	568 880,95	-	-	5 204 777,09

#### 1. 2 Zakończone prace rozwojowe

Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych w 2019 r. wyniosła 1.803.383,09 zł (2018 r.: 3.506.426,29 zł). Okres przez jaki prace zakończone w 2019 r. będą odpisywane wynika z przewidywanego okresu technicznej przydatności produktu.

**GRUPA KAPITAŁOWA MADKOM SA****Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

**1. 3 Wartość firmy jednostek podporządkowanych****1. 3.1 Jednostki zależne**

	<b>CSW MADKOM</b>	<b>Razem</b>
<b>Wartość brutto</b>		
01.01.2019	19 367,96	19 367,96
Zwiększenia (z tytułu)	-	-
Zmniejszenia (z tytułu)	-	-
31.12.2019	<u>19 367,96</u>	<u>19 367,96</u>
<b>Odpisy wartości firmy</b>		
01.01.2019	(15 494,37)	(15 494,37)
Zwiększenia (z tytułu)	(3 873,59)	(3 873,59)
Amortyzacja	(3 873,59)	(3 873,59)
Zmniejszenia (z tytułu)	-	-
31.12.2019	<u>(19 367,96)</u>	<u>(19 367,96)</u>
<b>Wartość netto</b>		
01.01.2019	<u>3 873,59</u>	<u>3 873,59</u>
31.12.2019	<u>-</u>	<u>-</u>

**1. 4 Ujemna wartość firmy****1. 4.1 Jednostki zależne**

	<b>CSW MADKOM</b>	<b>Razem</b>
<b>Wartość brutto</b>		
01.01.2019	49 086,46	49 086,46
Zwiększenia (z tytułu)	-	-
nabycie udziałów	-	-
Zmniejszenia (z tytułu)	-	-
31.12.2019	<u>49 086,46</u>	<u>49 086,46</u>
<b>Odpisy ujemnej wartości firmy</b>		
01.01.2019	(17 180,26)	(17 180,26)
Zwiększenia (z tytułu)	(9 817,29)	(9 817,29)
Amortyzacja	(9 817,29)	(9 817,29)
Zmniejszenia (z tytułu)	-	-
31.12.2019	<u>(26 997,55)</u>	<u>(26 997,55)</u>
<b>Wartość netto</b>		
01.01.2019	<u>31 906,20</u>	<u>31 906,20</u>
31.12.2019	<u>22 088,91</u>	<u>22 088,91</u>

## GRUPA KAPITAŁOWA MADKOM SA

## Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

## 2. Rzeczowe aktywa trwałe

## 2.1 Zmiana stanu środków trwałych

	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania a gruntów)	Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
<b>Wartość brutto</b>						
01.01.2019	-	-	306 119,07	976 882,33	93 165,62	1 376 167,02
Zwiększenia	-	-		327 050,29	10 018,70	337 068,99
Przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
31.12.2019	-	-	306 119,07	1 303 932,62	103 184,32	1 713 236,01
<b>Umorzenie</b>						
01.01.2019	-	-	(249 588,10)	(284 283,23)	(86 433,62)	(620 304,95)
Zwiększenia	-	-	(23 927,63)	(193 543,59)	(1 496,00)	(218 967,22)
Przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
31.12.2019	-	-	(273 515,73)	(477 826,82)	(87 929,62)	(839 272,17)
<b>Wartość netto</b>						
01.01.2019	-	-	56 530,97	692 599,10	6 732,00	755 862,07
31.12.2019	-	-	32 603,34	826 105,80	15 254,70	873 963,84

**GRUPA KAPITAŁOWA MADKOM SA**

**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

**2. 2 Grunty użytkowane wieczysto**

Nie wystąpiły grunty użytkowane wieczysto.

**2. 3 Środki trwałe nieamortyzowane**

Jednostka jest stroną umów najmu lokali biurowych związanych z prowadzoną działalnością :

- w Gdyni przy Al. Zwycięstwa 96/98 - Miesięczny czynsz najmu wynosił średnio 21.680 zł. Wynajmujący ma prawo do corocznej waloryzacji czynszu w oparciu o wskaźnik inflacji.

- w Krakowie przy ul. Przemysłowej 12 - umowa zawarta na czas nieoznaczony z możliwością rozwiązania przy zachowaniu 3 miesięcznego okresu wypowiedzenia przez każdą ze stron. Miesięczny czynsz za lokal wynosił średnio 8.912 zł netto. Wynajmujący ma prawo do corocznej waloryzacji czynszu w oparciu o wskaźnik inflacji.

Powyższe umowy te nie spełniają warunków określonych w ustawie o rachunkowości na zaliczenie odpłatnie używanych lokali do aktywów trwałych Spółki.

**2. 4 Wartość netto amortyzowanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów leasingu finansowego:**

Grupa używa na podstawie umowy leasingu samochody osobowe. W ujęciu podatkowym stanowią one leasing operacyjny, natomiast w księgach rachunkowych wykazane są jako leasing finansowy. Wykaz umów leasingu – NOTA Nr 10.1 Umowy zostały zabezpieczone wartością samochodów oraz weksłami in blanco.

Wyszczególnienie	B.Z.31.12.2019		B.Z.31.12.2018	
	leasing finansowy	pozostałe	leasing finansowy	pozostałe
Środki transportu	826 105,80	0,00	692 599,10	0,00
<b>Razem</b>	<b>826 105,80</b>	<b>0,00</b>	<b>692 599,10</b>	<b>0,00</b>

**3. Inwestycje długoterminowe***Zmiana stanu inwestycji długoterminowych*

	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Długoterminowe aktywa finansowe	Inne inwestycje długoterminowe	Razem
<b>Wartość brutto</b>					
01.01.2019	-	-	100,00	6 500,00	6 600,00
Zwiększenia	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
31.12.2019	-	-	100,00	6 500,00	6 600,00
<b>Odpisy aktualizujące</b>					
01.01.2019	-	-	-	-	-
Zwiększenia	-	-	(100,00)	-	(100,00)
Przemieszczenie	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
31.12.2019	-	-	(100,00)	-	(100,00)
<b>Wartość netto</b>					
01.01.2019	-	-	100,00	6 500,00	6 600,00
31.12.2019	-	-	-	6 500,00	6 500,00

**4.1 Inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

	31.12.2019	31.12.2018
Opłacone z góry ubezpieczenia majątkowe i osobowe	41 974,98	22 240,74
Nakłady na prace rozwojowe	672 414,86	
	714 389,84	22 240,74

**4.2 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

	31.12.2019	31.12.2018
Opłacone z góry ubezpieczenia majątkowe i osobowe	61 763,02	39 766,21
Nakłady na prace rozwojowe		93 230,77
	61 763,02	132 996,98



## 5. Zapasy

## 5. 1 Zapasy według tytułów

	31.12.2019	31.12.2018
<b>Materiały</b>	-	-
<b>Półprodukty i produkty w toku</b>	-	-
<b>Produkty gotowe</b>	-	-
<b>Towary</b>	6 199,56	2 033,10
towary handlowe	41 296,18	41 296,18
odpis aktualizujący	(40 559,08)	(40 559,08)
towary handlowe pozostałe	5 462,46	1 296,00
towary handlowe w drodze	-	-
<b>Zaliczki na dostawy</b>	-	-
<b>RAZEM</b>	6 199,56	2 033,10

## 5. 2 Zapasy według okresów zalegania

	Rodzaj zapasu (w wartości brutto)			
	Materiały	Produkty gotowe	Towary	Półprodukty i produkty w toku
0 - 90	-	-	5 462,46	-
90 - 180	-	-	-	-
180 - 360	-	-	-	-
powyżej 360	-	-	41 296,18	-
<b>RAZEM w wartości brutto</b>	-	-	46 758,64	-
<b>odpisy aktualizujące (wartość ujemna)</b>	-	-	(40 559,08)	-
<b>RAZEM wartość bilansowa</b>	-	-	6 199,56	-

## 5. 3 Zmiany w stanie odpisów aktualizujących zapasy

	Odpisy aktualizujące materiały	Odpisy aktualizujące produkty gotowe	Odpisy aktualizujące towary	Odpisy aktualizujące półprodukty i produkty w toku	Razem odpisy aktualizujące zapasy
<b>Bilans otwarcia</b>	-	-	40 559,08	-	40 559,08
<b>Zwiększenia</b>	-	-	-	-	-
utworzenie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi kosztami operacyjnymi	-	-	-	-	-
utworzenie odpisów aktualizujących w korespondencji z rozliczeniami międzykresowymi przychodów	-	-	-	-	-
<b>Zmniejszenia</b>	-	-	-	-	-
rozwiązanie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi	-	-	-	-	-
wykorzystanie odpisów	-	-	-	-	-
przemieszczenie wewnętrzne - przeniesienie na środki trwale	-	-	-	-	-
<b>Bilans zamknięcia</b>	-	-	40 559,08	-	40 559,08

## Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

**6. Należności krótkoterminowe****6.1 Struktura wiekowa należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych**

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
<i>O okresie spłaty:</i>		
Do 12 miesięcy	90 175,17	101 259,64
Powyżej 12 miesięcy	-	-
	<u>90 175,2</u>	<u>101 259,64</u>
Stan należności brutto	90 175,17	101 259,64
Odpis aktualizujący wartość należności	<u>(6 166,06)</u>	<u>(6 166,06)</u>
Stan należności netto	<u>84 009,11</u>	<u>95 093,58</u>

**6.2 Struktura wiekowa należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek (według daty płatności)**

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
<i>O okresie spłaty:</i>		
Do 12 miesięcy	1 100 246,08	1 474 983,05
Powyżej 12 miesięcy	-	-
	<u>1 100 246,08</u>	<u>1 474 983,05</u>
Stan należności brutto	1 100 246,08	1 474 983,05
Odpis aktualizujący wartość należności	<u>(76 504,37)</u>	<u>(76 504,37)</u>
Stan należności netto	<u>1 023 741,71</u>	<u>1 398 478,68</u>

**6.3 Odpisy aktualizujące wartość należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług**

	<u>Jednostki powiązane</u>	<u>Pozostałe jednostki</u>
01.01.2019	6 166,1	76 504,4
Zwiększenia		
Wykorzystanie	-	-
Rozwiązanie	-	-
31.12.2019	<u>6 166,1</u>	<u>76 504,4</u>

GRUPA KAPITAŁOWA MADKOM SA

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

**6. 4 Pozostałe należności krótkoterminowe**

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Należności z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych oraz innych	132,25	6 369,16
Inne	<u>410 848,07</u>	<u>31 254,39</u>
	<u>410 980,32</u>	<u>37 623,55</u>
Stan należności brutto	410 980,32	37 623,55
Odpis aktualizujący wartość należności	<u>(98 517,27)</u>	-
Stan należności netto	<u>312 463,05</u>	<u>37 623,55</u>

**6. 5 Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności krótkoterminowych (w tym dochodzonych na drodze sądowej)**

	<u>Pozostałe należności</u>
01.01.2019	-
Zwiększenia	(98 517,3)
Wykorzystanie	-
Rozwiązanie	-
31.12.2019	<u>(98 517,3)</u>

## 7. Zmiana stanu krótkoterminowych aktywów finansowych (bez środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych)

## 7.1 Zmiana stanu krótkoterminowych aktywów finansowych od 01.01.2019r. do 31.12.2019r.

	Udziały i akcje	Inne papiery wartościowe	Udzielone pożyczki	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	Razem
<b>1 Bilans otwarcia</b>	40 221,45	-	649 967,96	-	690 189,43
<b>2 Zwiększenia</b>	-	-	428 572,44	-	428 572,44
zakup / udzielenie pożyczki	-	-	373 400,0	-	373 400,0
przyrost wartości rynkowej	-	-	-	-	-
należne odsetki	-	-	55 172,4	-	55 172,4
należne dyskonto	-	-	-	-	-
odwrócenie trwałej utraty wartości przekwalifikowanie	-	-	-	-	-
<b>3 Zmniejszenia</b>	-	-	152 460,00	-	152 460,00
sprzedaż	-	-	-	-	-
splata pożyczki	-	-	150 460,0	-	150 460,0
likwidacja	-	-	-	-	-
spadek wartości rynkowej	-	-	-	-	-
trwała utrata wartości/odpis aktualizujący	-	-	2 000,0	-	2 000,0
przekwalifikowanie	-	-	-	-	-
<b>4 Bilans zamknięcia</b>	40 221,45	-	926 080,40	-	966 301,85
w tym:					
- w jednostkach zależnych	-	-	425 851,8	-	425 851,8
- w jednostkach stowarzyszonych	-	-	-	-	-
- w jednostkach współzależnych	-	-	-	-	-
- w pozostałych jednostkach	40 221,5	-	500 228,6	-	540 450,1

## 7.2 Klasyfikacja aktywów do grup instrumentów finansowych

	wartość wg umowy	naliczone odsetki narastające	odpis aktualizujący	wartość bilansowa na koniec okresu	termin spłaty	zabezpieczenie
1 Pożyczka dla Madkom Sp. z o.o.	403 092,8	22 759,0	-	425 851,8	31 grudnia 2020 r.	brak
2 Pożyczka dla Emdesoft Sp. z o.o.	7 603,0	-	7 603,0	-	31 grudnia 2019 r.	brak
3 Pożyczka dla działalności gospodarczej	437 366,2	47 550,0	-	484 916,2	31 grudnia 2020 r.	brak
4 Pożyczka dla osoby fizycznej	19 412,4	-	19 412,4	-	31 marca 2018 r.	brak
5 Pożyczka Sp. z o.o.	218 400,0	50 785,7	269 185,7	-	31 grudnia 2019 r.	brak
6 Pożyczka dla osoby fizycznej	15 000,0	312,3	-	15 312,3	30 czerwca 2020	brak
<b>RAZEM</b>	1 100 874,47	121 406,98	296 201,05	926 080,30		

## GRUPA KAPITAŁOWA MADKOM SA

## Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

## 8. Kapitał własny

## 8.1 Struktura własności kapitału podstawowego jednostki dominującej

Akcjonariusz	Ilość akcji	Wartość	Udział %
		nominalna akcji	
MADKOM Sp. Z o.o.	3 576 218	3 576 218	70,5%
Inново Sp. z o.o.	450 000	450 000	8,9%
LG Nexera Business Solutions AG	460 000	460 000	9,1%
Pozostali	583 532	583 532	11,5%
	5 069 750	5 069 750	100,0%

## 9. Rezerwy

## 9.1 Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

	Niewykorzyst.	Razem
	urlopy	
01.01.2019	41 058,19	41 058,19
Zwiększenia	23 268,08	23 268,08
Wykorzystanie	-	-
Rozwiązanie	-	-
31.12.2019	64 326,27	64 326,27
w tym część:		
długoterminowa	-	-
	Pozostałe	Razem
01.01.2019	-	-
Zwiększenia	20 000,00	20 000,00
Rozwiązanie	-	-
31.12.2019	20 000,00	20 000,00

## 10. Zobowiązania długoterminowe

## 10.1 Struktura wiekowa zobowiązań długoterminowych wobec pozostałych jednostek

	Inne	Inne	Razem
	zobowiązania finansowe	zobowiązania	
<i>Przypadające do spłaty:</i>			
powyżej 1 roku do 3 lat	322 050,72		322 050,72
powyżej 3 do 5 lat	63 242,00		63 242,00
powyżej 5 lat			-
	385 292,72		385 292,72
<i>Przypadające do spłaty:</i>			
do 1 roku	185 270,07	-	185 270,07
<i>ujęte jako zobowiązania krótkoterminowe</i>			

*Wykaz umów leasingu operacyjnego, prezentowanego w księgach jako leasing finansowy (samochody osobowe)*

Data zawarcia umowy	Czas trwania umowy	Zobowiązania	Zobowiązania	Zobowiązania	Zobowiązania łącznie
		wymagalne do 1 roku	wymagalne od 1 do 3 lat	wymagalne powyżej 3 lat	
2017 marzec	48 miesięcy	32 751,11	4 782,93	-	37 534,04
2017 luty	48 miesięcy	16 269,94	22 615,99	-	38 885,93
2017 czerwiec	36 miesięcy	9 939,89	-	-	9 939,89
2017 marzec	36 miesięcy	9 696,93	-	-	9 696,93
2017 marzec	36 miesięcy	9 696,93	-	-	9 696,93
2018 styczeń	36 miesięcy	6 186,36	9 733,46	-	15 919,82
2018 styczeń	36 miesięcy	6 186,36	9 733,46	-	15 919,82
2018 październik	36 miesięcy	8 540,11	19 664,43	-	28 204,54
2018 czerwiec	48 miesięcy	31 291,28	130 082,33	-	161 373,61
2019 grudzień	48 miesięcy	54 711,16	125 438,12	63 242,00	243 391,28
		185 270,07	322 050,72	63 242,00	570 562,79

## 11. Zobowiązania krótkoterminowe

### 11.1 Zobowiązania finansowe z tytułu pożyczek i kredytów

	Kwota kredytu wg umowy	Wartość bilansowa na koniec okresu	Czas trwania umowy	Rata - płatność	Zabezpieczenie
Kredyt obrotowy	200 000	200 000	29.02.2020	ostatni dzień miesiąca. Spłacony na dzień 29.02.2020	- weksel in blanco,
Kredyt w rachunku bieżącym	1 000 000	0	31.07.2020	na bieżąco	- weksel in blanco, - hipoteka umowna na nieruchomości do kwoty 900 tys. zł.
kredyt nieodnawialny na finansowanie bieżącej działalności	600 000	125 000	20.05.2020	ostatni dzień miesiąca. Spłacony na dzień 29.02.2020	Gwarancja de minimis BGK do wysokości 60% przyznanej kwoty kredytu.

11.2 Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług w kwocie 109.461,51 zł są wymagalne do 12 miesięcy od dnia bilansowego, natomiast w kwocie 0,00 zł powyżej 12 miesięcy.

11.3 Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług w kwocie 889.571,58 zł są wymagalne do 12 miesięcy od dnia bilansowego, natomiast w kwocie 0,00 tys. zł powyżej 12 miesięcy.

## 12. Inne rozliczenia międzyokresowe

### 12.2 Rozliczenia krótkoterminowe

	31.12.2019	31.12.2018
Przychody z umów serwisowych przypadające na okres po dniu bilansowym	690 187,00	-
Otrzymane zaliczki	-	25 750,00
	690 187,00	25 750,00

## 12. Struktura przychodów ze sprzedaży

	<u>01.01.2019 - 31.12.2019</u>	<u>01.01.2018 - 31.12.2018</u>
<i>Struktura terytorialna</i>		
<b>Przychody ze sprzedaży produktów</b>		
Kraj	11 912 540,90	15 722 335,52
Eksport	-	-
	<u>11 912 540,90</u>	<u>15 722 335,52</u>
<b>Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów</b>		
Kraj	86 160,67	532 288,64
Eksport	-	-
	<u>86 160,67</u>	<u>532 288,64</u>
<i>Struktura rzeczowa</i>		
<b>Przychody ze sprzedaży produktów</b>		
Usługi serwisowe	4 548 445,00	3 542 593,10
Usługi szkoleniowe	469 900,00	1 104 860,00
Realizacja pozyskanych kontraktów	6 586 320,31	10 629 535,64
Pozostałe	307 875,59	445 346,78
	<u>11 912 540,90</u>	<u>15 722 335,52</u>
<b>Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów</b>		
Podpis elektroniczny	36 936,00	25 020,00
Pozostałe	49 224,67	507 268,64
	<u>86 160,67</u>	<u>532 288,64</u>

## 13. Pozostałe przychody operacyjne

	<u>01.01.2019 - 31.12.2019</u>	<u>01.01.2018 - 31.12.2018</u>
<b>Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych</b>		
środków trwałych i środków trwałych w budowie	-	46 520,33
	<u>-</u>	<u>46 520,33</u>
<b>Dotacje</b>		
	-	81 094,00
	<u>-</u>	<u>81 094,00</u>
<b>Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b>		
	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Pozostałe, w tym:</b>		
wypłacone odszkodowania	18 810,76	18 938,19
likwidacja ZFSS	-	12 942,02
pozostałe przychody operacyjne	24,00	3 998,31
odpisanie przedawnionych rozrachunków	106 304,81	-
	<u>125 139,57</u>	<u>35 878,52</u>
<b>Razem</b>	<u>125 139,57</u>	<u>163 492,85</u>

## 14. Pozostałe koszty operacyjne

	<u>01.01.2019 - 31.12.2019</u>	<u>01.01.2018 - 31.12.2018</u>
<b>Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych</b>		
	0,00	0,00
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b>		
zapasów	-	40 559,08
utworzenie odpisów aktualizujących należności	126 599,87	82 670,43
	<u>126 599,87</u>	<u>123 229,51</u>
<b>Pozostałe, w tym:</b>		
prace badawcze zakończone niepowodzeniem	-	513 703,42
wartość szkód	-	19 039,60
kary umowne	-	17 078,70
darowizna	500,00	1 650,00
amortyzacja firmy	341 328,57	341 328,57
zwrot dofinansowania na szkolenia	-	25 250,00
uzgodnienie kont	10 995,39	39 612,41
pozostałe koszty operacyjne	90,12	6 274,06
spisanie zaliczek na dostawy	86 394,02	-
	<u>439 308,10</u>	<u>963 936,76</u>
<b>Razem</b>	<u>565 907,97</u>	<u>1 087 166,27</u>

## GRUPA KAPITAŁOWA MADKOM SA

## Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

## 15. Przychody odsetkowe

*(w tym wynikające z dłużnych instrumentów finansowych oraz pożyczek udzielonych i należności własnych)*

w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				Razem
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pożyczki udzielone i należności własne	-	-	34 026,91	-	34 026,91
Należności	-	-	0,56	-	0,56
<b>Razem</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>34 027,47</b>	<b>-</b>	<b>34 027,47</b>

w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				Razem
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Dłużne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-
Pożyczki udzielone i należności własne	-	-	55 172,44	-	55 172,44
Należności	-	-	489,75	-	489,75
<b>Razem</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>55 662,19</b>	<b>-</b>	<b>55 662,19</b>

## 16. Koszty finansowe

## 16.1 Koszty odsetkowe

*(w tym wynikające z zaciągniętych zobowiązań finansowych)*

w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				Razem
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	46 396,43	-	92 272,15	-	138 668,58
<b>Razem</b>	<b>46 396,43</b>	<b>-</b>	<b>92 272,15</b>	<b>-</b>	<b>138 668,58</b>

w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				Razem
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	86 621,79	-	(33 245,48)	-	53 376,31
<b>Razem</b>	<b>86 621,79</b>	<b>-</b>	<b>(33 245,48)</b>	<b>-</b>	<b>53 376,31</b>



16. 2 Aktualizacja wartości inwestycji

	<b>01.01.2019 - 31.12.2019</b>	<b>01.01.2018 - 31.12.2018</b>
<b>Odpisy aktualizujące wartość inwestycji</b>		
<b>inwestycje długoterminowe</b>		
udziały i akcje w jednostkach powiązanych	100,00	-
	<u>100,00</u>	<u>-</u>
<b>inwestycje krótkoterminowe</b>		
udzielone pożyczki - część kapitałowa	2 000,00	242 447,40
udzielone pożyczki - część odsetkowa	-	51 753,65
	<u>2 000,00</u>	<u>294 201,05</u>
	<u>2 100,00</u>	<u>294 201,05</u>
<b>Aktualizacja wartości inwestycji (zwiększenie wartości)</b>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Strata ze zbycia inwestycji</b>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Razem</b>	<u>2 100,00</u>	<u>294 201,05</u>

16. 3 Inne koszty finansowe

	<b>01.01.2019 - 31.12.2019</b>	<b>01.01.2018 - 31.12.2018</b>
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi:	-	54,84
Prowizje od kredytów	3 032,80	-
Poręczenia otrzymane	27 000,00	-
<b>Razem</b>	<u>30 032,80</u>	<u>54,84</u>

**17. Podatek dochodowy od osób prawnych****17. 1 Struktura podatku dochodowego od osób prawnych**

	<b>01.01.2019 - 31.12.2019</b>
Podatek dochodowy bieżący	-
Zmiana stanu odroczonego podatku dochodowego	266 545,00
	<u>266 545,00</u>

**17. 2 Wyliczenie podatku dochodowego od osób prawnych**

	<b>01.01.2019 - 31.12.2019</b>
<b>Zysk brutto</b>	230 498,65
Amortyzacja ujemnej wartości firmy w konsolidacji	-9 817,29
Amortyzacja wartości firmy w konsolidacji	3 873,59
<b>Koszty nie uznawane za koszty uzyskania przychodu:</b>	<u>2 629 871,70</u>
koszty operacyjne	2 083 443,80
Utworzenie rezerwy na urlopy	23 268,08
Utworzenie innych rezerw	20 000,00
Koszty amortyzacji	1 899 737,57
Koszty dot. samochodów	46 054,85
Usługi konsumpcyjne	9 682,20
Koszty niewypłaconych wynagrodzeń oraz delegacji w bieżącym roku	36 414,28
Koszty ZUS dotyczące wynagrodzeń z roku poprzedniego	44 774,08
Pozostałe koszty	3 512,74
pozostałe koszty operacyjne	565 907,31
Spisane należności	10 995,39
Odpisy aktualizujące należności	126 599,87
pozostałe koszty operacyjne	590,68
Amortyzacja - wartość firmy	341 328,57
koszty rezerw albo biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów	86 392,80
koszty finansowe	(19 479,41)
Odsetki od pożyczek od kontrahentów	(69 720,62)
Odsetki od zobowiązań	355,98
Odsetki leasing finansowy	20 785,23
Odpis aktualizujący należności finansowe	2 100,00
Koszt poręczeń	27 000,00
<b>Przychody nie będące przychodami do opodatkowania</b>	<u>10 835,95</u>
przychody operacyjne	(8 446,00)
przychody z umów serwisowych rozliczane pomiędzy okresami	(8 446,00)
przychody finansowe	19 281,95
Naliczone odsetki od udzielonych pożyczek	54 860,11
kwoty naliczonych, lecz nieotrzymanych odsetek od należności, w tym również od udz	(35 578,16)
<b>Zmniejszenia podstawy opodatkowania o koszty podatkowe</b>	<u>2 116 086,95</u>
Koszty zakończony prac badawczo-rozwojowych stanowiących koszt podatkowy w momencie ich poniesienia	1 803 383,09
Raty leasingu operacyjnego	241 520,44
Amortyzacja	941,80
Koszty wypłaconych delegacji z roku poprzedniego	45,00
Koszty wypłaconych wynagrodzeń z roku poprzedniego	26 225,16
Koszty ZUS dotyczące wynagrodzeń z roku poprzedniego	43 971,46
<b>Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym</b>	<u>727 503,75</u>
Darowizna	500,00
Strata z lat ubiegłych	727 003,75
<b>Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym</b>	<u>-</u>
<b>Podatek dochodowy</b>	<u>-</u>

**GRUPA KAPITAŁOWA MADKOM SA**

**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

**17. 3 Odroczone podatek dochodowy**

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
<b>Ujemne różnice przejściowe:</b>		
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	64 326,27	41 058,19
Zobowiązania ZUS nie zapłacone na dzień bilansowy	44 774,08	43 971,46
Wynagrodzenia nie wypłacone na dzień bilansowy	35 366,72	26 225,16
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	532 590,78
Odpis aktualizujący wartość należności i pożyczek	134 070,31	376 871,48
Odpis aktualizujący wartość udziałów		98 200,00
Odsetki od zaciągniętych pożyczek naliczone i niezapłacone na dzień bilansowy	69 720,64	69 720,64
odpis aktualizujący wartość zapasów	40 559,08	40 559,08
Inne rezerwy	20 000,00	
Zobowiązania z tyt. poręczeń	27 000,00	
Zobowiązania z tyt. niewypłaconych delegacji	1 047,56	
Przychody przyszłych okresów - usługi serwisowe	690 187,00	
Wynagrodzenia oraz delegacje nie wypłacone na dzień bilansowy (j. zależne)	4 243,10	
Zobowiązania ZUS nie zapłacone na dzień bilansowy (j. zależne)	16 275,38	
Aktywa przeznaczone do obrotu	11 528,92	
J. zależna (CSW)	(150 179,74)	343 770,25
Inne		45,00
	<u>1 008 919,32</u>	<u>1 573 012,04</u>
Suma strat podatkowych do rozliczenia w kolejnych okresach	<u>373 217,52</u>	<u>925 105,59</u>
Wartość brutto aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego 19%	<u>262 606,00</u>	<u>474 642,30</u>
		(13 751,30)
<b>Wartość netto aktywów z tytułu odroczonego podatku odroczonego</b>	<u>262 606,00</u>	<u>460 891,00</u>
<b>Dodatnie różnice przejściowe:</b>		
Koszty prac rozwojowych, które są uznawane za koszt podatkowy w momencie ich zakończenia, natomiast dla celów bilansowych amortyzacja jest rozłożona na 5 lat	4 635 896,14	4 530 934,35
Samochody w leasingu finansowym	230 403,59	640 846,47
Należności - odsetki od pożyczek	70 309,00	67 203,54
Środki trwałe	19 700,87	
St podlegające jednorazowej amortyzacji		27 473,55
Rezerwa - j.zależna		12 478,95
Należności - odsetki od pożyczek - j. zależna	148,28	-
	<u>4 956 457,88</u>	<u>5 278 936,86</u>
<b>Wartość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<u>941 727,00</u>	<u>1 002 998,00</u>
<b>Wykazane w bilansie aktywa z tytułu odroczonego podatku</b>	<u>262 606,00</u>	<u>460 891,00</u>
<b>Wykazana w bilansie rezerwa z tytułu odroczonego podatku</b>	<u>941 727,00</u>	<u>1 002 998,00</u>
<b>Zmiana bilansowa netto aktywów/rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<u>137 014,00</u>	<u>(470 013,00)</u>
<b>Wartość podatku odroczonego ujętego w kapitałach w okresie</b>	<u>129 531,00</u>	
<b>Zmiana podatku odroczonego ujętego w rachunku zysków i strat</b>	<u>266 545,00</u>	<u>(470 013,00)</u>

**17. 4 Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe**

	<b>01.01.2019 - 31.12.2019</b>	<b>01.01.2018 - 31.12.2018</b>
Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:		
- poniesione w roku	2 140 452,08	3 947 557,20
- planowane na rok następný	3 000 000,00	3 000 000,00
w tym na ochronę środowiska:	-	-

**18. Objasnienia do skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych**

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
<b>Środki pieniężne</b>		
Środki pieniężne w banku	396 015,53	1 845 377,41
Środki pieniężne w kasie	2 286,66	420,48
Środki pieniężne w banku (rachunek VAT)	82 039,14	4,60
Lokaty bankowe	-	-
Inne środki pieniężne	-	525,35
<b>Ekwiwalenty środków pieniężnych</b>	-	-
	<u>480 341,33</u>	<u>1 846 327,84</u>

**18. 1 Amortyzacja wynikająca z następujących pozycji**

	<u>01.01.2019 - 31.12.2019</u>
- amortyzacja środków trwałych	218 967,22
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	2 039 749,87
- amortyzacja wartości firmy	3 873,60
- amortyzacja ujemnej wartości firmy	(9 817,30)
	<u>2 252 773,39</u>

**18. 2 Zmiana stanu należności wynikająca z następujących pozycji:**

	<u>01.01.2019 - 31.12.2019</u>
- stan należności - bilans otwarcia	1 533 717,33
- stan należności - bilans zamknięcia	(1 420 213,87)
- wyłączenia należności między j.powiązanymi	(264 394,59)
	<u>(150 891,13)</u>

**18. 3 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem kredytów i pożyczek) wynikająca z następujących pozycji:**

	<u>01.01.2019 - 31.12.2019</u>
- stan zobowiązań - bilans otwarcia	(2 614 222,00)
- stan zobowiązań - bilans zamknięcia	1 903 272,66
- korekta o zmianę stanu pożyczek i kredytów	(46 169,90)
- korekta o zobowiązania z tytułu leasingu	25 797,30
- korekta o zmianę stanu pożyczek i kredytów	73 990,47
- wyłączenia zobowiązań między j.powiązanymi	190 404,21
	<u>(466 927,26)</u>

GRUPA KAPITAŁOWA MADKOM SA

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

**18. 4 Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wynikająca z następujących pozycji:**

	<b>01.01.2019 - 31.12.2019</b>	
- stan rozliczeń międzyokresowych czynnych krótkoterminowych - BO	132 996,98	
- stan rozliczeń międzyokresowych czynnych krótkoterminowych - BZ	(61 763,02)	-
- stan rozliczeń międzyokresowych czynnych długoterminowych - BO	483 131,74	
- stan rozliczeń międzyokresowych czynnych długoterminowych - BZ	(976 995,84)	
- korekta o opłacone wydatki inwestycyjne - przeniesienie do działalności inwestycyjnej - BO	(93 230,77)	
- korekta o opłacone wydatki inwestycyjne - przeniesienie do działalności inwestycyjnej - BZ	672 414,86	
- korekta o nieopłacone wydatki inwestycyjne	(140 195,65)	-
- stan rozliczeń międzyokresowych biernych krótkoterminowych - BO	(25 750,00)	
- stan rozliczeń międzyokresowych biernych krótkoterminowych - BZ	690 187,00	-
	<u>680 795,30</u>	-

**18. 5 Inne korekty wynikające z następujących pozycji:**

	<b>01.01.2019 - 31.12.2019</b>	
- stan zobowiązań długoterminowych - bilans otwarcia	(951 523,37)	
- stan zobowiązań długoterminowych - bilans zamknięcia	385 292,72	
- korekta o pożyczki	630 000,00	
- korekta o zobowiązania z tytułu leasingu	(63 769,35)	
- korekta wyniku lat ubiegłych (przychody umów	(552 210,00)	
- wartość prac badawczych odniesionych na wartości niematerialne i prawne, ale zapłacone w roku poprzednim	(93 230,77)	
	<u>(645 440,77)</u>	

**GRUPA KAPITAŁOWA MADKOM SA****Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

**19. Transakcje z jednostkami powiązаныmi****19. 1 Saldo rozrachunków na dzień bilansowy**

MADKOM SA	Pożyczki udzielone	Należności	Zobowiązania
MADKOM Sp. z o.o.	425 851,84	84 009,12	109 461,51
Emdesoft Sp. z o.o. w likwidacji	-	-	-
CSW Madkom sp. zo.o.	-	19 353,72	245 040,87
	<u>425 851,84</u>	<u>103 362,84</u>	<u>354 502,38</u>

Salda rozrachunków między CSW Madkom oraz Madkom SA wyłączono w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

**19. 2 Przychody ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym**

MADKOM SA	Przychody ze sprzedaży	Odsetki
MADKOM Sp. z o.o.	7 026,97	21 100,83
Emdesoft Sp. z o.o. w likwidacji	-	-
CSW Madkom sp. zo.o.	8 143,18	-
	<u>15 170,15</u>	<u>21 100,83</u>

Wartość obrotu między CSW Madkom oraz Madkom SA wyłączono w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

**19. 3 Koszty ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym**

MADKOM SA	Zakupy usług	Odsetki
MADKOM Sp. z o.o.	1 857 187,00	-
Emdesoft Sp. z o.o. w likwidacji	-	-
CSW Madkom sp. zo.o.	508 809,55	24 547,51
	<u>2 365 996,55</u>	<u>24 547,51</u>

Wartość obrotu między CSW Madkom oraz Madkom SA wyłączono w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

**20. Zatrudnienie**

Przeciętny stan zatrudnienia w roku obrotowym

Pracownicy umysłowi zatrudnieni na umowę o pracę	<u>30,0</u>
	<u>30,0</u>

**21. Wynagrodzenia oraz pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze dla osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących albo administrujących spółek handlowych**

W roku obrotowym 2019 Jednostka nie wypłaciła Prezesowi Zarządu żadnego wynagrodzenia.

W roku obrotowym 2019 spółka wypłaciła Członkowi Rady Nadzorczej wynagrodzenie łącznie w wysokości 51.290,88 PLN brutto.

W roku 2019 nie udzielono pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących. W 2014 roku została udzielona pożyczka członkowi Rady Nadzorczej. Obecna kwota do spłaty to 19.412,40 PLN. Pożyczka jest objęta odpisem aktualizującym w 100%.

**22. Wynagrodzenie firmy audytorskiej wypłacone lub należne za rok obrotowy**

	<u>01.01.2019 -</u> <u>31.12.2019</u>	<u>01.01.2018 -</u> <u>31.12.2018</u>
Wynagrodzenie z tytułu badania rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej	20 000,0	17 000,0
Wynagrodzenie za inne usługi poświadczające	-	-
Wynagrodzenie za usługi doradztwa podatkowego	-	-
Wynagrodzenie za pozostałe usługi	-	-

**23. Zdarzenia dotyczące lat ubiegłych ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym**

Nie wystąpiły

**24. Zdarzenia po dniu bilansowym nie ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym**

Po dniu bilansowym został wprowadzony stan epidemii w całym kraju spowodowany rozprzestrzenieniem się wirusa SARS-CoV-2. Na dzień sporządzenia sprawozdania kierownik jednostki nie zauważa wystąpienia istotnych, negatywnych skutków finansowych związanych z wprowadzeniem stanu epidemii. Dlatego nie ma podstaw do tworzenia dodatkowych rezerw.

## 25. Zmiany zasad rachunkowości/ korekta błędu

W 2019 roku spółka dokonała zmian polityki rachunkowości w zakresie rozpoznawania przychodów z tytułu kontraktów serwisowych fakturowanych z góry. Dotychczas spółka rozpoznawała przychody w momencie wystawiania faktur (z góry). Obecnie spółka zdecydowała się rozpoznawać przychody proporcjonalnie do upływu okresu, na który zawarto umowę serwisową. Taka polityka gwarantuje współmierność przychodów i kosztów.

Aby zapewnić porównywalność danych została oszacowana korekta 2018 roku w tym zakresie. Przyjęto w uproszczeniu, że wszystkie jednorazowe faktury serwisowe dotyczą okresu 12 miesięcy. Rozliczenia dokonano z dokładnością do miesiąca (pomijając dni), przyjmując, że miesiąc wystawienia faktury to pierwszy miesiąc świadczenia usługi. W efekcie oszacowano: 681.741,00 PLN przychodów ze sprzedaży, które powinny być przeniesione z 2018 roku do 2019 roku oraz w powiązaniu aktywo z tytułu podatku odroczonego w kwocie 129.531,00 PLN. Wskazane kwoty zostały odniesione na niepodzielony wynik finansowy.

Ponadto w 2019 roku spółka dokonała zmiany prezentacji nieukończonych prac rozwojowych. W poprzednich latach spółka prezentowała je w krótkoterminowych rozliczeniach międzyokresowych czynnych, a w rachunku przepływów pieniężnych zmiana tej pozycji prezentowana była w działalności operacyjnej. Od 2019 roku nastąpiła zmiana na prezentację nieukończonych prac rozwojowych w długoterminowych rozliczeniach międzyokresowych czynnych, a w rachunku przepływów pieniężnych zmiana tej pozycji prezentowana jest w działalności inwestycyjnej.

Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy;

Celem doprowadzenia danych za rok 2018 do porównywalności z danymi sprawozdawczymi za okres sprawozdawczy wymagane jest:

1. Zwiększenie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego o kwotę 129 tys. zł
2. Zwiększenie innych długoterminowych rozliczeń międzyokresowych aktywnych o kwotę 93 tys. zł równoczesne zmniejszenie o taką kwotę krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych aktywnych
3. Zmniejszenie zysku (straty z lat ubiegłych) o kwotę 406 tys. zł,
4. Zmniejszenie przychodów ze sprzedaży o kwotę 181 tys. zł,
5. Zmniejszenie podatku dochodowego o kwotę 34 tys. zł,
6. Zmniejszenie wydatków z działalności inwestycyjnej w rachunku przepływów pieniężnych o kwotę 50 tys. zł,
7. Zmniejszenie zmiany stanu rozliczeń międzyokresowych przepływów operacyjnych w rachunku przepływów pieniężnych o kwotę 2.301 tys. zł,
8. Zwiększenie innych korekt działalności operacyjnej w rachunku przepływów pieniężnych o kwotę 1.79 tys. zł

## 26. Zobowiązania warunkowe

Gwarancje i poręczenia udzielone przez Grupę wobec podmiotów powiązanych	-
Gwarancje i poręczenia udzielone przez Spółkę wobec podmiotów stowarzyszonych	-
Gwarancje usunięcia wad i usterek udzielone pozostałym podmiotom	846 293,79
Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń	-
Poręczenia, w tym weksle	
-weksle in blanco (2 szt. finansowanie bank ING)	



**27. Ustanowione przez Grupę Kapitałową zabezpieczenia majątkowe**

	<b>01.01.2019 - 31.12.2019</b>	<b>01.01.2018 - 31.12.2018</b>	
Środki trwałe	900 000,00	900 000,00	-
hipoteka	<u>900 000,00</u>	<u>900 000,00</u>	-
	<u>900 000,00</u>	<u>900 000,00</u>	-

**28. Działalność zaniechana**

W roku 2019 nie zaniechano działalności oraz nie planuje się zaniechania w ciągu kolejnych 12 miesięcy.

**29. Informacje o instrumentach finansowych****29.1 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym**

Działalność Grupy Kapitałowej narażona jest na następujące rodzaje ryzyka wynikające z posiadania instrumentów finansowych:

- Ryzyko kredytowe
- Ryzyko płynności
- Ryzyko rynkowe

**Podstawowe zasady zarządzania ryzykiem**

Zarząd jednostki dominującej ponosi odpowiedzialność za ustanowienie i nadzór nad zarządzaniem ryzykiem przez Grupę Kapitałową, w tym identyfikację i analizę ryzyk, na które Grupa Kapitałowa jest narażona, określenie odpowiednich ich limitów i kontroli, jak też monitorowanie ryzyka i stopnia dopasowania do limitów. Zasady i procedury zarządzania ryzykiem podlegają regularnym przeglądom w celu uwzględnienia zmiany warunków rynkowych i zmian w działalności Grupy Kapitałowej.

**Ryzyko kredytowe**

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia straty finansowej przez Grupę Kapitałową w sytuacji, kiedy strona instrumentu finansowego nie spełnia obowiązków wynikających z umowy. Ryzyko kredytowe związane jest przede wszystkim z dłużnymi instrumentami finansowymi. Celem zarządzania ryzykiem jest utrzymywanie stabilnego i zrównoważonego pod względem jakości i wartości portfela wierzycielności z tytułu udzielonych pożyczek oraz innych inwestycji w dłużne instrumenty finansowe, dzięki polityce ustalania limitów kredytowych dla stron umowy.

**Ryzyko płynności**

Ryzyko płynności jest to ryzyko wystąpienia trudności w spełnieniu przez Grupę Kapitałową obowiązków związanych ze zobowiązaniami finansowymi, które rozliczane są w drodze wydania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych. Zarządzanie płynnością przez Grupę Kapitałową polega na zapewnianiu, aby w możliwie najwyższym stopniu, Grupa Kapitałowa posiadała płynność wystarczającą do regulowania wymagalnych zobowiązań, zarówno w normalnej jak i kryzysowej sytuacji, bez narażania na niedopuszczalne straty lub podważenie reputacji Grupy Kapitałowej. W tym celu Grupa Kapitałowa monitoruje przepływy pieniężne, utrzymuje linie kredytowe i zapewnia środki pieniężne w kwocie wystarczającej dla pokrycia oczekiwanych wydatków operacyjnych i bieżących zobowiązań finansowych, utrzymuje założone wskaźniki płynności, oraz korzysta z systemów „cash pool” w ramach Grupy Kapitałowej.

**Ryzyko rynkowe**

Ryzyko rynkowe polega na tym, że zmiany cen rynkowych, takich jak kursy walutowe, stopy procentowe, ceny instrumentów kapitałowych będą wpływać na wyniki Grupy Kapitałowej lub na wartość posiadanych instrumentów finansowych. Celem zarządzania ryzykiem rynkowym jest utrzymanie i kontrolowanie stopnia narażenia Grupy Kapitałowej na ryzyko rynkowe w granicach przyjętych parametrów, przy jednoczesnym dążeniu do optymalizacji stopy zwrotu z inwestycji. W celu zarządzania ryzykiem rynkowym Grupa Kapitałowa nabywa i zbywa instrumenty pochodne, jak też przyjmuje na siebie zobowiązania finansowe.

**GRUPA KAPITAŁOWA MADKOM SA****Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

**a) Ryzyko stopy procentowej**

Grupa Kapitałowa jest narażona na ryzyko zmienności przepływów pieniężnych powodowanych przez stopy procentowe, związane z aktywami i zobowiązaniami o zmiennych stopach procentowych, oraz na ryzyko zmienności wartości godziwej wynikające z aktywów i zobowiązań o stałych stopach procentowych. Spółka minimalizuje ryzyko stopy procentowej poprzez:

- odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów o zmiennej i stałej stopie procentowej.

**29. 2 Charakterystyka instrumentów finansowych**

Portfel	Charakterystyka (ilość)	Wartość bilansowa	Warunki i terminy wpływające na przyszłe przepływy pieniężne
Pożyczki udzielone i należności własne	Pożyczka udzielona jednostce powiązanej	425 851,84	pożyczka udzielona Madkom sp. z o.o - oprocentowanie 6% w skali roku, spłata do 31.12.2020 roku z możliwością wcześniejszej spłaty
Pożyczki udzielone i należności własne	Pożyczka udzielona jednostce niepowiązanej	484 916,23	pożyczka udzielona innemu podmiotowi - oprocentowanie 4% w skali roku, spłata do 31.12.2020 roku z możliwością wcześniejszej spłaty
Pożyczki udzielone i należności własne	Pożyczka udzielona jednostce niepowiązanej	15 312,33	pożyczka udzielona innemu podmiotowi - oprocentowanie 5% w skali roku, spłata do 30.06.2020 roku z możliwością wcześniejszej spłaty
Udziały lub akcje	Akcje jednostki niepowiązanej	40 221,45	n/d
Środki pieniężne	Środki pieniężne na rachunkach	473 192,39	n/d
Środki pieniężne	Środki pieniężne w kasie	2 286,66	n/d
Środki pieniężne	Inne środki pieniężne	4 862,28	n/d
Pozostałe zobowiązania finansowe	Zobowiązania leasingowe	570 562,79	Zmienne oprocentowanie; płatność zgodnie z harmonogramem spłat (leasingi maksymalnie do 5 lat)
Pozostałe zobowiązania finansowe	Kredyt	125 000,00	Stale oprocentowanie; spłata do 20.05.2020. Spłacona przed terminem
Pozostałe zobowiązania finansowe	Kredyt obrotowy	200 000,00	Stale oprocentowanie; spłata do 29.02.2020. Spłacona w terminie.
Pozostałe zobowiązania finansowe	Kredyt w rachunku bieżącym	-	Zmienne oprocentowanie. Na dzień bilansowy kredyt niewykorzystany

**29. 3 Przekwalifikowanie aktywów finansowych**

Grupa Kapitałowa nie dokonała przekwalifikowania aktywów finansowych.

**29. 4 Informacje na temat stosowanych zasad rachunkowości zabezpieczeń**

Grupa Kapitałowa nie stosuje zasady rachunkowości zabezpieczeń.

**30. Inne istotne informacje**

W Dodatkowych Informacjach i Objaśnieniach podane zostały wszystkie istotne informacje uszczegóławiające wybrane pozycje bilansu i rachunku zysków i strat oraz charakteryzujące działalność prowadzoną przez Grupę Madkom. W ocenie Kierownika jednostki dominującej przedstawiony zakres objaśnień pozwala w sposób prawidłowy ocenić sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy Grupy. Kierownik Jednostki nie posiada żadnych innych nieujawnionych w przedmiotowym opracowaniu informacji, które mogłyby w istotny sposób tę ocenę zmienić. Na tym oświadczeniu Kierownika Jednostki Informacja Dodatkowa stanowiąca integralna część skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2019 została zakończona.