

Wycena w momencie początkowego ujęcia

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

Wycena aktywów i zobowiązań finansowych po początkowym ujęciu

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

1. Wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat

Do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat zalicza się aktywa finansowe nabyte w celach handlowych oraz aktywa w początkowym ujęciu zaklasyfikowane w wartości godziwej i wyceniane przez wynik finansowy jako grupa aktywów zarządzana zgodnie z przyjętą strategią inwestycyjną. W przypadku nabycia udziałów lub akcji innych przedsiębiorstw z zamiarem wpływania na ich politykę finansową i operacyjną (inwestycje o charakterze strategicznym) Spółka klasyfikuje takie składniki majątkowe jako aktywa trwałe pod pozycją inwestycji długoterminowych.

2. Wyceniane w wartości godziwej przez sprawozdanie z całkowitych dochodów, w tym aktywa finansowe przeznaczone do obrotu.

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu.

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

3. Pożyczki i należności

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

4. Utrzymywane do terminu zapadalności

Do aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności zalicza się nie zakwalifikowane do pożyczek udzielonych oraz wierzytelności własnych aktywa finansowe, dla których zawarte kontrakty ustalają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w

ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, na przykład oprocentowania, w stałej lub możliwej do ustalenia kwocie, pod warunkiem, że jednostka zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu kiedy staną się wymagalne.

5. Dostępne do sprzedaży

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

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

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

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

Aktywa i zobowiązania finansowe wycenia się na każdy dzień bilansowy.

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

| Grupa aktywów lub zobowiązań | Charakterystyka | Zasada wyceny |
|--|--|--|
| Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym przeznaczone do obrotu | Wszystkie instrumenty pochodne (z wyjątkiem tych wykorzystanych jako zabezpieczające) . Inne pozycje, które powstały lub zostały nabyte w celach handlowych (w tym w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu). Każda pozycja wyznaczona jako taka w momencie powstania. | Według wartości godziwej. Różnica z wyceny ujmowana w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego w pozycji przychody lub koszty działalności operacyjnej. |
| Utrzymywane do terminu zapadalności | Aktywa dłużne nabyte przez jednostkę, co do których nie ma intencji sprzedaży przez jednostkę przed terminem wykupu, niezależnie od ceny rynkowej instrumentu lub sytuacji jednostki. Akcje nie mają określonego terminu zapadalności dlatego nie są jako takie klasyfikowane. | Według zamortyzowanego kosztu. Różnica wykazywana w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego w pozycji przychody lub koszty działalności operacyjnej. |
| Pożyczki i należności | Aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach. Pożyczki/kredyty, | Według zamortyzowanego kosztu. Różnica wykazywana |

Nazwa Spółki:

Grupa Trinity Spółka Akcyjna

Okres objęty sprawozdaniem finansowym: 01.01-31.12.2016 r.

Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenie:

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

| | | |
|--|--|--|
| | zarówno udzielone przez jednostkę jak i nabyte, które nie są kwotowane na aktywnym rynku. (różnica do kategorii aktywów utrzymywanych do terminu zapadalności) Jednostka nie ma obowiązku wykazywać intencji utrzymania do terminu zapadalności. (różnica do kategorii aktywów utrzymywanych do terminu zapadalności) | w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego w pozycji przychody lub koszty działalności operacyjnej. |
| Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży | Lokaty krótkoterminowe | Według wartości godziwej (za wyjątkiem tych, dla których wartości godziwej nie można ustalić). Różnica z wyceny ujmowana w innych całkowitych dochodach z wyjątkiem odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości oraz różnic kursowych |
| Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży – lokaty długoterminowe nabyte w celu odsprzedaży bez wywierania wpływu na działalność finansową i operacyjną | Udziały i akcje innych jednostek nabyte w celu odsprzedaży bez wywierania wpływu na ich działalność finansową i operacyjną | Według wartości godziwej (za wyjątkiem tych, dla których wartości godziwej nie można ustalić). Różnica z wyceny ujmowana w innych całkowitych dochodach z wyjątkiem odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości oraz różnic kursowych |
| Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży – lokaty długoterminowe nabyte w celu wywierania wpływu na działalność finansową i operacyjną | Udziały i akcje innych jednostek nabyte w celu wywierania wpływu na ich działalność finansową i operacyjną | Według wartości godziwej (za wyjątkiem tych, dla których wartości godziwej nie można ustalić). Różnica z wyceny ujmowana w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego w pozycji przychody lub koszty działalności operacyjnej. |

Nazwa Spółki:

Grupa Trinitly Spółka Akcyjna

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01-31.12.2016 r.

Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenie:

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

| | | |
|--|--|--|
| Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy | Zobowiązania przeznaczone do obrotu, albo wyznaczone jako takie w momencie początkowego ujęcia. Zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych są zawsze zaliczane do tej kategorii (z wyjątkiem efektywnej części instrumentu zabezpieczającego). Wyemitowane instrumenty dłużne, które jednostka ma zamiar odkupić w celu zrealizowania zysku z krótkoterminowych wahań stóp procentowych są przykładem zobowiązań przeznaczonych do obrotu. | Według wartości godziwej (za wyjątkiem tych, dla których wartości godziwej nie można ustalić). Różnica z wyceny ujmowana w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego w pozycji przychody lub koszty działalności operacyjnej. |
| Zobowiązania wyceniane metodą zamortyzowanego o kosztu. | Inne zobowiązania niż wykazywane w wartości godziwej przez sprawozdanie z całkowitych dochodów. Najczęściej spotykana kategoria zobowiązań finansowych, Np.: zobowiązania z tytułu dostaw i usług, wyemitowane instrumenty dłużne, zaciągnięte pożyczki, kredyty, lokaty klientów. | Różnica z wyceny wykazywana jest odrębnie w innych całkowitych dochodach oraz ujmowana w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego w pozycji przychody lub koszty działalności operacyjnej. |

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

Za wartość godziwą przyjmuje się:

1. w przypadku składników lokat notowanych na jednym aktywnym rynku:
 - a. jeżeli dzień wyceny jest równocześnie zwykłym dniem dokonywania transakcji na aktywnym rynku:
 - według ostatniego dostępnego w momencie dokonywania wyceny kursu ustalonego na aktywnym rynku w dniu wyceny, z zastrzeżeniem, że gdy wycena składnika aktywów dokonywana jest po ustaleniu w dniu wyceny kursu zamknięcia,
 - w przypadku braku kursu zamknięcia – przyjmuje się wartość wynikających z notowań określonych na godz. 23:00 z dnia wyceny;
 - b. jeżeli dzień wyceny nie jest zwykłym dniem dokonywania transakcji na aktywnym rynku:
 - według ostatniego dostępnego w momencie dokonywania wyceny kursu zamknięcia ustalonego na aktywnym rynku,
 - w przypadku braku kursu zamknięcia - innej, ustalonej przez rynek wartości stanowiącej jego odpowiednik, skorygowanego w sposób umożliwiający uzyskanie wiarygodnie oszacowanej wartości godziwej;

2. w przypadku gdy składnik lokat jest przedmiotem obrotu na więcej niż jednym aktywnym rynku, wartością godziwą jest kurs ustalony na rynku głównym. Podstawą wyboru rynku głównego są:
- wolumen obrotu na danym składniku lokat lub
 - liczba zawartych transakcji na danym składniku lokat, lub
 - ilość danego składnika lokat wprowadzonego do obrotu na danym rynku, lub
 - kolejność wprowadzenia do obrotu, lub
 - możliwość dokonania przez fundusz transakcji na danym rynku.

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

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

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

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

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

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

Należności

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

Poszczególne rodzaje należności w aktywach sprawozdania z sytuacji finansowej prezentowane są osobno z podziałem na należności od jednostek powiązanych i należności od pozostałych jednostek.

Wycena na dzień bilansowy

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

Nazwa Spółki: **Grupa Trinity Spółka Akcyjna**
Okres objęty sprawozdaniem finansowym: 01.01-31.12.2016 r. Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie: wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

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

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

Aktualizacja wyceny

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

1. od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości, do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
2. od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
3. kwestionowanych przez dłużników (należności sporne) oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny jego sytuacji majątkowej i finansowej spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości roszczenia nie znajdującego pokrycia w gwarancji lub innym zabezpieczeniu,
4. należności dochodzonych na drodze sądowej.

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

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

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

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

- historia płatności,
- analiza wiekowa salda należności,

- raport wywiadowni gospodarczej o firmie,
- wywiad środowiskowy.

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

Rozliczenia międzyokresowe

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

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

Rezerwy na koszty niewykorzystanych urlopów wyliczane są na koniec na koniec roku obrotowego na podstawie faktycznej ilości dni niewykorzystanych urlopów w bieżącym okresie oraz powiększona o ilość dni niewykorzystanych urlopów z okresów poprzednich. Otrzymana w ten sposób ilość dni w poszczególnych grupach zawodowych mnożona jest przez średnią stawkę dzienną dla danej grupy zawodowej pracowników w oparciu o średnie wynagrodzenie przyjęte do ustalenia wynagrodzenia za czas urlopu.

Kapitał własny

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

Wycena oraz charakterystyka zwiększeń i zmniejszeń

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

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

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

| | | |
|--|---|--|
| Nazwa Spółki: | Grupa Trinity Spółka Akcyjna | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01-31.12.2016 r. | Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie: | wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | |

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

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

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

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

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

Zobowiązania

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

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

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

Zobowiązania w walucie obcej na dzień ich powstania wycenia się:

- dla celów podatku CIT oraz ksiąg rachunkowych zobowiązania w walucie obcej przelicza się wg kursu średniego NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego

| | | |
|--|---|--|
| Nazwa Spółki: | Grupa Trinity Spółka Akcyjna | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01-31.12.2016 r. | Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie: | wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | |

dzień poniesienia kosztu, a dniem poniesienia kosztu jest dzień, na który ujęto koszt w księgach rachunkowych (zaksięgowano) na podstawie faktury,

- dla celów podatku VAT zobowiązania w walucie obcej przelicza się po kursie średnim NBP z dnia poprzedzającego wystawienie faktury.

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

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

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

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

Rachunek zysków i strat

Sprawozdanie z zysków i strat

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

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

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

Sprawozdanie z innych całkowitych dochodów

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

Subiektywne osądy przy stosowaniu zasad rachunkowości

Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Zarząd Spółki kieruje się osądem przy dokonywaniu szacunków i założeń, które mają wpływ na stosowane zasady rachunkowości oraz prezentowane

| | | |
|--|---|--|
| Nazwa Spółki: | Grupa Trinity Spółka Akcyjna | |
| Okres objęty sprawozdaniem finansowym: | 01.01-31.12.2016 r. | Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenie: | wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | |

wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów. Faktycznie zrealizowane wartości mogą różnić się od szacowanych przez Zarząd. Informacje o dokonanych szacunkach zostały zaprezentowane poniżej.

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

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

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

Rezerwy

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

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

2.8. PREZENTACJA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Sprawozdanie finansowe prezentowane jest zgodnie z MSR 1.

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

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

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

2.9. SEGMENTY OPERACYJNE

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

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

Spółka w podziale na segmenty prezentuje jedynie przychody ze sprzedaży, koszty oraz wynik (marżę brutto). Spółka nie prezentuje aktywów oraz pasywów bilansu w podziale na segmenty z uwagi na specyfikę wyodrębnionych segmentów i brak możliwości wiarygodnego wyodrębnienia i podziału poszczególnych pozycji bilansowych.

2.10. SEZONOWOŚĆ DZIAŁALNOŚCI

Nie występuje.

2.11. POŁĄCZENIE JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiło połączenie jednostek gospodarczych.

2.12. TRANSAKCJE W WALUTACH OBCYCH

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

Składniki aktywów.

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

Składniki pasywów.

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

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

2.13. KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

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

3. ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI

W roku 2016 Spółka nie wprowadziła żadnych zmian w przyjętych zasadach rachunkowości i metodach obliczeniowych.

4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

4.1. SEGMENTY OPERACYJNE

SEGMENTY OPERACYJNE - DANE ZA OKRES OD 01.01. DO 31.12.2016 ROKU

| Wyszczególnienie | Segmenty | | Razem |
|---|--------------------|--------------------------|----------------------|
| | Usługi doradztwa | Działalność inwestycyjna | |
| <i>Wyniki finansowe segmentów operacyjnych za okres od 01.01 do 31.12.2016 roku</i> | | | |
| Przychody ogółem | 283 827,38 | -3 177 017,61 | -2 893 190,23 |
| Sprzedaż na zewnątrz | 283 827,38 | 1 000,00 | 284 827,38 |
| Sprzedaż między segmentami | | -3 178 017,61 | -3 178 017,61 |
| Koszty ogółem | 391 687,18 | 24 975,00 | 416 662,18 |
| Wynik segmentu | -107 859,80 | -3 201 992,61 | -3 309 852,41 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 32,52 | | 32,52 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 4,52 | | 4,52 |
| Zysk z działalności operacyjnej | -107 831,80 | -3 201 992,61 | -3 309 824,41 |
| Przychody finansowe | 24 840,45 | | 24 840,45 |
| Koszty finansowe | 118 780,33 | | 118 780,33 |
| Zyski/straty z inwestycji | | | 0,00 |
| Zysk brutto | -201 771,68 | -3 201 992,61 | -3 403 764,29 |

Spółka nie przypisała aktywów i zobowiązań do segmentów, gdyż takie przypisanie nie jest możliwe.

Nazwa Spółki:

Grupa Trinity Spółka Akcyjna

Okres objęty sprawozdaniem finansowym: 01.01-31.12.2016 r.

Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenie:

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

SEGMENTY OPERACYJNE - DANE ZA OKRES OD 01.01. DO 31.12.2015 ROKU

| Wyszczególnienie | Segmenty | | Razem |
|--|-------------------|--------------------------|---------------------|
| | Usługi doradztwa | Działalność inwestycyjna | |
| Wyniki finansowe segmentów operacyjnych za okres od 01.01 do 31.12.2015 roku | | | |
| Przychody ogółem | 885 566,89 | 7 315 436,02 | 8 201 002,91 |
| Sprzedaż na zewnątrz | 885 566,89 | 7 315 436,02 | 8 201 002,91 |
| Sprzedaż między segmentami | | | 0,00 |
| Koszty ogółem | 611 703,91 | 2 064 670,89 | 2 676 374,80 |
| Wynik segmentu | 273 862,98 | 5 250 765,13 | 5 524 628,11 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 32 332,28 | | 32 332,28 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 8 649,61 | | 8 649,61 |
| Zysk z działalności operacyjnej | 297 545,65 | 5 250 765,13 | 5 548 310,78 |
| Przychody finansowe | 21 450,85 | | 21 450,85 |
| Koszty finansowe | 133 819,96 | | 133 819,96 |
| Zyski/straty z inwestycji | | | 0,00 |
| Zysk brutto | 185 176,54 | 5 250 765,13 | 5 435 941,67 |

4.2. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Na dzień bilansowy Spółka nie posiadała wartości niematerialnych.

4.3. WARTOŚĆ FIRMY

Nie wystąpiła.

4.4. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Zestawienie rzeczowych aktywów trwałych na dzień 31 grudnia 2016 roku.

| Wyszczególnienie | na dzień 31.12.2016 | na dzień 31.12.2015 |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Maszyny i urządzenia | 0,00 | 2 382,04 |
| Wartość bilansowa netto | 0,00 | 2 382,04 |
| Rzeczowe aktywa trwałe ogółem | 0,00 | 2 382,04 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 0,00 | 2 382,04 |

Poniższa tabela przedstawia dotychczasowe umorzenie wartości rzeczowych aktywów trwałych:

Nazwa Spółki: **Grupa Trinity Spółka Akcyjna**
Okres objęty sprawozdaniem finansowym: 01.01-31.12.2016 r. Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie: wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

| Wyszczególnienie | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Razem |
|--|----------------------|-------------------|-----------------|
| <i>Stan na dzień 31.12.2016 roku</i> | | | |
| Wartość bilansowa brutto | 33 153,86 | 0,00 | 33 153,86 |
| Suma dotychczasowego umorzenia i odpisów aktualizujących (-) | -33 153,86 | 0,00 | -33 153,86 |
| Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2016 roku | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Stan na dzień 31.12.2015 roku</i> | | | |
| Wartość bilansowa brutto | 30 553,05 | 0,00 | 30 553,05 |
| Suma dotychczasowego umorzenia i odpisów aktualizujących (-) | -28 171,01 | 0,00 | -28 171,01 |
| Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2015 roku | 2 382,04 | 0,00 | 2 382,04 |

Spółka nie posiadała rzeczowego majątku trwałego o istotnej wartości bilansowej. Składniki rzeczowego majątku trwałego nie stanowiły zabezpieczenia zobowiązań Spółki.

Na dzień bilansowy nie wystąpiły przesłanki świadczące o utracie wartości rzeczowych aktywów trwałych, dlatego też nie dokonano odpisów aktualizujących.

ŚRODKI TRWAŁE WYKAZYWANE POZABILANSOWO

Nie wystąpiły

4.5. AKTYWA W LEASINGU

Nie wystąpiły.

4.6. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Nie wystąpiły.

4.7. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK

Nie wystąpiły.

AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK

Do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik Spółka zalicza udziały/akcje posiadane w spółkach zależnych lub stowarzyszonych.

| Wyszczególnienie | Aktywa krótkoterminowe | | Aktywa długoterminowe | |
|---|------------------------|------------------|-----------------------|----------------------|
| | 31.12.2016 | 31.12.2015 | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
| Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik | | | | |
| Akcje Spółek notowanych | 42 572,74 | 42 572,74 | | |
| Dłużne papiery wartościowe | | | | |
| Opcje | | | | |
| Jednostki funduszy inwestycyjnych | | | | |
| Udziały i akcje | | | 48 775 269,16 | 51 978 261,77 |
| Razem aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik | 42 572,74 | 42 572,74 | 48 775 269,16 | 51 978 261,77 |

Spółka dokonała na dzień 31.12.2016 r. przeszacowania wartości godziwej posiadanych udziałów/akcji:

- Goldenmark SA - na podstawie szczegółowego raportu z wyceny wartości godziwej spółki opartej na metodzie wyceny dochodowej (DCF) oraz metodzie porównawczej,
- Webber&Saar Sp. z o.o. - na podstawie szczegółowego raportu z wyceny wartości godziwej spółki opartej na metodzie wyceny dochodowej (DCF),
- Kancelarii Prawnej Waluga i Wspólnicy Sp. k. - na podstawie szczegółowego raportu z wyceny wartości godziwej spółki opartej na metodzie wyceny dochodowej (DCF),
- pozostałych spółek – w wartości ceny ich nabycia z uwzględnieniem odpisów aktualizujących.

Nazwa Spółki: **Grupa Trinity Spółka Akcyjna**
 Okres objęty sprawozdaniem finansowym: 01.01-31.12.2016 r. Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)
 Poziom zaokrąglenia: wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

ZMIANY WARTOŚCI BILANSOWEJ POSIADANYCH UDZIAŁÓW I AKCJI

| Wyszczególnienie | Za okres | |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| | Od 01.01.2016 do 31.12.2016 | Od 01.01.2015 do 31.12.2015 |
| Wartość brutto | | |
| Saldo na początek okresu | 51 978 261,77 | 46 725 781,62 |
| Połączenie jednostek gospodarczych | | |
| Sprzedaż jednostek zależnych lub stowarzyszonych(-) | -24 975,00 | |
| Różnice kursowe netto z przeliczenia | | |
| Zakup udziałów i akcji | | |
| Aktualizacja wartości udziałów i akcji | -3 178 017,61 | 4 197 847,49 |
| Objęcie udziałów i akcji w nowych spółkach | | |
| Wartość brutto na koniec okresu | 48 775 269,16 | 50 923 629,11 |
| Odpisy z tytułu utraty wartości | | |
| Saldo na początek okresu | 0,00 | 0,00 |
| Odpisy ujęte jako koszt w okresie | 0,00 | 1 057 999,46 |
| Różnice kursowe netto z przeliczenia | | |
| Inne zmiany | 0,00 | -3 366,80 |
| Odpisy z tyt. utraty wartości na koniec okresu | 0,00 | 1 054 632,66 |
| Udziały – wartość bilansowa na koniec okresu | 48 775 269,16 | 51 978 261,77 |

Objaśnienie, co do przyjętych sposobów ustalenia wartości godziwej, zamieszczono w punkcie „Instrumenty finansowe – porównanie wartości bilansowych i godziwych

Jednostka klasyfikuje wyceny wartości godziwej posługując się hierarchią wartości godziwej, która uwzględnia istotność danych wejściowych do wyceny. Hierarchię wartości godziwej tworzą następujące poziomy:

Ceny notowane (nieskorygowane) z aktywnych rynków dla identycznych aktywów lub zobowiązań (Poziom 1)

Dane wejściowe inne niż ceny notowane zaliczane do Poziomu 1, które są obserwowalne dla składnika aktywów lub zobowiązań w sposób bezpośredni (tj. jako ceny) lub pośrednio (tj. bazujące na cenach) (Poziom 2) oraz

Dane wejściowe do wycen składnika wyceny składników aktywów lub zobowiązań, które nie są oparte na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych (dane wejściowe nieobserwowalne) (Poziom 3).

Nazwa Spółki:

Grupa Trinitiy Spółka Akcyjna

Okres objęty sprawozdaniem finansowym: 01.01-31.12.2016 r.

Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenia:

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

| Wyszczególnienie | Wartość bilansowa | | Wartość godziwa | | | | Metoda wyceny |
|---|----------------------|----------------------|-----------------|----------------------|--------|----------------------|--------------------------------------|
| | 31.12.2016 | 31.12.2015 | Poziom | 31.12.2016 | Poziom | 31.12.2015 | |
| AKTYWA FINANSOWE | 49 416 890,35 | 52 887 894,31 | | 49 416 890,35 | | 52 887 894,31 | |
| Dostępne do sprzedaży, w tym: | 57 572,74 | 57 572,74 | | 57 572,74 | | 57 572,74 | |
| - ADVERTIGO SA (wcześniej AD Music SA) | 42 572,74 | 42 572,74 | 1 | 42 572,74 | 1 | 42 572,74 | cena notowana z aktywnych rynków |
| - Shallow Waters Sp. z o.o. | 5 000,00 | 5 000,00 | | 5 000,00 | | 5 000,00 | cena nabycia |
| - Silver Peak Sp. z o.o. | 5 000,00 | 5 000,00 | | 5 000,00 | | 5 000,00 | cena nabycia |
| - Grand Moore Sp. z o.o. | 5 000,00 | 5 000,00 | | 5 000,00 | | 5 000,00 | cena nabycia |
| Pożyczki | 369 644,38 | 390 129,38 | | 369 644,38 | | 390 129,38 | |
| Środki pieniężne | 7 712,77 | 73 116,61 | | 7 712,77 | | 73 116,61 | |
| Pozostałe należności | 40 008,31 | 34 831,88 | | 40 008,31 | | 34 831,88 | |
| Należności handlowe | 166 682,99 | 353 981,93 | | 166 682,99 | | 353 981,93 | |
| Udziały i akcje wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym: | 48 775 269,16 | 51 978 261,77 | | 48 775 269,16 | | 51 978 261,77 | |
| - Kancelaria Prawna Waluga i Wspólnicy Sp. k. | 456 000,00 | 697 058,59 | 3 | 456 000,00 | 3 | 697 058,59 | dochodowa (DCF) |
| - TCBN Sp. z o.o. | 25,00 | 25 000,00 | | 25,00 | | 25 000,00 | cena nabycia |
| - TCBN Sp. z o.o. sp.k. | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | cena nabycia |
| - Webber&Saar Sp. z o.o. | 6 139 000,00 | 11 218 323,76 | 3 | 6 139 000,00 | 3 | 11 218 323,76 | dochodowa (DCF) |
| - Goldenmark SA | 42 112 000,00 | 39 969 635,26 | 3 | 42 112 000,00 | 3 | 39 969 635,26 | dochodowa (DCF) i metoda porównawcza |
| - Solino Sp. z o.o. | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | cena nabycia |
| - GT LEGAL Sp. z o.o. | 50 000,00 | 50 000,00 | | 50 000,00 | | 50 000,00 | cena nabycia |
| - Borkbeil Ltd. | 18 244,16 | 18 244,16 | | 18 244,16 | | 18 244,16 | cena nabycia |
| ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE | 2 246 747,20 | 2 321 748,65 | | 2 246 747,20 | | 2 321 748,65 | |
| Kredyty i pożyczki | 2 084 258,94 | 2 163 173,02 | | 2 084 258,94 | | 2 163 173,02 | |
| Zobowiązania handlowe | 162 488,26 | 158 575,63 | | 162 488,26 | | 158 575,63 | |

Jednostka klasyfikuje wyceny wartości godziwej postępując się hierarchią wartości godziwej, która uwzględnia istotność danych wejściowych do wyceny. Hierarchię wartości godziwej tworzą następujące poziomy:

Ceny notowane (nieskorygowane) z aktywnych rynków dla identycznych aktywów lub zobowiązań (Poziom 1)

Dane wejściowe inne niż ceny notowane zaliczane do Poziomu 1, które są obserwowalne dla składnika aktywów lub zobowiązań w sposób bezpośredni (tj. jako ceny) lub pośrednio (tj. bazujące na cenach) (Poziom 2) oraz

Dane wejściowe do wycen składnika wyceny składników aktywów lub zobowiązań, które nie są oparte na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych (dane wejściowe nieobserwowalne) (Poziom 3).

WYCENA WARTOŚCI GODZIWEJ

Hierarchia wartości godziwej

Spółka klasyfikuje wyceny wartości godziwej postępując się hierarchią wartości godziwej, która uwzględnia istotność danych wejściowych do wyceny. Hierarchię wartości godziwej tworzą następujące poziomy: