

EVEREST

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
EVEREST INVESTMENTS S.A.
ZA ROK 2018**

**SPORZĄDZONE ZGODNIE Z
MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI
FINANSOWEJ**

Everest Investments S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2018
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)

Spis treści

- A. OŚWIADCZENIA ZARZĄDU
- B. WYBRANE DANE FINANSOWE
- C. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

A. OŚWIADCZENIA ZARZĄDU

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU W SPRAWIE RZETELNOŚCI SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych, Zarząd Spółki oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Emitenta zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy.

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU W SPRAWIE SPRAWOZDANIA ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI

Zarząd oświadcza także, że sprawozdanie z działalności Emitenta zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Emitenta, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy zastosowaniu zasad rachunkowości, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską oraz w zakresie wymaganym przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. 2018 r. poz.757). Sprawozdanie to obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. i okres porównywalny od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.

INFORMACJA ZARZĄDU SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE OŚWIADCZENIA RADY NADZORCZEJ W SPRAWIE PODMIOTU UPRAWNIENEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Zarząd Emitenta oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz, że:

- firma audytorska oraz członkowie zespołu wykonującego badanie spełniali warunki do sporządzenia bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego zgodnie z obowiązującymi przepisami, standardami wykonywania zawodu i zasadami etyki zawodowej;
- są przestrzegane obowiązujące przepisy związane z rotacją firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta oraz obowiązkowymi okresami karencji,
- Spółka posiada politykę w zakresie wyboru firmy audytorskiej oraz politykę w zakresie świadczenia na rzecz Emitenta przez firmę audytorską, podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci dodatkowych usług niebędących badaniem, w tym usług warunkowo zwolnionych z zakazu świadczenia przez firmę audytorską.

Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd zasadami ładu korporacyjnego, biegły rewident został wybrany przez Radę Nadzorczą Everest Investments S.A. uchwałą z dnia 23 kwietnia 2018 r. w sprawie wyboru biegłego rewidenta. Rada Nadzorcza wybrała spółkę Okulscy Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie przy ul. Słomińskiego 14/17, 00-195 Warszawa, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 4062 - do przeprowadzenia przeglądu oraz badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Everest Investments S.A. za I półrocze oraz rok obrotowy 2017 i przeprowadzenia przeglądu oraz badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Everest Investments S.A. za I półrocze oraz rok 2018.

Rada Nadzorcza dokonała powyższego wyboru mając na uwadze zagwarantowanie pełnej niezależności i obiektywizmu samego wyboru, jak i realizacji zadań przez biegłego rewidenta, oraz koszt badania ponoszony przez Spółkę.

Everest Investments S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2018
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)

B. WYBRANE DANE FINANSOWE (w tys. PLN i tys. EUR)

Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EUR w okresach objętych sprawozdaniem finansowym są ustalane przez Narodowy Bank Polski.

Ogłoszone przez Narodowy Bank Polski średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EUR wyniosły w okresach objętych historycznymi danymi finansowymi:

Rok obrotowy	dla danych w rachunku zysków i strat	dla danych bilansowych
31.12.2017	4,2447	4,1709
31.12.2018	4,2669	4,3000

Poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów środków pieniężnych zostały przeliczone według kursów stanowiących średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla EUR obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie sprawozdawczym.

Poszczególne pozycje aktywów i pasywów bilansu zostały przeliczone według kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla EUR obowiązujących na ostatni dzień okresu (w tys. PLN i tys. EUR).

Wyszczególnienie	tys. PLN		tys. EUR	
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	01.01.2017-31.12.2017		01.01.2018-31.12.2018	
Przychody netto ze sprzedaży	103	24	82	19
Koszt własny sprzedaży	1 045	246	643	151
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-944	-222	-555	-130
Zysk (strata) brutto	-909	-214	-2 798	-656
Zysk (strata) netto	-914	-215	-2 785	-653
Liczba udziałów/akcji w sztukach	2 303 049	2 303 049	2 303 049	2 303 049
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	-0,40	-0,09	-1,21	-0,28
BILANS	31.12.2017		31.12.2018	
Aktywa trwałe	2 553	612	279	65
Aktywa obrotowe	473	113	357	83
Kapitał własny	1 656	397	-1 129	-263
Zobowiązania długoterminowe	16	4	3	1
Zobowiązania krótkoterminowe	1 353	324	1 762	410
Wartość księgową na akcję (zł/euro)	0,7	0,2	-0,49	-0,11
RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2017-31.12.2017		01.01.2018-31.12.2018	
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-569	-134	-429	-101
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	241	57	-7	-2
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	307	72	409	96

Everest Investments S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2018
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)

C. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2018 R. DO 31 GRUDNIA 2018 R.

INFORMACJE OGÓLNE

I. Dane jednostki

Nazwa:	Everest Investments S.A.
Forma prawna:	Spółka Akcyjna
Siedziba:	00-193 Warszawa, ul. Stawki 2
Kraj rejestracji:	Polska
Podstawowy przedmiot działalności:	Spółka holdingowa budująca Grupę Kapitałową Everest zarządzającą aktywami i dystrybuującą produkty finansowe
Organ prowadzący rejestr:	Sąd Rejonowy dla M.ST. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer statystyczny REGON:	020684224

II. Czas trwania Jednostki

Spółka została utworzona na czas nieoznaczony.

III. Okresy prezentowane

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. dla sprawozdania z sytuacji finansowej, za okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. dla sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

IV. Skład organów Jednostki według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania

Zarząd na dzień 31 grudnia 2018 oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania

Piotr Sieradzan	- Prezes Zarządu
Agnieszka Potocka-Ołubiec	- Członek Zarządu

Zmiany w składzie Zarządu w okresie sprawozdawczym

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. w składzie Zarządu Emitenta nie zaszły zmiany osobowe:

Rada Nadzorcza na dzień 31 grudnia 2018 r.:

Michał Jaskólski	- Przewodniczący Rady Nadzorczej
Wojciech Mojżuk	-- Członek Rady Nadzorczej
Tadeusz Sieradzan	- Członek Rady Nadzorczej
Kamila Klimczak-Nowak	- Członek Rady Nadzorczej

Everest Investments S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2018
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)

Rada Nadzorcza na dzień publikacji niniejszego sprawozdania:

Michał Jaskólski	-	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Wojciech Mojżuk	--	Członek Rady Nadzorczej
Tadeusz Sieradzan	-	Członek Rady Nadzorczej
Kamila Klimczak-Nowak	-	Członek Rady Nadzorczej
Renata Błuszkowska	-	Członek Rady Nadzorczej

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. oraz do dnia sporządzenia niniejszego Sprawozdania w składzie Rady Nadzorczej Emitenta zaszyły następujące zmiany osobowe:

- W dniu 29 listopada 2018 roku Spółka otrzymała informację o rezygnacji Pani Magdaleny Robak z funkcji Członka Rady Nadzorczej.
- W dniu 23 kwietnia 2019 roku zgodnie z art. 6 ust. 4 Statutu Emitenta do Rady Nadzorczej została dokooptowana pani Renata Błuszkowska i będzie pełnić funkcję Członka Rady Nadzorczej do czasu wyboru nowego Członka przez Walne Zgromadzenie w jej miejsce.

V. Znaczący Akcjonariusze

Według stanu na dzień 31.12.2018 r. akcjonariuszami posiadającymi ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy byli:

Akcyonariusze	Liczba akcji	Wartość akcji	Udział w kapitale zakładowym%	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA (%)
Everest Investments Holding S.A. *	1.433.133	1.433.133	62,23%	1.433.133	62,23%
Pozostali	869.916	869.916	37,77%	869.916	37,77%
Razem	2.303.049	2.303.049	100,00%	2.303.049	100,00%

*spółka Everest Investments Holding S.A. z siedzibą w Warszawie jest spółką zależną od spółki SIG Limited (z siedzibą w Sliema, Malta).

VI. Spółki zależne

Everest Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. – z siedzibą w Warszawie jest spółką założoną w grudniu 2012 r. przez Pana Piotra Sieradzana. Podmiot zależny Emitenta - Everest TFI S.A. w czerwcu 2013 r. wystąpił do Komisji Nadzoru Finansowego z wnioskiem o uzyskanie zezwolenia na wykonywanie działalności w zakresie tworzenia funduszy inwestycyjnych i zarządzania nimi. W dniu 24 maja 2016 r. Komisja Nadzoru Finansowego odmówiła udzielenia Everest TFI S.A. zezwolenia na wykonywanie działalności polegającej na tworzeniu funduszy inwestycyjnych i zarządzaniu nimi. W związku z powyższym faktem, Zarząd Everest TFI S.A. złożył w dniu 20 czerwca 2016 r. wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy przez KNF. W sierpniu 2018 roku Komisja Nadzoru Finansowego po rozpatrzeniu wniosku Everest TFI SA o ponowne rozpatrzenie sprawy zakończonej wydaniem przez KNF w dniu 24 maja 2016 r. decyzji w przedmiocie odmowy udzielenia zezwolenia na wykonywanie przez Everest TFI działalności polegającej wyłącznie na tworzeniu funduszy inwestycyjnych lub funduszy zagranicznych, zarządzaniu nimi, w tym pośrednictwie w zbywaniu i odkupywaniu jednostek uczestnictwa, reprezentowaniu ich wobec osób trzecich oraz zarządzaniu zbiorczym portfelem papierów wartościowych, jednogłośnie uchyliła w całości decyzję KNF z dnia 24 maja 2016 roku oraz jednocześnie odmówiła wydania Everest TFI zezwolenia na wykonywanie wyżej wymienionej działalności.

Na dzień 31 grudnia 2018 r. Emitent posiadał 100% udziału w Kapitale Zakładowym oraz 100% udziału w głosach na Walnym Zgromadzeniu tego przedsiębiorstwa.

Everest Dom Inwestycyjny Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowo-Akcyjna z siedzibą w Warszawie jest spółką założoną w kwietniu 2007 roku. Spółka została nabyta przez Emitenta 11 września 2015 roku. Spółka posiada zgodę Komisji Nadzoru Finansowego na pośrednictwo w zbywaniu i odkupywaniu jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych otwartych oraz specjalistycznych funduszy inwestycyjnych otwartych wydaną w

Everest Investments S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2018
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)

dni 18 grudnia 2007 r. Na dzień 31 grudnia 2018 r. Emitent posiadał 100% udziału w Kapitale Zakładowym oraz 100% udziału w głosach na Walnym Zgromadzeniu tego przedsiębiorstwa.

Everest Dom Inwestycyjny Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie jest spółką założoną w marcu 2007 roku pełniącą funkcję komplementariusza Everest Dom Inwestycyjny Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowo-Akcyjna. Na dzień 31 grudnia 2018 r. Emitent posiadał 100% udziału w Kapitale Zakładowym oraz 100% udziału w głosach na Walnym Zgromadzeniu tego przedsiębiorstwa.

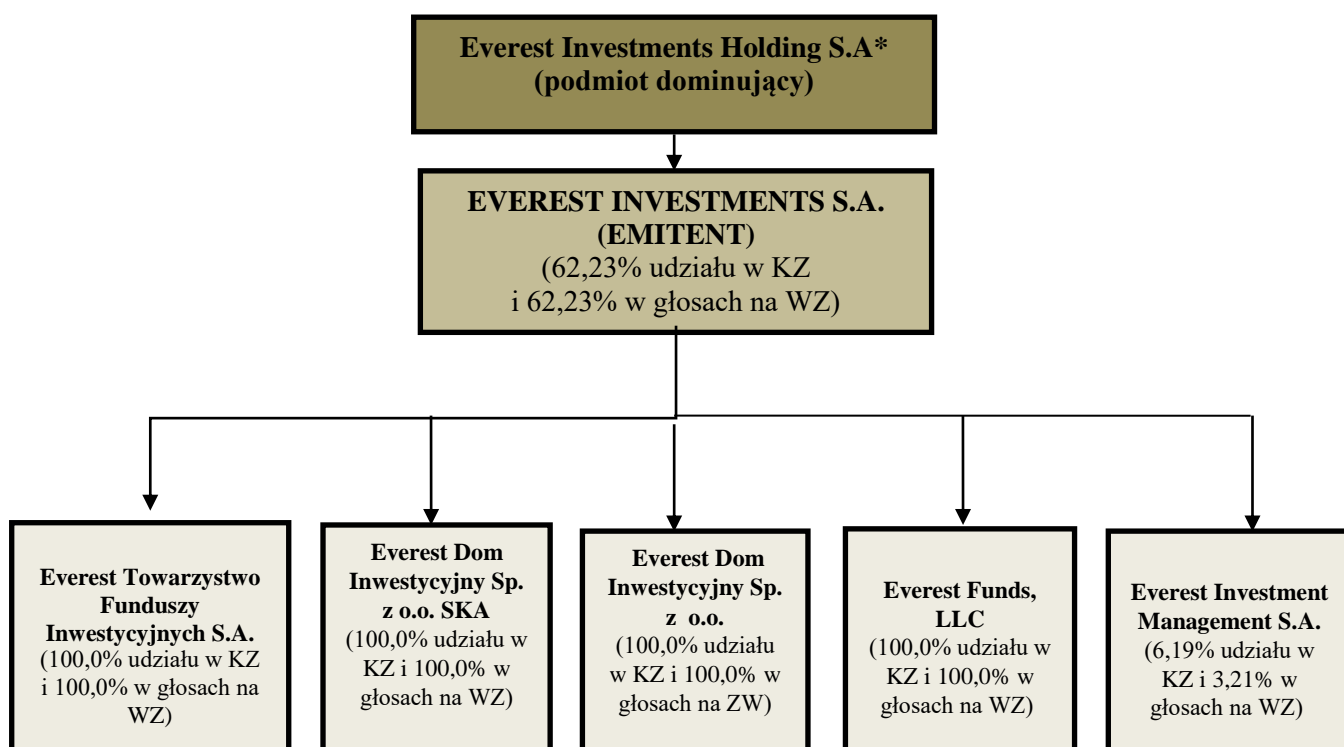
EVEREST Investment Management S.A. z siedzibą w Warszawie jest spółką założoną w marcu 2009 roku. Spółka została nabyta przez Emitenta 23 grudnia 2015 roku. Spółka jest licencjonowanym przez Komisję Nadzoru Finansowego domem maklerskim posiadającym zezwolenie na działanie w zakresie zarządzania portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa ilość instrumentów finansowych oraz w zakresie doradztwa inwestycyjnego. W dniu 31 sierpnia 2016 roku Everest Investments S.A. objęła kontrolę nad spółką Everest Investment Management S.A. Objęcie kontroli nastąpiło na skutek objęcia przez Pana Piotra Sieradzana funkcji Prezesa Zarządu spółki Everest Investment Management S.A. Na dzień 31 grudnia 2018 r. Emitent posiadał 6,19% udziału w Kapitale Zakładowym oraz 3,21% udziału w głosach na Walnym Zgromadzeniu tego przedsiębiorstwa.

EVEREST Funds, LLC z siedzibą w USA jest podmiotem, za pomocą którego Grupa Kapitałowa rozważa rozpoczęcie prowadzenia działalności związanej z zarządzaniem aktywami w Stanach Zjednoczonych. Obecnie EVEREST Funds, LLC nie rozpoczął prowadzenia działalności operacyjnej. Na dzień 31 grudnia 2018 r. Emitent posiadał 100% udziału w Kapitale Zakładowym oraz 100% udziału w głosach na Walnym Zgromadzeniu tego przedsiębiorstwa.

Spółka EVEREST Funds, LLC wchodząca w skład Grupy Kapitałowej nie została objęta skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym. Dane wymienionej jednostki są nieistotne. Kapitał zakładowy jednostki wynosi 100 USD. EVEREST Funds, LLC do dnia bilansowego nie rozpoczął prowadzenia działalności operacyjnej.

Everest Investments S.A., na potrzeby sprawozdania skonsolidowanego sporządzonego zgodnie z MSR/MSSF rozpoznaje kontrolę nad spółkami zależnymi zgodnie z MSR 27, uznając za jednostkę zależną taką jednostkę, w której posiada bezpośrednio lub pośrednio - poprzez swoje jednostki zależne - więcej niż połowę praw głosu w danej jednostce chyba, że w wyjątkowych okolicznościach można w sposób oczywisty udowodnić, że taka własność nie powoduje sprawowania kontroli.

Graficzna prezentacja grupy kapitałowej



Everest Investments S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2018
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)

** Everest Investment Holding S.A. z siedzibą w Warszawie jest spółką zależną od SIG Limited, Sliema, Malta, która jest spółką bezpośrednio zależną od Pana Piotra Sieradzana*

VII. Spółki stowarzyszone

Emitent na dzień 31 grudnia 2018 r. nie posiadał podmiotów stowarzyszonych.

VIII. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd oraz podpisane w dniu 29 kwietnia 2019 r.

Everest Investments S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2018
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EVEREST INVESTMENTS S.A.

Sprawozdanie z zysków i strat oraz z całkowitych dochodów

	NOTA	01.01 - 31.12.2018	01.01 - 31.12.2017
Przychody ze sprzedaży	1,2	82 154	102 531
Przychody ze sprzedaży produktów		0	0
Przychody ze sprzedaży usług		82 154	102 531
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		0	0
Zysk ze sprzedaży instrumentów finansowych		0	0
Koszty rodzajowe	3	643 387	1 044 775
Amortyzacja		2 453	49 074
Zużycie materiałów i energii		20 552	37 520
Usługi obce		390 377	599 954
Podatki i opłaty		15 370	7 416
Wynagrodzenia		189 072	246 731
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		16 410	29 807
Pozostałe koszty rodzajowe		9 153	8 821
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0	0
Strata ze sprzedaży instrumentów finansowych		0	65 452
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		-561 233	-942 244
Pozostałe przychody operacyjne	4	30 420	1
Nakłady na prace badawcze i rozwojowe		0	0
Pozostałe koszty operacyjne	4	24 520	1 958
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		-555 333	-944 201
Przychody finansowe	5	8 510	67 261
Koszty finansowe	5	2 251 284	32 210
Udział w zyskach netto jednostek wycenianych metodą praw własności		0	0
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		-2 798 107	-909 150
Podatek dochodowy	6	-12 873	4 529
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-2 785 234	-913 679
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	7	0	0
Zysk (strata) netto		-2 785 234	-913 679
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	8		
Podstawowy za okres obrotowy		-1,21	-0,40
Rozwodniony za okres obrotowy		-1,21	-0,40
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)			
Podstawowy za okres obrotowy		-1,21	-0,40
Rozwodniony za okres obrotowy		-1,21	-0,40
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł)		0	0
Zysk (strata) netto		-2 785 234	-913 679
Pozycje do przekwalifikowania do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach		0	0
Pozycje, które nie będą przekwalifikowane do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach		0	0
Suma dochodów całkowitych		-2 785 234	-913 679

Everest Investments S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2018
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	NOTA	31.12.2018	31.12.2017
Aktywa trwałe		278 741	2 552 576
Rzeczowe aktywa trwałe	10	0	108 716
Wartości niematerialne	11	0	0
Nieruchomości inwestycyjne	12	0	0
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	13	0	0
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	15	252 565	2 417 715
Pozostałe aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	17	0	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	6	26 176	26 145
Pozostałe aktywa trwałe	14	0	0
Aktywa obrotowe		357 120	472 668
Zapasy	18	0	0
Należności handlowe	19	26 483	42 126
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		0	0
Pozostałe należności	20	36 428	83 517
Aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy	16	0	0
Pozostałe aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	17	284 192	304 942
Rozliczenia międzyokresowe	21	0	5 234
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	22	10 017	36 849
AKTYWA RAZEM		635 861	3 025 244

Everest Investments S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2018
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z sytuacji finansowej cd.

PASYWA	NOTA	31.12.2018	31.12.2017
Kapitał własny		-1 128 800	1 656 434
Kapitał zakładowy	23	1 381 829	1 381 829
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (-)		0	0
Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	24,26	8 439 783	8 439 783
Pozostałe kapitały	26	3 152 609	3 152 609
Niepodzielony wynik finansowy	27	-11 317 787	-10 404 108
Wynik finansowy bieżącego okresu		-2 785 234	-913 679
Zobowiązania długoterminowe		2 695	15 537
Kredyty i pożyczki	28	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe	29,35	0	0
Inne zobowiązania długoterminowe	30	0	0
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	2 695	15 537
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	36	0	0
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	37	0	0
Pozostałe rezerwy	38	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe		1 761 966	1 353 273
Kredyty i pożyczki	28	1 424 797	1 003 731
Pozostałe zobowiązania finansowe	29,35	0	89 427
Zobowiązania handlowe	31	130 817	161 671
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		0	0
Pozostałe zobowiązania	32	20 708	51 744
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	36	0	0
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	37	0	0
Pozostałe rezerwy	38	185 644	46 700
PASYWA RAZEM		635 861	3 025 244

Everest Investments S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2018
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał zakładowy		Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
	Wniesiony kapitał zakładowy	Należne wpłaty na kapitał zakładowy						
dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2018 r.								
Kapitał własny na dzień 01.01.2018 r.	1 381 829	0	8 439 783	0	3 152 609	-10 404 108	-913 679	1 656 434
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekty z tyt. błędów podstawowych	0	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał własny po korektach	1 381 829	0	8 439 783	0	3 152 609	-10 404 108	-913 679	1 656 434
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0
Podział zysku netto/pokrycie straty	0	0	0	0	0	-913 679	913 679	0
Suma dochodów całkowitych	0	0	0	0	0	0	-2 785 234	-2 785 234
Kapitał własny na dzień 31.12.2018 r.	1 381 829	0	8 439 783	0	3 152 609	-11 317 787	-2 785 234	-1 128 800

Everest Investments S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2018
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym cd.

	Kapitał zakładowy		Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
	Wniesiony kapitał zakładowy	Należne wpłaty na kapitał zakładowy						
dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2017 r.								
Kapitał własny na dzień 01.01.2017 r.	1 381 829	0	8 439 783	0	3 152 609	-10 404 108	-913 679	1 656 434
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekty z tyt. błędów podstawowych	0	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał własny po korektach	13 818 294	0	8 439 783	0	3 152 609	-22 840 573	0	2 570 113
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0
Obniżenie kapitału zakładowego	-12 436 465	0	0	0	0	0	0	-12 436 465
Płatność w formie akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0	0
Podział zysku netto/ pokrycie straty	0	0	0	0	0	12 436 465	0	12 436 465
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	0	0	0	0
Suma dochodów całkowitych	0	0	0	0	0	0	-913 679	-913 679
Kapitał własny na dzień 31.12.2017 r.	1 381 829	0	8 439 783	0	3 152 609	-10 404 108	-913 679	1 656 434

Everest Investments S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2018
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	01.01 -31.12.2018	01.01 -31.12.2017
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk (strata) netto	-2 785 234	-913 679
Korekty razem	2 355 967	344 297
Podatek dochodowy	-12 873	4 529
Amortyzacja	2 453	49 074
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	5 579
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	28 983	18 224
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	2 192 381	6 598
Zmiana stanu rezerw	138 944	8 200
Zmiana stanu zapasów	0	0
Zmiana stanu należności	62 733	147 564
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-61 888	104 459
Zmiana stanu pozostałych aktywów	5 234	72
Inne korekty z działalności operacyjnej	0	0
Środki pieniężne z działalności operacyjnej	-429 267	-569 382
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	0	0
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-429 267	-569 382
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Wpływy	103 000	287 531
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	103 000	0
Zbycie inwestycji w nieruchomości	0	0
Zbycie aktywów finansowych	0	287 531
Inne wpływy inwestycyjne	0	0
Wydatki	110 041	46 500
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	105 691	0
Nabycie inwestycji w nieruchomości	0	0
Wydatki na aktywa finansowe	0	30 000
Inne wydatki inwestycyjne	4 350	16 500
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-7 041	241 031
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Wpływy	424 500	1 287 001
Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0
Kredyty i pożyczki	424 500	1 287 001
Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0
Inne wpływy finansowe	0	0
Wydatki	15 024	980 009
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0
Dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli	0	0
Inne, niż wpłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0
Spłaty kredytów i pożyczek	10 000	951 500
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	4 595	22 647
Odsetki	429	5 862
Inne wydatki finansowe	0	0
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	409 476	306 992
D. Przepływy pieniężne netto razem (A+B+C)	-26 832	-21 359
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-26 832	-21 359
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
F. Środki pieniężne na początek okresu	36 849	58 208
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	10 017	36 849

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz interpretacjami wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzonymi przez Unię Europejską, na mocy Rozporządzenia w sprawie MSSF (Komisja Europejska 1606/2002), zwanymi dalej „MSSF UE”.

MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF), zatwierdzone do stosowania w UE.

Dokonane przez Zarząd Everest Investments S.A. istotne osądy w zakresie stosowanych przez Grupę zasad rachunkowości i główne źródła szacowania niepewności były takie same jak opisane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Everest Investments S.A. za rok 2017.

Przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania finansowego Spółka zastosowała takie same zasady rachunkowości i metody wyliczeń jak przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za rok 2017 z wyjątkiem zastosowania zmian standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2018 roku.

NOWE I ZMIENIONE REGULACJE MSSF OBOWIĄZUJĄCE PO RAZ PIERWSZY W SPRAWOZDANIACH ZA OKRESY ROCZNE ROZPOCZYNAJĄCE SIĘ 1 STYCZNIA 2018 ROKU

MSSF 9 Instrumenty finansowe

W ramach wdrożenia MSSF 9 Spółka dokonała analizy wpływu zastosowania standardu na sprawozdanie finansowe. Spółka nie dokonała wcześniejszego wdrożenia MSSF 9 i zastosowała wymogi MSSF 9 dla okresów rozpoczynających się od 1 stycznia 2018 roku. Zgodnie z dopuszczoną przez standard możliwością, Spółka zrezygnowała z retrospektywnego przekształcenia danych porównawczych.

MSSF 9 określa wymogi dotyczące ujmowania i wyceny aktywów finansowych, zobowiązań finansowych i niektórych umów dotyczących kupna lub sprzedaży pozycji niefinansowych oraz utarty wartości instrumentów finansowych i rachunkowości zabezpieczeń.

W ramach analizy wpływu MSSF 9 na sprawozdanie finansowe dokonano oceny modelu biznesowego i charakterystyki przepływów pieniężnych posiadanych aktywów finansowych, tj. instrumentów kapitałowych, należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności, pozostałych aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie – pożyczek, a także środków pieniężnych i ich ekwiwalentów.

Spółka klasyfikuje posiadane aktywa finansowych do następujących kategorii: wyceniane według zamortyzowanego kosztu, według wartości godziwej przez inne całkowite dochody oraz według wartości godziwej przez wynik finansowy.

Klasyfikacja ta dokonywana jest na moment początkowego ujęcia i oparta jest na modelu biznesowym, według którego działa jednostka oraz charakterze przepływów pieniężnych z tych instrumentów (kryterium SPPI).

Składnik aktywów finansowych jest klasyfikowany do kategorii wycenianych po początkowym ujęciu według zamortyzowanego kosztu, jeżeli spełnione są następujące dwa warunki:

- aktywa utrzymywane są w ramach modelu biznesowego, którego celem jest utrzymywanie aktywów w celu uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z kontraktu; oraz
- jego warunki umowne powodują powstanie w określonych momentach przepływów pieniężnych stanowiących wyłącznie spłatę kapitału oraz odsetek od niespłaconej części kapitału.

Spółka jako aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje należności z tytułu dostaw i usług, pożyczki udzielone, pozostałe należności finansowe oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

W sytuacji, gdy wyżej opisane warunki nie są spełnione (jak to ma miejsce na przykład w przypadku instrumentów kapitałowych innych jednostek), składnik aktywów finansowych jest wyceniany w wartości godziwej.

W momencie początkowego ujęcia, Spółka klasyfikuje instrumenty kapitałowe, tj. akcje i udziały w jednostkach pozostałych, do kategorii instrumentów finansowych wycenianych według wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Everest Investments S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2018
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)

Do kategorii aktywów wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy Spółka kwalifikuje, pożyczki udzielone, które nie zdały testu umownych przepływów pieniężnych.

Spółka kwalifikuje zobowiązania finansowe do jednej z kategorii:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- instrumenty finansowe zabezpieczające.

Spółka jako zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje zobowiązania z tytułu dostaw i usług, kredyty, pożyczki oraz obligacje.

Wycena aktywów finansowych według zamortyzowanego kosztu

Spółka do wyceny aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie stosuje metodę efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości.

Należności z tytułu dostaw i usług po początkowym ujęciu wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, przy czym należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania), nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

W przypadku aktywów finansowych zakupionych lub powstałych, dotkniętych utratą wartości na moment początkowego ujęcia, aktywa te wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej skorygowanej o ryzyko kredytowe.

Wycena aktywów finansowych według wartości godziwej przez inne całkowite dochody

Zyski i straty na składniku aktywów finansowych stanowiącym instrument kapitałowy, dla którego zastosowano opcję wyceny do wartości godziwej przez inne całkowite dochody ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach, za wyjątkiem przychodów z tytułu otrzymanych dywidend.

Wycena aktywów finansowych według wartości godziwej przez wynik finansowy

Zyski i straty z wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej ujmowane są w wyniku bieżącego okresu. Zyski lub straty wynikające z wyceny pozycji wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują również przychody z tytułu odsetek i dywidendy.

Utrata wartości aktywów finansowych

W zakresie szacunku utraty wartości aktywów finansowych MSSF wprowadza model „straty oczekiwanej”, co oznacza, że zdarzenie powodujące powstanie straty nie musiałyby poprzedzać jej rozpoznania i utworzenia odpisu. Model oczekiwanej straty wykorzystuje dwa podejścia do szacowania straty, zgodnie z którymi strata jest ustalana na podstawie:

- straty kredytowej oczekiwanej w okresie 12 miesięcy, albo
- straty kredytowej oczekiwanej do zapadalności.

Spółka stosuje następujące modele wyznaczania odpisów z tytułu utraty wartości:

- model ogólny (podstawowy),
- model uproszczony.

W modelu ogólnym (stosowanym dla wszystkich aktywów finansowych poza należnościami z tytułu dostaw i pozostałymi należnościami) Spółka monitoruje zmiany poziomu ryzyka kredytowego związanego z danym składnikiem aktywów finansowych oraz klasyfikuje aktywa finansowe do jednego z trzech etapów wyznaczania odpisów z tytułu utraty wartości w oparciu o obserwację zmiany poziomu ryzyka kredytowego w stosunku do początkowego ujęcia instrumentu.

Standard przewiduje 3 stopniową klasyfikację aktywów finansowych pod kątem ich utraty wartości: (1) Stopień 1 – salda, dla których nie nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia i dla których ustala się oczekiwaną stratę w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności w ciągu 12 miesięcy, (2) Stopień 2 – salda, dla których nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia i dla których ustala się oczekiwaną stratę w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności w ciągu całego okresu kredytowania, (3) Stopień 3 – salda ze stwierdzoną utratą wartości.

W zależności od zaklasyfikowania do poszczególnych etapów, odpis z tytułu utraty wartości jest szacowany w horyzoncie 12-miesięcy (etap 1) lub w horyzoncie życia instrumentu (etap 2 oraz etap 3).

Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwany stratom kredytowym. Jeżeli ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia, Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentu finansowego w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia.

Na każdy dzień kończący okres sprawozdawczy Spółka dokonuje analizy wystąpienia przesłanek skutkujących zaklasyfikowaniem aktywów finansowych do poszczególnych etapów wyznaczania odpisu z tytułu utraty wartości. Do celów oszacowania oczekiwanej straty kredytowej Spółka wykorzystuje poziomy prawdopodobieństwa niewypłacalności.

Everest Investments S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2018
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)

Spółka uwzględnia informacje dotyczące przyszłości w stosowanych parametrach modelu szacowania strat oczekiwanych, poprzez kalkulację parametrów prawdopodobieństwa niewypłacalności w oparciu o bieżące kwotowania rynkowe (dla pozostałych aktywów finansowych).

W przypadku należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności, Spółka stosuje uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia przy użyciu macierzy rezerw. Spółka przyjmuje założenie, zgodnie z którym kryterium dla rozpoznania straty kredytowej oczekiwanej do zapadalności jest wystąpienie zaległości w spłacie wynoszącej 90 dni.

Spółka wykorzystuje swoje dane historyczne dotyczące strat kredytowych, skorygowane w stosownych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości. Odpis szacowany jest w oparciu o analizy wiarygodności kredytowej poszczególnych klientów oraz z uwzględnieniem prawdopodobieństwa niewypełnienia przez nich zobowiązań.

Oczekiwana strata kredytowa jest kalkulowana w momencie ujęcia należności w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz jest aktualizowana na każdy kolejny dzień kończący okres sprawozdawczy, w zależności od ilości dni przeterminowania danej należności.

Uzgodnienie bilansu zamknięcia ustalonego zgodnie z MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” z saldami początkowymi zgodnymi z MSSF 9 (IFRS 9) dla aktywów finansowych, zobowiązań finansowych i odpisów z tytułu utraty wartości

Wpływ wdrożenia MSSF 9 na zmianę klasyfikacji i wyceny aktywów i zobowiązań finansowych Spółki na dzień 1 stycznia 2018 roku

Klasy instrumentów finansowych	Kategoria		Wartość bilansowa	
	MSR 39	MSSF 9	MSR 39	MSSF 9
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Dostępne do sprzedaży	Wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	2 417 715	2 417 715
Pożyczki udzielone	Pożyczki i należności	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	304 942	304 942
Dostawy i usługi - należności	Pożyczki i należności	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	42 126	42 126
Pozostałe należności	Pożyczki i należności	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	83 517	83 517
Środki pieniężne	Pożyczki i należności	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	36 849	36 849
Kredyty i pożyczki otrzymane	inne zobowiązania finansowe	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	1 003 731	1 003 731
Dostawy i usługi - zobowiązania	inne zobowiązania finansowe	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	161 671	161 671
Pozostałe zobowiązania	inne zobowiązania finansowe	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	141 171	141 171

Na pozycję aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody składają się instrumenty kapitałowe nieprzeznaczone do obrotu, zgodnie z MSR 39 zaklasyfikowane jako dostępne do sprzedaży, które były przez Spółkę wyceniane według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości. Instrumenty nie były nabyte z przeznaczeniem do obrotu dlatego też, aktywa te są wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, bez możliwości późniejszego przeniesienia wyniku zrealizowanego na tych instrumentach do wyniku finansowego.

MSSF 15 Przychody z umów z klientami.

Standard ten zawiera zasady, które zastąpiły większość szczegółowych wytycznych w zakresie ujmowania przychodów istniejących obecnie w MSSF. W szczególności, w wyniku przyjęcia nowego standardu przestały obowiązywać MSR 18 *Przychody*, MSR 11 *Umowy o usługę budowlaną* oraz związane z nimi interpretacje.

Zgodnie z nowym standardem Spółka stosuje pięciostopniowy model, aby określić moment ujęcia przychodów oraz ich wysokość. Model ten zakłada, że przychody powinny być ujęte wówczas, gdy (lub w stopniu, w jakim) jednostka przekazuje klientowi kontrolę nad towarami lub usługami, oraz w kwocie, do jakiej jednostka oczekuje być uprawniona. Zależnie od spełnienia określonych kryteriów, przychody są:

- rozkładane w czasie, w sposób obrazujący wykonanie umowy przez jednostkę, lub
- ujmowane jednorazowo, w momencie, gdy kontrola nad towarami lub usługami jest przeniesiona na klienta.

Spółka ujmuje przychody w wysokości ceny transakcyjnej w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyręczzonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów,

Everest Investments S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2018
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)

Grupa zastosowała standard w dniu 1 stycznia 2018 r., przy zastosowaniu zmodyfikowanego retrospektywnego ujęcia. Zarząd dokonał analizy przychodów i głównych umów z klientami stosując model pięciu kroków oparty na zasadach MSSF 15 w wyniku której stwierdzono, iż w związku z zastosowaniem nowego standardu, nie będzie konieczności korekty salda początkowego zysków zatrzymanych na dzień 1 stycznia 2018 r.

Standardy rachunkowości, zmiany i interpretacje, które jeszcze nie obowiązują

Spółka nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania nowych standardów i interpretacji, które zostały już opublikowane oraz zatwierdzone przez Unię Europejską lub przewidziane są do zatwierdzenia w najbliższej przyszłości, a które wejdą w życie po dniu bilansowym. Spółka ma zamiar zastosować je dla okresów, dla których są obowiązujące po raz pierwszy.

Standardy i Interpretacje zatwierdzone przez UE, które nie weszły jeszcze w życie dla okresu rocznego kończącego się dnia 31 grudnia 2018 r. a mogą mieć wpływ na sprawozdanie finansowe:

- MSSF 16 *Leasing*. MSSF 16 zastępuje MSR 17 *Leasing* oraz związane z tym standardem interpretacje. W odniesieniu do leasingobiorców nowy Standard eliminuje występujące obecnie rozróżnienie pomiędzy leasingiem finansowym oraz operacyjnym. Ujęcie leasingu operacyjnego w sprawozdaniu z sytuacji finansowej spowoduje rozpoznanie nowego składnika aktywów – prawa do użytkowania przedmiotu leasingu – oraz nowego zobowiązania – zobowiązania do dokonania płatności z tytułu leasingu. Prawa do użytkowania aktywów w leasingu podlegać będą umorzeniu natomiast od zobowiązania naliczane będą odsetki. Spowoduje to powstanie większych kosztów w początkowej fazie leasingu, nawet w przypadku gdy jego strony uzgodniły stałe opłaty roczne. Ujęcie umów leasingu u leasingodawcy w większości przypadków pozostanie niezmienione w związku z utrzymanym podziałem na umowy leasingu operacyjnego oraz finansowego. Opublikowany 13 stycznia 2016 roku. Data wejścia w życie to 1 stycznia 2019 r.

Standardy i Interpretacje oczekujące na zatwierdzenie przez UE, które nie weszły jeszcze w życie dla okresu rocznego kończącego się 31 grudnia 2018 r.:

1. MSSF 14 *Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe*. Ten przejściowy standard:
 - zezwala jednostkom stosującym MSSF po raz pierwszy na kontynuowanie dotychczasowych zasad ujmowania aktywów i zobowiązań regulacyjnych zarówno przy pierwszym zastosowaniu MSSF jak i w sprawozdaniach finansowych za późniejsze okresy;
 - wymaga aby jednostki prezentowały aktywa i zobowiązania regulacyjne oraz ich zmiany w odrębnych pozycjach w sprawozdaniach finansowych; oraz
 - wymaga szczegółowych ujawnień umożliwiających określenie rodzaju oraz ryzyk związanych z regulowanymi stawkami w związku z którymi rozpoznano aktywa i zobowiązania regulacyjne zgodnie z tym przejściowym standardem.Data wejścia w życie to 1 stycznia 2016 r. (Komisja Europejska podjęła decyzję o niezatwierdzeniu omawianego przejściowego standardu w oczekiwaniu na standard właściwy).
2. MSSF 17 *Umowy ubezpieczeniowe* (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) -do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE -mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później
3. Zmiany do MSSF 10 „*Skonsolidowane sprawozdania finansowe*” i MSR 28 „*Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach*”: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem opublikowane 11 września 2014 roku (prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo, termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony),
4. Zmiana do MSSF 9 „*Instrumenty finansowe*” – prawo wcześniejszej spłaty z negatywnym wynagrodzeniem. Zmiana ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później,
5. Zmiany wynikające z przeglądu MSSF cykl 2015 – 2017. Dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE
6. Zmiana do MSR 28 „*Długoterminowe udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach*”. Zmiana ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później,
7. Zmiany do MSR 19 *Świadczenia pracownicze*: Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie programu. Zmiana ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później. Zmiana nie została jeszcze zatwierdzona przez UE
8. Interpretacja KIMSF 23 *Niepewność związana z ujmowaniem podatku dochodowego* (opublikowano dnia 7 czerwca 2017 roku) - -mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później
9. Interpretacja KIMSF 22 -*Transakcje w walutach obcych i płatności zaliczkowe*

Everest Investments S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2018
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)

Według szacunków Spółki, wymienione wyżej standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Spółka zamierza przyjąć opublikowane, lecz nie obowiązujące do dnia publikacji niniejszego sprawozdania finansowego, zmiany MSSF zgodnie z datą ich wejścia w życie.

II. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań finansowych

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę w okresie 12 miesięcy po ostatnim dniu bilansowym, czyli 31.12.2018 r. Zarząd Spółki dominującej stwierdza na dzień podpisania sprawozdania istnienie faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek możliwej utraty płynności finansowej i trudności z pozyskaniem finansowania. Sytuacja ta polepszyła się jednak w następnych miesiącach do momentu sporządzenia niniejszego sprawozdania.

Zarząd zakłada jednak kontynuację działalności Grupy. Zakres tej działalności będzie zależał od pozyskania do spółki inwestora.

Do dnia sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2018 rok nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. Jednocześnie w niniejszym sprawozdaniu finansowym nie występują istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

III. Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów

Zasady (polityka) rachunkowości przedstawione poniżej stosowane były w odniesieniu do wszystkich okresów zaprezentowanych w sprawozdaniu finansowym Spółki.

Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe inne niż instrumenty pochodne

Pożyczki, należności i depozyty ujmowane są w dacie powstania. Wszystkie pozostałe aktywa finansowe (w tym aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy) są ujmowane w dniu dokonania transakcji, który jest dniem, gdy Spółka staje się stroną wzajemnego zobowiązania dotyczącego danego instrumentu finansowego.

Spółka zaprzestaje ujmować składnik aktywów finansowych w momencie wygaśnięcia praw wynikających z umowy do otrzymywania przepływów pieniężnych z tego składnika aktywów lub od momentu, kiedy prawa do otrzymywania przepływów pieniężnych z aktywa finansowego są przekazywane w transakcji przenoszącej zasadniczo wszystkie znaczące ryzyka i korzyści wynikające z ich własności. Każdy udział w przekazywanym składniku aktywów finansowych, który jest utworzony lub pozostaje w posiadaniu Spółki jest traktowany jako składnik aktywów lub zobowiązanie.

Aktywa i zobowiązania finansowe kompensuje się ze sobą i wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie netto, wyłącznie, jeśli Spółka posiada ważny prawnie tytuł do kompensaty określonych aktywów i zobowiązań finansowych lub zamierza rozliczyć daną transakcję w wartości netto poddanych kompensacie składników aktywów i zobowiązań finansowych lub zamierza jednocześnie podlegające kompensacie aktywa finansowe zrealizować, a zobowiązania finansowe rozliczyć.

Instrumenty finansowe – zasady rachunkowości stosowane od 01.01.2018

Zasady rachunkowości stosowane od 1.01.2018 opisano w rozdziale NOWE I ZMIENIONE REGULACJE MSSF OBOWIĄZUJĄCE PO RAZ PIERWSZY W SPRAWOZDANIACH ZA OKRESY ROCZNE ROZPOCZYNAJĄCE SIĘ 1 STYCZNIA 2018 ROKU.

Instrumenty finansowe – zasady rachunkowości stosowane do 31.12.2017

Spółka klasyfikuje instrumenty finansowe, inne niż pochodne aktywa finansowe do następujących kategorii: aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności, pożyczki i należności oraz aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Aktywa finansowe są klasyfikowane jako inwestycja wyceniana w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeśli są przeznaczone do obrotu lub zostały wyznaczone jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy przy początkowym ujęciu. Aktywa finansowe są zaliczane do wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeśli Spółka aktywnie zarządza takimi inwestycjami i podejmuje decyzje odnośnie kupna i sprzedaży na podstawie ich wartości godziwej. Koszty transakcyjne związane z inwestycją są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie poniesienia. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wycenia się według wartości godziwej, której zmiany ujmują się w zysku lub stracie bieżącego okresu. Wszelkie zyski i straty dotyczące tych inwestycji ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Everest Investments S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2018
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują kapitałowe papiery wartościowe, które w innym przypadku byłyby klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Jeśli Spółka ma zamiar i możliwość utrzymywania dłużnych papierów wartościowych do terminu wymagalności, Spółka zalicza je do aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności są początkowo ujmowane w wartości godziwej powiększonej o bezpośrednio dające się przyporządkować koszty transakcyjne. Wycena aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności w terminie późniejszym odbywa się według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, po pomniejszeniu o ewentualne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Zbycie lub przeklasyfikowanie większej niż nieznaczącej kwoty aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności, w terminie innym niż blisko upływu terminu wymagalności, powoduje, iż Spółka przekwalifikuje wszystkie inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności do inwestycji dostępnych do sprzedaży oraz powoduje, iż do końca roku obrotowego oraz przez dwa kolejne lata obrotowe Spółka nie może ujmować nabywanych inwestycji jako aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności.

Do aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności zalicza się obligacje oraz lokaty długoterminowe.

Pożyczki i należności

Pożyczki i należności są aktywami finansowymi o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, które nie są notowane na aktywnym rynku. Takie aktywa są początkowo ujmowane według wartości godziwej powiększonej o bezpośrednio dające się przyporządkować koszty transakcyjne. Wycena pożyczek i należności w terminie późniejszym odbywa się według zamortyzowanego kosztu, z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, po pomniejszeniu o ewentualne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Do pożyczek i należności zalicza się środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz należności z tytułu dostaw i usług, w tym należności powstałe w wyniku świadczenia usług koncesjonowanych.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie oraz depozyty bankowe na żądanie o początkowym okresie zapadalności do trzech miesięcy.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży obejmują inne niż pochodne aktywa finansowe wyznaczone jako dostępne do sprzedaży lub niesklasyfikowane do żadnej z powyższych kategorii.

Po początkowym ujęciu aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są wyceniane w wartości godziwej, a skutki zmiany wartości godziwej, inne niż odpisy z tytułu utraty wartości oraz różnice kursowe dotyczące instrumentów dłużnych dostępnych do sprzedaży są ujmowane w innych całkowitych dochodach i prezentowane w kapitale własnym jako kapitał z wyceny do wartości godziwej. Na dzień wyłączenia inwestycji z ksiąg rachunkowych, skumulowaną wartość zysków lub strat ujętych w kapitale własnym przenosi się do zysku lub straty bieżącego okresu.

Do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży zalicza się kapitałowe i dłużne papiery wartościowe.

Zobowiązania finansowe nie będące instrumentami pochodnymi

Wyemitowane instrumenty dłużne oraz zobowiązania podporządkowane są ujmowane przez Spółkę na dzień ich powstania. Wszystkie pozostałe zobowiązania finansowe, w tym zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, są ujmowane na dzień zawarcia transakcji, który jest dniem, w którym Spółka staje się stroną umowy zobowiązującej do wydania instrumentu finansowego.

Spółka wyłącza z ksiąg zobowiązanie finansowe, kiedy zobowiązanie zostanie spłacone, umorzone lub ulegnie przedawnieniu.

Spółka klasyfikuje zobowiązania finansowe nie będące instrumentami pochodnymi do kategorii innych zobowiązań finansowych. Tego typu zobowiązania finansowe początkowo ujmowane są w wartości godziwej powiększonej o dające się bezpośrednio przyporządkować koszty transakcyjne. Po początkowym ujęciu zobowiązania te wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

Do innych zobowiązań finansowych zalicza się kredyty, pożyczki i inne instrumenty dłużne, kredyty w rachunku bieżącym, zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania.

Kredyty w rachunku bieżącym, które muszą zostać spłacone na żądanie banku i stanowią element zarządzania gotówką Spółki są zaliczane do środków pieniężnych i ich ekwiwalentów dla celów sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych.

Aktywa finansowe nie będące instrumentami pochodnymi

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne przesłanki świadczące o utracie wartości składników aktywów finansowych innych niż wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Uznaje się, że składnik aktywów finansowych utracił wartość, gdy po jego początkowym ujęciu pojawiły się obiektywne przesłanki wystąpienia zdarzenia mogącego mieć negatywny, wiarygodnie oszacowany wpływ na wartość przyszłych przepływów pieniężnych związanych z danym składnikiem aktywów.

Do obiektywnych przesłanek utraty wartości aktywów finansowych (w tym instrumentów kapitałowych) zalicza się niespłacenie albo zaleganie w spłacie długu przez dłużnika, restrukturyzację długu dłużnika, na którą Spółka wyraziła zgodę ze względów ekonomicznych lub prawnych wynikających z trudności finansowych dłużnika, a której w innym

Everest Investments S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2018
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)

wypadku Spółka by nie udzieliła, okoliczności świadczące o wysokim poziomie prawdopodobieństwa bankructwa dłużnika lub emitenta, niepomyślnie zmiany w saldzie płatności od dłużników i emitentów w ramach Spółki, warunki ekonomiczne sprzyjające naruszeniu warunków umowy, zanik aktywnego rynku na dany składnik aktywów finansowych. Ponadto, w przypadku inwestycji w instrumenty kapitałowe, za obiektywną przesłankę utraty wartości aktywów finansowych uważa się znaczący lub przedłużający się spadek wartości godziwej takiej inwestycji poniżej ceny jej nabycia.

Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych

Pożyczki udzielone i należności oraz inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności

Spółka ocenia przesłanki świadczące o utracie wartości pożyczek udzielonych, należności lub inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności zarówno na poziomie pojedynczego składnika aktywów jak i w odniesieniu do grup aktywów.

W przypadku indywidualnie istotnych należności i inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności przeprowadza się test na utratę wartości pojedynczego składnika aktywów. Wszystkie indywidualnie istotne pożyczki udzielone, należności i inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności, dla których nie stwierdzono przesłanek utraty wartości w oparciu o indywidualną ocenę, są następnie poddawane grupowej ocenie w celu stwierdzenia, czy nie wystąpiła inaczej niezidentyfikowana utrata wartości. Pożyczki udzielone, należności i inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności o indywidualnie nieistotnej wartości są oceniane zbiorczo pod kątem utraty wartości w podziale na Spółki o zbliżonej charakterystyce ryzyka.

Dokonując oceny utraty wartości dla grup aktywów Spółka wykorzystuje historyczne trendy do szacowania prawdopodobieństwa wystąpienia zaległości oraz momentu zapłaty oraz wartości poniesionych strat, skorygowane o szacunki Zarządu oceniające, czy bieżące warunki ekonomiczne i kredytowe wskazują, aby rzeczywisty poziom strat miał znacząco różnić się od poziomu strat wynikającego z oceny historycznych trendów.

Utrata wartości w odniesieniu do aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu szacowana jest jako różnica między ich wartością księgową, a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu pierwotnej efektywnej stopy procentowej. Wszelkie straty ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu i stanowią odpis aktualizujący wartość pożyczek udzielonych i należności oraz inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności, przy czym Spółka kontynuuje naliczanie odsetek od zaktualizowanych aktywów. Jeżeli późniejsze okoliczności (np. dokonanie płatności przez dłużnika) świadczą o ustaniu przesłanek powodujących powstanie utraty wartości, wówczas odwrócenie odpisu aktualizującego ujmowane jest w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Utratę wartości aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmuje się poprzez przeniesienie do zysku lub straty bieżącego okresu skumulowanej straty ujętej w kapitale z aktualizacji wyceny do wartości godziwej. Wartość skumulowanej straty, o której mowa, oblicza się jako różnicę pomiędzy ceną nabycia, pomniejszoną o otrzymane spłaty rat kapitałowych oraz zmiany wartości bilansowej wynikające z zastosowania metody efektywnej stopy procentowej, a wartością godziwą. Dodatkowo różnica ta jest pomniejszona o straty z tytułu utraty wartości ujęte uprzednio w zysku lub stracie bieżącego okresu. Zmiany odpisu z tytułu utraty wartości związane z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej są ujmowane jako przychody z tytułu odsetek.

Jeżeli w kolejnych okresach wartość godziwa odpisanych dłużnych papierów wartościowych zakwalifikowanych jako dostępne do sprzedaży wzrośnie, a jej wzrost może być obiektywnie przypisany do zdarzenia po ujęciu utraty wartości, to uprzednio ujętą stratę z tytułu utraty wartości odwraca się, odnosząc skutki tego odwrócenia do zysku lub straty bieżącego okresu. W przypadku instrumentów kapitałowych dostępnych do sprzedaży odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości ujmuje się w innych całkowitych dochodach.

Kapitał własny

Akcje zwykłe

Akcje zwykłe ujmuje się w kapitale własnym. Koszty bezpośrednio związane z emisją akcji zwykłych, skorygowane o wpływ podatków, pomniejszają wartość kapitału.

Akcje uprzywilejowane

Akcje uprzywilejowane są ujmowane w kapitale własnym, jeśli nie podlegają umorzeniu lub podlegają umorzeniu wyłącznie na wniosek Spółki, a wypłata dywidendy z tych akcji jest nieobowiązkowa. Wypłaty dywidend są ujmowane w kapitale własnym w momencie zatwierdzenia wypłaty dywidendy.

Akcje uprzywilejowane są ujmowane jako zobowiązania finansowe, jeśli podlegają umorzeniu na określoną datę lub na wniosek posiadacza akcji lub jeśli wypłata dywidend jest obowiązkowa. Wypłacone dywidendy są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu w pozycji koszty odsetek.

Zakup akcji własnych

W przypadku zakupu akcji własnych, kwota zapłaty z tego tytułu wraz z kosztami bezpośrednimi przeprowadzenia transakcji, skorygowana o wpływ podatków, wykazywana jest jako pomniejszenie kapitału własnego. Zakupione akcje własne wykazywane są jako odrębna pozycja kapitału własnego. W momencie sprzedaży lub powtórnej emisji,

Everest Investments S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2018
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)

otrzymane kwoty ujmuje się jako zwiększenie kapitału własnego, a powstałą nadwyżkę lub niedobór z tytułu tej transakcji ujmuje się jako kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej.

Złożone instrumenty finansowe

Spółka nie posiada złożonych instrumentów finansowych.

Pochodne instrumenty finansowe, w tym rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Zabezpieczenia przepływów pieniężnych

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń przepływów pieniężnych.

Wydzielone wbudowane instrumenty pochodne

Spółka nie posiada wydzielonych wbudowanych instrumentów pochodnych.

Pozostałe instrumenty pochodne nieprzeznaczone do obrotu

Gdy instrument pochodny nie został wyznaczony jako instrument zabezpieczający, wszelkie zmiany jego wartości godziwej są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Rzeczowe aktywa trwałe

Ujęcie oraz wycena

Składniki rzeczowych aktywów trwałych ujmuje się w księgach w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

Cena nabycia obejmuje koszty bezpośrednio związane z nabyciem składnika majątku. Koszty wytworzenia aktywów we własnym zakresie obejmują koszty materiałów, wynagrodzeń bezpośrednich oraz inne koszty bezpośrednio związane z doprowadzeniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania. Koszt wytworzenia składnika środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych w okresie jego budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia poniesionych do dnia przyjęcia takiego składnika majątkowego do używania (lub do końca okresu sprawozdawczego, jeśli składnik nie został jeszcze oddany do używania). Koszt wytworzenia obejmuje również w przypadkach, gdy jest to wymagane, wstępny szacunek kosztów demontażu i usunięcia składników rzeczowych aktywów trwałych oraz koszty renowacji miejsca, w którym będzie się on znajdował. Cena nabycia może być również korygowana o przeniesione z kapitałów zyski lub straty z transakcji zabezpieczających przepływy pieniężne dotyczące zakupów rzeczowych aktywów trwałych w walucie obcej. Zakupione oprogramowanie, które jest niezbędne do prawidłowego funkcjonowania związanego z nim urządzenia jest aktywowane jako część tego urządzenia.

W przypadku, gdy określony składnik rzeczowych aktywów trwałych składa się z odrębnych i istotnych części składowych o różnym okresie użytkowania, części te są traktowane jako odrębne składniki aktywów.

Zysk lub stratę ze zbycia składnika rzeczowych aktywów określa się na podstawie porównania przychodów ze zbycia z wartością bilansową zbytych aktywów i ujmuje się je w kwocie netto w zysku lub stracie bieżącego okresu w pozycji pozostałe przychody lub pozostałe koszty. W momencie, gdy sprzedaż dotyczy aktywów podlegających wcześniej aktualizacji wyceny, odpowiednią kwotę w kapitale z kapitału aktualizacji wyceny przenosi się do pozycji „zyski zatrzymane”.

Nakłady ponoszone w terminie późniejszym

Aktywowaniu podlegają poniesione w późniejszym okresie koszty wymienianych części składnika rzeczowych aktywów trwałych, które można wiarygodnie oszacować i jest prawdopodobne, że Spółka osiągnie korzyści ekonomiczne związane z wymienianymi składnikami rzeczowych aktywów trwałych. Wartość bilansowa usuniętych części składnika rzeczowych aktywów trwałych jest wyłączana z ksiąg. Nakłady ponoszone w związku z bieżącym utrzymaniem składników rzeczowych aktywów trwałych są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie poniesienia.

Amortyzacja

Wysokość odpisów amortyzacyjnych ustala się w oparciu o cenę nabycia danego składnika aktywów, pomniejszoną o jego wartość rezydualną. Spółka ocenia również okres użytkowania istotnych elementów poszczególnych składników aktywów, i, jeśli okres użytkowania elementu jest inny niż okres użytkowania pozostałej części składnika aktywów, element ten amortyzowany jest osobno.

Koszt amortyzacji ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu z zastosowaniem metody liniowej w odniesieniu do oszacowanego przez Spółkę okresu użytkowania każdego elementu składnika rzeczowych aktywów trwałych. Składniki aktywów użytkowanych na podstawie umowy leasingu lub innej umowy o podobnych charakterze amortyzuje się przez krótszy z dwóch okresów: okres trwania umowy leasingu lub okres użytkowania, chyba że Spółka posiada wystarczającą pewność, że uzyska tytuł własności przed upływem okresu leasingu. Grunty nie są amortyzowane.

W sprawozdaniu finansowym za okres sprawozdawczy i okresy porównawcze, Spółka zakłada poniższe okresy użytkowania dla poszczególnych kategorii rzeczowych aktywów trwałych:

- Budynki 40 lat
- Urządzenia techniczne i maszyny 5 – 12 lat
- Środki transportu 5 – 10 lat

Everest Investments S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2018
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)

- Meble i wyposażenie 3 – 5 lat

Poprawność stosowanych okresów użytkowania, metod amortyzacji oraz wartości rezydualnych rzeczowych aktywów trwałych jest weryfikowana na koniec każdego okresu sprawozdawczego i, w uzasadnionych przypadkach, korygowana. Szacunki dotyczące określonych pozycji rzeczowych aktywów trwałych zostały zweryfikowane w 2017 r.

Wartości niematerialne

Wartość firmy

Wartość firmy, która powstaje w związku z przejęciem jednostek zależnych jest ujmowana jako składnik wartości niematerialnych.

Wycena po początkowym ujęciu

Po początkowym ujęciu wartość firmy jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej o skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. W przypadku inwestycji wycenianych metodą praw własności, wartość firmy jest ujęta w wartości bilansowej inwestycji, a odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości tej inwestycji nie alokuje się do żadnego składnika aktywów, w tym również do wartości firmy, która stanowi część wartości tej inwestycji.

Pozostałe wartości niematerialne

Pozostałe wartości niematerialne nabyte przez Spółkę o określonym okresie użyteczności ekonomicznej wykazywane są w oparciu o ich cenę nabycia, pomniejszoną o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy aktualizacyjne z tytułu utraty wartości.

Nakłady poniesione w terminie późniejszym

Późniejsze wydatki na składniki istniejących wartości niematerialnych podlegają aktywowaniu tylko wtedy, gdy zwiększają przyszłe korzyści ekonomiczne związane z danym składnikiem. Pozostałe nakłady, w tym nakłady na wytworzone we własnym zakresie: znaki towarowe, wartość firmy i marka są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie poniesienia.

Amortyzacja

Odpisy amortyzacyjne oblicza się w oparciu o cenę nabycia danego składnika aktywów, pomniejszoną o jego wartość rezydualną.

Koszt amortyzacji ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu z zastosowaniem metody liniowej w odniesieniu do oszacowanego przez Spółkę okresu użytkowania danego składnika wartości niematerialnych, innego niż wartość firmy, od momentu stwierdzenia jego przydatności do użytkowania.

W sprawozdaniu finansowym za okres bieżący i okresy porównawcze, Spółka zakłada poniższe okresy użytkowania dla poszczególnych kategorii wartości niematerialnych:

- Patenty i znaki towarowe 10 – 20 lat
- Aktywowane koszty prac rozwojowych 5 – 7 lat
- Relacje z klientami 4 – 5 lat
- Umowy o usługi koncesjonowane 20 lat

Poprawność stosowanych okresów użytkowania, metod amortyzacji oraz wartości rezydualnych wartości niematerialnych jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i w uzasadnionych przypadkach korygowana.

Szacunkowy okres użyteczności ekonomicznej wartości niematerialnych w przypadku umowy o usługi koncesjonowane jest okresem obowiązywania koncesji, w którym Spółka ma możliwość obciążać strony trzecie za korzystanie z infrastruktury.

Nieruchomości inwestycyjne

Spółka nie posiada nieruchomości inwestycyjnych.

Składniki rzeczowych aktywów trwałych użytkowane na podstawie umów leasingu

Umowy leasingowe, w ramach których Spółka ponosi praktycznie całość ryzyka oraz czerpie praktycznie wszystkie korzyści wynikające z posiadania składników rzeczowych aktywów trwałych klasyfikowane są jako umowy leasingu finansowego.

Aktywa nabyte w drodze leasingu finansowego są wykazywane początkowo w wartości godziwej lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych, w zależności od tego, która z tych kwot jest niższa, a następnie pomniejszane o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

Umowy leasingowe niebędące umowami leasingu finansowego są traktowane jak leasing operacyjny i nie są ujmowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółki.

Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów niefinansowych

Wartość bilansowa aktywów niefinansowych, innych niż aktywa biologiczne, nieruchomości inwestycyjne, zapasy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego poddawana jest ocenie na koniec każdego okresu sprawozdawczego w celu stwierdzenia, czy występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. W przypadku wystąpienia takich przesłanek Spółka dokonuje szacunku wartości odzyskiwalnej poszczególnych aktywów. Wartość odzyskiwalna wartości firmy, wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania oraz wartości niematerialnych, które nie są jeszcze zdadne do użytkowania jest szacowana każdego roku w tym samym terminie.

Everest Investments S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2018
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)

Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się jeśli wartość księgowa składnika aktywów lub związanego z nim ośrodka wypracowującego środki pieniężne (OWSP) przekracza jego szacowaną wartość odzyskiwalną.

Wartość odzyskiwalna aktywów lub OWSP definiowana jest jako większa z ich wartości netto możliwej do uzyskania ze sprzedaży oraz ich wartości użytkowej. Przy szacowaniu wartości użytkowej przyszłe przepływy pieniężne dyskontowane są przy użyciu stopy procentowej przed opodatkowaniem, która odzwierciedla aktualną rynkową ocenę wartości pieniądza w czasie oraz czynniki ryzyka charakterystyczne dla danego składnika aktywów lub OWSP. Dla celów przeprowadzania testów na utratę wartości, aktywa grupuje się do najmniejszych możliwych do określenia zespołów aktywów generujących wpływy pieniężne w znacznym stopniu niezależnie od innych aktywów lub OWSP. Spółka dokonuje oceny utraty wartości firmy grupując ośrodki wypracowujące środki pieniężne tak, aby szczebel organizacji, nie wyższy niż wyodrębniony segment operacyjny, na którym przeprowadza się tę ocenę odzwierciedlał najniższy szczebel organizacji, na którym Spółka monitoruje wartość firmy dla potrzeb wewnętrznych. Dla celów testów na utratę wartości, wartość firmy nabytą w procesie połączenia jednostek gospodarczych alokuje się do tych ośrodków wypracowujących środki pieniężne, dla których spodziewane jest uzyskanie efektów synergii z połączenia.

Aktywa wspólne (korporacyjne) Spółki nie generują osobnych wpływów pieniężnych i są użytkowane przez więcej niż jeden OWSP. Aktywa wspólne są przypisane do OWSP na bazie jednolitych i zasadnych przesłanek i podlegają testom na utratę wartości jako element testowanych OWSP do których są przypisane.

Odpisy z tytułu utraty wartości są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu. Utrata wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne jest w pierwszej kolejności ujmowana jako zmniejszenie wartości firmy przypisanej do tego ośrodka (Spółki ośrodków), a następnie jako zmniejszenie wartości księgowej pozostałych aktywów tego ośrodka (Spółki ośrodków) na zasadzie proporcjonalnej.

Odpis aktualizujący wartość firmy z tytułu utraty wartości nie jest odwracany. W odniesieniu do innych aktywów, odpisy z tytułu utraty wartości ujęte w poprzednich okresach, są poddawane na koniec każdego okresu sprawozdawczego ocenie, czy zaszły przesłanki wskazujące na zmniejszenie utraty wartości lub jej całkowite odwrócenie. Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości jest odwracany, jeżeli zmieniły się szacunki zastosowane do określenia wartości odzyskiwalnej.

Odpis z tytułu utraty wartości odwracany jest tylko do wysokości wartości początkowej składnika aktywów pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, jaka byłaby wykazana w sytuacji, gdyby odpis z tytułu utraty wartości nie został ujęty.

Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży lub wydania

Aktywa trwale (lub aktywa i zobowiązania stanowiące Spółkę przeznaczoną do zbycia), co do których Spółka oczekuje, że wypracują one korzyści w wyniku sprzedaży lub wydania, a nie poprzez ich dalsze wykorzystanie, są klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży lub wydania. Bezpośrednio przed przeklasyfikowaniem do Spółki przeznaczonych do sprzedaży lub wydania, aktywa te (lub składniki Spółki przeznaczonej do zbycia) są ponownie wyceniane zgodnie z zasadami rachunkowości Spółki. Następnie aktywa lub Spółki przeznaczone do zbycia są ujmowane według niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży.

Ewentualny odpis z tytułu utraty wartości składników Spółki przeznaczonej do zbycia jest w pierwszej kolejności ujmowany jako zmniejszenie wartości firmy, a następnie jako zmniejszenie wartości bilansowej pozostałych składników na zasadzie proporcjonalnej z zastrzeżeniem, że utrata wartości nie wpływa na wartość zapasów, aktywów finansowych, aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, aktywów z tytułu świadczeń pracowniczych, nieruchomości inwestycyjnych lub aktywów biologicznych, które są nadal wyceniane stosownie do zasad rachunkowości Spółki. Utrata wartości ujęta przy początkowej klasyfikacji jako przeznaczone do sprzedaży lub wydania jest ujmowana w zysku i stracie bieżącego okresu.

Dotyczy to również zysków i strat wynikających z późniejszej zmiany wartości. Zyski z tytułu wyceny do wartości godziwej są ujmowane tylko do wysokości uprzednio zarachowanych strat z tytułu utraty wartości.

Wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych zaklasyfikowanych do aktywów dostępnych do sprzedaży lub wydania nie amortyzuje się. Dodatkowo, po zaklasyfikowaniu inwestycji wycenianych metodą praw własności do aktywów dostępnych do sprzedaży lub wydania, ustaje ich ujmowanie tą metodą.

Świadczenia pracownicze

Spółka nie prowadzi programu określonych składek.

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze

Zobowiązania z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych są wyceniane bez uwzględnienia dyskonta i są odnoszone w koszty w okresie wykonania świadczenia.

Spółka ujmuje zobowiązanie w ciężar kosztów w wysokości przewidzianych płatności dla pracowników z tytułu krótkoterminowych premii pieniężnych lub planów podziału zysku, jeśli na Spółce ciąży prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek takich wypłat z tytułu świadczonej pracy przez pracowników w przeszłości, a zobowiązanie to może zostać wiarygodnie oszacowane.

Rezerwy

Rezerwy ujmuje się, gdy na Spółce ciąży wynikający z przeszłych zdarzeń obecny prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek, którego wartość można wiarygodnie oszacować i prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku wiązać się będzie z wpływem korzyści ekonomicznych. Rezerwy są ustalane poprzez dyskontowanie oczekiwanych przyszłych przepływów pieniężnych z zastosowaniem stopy przed opodatkowaniem, która odzwierciedla bieżącą,

Everest Investments S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2018
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)

rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko związane z danym zobowiązaniem. Odwracanie dyskonta ujmowane jest jako koszt finansowy.

Umowy rodzące obciążenia

Rezerwa na umowy rodzące obciążenia ujmowana jest w przypadku, gdy spodziewane przez Spółkę korzyści ekonomiczne z umowy są niższe niż nieuniknione koszty wypełnienia obowiązków umownych. Rezerwa jest wyceniana w wysokości wartości bieżącej niższej z kwot: oczekiwanych kosztów związanych z odstąpieniem od umowy lub oczekiwanych kosztów netto kontynuowania umowy. Przed ustaleniem rezerwy, Spółka ujmuje wszelkie odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów związanych z daną umową.

Przychody z działalności operacyjnej

– zasady rachunkowości stosowane od 01.01.2018

Zasady rachunkowości stosowane od 1.01.2018 opisano w rozdziale NOWE I ZMIENIONE REGULACJE MSSF OBOWIĄZUJĄCE PO RAZ PIERWSZY W SPRAWOZDANIACH ZA OKRESY ROCZNE ROZPOCZYNAJĄCE SIĘ 1 STYCZNIA 2018 ROKU.

Przychody i koszty działalności operacyjnej

– zasady rachunkowości stosowane do 31.12.2018

Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

Z uwagi na fakt, iż transakcje na instrumentach finansowych są działalnością podstawową Spółki (nie są to transakcje incydentalne), wykazano je zatem jako element działalności operacyjnej. Zdaniem Spółki wykazywanie osobno zysków i strat pozwala na lepszą ocenę efektywności działalności Spółki w zakresie obrotu na instrumentach finansowych.

Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe obejmują przychody odsetkowe związane z zainwestowanymi przez Spółkę środkami (w tym od aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży), należne dywidendy, zyski ze zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych przez wynik finansowy, zyski z wyceny do wartości godziwej nabytych wcześniej udziałów w jednostce przejmowanej, zyski związane z instrumentami zabezpieczającymi, które ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu. Przychody odsetkowe ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu zgodnie z zasadą memoriału, z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Dywidendę ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu na dzień, kiedy Spółka nabywa prawo do jej otrzymania, a w przypadku papierów wartościowych notowanych na giełdzie - zazwyczaj w pierwszym dniu notowania tych instrumentów bez prawa do dywidendy.

Koszty finansowe obejmują koszty odsetkowe związane z finansowaniem zewnętrznym, odwracanie dyskonta od ujętych rezerw i płatności warunkowych, dywidendy z uprzywilejowanych udziałów zaklasyfikowanych do zobowiązań, straty ze zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych (innych niż należności handlowe) oraz straty na instrumentach zabezpieczających, które ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Koszty finansowania zewnętrznego nie dające się bezpośrednio przypisać do nabycia, wytworzenia, budowy lub produkcji określonych aktywów są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Zyski i straty z tytułu różnic kursowych wykazuje się w kwocie netto jako przychody finansowe lub koszty finansowe, zależnie od ich łącznej pozycji netto.

Podatek dochodowy

Podatek dochodowy obejmuje część bieżącą i część odroczoną. Bieżący i odroczony podatek dochodowy ujmowany jest w zysku lub stracie bieżącego okresu, z wyjątkiem sytuacji, kiedy dotyczy połączenia jednostek oraz pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym lub jako inne całkowite dochody.

Podatek bieżący jest to oczekiwana kwota zobowiązań lub należności z tytułu podatku od dochodu do opodatkowania za dany rok, ustalona z zastosowaniem stawek podatkowych obowiązujących prawnie lub faktycznie na dzień sprawozdawczy oraz korekty zobowiązania podatkowego dotyczącego lat poprzednich. Zobowiązanie z tytułu podatku bieżącego obejmuje również wszelkie zobowiązania podatkowe będące efektem wypłaty dywidendy.

Podatek odroczony ujmuje się w związku z różnicami przejściowymi pomiędzy wartością bilansową aktywów i zobowiązań i ich wartością ustalaną dla celów podatkowych. Odroczony podatek dochodowy nie jest ujmowany w przypadku:

- różnic przejściowych wynikających z początkowego ujęcia aktywów lub zobowiązań pochodzących z transakcji, która nie jest połączeniem jednostek gospodarczych i nie wpływa ani na zysk lub stratę bieżącego okresu ani na dochód do opodatkowania;
- różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych i współkontrolowanych w zakresie, w którym nie jest prawdopodobne, że zostaną one zbyte w dającej się przewidzieć przyszłości;
- różnic przejściowych powstałych w związku z początkowym ujęciem wartości firmy.

Podatek odroczony jest wyceniany z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą stosowane wtedy, gdy przejściowe różnice odwrócą się, przy tym za podstawę przyjmowane są przepisy podatkowe obowiązujące prawnie lub faktycznie do dnia sprawozdawczego.

Everest Investments S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2018
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego są kompensowane, jeżeli Spółka posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzania kompensaty bieżących zobowiązań i aktywów podatkowych i pod warunkiem, że aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą podatku dochodowego nałożonego przez tą samą władzę podatkową na tego samego podatnika lub na różnych podatników, którzy zamierzają rozliczyć zobowiązania i należności z tytułu podatku dochodowego w kwocie netto lub jednocześnie zrealizować należności i rozliczyć zobowiązanie.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, służący przeniesieniu nierozliczonej straty podatkowej i niewykorzystanej ulgi podatkowej oraz ujemnymi różnicami przejściowymi, ujmuje się w zakresie, w którym jest prawdopodobne, że będzie dostępny przyszły dochód do opodatkowania, który pozwoli na ich odpisanie.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego podlegają ocenie na każdy dzień sprawozdawczy i obniża się je w zakresie, w jakim nie jest prawdopodobne zrealizowanie związanych z nimi korzyści w podatku dochodowym.

Działalność zaniechana

Działalność zaniechana jest częścią działalności Spółki, która stanowi odrębną ważną dziedzinę działalności lub geograficzny obszar działalności, którą zbyto lub przeznaczono do sprzedaży lub wydania, albo jest to jednostka zależna nabyta wyłącznie w celu odsprzedaży. Klasyfikacji do działalności zaniechanej dokonuje się na skutek zbycia lub wtedy, gdy działalność spełnia kryteria zaklasyfikowania jako przeznaczonej do sprzedaży. W przypadku, gdy działalność jest zaklasyfikowana jako zaniechana, dane porównawcze do sprawozdania z całkowitych dochodów są przekształcane tak, jakby działalność została zaniechana na początku okresu porównawczego.

Zysk na jedną akcję

Spółka prezentuje podstawowy i rozwodniony zysk na jedną akcję dla akcji zwykłych. Podstawowy zysk na jedną akcję jest wyliczany przez podzielenie zysku lub straty przypadającej posiadaczom akcji zwykłych przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych w roku, skorygowaną o posiadane przez Spółkę akcje własne. Rozwodniony zysk na jedną akcję jest wyliczany przez podzielenie skorygowanego zysku lub straty przypadającej dla posiadaczy akcji zwykłych przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych skorygowaną o posiadane akcje własne oraz o efekty rozwodniające potencjalnych akcji, które obejmują obligacje zamienne na akcje, a także opcje na akcje przyznane pracownikom.

Raportowanie segmentów działalności

Spółka nie wydzieliła segmentów działalności.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

a) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Spółka prowadzi działalność („waluta funkcjonalna”). Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotych polskich (PLN), który jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Spółki.

b) Transakcje i salda

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w rachunku zysków i strat, o ile nie odracza się ich w kapitale własnym, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych i zabezpieczenie udziałów w aktywach netto.

IV. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

a) Profesjonalny osąd

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa. Przyjmując założenia, dokonując szacunków i osądów zarząd Spółki (Zarząd) może kierować się własnym doświadczeniem i wiedzą, a także opiniami, analizami i rekomendacjami niezależnych ekspertów.

b) Niepewność szacunków

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek wycenia się w cenie nabycia z uwzględnieniem trwałej utraty wartości. Zarząd dokując analizy utraty wartości uwzględnia zarówno bieżące wyniki spółek jak również perspektywy ich rozwoju.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

Utrata wartości ośrodków wypracowujących środki pieniężne oraz pojedynczych składników rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych

Stwierdzenie utraty wartości wymaga oszacowania wartości odzyskiwalnej składników aktywów lub ośrodków wypracowujących środki pieniężne. Do istotnych założeń uwzględnianych przy szacunkach tej wartości należą takie zmienne jak: stopy dyskontowe, stopy wzrostu, wskaźniki cenowe.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku, po przeprowadzeniu analiz przepływów pieniężnych dla poszczególnych ośrodków wypracowujących środki pieniężne i wykonaniu stosownych testów na utratę wartości dla aktywów, które tego wymagały Spółka dokonała niezbędnych korekt wartości tych aktywów i ujawniła szczegółowe informacje dotyczące założeń i wyników testów.

V. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka nie dokonywała zmian zasad rachunkowości z wyłączeniem zasad rachunkowości i wyceny wynikających z zastosowania MSSF 9 oraz MSSF 15.

DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Nota 1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

Przychody ze sprzedaży i przychody ogółem Spółki prezentują się następująco:

	01.01 -31.12.2018	01.01 -31.12.2017
Działalność kontynuowana		
Sprzedaż towarów i materiałów	0	0
Zyski ze sprzedaży instrumentów finansowych	0	0
Sprzedaż usług	82 154	102 531
SUMA przychodów ze sprzedaży	82 154	102 531
Pozostałe przychody operacyjne	30 420	1
Przychody finansowe	8 510	67 261
SUMA przychodów ogółem z działalności kontynuowanej	121 084	169 793
Przychody z działalności zaniechanej	0	0
SUMA przychodów ogółem	121 084	169 793

Przychody z działalności zaniechanej nie wystąpiły.

Nota 2. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI

Spółka nie analizuje działalności w podziale na segmenty branżowe.

Nota 3. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	01.01 -31.12.2018	01.01 -31.12.2017
Amortyzacja	2 453	49 074
Zużycie materiałów i energii	20 552	37 520
Usługi obce	390 377	599 954
Podatki i opłaty	15 370	7 416
Wynagrodzenia	189 072	246 731
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	16 410	29 807
Pozostałe koszty rodzajowe	9 153	8 821
Strata ze zbycia instrumentów	0	65 452
Suma kosztów wg rodzaju	643 387	1 044 775
Zmiana stanu produktów	0	0
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	0	0
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	0	0
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-643 387	-1 044 775
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	0	0

Everest Investments S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2018
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)

KOSZTY AMORTYZACJI I ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH UJĘTE W RZIS	01.01 -31.12.2018	01.01 -31.12.2017
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży:	0	0
Amortyzacja środków trwałych	0	0
Amortyzacja wartości niematerialnych	0	0
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	0	0
Utrata wartości wartości niematerialnych	0	0
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży:	0	0
Amortyzacja środków trwałych	0	0
Amortyzacja wartości niematerialnych	0	0
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	0	0
Utrata wartości wartości niematerialnych	0	0
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:	2 453	49 074
Amortyzacja środków trwałych	2 453	49 074
Amortyzacja wartości niematerialnych	0	0
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	0	0
Utrata wartości wartości niematerialnych	0	0

KOSZTY ZATRUDNIENIA	01.01 -31.12.2018	01.01 -31.12.2017
Wynagrodzenia	189 072	246 731
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	16 410	29 807
Koszty świadczeń emerytalnych	0	0
Inne świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0
Opcje na akcje przyznane członkom Zarządu i kadry kierowniczej	0	0
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	0	0
Suma kosztów świadczeń pracowniczych, w tym:	205 482	276 538
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	0	0
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	0	0
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	-205 482	-276 538

Nota 4. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01 -31.12.2018	01.01 -31.12.2017
Zysk ze zbycia majątku trwałego	16 418	0
Rozwiązanie rezerw	0	0
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość składników aktywów	0	0
Zysk z tytułu przeszacowania nieruchomości inwestycyjnych do wartości godziwej	0	0
Uzyskane kary, grzywny i odszkodowania	0	0
Dotacje rządowe	0	0
Zwrot podatku PCC	0	0
Spisane zobowiązania	0	0
Pozostałe	14 002	1
RAZEM	30 420	1

Everest Investments S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2018
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.01 -31.12.2018	01.01 -31.12.2017
Odpis aktualizujący należności	0	0
Koszty zaniechanej inwestycji w obcym środku trwałym	24 121	0
Pozostałe	399	1 958
RAZEM	24 520	1 958

Nota 5. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01 -31.12.2018	01.01 -31.12.2017
Przychody z tytułu odsetek	8 510	8 407
Zysk ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych	0	0
Zysk netto ze zbycia aktywów i zobowiązań finansowych wycenionych w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	0	0
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	0	0
Wycena instrumentów finansowych	0	58 854
Pozostałe	0	0
RAZEM	8 510	67 261

KOSZTY FINANSOWE	01.01 -31.12.2018	01.01 -31.12.2017
Koszty z tytułu odsetek	38 004	26 631
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	79	5 579
Straty netto ze zbycia aktywów i zobowiązań finansowych wycenionych w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0
Strata ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych	0	0
Wycena instrumentów finansowych	0	0
Aktualizacja wartości inwestycji	2 213 201	0
Opłaty z tytułu umów na rachunku maklerskim	0	0
Pozostałe	0	0
RAZEM	2 251 284	32 210

Everest Investments S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)

Ujawnienia przychodów, kosztów, zysków lub strat w podziale na kategorie instrumentów finansowych

01.01.2018 – 31.12.2018	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (wyznaczone przy początkowym ujęciu)	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Pożyczki udzielone i należności własne wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Razem wycena instrumentów finansowych
Przychody/koszty z tytułu wyceny do wartość godziwej							-
Przychody/koszty z tytułu wyceny do wartość godziwej przeniesione z kapitału własnego							-
Przychody/koszty z tytułu odsetek				8 510		- 38 004	-29 494
Przychody z tytułu odsetek związane aktywami, które uległy utracie wartości							-
Utworzenie odpisów aktualizujących/ z tytułu trwałej utraty wartości			- 2 165 150	- 48 051			2 213 201
Rozwiązanie odpisów aktualizujących							-
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych						- 79	- 79
Zyski/straty ze zbycia instrumentów finansowych							-
Kwota przeniesiona z kapitałów własnych do rachunku zysków i strat z tytułu stosowania rachunkowości zabezpieczeń							-
Koszty z tytułu realizacji instrumentów pochodnych							-
Razem zysk strata			-2 165 150	-39 541	0	-38 083	-2 242 774

Everest Investments S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)

Ujawnienia przychodów, kosztów, zysków lub strat w podziale na kategorie instrumentów finansowych cd.

01.01.2017 – 31.12.2017	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (wyznaczone przy początkowym ujęciu)	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Pożyczki udzielone i należności własne	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązania finansowe	Razem wycena instrumentów finansowych
Przychody/koszty z tytułu wyceny do wartość godziwej	58 854	-	-	-	-	-	-	58 854
Przychody/koszty z tytułu wyceny do wartość godziwej przeniesione z kapitału własnego	-	-	-	-	-	-	-	-
Przychody/koszty z tytułu odsetek	-	-	-	-	8 407	-	- 26 631	- 18 224
Przychody z tytułu odsetek związane aktywami, które uległy utracie wartości	-	-	-	-	-	-	-	-
Utworzenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-	-
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	- 5 579	-	-	-	-	-	-	- 5 579
Zyski/straty ze zbycia instrumentów finansowych	- 65 452	-	-	-	-	-	-	- 65 452
Kwota przeniesiona z kapitałów własnych do rachunku zysków i strat z tytułu stosowania rachunkowości zabezpieczeń	-	-	-	-	-	-	-	-
Koszty z tytułu realizacji instrumentów pochodnych	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem zysk/strata	- 12 177	-	-	-	8 407	-	- 26 631	- 30 401

Nota 6. PODATEK DOCHODOWY I ODROZONY PODATEK DOCHODOWY

Główne składniki obciążenia podatkowego za lata zakończone 31 grudnia 2018 r. i 31 grudnia 2017 r. przedstawiają się następująco:

PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RZIS	01.01 -31.12.2018	01.01 -31.12.2017
Bieżący podatek dochodowy	0	0
Dotyczący roku obrotowego	0	0
Korekty dotyczące lat ubiegłych	0	0
Odroczony podatek dochodowy	-12 873	4 529
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	-12 873	4 529
Związany z obniżeniem stawek podatku dochodowego	0	0
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	-12 873	4 529

Wykazany w rachunku zysków i strat podatek odroczony stanowi różnicę między stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresów sprawozdawczych.

Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego

	31.12.2018	31.12.2017
Aktywo z tytułu podatku odroczonego	26 176	26 145
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	2 695	15 537
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność zaniechana	0	0
Aktywo/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	23 481	10 608

PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W KAPITALE WŁASNYM	01.01 -31.12.2018	01.01 -31.12.2017
Bieżący podatek dochodowy	0	0
Efekt podatkowy kosztów podniesienia kapitału akcyjnego	0	0
Odroczony podatek dochodowy	0	0
Korzyść podatkowa/(obciążenie podatkowe) wykazane w pozostałych dochodach całkowitych	0	0

BIEŻĄCY PODATEK DOCHODOWY	01.01 -31.12.2018	01.01 -31.12.2017
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	-2 798 107	-909 150
Przychody lat ubiegłych zwiększające podstawę do opodatkowania	0	0
Przychody wyłączone z opodatkowania	20 266,31	69 327
Koszty zmniejszające podstawę opodatkowania	43 822	53 009
Koszty niebędące kosztami uzyskania przychodów	2 567 179	121 327
Dochód do opodatkowania	-295 016	-910 159
Podstawa opodatkowania	-295 016	-910 159
Podatek dochodowy przy zastosowaniu stawki 15%	0	0
Efektywna stawka podatku (udział obciążenia podatkowego dochodowego wykazanego w rachunku zysków i strat w zysku przed opodatkowaniem)	0	0

Everest Investments S.A.**Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)**

Część bieżąca podatku dochodowego ustalona została według stawki równej 15% dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.

Podatek dotyczący zagranicznych jurysdykcji podatkowych nie występuje.

UJEMNE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO	31.12.2017	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2018
Rezerwa na badanie i sporządzenie sprawozdania finansowego	39 700	79 750	77 950	41 500
Rezerwa na nie wypłacone wynagrodzenia i inne koszty	7 000	144 144	7 000	144 144
Pozostałe rezerwy	0	29 960	0	29 960
Odsetki od pożyczek	38 175	37 067	0	75 242
Leasing	89 427	0	89 427	0
Suma ujemnych różnic przejściowych	174 302	290 921	174 377	290 846
stawka podatkowa	15%	9%	15%	9%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	26 145	26 183	26 157	26 176

DODATNIE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA REZERWY Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO	31.12.2017	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2018
Pożyczki	21 442	8 510	0	29 948
Wycena akcji	0	0	0	0
Leasing	82 141	0	82 141	0
Zysk na kontrakcie	0	0	0	0
Dodatnie różnice kursowe	0	0	0	0
Korekty do wartości godziwej z tytułu przejęcia jednostek	0	0	0	0
Suma dodatnich różnic przejściowych	103 583	8 510	82 141	29 948
stawka podatkowa	15%	9%	15%	9%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu:	15 536	766	12 321	2 695

Nota 7. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

W roku obrotowym nie miały miejsca przypadki zaniechania działalności. Nie przewiduje się też zaprzestania działalności w roku następnym.

Nota 8. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy (po potrąceniu odsetek od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe) przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu (skorygowaną o wpływ opcji rozwadniających oraz rozwadniających umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe).

Everest Investments S.A.**Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)****Działalność kontynuowana i zaniechana**

Wyliczenie zysku/straty na jedną akcję zostało oparte na następujących informacjach:

	01.01 -31.12.2018	01.01 -31.12.2017
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej	-2 785 234	-913 679
Strata na działalności zaniechanej	0	0
Zysk/Strata wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku /straty przypadającego na jedną akcję	-2 785 234	-913 679
Efekt rozwodnienia:	0	0
- odsetki od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe	0	0
- odsetki od obligacji zamiennych na akcje	0	0
Zysk/Strata wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku/straty przypadającego na jedną akcję	-2 785 234	-913 679

Liczba wyemitowanych akcji

	01.01 -31.12.2018	01.01 -31.12.2017
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	2 303 049	2 303 049
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych	0	0
- opcje na akcje	0	0
- obligacje zamienne na akcje	0	0
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	2 303 049	2 303 049

Liczba wyemitowanych akcji wynosi 2.303.049 sztuk.

Nota 9. DYWIDENDY ZAPROPONOWANE LUB UCHWALONE DO DNIA ZATWIERDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Nie występują.

Nota 10. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE**Struktura własnościowa**

STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA - wartość netto	31.12.2018	31.12.2017
Własne	0	26 575
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0	82 141
Razem	0	108 716

Rzeczowe aktywa trwale - ograniczenie w dysponowaniu

Tytuł zobowiązania / ograniczenia w dysponowaniu	31.12.2018	31.12.2017
- użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego	0	82 141
Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych podlegających ograniczeniu w dysponowaniu lub stanowiących zabezpieczenie	0	82 141

Everest Investments S.A.**Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)**

Jednostka nie zawarła zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości rzeczowych aktywów trwałych.

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2018 - 31.12.2018 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2018 roku	0	32 708	10 600	204 015	0	0	247 323
Zwiększenia:	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia:	0	32 708	10 600	204 015	0	0	247 323
- zbycie		0	10 600	204 015			214 615
- likwidacja		32 708	0	0			32 708
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2018 roku	0	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na dzień 01.01.2018	0	6 133	10 600	121 874	0	0	138 607
Zwiększenia: amortyzacja	0	2 453	0	0	0	0	2 453
Zmniejszenia:		8 587	10 600	121 873	0	0	141 060
- zbycie		0	10 600	121 873			132 473
- likwidacja		8 587	0	0	0	0	8 587
Umorzenie na dzień 31.12.2018	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na 01.01.2018	0	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia:							
Zmniejszenia:							
Odpisy aktualizujące na 31.12.2018	0	0	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2018 roku	0	0	0	0	0	0	0

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2017-31.12.2017 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2017 roku	0	32 708	10 600	204 015	0	0	247 323
Zwiększenia:	0				0	0	0
- zakup środków trwałych	0				0	0	
- zawarte umowy leasingu	0				0	0	
Zmniejszenia:	0				0	0	
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2017 roku	0	32 708	10 600	204 015	0	0	247 323
Umorzenie na dzień 01.01.2017	0	2 642	10 600	76 291	0	0	89 533
Zwiększenia:	0	3 491	0	45 583	0	0	49 074
- amortyzacja		3 491	0	45 583			49 074
Zmniejszenia:	0	0	0	0	0	0	
Umorzenie na dzień 31.12.2017	0	6 133	10 600	121 874	0	0	138 607
Odpisy aktualizujące na 01.01.2017	0	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia:	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia:	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na 31.12.2017	0	0	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2017 roku	0	26 575	0	82 141	0	0	108 716

Everest Investments S.A.**Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)****Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości rzeczowych aktywów trwałych**

Nie występują.

Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli

Jednostka nie posiada takich zobowiązań.

Leasingowane środki trwałe

Środki trwałe	31.12.2018			31.12.2017		
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Nieruchomości	0	0	0	0	0	0
Maszyny i urządzenia	0	0	0	0	0	0
Środki transportu	0	0	0	154 015	71 874	82 141
Pozostałe środki trwałe	0	0	0	0	0	0
Razem	0	0	0	154 015	71 874	82 141

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie od 01.01.2017 – 31.12.2018 r.

W latach 2018-2017 Spółka nie dokonywała odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych.

Nota 11. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2018-31.12.2018 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Wartość firmy	Inne	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2018 roku	0	0	0	15 490	0	0	0	15 490
Zwiększenia:								0
Zmniejszenia:				15 490				15 490
- likwidacji				15 490				15 490
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2018 roku	0	0	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na dzień 01.01.2018	0	0	0	15 490	0	0	0	15 490
Zwiększenia:								0
Zmniejszenia:				15 490				15 490
Umorzenie na dzień 31.12.2018	0	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na 01.01.2018	0	0	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia:								0
Zmniejszenia:								0
Odpisy aktualizujące na 31.12.2018	0	0	0	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2018 roku	0	0	0	0	0	0	0	0

Everest Investments S.A.**Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)**

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2017 - 31.12.2017 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Wartość firmy	Inne	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2017 roku	0	0	0	15 490	0	0	0	15 490
Zwiększenia:	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia:	0	0	0	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2017 roku	0	0	0	15 490	0	0	0	15 490
Umorzenie na dzień 01.01.2017	0	0	0	15 490	0	0	0	15 490
Zwiększenia:	0	0	0	0	0	0	0	0
- amortyzacji	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia:	0	0	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na dzień 31.12.2017	0	0	0	15 490	0	0	0	15 490
Odpisy aktualizujące na 01.01.2017	0	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na 31.12.2017	0	0	0	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2017 roku	0	0	0	0	0	0	0	0

Struktura własności

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Własne	0	0
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0	0
Razem	0	0

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie od 01.01.2017 – 31.12.2018

W latach 2018 i 2017 Spółka nie tworzyła odpisów aktualizujących wartość wartości niematerialnych.

Wartości niematerialne w leasingu

Pozycja nie występuje w Spółce.

Wartości niematerialne - ograniczenie w dysponowaniu

Pozycja nie występuje w Spółce.

Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości wartości niematerialnych

W Spółce nie występują zobowiązania umowne do nabycia wartości niematerialnych.

Nota 12. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Pozycja nie występuje.

Everest Investments S.A.**Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)****Nota 13. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH**

Pozycja nie występuje.

Nota 14. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE

Pozycja nie występuje.

Nota 15. AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ INNE CAŁKOWITE DOCHODY

Inwestycje długoterminowe	31.12.2018	31.12.2017
Akcje/ Udziały w spółkach nie notowanych na giełdzie	252 565	2 417 715
Akcje spółek notowanych na giełdzie	0	0
Dłużne papiery wartościowe	0	0
Inne aktywa finansowe	0	0
RAZEM	252 565	2 417 715

Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody – zmiana stanu

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Stan na początek okresu	2 417 715	2 387 715
Zwiększenia, z tytułu:	0	30 000
aktualizacja wartości	0	0
nabycie	0	30 000
Zmniejszenia, z tytułu:	2 165 150	0
aktualizacja wartości - odpis	2 165 150	0
zbycie	0	0
Stan na koniec okresu	252 565	2 417 715

Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody – wg zbywalności

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Z nieograniczoną zbywalnością notowane na giełdzie w wartości godziwej	0	0
Z nieograniczoną zbywalnością notowane na rynkach pozagiełdowych w wartości godziwej	0	0
Z nieograniczoną zbywalnością nienotowane na rynku regulowanym w wartości godziwej	252 565	2 417 715
akcje	246 560	2 411 750
inne (udziały)	5 965	5 965
Z ograniczoną zbywalnością	0	0
akcje	0	0
inne (wg tytułów)	0	0
Razem Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody w wartości godziwej w tym:	252 565	2 417 715
korekty aktualizujące wartość	0	0

Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody – struktura walutowa

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
W walucie polskiej	252 198	2 417 348
W walutach obcych (po przeliczeniu na zł)	367	367
Razem	252 565	2 417 715

Everest Investments S.A.**Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)**

Informacje o akcjach i udziałach zaliczonych do kategorii instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody w roku 2018

Nazwa jednostki	Siedziba	Przedmiot działalności	Wartość bilansowa akcji/ udziałów	Procent posiadane go kapitału jednostki	Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	Wartość otrzymanych lub należnych dywidend za rok obrotowy 2016
Everest Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	Warszawa, Polska	Działalność związana z tworzeniem i zarządzaniem funduszami inwestycyjnymi	0	100%	100%	0,00
Everest Dom Inwestycyjny Sp. z o.o. S.K.A	Warszawa, Polska	Dystrybucja jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych	66 599	100%	100%	0,00
Everest Dom Inwestycyjny Sp. z o.o.	Warszawa, Polska	Komplementariusz Everest Dom Inwestycyjny Sp. z o.o. S.K.A.	5 599	100%	100%	0,00
Everest Funds, LLC	Wilmington, Delaware, USA	Zarządzanie aktywami	367	100%	100%	0,00
Everest Investment Management S.A.	Warszawa, Polska	Działalność maklerska	180 000	6,19%	3,21%	0,00

Informacje o akcjach i udziałach zaliczonych do kategorii instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży w roku 2017

Nazwa jednostki	Siedziba	Przedmiot działalności	Wartość bilansowa akcji/ udziałów	Procent posiadane go kapitału jednostki	Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	Wartość otrzymanych lub należnych dywidend za rok obrotowy 2017
Everest Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	Warszawa, Polska	Działalność związana z tworzeniem i zarządzaniem funduszami inwestycyjnymi	2 145 150	100%	100%	0,00
Everest Dom Inwestycyjny Sp. z o.o. S.K.A	Warszawa, Polska	Dystrybucja jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych	86 599	100%	100%	0,00
Everest Dom Inwestycyjny Sp. z o.o.	Warszawa, Polska	Komplementariusz Everest Dom Inwestycyjny Sp. z o.o. S.K.A.	5 599	100%	100%	0,00
Everest Funds, LLC	Wilmington, Delaware, USA	Zarządzanie aktywami	367	100%	100%	0,00
Everest Investment Management S.A.	Warszawa, Polska	Działalność maklerska	180 000	6,19%	3,21%	0,00

Everest Investments S.A.**Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)****Instrumenty finansowe wyceniane według wartości godziwej – hierarchia wartości godziwej**

Aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej	31.12.2018		
	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	-
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	-	-	252 565
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	-
Instrumenty zabezpieczające – aktywa	-	-	-
Instrumenty zabezpieczające – pasywa	-	-	-

Aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej	31.12.2017		
	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy			
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży			2 417 715
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy			
Instrumenty zabezpieczające – aktywa			
Instrumenty zabezpieczające – pasywa			

- Poziom 1 - ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów lub zobowiązań,
- Poziom 2 - 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 3 - dane wejściowe do wyceny składnika aktywów lub zobowiązań, które nie są oparte na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych (dane wejściowe nieobserwowalne).

Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

Poniższa tabela przedstawia porównanie wartości bilansowych i wartości godziwych wszystkich instrumentów finansowych Spółki, w podziale na poszczególne klasy i kategorie aktywów i zobowiązań.

AKTYWA FINANSOWE	Wartość bilansowa		Wartość godziwa		Kategoria instrumentu finansowego
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	252 565	2 417 715	252 565	2 417 715	Udziały i akcje
Pozostałe aktywa finansowe (długoterminowe)		0		0	
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	62 911	125 643	62 911	125 643	Należności
Aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:	0	0	0	0	
Pochodne instrumenty wykorzystywane w rachunkowości zabezpieczeń	0	0	0	0	
Pozostałe aktywa finansowe (krótkoterminowe)	284 192	304 942	284 192	304 942	
- pożyczki udzielone	284 192	304 942	284 192	304 942	Pożyczki
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym:	10 017	36 849	10 017	36 849	
- kasa	10 017	54	10 017	54	
- rachunki bankowe	0	36 795	0	36 795	

Everest Investments S.A.**Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)**

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	Wartość bilansowa		Wartość godziwa		Kategoria instrumentu finansowego
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki, w tym:	54	53	54	53	
- długoterminowe oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej*	0	0	0	0	
- długoterminowe oprocentowane wg stałej stopy procentowej	0	0	0	0	
- kredyt w rachunku bieżącym	0	0	0	0	
- pozostałe - krótkoterminowe	54	53	54	53	Debet w r-ku bieżącym
Pozostałe zobowiązania (długoterminowe)	0	0	0	0	
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego z opcją zakupu	0	0	0	0	Leasing
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	151 525	213 415	151 525	213 415	
Zobowiązania finansowe, w tym:	1 424 743	1 093 105	1 424 743	1 093 105	
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	0	89 427	0	89 427	Leasing
- pożyczki krótkoterminowe	1 424 743	1 003 678	1 424 743	1 003 678	Pożyczki otrzymane
- pochodne instrumenty finansowe wykorzystywane w rachunkowości zabezpieczeń	0	0	0	0	

Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów

Spółka dokonała na dzień 31 grudnia 2018 r. przeglądu posiadanych aktywów, aby zapewnić, że aktywa wykazywane są w wartości nieprzekraczającej ich wartości odzyskiwalnej. W opinii Zarządu spółki na dzień 31.12.2018 r. nie nastąpiła utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz innych aktywów. Utrata wartości nastąpiła w odniesieniu do posiadanych aktywów finansowych i dotyczyła utraty wartości akcji spółek Everest TFI S.A. oraz Everest Dom Inwestycyjny Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowo-Akcyjna, jak również utraty wartości pożyczek krótkoterminowych i należności z tytułu dostaw i usług.

W dniu 24 maja 2016 r. Komisja Nadzoru Finansowego odmówiła udzielenia Everest TFI S.A. zezwolenia na wykonywanie działalności polegającej na tworzeniu funduszy inwestycyjnych lub funduszy zagranicznych i zarządzaniu nimi, w tym na pośrednictwie w zbywaniu i odkupywaniu jednostek uczestnictwa, reprezentowaniu ich wobec osób trzecich oraz zarządzaniu zbiorczym portfelem papierów wartościowych. W związku z powyższym faktem, Zarząd Everest TFI S.A. złożył w dniu 20 czerwca 2016 r. wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy przez KNF.

W opinii Zarządu Spółki, fakt nieudzielenia w dniu 24 maja 2016 r. zezwolenia przez KNF dla Everest TFI S.A. stanowił przesłankę do przeprowadzenia testu na utratę wartości aktywów w postaci akcji jednostki podporządkowanej Everest TFI S.A. na dzień 31 grudnia 2016 r. W wyniku przeprowadzonego testu na utratę wartości Zarząd Everest Investments S.A. zdecydował o dokonaniu odpisu z tytułu trwałej utraty wartości tego składnika aktywów w sprawozdaniu finansowym za rok 2016 r. w wysokości 19 945 710,55 zł.

W sierpniu 2018 roku Komisja Nadzoru Finansowego po rozpatrzeniu wniosku Everest TFI SA o ponowne rozpatrzenie sprawy zakończonej wydaniem przez KNF w dniu 24 maja 2016 r. decyzji w przedmiocie odmowy udzielenia zezwolenia na wykonywanie przez Everest TFI działalności polegającej wyłącznie na tworzeniu funduszy inwestycyjnych lub funduszy zagranicznych, zarządzaniu nimi, w tym pośrednictwie w zbywaniu i odkupywaniu jednostek uczestnictwa, reprezentowaniu ich wobec osób trzecich oraz zarządzaniu zbiorczym portfelem papierów wartościowych, jednogłośnie uchyliła w całości decyzję KNF z dnia 24 maja 2016 roku oraz jednocześnie odmówiła wydania Everest TFI zezwolenia na wykonywanie wyżej wymienionej działalności.

W opinii Zarządu Spółki, zgodnie z wytycznymi MSR 36, powyżej opisany fakt stanowił przesłankę do przeprowadzenia testu na utratę wartości akcji Everest TFI S.A. na dzień 30 września 2018 r. W wyniku przeprowadzonego testu na utratę wartości Zarząd Everest Investments S.A. zdecydował o dokonaniu odpisu z tytułu trwałej utraty wartości tego składnika

Everest Investments S.A.**Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)**

aktywów w bieżącym sprawozdaniu finansowym w wysokości 2 145 150,00 zł. W wyniku dokonania powyższego odpisu wartość akcji spółki Everest TFI S.A. na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosi zero złotych.

W sprawozdaniu finansowym za rok 2018 dokonano również odpisu z tytułu utraty wartości związanego z utratą wartości akcji Everest Dom Inwestycyjny Sp. z o.o. SKA w wysokości 20 000,00 zł z uwagi na minimalną działalność sprzedażową tej spółki.

Utworzenie odpisów aktualizujących wartość	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Aktywa finansowe – akcje Everest TFI S.A. i EDI Sp. z o.o. SKA	2 165 150	0
Aktywa finansowe - pożyczki	33 610	0
Należności	14 441	0
Wartości niematerialne	0	0
Rzeczowe aktywa trwałe	0	0
RAZEM	2 213 201	0

Utworzenie i rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość aktywów finansowych prezentowane jest w działalności finansowej.

Nota 16. AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY

W latach 2017–2018 Spółka nie posiadała aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Instrumenty pochodne nie będące zabezpieczeniem

W latach 2017–2018 Spółka nie posiadała żadnych instrumentów pochodnych nie będących zabezpieczeniem.

Nota 17. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W ZAMORTYZOWANYM KOSZCIE

Inwestycje krótkoterminowe	31.12.2018	31.12.2017
Pożyczki udzielone, w tym:	284 192	304 942
- dla Zarządu i Rady Nadzorczej	0	0
Należności krótkoterminowe pozostałe	0	0
Inne	0	0
RAZEM	284 192	304 492

Udzielone pożyczki	31.12.2018	31.12.2017
Udzielone pożyczki, w tym:	317 802	304 942
- dla Zarządu i Rady Nadzorczej	0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości	33 610	0
Suma netto udzielonych pożyczek	284 192	304 942
- długoterminowe	0	0
- krótkoterminowe	284 192	304 942

Everest Investments S.A.**Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)****Zmiana stanu instrumentów finansowych**

01.01.2018 – 31.12.2018	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody	Pożyczki udzielone i należności własne wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie
Stan na początek okresu	0	2 417 715	430 585	0	1 093 158
Zwiększenia	0	0	12 860	0	461 566
Zakup akcji					
Należności własne					
Udzielenie pożyczek			4 350		
Kredyty i pożyczki					424 500
Odsetki naliczone wg efektywnej stopy procentowej			8 510		37 066
Wycena bilansowa odniesiona na kapitał					
Wycena bilansowa odniesiona w RZIS					
Instrumenty pochodne - wycena					
Zaciągnięte zobowiązania					
Inne – przekwalifikowanie					
Zmniejszenia	0	2 165 150	96 342	0	129 927
Sprzedaż akcji					
Splata należności własnych			48 291		
Splata pożyczek udzielonych					40 500
Splata kredytów i pożyczek					
Odpisy z tytułu utraty wartości/ aktualizujące		2 165 150	48 051		
Wycena bilansowa odniesiona na kapitał					
Wycena bilansowa odniesiona w RZIS					
Splata zobowiązań / potrącenia					89 427
Inne – przekwalifikowanie					
Stan na koniec okresu	0	252 565	347 103	0	1 424 797

Everest Investments S.A.**Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)**

01.01.2017 – 31.12.2017	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Pożyczki udzielone i należności własne	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązania finansowe
Stan na początek okresu	299 708	0	2 387 715	553 242	0	659 535
Zwiększenia	0	0	30 000	24 907	0	1 412 228
Zakup akcji	0	0	30 000	0	0	0
Należności własne	0	0	0	0	0	0
Udzielenie pożyczek	0	0	0	16 500	0	0
Kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0	1 287 052
Odsetki naliczone wg efektywnej stopy procentowej	0	0	0	8 407	0	20 717
Wycena bilansowa odniesiona na kapitał	0	0	0	0	0	0
Wycena bilansowa odniesiona w RZIS	0	0	0	0	0	0
Instrumenty pochodne - wycena	0	0	0	0	0	0
Zaciągnięte zobowiązania	0	0	0	0	0	104 459
Inne – przekwalifikowanie	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	299 708		0	147 564		978 605
Sprzedaż akcji	299 708	0	0	0	0	0
Spłata należności własnych	0	0	0	0	0	0
Spłata pożyczek udzielonych	0	0	0	0	0	0
Spłata kredytów i pożyczek	0	0	0	0	0	951 500
Odpisy z tytułu utraty wartości/ aktualizujące	0	0	0	0	0	0
Wycena bilansowa odniesiona na kapitał	0	0	0	0	0	0
Wycena bilansowa odniesiona w RZIS		0	0	0	0	0
Sprzedaż instrumentów pochodnych	0	0	0	0	0	0
Spłata zobowiązań / potrącenia	0	0	0	147 564	0	22 647
Inne – przekwalifikowanie	0	0	0	0	0	4 458
Stan na koniec okresu	0	0	2 417 715	430 585	0	1 093 158

Everest Investments S.A.**Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)****Instrumenty zabezpieczające wartość godziwą**

Pozycja nie występuje.

Instrumenty pochodne zabezpieczające wartość godziwą

Pozycja nie występuje.

Instrumenty zabezpieczające przepływy pieniężne

Pozycja nie występuje.

Wynik na instrumentach zabezpieczających przepływy pieniężne ujęte bezpośrednio w dochodach całkowitych

Pozycja nie występuje.

Nota 18. ZAPASY

Na dzień 31.12.2018 Spółka nie posiadała zapasów.

Nota 19. NALEŻNOŚCI HANDLOWE

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Należności handlowe	26 483	42 126
- od jednostek powiązanych	22 532	25 141
- od pozostałych jednostek	3 951	16 985
Odpisy aktualizujące (wartość dodatnia)	14 441	0
Należności handlowe brutto	40 924	42 126

Zmiany stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Jednostki powiązane		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	0	0
Zwiększenia, w tym:	14 441	0
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne	14 441	0
Zmniejszenia w tym:	0	0
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych od jednostek powiązanych na koniec okresu	14 441	0
Jednostki pozostałe		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	0	0
Zwiększenia, w tym:	0	0
Zmniejszenia w tym:	0	0
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych od jednostek pozostałych na koniec okresu	0	0
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych ogółem na koniec okresu	14 441	0

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj 14-dniowy termin płatności.

Spółka posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Dzięki temu, zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym nieściągalne należności właściwym dla należności handlowych Spółki.

Należności handlowe dochodzone na drodze sądowej

Nie występują należności handlowe dochodzone na drodze sądowej.

Nota 20. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Pozostałe należności, w tym:		
- z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	17 709	25 188
- z tytułu sprzedaży instrumentów finansowych	800 000	800 000
- kaucje		57 241

Everest Investments S.A.**Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)**

- pozostałe	18 719	1 088
odpisy aktualizujące	-800 000	-800 000
Pozostałe należności	36 428	83 517

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Pozostałe należności, w tym:	836 428	883 517
od jednostek powiązanych	0	0
od pozostałych jednostek	836 428	883 517
Odpisy aktualizujące	800 000	800 000
Pozostałe należności	36 428	83 517

Pozostałe należności skierowane na drogę postępowania sądowego

Nie występują należności pozostałe skierowane na drogę postępowania sądowego.

Nota 21. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
- Opłacone z góry ubezpieczenia majątkowe i osobowe	0	5 220
- Opłaty za notowania i certyfikaty	0	0
- Pozostałe	0	14
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	0	5 234

Nota 22. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Środki pieniężne kasie i na rachunkach bankowych:	10 017	36 849
Kasa	10 017	54
Rachunek w mBanku	0	36 795
Inne środki pieniężne	0	0
Inne aktywa pieniężne	0	0
Środki pieniężne w banku i w kasie przypisane działalności zaniechanej	0	0
Razem	10 017	36 849

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do jednego miesiąca, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Spółki na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosi 10 tysięcy zł (na dzień 31 grudnia 2017 roku: 36,8 tysiąca zł).

Spółka nie posiada środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania.

Nota 23. KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Liczba akcji	2 303 049	2 303 049
Wartość nominalna akcji	0,60	0,60
Kapitał zakładowy	1 381 829	1 381 829

Everest Investments S.A.**Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)****Kapitał zakładowy – struktura (według stanu na 31.12.2018r.)**

Seria/emisja rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowa- wania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość jednostkowa	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	W pełni opłacone/ nie opłacone w pełni	Data rejestracji
	brak uprzywilejowania	brak	2.303.049	0,60	1 381 829	w pełni opłacone	12.06.2017
RAZEM			2.303.049		1 381 829		

Kapitał zakładowy – struktura cd. (według stanu na 31.12.2018r.)

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału akcyjnego	Liczba głosów	% głosów
Everest Investments Holding S.A. *	1.433.133	62,23%	1.433.133	62,23%
Pozostali	869.916	37,77%	869.916	37,77%
Razem	2.303.049	100,00%	2.303.049	100,00%

* spółka Everest Investments Holding S.A. z siedzibą w Warszawie jest spółką zależną od spółki SIG Limited (z siedzibą w Sliema, Malta)

Zmiana stanu kapitału zakładowego

Wyszczególnienie	2018	2017
Kapitał na początek okresu	1 381 829	13 818 294
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	0	12 436 465
- Obniżenie kapitału zakładowego	0	12 436 465
Kapitał na koniec okresu	1 381 829	1 381 829

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Everest Investments SA w dniu 28 kwietnia 2017 roku podjęło uchwałę w sprawie obniżenia kapitału zakładowego spółki oraz scalenia akcji spółki. Kapitał zakładowy został obniżony do kwoty 1.381.829,40 zł poprzez zmniejszenie wartości nominalnej akcji. Obniżenie kapitału miało na celu pokrycie straty powstałej w roku 2016. Dokonano również scalenia akcji w taki sposób, iż 6 akcji zostało scalonych w 1 akcję, która przyjęła wartość nominalną 0,60 zł. Ogólną ilość akcji ustalono na 2.303.049 sztuk o wartości nominalnej 0,60 zł każda.

Nota 24. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ CENY NOMINALNEJ

Kapitał zapasowy został utworzony z nadwyżki wartości emisyjnej akcji nad wartością nominalną, która została pomniejszona o koszty emisji akcji ujęte jako zmniejszenie kapitału zapasowego. Kapitał ten został pomniejszony o kwotę która pokryła stratę poniesioną przez Spółkę w roku 2014.

Nota 25. AKCJE WŁASNE

Jednostka dominująca nie nabywała akcji własnych.

Nota 26. POZOSTAŁE KAPITAŁY

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	8 439 783	8 439 783
Kapitał zapasowy powstały z podziału wyniku finansowego	3 152 609	3 152 609
Kapitał z aktualizacji wyceny	0	0
Pozostały kapitał rezerwowy	0	0
RAZEM	11 592 392	11 592 392

Everest Investments S.A.**Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)****Zmiana stanu pozostałych kapitałów**

Wyszczególnienie	Kapitał zapasowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy	Razem
01.01.2017	11 592 392	0	0	11 592 392
Zwiększenia w okresie	0	0	0	0
Zmniejszenia w okresie	0	0	0	0
31.12.2017	11 592 392	0	0	11 592 392
01.01.2018	11 592 392	0	0	11 592 392
Zwiększenia w okresie	0	0	0	0
Zmniejszenia w okresie	0	0	0	0
31.12.2018	11 592 392	0	0	11 592 392

Nota 27. NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Strata 2015	-728 364	-728 364
Strata 2016	-9 675 744	-9 675 744
Strata 2017	-913 679	0
Razem	-11 317 787	-10 404 108

Nota 28. KREDYTY I POŻYCZKI

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Kredyty w rachunku bieżącym	54	53
Kredyty bankowe	0	0
Pożyczki	1 424 743	1 003 678
- od Zarządu i Rady Nadzorczej	690 407	300 777
Suma kredytów i pożyczek, w tym:	1 424 797	1 003 731
- długoterminowe	0	0
- krótkoterminowe	1 424 797	1 003 731

Struktura zapadalności kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	1 424 797	1 003 731
Kredyty i pożyczki długoterminowe	0	0
- płatne powyżej 1 roku do 3 lat	0	0
- płatne powyżej 3 lat do 5 lat	0	0
- płatne powyżej 5 lat	0	0
Kredyty i pożyczki razem	1 424 797	1 003 731

Struktura walutowa kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	31.12.2018		31.12.2017	
	wartość w walucie	wartość w PLN	wartość w walucie	wartość w PLN
PLN	1 424 797	1 424 797	1 003 731	1 003 731
EUR	-	-	-	-
USD	-	-	-	-
GBP	-	-	-	-

Everest Investments S.A.**Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)**

CHF	-	-	-	-
Kredyty i pożyczki razem	1 424 797	1 424 797	1 003 731	1 003 731

Nota 29. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
zobowiązania leasingowe	0	89 427
obligacje	0	0
zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0
Instrumenty zabezpieczające wartość godziwą	0	0
Instrumenty zabezpieczające przepływy pieniężne	0	0
Zobowiązania finansowe z tytułu zakupu instrumentów finansowych	0	0
Razem zobowiązania finansowe	0	89 427
- długoterminowe	0	0
- krótkoterminowe	0	89 427

Zobowiązania leasingowe

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	0	89 427
Zobowiązania leasingowe długoterminowe, w tym:	0	0
- od roku do pięciu lat	0	0
- powyżej pięciu lat	0	0
Zobowiązania leasingowe razem	0	89 427

Obligacje

Pozycja nie występuje.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Pozycja nie występuje.

Instrumenty zabezpieczające przepływy pieniężne

Pozycja nie występuje.

Wynik na instrumentach zabezpieczających przepływy pieniężne ujęte bezpośrednio w dochodach całkowitych

Pozycja nie występuje.

Nota 30. INNE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Spółka nie posiada innych zobowiązań długoterminowych.

Nota 31. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania handlowe	130 817	161 671
Wobec jednostek powiązanych	0	0
Wobec jednostek pozostałych	130 817	161 671

Zobowiązania handlowe – struktura przeterminowania

Wyszczególnienie	Razem	Nie	Przeterminowane, lecz ściągalne
------------------	-------	-----	---------------------------------

Everest Investments S.A.**Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)**

		przeterminowane	< 60 dni	61 – 90 dni	91 – 180 dni	181 – 360 dni	>360 dni
31.12.2018	130 817	17 002	25 739	26 623	22 594	38 860	0
Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych	130 817	17 002	25 739	26 623	22 594	38 860	0
31.12.2017	161 671	48 841	80 740	31	12 439	14 550	5 071
Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych	161 671	48 841	80 740	31	12 439	14 550	5 071

Nota 32. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA**Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe**

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	19 186	26 430
Podatek VAT	1 884	0
Podatek zryczałtowany u źródła	0	0
Składki na ubezpieczenie społeczne (ZUS)	17 302	8 434
Podatek od wynagrodzeń (PIT)	0	17 996
Pozostałe	0	0
Pozostałe zobowiązania	1 522	25 314
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	0	7 034
Zobowiązania z tytułu kaucji	0	17 220
Inne zobowiązania	1 522	1 060
Razem inne zobowiązania	20 708	51 744

Nota 33. MAJĄTEK SOCJALNY ORAZ ZOBOWIĄZANIA ZFŚS

Spółka nie tworzy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Nota 34. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Spółka nie posiada zobowiązań warunkowych.

Nota 35. NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA DŁUGO I KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

Wyszczególnienie	31.12.2018		31.12.2017	
	Oplaty minimalne	Wartość bieżąca opłat	Oplaty minimalne	Wartość bieżąca opłat
W okresie 1 roku	0	0	89 427	89 427
W okresie od 1 do 5 lat	0	0	0	0
Powyżej 5 lat	0	0	0	0

Umowy leasingu finansowego na dzień 31.12.2018 nie występują

Nota 36. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

Spółka nie posiada rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Everest Investments S.A.**Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)****Nota 37. REZERWA NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE**

Spółka nie tworzy rezerw pracowniczych.

Nota 38. POZOSTAŁE REZERWY

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Rezerwy na sporządzenie i badanie sprawozdania finansowego	41 500	39 700
Rezerwy na wynagrodzenia	127 144	7 000
Rezerwy na inne koszty	17 000	0
Razem, w tym:	185 644	46 700
- długoterminowe	0	0
- krótkoterminowe	185 644	46 700

Zmiana stanu rezerw

Wyszczególnienie	Koszty badania i sporządzenia sprawozdania finansowego	Rezerwy na koszty wynagrodzeń i inne koszty	Ogółem
Stan na 01.01.2018	39 700	7 000	46 700
Utworzone w ciągu roku obrotowego	79 750	144 144	223 894
Wykorzystane	77 950	0	77 950
Rozwiązane	0	7 000	7 000
Stan na 31.12.2018, w tym:	41 500	144 144	185 644
- długoterminowe	0	0	0
- krótkoterminowe	41 500	144 144	185 644
Stan na 01.01.2017	24 500	14 000	38 500
Utworzone w ciągu roku obrotowego	80 700	61 000	141 700
Wykorzystane	45 500	68 000	113 500
Rozwiązane	20 000	0	20 000
Stan na 31.12.2017, w tym:	39 700	7 000	46 700
- długoterminowe	0	0	0
- krótkoterminowe	39 700	7 000	46 700

Nota 39. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Na podstawie analizy czynników charakterystycznych dla Spółki i jej Grupy Kapitałowej oraz ich otoczenia ekonomicznego Zarząd Spółki identyfikuje i analizuje następujące ryzyka finansowe:

- 1) Ryzyko pozyskania finansowania
- 2) Ryzyko zmiany wartości inwestycji
- 3) Ryzyko utraty bieżącej płynności finansowej
- 4) Ryzyko kredytowe (kontrahenta)
- 5) Ryzyko stopy procentowej
- 6) Ryzyka specyficzne

Główne założenia zarządzania ww. ryzykami zostały opisane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Everest Investments S.A. za rok 2018.

Nota 40. PROGRAMY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

Spółka nie prowadzi programu akcji pracowniczych.

Nota 41. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

Everest Investments S.A.**Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)**

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi za bieżący i poprzedni rok obrotowy.

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy od podmiotów powiązanych	
	Za rok zakończony 31.12.2018	Za rok zakończony 31.12.2017	Za rok zakończony 31.12.2018	Za rok zakończony 31.12.2017
Jednostka dominująca (pośrednio)				
Everest Investments Holding S.A.	6 594	6 712	0	0
Jednostki zależne:				
Everest TFI S.A.	100	100	19 909	18 972
Everest Dom Inwestycyjny Sp. z o.o.	270	360	0	0
Everest Dom Inwestycyjny Sp. z o.o. S.K.A	5 494	6 863	0	0
Everest Investment Management S.A.	83 301	6 000	525	0
Everest Funds, LLC.	0	0	0	0
Zarząd Spółek Grupy				
Piotr Sieradzan	0	0	16 629	1 746

Podmiot powiązany	Należności od podmiotów powiązanych		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Jednostka dominująca (pośrednio)				
Everest Investments Holding S.A.	236 769	230 112	0	0
Jednostki zależne:				
Everest TFI S.A.	178	123	722 809	702 900
Everest Dom Inwestycyjny Sp. z o.o.	546	1 033	0	0
Everest Dom Inwestycyjny Sp. z o.o. S.K.A	32 158	49 207	0	0
Everest Investment Management S.A.	15 621	7 380	11 525	0
Everest Funds, LLC	-	-	-	-
Zarząd Spółek Grupy				
Piotr Sieradzan	23 895	0	690 407	300 777

Jednostka dominująca całej Grupy Kapitałowej Everest Investments S.A.

Na dzień 31 grudnia 2018 r. podmiotem dominującym wobec Emitenta była spółka SIG Limited (pośrednio poprzez spółkę zależną Everest Investments Holding S.A.). Na dzień 31 grudnia 2018 r. spółka SIG Limited pośrednio poprzez Everest Investments Holding S.A. posiadała 62,23% udziału w kapitale i 62,23% udziału w głosach na Walnym Zgromadzeniu spółki Everest Investments S.A.

Jednostka stowarzyszona

Na dzień 31 grudnia 2018 r. Grupa Kapitałowa Emitenta nie posiadała udziałów w jednostkach stowarzyszonych.

Wspólne przedsięwzięcie, w którym Spółka jest współnikiem

Pozycja nie występuje.

Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi

Everest Investments S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku (wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi w roku 2018 oraz 2017 dotyczyły głównie udzielenia pożyczek dla spółki dominującej oraz spółek zależnych. Zawarte one były na warunkach rynkowych.

Pożyczka udzielona członkowi Zarządu

Pozycja nie występuje.

Inne transakcje z udziałem członków Zarządu

Pożyczki udzielone Everest Investments S.A. w roku 2018 przez Prezesa Zarządu Piotra Sieradzana - kwota zobowiązań z tytułu pożyczek na dzień 31.12.2018 r. wynosi 690 406,85 zł.

Nota 42. WYNAGRODZENIA WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ I RADY NADZORCZEJ

Wyszczególnienie	01.01 - 31.12.2018	01.01 - 31.12.2017
Zarząd	205 495	242 734
Rada Nadzorcza	0	0
Razem	205 495	242 734

Nota 43. UMOWY LEASINGU OPERACYJNEGO

Pozycja nie występuje

Nota 44. AKTYWOWANE KOSZT FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

Spółka nie aktywuje kosztów finansowania zewnętrznego.

Nota 45. SPRAWY SĄDOWE

Przeciwko Spółce jak i z jej powództwa nie toczą się istotne sprawy sporne.

Nota 46. ROZLICZENIA PODATKOWE

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom (na przykład sprawy celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Spółki mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe. Zdaniem Spółki na dzień 31 grudnia 2018 roku utworzono odpowiednie rezerwy na rozpoznane i policzalne ryzyko podatkowe.

Nota 47. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Do istotnych zdarzeń mających miejsce po dacie bilansu należą:

SPŁATA WIĘKSZOŚCI ZOBOWIĄZAŃ ZEWNĘTRZNYCH SPÓŁKI

W marcu 2019 roku Spółka spłaciła większość zaległości wobec podmiotów spoza grupy. Spłata została sfinansowana przez podmiot dominujący.

POSZUKIWANIE INWESTORA PRZEZ EVEREST INVESTMENTS

W związku z sytuacją finansową w 2018 roku Everest Investments oraz akcjonariusz dominujący prowadził szereg rozmów mających na celu pozyskanie inwestora do spółki.

DORĘCZENIE EVEREST TFI WYROKU NACZELNEGO SĄDU ADMINISTRACYJNEGO W PRZEDMIOCIE SKARGINA BEZCZYNNOSĆ KNF

W 2017 roku Everest Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. złożyło skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na bezczynność Komisji Nadzoru Finansowego w postępowaniu licencyjnym. W dniu 20 czerwca 2018 Everest TFI otrzymało wyrok stwierdzający bezczynność organu. Wyrok został zaskarżony

Everest Investments S.A.**Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)**

przez obie strony postępowania. 11 lutego 2019 roku Everest TFI otrzymał wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego odrzucający kasację i podtrzymujący wyrok WSA.

DOKOOPTOWANIE CZŁONKA RADY NADZORCZEJ

W dniu 23 kwietnia 2019 Rada Nadzorcza dokooptowała w trybie Art. 6 ust 4 pkt 1 Statutu spółki członka Rady Nadzorczej – Panią Renatę Błuszkowską.

Nota 48. UDZIAŁ SPÓŁEK ZALEŻNYCH NIE OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Spółka EVEREST Funds, LLC wchodząca w skład Grupy Kapitałowej nie została objęta skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym. Dane wymienionej jednostki są nieistotne. Kapitał zakładowy jednostki wynosi 100 USD. EVEREST Funds, LLC do dnia bilansowego nie rozpoczął prowadzenia działalności operacyjnej. Na dzień 31 grudnia 2018 r. Emitent posiadał 100% udziału w Kapitale Zakładowym oraz 100% udziału w głosach na Walnym Zgromadzeniu tego przedsiębiorstwa.

Nota 49. Zadłużenie Everest Investments i ryzyko co do kontynuacji działalności.

Spółka poniosła stratę netto w kwocie 2 785 234 zł w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2018 r. a na ten dzień zobowiązania krótkoterminowe przewyższały aktywa obrotowe o kwotę 1 404 846 zł. Powyższe warunki, łącznie z innymi informacjami opisanymi w Sprawozdaniu Finansowym skonsolidowanym i Sprawozdaniu z działalności, świadczą o istnieniu istotnej niepewności, która może powodować poważne wątpliwości, co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności.

Warszawa, dnia 29.04.2019 r.

Podpisy Członków Zarządu:

.....
Piotr Sieradzan – Prezes Zarządu

.....
Agnieszka Potocka-Ołubiec – Członek Zarządu

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

.....
Patrycja Koźbiał - Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych