

IMAGIS S.A.
ul. Erazma Ciołka 12/106
01-402 Warszawa

SPRAWOZDANIE FINANSOWE
sporządzone zgodnie
z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej
za okres
od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku

Dla Akcjonariuszy spółki IMAGIS S.A.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Zarząd Spółki IMAGIS S.A. zatwierdził sprawozdanie finansowe spółki IMAGIS S.A. za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku.

Zarząd jest zobowiązany zapewnić sporządzenie sprawozdania finansowego dającego rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na koniec okresu obrotowego oraz wyniku finansowego za ten okres.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz z odpowiednimi MSSF przyjętymi przez Unię Europejską. MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

Przy ustalaniu wyniku finansowego i sporządzaniu sprawozdania przyjęto, że w dającej się przewidzieć przyszłości Spółka będzie kontynuować działalność w istotnie zmniejszonym zakresie, zgodnie z układem restrukturyzacyjnym, z ewentualnością postawienia jej w stan likwidacji lub upadłości.

Załączone sprawozdanie finansowe składa się z:

- sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2018 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 10 254 114,83 zł.
- rachunku zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku wykazującego stratę netto w wysokości 414 600,58 zł.
- sprawozdania z dochodów całkowitych, wykazującego stratę netto w wysokości 414 600,58 zł.
- zestawienia zmian w kapitale własnym wykazującego zmniejszenie kapitału własnego w okresie od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku o kwotę 414 600,58 zł.
- rachunku przepływów pieniężnych wykazującego zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto w okresie od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku o kwotę 30 833,42 zł.

oraz informacji dodatkowej i objaśnień.

.....
RAFAŁ BERLIŃSKI
Prezes Zarządu

.....
JERZY CEGLIŃSKI
Wiceprezes Zarządu

.....
MAREK HELUSZKA
Księgowy

Warszawa, dnia 20 marca 2019 roku

Spis treści

Rachunek zysków i strat.....	6
Sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	7
Rachunek przepływów pieniężnych.....	8
Zestawienie zmian w kapitale własnym.....	9
Dodatkowe informacje i objaśnienia.....	10
1. Informacje ogólne.....	10
2. Skład organów Spółki.....	10
3. Zatwierdzenie do publikacji Sprawozdania finansowego.....	11
4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach.....	11
5. Podstawa sporządzenia Sprawozdania finansowego.....	12
6. Nowe standardy rachunkowości i interpretacje Komitetu ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF).....	16
7. Zasady i metody rachunkowości stosowane przez Spółkę.....	16
7.1. Wartości niematerialne.....	16
7.2. Rzeczowe aktywa trwałe.....	18
7.3. Leasing.....	18
7.4. Utrata wartości aktywów niefinansowych.....	19
7.5. Instrumenty finansowe.....	19
7.6. Inwestycje długoterminowe.....	21
7.7. Koszty finansowania zewnętrznego.....	21
7.8. Udziały w spółkach zależnych.....	21
7.9. Należności.....	21
7.10. Zapasy.....	21
7.11. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	22
7.12. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów.....	22
7.13. Kapitał własny.....	22
7.14. Rezerwy na zobowiązania.....	22
7.15. Zobowiązania.....	22
7.16. Bienne rozliczenia międzyokresowe kosztów.....	23
7.17. Rozliczenia międzyokresowe przychodów.....	23
7.18. Podatek dochodowy bieżący.....	23
7.19. Podatek dochodowy odroczony.....	23
7.20. Przychody i koszty.....	24
7.21. Transakcje w walutach obcych i różnice kursowe.....	24
8. Efekt zastosowania nowych standardów rachunkowości i zmian polityki rachunkowości.....	25
9. Informacje dotyczące segmentów działalności.....	28
10. Koszty działalności.....	29
10.1. Struktura kosztów według rodzaju.....	29
10.2. Koszty wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych.....	29
10.3. Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych oraz odpisy aktualizujące ujęte w rachunku zysków i strat.....	29
11. Pozostałe przychody operacyjne.....	30
11.1. Struktura pozostałych przychodów operacyjnych.....	30
12. Pozostałe koszty operacyjne.....	30
12.1. Struktura pozostałych kosztów operacyjnych.....	30
13. Przychody finansowe.....	30
13.1. Przychody finansowe z tytułu odsetek.....	30
13.2. Pozostałe przychody finansowe.....	31
14. Koszty finansowe.....	31
14.1. Koszty finansowe z tytułu odsetek.....	31
14.2. Pozostałe koszty finansowe.....	31
15. Przychody operacyjne.....	31
16. Podatek dochodowy.....	32
16.1. Podatek dochodowy bieżący.....	32
16.2. Podatek dochodowy odroczony wykazywany w rachunku zysków i strat.....	32
17. Dywidendy wypłacone i zadeklarowane.....	32
17.1. Stopa dywidendy.....	32

17.2.	Wartość dywidendy na jedną akcję	32
18.	Zysk na jedną akcję	32
18.1.	Wyliczenie zysku na jedną akcję i zysku rozwodnionego na jedną akcję	33
19.	Wartości niematerialne	33
19.1.	Zmiany stanu wartości niematerialnych według grup rodzajowych w okresie 1 stycznia 2018 – 31 grudnia 2018	33
19.2.	Zmiany stanu wartości niematerialnych według grup rodzajowych w okresie 1 stycznia 2017 – 31 grudnia 2017	34
19.3.	Wartości niematerialne według grup rodzajowych	34
19.4.	Struktura własnościowa wartości niematerialnych	34
20.	Rzeczowe aktywa trwałe	35
20.1.	Zmiany wartości środków trwałych, według grup rodzajowych, w okresie od 1 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018 roku	35
20.2.	Zmiany wartości środków trwałych, według grup rodzajowych, w okresie od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku	36
20.3.	Rzeczowe aktywa trwałe według grup rodzajowych	37
20.4.	Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych	37
20.5.	Udziały w jednostkach powiązanych	37
20.6.	Inwestycje długoterminowe	37
20.7.	Należności długoterminowe	38
20.8.	Należności długoterminowe – wartości zdyskontowane	39
21.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	39
21.1.	Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	39
22.	Zapasy	40
22.1.	Struktura zapasów	40
23.	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	40
23.1.	Struktura należności krótkoterminowych	40
23.2.	Struktura należności krótkoterminowych od jednostek powiązanych	40
23.3.	Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe	40
23.4.	Struktura walutowa należności krótkoterminowych (w wartości netto)	41
23.5.	Struktura wiekowa należności z tytułu dostaw i usług	41
24.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz inne aktywa finansowe	41
24.1.	Struktura środków pieniężnych i ich ekwiwalentów oraz innych aktywów finansowych	41
24.2.	Struktura walutowa środków pieniężnych i ich ekwiwalenty	42
25.	Rozliczenia międzyokresowe	42
25.1.	Struktura rozliczeń międzyokresowych	42
26.	Kapitał własny	43
26.1.	Struktura kapitału zakładowego na dzień 31 grudnia 2018 roku	43
26.2.	Struktura kapitału zakładowego na dzień 31 grudnia 2017 roku	44
26.3.	Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2018 roku	45
26.4.	Struktura kapitału zapasowego	45
27.	Rezerwy	45
27.1.	Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych	45
28.	Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	45
28.1.	Zmiana stanu długoterminowych zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	45
28.2.	Zmiana stanu krótkoterminowych zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	46
29.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	46
29.1.	Zmiana stanu rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego	46
30.	Zobowiązania finansowe	46
30.1.	Pozostałe zobowiązania finansowe wg struktury wiekowej (pozostały od dnia bilansowego okres spłaty)	46
30.2.	Struktura walutowa zobowiązań finansowych	47
31.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	47

31.1.	Struktura zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań.....	47
31.2.	Zasady i warunki płatności zobowiązań.....	47
31.3.	Struktura walutowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług.....	47
31.4.	Zobowiązania z tytułu postępowania restrukturyzacyjnego.....	47
32.	Oprocentowane kredyty i pożyczki.....	48
32.1.	Struktura zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2018 roku.....	48
32.2.	Struktura zobowiązań krótkoterminowych z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2017 roku.....	48
32.3.	Struktura zobowiązań z tytułu oprocentowanych kredytów i pożyczek uwzględniająca wartość zastosowanego dyskonta.....	48
33.	Rozliczenia międzyokresowe bierne.....	48
33.1.	Rozliczenia międzyokresowe bierne.....	48
33.2.	Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłacone lub należne za rok obrotowy.*.....	48
34.	Przyczyny występowania istotnych różnic pomiędzy zmianami pozycji bilansowych oraz zmianami wynikającymi z rachunku przepływów pieniężnych.....	48
35.	Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym.....	49
35.1.	Czynniki ryzyka związane z otoczeniem, w jakim Spółka prowadzi działalność.....	49
36.	Cele, zasady i procesy zarządzania kapitałem.....	51
37.	Informacje o instrumentach finansowych.....	52
38.	Informacja dotycząca udzielonych gwarancji oraz zabezpieczeń na majątku.....	54
39.	Informacja o zobowiązaniach wobec budżetu państwa.....	54
40.	Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej.....	54
41.	Informacje o poniesionych i planowanych nakładach inwestycyjnych.....	54
42.	Pozycje pozabilansowe i sprawy sądowe.....	55
43.	Informacje o podmiotach powiązanych.....	56
43.1.	Wartości transakcji z podmiotami powiązаныmi.....	56
43.2.	Istotne transakcje zawarte przez Spółkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązаныmi.....	57
43.3.	Wynagrodzenia Zarządu.....	57
43.4.	Wykaz zaliczek, kredytów, pożyczek oraz gwarancji i zabezpieczeń udzielonych przez Spółkę osobom zarządzającym.....	57
43.5.	Wynagrodzenia Rady Nadzorczej.....	57
44.	Struktura zatrudnienia.....	57
45.	Istotne zdarzenia po dniu, na który sporządzone zostało Sprawozdanie finansowe.....	57
46.	Charakter i cel gospodarczy zawartych przez Spółkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.....	58
47.	Sprawozdanie finansowe w warunkach wysokiej inflacji.....	58
48.	Inne informacje.....	58

Rachunek zysków i strat

	Nota	1.01.2018 – 31.12.2018	1.01.2017 – 31.12.2017
Działalność kontynuowana			
Przychody netto ze sprzedaży		785 972,42	2 375 332,55
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług		785 972,42	2 375 332,55
Przychody netto ze sprzedaży towarów		0,00	0,00
Koszty własny sprzedaży	11	821 112,45	2 222 425,99
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług		821 112,45	2 222 425,99
Wartość sprzedanych towarów		0,00	0,00
Zysk brutto ze sprzedaży		-35 140,03	152 906,56
Koszty sprzedaży	11	0,00	0,00
Koszty ogólnego zarządu	11	180 228,91	334 855,29
Pozostałe przychody operacyjne	12	260 654,28	33 374,44
Pozostałe koszty operacyjne	13	558 245,91	6 658,87
Zysk z działalności operacyjnej		-512 960,57	-155 233,16
Przychody finansowe	14	258 301,58	155 765,11
Koszty finansowe	15	157 784,20	11 304,25
Zysk brutto		-412 443,19	-10 772,30
Podatek dochodowy	16	2 157,39	5 378,27
Zysk netto		-414 600,58	-16 150,57

Zysk na jedną akcję (nota 18)

Średnia ważona liczba akcji	61 458 256	20 684 709
Zysk (strata) na jedną akcję	-0,0067	-0,0008
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji	61 458 256	20 684 709
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję	-0,0067	-0,0008

Sprawozdanie z dochodów całkowitych

	1.01.2018 – 31.12.2018	1.01.2017 – 31.12.2017
Zysk netto	-414 600,58	-16 150,57
Inne składniki dochodów całkowitych	0,00	0,00
Inne dochody po opodatkowaniu	0,00	0,00
Całkowite dochody ogółem	-414 600,58	-16 150,57

Warszawa, dnia 20 marca 2019 roku

Sporządzający Sprawozdanie finansowe:

Marek Heluszka

Zarząd:

RAFAŁ BERLIŃSKI
PREZES ZARZĄDUJERZY CEGLIŃSKI
WICEPREZES ZARZĄDU

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

A k t y w a	Nota	31.12.2018	31.12.2017
Aktywa trwałe		9 480 111,60	9 939 174,68
Wartości niematerialne	19	0,00	0,00
Wartości niematerialne w budowie	19	0,00	0,00
Rzeczowe aktywa trwałe	20	0,00	375,00
Należności długoterminowe	20	0,00	0,00
Inwestycje długoterminowe	20	3 518 000,00	3 974 400,00
Udziały w jednostkach zależnych	20	5 959 000,00	5 959 000,00
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	21	3 111,60	5 399,68
Aktywa obrotowe		774 003,23	1 371 568,65
Zapasy	22	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	23	760 413,75	1 329 123,33
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	24	11 062,81	41 896,23
Inne aktywa finansowe		0,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe	25	2 526,67	549,09
A k t y w a r a z e m		10 254 114,83	11 310 743,33
Kapitały własne i zobowiązania	Nota	31.12.2018	31.12.2017
Kapitał własny		-2 110 224,51	-1 695 623,93
Kapitał zakładowy	26	6 145 825,60	6 145 825,60
Kapitał zapasowy	26.3	4 502 447,60	4 502 447,60
Zyski zatrzymane		-12 758 497,71	-12 343 897,13
- w tym z lat ubiegłych		-12 343 897,13	-12 327 746,56
Zobowiązania długoterminowe		11 042 989,70	7 275 942,49
Oprocentowane kredyty i pożyczki	32	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	28.1	0,00	0,00
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	29	0,00	130,69
Zobowiązania z tytułu układu	30	6 693 631,04	7 275 811,80
Zobowiązania finansowe	30	4 349 358,66	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe		1 321 349,64	5 730 424,77
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	31	441 901,99	868 923,31
Rezerwa na pozostałe zobowiązania i obciążenia krótkoterminowe	27	0,00	254 964,60
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	28.2	11 506,48	10 822,08
Zobowiązania z tytułu układu	30	583 879,49	0,00
Oprocentowane kredyty i pożyczki, inne zobowiązania finansowe	30-32	284 061,68	4 595 714,78
Pozostałe zobowiązania finansowe	32	0,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe	33	0,00	0,00
Kapitały własne i zobowiązania razem		10 254 114,83	11 310 743,33
Wartość księgowa		-2 110 224,51	-1 695 623,93
Liczba akcji na koniec okresu		61 458 256	61 458 256
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)		-0,0343	-0,0276
Rozwodniona liczba akcji		61 458 256	20 684 709
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)		-0,0343	-0,0820

Warszawa, dnia 20 marca 2019 roku

Sporządzający Sprawozdanie finansowe:

Marek Heluszka

Zarząd:

RAFAL BERLIŃSKI
PREZES ZARZĄDUJERZY CEGLIŃSKI
WICEPREZES ZARZĄDU

Rachunek przepływów pieniężnych

	1.01.2018 – 31.12.2018	1.01.2017 – 31.12.2017
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</i>		
Zysk (strata) brutto	-412 443,19	-10 772,30
Korekty razem	-156 207,11	-22 435,05
Amortyzacja (nota 11.3)	375,00	1 125,00
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-97 250,51	0,00
Zysk strata z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
Zmiana stanu rezerw	-254 410,89	29 389,23
Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00
Zmiana stanu należności	165 848,77	117 138,00
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem kredytów	-427 479,89	-264 559,30
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	310,41	94 472,02
Podatek dochodowy zapłacony	0,00	0,00
Inne korekty - odpis aktualizujący	456 400,00	0,00
Inne korekty - dyskonto zobowiązań i należności	0,00	0,00
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-568 650,30	-33 207,35
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</i>		
Wpływy	0,00	0,00
Wpływy z tytułu zbycia wnip oraz aktywów trwałych	0,00	0,00
Wpływy z tytułu dywidend	0,00	0,00
Wydatki	0,00	0,00
Nabycie wartości niematerialnych, rzeczowych aktywów trwałych oraz inwestycji długoterminowych	0,00	0,00
Wydatki na zakup udziałów w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
Wydatki na nabycie innych aktywów finansowych	0,00	0,00
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</i>		
Wpływy	668 816,88	0,00
Dywidendy otrzymane	661 159,54	0,00
Kredyty i pożyczki	7 657,34	0,00
Wydatki	-131 000,00	0,00
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
Odsetki	-131 000,00	0,00
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	537 816,88	0,00
Przepływy pieniężne netto, razem	-30 833,42	-33 207,35
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-30 833,42	-33 207,35
Środki pieniężne na początek okresu	41 896,23	75 103,58
Środki pieniężne na koniec okresu	11 062,81	41 896,23

Warszawa, dnia 20 marca 2019 roku

Sporządzający Sprawozdanie finansowe:

Marek Heluszka

Zarząd:

RAFAŁ BERLIŃSKI
PREZES ZARZĄDUJERZY CEGLIŃSKI
WICEPREZES ZARZĄDU

Zestawienie zmian w kapitale własnym

Wyszczególnienie zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Razem
01.01.2018	6 145 825,60	-	-	4 502 447,60	-12 343 897,13	- 1 695 623,93
emisja akcji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Obniżenie wartości nominalnej akcji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Całkowity dochód	0,00	0,00	0,00	0,00	-414 600,58	-414 600,58
31.12.2018	6 145 825,60	0,00	0,00	4 502 447,60	-12 758 497,71	-2 110 224,51

Wyszczególnienie zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Razem
01.01.2017	1 125 611,90	-	-	4 502 447,60	-12 327 746,56	- 6 699 687,06
emisja akcji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Obniżenie wartości nominalnej akcji	5 020 213,70	0,00	0,00	0,00	0,00	5 020 213,70
Całkowity dochód	0,00	0,00	0,00	0,00	-16 150,57	-16 150,57
31.12.2017	6 145 825,60	0,00	0,00	4 502 447,60	-12 343 897,13	-1 695 623,93

Warszawa, dnia 20 marca 2019 roku

Sporządzający Sprawozdanie finansowe:

Marek Heluszka

Zarząd:

RAFAL BERLIŃSKI
PREZES ZARZĄDUJERZY CEGLIŃSKI
WICEPREZES ZARZĄDU

Dodatkowe informacje i objaśnienia

1. Informacje ogólne

1.1. Dane Spółki

- a) Firma: IMAGIS Spółka Akcyjna
Zgodnie z uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 5 listopada 2007 roku sporządzoną w formie aktu notarialnego (Rep. A nr 5763/2007) dokonano przekształcenia IMAGIS Sp. z o.o. w IMAGIS S.A. IMAGIS S.A. została zarejestrowana w dniu 30 listopada 2007 roku w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy – XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000293705,
- b) Siedziba: 01-402 Warszawa, ul. Erazma Ciołka 12/106,
- c) Ze względu na jednorodną działalność, w roku 2018 Spółka nie wyodrębniała segmentów działalności.
- d) Organ prowadzący rejestr – Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy – XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego (KRS 0000293705),
- e) NIP: 522-24-67-014.

1.2. Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

1.3. Sprawozdanie finansowe przedstawia dane Spółki za okres 12 miesięcy od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku wraz z danymi porównywalnymi za okres 12 miesięcy od 1 grudnia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku.

1.4. Spółka nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielnie sprawozdania finansowe.

1.5. Na dzień 31.12.2018 r. Spółka była jednostką dominującą w stosunku do Spółek:

- a) Emapa S.A. z siedzibą w Warszawie, w której posiadała 100% akcji,
- b) mapGO24 S.A. z siedzibą w Warszawie., w której posiadała 59% akcji (w dniu 23 czerwca 2015 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy mapGO24 S.A. podjęło decyzję w sprawie jej rozwiązania).

1.6. Spółka sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Jednostką podlegającą konsolidacji była: Emapa S.A. z siedzibą w Warszawie przy ulicy Ciołka 12.

Jednostką wyższego szczebla, która sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest Magna Polonia S.A.

2. Skład organów Spółki

2.1. Zarząd

Zgodnie z obowiązującym Statutem Spółki, Zarząd może liczyć od jednego do czterech członków.

W okresie od dnia 01 stycznia do 31 grudnia 2018 r. Zarząd Spółki był dwuosobowy, w składzie:

- Rafał Berliński – Prezes Zarządu,
- Jerzy Cegliński – Wiceprezes Zarządu.

(wskutek upływu kadencji, w dniu 22 października 2018 r., Rada Nadzorcza powołała Zarząd na kolejną 5 letnią kadencję, w składzie jak wyżej).

2.2. Rada Nadzorcza

W okresie 1 styczeń 2018 r. – 29 czerwiec 2018 r. Rada Nadzorcza działała w składzie:

- Ryszard Bartkowiak - Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Edyta Słomska - Sekretarz Rady Nadzorczej
- Mirosław Janisiewicz - Członek Rady Nadzorczej
- Andrzej Zieminski - Członek Rady Nadzorczej
- Cezary Gregorczyk - Członek Rady Nadzorczej

W związku z upływem kadencji, obradujące w dniu 29.06.2018 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki powołało Radę Nadzorczą kolejnej kadencji w poniższym składzie:

- Mirosław Janisiewicz
- Edyta Słomska
- Rafał Słomski
- Andrzej Zieminski
- Cezary Gregorczyk

Jej Przewodniczącym wybrany został Mirosław Janisiewicz, a Sekretarzem Edytą Słomską.

W tym składzie Rada Nadzorcza działała na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

3. Zatwierdzenie do publikacji Sprawozdania finansowego

Niniejsze Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd w dniu 20 marca 2019 roku.

4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

4.1. Profesjonalny osąd

W przypadku, gdy dana transakcja nie jest uregulowana w żadnym standardzie bądź interpretacji, Zarząd kierując się profesjonalnym osądem, określa i stosuje zasady (politykę) rachunkowości, które zapewnią, iż Sprawozdanie finansowe będzie zawierać właściwe i wiarygodne informacje oraz będzie:

- prawidłowo, jasno i rzetelnie przedstawiać sytuację majątkową i finansową Spółki, wyniki jej działalności i przepływy pieniężne,
- odzwierciedlać treść ekonomiczną transakcji,
- obiektywne,
- sporządzone zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny,
- kompletne we wszystkich istotnych aspektach.

Profesjonalny osąd dokonany na dzień 31 grudnia 2018 roku dotyczy zobowiązań warunkowych. Znajduje on również zastosowanie przy ocenie ryzyka związanego ze spłatą należności przeterminowanych – Spółka na każdy dzień bilansowy dokonuje weryfikacji odpisów aktualizujących wartość należności przeterminowanych biorąc pod uwagę potencjalne ryzyko dalszego opóźnienia w ich spłacie.

4.2. Niepewność szacunków

Sporządzenie Sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu Spółki dokonania szacunków, jako że wiele informacji zawartych w informacjach finansowych nie może zostać wycenione w sposób precyzyjny. Zarząd weryfikuje przyjęte szacunki w oparciu o zmiany czynników branych pod uwagę przy ich dokonywaniu, nowe informacje lub doświadczenia z przeszłości. Dlatego też szacunki dokonane na dzień 31 grudnia 2018 roku mogą w przyszłości ulec zmianie.

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

Utrata wartości pojedynczych składników rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

Spółka przyjmuje założenia w celu ustalenia wartości odzyskiwalnej i analizuje przesłanki wskazujące na potencjalną utratę wartości.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych jest ustalana na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych o określonym okresie ekonomicznej użyteczności. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

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.

Wycena rezerw na świadczenia pracownicze

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane na podstawie metod statystycznych.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek, wycenia się, wykorzystując odpowiednie techniki wyceny. Przy doborze odpowiednich metod i założeń Spółka kieruje się profesjonalnym osądem.

Odpisy aktualizujące należności

Wartość odpisów na należności szacowana jest na podstawie indywidualnej oceny możliwości spłaty należności przeterminowanych, szacując indywidualnie ryzyko nieotrzymania płatności. Przy doborze odpowiednich założeń Spółka kieruje się profesjonalnym osądem.

Założenia dotyczące dokonywanych odpisów aktualizujących wartość majątku umieszczone są w notach 19, 20.6 oraz 23.3.

5. Podstawa sporządzenia Sprawozdania finansowego

5.1. Informacje ogólne

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem wycenianych w wartości godziwej instrumentów finansowych.

Sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych polskich („PLN”, „zł”).

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości tj. przynajmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

5.2. Uzasadnienie kontynuacji działalności przez Spółkę

1. Trudna sytuacja finansowa i konieczność restrukturyzacji Spółki wynikały z szeregu błędnych transakcji przeprowadzonych w latach 2012 -2014, które spowodowały powstanie wysokich zobowiązań lub doprowadziły do utraty znacznych środków pieniężnych. Należą do nich w szczególności:

- a) podjęcie decyzji o zakupie udziałów w spółce GPS Konsorcjum za łączną cenę ok. 25,8 mln zł oraz decyzji o częściowym sfinansowaniu zakupu kredytem bankowym w kwocie 12,5 mln zł,
- b) podjęcie decyzji o zakupie nieruchomości w Częstokowie Polskim za łączną cenę ok. 7,0 mln zł oraz decyzji o częściowym sfinansowaniu zakupu kredytem bankowym,

- c) niezachowanie dostatecznej kontroli nad transakcjami handlowymi w 2012 r. (w zakresie obrotu elektroniką) czego następstwem było wydanie przez Urząd Kontroli Skarbowej decyzji nr UKS1491/W3P4/42/53/13/134/025, utrzymanej decyzją nr 1401-PT-3.4213.124.2015.JKr wydaną przez Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z dnia 10 lutego 2016 r., skutkujące powstaniem zaległości podatkowych na kwotę 1,9 mln zł wraz z odsetkami od 2012 r.,
 - d) objęcie obligacji i udzielenie pożyczek, bez wystarczających zabezpieczeń, spółkom PC Guard S.A. oraz CG Finanse Sp. z o.o. na kwotę 15,0 mln zł. W toku egzekucji należności do tej pory udało się odzyskać zaledwie ok. 90 tys. zł,
 - e) objęcie obligacji i udzielenie pożyczki na kwotę 2,0 mln zł spółce GPS Konsorcjum sp. z o.o. Wobec spółki GPS Konsorcjum sp. z o.o., w wyniku postępowania wszczętego przez Generalnego Inspektora Informacji Finansowej oraz Urząd Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze, sąd w sierpniu 2015 r. podjął decyzję o odmowie wszczęcia postępowania upadłościowego,
 - f) bezpodstawne wypłacenie z rachunku IMAGIS S.A. kwoty 900 tys. zł przez Marcina Niewęglowskiego na konto Marcina Niewęglowskiego - zasądzone do zwrotu na rzecz Spółki prawomocnym wyrokiem Sądu Okręgowego w Warszawie XXVI Wydział Gospodarczy, sygn. akt sprawy XXVI GC 1094/14,
 - g) bezpodstawny zakup akcji mapGO24 S.A. przez spółkę zależną GPS Konsorcjum sp. z o.o. od Marcina Niewęglowskiego i osób z nim powiązanych za kwotę ok. 1,6 mln zł,
2. W latach 2012-2014 działalność Spółki i grupy kapitałowej była prowadzona w dwóch segmentach: systemach informacji geoprzestrzennej i nawigacji GIS oraz hurtowego obrotu sprzętem elektronicznym marek obcych i własnych. Działalność związana z obrotem elektroniką była obciążona bardzo wysokim ryzykiem operacyjnym, finansowym i skarbowym, szczególnie w związku z zagrożeniem wplątania uczestnika w udział w tzw. „karuzeli VAT”. Natomiast działalność w segmencie GIS była prowadzona przez Spółkę od 15 lat. W tym zakresie Spółka posiadała opinię jednego z liderów rynku jako dostawca map cyfrowych Polski i systemów nawigacyjnych MapaMap oraz dystrybutor oprogramowania MapInfo firmy Pitney Bowes. Działalność w segmencie GIS prowadzona była jednak w nieporównywalnie mniejszej skali finansowej niż hurtowy handel elektroniką.
3. Ze względu na wymienione w pkt. 1 objęcie ryzykownych obligacji, Spółka od połowy 2014 r. miała de facto istotne trudności w bieżącej obsłudze i spłacie zobowiązań z tytułu kredytów bankowych. Przepływy generowane przez segment GIS nie wystarczały na pokrycie zobowiązań związanych pierwotnie z hurtowym obrotem sprzętem elektronicznym.
4. W okresie od października 2014 r. Zarząd Spółki podejmował lub był zmuszony do podjęcia decyzji (ze względu na brak płynności finansowej lub wysokie ryzyko poniesienia strat) dotyczących rezygnacji z ryzykownych i nierentownych produktów.
5. W związku z posiadaniem 100% akcji w spółce Emapa S.A. podjęto również decyzję o przeprowadzeniu restrukturyzacji działalności operacyjnej w ramach Grupy Kapitałowej oraz jej koncentracji w spółce Emapa S.A.. Decyzja wynikała z następujących przesłanek:
- a) portfolio produktowe Emapa S.A. oraz IMAGIS S.A. były do siebie zbliżone, spółki dostarczały w większości substytucyjne produkty. Stąd potrzeba ograniczenia kosztów związanych z utrzymaniem i rozwojem tych substytucyjnych produktów w dwóch spółkach Grupy Kapitałowej (mapy cyfrowe, technologie i aplikacje umożliwiające wykorzystywanie map przez klientów końcowych),
 - b) ograniczenie konkurencji w ramach Grupy Kapitałowej.
 - c) zapewnienie płynności w celu obsługi kluczowych kontrahentów oraz utrzymania pracowników i możliwości prowadzenia dalszej sprzedaży produktów IMAGIS S.A.,
 - a. ograniczenie ryzyka związanego z negatywnym postrzeganiem IMAGIS S.A. jako spółki wplątanej w karuzelę VAT oraz obciążonej problemami finansowymi.

6. W wyniku zakończonej w 2016 r. restrukturyzacji wewnętrznej, Grupa Kapitałowa może w dalszym ciągu prowadzić sprzedaż oraz rozwój następujących produktów, których dalsze istnienie byłoby istotnie zagrożone:
- dystrybucja oprogramowania PitneyBoves,
 - obsługa klientów biznesowych w zakresie map cyfrowych,
 - rozwój i sprzedaż systemu nawigacji MapaMap.

W ramach restrukturyzacji wewnętrznej podjęto działania związane z utrzymaniem zatrudnienia kluczowych specjalistów w Grupie Kapitałowej.

7. Strategia Grupy Kapitałowej zakłada koncentrację działań na najbardziej perspektywicznych obszarach rynku geoinformatycznego oraz wypracowanie zysków wystarczających do stopniowej spłaty zobowiązań.

Rynek zagadnień geoinformatycznych przemieścił się na rozwiązania online i mobilne. Antycypując potrzeby klientów Grupa Kapitałowa tworzy rozwiązania zgodne z najnowszymi trendami. Spółka zamierza utrzymywać swoje główne produkty oparte na mapach cyfrowych oraz pośrednio rozwijać produkty, które wychodzą naprzeciw bardzo obecnie popularnym i pożądanym przez Klientów rozwiązaniom typu SaaS (Software as a Service).

Grupa Kapitałowa kontynuuje prace nad oprogramowaniem dedykowanym dla firm transportowych i handlowych w całej Europie z dostępem online (chmura). Prostota konfiguracji, relatywnie prosty technologicznie model dystrybucji oraz szeroki rynek odbiorców (Europa) powinny długofalowo zwiększyć przychody. Sprzedaż pierwszych produktów rozpoczęła się w 2016 r.

W zakresie systemu nawigacji MapaMap poza utrzymaniem produktu na rynku konsumenckim planowany jest jego rozwój i integracja z innymi programami Emapa S.A., w celu dostarczania kompleksowej obsługi klientom biznesowym.

Spółka planuje również dalsze prace nad rozwojem mapy cyfrowej, zwiększeniem efektywności procesu jej powstawania oraz zbudowania nowych warstw informacyjnych będących bazą dla analiz wykonywanych w produktach geomarketingowych.

Grupa Kapitałowa nawiązała kontakty z jednostkami naukowymi w celu prowadzenia wspólnych projektów badawczo-rozwojowych dofinansowywanych ze środków publicznych. W następstwie, w 2016 r. Emapa S.A. podpisała umowę na dofinansowanie projektu „Nowe metody optymalizacji zagadnień VRP” w ramach konkursu 1/1.1.1/2016 Działanie 1.1. „Projekty B+R przedsiębiorstw”, Poddziałanie 1.1.1 „Badania przemysłowe i prace rozwojowe realizowane przez przedsiębiorstwa”. Wartość projektu wynosi 4029628,52 zł, a kwota dofinansowania do 2887862,45 zł. Projekt ten z powodzeniem był realizowany w latach 2017 i 2018.

W roku 2018 Emapa SA rozpoczęła sprzedaż nowych produktów związanych z obsługą firm transportowych.

Metody i źródła finansowania

W wyniku przeprowadzonej restrukturyzacji działalności operacyjnej, na koniec 2018 r. przedsiębiorstwo Spółki zatrudniało zaledwie 2 osoby i ponosiło niewielkie koszty bieżące. Spółka uzyskuje przychody operacyjne, które pokrywają koszty bezpośrednio. Spółka uzyskuje również dochody z tytułu dywidend, które mogą być głównym źródłem spłaty zobowiązań.

Spółka nie była natomiast w stanie dokonać jednorazowej spłaty zobowiązań wynikających z decyzji Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej z dnia 3 listopada 2015 r., jak również zobowiązań wynikających z kredytów bankowych zaciągniętych w latach 2012-2014.

W związku z tym, w dniu 16 marca 2016 r. Spółka złożyła do sądu wnioski o wszczęcie postępowania restrukturyzacyjnego wraz z propozycjami układowymi zakładającymi rozłożenie na raty zobowiązań publiczno-prawnych, rozłożenie na raty zobowiązań handlowych oraz rozłożenie na raty i konwersję na akcje zobowiązań wynikających z zobowiązań kredytowych. Propozycje te były następnie modyfikowane.

Należy podkreślić, że powyższy plan jest realizowany już od 2015 r. co znajduje potwierdzenie w zawartych z głównym wierzycielem umowach w sprawie spłaty zadłużenie z dnia 9 grudnia 2015 r. oraz umowy restrukturyzacyjnej z dnia 12 lutego 2016 r.

W dniu 25.05.2016 r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy X Wydział Gospodarczy ds. Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych wydał postanowienie w sprawie otwarcia przyspieszonego postępowania układowego.

W dniu 19.01.2017 r. zgromadzenie wierzycieli IMAGIS S.A. przyjęło zmodyfikowane propozycje układowe, a Sędzia Komisarz wydał postanowienie o stwierdzeniu przyjęcia układu w treści zgodnej z propozycjami układowymi.

Propozycje układowe zakładały maksymalnie 42 miesięczny okres spłaty wierzytelności, w tym konwersję części wierzytelności na nowo wyemitowane akcje serii J.

Źródłami spłaty zobowiązań Spółki będą:

- przychody operacyjne,
- przychody z tytułu dywidend ze spółki Emapa S.A.

W dniu 28.03.2017 r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy X Wydział Gospodarczy ds. Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych wydał postanowienie o zatwierdzeniu układu restrukturyzacyjnego w postaci przyjętej na zgromadzeniu wierzycieli w dniu 19.01.2017 r. W maju 2017 r. układ restrukturyzacyjny stał się prawomocny.

W 2018 r. w toku realizacji układu Spółka zawarła z głównym wierzycielem kolejną umowę z dnia 9 sierpnia 2018 r. która reguluje między innymi: 1. zawieszenie wymagalności wierzytelności Magna Polonia sp. z o.o. nie objętych Układem na okres 36 miesięcy, 2. oprocentowanie wierzytelności nie objętych Układem oraz zasady częściowych spłat odsetek od tych wierzytelności, 3. zasady spłat wierzytelności nie objętych Układem w przypadku zaistnienia dodatkowych wpływów do Spółki nie objętych Układem, 4. zasady rozwiązania Umowy, w szczególności w przypadku nierealizowania przez Spółkę postanowień Układu lub ujawnienia się istotnych okoliczności mogących negatywnie wpłynąć na jego realizację. W przypadku rozwiązania Umowy, wierzytelności nie objęte Układem pozostaną wymagalne w trybie natychmiastowym.

Realizując postanowienia układu restrukturyzacyjnego, w październiku 2017 r. dokonano podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w drodze emisji 50.202.137 akcji zwykłych, nieuprzywilejowanych, serii J o wartości nominalnej 0,10 zł każda, które zostały objęte przez podmioty wskazane w układzie restrukturyzacyjnym.

Spółka w terminie i w pełni uregulowała wynikające z układu restrukturyzacyjnego płatności dla I, III i IV grupy wierzycieli oraz I ratę płatności dla wierzycieli z II grupy oraz I ratę płatności dla wierzycieli z V grupy.

Podsumowanie

Spółka Imagis S.A. na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazuje ujemne kapitały własne w kwocie 2 110 tys. złotych oraz zobowiązania krótkoterminowe przewyższające aktywa obrotowe o kwotę 547 tys. złotych co wskazuje na zagrożenia dla kontynuacji działalności przez Spółkę

Sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone zgodnie z zasadą kontynuacji działalności i nie zawiera żadnych korekt wyceny aktywów i pasywów oraz wyniku finansowego, które byłyby konieczne gdyby Spółka nie była w stanie kontynuować działalności.

Założenie o kontynuacji działalności oparte jest na następujących faktach:

- ✓ Zobowiązania krótkoterminowe największego wierzyciela i akcjonariusza Spółki Magna Polonia Sp. z o.o. są zabezpieczona na aktywach trwałych Spółki. Zgodnie z zawartą umową z dnia 9 sierpnia 2018 r. wierzyciel nie będzie windykował swoich wymagalnych zobowiązań krótkoterminowych w przeciągu kolejnych 36 miesięcy i termin spłaty

tych zobowiązań został odroczone. Jednocześnie wartość zabezpieczeń tych zobowiązań – aktywów trwałych Spółki pozwala na pokrycie tych zobowiązań krótkoterminowych. Wartość tych zobowiązań na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosi: 4 633 tys. złotych.

- ✓ Źródłem spłaty wierzytelności wynikających z układu restrukturyzacyjnego jest Emapa SA, do której przeniesiona została działalność operacyjna całej grupy kapitałowej.
W szczególności spłata rat układu przypadających na rok 2019 będzie zrealizowana z wypłaty dywidendy za rok 2015 i kolejne. Spłata kolejnych rat będzie realizowana z przyszłych dywidend.
- ✓ Spółka dokonała restrukturyzacji kosztów, pozwalającą zminimalizować koszty bieżącej działalności.

5.3. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską. Na dzień 31 grudnia 2018 roku w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF oraz standardami MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

5.4. Waluta pomiaru i waluta informacji finansowych

Sprawozdanie finansowe przedstawione jest w złotych polskich, które są walutą prezentacji i walutą funkcjonalną IMAGIS S.A.

6. Nowe standardy rachunkowości i interpretacje Komitetu ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF)

Spółka nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania jakichkolwiek standardów, zmian do standardów i interpretacji.

7. Zasady i metody rachunkowości stosowane przez Spółkę

7.1. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte w ramach oddzielnej transakcji są ujmowane w bilansie według ceny nabycia. Po ujęciu początkowym, wartości niematerialne są wykazywane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Nakłady poniesione na wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie, z wyjątkiem aktywowanych nakładów poniesionych na prace rozwojowe, nie są aktywowane i są ujmowane w kosztach okresu, w którym zostały poniesione.

Cena nabycia i koszt wytworzenia wartości niematerialnych obejmuje również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania za okres budowy, montażu i przystosowania.

Koszty prac badawczych są odpisywane w ciężar kosztów w rachunku zysków i strat w momencie poniesienia. Nakłady poniesione na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są przenoszone na kolejny okres, jeżeli można uznać, że zostaną one w przyszłości odzyskane. Po początkowym ujęciu nakładów na prace rozwojowe, stosuje się model kosztu historycznego wymagający, aby składniki aktywów były ujmowane według cen nabycia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wszelkie nakłady przeniesione na kolejny okres są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia.

Koszty prac rozwojowych są poddawane ocenie pod kątem ewentualnej utraty wartości corocznie, jeśli składnik aktywów nie został jeszcze oddany do użytkowania, lub częściej, gdy w ciągu okresu sprawozdawczego pojawi się przesłanka utraty wartości wskazująca na to, że ich wartość bilansowa może nie być możliwa do odzyskania.

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz te, które nie są użytkowane, są corocznie poddawane weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości, w odniesieniu do poszczególnych aktywów lub na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

Wartości niematerialne o ograniczonym okresie użytkowania są amortyzowane przez okres użytkowania oraz poddawane testom na utratę wartości każdorazowo, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Okres i metoda amortyzacji wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania są weryfikowane przynajmniej na koniec każdego roku obrotowego. Zmiany w oczekiwanym okresie użytkowania lub oczekiwanym sposobie konsumowania korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika aktywów są ujmowane poprzez zmianę odpowiednio okresu lub metody amortyzacji, i traktowane jak zmiany wartości szacunkowych. Odpis amortyzacyjny składników wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania ujmuje się w rachunku zysków i strat w ciężar tej kategorii, która odpowiada funkcji danego składnika wartości niematerialnych.

Spółka stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup wartości niematerialnych:

• autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne	20-50 %
• licencje	12,5 - 50 %
• prawa do:	
– wynalazków	20 %
– patentów	20 %
– znaków towarowych	20 %
– wzorów użytkowych oraz zdobniczych	20 %
• know - how	20 %

Zyski lub straty wynikające z usunięcia wartości niematerialnych z bilansu są wyceniane według różnicy pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto, a wartością bilansową danego składnika aktywów i są ujmowane w rachunku zysków i strat w momencie ich usunięcia z bilansu.

Przejęcia innych podmiotów rozlicza się metodą przejęcia. Zapłatę przekazaną w transakcji połączenia jednostek gospodarczych wycenia się w wartości godziwej, obliczonej jako zbiorcza kwota wartości godziwych na dzień przejęcia przekazanych aktywów, zobowiązań zaciągniętych wobec poprzednich właścicieli jednostki przejmowanej oraz instrumentów kapitałowych wyemitowanych w zamian za przejęcie kontroli nad jednostką przejmowaną. Koszty związane z przejęciem ujmuje się w wynik w momencie ich poniesienia.

Możliwe do zidentyfikowania aktywa i zobowiązania wycenia się w wartości godziwej na dzień przejęcia, z następującymi wyjątkami:

- aktywa i zobowiązania wynikające z odroczonego podatku dochodowego lub związane z umowami o świadczenia pracownicze ujmuje się i wycenia zgodnie z MSR 12 „Podatek dochodowy” i MSR 19 „Świadczenia pracownicze”;
- zobowiązania lub instrumenty kapitałowe związane z programami płatności rozliczanymi na bazie akcji w jednostce przejmowanej lub w Grupie, które mają zastąpić analogiczne umowy obowiązujące w jednostce przejmowanej, wycenia się zgodnie z MSSF 2 „Płatności na bazie akcji” na dzień przejęcia
- aktywa (lub grupy aktywów przeznaczone do zbycia) sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana” wycenia się zgodnie z wymogami tego standardu.

Wartość firmy wycenia się jako nadwyżkę sumy przekazanej zapłaty, kwoty udziałów niedających kontroli w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej poprzednio posiadanych przez jednostkę przejmującą udziałów w jednostce przejmowanej nad kwotą wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto i zobowiązań wycenionych na dzień przejęcia. Jeżeli po ponownej weryfikacji wartość netto wycenionych na dzień przejęcia możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań przekracza sumę przekazanej zapłaty, wartości udziałów niedających kontroli w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej udziałów w tej jednostce uprzednio posiadanych przez jednostkę przejmującą, nadwyżkę tę ujmuje się bezpośrednio w wyniku jako zysk na okazyjnym nabyciu.

7.2. Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia i pomniejsza o naliczone narastająco odpisy amortyzacyjne (umorzenie) i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem. Do kosztów tych zalicza się także koszty finansowe netto związane z obsługą i zabezpieczeniem zobowiązań finansujących środki trwałe w budowie poniesione (zapłacone lub naliczone) do dnia ich oddania do użytkowania. Środki trwałe w budowie zaniechane, przeznaczone do likwidacji lub sprzedaży wycenia się w wartości nie wyższej niż ich cena sprzedaży netto możliwa do osiągnięcia.

Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do użytkowania.

Każdorazowo, przy wykonywaniu remontu, koszt remontu jest ujmowany w wartości bilansowej rzeczowych aktywów trwałych, jeżeli są spełnione kryteria ujmowania.

Środki trwałe (z wyjątkiem gruntów własnych nie służących wydobyciu kopalin metodą odkrywkową) amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności. Okres przewidywanej ekonomicznej użyteczności każdego aktywa określany jest na dzień przyjęcia aktywa do użytkowania. Wartość końcową, okres użytkowania oraz metodę amortyzacji składników aktywów weryfikuje się corocznie, i w razie konieczności - koryguje się jeśli korekta następuje od początku następnego roku obrotowego.

Środki trwałe użytkowane na podstawie umowy leasingu, najmu, dzierżawy itp. gdzie odpisów amortyzacyjnych dokonuje korzystający, amortyzowane są w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności lub w okresie na jaki została zawarta umowa, w zależności od tego który z nich jest krótszy.

Inwestycje w obcych środkach trwałych są amortyzowane przez okres przewidywanego trwania umowy najmu.

Spółka stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych:

- | | |
|-----------------------------------|-------------|
| • urządzenia techniczne i maszyny | 10 % - 20 % |
| • środki transportu | 20 % |
| • pozostałe środki trwałe | 10 % - 20 % |

Środki trwałe nie oddawane bezpośrednio do użytkowania lecz wymagające uprzedniego montażu, adaptacji, innych dodatkowych prac lub nakładów zaliczane są do środków trwałych w budowie do czasu ich oddania do użytkowania.

Środki trwałe nie używane, wycofane z użytkowania, przeznaczone do likwidacji lub sprzedaży wycenia się w wartości nie wyższej niż ich cena sprzedaży netto możliwa do osiągnięcia.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z bilansu (obliczone jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano takiego usunięcia.

7.3. Leasing

Umowy leasingu finansowego, które przenoszą na Spółkę zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, są ujmowane w bilansie na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej środka trwałego stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Opłaty leasingowe są rozdzielane pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe są ujmowane bezpośrednio w ciężar rachunku zysków i strat.

Środki trwale użytkowane na mocy umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu.

Umowy leasingowe, zgodnie z którymi leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego oraz późniejsze raty leasingowe ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.

7.4. Utrata wartości aktywów niefinansowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją jakiekolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników aktywów. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, Spółka dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów.

Wartość odzyskiwalna składnika aktywów odpowiada wartości godziwej tego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość tę ustala się dla poszczególnych aktywów, chyba że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych, które w większości są niezależne od tych, które są generowane przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeśli wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa niż jego wartość odzyskiwalna, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do ustalonej wartości odzyskiwalnej. Przy szacowaniu wartości użytkowej prognozowane przepływy pieniężne są dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed uwzględnieniem skutków opodatkowania, która odzwierciedla bieżące rynkowe oszacowanie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko typowe dla danego składnika aktywów. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej ujmują się w tych kategoriach kosztów, które odpowiadają funkcji składnika aktywów, w przypadku, którego stwierdzono utratę wartości.

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach poprzednich w odniesieniu do danego składnika aktywów jest zbędny, lub czy powinien zostać zmniejszony. Jeżeli takie przesłanki występują, Spółka szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Poprzednio ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu wtedy i tylko wtedy, gdy od czasu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku, podwyższa się wartość bilansową składnika aktywów do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Podwyższona kwota nie może przekroczyć wartości bilansowej składnika aktywów, jaka zostałaby ustalona (po odjęciu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach w ogóle nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości składnika aktywów ujmuje się niezwłocznie jako przychód w rachunku zysków i strat, chyba, że dany składnik aktywów wykazywany jest w wartości przeszacowanej, w którym to przypadku odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości traktuje się jako zwiększenie kapitału z aktualizacji wyceny. Po odwróceniu odpisu aktualizującego, w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika jest korygowany w sposób, który pozwala w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów dokonywać, systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o wartość końcową.

7.5. Instrumenty finansowe

Aktywa finansowe dzielą się na następujące kategorie:

- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- pożyczki i należności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności są to inwestycje o określonych lub możliwych do określenia płatnościach oraz ustalonym terminie wymagalności, które Spółka zamierza i ma możliwość utrzymać w posiadaniu do tego czasu, z wyjątkiem kredytów i wierzytelności własnych Spółki. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu efektywnej stopy procentowej. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności kwalifikowane są jako aktywa długoterminowe, jeżeli ich zapadalność przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Aktywa finansowe nabyte w celu generowania zysku dzięki krótkoterminowym wahaniom ceny są klasyfikowane jako aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy. Zmiany wartości godziwej tych aktywów finansowych uwzględniane są w przychodach lub kosztach finansowych, z wyjątkiem zmiany wartości terminowych kontraktów walutowych. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy zaliczane są do aktywów obrotowych, jeżeli Zarząd ma zamiar zrealizować je w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Pożyczki i należności to niezaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Udzielone pożyczki ujmowane są według zamortyzowanego kosztu. Zalicza się je do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki i należności o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów długoterminowych.

Wszystkie pozostałe aktywa finansowe są aktywami finansowymi dostępnymi do sprzedaży. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są ujmowane według wartości godziwej, bez potrącania kosztów transakcji, z uwzględnieniem wartości rynkowej na dzień bilansowy. W przypadku braku notowań giełdowych na aktywnym rynku i braku możliwości wiarygodnego określenia ich wartości godziwej metodami alternatywnymi, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w cenie nabycia skorygowanej o odpis z tytułu utraty wartości, jeżeli zostały wycenione w wartościach historycznych.

Dodatnią i ujemną różnicę pomiędzy wartością godziwą a ceną nabycia, po pomniejszeniu o podatek odroczone, aktywów dostępnych do sprzedaży, jeśli istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku regulowanym albo których wartość godziwa może być ustalona w inny wiarygodny sposób, odnosi się na kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny. Spadek wartości aktywów dostępnych do sprzedaży spowodowany utratą wartości odnosi się w rachunek zysków i strat jako koszt finansowy.

Instrumenty pochodne, które nie są określane jako instrumenty zabezpieczające, są klasyfikowane jako aktywa lub zobowiązania finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy i wykazywane są w wartości godziwej przez wynik finansowy w rachunku zysków i strat.

Spółka zawiera umowy denominowane w walutach obcych, których warunki spełniają kryteria wbudowanych instrumentów pochodnych. Ze względu na fakt, iż zawarte przez Spółkę umowy niebędące instrumentem finansowym wyrażane są w walutach, w których powszechnie na rynku krajowym zawierane są umowy na dostawę określonych dóbr lub usług Spółka nie dokonuje wyceny wbudowanych instrumentów finansowych odrębnie od umowy zasadniczej.

Składnik aktywów finansowych jest wykazywany w bilansie, gdy Spółka staje się stroną umowy (kontraktu), z której ten składnik aktywów wynika.

Składnik aktywów finansowych zostaje usunięty z bilansu, gdy Spółka traci kontrolę nad prawami umownymi składającymi się na dany instrument finansowy. Zazwyczaj ma to miejsce w przypadku sprzedaży instrumentu lub, gdy wszystkie przepływy środków pieniężnych przypisane danemu instrumentowi przechodzą na niezależną stronę trzecią.

Nabycie i sprzedaż aktywów finansowych rozpoznawane są na dzień dokonania transakcji. W momencie początkowego ujęcia są one wyceniane po cenie nabycia, czyli w wartości godziwej, obejmującej koszty transakcji.

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości składnika aktywów finansowych lub grupy aktywów finansowych.

7.6. Inwestycje długoterminowe

Wycena nieruchomości zaliczanych do inwestycji odbywa się nie rzadziej niż na dzień bilansowy i dokonywana jest według zasad stosowanych dla środków trwałych. Wycena ta polega na wykazaniu nieruchomości w bilansie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) powiększonej o koszty ulepszenia oraz pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

7.7. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego są kapitalizowane jako część kosztu wytworzenia środków trwałych. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki oraz zyski lub straty z tytułu różnic kursowych do wysokości odpowiadającej korekcie kosztu odsetek.

7.8. Udziały w spółkach zależnych

W prezentowanym, jednostkowym sprawozdaniu finansowym aktywa finansowe wyceniane są wg ich ceny nabycia (zgodnie z MSR 27).

7.9. Należności

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

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

7.10. Zapasy

Zapasy wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia nie wyższych od ich ceny sprzedaży możliwej do uzyskania na dzień bilansowy.

Do kosztu wytworzenia nie zalicza się kosztów:

- wynikających z niewykorzystanych zdolności produkcyjnych i strat produkcyjnych,
- kosztów magazynowania, chyba że poniesienie tych kosztów jest niezbędne w procesie produkcji,
- marży na obrotach wewnętrznych (marży na usługach świadczonych przez działalność pomocniczą na rzecz działalności podstawowej oraz marży na sprzedaży wewnętrznej pomiędzy różnymi działami działalności podstawowej), która podlega eliminacji w powiązaniu z kosztem obrotów wewnętrznych,
- kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów sprzedaży.

Rozchód zapasów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (wytworzyła) – metoda FIFO („pierwsze przyszło-pierwsze wyszło”).

W przypadkach uzasadnionych niezbędnym, długotrwałym przygotowaniem towaru lub produktu do sprzedaży, bądź długim okresem wytwarzania produktu, cenę nabycia lub koszt wytworzenia zwiększa się o koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania zapasu towarów lub produktów w okresie ich przygotowania do sprzedaży bądź wytworzenia i związanych z nimi różnic kursowych, pomniejszone o przychody z tego tytułu.

Odpisy aktualizujące wartość zapasów dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży możliwych do uzyskania pomniejszają wartość pozycji w bilansie i zalicza się je do kosztu własnego sprzedaży. Są to odpisy specyficzne dotyczące konkretnych pozycji zapasów.

Ceną sprzedaży możliwą do uzyskania jest szacowana cena sprzedaży dokonywana w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i szacowane koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

7.11. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Do środków pieniężnych i ich ekwiwalentów zalicza się aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz.

Aktywa finansowe płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia (lokaty) zaliczane są do środków pieniężnych i ich ekwiwalentów dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych

7.12. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

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

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

Koszty stanowiące różnicę pomiędzy niższą wartością otrzymanych finansowych składników aktywów, a wyższą kwotą zobowiązania zapłaty za nie, w tym również z tytułu emitowanych przez jednostkę papierów wartościowych, odpisywane są w koszty finansowe, w ciągu okresu, na jaki zaciągnięto zobowiązanie.

7.13. Kapitał własny

Kapitał zakładowy wykazywany jest w wysokości określonej w Statucie.

Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmowane są jako należne wkłady na poczet kapitału.

Kapitał zapasowy obejmuje kapitał tworzony przez spółki akcyjne na podstawie kodeksu spółek handlowych. Spółki akcyjne są zobowiązane do przenoszenia co najmniej 8% rocznego zysku netto na kapitał zapasowy do czasu kiedy osiągnie on wysokość jednej trzeciej kapitału zakładowego. Kapitał ten nie podlega dystrybucji.

Kapitał zapasowy jest tworzony z zysku netto, zgodnie z uchwałami Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy. Kapitał zapasowy może być przeznaczony na pokrycie ewentualnej straty. W przypadku emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej na kapitał zapasowy byłaby przekazana nadwyżka osiągnięta przy emisji po pomniejszeniu o koszty emisji.

Kapitał rezerwowy obejmuje różnicę pomiędzy wartością godziwą akcji objętych przez pracowników Spółki oraz osoby współpracujące, a ich cena emisyjną.

7.14. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy tworzone są na:

- pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego;
- przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań;
- odprawy emerytalne i inne zobowiązania pracownicze, których obowiązek wypłaty wynika z Kodeksu pracy. Rezerwa tworzona jest w wysokości wyliczonej przez służby księgowe Spółki z uwzględnieniem stażu pracy, okresu zatrudnienia i innych właściwych elementów.

7.15. Zobowiązania

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług wykazywane są w kwocie wymaganej zapłaty. Zobowiązania finansowe, które nie są instrumentami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy, są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i papiery dłużne są następnie wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczeniu zobowiązania.

Zyski i straty są ujmowane w rachunku zysków i strat z chwilą usunięcia zobowiązania z bilansu, a także w wyniku naliczania odpisu.

7.16. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

- ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny,
- z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osobami, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

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

7.17. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności, równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

7.18. Podatek dochodowy bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe ustala się na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od zysku (straty) bilansowej w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz tych przychodów i kosztów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenie z tytułu podatku bieżącego oblicza się w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

7.19. Podatek dochodowy odroczony

Podatek odroczony jest obliczany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów, a ich wartością bilansową wykazaną w Sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na podatek odroczony ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy rezerwa na podatek odroczony powstaje w wyniku początkowego ujęcia wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mającej wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową, oraz
- w przypadku dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów we wspólnych przedsięwzięciach - z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy odwracania się różnic

przejściowych podlegają kontroli inwestora i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych aktywów podatkowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice, aktywa i straty:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy aktywa z tytułu odroczonego podatku dotyczące ujemnych różnic przejściowych powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową, oraz
- w przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczonego wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące na dzień bilansowy lub takie, których obowiązywanie w przyszłości jest pewne na dzień bilansowy.

Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujmowanych bezpośrednio w kapitale własnym jest ujmowany w kapitale własnym, a nie w rachunku zysków i strat.

Spółka kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy i tylko wtedy, gdy posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat należności z rezerwami z tytułu bieżącego podatku i odroczonego podatku dochodowego ma związek z tym samym podatnikiem i tym samym organem podatkowym.

7.20. Przychody i koszty

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży, tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT) ujmowane w okresach, których dotyczą.

Przychody ze sprzedaży towarów są uznawane w momencie dostarczenia towaru, jeżeli jednostka przekazała znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów, lub w momencie wykonania usługi. Sprzedaż wykazuje się w wartości netto, tj. bez uwzględnienia podatku od towarów i usług oraz po uwzględnieniu wszelkich udzielonych rabatów.

Przychody ze sprzedaży usług ujmuje się w okresie, w którym świadczone usługi.

Koszty są rozpoznawane wg zasady memoriału, tj. w okresach których dotyczą, niezależnie od daty dokonania płatności.

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym.

7.21. Transakcje w walutach obcych i różnice kursowe

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych:

- składniki aktywów i pasywów – po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski,

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

- kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta jednostka – w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs - w przypadku pozostałych operacji.

8. Efekt zastosowania nowych standardów rachunkowości i zmian polityki rachunkowości

STANDARDY I INTERPRETACJE MAJĄCE ZASTOSOWANIE PO RAZ PIERWSZY ZA OKRESY SPRAWOZDAWCZE ROZPOCZYNAJĄCE SIĘ DNIA 1 STYCZNIA 2018

Poniżej przedstawiono standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacje opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE, które wchodzi w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym spółki za 2018 rok:

Nowe standardy i interpretacje obowiązujące na dzień bilansowy

✓ MSSF 9 Instrumenty Finansowe, wpływa na klasyfikację i wycenę aktywów finansowych, która uzależniona jest od charakterystyki przepływów pieniężnych oraz modelu biznesowego związanych z danymi aktywami.

Nowy standard skutkuje również ujednocnieniem modelu utraty wartości w stosunku do wszystkich instrumentów finansowych. Nowy standard wymaga, aby jednostki ujmowały oczekiwane straty kredytowe w momencie kiedy instrumenty finansowe są ujmowane po raz pierwszy, oraz ujmowały wszelkie oczekiwane straty z całego okresu życia instrumentów w szybszy niż dotychczas sposób.

Przeprowadzono analizę wpływu powyższego standardu na sytuację finansową, wyniki działalności Spółki oraz na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym. Nowy standard zastępuje występujące w MSR 39 cztery kategorie klasyfikacji aktywów finansowych trzema kategoriami. Wprowadza ponadto nowe podejście do szacowania utraty wartości oraz zawiera nowe wytyczne dotyczące rachunkowości zabezpieczeń. Zastosowanie standardu nie miało istotnego wpływu w prezentowanym okresie.

✓ MSSF 15 określa, w jaki sposób i kiedy ujmuje się przychody, jak i wymaga dostarczenia bardziej szczegółowych ujawnień. Standard zastępuje MSR 18 „Przychody”, MSR 11 „Umowy o usługę budowlaną” oraz wiele interpretacji związanych z ujmowaniem przychodów. Standard ma zastosowanie do prawie wszystkich umów z klientami (główne wyjątki dotyczą umów leasingowych, instrumentów finansowych oraz umów ubezpieczeniowych). Zasada nowego standardu jest ujmowanie przychodów w taki sposób, aby odzwierciedlić transfer towarów lub usług na rzecz klientów oraz w takiej kwocie, która odzwierciedla wysokość wynagrodzenia (tj. płatność), do którego Grupa spodziewa się uzyskać prawo w zamian za towary lub usługi. Standard dostarcza również wytycznych ujmowania transakcji, które nie były szczegółowo regulowane przez dotychczasowe standardy (np. przychody z usług czy modyfikacje umów), jak i dostarcza obszerniejsze wyjaśnienia na temat ujmowania umów wieloelementowych. Spółka wprowadziła zasady nowego standardu od dnia 1 stycznia 2018 roku.

Przeprowadzono analizę wpływu powyższego standardu na sytuację finansową, wyniki działalności Spółki oraz na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym. Zastosowanie standardu nie miało istotnego wpływu w prezentowanym okresie na sprawozdania finansowe Spółki.

- ✓ Zmiany do MSSF 2 „Płatności na bazie akcji” – Klasyfikacja oraz wycena płatności na bazie akcji (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie). Zmiana do MSSF 2 wyjaśnia, jak ustalać „wartość godziwa” płatności opartych na akcjach rozliczanych w środkach pieniężnych. Ponadto zmiana standardu wprowadza wymóg urealnienia zobowiązania poprzez uwzględnienie każdej zmiany wartości w wyniku finansowym przed zmianą klasyfikacji ze zobowiązań na kapitał własny. Koszt ujęty po modyfikacji bazuje na wartości godziwej z dnia modyfikacji. Zmiana standardu nie miała istotnego wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe.
- ✓ Zmiana do MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne” – Przeniesienia nieruchomości inwestycyjnych (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie). Zmiana wyjaśnia, że aby dokonać przeklasyfikowania konieczna jest zmiana sposobu użytkowania danej nieruchomości. Zmiana sposobu użytkowania następuje, gdy nieruchomość zaczyna lub przestaje spełniać definicje nieruchomości inwestycyjnej oraz występują dowody na zmianę użytkowania. Zmiana standardu nie miała istotnego wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe.
- ✓ Interpretacje KIMSF 22 „Transakcje w walutach obcych i płatności zaliczkowe” (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie). Interpretacja wyjaśnia jak ustalić datę transakcji w przypadku zastosowania standardu MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych”. Zastosowanie Interpretacji nie ma istotnego wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe.
- ✓ Zmiany MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” – Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” wraz z MSSF 4 „Instrumenty ubezpieczeniowe” – zatwierdzone w UE w dniu 3 listopada 2017 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie lub w momencie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe” po raz pierwszy). Zmiana standardu nie miała wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy ze względu na to, że nie prowadzi działalności ubezpieczeniowej.
- ✓ Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2014-2016)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 12 oraz MSR 28) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (zmiany do MSSF 12 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie, a zmiany do MSSF 1 i MSR 28 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie). Poprawki do standardów nie miały istotnego wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe.

Nowe standardy i interpretacje wchodzące w życie po dniu bilansowym

Pewne nowe standardy, zmiany do standardów oraz interpretacji, które nie są jeszcze obowiązujące dla okresów sprawozdawczych kończących się 31 grudnia 2018 roku, nie zostały uwzględnione do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego.

Spółka spodziewa się, że niektóre z nich, a w szczególności MSSF 16, będą miały lub mogą mieć wpływ na sprawozdanie finansowe Spółki.

- ✓ MSSF 16 wskazuje, że leasingobiorca ujmuje prawo do użytkowania składnika aktywów oraz zobowiązanie z tytułu leasingu. Prawo do użytkowania składnika aktywów jest traktowane podobnie jak inne aktywa niefinansowe i odpowiednio amortyzowane. Zobowiązania z tytułu leasingu wycenia się początkowo w wartości bieżącej opłat leasingowych płatnych w okresie leasingu, zdyskontowanej o stopę zawartą w leasingu, jeżeli jej ustalenie jest łatwe do określenia. W przeciwnym razie, leasingobiorca stosuje krańcową stopę procentową. U leasingodawcy leasing jest klasyfikowany jako leasing finansowy, jeżeli

następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków z tytułu posiadania odnośnych aktywów. W przeciwnym przypadku leasing jest klasyfikowany jako leasing operacyjny.

Spółka zamierza wprowadzić zmiany wynikające z nowego standardu od dnia 1 stycznia 2019 roku. Spółka nie oszacowała wpływu powyższej zmiany na sprawozdania finansowe za 2019 rok.

✓ Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” - Charakterystyka opcji przedpłaty z ujemną kompensatą (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie),

✓ Interpretacja KIMSF 23 „Niepewność w zakresie rozliczania podatku dochodowego” (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie).

Nowe standardy i interpretacje oczekujące na zatwierdzenie do stosowania w Unii Europejskiej

✓ MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Rade Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów, zmian do standardów oraz nowej interpretacji, które według stanu na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej).

✓ MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie) – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE,

✓ Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszona lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności),

✓ Zmiany do MSR 19 „Świadczenia Pracownicze” – obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie,

✓ Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” - Długoterminowe udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie),

✓ Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2015-2017)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 3, MSSF 11, MSR 12 oraz MSR 23) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie),

✓ Zmiany do MSR 1 i MSR 8: „Definicja Materiału” (obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie),

✓ Zmiany do MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych” (obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie),

- ✓ Zmiany w zakresie referencji do Założeń Koncepcyjnych w MSSF (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie),
- ✓ MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie),
- ✓ Według szacunków Spółki, wyżej wymienione nowe standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacji nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

9. Informacje dotyczące segmentów działalności

W roku 2018, podobnie jak w roku 2017 cała działalność Spółki prowadzona była w jednym segmencie.

10. Koszty działalności**10.1. Struktura kosztów według rodzaju**

	1.01.2018 – 31.12.2018	1.01.2017 – 31.12.2017
a) amortyzacja	375,00	1 125,00
b) zużycie materiałów i energii	21,11	45,53
- w tym koszt własny wytworzenia produktów i usług	-	-
c) usługi obce	158 177,25	229 314,01
d) podatki i opłaty	1 554,20	2 558,70
e) wynagrodzenia	88 884,40	91 149,86
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	10 810,02	10 662,19
g) pozostałe koszty rodzajowe	741 519,38	2 222 425,99
Koszty według rodzaju, razem	1 001 341,36	2 557 281,28
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	0,00	0,00
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	180 228,91	334 855,29
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	821 112,45	2 222 425,99

10.2. Koszty wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych

	1.01.2018 – 31.12.2018	1.01.2017 – 31.12.2017
Koszty wynagrodzeń i świadczeń z tytułu rozwiązania stosunku pracy	46 200,00	41 952,16
Koszty wypłat z tytułu umów zleceń i umów o dzieło	42 000,00	48 000,00
Koszty ubezpieczeń społecznych	10 810,02	10 562,19
Rozwiązanie rezerwy na wynagrodzenia	0,00	0,00
Rezerwa na urlopy	684,40	1 197,70
Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników	0,00	100,00
Razem	99 694,42	101 812,05

10.3. Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych oraz odpisy aktualizujące ujęte w rachunku zysków i strat

	1.01.2018 – 31.12.2018	1.01.2017 – 31.12.2017
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży		
Amortyzacja środków trwałych	0,00	0,00
Amortyzacja wartości niematerialnych	0,00	0,00
Trwała utrata wartości	-	-
Razem	0,00	0,00
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży		
Amortyzacja środków trwałych	0,00	0,00
Amortyzacja wartości niematerialnych	0,00	0,00
Trwała utrata wartości	-	-
Razem	0,00	0,00
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu		
Amortyzacja środków trwałych	375,00	1 125,00
Amortyzacja wartości niematerialnych	0,00	0,00
Trwała utrata wartości	-	-
Razem	375,00	1 125,00
Amortyzacja środków trwałych	375,00	1 125,00
Amortyzacja wartości niematerialnych	0,00	0,00
Trwała utrata wartości	-	-
Razem	375,00	1 125,00

11. Pozostałe przychody operacyjne**11.1. Struktura pozostałych przychodów operacyjnych**

	1.01.2018 – 31.12.2018	1.01.2017 – 31.12.2017
a) pozostałe, w tym:	260 654,28	33 374,44
- odpisanie zobowiązań	226,69	28 868,17
- otrzymane odszkodowania	0,00	0,00
- rozwiązanie odpisów na należności	9 332,14	0,00
- prowizja od kontrahentów	0,00	0,00
- rozwiązane rezerwy	167 759,38	0,00
- sprzedaż składników majątku Spółki	0,00	400,00
- refaktury kosztów	0,00	0,00
- rozwiązane rezerwy na wynagrodzenia	79 593,07	0,00
- zwrot opłat sądowych	3 743,00	4 106,27
- różnice inwentaryzacyjne	0,00	0,00
Pozostałe przychody operacyjne razem:	260 654,28	33 374,44

12. Pozostałe koszty operacyjne**12.1. Struktura pozostałych kosztów operacyjnych**

	1.01.2018 – 31.12.2018	1.01.2017 – 31.12.2017
a) aktualizacja wartości aktywów niefinansowych:	456 400,00	0,00
- odpis aktualizujący należności	0,00	0,00
- odpis aktualizujący wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
- odpis aktualizujący nieruchomości	456 400,00	0,00
b) utworzone rezerwy	0,00	0,00
c) pozostałe, w tym:	101 845,91	6 658,87
- spisane należności	1 524,11	6 558,87
- opłaty sądowe	100 321,80	100,00
- koszty do refakturowania	0,00	0,00
- różnice inwentaryzacyjne	0,00	0,00
- koszty spisanych składników majątku	0,00	0,00
- różnica - rozwiązanie umowy leasingu	0,00	0,00
- spisane środki trwałe	0,00	0,00
Pozostałe koszty operacyjne, razem	558 245,91	6 658,87

13. Przychody finansowe**13.1. Przychody finansowe z tytułu odsetek**

	1.01.2018 – 31.12.2018	1.01.2017 – 31.12.2017
a) pozostałe odsetki	2,85	155 765,11
- od jednostek powiązanych	2,85	155 765,11
- od pozostałych jednostek	0,00	0,00
Przychody finansowe z tytułu odsetek, razem	2,85	155 765,11

13.2. Pozostałe przychody finansowe

	1.01.2018 – 31.12.2018	1.01.2017 – 31.12.2017
a) dodatnie różnice kursowe	0,00	0,00
- zrealizowane	0,00	0,00
- niezrealizowane	0,00	0,00
b) pozostałe przychody finansowe	0,00	0,00
- rozwiązanie odpisów na odsetki	0,00	0,00
- dyskonto z tytułu wyceny zobowiązań długoterminowych	0,00	0,00
c) dywidendy otrzymane i naliczone	258 298,73	0,00
- dywidendy od jednostek powiązanych	258 298,73	0,00
Inne koszty finansowe, razem	258 298,73	0,00

14. Koszty finansowe**14.1. Koszty finansowe z tytułu odsetek**

	1.01.2018 – 31.12.2018	1.01.2017 – 31.12.2017
a) pozostałe odsetki	157 544,66	4 585,53
- od jednostek powiązanych	145 048,23	0,00
- od pozostałych jednostek	12 496,43	4 585,53
Koszty finansowe z tytułu odsetek, razem	157 544,66	4 585,53

14.2. Pozostałe koszty finansowe

	1.01.2018 – 31.12.2018	1.01.2017 – 31.12.2017
a) ujemne różnice kursowe	239,54	6 718,72
- zrealizowane	0,00	7 342,01
- niezrealizowane	239,54	-623,29
b) pozostałe, w tym:	0,00	0,00
- koszty z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	0,00	0,00
- aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
- dyskonto z tytułu wyceny należności długoterminowych	0,00	0,00
Inne koszty finansowe, razem	239,54	6 718,72

15. Przychody operacyjne

	1.01.2018 – 31.12.2018	1.01.2017 – 31.12.2017
Przychody z tytułu udzielenia licencji	785 972,42	2 375 332,55
- w tym płatne w formie barteru	781 472,42	2 160 056,16

16. Podatek dochodowy**16.1. Podatek dochodowy bieżący**

	1.01.2018 – 31.12.2018	1.01.2017 – 31.12.2017
1. Zysk (strata) brutto	-412 443,19	-10 772,30
2. Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów):		
a) przychody księgowe nie uznawane za przychody podatkowe	-267 632,33	2 064,85
b) przychody podatkowe nieujęte w księgach okresu	0,00	0,00
c) koszty nie uznawane za koszty uzyskania przychodów	542 803,20	-143 275,36
d) koszty podatkowe, nieujęte w księgach okresu	-135 092,91	0,00
3. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-272 365,23	-151 982,81
4. Odliczenia strat podatkowych	0,00	0,00
5. Podstawa opodatkowania po odliczeniach	-272 365,23	-151 982,81
6. Podatek dochodowy według stawki 19%	0,00	0,00
7. Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu, w tym:	0,00	0,00
- wykazany w rachunku zysków i strat	0,00	0,00

16.2. Podatek dochodowy odroczony wykazywany w rachunku zysków i strat

	31.12.2018	31.12.2017
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	2 157,39	5 378,27
Podatek dochodowy odroczony, razem	2 157,39	5 378,27

17. Dywidendy wypłacone i zadeklarowane**17.1. Stopa dywidendy**

Okres	Zysk netto w zł	Dywidenda w zł	Stopa dywidendy (dywidenda/zysk netto) w %
1.01.2018 – 31.12.2018	-414 600,58	0,00	0,00
1.01.2017 – 31.12.2017	-16 150,57	0,00	0,00

Zgodnie z uchwałą Walnego Zgromadzenia z dnia 29 czerwca 2018 roku, strata netto za okres obrotowy od 1 grudnia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku, w wysokości 16.150,57 zł został pokryta zyskami latprzyszłych.

Zasady polityki Zarządu co do wypłaty dywidendy w okresie najbliższych lat obrotowych: Zarząd nie przewiduje wypłaty dywidendy w okresie najbliższych lat obrotowych.

17.2. Wartość dywidendy na jedną akcję

	1.01.2018 – 31.12.2018	1.01.2017 – 31.12.2017
wartość dywidendy	0	0
liczba akcji na koniec roku	61 458 256	61 458 256
dywidenda na jedną akcję (w złotych)	0	0

18. Zysk na jedną akcję

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

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję dla roku 2018 jest równy zyskowi podstawowemu, gdyż nie występują potencjalne akcje rozwodniające.

18.1. Wyliczenie zysku na jedną akcję i zysku rozwodnionego na jedną akcję

	1.01.2018 – 31.12.2018	1.01.2017 – 31.12.2017
Zysk netto	-414 600,58	-16 150,57
Odsetki od umarzanych akcji uprzywilejowanych zamienianych na akcje zwykłe	-	-
Zysk netto zastosowany do obliczania rozwodnionego zysku na akcję	-414 600,58	-16 150,57
Liczba akcji na koniec okresu	61 458 256	61 458 256
Średnia ważona liczba akcji	61 458 256	20 684 709
Zysk (strata) na jedną akcję	-0,0067	-0,0008
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji	61 458 256	20 684 709
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję	-0,0067	-0,0008

19. Wartości niematerialne**19.1. Zmiany stanu wartości niematerialnych według grup rodzajowych w okresie 1 styczeń 2018 – 31 grudzień 2018**

	Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne razem
a) wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	7 058 351,22	0,00	7 058 351,22
b) zwiększenia	0,00	0,00	0,00
c) zmniejszenia	0,00	0,00	0,00
d) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	7 058 351,22	0,00	7 058 351,22
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	7 058 351,22	0,00	7 058 351,22
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
- zwiększenia	0,00	0,00	0,00
- zmniejszenia	0,00	0,00	0,00
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	7 058 351,22	0,00	7 058 351,22
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0,00	-	0,00
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	0,00
j) wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00

19.2. Zmiany stanu wartości niematerialnych według grup rodzajowych w okresie 1 stycznia 2017 – 31 grudnia 2017

	Nabyte koncesje, patenty, licencje i	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne razem
a) wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	7 058 351,22	0,00	7 058 351,22
b) zwiększenia	0,00	0,00	0,00
c) zmniejszenia	0,00	0,00	0,00
d) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	7 058 351,22	0,00	7 058 351,22
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	7 058 351,22	0,00	7 058 351,22
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
- zwiększenia	0,00	0,00	0,00
- zmniejszenia	0,00	0,00	0,00
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	7 058 351,22	0,00	7 058 351,22
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0,00	-	0,00
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	0,00
j) wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00

Ze względu na to, że Spółka od 2016 r. nie wykorzystuje w bieżącej działalności posiadanych wartości niematerialnych i prawnych oraz ze względu na to, że zapisy licencyjne utrudniają zbycie posiadanych wartości niematerialnych i prawnych, dokonany został w roku 2015 odpis do ich wartości odzyskiwalnej oszacowanej na 0 zł.

19.3. Wartości niematerialne według grup rodzajowych

	31.12.2018	31.12.2017
a) nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	0,00	0,00
b) inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
Wartości niematerialne, razem	0,00	0,00

19.4. Struktura własnościowa wartości niematerialnych

	31.12.2018	31.12.2017
a) własne	0,00	0,00
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0,00	0,00
Wartości niematerialne, razem	0,00	0,00

20. Rzeczowe aktywa trwałe**20.1. Zmiany wartości środków trwałych, według grup rodzajowych, w okresie od 1 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018 roku**

	- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urządzenia techniczne i maszyny	- środki transportu	- inne środki trwałe	- środki trwałe w budowie	Środki trwałe, razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	0,00	0,00	18 883,57	36 296,40	12 900,00	0,00	68 079,97
b) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- zakupu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przeniesienia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- spisania / przeniesienia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	0,00	0,00	18 883,57	36 296,40	12 900,00	0,00	68 079,97
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0,00	0,00	18 508,57	36 296,40	12 900,00	0,00	67 704,97
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	0,00	0,00	375,00	0,00	0,00	0,00	375,00
- zwiększenia	0,00	0,00	375,00	0,00	0,00	0,00	375,00
- zmniejszenia – sprzedaż / spisania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0,00	0,00	18 883,57	36 296,40	12 900,00	0,00	68 079,97
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

20.2. Zmiany wartości środków trwałych, według grup rodzajowych, w okresie od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku

	- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urządzenia techniczne i maszyny	- środki transportu	- inne środki trwałe	- środki trwałe w budowie	Środki trwałe, razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	0,00	0,00	18 883,57	36 296,40	12 900,00	0,00	68 079,97
b) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- zakupu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przeniesienia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- spisania / przeniesienia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	0,00	0,00	18 883,57	36 296,40	12 900,00	0,00	68 079,97
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0,00	0,00	17 383,57	36 296,40	12 900,00	0,00	66 579,97
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	0,00	0,00	1 125,00	0,00	0,00	0,00	1 125,00
- zwiększenia	0,00	0,00	1 125,00	0,00	0,00	0,00	1 125,00
- zmniejszenia – sprzedaż / spisania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0,00	0,00	18 508,57	36 296,40	12 900,00	0,00	67 704,97
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	0,00	0,00	375,00	0,00	0,00	0,00	375,00

20.3. Rzeczowe aktywa trwałe według grup rodzajowych

	31.12.2018	31.12.2017
a) środki trwałe, w tym:	0,00	375,00
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
- urządzenia techniczne i maszyny	0,00	375,00
- środki transportu	0,00	0,00
- inne środki trwałe	0,00	0,00
b) środki trwałe w budowie	0,00	0,00
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	0,00	375,00

20.4. Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych

	31.12.2018	31.12.2017
a) własne	0,00	375,00
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	0,00	0,00
- leasing	0,00	0,00
Środki trwałe bilansowe - wartość brutto - razem	0,00	375,00

W okresie od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku oraz w okresie porównywalnym Spółka nie wytworzyła środków trwałych na własne potrzeby, jak również nie rozpoczęła budowy środków trwałych na własne potrzeby.

Środki trwałe wykazywane pozabilansowo

Na dzień 31.12.2018 roku Spółka prowadziła działalność w wynajmowanym lokalu przy ul. Erazma Ciołka 12 (siedziba Spółki).

20.5. Udziały w jednostkach powiązanych

	31.12.2018	31.12.2017
Emapa S.A.		
a) wartość udziałów	5 959 000,00	5 959 000,00
b) udział w kapitale zakładowym Spółki	100,00%	100,00%
Mapgo24 S.A.		
a) wartość udziałów	0,00	100 000,00
b) udział w kapitale zakładowym Spółki	-	59,00%
c) odpis aktualizujący wartość udziałów	0,00	100 000,00
d) aktualna wartość udziałów	0,00	0,00
Razem udziały w jednostkach powiązanych	5 959 000,00	5 959 000,00
Razem	5 959 000,00	6 059 000,00

W całym okresie objętym sprawozdaniem IMAGIS S.A. posiadała:

- 100% akcji Emapa S.A. z siedzibą w Warszawie,
- akcje reprezentujące 59% kapitału mapGo24 S.A. z siedzibą w Warszawie.

20.6. Inwestycje długoterminowe

	31.12.2018	31.12.2017
Nieruchomości	3 518 000,00	3 974 400,00
Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
Razem	3 518 000,00	3 974 400,00

W dniu 30 sierpnia 2013 r. Spółka nabyła w celach inwestycyjnych nieruchomość niezabudowaną położoną w Częstokowie Polskim, gmina Czosnów, o łącznej powierzchni 7,6 ha, za łączną cenę 7 mln zł.

W wyniku aktualizacji operatu przeprowadzonej w marcu 2016 oraz w listopadzie 2018r., wartość działki w księgach została określona na 3 518 000,00 zł. W związku z powyższym, dokonano odpisu jej wartości w kwocie 456 400,00 zł.

Założenia do szacowania wartości godziwej nieruchomości

W wycenie przyjęto następujące założenia:

1. oszacowano wartość godziwą nieruchomości stanowiącej aktywo spółki
2. przyjęto, iż oszacowane wartości będą się mieściły w granicach minimalnych i maksymalnych cen rynkowych obserwowanych na rynku lokalnym lub innych rynkach równoległych.
3. wycenie podlega prawo własności gruntu pod inwestycję.
4. przyjęte definicje oszacowanych wartości są zgodne ze PKS W PFSRM i TEGOVA
5. Określona wartość rynkowa może stanowić podstawę do ustalenia ceny sprzedaży

W operacie szacunkowym określono wartość rynkową prawa własności nieruchomości gruntowej niezabudowanej.

Zgodnie z Krajowym Standardem Wyceny KSWP1 wartość rynkową nieruchomości (WR), stanowi najbardziej prawdopodobna jej cena, możliwa do uzyskania na rynku w dniu wyceny przy przyjęciu następujących założeń:

o strony umowy są od siebie niezależne, nie działają motywami sytuacji przymusowej oraz mają stanowczy zamiar zawarcia umowy.

o Uplłynął czas niezbędny do wyeksponowania nieruchomości na rynku i do wynegocjowania warunków umowy.

W procesie wyceny zastosowano metodę korygowania ceny średniej dostępną w ramach podejścia porównawczego. Zastosowanie takiego podejścia i metody wynika w szczególności z rodzaju i stanu nieruchomości, celu wyceny oraz wystarczającej liczby dostępnych danych transakcyjnych. Ponieważ rynek lokalny jest dobrze rozwinięty, wszystkie powyższe przesłanki zastosowania metody korygowania ceny średniej dostępnej w ramach podejścia porównawczego zostały spełnione.

Podejście porównawcze polega na określeniu wartości nieruchomości przy założeniu, że wartość ta odpowiada cenom, jakie uzyskano za nieruchomości podobne, które były przedmiotem obrotu rynkowego. Wartość nieruchomości koryguje się ze względu na cechy różniące te nieruchomości i ustala z uwzględnieniem zmian poziomu cen wskutek upływu czasu. Podejście porównawcze stosuje się, jeżeli są znane ceny nieruchomości podobnych do nieruchomości wycenianych. Przy zastosowaniu podejścia porównawczego konieczna jest znajomość cen transakcyjnych nieruchomości podobnych do nieruchomości będącej przedmiotem wyceny, a także cech tych nieruchomości wpływających na poziom ich cen. W podejściu porównawczym stosuje się metodę porównywania parami, metodę korygowania ceny średniej albo metodę analizy statystycznej rynku. Metoda korygowania ceny średniej polega na określeniu wartości rynkowej wycenianej nieruchomości na podstawie zbioru, co najmniej kilkunastu nieruchomości reprezentatywnych (podobnych) przyjętych do porównań, które były przedmiotem obrotu. Do określenia wartości rynkowej dochodzi się w drodze korekty średniej ceny transakcyjnej (rynkowej) z przyjętego zbioru nieruchomości podobnych przy zastosowaniu współczynników przypisanych do odpowiednich cech rynkowych nieruchomości (atrybutów).

20.7. Należności długoterminowe

	31.12.2018	31.12.2017
Podmioty powiązane	0,00	0,00
- z tytułu pożyczek	0,00	0,00
- pozostałe	0,00	0,00
Pozostałe podmioty	0,00	0,00
- z tytułu pożyczek	0,00	0,00
- pozostałe	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00

20.8. Należności długoterminowe – wartości zdyskontowane

	31.12.2018	31.12.2017
Wartość długoterminowa pożyczki wynikająca z umowy	0,00	0,00
- kwota dyskonta	0,00	0,00
Wartość długoterminowa pożyczki po zdyskontowaniu	0,00	0,00

21. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego**21.1. Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

	1.01.2018 - 31.12.2018	1.01.2017 - 31.12.2017
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	11 400,32	11 400,32
a) odniesionych na wynik finansowy (z tytułu)	11 400,32	11 400,32
utworzonych rezerw na niewykorzystane urlopy	1 828,63	1 828,63
ujemne różnice kursowe	70,74	70,74
utworzonych rezerw na odprawy emerytalne	0,00	0,00
niewypłacone wynagrodzenia oraz składki ZUS	9 500,95	9 500,95
rezerwa na kosztu audytu oraz bonusów	0,00	0,00
opóźniona amortyzacja podatkowa	0,00	0,00
odpisy aktualizujące należności	0,00	0,00
naliczone odsetki od pożyczek	0,00	0,00
2. Zwiększenia	3 111,60	5 399,68
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	3 111,60	5 399,68
utworzonych rezerw na niewykorzystane urlopy	2 186,23	2 056,20
ujemne różnice kursowe	45,51	12,26
utworzonych rezerw na odprawy emerytalne	0,00	0,00
niewypłacone wynagrodzenia oraz składki ZUS	879,85	3 331,23
rezerwa na kosztu audytu oraz bonusów	0,00	0,00
opóźniona amortyzacja podatkowa	0,00	0,00
odpisy aktualizujące należności	0,00	0,00
naliczone odsetki od pożyczek	0,00	0,00
3. Zmniejszenia	11 400,32	11 400,32
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	11 400,32	11 400,32
utworzonych rezerw na niewykorzystane urlopy	1 828,63	1 828,63
ujemne różnice kursowe	70,74	70,74
utworzonych rezerw na odprawy emerytalne	0,00	0,00
niewypłacone wynagrodzenia oraz składki ZUS	9 500,95	9 500,95
rezerwa na kosztu audytu oraz bonusów	0,00	0,00
opóźniona amortyzacja podatkowa	0,00	0,00
odpisy aktualizujące należności	0,00	0,00
naliczone odsetki od pożyczek	0,00	0,00
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	3 111,60	5 399,68
a) odniesionych na wynik finansowy	3 111,60	5 399,68

22. Zapasy**22.1. Struktura zapasów**

	31.12.2018	31.12.2017
a) towary	0,00	30 803,23
odpisy aktualizujące wartość zapasów	0,00	-30 803,23
b) opłaty licencyjne	0,00	0,00
c) zaliczki na dostawy	0,00	0,00
d) wydatki poniesione na realizację usług	0,00	0,00
Zapasy, razem	0,00	0,00

23. Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności**23.1. Struktura należności krótkoterminowych**

	31.12.2018	31.12.2017
a) od jednostek powiązanych	697 139,19	1 103 953,47
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	3 953,47
- do 12 miesięcy	0,00	3 953,47
- z tytułu dywidend	697 139,19	1 100 000,00
- z tytułu udzielonych pożyczek krótkoterminowych:	0,00	0,00
b) należności od pozostałych jednostek	63 274,56	225 169,86
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	48 652,56	198 887,86
- do 12 miesięcy	48 652,56	198 887,86
- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	14 622,00	26 282,00
- inne	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe netto, razem	760 413,75	1 329 123,33
c) odpisy aktualizujące wartość należności	294 524,95	562 497,08
Należności krótkoterminowe brutto, razem	1 054 938,70	1 891 620,41

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają 14-90-dniowy termin płatności.

23.2. Struktura należności krótkoterminowych od jednostek powiązanych

	31.12.2018	31.12.2017
a) z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	102 857,79
- od jednostek zależnych	0,00	102 857,79
b) z tytułu udzielonych pożyczek krótkoterminowych:	0,00	0,00
b) z tytułu dywidend	697 139,19	1 100 000,00
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych brutto, razem	697 139,19	1 202 857,79
c) odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	0,00	98 904,32
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych netto, razem	697 139,19	1 103 953,47

23.3. Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe

Na dzień 31 grudnia 2018 Spółka utworzyła odpisy aktualizujące należności, co do których istnieje ryzyko ich nieuregulowania związane ze przekroczeniem terminów płatności oraz indywidualną oceną zagrożenia niedokonania spłaty w umówionych terminach.

Zmiany odpisów aktualizujących należności w ciągu roku przedstawione są w poniższej tabeli:

	1.01.2018 - 31.12.2018	1.01.2017 - 31.12.2017
Stan na początek okresu	1 752 893,74	1 752 893,74
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
- utworzenie odpisu aktualizującego	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	277 304,27	0,00
- wykorzystanie odpisu aktualizującego	277 304,27	0,00
- rozwiązanie odpisów aktualizujących	0,00	0,00
- korekta uprzednio dokonanego odpisu	0,00	0,00
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	1 475 589,47	1 752 893,74

23.4. Struktura walutowa należności krótkoterminowych (w wartości netto)

	31.12.2018	31.12.2017
a) w walucie polskiej	1 054 938,70	1 891 620,41
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0,00	0,00
b1. wartość w walucie – EUR	0,00	0,00
b1. wartość w PLN	0,00	0,00
b2. wartość w walucie – USD	0,00	0,00
b2. wartość w PLN	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe, razem	1 054 938,70	1 891 620,41

23.5. Struktura wiekowa należności z tytułu dostaw i usług

Poniżej przedstawiono analizę wiekową należności z tytułu dostaw i usług wg stopnia ich przeterminowania:

	Nieprzeterminowane i ściągalne	Przeterminowa				Razem
		<30 dni*	30-90 dni	90-180 dni	>180 dni	
31 grudnia 2018 r.	0,00	0,00	48 652,56	0,00	0,00	48 652,56
31 grudnia 2017 r.	202 841,33	0,00	0,00	0,00	0,00	202 841,33

24. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz inne aktywa finansowe

24.1. Struktura środków pieniężnych i ich ekwiwalentów oraz innych aktywów finansowych

	31.12.2018	31.12.2017
w jednostkach powiązanych:		
a) środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	0,00	0,00
b) udzielone pożyczki krótkoterminowe	0,00	0,00
c) inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
w jednostkach pozostałych:		
a) środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	11 062,81	41 896,23
b) udzielone pożyczki krótkoterminowe	0,00	0,00
c) inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, razem	11 062,81	41 896,23

Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wynosi 11 062,81 zł (31 grudnia 2017 r.: 41 896,23 zł). Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunkach przepływów pieniężnych za lata obrotowe zakończone 31 grudnia 2018 roku i 31 grudnia 2017 roku odpowiadało wartości bilansowej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na te dni bilansowe. Na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz na dzień 31 grudnia 2017 roku Spółka nie dysponowała niewykorzystanymi przyznanymi środkami pieniężnymi w ramach kredytów.

24.2. Struktura walutowa środków pieniężnych i ich ekwiwalenty

	31.12.2018	31.12.2017
a) w walucie polskiej	11 018,15	41 689,78
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	44,66	206,45
b1. wartość w walucie – EUR	9,80	48,94
Wartość w PLN	42,14	204,12
b2. wartość w walucie – USD	0,67	0,67
Wartość w PLN	2,52	2,33
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, razem	11 062,81	41 896,23

25. Rozliczenia międzyokresowe**25.1. Struktura rozliczeń międzyokresowych**

	31.12.2018	31.12.2017
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	2 526,67	549,09
- opłacone koszty domen internetowych	526,67	549,09
- ubezpieczenia majątkowe	0,00	0,00
- opłacone prenumeraty	0,00	0,00
- opłaty prolongacyjne	0,00	0,00
- koszty projektów rozliczane w czasie	0,00	0,00
- opłaty marketingowe	0,00	0,00
- fakturowane koszty przyszłych okresów	2 000,00	0,00
- pozostałe	0,00	0,00
b) rezerwa na niezafakturowane przychody okresu sprawozdawczego	0,00	0,00
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	2 526,67	549,09

26. Kapitał własny**26.1. Struktura kapitału zakładowego na dzień 31 grudnia 2018 roku**

Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
Akcje serii A	zwykłe	nieuprzywilejowane	-	5 500 000	550 000,00	udziały	30.11.2007	30.11.2007
Akcje serii B	zwykłe	nieuprzywilejowane	-	2 244 000	224 400,00	udziały	30.11.2007	30.11.2007
Akcje serii C	zwykłe	nieuprzywilejowane	-	76 000	7 600,00	wkłady pieniężne	03.06.2008	02.06.2008
Akcje serii D	zwykłe	nieuprzywilejowane	-	550 000	55 000,00	wkłady pieniężne	25.11.2014	01.01.2013
Akcje serii E	zwykłe	nieuprzywilejowane	-	782 000	78 200,00	wkłady pieniężne	08.10.2012	25.09.2012
Akcje serii F	zwykłe	nieuprzywilejowane	-	1 203 584	120 358,40	wkłady pieniężne	15.01.2013	01.01.2013
Akcje serii G	zwykłe	nieuprzywilejowane	-	396 875	39 687,50	wkłady pieniężne	01.03.2013	01.01.2013
Akcje serii H	zwykłe	nieuprzywilejowane	-	503 660	50 366,00	wkłady pieniężne	11.06.2013	01.01.2013
Akcje serii J	zwykłe	nieuprzywilejowane	-	50 202 137	50 202 137	wierzytelności	24.10.2017	01.08.2018
Liczba akcji razem				61 458 256				
Kapitał zakładowy, razem					6 145 825,60			
Wartość nominalna jednej akcji					0,10			

26.2. Struktura kapitału zakładowego na dzień 31 grudnia 2017 roku

Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
Akcje serii A	zwykłe	nieuprzywilejowane	-	5 500 000	550 000,00	udziały	30.11.2007	30.11.2007
Akcje serii B	zwykłe	nieuprzywilejowane	-	2 244 000	224 400,00	udziały	30.11.2007	30.11.2007
Akcje serii C	zwykłe	nieuprzywilejowane	-	76 000	7 600,00	wkłady pieniężne	03.06.2008	02.06.2008
Akcje serii D	zwykłe	nieuprzywilejowane	-	550 000	55 000,00	wkłady pieniężne	25.11.2014	01.01.2013
Akcje serii E	zwykłe	nieuprzywilejowane	-	782 000	78 200,00	wkłady pieniężne	08.10.2012	25.09.2012
Akcje serii F	zwykłe	nieuprzywilejowane	-	1 203 584	120 358,40	wkłady pieniężne	15.01.2013	01.01.2013
Akcje serii G	zwykłe	nieuprzywilejowane	-	396 875	39 687,50	wkłady pieniężne	01.03.2013	01.01.2013
Akcje serii H	zwykłe	nieuprzywilejowane	-	503 660	50 366,00	wkłady pieniężne	11.06.2013	01.01.2013
Akcje serii J	zwykłe	nieuprzywilejowane	-	50 202 137	50 202 137	wierzytelności	24.10.2017	01.08.2018
Liczba akcji razem				61 458 256				
Kapitał zakładowy, razem					6 145 825,60			
Wartość nominalna jednej akcji					0,10			

26.3. Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2018 roku

Akcjonariusz	Liczba akcji	udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów	udział w głosach na Walnym Zgromadzeniu
Magna Polonia S.A. *	40 687 575	66,20%	40 687 575	66,20%
Skarb Państwa **	11 155 041	18,15%	11 155 041	18,15%
Pozostali (poniżej progu 5%)	9 615 640	15,65%	9 615 640	15,65%
Razem:	61 458 256	100,00%	61 458 256	100,00%

* poprzez Spółki Magna Polonia Sp. z o.o. oraz Magna Inwestycje Sp. z o.o. Sp.K.

** Naczelnicy Pierwszego oraz Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego.

26.4. Struktura kapitału zapasowego

	31.12.2017	31.12.2016
a) z obniżenia kapitału podstawowego	4 502 447,60	4 502 447,60
b) utworzony zgodnie z umową, ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	0,00	0,00
Kapitał zapasowy, razem	4 502 447,60	4 502 447,60

27. Rezerwy**27.1. Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych**

	31.12.2018	31.12.2017
a) stan na początek okresu	254 964,60	220 772,43
- rezerwa na koszty bieżącego okresu	254 964,60	220 772,43
b) zwiększenia (z tytułu)	0,00	34 192,17
- rezerwa na koszty bieżącego okresu	0,00	34 192,17
c) wykorzystanie (z tytułu)	254 964,60	0,00
- rezerwa na koszty bieżącego okresu	254 964,60	0,00
d) rozwiązanie	0,00	0,00
- rezerwa na koszty bieżącego okresu	0,00	0,00
e) stan na koniec okresu	0,00	254 964,60
- rezerwa na koszty bieżącego okresu	0,00	254 964,60
- rezerwa – royaltys	-	-

28. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych**28.1. Zmiana stanu długoterminowych zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych**

	31.12.2018	31.12.2017
a) stan na początek okresu	0,00	0,00
- rezerwa na odprawy emerytalne	0,00	0,00
b) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
- rezerwa na odprawy emerytalne	0,00	0,00
c) wykorzystanie	0,00	0,00
d) rozwiązanie	0,00	0,00
e) stan na koniec okresu	0,00	0,00
- rezerwa na odprawy emerytalne	0,00	0,00

28.2. Zmiana stanu krótkoterminowych zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych

	31.12.2018	31.12.2017
a) stan na początek okresu	10 822,08	9 624,38
- rezerwa na urlopy	10 822,08	9 624,38
b) zwiększenia (z tytułu)	684,40	1 197,70
- rezerwa na urlopy	684,40	1 197,70
c) wykorzystanie	0,00	0,00
d) rozwiązanie	0,00	0,00
e) stan na koniec okresu	11 506,48	10 822,08
- rezerwa na urlopy	11 506,48	10 822,08

29. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego**29.1. Zmiana stanu rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

	1.01.2018 - 31.12.2018	1.01.2017 - 31.12.2017
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	130,69	286,01
a) odniesionej na wynik finansowy	130,69	286,01
- naliczone odsetki	0,00	0,00
- dodatnie różnice kursowe - należności	130,69	286,01
2. Zwiększenia	0,00	130,69
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	0,00	130,69
- naliczone odsetki	0,00	0,00
- dodatnie różnice kursowe - należności	0,00	130,69
3. Zmniejszenia	130,69	286,01
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	130,69	286,01
- naliczone odsetki	0,00	0,00
- dodatnie różnice kursowe - należności	130,69	286,01
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem	0,00	130,69
a) odniesionej na wynik finansowy	0,00	130,69

30. Zobowiązania finansowe

Do zobowiązań finansowych w okresie objętym Sprawozdaniem finansowym należą zobowiązania z tytułu poręczeń.

30.1. Pozostałe zobowiązania finansowe wg struktury wiekowej (pozostały od dnia bilansowego okres spłaty)

	31.12.2018	31.12.2017
a) do jednego roku	267 782,58	4 595 714,78
- w tym zobowiązania z tytułu leasingu	0,00	0,00
- w tym zobowiązania z tytułu poręczeń i gwarancji	267 782,58	4 595 714,78
b) powyżej 1 roku do 3 lat	4 349 358,66	0,00
- w tym zobowiązania z tytułu leasingu	0,00	0,00
- w tym zobowiązania z tytułu poręczeń i gwarancji	4 349 358,66	0,00
c) powyżej 3 do 5 lat	0,00	0,00
d) powyżej 5 lat	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe, razem	4 617 141,24	4 595 714,78

30.2. Struktura walutowa zobowiązań finansowych

	31.12.2018	31.12.2017
a) w walucie polskiej	4 617 141,24	1 555 855,58
b) w walutach obcych	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe, razem	4 617 141,24	1 555 855,58

31. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania**31.1. Struktura zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań**

	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	441 901,99	868 923,31
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	54 240,43	160 740,07
- do 12 miesięcy	54 240,43	160 740,07
- zobowiązania publicznoprawne	73 448,84	546 838,48
- zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
- z tytułu wynagrodzeń	4 212,72	161 344,76
- opłacone z góry faktury sprzedaży	310 000,00	0,00
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania, razem	441 901,99	868 923,31

31.2. Zasady i warunki płatności zobowiązań

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane i zazwyczaj rozliczane w terminie 30-90 dni.

31.3. Struktura walutowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług

	31.12.2018	31.12.2017
a) w walucie polskiej	54 240,43	160 740,07
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0,00	0,00
b1. zobowiązania – EUR	0,00	0,00
Wartość w PLN	0,00	0,00
b2. zobowiązania – USD	0,00	0,00
Wartość w PLN	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, razem	54 240,43	160 740,07

31.4. Zobowiązania z tytułu postępowania restrukturyzacyjnego

	31.12.2018	31.12.2017
a) do jednego roku*	583 879,49	640 505,22
- zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	0,00	0,00
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	60 758,55	90 189,69
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	21 144,10	132 001,49
- zobowiązania z tytułu podatków	501 976,84	418 314,04
b) powyżej 1 roku do 3 lat	2 788 921,44	5 323 457,00
- zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	1 952 354,80	3 904 709,60
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	62 457,28	121 517,10
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	21 144,10	42 288,20
- zobowiązania z tytułu podatków	752 965,26	1 254 942,10
c) powyżej 3 do 5 lat	3 904 709,60	1 952 354,80
- zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	3 904 709,60	1 952 354,80
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00
- zobowiązania z tytułu podatków	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe, razem	7 277 510,53	7 916 317,02
Razem zobowiązania długoterminowe	6 693 631,04	7 275 811,80
Razem zobowiązania krótkoterminowe	583 879,49	640 505,22

*zobowiązania krótkoterminowe do jednego roku wykazywane są w odpowiednich pozycjach sprawozdania z sytuacji finansowej

32. Oprocentowane kredyty i pożyczki**32.1. Struktura zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2018 roku**

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2018 roku, Spółka nie posiadała oprocentowanych kredytów i pożyczek.

32.2. Struktura zobowiązań krótkoterminowych z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2017 roku

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2017 roku, Spółka nie posiadała oprocentowanych kredytów i pożyczek.

32.3. Struktura zobowiązań z tytułu oprocentowanych kredytów i pożyczek uwzględniająca wartość zastosowanego dyskonta

	31.12.2018	31.12.2017
a) część krótkoterminowa	16 279,10	3 039 859,20
- kredyty bankowe	0,00	0,00
- pozostałe kredyty i pożyczki	16 279,10	3 039 859,20
b) część długoterminowa	0,00	0,00
- wartość zobowiązania wynikająca z umowy	0,00	0,00
- kwota dyskonta	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe, razem	16 279,10	3 039 859,20

Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości zobowiązania długoterminowe (analogicznie do należności długoterminowych) zdyskontowano do ich wartości bieżącej.

33. Rozliczenia międzyokresowe bierne**33.1. Rozliczenia międzyokresowe bierne**

W okresie sprawozdawczym w Spółce nie były tworzone rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów.

33.2. Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłacone lub należne za rok obrotowy.*

	1.01.2018 - 31.12.2018	1.01.2017 - 31.12.2017
a) badanie rocznego sprawozdania finansowego	11 000,00	13 000,00
b) usługi doradztwa podatkowego	0,00	0,00
c) pozostałe usługi	0,00	0,00
Wynagrodzenie razem:	11 000,00	13 000,00

* przedstawione wartości są kwotami netto

34. Przyczyny występowania istotnych różnic pomiędzy zmianami pozycji bilansowych oraz zmianami wynikającymi z rachunku przepływów pieniężnych.

	1.01.2018- 31.12.2018	1.01.2017- 31.12.2017
Bilansowa zmiana rezerw	-254 280,20	30 011,60
Zmiana stanu rezerwy na podatek odroczony	-130,69	-622,37
Zmiana stanu rezerw w rachunku przepływów pieniężnych	-254 410,89	-29 389,23
	1.01.2018- 31.12.2018	1.01.2017- 31.12.2017
Bilansowa zmiana zapasów	-	-
Korekta odpisu aktualizującego zapasy	-	-
Zmiana stanu zapasów w rachunku przepływów pieniężnych	-	-
	1.01.2018- 31.12.2018	1.01.2017- 31.12.2017
Bilansowa zmiana czynnych rozliczeń międzyokresowych	-1 977,67	88 471,38
Zmiana stanu aktywa na podatek odroczony	2 288,08	6 000,64
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych w rachunku przepływów pieniężnych	310,41	94 472,02

Dotatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część

	1.01.2018- 31.12.2018	1.01.2017- 31.12.2017
Bilansowa zmiana zobowiązań krótkoterminowych i długoterminowych	-427 479,89	-264 559,30
Zmiana zobowiązań z podatku PCC	-	-
Zmiana stanu zobowiązań w rachunku przepływów pieniężnych	--427 479,89	-264 2559,30
	1.01.2018- 31.12.2018	1.01.2017- 31.12.2017
Bilansowa zmiana należności krótkoterminowych	165 848,77	117 138,00
Bilansowa zmiana należności krótkoterminowych	0,00	0,00
Korekta z tytułu dyskonta należności długoterminowych	0,00	0,00
Wydatki na zakup rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych	165 848,77	117 138,00

35. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

35.1. Czynniki ryzyka związane z otoczeniem, w jakim Spółka prowadzi działalność

34.1.1 Ryzyko związane z sytuacją makroekonomiczną

Działalność Spółki jest ściśle powiązana z ogólną sytuacją gospodarczą Polski, na obszarze której Spółka oraz jej spółka zależna, funkcjonują i świadczą usługi. Do głównych czynników o charakterze ogólnogospodarczym, wpływających na stan Spółki, można zaliczyć: tempo wzrostu PKB Polski, poziom średniego wynagrodzenia brutto, poziom inflacji, poziom inwestycji podmiotów gospodarczych, stopień zadłużenia jednostek gospodarczych i gospodarstw domowych. Istnieje ryzyko, że spowolnienie tempa wzrostu gospodarczego, spadek poziomu inwestycji przedsiębiorstw, czy wzrost zadłużenia jednostek gospodarczych może mieć negatywny wpływ na wykonywanie przez Spółkę układu restrukturyzacyjnego oraz sytuację finansową Spółki, poprzez obniżenie popytu na produkty i usługi Spółki oraz spółki zależnej, co może przełożyć się na pogorszenie ich wyników finansowych.

34.1.2 Ryzyko związane z regulacjami prawnymi

Polski system prawny ciągle charakteryzuje się wysoką częstotliwością zmian. Na działalność Spółki potencjalny negatywny wpływ mogą mieć nowelizacje, m.in. w zakresie prawa handlowego, prawa pracy i ubezpieczeń społecznych. Ponadto, wiele modyfikacji przepisów prawa wynika z dostosowywania prawa krajowego do zmian prawa Unii Europejskiej. W związku z powyższym, niejednokrotnie pojawiają się wątpliwości w zakresie interpretacji dokonywanych zmian. Błędna interpretacja przepisów prawa może skutkować nałożeniem na Spółkę kar lub sankcji administracyjnych bądź finansowych.

34.1.3 Ryzyko związane z opodatkowaniem (regulacje podatkowe) i interpretacją przepisów podatkowych

Dokonane oraz zapowiadane w ostatnim czasie zmiany w systemie podatkowym, przy jednoczesnym braku ich jednoznacznej wykładni, mogą powodować sytuację odmiennej ich interpretacji przez Spółkę i organy celno skarbowe. W przypadku zaistnienia takiej sytuacji, organ celno skarbowy może nałożyć na Spółkę karę finansową, która może mieć istotny negatywny wpływ na funkcjonowanie Spółki. Obecnie Spółka nie korzysta ze zwolnień podatkowych, a jej produkty i usługi obłożone są stawką podatku VAT w wysokości 23%. Poza tym, Spółka płaci podatek dochodowy, którego stawka wynosi 19%. Ryzyko związane z opodatkowaniem może wynikać ze zmian w wysokościach stawek podatkowych, istotnych z punktu widzenia Spółki. W celu ograniczania ryzyka związanego z opodatkowaniem Spółka zakłada występowanie do organów podatkowych z wnioskami o interpretacje określonych przepisów, czy sytuacji oraz korzystanie z doradców podatkowych.

Ryzyko związane z opodatkowaniem zmaterializowało się w formie decyzji Urzędu kontroli Skarbowej w Warszawie z dn. 3 listopada 2015r.

34.1.4 Ryzyko konkurencji

Spółka działa na wysoce konkurencyjnym, a zarazem szybko zmieniającym się rynku., Dotyczy to zarówno pojawienia się nowych podmiotów konkurencyjnych, jak również wzmocnienia już istniejących, co może mieć wpływ na osiąganie celów Spółki.

34.1.5 Ryzyko związane z kursami walut

Spółka w zasadzie nie dokonuje transakcji w walutach obcych, co praktycznie wyłącza ryzyko kursowe.

34.2 Czynniki ryzyka związane z działalnością Spółki

34.2.1 Ryzyko związane z błędami ludzkimi

Działalność prowadzona przez Spółkę charakteryzuje się podwyższonym ryzykiem związanym z błędami ludzkimi. W toku świadczenia usług mogą wystąpić, m.in. błędy programistyczne lub pomyłki związane z dostarczonymi danymi, co może spowodować nieprawidłowe działanie oprogramowania lub opóźnienia w dostarczaniu gotowej usługi lub produktu dla klienta. W konsekwencji, Spółka może być narażona na utratę zaufania klientów, a w przypadku istotnych uchybień może mieć to negatywny wpływ na jej wyniki finansowe.

34.2.2 Ryzyko związane z błędami w procedurach

W działalności Spółki możliwe jest wystąpienie błędów w procedurach stosowanych w toku prowadzonej działalności. Przykładowo, może to dotyczyć braku odpowiedzi na reklamację lub wykrycia błędów popełnianych podczas wytwarzania oprogramowania.

34.2.3 Ryzyko utraty płynności finansowej

Zarządzanie należnościami i zobowiązaniami jest jednym z kluczowych elementów utrzymania określonego poziomu płynności finansowej. W przypadku podjęcia błędnych decyzji w procesie administrowania finansami Spółki lub niewypłacalności kontrahentów, istnieje możliwość zagrożenia płynności finansowej.

34.2.4 Ryzyko związane z kontrahentami

Spółka nie jest w stanie przewidzieć i zapewnić, iż każdorazowo kontrahent należycie wywiąże się z zawartego kontraktu, a także że jego wykonanie będzie satysfakcjonujące i nie narazi Spółki na straty.

34.2.5 Ryzyko związane z pozyskiwaniem i utrzymaniem klientów

Z działalnością operacyjną Spółki wiąże się ryzyko związane z pozyskiwaniem i utrzymywaniem klientów, które wynika z rozwoju rynku i oferowanych na nim produktów.

34.2.6 Ryzyko związane ze zmianami oferowanych produktów

W działalności Spółki występuje istotne ryzyko związane ze zmianami zachodzącymi na rynku oraz w preferencjach zakupowych klientów. Może to skutkować utratą przychodów oraz osiągniętych marż, a także zmianą dostawców i odbiorców.

34.2.7 Ryzyko związane z utratą zaufania klientów

Działalność w zakresie tworzenia map cyfrowych oraz oprogramowania, z uwagi na stopień skomplikowania, wiąże się z ryzykiem niedopracowania lub wad produktów. W przypadku zaistnienia wad lub niedopracowania skutkującego błędnym działaniem lub obniżeniem jakości, możliwa jest utrata zaufania klientów, co może negatywnie wpłynąć na zainteresowanie produktami, a także rezygnację dotychczasowych odbiorców, wpływając w ten sposób na sytuację finansową Spółki. Na utratę zaufania klientów może też wpłynąć zła sytuacja finansowa Spółki.

34.2.8 Ryzyko związane ze strukturą akcjonariatu

Istnieje ryzyko, że brak porozumienia pomiędzy akcjonariuszami Spółki może wpływać na możliwość realizacji planów rozwojowych Spółki, szczególnie w zakresie możliwości finansowania kapitałem akcyjnym.

34.3 Czynniki ryzyka związane z rynkiem kapitałowym

34.3.1 Ryzyko związane z zawieszeniem notowań lub wykluczeniem instrumentów finansowych Spółki z obrotu w alternatywnym systemie obrotu

GPW jako Organizator Alternatywnego Systemu Obrotu może w przypadkach przewidzianych przepisami prawa, w tym w szczególności Regulaminem Alternatywnego Systemu Obrotu, zawiesić obrót instrumentami finansowymi Spółki, a w określonych wypadkach nawet wykluczyć je z obrotu na GPW. W celu niedopuszczenia do takiej sytuacji, Spółka stara się przestrzegać obowiązujących przepisów i regulacji.

34.3.2 Ryzyko dotyczące możliwości nakładania na Spółki kar administracyjnych przez Komisję Nadzoru Finansowego za niewykonanie obowiązków wynikających z przepisów prawa

W przypadku niedopełnienia przez Spółkę obowiązków wynikających z Ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 184, poz. 1539 z późn. zm.), oraz Ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2005 r. Nr 183, poz. 1538 z późn. zm.) Komisja Nadzoru Finansowego może nałożyć na Spółki przewidziane przez prawo kary administracyjne. W celu niedopuszczenia do takiej sytuacji, Spółka przykłada dużą uwagę do przestrzegania obowiązujących przepisów i regulacji.

34.4 Inne ryzyka

34.4.1 Ryzyko związane z niepowodzeniem procesu restrukturyzacji Spółki

Istnieje ryzyko, że z powodu braku wystarczających środków finansowych, Spółka nie będzie w stanie realizować postanowień układu restrukturyzacyjnego, co będzie oznaczać brak możliwości działania i w konsekwencji konieczność ogłoszenia upadłości Spółki.

36. Cele, zasady i procesy zarządzania kapitałem

Głównym celem zarządzania kapitałem Spółki jest zapewnienie zdolności Spółki do kontynuowania działalności, utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby w sposób optymalny działalność operacyjną Spółki i zwiększały jej wartość dla akcjonariuszy, zapewniając im zwrot z inwestycji. Spółka uwzględnia również wymogi Kodeksu spółek handlowych odnośnie wysokości i charakteru kapitału własnego, w tym w szczególności:

- minimalnej wysokość kapitału zakładowego,

- konieczności przekazywania na zasilenie kapitału zapasowego co rocznie 8% zysku netto do momentu, gdy jego wartość osiągnie jedną trzecią kapitału zakładowego.

Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Spółka może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje, a także zwiększyć zadłużenie lub je zmniejszyć poprzez upłynianie aktywów. W okresach zakończonych 31 grudnia 2017 roku i 31 grudnia 2018 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Do zadłużenia netto Spółka wlicza oprocentowane kredyty i pożyczki, inne zobowiązania finansowe, zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania, pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych z wyłączeniem działalności zaniechanej. Kapitał obejmuje wyłącznie kapitał własny.

	31.12.2018	31.12.2017
	w tys. zł	w tys. zł
Oprocentowane kredyty i pożyczki krótkoterminowe	284	4 596
Zobowiązania finansowe	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	1 037	1 135
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-11	-42
Zadłużenie netto krótkoterminowe	1 311	5 690
Kapitał własny	-2 110	-1 696
Kapitał razem krótkoterminowy	-2 110	-1 696
Kapitał i zadłużenie netto krótkoterminowy	-799	3 994
Wskaźnik dźwigni	-164%	142%

37. Informacje o instrumentach finansowych

Głównym celem instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Spółki. Spółka posiada też aktywa finansowe, takie jak należności z tytułu dostaw i usług, środki pieniężne i ich ekwiwalenty, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Wartość godziwa posiadanych przez Spółkę aktywów i zobowiązań finansowych na dzień 31 grudnia 2017 roku i 31 grudnia 2018 roku była równa ich wartości bilansowej.

Spółka nie posiadała w okresie objętym Sprawozdaniem finansowym pochodnych instrumentów finansowych.

Nota nr 1

Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9 (wartość księgowa)

	Wartość godziwa	Wartość księgowa	wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		wyceniane w wartości godziwej ze zmianami w kapitale		wyceniane w zamortyzowanym koszcie		Inne (wartość księgowa)
			wyznaczone przy początkowym ujęciu	przeznaczone do obrotu	dostępne do sprzedaży	rachunkowość zabezpieczeń	pożyczki i należności	utrzymywane do terminu wymagalności	
Aktywa finansowe długoterminowe	-	5 959	-	-	5 959	-	-	-	-
Udziały w jednostkach powiązanych	-	5 959			5 959				
Aktywa finansowe krótkoterminowe	-	771	-	-	-	-	760	-	11
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		760					760		-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		11							11
Obligacje wyemitowane przez podmioty powiązane									
Razem	-	6 730	-	-	5 959	-	760	-	11

Nota nr 2

Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9 (wartość księgowa)

	Wartość godziwa	Wartość księgowa	wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		wyceniane w zamortyzowanym koszcie	wyceniane w wartości godziwej ze zmianami w kapitale	Inne (wartość księgowa)
			wyznaczone przy początkowym ujęciu	przeznaczone do obrotu		rachunkowość zabezpieczeń	
Zobowiązania finansowe długoterminowe	-	11 042	-	-	11 042	-	-
Kredyty i pożyczki	-	4 349			4 349		
Zobowiązania z tytułu układu		6 693			6 693		
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	-	1 000	-	-	284	-	716
Kredyty i pożyczki		16			16		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		716					716
Zobowiązania z tytułu udzielonych gwarancji		268			268		
Razem	-	12 042	-	-	11 326	-	716

38. Informacja dotycząca udzielonych gwarancji oraz zabezpieczeń na majątku

Na dzień 31.12.2018 r. Spółka zabezpieczała na swoim majątku umowę z dnia 9.12.2015 r. w sprawie spłaty zadłużenia zawartą z Magna Polonia sp. z o.o., obejmującą byłe wierzytelności Spółki wobec BZ WBK, BGŻ BPN Paribas oraz z tytułu poręczenia umowy o kredyt obrotowy GPS Konsorcjum sp. z o.o. przejęte przez Magna Polonia sp. z o.o. Łączna kwota wierzytelności (na dzień podpisania umowy) wynosi 13 310 809,83 zł.

Zabezpieczenia ustanowione w umowie to:

- a/ zastaw cywilny oraz zastaw rejestrowy na wszystkich posiadanych przez Spółkę akcjach Emapa S.A.,
- b/ weksel in blanco.

Na dzień sporządzenia sprawozdania wartość zobowiązań zabezpieczonych na aktywach Spółki wynosiła 10.479.130,63 zł. Ponadto wierzytelności z powyższej umowy są zabezpieczone hipoteką umowną łączną (do łącznej kwoty 23,25 mln zł) na należących do Spółki nieruchomościach gruntowych położonych w Częstokowie Polskim. Pierwotnie hipoteki te były ustanowione na rzecz BZ WBK i wraz z nabyciem przez Magna Polonia sp. z o.o. zabezpieczonych wierzytelności od BZ WBK – zostały przeniesione na Magna Polonia sp. z o.o.

Poza wymienionymi zabezpieczeniami oraz poręczeniami w ramach Grupy kapitałowej Spółka nie dokonała innych zabezpieczeń, gwarancji czy poręczeń.

39. Informacja o zobowiązaniach wobec budżetu państwa

W dniu 31 grudnia 2014r. Spółka otrzymała decyzję Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie, określającą zobowiązanie podatkowe za okres czerwiec – grudzień 2012r. w wysokości 1 988 644,00 zł. Spółka odwołała się od decyzji do Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie, który 26 czerwca 2015 r. uchylił decyzję Dyrektora UKS.

Decyzją z dnia 10 lutego 2016 r., Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie utrzymał w mocy decyzję Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej z dnia 3 listopada 2015 r., w której określił on wysokość zobowiązania Spółki z tytułu VAT za czerwiec, lipiec, październik, listopad i grudzień 2012 r. oraz kwotę podatku do zapłaty, w wysokości 1.988.644,00 zł. Decyzja jest wymagalna, a na potrzeby spisu wierzytelności w postępowaniu układowym wartość zobowiązań wobec skarbu Państwa wraz z należnymi odsetkami do dnia otwarcia postępowania układowego określono w wysokości 2 788 760,24 zł.

Spółka odwołała się od decyzji do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie. Na rozprawie w dn. 28.04.2017 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny oddalił skargę Spółki na decyzję Dyrektora UKS w Warszawie. Wyrok jest prawomocny.

W ramach realizacji układu Spółka dokonała konwersji wierzytelności na akcje Spółki oraz zrealizowała pierwsze płatności wynikające z układu. W związku z tym zobowiązania Spółki z tytułu VAT zmniejszyły się o 418.314,04 zł i wynoszą obecnie 1.254.942,10 zł.

40. Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej

W okresie od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku oraz w okresie porównywalnym nie wystąpiły przychody ani koszty związane z zaniechaniem działalności. Spółka nie przewiduje także przychodów ani kosztów związanych z zaniechaniem działalności w następnym okresie.

41. Informacje o poniesionych i planowanych nakładach inwestycyjnych

Poniesione i planowane nakłady inwestycyjne (w tys. zł):

	Planowane na 2019	1.01.2018 – 31.12.2018	1.12.2017 – 31.12.2017
Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe	-	-	-
w tym na ochronę środowiska	-	-	-

42. Pozycje pozabilansowe i sprawy sądowe

1. Postępowanie sądowe (syg. akt XVI GC 75/13) przeciwko NaviExpert sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu (obecnie Telematics Technologies sp. z o.o.), o wyegzekwowanie należnego Spółce wynagrodzenia na kwotę 361.971,00 zł, plus odsetki liczone od dnia 25.10.2012 roku. W dniu 15.05.2017 r. Sąd Okręgowy w Warszawie XXVI Wydział Gospodarczy w Warszawie wydał wyrok zgodnie z którym zasądził na rzecz Imagis S.A.:
 - kwotę 193.794,04 zł wraz z odsetkami za zwłokę w wysokości określonej na podstawie art. 56 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, liczonymi od dnia 25.10.2012 r.
 - kwotę 168.176,57 zł wraz z odsetkami za zwłokę w wysokości określonej na podstawie art. 56 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa liczonymi od dnia 17.11.2012 r.
 - kwotę 26.560,00 zł tytułem zwrotu kosztów procesu.Pozwana wniosła datowaną na dzień 25.07.2017 r. apelację od ww. wyroku. Wg wiedzy Spółki termin rozpatrzenia apelacji nie został wyznaczony.
2. Powództwo przeciwko Towarzystwu Ubezpieczeń i Reasekuracji Allianz Polska S.A. z siedzibą w Warszawie, o zapłatę na rzecz Spółki odszkodowania w kwocie 31.111.917,34 zł, w związku z wystąpieniem szkód majątkowych mających źródło w Nieprawidłowych Zachowaniach Osoby Ubezpieczonej (byłego Prezesa Zarządu Spółki).
3. Powództwo do Sądu Okręgowego w Warszawie, XX Wydział Gospodarczy, przeciwko Telematics Technologies sp. z o.o. o zapłatę na rzecz Spółki kwoty 1.376.471,87 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie, z tytułu naruszenia postanowień umowy z dnia 28 lipca 2005 r. pomiędzy Spółką a pozwanym.

Wykaz spraw sądowych zakończonych w 2018 roku:

1. Zakończyło się postępowanie sądowe przed Sądem Okręgowym w Warszawie XXV Wydział Cywilny, sygn. akt XXV C 959/14, przeciwko IMAGIS S.A. oraz trzem innym podmiotom (łącznie), o solidarną zapłatę odszkodowania w wysokości 450.000,00 zł z powództwa Pawła Białasa. Powództwo zostało oddalone wyrokiem z dn. 16 grudnia 2015 r. W dniu 8 lutego 2016 r. Paweł Białas wniósł do Sądu Apelacyjnego w Warszawie apelację od ww. wyroku.
W dniu 26 lutego 2018 Sąd Apelacyjny podtrzymał wyrok Sądu Okręgowego.
2. Zakończyło się postępowanie sądowe przeciwko Marcinowi Niewęglowskiemu o zwrot kwoty 900.000,00 zł na rzecz IMAGIS S.A.. Sprawa toczyła się przed Sądem Okręgowym w Warszawie pod sygn. akt XXVI GC 1094/14. W postępowaniu tym Marcin Niewęglowski wytoczył powództwo wzajemne przeciwko Spółce na kwotę 958.811,20 zł tytułem odprawy i wynagrodzenia. W marcu 2016 r. zapadł nieprawomocny wyrok, w którym Sąd zasądził od Marcina Niewęglowskiego na rzecz IMAGIS S.A. 900.000,00 zł wraz z odsetkami ustawowymi od dnia 02.10.2014 r. do dnia zapłaty, oddalił powództwo wzajemne Marcina Niewęglowskiego przeciwko IMAGIS S.A. w całości oraz zasądził od Marcina Niewęglowskiego na rzecz IMAGIS S.A. koszty procesu oraz koszty zastępstwa procesowego. Pozwany wniósł apelację od wyroku.
W dniu 21.02.2018 r. Sąd Apelacyjny wydał wyrok oddalający apelację pozwanego.

43. Informacje o podmiotach powiązanych

Zgodnie z definicją zaprezentowaną w MSR 24 w okresie objętym sprawozdaniem następujące podmioty były podmiotami powiązanymi ze Spółką:

- Emapa S.A., z siedzibą w Warszawie, w której Spółka posiada 100% akcji
- mapGO24 S.A. w likwidacji z siedzibą w Warszawie, w której Spółka posiada 58,8 % akcji (w dniu 23.06.2015 r. Zgromadzenie Akcjonariuszy mapGO24 S.A. podjęło w uchwale o rozwiązaniu Spółki i otwarciu jej likwidacji. Obecnie proces ten jest w toku).
- osoby wchodzące w skład kluczowego personelu kierowniczego ww. spółek oraz bliscy członkowie ich rodzin,
- członkowie Rad Nadzorczych ww. spółek.

43.1. Wartości transakcji z podmiotami powiązanymi

	1.01.2018 – 31.12.2018	1.01.2017 – 31.12.2017
	zł	zł
Zobowiązania na dzień kończący okres sprawozdawczy:		
Magna Polonia Sp. z o.o. - zobowiązanie z tytułu przejętych kredytów	10 463 130,64	10 449 082,41
Razem	10 463 130,64	10 449 082,41

* prezentowane kwoty są kwotami brutto (łącznie z podatkiem VAT)

Poniżej zaprezentowane zostały transakcje z innymi podmiotami powiązanymi:

	1.01.2018 – 31.12.2018	1.01.2017 – 31.12.2017
	zł	zł
Przychody w okresie obrotowym *, w tym:		
Emapa S.A.	367 209,55	1 097 893,12
- oprogramowanie, urządzenia oraz licencje	367 209,55	1 097 893,12
- koszty najmu lokalu	0,00	0,00
- dywidenda	0,00	0,00
MapGo24 S.A.	0,00	0,00
- koszty najmu lokalu	0,00	0,00
Razem	367 209,55	1 097 893,12

* prezentowane kwoty są kwotami brutto (łącznie z podatkiem VAT)

	1.01.2018 – 31.12.2018	1.01.2017 – 31.12.2017
	zł	zł
Koszty w okresie obrotowym *, w tym:		
Wynagrodzenia pełnione z tytułu funkcji zarządczych	98 046,54	24 000,00
Wynagrodzenia z tytułu zawartych umów o pracę	0,00	0,00
Emapa S.A.	380 309,56	1 148 400,00
- licencje oraz usługi związane ze sprzedażą	374 309,56	1 142 400,00
- usługi związane z najmem lokalu	6 000,00	6 000,00
Razem	478 356,10	1 172 400,00

* prezentowane kwoty są kwotami brutto (łącznie z podatkiem VAT)

Poniżej zaprezentowane zostały stany zobowiązań i należności z podmiotami powiązanymi:

	1.01.2018 – 31.12.2018	1.01.2017 – 31.12.2017
	zł	zł
Zobowiązania na dzień kończący okres sprawozdawczy:		
Emapa S.A. - zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00
Należności na dzień kończący okres sprawozdawczy:		
Emapa S.A. - należności z tytułu dostaw towarów i usług	0,00	3 953,47
Emapa S.A. - należności z tytułu dywidend	697 139,19	1 100 000,00
Razem	697 139,19	1 103 953,47

43.2. Istotne transakcje zawarte przez Spółkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka nie zawierała umów z jednostkami powiązanymi, które byłyby zawarte na warunkach innych niż rynkowe.

43.3. Wynagrodzenia Zarządu

Poniższa tabela prezentuje wynagrodzenie wypłacone Członkom Zarządu, jakie otrzymywali z następujących innych tytułów:

	1.01.2018 – 31.12.2018	1.01.2017 – 31.12.2017
- wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji zarządczych	24 000,00	24 000,00
- wynagrodzenie z tytułu wypłaty objętej postępowaniem restrukturyzacyjnym	74 046,54	-
- wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę	-	-
Wynagrodzenia Zarządu, razem	98 046,54	24 000,00

43.4. Wykaz zaliczek, kredytów, pożyczek oraz gwarancji i zabezpieczeń udzielonych przez Spółkę osobom zarządzającym

Spółka nie udzielała w okresie sprawozdawczym kredytów, pożyczek osobom zarządzającym.

43.5. Wynagrodzenia Rady Nadzorczej

Członkowie Rady Nadzorczej otrzymywali wynagrodzenie z tytułu pełnienia obowiązków w następujących wysokościach:

	1.01.2018 – 31.12.2018	1.01.2017 – 31.12.2017
- wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej	6 000,00	38 394,87
- wynagrodzenie z tytułu wypłaty objętej postępowaniem restrukturyzacyjnym	43 379,67	-
Razem	49 379,67	38 394,87

Informacje dotyczące składu Rady Nadzorczej opisane są w punkcie 2.2 dodatkowych informacji i objaśnień.

W okresie od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku nie wystąpiły w Spółce niespłacone zaliczki, kredyty, pożyczki, gwarancje, poręczenia lub inne umowy zobowiązujące do świadczeń na rzecz Spółki, udzielone przez Spółkę członkom Rady Nadzorczej.

44. Struktura zatrudnienia

Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe:

Rodzaj stanowiska	Przeciętne zatrudnienie*	
	31.12.2018	31.12.2017
Zarząd	-	-
Pracownicy administracji	1	2
Pracownicy umysłowi	-	-
Pracownicy fizyczni	-	-
Pracownicy ogółem	1	2

* -pracownicy w oparciu o umowę o pracę (w osobach)

45. Istotne zdarzenia po dniu, na który sporządzone zostało Sprawozdanie finansowe

Nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu bilansowym, które miałyby istotny wpływ na sytuację Spółki.

46. Charakter i cel gospodarczy zawartych przez Spółkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

Spółka nie jest stroną nieuwzględnionych w bilansie istotnych umów.

47. Sprawozdanie finansowe w warunkach wysokiej inflacji

Średnioroczna skumulowana stopa inflacji za ostatnie 3 lata dla każdego z okresów objętych niniejszym Sprawozdaniem finansowym nie przekroczyła 100%, więc nie wystąpiła konieczność przekształcenia tych informacji o wskaźnik inflacji.

48. Inne informacje

Nie wystąpiły istotne zdarzenia, dotyczące lat ubiegłych, które musiałyby być ujęte w niniejszym Sprawozdaniu finansowym.

Warszawa, dnia 20 marca 2019 roku

Sporządzający Sprawozdanie finansowe:

Marek Heluszka

Zarząd:

RAFAŁ BERLIŃSKI
PREZES ZARZĄDU

JERZY CEGLIŃSKI
WICEPREZES ZARZĄDU