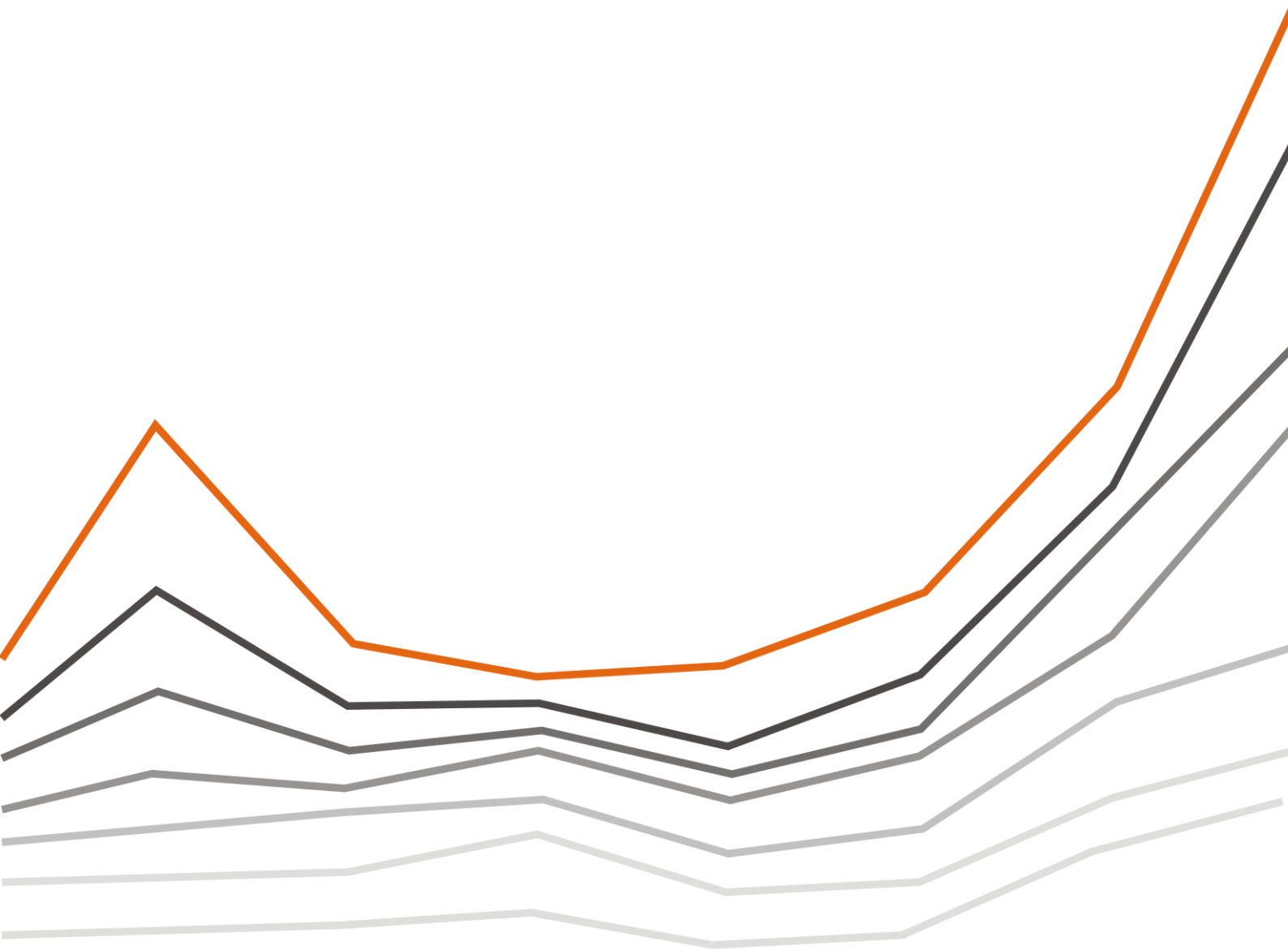




Raport okresowy Madkom SA za
III kwartał 2013 r.

Spis treści

List Prezesa Zarządu Madkom SA	3
INFORMACJE O EMITENCIE	4
Informacje podstawowe	4
Numer właściwego rejestru	4
Siedziba i Centrala	4
Oddziały, filie, zakłady i przedstawicielstwa	4
Przedmiot działalności	5
Zarząd	5
Rada nadzorcza	5
Kapitał zakładowy	5
PODMIOTY WCHODZĄCE W SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ	6
POLITYKA RACHUNKOWOŚCI	6
ZATRUDNIENIE	6
WYBRANE DANE JEDNOSTKOWE FINANSOWE SPÓŁKI	7
Wybrane dane finansowe z bilansu stan na dzień 30 września 2013 roku [PLN]	7
Wybrane dane finansowe z rachunku zysków i strat za okres III kwartału 2013 r. oraz narastająco I-III kwartału 2013 r. oraz dane porównywalne z analogicznego okresu roku poprzedniego	7
KOMENTARZ ZARZĄDU DO DANANYCH FINANSOWYCH	7
INFORMACJA O ISTATNYCH DOKONANIACH I NIEPOWODZENIACH W TYM ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA WYNIK FINANSOWY EMITENTA	8
REALIZACJA PROGNOZ FINANSOWYCH NA 2013 R.	9
ZNACZĄCE WYDARZENIA	9
BADANIA I ROZWÓJ (R&D)	9
AKCJONARIAT	9
OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	10
ZAŁĄCZNIK NR. 1	11
ZAŁĄCZNIK NR. 2	19
ZAŁĄCZNIK NR. 3	20
ZAŁĄCZNIK NR. 4	21
ZAŁĄCZNIK NR. 5	22

List Prezesa Zarządu Madkom SA

Szanowni Państwo,

Jest nam niezmiernie miło przekazać na Państwa ręce raport obejmujący trzeci kwartał 2013r. Najistotniejsze w tym okresie było zakończenie trwających kontraktów, które znajdują się w fazie odbiorowej. Zakończenie odbioru tych projektów umożliwi rozpoczęcie nowych projektów a przede wszystkim umożliwi rozpoczęcie prac nad nowymi wersjami oprogramowania. Mając na uwadze specyfikę sektora public Spółka prowadziła działania handlowe prowadzących do wypracowania nowych kontaktów, z uwagi na proces budżetowania środków przez samorządy większość tych projektów znajdzie odzwierciedlenie w przychodach za przyszły rok. W trzecim kwartale prowadzone są też prace nad pozyskaniem zamówień, które uda się zrealizować jeszcze w IV kwartale 2013 r.

Spółka w okresie sprawozdawczym kontynuowała prace mające na celu dywersyfikację źródeł zamówień i nawiązywała kontakty biznesowe, które mogą w przyszłym czasie zaowocować zleceniami na prace analityczne i wytworzenie oprogramowania na zamówienie. Zawiązanie strategicznej współpracy z Partnerami, do których należą Wolters Kluwer Polska S.A. i Qumak S.A. to początek działań, które Zarząd wraz z działem handlowym planuje realizować do końca tego roku oraz przez cały następny rok. Współpraca z partnerami strategicznymi spółki może przyjmować formę współpracy kapitałowej, gdzie w przypadku spółki Qumak S.A. działania takie zostały podjęte w dniu 28 października 2013 r. o czym spółka informowała w komunikatach EBI (raporty bieżące nr 33/2013, 34/2013, 35/2013, 36/2013). Zarząd planuje dalsze działania, których celem będzie zwiększenie płynności spółki, a w przyszłości przejście z segmentu NC HLR do segmentu podstawowego.

Spółka w okresie sprawozdawczym uczestniczyła i wygrała postępowanie na dostawę systemu EZD dla Urzędu Miejskiego w Słomnikach, Urzędu Gminy Drwinia oraz Urzędu Gminy Dobra k/Limanowej.

Z uwagi na fakt, iż trzeci kwartał każdego roku obejmuje miesiące wakacyjne osiągnięty wynik uznajemy za satysfakcjonujący. Bazując na doświadczeniu z lat poprzednich, kolejne miesiące powinny być związane z możliwością realizacji nowych zleceń, które zazwyczaj pojawiają się na koniec okresu budżetowego tj. w IV kwartale. Spółka oczekuje też na wyniki konkursu POKL, działanie 5.2.1, którego rozstrzygnięcie pozwoli przygotować prognozy na rok 2014.

Z wyrazami szacunku,



Grzegorz Szczechowiak
Prezes Zarządu

INFORMACJE O EMITENCIE

Informacje podstawowe

Madkom Spółka Akcyjna (dalej Madkom SA, Emitent, Spółka) została utworzona na bazie prawa polskiego zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych. Zgodnie ze Statutem, Madkom SA powstała na podstawie umowy spółki z dnia 29 czerwca 2011 roku. Umowa została zawarta i zaprotokołowana w akcie notarialnym Repertorium A nr 5760/2011 przed notariuszem Ewą Osypińską - Balcerzak urzędującym w Kancelarii Notarialnej w Gdańsku.

Numer właściwego rejestru

Spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym Gdańsk Północ, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000394954

Nr REGON: 221508925

NIP: 586-227-27-56

Siedziba i Centrala

Madkom SA

Al. Zwycięstwa 96/98

81-451 Gdynia

Tel.: +48 58 712 60 20

Faks: +48 58 698 21 62

E-mail: madkom@madkom.pl

inwestor@madkom.pl

Strona internetowa: www.madkom.pl

Oddziały, filie, zakłady i przedstawicielstwa

Oddział w Krakowie

ul. Wielicka 25

30-552 Kraków

Tel.: +48 12 312 18 79

Faks: +48 58 698 21 62

Przedmiot działalności

Głównym źródłem przychodów Madkom SA jest sprzedaż własnego oprogramowania oraz świadczenie usług wdrożeniowych i szkoleń w zakresie oprogramowania. Madkom jest dostawcą i integratorem autorskich produktów do zarządzania dokumentami, archiwami elektronicznymi i budżetem w jednostkach samorządu terytorialnego.

Spółka posiada wieloletnie doświadczenie w sektorze administracji publicznej nabyte dzięki wdrożeniu wielu własnych rozwiązań informatycznych wspierających zarządzanie dokumentami oraz funkcjonowanie samorządów. Wraz z dostawą produktów informatycznych i urządzeń Emitent świadczy także usługi szkoleniowe i wdrożeniowe w zakresie systemów informatycznych, które realizuje dla administracji publicznej i firm.

Według klasyfikacji PKD 2009 główna działalność Spółki to:

62.01 Z – działalność związana z oprogramowaniem.

Przedmiotem działalności Madkom SA według klasyfikacji przyjętej przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie SA, jest „Informatyka”.

Zarząd

Członek Zarządu	Funkcja	Kadencja / okres pełnienia funkcji
Grzegorz Szczechowiak	Prezes Zarządu	29.06.2011 – 29.06.2014

Zarząd Spółki jest jednoosobowy. Do składania oświadczeń w imieniu Spółki uprawniony jest Prezes Zarządu.

Rada nadzorcza

Członkowie Rady Nadzorczej powoływani są na wspólną trzyletnią kadencję, która kończy się 29 czerwca 2014 r.

Halina Szczechowiak	– Przewodnicząca Rady Nadzorczej Madkom SA
Maciej Zawiaślak	– Członek Rady Nadzorczej Madkom SA
Paweł Musiał	– Członek Rady Nadzorczej Madkom SA
Michał Przybyłowski	– Członek Rady Nadzorczej Madkom SA
Marek Trojanowicz	– Członek Rady Nadzorczej Madkom SA

Kapitał zakładowy

Zgodnie z § 6 Statutu, kapitał zakładowy Spółki wynosi 4.149.000 zł (cztery miliony sto czterdzieści dziewięć tysięcy złotych) i dzieli się na:

- 36.490.000 akcji na okaziciela serii A na o wartości nominalnej po 10 (dziesięć) groszy każda.
- 5.000.000 akcji na okaziciela serii B na o wartości nominalnej po 10 (dziesięć) groszy każda.
- nie więcej niż 2.000.000 akcji na okaziciela serii C o wartości nominalnej po 10 (dziesięć) groszy każda.

Zgodnie z § 8 Statutu - Akcje mogą być umarzane albo za zgodą akcjonariusza w drodze ich nabycia przez Spółkę (umorzenie dobrowolne) albo bez zgody akcjonariusza (umorzenie przymusowe), z zachowaniem warunków przewidzianych kodeksie spółek handlowych.

Spółka może nabywać własne akcje w celu ich umorzenia oraz dla realizacji celów określonych w art. 362 § 1 Kodeksu spółek handlowych.

Zgodnie z § 10 Statutu Spółki, Zarząd Spółki jest upoważniony do podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w terminie najpóźniej do dnia 31 sierpnia 2014 roku maksymalnie do kwoty 2.700.000 zł (dwa miliony siedemset tysięcy złotych) w drodze jednego lub kilku podwyższeń.

PODMIOTY WCHODZĄCE W SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ

Madkom SA posiada 2% udziałów (dających prawo do takiej samej liczby głosów) w Spółce MK Services Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, z siedzibą w Gdyni Al. Zwycięstwa 96/98.

Z uwagi na spełnienie przesłanek art. 58 ustawy o rachunkowości, nie sporządzano skonsolidowanego sprawozdania finansowego dla spółki Madkom SA oraz MK Services Sp. z o.o.

Madkom SA posiada 53% udziałów (dających prawo do takiej samej liczby głosów) w Spółce Emdesoft Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, z siedzibą w Gdyni Al. Zwycięstwa 96/98. Emitent nie sporządza raportów okresowych w formie skonsolidowanych raportów kwartalnych i skonsolidowanego raportu rocznego w oparciu o:

- a) Art. 57 UoR, - w oparciu o umowę spółki Emdesoft Sp. z o.o. Zarząd Emitenta stwierdził, że w przypadku Emitenta i Emdesoft Sp. z o.o. istnieją przesłanki do rozpoznania ograniczenia w sprawowaniu kontroli nad jednostką, które wyłączają swobodne dysponowanie jej aktywami netto, w tym wypracowanym przez tę jednostkę zyskiem netto, jak również które wyłączają sprawowanie kontroli przez Emitenta nad organami kierującymi tą jednostką.
- b) Art.58 UoR – dane spółki Emdesoft Zarząd Emitenta uznał za nieistotne kierując się pkt 2a Regulaminu New Connect.

POLITYKA RACHUNKOWOŚCI

Polityka rachunkowości została załączona do niniejszego raportu w załączniku nr. 1

ZATRUDNIENIE

Zatrudnienie w spółce na koniec Q3 2013 wynosiło ogółem 36 osób, w tym 25 osób to osoby zatrudnione w wymiarze pełnego etatu, 1 osoba zatrudniona jest w oparciu o umowę o dzieło zaś pozostałe 10 osób to stali współpracownicy spółki działający na zasadach zlecenia.

WYBRANE DANE JEDNOSTKOWE FINANSOWE SPÓŁKI

Wybrane dane finansowe z bilansu stan na dzień 30 września 2013 roku [PLN]

Wybrane jednostkowe dane finansowe	2013-09-30	2012-09-30
Kapitał (fundusz) własny	3 303 123,65	3 333 257,99
Zysk (strata) netto	-502 366,92	-1 463 639,70
Należności długoterminowe	7 023,09	0,00
Należności krótkoterminowe	474 805,96	488 864,76
Zobowiązania długoterminowe	32 052,30	145 993,16
Zobowiązania krótkoterminowe	1 647 373,22	743 467,07
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	414 823,31	293 102,81

Wybrane dane finansowe z rachunku zysków i strat za okres III kwartału 2013 r. oraz narastająco I-III kwartału 2013 r. oraz dane porównywalne z analogicznego okresu roku poprzedniego

Wybrane jednostkowe dane finansowe	III kwartał 2013 r.	III kwartał 2012 r.	I -III kwartał 2013 r.	I-III kwartał 2012 r.
	(od 2013-07-01 do	(od 2012-07-01 do	(od 2013-01-01 do	(od 2012-01-01 do
	2013-09-30)	2012-09-30)	2013-09-30)	2012-09-30)
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	1 260 956,58	1 135 130,65	3 271 861,14	3 622 609,65
Amortyzacja	24 697,06	37 408,14	76 086,04	106 098,37
Zysk (strata) ze sprzedaży	-183 740,37	-130 118,52	-488 740,02	-1 198 994,74
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	15 578,01	-219 057,68	-490 753,53	-1 458 543,45
Zysk (strata) brutto (I+/-J)	10 344,23	-219 917,14	-502 366,92	-1 463 639,70
Zysk (strata) netto (K- L- M)	10 344,23	-219 917,14	-502 366,92	-1 463 639,70

KOMENTARZ ZARZĄDU DO DANANYCH FINANSOWYCH

Emitent zanotował w Q3 2013 zysk brutto w wysokości 10.344,23 zł, w ujęciu trzech kwartałów Emitent zmniejszył stratę brutto do wysokości 502 366,92 zł. W chwili oddania nowych wersji produktów (Cyfrowy Urząd i Biuletyn Informacji Publicznej) i przekazania ich Klientom powinny też spaść koszty utrzymania suportu dla starych wersji oprogramowania.

W porównaniu do ubiegłego roku widać wzrostu rentowności sprzedaży i zmniejszenia straty w działalności operacyjnej Spółki. Czynnikiem mającymi bezpośredni wpływ na aktualną sytuację finansową spółki jest przeciągająca się realizacja projektu (w tej chwili już odbiorów) dla Urzędu Marszałkowskiego woj. Małopolskiego. Projekt ten wydłuża się z powodu opóźnień po stronie Klienta związanych z uruchomieniem platformy sprzętowej, publikacją formularzy na platformie e-PUAP oraz długotrwałej i żmudnej migracji danych. Należy tu jednak także wspomnieć, że zakończenie tego projektu, oddanie go do użytku Klientowi rozpocznie proces upływu Asysty Technicznej dla tego projektu.

Przedłużone trwanie tego projektu powoduje alokowanie zasobów osobowych, które do zakończenia realizacji tego projektu nie mogą zostać w pełni zwolnione do realizacji innych zamówień. Czynnikiem mającym wpływ na wyniki finansowe ma także przedłużona realizacja projektu dla UM w Gdyni.

Zgodnie z Załącznikiem nr. 3 do Regulaminu ASO Emitenta załącza do niniejszego raportu:

- Rachunek zysków i strat za okres Q3 i narastająco za Q1 - Q3 2013 oraz dane porównywalne - załącznik nr. 2
- Bilans spółki sporządzony na dzień 30 września 2013 oraz dane porównywalne - załącznik nr. 3
- Rachunek przepływów finansowych za okres Q3 i narastająco za Q1 - Q3 2013 oraz dane porównywalne - załącznik nr. 4
- Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres Q3 i narastająco za Q1 - Q3 2013 oraz dane porównywalne – załącznik nr. 5

INFORMACJA O ISTATNYCH DOKONANIACH I NIEPOWODZENIACH W TYM ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA WYNIK FINANSOWY EMITENTA

Zarząd Emitenta skupił się na zakończeniu trwających projektów, co spowodowało wyższe niż planowane zaangażowanie zasobów osobowych. Zakończenie tych projektów umożliwi realizację kolejnych zleceń w obszarze biznesowym w oparciu o współpracę z aktualnymi oraz przyszłymi partnerami,

Jednym z projektów, który miał się zakończyć w terminie do 8 września 2013 r. był projekt realizowany dla Urzędu Miasta w Gdyni. W dniu 10 września został podpisany aneks do umowy wykonawczej dzielący zamówienie na etapy i określający jego realizację do dnia 30 czerwca 2014 r. Bezpośrednią przyczyną wydłużenia terminu realizacji był niemożliwy do dochowania termin publikacji wzorów pism elektronicznych w CRD (Centralnym Repozytorium Dokumentów) systemu ePUAP, oraz brak wzorów pism, które zgodnie z przepisami miały być opublikowane przez ministerstwa właściwe go ich publikacji. W ramach umowy z Klientem winne one być zaimplementowane w platformie Cyfrowy Urząd. Zmiana terminów realizacji umowy i jego podzielenie na etapy umożliwi Emitentowi otrzymanie wynagrodzenie za zrealizowaną część projektu i dostarczone już oprogramowanie.

Emitent w trzecim kwartale br. prowadził działania handlowe, które zaowocować mogą udziałem w postępowaniach przetargowych, które zakończą się w br. Ewentualne umowy oraz prace wdrożeniowe dla Klientów odbywać się będą na przełomie Q4 2013 i Q1 2014 r.

Zarząd Emitenta planuje publikację prognoz na rok 2014. Publikacja uzależniona jest od zakończenia oceny merytorycznej konkursu A.2 działania POKL 5.2.1. Konkurs ten jest jednym z ostatnich rozdań funduszy unijnych roku 2013, alokacja tego konkursu wynosi 90 mln zł.

W przypadku opublikowania tych wyników do dnia 10 grudnia Zarząd Madkom SA podejmie decyzję o publikacji prognoz na rok, 2014, która nastąpi w połowie grudnia 2013r.

Pozostałe informacje bieżące publikowane są w raportach miesięcznych na stronie www Emitenta oraz na stronie www.newconnect.pl

REALIZACJA PROGNOZ FINANSOWYCH NA 2013 R.

Zarząd Madkom SA nie opublikował prognoz finansowych na rok 2013.

ZNACZĄCE WYDARZENIA

1. Emitent w Q3 2013 r. podpisał umowę ze spółką Certes Sp. z o.o. z Warszawy, na realizację projektu wdrożenia systemu EZD dla Urzędu Miejskiego w Słomnikach, Urzędu Gminy Drwinia oraz Urzędu Gminy Dobra k/Limanowej. Wartość uzyskanego zamówienia to 163 946,70 zł.
2. Spółka Emdesoft Sp. z o.o., zrealizowała cel biznesowy postawiony przed Spółką tj. dokonała pierwszej sprzedaży opracowanego oprogramowania, przez co w dniu 3 października nastąpiło podniesienie kapitału zakładowego spółki do kwoty 185.200,00 zł poprzez utworzenie 1 udziału o wartości nominalnej 100,00 zł i skierowanie oferty jego objęcia do udziałowca ARP SA. Udziałowiec ARP SA obejmie ten udział opłacając go wkładem pieniężnym w wysokości 200.000,00 zł.

BADANIA I ROZWÓJ (R&D)

Emitent prowadzi działania rozwojowe nad nowymi produktami, które mają wejść do oferty Spółki w 2013 roku, jest to:

- System Planowania i Realizacji Budżetu – Księgowość budżetowa
- Rozwój Systemu Gospodarowania Odpadami w ramach Emdesoft Sp. z o.o.
- Budowa nowej wersji systemu SIDAS BIP (Biuletyn Informacji Publicznej)
- Budowa nowej wersji systemu SIDAS CU (Cyfrowy Urząd)

Ponadto w ramach ciągłej modernizacji oprogramowania systemu SIDAS prowadzone są prace nad stworzeniem dodatkowych modułów systemu SIDAS EZD, rozbudowie systemu SIDAS BROKER.

AKCJONARIAT

Struktura akcjonariatu na dzień 14 listopada 2013 r.

Dane ogólne			
Kapitalizacja:	9 957 600	Liczba dużych akcjonariuszy:	2
Liczba akcji:	41 490 000	Liczba akcji w posiadaniu dużych akcjonariuszy:	40 657 142
Liczba głosów na WZA:	41 490 000	Procent akcji w posiadaniu dużych akcjonariuszy:	97.98%
Kapitał akcyjny:	4 149 000,00	Liczba głosów w posiadaniu dużych akcjonariuszy:	40 657 142
Cena nominalna akcji:	0,10	Procent głosów w posiadaniu dużych akcjonariuszy	97.98%
Rozwodniona liczba akcji:		Free float:	2.01%
832 858			

Najwięksi akcjonariusze				
Nazwa	Uwagi	Liczba akcji	Liczba głosów	Data zmiany
Madkom Sp. z o.o.		36 157 142 (87.14%)	36 157 142 (87.14%)	2013-10-30
Inново Sp. z o.o.		4 500 000 (10.84%)	4 500 000 (10.84%)	2012-08-03

Emisje					
Opis	Data WZA	Emisja	Cena		Kapitał po emisji (liczba akcji w tys. szt. / wartość w tys. zł)
			nomi- nalna	emi- syjna	
seria A - akcje założycielskie	2011-06-29	36 490 000	0,10	0,00	3 649 000
seria B - prywatna subskrypcja	2012-04-20	5 000 000	0,10	0,20	4 149 000
seria C - oferta menedżerska (za warranty subskrypcyjne serii A)	2013-02-05	2 000 000	0,10	0,10	-
seria D - Qumak SA	2013-10-28	4 600 000	0,10	0,11	-

Źródło: Na podstawie danych Emitenta
Emisja akcji serii C i D nie zostały jeszcze zarejestrowane.

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Zarząd oświadcza, że według jego najlepszej wiedzy, wybrane i pełne jednostkowe dane finansowe za III kwartał 2013 roku sporządzone zostały zgodnie z przepisami obowiązującymi Spółkę oraz, że sprawozdanie z działalności zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Spółki.

Gdynia 14 listopada 2013r.



Grzegorz Szczechowiak
Prezes Zarządu

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat jest sporządzony w wariantcie porównawczym.

Przychody i koszty

Przychody i koszty są ujmowane zgodnie z zasadą memoriału, tj. w roku obrotowym, którego dotyczą, niezależnie od terminu otrzymania lub dokonania płatności.

Spółka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym oraz sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmuje się w rachunku zysków i strat, gdy korzyści wynikające z praw własności do produktów, towarów i materiałów przekazano nabywcy.

Przychody i koszty z wykonania usługi o okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy i wykonanej na dzień bilansowy w istotnym stopniu, ustala się na dzień bilansowy proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi. Stan zaawansowania realizacji umowy ustala się w powiązaniu ze stanem realizacji usługi. Przewidywana strata związana z wykonaniem usługi ujmowana jest bezzwłocznie jako koszt wytworzenia sprzedanych produktów w działalności operacyjnej. W okresie objętym sprawozdaniem nie wystąpiły takie umowy.

Koszty wykonania usługi niezakończonych na dzień bilansowy o okresie realizacji krótszym niż 6 miesięcy lub wykonanej na dzień bilansowy w nieistotnym stopniu traktuje się jako nakłady na usługi w toku i aktywuje na dzień bilansowy w czynnych rozliczeniach międzyokresowych kosztów. Nakłady na usługi w toku dotyczą kosztów bezpośrednich i pośrednich związanych z realizacją tych umów, bez kosztów sprzedaży i ogólnego zarządu. Nakłady na usługi w toku wpłyną na wynik finansowy w momencie, gdy pojawi się przychód związany z tymi kosztami.

Odsetki

Przychody odsetkowe są ujmowane w momencie ich naliczenia (przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej).

Dywidendy

Należne dywidendy zalicza się do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy spółki, w którą jednostka zainwestowała, uchwały o podziale zysku, chyba że w uchwale określono inny dzień prawa do dywidendy.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujmuje się w księgach według cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie i umarza metodą liniową przy zastosowaniu następujących stawek amortyzacyjnych:

Koszty zakończonych prac rozwojowych	20%
Koncesje, patenty, licencje i znaki towarowe	50%
Wartość firmy	10%
Oprogramowanie	50%

Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 3.500 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej wysokości w koszty.

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych jest przez jednostkę weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

Uzasadnienie dla rozłożenia amortyzacji wartości firmy na okres 10 lat:

Zarząd Madkom SA przyjął założenie dot. amortyzacji wartości firmy w okresie 10 lat bazując na podstawie następujących przesłanek:

- 1) W skład wniesionego w formie ZCP do Madkom SA wchodziły wyniki prac badawczych i rozwojowych, które prowadził Madkom sp. z o.o. Prace te w dużej mierze miały charakter koncepcyjny, badawczy bądź rozwojowy i były w różnym stopniu zaawansowane. Znakomita większość z tych prac znajdowała się jednak na etapie koncepcyjnym i badawczym, który nie nadawał się do wdrożenia w okresie najbliższych pięciu lat. Prace te wymagają dodatkowych badań i prac rozwojowych tak, aby w perspektywie najbliższych 10 lat mogły stać się produktami, które będzie można przekazać do sprzedaży.
- 2) Zarząd ocenia, że technologie i rozwiązania które wchodziły w zakres ZCP będą mogły być wdrażane w perspektywie dłuższej niż 5 lat z uwagi na posiadane zasoby przez przedsiębiorstwo w szczególności zasoby wytwórcze oraz najistotniejszy czynnik jakim jest kompletność i komplementarność rozwiązań, które stopniowo wytwarzane przez spółkę będą udostępniane do sprzedaży klientom. Zarząd spółki określił horyzont czas związany z wdrożeniem tych technologii i wyników badań, jako horyzont 10 lat.
- 3) Realizacja i zamknięcie niektórych prac badawczych i rozwojowych może być kontynuowane w przypadku pozyskania dodatkowego źródła dofinansowania tych prac w szczególności dofinansowania pochodzącego z celowych projektów badawczych finansowanych ze środków NCBIR. Madkom SA złożył dwa takie projekty, które mają służyć kontynuacji takich badań. Projekty te będą realizowane w perspektywie 2 lat (od połowy roku 2013) oczywiście w przypadku uzyskania pozytywnych wyników konkursów. Dofinansowania te dotyczą w głównej mierze kontynuacji projektów badawczych z elementami rozwojowych, które po zakończeniu tych projektów będą musiały być dalej finansowane.

Nakłady na prace rozwojowe

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

- 1) produkt lub technologia wytwarzane są ściśle ustalone, a dotyczące ich koszty prac rozwojowych są określone,
- 2) techniczna przydatność produktu lub technologii została stwierdzona i odpowiednio udokumentowana i na tej podstawie jednostka podjęła decyzję o wytwarzaniu tych produktów lub stosowaniu technologii,
- 3) koszty prac rozwojowych zostaną pokryte, według przewidywań, przychodami ze sprzedaży tych produktów lub zastosowania technologii. Ujęcie kosztów prac rozwojowych, jako wartości niematerialnych i prawnych następuje, jeśli prace te zakończyły się powodzeniem tj. zapadła decyzja o ich wdrożeniu, a zwrot kosztów będzie wielce prawdopodobny. Koszty prac rozwojowych ujętych jako wartości niematerialne i prawne co do zasady są rozliczane w koszty poprzez odpisy amortyzacyjne przez okres 5 lat.

Środki trwałe

Wartość początkową środków trwałych ujmuje się w księgach według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do używania, w tym również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

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

Środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 1.000 zł są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania. Środki trwałe o wartości początkowej od 1.000 zł do 3.500 zł wprowadza się do ewidencji środków trwałych, dokonując odpisów amortyzacyjnych jednorazowo w pełnej wysokości w miesiącu następującym po miesiącu przekazania do użytkowania. Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu środka trwałego do używania.

Przykładowe stawki amortyzacyjne dla środków trwałych, których wartość początkowa przekracza 3.500 zł są następujące:

- Urządzenia techniczne i maszyny 20%-30%
- Środki transportu 20%

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych jest przez jednostkę weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

Inwestycje

Inwestycje obejmują aktywa posiadane w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, a w szczególności aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz są posiadane w celu osiągnięcia tych korzyści.

Inwestycje w akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych wycenia się według ceny nabycia. W przypadku trwałej utraty wartości, nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego, wartość udziałów i akcji pomniejsza się o odpis wyrażający trwałą utratę wartości.

Trwała utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy ocenia się czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli takie dowody istnieją, ustala się szacowaną, możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje się odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat. W przypadku, gdy skutki uprzednio dokonanego przeszacowania aktywów ujęto, jako kapitał z aktualizacji wyceny, to strata pomniejsza wysokość tego kapitału, a pozostała część straty jest odnoszona w rachunek zysków i strat.

Leasing finansowy

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

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

Zapasy

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

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

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

Należności, roszczenia i zobowiązania, inne niż zaklasyfikowane jako aktywa i zobowiązania finansowe

Należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Zobowiązania ujmuje się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na dzień ich powstania według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego ogłoszonego dla danej waluty z dnia poprzedzającego ten dzień.

Rozliczenia międzyokresowe

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Do tej kategorii aktywów Spółka zalicza także:

- nakłady na prace rozwojowe niezakończone na dzień bilansowy - opisane w punkcie dotyczącym nakładów na prace rozwojowe,
- nakłady na usługi w toku - opisane w punkcie dotyczącym przychodów i kosztów

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy stanowią zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne.

Odprawy emerytalne

Zgodnie z zakładowym regulaminem wynagrodzeń pracownicy Spółki są uprawnieni do odpraw emerytalnych. Na dzień bilansowy Spółka nie tworzyła rezerw na odprawy emerytalne z uwagi na niestotny wpływ tej rezerwy na całość sprawozdania finansowego.

Podatek dochodowy

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

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

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

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

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

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są kompensowane dla potrzeb prezentacji w sprawozdaniu finansowym w przypadku, gdy Spółka posiada tytuł uprawniający ją do ich jednoczesnego uwzględnienia przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego

Instrumenty finansowe

Klasyfikacja instrumentów finansowych

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

Aktywa finansowe dzieli się na:

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

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

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

Zasady ujmowania i wyceny instrumentów finansowych

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

Aktywa finansowe nabyte w wyniku transakcji dokonanych na rynku regulowanym wprowadza się do ksiąg rachunkowych w dniu ich zawarcia/ rozliczenia.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

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

Do aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się pochodne instrumenty finansowe, z wyjątkiem przypadku, gdy Spółka uznaje zawarte kontrakty za instrumenty zabezpieczające. Do zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się również zobowiązanie do dostarczenia pożyczonych papierów wartościowych oraz innych instrumentów finansowych, w przypadku zawarcia przez Spółkę umowy sprzedaży krótkiej.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej, natomiast skutki okresowej wyceny, z wyłączeniem pozycji zabezpieczanych i instrumentów zabezpieczających, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

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

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

Pożyczki udzielone i należności własne

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

Pożyczki udzielone i należności własne, które Spółka przeznacza do sprzedaży w krótkim terminie, zalicza się do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu.

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

Pożyczki udzielone i należności własne wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, tj. zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Udzielone pożyczki i należności własne przeznaczone do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, wycenia się według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

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

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

Przekwalifikowania aktywów finansowych

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

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

Zobowiązania finansowe

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

Zobowiązania finansowe przeznaczone do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, wycenia się według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, tj. zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Wszystkie zobowiązania finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia kontraktu.

Opis metod i istotnych założeń przyjętych do ustalenia wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w takiej wartości

Za wartość godziwą przyjmuje się kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi stronami.

Wartość godziwa ustalana jest w drodze:

- wyceny instrumentu finansowego po cenie ustalonej na aktywnym rynku regulowanym, na którym następuje publiczny obrót instrumentami finansowymi, zaś informacje o tej cenie są ogólnie dostępne,
- oszacowania dłużnych instrumentów finansowych przez wyspecjalizowaną, niezależną jednostkę świadczącą tego rodzaju usługi, przy czym możliwe jest rzetelne oszacowanie przepływów pieniężnych związanych z tymi instrumentami,
- zastosowania właściwego modelu wyceny instrumentu finansowego, a wprowadzone do tego modelu dane wejściowe pochodzą z aktywnego regulowanego rynku,
- oszacowania ceny instrumentu finansowego, dla którego nie istnieje aktywny rynek, na podstawie publicznie ogłoszonej, notowanej na aktywnym regulowanym rynku ceny nie różniącego się istotnie, podobnego instrumentu finansowego, albo cen składników złożonego instrumentu finansowego,
- oszacowania ceny instrumentu finansowego za pomocą metod estymacji powszechnie uznanych za poprawne.

ZAŁĄCZNIK NR. 2 – Rachunek zysków i strat

		od 01.01.2013 do 30.09.2013	od 01.01.2012 do 30.09.2012	III Q 2013	III Q 2012
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	3 271 861,14	3 622 609,65	1 260 956,58	1 135 130,65
I	Przychody netto ze sprzedaży usług	2 819 989,65	2 476 388,26	1 019 572,27	1 091 292,02
II	Zmiana stanu produktów (zw.-wart.dod.,zm.-wart.uj)	398 794,79	16 750,45	235 602,31	16 750,45
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jed	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	53 076,70	1 129 470,94	5 782,00	27 088,18
V	w tym od jednostek powiązanych	21 439,69	854 764,41	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	3 760 601,16	4 821 604,39	1 444 696,95	1 265 249,17
I	Amortyzacja	76 086,04	106 098,37	24 697,06	37 408,14
II	Zużycie materiałów i energii	367 899,66	153 045,99	40 784,16	45 101,50
III	Usługi obce	2 002 541,05	2 163 597,54	1 003 027,65	727 569,90
IV	Podatki i opłaty	22 293,86	6 206,60	9 555,89	279,60
V	- w tym podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
VI	Wynagrodzenia	956 379,05	949 713,21	279 095,40	326 119,26
VII	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	208 103,31	205 367,89	64 382,65	71 498,50
VIII	Pozostałe koszty rodzajowe	76 810,65	152 820,32	19 184,09	43 060,78
IX	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	50 487,54	1 084 754,47	3 970,05	14 211,49
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-488 740,02	-1 198 994,74	-183 740,37	-130 118,52
D	Pozostałe przychody operacyjne	285 265,36	13 885,24	284 650,52	24,52
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	252 925,20	0,00	252 925,20	0,00
II	Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Inne przychody operacyjne	32 340,16	13 885,24	31 725,32	24,52
E	Pozostałe koszty operacyjne	287 278,87	273 433,95	85 332,14	88 963,68
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	287 278,87	273 433,95	85 332,14	88 963,68
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-490 753,53	-1 458 543,45	15 578,01	-219 057,68
G	Przychody finansowe	6 511,08	12 148,97	16,86	2 755,04
I	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
II	w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Odsetki	6 511,08	12 148,97	16,86	2 755,04
IV	w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
VI	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
VII	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	18 124,47	17 245,22	5 250,64	3 614,50
I	Odsetki	18 124,47	17 082,18	5 250,64	3 614,50
II	w tym dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Inne	0,00	163,04	0,00	0,00
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-502 366,92	-1 463 639,70	10 344,23	-219 917,14
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I - J.II)	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00
K	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	-502 366,92	-1 463 639,70	10 344,23	-219 917,14
L	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
M	Pozostałe obow. zmniejszenia zysku (zwiększ.straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
N	Zysk (strata) netto (K- L- M)	-502 366,92	-1 463 639,70	10 344,23	-219 917,14

ZAŁĄCZNIK NR. 3 – Bilans jednostki

BILANS NA DZIEŃ:		2013-09-30	2012-09-30
-	AKTYWA	5 021 802,88	4 223 092,22
A	Aktywa trwałe	3 095 348,84	3 294 533,41
I	Wartości niematerialne i prawne	2 702 184,51	3 043 513,08
II	Rzeczowe aktywa trwałe	127 572,38	233 951,70
III	Należności długoterminowe	7 023,09	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	98 300,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	160 268,86	17 068,63
B	Aktywa obrotowe	1 926 454,04	928 558,81
I	Zapasy	95 123,33	128 682,25
II	Należności krótkoterminowe	474 805,96	488 864,76
III	Inwestycje krótkoterminowe	414 823,31	293 102,81
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	941 701,44	17 908,99
-	Aktywa razem	5 021 802,88	4 223 092,22
-	PASYWA	5 021 802,88	4 223 092,22
A	Kapitał (fundusz) własny	3 303 123,65	3 333 257,99
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 149 000,00	4 149 000,00
II	Należne wpłaty na kapitał podst. (wielkość ujemna)	0,00	0,00
III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	647 897,69
V	Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-343 509,43	0,00
VIII	Zysk (strata) netto	-502 366,92	-1 463 639,70
IX	Odpisy z zysku netto w roku obrot. (wielk. ujemna)	0,00	0,00
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 718 679,23	889 834,23
I	Rezerwy na zobowiązania	39 253,71	374,00
II	Zobowiązania długoterminowe	32 052,30	145 993,16
III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 647 373,22	743 467,06
IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
-	Pasywa razem	5 021 802,88	4 223 092,22

ZAŁĄCZNIK NR. 4 - Rachunek przepływów finansowych

Lp.	Wyszczególnienie	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
		01.01.2013 r.- 30.09.2013 r.	01.01.2012 r.- 30.09.2012 r.	III Q 2013	III Q 2012
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej					
I.	Zysk / Strata netto	-502 366,92	-1 463 639,70	10 344,23	-219 917,14
II.	Korekty razem	-517 001,07	711 297,78	189 948,62	-728 415,10
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	-1 019 367,99	-752 341,92	200 292,85	-948 332,24
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej					
I.	Wpływy	146 341,46	213 470,14	146 341,46	0,00
II.	Wydatki	0,00	47 589,50	0,00	25 226,95
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	146 341,46	165 880,64	146 341,46	-25 226,95
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej					
I.	Wpływy	498 005,97	932 496,00	82 041,57	932 496,00
II.	Wydatki	91 437,29	111 241,97	25 949,18	33 934,86
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	406 568,68	821 254,03	56 092,39	898 561,14
D.	Przepływy pieniężne netto razem	-466 457,85	234 792,75	402 726,70	-74 998,05
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym				
F.	Środki pieniężne na początek okresu	881 281,16	58 310,06	12 096,61	368 100,86
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym	414 823,31	293 102,81	414 823,31	293 102,81

ZAŁĄCZNIK NR. 5 – Zestawienie zmian w kapitale własnym

Lp.	Wyszczególnienie	Za okres	Za okres
		01.01.2013 r.- 30.09.2013 r.	01.01.2012- 30.09.2012 r.
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	3 805 490,57	3 864 401,69
I.a	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	3 805 490,57	3 864 401,69
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	3 303 123,65	3 333 257,99
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		