



Grupa Kapitałowa Cloud Technologies

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
za rok 2016

Grupa Kapitałowa Cloud Technologies

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

Spis treści

- A. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU**
- B. WYBRANE DANE FINANSOWE**
- C. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**
- D. OPINIA I RAPORT BIEGŁEGO REWIDENTA**

A. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Zarząd Jednostki dominującej Grupy Kapitałowej Cloud Technologies oświadcza, że sprawozdanie z działalności emitenta zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji emitenta, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy zastosowaniu zasad rachunkowości, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską oraz w zakresie wymaganym przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (t. j. Dz. U. z 2014 r., poz. 133 z późn. zm.). Sprawozdanie to obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku i okres porównywalny od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku.

Zarząd Jednostki dominującej oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania sprawozdania finansowego został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten i biegli rewidenci, dokonujący tego badania, spełniali warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym rocznym sprawozdaniu finansowym, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi.

Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd zasadami ładu korporacyjnego, biegły rewident został wybrany przez Radę Nadzorczą Cloud Technologies S.A. uchwałą z dnia 19.12.2016 roku w sprawie wyboru biegłego rewidenta. Rada Nadzorcza dokonała powyższego wyboru, mając na uwadze zagwarantowanie pełnej niezależności i obiektywizmu samego wyboru, jak i realizacji zadań przez biegłego rewidenta.

Oświadczenie o zgodności oraz ogólne zasady sporządzenia sprawozdania

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości zaakceptowanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) i Stały Komitet ds. Interpretacji (SKI), w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską i obowiązującym na dzień 31 grudnia 2016 r. Porównywalne dane finansowe zostały przygotowane w oparciu o te same podstawy sporządzenia sprawozdania finansowego.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. i okres porównywalny od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. Prezentowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe rzetelnie przedstawia sytuację finansową i majątkową Grupy Cloud Technologies na dzień 31 grudnia 2016 r. wraz z danymi porównywalnymi na 31 grudnia 2015 r., a także wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za 2016 r. i dane porównywalne za 2015 r. Do dnia sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2016 r. nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. Jednocześnie w niniejszym sprawozdaniu finansowym nie występują istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe podlegało badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego. Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez spółki Grupy w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym.

Grupa Kapitałowa Cloud Technologies

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.

*(wszystkie kwoty podane są w złotych o ile nie podano inaczej)***B. WYBRANE DANE FINANSOWE**

Wyszczególnienie	01.01.2016 - 31.12.2016		01.01.2015 - 31.12.2015	
	PLN	EUR	PLN	EUR
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT				
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	48 424 283	11 066 637	32 871 004	7 854 857
Koszt własny sprzedaży	21 925 418	5 010 722	17 417 288	4 162 036
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	23 897 621	5 461 440	-6 379 851	-1 524 529
Zysk (strata) brutto	25 143 417	5 746 147	-6 121 274	-1 462 740
Zysk (strata) netto	20 337 582	4 647 847	-9 590 766	-2 291 810
Liczba akcji	4 600 000	4 600 000	4 280 220	4 280 220
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	4,42	1,01	-2,24	-0,54

BILANS				
Aktywa trwałe	626 987	141 724	1 411 283	331 170
Aktywa obrotowe	64 496 677	14 578 815	44 240 416	10 381 419
Kapitał własny	57 768 298	13 057 934	37 425 716	8 782 287
Zobowiązania długoterminowe	201 172	45 473	122 287	28 696
Zobowiązania krótkoterminowe	7 154 194	1 617 132	8 103 696	1 901 606
Wartość księgowa na akcję (zł/euro)	12,56	2,84	8,74	2,05

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH				
Przepływ y pieniężne netto z działalności operacyjnej	10 708 031	2 447 158	9 262 874	2 213 457
Przepływ y pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-94 941	-21 697	-844 615	-201 829
Przepływ y pieniężne netto z działalności finansowej	-138 666	-31 690	13 396 747	3 201 287

Kurs EUR/PLN

- dla danych bilansowych

2016

4,4240

2015

4,2615

- dla danych rachunku zysków i strat

4,3757

4,1848

Do przeliczenia danych bilansowych użyto kursu średniego NBP na dzień bilansowy.

Do przeliczenia pozycji rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych użyto kursu będącego średnią arytmetyczną kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień poszczególnych miesięcy danego okresu.

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

C. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2016 R. DO 31 GRUDNIA 2016 R.

INFORMACJE OGÓLNE

I. Dane jednostki dominującej:

Nazwa:	Cloud Technologies S.A.
Forma prawna:	Spółka Akcyjna
Siedziba:	Ul. Żeromskiego 7, Warszawa
Kraj rejestracji:	Polska
Podstawowy przedmiot działalności:	Działalność związana z oprogramowaniem
KRS:	0000405842
Organ prowadzący rejestr:	Sąd Rejestrowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer statystyczny REGON:	142886479

II. Czas trwania Grupy Kapitałowej:

Spółka dominująca: Cloud Technologies SA i pozostałe jednostki Grupy Kapitałowej zostały utworzone na czas nieoznaczony.

III. Okresy prezentowane

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 01 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku dla skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej oraz za okres od 01 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku dla skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów, skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz skonsolidowanego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

IV. Skład organów Jednostki dominującej według stanu na dzień 31.12.2016 r.:

Zarząd:

Piotr Prajsnar - Prezes Zarządu

Zmiany w składzie Zarządu Spółki:

W roku obrotowym oraz do dnia sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu.

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)**Rada Nadzorcza:**

Robert Rafał	- Przewodniczący Rady Nadzorczej
Aleksandra Szweryn – Prajsnar	- Członek Rady Nadzorczej
Łukasz Krasnopolski	- Członek Rady Nadzorczej
Rafał Gajowy	- Członek Rady Nadzorczej
Monika Komosa	- Członek Rady Nadzorczej

Zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki:

W dniu 20 czerwca 2016 r. Pan Paweł Chodaczek złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej.

W dniu 19 września 2016 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie odwołało ze składu Rady Nadzorczej Pana Macieja Tyśnickiego i powołało do Rady Nadzorczej Pana Łukasza Krasnopolskiego oraz Pana Rafała Gajowego.

W dniu 30 stycznia 2017 roku Pani Monika Komosa złożyła rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej Spółki.

V. Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych :

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
ul. Orzycka 6 lok. 1B
02 -695 Warszawa

VI. Prawnicy:

IPO Doradztwo Kapitałowe S.A.
ul. Moniuszki 1A
00-014 Warszawa

VII. Banki:

mBank S.A.
ul. Królewska 14
00-065 Warszawa

VIII. Znaczący Akcjonariusze Jednostki dominującej:

Według stanu na dzień 31.12.2016 oraz na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego , czyli ostatniego Walnego Zgromadzenia akcjonariuszami posiadającymi ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu byli:

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału akcyjnego	Liczba głosów	% głosów
Piotr Jerzy Prajsnar	1 277 000	28%	1 277 000	28%
QVP INVESTMENT	1 267 666	28%	1 267 666	28%
PERPETUM 10 FIZAN	600 000	13%	600 000	13%
ALTUS TFI	234 403	5%	234 403	5%
pozostali mniej niż 5%	1 220 931	27%	1 220 931	27%
Razem	4 600 000	100%	4 600 000	100%

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

Piotr Prajsnar działając w porozumieniu z Aleksandrą Szweryn-Prajsnar posiada łącznie 1.317.000 akcji, które stanowią 28,63% kapitału zakładowego

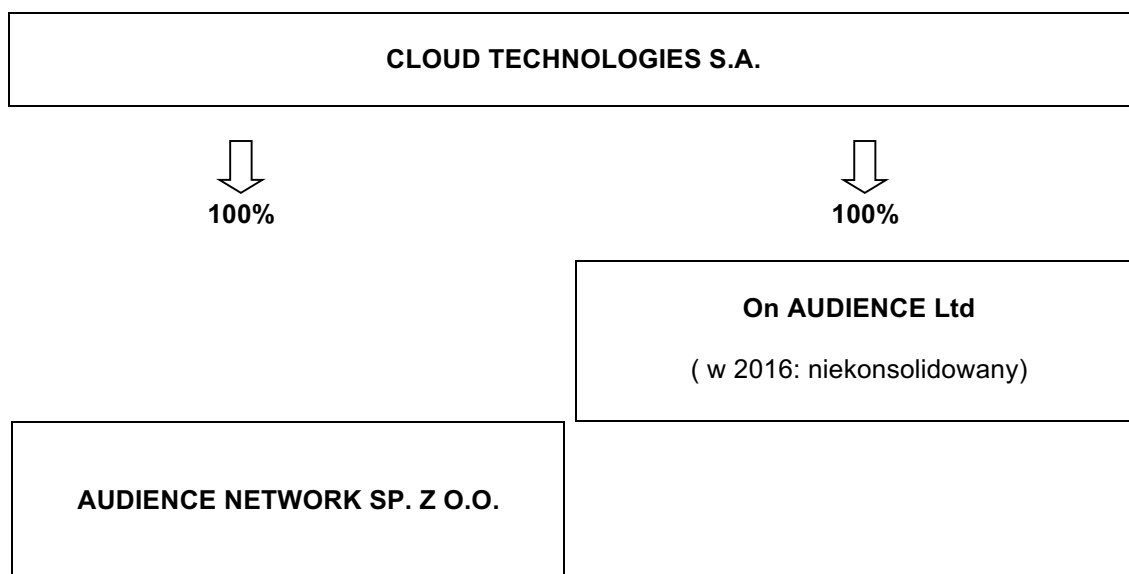
IX. Spółki zależne:

- Audience Network Sp. z o.o.(udział w kapitale i prawach głosu 100%)
- OnAudience Ltd. (udział w kapitale i prawach głosu: 100%) – spółka niekonsolidowana na dzień 31.12.2016, ponieważ nie rozpoczęła jeszcze działalności operacyjnej.

X. Spółki stowarzyszone:

Nie występują.

XI. Graficzna prezentacja Grupy Kapitałowej Cloud Technologies



XII. Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Jednostki dominującej w dniu 31 maja 2017 roku.

Skonsolidowany rachunek zysków i strat i sprawozdanie z całkowitych dochodów

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

Skonsolidowany rachunek zysków i strat i sprawozdanie z całkowitych dochodów

	nota	za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	za okres 01.01.2015 - 31.12.2015
Przychody ze sprzedaży	1,2	48 424 283	32 871 004
Przychody ze sprzedaży usług		48 424 283	32 871 004
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	2,3	21 925 418	17 417 288
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług		21 925 418	12 550 988
Koszty programu motywacyjnego dot. kosztów wytworzenia		0	4 866 300
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		26 498 865	15 453 716
Pozostałe przychody operacyjne	4	574 934	793 460
Koszty sprzedaży	1,2,3	900 377	1 606 047
Koszty ogólnego zarządu	1,2,3	2 234 977	1 435 731
Pozostałe koszty operacyjne	4	40 823	36 549
Koszty programu motywacyjnego dot. kosztów ogóln. zarządu i k. sprzedaży		0	19 548 700
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		23 897 621	-6 379 851
Przychody finansowe	5	1 255 649	276 847
Koszty finansowe	5	9 853	18 270
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		25 143 417	-6 121 274
Podatek dochodowy	6	4 805 835	3 469 492
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		20 337 582	-9 590 766
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	7	0	0
Zysk (strata) netto		20 337 582	-9 590 766
Suma dochodów całkowitych		20 337 582	-9 590 766
Suma dochodów całkowitych przypadająca akcjonariuszom niekontrolującym		0	0
Suma dochodów całkowitych przypadająca Jednostce dominującej		20 337 582	-9 590 766
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	8		
Podstawowy za okres obrotowy		4,42	-2,24
Rozwodniony za okres obrotowy		4,42	-2,24
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)	8		
Podstawowy za okres obrotowy		4,42	-2,24
Rozwodniony za okres obrotowy		4,42	-2,24

Warszawa, dnia 31 maja 2017 r.

Prezes Zarządu:

Piotr Prajsnar



Podpis osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych:

DORADCA PODATKOWY
nr wpisu 01531

Tadeusz Skłodowski
Doradca Podatkowy

Tadeusz Skłodowski

Skłodowscy Spółka z o.o.
Spółka Doradztwa Podatkowego
05-270 Marki, ul. Kościuszki 43
NIP 125-14-02-448 REGON 140672685

Osoba sporządzająca sprawozdanie:

Agnieszka Majewska
Samodzielna Księgowa

Grupa Kapitałowa Cloud Technologies

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

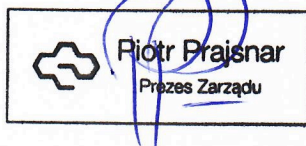
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

	nota	stan na 31.12.2016 r.	stan na 31.12.2015 r.
Aktywa trwałe		626 987	1 411 283
Rzeczowe aktywa trwałe	13	485 802	294 698
Wartości niematerialne	14	136 042	1 101 575
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	16	5 143	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	0	15 010
Aktywa obrotowe		64 496 677	44 240 416
Należności handlowe	23	25 594 586	16 234 145
Pozostałe należności	24	1 171 258	2 541 945
Pozostałe aktywa finansowe	20,39	2 797	20 599
Rozliczenia międzyokresowe	25	1 826 422	16 537
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	26	35 901 613	25 427 190
AKTYWA RAZEM		65 123 664	45 651 699

Warszawa, dnia 31 maja 2017 r.

Prezes Zarządu:

Piotr Prajsnar



Podpis osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Tadeusz Skłodowski
Doradca Podatkowy

DORADCA PODATKOWY
nr wpisu 01531

Tadeusz Skłodowski

Skłodowscy Spółka z o.o.
Spółka Doradztwa Podatkowego
05-270 Marki, ul. Kościuszki 43
NIP 125-14-02-446, REGON 140672685

Osoba sporządzająca sprawozdanie:

Agnieszka Majewska
Samodzielna Księgowa

Grupa Kapitałowa Cloud Technologies

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.

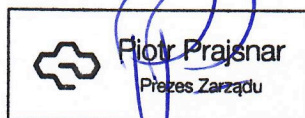
(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

PASYWA	NOTA	stan na 31.12.2016 r.	stan na 31.12.2015 r.
Kapitał własny		57 768 298	37 425 716
Kapitał zakładowy	27	460 000	420 000
Kapitał zakładowy niezarejestrowany	27	0	40 000
Kapitał zapasowy z zysków lat ubiegłych	28	23 280 716	8 456 482
Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	28	13 690 000	1 100 000
Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej wartości nominalnej dotyczący kapitału niezarejestrowanego	28	0	12 585 000
Kapitał z wyceny programu motywacyjnego	29	24 415 000	24 415 000
Niepodzielony wynik finansowy	31	-24 415 000	0
Wynik finansowy bieżącego okresu		20 337 582	-9 590 766
Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących		0	0
Zobowiązanie długoterminowe		201 172	122 287
Pozostałe zobowiązania finansowe	33,39	63 966	60 058
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	137 206	0
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	40	0	62 229
Zobowiązania krótkoterminowe		7 154 194	8 103 696
Kredyty i pożyczki	32	572	8 565
Pozostałe zobowiązania finansowe	33,39	133 422	50 080
Zobowiązania handlowe	35	3 802 850	3 682 688
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		2 812 467	3 449 929
Pozostałe zobowiązania	36	212 829	293 703
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	40	69 418	562 205
Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów		121 559	55 449
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	41	1 077	1 077
PASYWA RAZEM		65 123 664	45 651 699

Warszawa, dnia 31 maja 2017 r.

Prezes Zarządu:

Piotr Prajsnar



Podpis osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Tadeusz Skłodowski
Doradca Podatkowy**DORADCA PODATKOWY**
nawpisu 01531**Tadeusz Skłodowski**Skłodowscy Spółka z o.o.
Spółka Doradztwa Podatkowego
05-270 Marki, ul. Kościuszki 43
NIP 125-14-02-446 REGON 140672685

Osoba sporządzająca sprawozdanie:

Agnieszka Majewska
Samodzielna Księgową

Grupa Kapitałowa Cloud Technologies
 SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.
(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

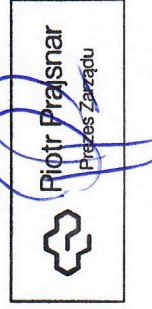
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał zakładowy	Kapitał zakładowy niezarejestrowany	Kapitał zapasowy	Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej wartości nominalnej dotyczący kapitału niezarejestrowanego	Kapitał z wyceny programu motywacyjnego	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2016 r.									
Kapitał własny na dzień 01.01.2016 r.	420 000	40 000	8 456 482	1 100 000	12 585 000	24 415 000	0	-9 590 766	37 425 716
Kapitał własny po korektach	420 000	40 000	8 456 482	1 100 000	12 585 000	24 415 000	0	-9 590 766	37 425 716
Emisja akcji	40 000	0	0	12 590 000	0	0	0	0	12 630 000
Emisja akcji - kapitał niezarejestrowany	0	-40 000	0	0	-12 585 000	0	0	0	-12 625 000
Przeniesienie na wynik niepodzielony	0	0	0	0	0	0	-9 590 766	9 590 766	0
Podział zysku netto	0	0	14 824 234	0	0	0	-14 824 234	0	0
Suma dochodów całkowitych	0	0	0	0	0	0	0	20 337 582	20 337 582
Kapitał własny na dzień 31.12.2016 r.	460 000	0	23 280 716	13 690 000	0	24 415 000	-24 415 000	20 337 582	57 768 298
dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2015 r.									
Kapitał własny na dzień 01.01.2015 r.	400 000	0	22 109	1 100 000	0	0	0	8 434 373	9 956 482
Kapitał własny po korektach	400 000	0	22 109	1 100 000	0	0	0	8 434 373	9 956 482
Emisja akcji	20 000	0	0	0	0	0	0	0	20 000
Emisja akcji - kapitał niezarejestrowany	0	40 000	0	0	12 585 000	24 415 000	0	0	12 625 000
Płatność w formie akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0	0	24 415 000
Przeniesienie na wynik niepodzielony	0	0	0	0	0	0	8 434 373	-8 434 373	0
Podział zysku netto	0	0	8 434 373	0	0	0	-8 434 373	0	0
Suma dochodów całkowitych	0	0	0	0	0	0	0	-9 590 766	-9 590 766
Kapitał własny na dzień 31.12.2015 r.	420 000	40 000	8 456 482	1 100 000	12 585 000	24 415 000	0	-9 590 766	37 425 716

Warszawa, dnia 31 maja 2017 r.

Prezes Zarządu:

Piotr Prajsnar



Agnieszka Majewska
 Samodzielna Księgowa

Osoba sporządzająca sprawozdanie:

Podpis osoby odpowiedzialnej za prowadzenie
 ksiąg rachunkowych:

DORADCA PODATKOWY
 nr wpisu 01531

Tadeusz Skłodowski

Skłodowscy Spółka z o.o.
 Spółka Doradztwa Podatkowego
 05-270 Marki, ul. Kościuszki 43
 NIP 125-14-09-446 REGON 140672685

Grupa Kapitałowa Cloud Technologies

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.

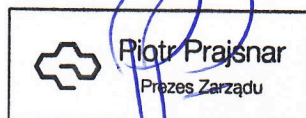
*(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)***Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych**

	za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	za okres 01.01.2015 - 31.12.2015
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	25 143 417	-6 121 274
Korekty razem:	-11 685 328	16 463 693
Amortyzacja	1 089 385	1 278 651
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	10 425	0
Zmiana stanu należności	-7 989 754	-9 476 810
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-2 501 735	773 428
Zmiana stanu pozostałych aktywów	-2 298 791	244 855
Inne korekty	5 143	23 643 569
Gotówka z działalności operacyjnej	13 458 089	10 342 419
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	-2 750 058	-1 079 545
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	10 708 031	9 262 874
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Wpływy	0	0
Wydatki	94 941	844 615
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	94 941	819 016
Wydatki na aktywa finansowe	0	5 000
Inne wydatki inwestycyjne	0	20 599
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-94 941	-844 615
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Wpływy	17 801	13 479 304
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	12 625 000
Kredyty i pożyczki	17 801	8 565
Inne wpływy finansowe	0	845 739
Wydatki	156 467	82 557
Spląty kredytów i pożyczek	7 993	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	139 375	82 557
Odsetki	9 099	0
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-138 666	13 396 747
D. Przepływy pieniężne netto razem	10 474 424	21 815 006
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	10 474 424	21 815 006
F. Środki pieniężne na początek okresu	25 427 189	3 612 183
G. Środki pieniężne na koniec okresu	35 901 613	25 427 189

Warszawa, dnia 31 maja 2017 r.

Prezes Zarządu:

Piotr Prajsnar



Podpis osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych:

DORADCA PODATKOWY
nr wpisu 01531Tadeusz Skłodowski
Doradca Podatkowy**Tadeusz Skłodowski****Skłodowscy Spółka z o.o.**
Spółka Doradztwa Podatkowego

05-270 Marki, ul. Kościuszki 43

Osoba sporządzająca sprawozdanie:

Agnieszka Majewska
Samodzielna Księgowa

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I PORÓWNYWALNOŚĆ SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Oświadczenie o zgodności

Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, biorąc pod uwagę proces adaptacji MSSF przez Unię Europejską, nie występują różnice w zakresie zasad rachunkowości przyjętych przez Spółkę zgodnie z MSSF a MSSF, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską.

Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest przedstawione w walucie złoty polski (PLN), która jest walutą funkcjonalną Grupy.

Przy sporządzaniu niniejszego skonsolidowanego sprawozdania zastosowano zasadę kosztu historycznego.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Jednostki dominującej nie stwierdza istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółki Grupy.

Dla sprawozdań finansowych Grupy za rok obrotowy rozpoczynający się z dniem 1 stycznia 2016 r. efektywne są następujące zmiany do istniejących standardów, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską:

- 1) Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych: Prezentacja pozycji innych całkowitych dochodów,
- 2) MSR 19 (2011) Świadczenia pracownicze,
- 3) Zmiany do MSSF 7 Instrumenty finansowe: Ujawnienia – Kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych,
- 4) Zmiany do MSSF 1 Hiperinflacja oraz usunięcie stałych dat dla stosujących MSSF po raz pierwszy,
- 5) MSSF 13 Wycena według wartości godziwej,
- 6) Zmiany do MSR 12 Podatki – Odroczony podatek dochodowy: Przyszła realizacja składnika aktywów,
- 7) Zmiany do MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy - Pożyczki rządowe,
- 8) Zmiany do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej 2009-2011.

W związku z wejściem w życie MSSF 13 Spółka dokonała dodatkowych ujawnień dotyczących wartości godziwej w sprawozdaniu finansowym. Poza tym w ocenie Spółki MSSF 13 nie ma istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, ponieważ metody i założenia wykorzystywane przy wycenie składników aktywów w wartości godziwej są zgodne ze standardem.

Grupa ocenia, że zmiany do pozostałych standardów nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe.

Najważniejsze zasady rachunkowości zastosowane przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania finansowego przedstawione zostały poniżej. Zasady te stosowane były we wszystkich prezentowanych okresach w sposób ciągły, o ile nie podano inaczej.

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

Grupa nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania nowych standardów i interpretacji, które zostały już opublikowane oraz zatwierdzone przez Unię Europejską lub przewidziane są do zatwierdzenia w najbliższej przyszłości, a które wejdą w życie po dniu bilansowym.

II. ZGODNOŚĆ Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOWŚCI FINANSOWEJ.

Poniżej wymieniono standardy i zmiany do standardów zatwierdzone do stosowania w UE i mających zastosowanie do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016:

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

a) Poprawka do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe i MSR 41 Rolnictwo : Rośliny produkcyjne

Zmiana wnosi, aby rośliny produkcyjne, obecnie w zakresie standardu MSR 41 Rolnictwo, ujmowane były w oparciu o zapisy MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe, tj. przy zastosowaniu modelu ceny nabycia (kosztu wytworzenia) bądź modelu opartego na wartości przeszacowanej. Zgodnie z MSR 41 wszelkie aktywa biologiczne wykorzystywane w działalności rolniczej wycenia się w wartości godziwej pomniejszonej o szacunkowe koszty związane ze sprzedażą.

b) Poprawka do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe i MSR 38 Wartości niematerialne: Wyjaśnienia dotyczące akceptowalnych metod amortyzacji (rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych)

W odniesieniu do amortyzacji środków trwałych doprecyzowano, że metoda amortyzacja powinna odzwierciedlać tryb konsumowania przez jednostkę gospodarczą korzyści ekonomicznych ze składnika aktywów. W zmianie do MSR 16 dodano jednak, iż metoda oparta na przychodach (odpisy amortyzacyjne dokonywane proporcjonalnie do przychodów generowanych przez jednostkę z tytułu działalności, w której wykorzystywane są określone składniki aktywów trwałych) nie jest właściwa. RMSR wskazała, że wpływ na wysokość przychodów ma szereg innych czynników, w tym takich jak np. inflacja, która nie ma absolutnie nic wspólnego ze sposobem konsumowania korzyści ekonomicznych ze składników rzeczowych aktywów trwałych.

W odniesieniu do składników aktywów niematerialnych (czyli w ramach poprawki do MSR 38) uznano jednak, że w pewnych okolicznościach można uznać, iż zastosowanie metody amortyzacji opartej na przychodach będzie właściwe. Sytuacja taka wystąpi, jeżeli jednostka wykaże, że istnieje ścisły związek między przychodami a konsumpcją korzyści ekonomicznych ze składnika aktywów niematerialnych oraz dany składnik aktywów niematerialnych jest wyrażony jako prawo do uzyskania określonej kwoty przychodów (kiedy jednostka osiągnie określoną kwotę przychodów dany składnik aktywów niematerialnych wygaśnie) – przykład może stanowić prawo do wydobywania złota ze złoża, aż osiągnięty zostanie określony przychód.

c) Poprawka do MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne: Ujmowanie udziałów we wspólnych działaniach

Poprawka wprowadza dodatkowe wytyczne dla transakcji nabycia (przejęcia) udziałów we wspólnym działaniu, które stanowi przedsięwzięcie zgodnie z definicją MSSF 3.

MSSF 11 wskazuje zatem obecnie, że w takiej sytuacji jednostka powinna, w zakresie wynikającym ze swojego udziału we wspólnym działaniu, zastosować zasady wynikające z MSSF 3 Połączenia przedsięwzięć (jak również inne MSSF niestojące w sprzeczności z wytycznymi MSSF 11) oraz ujawnić informacje, które są wymagane w odniesieniu do połączeń. W części B standardu przedstawiono bardziej szczegółowe wskazówki dotyczące sposobu ujęcia m.in. wartości firmy, testów na utratę wartości

d) Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych : Inicjatywa w zakresie ujawniania informacji

Zmiany mają na celu zachęcenie jednostek do zastosowania profesjonalnego osądu w celu określenia, jakie informacje podlegają ujawnieniu w sprawozdaniu finansowym jednostki oraz gdzie i w jakiej kolejności zaprezentować ujawnienia w sprawozdaniu finansowym.

e) Zmiany do MSR 27 Jednostkowe sprawozdania finansowe : Metoda praw własności w jednostkowym sprawozdaniu finansowym

Zmiany dotyczą zastosowania metody praw własności w jednostkowych sprawozdaniach finansowych. Mają na celu przywrócenie tej metody jako dodatkowej opcji rozliczania inwestycji w jednostkach zależnych, wspólnych przedsięwzięciach i jednostkach stowarzyszonych.

f) Zmiany do MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe, MSSF 12 Ujawnienia na temat udziałów w innych jednostkach i MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach : Jednostki inwestycyjne – zastosowanie wyjątku od konsolidacji

Zmiany dotyczą jednostek inwestycyjnych: zastosowanie zwolnienia z konsolidacji. Wprowadzają także wyjaśnienia w odniesieniu do rozliczania jednostek inwestycyjnych.

g) Poprawki do MSSF (2012-2014) - zmiany w ramach procedury wprowadzania corocznych poprawek do MSSF

- MSSF 5 Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana – zmiany w metodach zbycia,

Wprowadzenie specjalnych wytycznych dotyczących przypadku reklasyfikacji składnika aktywów (lub grupy aktywów przeznaczonych do zbycia) z przeznaczonych do sprzedaży na przeznaczone do dystrybucji (lub odwrotnie), lub w przypadku zaniechania ich klasyfikacji jako przeznaczonych do dystrybucji. Tego typu reklasyfikacja nie będzie stanowiła zmiany planu sprzedaży lub dystrybucji, wobec czego dotychczasowe wymogi dotyczące klasyfikacji, prezentacji i wyceny nie ulegną zmianie. Aktywa, które przestały spełniać kryterium przeznaczonych do dystrybucji (i nie spełniają kryteriów przeznaczonych do sprzedaży) należy traktować tak

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

samo, jak aktywa, które przestały kwalifikować się jako przeznaczone do sprzedaży. Proponuje się, by poprawki miały zastosowanie prospektywne.

- MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnienia – obsługa kontraktów; zastosowanie zmian do MSSF 7 przy kompensacie danych ujawnianych w skróconych śródrocznych sprawozdaniach finansowych,

Dodanie wytycznych precyzujących, czy dany kontrakt usługowy stanowi kontynuację zaangażowania w przekazywany składnik aktywów dla celów ujawnienia informacji wymaganych w odniesieniu do przekazywanych składników aktywów. Paragraf 42C(c) MSSF 7 stanowi, że przekazanie umów zgodnie z kontraktem usługowym nie oznacza samo w sobie ciągłości zaangażowania związanej z obowiązkiem ujawniania informacji o ich przekazaniu. W praktyce jednak większość kontraktów usługowych zawiera dodatkowe klauzule, skutkujące utrzymaniem ciągłości zaangażowania w dany składnik aktywów, np. jeżeli kwota i/lub termin wypłaty opłat za usługi zależy od kwoty i/lub terminu otrzymania wpływów pieniężnych. Proponowane poprawki przyczyniłyby się do wyjaśnienia tej kwestii.

Proponowane poprawki do MSSF 7 eliminują wątpliwości dotyczące uwzględniania wymogów ujawniania kompensaty aktywów i zobowiązań finansowych w skróconych śródrocznych sprawozdaniach finansowych. Proponuje się sprecyzowanie, że ujawnienia dotyczące kompensaty nie są wymagane w stosunku do wszystkich okresów śródrocznych.

- MSR 19 Świadczenia pracownicze – stopa dyskonta: emisje na rynkach regionalnych,

Doprecyzowano, że wysoko oceniane obligacje przedsiębiorstw wykorzystywane do szacowania stopy dyskonta świadczeń po okresie zatrudnienia powinny być emitowane w tej samej walucie, co te zobowiązania. Proponowane poprawki umożliwią ocenę wielkości rynku takich obligacji na poziomie waluty. Propozycje obowiązywałyby retrospektywnie.

- MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa – ujawnianie informacji „w innym miejscu śródrocznego raportu finansowego”.

Proponuje się wyjaśnienie, czy informacje wymagane w MSR 34 przedstawione są w ramach śródrocznego raportu finansowego, ale poza śródrocznym sprawozdaniem finansowym. Zgodnie z propozycją, informacje takie musiałyby być włączone do sprawozdania śródrocznego przez odniesienie do innej części raportu śródrocznego dostępnego dla użytkowników na tych samych warunkach i w tym samym czasie, co śródroczne sprawozdanie finansowe.

Przyjęcie powyższych zmian standardów nie spowodowało zmian w polityce rachunkowości Spółki ani w prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym.

Spółka nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania standardów i zmian do standardów zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017 roku:

- a) MSSF 9 „Instrumenty finansowe” (z 12 listopada 2009 r. wraz z późniejszymi zmianami do MSSF 9 i MSSF 7 z 16 grudnia 2011 r.) – obowiązującym w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018

Nowy standard zastępuje wytyczne zawarte w MSR 39 Instrumenty Finansowe: ujmowanie i wycena, na temat klasyfikacji oraz wyceny aktywów finansowych. Standard eliminuje istniejące w MSR 39 kategorie utrzymywane do terminu wymagalności, dostępne do sprzedaży oraz pożyczki i należności. W momencie początkowego ujęcia aktywa finansowe będą klasyfikowane do jednej z dwóch kategorii:

- aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu; lub
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej.

Składnik aktywów finansowych jest wyceniany według zamortyzowanego kosztu jeżeli spełnione są następujące dwa warunki: aktywa utrzymywane są w ramach modelu biznesowego, którego celem jest utrzymywanie aktywów w celu uzyskiwania przepływów wynikających z kontraktu; oraz, jego warunki umowne powodują powstanie w określonych momentach przepływów pieniężnych stanowiących wyłącznie spłatę kapitału oraz odsetek od niespłaconej części kapitału.

Zyski i straty z wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej ujmowane są w wyniku finansowym bieżącego okresu, z wyjątkiem sytuacji, gdy inwestycja w instrument finansowy nie jest przeznaczona do obrotu.

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

MSSF 9 daje możliwość decyzji o wycenie takich instrumentów finansowych, w momencie ich początkowego ujęcia, w wartości godziwej przez inne całkowite dochody. Decyzja taka jest nieodwracalna. Wyboru takiego można dokonać dla każdego instrumentu osobno. Wartości ujęte w innych całkowitych dochodach nie mogą w późniejszych okresach zostać przekwalifikowane do rachunku zysków i strat.

MSSF 9 wprowadzono nowy model w zakresie ustalania odpisów aktualizujących tj. model oczekiwanych strat kredytowych. Istotny jest także wprowadzony przez MSSF 9 wymóg ujawniania w pozostałych całkowitych dochodach skutków zmian własnego ryzyka kredytowego z tytułu zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

- b) MSSF 15 Przychody z umów z klientami – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku

MSSF 15 określa, w jaki sposób i kiedy należy rozpoznawać przychody, jak również wymaga od podmiotów stosujących MSSF istotnych ujawnień. Standard wprowadza jednolity modelu pięciu kroków, oparty na zasadach, który ma być stosowany dla wszystkich umów z klientami przy rozpoznawaniu przychodu.

Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR, które nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE do stosowania:

- a) MSSF 16 Leasing – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku

MSSF 16 zastępuje obowiązujące dotychczas rozwiązania w zakresie leasingu obejmujące MSR 17, KIMSF 4, SKI 15 i SKI 27. MSSF wprowadza jeden model ujmowania leasingu u leasingobiorcy wymagający ujęcia aktywa i zobowiązania, chyba że okres leasingu wynosi 12 miesięcy i mniej lub składnik aktywów ma niską wartość. Podejście od strony leasingodawcy pozostaje zasadniczo niezmienione w stosunku do rozwiązań z MSR 17 - nadal wymagana jest klasyfikacja leasingu jako operacyjnego lub finansowego.

- b) MSSF 14: Działalność objęta regulacją cen; salda pozycji odroczone – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016 roku Standard ten został opublikowany w ramach większego projektu Działalność o regulowanych cenach, poświęconego porównywalności sprawozdań finansowych jednostek działających w obszarach, w których ceny podlegają regulacji przez określone organy regulacyjne bądź nadzorcze (w zależności od jurysdykcji do takich obszarów należą często dystrybucja energii elektrycznej i ciepła, sprzedaż energii i gazu, usługi telekomunikacyjne itp.).

MSSF 14 nie odnosi się w szerszym zakresie do zasad rachunkowości dla działalności o regulowanych cenach, a jedynie określa zasady wykazywania pozycji stanowiących przychody bądź koszty kwalifikujące do ujęcia ich w wyniku obowiązujących przepisów w zakresie regulacji cen, a które w świetle innych MSSF nie spełniają warunków ujęcia jako składniki aktywów lub zobowiązań.

Zastosowanie MSSF 14 jest dozwolone wtedy, gdy jednostka prowadzi działalność objętą regulacjami cen i w sprawozdaniach finansowych sporządzanych zgodnie z wcześniej stosowanymi zasadami rachunkowości ujmowała kwoty kwalifikujące się do uznania za „salda pozycji odroczone”.

Zgodnie z opublikowanym MSSF 14 takie pozycje powinny natomiast podlegać prezentacji w odrębnej pozycji sprawozdania z pozycji finansowej (bilansu) odpowiednio w aktywach oraz w pasywach. Pozycje te nie podlegają podziałowi na obrotowe i trwałe i nie są określane mianem aktywów czy zobowiązań. Dlatego „pozycje odroczone” wykazywane w ramach aktywów są określane jako „salda debetowe pozycji odroczone”, natomiast te, które są wykazywane w ramach pasywów – jako „salda kredytowe pozycji odroczone”.

W sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów jednostki powinny wykazywać zmiany netto w „pozycjach odroczone” odpowiednio w sekcji pozostałych dochodów całkowitych oraz w sekcji zysków lub strat (lub w jednostkowym sprawozdaniu z zysków lub strat).

Standard ten, jako standard przejściowy, zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej, nie będzie podlegał procesowi przyjęcia.

- c) Zmiany do MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe i MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem – odroczenie stosowania na czas nieokreślony

Zmiany dotyczą sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz wyjaśniają, że ujęcie zysku lub straty w transakcjach z udziałem jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia zależy od tego, czy sprzedane lub wniesione aktywa stanowią przedsięwzięcie.

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

- d) Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy: Rozpoznanie aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na niezrealizowane straty- obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017 roku,
Celem proponowanych zmian jest doprecyzowanie, że niezrealizowane straty na instrumentach dłużnych wycenianych w wartości godziwej, a dla celów podatkowych według ceny nabycia, mogą powodować powstanie ujemnych różnic przejściowych.
Proponowane poprawki będą również stanowić, że wartość bilansowa danego składnika aktywów nie ogranicza szacunków wartości przyszłych dochodów do opodatkowania. Ponadto, w przypadku porównania ujemnych różnic przejściowych do przyszłych dochodów do opodatkowania, przyszłe dochody do opodatkowania nie będą obejmować odliczeń podatkowych wynikających z odwrócenia tych ujemnych różnic przejściowych.
- e) Zmiany do MSR 7 Rachunek przepływów pieniężnych: Inicjatywa dotycząca ujawniania informacji- obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017 roku,
Zmiana ma na celu podniesienie jakości informacji dotyczących działalności finansowej i płynności jednostki sprawozdawczej przekazywanych użytkownikom sprawozdań finansowych. Wprowadza się wymóg:
- (i) uzgadniania sald otwarcia i zamknięcia w sprawozdaniu z sytuacji finansowej dla wszystkich pozycji, generujących przepływy pieniężne, które kwalifikują się jako działalność finansowa, z wyjątkiem pozycji kapitału własnego;
 - (ii) ujawniania informacji dotyczących kwestii ułatwiających analizę płynności jednostki, takich jak ograniczenia stosowane przy podejmowaniu decyzji dotyczących wykorzystania środków pieniężnych i ich ekwiwalentów.
- f) Wyjaśnienia dotyczące MSSF 15 Przychody z umów z klientami - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku,
Zmiany doprecyzowują w jaki sposób:
- (i) dokonać identyfikacji zobowiązania do realizacji świadczeń,
 - (ii) ustalić czy w danej umowie jednostka działa jako zlecniodawca lub agent,
 - (iii) ustalić sposób rozpoznawania przychodów z tytułu udzielonych licencji (jednorazowo lub rozliczać w czasie)
- Zmiany te wprowadzają 2 dodatkowe zwolnienia mające na celu obniżenie kosztów i zawłości dla jednostek przy wdrażaniu standardu.
- g) Zmiany dotyczące MSSF 2 Płatności oparte na akcjach - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku,
Zmiany doprecyzowują w jaki sposób ujmować niektóre typy płatności w formie akcji. Zmiany te wprowadzają wymogi dotyczące ujmowania:
- (i) transakcji płatności w formie akcji rozliczanych w środkach pieniężnych, zawierających warunek osiągnięcia przez jednostkę określonych wyników gospodarczych,
 - (ii) transakcji płatności w formie akcji rozliczanych po potrąceniu podatku,
 - (iii) zmian transakcji płatności na bazie akcji z rozliczanych w środkach pieniężnych na rozliczane w instrumentach kapitałowych.
- h) Zmiany dotyczące MSSF 4 Stosowanie MSSF 9 Instrumenty finansowe wraz z MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku.
Zmiany mają na celu usunięcie z rachunków zysków i strat jednostek, które wystawiają umowy ubezpieczeniowe, przypadków niedopasowania księgowego. Zgodnie z tymi zmianami dopuszczalne są następujące rozwiązania:
- stosowania MSSF 9 Instrumenty finansowe wraz z rozpoznawaniem w całkowitych dochodach a nie rachunku zysków i strat, zmian wynikających z zastosowania MSSF 9 Instrumenty finansowe zamiast MSR 39 Instrumenty finansowe dla wszystkich jednostek, które wystawiają umowy ubezpieczeniowe (tzn. „overlay approach”),
 - tymczasowego (do 2021 roku) wyłączenia ze stosowania MSSF 9 Instrumenty finansowe dla jednostek, których działalność jest głównie związana z działalnością ubezpieczeniową i stosowania w tym okresie MSR 39 Instrumenty finansowe (tzn. „deferral approach”).
- j) KIMSF nr 22 Transakcje w walucie obcej - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku
Interpretacja wyjaśnia ujęcie księgowe transakcji uwzględniających otrzymanie lub zapłatę zaliczki w walucie obcej. Interpretacja dotyczy transakcji w walucie obcej, wówczas, gdy jednostka ujmuje niepieniężne aktywo lub zobowiązanie wynikające z otrzymania lub zapłaty zaliczki w walucie obcej, zanim jednostka ujmuje odnośne aktywo, koszt lub przychód.
- k) Zmiany dotyczące MSR 40 Nieruchomości inwestycyjne - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku
Zmiany mają na celu doprecyzowanie zasady przeniesienia aktywów z i do nieruchomości inwestycyjnych. Zmiana dotyczy paragrafu 57, w którym stwierdzono, że przeniesienie aktywów z i do nieruchomości inwestycyjnych następuje wyłącznie wówczas, gdy występują dowody na zmianę sposobu ich użytkowania. Lista sytuacji zawarta w paragrafach 57(a)-(d) została określona jako lista otwarta podczas, gdy aktualna lista jest listą zamkniętą.

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

- I) Poprawki do MSSF (2014-2016) - zmiany w ramach procedury wprowadzania corocznych poprawek do MSSF – obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017 roku/po 1 stycznia 2018 roku
- Zmiana MSR 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy
Poprawka dotyczy eliminacji krótkoterminowych zwolnień przewidzianych w par. E3-E7 MSSF 1, ponieważ dotyczyły one minionych okresów sprawozdawczych i spełniły już swoje zadanie. Zwolnienia te umożliwiały jednostkom stosującym MSSF po raz pierwszy skorzystać z tych samych ujawnień, jakie przysługiwały jednostkom stosującym je od dawna w odniesieniu do:
 - i. Ujawniania pewnych danych porównawczych dotyczących instrumentów finansowych, wymaganych wskutek wprowadzenia poprawek do MSSF 7
 - ii. Przedstawienie danych porównawczych do ujawnień wymaganych do MSR 19, dotyczących wrażliwości zobowiązań z tytułu zdefiniowanych świadczeń na założenia aktuarialne
 - iii. Retrospektywnego zastosowania wymogów dotyczących jednostek inwestycyjnych, zawartych w MSSF 10, MSSF 12 i MSR 27.
 - Zmiana MSSF 12 Ujawnienia na temat udziałów w innych jednostkach
Poprawka precyzuje zakres MSSF 12 wskazując, że wymogi ujawniania informacji zawarte w tym standardzie, z wyjątkiem wymogów par. B10-B16, dotyczą udziałów klasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży, przeznaczone do podziału między właścicieli lub jako działalność zaniechana zgodnie z MSSF 5. Poprawka powstała w związku z niejasnościami dotyczącymi wzajemnego oddziaływania wymogów ujawniania informacji zawartych w MSSF 5 i MSSF 12.
 - Zmiany MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach
W poprawce doprecyzowano, że decyzja dotycząca wyceny inwestycji w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach w wartości godziwej przez wynik finansowy (a nie metoda praw własności), którą mogą podjąć organizacje typu venture capital lub inne kwalifikujące się jednostki (np. fundusze wzajemne, fundusze powiernicze) podejmowana jest indywidualnie dla każdej inwestycji w chwili jej początkowego ujęcia. Poprawka dotyczy także możliwości wyboru metody wyceny jednostki inwestycyjnej, będącej podmiotem stowarzyszonym lub wspólnym przedsięwzięciem jednostki niebędącej jednostką inwestycyjną – może ona zachować wycenę w wartości godziwej wykorzystywaną przez ten podmiot, stosując jednocześnie metodę praw własności.

W zakresie zmian w odniesieniu do MSR 9,15 i 16 Grupa jest na etapie analizy wpływu tych standardów na wyniki.

III. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań finansowych

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółki Grupy w okresie 12 miesięcy po ostatnim dniu bilansowym, czyli 31.12.2016 roku. Zarząd Jednostki dominującej nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności. Do dnia sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2016 rok nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. Jednocześnie w niniejszym sprawozdaniu finansowym nie występują istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

IV. Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Cloud Technologies obejmuje sprawozdanie finansowe Spółki Cloud Technologies S.A. i jednostek (w tym jednostek strukturyzowanych) kontrolowanych przez Spółkę Cloud Technologies S.A. i jej jednostki zależne.

Spółka posiada kontrolę, jeżeli:

- * posiada władzę nad danym podmiotem,
- * podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub posiada prawa do zmiennych zwrotów z tytułu swojego zaangażowania w danej jednostce,
- * ma możliwość wykorzystania władzy w celu kształtowania poziomu generowanych zwrotów.

W przypadku wystąpienia sytuacji, która wskazuje na zmianę jednego lub kilku z powyżej wymienionych czynników sprawowania kontroli, Spółka weryfikuje swoją kontrolę nad innymi jednostkami.

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

W przypadku gdy Spółka posiada mniej niż większość praw głosu w danej jednostce, ale posiadane prawa głosu umożliwiają jej jednostronne kierowanie istotnymi działaniami tej jednostki oznacza to, że sprawuje ona nad nią władzę. W celu oceny czy Spółka ma wystarczającą władzę, powinna ona przeanalizować szczególności:

- * wielkość pakietu praw głosu posiadanego przez Spółkę w porównaniu do wielkości pakietów głosów posiadanych przez innych udziałowców,
- * potencjalne prawa głosu posiadane przez Spółkę, innych udziałowców lub inne strony,
- * prawa wynikające z innych ustaleń umownych,
- * dodatkowe okoliczności, które mogą świadczyć że Spółka ma lub nie ma możliwości kierowania istotnymi działaniami w momentach podejmowania decyzji.

a) Jednostki zależne

Jednostki zależne podlegają pełnej konsolidacji od dnia przejęcia nad nimi kontroli przez Grupę, a przestaje się je konsolidować z dniem ustania kontroli, przy zachowaniu zasady istotności. Przejęcie jednostek zależnych przez Grupę rozlicza się metodą nabycia.

Koszt przejęcia ustala się jako wartość godziwą przekazanych aktywów, wyemitowanych instrumentów kapitałowych oraz zobowiązań zaciągniętych lub przejętych na dzień wymiany, powiększoną o koszty bezpośrednio związane z przejęciem. Możliwe do zidentyfikowania aktywa nabyte oraz zobowiązania i zobowiązania warunkowe przejęte w ramach połączenia jednostek

gospodarczych wycenia się początkowo według ich wartości godziwej na dzień przejęcia, niezależnie od wielkości ewentualnych udziałów niekontrolujących. Nadwyżkę kosztu przejęcia nad wartością godziwą udziału Grupy w możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywach netto ujmuje się jako wartość firmy. Jeżeli koszt przejęcia jest niższy od wartości godziwej aktywów netto przejętej jednostki zależnej, różnicę ujmuje się bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Przychody i koszty, rozrachunki i niezrealizowane zyski na transakcjach pomiędzy spółkami Grupy są eliminowane. Niezrealizowane straty również podlegają eliminacji, chyba, że transakcja dostarcza dowodów na utratę wartości przez przekazany składnik aktywów.

b) Udziały/akcje niekontrolujące oraz transakcje z udziałowcami / akcjonariuszami niekontrolującymi

Udziały niekontrolujące obejmują nie należące do Grupy udziały w spółkach objętych konsolidacją. Udziały niekontrolujące ustala się jako wartość aktywów netto jednostki powiązanej, przypadających na dzień nabycia, akcjonariuszom spoza grupy kapitałowej.

Zidentyfikowane udziały niekontrolujące w aktywach netto skonsolidowanych jednostek zależnych ujmuje się oddzielnie od udziału własnościowego jednostki dominującej w tych aktywach netto. Udziały niekontrolujące w aktywach netto obejmują:

- (i) wartość udziałów niekontrolujących z dnia pierwotnego połączenia, obliczoną zgodnie z MSSF 3, oraz
- (ii) zmiany w kapitale własnym przypadające na udział niekontrolujący począwszy od dnia połączenia.

Zyski i straty oraz każdy składnik innych całkowitych dochodów przypisuje się do właścicieli jednostki dominującej oraz udziałów niekontrolujących. Łączne całkowite dochody przypisuje się do właścicieli jednostki dominującej oraz udziałów niekontrolujących nawet wtedy, gdy w rezultacie udziały niekontrolujące przybierają wartość ujemną.

c) Wspólne ustalenia umowne (wspólne przedsięwzięcie i wspólna działalność)

Wspólne ustalenia umowne to umowa, w ramach której dwie lub więcej stron sprawuje współkontrolę, które ma formę albo wspólnej działalności albo wspólnego przedsięwzięcia.

Wspólnik wspólnej działalności ujmuje: swoje aktywa (w tym udział w aktywach posiadanych wspólnie), swoje zobowiązania (w tym udział w zobowiązaniach zaciągniętych wspólnie), przychody ze sprzedaży swojej części produkcji wynikającej ze wspólnej działalności, swoją część przychodów ze sprzedaży produkcji dokonanej przez wspólną działalność oraz swoje koszty (w tym udział we wspólnie poniesionych kosztach).

Wspólne przedsięwzięcie to wspólne ustalenie umowne, w ramach którego strony sprawujące nad nim współkontrolę posiadają prawa do aktywów netto tego ustalenia umownego. Wspólne ustalenia umowne to ustalenie, nad którym dwie lub więcej stron sprawuje współkontrolę, co oznacza umownie określony podział kontroli nad ustaleniem umownym, który występuje tylko wtedy, gdy decyzja dotyczy istotnych działań wymagających jednomyślnej zgody stron sprawujących współkontrolę.

Wspólne przedsięwzięcia rozliczane są metodą praw własności, a ujęcie początkowe następuje według kosztu.

e) Spółki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Niniejsze skonsolidowane sprawozdania finansowe za okresy kończące się 31 grudnia 2016 roku i 31 grudnia 2015 roku obejmują następujące jednostki wchodzące w skład Grupy:

Udział w ogólnej liczbie głosów (w %)

31.12.2016 31.12.2015

Cloud Technologies S.A. Jednostka dominująca

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

Audience Network Sp. z o. o.

100%

100%

Rok 2015 był pierwszym okresem sprawozdawczym, za jaki sporządzone zostało sprawozdanie skonsolidowane. Spółka dominująca przejęła kontrolę nad Spółką zależną w dniu 10.12.2014 wskutek ustanowienia zastawu na 100% udziałów Audience Network Sp. z o.o. oraz upoważnienia do wykonywania prawa głosu przez Cloud Technologies S.A. z tych udziałów.

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

Zasady (polityka) rachunkowości przedstawione poniżej stosowane były w odniesieniu do wszystkich okresów zaprezentowanych w sprawozdaniu finansowym Grupy, za wyjątkiem wprowadzonych zmian w polityce rachunkowości opisanych w odpowiedniej notcie.

Niektóre dane porównawcze zostały przeklasyfikowane w celu uzyskania zgodności z prezentacją bieżącego okresu.

1. Prezentacja sprawozdań z uwzględnieniem segmentów działalności

Segment operacyjny jest częścią Jednostek Grupy zaangażowaną w działalność gospodarczą, w związku z którą może uzyskiwać przychody oraz ponosić koszty, w tym przychody i koszty związane z transakcjami z innymi częściami Spółki. Wyniki operacyjne każdego segmentu operacyjnego są regularnie przeglądane przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w Spółce, który decyduje o alokacji zasobów do segmentu i ocenia jego wyniki działalności, przy czym dostępne są oddzielne informacje finansowe o każdym segmencie.

Wyniki operacyjne każdego segmentu, które są raportowane do organu odpowiedzialnego za podejmowanie decyzji operacyjnych w Spółce, obejmują zarówno pozycje, które mogą zostać bezpośrednio przypisane do danego segmentu, jak i te mogące być przypisane pośrednio, na podstawie uzasadnionych przesłanek. Pozycje nieprzyporządkowane dotyczą głównie aktywów wspólnych (korporacyjnych) (głównie dotyczące zarządu jednostki), kosztów związanych z siedzibą jednostki, aktywów i zobowiązań z tytułu podatku dochodowego.

Wydatki inwestycyjne segmentu to całkowite koszty poniesione w ciągu roku na zakup rzeczowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, z wyłączeniem wartości firmy.

2. Przychody i koszty działalności operacyjnej

Przychody ze sprzedaży obejmują otrzymane lub należne kwoty ze sprzedaży usług (po pomniejszeniu o rabaty). Przychody ze sprzedaży wykazywane są w wartościach netto, tj. po pomniejszeniu o należny podatek od towarów i usług (VAT). Przychody są ujmowane jeżeli

znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do produktów towarów i materiałów zostały przekazane nabywcy, gdy kwotę przychodów można ustalić w sposób wiarygodny. Przychody z tytułu świadczenia usług (reklamy na portalach i urządzeniach mobilnych, kampanie reklamowe) są ujmowane w momencie wykonania usługi.

Do kosztów powstałych w toku podstawowej działalności zalicza się koszt własny sprzedaży, koszty sprzedaży oraz kosztów ogólnego zarządu. Koszty sprzedanych usług obejmują koszty bezpośrednio związane z wytworzeniem świadczonych usług. Koszty sprzedaży obejmują koszty handlowe. Koszty ogólnego zarządu obejmują koszty związane z kierowaniem Spółką oraz koszty administracyjne.

3. Pozostałe przychody, koszty, zyski i straty

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to koszty i przychody nie związane bezpośrednio z działalnością podstawową. W Spółce są to przede wszystkim przychody z dotacji.

Przychody finansowe i koszty finansowe to przed wszystkim odsetki od posiadanych środków na rachunkach bankowych, odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu finansowego oraz różnice kursowe. Przychody i koszty z tytułu odsetek są ujmowane w okresie którego dotyczą.

Wynik na zdarzeniach nadzwyczajnych w Spółce nie wystąpił.

4. Koszty finansowania zewnętrznego

W latach 2016 i 2015 nie wystąpiły koszty spełniające kryteria kapitalizacji zgodnie z MSR 23.

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

5. Dotacje państwowe

Dotacje rządowe dotyczące składnika aktywów trwałych ujmowane są początkowo jako przychody przyszłych okresów w wartości godziwej, jeśli istnieje wystarczająca pewność ich otrzymania oraz spełnienia przez Spółkę warunków z nimi związanych i a następnie są ujmowane w zysku lub stracie i wykazywane w pozostałych przychodach, systematycznie przez okres użytkowania składnika aktywów.

Otrzymane dotacje będące zwrotem poniesionych przez Spółkę kosztów są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu i wykazywane w pozostałych przychodach operacyjnych systematycznie w tych okresach, w których następuje ujęcie kosztów.

6. Podatek dochodowy

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący (CIT) oraz podatek odroczony.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego.

Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową, jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości w oparciu o różnice pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe oraz straty podatkowe bądź ulgi podatkowe jakie Spółka może wykorzystać. Pozycja aktywów lub rezerwy na podatek odroczony nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu pierwotnego ujęcia wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy. Wartość składników aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części, następuje jego odpis. Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie

zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Podatek odroczony jest ujmowany w rachunku zysków i strat, poza przypadkiem gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w kapitale własnym.

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlegają wzajemnej kompensacie, jeżeli Spółka:

-posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł uprawniający do przeprowadzenia kompensat ujmowanych kwot oraz

-ma zamiar zapłacić podatek w kwocie netto lub jednocześnie zrealizować należności i rozliczyć zobowiązanie.

7. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe i nakłady na środki trwałe w budowie, które jednostka zamierza wykorzystywać w swojej działalności oraz na potrzeby administracyjne w okresie dłuższym niż jeden rok, które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki. Nakłady na środki trwałe obejmują poniesione nakłady inwestycyjne jak również poniesione wydatki na przyszłe dostawy maszyn, urządzeń i usług związanych z wytworzeniem środków trwałych (przekazane zaliczki).

Środki trwałe oraz środki trwałe w budowie ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Amortyzacja środków trwałych odbywa się według stawek odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania. Dla celów amortyzacji środków trwałych stosowana jest metoda amortyzacji liniowej. Zasadność stawek amortyzacji środków trwałych jest przez Spółkę okresowo weryfikowana. Roczne stawki amortyzacji dla poszczególnych składników środków trwałych są następujące:

- budynki i budowle 10%
- maszyny i urządzenia 30%-50%
- środki transportu 20%
- pozostałe środki trwałe 20%

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

Aktywowaniu podlegają poniesione w późniejszym okresie koszty wymienianych części składnika rzeczowych aktywów trwałych, które można wiarygodnie oszacować i jest prawdopodobne, że Spółka osiągnie korzyści ekonomiczne związane z wymienianymi składnikami rzeczowych aktywów trwałych. Wartość bilansowa usuniętych części składnika rzeczowych aktywów trwałych jest wyłączana z ksiąg.

Nakłady ponoszone w związku z bieżącym utrzymaniem składników rzeczowych aktywów trwałych są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie poniesienia.

Środki trwałe oraz środki trwałe w budowie poddawane są testowi na utratę wartości jeśli istnieją przesłanki wskazujące na występowanie utraty wartości, przy czym dla środków trwałych w budowie w okresie ich realizacji ewentualna utrata wartości określana jest na każdy dzień bilansowy. Skutki utraty wartości środków trwałych oraz środków trwałych w budowie odnoszone są w pozostałe koszty operacyjne.

Na dzień bilansowy środki trwałe oraz środki trwałe w budowie wyceniane są według ceny nabycia pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Spółki Grupy stosując zasadę istotności, środki trwałe o wartości początkowej do 3500 zł mogą odnosić jednorazowo w rachunek zysków i strat w okresie, w którym został poniesiony wydatek.

8. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne obejmują aktywa, które nie posiadają postaci fizycznej, są identyfikowalne oraz które można wiarygodnie wycenić i które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki. Wartości niematerialne ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia.

Wartości niematerialne powstałe na skutek prowadzenia prac rozwojowych, ujmowane są w bilansie po spełnieniu następujących warunków:

- o z technicznego punktu widzenia istnieje możliwość ukończenia składnika wartości niematerialnych, tak aby nadawał się do sprzedaży lub użytkowania, o istnieje możliwość udowodnienia zamiaru ukończenia składnika oraz jej użytkowania i sprzedaży, o składnik będzie zdolny do użytkowania lub sprzedaży, o znany jest sposób w jaki składnik będzie wytwarzał przyszłe korzyści ekonomiczne,

- o zapewnione zostaną środki techniczne oraz finansowe konieczne do ukończenia prac rozwojowych oraz jego użytkowania i sprzedaży, o istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych.

Nakłady poniesione w okresie prowadzenia prac badawczych oraz nakłady nie spełniające ww. warunków ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat w dacie ich poniesienia.

Amortyzacja wartości niematerialnych odbywa się według stawek odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania. Dla celów amortyzacji wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania stosowana jest metoda amortyzacji liniowej. Zasadność stawek amortyzacji wartości niematerialnych jest przez Spółki Grupy okresowo weryfikowana. Roczne stawki amortyzacji dla poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych są następujące:

- o oprogramowanie komputerowe 50%

Wartości niematerialne poddawane są testowi na utratę wartości jeśli istnieją przesłanki wskazujące na występowanie utraty wartości. Skutki utraty wartości niematerialnych i prawnych jak również ich amortyzacja odnoszone są w koszty działalności podstawowej.

Na dzień bilansowy wartości niematerialne wyceniane są według kosztu po pomniejszeniu o dokonane odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Spółka stosując zasadę istotności, wartości niematerialne o wartości początkowej do 3500 zł mogą odnosić jednorazowo w rachunek zysków i strat w okresie, w którym został poniesiony wydatek.

9. Jednostki zależne

Jednostki zależne to wszelkie jednostki (w tym jednostki specjalnego przeznaczenia), w odniesieniu do których Spółka ma zdolność kierowania ich polityką finansową i operacyjną, co zwykle towarzyszy posiadaniu większości ogólnej liczby głosów w organach stanowiących. Przy dokonywaniu oceny, czy Spółka kontroluje daną jednostkę uwzględnia się istnienie i wpływ potencjalnych praw głosu, które w danej chwili można zrealizować lub zamienić.

10. Jednostki stowarzyszone

Jednostki stowarzyszone to wszelkie jednostki, na które Spółka wywiera znaczący wpływ, lecz których nie kontroluje, co zwykle towarzyszy posiadaniu od 20 do 50% ogólnej liczby głosów w organach stanowiących.

11. Wartość firmy

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

Wartość firmy, która powstaje w związku z przejęciem jednostek zależnych jest ujmowana jako składnik wartości niematerialnych. W przypadku jeżeli koszt nabycia jest niższy niż wartość godziwa identyfikowalnych składników aktywów i pasywów jednostki zależnej, wartość ta jest ujmowana w przychodach.

Po początkowym ujęciu wartość firmy jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej o skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

12. Utrata wartość aktywów niefinansowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje przeglądu wartości bilansowej składników majątku trwałego w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości. W przypadku, gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwana danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są w znacznym stopniu niezależnymi od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Wartość

odzyskiwana ustalana jest jako kwota wyższa z dwóch wartości, a mianowicie: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej, która odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne, jeśli występuje, dla danego aktywa.

Jeżeli wartość odzyskiwana jest niższa od wartości księgowej netto składnika aktywów lub ich grupy, wartość księgowa jest pomniejszana do wartości odzyskiwanej. Strata z tego tytułu jest ujmowana jako koszt w okresie, w którym nastąpiła utrata wartości.

W sytuacji odwrócenia utraty wartości, wartość netto składnika aktywów zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwanej, nie wyższej jednak od wartości netto tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby utrata wartości nie została rozpoznana w poprzednich okresach. Odwrócenie utraty wartości ujmowane jest jako korekta kosztów okresu w którym ustały przesłanki powodujące trwałą utratę wartości. Odpisy dotyczące wartości firmy nie podlegają odwróceniu.

13. Leasing

Leasing jest klasyfikowany jako leasing finansowy, gdy warunki umowy przenoszą zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z użytkowania przedmiotu leasingu na leasingobiorcę. Wszystkie pozostałe rodzaje leasingu są traktowane jako leasing operacyjny.

Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego są traktowane jak aktywa Jednostek Grupy i są wyceniane w wartości godziwej w momencie ich nabycia, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych. Powstałe z tego tytułu zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w bilansie w pozycji pozostałych zobowiązań finansowych. Płatności leasingowe są dzielone na część odsetkową oraz część kapitałową, tak, by stopa odsetek od pozostającego zobowiązania była wielkością stałą. Koszty odsetkowe są odnoszone do rachunku zysków i strat jako koszty finansowe.

14. Inwestycje

Spółka zalicza swoje inwestycje do następujących kategorii: aktywa finansowe wykazywane według wartości godziwej z zyskami lub stratami rozliczanymi w rachunku zysków i strat, pożyczki i należności, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży i inwestycje

utrzymywane do terminu wymagalności. Klasyfikacja opiera się na kryterium celu nabycia inwestycji. Spółka określa klasyfikację swoich inwestycji przy ich początkowym ujęciu, a następnie poddają je weryfikacji na każdy dzień sprawozdawczy.

Inwestycje w jednostkach zależnych, jednostkach współzależnych i jednostkach stowarzyszonych, nie zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży (bądź nie wchodzące w skład grupy do zbycia zakwalifikowanej jako przeznaczona do zbycia) ujmuje się zgodnie z MSSF 9 w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

15. Aktywa finansowe

Spółka klasyfikuje aktywa finansowe do jednej z kategorii: aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat, pożyczki udzielone i należności własne, aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności oraz aktywa finansowe dostępne do sprzedaży. Klasyfikacja poszczególnych aktywów finansowych uzależniona jest od przeznaczenia aktywa finansowego, intencji Zarządu oraz faktu, czy aktywo finansowe jest pozycją notowaną na rynku. Zarząd określa powyższą klasyfikację w momencie początkowego ujęcia danego aktywa oraz w uzasadnionych przypadkach dokonuje odpowiedniej reklasyfikacji w okresach kolejnych, za wyjątkiem reklasyfikacji aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej poprzez

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

rachunek zysków i strat. Reklasyfikacja z i do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat nie jest stosowana.

Do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat zaliczane są aktywa finansowe przeznaczone do obrotu oraz aktywa finansowe wyznaczone do wyceny w wartości godziwej w momencie ich pierwotnego ujęcia. Aktywa finansowe klasyfikowane są do tej kategorii, jeżeli przeznaczone są do sprzedaży w krótkim okresie. Do kategorii aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu klasyfikuje się także instrumenty finansowe, chyba że związane są z rachunkowością zabezpieczeń.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat ujmowane są początkowo w wartości godziwej zaś koszty transakcji ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat. Zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej odnoszone są w rachunek zysków i strat w okresie, w którym powstały.

Pożyczki udzielone i należności własne – są aktywami finansowymi nie będącymi instrumentami finansowymi, o określonej lub możliwej do określenia wielkości płatności, które nie są notowane i nie zostały nabyte z intencją przeznaczenia do sprzedaży. Pożyczki udzielone i należności własne ujmowane są początkowo w wartości godziwej łącznie z kosztami transakcji chyba że są one nieistotne. Na dzień bilansowy kategoria ta wyceniana jest według zamortyzowanego kosztu na bazie efektywnej stopy procentowej.

Do aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności klasyfikowane są aktywa finansowe o określonych lub możliwych do określenia płatnościach lub ustalonym terminie wymagalności, które Spółka zamierza i jest w stanie utrzymać w posiadaniu do upływu terminu wymagalności, z wyjątkiem udzielonych pożyczek i wierzytelności własnych.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności ujmowane są początkowo w wartości godziwej łącznie z kosztami transakcji, chyba że są one nieistotne. Na dzień bilansowy kategoria ta wyceniana jest według zamortyzowanego kosztu na bazie efektywnej stopy procentowej.

Do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży Spółka zalicza wszelkie aktywa finansowe nie będące: pożyczkami udzielonymi i należnościami własnymi, aktywami finansowymi utrzymywanymi do upływu terminu wymagalności oraz aktywami finansowymi

przeznaczonymi do obrotu. Do aktywów dostępnych do sprzedaży zalicza się w szczególności udziały w innych podmiotach nie będących podmiotami podporządkowanymi, które Spółka nie przeznaczyła do sprzedaży w krótkim terminie. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży ujmowane są początkowo w wartości godziwej łącznie z kosztami transakcji, chyba że są one nieistotne. Na dzień bilansowy kategoria ta wyceniana jest według wartości godziwej.

Przychody z odsetek dotyczące aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmowane są w rachunku zysków i strat według efektywnej stopy procentowej. Dywidendy dotyczące aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmowane są w rachunku zysków i strat kiedy prawa do otrzymania płatności przez Spółkę zostały ustalone. Wszystkie inne zmiany w wartości godziwej ujmowane są w wyniku finansowym.

Wszystkie aktywa finansowe są usuwane z bilansu, kiedy prawa do otrzymania korzyści z danego aktywa wygasły lub zostały przekazane, a Spółka przekazała praktycznie wszystkie korzyści i ryzyka związane z aktywem.

Aktywa finansowe wykazywane są jako aktywa bieżące, chyba że ich wymagalność przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego kiedy prezentowane są jako aktywa trwałe.

16. Instrumenty finansowe i zabezpieczenia

Instrumenty finansowe ujmowane są i wyceniane na dzień bilansowy w wartości godziwej. Metody rozpoznania zysku i straty z tych instrumentów uzależnione są od tego czy dany instrument wyznaczony został jako instrument zabezpieczający i charakteru tego zabezpieczenia. Dany instrument może być wyznaczony jako zabezpieczenie wartości godziwej, zabezpieczenie przepływów pieniężnych lub zabezpieczenie inwestycji zagranicznych.

W okresach objętych sprawozdaniem finansowym Spółka nie stosowała rachunkowości zabezpieczeń.

17. Zapasy

Składniki zapasów wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia nie wyższych od możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto.

Wartość stanu zapasów ustala się z zastosowaniem metody pierwsze weszło, pierwsze wyszło. Cena nabycia obejmuje cenę zakupu powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu. W uzasadnionych przypadkach wartość zapasów jest obejmowana odpisem aktualizującym. Odpisy aktualizujące dotyczące zapasów, wynikające z ostrożnej wyceny, jak i ich odwrócenia, odnoszone są w koszt własny sprzedaży.

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

18. Należności handlowe i pozostałe

Należności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu (biorąc pod uwagę relatywnie niewielki wpływ dyskonta, wartość ta odpowiada, w istotnym aspekcie, kwocie należnej zapłaty).

Na dzień bilansowy należności handlowe wycenia się z zachowaniem zasad ostrożności, pomniejszając je o uzasadnione odpisy aktualizujące. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.

Odpisy aktualizujące wartość należności jak i ich odwrócenia zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych.

Należności wyrażone w walutach obcych ujmują się w księgach i wycenia na dzień bilansowy zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie „Transakcje w walutach obcych”.

Należności, dla których termin płatności jest dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego prezentowane są w bilansie w kategorii „pozostałe aktywa trwałe”.

19. Rozliczenia międzyokresowe

Spółka dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów, jeśli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Do czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów zaliczane są koszty, poniesione do dnia bilansowego dotyczące przyszłych okresów oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Rozliczenia międzyokresowe przychodów wykazywane są w wysokości otrzymanych przedpłat na usługi lub otrzymanych dotacji, które będą zrealizowane lub rozliczone w przyszłych okresach sprawozdawczych.

20. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne obejmują gotówkę w kasie i na rachunkach bankowych. Ekwiwalenty środków pieniężnych są krótkoterminowymi inwestycjami o dużej płynności (o pierwotnym terminie zapadalności do trzech miesięcy), łatwo wymiennymi na określone kwoty środków pieniężnych oraz narażonymi na nieznaczne ryzyko zmiany wartości.

Transakcje przeprowadzane w walutach obcych są ujmowane po przeliczeniu na walutę funkcjonalną (złoty polski) według kursu wymiany z dnia poprzedzającego przeprowadzenie transakcji. Pieniężne aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych są wykazywane według kursów wymiany walut obowiązującym na dzień bilansowy.

Zyski i straty powstałe w wyniku zmian kursów walut po dacie transakcji są wykazywane jako przychody lub koszty finansowe w rachunku zysków i strat. Różnice kursowe ujmowane są w rachunku zysków i strat w kwocie netto. Dla celów sprawozdania z przepływów pieniężnych środki pieniężne i ich ekwiwalenty zdefiniowane są w identyczny sposób, jak dla celów ujmowania w bilansie.

21. Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie. Kapitał wynikający z emisji akcji w okresie sprawozdawczym, który został zgłoszony do rejestracji w Krajowym Rejestrze Sądowym, ale nie został zarejestrowany, jest ujmowany w oddzielnej pozycji. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmują się jako należne wpłaty na poczet kapitału.

22. Rezerwy

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy na Spółce ciąży istniejący obowiązek prawny lub zwyczajowo oczekiwany, wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania, przy czym kwoty tego zobowiązania lub termin jego wymagalności nie są pewne. W przypadku gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza oraz ryzyka związanego z danym zobowiązaniem.

Zwiększenia rezerw, opartych na metodzie dyskontowania, w związku z upływem czasu są ujmowane jako koszty finansowania zewnętrznego.

Rezerwy na ryzyka specyficzne tworzone są jedynie w przypadkach, kiedy prawdopodobny jest wpływ korzyści ekonomicznych z jednostki, a szacunek może zostać przeprowadzony w sposób wiarygodny.

W zakresie świadczeń pracowniczych Spółka nie jest stroną żadnych porozumień płacowych ani zbiorowych układów pracy. Spółka nie posiada także programów emerytalnych zarządzanych bezpośrednio przez Spółkę lub przez fundusze zewnętrzne. Zasadniczo, koszty świadczeń pracowniczych obejmują wynagrodzenia

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

płatne zgodnie z warunkami zawartych umów o pracę z poszczególnymi pracownikami, koszty programu motywacyjnego w formie akcji własnych oraz koszty świadczeń emerytalnych (odprawa emerytalna).

Zobowiązania z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych wyceniane są na zasadach ogólnych. Świadczenia długoterminowe szacowane są na podstawie metod aktuarialnych. Ze względu na niematerialny charakter tych rezerw, w oparciu o zasadę istotności zawartą w Ramach Konceptualnych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, rezerwy na świadczenia pracownicze nie zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym.

Program motywacyjny jest opisany w punkcie 25: Płatności w formie akcji.

23. Kredyty bankowe i pożyczki

Kredyty i pożyczki bankowe ujmowane są według zamortyzowanego kosztu opartego na efektywnej stopie procentowej. Wyjątkiem są kredyty udzielone w rachunku bieżącym, dla których nie są ustalone harmonogramy spłat. W przypadku tego rodzaju kredytów, koszty

związane z jego uruchomieniem oraz inne opłaty obciążają koszty finansowe w okresie ich poniesienia. W pozostałych przypadkach koszty finansowe, łącznie z prowizjami płatnymi w momencie spłaty lub umorzenia oraz kosztami bezpośrednimi zaciągnięcia kredytów,

ujmowane są w rachunku zysków i strat przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

24. Zobowiązania handlowe i pozostałe

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów Jednostek Grupy.

Zobowiązania wyceniane są według zamortyzowanego kosztu (biorąc pod uwagę relatywnie niewielki wpływ dyskonta, wartość ta odpowiada, w istotnym aspekcie, kwocie należnej zapłaty). Na dzień bilansowy zobowiązania są prezentowane w bilansie w podziale na część długo- i krótkoterminową.

Do pozostałych zobowiązań klasyfikowane są rozliczenia międzyokresowe kosztów. Do pozycji tych zalicza się zobowiązania przypadające do zapłaty za towary lub usługi, które zostały otrzymane lub wykonane, ale nie zostały opłacone, zafakturowane lub formalnie uzgodnione z dostawcą, łącznie z kwotami należnymi pracownikom. Pomimo, iż w tych konkretnych sytuacjach konieczne jest

oszacowanie kwoty lub też terminu zapłaty ww. zobowiązań, stopień niepewności jest na ogół znacząco mniejszy niż w przypadku rezerw, stąd pozycje te klasyfikuje się jako zobowiązanie.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach i wycenia na dzień bilansowy zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie „Transakcje w walutach obcych”.

25. Płatności w formie akcji

Jednostka dominująca wdrożyła program motywacyjny dla władz Grupy oraz kluczowych współpracowników. W ramach tego programu Spółka emituje swoje akcje po cenie nominalnej celem objęcia ich przez te osoby. Wartość godziwa akcji jest ujęta jako koszty z tytułu wynagrodzeń w korespondencji ze zwiększeniem kapitału własnego. Wartość godziwa jest określana na dzień przyznania akcji i ujęta w kosztach w okresie, w którym usługi zostały wykonane. Wartość godziwa programów akcji pracowniczych jest szacowana na dzień przyznania akcji na podstawie wartości rynkowej opartej o notowania na New Connect lub ceny sprzedaży akcji poza rynkiem New Connect przy znacznym wolumenie.

26. Wypłata dywidend

Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy do ich otrzymania. Dywidendy na rzecz akcjonariuszy ujmuje się jako zobowiązanie w sprawozdaniu finansowym w okresie, w którym nastąpiło ich zatwierdzenie przez akcjonariuszy Grupy.

27. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

a) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

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

b) Transakcje i salda

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

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

28. Transakcje w walutach obcych

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

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, chyba, że w zgłoszeniu celnym lub w innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs – w przypadku pozostałych operacji.

Pozycje aktywów i zobowiązań wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy według kursu średniego publikowanego na dzień bilansowy przez Narodowy Bank Polski dla danej waluty. Różnice kursowe powstałe w wyniku rozliczenia transakcji wyrażonych w walutach obcych, jak również powstałe z wyceny bilansowej pozycji aktywów i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych i dotyczących działalności podstawowej (operacyjnej) Grupy odnosi się w koszty i przychody finansowe. W sprawozdaniu finansowym koszty i przychody z tytułu różnic kursowych wykazuje się po ich uprzednim skompensowaniu.

Średnie kursy walut użyte do wyceny pozycji walutowych posiadanych przez Spółkę w okresach objętych niniejszym sprawozdaniem finansowym były następujące:

Waluta	Średni kurs NBP na:	31.12.2016	31.12.2015
EUR		4,4240	4,2615
USD		4,1793	3,9011
GBP		5,1445	5,7862

29. Nakłady na gry mobilne (koszty rozliczane w czasie)

Nakłady na gry mobilne spełniają warunki pozwalające na ich kapitalizację. Od 2016 roku są one zaliczane do aktywów Grupy i rozliczane w czasie generowania przychodów. (więcej informacji w dziale VII: Zmiany zasad rachunkowości, Zmiany 2016)

Wartość rozliczeń międzyokresowych kosztów czynnych z tyt. gier mobilnych: Ball2, Arrow2, Block Pond na dzień 31.12.2016 wyniosła: 528 tys. zł

Koszty gier mobilnych (Ball 2) obciążające wynik finansowy w roku 2016 z powyższego tytułu wyniosły 54 tys. zł.

Analogicznie w 2016 rozliczane są koszty związane z budową platformy onAudience.com.

Wartość rozliczeń międzyokresowych kosztów czynnych z tytułu budowy w/w platformy na dzień 31.12.2016 wyniosła: 1 202 tys. zł

Koszty budowy platformy obciążające wynik finansowy w roku 2016 wyniosły 100 tys. zł.

VI. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach**a) Profesjonalny osąd**

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

Klasyfikacja umów leasingowych

Spółka dokonuje klasyfikacji leasingu jako operacyjnego lub finansowego w oparciu o ocenę, w jakim zakresie ryzyko i korzyści z tytułu posiadania przedmiotu leasingu przypadają w udziale leasingodawcy, a w jakim leasingobiorcy. Ocena ta opiera się na treści ekonomicznej każdej transakcji.

b) Niepewność szacunków

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

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

Utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy Grupa dokonuje przeglądu wartości bilansowej składników majątku trwałego w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości. W przypadku, gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwana danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są w znacznym stopniu niezależnymi od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Wartość odzyskiwana ustalana jest jako kwota wyższa z dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej, która odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne, jeśli występuje, dla danego aktywa.

Jeżeli wartość odzyskiwana jest niższa od wartości księgowej netto składnika aktywów lub ich grupy, wartość księgowa jest pomniejszana do wartości odzyskiwanej. Strata z tego tytułu jest ujmowana jako koszt w okresie, w którym nastąpiła utrata wartości.

Testy na utratę wartości przeprowadza się corocznie dla wartości firmy.

W sytuacji odwrócenia utraty wartości, wartość netto składnika aktywów zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwanej, nie wyższej jednak od wartości netto tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby utrata wartości nie została rozpoznana w poprzednich okresach. Odwrócenie utraty wartości ujmowane jest jako korekta kosztów okresu w którym ustały przesłanki powodujące trwałą utratę wartości. Odpisy dotyczące wartości firmy nie podlegają odwróceniu.

Odpisy aktualizujące wartość należności

Spółka ocenia czy istnieją obiektywne dowody utraty wartości składnika należności lub grupy należności. Jeżeli wartość możliwa do odzyskania składnika aktywów jest niższa od jego wartości bilansowej dana jednostka dokonuje odpisu aktualizującego do poziomu bieżącej wartości planowanych przepływów pieniężnych.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

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

Wartość godziwa instrumentów finansowych

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

Stawki amortyzacyjne

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

VII. Zmiany zasad polityki rachunkowości

Zmiany w 2016 r.

Nakłady na gry mobilne

W ramach prowadzonej działalności jednostka dominująca posiada zespół specjalistów tworzących gry mobilne. Koszty ponoszone na ten rodzaj działalności, co do zasady spełniają warunki rozliczania w czasie. W zależności od rodzaju gry, mogą one generować przychody w okresie od kilku do kilkunastu miesięcy. Z powodu relatywnie krótkiego okresu funkcjonowania zespołu oraz gier, obecnie

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

Grupa w 2015 nie była w stanie wiarygodnie wycenić i alokować do poszczególnych gier kosztu ich wytworzenia. Z tego względu, w roku 2015 koszty te w całości obciążały wynik finansowy w momencie ich poniesienia.

W 2016 roku, po przeanalizowaniu funkcjonowania gier w dłuższej perspektywie, Grupa dokonała weryfikacji swojego stanowiska. Uznając, że nakłady na gry mobilne spełniają warunki pozwalające na ich kapitalizację, są one zaliczane do aktywów Grupy i rozliczane w czasie generowania przychodów.

Wartość rozliczeń międzyokresowych kosztów czynnych z tyt. gier mobilnych: Ball2, Arrow2, Block Pond na dzień 31.12.2016 wyniosła: 528 tys. zł

Koszty gier mobilnych (Ball 2) obciążające wynik finansowy w roku 2016 z powyższego tytułu wyniosły 54 tys. zł.

Analogicznie w 2016 rozliczane są koszty związane z budową platformy onAudience.com.

Wartość rozliczeń międzyokresowych kosztów czynnych z tytułu budowy w/w platformy na dzień 31.12.2016 wyniosła: 1 202 tys. zł. Koszty budowy platformy obciążające wynik finansowy w roku 2016 wyniosły 100 tys. zł.

Podatek odroczony

W związku ze zmianą zasad rachunkowości w 2016 Grupa dokonuje persaldowania aktywów i rezerw z tyt. podatku odroczonego. Dlatego dane porównawcze za 2015 zostały przeklasyfikowane w celu uzyskania zgodności z prezentacją bieżącego okresu.

DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Nota 1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

Zgodnie z MSR 18 przychody ze sprzedaży produktów, towarów, materiałów i usług, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, rabaty i upusty są rozpoznawane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z ich własności zostały przeniesione na kupującego.

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

Przychody ze sprzedaży i przychody ogółem Grupy prezentują się następująco:

Wyszczególnienie	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Działalność kontynuowana		
Sprzedaż usług	48 424 283	32 871 004
SUMA przychodów ze sprzedaży	48 424 283	32 871 004
Pozostałe przychody operacyjne	574 934	793 460
Przychody finansowe	1 255 649	276 847
SUMA przychodów ogółem z działalności kontynuowanej	50 254 865	33 941 311
Przychody z działalności zaniechanej		
SUMA przychodów ogółem	50 254 865	33 941 311

W roku 2016 udział sprzedaży do dwóch odbiorców przekroczył 10% wartości sprzedaży Grupy.

Przychody ze sprzedaży na rzecz Odbiorcy 1 i Odbiorcy 2 wyniosły odpowiednio: 24,3 mln zł (50,0 %) i 14,26 mln zł (29,4 %).

W roku 2015 udział sprzedaży do trzech odbiorców przekroczył 10% wartości sprzedaży Grupy.

Przychody ze sprzedaży na rzecz Odbiorcy 1, Odbiorcy 2 i Odbiorcy 3 wyniosły odpowiednio: 10,3 mln zł (31,3 %), 9,8 mln zł (29,8 %) i 4,2 mln zł (12,7 %).

Przychody z działalności zaniechanej nie wystąpiły.

Nota 2. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI**Ogólne informacje o segmentach operacyjnych:**

Grupa wyróżnia następujące segmenty operacyjne:

- marketing efektywnościowy
- działalność agencyjna
- mobile (od 2015 r.)
- consulting (od 2016 r.)

Marketing efektywnościowy obejmuje przychody ze sprzedaży na rzecz afiliantów oraz klientów bezpośrednich działających w segmencie e-commerce. Dominującym modelem rozliczeń jest CPA (*ang. Cost Per Action*) gdzie prowizja naliczana jest za realizację określonego celu. Ze względu na modełe atrybucji sprzedaży oraz procedury zatwierdzania transakcji występuje istotne przesunięcie rozliczeń w czasie. Jedną z konsekwencji takiego stanu rzeczy mogą być znaczne odstępstwa od sezonowej dynamiki całego rynku reklamy internetowej.

Działalność agencyjna obejmuje przychody ze sprzedaży na rzecz agencji reklamowych oraz domów mediowych. Dominującym modelem rozliczeń jest CPM (*ang. Cost Per Mille*) gdzie prowizja naliczana na podstawie faktycznego zużycia mediów. W przypadku działalności Audience Network Sp. z o.o. wyraźnie widoczna jest sezonowość typowa dla całego rynku reklamy internetowej.

Mobile obejmuje przychody z emisji reklam internetowych oraz mikropłatności w grach na platformach iOS i Android. Dynamika przychodów jest związana z cyklem życia gier mobilnych oraz w mniejszym stopniu z ogólną sezonowością na rynku reklamy internetowej. W przypadku gier mobilnych wydawanych przez zewnętrznych dystrybutorów występuje istotne przesunięcie w naliczaniu przychodów.

Consulting – od 2016 r., obejmuje przychody z usług optymalizacji procesów biznesowych z użyciem dużych zbiorów danych.

Pozostałe - obejmuje przychody z usług świadczonych z wykorzystaniem platformy danych dla zastosowań wykraczających poza reklamę internetową.

Informacje o poszczególnych segmentach operacyjnych występujących w okresie 01.01.- 31.12. 2016 r.

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

2016	Działalność kontynuowana					Ogółem
	Marketing efektywnościowy	Działalność agencyjna	Mobile	Consulting	Pozostałe	
Przychody ze sprzedaży	39 001 096	6 619 899	1 232 687	245 859	1 324 743	48 424 283
Koszty w ytw orzenia	15 424 868	4 869 542	221 770	139 167	1 270 070	21 925 418
Marża brutto segmentu	23 576 228	1 750 357	1 010 916	106 692	54 673	26 498 865
Koszty sprzedaży	736 445	159 068	0	0	4 864	900 377
Koszty ogólnego zarządu	1 771 387	370 515	65 113	12 987	14 976	2 234 977
EBIT segmentu przed pozostałą	21 068 396	1 220 774	945 803	93 705	34 834	23 363 511
Pozostałe przychody operacyjne	395 733	29 209	65 956	13 155	70 882	574 934
Pozostałe koszty operacyjne	36 473	1 885	1 153	230	1 083	40 823
EBIT segmentu po pozostałej działalności operacyjnej	21 427 656	1 248 097	1 010 607	106 630	104 632	23 897 622
Amortyzacja	934 283	24 010	57 645	11 497	61 950	1 089 385
EBITDA segmentu po pozostałej	22 361 939	1 272 107	1 068 251	118 127	166 582	24 987 007
Suma aktyw ów segmentu**	10 764 903	3 498 938	10 500 606	129 948	700 191	25 594 586

** Należności handlowe

Informacje o poszczególnych segmentach operacyjnych występujących w okresie 01.01.- 31.12. 2015 r.

2015	Działalność kontynuowana				Ogółem
	Marketing efektywnościowy	Działalność agencyjna	Mobile	Pozostałe	
Przychody ze sprzedaży	24 650 374	5 546 736	1 809 046	864 848	32 871 004
Koszty w ytw orzenia	8 433 126	2 479 712	955 326	682 823	12 550 987
Marża brutto segmentu (bez kosztów programu motywacyjnego)	16 217 248	3 067 024	853 720	182 025	20 320 017
EBIT segmentu na działalności operacyjnej (bez programu motywacyjnego)	14 255 070	2 771 231	835 523	173 326	18 035 150
Koszty programu motywacyjnego	-24 415 000				-24 415 000
EBIT segmentu po pozostałej działalności operacyjnej	-6 379 850				-6 379 850
EBITDA segmentu po pozostałej działalności operacyjnej (bez programu motywacyjnego)	15 302 959	2 986 994	845 523	178 326	19 313 802
Koszty programu motywacyjnego	-24 415 000				-24 415 000
EBIDTA	-5 101 199				-5 101 199
Suma aktyw ów segmentu***	15 253 892	2 028 304	275 073	73 150	17 630 419

*Korekty doprowadzające do zasad wyceny wg MSR

*** Należności handlowe, rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne.

Specyfikacja korekt doprowadzających segmenty do zasad wyceny według MSR na dzień 31.12.2015 r.

*Korekty kosztów o wartości 24.415.000,00 dotyczyły kosztów wynagrodzeń w formie akcji własnych – program motywacyjny.

Przychody ze sprzedaży - szczegółowa struktura geograficzna

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

	01.01.2016 - 31.12.2016		01.01.2015 - 31.12.2015	
	w tys. PLN	w %	w tys. PLN	w %
Kraj	7 584 304	15.66%	6 380 458	19.41%
Eksport, w tym:	40 839 979	84.34%	26 490 546	80.59%
Unia Europejska	2 328 579	4.81%	2 211 381	6.73%
Kraje byłego ZSRR		0.00%		0.00%
USA	1 361	0.00%		0.00%
Azja	24 252 778	50.08%		0.00%
Pozostałe	14 257 260	29.44%	24 279 165	73.86%
Razem	48 424 283	100.00%	32 871 004	100.00%

Głównymi kontrahentami Spółki są sieci afiliacyjne, poprzez które realizowane są usługi kampanii reklamowych w internecie dla klientów ponad 40 rynków na całym świecie.

Powyższa tabela pokazuje przychody wg. kraju lub rynku siedziby kontrahentów (np. Azja).

Nota 3. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Amortyzacja	1 089 385	1 278 651
Zużycie materiałów i energii	201 808	137 856
Usługi obce	22 839 234	13 078 123
Podatki i opłaty	82 719	40 237
Wynagrodzenia	394 514	756 988
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	61 200	93 669
Pozostałe koszty rodzajowe	203 137	207 242
Koszty programu motywacyjnego	0	24 415 000
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	24 871 997	40 007 766
Zmiana stanu produktów	188 774	0
Koszty sprzedaży (w ilość ujemna)	-900 377	-3 032 347
Koszty ogólnego zarządu (w ilość ujemna)	-2 234 977	-19 558 131
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	21 925 417	17 417 288

KOSZTY AMORTYZACJI I ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH UJĘTE W RZIS	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży:	997 935	1 259 212
Amortyzacja środków trwałych	32 401	40 137
Amortyzacja w wartości niematerialnych	965 533	1 219 075
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	13 458	12 340
Amortyzacja środków trwałych	13 458	12 340
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:	77 992	7 099
Amortyzacja środków trwałych	77 992	7 099

KOSZTY ZATRUDNIENIA	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Wynagrodzenia	394 514	756 988
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	61 200	93 669
Akcie programu motyw. przyznane członkom Zarządu i kadry kierowniczej	0	24 415 000
Suma kosztów świadczeń pracowniczych, w tym:	455 714	25 265 657
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	227 880	5 235 404
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	0	1 691 939
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	227 834	18 338 315

*(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)***Nota 4. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE**

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Zysk ze zbycia majątku trwałego	300	0
Dotacje rządowe	560 541	752 695
Pozostałe	14 093	40 765
Razem	574 934	793 460

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Darowizny	1 300	0
koszty egzekucyjne	61	0
Pozostałe	39 462	36 549
Razem	40 824	36 549
Utworzenie odpisów aktualizujących wartość	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Razem	0	0

Nota 5. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Przychody finansowe	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Przychody z tytułu odsetek	43	55 980
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	1 255 606	220 867
Razem	1 255 649	276 847

Koszty finansowe	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Koszty z tytułu odsetek	9 853	11 105
Pozostałe	0	7 165
Razem	9 853	18 270

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

01.01.2016 - 31.12.2016	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pożyczki udzielone i należności własne	Pozostałe zobowiązania finansowe	Razem wycena instrumentów finansowych
Przychody/koszty z tytułu odsetek	0	43	-9 853	-9 810
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	644 310	611 296	0	1 255 606
Razem zysk/strata	644 310	611 339	-9 853	1 245 796

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

01.01.2015 - 31.12.2015	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pożyczki udzielone i należności własne	Pozostałe zobowiązania finansowe	Razem wycena instrumentów finansowych
Przychody / koszty z tytułu odsetek	53 983	599	-1 708	52 874
Zyski/ straty z tytułu różnic kursow ych	43 815	177 052	0	220 867
pozostałe	0	0	-15 164	-15 164
Razem zysk/strata	97 798	177 651	-16 872	258 577

Nota 6. PODATEK DOCHODOWY I ODRO CZONY PODATEK DOCHODOWY

Główne składniki obciążenia podatkowego za lata zakończone 31 grudnia 2016 i 2015 roku przedstawiają się następująco:

Podatek dochodowy wykazany w RZiS	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Bieżący podatek dochodowy	4 653 618	3 484 503
Dotyczący roku obrotow ego	4 653 618	3 484 503
Odroczony podatek dochodowy	152 217	-15 011
Zw iązany z pow staniem i odw róceniem się różnic przejściow ych	152 217	-15 011
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	4 805 835	3 469 492

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

Bieżący podatek dochodowy	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Zysk przed opodatkowaniem	25 143 417	-6 121 274
Przychody lat ubiegłych zw iększające podstaw ę do opodatkow ania	-486 680	174 699
Przychody w yłączone z opodatkow ania	560 541	1 022 596
Koszty lat ubiegłych zmniejszające podstaw ę opodatkow ania	435 779	229 564
Koszty niebędące kosztami uzyskania przychodów	832 308	25 538 851
Dochód do opodatkowania	24 492 726	18 340 116
Odliczenia od dochodu - darow izna, strata		627
Podstawa opodatkowania	24 492 726	18 339 489
Podatek dochodow y przy zastosow aniu staw ki 19%	4 653 618	3 484 503
Efektywna stawka podatku (udział obciążenia podatkowego wykazanego w rachunku zysków i strat w zysku przed opodatkow aniem)	19%	-57%

Część bieżąca podatku dochodowego ustalona została według stawki równej 19% dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.

Podatek dotyczący zagranicznych jurysdykcji podatkowych nie występuje.

Ujemne różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia aktywa z tytułu podatku odroczonego	31.12.2015	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2016
Pozostałe rezerw y	305 286	153 371	305 286	153 371
Ujemne różnice kursow e		2 231		2 231
Suma ujemnych różnic przejściow ych	305 286	155 602	305 286	155 602
staw ka podatkow a	19%	19%	19%	19%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	58 004	29 564	58 004	29 564

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

Dodatnie różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia rezerwy z tytułu podatku odroczonego	31.12.2015	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2016
Dodatnie różnice kursowe	225 300	720 052	225 300	720 052
odsetki	983	0	983	0
rozliczenie leasingu		157 686		157 686
Suma dodatnich różnic przejściowych	226 283	877 738	226 283	877 738
stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu:	42 994	166 770	42 994	166 770

Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Aktyw o z tytułu podatku odroczonego	0	15 011
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	137 206	0
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	-137 206	15 011

Nota 7. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

Działalność zaniechana nie wystąpiła w okresie sprawozdawczym

Nota 8. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

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

Działalność kontynuowana i zaniechana**Wyliczenie zysku na jedną akcję zostało oparte na następujących informacjach:**

Wyliczenie zysku na jedną akcję - założenia	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Zysk netto z działalności kontynuowanej	20 337 582	-9 590 766
Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	20 337 582	-9 590 766
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję	20 337 582	-9 590 766

Liczba wyemitowanych akcji

Liczba wyemitowanych akcji	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	4 600 000	4 280 220
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	4 600 000	4 280 220

W okresie między dniem bilansowym a dniem sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły żadne inne transakcje dotyczące akcji zwykłych lub potencjalnych akcji zwykłych.

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

Nie wystąpiły.

Nota 10. UJAWNIENIE ELEMENTÓW POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH

Nie występuje.

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)**Nota 11. EFEKT PODATKOWY POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH**

Nie wystąpiły.

Nota 12. WARTOŚĆ GODZIWA

Na dzień bilansowy Spółka utrzymywała instrumenty finansowe wykazywane w wartości godziwej w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Spółka stosuje poniższą hierarchię dla określania i wykazywania wartości godziwej instrumentów finansowych według metody wyceny:

- Poziom 1 – ceny notowane (nieskorygowane) na aktywnym rynku dla identycznych aktywów oraz zobowiązań;
- Poziom 2 – pozostałe metody, dla których pośrednio bądź bezpośrednio są uwzględniane wszystkie czynniki mające istotny wpływ na wykazywaną wartość godziwą;
- Poziom 3 – metody oparte na czynnikach mających istotny wpływ na wykazywaną wartość godziwą, które nie są oparte na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych.

Poziom hierarchii wartości godziwej, do którego następuje klasyfikacja wyceny wartości godziwej, ustala się na podstawie danych wejściowych najniższego poziomu, które są istotne dla całości pomiaru wartości godziwej. W tym celu istotność danych wejściowych do wyceny ocenia się poprzez odniesienie do całości wyceny wartości godziwej. Jeżeli przy wycenie wartości godziwej wykorzystuje się obserwowalne dane wejściowe, które wymagają istotnych korekt na podstawie danych nieobserwowalnych, wycena taka ma charakter wyceny zaliczanej do Poziomu 3. Ocena tego, czy określone dane wejściowe przyjęte do wyceny mają istotne znaczenie dla całości wyceny wartości godziwej wymaga osądu uwzględniającego czynniki specyficzne dla danego składnika aktywów lub zobowiązań.

W okresie zakończonym 31.12.2016 r. nie miały miejsce żadne przesunięcia między poziomami 1 i 2 hierarchii wartości godziwej, ani też żaden z instrumentów nie został przesunięty z/ do poziomu 3 hierarchii wartości godziwej. Spółka nie stosuje zabezpieczeń wartości godziwej.

	31.12.2016		Wartość godziwa określana w oparciu o:		
			ceny notowane na aktywnym rynku	istotne dane obserwowalne	istotne dane nieobserwowalne
Klasa aktywów / zobowiązań	Data wyceny	Razem	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Aktywa wycenione w wartości godziwej:					
inw estycje krótkoterminowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy	31.12.2016	35 901 613	35 901 613	0	0
Inw estycje w jednostkach podporządkowanych	31.12.2016	5 143	0	5 143	0
	31.12.2015		Wartość godziwa określana w oparciu o:		
			ceny notowane na aktywnym rynku	istotne dane obserwowalne	istotne dane nieobserwowalne
Klasa aktywów / zobowiązań	Data wyceny	Razem	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Aktywa wycenione w wartości godziwej:					
inw estycje krótkoterminowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy	31.12.2015	25 427 190	25 427 190	0	0
Inw estycje w jednostkach podporządkowanych	31.12.2015	0	0	0	0

Nota 13. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE**Struktura własnościowa**

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

Struktura własnościowa - wartość netto	31.12.2016	31.12.2015
Własne	130 728	108 425
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	355 074	186 273
Razem	485 802	294 698

Rzeczowe aktywa trwałe, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom oraz stanowiące zabezpieczenie zobowiązań:

Tytuł zobowiązania / ograniczenia w dysponowaniu	31.12.2016	31.12.2015
- użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego	355 073	186 273
Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych podlegających ograniczeniu w dysponowaniu lub stanowiących zabezpieczenie	355 073	186 273

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2016 - 31.12.2016

Wyszczególnienie	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2016	0	191 935	192 696	10 016	7 000	401 647
Zwiększenia, z tytułu:	27 427	67 514	227 014	0	0	321 955
- nabycia środków trwałych	27 427	67 514	227 014	0		321 955
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0	7 000	7 000
- inne					7 000	7 000
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2016	27 427	259 449	419 710	10 016	0	716 602
Umorzenie na dzień 01.01.2016	0	90 509	6 423	10 016	0	106 948
Zwiększenia, z tytułu:	2 254	63 384	58 214	0	0	123 851
- amortyzacji	2 254	63 384	58 214	0		123 851
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na dzień 31.12.2016	2 254	153 893	64 637	10 016	0	230 800
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2016	0	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2016	25 173	105 556	355 074	0	0	485 802

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2015-31.12.2015 r.

Wyszczególnienie	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2015	0	39 994	0	7 639	0	47 633
Zwiększenia, z tytułu:	0	151 941	192 696	2 377	7 000	354 014
- nabycia środków trwałych	0	144 139	0	2 377	7 000	153 516
- zawartych umów leasingu	0	0	192 696	0	0	192 696
- inne	0	7 802	0	0	0	7 802
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2015	0	191 935	192 696	10 016	7 000	401 647
Umorzenie na dzień 01.01.2015	0	31 931	0	7 639	0	39 570
Zwiększenia, z tytułu:	0	58 578	6 423	2 377	0	67 378
- amortyzacji	0	50 776	6 423	2 377	0	59 576
- inne	0	7 802	0	0	0	7 802
Umorzenie na dzień 31.12.2015	0	90 510	6 423	10 016	0	106 949
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2015	0	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2015	0	101 425	186 273	0	7 000	294 698

Grupa Kapitałowa Cloud Technologies

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)**Środki trwałe w budowie****Inwestycja w obcy środek trwały: nakłady na wynajmowany od 2016 lokal przy. Ul. Kruczkowskiego 2 w Warszawie:**

01.01.2016	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów				Odpisy aktualizujące na BZ	31.12.2016
		Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe		
7 000		7 000					0

Inwestycja w obcy środek trwały: nakłady na wynajmowany od 2016 lokal przy. Ul. Kruczkowskiego 2 w Warszawie:

01.01.2015	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów				Odpisy aktualizujące na BZ	31.12.2015
		Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe		
	7 000						7 000

Leasingowane środki trwałe

Środki trwałe	31.12.2016			31.12.2015		
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Środki transportu	419 710	64 637	355 074	192 696	6 423	186 273
Razem	419 710	64 637	355 074	192 696	6 423	186 273

Wartość bilansowa maszyn i urządzeń użytkowanych na dzień 31 grudnia 2016 roku na mocy umów leasingu finansowego oraz umów dzierżawy z opcją zakupu wynosi 355 tysięcy PLN (na dzień 31 grudnia 2015 roku: 186 tysięcy PLN).

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie od 01.01.2016 – 31.12.2016 r.

W 2016 roku nie utworzono odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości środków trwałych

Grupa Kapitałowa Cloud Technologies

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 14. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2016-31.12.2016 r.

Wyszczególnienie	Oprogramowanie komputerowe	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2016	3 774 400	3 774 400
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2016	3 774 400	3 774 400
Umorzenie na dzień 01.01.2016	2 672 825	2 672 825
Zwiększenia, z tytułu:	965 533	965 533
- amortyzacji	965 533	965 533
Umorzenie na dzień 31.12.2016	3 638 358	3 638 358
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2016	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2016	136 042	136 042

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2015 - 31.12.2015 r.

Wyszczególnienie	Oprogramowanie komputerowe	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2015	3 108 900	3 108 900
Zwiększenia, z tytułu:	665 500	665 500
- nabycia	665 500	665 500
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2015	3 774 400	3 774 400
Umorzenie na dzień 01.01.2015	1 453 750	1 453 750
Zwiększenia, z tytułu:	1 219 075	1 219 075
- amortyzacji	1 219 075	1 219 075
Umorzenie na dzień 31.12.2015	2 672 825	2 672 825
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2015	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2015	1 101 575	1 101 575

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie od 01.01.2016 – 31.12.2016 r.

Nie wystąpiły.

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie od 01.01.2015 – 31.12.2015 r.

Nie wystąpiły.

Struktura własności

Grupa Kapitałowa Cloud Technologies

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Własne	136 042	1 101 575
Razem	136 042	1 101 575

Wartości niematerialne, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom oraz stanowiące zabezpieczenie zobowiązań
Nie występują

Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości wartości niematerialnych
Nie występują.

WARTOŚĆ FIRMY PRZEJĘTA W RAMACH POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Audience Netw ork Sp.z o.o.	0	0
Wartość firmy (netto)	0	0

Zmiany stanu wartości firmy

Wartość godziwa aktywów netto jednostki zależnej nie przekraczała ceny nabycia jednostki dlatego wartość firmy została ujęta jednorazowo w rachunku zysku i strat za 2015 rok.

Nota 15. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Nie wystąpiły.

Nota 16. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH

Inwestycje w jednostkach podporządkowanych wycenianych wg ceny nabycia

Udziały w jednostkach podporządkowanych	31.12.2016	31.12.2015
jednostek zależnych (OnAudienceLtd)	5 143	0

Grupa Kapitałowa Cloud Technologies

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

Zmiana stanu inwestycji w jednostkach zależnych

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Stan na początek okresu	0	
Zwiększenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:	5 143	0
- zakup jednostki	5 143	
Stan na koniec okresu	5 143	0

Dnia 3 sierpnia 2016 roku dokonano zakupu 100% udziałów (1000 udziałów po cenie 1 GBP za każdy) w nowoutworzonej na mocy prawa brytyjskiego spółce OnAudience Ltd, która obecnie znajduje się w fazie organizacji i rozpocznie działalność operacyjną w przyszłości.

Na dzień 31.12.2016 OnAudience Ltd nie rozpoczęła działalności operacyjnej, dlatego nie wystąpiły przesłanki do konsolidacji.

Kurs śr. NBP z 30.12.16 GBP=5.144

Inwestycje w jednostkach zależnych na dzień 31.12.2015 r.

Nie wystąpiły.

Inwestycje w jednostkach współzależnych i stowarzyszonych na dzień 31.12.2016 r.

Nie wystąpiły.

Nota 17. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE

Nie występują.

Nota 18. AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY

Nie występują.

Nota 19. INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY

Inwestycje krótkoterminowe	31.12.2016	31.12.2015
Środki pieniężne	35 901 613	25 427 190
Razem aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	35 901 613	25 427 190

Instrumenty pochodne nie będące zabezpieczeniem

Nie występują.

Grupa Kapitałowa Cloud Technologies

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

Akcje spółek notowanych na giełdzie

Nie występują.

Nota 20. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

Udzielone pożyczki, w tym dla Zarządu

Pożyczkobiorca	Kwota pożyczki wg umowy	Wartość bilansowa	Oprocentowanie		Termin spłaty	Zabezpieczenia
			nominalne	efektywne		
Wg stanu na dzień 31.12.2016		2 797				
współpracownik w sp. zależnej	20 000	2 797	10%	10%	2016-12-31	brak
Wg stanu na dzień 31.12.2015		20 599				
współpracownik w sp. zależnej	20 000	20 599	10%	10%	2016-12-31	brak

Pożyczka udzielona współpracownikowi Spółki zależnej Audience Network została spłacona na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego.

Zmiana stanu instrumentów finansowych

01.01.2016 - 31.12.2016	Pożyczki udzielone i należności własne	Pozostałe zobowiązania finansowe
Stan na początek okresu	20 599	118 702
Zwiększenia	0	226 624
Zawarcie umów leasingu	0	226 624
Zmniejszenia	17 801	147 375
Spłata pożyczek udzielonych	17 801	0
Spłata kredytów i pożyczek	0	8 000
Spłata rat leasingowych	0	139 375
Stan na koniec okresu	2 798	197 951

01.01.2015 - 31.12.2015	Pożyczki udzielone i należności własne	Pozostałe zobowiązania finansowe
Stan na początek okresu	0	0
Zwiększenia	20 599	124 834
Udzielenie pożyczek	20 000	0
Kredyty i pożyczki	0	8 200
Zawarcie umów leasingu	0	114 926
Odsetki naliczone wg efektywnej stopy procentowej	599	1 708
Zmniejszenia	0	6 132
Spłata rat leasingowych	0	6 132
Stan na koniec okresu	20 599	118 702

Grupa Kapitałowa Cloud Technologies

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 21. ZAPASY

Nie występują.

Nota 22. UMOWY O USŁUGĘ BUDOWLANĄ

Nie występuje.

Nota 23. NALEŻNOŚCI HANDLOWE

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Należności handlowe	25 594 586	16 234 145
- od jednostek powiązanych	287 451	6 659
- od pozostałych jednostek	25 307 135	16 227 486
Odpisy aktualizujące		
Należności handlowe brutto	25 594 586	16 234 145

Należności - struktura przeterminowania:

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminow ane	Przeterminowanie w dniach				
				< 60 dni	61 – 90 dni	91 – 180 dni	181 – 360 dni	>360 dni
31.12.2016								
Należności z tytułu dostaw i usług	25 594 586	14 711 078	10 883 508	886 413	128 532	9 849 071	19 492	
Pozostałe należności	1 171 258	1 171 258	-					
Udzielone pożyczki	2 797	2 797	-					
Środki pieniężne i ich ekw iwalenty	35 901 613	35 901 613	-					
31.12.2015								
Należności z tytułu dostaw i usług	16 234 145	8 150 874	8 083 271	3 901 660	2 343 168	1 838 443		
Pozostałe należności	2 541 945	2 541 945	-					
Udzielone pożyczki	20 599	20 599	-					
Środki pieniężne i ich ekw iwalenty	25 427 190	25 427 190	-					

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności nie przekraczający 60 dni. Spółka posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Dzięki temu, zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym nieściągalne należności właściwym dla należności handlowych Grupy. Na 31 grudnia 2016 roku nie stwierdzono należności z tytułu dostaw i usług które należałoby uznać za nieściągalne i w związku z tym objąć odpisem aktualizującym. Zdecydowana większość przeterminowanych należności została spłacona do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego.

Grupa Kapitałowa Cloud Technologies

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 24. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Pozostałe należności, w tym:	1 171 258	2 541 945
- z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	1 155 326	2 522 462
- z tytułu ubezpieczeń		3 784
- zaliczki na dostawę	6 977	6 379
- inne	8 955	9 319
Pozostałe należności brutto	1 171 258	2 541 945

Na 31.12.2016 należności Spółek Grupy nie zostały skierowane na drogę sądową.

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Pozostałe należności, w tym:	1 171 258	2 541 945
od jednostek powiązanych		6 659
od pozostałych jednostek	1 171 258	2 535 286
Pozostałe należności brutto	1 171 258	2 541 945

Nota 25. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
- ubezpieczenia majątkowe	19 272	8 659
- domeny	1 307	350
- koszty sprzedawanych gier i platformy OnAudience	1 740 731	7 528
- rozliczenia międzyokresowe przychodów	35 000	
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe	30 112	
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów:	1 826 422	16 537

Nota 26. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

"	31.12.2016	31.12.2015
Środki pieniężne kasie i na rachunkach bankowych:	35 901 613	25 427 190
kasa		0
mBank	35 901 613	25 427 190
Razem	35 901 613	25 427 190

Nota 27. KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Grupa Kapitałowa Cloud Technologies

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Liczba akcji	4 600 000	4 600 000
Wartość nominalna akcji	0.10	0.10
Kapitał zakładowy	460 000	460 000

Kapitał zakładowy – struktura

Seria/emisja rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejo- wania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość jednostkowa	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji Data uchwały
Seria A	brak	akcje przyznane w proporcji 1/1000 dotychczasow ym udziałow com	3 000 000	0,10	300 000	Przekształcenie Cloud Technologies Spzo.o. w Cloud Technologies SA	2011-12-22 2011-12-07
Seria B	brak	emisja w drodze subskrypcji prywatnej, pozbaw ienie dotychczasow ych akcjonariuszy praw a poboru	300 000	0,10	30 000	wkład pieniężny	2012-03-08 2012-02-15
Seria C	brak	emisja w drodze subskrypcji prywatnej, pozbaw ienie dotychczasow ych akcjonariuszy praw a poboru	700 000	0,10	70 000	wkład pieniężny	2014-11-20 2014-06-16
Seria D	brak	emisja w drodze subskrypcji prywatnej, pozbaw ienie dotychczasow ych akcjonariuszy praw a poboru	200 000	0,10	20 000	wkład pieniężny	2015-06-15 2014-12-19
Seria E	brak	emisja w drodze subskrypcji prywatnej, w ramach kapitału docelow ego, pozbaw ienie dotychczasow ych akcjonariuszy praw a poboru	150 000	0,10	15 000	wkład pieniężny	2016-03-21 2015-12-21
Seria F	brak	emisja w drodze subskrypcji prywatnej, w ramach kapitału docelow ego, pozbaw ienie dotychczasow ych akcjonariuszy praw a poboru	250 000	0,10	25 000	wkład pieniężny	2016-03-21 2015-12-21

Kapitał zakładowy – struktura cd.

Grupa Kapitałowa Cloud Technologies

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału akcyjnego	Liczba głosów	% głosów
Piotr Jerzy Prajsnar	1 277 000	28%	1 277 000	28%
QVP INVESTMENT	1 267 666	28%	1 267 666	28%
PERPETUM 10 FIZAN	600 000	13%	600 000	13%
ALTUS TFI	234 403	5%	234 403	5%
pozostali mniej niż 5%	1 220 931	27%	1 220 931	27%
Razem	4 600 000	100%	4 600 000	100%

Zmiana stanu kapitału zakładowego

Wyszczególnienie	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Kapitał na początek okresu	460 000	420 000
Zwiększenia, z tytułu:	0	40 000
emisja serii E	0	15 000
emisja serii F	0	25 000
Kapitał na koniec okresu	460 000	460 000

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 0,10 PLN i zostały w pełni opłacone.

Nota 28. KAPITAŁ ZAPASOWY

	31.12.2016	31.12.2015
Kapitał zapasowy z odpisów z zysku z lat ubiegłych	23 280 716	8 456 482
Kapitał zapasowy z nadwyżki ceny akcji pow. ceny nominalnej	13 690 000	1 100 000
Kapitał zapasowy z nadwyżki ceny akcji pow. ceny nominalnej dot. kapitału niezarejestr.	0	12 585 000
RAZEM	36 970 716	22 141 482

Grupa Kapitałowa Cloud Technologies

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

Zmiana stanu kapitału zapasowego

Wyszczególnienie	Kapitał zapasowy	Razem
01.01.2016	22 141 482	22 141 482
Zwiększenia w okresie	14 829 234	14 829 234
Podział/ pokrycie zysku/straty netto	14 824 234	14 824 234
Kapitał zapasowy z nadwyżki ceny akcji pow. ceny nominalnej	12 590 000	12 590 000
Kapitał zapasowy z nadwyżki ceny akcji pow. ceny nominalnej dotycz. kapitału niezarejestrowanego	-12 585 000	-12 585 000
Zmniejszenia w okresie	0	0
31.12.2016	36 970 716	36 970 716
01.01.2015	1 122 109	1 122 109
Zwiększenia w okresie	21 019 373	21 019 373
Podział/ pokrycie zysku/straty netto	8 434 373	8 434 373
Kapitał zapasowy z nadwyżki ceny akcji pow. ceny nominalnej dotycz. kapitału niezarejestrowanego	12 585 000	12 585 000
Zmniejszenia w okresie	0	0
31.12.2015	22 141 482	22 141 482

Nota 29. KAPITAŁ Z WYCENY PROGRAMU MOTYWACYJNEGO

	31.12.2016	31.12.2015
Stan na początek okresu	24 415 000	0
zwiększenie	0	24 415 000
Stan na koniec okresu	24 415 000	24 415 000

Nota 30. KAPITAŁY POZOSTAŁE

Nie wystąpiły.

Nota 31. NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY

Strata z lat ubiegłych w wysokości: -24 415 000 zł powstała z wyceny programu motywacyjnego w 2015 w związku z przejściem z PSR na MSR w korespondencji z kapitałem z aktualizacji wyceny.

Grupa Kapitałowa Cloud Technologies

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
niepokryta strata z 2015 (z wyceny programu motywacyjnego)	-24 415 000	0
Razem	-24 415 000	0

Nota 32. KREDYTY I POŻYCZKI

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Kredyty rachunku bieżącym	33	0
Pożyczki	540	8 565
- od pozostałych podmiotów	540	8 565
Suma kredytów i pożyczek, w tym:	572	8 565
- krótkoterminowe	572	8 565

Struktura zapadalności kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	572	8 565
Kredyty i pożyczki długoterminowe	0	0
Kredyty i pożyczki razem	572	8 565

Kredyty i pożyczki – stan na 31.12.2016

Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Kwota kredytu/pożyczki wg umowy [PLN]	Kwota pozostała do spłaty [PLN]	Efektywna stopa procentowa %	Termin spłaty	Zabezpieczenia
rachunek debetowy mBank	0	33			brak
prezes zarządu spółki zależnej	28 000	539	3%	31-07-2016	brak
RAZEM		572			

Kredyty i pożyczki – stan na 31.12.2015

Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Kwota kredytu/pożyczki wg umowy [PLN]	Kwota pozostała do spłaty [PLN]	Efektywna stopa procentowa %	Termin spłaty	Zabezpieczenia
prezes zarządu spółki zależnej	28 000	8 565	3%	31-07-2016	brak
RAZEM		8 565			

Grupa Kapitałowa Cloud Technologies

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

Struktura walutowa kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	31.12.2016		31.12.2015	
	wartość w walucie	wartość w PLN	wartość w walucie	wartość w PLN
PLN		572		8 565
Kredyty i pożyczki razem	x	572	x	8 565

Nota 33. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

	31.12.2016	31.12.2015
zobowiązania leasingowe	197 387	110 138
Razem zobowiązania finansowe	197 387	110 138
- długoterminowe	63 965	60 058
- krótkoterminowe	133 422	50 080

Zobowiązania leasingowe

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	133 422	50 080
Zobowiązania leasingowe długoterminowe, w tym:	63 965	60 058
- od roku do pięciu lat	63 965	60 058
Zobowiązania leasingowe razem	197 387	110 138

INNE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Nie wystąpiły.

Nota 34. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE

Zobowiązania handlowe

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Zobowiązania handlowe	3 802 850	3 682 688
Wobec jednostek powiązanych	1 848 957	2 157 849
Wobec jednostek pozostałych	1 953 893	1 524 839

Grupa Kapitałowa Cloud Technologies

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

Zobowiązania handlowe – struktura przeterminowania

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane, lecz ściągane				
			< 60 dni	60 – 90 dni	90 – 180 dni	180 – 360 dni	>360 dni
31.12.2016	3 802 850	3 205 848	516 611	1 343	69 152	8 470	1 425
Wobec jednostek powiązanych	1 848 952	1 835 046	13 906				
Wobec jednostek pozostałych	1 953 898	1 370 802	502 705	1 343	69 152	8 470	1 425
31.12.2015	3 682 688	3 052 773	394 537	191 850	39 258	4 270	0
Wobec jednostek powiązanych	2 155 158	2 142 129	1 170	11 859			
Wobec jednostek pozostałych	1 527 530	910 644	393 367	179 991	39 258	4 270	

Nota 35. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	158 504	262 757
Podatek VAT	141 674	240 553
Podatek dochodowy od osób fizycznych	9 565	17 732
Składki na ubezpieczenie społeczne (ZUS)	7 265	4 472
Pozostałe zobowiązania	54 325	30 946
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu	40 280	21 206
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	5 145	2 691
Inne zobowiązania	8 901	7 049
Razem inne zobowiązania	212 829	293 703

Grupa Kapitałowa Cloud Technologies

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe – struktura przeterminowania

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane, lecz ściągane				
			< 60 dni	60 – 90 dni	90 – 180 dni	180 – 360 dni	>360 dni
31.12.2016	212 829	207 684	0	5 145	0	0	0
Wobec jednostek powiązanych	5 145			5 145			
Wobec jednostek pozostałych	207 684	207 684					
31.12.2015	293 703	293 703	0	0	0	0	0
Wobec jednostek powiązanych	2 691	2 691					
Wobec jednostek pozostałych	291 012	291 012					

Nota 36. MAJĄTEK SOCJALNY ORAZ ZOBOWIĄZANIA ZFŚS

Spółki Grupy nie mają obowiązku tworzenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Zobowiązania inwestycyjne

Nie występują.

Nota 37. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Nie występują.

Nota 38. NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA DŁUGO I KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

Należności z tytułu umów leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją sprzedaży

Nie występują.

Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu

Na dzień 31 grudnia 2016 przyszłe minimalne opłaty leasingowe z tytułu umów oraz wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych netto przedstawiają się następująco:

Grupa Kapitałowa Cloud Technologies

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

Wyszczególnienie	31.12.2016		31.12.2015	
	Oplaty minimalne	Wartość bieżąca opłat	Oplaty minimalne	Wartość bieżąca opłat
W okresie 1 roku	141 504	133 422	56 659	50 080
W okresie od 1 do 5 lat	65 051	63 966	63 490	60 058
Powyżej 5 lat				
Minimalne opłaty leasingowe ogółem	206 554	197 387	120 149	110 138
Przyszły koszt odsetkowy	9 167	x	10 011	x
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, w tym:	197 387	197 387	110 138	110 138
krótkoterminowe	133 422		50 080	
długoterminowe	63 966		60 058	

Umowy leasingu finansowego na dzień 31.12.2016 r.

Finansujący	Numer umowy	Wartość początkowa	Wartość początkowa (waluta)	Oznaczenie waluty	Termin zakończenia umowy	Wartość zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego	Warunki przedłużenia umowy lub możliwość zakupu	Ograniczenia wynikające z umowy
BMW Financial Services Polska mLeasing Sp. z o.o.	LO/09694/1015 Cloud	192 696	192 696	PLN	20.10.2017	79 933	36612	ZG. Z. OWL
	TECH/WA/215271/2016	99 715	99 715	PLN	15.02.2018	45 071	16 992	ZG. Z. OWL
BMW Financial Services Polska	LO/142054/1016	126 909	126 909	PLN	20.10.2018	72 383	21 626	ZG. Z. OWL
Razem		419 320	419 320			197 387		

Umowy nie przewidują warunkowych opłat leasingowych, jak również żadnego rodzaju sub-leasingu.

W umowach znajduje się klauzula co do opcji zakupu, po cenie umownej niższej od wartości godziwej przedmiotu leasingu. Umowy nie nakładają na leasingobiorcę żadnych restrykcji, za wyjątkiem płatności zobowiązań wynikających z rat leasingowych oraz ogólnych warunków właściwego użytkowania przedmiotu leasingu.

Przedmioty leasingu na dzień 31.12.2016 r.

Wyszczególnienie	W odniesieniu do grup aktywów		Razem
	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	
SAM. OSOBOWY BMW X1	147 733		147 733
SAM. OSOBOWY MINI COOPER (um.Cloud TECH/WA/215271/2016)	84 662		84 662
SAM. OSOBOWY BMW 320i (um.LO/142054/1016)	122 678		122 678
Wartość bilansowa netto przedmiotów leasingu	355 073	0	355 073

Przedmioty leasingu na dzień 31.12.2015 r.

Grupa Kapitałowa Cloud Technologies

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

Wyszczególnienie	W odniesieniu do grup aktywów		Razem
	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	
SAM. OSOBOWY BMW X1	186 273		186 273
Wartość bilansowa netto przedmiotów leasingu	186 273	0	186 273

Nota 39. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
<i>Dotacje</i>	67 418	624 434
dotacja 8.1 poig -projekt 1 (14-381)	0	28 592
dotacja 8.2 poig -projekt 2 (14-602)	0	363 495
dotacja 8.2 poig - 310/14	67 418	232 347
<i>Przychody przyszłych okresów</i>	2 000	0
zaliczki	2 000	0
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	69 418	624 434
długoterminow e	0	62 229
krótkoterminow e	69 418	562 205

Wyszczególnienie	data otrzymania dofinansowania	wartość dofinansowania	kwota pozostała do rozliczenia	data zakończenia rozliczenia dofinansowania
dotacja 8.2 poig - 14-381	2013-11-03	145 130	0	2016-04-30
dotacja 8.2 poig - 14-381	2013-06-11	130 445	0	2016-04-30
dotacja 8.2 poig - 14-381	2014-07-24	26 164	0	2016-04-30
dotacja 8.2 poig - 14-381	2014-08-01	148 261	0	2016-04-30
dotacja 8.2 poig - 310/14	2015-04-16	31 250	0	2017-05-31
dotacja 8.2 poig - 310/14	2015-11-18	298 607	67 418	2017-05-31
dotacja 8.2 poig - 14-602	2013-12-03	276 700	0	2016-12-31
dotacja 8.2 poig - 14-602	2015-07-30	276 412	0	2016-12-31
dotacja 8.2 poig - 14-602	2015-07-31	21 339	0	2016-12-31
Dotacje		1 354 308	67 418	

Nota 40. REZERWA NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE

	31.12.2016	31.12.2015
Rezerwy na urlopy w ypczynkow e	1 077	1 077
Razem, w tym:	1 077	1 077
- krótkoterminow e	1 077	1 077

Grupa ma obowiązek wypłacania pracownikom przechodzącym na emerytury kwoty odpraw emerytalnych w wysokości określonej przez Kodeks pracy. W związku z tym Grupa na podstawie wyceny metodą zbliżoną do aktuarialnej dokonała oszacowania rezerwy na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych.

Grupa Kapitałowa Cloud Technologies

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

Zmiana stanu rezerw

	Rezerwy na urlopy wypoczynkowe
Stan na 01.01.2016	1 077
Utworzenie rezerwy	1 077
Rozwiązanie rezerwy	1 077
Stan na 31.12.2016, w tym:	1 077
- krótkoterminowe	1 077
Stan na 01.01.2015	
Utworzenie rezerwy na urlopy	1 077
Stan na 31.12.2015, w tym:	1 077
- krótkoterminowe	1 077

Nota 41. POZOSTAŁE REZERWY – BIERNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW

	31.12.2016	31.12.2015
Rezerwy na koszty usług 2016	121 559	55 449
Razem, w tym:	121 559	55 449
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	121 559	55 449

Zmiana stanu pozostałych rezerw - bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Wyszczególnienie	Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Ogółem
Stan na 01.01.2016	55 449	55 449
Utworzone w ciągu roku obrotowego	121 559	121 559
Wykorzystane	55 449	55 449
Stan na 31.12.2016, w tym:	121 559	121 559
- krótkoterminowe	121 559	121 559
Stan na 01.01.2015	0	0
Utworzone w ciągu roku obrotowego	55 449	55 449
Stan na 31.12.2015, w tym:	55 449	55 449
- długoterminowe		0
- krótkoterminowe	55 449	55 449

Grupa Kapitałowa Cloud Technologies

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 42. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Grupa, należą umowy leasingu finansowego z opcją zakupu i środki pieniężne. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Spółek Grupy.

Grupa posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu pożyczek oraz należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Grupa nie zawiera transakcji z udziałem instrumentów pochodnych.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych obejmują ryzyko walutowe, ryzyko kredytowe, ryzyko stopy procentowej oraz ryzyko związane z płynnością. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej. Grupa monitoruje również ryzyko cen rynkowych dotyczące wszystkich posiadanych przez nią instrumentów finansowych.

Stopień narażenia na ryzyko rynkowe

Aktywa i zobowiązania finansowe 31.12.2016	Stopień (wartość narażenia na ryzyko)			
	Waluty			Stopy procentowej
	EUR	USD	GBP	
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	33 470 149	3 043		35 901 613
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży- udziały w sp. zależnej			5 145	
Pożyczki i należności	22 973 295	34 425	26	2 797
Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane w g zamortyzowanego kosztu, w tym:	98 988	365 346	30 868	
-zobowiązania handlowe	98 988	365 346	25 723	
-pozostałe zobowiązania			5 145	
Aktywa i zobowiązania finansowe 31.12.2015	Stopień (wartość narażenia na ryzyko)			
	Waluty			Stopy procentowej
	EUR	USD	GBP	
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	14 351 362	124 897		25 427 190
Pożyczki i należności	14 563 868	735		20 599
Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane w g zamortyzowanego kosztu	642 546	1 330		
Instrumenty zabezpieczające – aktywa				118 703

Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Grupy na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim środków zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz długoterminowych zobowiązań finansowych (leasing).

Na dzień bilansowy środki pieniężne zgromadzone były na rachunkach bieżących, na których oprocentowanie wynosiło 0%. Oprocentowanie zobowiązania z tytułu leasingu oparte jest o zmienną stopę WIBOR 1M.

Grupa Kapitałowa Cloud Technologies

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

Ryzyko walutowe

Grupa narażona jest na ryzyko walutowe głównie z tytułu transakcji sprzedaży na rzecz podmiotów zagranicznych, w znacznie mniejszym stopniu z tytułu zakupów od podmiotów zagranicznych. Ponad 80% zawartych przez Grupę transakcji sprzedaży wyrażonych jest w walutach innych niż waluta sprawozdawcza jednostki operacyjnej dokonującej sprzedaży (głównie w EUR i USD).

Ponadto znaczna część środków pieniężnych utrzymywana jest na rachunkach walutowych.

Spółka nie stosuje zabezpieczania transakcji walutowych.

Wartość bilansowa inwestycji krótkoterminowych, aktywów oraz zobowiązań finansowych Grupy w walutach obcych na dzień bilansowy dotyczy środków pieniężnych, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług. Wartości te na dzień 31.12.2016 przedstawiają się następująco:

	Środki pieniężne (wartości wyrażone w PLN)	Należności handlowe (wartości wyrażone w PLN)	Zobowiązania handlowe (wartości wyrażone w PLN)
Waluta - EUR	33 470 149	22 973 295	98 988
Waluta - USD	3 043	34 425	365 346
Waluta - GBP		26	25 723
Waluta - PLN	2 428 421	2 586 841	3 312 794
Razem	35 901 613	25 594 586	3 802 850

Ryzyko cen usług

Ryzyko cenowe związane jest z wahaniami wartości godziwej oraz przepływów pieniężnych w związku ze zmianami cen towarów i usług. Ryzyko powstaje przy niekorzystnych zmianach cen w czasie pomiędzy kalkulacją oferty, a jej realizacją. W celu zminimalizowania ryzyka spółki Grupy zawierają z głównymi dostawcami długoterminowe umowy współpracy zapewniające stabilność cen dostaw na czas potrzebny do zrealizowania danego kontraktu.

Grupa nie jest w stanie przewidzieć wpływu tego ryzyka na wyniki finansowe.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe oznacza, że kontrahent nie dokona terminowej zapłaty za należność Grupy lub w inny sposób nie wywiąże się ze zobowiązań wobec Jednostek Grupy. Ryzyko to jest ograniczane przez Spółki Grupy poprzez zawieranie transakcji wyłącznie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci, którzy pragną korzystać z kredytów kupieckich, poddawani są procedurom wstępnej weryfikacji. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Jednostek Grupy na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych Jednostek Grupy, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, ryzyko kredytowe Jednostek Grupy powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej danego instrumentu.

Na dzień 31.12.2016 r., w Grupie występowały przeterminowane należności w wysokości 9 849 tys. PLN. Wynikały one z przejściowych opóźnień w płatnościach jednego z klientów Grupy. Ze względu na fakt uregulowania całości należności do końca marca 2017, Zarząd zdecydował, że należności nie zostały objęte odpisem aktualizującym.

Grupa Kapitałowa Cloud Technologies

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

Przeterminowane należności handlowe

Należności - struktura przeterminowania:

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane	Przeterminowanie w dniach				
				< 60 dni	61 – 90 dni	91 –180 dni	181 – 360 dni	>360 dni
31.12.2016								
Należności z tytułu dostaw i usług	25 594 586	14 711 078	10 883 508	886 413	128 532	9 849 071	19 492	
odpisy aktualizujące	-		-					
Pozostałe należności	1 171 258	1 171 258	-					
odpisy aktualizujące	-		-					
Udzielone pożyczki	2 797	2 797	-					
odpisy aktualizujące	-		-					
Środki pieniężne i ich ekw i w alenty	35 901 613	35 901 613	-					
31.12.2015								
Należności z tytułu dostaw i usług	16 234 145	8 150 874	8 083 271	3 901 660	2 343 168	1 838 443		
odpisy aktualizujące	-		-					
Pozostałe należności	19 483	19 483	-					
odpisy aktualizujące	-		-					
Udzielone pożyczki	20 599	20 599	-					
odpisy aktualizujące	-		-					
Środki pieniężne i ich ekw i w alenty	25 427 190	25 427 190	-					

Ryzyko związane z płynnością

Spółka monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności/ zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

Ze względu na fakt, że środki zgromadzone na rachunkach bankowych kilkakrotnie przewyższają wartość zobowiązań, zarząd Jednostki dominującej ocenia ryzyko płynności jako relatywnie niskie.

Nota 43. INFORMACJA O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH

Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

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

Grupa Kapitałowa Cloud Technologies

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

AKTYWA FINANSOWE	Wartość bilansowa		Wartość godziwa		Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe	Kategoria instrumentów finansowych
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015		
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	25 594 586	16 253 627	25 594 586	16 253 627		Należności i pożyczki
Pozostałe aktywa finansowe (krótkoterminowe), w tym:	2 797	20 599	2 797	20 211		Należności i pożyczki
- pożyczki	2 797	20 599	2 797	20 211		Należności i pożyczki
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	35 901 613	25 427 190	35 901 613	25 427 190		Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
środki pieniężne na rachunkach bankowych	35 901 613	25 427 190	35 901 613	25 427 190		Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	Wartość bilansowa		Wartość godziwa			Kategoria instrumentów finansowych
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015		
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki, w tym:	572	8 565	572	9 125		Pozostałe zobowiązania
- pozostałe - krótkoterminowe	572	8 565	572	9 125		pozostałe zobowiązania
Pozostałe zobowiązania inne (długoterminowe), w tym:	63 966	60 058	63 966	60 058		pozostałe zobowiązania
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	63 966	60 058	63 966	60 058		pozostałe zobowiązania
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4 015 679	3 770 160	4 015 679	3 770 160		pozostałe zobowiązania
Zobowiązania finansowe, w tym:	133 422	50 080	133 422	50 080		pozostałe zobowiązania
- zobowiązania z tyt. Leasingu finansowego	133 422	50 080	133 422	50 080		pozostałe zobowiązania

Zabezpieczenia

Spółki Grupy nie stosują rachunkowości zabezpieczeń.

Nota 44. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

Głównym celem zarządzania kapitałem Grupy jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Grupy i zwiększały wartość dla jej akcjonariuszy.

Grupa zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Grupa może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2016 roku i 31 grudnia 2015 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Grupa monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto. Do zadłużenia netto Grupa wlicza oprocentowane kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu dostaw i usług i inne zobowiązania, pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych. Kapitał obejmuje kapitał akcyjny, kapitał własny należny akcjonariuszom jednostki dominującej pomniejszony o kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto.

Grupa Kapitałowa Cloud Technologies

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Oprocentowanie kredytów i pożyczek	572	8 565
Zobowiązania z leasingu finansowego	197 387	110 138
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	35 901 613	25 427 190
Zadłużenie netto	-35 703 654	-25 308 487
Kapitał własny	57 768 298	37 425 716
Kapitał razem	57 768 298	37 425 716
Kapitał i zadłużenie netto	22 064 645	12 117 229
Wskaźnik długu	-162%	-209%

Nota 45. PROGRAMY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

Grupa wprowadziła program motywacyjny skierowany do władz Grupy oraz wybranych współpracowników. W ramach tego programu Spółka emituje swoje akcje po cenie nominalnej celem objęcia ich przez te osoby. Wartość godziwa akcji jest ujęta jako koszty z tytułu wynagrodzeń w korespondencji ze zwiększeniem kapitału własnego. Wartość godziwa jest określana na dzień przyznania akcji i ujęta w kosztach oraz w kapitale z wyceny programu motywacyjnego w okresie, w którym usługi zostały wykonane.

Wartość godziwa programów akcji pracowniczych jest szacowana na dzień przyznania akcji na podstawie wartości rynkowej opartej o notowania na NewConnect lub ceny sprzedaży akcji poza rynkiem NewConnect przy znacznym wolumenie.

W zależności od indywidualnych ustaleń, osoby objęte tym programem w momencie objęcia akcji, miały ograniczone prawo dysponowania nimi, nabywając pełne prawa w tym zakresie w latach 2016-2017. W przypadku braku spełnienia warunków pozwalających na dysponowanie akcjami, Spółka dominująca ma prawo odkupienia tych akcji po cenie nominalnej, wynoszącej 0,1 zł. Na dzień bilansowy oraz na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, realizacja warunków przez osoby objęte programem, nie wskazuje, aby prawdopodobne było skorzystanie przez Spółkę z tego prawa.

Na dzień bilansowy, za zgodą osób objętych programem, akcje były zdeponowane w Perpetum 10 FIZAN.

Zastosowane ceny akcji:

Wartość rynkowa przyjęta do akcji objętych w 2014 r. została ustalona w oparciu o notowania na rynku NewConnect (17,2 zł.).

Wartość rynkowa przyjęta do akcji objętych w 2015 r. została ustalona w oparciu o cenę transakcji pozagiełdowej o znacznym wolumenie (83,9 zł.).

Grupa Kapitałowa Cloud Technologies

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

Wyszczególnienie	31.12.2016			31.12.2015		
	Liczba akcji	Wartość rynkowa akcji na dzień objęcia akcji	Wartość godziwa na dzień objęcia	Liczba akcji	Wartość rynkowa akcji na dzień objęcia akcji	Wartość godziwa na dzień objęcia
Stan na początek roku	450 000		24 415 000			
- z prawami do dysponowania	200 000	17,20	3 440 000			
- z prawami do dysponowania	250 000	83,90	20 975 000			
Objęte w trakcie roku				450 000		24 415 000
- z prawami do dysponowania w 2016 i 2017				39 462	17,20	678 746
- z prawami do dysponowania w 2015				160 538	17,20	2 761 254
- z prawami do dysponowania w 2015				250 000	83,90	20 975 000
Stan na koniec roku	450 000		24 415 000	450 000		24 415 000
- bez pełnych praw do dysponowania				160 538	17,20	2 761 254
- bez pełnych praw do dysponowania				250 000	83,90	20 975 000
- z prawami do dysponowania	200 000	17,20	3 440 000	39 462	17,20	678 746
- z prawami do dysponowania	250 000	83,90	20 975 000			

Nota 46. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

Lista podmiotów i osób powiązanych:

- AdPilot Sp. z o.o. S.K.A (AP)
- AUDIENCE NETWORK Sp. z o.o. (AN)
- Chobot Design Sp z o.o. (CD)
- Piotr Prajsnar (PP)
- HCore Sp. z o.o. Sp.k. (HC)
- Maciej Weiss (MW)
- IQ INVEST Sp. z o.o. Sp.k. (IQ)
- IIIT Sp. z o.o., Sp.k (II)
- DPMP Sp. z o.o. (DP)
- Szweryn-Prajsnar Aleksandra (SP)
- Sfinks Polska SA (SF)
- Grzegorz Kosiński (GK)
- Marcin Filipowicz (MF)
- Imagine The Future Sp. z o.o Sp. K.(IT)
- Fabryka Wnętrz Chobot Sp.z o.o. (CH)

Grupa Kapitałowa Cloud Technologies

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych o ile nie podano inaczej)

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi za bieżący i poprzedni rok

Podmiot powiązany	Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy od podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	
		31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Jednostka dominująca									
CT	AP			368 595 ¹	4 015 966 ¹	804	804		2 120 761
	AN	2 576 030 ²	31 500 ²	235 993 ³	280 697 ³	1 236 429	130 483	101 769	
	CD			20 208 ⁴	56 067 ⁴				2 549
	PP			198 600 ⁵	138 600 ⁵	5 834	5 834		21 510
	HC			65 580 ⁷					
	MW				86 213 ⁶				
	IQ			407 979 ⁸				51 927	
	II			7 850 000 ⁹				1 783 500	
	DP			58 000 ¹⁰				13 530	
	SP					20	20		
	Razem	2 576 030	31 500	9 204 955	4 577 543	1 243 087	137 141	1 950 726	2 144 820
AN	CT	235 993 ³	280 697 ³	2 576 030 ²	31 500 ²	101 769		1 236 429	130 483
	CH				1 987 ¹⁴				
	HC			279 ¹³	42 239 ¹³				13 029
	AP				1 015				
	SF		13 600 ¹¹						
	PP			2 700 ¹⁵					
	IT	1 675 088 ¹²				280 792			
	GK			145 499 ¹⁶	23 500 ¹⁶				
	MF			169 215 ¹⁷	26 281 ¹⁷				
	Razem	1 911 081	294 297	2 893 723	126 522	382 561	0	1 236 429	143 512

Legenda:

- (1) – zakup przez CT od AP usług emisji reklam internetowych
- (2) – zakup przez AN od CT usług emisji reklam internetowych
- (3) – zakup przez CT od AN usług realizacji kampanii reklamowych
- (4) – zakup przez CT od CD mebli biurowych
- (5) – zakup przez CT od PP usług (dot. głównie zarządzania projektami)
- (6) – zakup przez CT od MW usług (dot. głównie zarządzania projektami)
- (7) – zakup przez CT od HC usług emisji reklam internetowych

- (8) – zakup przez CT od IQ usług dzierżawy nieruchomości
 (9) – zakup przez CT od II usług udostępnienia platformy internetowej
 (10) – zakup przez CT od DP usług doradcze związane z wdrażaniem oprogramowania
 (11) – sprzedaż AN do SF usług reklamowych
 (12) – sprzedaż AN do ITF usług reklamowych
 (13) – zakup przez AN od HC usług emisji reklam internetowych
 (14) – zakup przez AN od CH mebli biurowych
 (15) – zakup przez AN od PP usług (dot. głównie zarządzania projektami)
 (16) – zakup przez AN od GK usług (dot. głównie zarządzania projektami)
 (17) – zakup przez AN od MF usług (dot. głównie zarządzania projektami)

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi

Najistotniejsze transakcje mają miejsce pomiędzy jednostką dominującą oraz spółką IIIT Sp. z o.o. S.K.A. Dotyczą one głównie udostępniania platform do prowadzenia kampanii reklamowych w internecie.

Inne transakcje z udziałem członków Zarządu

Transakcje z Prezesem Zarządu dotyczą głównie usług zarządzania projektami.

Nota 47. WYNAGRODZENIA WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ I RADY NADZORCZEJ

Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej oraz wybrani współpracownicy spółki dominującej, a także Zarząd spółki zależnej są objęci programem motywacyjnym, na podstawie którego objęli akcje serii D oraz serii F jednostki dominującej. W kosztach wynagrodzeń została ujęta wartość godziwa akcji dotyczących tego programu. Dokładny opis programu znajduje się w notce nr 45 PROGRAMY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH.

Imię i nazwisko oraz funkcja	Tytuł	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Wynagrodzenia Członków Zarządu			
Piotr Prajsnar	świadczenie usług	195 000	138 600
- Prezes Zarządu Spółki dominującej	w wynagrodzenie w formie akcji w łącznych	0	8 390 000
RAZEM		195 000	8 528 600
Wynagrodzenia Członków Zarządu			
Grzegorz Kosiński	umowa o pracę		127 569
	świadczenie usług	145 499	23 500
- Prezes Zarządu Spółki zależnej	w wynagrodzenie w formie akcji w łącznych	0	839 000
Marcin Filipowicz	świadczenie usług	169 215	26 281
- Wiceprezes Zarządu Spółki zależnej	w wynagrodzenie w formie akcji w łącznych	0	71 453
RAZEM		314 714	1 087 803
Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej			
Robert Rafał - Przewodniczący Rady Nadzorczej	w wynagrodzenie w formie akcji w łącznych	0	8 390 000
	świadczenie usług	0	0
Maciej Weiss - Członek Rady Nadzorczej	w wynagrodzenie w formie akcji w łącznych	0	389 835
	świadczenie usług	0	86 213
RAZEM		0	8 866 048

Nota 48. ZATRUDNIENIE

Przeciętne zatrudnienie

W ramach umowy o pracę w 2016 roku Grupa zatrudniała 6 pracowników, w tym: 2 w dziale administracji i 4 w pionie produkcji.

Analogicznie w roku 2015 na umowę o pracę Grupa zatrudniała 6 pracowników, w tym: 2 w dziale administracji i 4 w pionie produkcji.

Nota 49. UMOWY LEASINGU OPERACYJNEGO

Najistotniejszymi umowami leasingu operacyjnego jest umowa na wynajem powierzchni biurowej lokalu przy ul. Kruczkowskiego 2 w Warszawie (miesięczny czynsz wynosi równowartość 8.280 EUR, umowa jest zawarta na czas oznaczony do dnia 30 listopada 2022 r.).

Ponadto, spółka zależna zawarła dwie umowy leasingu operacyjnego, których przedmiotem są dwa środki transportu. Umowy są zawarte na okres 3 lat i przewidują możliwość przedterminowego zakończenia każdego stosunku leasingu. Miesięczny czynsz wynosi łącznie 5.488 PLN.

Nota 50. AKTYWOWANE KOSZT FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

W roku 2016 koszty finansowania zewnętrznego nie podlegały kapitalizacji.

Nota 51. SPRAWY SĄDOWE

Spółki Grupy nie są stroną żadnych istotnych spraw sądowych.

Nota 52. ROZLICZENIA PODATKOWE

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

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Grupy mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe. Na dzień 31.12.2016 wobec Spółek Grupy nie toczą się żadne kontrole ani postępowania podatkowe. Na dzień 31 grudnia 2016 roku nie tworzone rezerw na rozpoznane i policzalne ryzyko podatkowe.

Nota 53. ZUŻYTY SPRZĘT ELEKTRYCZNY I ELEKTRONICZNY

Nie dotyczy Spółek Grupy

Nota 54. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Po dacie bilansu wystąpiły następujące istotne zdarzenia:

- 30 stycznia 2017 roku Pani Monika Komosa złożyła rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej Spółki Cloud Technologies SA.
- Na przełomie roku (19 grudnia 2016 r.) Rada nadzorcza Cloud Technologies wyraziła zgodę na nabycie w całości spółki Imagine The Future, agencji nowych technologii działającej na kilkudziesięciu rynkach na całym świecie. Wartość planowanej transakcji to 320 mln zł.
W związku z tym dnia:1 marca 2017 roku Zarząd Cloud Technologies zlecił wykonanie due diligence spółki Imagine the Future oraz sporządzenie fairness opinion o przedmiotowej transakcji. Na bazie wyników przeprowadzonego due diligence stwierdzono, że w celu uzyskania satysfakcjonujących efektów, realizacja transakcji wymagać będzie dalszych istotnych prac organizacyjnych wewnątrz struktury ITF, przy znaczącym zaangażowaniu zasobów Cloud Technologies. W związku z tym, że Cloud Technologies jest w trakcie analizy dużej ilości projektów o znaczącym potencjale, które wymagają stałego nadzoru i działań operacyjnych, Zarząd Cloud Technologies w najbliższym czasie podejmie decyzję o ewentualnej finalizacji transakcji lub rezygnacji z jej przeprowadzenia.
- Od 1 kwietnia 2017 roku posiada oddział w Białymstoku.
- W drugim kwartale 2017 roku Spółka złożyła wniosek o dofinansowanie projektu w ramach działania 3.2.1 POIR mającego na celu wdrożenie prac B+R dotyczących w szczególności technologii UnBlock, którego wartość została oszacowana na około 15 mln zł.

Nota 55. SPRAWOZDANIE FINANSOWE SKORYGOWANE WSKAŹNIKIEM INFLACJI

W okresie istnienia Grupy nie wystąpiły przesłanki do korekty sprawozdań ze względu na inflację.

Nota 56. UDZIAŁ SPÓŁEK ZALEŻNYCH NIE OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Spółka w roku 2016 nie objęła skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym poniżej prezentowane Spółki zależne, gdyż dane tych jednostek są nieistotne dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Jednostki dominującej.

W poniższej tabeli przedstawiono udział sumy bilansowej oraz przychodów netto ze sprzedaży oraz operacji finansowych spółek zależnych w sumie bilansowej oraz przychodach netto ze sprzedaży Emitenta:

Wyszczególnienie	Suma bilansowa	% udział w sumie bilansowej Grupa Cloud Technologies SA	Przychody ze sprzedaży i operacji finansowych	% udział w przychodach ze sprzedaży Grupa Cloud Technologies SA
31.12.2016				
Grupa Cloud Technologies SA	65 123 664	100%	48 424 283	100%
OnAudience LTD	5 143	0.01%	0	0%

Nota 57. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTEM DOKONUJĄCYM BADANIA SPRAWOZDANIA

Wynagrodzenie wypłacone lub należne za rok obrotowy	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
- za badanie rocznego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	30 000	30 000
- za pozostałe usługi	20 000	
RAZEM	50 000	30 000

INFORMACJE O WYNAGRODZENIU AUTORYZOWANEGO DORADCY Z ZAKRESU JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO I SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Grupa korzystała w 2016 z usług autoryzowanego doradcy w zakresie jednostkowego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego, firmy IPO Doradztwo Kapitałowe S.A. z siedzibą w Warszawie, za które to usługi wypłaciła wynagrodzenie w wysokości: 12 000 zł netto.

Nota 58. OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Środki pieniężne w bilansie	35 901 613	25 427 190
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem wykazane w rachunku przepływów pieniężnych	35 901 613	25 427 190

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Amortyzacja:	1 089 384	1 278 651
amortyzacja wartości niematerialnych	965 533	1 219 075
amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	123 851	59 576
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z:	10 425	0
odsetki zapłacone od leasingów	9 099	
odsetki pozostałe	1 326	
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej wynika z:	0	0
Zmiana stanu rezerw wynika z następujących pozycji:	0	0
Zmiana stanu zapasów wynika z następujących pozycji:	0	0
Zmiana należności wynika z następujących pozycji:	-7 989 754	-9 476 810
zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	-7 989 754	-9 535 437
korekta o otrzymane dotacje		-351 200
stan należności przejęty w wyniku objęcia kontroli (stan należności jednostki zależnej na dzień objęcia kontroli ze znakiem "-")		409 827
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych, wynika z następujących pozycji:	-2 501 735	773 428
zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	-598 174	1 159 519
stan zobowiązań operacyjnych przejęty w wyniku objęcia kontroli (stan zobowiązań jednostki zależnej na dzień objęcia kontroli ze znakiem "-")		-386 091
zmiana stanu rezerw z tyt. podatku odroczonego	94 212	
zmiana stanu aktywów z tyt. podatku odroczonego	58 004	
korekta zobowiązań z tyt. podatku dochodowego	-2 055 777	
Na wartość pozycji "Zmiana stanu pozostałych aktywów" składają się:	-2 298 791	244 855
zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów długoterminowych	-62 229	
zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów krótkoterminowych	-492 787	
zmiana stanu biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów	65 033	
zmiana stanu czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów	-1 809 885	244 855
zmiana stanu poz. rezerw z tyt. urlopów	1 077	
Na wartość pozycji "inne korekty" składają się:	5 143	23 643 569
otrzymane dotacje		-494 539
zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów		-258 156
koszty programu motywacyjnego w formie akcji spółki dominującej		24 415 000
zakup akcji w spółce zależnej nie konsolidowanej	5 143	-18 736
Na wartość pozycji "wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału" składają się:	0	12 625 000
zmiana stanu kapitału zakładowego	0	20 000
zmiana stanu kapitału zakładowego niezarejestrowanego	0	20 000
zmiana stanu kapitału zapasowego z emisji akcji wartości nominalnej dotyczącego kapitału zakładowego niezarejestrowanego	0	12 585 000

Warszawa, dnia 31 maja 2017 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Piotr Prajsnar

- Prezes Zarządu



Podpis osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Tadeusz Skłodowski

- Doradca podatkowy
Skłodowscy sp. z o.o.DORADCA PODATKOWY
nr wpisu 01531

Tadeusz Skłodowski

Skłodowscy Spółka z o.o.
Spółka Doradztwa Podatkowego
05-270 Marki, ul. Kościuszki 43
NIP 125-12-02-448, KRS 145672555