



Cloud Technologies SA

SPRAWOZDANIE FINANSOWE JEDNOSTKOWE
za rok 2016

Spis treści

A. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

B. WYBRANE DANE FINANSOWE

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

D. OPINIA I RAPORT BIEGŁEGO REWIDENTA

A. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Zarząd Spółki Cloud Technologies S.A. oświadcza, że sprawozdanie z działalności emitenta zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji emitenta, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

Niniejsze 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 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.

Oświadczenie o zgodności oraz ogólne zasady sporządzenia sprawozdania

Niniejsze 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 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 sprawozdanie rzetelnie przedstawia sytuację finansową i majątkową Spółki Cloud Technologies S.A. 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.

Niniejsze sprawozdanie finansowe podlegało badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego.

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym.

Cloud Technologies S.A.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.-31.12.2016 R

(wszystkie kwoty podane są w pełnych 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			(dane przekształcone)	
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	45 131 607	10 314 146	29 840 874	7 130 777
Koszt własny sprzedaży	19 918 563	4 552 086	16 100 443	3 847 363
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	23 388 711	5 345 136	-6 477 056	-1 547 758
Zysk (strata) brutto	24 648 894	5 633 132	-6 190 127	-1 479 193
Zysk (strata) netto	19 942 643	4 557 589	-9 660 339	-2 308 435
Liczba akcji	4 600 000	4 600 000	4 280 220	4 280 220
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	4,34	0,91	-2,26	-0,54

BILANS				
Aktywa trwałe	871 273	196 942	1 401 273	328 822
Aktywa obrotowe	63 322 185	14 313 333	42 933 523	10 074 744
Kapitał własny	57 303 786	12 952 935	37 356 143	8 765 961
Zobowiązania długoterminowe	207 708	46 950	85 911	20 160
Zobowiązania krótkoterminowe	6 681 964	1 510 390	6 892 742	1 617 445
Wartość księgowa na akcję (zł/euro)	12,56	2,84	8,74	2,05

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH				
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	10 303 921	2 354 805	9 708 768	227 825
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-81 953	-18 729	-1 003 473	-235 474
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-47 592	-10 876	13 000 735	3 050 742

Kurs EUR/PLN

	2016	2015
- dla danych bilansowych	4,4240	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.

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

INFORMACJE OGÓLNE

I. Dane jednostki:

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 Jednostki:

Spółka została utworzona na czas nieoznaczony.

III. Okresy prezentowane

Jednostkowe 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 sprawozdania z sytuacji finansowej oraz za okres od 01 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku dla sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

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

Zarząd:

Piotr Prajsnar - Prezes Zarządu

Zmiany w składzie Zarządu Spółki:

W roku obrotowym nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu.

Rada Nadzorcza:

Robert Rafał - Przewodniczący Rady Nadzorczej

Cloud Technologies S.A.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.-31.12.2016 R

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

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.

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:

Według stanu na dzień 31.12.2016, 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%

Cloud Technologies S.A.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.-31.12.2016 R

(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

X. 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.

XI. Spółki stowarzyszone:

Nie występują.

XII. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego do publikacji

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w Dniu 31 maja 2017 roku.

Cloud Technologies S.A.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.-31.12.2016 R

*(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych, o ile nie podano inaczej)***Sprawozdanie z całkowitych dochodów**

	Informacja dodatkowa	12 miesięcy do 31 grudnia 2016 zł	12 miesięcy do 31 grudnia 2015 (dane przekształcone) zł
Przychody ze sprzedaży usług	1	45 131 607	29 840 874
Koszt sprzedanych produktów, towarów, materiałów i usług	2.1.	19 918 563	16 100 443
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług		19 918 563	11 234 143
Koszty programu motywacyjnego dotyczące kosztów wytworzenia usług		0	4 866 300
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		25 213 044	13 740 431
Pozostałe przychody operacyjne	3.1.	656 491	760 975
Koszty sprzedaży	2.1.	900 337	474 807
Koszty ogólnego zarządu	2.1.	1 540 919	921 983
Pozostałe koszty operacyjne	4.1.	39 568	32 973
Koszty programu motywacyjnego dotyczące kosztów ogólnego zarządu i kosztów sprzedaży	2.1.	0	19 548 700
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		23 388 711	-6 477 056
Przychody finansowe	3.2.	1 269 470	288 530
Koszty finansowe	4.2.	9 287	1 601
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		24 648 894	-6 190 127
Podatek dochodowy	5;5a	4 706 251	3 470 212
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		19 942 643	-9 660 339
Zysk (strata) z działalności zaniechanej		0	0
Zysk (strata) netto		19 942 643	-9 660 339
Suma dochodów całkowitych		19 942 643	-9 660 339
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)			
Podstawowy za okres obrotowy	7	4,34	-2,26
Rozwodniony za okres obrotowy	7	4,34	-2,26
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)			
Podstawowy za okres obrotowy	7	4,34	-2,26
Rozwodniony za okres obrotowy	7	4,34	-2,26

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Tadeusz Skłodowski

DORADCA PODATKOWY
nr wpisu 01531

Sporządzono:

Tadeusz Skłodowski

Warszawa, dnia 31 maja 2017 r.

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

Zarząd:

Piotr Prajsnar



Cloud Technologies S.A.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.-31.12.2016 R
(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych, o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z sytuacji finansowej			
	Nota	31 grudnia 2016	31 grudnia 2015 (dane przekształcone)
		zł	zł
Aktywa trwałe		871 273	1 401 273
Rzeczowe aktywa trwałe	9	480 088	294 698
Wartości niematerialne	10	136 042	1 101 575
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	11	255 143	5 000
Aktywa obrotowe		63 322 185	42 933 523
Należności handlowe	12.1.	24 869 741	14 717 988
Pozostałe należności	12.2.	1 143 600	2 784 059
Pozostałe aktywa finansowe		0	100 882
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14	35 492 590	25 318 213
Rozliczenia międzyokresowe	13	1 816 254	12 381
Aktywa razem		64 193 458	44 334 796
	Nota	31 grudnia 2016	31 grudnia 2015 (dane przekształcone)
		zł	zł
Kapitał (fundusz) własny	15	57 303 786	37 356 143
Kapitał podstawowy		460 000	420 000
Kapitał podstawowy niezarejestrowany		0	40 000
Kapitał zapasowy z zysków z lat ubiegłych		23 211 143	8 456 482
Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej wartości nominalnej		13 690 000	1 100 000
Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej wartości nominalnej dotyczący kapitału niezarejestrowanego		0	12 585 000
Kapitał z wyceny programu motywacyjnego		24 415 000	24 415 000
Zyski zatrzymane i straty z lat ubiegłych (w związku z przejściem na MSR)		-24 415 000	0
Zysk (strata) netto		19 942 643	-9 660 339
Zobowiązania długoterminowe		207 708	85 911
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		143 742	25 853
Pozostałe zobowiązania finansowe	20	63 966	60 058
Zobowiązania krótkoterminowe		6 681 964	6 892 742
Pozostałe zobowiązania finansowe	20	133 422	50 080
Zobowiązania handlowe	18	3 571 870	2 691 975
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	18	2 748 531	3 174 783
Pozostałe zobowiązania	18	66 088	353 471
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	19	67 418	567 907
Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	19	93 559	53 449
Pozostałe rezerwy	19	1 077	1 077
Zobowiązania razem		6 889 672	6 978 653
PASYWA RAZEM		64 193 458	44 334 796

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Tadeusz Skłodowski **DORADCA PODATKOWY**
nr wpisu 01531

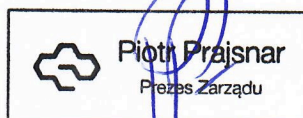
Sporządzono: **Tadeusz Skłodowski**

Warszawa, dnia 31 maja 2017 r.

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

Zarząd:

Piotr Prajsnar



Cloud Technologies S.A.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.-31.12.2016 R

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

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał zakładowy	Kapitał zakładowy niezarejestr.	Kapitał zapasowy z zysków z lat ubiegłych	Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej dotyczący kapitału niezarejestr.	Kapitał z wyceny programu motywacyjne go	Niepodzielon y wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
dwanaście miesięcy zakończone 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	-9 660 339	37 356 143
Korekty błędów poprzednich okresów									0
Kapitał własny po korektach	420 000	40 000	8 456 482	1 100 000	12 585 000	24 415 000	0	-9 660 339	37 356 143
Emisja akcji- (rejestracja w KRS w 2016)	40 000			12 590 000					12 630 000
Emisja akcji- kapitał niezarejestrowany		-40 000			-12 585 000				-12 625 000
Przeniesienie na wynik niepodzielony							-9 660 339	9 660 339	
Podział zysku netto			14 754 661				-14 754 661		0
Suma dochodów całkowitych								19 942 643	19 942 643
Kapitał własny na dzień 31.12.2016 r.	460 000	0	23 211 143	13 690 000	0	24 415 000	-24 415 000	19 942 643	57 303 786
dwanaście miesięcy zakończone 31.12.2015 r.									
Kapitał własny na dzień 01.01.2015 r.	420 000		22 109	1 100 000	0	0	0	8 434 373	9 976 482
Korekty z tyt. MSR									0
Kapitał własny po korektach	420 000	0	22 109	1 100 000	0	0	0	8 434 373	9 976 482
Emisja akcji- kapitał niezarejestrowany		40 000			12 585 000				12 625 000
Płatność w formie akcji własnych						24 415 000			24 415 000
Przeniesienie na wynik niepodzielony							8 434 373	-8 434 373	
Podział zysku netto			8 434 373				-8 434 373		0
Suma dochodów całkowitych								-9 660 339	-9 660 339
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	-9 660 339	37 356 143

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Tadeusz Skłodowski

DORADCA PODATKOWY
nr wpisu 01531

Sporządzono:

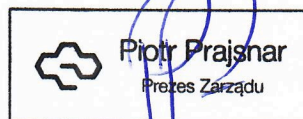
Tadeusz Skłodowski

Warszawa, dnia 31 maja 2017 r.

Skłodowscy Spółka z o.o.
Spółka Doradztwa Podatkowego
05-270 Marki, ul. Kościuszki 43
NIP 125.14.09.446 REGON 140872695

Zarząd:

Piotr Prajsnar



Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	12 miesięcy do 31 grudnia 2016 zł	12 miesięcy do 31 grudnia 2015 (dane przekształcone) zł
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) brutto	24 648 894	-6 190 127
II. Korekty razem	-11 609 144	16 979 159
Amortyzacja	1 089 084	1 263 226
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	3 449	0
Zmiana stanu rezerw	0	42 975
Zmiana stanu należności	-8 511 294	-8 167 395
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-1 686 274	-131 893
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2 264 252	-278 074
Inne korekty	-239 857	24 250 319
Gotówka z działalności operacyjnej	13 039 750	10 789 032
Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony	-2 735 829	-1 080 264
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	10 303 921	9 708 768
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy		
Z aktywów finansowych, w tym:	7 364	200 118
w pozostałych jednostkach	7 364	200 118
– odsetki	7 364	0
ŁĄCZNIE WPŁYWY	7 364	200 118
II. Wydatki		
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	89 317	803 591
Na aktywa finansowe, w tym:	0	400 000
w jednostkach powiązanych	0	400 000
ŁĄCZNIE WYDATKI	89 317	1 203 591
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)	-81 953	-1 003 473
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy		
Z emisji akcji, wydania instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	20 000
Kredyty i pożyczki	100 882	0
Inne wpływy finansowe	0	13 063 292
ŁĄCZNIE WPŁYWY	100 882	13 083 292
II. Wydatki		
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	139 375	82 557
Odsetki	9 099	0
ŁĄCZNIE WYDATKI	148 474	82 557
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)	-47 592	13 000 735
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III±B.III±C.III)	10 174 377	21 706 029
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	10 174 377	21 706 029
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	25 318 213	3 612 183
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	35 492 590	25 318 213
– o ograniczonej możliwości dysponowania		

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Zarząd:

Tadeusz Skłodowski

Piotr Prajsnar

DORADCA PODATKOWY
nr wpisu 01531

Sporządzono:

Tadeusz Skłodowski

Piotr Prajsnar
Prezes Zarządu

Warszawa, dnia 31 maja 2017 r.

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I PORÓWNYWALNOŚĆ SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Oświadczenie o zgodności

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską („MSSF”). Ponieważ niniejsze sprawozdanie finansowe jest pierwszym sprawozdaniem finansowym sporządzonym wg MSSF, zostało ono sporządzone zgodnie z wymogami MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy”.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego 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 sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe jest przedstawione w walucie złoty polski (PLN), która jest walutą funkcjonalną Spółki.

Przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania zastosowano zasadę kosztu historycznego.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Zarząd Cloud Technologies S.A. nie stwierdza istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

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 (KIMSF)

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

II. ZGODNOŚĆ Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOWŚCI FINANSOWEJ.

Zgodnie z uchwałą nr 14 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 9 maja 2016 r. Spółka Cloud Technologies S.A., od dnia 1 stycznia 2016 r. sporządza sprawozdania finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz interpretacjami wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzonymi przez Unię Europejską, zwanymi dalej „MSSF UE”.

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

Ponieważ niniejsze sprawozdanie finansowe jest pierwszym sprawozdaniem finansowym sporządzonym wg MSSF UE, zostało ono sporządzone zgodnie z wymogami MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy”.

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:

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 amortyzacji 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 trwale 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 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. 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 model pięciu kroków, oparty na zasadach, który ma być stosowany dla wszystkich umów z klientami przy rozpoznawaniu przychodu.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki winno być czytane łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zatwierdzonym do publikacji przez Zarząd i opublikowanym tego samego dnia co jednostkowe sprawozdanie finansowe, celem uzyskania pełnej informacji o sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz wyniku finansowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

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 zobowiązania.

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 „saldo 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 „saldo debetowe pozycji odroczone”, natomiast te, które są wykazywane w ramach pasywów – jako „saldo 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.
- 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 zleceniodawca 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.
- l) 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 skorzystanie 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 Spółka jest na etapie analizy wpływu tych standardów na wyniki.

III. OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI, W TYM METOD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ PRZYCHODÓW I KOSZTÓW

1. Prezentacja sprawozdań z uwzględnieniem segmentów działalności

Segment operacyjny jest częścią Spółki 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 przede 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.

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 liniowa.

Zasadność stawek amortyzacji środków trwałych jest przez Spółkę okresowo weryfikowana. Roczne stawki amortyzacji dla poszczególnych składników środków trwałych są następujące:

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

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.

Spółka 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 Spółkę 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

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 wartości 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 Spółki i są wyceniane w wartości godziwej w momencie ich nabycia, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych. Powstające 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) ujmują 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 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.

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 ujmuje 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 wymiernymi 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 ujmuje 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 wypływ 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 wypływ 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 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 Spółki.

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 ujmowane są 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 Spółki 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 Spółki.

27. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji**a) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji**

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

b) Transakcje i salda

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

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) Spółki 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		4,424	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 V: Zmiany zasad rachunkowości, Zmiany w 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.

IV. ISTOTNE INFORMACJE 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 pożytki 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.

Utrata wartości aktywów

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: 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

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

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek wycenia się 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.

V. ZMIANY ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

Zastosowanie MSSF po raz pierwszy

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości wydała Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej nr 1 („MSSF 1”) „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, który obowiązuje przy sporządzaniu sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się w dniu 1 stycznia 2004 roku lub później. MSSF 1 dotyczy jednostek, które przygotowują po raz pierwszy sprawozdanie finansowe według MSSF oraz jednostek, które stosowały MSSF, ale w ich sprawozdaniu znajdowało się stwierdzenie o niezgodności z określonymi standardami. MSSF 1 wymaga, aby pierwsze sprawozdanie finansowe według MSSF było pierwszym rocznym sprawozdaniem finansowym, w którym jednostka zastosuje wszystkie standardy MSSF, wraz ze stwierdzeniem pełnej zgodności z wszystkimi standardami MSSF.

Na podstawie art. 45 punkt 1b Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Cloud Technologies SA dnia 9 maja 2016 r. roku podjęło decyzję o sporządzaniu jednostkowych sprawozdań finansowych zgodnych z MSSF UE.

Zgodnie z powyższym niniejsze sprawozdanie finansowe stanowi pierwsze pełne roczne sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie ze standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE. Na potrzeby niniejszego sprawozdania finansowego datą przejścia na stosowanie standardów MSSF jest dzień 1 stycznia 2015 roku. Ostatnim dostępnym, na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji, sprawozdaniem finansowym Spółki sporządzonym zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości, zdefiniowanymi w Ustawie o rachunkowości, było sprawozdanie finansowe sporządzone za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku.

Zgodnie z MSSF 1 sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w taki sposób, jak gdyby Spółka zawsze stosowała MSSF.

Uzgodnienie pomiędzy dotychczas stosowanymi a nowymi zasadami sprawozdawczości

Uzgodnienia kapitałów własnych i aktywów za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku oraz wyniku netto za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku i kapitałów własnych na dzień 1 grudnia 2015 roku sporządzonych zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości i z MSSF zostały zaprezentowane poniżej:

Cloud Technologies S.A.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.-31.12.2016 R

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

Tytuł	Kapitał własny na 1 stycznia 2015	Kapitał własny na 31 grudnia 2015	Zysk netto/ całkowite dochody na 31 grudnia 2015	Aktywa na 31 grudnia 2015
Dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości	9 956 482	24 731 143	14 754 661	44 351 918
KOREKTY:				
1. Kapitał z aktualiz. wyceny programu motywacyjnego	0	24 415 000		
2. Podwyższenie kapitału (niezarejestrowanego)	20 000	40 000		
3. Kapitał zapasowy z emisji akcji pow. ceny nom. - niezarejestrowany	0	13 685 000		
4. Kapitał zapasowy		-1 100 000		
5. Wynik finansowy bieżący - korekta kosztów wy nagrodzeń z tyt. wyceny programu motywacyjnego	0	-24 415 000	-24 415 000	
6. Zapasy (z tyt. zaliczek na dostawy)				-6 379
7. Należności handlowe (z tyt. zaliczek na dostawy)				6 379
8. Aktywa z tyt. podatku odroczonego netowane o rezerwy z tego tyt.				-17 122
Efekt zastosowania nowych zasad rachunkowości - razem	9 976 482	37 356 143	-9 660 339	44 334 796

Pozostałe zmiany w 2016 r.:

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

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

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 Spółka nie jest 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, Spółka dokonała weryfikacji swojego stanowiska. Uznając, że nakłady na gry mobilne spełniają warunki pozwalające na ich kapitalizację, są one zaliczane do aktywów Spółki i rozliczane w czasie generowania przychodów.

Podatek odroczony

W związku ze zmianą zasad rachunkowości w 2016 Spółka dokonała skompensowania 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

1. Przychody ze sprzedaży i przychody ogółem

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.

Przychody ze sprzedaży i przychody ogółem:

	12 miesięcy do	12 miesięcy do
	31 grudnia 2016	31 grudnia 2015
	zł	zł
Działalność kontynuowana		
Sprzedaż usług	45 131 607	29 840 874
Suma przychodów ze sprzedaży	45 131 607	29 840 874
Pozostałe przychody operacyjne	656 491	760 975
Przychody finansowe	1 269 470	288 530
Suma przychodów ogółem z działalności kontynuowanej	47 057 568	30 890 379
Przychody z działalności zaniechanej	0	0
SUMA przychodów ogółem	47 057 568	30 890 379

	12 miesięcy do		12 miesięcy do	
	31 grudnia 2016	udział w %	31 grudnia 2015	udział w %
Sprzedaż wg kierunków dystrybucji:				
Sprzedaż krajowa	4 736 180	10,49%	3 361 716	11,27%
Sprzedaż na terenie Unii Europejskiej	1 884 028	4,17%	2 198 930	7,37%
Sprzedaż eksportowa	38 511 399	85,33%	24 280 227	81,37%
	45 131 607	100,00%	29 840 874	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.

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

Przychody ze sprzedaży na rzecz Odbiorcy 1 i Odbiorcy 2 wyniosły odpowiednio:

24,3 mln zł (53,84 %) i 14,26 mln zł (31,98 %).

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

Przychody ze sprzedaży na rzecz Odbiorcy 1, Odbiorcy 2 i Odbiorcy 3 wyniosły odpowiednio:

10,3 mln zł (34,51 %), 9,8 mln zł (32,84 %) i 4,2 mln zł (14,07 %).

INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI

Ogólne informacje o segmentach operacyjnych:

Spółka 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 modele 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.

Przychody oraz aktywa netto w podziale na segmenty zostały przedstawione w nocie nr 2 : INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI, na str. 31 w sprawozdaniu skonsolidowanym, którego niniejsze sprawozdanie jednostkowe jest integralną częścią.

2. Koszty działalności operacyjnej

Poniższa tabela prezentuje rodzajowy podział kosztów działalności operacyjnej.

	12 miesięcy do 31 grudnia 2016 zł	12 miesięcy do 31 grudnia 2015 zł
Amortyzacja	1 089 084	1 263 226
Zużycie materiałów i energii	167 073	90 363
Usługi obce	20 586 122	10 643 442
Podatki i opłaty	62 438	27 780
Wynagrodzenia, w tym:	255 806	24 834 987
- program motywacyjny	0	24 415 000
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	34 540	35 190
Pozostałe koszty rodzajowe	164 756	150 944
Razem koszty działalności operacyjnej	22 359 819	37 045 933

2.1 Koszty wg. miejsca powstawania

	12 miesięcy do 31 grudnia 2016 zł	12 miesięcy do 31 grudnia 2015 zł
Koszt własny sprzedaży	19 918 563	16 100 443
Amortyzacja	997 935	1 157 502
Usługi obce	18 692 749	9 719 483
Wynagrodzenia	200 626	329 391
Koszty programu motyw.	0	4 866 300
Ubezpieczenia społeczne i inne świad.	27 254	27 767
Koszty sprzedaży	900 337	474 807
Amortyzacja	13 458	15 610
Usługi obce	886 879	459 197
Koszt ogólnego zarządu	1 540 919	20 470 683
Amortyzacja	77 692	90 114
Zużycie materiałów i energii	167 073	90 363
Usługi obce	1 006 494	465 872
Podatki i opłaty	62 438	27 780
Wynagrodzenia	55 180	90 596
Koszty programu motyw.	0	19 548 700
Ubezpieczenia społeczne i inne świadcze	7 286	7 390
Pozostałe koszty rodzajowe	164 756	149 867
Razem	22 359 819	37 045 933

2.2. Koszty osobowe i inne koszty osobowe

Poniższe tabele prezentują podział kosztów osobowych i innych kosztów osobowych na poszczególne kategorie.

	31 grudnia 2016 zł	31 grudnia 2015 zł
wynagrodzenie podstawowe	89 557	113 329
wynagrodzenie za urlop	571	24 873
wynagrodzenia chorobowe	1 325	3 387
świadczenia dodatkowe	11 129	8 373
akcje	0	24 415 000
	102 582	24 564 962
umowy cywilnoprawne	153 224	270 026
Razem koszty osobowe	255 806	24 834 987

Cloud Technologies S.A.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.-31.12.2016 R

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

	31 grudnia 2016	31 grudnia 2015
	zł	zł
koszty ubezpieczeń społecznych	26 468	32 074
pozostałe świadczenia w okresie zatrudnienia:		
opieka medyczna, bhp	8 072	3 116
Razem inne koszty osobowe	34 540	35 190

2.3. Zatrudnienie

W ramach umowy o pracę w 2016 roku spółka zatrudniała 3 pracowników.

	31 grudnia 2016	31 grudnia 2015
	liczba pracowników	liczba pracowników
pracownicy operacyjni (pełne etaty)	3	3

2.4. Usługi obce

Poniższa tabela prezentuje podział kosztów usług obcych na poszczególne kategorie.

	12 miesięcy do 31 grudnia 2016	12 miesięcy do 31 grudnia 2015
	zł	zł
najem pomieszczeń	205 175	84 474
transport i spedycja	26 834	22 046
usługi remontowe	8 499	167
usługi telekomunikacyjne	447	2 855
konferencje	7 590	1 350
usługi podwykonawcze, w tym:	19 853 136	9 791 306
- zarządzania projektami	150 556	510 367
- doradcze	197 942	257 050
- zakup mediów (RTB)	17 859 205	7 769 576
- programistyczne	1 095 567	225 723
- pozostałe	549 866	1 028 591
usługi związane z zarządzaniem	194 857	675 176
usługi pozostałe	289 584	66 068
Razem	20 586 122	10 643 442

3. Pozostałe przychody operacyjne oraz przychody finansowe

3.1. Pozostałe przychody operacyjne

Na pozostałe przychody składają się następujące pozycje:

	12 miesięcy do 31 grudnia 2016	12 miesięcy do 31 grudnia 2015
	zł	zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	300	0
Dotacje	560 541	752 696
Pozostałe	95 650	8 280
	656 491	760 975

3.2. Przychody finansowe

Na przychody finansowe składają się następujące pozycje:

Przychody finansowe

	12 miesięcy do 31 grudnia 2016	12 miesięcy do 31 grudnia 2015
	zł	zł
Odsetki uzyskane z tytułu udzielonych pożyczek	0	11 818
Odsetki uzyskane pozostałe	9 464	55 845
Dodatnie saldo różnic kursowych	1 260 006	220 867
	1 269 470	288 530

4. Pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe

4.1. Pozostałe koszty operacyjne

Na pozostałe koszty składają się następujące pozycje:

	12 miesięcy do 31 grudnia 2016	12 miesięcy do 31 grudnia 2015
	zł	zł
Odpisanie należności umorzonych, nieściągalnych	0	15 165
Darowizny przekazane	1 000	627
Pozostałe	38 568	17 180
	39 568	32 973

4.2. Koszty finansowe

Na koszty finansowe składają się następujące pozycje:

	12 miesięcy do 31 grudnia 2016	12 miesięcy do 31 grudnia 2015
	zł	zł
Odsetki pozostałe	188	258
odsetki od leasingów	9 099	1 343
	9 287	1 601

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	9 464	-9 287	177
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	648 710	611 296	0	1 260 006
Razem zysk/strata	648 710	620 760	-9 287	1 260 183
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	55 845	11 818	-1 601	66 062
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych	43 815	177 052	0	220 867
pozostałe	0	0		0
Razem zysk/strata	99 660	188 870	-1 601	286 929

5. Podatek dochodowy

Poniższa tabela prezentuje podział podatku dochodowego na część bieżącą i odroczoną.

	12 miesięcy do 31 grudnia 2016	12 miesięcy do 31 grudnia 2015
	zł	zł
podatek dochodowy bieżący	4 588 362	3 444 359
podatek dochodowy odroczony	117 889	25 853
Razem podatek dochodowy	4 706 251	3 470 212

Zgodnie z przepisami podatkowymi obowiązującymi w Polsce stawka podatkowa w latach 2015 i 2016 wynosiła 19%. Uzgodnienie podatku dochodowego wynikającego z zysku brutto i ustawowej stawki podatkowej do obciążenia z tytułu podatku dochodowego wykazanego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów przedstawia się następująco:

Cloud Technologies S.A.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.-31.12.2016 R

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

LP	Tytuł	Dane
I.	Wynik finansowy (zysk, strata) brutto (II-IV)	24 648 894
II.	Przychody ogółem	46 890 782
A	Przychody trwale nie zaliczane do dochodu do opodatkowania	-560 541
1	dotacje	-560 541
2	rozwiązane rezerwy na nagrody, usługi	0
3	pozostałe	0
B	Przychody przejściowo nie zaliczane do dochodu do opodatkowania	-494 044
1	a/ dodatnie, w tym:	0
2	odsetki od lokat - wycena, wyceny kontraktów	0
3	odsetki zapłacone	0
3	b/ ujemne, w tym:	-494 044
4	dodatnie różnice kursowe z wyceny	-494 044
5	odsetki	0
6	wycena kontraktów finansowych	0
C.	Korekta o zmianę stanu prod. i koszt wytworzenia	166 787
D.	Korekta o transakcje prezentowane per saldo	0
III.	Przychody podatkowe ogółem (II+A-B+C)	46 002 984
IV.	Koszty ogółem	22 241 888
E.	Koszty trwale nie uznawane za koszt uzyskania przychodu	-580 296
1	amortyzacja sam.osob.powyżej 20 tys.EUR	0
2	ubezpieczenia samochodu ponad limit 20 tys.EUR	-2 979
3	materiały, usługi (paragony, oświadczenia)	0
4	wydatki na reprezentację	0
5	podatki i opłaty (PFRON,VAT)	-8 706
6	odsetki budżetowe, koszty pozostałe	-110
7	odsetki	0
8	usługi leasingowe	0
9	amortyzacja- środki finansowane dotacją	-481 321
10	wydatki błędnie udokumentowane	-10 046
11	prospekt emisyjny	-55 000
12	reprezentacja	-16 098
13	składki członkowskie- przynależność nieobowiązkowa	661
14	darowizny	-1 000
15	pozostałe koszty	-5 698
F.	Koszty przejściowo nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu	25 330
1	Dotyczące kosztów:	0
2	a/ ujemne, w tym:	-196 892
3	wynagrodzenia +ZUS pracodawcy za 12.2016 zapłacony 01.2017	-45 953
4	ujemne różnice kursowe z wyceny na koniec 2016	0
5	naliczone odsetki od pożyczki	-7 364
6	odwrócenie różnic kursowych	0
7	rezerwy na usługi 12.2016	-76 328
8	amortyzacja - środki trwale w leasingu	-58 149
9	odsetki z tyt. leasingu	-9 099
10	świadczenia medyczne	0
8	b/ dodatnie, w tym:	222 222
9	wynagrodzenia i ZUS pracodawcy za 12.2015 zapłacone w 01.2016	24 673
10	wyżs. ujemnych różnic kursowych z wycenowania na koniec 2015	0
11	rozwiązane/wykorzystane rezerwy 2015	49 075
12	usługi z lat poprzednich podatkowo	0
13	świadczenia medyczne	0

Cloud Technologies S.A.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.-31.12.2016 R

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

14	różnice przejściowe w leasingu- ust. leasingowe	148 474
G.	Korekta o zmianę stanu prod. i koszt wytworzenia	166 787
H.	Korekta o transakcje prezentowane per saldo	0
VI.	Koszty podatkowe ogółem (IV+D+E+F)	21 853 709
1	Podatkowy zysk /strata/ brutto po korektach (III-V)	24 149 275
2	Odliczenie od dochodu:	0
	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym:	24 149 275
	Podatek dochodowy stanowiący zobowiązanie	4 588 362
Efektywna stopa podatkowa -(udział obciążenia podatkowego w zysku przed opodatkowaniem)		19%

5a. Odroczony podatek dochodowy

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego kompensuje się ze sobą, jeżeli istnieje możliwe do wyegzekwowania na drodze prawnej prawo do skompensowania bieżących aktywów i zobowiązań podatkowych i jeżeli odroczony podatek dochodowy podlega tym samym organom podatkowym.

12 miesięcy do 31 grudnia 2016			12 miesięcy do 31 grudnia 2016		
rezerwy wpływające na: wynik finansowy			aktywa odniesione na: wynik finansowy		
Lp	Treść				
1	Stan na początek roku	42 975		17 122	
2	Zwiększenia w roku	166 606		22 864	
3	Zmniejszenia w roku	42 975		17 122	
4a	Stan na koniec roku	166 606		22 864	
4b	w tym: z tyt. strat podatk.	0		0	
12 miesięcy do 31 grudnia 2015			12 miesięcy do 31 grudnia 2015		
rezerwy wpływające na: wynik finansowy			aktywa odniesione na: wynik finansowy		
Lp	Treść				
1	Stan na początek roku	165 095		302 467	
2	Zwiększenia w roku	42 975		17 122	
3	Zmniejszenia w roku	165 095		302 467	
4a	Stan na koniec roku	42 975		17 122	
4b	w tym: z tyt. strat podatk.	0		0	

Aktywa / rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	stan na 31.12.2016	aktywo	rezerwa
różnice przejściowe w leasingu	157 686	0	29 960
bilansowa wycena salda różnic kursowych	719 190	0	136 646
niewypłacone wynagrodzenia	37 274	7 082	0
rezerwa na badanie bilansu 2016	31 000	5 890	0
bilansowa wycena salda różnic kursowych	1 484	282	0
ZUS niewypłacony / do zapłaty rok 2017	5 253	998	0
rezerwa na usługi z 2016	45 328	8 612	0
Razem		22 864	166 606

Aktywa / rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	stan na 31.12.2015	aktywo	rezerwa
odsetki od pożyczki	882		168
bilansowa wycena salda różnic kursowych	225 302		42 807
niewypłacone wynagrodzenia	24 269	4 611	
rezerwa na badanie bilansu 2015	30 000	5 700	
rezerwa na urlopy	1 077	205	
ZUS niewypłacony / do zapłaty rok 2016	15 695	2 982	
rezerwa na usługi z 2015	19 075	3 624	
Razem		17 122	42 975

Spółka dokonała skompensowania aktywów i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dlatego w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zaprezentowano: 143 742 zł jako rezerwę z tyt. odroczonego podatku dochodowego. Analogicznie w okresie porównawczym na koniec 2015 r. po dokonaniu kompensaty aktywa i rezerwy z tyt. podatku odroczonego zaprezentowano rezerwę z tyt. odroczonego podatku dochodowego w wysokości: 25 853 zł.

6. Działalność zaniechana

Działalność zaniechana nie wystąpiła w okresie sprawozdawczym

7. Zysk przypadający na jedną akcję

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

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

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	19 942 643	-9 660 339
Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	19 942 643	-9 660 339
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję	19 942 643	-9 660 339

Liczba wyemitowanych akcji

Liczba wyemitowanych akcji	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Srednia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	4 600 000	4 280 220
Srednia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	4 600 000	4 280 220
Wyliczenie wartości zysku podstawowego na jedną akcję w szt.	4,34	-2,26
Wyliczenie wartości zysku rozwodnionego na jedną akcję w szt.	4,34	-2,26

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

8. 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:					
inwestycje krótkoterminowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy	31.12.2016	35 492 590	35 492 590	0	0
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	31.12.2016	255 143	0	255 143	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:					
inwestycje krótkoterminowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy	31.12.2015	25 318 213	25 318 213	0	0
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	31.12.2015	5 000	0	5 000	0

9. Rzeczowe aktywa trwałe

Poniższe tabele przedstawiają zmiany wartości księgowej netto poszczególnych kategorii rzeczowych aktywów trwałych.

Cloud Technologies S.A.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.-31.12.2016 R

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

Rok zakończony 31 grudnia 2016 r.						
	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej zł	Urządzenia techniczne i maszyny zł	Środki transportu zł	Inne środki trwałe zł	Zaliczki na środki trwałe w budowie zł	Razem zł
Wartość brutto na początek okresu	0	169 907	192 696	8 818	7 000	378 420
Zwiększenia	27 427	61 499	227 014	0	0	315 941
Zmniejszenia	0	0	0	0	-7 000	-7 000
Wartość brutto na koniec okresu	27 427	231 406	419 710	8 818	0	687 361
Amortyzacja na początek okresu	0	68 481	6 423	8 818	0	83 722
Amortyzacja za okres	2 254	63 083	58 214	0	0	123 551
Amortyzacja na koniec okresu	2 254	131 564	64 637	8 818	0	207 273
Wartość netto na początek okresu	0	101 425	186 273	0	7 000	294 698
Wartość netto na koniec okresu	25 173	99 842	355 073	0	0	480 088

Rok zakończony 31 grudnia 2015 r.						
	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej zł	Urządzenia techniczne i maszyny zł	Środki transportu zł	Inne środki trwałe zł	Zaliczki na środki trwałe w budowie zł	Razem zł
Wartość brutto na początek okresu	0	41 193	0	6 440	0	47 633
Zwiększenia	0	128 714	192 696	2 377	7 000	330 787
Wartość brutto na koniec okresu	0	169 907	192 696	8 818	7 000	378 420
Amortyzacja na początek okresu	0	33 130		6 440	0	39 571
Amortyzacja za okres	0	35 351	6 423	2 377	0	44 151
Amortyzacja na koniec okresu	0	68 481	6 423	8 818	0	83 722
Wartość netto na początek okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu	0	101 425	186 273	0	7 000	294 698

Środki trwałe - struktura własnościowa

	31 grudnia 2016 zł	31 grudnia 2015 zł
Własne	125 015	108 425
użytkowane na podstawie leasingu	355 073	186 273
Środki trwałe bilansowe razem	480 088	294 698

10. Wartości niematerialne

Poniższe tabele przedstawiają zmiany wartości księgowej netto poszczególnych kategorii wartości niematerialnych.

Rok zakończony 31 grudnia 2016 r.		
	Inne wartości niematerialne i prawne zł	Razem zł
Wartość brutto na początek okresu	3 774 400	3 774 400
Wartość brutto na koniec okresu	3 774 400	3 774 400
Amortyzacja na początek okresu	2 672 825	2 672 825
Amortyzacja za okres	965 533	965 533
Amortyzacja na koniec okresu	3 638 358	3 638 358
Wartość netto na początek okresu	1 101 575	1 101 575
Wartość netto na koniec okresu	136 042	136 042

Rok zakończony 31 grudnia 2015 r.		
	Inne wartości niematerialne i prawne zł	Razem zł
Wartość brutto na początek okresu	3 108 900	3 108 900
Zwiększenia	665 500	665 500
Wartość brutto na koniec okresu	3 774 400	3 774 400
Amortyzacja na początek okresu	1 453 750	1 453 750
Amortyzacja za okres	1 219 075	1 219 075
Amortyzacja na koniec okresu	2 672 825	2 672 825
Wartość netto na początek okresu	1 663 213	1 663 213
Wartość netto na koniec okresu	1 101 575	1 101 575

Wartości niematerialne - struktura własnościowa

	31 grudnia 2016 zł	31 grudnia 2015 zł
Własne	136 042	1 101 575
Wartości niematerialne bilansowe razem	136 042	1 101 575

11. Długoterminowe aktywa finansowe w jednostkach podporządkowanych

	31 grudnia 2016	31 grudnia 2015
	zł	zł
Stan na początek okresu	5 000	0
Zwiększenia	250 143	5 000
Zmniejszenia	0	0
Stan na koniec okresu	255 143	5 000

Zwiększenia na kwotę 250 143 zł w roku 2016 wynikają z następujących transakcji:

- objęcie udziałów o wartości 5 143 zł w nowoutworzonej spółce zależnej OnAudience Ltd.
- objęcie udziałów o wartości 245 000 zł w spółce zależnej Audience Network Sp. z o.o.

12. Należności handlowe oraz pozostałe należności

Należności handlowe oraz pozostałe należności obejmują następujące pozycje:

12.1. Należności handlowe**Należności handlowe od jednostek powiązanych według terminu płatności**

	31 grudnia 2016	31 grudnia 2015
	zł	zł
Należności, których termin płatności zapadnie:		
- do 1 miesiąca	530 485,70	28 851,40
	530 485,70	28 851,40
Należności przeterminowane:		
- do 1 miesiąca	705 943,04	1 631,95
	705 943,04	1 631,95
Należności z tytułu dostaw i usług razem (brutto)	1 236 428,74	30 483,35
Odpisy aktualizujące wartość należności		
Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto)	1 236 428,74	30 483,35

Należności handlowe od pozostałych jednostek według terminu płatności

	31 grudnia 2016	31 grudnia 2015
	zł	zł
należności, których termin płatności zapadnie:		
- do 1 miesiąca	13 585 707,43	7 501 826,36
Należności z tytułu dostaw i usług razem (brutto)	13 585 707,43	7 501 826,36
należności przeterminowane:		
- do 1 miesiąca		22 761,06
- powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	33 245,99	3 006 190,03
- powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	10 013 980,17	2 323 450,78
- powyżej 6 miesięcy do 1 roku	379,07	1 833 276,84
- powyżej 1 roku		
	10 047 605,23	7 185 678,71
Należności z tytułu dostaw i usług razem (brutto)	23 633 312,66	14 687 505,07
Odpisy aktualizujące wartość należności	0,00	0,00
Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto)	23 633 312,66	14 687 505,07

12.2. Należności pozostałe

Należności pozostałe według tytułów

	31 grudnia 2016 zł	31 grudnia 2015 zł
- z tytułu pozostałych podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0	3 784
- podatek od towarów i usług VAT	824 468	1 993 219
- podatek VAT do przeniesienia	303 746	526 358
- należności z tyt. nabycia udziałów	0	245 000
- inne	15 386	15 698
Razem: należności pozostałe (brutto)	1 143 600	2 784 059
Odpisy aktualizujące wartość należności	0	0

W Spółce na dzień 31 grudnia 2015 r. oraz na dzień 31 grudnia 2016 r. nie wystąpiły odpisy aktualizujące.

13. Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe

	31 grudnia 2016 zł	31 grudnia 2015 zł
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:		
- ubezpieczenia samochodów	7 818	4 733
- ubezpieczenia majątkowe	1 286	0
- domeny i usługi internetowe	1 307	7 647
- bilety lotnicze	9 059	0
- pozostałe	21 053	0
- koszt sprzedawanych gier i platformy onAudience	1 740 731	0
- rozlicz. międzyokresowe przychodów	35 000	0
	1 816 254	12 381
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	0	0
	1 816 254	12 381

14. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują następujące pozycje:

	12 miesięcy do 31 grudnia 2016 zł	12 miesięcy do 31 grudnia 2015 zł
Banki - (bez ZFSS)	35 492 590	25 318 213
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	35 492 590	25 318 213

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują rachunki bieżące.

Cloud Technologies S.A.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.-31.12.2016 R

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

31 grudnia 2016			
Rachunki bankowe	stan środków	Kurs średni NBP z wyceny bilansowej	Wartość bilansowa
Konto walutowe EUR	7 562 787	4,4240	33 457 769
Konto walutowe USD	728	4,1793	3 043
Karty prepaid PLN	19 600	1,00	19 600
Rachunek bankowy bieżący PLN	2 012 179	1,00	2 012 179
Razem			35 492 590

31 grudnia 2015			
Rachunki bankowe	stan środków	Kurs średni NBP z wyceny bilansowej	Wartość bilansowa
Konto walutowe EUR	3 366 000	4,2615	14 344 207
Konto walutowe USD	32 016	3,9011	124 897
Karty prepaid PLN	4 539	1,00	4 539
Rachunek bankowy bieżący PLN	10 844 570	1,00	10 844 570
Razem			25 318 213

Zmiana stanu instrumentów finansowych

01.01.2016-31.12.2016	Pożyczki udzielone i należności własne	Pozostałe zobowiązania finansowe
Stan na początek okresu	100 882	110 138
Zwiększenia	0	226 625
Zawarcie umów leasingu	0	226 625
Zmniejszenia	0	139 375
Splata pożyczek udzielonych	100 882	0
Splata rat leasingowych	0	139 375
Stan na koniec okresu	0	197 388
01.01.2015-31.12.2015	Pożyczki udzielone i należności własne	Pozostałe zobowiązania finansowe
Stan na początek okresu	0	0
Zwiększenia	0	116 270
Udzielenie pożyczek	100 000	0
Zawarcie umów leasingu	0	114 926
Odsetki naliczone wg efektywnej stopy procentowej	882	1 344
Zmniejszenia	0	6 132
Splata rat leasingowych	0	6 132
Stan na koniec okresu	0	110 138

Cloud Technologies S.A.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.-31.12.2016 R

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

15. Kapitał własny

Na kapitał własny składają się następujące pozycje:

	31 grudnia 2016	31 grudnia 2015
	zł	zł
Kapitał podstawowy	460 000	420 000
Kapitał podstawowy niezarejestrowany	0	40 000
Kapitał zapasowy z zysków z lat ub.	23 211 143	8 456 482
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	13 690 000	1 100 000
Kapitał zapasowy niezarejestr. ze sprzed. akcji pow. ceny nominalnej	0	12 585 000
Kapitał z wyceny programu motywacyjnego	24 415 000	24 415 000
Niepodzielony wynik finansowy	-24 415 000	
Wynik finansowy bieżącego okresu	19 942 643	-9 660 339
Razem kapitał własny	57 303 786	37 356 143

Kapitał podstawowy

Kapitał zakładowy: 460 000 zł składa się z 4 600 000 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

Wszystkie akcje są opłacone; nie ma akcji uprzywilejowanych.

Kapitał zakładowy spółki pochodzi z następujących emisji akcji:

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 dotychczasowym udziałowcom	3 000 000	0,10	300 000	Przekształcenie Cloud Technologies Sp. z o.o. w Cloud Technologies SA	2011-12-22 2011-12-07
Seria B	brak	emisja w drodze subskrypcji prywatnej, pozbawienie dotychczasowych 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, pozbawienie dotychczasowych 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, pozbawienie dotychczasowych 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 docelowego, pozbawienie dotychczasowych 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 docelowego, pozbawienie dotychczasowych akcjonariuszy praw a poboru	250 000	0,10	25 000	wkład pieniężny	2016-03-21 2015-12-21

Struktura własnościowa i procent posiadanych akcji Spółki na dzień 31 grudnia 2016r. (zgodnie z księgą akcyjną Cloud Technologies S.A.):

Cloud Technologies S.A.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.-31.12.2016 R

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

	Liczba akcji	% głosów
Piotr Jerzy Prajsnar	1 277 000	27,76
QVP INVESTMENTS	1 267 666	27,56
PERPETUM 10 FIZAN	600 000	13,04
Altus TFI	234 403	5,10
pozostali do 5%	1 220 931	26,54
	4 600 000	100,00

Kapitał zapasowy

Struktura kapitału zapasowego

	31.12.2016	31.12.2015
Kapitał zapasowy z odpisów z zysku z lat ubiegłych	23 211 143	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 niezarejestrowanego	0	12 585 000
RAZEM	36 901 143	22 141 482

Zmiana stanu kapitału zapasowego

Wyszczególnienie	Kapitał zapasowy
01.01.2016	22 141 482
Zwiększenia w okresie	14 759 661
Podział/ pokrycie zysku/straty netto	14 754 661
Kapitał zapasowy z nadwyżki ceny akcji pow. ceny nominalnej	12 590 000
Kapitał zapasowy z nadwyżki ceny akcji pow. ceny nominalnej dotycz. kapitału niezarejestrowanego	-12 585 000
31.12.2016	36 901 143
01.01.2015	1 122 109
Zwiększenia w okresie	21 019 373
Podział/ pokrycie zysku/straty netto	8 434 373
Kapitał zapasowy z nadwyżki ceny akcji pow. ceny nominalnej dotycz. kapitału niezarejestrowanego	12 585 000
31.12.2015	22 141 482

Kapitał z aktualizacji 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

15.1. Ryzyko płynności i zarządzanie kapitałem

Zarządzanie kapitałem ma na celu utrzymywanie płynności finansowej w sposób ciągły, w każdym okresie. Spółka aktywnie zarządza ryzykiem utraty płynności, na które jest narażona. Ryzyko to rozumiane jako utrata zdolności do terminowego regulowania zobowiązań oraz pozyskiwania środków na finansowanie działalności.

Spółka monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto. Do zadłużenia netto Spółka wlicza oprocentowane kredyty i pożyczki oraz zobowiązania z tyt. leasingu, pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych. Kapitał obejmuje kapitał akcyjny, kapitał własny należny

Cloud Technologies S.A.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.-31.12.2016 R

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

akcjonariuszom jednostki dominującej pomniejszony o kapitały rezerwowe z tyt. niezrealizowanych zysków netto.

Ujemna wartość wskaźnika dźwigni świadczy o tym, że wartość środków na rachunkach bankowych przewyższa wartość zobowiązań ujętych do wyliczenia wskaźnika.

WYSZCZEGÓLNIENIE	31 grudnia 2016	31 grudnia 2015
	zł	zł
zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	197 387	110 138
minus środki pieniężne i ekwiwalenty	35 492 590	25 318 213
zadłużenie netto	-35 295 203	-25 208 075
kapitał własny	57 303 786	37 356 143
kapitał razem	57 303 786	37 356 143
kapitał i zadłużenie netto	22 008 583	12 148 068
wskaźnik dźwigni	-160,37%	-207,51%

15.2. Niepodzielony wynik finansowy

Zgodnie z obowiązującym Spółkę Kodeksem spółek handlowych kwoty przeznaczone do podziału między akcjonariuszy nie mogą przekraczać zysku za ostatni rok obrotowy powiększonego o zysk z lat ubiegłych, pomniejszonego o poniesione straty oraz o kwoty umieszczone w kapitałach zapasowym i rezerwowym, utworzonych zgodnie z prawem lub statutem, które nie mogą być przeznaczone na wypłatę dywidendy.

Zgodnie ze statutem Cloud Technologies S.A. kapitał zapasowy przeznaczony jest na pokrycie strat bilansowych, jakie mogą powstać w związku z działalnością Spółki oraz na uzupełnienie kapitału zakładowego lub na wypłatę dywidendy.

16. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

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

Spółka 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.

Spółka 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. Spółka monitoruje również ryzyko cen rynkowych dotyczące wszystkich posiadanych przez nią instrumentów finansowych.

16.1. Ryzyko stopy procentowej

Narażenie 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.

16.2. Ryzyko walutowe

Spółka 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 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 w walutach obcych na dzień bilansowy dotyczy środków pieniężnych, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

16.3. 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 spółka zawiera z głównymi dostawcami długoterminowe umowy współpracy zapewniające stabilność cen dostaw na czas potrzebny do zrealizowania danego kontraktu.

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

16.4. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe oznacza, że kontrahent nie dokona terminowej zapłaty za należność Spółki lub w inny sposób nie wywiąże się ze zobowiązań wobec Jednostek Grupy. Ryzyko to jest ograniczane przez Spółkę 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 Spółki na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, ryzyko kredytowe Spółki 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 Spółce występowały przeterminowane należności w wysokości 9 746 tys. PLN. Wynikały one z przejściowych opóźnień w płatnościach jednego z klientów Spółki. Ze względu na fakt uregulowania całości należności do końca marca 2017, Zarząd zdecydował, że należności nie zostały objęte odpisem aktualizującym.

17. Program świadczeń pracowniczych

Spółka wprowadziła program motywacyjny skierowany do władz Spółki 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

Cloud Technologies S.A.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.-31.12.2016 R

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

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 cenę transakcji pozagiełdowej o znacznym wolumenie (83,9 zł.).

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	3 440 000			
- z prawami do dysponowania	250 000	84	20 975 000			
Objęte w trakcie roku				450 000		24 415 000
- z prawami do dysponowania w 2016 i 2017				39 462	17	678 746
- z prawami do dysponowania w 2015				160 538	17	2 761 254
- z prawami do dysponowania w 2015				250 000	84	20 975 000
Wygasłe w ciągu okresu						
Stan na koniec roku	450 000		24 415 000	450 000		24 415 000
- bez pełnych praw do dysponowania				160 538	17	2 761 254
- bez pełnych praw do dysponowania				250 000	84	20 975 000
- z prawami do dysponowania	200 000	17	3 440 000	39 462	17	678 746
- z prawami do dysponowania	250 000	84	20 975 000			

18. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania obejmują następujące pozycje:

Cloud Technologies S.A.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.-31.12.2016 R

*(wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych, o ile nie podano inaczej)***Zobowiązania handlowe od jednostek powiązanych według terminu wymagalności**

	31 grudnia 2016 zł	31 grudnia 2015 zł
Zobowiązania, których termin wymagalności zapadnie:		
- do 1 miesiąca	1 853 381	2 144 820
	<u>1 853 381</u>	<u>2 144 820</u>
Zobowiązania przeterminowane:		
- do 1 miesiąca	0	0
- powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	97 335	
	<u>97 335</u>	<u>0</u>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług razem	<u>1 950 716</u>	<u>2 144 820</u>

Zobowiązania handlowe wobec pozostałych jednostek według terminu wymagalności

	31 grudnia 2016 zł	31 grudnia 2015 zł
Zobowiązania, których termin wymagalności zapadnie:		
- do 1 miesiąca	1 123 419	505 801
- powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy		
- powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		
	<u>1 123 419</u>	<u>505 801</u>
Zobowiązania przeterminowane:		
- do 1 miesiąca	436 092	41 354
- powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	61 643	
	<u>497 735</u>	<u>41 354</u>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług razem	<u>1 621 154</u>	<u>547 155</u>

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych

	31 grudnia 2016 zł	31 grudnia 2015 zł
Podatek dochodowy od osób prawnych	2 748 531	3 174 783
Podatek dochodowy od osób fizycznych	9 565	5 626
Ubezpieczenia społeczne	5 780	0
Podatek od towarów i usług VAT	0	0
Podatek u źródła	0	0
Pozostałe (PFRON)	0	0
	<u>2 763 876</u>	<u>3 180 409</u>

Zdaniem Zarządu Cloud Technologies S.A. S.A., z uwagi na krótki termin realizacji zobowiązań handlowych wartość godziwa tych zobowiązań zbliżona jest do wartości księgowej.

19. Rezerwy na pozostałe zobowiązania, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów i inne obciążenia

Pozostałe rezerwy

	31.12.2016	31.12.2015
Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów 2016	93 559	53 449
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	67 418	567 907
Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	1 077	1 077
Razem, w tym:	162 054	622 433
- krótkoterminowe	162 054	622 433

Zmiana stanu pozostałych rezerw

Wyszczególnienie	Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	Ogółem
Stan na 01.01.2016	53 449	567 907	1 077	622 433
Utworzone w ciągu roku obrotowego	93 559		1 077	94 636
Wykorzystane	0	500 489		500 489
Rozwiązane	53 449		1 077	54 526
Stan na 31.12.2016, w tym:	93 559	67 418	1 077	162 054
- krótkoterminowe	93 559	67 418	1 077	162 054
Stan na 01.01.2015	0	882 590	0	882 590
Utworzone w ciągu roku obrotowego	53 449		1 077	54 526
Wykorzystane	0	314 683		314 683
Stan na 31.12.2015, w tym:	53 449	567 907	1 077	622 433
- krótkoterminowe	53 449	567 907	1 077	622 433

20. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego.

	31 grudnia 2016 zł	31 grudnia 2015 zł
Długoterminowe	63 966	60 058
Krótkoterminowe	133 422	50 080
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego ogółem	197 387	110 138

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

Cloud Technologies S.A.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.-31.12.2016 R

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

Finansujący	Numer umowy	Wartość początkowa	Wartość początkowa (waluta)	Oznaczenie waluty	Termin zakończenia umowy	Wartość zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego
BMW Financial Services Polska	LO/09694/1015	192 696	192 696	PLN	2017-10-20	79 933
mLeasing Sp.z o.o.	Cloud TECH/WA/215271/2016	99 715	99 715	PLN	2018-02-15	45 071
BMW Financial Services Polska	LO/142054/1016	126 909	126 909	PLN	2018-10-20	72 383
Razem		419 320	419 320			197 387

Przedmioty leasingu finansowego na dzień 31.12.2016

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 finansowego na dzień 31.12.2015

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

21. Informacje o podmiotach powiązanych, transakcje z jednostkami powiązanymi

Lista podmiotów powiązanych:

- AdPilot Sp. z o.o. S.K.A (AP)

Cloud Technologies S.A.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.-31.12.2016 R

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

- 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)

Podmiot powiązany	Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy od podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	
Jednostka dominująca		31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
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	101 759	
	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	1 950 716	2 144 820

(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

21.1. Transakcje Spółki w ramach Grupy Kapitałowej

Cloud Technologies S.A. posiada 100% udziałów w firmie Audience Network S.A. oraz 100 % udziałów w firmie On Audience LTD, która obecnie znajduje się w fazie organizacji i nie rozpoczęła jeszcze działalności operacyjnej.

12 miesięcy do
31 grudnia 2016
zł

12 miesięcy do
31 grudnia 2015
zł

AUDIENCE NETWORK SP. Z O.O.

Należności wzajemne na dzień bilansowy:

- krótkoterminowe

1 236 429

377 170

Cloud Technologies S.A.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.-31.12.2016 R

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

Zobowiązania wzajemne na dzień bilansowy:

- krótkoterminowe	101 759	0
Przychody ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym	2 576 030	31 500
Koszty ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym	235 993	280 697

21.2. Informacje o wynagrodzeniach i świadczeniach dla kluczowego personelu kierowniczego

Wynagrodzenia i świadczenia wypłacone lub należne osobom z kluczowego personelu kierowniczego Cloud Technologies S.A. (Zarząd i Rada Nadzorcza) przedstawiają się następująco:

	12 miesięcy do 31 grudnia 2016 zł	12 miesięcy do 31 grudnia 2015 zł
świadczenie usług	195 000	224 813
wynagrodzenie w formie akcji własnych		17 169 835
Razem wynagrodzenia kluczowego personelu	195 000	17 394 648

Imię i nazwisko oraz funkcja	Tytuł	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Wynagrodzenia Członków Zarządu			
Piotr Prajsnar - Prezes Zarządu	świadczenie usług	195 000	138 600
	w wynagrodzenie w formie akcji w własnych	0	8 390 000
RAZEM		195 000	8 528 600
Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej			
Robert Rafał - Przewodniczący Rady Nadzorczej	w wynagrodzenie w formie akcji w własnych	0	8 390 000
	świadczenie usług	0	0
Maciej Weiss - Członek Rady Nadzorczej	w wynagrodzenie w formie akcji w własnych	0	389 835
	świadczenie usług	0	86 213
RAZEM		0	8 866 048

22. Dywidendy zaproponowane lub uchwalone do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

Zarząd Spółki na mocy uchwały Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia podejmuje decyzje o przeznaczeniu zysku za rok 2016 na pokrycie straty z lat ubiegłych.

23. Umowy leasingu operacyjnego

W 2016 roku Spółka zawarła umowę 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.).

24. Objasnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

15	31.12.2016	31.12.2015
Środki pieniężne w bilansie	35 492 590	25 318 213
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem wykazane w rachunku przepływów pieniężnych	35 492 590	25 318 213
Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Amortyzacja:	1 089 084	1 263 226
amortyzacja w wartości niematerialnych	965 533	1 203 650
amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	123 551	59 576
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z:	3 449	0
odsetki zapłacone od leasingów	9 099	0
odsetki naliczone od udzielonych pożyczek	-7 364	
odsetki pozostałe	1 714	0
Zmiana stanu rezerw wynika z następujących pozycji:	0	42 975
bilansowa zmiana stanu zobowiązania z tyt. PDOP	117 889	42 975
zmiana stanu rezerw z tyt. podatku odroczonego	-117 889	0
Zmiana należności wynika z następujących pozycji:	-8 511 294	-8 167 395
zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	-8 511 294	-8 167 395
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych, wynika z następujących pozycji:	-1 686 274	-131 893
zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	243 975	-131 893
korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu nabycia aktywów finansowych	-83 341	0
zmiana stanu zobowiązań z tyt. PDOP	426 252	0
korekta zobowiązań z tyt. PDOP- korekta przejścia na MSRY	268 382	0
korekta zobowiązania z tyt. PDOP z tyt. kompensaty z VAT	-2 541 542	0
Na wartość pozycji "Zmiana stanu pozostałych aktywów" składają się:	-2 264 252	-278 074
zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów	-500 489	0
zmiana stanu biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów	40 110	0
zmiana stanu czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów	-1 803 873	-278 074
Na wartość pozycji "inne korekty" składają się:	-239 857	24 250 319
otrzymane dotacje	0	-494 539
zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów	0	348 594
koszty programu motywacyjnego w formie akcji spółki dominującej	0	24 415 000
zakup akcji w spółce zależnej nie konsolidowanej	5 143	-18 736
korekta należności z tyt. nabycia udziałów w sp. zależnej - rejestracja w 2016	-245 000	0

25. Dodatkowe informacje związane z zastosowaniem Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej w ujęciu szczegółowym

Niniejsze sprawozdanie finansowe spółki jest pierwszym sprawozdaniem finansowym zgodnym z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonym przez Unię Europejską (MSSF UE). Datą zastosowania MSSF UE po raz pierwszy jest 1 stycznia 2016 roku a datą ostatniego sprawozdania przygotowanego zgodnie z poprzednio obowiązującymi zasadami

Cloud Technologies S.A.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.-31.12.2016 R

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

(ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości – dalej polskie zasady rachunkowości) był 31 grudnia 2015 r.

Na dzień 1 stycznia 2016 roku szacunki zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania są zgodne z tymi, które były użyte do sporządzenia sprawozdania finansowego według polskich zasad rachunkowości.

Poniższe uzgodnienia obrazują rezultat przejścia przez Spółkę z poprzednio stosowanych zasad rachunkowości na MSSF UE. Uzgodnienia dostarczają szczegółowych informacji o wpływie przejścia na MSSF na następujące pozycje :

- sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2016
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres 12 miesięcy roku 2016
- sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych za rok 2016
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016

Poniżej szczegółowe przekształcenie danych wg ustawy o rachunkowości na MSSF za lata 2014-2015:

Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres 12 miesięcy roku 2015

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	za okres 01.01.2015 - 31.12.2015 UoR*	Korekty	za okres 01.01.2015 - 31.12.2015 MSSF
Przychody ze sprzedaży	29 840 874		29 840 874
Przychody ze sprzedaży usług	29 840 874		29 840 874
koszty działalności operacyjnej	12 630 933	0	37 045 933
Amortyzacja	1 263 226		1 263 226
Zużycie materiałów i energii	90 363		90 363
Usługi obce	10 643 442		10 643 442
Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze	456 254		456 254
Koszty programu motywacyjnego	0	24 415 000	24 415 000
Pozostałe koszty rodzajowe	177 647		177 647
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	17 209 941		-7 205 059
Pozostałe przychody operacyjne	760 975		760 975
Pozostałe koszty operacyjne	32 973		32 973
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	17 937 944		-6 477 056
Przychody finansowe	288 530		288 530
Koszty finansowe	1 601		1 601
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	18 224 873		-6 190 127
Podatek dochodowy	3 470 212		3 470 212
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	14 754 661		-9 660 339
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	0		0
Zysk (strata) netto	14 754 661		-9 660 339

Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2015

AKTYWA	31.12.2015 r. UoR	Korekty	31.12.2015 r. MSSF
Aktywa trwałe	1 418 395		1 401 273
Rzeczowe aktywa trwałe	294 698	0	294 698
Wartości niematerialne	1 101 575	0	1 101 575
Długoterminowe aktywa finansowe	5 000		5 000
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17 122	-17 122	0
Aktywa obrotowe	42 933 523		42 933 523
Zapasy	6 379	-6 379	0
Należności handlowe	14 717 988	0	14 717 988
Pozostałe należności	2 777 680	6 379	2 784 059
Pozostałe aktywa finansowe	100 882	0	100 882
Rozliczenia międzyokresowe	12 381	0	12 381
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25 318 213	0	25 318 213
AKTYWA RAZEM	44 351 918		44 334 796

PASYWA	31.12.2015 r. UoR	Korekty	31.12.2015 r. MSSF
Kapitał własny	24 731 143	12 625 000	37 356 143
Kapitał zakładowy	420 000	0	420 000
Kapitał zakładowy niezarejestrowany	0	40 000	40 000
Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0	1 100 000	1 100 000
Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej wartości nominalnej dotyczący kapitału niezarejestrowanego	0	12 585 000	12 585 000
Kapitał z wyceny programu motywacyjnego	0	24 415 000	24 415 000
Kapitał zapasowy	9 556 482	-1 100 000	8 456 482
Wynik finansowy bieżącego okresu	14 754 661	-24 415 000	-9 660 339
Zobowiązania długoterminowe	103 033	0	85 911
Pozostałe zobowiązania finansowe	60 058	0	60 058
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	42 975	-17 122	25 853
Zobowiązania krótkoterminowe	19 517 742	-12 625 000	6 892 742
Pozostałe zobowiązania finansowe	50 080	0	50 080
Zobowiązania handlowe	2 691 975	0	2 691 975
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego (w g UoR zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych)	3 443 165	-268 382	3 174 783
Pozostałe zobowiązania	12 653 563	-12 300 091	353 472
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	616 731	-48 824	567 907
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	62 229	-8 780	53 449
Pozostałe rezerwy	0	1 077	1 077
PASYWA RAZEM	44 351 918		44 334 796

Cloud Technologies S.A.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.-31.12.2016 R

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

Zestawienie zmian w kapitale własnym							
	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Kapitał z wyceny programu motyw.	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2015 r.							
Kapitał własny na dzień 01.01.2015 r. UoR	400 000	1 100 000	0	22 109	8 434 373		9 956 482
Korekty UoR - MSSF na 01.01.2015	20 000						20 000
Kapitał własny na 01.01.2015 r. MSFF	420 000	1 100 000	0	22 109	8 434 373	0	9 976 482
Zmiany w trakcie 2015 UoR	20 000					14 754 661	14 774 661
Kapitał własny na dzień 31.12.2015 r. UoR	420 000	1 100 000	0	22 109	8 434 373	14 754 661	24 731 143
Korekty UoR - MSSF na 01.01.2015	40 000	12 585 000	24 415 000			-24 415 000	12 625 000
Kapitał własny na dzień 31.12.2015 r. MSSF	460 000	13 685 000	24 415 000	22 109	8 434 373	-9 660 339	37 356 143
Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2014 r.							
Kapitał własny na dzień 01.01.2014 r. UoR	330 000	330 000		5 595	16 514		682 109
Korekty UoR - MSSF na 01.01.2014							0
Kapitał własny na 01.01.2014 r. MSFF	330 000	330 000	0	5 595	16 514	0	682 109
Zmiany w trakcie 2014 UoR	70 000	770 000		16 514	-16 514	8 434 373	9 274 373
Kapitał własny na dzień 31.12.2014 r. UoR	400 000	1 100 000	0	22 109	0	8 434 373	9 956 482
Korekty UoR - MSSF na 01.01.2014	20 000						20 000
Kapitał własny na dzień 31.12.2014 r. MSSF	420 000	1 100 000	0	22 109	0	8 434 373	9 976 482

Cloud Technologies S.A.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.-31.12.2016 R

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

Rachunek przepływów pieniężnych			
	za okres 01.01.2015 - 31.12.2015 UoR	Korekty	za okres 01.01.2015 - 31.12.2015 MSSF
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA			
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	18 224 873	-24 415 000	-6 190 127
Korekty razem:	-7 425 757	24 415 000	16 979 159
Amortyzacja	1 263 226	0	1 263 226
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	10 084	-10 084	0
Zmiana stanu rezerw	42 975	0	42 975
Zmiana stanu zapasów	-6 379	6 379	0
Zmiana stanu należności	-8 161 016	-6 379	-8 167 395
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-131 893	0	-131 893
Zmiana stanu pozostałych aktywów	-278 074	0	-278 074
Inne korekty	-164 681	24 415 000	24 250 319
Gotówka z działalności operacyjnej	10 799 116	0	10 789 032
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	-1 080 264	0	-1 080 264
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	9 718 852	0	9 708 768
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA			
Wpływy	200 118	0	200 118
Zbycie w wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	200 118	0	200 118
Wydatki	1 203 591	0	1 203 591
Nabycie w wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	803 591	0	803 591
Wydatki na aktywa finansowe	400 000	0	400 000
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 003 473	0	-1 003 473
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA			
Wpływy	13 083 292	0	13 083 292
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	20 000	0	20 000
Inne wpływy finansowe	13 063 292	0	13 063 292
Wydatki	92 641	-10 084	82 557
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	82 557	0	82 557
Odsetki	10 084	-10 084	0
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	12 990 651	10 084	13 000 735
D. Przepływy pieniężne netto razem	21 706 030		21 706 029
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	21 706 030	0	21 706 029
F. Środki pieniężne na początek okresu	3 612 183	0	3 612 183
G. Środki pieniężne na koniec okresu	25 318 213	0	25 318 213

Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2014

AKTYWA	31.12.2014 r. UoR	Korekty	31.12.2014 r. MSSF
Aktyw a trwałe	1 663 213		1 663 213
Rzeczow e aktyw a trw ałe	8 063	0	8 063
Wartości niematerialne	1 655 150	0	1 655 150
Aktyw a obrotowe	13 114 228		13 114 228
Zapasy	0	-6 379	0
Należności handlow e	7 867 352	0	7 867 352
Pozostałe należności	1 373 300	6 379	1 373 300
Rozliczenia międzyokresow e	261 392	0	261 392
Środki pieniężne i ich ekw iw alenty	3 612 183	0	3 612 183
AKTYWA RAZEM	14 777 440		14 777 440

PASYWA	31.12.2014 r. UoR	Korekty	31.12.2014 r. MSSF
Kapitał własny	9 956 482	20 000	9 976 482
Kapitał zakładowy	400 000	0	400 000
Kapitał zakładowy niezarejestrowany	0	20 000	20 000
Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0	1 100 000	1 100 000
Kapitał zapasowy z zysków	1 122 109	-1 100 000	22 109
Wynik finansowy bieżącego okresu	8 434 373	0	8 434 373
Zobowiązania długoterminowe	0	412 918	412 918
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0	412 918	412 918
Zobowiązania krótkoterminowe	4 820 958	-432 918	4 388 041
Zobowiązania handlowe	2 841 335	0	2 841 335
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego (wg UoR zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych)	1 052 230	-7 259	1 044 971
Pozostałe zobowiązania	37 083	-5 020	32 063
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	890 311	-420 639	469 672
PASYWA RAZEM	14 777 440		14 777 440

26. Zdarzenia po dacie bilansowej

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

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.

Cloud Technologies S.A.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.-31.12.2016 R

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

Spółka od dnia 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.

27. Wynagrodzenie biegłego rewidenta

	31 grudnia 2016	31 grudnia 2015
	zł	zł
wynagrodzenie za badanie sprawozdania	31 000	27 000
wynagrodzenia za prace dodatkowe w roku	20 000	0
	51 000	27 000

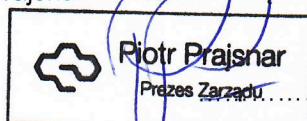
Badanie zostało przeprowadzone przez : PKF Consult Spółka z o.o., Sp.k. , 02-695 Warszawa ul. Orzycka 6 lok. 1B

28. Informacje o wynagrodzeniu autoryzowanego doradcy w zakresie jednostkowego 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.

Sprawozdanie finansowe przedstawił Zarząd Cloud Technologies S.A.:

Piotr Prajsnar – Prezes Zarządu



Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg handlowych:

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

Warszawa, dnia 31 maja 2017