



INDATA Software S.A.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za okres 1.01.2014 r – 31.12.2014 r.

INDATA Software S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2014 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2014 R. DO 31 GRUDNIA 2014 R.

INFORMACJE OGÓLNE

I. Dane jednostki:

Nazwa:	INDATA Software
Forma prawna:	Spółka Akcyjna
Siedziba:	Wrocław
Kraj rejestracji:	Polska
Podstawowy przedmiot działalności:	73, 12, C, POSREDNICTWO W SPRZEDAZY MIEJSCA NA CELE REKLAMOWE W MEDIACH ELEKTRONICZNYCH (INTERNET)
Organ prowadzący rejestr:	Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.
Numer statystyczny REGON:	021081309

II. Czas trwania Jednostki:

Spółka została utworzona na czas nieoznaczony.

III. Okresy prezentowane

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 01 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku dla sprawozdania z sytuacji finansowej, za okres od 01 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 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 31.12.2014 r.:

Zarząd:

Zarząd Spółki składa się z jednego do pięciu członków powoływanych i odwoływanych przez Radę Nadzorczą na kadencję nie dłuższą niż pięć lat.

Na dzień 31 grudnia 2014 r. skład Zarządu Spółki przedstawiał się następująco:

Grzegorz Czapla	- Prezes Zarządu
Przemysław Skrzek	- Członek Zarządu
Rafael Moucka	- Członek Zarządu

Zmiany w składzie Zarządu Spółki:

W dniu 16 lipca 2014 r. powołany został Pan Przemysław Skrzek do Zarządu Spółki i pełnienia funkcji Członka Zarządu.

W dniu 16 lipca 2014 r. powołany został Pan Rafael Moucka do Zarządu Spółki i pełnienia funkcji Członka Zarządu.

Rada Nadzorcza:

Rada Nadzorcza składa się z co najmniej pięciu członków powoływanych przez Walne Zgromadzenie na pięcioletnią kadencję. Rada Nadzorcza zbiera się w miarę potrzeb, nie rzadziej niż trzy razy w roku obrotowym, a jej obrady są zwoływane przez Przewodniczącą Rady.

INDATA Software S.A.**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2014 R.****(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

Na dzień 31 grudnia 2014 r. skład Rady Nadzorczej Spółki przedstawiał się następująco:

Piotr Smagała	- Przewodniczący Rady Nadzorczej
Paweł Moskała	- Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej
Wojciech Mróz	- Członek Rady Nadzorczej
Piotr Kraska	- Członek Rady Nadzorczej
Paweł Miller	- Członek Rady Nadzorczej

Zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki:

W dniu 19 maja 2014 odwołani zostali Pan Szymon Strzelczyk, Pan Tomasz Kurek oraz Pan Tomasz Misiewicz ze składu Rady Nadzorczej.

W dniu 19 maja 2014 powołani zostali Pan Wojciech Mróz oraz Pan Piotr Kraska do Rady Nadzorczej Spółki i pełnienia funkcji Członków Rady Nadzorczej.

W dniu 18 lipca 2014 r. Pan Andrzej Zajac złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej.

W dniu 15 września 2014 r. powołany został Pan Paweł Miller do Rady Nadzorczej Spółki i pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej.

V. Biegli rewidenci:

PKF Consult Sp. z o. o.
ul. Orzycka 6 lok. 1B
02 -695 Warszawa

VI. Prawnicy:

Kancelaria Adwokacka adw. Marta Szymańska
ul. G. Zapolskiej 1
50-032 Wrocław

VII. Banki:

mBank SA
ul. Senatorska 18
00-950 Warszawa

ING
ul. Sokolska 34
40-086 Katowice

PKO BP
ul. Puławska 15
02-515 Warszawa

PKO SA
ul. Grzybowska 53/57
00-950 Warszawa

Idea Bank
ul. Przyokopowa 33
01-208 Warszawa

INDATA Software S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2014 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

VIII. Notowania na rynku regulowanym:

1. Informacje ogólne:

Giełda:

Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

ul. Książęca 4

00-498 Warszawa

Symbol na GPW:

INDATA Software SA (IDT)

Sektor na GPW:

Media

**2. System depozytowo –
rozliczeniowy:**

**Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A.
(KDPW)**

ul. Książęca 4

00-498 Warszawa

IX. Znaczący Akcjonariusze:

Według stanu na dzień 31.12.2014 r. akcjonariuszami posiadającymi ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy byli:

Akcjonariusze	Liczba akcji	Wartość akcji	Udział w kapitale zakładowym%	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA (%)
BDTrade Limited	23 280 662	2 328 066,2	38,49	23 280 662	38,49
Aleksander Chomicz	8 721 335	872 133,5	14,42	8 721 335	14,42
Misja Sp. z o.o.	6 769 268	676 926,8	11,19	6 769 268	11,19
Pozostali	21 707 372	2 170 737,2	35,90	21 707 372	35,90
Razem	60 478 637	6 047 863,7	100	60 478 637	100

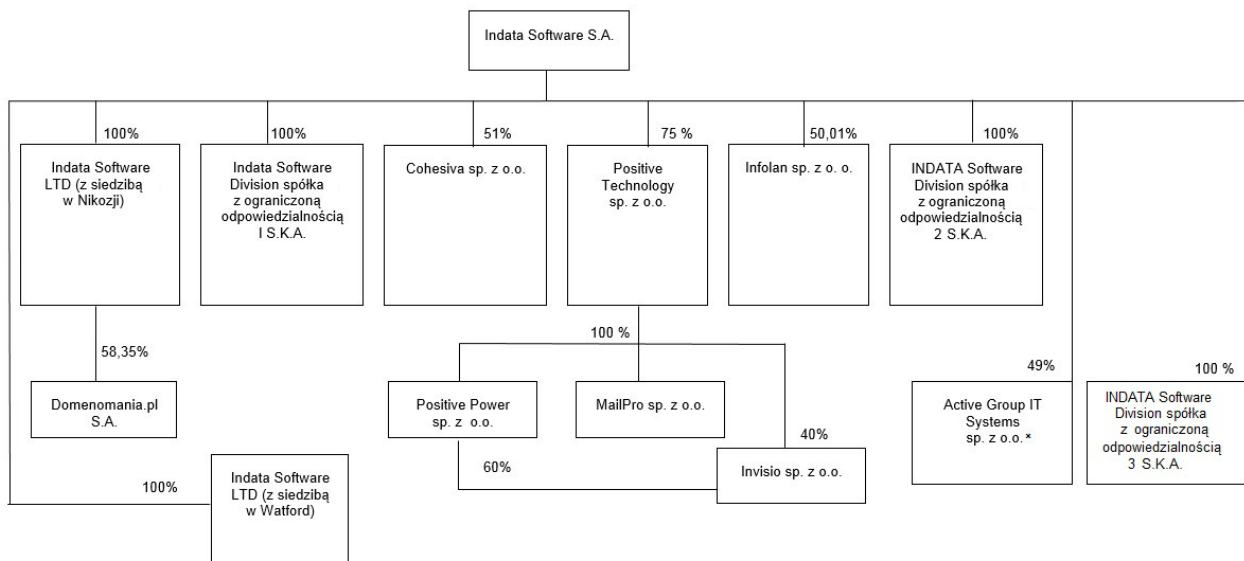
INDATA Software S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2014 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

X. Spółki zależne:

Podmiotami zależnymi Emitenta są:

Spółka	Siedziba	Udział Emitenta
InfoLAN	Warszawa	50% + jeden udział
Positive Technology	Gliwice	75%
INDATA Software Division 1	Wrocław	100%
INDATA Software Division 2	Wrocław	100%
INDATA Software LTD	Nikozja	100%
Domenomania.pl S.A.	Wrocław	100%
Cohesiva	Wrocław	51%
INDATA Software LTD	Watford	100%
Positive Power	Gliwice	100% (pośrednio)
MailPro	Gliwice	100% (pośrednio)
Invisio	Gliwice	100% (pośrednio)
INDATA Software Division 3	Wrocław	100%

Poniższy schemat przedstawia strukturę Grupy Kapitałowej Emitenta (wraz z podmiotami stowarzyszonymi):



* Podmiot stowarzyszony

INDATA Software S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2014 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

XI. Spółki stowarzyszone:

Podmiotem stowarzyszonym jest spółka Active Group IT Systems Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, w której Emitent posiada 49% udziałów.

XII. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 30.04.2015 roku.

WYBRANE DANE FINANSOWE

dane w tys. zł

Wyszczególnienie	01.01.2014 - 31.12.2014		01.01.2014 - 31.12.2014	
	PLN	EUR	PLN	EUR
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT				
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	21 359	5 099	10 716	2 545
Koszt własny sprzedaży	20 842	4 975	8 995	2 136
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	1 047	250	1 889	449
Zysk (strata) brutto	1 059	253	1 981	470
Zysk (strata) netto	820	196	1 885	448
Liczba udziałów/akcji w sztukach	58 436	58 436	26 298	26 298
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	0,0140	0,0034	0,0717	0,0170

BILANS				
Aktywa trwałe	26 675	6 258	17 897	4 315
Aktywa obrotowe	13 320	3 125	9 092	2 192
Kapitał własny	30 818	7 230	19 147	4 617
Zobowiązania długoterminowe	1 790	420	1 193	288
Zobowiązania krótkoterminowe	7 386	1 733	6 648	1 603
Wartość księgowa na akcję (zł/euro)	0,5274	0,1237	0,7281	0,1756

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH				
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-7 270	-1 735	-1 368	-325
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 945	-464	823	195
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	7 053	1 683	1 300	309

Kurs EUR/PLN	2014	2013
- dla danych bilansowych	4,2623	4,1472
- dla danych rachunku zysków i strat	4,1893	4,211

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.

INDATA Software S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2014 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE INDATA Software S.A.

Rachunek zysków i strat

	NOTA	01.01 -31.12.2014	01.01 -31.12.2013
Przychody ze sprzedaży	1,2	21 359	10 716
Przychody ze sprzedaży produktów			
Przychody ze sprzedaży usług		21 359	10 326
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów			391
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	2,3	20 842	8 995
Amortyzacja		1 023	453
Zużycie materiałów i energii		72	207
Usługi obce		18 949	6 050
Podatki i opłaty		96	29
Wynagrodzenia		518	276
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		75	37
Pozostałe koszty rodzajowe		109	1 520
Wartość sprzedanych towarów i materiałów			423
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		519	1 721
Różnica z tytułu przekazania aktywów niegotówkowych właścicielom			
Pozostałe przychody operacyjne	4	680	174
Nakłady na prace badawcze i rozwojowe			
Pozostałe koszty operacyjne	4	152	6
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		1 047	1 889
Przychody finansowe	5	168	250
Koszty finansowe	5	156	159
Udział w zyskach netto jednostek wycenianych metodą praw własności			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		1 059	1 981
Podatek dochodowy	6	239	96
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		820	1 885
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	7		
Zysk (strata) netto		820	1 885
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	8		
Podstawowy za okres obrotowy		0,0140	0,0717
Rozwodniony za okres obrotowy		0,0140	0,0717
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)			
Podstawowy za okres obrotowy		0,0140	0,0717
Rozwodniony za okres obrotowy		0,0140	0,0717
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł)		0,0000	0,0000

Wrocław, dnia 29.04.2015 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

	NOTA	01.01 -31.12.2014	01.01 -31.12.2013
Zysk (strata) netto		820	1 885
Pozycje do przekwalifikowania do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach			
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek działających za granicą			
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek wycenianych metodą praw własności			
Strata netto z zabezpieczenia udziału w aktywach netto w jednostkach działających za granicą			
Zmiana netto wartości godziwej aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży			
Zmiana netto wartości godziwej aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży przeklasyfikowana do zysku lub straty bieżącego okresu			
Efektywna część zmian wartości godziwej instrumentów zabezpieczających przepływy środków pieniężnych			
Zmiana netto wartości godziwej instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne przeklasyfikowana do zysku lub straty bieżącego			
Podatek dochodowy związany z elementami pozostałych całkowitych dochodów			
Pozycje, które nie będą przekwalifikowane do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach			
Przeszacowanie rzeczowego majątku trwałego			
Zyski (straty) aktuarialne z programów określonych świadczeń			
Podatek dochodowy związany z elementami pozostałych całkowitych dochodów			
Suma dochodów całkowitych	10,11	820	1 885

Wrocław, dnia 29.04.2015 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	NOTA	31.12.2014	31.12.2013
Aktywa trwałe		26 675	17 897
Rzeczowe aktywa trwałe	13	494	22
Wartości niematerialne	14	8 571	9 256
Nieruchomości inwestycyjne	15		
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	16	17 488	8 550
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	18		
Pozostałe aktywa finansowe	20, 39	61	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	6	62	69
Pozostałe aktywa trwałe	17		
Aktywa obrotowe		13 320	9 092
Zapasy	21,22	220	220
Należności handlowe	23	12 111	4 626
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego			
Pozostałe należności	24	301	1 359
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	18		
Aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy	19		
Pozostałe aktywa finansowe	20,39	63	675
Rozliczenia międzyokresowe	25	596	20
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	26	28	2 191
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	7		
AKTYWA RAZEM		39 995	26 988

Wrocław, dnia 29.04.2015 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

INDATA Software S.A.**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2014 R.****(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

PASYWA	NOTA	31.12.2014	31.12.2013
Kapitał własny		30 818	19 147
Kapitał zakładowy	27	17 994	17 035
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny	28	10 115	224
Akcje własne	29		
Pozostałe kapitały	30		
Niepodzielony wynik finansowy	31	1 889	4
Wynik finansowy bieżącego okresu		820	1 885
Zobowiązanie długoterminowe		1 790	1 193
Kredyty i pożyczki	32	296	
Pozostałe zobowiązania finansowe	33,39	309	
Inne zobowiązania długoterminowe	34		
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku	6	1 185	1 193
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	40		
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	41		
Pozostałe rezerwy	42		
Zobowiązania krótkoterminowe		7 386	6 648
Kredyty i pożyczki	32	2 025	1 320
Pozostałe zobowiązania finansowe	33,39	103	
Zobowiązania handlowe	35	4 060	2 474
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku		239	115
Pozostałe zobowiązania	36	164	1 812
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	40	796	927
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	41		
Pozostałe rezerwy	42		
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	7		
PASYWA RAZEM		39 995	26 988

Wrocław, dnia 29.04.2015 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

INDATA Software S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2014 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2014 r.							
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2014 r.	17 035	224			4	1 885	19 148
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości							
Korekty z tyt. błędów poprzednich okresów							
Kapitał własny po korektach	17 035	224			4	1 885	19 148
Emisja akcji	960	9 891					10 851
Koszt emisji akcji							
Płatności w formie akcji własnych							
Podział zysku netto					1 885	-1 885	
Wypłata dywidendy							
Suma dochodów całkowitych						820	820
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2014 r.	17 995	10 115			1 889	820	30 818
Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2013 r.							
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2013 r.	3 077				4		3 081
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości							
Korekty z tyt. błędów podstawowych							
Kapitał własny po korektach	3 077				4		3 081
Emisja akcji	13 958	224					14 182
Koszt emisji akcji							

INDATA Software S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2014 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Płatności w formie akcji własnych							
Podział zysku netto							
Wypłata dywidendy							
Suma dochodów całkowitych						1 885	1 885
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2013 r.	17 035	224			4	1 885	19 148

Wrocław, dnia 29.04.2015 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	01.01 -31.12.2014	01.01 -31.12.2013
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 059	1 981
Korekty razem	-8 456	-3 349
Amortyzacja	1 023	453
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	82	14
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-259	31
Zmiana stanu rezerw		-2
Zmiana stanu zapasów		150
Zmiana stanu należności	-6 299	1 297
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-2 120	-5 261
Zmiana stanu pozostałych aktywów	-824	-30
Inne korekty z działalności operacyjnej	-59	
Gotówka z działalności operacyjnej	-7 397	-1 368
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	126	
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-7 270	-1 368
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Wpływy	1 596	923
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
Zbycie inwestycji w nieruchomości		
Zbycie aktywów finansowych	1 596	68
Inne wpływy inwestycyjne		855
Wydatki	3 541	100
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	460	
Nabycie inwestycji w nieruchomości		
Wydatki na aktywa finansowe	2 842	100
Inne wydatki inwestycyjne	239	
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 945	823
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Wpływy	7 645	1 390
Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	5 000	
Kredyty i pożyczki	2 445	498
Emisja dłużnych papierów wartościowych		
Inne wpływy finansowe	200	892
Wydatki	592	90
Nabycie udziałów (akcji) własnych		
Dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli		
Inne, niż wpłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
Spląty kredytów i pożyczek	295	11
Wykup dłużnych papierów wartościowych		
Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	148	79
Odsetki	149	
Inne wydatki finansowe		
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	7 053	1 300
D. Przepływy pieniężne netto razem (A+B+C)	-2 163	755
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-2 163	755
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	2 191	1 436

INDATA Software S.A.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2014 R.

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

G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	28	2 191
--	----	-------

Wrocław, dnia 29.04.2015 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

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

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

Sporządzając sprawozdanie finansowe za rok 2014 jednostka stosuje takie same zasady rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2013, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2014 roku:

- a) MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”
- b) MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”
- c) MSSF 12 „Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach”
- d) Zmieniony MSR 27 „Jednostkowe Sprawozdania Finansowe”
- e) Zmieniony MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”
- f) Zmiana do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 12 „Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach” i MSR 27 „Jednostkowe Sprawozdania Finansowe” – Spółki inwestycyjne
- g) Zmiana do MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja” – Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych
- h) Zmiana do MSR 36 „Utrata wartości aktywów” - Ujawnienie wartości odzyskiwalnej w odniesieniu do aktywów niefinansowych
- i) Zmiana do MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” – Nowacja instrumentów pochodnych i kontynuacja rachunkowości zabezpieczeń
- j) KIMSF 21: Opłaty

W 2014 roku Spółka przyjęła wszystkie nowe i zatwierdzone standardy i interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zatwierdzone do stosowania w UE, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w okresach sprawozdawczych od 1 stycznia 2014r.

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

Na dzień sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółka nie zastosowała następujących standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w UE, ale nie weszły jeszcze w życie:

- a) Poprawki do MSSF (2011-2013) – zmiany w ramach procedury wprowadzania corocznych poprawek do MSSF – obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 lipca 2014 roku

- b) Poprawki do MSSF (2010-2012) – zmiany w ramach procedury wprowadzania corocznych poprawek do MSSF – obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 lipca 2014 roku
- c) Zmiany do MSR 19 „Programy określonych świadczeń: składki pracownicze” – obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 lipca 2014 roku,
- Składki wpłacone przez pracowników lub strony trzecie, powiązane wyłącznie z pracą świadczoną przez pracowników w tym samym okresie, w którym zostały wpłacone, traktować jako zmniejszenie kosztów zatrudnienia i rozliczać przez ten sam okres.
- Pozostałe składki pracownicze byłyby przypisywane do okresu zatrudnienia w ten sam sposób, w jaki rozlicza się świadczenia brutto objęte programem.

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 2014 roku oraz wyniku finansowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 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 9 „Instrumenty finansowe” (z 12 listopada 2009 r. wraz z późniejszymi zmianami do MSSF 9 i MSSF 7 z 16 grudnia 2011 r.)

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 kapitałowy 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.

- b) MSSF 14: Działalność objęta regulacją cen; salda pozycji odroczonych – 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).

- c) MSSF 15 Przychody z umów z kontrahentami - – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017 roku

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

- d) Poprawka do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe i MSR 41 Rolnictwo – Rośliny produkcyjne – obowiązująca w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016

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.

- e) Poprawka do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe i MSR 38 Wartości niematerialne: Wyjaśnienia dotyczące akceptowalnych metod amortyzacji (rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych) – obowiązująca w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016

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

W odniesieniu do składników aktywów niematerialnych (czyli w ramach poprawki do MSR 38) uznano jednak, że w pewnych okolicznościach można uznać, iż zastosowanie metody amortyzacji opartej na przychodach będzie właściwe. Sytuacja taka wystąpi, jeżeli jednostka wykaze, 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.

- f) Poprawka do MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne: Ujmowanie udziałów we wspólnych działaniach – obowiązująca w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016

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 nieistotne 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

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

II. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań finansowych

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie 12 miesięcy po ostatnim dniu bilansowym, czyli 31.12.2014 roku. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za 2014 rok nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. Jednocześnie w niniejszym sprawozdaniu finansowym nie występują istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

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

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

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

Instrumenty finansowe inne niż instrumenty pochodne

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

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

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

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

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

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

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

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

Do aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności zalicza się obligacje.

Pożyczki i należności

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie oraz depozyty bankowe na żądanie o początkowym okresie zapadalności do trzech miesięcy. Spółka na równi ze środkami pieniężnymi i ich ekwiwalentami ujmuje weksle o terminie zapadalności do trzech miesięcy.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

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

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

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

Zobowiązania finansowe nie będące instrumentami pochodnymi

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

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

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

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

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

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

Kapitał własny

Akcje zwykłe

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

Rzeczowe aktywa trwałe

Ujęcie oraz wycena

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

Cena nabycia obejmuje koszty bezpośrednio związane z nabyciem składnika majątku. Koszty wytworzenia aktywów we własnym zakresie obejmują koszty materiałów, wynagrodzeń bezpośrednich oraz inne koszty bezpośrednio związane z doprowadzeniem składnika aktywów do stanu zdolnego do używania. Koszt wytworzenia składnika środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych w okresie jego budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia poniesionych do dnia przyjęcia takiego składnika majątkowego do używania (lub do końca

okresu sprawozdawczego, jeśli składnik nie został jeszcze oddany do używania). Koszt wytworzenia obejmuje również w przypadkach, gdy jest to wymagane, wstępny szacunek kosztów demontażu i usunięcia składników rzeczowych aktywów trwałych oraz koszty renowacji miejsca, w którym będzie się on znajdował. Cena nabycia może być również korygowana o przeniesione z kapitałów zyski lub straty z transakcji zabezpieczających przepływy pieniężne dotyczące zakupów rzeczowych aktywów trwałych w walucie obcej. Zakupione oprogramowanie, które jest niezbędne do prawidłowego funkcjonowania związanego z nim urządzenia jest aktywowane jako część tego urządzenia.

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

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

Nakłady ponoszone w terminie późniejszym

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

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

Amortyzacja

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

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

W sprawozdaniu finansowym za okres sprawozdawczy i okresy porównawcze, Spółka zakłada poniższe okresy użytkowania

dla poszczególnych kategorii rzeczowych aktywów trwałych:

- Budynki 40 lat
- Urządzenia techniczne i maszyny 5 – 12 lat
- Środki transportu 5 – 10 lat
- Meble i wyposażenie 3 – 5 lat

Poprawność stosowanych okresów użytkowania, metod amortyzacji oraz wartości rezydualnych rzeczowych aktywów trwałych jest weryfikowana na koniec każdego okresu sprawozdawczego i, w uzasadnionych przypadkach, korygowana.

Szacunki dotyczące określonych pozycji rzeczowych aktywów trwałych zostały zweryfikowane w 2013 r..

Wartości niematerialne

Wartość firmy

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

Wycena po początkowym ujęciu

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

Badania i rozwój

Wydatki poniesione na etapie prac badawczych z zamiarem pozyskania nowej wiedzy naukowej lub technicznej ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie ich poniesienia.

Nakłady poniesione na prace rozwojowe, których efekty działań znajdują zastosowanie w opracowaniu lub wytworzeniu nowego lub w znacznym stopniu ulepszanego produktu podlegają aktywowaniu w przypadku, gdy wytworzenie nowego produktu (lub procesu) jest technicznie możliwe i jest ekonomicznie uzasadnione oraz Spółka posiada techniczne, finansowe oraz inne niezbędne środki do ukończenia prac rozwojowych. Koszty podlegające aktywowaniu zawierają: koszty materiałów, wynagrodzenia pracowników bezpośrednio zaangażowanych w prace rozwojowe, uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem składnika wartości niematerialnych oraz aktywowane koszty finansowania zewnętrznego. Pozostałe koszty prac rozwojowych ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie ich poniesienia.

Koszty prac rozwojowych ujmowane są jako wartości niematerialne w oparciu o ich cenę nabycia lub koszt wytworzenia pomniejszoną o skumulowane odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

Oprogramowanie wytworzone we własnym zakresie

Nakłady poniesione na wytworzenia oprogramowania, których efekty działań znajdują zastosowanie albo we własnej działalności lub będą sprzedawane na rynku podlegają aktywowaniu w przypadku, gdy sprzedaż nowego produktu (lub procesu) będzie technicznie możliwa i jest ekonomicznie uzasadniona oraz Spółka

posiada techniczne, finansowe oraz inne niezbędne środki do ukończenia oprogramowania. Koszty podlegające aktywowaniu zawierają: koszty materiałów, wynagrodzenia pracowników bezpośrednio zaangażowanych w wytworzenie oprogramowania, uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem składnika oprogramowania oraz aktywowane koszty finansowania zewnętrznego.

Oprogramowanie wytworzone na własne potrzeby ujmowane jest jako wartości niematerialne w oparciu o ich koszt wytworzenia pomniejszony o skumulowane odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

Oprogramowanie przeznaczone do sprzedaży ujmowane jest jako zapas w oparciu o ich koszt wytworzenia pomniejszony o zrealizowane przychody, w okresie nie dłuższym niż 5 lat.

Pozostałe wartości niematerialne

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

Nakłady poniesione w terminie późniejszym

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

Amortyzacja

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

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

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

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

Poprawność stosowanych okresów użytkowania, metod amortyzacji oraz wartości rezydualnych wartości niematerialnych jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i w uzasadnionych przypadkach korygowana. Szacunkowy okres użyteczności ekonomicznej wartości niematerialnych w przypadku umowy o usługi koncesjonowane jest okresem obowiązywania koncesji, w którym Spółka ma możliwość obciążyć strony trzecie za korzystanie z infrastruktury.

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 przypadku wyrobów gotowych i produkcji w toku, koszty zawierają odpowiednią część pośrednich kosztów produkcji, wyliczoną przy założeniu normalnego wykorzystaniu zdolności produkcyjnych. Cena nabycia zapasów może być również korygowana o przeniesione z kapitałów zyski lub straty z transakcji zabezpieczających przepływy pieniężne dotyczące zagranicznych zakupów zapasów w walucie obcej.

Możliwa do uzyskania cena sprzedaży netto jest różnicą pomiędzy szacowaną ceną sprzedaży dokonywanej w toku działalności gospodarczej, a szacowanymi kosztami ukończenia i kosztami niezbędnymi do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Niezakończone usługi długoterminowe

Niezakończone usługi długoterminowe odpowiadają niezafakturowanej kwocie, którą Spółka spodziewa się uzyskać od zamawiającego za wykonane prace. Wycenia się je w wysokości poniesionych kosztów, powiększonych o odpowiedni narzut zysku pomniejszonych o sumę wystawionych faktur i ujętych strat. Koszty zawierają wszystkie koszty odnoszące się bezpośrednio do konkretnych umów oraz odpowiednią część stałych i zmiennych kosztów ogólnych Spółki skalkulowanych przy założeniu normalnego wykorzystania zdolności produkcyjnych.

Niezakończone umowy o usługę długoterminową są prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako składnik należności z tytułu dostaw i usług i pozostałych należności. Jeżeli wartość wystawionych faktur przekracza wartość poniesionych kosztów powiększonych o ujęty zysk, nadwyżka jest ujmowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako przychody przyszłych okresów.

Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów

Aktywa finansowe nie będące instrumentami pochodnymi

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

Do obiektywnych przesłanek utraty wartości aktywów finansowych (w tym instrumentów kapitałowych) zalicza się niespłacenie albo zaleganie w spłacie długu przez dłużnika, restrukturyzację długu dłużnika, na którą Spółka wyraziła zgodę ze względów ekonomicznych lub prawnych wynikających z trudności finansowych dłużnika, a której w innym wypadku Spółka by nie udzieliła, okoliczności świadczące o wysokim poziomie prawdopodobieństwa bankructwa dłużnika lub emitenta, niepomyślne zmiany w saldzie płatności od dłużników i emitentów w ramach Spółki, warunki ekonomiczne sprzyjające naruszeniu warunków umowy, zanik aktywnego rynku na dany składnik aktywów finansowych. Ponadto, w przypadku inwestycji w instrumenty kapitałowe, za obiektywną przesłankę utraty wartości aktywów finansowych uważa się znaczący lub przedłużający się spadek wartości godziwej takiej inwestycji poniżej ceny jej nabycia.

Pożyczki udzielone i należności oraz inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności

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

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

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

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

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

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

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

Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży lub wydania

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

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

Dotyczy to również zysków i strat wynikających z późniejszej zmiany wartości. Zyski z tytułu wyceny do wartości godziwej są ujmowane tylko do wysokości uprzednio zarachowanych strat z tytułu utraty wartości. Wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych zaklasyfikowanych do aktywów dostępnych do sprzedaży lub wydania nie amortyzuje się. Dodatkowo, po zaklasyfikowaniu inwestycji wycenianych metodą praw własności do aktywów dostępnych do sprzedaży lub wydania, ustaje ich ujmowanie tą metodą.

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze

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

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

Rezerwy

Rezerwy ujmuje się, gdy na Spółce ciąży wynikający z przeszłych zdarzeń obecny prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek, którego wartość można wiarygodnie oszacować i prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku wiązać się będzie z wypływem korzyści ekonomicznych. Rezerwy są ustalane poprzez dyskontowanie oczekiwanych przyszłych przepływów pieniężnych z zastosowaniem stopy przed opodatkowaniem, która odzwierciedla bieżącą, rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko związane z danym zobowiązaniem. Odwracanie dyskonta ujmowane jest jako koszt finansowy.

Przychody**Sprzedaż wyrobów gotowych/towarów**

Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych/towarów w toku zwykłej działalności wyceniane są w wartości godziwej otrzymanej lub należnej zapłaty, pomniejszonej o wartość zwrotów, opustów i rabatów. Przychody są ujmowane wtedy, gdy istnieje przekonujący dowód, zazwyczaj w postaci wykonanej umowy sprzedaży, świadczący o przeniesieniu zasadniczo całego ryzyka i korzyści na klienta, istnieje wysokie prawdopodobieństwo otrzymania zapłaty, poniesione koszty oraz prawdopodobieństwo zwrotu można wiarygodnie oszacować, nie występuje trwale zaangażowanie w zarządzanie wyrobami gotowymi/towarami, a kwotę przychodu można wiarygodnie wycenić. Jeżeli istnieje prawdopodobieństwo przyznania rabatów, których kwotę można wiarygodnie wycenić, wówczas rabat ujmowany jest jako pomniejszenie przychodów ze sprzedaży z chwilą ich ujęcia.

Moment przeniesienia ryzyka i korzyści jest różny i zależy od indywidualnych warunków kontraktu.

Świadczenie usług

Przychody ze świadczenia usług są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu w proporcji do stopnia wykonania świadczenia na dzień sprawozdawczy. Stopień wykonania świadczenia jest oceniany poprzez obmiar wykonanych prac.

Przychody z tytułu najmu

Przychody z tytułu najmu nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu metodą liniową przez okres trwania umowy. Korzyści przekazane w zamian za podpisanie umowy najmu stanowią integralną część całkowitych przychodów z tytułu najmu i są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu przez okres trwania umowy.

Przychody z tytułu podnajmu wynajętych nieruchomości ujmowane są jako pozostałe przychody operacyjne.

Dotacje rządowe

Dotacje rządowe 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.

Przychody i koszty finansowe

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

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

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

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

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

Podatek dochodowy

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

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

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

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

- różnic przejściowych powstałych w związku z początkowym ujęciem wartości firmy.

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

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

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

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

Zysk na jedną akcję

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

Raportowanie 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.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

a) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

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

b) Transakcje i salda

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

V. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

a) Profesjonalny osąd

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

Klasyfikacja umów leasingowych

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

b) Niepewność szacunków

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

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.

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

W okresie objętym historycznymi informacjami finansowymi nie wystąpiła zmiana zasad rachunkowości.

DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Nota 1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

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

Przychody ze sprzedaży i przychody ogółem Spółki prezentują się następująco:

	01.01 -31.12.2014	01.01 -31.12.2013
Działalność kontynuowana		
Sprzedaż towarów i materiałów		391
Sprzedaż produktów		
Sprzedaż usług	21 359	10 326
SUMA przychodów ze sprzedaży	21 359	10 716
Pozostałe przychody operacyjne	680	174
Przychody finansowe	168	250
SUMA przychodów ogółem z działalności kontynuowanej	22 207	11 141
Przychody z działalności zaniechanej		
SUMA przychodów ogółem	22 207	11 141

Przychody z działalności zaniechanej nie wystąpiły.

Nota 2. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI

Segmenty zostały wydzielone jedynie w obszarze przychodów ze sprzedaży, ze względu na to iż kierownictwo jednostki na podstawie analizy przychodów podejmuje strategiczne decyzje.

Ogólne informacje o segmentach operacyjnych:

- a) Czynniki przyjęte do określania segmentów sprawozdawczych jednostki, z uwzględnieniem informacji, czy segmenty podlegały łączeniu oraz podstawę na jakiej opiera wycenę ujawnionych kwot:**

Segmenty operacyjne w Spółce zostały określone na podstawie rodzaju produktów i usług.

- b) Rodzaj produktów i usług, z tytułu których każdy segment sprawozdawczy osiąga swoje przychody:**

Działalność Spółki została podzielona na trzy segmenty operacyjne:

- usługi agencji interaktywnej –przychody segmentu obejmują ustalanie strategii marketingowych, kreacje reklamowe, usługi reklamowe, usługi doradcze oraz usługi optymalizacyjne związane z reklamą w internecie.
- usługi programistyczne, oprogramowanie- w skład usług wchodzi szeroko pojęte usługi IT (programowanie wraz z zarządzaniem projektowym, administrowanie, tworzenie oprogramowania na zamówienie, sprzedaż baz danych, usługi telekomunikacyjne).
- hosting –obejmujący głównie sprzedaż miejsc hostingowych, wynajem serwerów, usługi kolokacyjne, rejestracja domen internetowych, zarządzanie serwerami.

INDATA Software S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2014 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Informacje o poszczególnych segmentach operacyjnych występujących w okresie 01.01.- 31.12. 2014 r.

Segmenty	Usługi agencji interaktywnej	Usługi programistyczne, oprogramowanie	Hosting i rejestracja domen	Pozostałe	Razem
Sprzedaż	13 572	10 257	0	280	24 109
w tym jednostki powiązane	722	1 456	0	62	2 240
w tym na zewnątrz	12 850	8 801	0	218	21 869
Korekty					
Korekta barter *					-2 751
Razem przychody					21 359
Przychody w Rachunku Zysków					21 359

*Korekty doprowadzające do zasad wyceny wg MSR

Segmenty geograficzne za okres 01.01. - 31.12.2014 r.

Segmenty	Polska	Łącznie pozostałe kraje	Cypr	Wielka Brytania	Niemcy
Sprzedaż klientom zewnętrznym	16 646	4 713	4 703	5	4
Aktywa trwałe, inne niż instrumenty finansowe	1		720		
Aktywa z tytułu podatku odroczonego					
Aktywa z tytułu świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia					
Prawa wynikające z umów ubezpieczeniowych					

Segmenty geograficzne za okres 01.01. - 31.12.2013 r.

Segmenty	Polska	Łącznie pozostałe kraje	Cypr	Wielka Brytania	Niemcy
Sprzedaż klientom zewnętrznym	10 226	490	490		
Aktywa trwałe, inne niż instrumenty finansowe:					
Aktywa z tytułu podatku odroczonego					
Aktywa z tytułu świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia					
Prawa wynikające z umów ubezpieczeniowych					

Przychody ze sprzedaży - szczegółowa struktura geograficzna

	01.01 -31.12.2014		01.01 -31.12.2013	
	w PLN	w %	w PLN	w %
Kraj	16 646	77,93%	10 226	95,43%
Eksport, w tym:	4 713	22,07%	490	4,57%
Unia Europejska	4 713	22,07%	490	4,57%
Kraje byłego ZSRR				
USA				
Azja				
Pozostałe				
Razem	21 359	100,00%	10 716	100,00%

Nota 3. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	01.01 -31.12.2014	01.01 -31.12.2013
Amortyzacja	1 023	453
Zużycie materiałów i energii	72	207
Usługi obce	18 949	6 050
Podatki i opłaty	96	29
Wynagrodzenia	518	276
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	75	37
Pozostałe koszty rodzajowe	109	1 520
Rezerwy gwarancyjne		423
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
Suma kosztów wg rodzaju	20 840	8 995

Nota 4. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01 -31.12.2014	01.01 -31.12.2013
Zysk ze zbycia majątku trwałego	227	
Zysk ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych		
Rozwiązanie rezerw*		
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość składników aktywów**		
Zysk z tytułu przeszacowania nieruchomości inwestycyjnych do wartości godziwej		
Uzyskane kary, grzywny i odszkodowania		
Dotacje rządowe (w tym amortyzacja dotowanych ST i WNIP)	332	168
Sprzedaż licencji		
Przychód ze sprzedaży wierzytelności		
Wynik z tytułu refaktur	26	
Spisane zobowiązania	95	
Pozostałe		6
Razem	680	174

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.01 -31.12.2014	01.01 -31.12.2013
Strata ze zbycia majątku trwałego		2
Strata ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych		
Zawiązanie rezerw*		
Darowizny		
Niezawinione niedobory składników majątku obrotowego		
Strata z tytułu przeszacowania nieruchomości inwestycyjnych do wartości godziwej		
Koszt sprzedaży wierzytelności		
Spisane należności	152	
Wynik z tytułu refaktur		
Pozostałe		4
Razem	152	6

UTWORZENIE ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ	01.01 -31.12.2014	01.01 -31.12.2013
Aktywa finansowe**		
Należności**	73	
Zapasy**		
Wartość firmy**		
Wartości niematerialne**		
Rzeczowe aktywa trwałe**		
RAZEM	73	

Nota 5. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01 -31.12.2014	01.01 -31.12.2013
Przychody z tytułu odsetek	136	227
Zysk ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych		
Zysk netto ze zbycia aktywów i zobowiązań finansowych wycenionych w wartości godziwej przez wynik finansowy		
Zysk netto ze zbycia aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	32	23
Dywidendy otrzymane		
Rozwiązanie odpisów aktualizujących		
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych		
Wycena instrumentów pochodnych		
Pozostałe		
Razem	168	250

INDATA Software S.A.**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2014 R.****(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

KOSZTY FINANSOWE	01.01 -31.12.2014	01.01 -31.12.2013
Koszty z tytułu odsetek	156	159
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych		
Straty netto ze zbycia aktywów i zobowiązań finansowych wycenionych w wartości godziwej przez wynik finansowy		
Straty netto ze zbycia aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		
Wycena instrumentów pochodnych		
Odpisy aktualizujące wartość odsetek		
Aktualizacja wartość inwestycji		
Pozostałe		
Razem	156	159

INDATA Software S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2014 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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

01.01. – 31.12.2014	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (wyznaczone przy początkowym ujęciu)	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Pożyczki udzielone i należności własne	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązania finansowe	Razem wycena instrumentów finansowych
Przychody/koszty z tytułu wyceny do wartość godziwej								
Przychody/koszty z tytułu wyceny do wartość godziwej przeniesione z kapitału własnego								
Przychody/koszty z tytułu odsetek					136		-156	-19
Przychody z tytułu odsetek związane aktywami, które uległy								
Utworzenie odpisów								
Rozwiązanie odpisów								
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych								
Zyski/straty ze zbycia instrumentów finansowych								
Kwota przeniesiona z kapitałów własnych do rachunku zysków i strat z tytułu stosowania								
Koszty z tytułu realizacji instrumentów pochodnych								
Razem zysk/strata					136		-156	-19

INDATA Software S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2014 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

01.01– 31.12.2013	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (wyznaczone przy początkowym ujęciu)	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Pożyczki udzielone i należności własne	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązania finansowe	Razem wycena instrumentów finansowych
Przychody/koszty z tytułu wyceny do wartość godziwej								
Przychody/koszty z tytułu wyceny do wartość godziwej przeniesione z kapitału własnego								
Przychody/koszty z tytułu odsetek					227		-159	69
Przychody z tytułu odsetek związane aktywami, które uległy								
Utworzenie odpisów								
Rozwiązanie odpisów								
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych								
Zyski/straty ze zbycia instrumentów finansowych								
Kwota przeniesiona z kapitałów własnych do rachunku zysków i strat z tytułu stosowania								
Koszty z tytułu realizacji instrumentów pochodnych								
Razem zysk strata					227		-159	69

Nota 6. PODATEK DOCHODOWY I ODRO CZONY PODATEK DOCHODOWY

Główne składniki obciążenia podatkowego za lata zakończone 31 grudnia 2014 i 2013 roku przedstawiają się następująco:

PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RZIS	01.01 -31.12.2014	01.01 -31.12.2013
Bieżący podatek dochodowy	239	119
Dotyczący roku obrotowego	239	123
Korekty dotyczące lat ubiegłych		
Dotyczący wyniku przejścia odwrotnego		-4
Odroczony podatek dochodowy		-23
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych		-23
Związany z obniżeniem stawek podatku dochodowego		
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	239	96

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

BIEŻĄCY PODATEK DOCHODOWY	01.01 -31.12.2014	01.01 -31.12.2013
Zysk przed opodatkowaniem	1 059	1 981
Przychody lat ubiegłych zwiększające podstawę do opodatkowania	156	101
Przychody wyłączone z opodatkowania	358	435
Koszty lat ubiegłych zmniejszające podstawę opodatkowania	208	68
Koszty niebędące kosztami uzyskania przychodów	609	687
Eliminacja wyniku w wyniku przejścia odwrotnego		1 620
Dochód do opodatkowania	1 258	646
Odliczenia od dochodu - darowizna, strata		
Podstawa opodatkowania	1 258	646
Podatek dochodowy przy zastosowaniu stawki 19%	239	123
Efektywna stawka podatku (udział obciążenia podatkowego dochodowego wykazanego w rachunku zysków i strat w zysku przed opodatkowaniem)	0,23	0,05

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

Podatek dotyczący zagranicznych jurysdykcji podatkowych nie występuje.

UJEMNE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO	31.12.2013	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2014
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	6		6	
Odpisy aktualizujące udziały w innych jednostkach				

Odpisy aktualizujące zapasy	297			297
Odpisy aktualizujące należności				
Odsetki od pożyczek i weksli płatne w następnych okresach	31	3	31	3
Wynik na sprzedaży udziałów od należności płatnych w następnych okresach	31		31	
Korekta kosztów z tytułu niezapłaconych zobowiązań		25		25
Suma ujemnych różnic przejściowych	364	28	68	325
stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	69	5	13	62

DODATNIE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA REZERWY Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO	31.12.2013	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2014
Odsetki od pożyczek i weksli płatne w następnych okresach	133	17	133	17
Leasing		76		76
Korekty do wartości godziwej z tytułu przejęcia jednostek	6 144			6 144
Suma dodatnich różnic przejściowych	6 277	93	133	6 237
stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu:	1 193	18	25	1 185

Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego

	31.12.2014	31.12.2013
Aktywo z tytułu podatku odroczonego	62	69
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	1 185	1 193
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność zaniechana		
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	-1 123	-1 123

Nota 7. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

Działalność zaniechana nie wystąpiła

Nota 8. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

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

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy (po potrąceniu odsetek od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe) przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących

w ciągu okresu (skorygowaną o wpływ opcji rozwadniających oraz rozwadniających umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe).

Działalność kontynuowana i zaniechana

Wyliczenie zysku na jedną akcję zostało oparte na następujących informacjach:

	01.01 - 31.12.2014	01.01 - 31.12.2013
Zysk netto z działalności kontynuowanej	820	1 885
Strata na działalności zaniechanej		
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję	820	1 885
Efekt rozwodnienia:		
- odsetki od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe		
- odsetki od obligacji zamiennych na akcje		
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję	820	1 885

Liczba wyemitowanych akcji

	01.01 - 31.12.2014	01.01 - 31.12.2013
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	58 435 807	26 298 284
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych	0	0
- opcje na akcje		
- obligacje zamienne na akcje		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	58 435 807	26 298 284

Ustalenie średnioważonej liczby akcji

początek okresu	koniec okresu	ilość dni (A)	liczba akcji w danym okresie (B)	(A) x (B) / 365
2013-01-01	2013-08-29	241	13 650 000	9 012 740
2013-08-30	2013-12-31	124	50 880 837	17 285 545
suma:		365	średnia ważona:	26 298 284

początek okresu	koniec okresu	ilość dni (A)	liczba akcji w danym okresie (B)	(A) x (B) / 365
2014-01-01	2014-02-09	40	50 880 837	5 575 982
2014-02-10	2014-03-30	49	54 299 637	7 289 540
2014-03-31	2014-05-19	50	59 299 637	8 123 238
2014-05-20	2014-12-31	226	60 478 637	37 447 046
suma:		365	średnia ważona:	58 435 807

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

INDATA Software S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2014 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zysk na akcję

	01.01 -31.12.2014	30.04 -31.12.2013
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)		
Podstawowy za okres obrotowy	0,0140	0,0717
Rozwodniony za okres obrotowy	0,0140	0,0717
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)		
Podstawowy za okres obrotowy	0,0140	0,0717
Rozwodniony za okres obrotowy	0,0140	0,0717

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

Nie wystąpiły.

Nota 10. UJAWNIENIE ELEMENTÓW POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH

Nie wystąpiły.

Nota 11. EFEKT PODATKOWY POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH

Nie wystąpiły.

Nota 12. WARTOŚĆ GODZIWA

Nie wystąpiły.

Nota 13. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Struktura własnościowa

STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA - wartość netto	31.12.2014	31.12.2013
Własne	494	22
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu		
Razem	494	22

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

Tytuł zobowiązania / ograniczenia w dysponowaniu	31.12.2014	31.12.2013
- stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek własnych		
- stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek obcych		
- stanowiące zabezpieczenie innych zobowiązań		
- użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego	488	
Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych podlegających ograniczeniu w dysponowaniu lub stanowiących zabezpieczenie	488	

INDATA Software S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2014 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2014 - 31.12.2014 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2014 roku			363				363
Zwiększenia, z tytułu:				582			582
- nabycia środków trwałych							
- wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych							
- połączenia jednostek gospodarczych							
- zawartych umów leasingu				582			582
- przeszacowania							
- otrzymanie aportu							
- inne							
Zmniejszenia, z tytułu:							
- zbycia							
- likwidacji							
- sprzedaży spółki zależnej							
- przeszacowania							
- wniesienia aportu							
- inne							
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2014 roku			363	582			945
Umorzenie na dzień 01.01.2014			341				341
Zwiększenia, z tytułu:			16	94			111
- amortyzacji			16	94			111
- przeszacowania							
- inne							
Zmniejszenia, z tytułu:							
- likwidacji							
- sprzedaży							
- przeszacowania							
- inne							
Umorzenie na dzień 31.12.2014			357	94			452

INDATA Software S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2014 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Odpisy aktualizujące na 01.01.2014							
Zwiększenia, z tytułu:							
- utraty wartości							
- inne							
Zmniejszenia, z tytułu:							
- odwrócenie odpisów aktualizujących							
- likwidacji lub sprzedaży							
- inne							
Odpisy aktualizujące na 31.12.2014							
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2014 roku			6	488			494

INDATA Software S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2014 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2013-31.12.2013 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2013 roku			360	293			653
Zwiększenia, z tytułu:			3				3
- nabycia środków trwałych							
- wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych							
- połączenia jednostek gospodarczych			3				3
- zawartych umów leasingu							
- przeszacowania							
- otrzymanie aportu							
- inne							
Zmniejszenia, z tytułu:				293			293
- zbycia							
- likwidacji				293			293
- sprzedaży spółki zależnej							
- przeszacowania							
- wniesienia aportu							
- inne							
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2013 roku			363				363
Umorzenie na dzień 01.01.2013			268	137			406
Zwiększenia, z tytułu:			73	156			228
- amortyzacji			69	39			108
- przeszacowania				117			117
- inne			3				3
Zmniejszenia, z tytułu:				293			293
- likwidacji				293			293
- sprzedaży							
- przeszacowania							
- inne							
Umorzenie na dzień 31.12.2013			341				341
Odpisy aktualizujące na 01.01.2013							

INDATA Software S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2014 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zwiększenia, z tytułu:							
- utraty wartości							
- inne							
Zmniejszenia, z tytułu:							
- odwrócenie odpisów aktualizujących							
- likwidacji lub sprzedaży							
- inne							
Odpisy aktualizujące na 31.12.2013							
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2013 roku			22				22

INDATA Software S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2014 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Środki trwałe w budowie

Pozycja nie występuje.

Wartość i powierzchnia gruntów użytkowanych wieczysto (nie dotyczy Spółek zagranicznych)

Pozycja nie występuje.

Leasingowane środki trwałe

Środki trwałe	31.12.2014			31.12.2013		
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Nieruchomości						
Maszyny i urządzenia						
Środki transportu	582	94	488			
Pozostałe środki trwałe						
Razem	582	94	488			

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie od 01.01.2014 – 31.12.2014 r. oraz w okresie od 01.01.2013 – 31.12.2013 r.

Pozycja nie występuje.

INDATA Software S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2014 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 14. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2014-31.12.2014 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych ¹	Znaki towarowe ²	Patenty i licencje ²	Oprogramowanie komputerowe ²	Wartość firmy	Inne ²	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2014					5 989	4 705		10 694
Zwiększenia, z tytułu:						720		720
- nabycia						720		720
- przeszacowania								
- połączenia jednostek gospodarczych								
- inne								
Zmniejszenia, z tytułu:						800		800
- zbycia						800		800
- likwidacji								
- przeszacowania								
- inne								
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2014					5 989	4 625		10 614
Umorzenie na dzień 01.01.2014						1 438		1 438
Zwiększenia, z tytułu:						912		912
- amortyzacji						912		912
- przeszacowania								
- inne								
Zmniejszenia, z tytułu:						307		307
- likwidacji								
- sprzedaży						307		307
- przeszacowania								
- inne								
Umorzenie na dzień 31.12.2014						2 043		2 043
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2014								
Zwiększenia, z tytułu:								
- utraty wartości								
- inne								

INDATA Software S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2014 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zmniejszenia, z tytułu:								
- odwrócenie odpisów aktualizujących								
- likwidacji lub sprzedaży								
- inne								
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2014								
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2014					5 989	2 581		8 571

¹ Wytworzone we własnym zakresie,

² Zakupione/powstałe w wyniku połączenia jednostek gospodarczych

INDATA Software S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2014 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2013 - 31.12.2013 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych ¹	Znaki towarowe ²	Patenty i licencje ²	Oprogramowanie komputerowe ²	Wartość firmy	Inne ²	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2013 roku					952	845		1 797
Zwiększenia, z tytułu:					5 038	3 859		8 897
- nabycia								
- przeszacowania								
- połączenia jednostek gospodarczych					5 038	3 859		8 897
- inne								
Zmniejszenia, z tytułu:								
- zbycia								
- likwidacji								
- przeszacowania								
- inne								
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2013 roku					5 989	4 705		10 694
Umorzenie na dzień 01.01.2013 roku						32		32
Zwiększenia, z tytułu:						1 406		1 406
- amortyzacji						441		441
- przeszacowania								
- inne						965		965
Zmniejszenia, z tytułu:								
- likwidacji								
- sprzedaży								
- przeszacowania								
- inne								
Umorzenie na dzień 31.12. 2013 roku						1 438		1 438
Odpisy aktualizujące na 01.01. 2013 roku								
Zwiększenia, z tytułu:								
- utraty wartości								
- inne								
Zmniejszenia, z tytułu:								
- odwrócenie odpisów aktualizujących								
- likwidacji lub sprzedaży								

INDATA Software S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2014 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

- inne								
Odpisy aktualizujące na 31.12. 2013 roku								
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2013 roku					5 989	3 266		9 256

¹ Wytworzone we własnym zakresie,

² Zakupione/powstałe w wyniku połączenia jednostek gospodarczych

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie od 01.01.2014 – 31.12.2014 r. oraz w okresie od 01.01.2013 – 31.12.2013 r.

Nie wystąpiły odpisy aktualizujące

Struktura własności

Wyszczególnienie	31.12.2014	31.12.2013
Własne	8 571	9 256
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu		
Razem	8 571	9 256

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

Pozycja nie występuje.

Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości wartości niematerialnych

Pozycja nie występuje.

WARTOŚĆ FIRMY PRZEJĘTA W RAMACH POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH

Wyszczególnienie	31.12.2014	31.12.2013
Połączenie z TRO Media S.A.	5 038	5 038
WDSP HOLDING SA- zorganizowana część przedsiębiorstwa „Software House”	951	951
Wartość firmy (netto)	5 989	5 989

Spółka Web Development Solutions Polska Sp. z o.o. wniosła aportem do WDSP Holding SA umowę z dnia 8 maja 2012 r. zorganizowaną część przedsiębiorstwa w postaci zespołu składników materialnych i niematerialnych, w tym zobowiązań, przeznaczonych do realizacji zadań gospodarczych pod nazwą Software house, produkującego i wytwarzającego kod informatyczny dla stron i portali internetowych. Kapitał podwyższono o 1.000.000 zł, przejęte aktywa netto wynoszą 48.550. Wartość firmy wyniosła 951.451 zł.

W dniu 28 czerwca 2013 roku Walne Zgromadzenia Tro Media S.A. oraz Spółki WDSP HOLDING S.A. podjęły decyzje o przyjęciu Plan Połączenia podpisanego przez zarządy obydwu łączących się spółek w dniu 20 marca 2013 r.

Zgodnie z Planem Połączenia, fuzję przeprowadzono zgodnie z art. 492 § 1 pkt. 1 k.s.h. poprzez przeniesienie całego majątku WDSP HOLDING S.A. (Spółka przejmowana) na TRO MEDIA S.A. jako Spółkę Przejmującą. Parytet Wymiany Akcji WDSP Holding SA na akcje TRO MEDIA SA zakłada, że za każde 10 (słownie: dziesięć) akcji WDSP Holding S.A. zostanie przyznane 11 (słownie: jedenaście) akcji połączeniowych TRO MEDIA S.A.

W związku z połączeniem kapitał zakładowy TRO MEDIA SA został podwyższony do kwoty maksymalnej 5.088.084,00 zł (słownie złotych: pięć milionów osiemdziesiąt osiem tysięcy osiemdziesiąt cztery) poprzez emisję akcji połączeniowych w ilości nie więcej niż 37.230.840 (słownie: trzydzieści siedem milionów dwieście trzydzieści tysięcy osiemset czterdzieści), które zostaną przyznane akcjonariuszom WDSP Holding SA zgodnie z przyjętym Parytetem Wymiany Akcji.

Równocześnie Walne Zgromadzenie Tro Media S.A. podjęło decyzję, iż po połączeniu spółka będzie działać pod firmą: Indata Software Spółka Akcyjna.

Z uwagi na to, że zgodnie z planem połączenia i parytetem wymiany spółka WDSP Holding S.A. została wyceniona wyżej niż Tro Media S.A., zgodnie z zasadami zawartymi w MSSF 3, transakcja przejęcia została rozpoznana jako przejęcie odwrotne.

Oznacza to, że z formalnoprawnego punktu widzenia jednostką przejmującą była spółka Tro Media S.A. a spółką przejmowaną WDSP Holding S.A. Jednak z ekonomicznego punktu widzenia podmiotem przejmującym staje się WDSP Holding S.A. a podmiotem przejmowanym Tro Media S.A.

W wyniku transakcji przejęcia odwrotnego, rozpoznano wartość firmy powstałą jako dodatnia różnica pomiędzy kosztem przejęcia a wartością godziwą aktywów netto jednostki przejmowanej (Tro Media S.A.) ustaloną na dzień przejęcia.

Zmiany stanu wartości firmy

Wyszczególnienie	31.12.2014	31.12.2013
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	5 989	951
Zwiększenia, z tytułu:		5 038
Zwiększenie stanu z tytułu przejęcia jednostki		5 038
Zwiększenia stanu z tytułu korekt wynikających z późniejszego ujęcia		
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji		
Inne zmiany wartości bilansowej		
Zmniejszenia, z tytułu:		
Zmniejszenie stanu z tytułu korekt wynikających z późniejszego ujęcia		
Zmniejszenia stanu z tytułu spadku udziału w skutek rozwodnienia		
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji		
Inne zmiany wartości bilansowej	5 989	5 989
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu		
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu		
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w trakcie okresu		
Pozostałe zmiany		
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu		
Wartość firmy (netto)	5 989	5 989

Połączenia jednostek gospodarczych

Wyszczególnienie	Data przejęcia	Procent przejętych instrumentów w kapitałowych z prawem głosu	Koszt połączenia jednostek gospodarczych	Wartość godziwa aktywów netto jednostki przejmowanej przypadająca na jednostkę przejmującą	Wartość firmy przejęta w ramach połączenia jednostek gospodarczych	Nadwyżka udziału jednostki przejmującej w wartości godziwej aktywów netto nad kosztem połączenia*
TRO Media S.A.	30-08-2013	100%	13 650	8 612	5 038	
Wartość ogółem	X	X	13 650	8 612	5 038	

* Należy wskazać pozycję rachunku zysków i strat, w której taką nadwyżkę ujęto

Wartość godziwa możliwych do identyfikacji aktywów i zobowiązań Tro Media SA na dzień przejęcia:

	Wartość godziwa ujęta w momencie przejęcia
Rzeczowe aktywa trwałe	291
Wartości niematerialne i prawne	2 736
Inwestycje długoterminowe	8 450
Należności	4 562
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	726
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	500
Rozliczenia międzyokresowe	100
	17 365
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 876
Inne zobowiązania finansowe	925
Pozostałe zobowiązania	2 748
Rozliczenia międzyokresowe	1 030
Rezerwy na podatek odroczony	1 174
	8 753
Wartość aktywów netto	8 612

Nota 15. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Pozycja nie występuje.

Nota 16. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH

Inwestycje w jednostkach podporządkowanych wycenianych wg ceny nabycia

Udziały w jednostkach podporządkowanych	31.12.2014	31.12.2013
jednostek zależnych	17 488	8 550
jednostek współzależnych		
jednostek stowarzyszonych		

Zmiana stanu inwestycji w jednostkach zależnych

Wyszczególnienie	31.12.2014	31.12.2013
Stan na początek okresu	8 550	8 550
Zwiększenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:	8 968	
- połączenia jednostek gospodarczych		
- zakupu jednostki	8 968	
- reklasyfikacja		
- inne zwiększenia		
Zmniejszenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:	30	
- sprzedaż jednostki zależnej		
- reklasyfikacja		
- inne zmniejszenia	30	
Stan na koniec okresu	17 488	8 550

Zmiana stanu inwestycji w jednostkach współzależnych i stowarzyszonych

Pozycja nie występuje.

INDATA Software S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2014 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Inwestycje w jednostkach zależnych na dzień 31.12.2014 r.

Nazwa spółki, forma prawna, miejscowość, w której mieści się siedziba zarządu	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
Indata Software Division Sp z o.o. 1 SKA	50		50	100%	100%	pełna
Indata Software Division Sp z o.o. 2 SKA	50		50	100%	100%	pełna
Indata Software Division Sp z o.o. 3 SKA	135		135	100%	100%	pełna
Indata Software Limited	2 522	5 949	8 472	100%	100%	pełna
INFOLAN Sp. z o.o.	701		701	50%	50%	pełna
COHESIVA sp. z o.o.	2 903		2 903	51%	51%	pełna
POSITIVE TECHNOLOGY GROUP	5 178		5 178	75%	75%	pełna

Nazwa spółki	Kapitał własny	Kapitał zakładowy	Pozostałe kapitały	Zysk / strata netto	Wartość aktywów	Aktywa trwałe	Aktywa obrotowe	Wartość zobowiązań	Wartość przychodów
Indata Software Division Sp z o.o. 1 SKA	188	50		138	8 980	2 434	6 546	285	4 876
Indata Software Division Sp z o.o. 2 SKA	7 217	50	66	7 101	7 805	1 264	6 541	300	9 104
Indata Software Division Sp z o.o. 3 SKA	513	50	-4	467	670		670	157	553
Indata Software Limited	10 157	22	8 233	1 902	12 317	5 082	7 235	2 160	7 302
Domenomania.pl S.A.	3 020	517	2 040	464	6 756	3 405	3 351	2 388	8 700
INFOLAN Sp. z o.o.	707	550	-187	344	3 025	1 088	1 937	1 962	11 611
COHESIVA sp. z o.o.	1 422	50	640	732	2 262	433	1 829	840	4 940
INVISIO Sp. z o.o.	321	5	116	200	752	7	744	431	1 359
MAILPRO Sp. z o.o.	444	50	32	362	922	6	916	478	1 159
POSITIVE POWER sp. z o.o.	1 546	50	1 214	282	2 475	546	1 929	766	3 761
Positive Technology Sp. z o.o.	2 860	600	2 277	-17	2 897	2 469	428	37	338

INDATA Software S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2014 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Inwestycje w jednostkach zależnych na dzień 31.12.2013 r.

Nazwa spółki, forma prawna, miejscowość, w której mieści się siedziba zarządu	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
Indata Software Division Sp z o.o. 1 SKA	50		50	100%	100%	pełna
Indata Software Division Sp z o.o. 2 SKA	50		50	100%	100%	pełna
Indata Software Limited	2 500	5 949	8 450	100%	100%	pełna

Kapitał własny	Kapitał własny	Kapitał zakładowy	Pozostałe kapitały	Zysk / strata netto	Wartość aktywów	Aktywa trwałe	Aktywa obrotowe	Wartość zobowiązań	Wartość przychodów
Indata Software Division Sp z o.o. 1 SKA	4 127	50	2 274	1 803	10 360	1 323	9 037	1 284	3 325
Indata Software Division Sp z o.o. 2 SKA	29	50	-37	15	1 206		1 206	1 178	1 011
Indata Software Limited	8 255	22	8 428	-194	11 704	5 896	5 808	3 449	1 274
Domenomania.pl S.A.	2 568	497	1 989	82	4 907	2 116	2 791	1 501	5 915

Inwestycje w jednostkach współzależnych i stowarzyszonych na dzień 31.12.2014 r. oraz na dzień 31.12.2013 r.

Pozycja nie występuje.

Udział we wspólnych przedsięwzięciach

Pozycja nie występuje.

Nota 17. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE

Pozycja nie występuje.

Nota 18. AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY

Pozycja nie występuje.

Nota 19. AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY

Pozycja nie występuje.

Nota 20. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

Inwestycje długoterminowe	31.12.2014	31.12.2013
Pożyczki udzielone, w tym:	61	
- dla Zarządu i Rady Nadzorczej		
Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu wymagalności		
Instrumenty zabezpieczające wartość godziwą		
Instrumenty zabezpieczające przepływy pieniężne		
Należności leasingowe długoterminowe		
Należności długoterminowe pozostałe		
Inne		
RAZEM	61	

Inwestycje krótkoterminowe	31.12.2014	31.12.2013
Pożyczki udzielone, w tym:	63	675
- dla Zarządu i Rady Nadzorczej		
Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu wymagalności		
Instrumenty zabezpieczające wartość godziwą		
Instrumenty zabezpieczające przepływy pieniężne		
Należności leasingowe krótkoterminowe		
Należności krótkoterminowe pozostałe		
Inne		
RAZEM	63	675

Należności długoterminowe

Pozycja nie występuje.

Udzielone pożyczki

	31.12.2014	31.12.2013
Udzielone pożyczki, w tym:	125	675
- dla Zarządu i Rady Nadzorczej		
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości		
Suma netto udzielonych pożyczek	125	675
- długoterminowe	61	
- krótkoterminowe	63	675

Udzielone pożyczki, w tym dla Zarządu

Pożyczkobiorca	Kwota pożyczki wg umowy	Wartość bilansowa	Oprocentowanie		Termin spłaty	Zabezpieczenia
			nominalne	efektywne		
Wg stanu na dzień 31.12.2014		125				
Grzegorz Czapla	262	19	7,50%	11,50%	31.08.2014	Brak
Michał Misztal	10	11	9,00%	9,00%	03.07.2016	Brak
E-Venture SA	7	12	7,50%	7,50%	30.04.2015	Brak
Active Group IT Systems	500	50	Brak oprocentowania 20% opłaty manipulacyjnej		01.04.2017	Brak
Domenomania.pl S.A.	209	3	10,01%	1,54%	10.05.2014	Brak
SMART COMMERCE S.C.	30	30	Anulowano umowę pożyczki			
Wg stanu na dzień 31.12.2013		675				
Grzegorz Czapla	262	291	7,50%	11,50%	31.08.2014	Brak
Wojciech Szydłowski	12	14	9,00%	16,66%	31.12.2014	Brak
Michał Misztal	10	10	9,00%	9,00%	03.07.2016	Brak
Mateusz Szuściak	10	10	9,00%	9,00%	03.07.2016	Brak
Real Estate Media S.A.	450	342	15,00%	15,00%	16.08.2014	Weksel In blanco
E-Venture SA	7	9	7,50%	7,50%	30.04.2013	Brak

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności

Pozycja nie występuje.

Zmiana stanu instrumentów finansowych

01.01.2014– 31.12.2014	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe utrzymywa ne do terminu wymagalno ści	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Pożyczki udzielone i należności własne	Zobowiąza nia finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązan ia finansowe
Stan na początek okresu				675		
Zwiększenia				307		
Zakup akcji						
Udzielenie pożyczek				289		
Kredyty i pożyczki						
Odsetki naliczone wg efektywnej stopy procentowej				18		
Wycena bilansowa odniesiona na kapitał						
Wycena bilansowa odniesiona w RZIS						
Inne – przekwalifikowanie						
Zmniejszenia				858		
Sprzedaż akcji						
Spłata pożyczek udzielonych				858		
Spłata kredytów i pożyczek						
Odpisy z tytułu utrąty wartości						
Wycena bilansowa odniesiona na kapitał						
Wycena bilansowa odniesiona w RZIS						
Inne – przekwalifikowanie						
Stan na koniec okresu				125		

Niezrealizowane zyski/straty za okres ujęte w rachunku zysków i strat (pozycja pozostałych przychodów/kosztów operacyjnych)

Pozycja nie występuje.

01.01.2013– 31.12.2013	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe utrzymywa ne do terminu wymagalno ści	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Pożyczki udzielone i należności własne	Zobowiąza nia finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązan ia finansowe
Stan na początek okresu				239		
Zwiększenia				781		
Zakup akcji						
Udzielenie pożyczek				734		
Kredyty i pożyczki						
Odsetki naliczone wg efektywnej stopy procentowej				47		
Wycena bilansowa odniesiona na kapitał						
Wycena bilansowa odniesiona w RZIS						
Inne – przekwalifikowanie						
Zmniejszenia				345		
Sprzedaż akcji						
Spłata pożyczek udzielonych				345		
Spłata kredytów i pożyczek						
Odpisy z tytułu utrąty wartości						
Wycena bilansowa odniesiona na kapitał						
Wycena bilansowa odniesiona w RZIS						
Inne – przekwalifikowanie						
Stan na koniec okresu				675		

Niezrealizowane zyski/straty za okres ujęte w rachunku zysków i strat (pozycja pozostałych przychodów/kosztów operacyjnych)

Pozycja nie występuje.

Instrumenty zabezpieczające wartość godziwą

Pozycja nie występuje.

Instrumenty pochodne zabezpieczające wartość godziwą

Pozycja nie występuje.

Instrumenty zabezpieczające przepływy pieniężne

Pozycja nie występuje.

Wynik na instrumentach zabezpieczających przepływy pieniężne ujęte bezpośrednio w dochodach całkowitych

Pozycja nie występuje.

Nota 21. ZAPASY

Zapasy wyceniane są według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich ceny sprzedaży netto możliwej do uzyskania na dzień bilansowy. Wartość netto możliwa do uzyskania jest oszacowaną ceną sprzedaży dokonywanej w toku bieżącej działalności gospodarczej, pomniejszona o szacowane koszty wykończenia oraz koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Wyszczególnienie	31.12.2014	31.12.2013
Materiały na potrzeby produkcji		
Pozostałe materiały		
Półprodukty i produkty w toku		
Produkty gotowe		
Towary	220	220
Zapasy brutto	220	220
Odpis aktualizujący stan zapasów		
Zapasy netto, w tym:	220	220
- wartość bilansowa zapasów wykazana w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży		
- wartość bilansowa zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań		

W pozycji Towary Spółka ujmuje oprogramowanie Kurier Medyczny nabyte w dniu 20 czerwca 2012 r. za łączną kwotę 620 tys. zł, do dnia bilansowego część aktywa została rozliczona w wynik okresu w drodze sprzedaży. Oprogramowanie „Kurier medyczny” przeznaczone jest do sprzedaży. Na dzień bilansowy nie nastąpiła utrata wartości.

Zapasy stanowiące zabezpieczenie

Pozycja nie występuje.

Analiza wiekowa zapasów w okresie 01.01. – 31.12.2014 r.

Wyszczególnienie	Okres zalegania w dniach				Razem
	0-90	91-180	181-360	>360	
Materiały (brutto)					
Materiały (odpisy)					
Materiały netto					
Półprodukty i produkty w toku (brutto)					
Półprodukty i produkty w toku (odpisy)					
Półprodukty i produkty w toku (netto)					
Produkty gotowe (brutto)					

Produkty gotowe (odpisy)				
Produkty gotowe (netto)				
Towary (brutto)			220	220
Towary (odpisy)				
Towary (netto)			220	220

Zmiany stanu odpisów aktualizujących zapasy

Pozycja nie występuje.

Nota 22. UMOWY O USŁUGĘ BUDOWLANĄ

Pozycja nie występuje.

Nota 23. NALEŻNOŚCI HANDLOWE

Wyszczególnienie	31.12.2014	31.12.2013
Należności handlowe	12 111	4 626
- od jednostek powiązanych	529	1 622
- od pozostałych jednostek	11 582	3 004
Odpisy aktualizujące (wartość dodatnia)	73	10
Należności handlowe brutto	12 184	4 636

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj 30-dniowy termin płatności. Spółka posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Dzięki temu, zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym nieściągalne należności właściwym dla należności handlowych Spółki.

Na 31 grudnia 2014 roku należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 76 tysięcy PLN zostały uznane za przedawnione (brak jest podstaw do ich dochodzenia) i w związku z tym odniesione bezpośrednio w pozostałe koszty operacyjne. Należności w kwocie 73 tysięcy PLN uznano za nieściągalne i utworzono na nie odpis aktualizacyjny.

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych:

	31.12.2014	31.12.2013
Jednostki powiązane		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu		
Zwiększenia, w tym:		
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne		
- dowiążanie odpisów w związku z umorzeniem układu		
Zmniejszenia w tym:		
- wykorzystanie odpisów aktualizujących		
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w związku ze spłatą należności		
- zakończenie postępowań		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na koniec okresu		
Jednostki pozostałe		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	10	

Zwiększenia, w tym:	73	10
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne	73	10
- dowiązanie odpisów w związku z umorzeniem układu		
Zmniejszenia w tym:	10	
- wykorzystanie odpisów aktualizujących	10	
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w związku ze spłatą należności		
- zakończenie postępowań		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych od jednostek pozostałych na koniec okresu	73	10
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na koniec okresu	73	10

Należności handlowe dochodzone na drodze sądowej

Pozycja nie występuje.

Nota 24. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

Wyszczególnienie	31.12.2014	31.12.2013
Pozostałe należności, w tym:	301	1 359
- z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych		
- z tytułu cel		
- z tytułu ubezpieczeń		
- zaliczki na dostawy		34
- zadatek na udziały		500
- z tytułu zbycia udziałów		736
- z tytułu zbycia aktywów trwałych		
- inne rozrachunki z pracownikami	57	37
- rozrachunki z udziałowcami		
- nadpłata z tytułu weksla		47
- inne	243	5
Odpisy aktualizujące	30	30
Pozostałe należności brutto	331	1 389

Wyszczególnienie	31.12.2014	31.12.2013
Pozostałe należności, w tym:	301	1 359
od jednostek powiązanych	1	21
od pozostałych jednostek	300	1 338
Odpisy aktualizujące	30	30
Pozostałe należności brutto	331	1 389

Pozostałe należności skierowane na drogę postępowania sądowego

Pozycja nie występuje.

Nota 25. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Wyszczególnienie	31.12.2014	31.12.2013
- ubezpieczenia majątkowe	11	
- prenumerata czasopism		
- dotacje		
- koszty emisji akcji IPO	583	
- podatek Vat do odliczenia w następnym okresie	2	
- oprogramowanie		20
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe		
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów:	596	20

Nota 26. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	31.12.2014	31.12.2013
Środki pieniężne kasie i na rachunkach bankowych:	17	18
Kasa gotówkowa	12	12
IdeaBank 69 1950 0001 2006 0527 5881 0002	1	1
mBank 67 1140 1140 0000 2219 4100 1001		
Bank Pekao 67 1240 1994 1111 0010 4652 3098		3
Bank Pekao 41 1240 1994 1111 0010 4547 0825		1
PKO BP 55 1020 5226 0000 6502 0452 1274		
rachunek maklerski 00-55-056488		
rachunek maklerski 5516-056488		
Rachunek maklerski mBank 18001765	4	
Inne środki pieniężne:		
Środki pieniężne w drodze		
Lokaty overnight		
Lokaty krótkoterminowe o terminie realizacji do 3 m-cy		
Naliczone odsetki od lokat krótkoterminowych o okresie realizacji do 3 m-cy		
Inne aktywa pieniężne:	11	2 173
Weksle	11	2 173
Środki pieniężne w banku i w kasie przypisane działalności zaniechanej		
Razem	28	2 191

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do jednego miesiąca, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Spółki na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosi 28 tysięcy PLN (31 grudnia 2013 roku: 2.191 tysięcy PLN).

W skład innych aktywów pieniężnych wchodzi Weksle. Na dzień 31 grudnia 2014 r. należności z tytułu weksli zostały spłacone. Pozostały jedynie odsetki od weksli w wysokości 11 tys. zł.

Kontrahent	Data wystawienia	Kwota weksla	Termin zwrotu	Oprocentowanie
31.12.2013				
Jednostki powiązane				
Beyond	08-2013	172	11-2013	7,50%
Beyond	12-2013	5	03-2014	7,50%
Web Development Solutions Polska Sp. z o.o.	09-2013	781	11-2013	7,50%
Web Development Solutions Polska Sp. z o.o.	10-2013	7	01-2014	7,50%
Web Development Solutions Polska Sp. z o.o.	11-2013	4	02-2014	7,50%
Web Development Solutions Polska Sp. z o.o.	12-2013	136	03-2014	7,50%
Indata Software Limited	11-2013	11	02-2014	7,50%
Indata Software Limited	12-2013	346	03-2014	7,50%
Nextree Investment Limited	10-2013	142	01-2014	7,50%
Nextree Investment Limited	12-2013	140	03-2014	7,50%
Razem		1 744		
Jednostki pozostałe				
SEIONT HOLDINGS LIMITED	09-2013	66	12-2013	7,50%
SEIONT HOLDINGS LIMITED	10-2013	5	01-2014	7,50%
SEIONT HOLDINGS LIMITED	11-2013	100	02-2014	7,50%
SEIONT HOLDINGS LIMITED	12-2013	240	03-2014	7,50%
Netdig Sp. z o.o.	08-2013	18	11-2013	7,50%
Razem		429		
Weksle ogółem		2 173		

Nota 27. KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Wyszczególnienie	31.12.2014	31.12.2013
Liczba akcji	60 478 637	50 880 837
Wartość nominalna akcji zł	0,2975	0,3348
Kapitał zakładowy w zł	17 994 402	17 034 622

Kapitał zakładowy - struktura

Seria / emisja rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość jednostkowa	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji
seria A	Brak	Brak	11 000 000	0,1000	1 100 000	Konwersja udziałów	09.07.2010
seria B	Brak	Brak	2 000 000	0,1000	200 000	Wkład pieniężny	06.08.2010
seria C	Brak	Brak	650 000	0,1000	65 000	Wkład pieniężny	26.07.2011
seria D	Brak	Brak	37 230 837	0,1000	3 723 084	Połączenie	30.08.2013

seria E	Brak	Brak	3 418 800	0,1000	341 880	Konwersja udziałów	10.02.2014
seria F	Brak	Brak	5 000 000	0,1000	500 000	Wkład pieniężny	31.03.2014
seria G	Brak	Brak	1 179 000	0,1000	117 900	Konwersja udziałów	20.05.2014

Kapitał zakładowy – struktura cd.

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału akcyjnego	Liczba głosów	% głosów
BDTrade Limited	23 280 662	38%	23 280 662	38%
Misja Sp. z o.o.	6 769 268	11%	6 769 268	11%
Aleksander Chomicz	8 721 335	14%	8 721 335	14%
Pozostali	21 707 372	36%	21 707 372	36%
Razem	60 478 637	100%	60 478 637	100%

Zmiana stanu kapitału zakładowego

Kapitał podstawowy w sprawozdaniu skonsolidowanym Spółki na koniec 2013 roku i w roku poprzednim odpowiadał kapitałowi udziałowemu spółki przejmującej zgodnie z MSSF 3 tj. WDSP Holding S.A.

Wyszczególnienie	2014	2013
Kapitał na początek okresu	17 035	17 035
Zwiększenia, z tytułu:	960	
- utworzenie spółki		
- emisja akcji	960	
- wpłata należnego kapitału		
Zmniejszenia, z tytułu		
- należna wpłata na kapitał własny		
- hiperinflacja		
Kapitał na koniec okresu	17 994	17 035

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 0,1 PLN i zostały w pełni opłacone.

Nota 28. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ CENY NOMINALNEJ

Kapitał zapasowy został utworzony z nadwyżki wartości emisyjnej nad nominalną w kwocie 9.891 tys. zł, w związku z emisją akcji serii D, E, F i G.

Nota 29. AKCJE WŁASNE

Pozycja nie występuje.

Nota 30. POZOSTAŁE KAPITAŁY

Pozycja nie występuje.

Nota 31. NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY

Niepodzielony wynik finansowy w wysokości 1.889 tys. zł obejmuje kapitał powstały w wyniku przejęcia WDSP Holding S.A.

Nota 32. KREDYTY I POŻYCZKI

Wyszczególnienie	31.12.2014	31.12.2013
Kredyty rachunku bieżącym	1 850	1 134
Kredyty bankowe	290	
Pożyczki	181	186
- od Zarządu i Rady Nadzorczej		
Suma kredytów i pożyczek, w tym:	2 321	1 320
- długoterminowe	115	
- krótkoterminowe	2 206	1 320

Struktura zapadalności kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	31.12.2014	31.12.2013
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	2 206	1 320
Kredyty i pożyczki długoterminowe	115	
- płatne powyżej 1 roku do 3 lat	115	
- płatne powyżej 3 lat do 5 lat		
- płatne powyżej 5 lat		
Kredyty i pożyczki razem	2 321	1 320

Kredyty i pożyczki – stan na 31.12.2014

Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Kwota kredytu/pożyczki wg umowy [tys. PLN]	Kwota pozostała do spłaty [tys. PLN]	Efektywna stopa procentowa %	Termin spłaty	Zabezpieczenia
ING Bank Śląski - kredyt w rachunku bieżącym	1 100	1 069	wiborO/N+ marża	04.09.2015	Weksel+cesja +poręczenie
mBank - kredyt w rachunku bieżącym	1 200	781	wiborO/N+ marża	13.02.2015	Weksel
mBank - kredyt obrotowy nieodnawialny	200	150	wiborO/N+ marża	20.06.2016	Weksel
mBank - kredyt obrotowy nieodnawialny	400	140	wiborO/N+ marża	31.03.2016	Weksel
Pożyczka od Indata Software Limited	200	181	9%	01.12.2015	Brak
RAZEM		2 321			

Kredyty i pożyczki – stan na 31.12.2013

Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Kwota kredytu/pożyczki wg umowy [tys. PLN]	Kwota pozostała do spłaty [tys. PLN]	Efektywna stopa procentowa %	Termin spłaty	Zabezpieczenia
ING Bank Śląski - kredyt w rachunku bieżącym	600	587	wiborO/N+ marża	28.08.2014	Weksel
mBank - kredyt w rachunku bieżącym	700	547	wiborO/N+ marża	17.02.2014	Weksel
Pożyczka od Nettle Sp. z o.o.	500	186	13%	28.02.2014	Weksel
RAZEM		1 320			

Struktura walutowa kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	31.12.2014		31.12.2013	
	wartość w walucie	wartość w PLN	wartość w walucie	wartość w PLN
PLN		2 321		1 320
EUR				
USD				
GBP				
CHF				
Kredyty i pożyczki razem	x	2 321	x	1 320

Nota 33. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Wyszczególnienie	31.12.2014	31.12.2013
zobowiązania leasingowe	412	
obligacje		
zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		
Instrumenty zabezpieczające wartość godziwą		
Instrumenty zabezpieczające przepływy pieniężne		
Inne		
Razem zobowiązania finansowe		
- długoterminowe	412	
- krótkoterminowe		

Zobowiązania leasingowe

Wyszczególnienie	31.12.2014	31.12.2013
Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	103	
Zobowiązania leasingowe długoterminowe, w tym:	309	
- od roku do pięciu lat	309	
- powyżej pięciu lat		
Zobowiązania leasingowe razem	412	

Obligacje

Pozycja nie występuje.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Pozycja nie występuje.

Instrumenty zabezpieczające wartość godziwą

Pozycja nie występuje.

Instrumenty zabezpieczające przepływy pieniężne

Pozycja nie występuje.

Wynik na instrumentach zabezpieczających przepływy pieniężne ujęte bezpośrednio w dochodach całkowitych

Pozycja nie występuje.

Nota 34. INNE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Pozycja nie występuje.

Nota 35. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE**Zobowiązania handlowe**

	31.12.2014	31.12.2013
Zobowiązania handlowe	4 060	2 474
Wobec jednostek powiązanych	920	411
Wobec jednostek pozostałych	3 140	2 063

Zobowiązania handlowe – struktura przeterminowania

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane, lecz ściągalne				
			< 60 dni	61 – 90 dni	91 – 180 dni	181 – 360 dni	>360 dni
31.12.2014	4 060	1 406	2 333	165	55	47	54
Wobec jednostek powiązanych	920	367	553				
Wobec jednostek pozostałych	3 140	1 040	1 780	165	55	47	54
31.12.2013	2 474	2 378		16	46	19	15
Wobec jednostek powiązanych	358	358					
Wobec jednostek pozostałych	2 116	2 019		16	46	19	15

Nota 36. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA**Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe**

	31.12.2014	31.12.2013
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	74	158
Podatek VAT	64	101
Podatek zryczałtowany u źródła		
Podatek dochodowy od osób fizycznych	3	11
Składki na ubezpieczenie społeczne (ZUS)	7	44
Opłaty celne		
Akcyza		

Pozostałe		2
Pozostałe zobowiązania	90	1 654
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń i nierozliczonych zaliczek	2	54
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	87	1 535
Zobowiązania wobec wspólnego przedsięwzięcia		
Weksle		
Nabycie udziałów		51
Inne zobowiązania	1	14
Bierne rozliczenia międzyokresowe		
Razem inne zobowiązania	164	1 812

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe – struktura przeterminowania

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane, lecz ściągalne				
			< 60 dni	61 – 90 dni	91 – 180 dni	181 – 360 dni	>360 dni
31.12.2014	164	164	0	0	0	0	0
Wobec jednostek powiązanych	87	87					
Wobec jednostek pozostałych	77	77					
31.12.2013	1 812	1 812	0	0	0	0	0
Wobec jednostek powiązanych	1 535	1 535					
Wobec jednostek pozostałych	277	277					

Nota 37. MAJĄTEK SOCJALNY ORAZ ZOBOWIĄZANIA ZFŚS

Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z późniejszymi zmianami stanowi, że Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzą pracodawcy zatrudniający powyżej 20 pracowników na pełne etaty. Spółka tworzy taki fundusz i dokonuje okresowych odpisów w wysokości odpisu podstawowego /kwot uzgodnionych ze związkami zawodowymi. Ponadto Fundusz posiada rzeczowe aktywa trwałe. Celem Funduszu jest subsydiowanie działalności socjalnej Spółki, pożyczek udzielonych jej pracownikom oraz pozostałych kosztów socjalnych.

Spółka skompensowała aktywa Funduszu ze swoimi zobowiązaniami wobec Funduszu ponieważ aktywa te nie stanowią oddzielnych aktywów Spółki.

Zobowiązania inwestycyjne

Pozycja nie występuje.

Nota 38. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Pozycja nie występuje.

Nota 39. NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA DŁUGO I KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

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

Pozycja nie występuje.

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

Wyszczególnienie	31.12.2014		31.12.2013	
	Oplaty minimalne	Wartość bieżąca opłat	Oplaty minimalne	Wartość bieżąca opłat
W okresie 1 roku	182	103		
W okresie od 1 do 5 lat	523	309		
Powyżej 5 lat				
Minimalne opłaty leasingowe ogółem	705	412	0	0
Przyszły koszt odsetkowy	293	x		x
Wartość bieżąca minimalnych opłat	412	412	0	0
- krótkoterminowe	103	103		
- długoterminowe	309	309		

Umowy leasingu finansowego na dzień 31.12.2014 r.

Finansujący	Numer umowy	Wartość początkowa	Wartość początkowa (waluta)	Oznaczenie waluty	Termin zakończenia umowy	Wartość zobowiązań na koniec okresu sprawozdania	Warunki przedłużenia umowy lub możliwości	Ograniczenia wynikające z umowy
PKO LEASING	B/OWR/2014/01/0023	357	357	PLN	15-01-2019	256		Brak
Mercedes-Benz Leasing Polska Sp. z o.o.	L166396	165	165	PLN	01-12-2017	156		Brak

Przedmioty leasingu na dzień 31.12.2014 r.

Wyszczególnienie	W odniesieniu do grup aktywów				Razem
	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	
Samochód osobowy Porsche Panamera GTS			325		325
Mercedes-Benz ML 350 Blue TEC			163		163
Wartość bilansowa netto przedmiotów leasingu	0	0	488		488

Nota 40. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

	31.12.2014	31.12.2013
Dotacje	796	927
Dotacja UDA-POIG.08.02.00-02-038/10-00	796	927
Przychody przyszłych okresów		
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	796	927
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	796	927

Wyszczególnienie	data otrzymania dofinansowania	wartość dofinansowania	kwota pozostała do rozliczenia	data zakończenia rozliczania dofinansowania
Innowacyjna platforma IT zintegrowana z partnerami wspomagająca współpracę B2B dla branży reklamowej UDA-POIG.08.02.00-02-038/10-00	29.06.2011	1 348		31.12.2012
Dotacje		1 348	0	

Nota 41. REZERWA NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE

Pozycja nie występuje. Zdaniem Zarządu nie ma to istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe.

Nota 42. POZOSTAŁE REZERWY

Pozycja nie występuje.

Nota 43. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Działalność prowadzona przez Spółkę naraża ją na różne rodzaje ryzyka finansowego: ryzyko zatorów płatniczych, ryzyko zmiany kursu walut, ryzyko zmian stóp procentowych, ryzyko związane z zadłużeniem Spółki oraz ryzyko utraty płynności.

Stopień narażenia na ryzyko rynkowe

Pozycja nie występuje.

Ryzyko stopy procentowej

Spółka jest stroną umów finansowych opartych na zmiennych stopach procentowych. W związku z tym narażona jest na ryzyko zmiany ww. stóp zarówno w stosunku do posiadanego już zadłużenia, jak również nowo zaciąganych zobowiązań lub refinansowania posiadanego zadłużenia. Ewentualny wzrost stóp procentowych może przyczynić się do zwiększenia kosztów finansowych Spółki i w związku z tym negatywnie wpłynąć na działalność, sytuację finansową, wyniki oraz perspektywy rozwoju Spółki.

Spółka na bieżąco monitoruje czynniki mogące mieć znaczący wpływ na zmiany stóp procentowych. Z analiz Spółki wynika, że ewentualne możliwe zmiany wysokości stóp procentowych nie powinny mieć znaczącego wpływu na wyniki Spółki, również dlatego że Spółka nie posiada istotnych zobowiązań finansowych o charakterze długoterminowym.

Ryzyko stopy procentowej – wrażliwość na zmiany

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto na racjonalnie możliwe zmiany stóp procentowych przy założeniu niezmienności innych czynników (w związku z oprocentowanymi aktywami i zobowiązaniami).

	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny
	31.12.2014 + 1%/- 1%		31.12.2013 + 1%/- 1%	
Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie, w tym:				
- udzielone pożyczki				
- należności z tyt. dostaw i usług				
- inne				

Aktywa wyceniane w zamortyzowanym, koszcie, w tym				
- otrzymane kredytu i pożyczki	+/- 9	+/- 9	+/- 11	+/- 11
- zobowiązani z tyt. dostaw i usług				
- inne				

Ryzyko walutowe

Podstawowym rynkiem zbytu Spółki jest rynek krajowy. Jednakże zmiany kursu złotego względem innych walut mogą skutkować zmianami cen towarów nabywanych przez Spółkę, co może negatywnie wpływać na poziom realizowanych marż oraz wyniki finansowe.

Ponadto, ryzyko walutowe związane jest bezpośrednio z tym, iż część należności lub zobowiązań jest realizowana w walutach obcych a pośrednio także z faktem, iż Spółka zawiera transakcje, które są wyrażone w walucie obcej, ale ich płatność rozliczana jest w walucie krajowej według ustalonych przez strony zasad. Zarówno pierwsze jak i drugie mogą mieć wpływ na wielkość realizowanych przez Spółkę przychodów, jak i ponoszonych kosztów.

Spółka na bieżąco monitoruje i podejmuje ewentualne działania w kierunku niwelowania niekorzystnego wpływu zmian kursu walut. Z uwagi na wielkość udziału sprzedaży w walutach obcych w wolumenie przychodów Spółki, nie zachodzą okoliczności wymagające stosowania instrumentów pochodnych zabezpieczających transakcje walutowe.

Ryzyko cen towarów

Pozycja nie występuje.

Ryzyko kredytowe

Pogorszenie warunków prowadzenia działalności klientów Spółki oraz brak płatności od dłużników wskutek ich niewypłacalności lub istotnych opóźnień w zapłacie może mieć negatywny wpływ na wyniki finansowe. Taka sytuacja może stworzyć ryzyko powstania zatorów płatniczych oraz wzrost poziomu należności w Spółce, co może wpłynąć na pogorszenie jakości należności wykazywanych w sprawozdaniach finansowych Spółki oraz jej sytuacji finansowej.

Spółka zawiera transakcje 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 Spółki, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży oraz niektóre instrumenty pochodne, ryzyko kredytowe Spółki powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko ujawniona została w nocie 43.

W Spółce nie występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego.

Przeterminowane należności handlowe

Wyszczególnienie	Razem	Nie przetermi nowane	Przeterminowanie w dniach				
			< 60 dni	61 –90 dni	91 –180 dni	181 – 360 dni	>360 dni
31.12.2014 r.							
Należności z tytułu dostaw i usług	12 111	6 462	3 373	132	828	1 090	226
odpisy aktualizujące	73						73
Pozostałe należności	301	301					
odpisy aktualizujące							
Udzielone pożyczki	125	125					
odpisy aktualizujące							
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	28	28					
odpisy aktualizujące							
Instrumenty pochodne							
odpisy aktualizujące							
Inne aktywa finansowe							
odpisy aktualizujące							
31.12.2013 r.							
Należności z tytułu dostaw i usług	4 626	4 061		254	257	41	
odpisy aktualizujące	10						
Pozostałe należności	1 359	1 359					
odpisy aktualizujące							
Udzielone pożyczki	675	675					
odpisy aktualizujące							
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 191	2 191					
odpisy aktualizujące							
Instrumenty pochodne							
odpisy aktualizujące							
Inne aktywa finansowe							

Ryzyko związane z płynnością

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

Celem Spółki jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak kredyty w rachunku bieżącym, kredyty bankowe, obligacje, akcje uprzywilejowane, umowy leasingu finansowego oraz umowy dzierżawy z opcją zakupu.

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania finansowe Spółki na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz na dzień 31 grudnia 2013 wg daty zapadalności na podstawie umownych niezdyskontowanych płatności.

W poniższej tabeli przedstawiona została wartość bilansowa instrumentów finansowych Spółki narażonych na ryzyko stopy procentowej, w podziale na poszczególne kategorie wiekowe.

Oprocentowanie instrumentów finansowych o zmiennym oprocentowaniu jest aktualizowane w okresach poniżej jednego roku. Odsetki od instrumentów finansowych o stałym oprocentowaniu są stałe przez cały okres do upływu terminu zapadalności/wymagalności tych instrumentów. Pozostałe instrumenty finansowe Spółki,

które nie zostały ujęte w powyższych tabelach, nie są oprocentowane i w związku z tym nie podlegają ryzyku stopy procentowej.

	Na żądanie	Pow. 3 miesiący	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 do 5 lat	Pow. 5 lat
31 grudnia 2014 roku	4 224		2 025		
Oprocentowane kredyty i pożyczki			2 025		
Zamienne akcje uprzywilejowane					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4 224				
- od jednostek powiązanych	922				
31 grudnia 2013 roku	4 286		1 320		
Oprocentowane kredyty i pożyczki			1 320		
Zamienne akcje uprzywilejowane					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4 286				
- od jednostek powiązanych	1 946				
Instrumenty pochodne					

Nota 44. INFORMACJA O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH

Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

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

INDATA Software S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2014 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

AKTYWA FINANSOWE	Wartość bilansowa		Wartość godziwa		Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe	Kategoria instrumentu finansowego
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013		
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży (długoterminowe), w tym:						
- Obligacje pożyczkowe						
Pozostałe aktywa finansowe (długoterminowe), w tym:	61		61			Należności i pożyczki
- udzielone pożyczki	61		61		Wartość bilansowa	Należności i pożyczki
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	12 111	4 626	12 111	4 626		Należności i pożyczki
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży (krótkoterminowe), w tym:						
Aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:						
- pochodne instrumenty finansowe						
Pochodne instrumenty wykorzystywane w rachunkowości zabezpieczeń:						
Pozostałe aktywa finansowe (krótkoterminowe), w tym:	63	675	63	675		Należności i pożyczki
-udzielone pożyczki	63	675	63	675	Wartość brutto	Należności i pożyczki
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	28	2 191	28	2 191		Należności i pożyczki
- środki pieniężne	17	18	17	18		
- inne środki pieniężne						
- weksle	11	2 173	11	2 173	Wartość brutto	

INDATA Software S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2014 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	Wartość bilansowa		Wartość godziwa		Kategoria instrumentu finansowego
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki, w	2 321	1 320	2 321	1 320	Pozostałe zobowiązania
- długoterminowe oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej*	115		115		
- długoterminowe oprocentowane wg stałej stopy procentowej	181		181		
- kredyt w rachunku bieżącym	1 850	1 134	1 850	1 134	
- krótkoterminowe oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej*	175		175		
- pozostałe - krótkoterminowe		186		186	
-					
Pozostałe zobowiązania inne (długoterminowe), w tym:	309		309		Pozostałe zobowiązania
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	309		309		
- umarzalne akcje uprzywilejowane zamienne na akcje zwykłe					
-					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4 224	4 286	4 224	4 286	Pozostałe zobowiązania
Zobowiązania finansowe, w tym:	103		103		Pozostałe zobowiązania
- pochodne instrumenty finansowe, w tym:					
- inne zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy					
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	103		103		
- pochodne instrumenty finansowe wykorzystywane w rachunkowości zabezpieczeń					

Zabezpieczenia

Pozycja nie występuje.

Nota 45. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

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

Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Spółka może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2014 roku i 31 grudnia 2013 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

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, zobowiązania z tytułu dostaw i usług i inne zobowiązania, pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych. Kapitał obejmuje zamienne akcje uprzywilejowane, kapitał własny należny akcjonariuszom jednostki dominującej pomniejszony o kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto.

Wyszczególnienie	31.12.2014	31.12.2013
Oprocentowane kredyty i pożyczki	2 321	1 320
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4 224	4 286
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	28	2 191
Zadłużenie netto	6 517	3 415
Zamienne akcje uprzywilejowane		
Kapitał własny	30 818	19 147
Kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto		
Kapitał razem	30 818	19 147
Kapitał i zadłużenie netto	37 335	22 562
Wskaźnik dźwigni	0,17	0,15

Nota 46. PROGRAMY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

Pozycja nie występuje.

Nota 47. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

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

Analiza odpisów aktualizujących należności od jednostek powiązanych została przedstawiona w notce nr 22.

INDATA Software S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2014 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy od podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych		w tym przeterminowane		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		w tym zaległe, po upływie terminu płatności	
Jednostka dominująca	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
Indata Software S.A.												
Jednostki zależne:	1 989	1 070	3 057	379	376	1 058	241		916	453	553	
Domenomania.pl S.A.	463	261	352	270		63			66	152	66	
Indata Software Division Sp z o.o. 1 SKA	623	169	200	109	50				58	301	58	
Indata Software Division Sp z o.o. 2 SKA	751		402		137		51		371		371	
Indata Software Division Sp z o.o. 3 SKA	2				4		4					
Indata Software Limited	138	640	1 885		180	995	180		252			
INFOLAN Sp. z o.o.			137						169		58	
COHESIVA sp. z o.o.	10		79		6		5					
INVISIO Sp. z o.o.												
MAILPRO Sp. z o.o.												
POSITIVE POWER sp. z o.o.	1		3									
Positive Technology Sp. z o.o.												
Jednostka powiązane:	251	685	690	281	256	564			4	52		
Nextree Investments LTD		200			34	288				23		
Wrocławski Dom Inwestycyjny Sp z o.o.	60	60				37			4			
Beyond Investment Sp z o.o.	50	210	508	66	4	129				30		
Indata Software Division Sp z o.o.	140	215	183	215	218	111						
Wspólne przedsięwzięcia, w których jednostka dominująca jest współnikiem:												
Zarząd Spółek Spółki												
Grzegorz Czapla												
Transakcje z udziałem innych członków głównej kadry kierowniczej												

Podmiot o znaczącym wpływie na Spółkę

Pozycja nie występuje.

Jednostka stowarzyszona

Pozycja nie występuje.

Wspólne przedsięwzięcie, w którym Spółka jest współnikiem

Pozycja nie występuje.

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi odbyły się na warunkach rynkowych.

Pożyczka udzielona członkowi Zarządu

Spółka udzieliła w 2012 roku pożyczki w kwocie 261 TPLN Członkowi Zarządu. Transakcja odbyła się na warunkach rynkowych.

Inne transakcje z udziałem członków Zarządu

Pozycja nie występuje.

Nota 48. WYNAGRODZENIA WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ I RADY NADZORCZEJ**Wynagrodzenie kadry kierowniczej Spółki****Wynagrodzenie wypłacone lub należne członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej Spółki****Świadczenia wypłacane Członkom Zarządu**

	01.01 -31.12.2014	01.01 -31.12.2013
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	73	18
Nagrody jubileuszowe		
Świadczenia po okresie zatrudnienia		
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy		
Świadczenia pracownicze w formie akcji własnych		
Pozostałe świadczenia długoterminowe		
Razem	73	18

Świadczenia wypłacane wypłacone lub należne pozostałym członkom głównej kadry kierowniczej

	01.01 -31.12.2014	01.01 -31.12.2013
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	100	120
Nagrody jubileuszowe		
Świadczenia po okresie zatrudnienia		
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy		
Świadczenia pracownicze w formie akcji własnych		
Razem	100	120

	Funkcja	01.01 -31.12.2014	01.01 -31.12.2013
Wynagrodzenia Członków Zarządu			
Grzegorz Czapla (KONTRAKT MANAGERSKI)	Zarządzający spółką	73	18
RAZEM		73	18
Wynagrodzenia pozostałej kadry kierowniczej			
Mateusz Szuściak (umowa zlecenie)	Dyrektor operacyjny	37	50
RAZEM		37	50
Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej			
Brak			
RAZEM			

Nota 49. ZATRUDNIENIE**Przeciętne zatrudnienie**

	01.01 -31.12.2014	01.01 -31.12.2013
Zarząd		
Administracja	3	3
Dział sprzedaży		
Pion produkcji		
Pozostali	4	4
RAZEM	7	7

Rotacja zatrudnienia

	01.01 -31.12.2014	01.01 -31.12.2013
Liczba pracowników przyjętych	2	6
Liczba pracowników zwolnionych	3	3
RAZEM	-1	3

Nota 50. UMOWY LEASINGU OPERACYJNEGO

Pozycja nie występuje.

Nota 51. AKTYWOWANE KOSZT FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

Pozycja nie występuje.

Nota 52. SPRAWY SĄDOWE

Pozycja nie występuje.

Nota 53. ROZLICZENIA PODATKOWE

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom (na przykład sprawy celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy

organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, poczynwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Spółki mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe. Zdaniem Spółki na dzień 31 grudnia 2014 roku nie ma konieczności tworzenia rezerw na ryzyko podatkowe.

Nota 54. ZUŻYTY SPRZĘT ELEKTRYCZNY I ELEKTRONICZNY

Nie dotyczy.

Nota 55. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Debiut Spółki na Głównym Rynku GPW, które miało miejsce w dniu 8 kwietnia 2015 r.

Nota 56. SPRAWOZDANIE FINANSOWE SKORYGOWANE WSKAŹNIKIEM INFLACJI

Nie dotyczy.

Nota 57. UDZIAŁ SPÓŁEK ZALEŻNYCH NIE OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Spółka za 2014 rok nie objęła skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym spółki Indata Software Limited z siedzibą w Wielkiej Brytanii, ponieważ spółka nie prowadzi działalności.

Nota 58. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTEM DOKONUJĄCYM BADANIA SPRAWOZDANIA

Wynagrodzenie wypłacone lub należne za rok obrotowy	01.01 -31.12.2014	01.01 -31.12.2013
- za badanie rocznego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	24	24
- za inne usługi poświadczające, w tym przegląd sprawozdania finansowego i skonsolidowanego	64	
- za usługi doradztwa podatkowego	1	
- za pozostałe usługi		
RAZEM	89	24

Nota 59. OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	01.01 -31.12.2014	01.01 -31.12.2013
Środki pieniężne w bilansie	28	2 191
Różnice kursowe z wyceny bilansowej		
Aktywa pieniężne kwalifikowane jako ekwiwalenty środków pieniężnych na potrzeby rachunku przepływów pieniężnych		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem wykazane w rachunku przepływów pieniężnych	28	2 191

Wyszczególnienie	01.01 -31.12.2014	01.01 -31.12.2013
Amortyzacja:	1 023	453
amortyzacja wartości niematerialnych	922	347
amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	101	106
amortyzacja nieruchomości inwestycyjnych		
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają	82	14
odsetki zapłacone od udzielonych pożyczek	11	9
odsetki zapłacone od kredytów	91	
Odsetki zapłacone od leasingów	31	
odsetki otrzymane	-46	
odsetki od dłużnych papierów wartościowych		
odsetki zapłacone od długoterminowych należności		
dywidendy otrzymane		
odsetki naliczone od udzielonych pożyczek	-7	
odsetki naliczone od kredytów i pożyczek	1	
przejęcie WDSP		5
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej wynika	-259	31
przychody ze sprzedaży wartości niematerialnych	-721	-355
wartość netto sprzedanych wartości niematerialnych	493	420
przychody ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-600	-68
wartość netto sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych	569	65
przychody ze sprzedaży aktywów finansowych	-104	-555
wartość netto sprzedanych aktywów finansowych	103	532
przejęcie WDSP		-18
inne korekty		10
wartość netto zlikwidowanych aktywów trwałych		
aktualizacja wartości aktywów trwałych		
aktualizacja wartości krótkoterminowych aktywów finansowych		
Zmiana stanu rezerw wynika z następujących	-8	-2
bilansowa zmiana stanu rezerw na zobowiązania	-8	19
bilansowa zmiana stanu rezerw na świadczenia		
przejęcie WDSP		-21
wartość rezerw przejęta w wyniku objęcia kontroli (stan rezerw jednostki zależnej na dzień objęcia kontroli ze znakiem "-")		
wartość rezerw wyłączona w wyniku utraty kontroli (stan rezerw jednostki zależnej na dzień utraty kontroli ze znakiem "+")		
Zmiana stanu zapasów wynika z następujących		150
bilansowa zmiana stanu zapasów		150
wartość zapasów przejęta w wyniku objęcia kontroli (stan zapasów jednostki zależnej na dzień objęcia kontroli ze znakiem "-")		

wartość zapasów wyłączona w wyniku utraty kontroli (stan zapasów jednostki zależnej na dzień utraty kontroli ze znakiem "+")		
Zmiana należności wynika z następujących	-6 299	1 297
zmiana stanu należności krótkoterminowych	-6 427	-3 442
zmiana stanu należności długoterminowych		
korekta o dopłaty do kapitału	22	
korekta o zmianę stanu należności z tytułu zbycia rzeczowych aktywów trwałych	721	
korekta o zmianę stanu należności z tytułu zbycia inwestycji niefinansowych		
korekta o zmianę stanu należności z tytułu zbycia inwestycji finansowych	-615	532
cesja wierzytelności		171
kompensata pożyczka		42
przejęcie WDSP		3 993
stan należności przejęty w wyniku objęcia kontroli (stan należności jednostki zależnej na dzień objęcia kontroli ze znakiem "-")		
stan należności wyłączony w wyniku utraty kontroli (stan należności jednostki zależnej na dzień utraty kontroli ze znakiem "+")		
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych, wynika z następujących pozycji:	-1 754	-5 261
zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	1 475	3 513
korekta o spłacony kredyt	50	
kredyt otrzymany	-2 190	-1 282
korekta z tytułu kompensaty dopłat i zobowiązań	-300	
korekta o zmianę zobowiązań z tytułu pożyczek	5	
korekta o zmianę zobowiązania z tyt. niewypłaconej		
korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych		
korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu nabycia aktywów finansowych	-420	-859
korekta o spłacony kredyt	-374	79
kredyt otrzymany		-6 713
stan zobowiązań operacyjnych przejęty w wyniku objęcia kontroli (stan zobowiązań jednostki zależnej na dzień objęcia kontroli ze znakiem "-")		
stan zobowiązań operacyjnych wyłączony w wyniku utraty kontroli (stan zobowiązań jednostki zależnej na dzień utraty kontroli ze znakiem "+")		
Na wartość pozycji "inne korekty" składają się:	-59	
otrzymane dotacje	-59	
umorzone kredyty i pożyczki		
utrata wartości środków trwałych odniesiona w wynik		

Nota 60. UZGODNIENIE RÓŻNIC POMIĘDZY SPRAWOZDANIAMI FINANSOWYMI SPORZĄDZONYMI ZGODNIE Z POLSKIMI ZASADAMI RACHUNKOWOŚCI A HISTORYCZNYMI SKONSOLIDOWANYMI INFORMACJAMI FINANSOWYMI SPORZĄDZONYMI ZGODNIE Z MSR/MSSF

Zgodnie z wymogami MSSF 1 – zastosowanie MSSF po raz pierwszy poniżej zaprezentowano uzgodnienia wyjaśniające, w jaki sposób przejście z polskich zasad rachunkowości (PSR) na zasady oparte na MSSF wpłynęło na sytuację majątkową, finansowe wyniki działalności i przepływy pieniężne dotyczące porównywalnych historycznych informacji finansowych.

	nota	PSR	Korekty	MSR
Aktywa trwałe		45 940	-28 043	17 897
Rzeczowe aktywa trwałe		22		22
Wartości niematerialne	1	37 299	-28 043	9 256
Nieruchomości inwestycyjne				
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych		8 550		8 550
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży				
Pozostałe aktywa finansowe				
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		69		69
Pozostałe aktywa trwałe				
Aktywa obrotowe		9 092		9 092
Zapasy		220		220
Należności handlowe		4 626		4 626
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego				
Pozostałe należności		1 359		1 359
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży				
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy				
Pozostałe aktywa finansowe		675		675
Rozliczenia międzyokresowe		20		20
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		2 191		2 191
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży				
AKTYWA RAZEM		55 032	-28 043	26 988

Korekta 1

	UOR	MSR	Różnica
cena nabycia	37 230	13 650	-23 580
aktywa netto	2 353	8 612	6 259
wartość firmy	34 877	5 039	-29 838
amortyzacja	954		-954
wartość firmy - ZCP	110	951	841
wartość firmy w bilansie	34 033	5 990	-28 043

PASYWA	NOTA	PSR	Korekty	MSR
Kapitał własny		47 191	-28 043	19 147
Kapitał zakładowy	2	5 088	11 947	17 035
Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	2		224	224
Akcje własne				
Pozostałe kapitały	2	46 488	-46 488	

Różnice kursowe z przeliczenia				
Niepodzielony wynik finansowy	2	-3 752	3 756	4
Wynik finansowy bieżącego okresu	2	-633	2 518	1 885
Zobowiązanie długoterminowe		1 193		1 193
Kredyty i pożyczki				
Pozostałe zobowiązania finansowe				
Inne zobowiązania długoterminowe				
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego		1 193		1 193
Rozliczenia międzyokresowe przychodów				
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne				
Pozostałe rezerwy				
Zobowiązania krótkoterminowe		6 648		6 648
Kredyty i pożyczki		1 320		1 320
Pozostałe zobowiązania finansowe				
Zobowiązania handlowe		2 474		2 474
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		115		115
Pozostałe zobowiązania		1 812		1 812
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		927		927
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne				
Pozostałe rezerwy				
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży				
PASYWA RAZEM		55 032	-28 043	26 988

Korekta 2

Korekta wynikająca z rozliczenia przejęcia odwrotnego w MSR, w ustawie o rachunkowości połączenie Tro-Media S.A. z WDSP Holding S.A. zostało rozliczone metodą nabycia, w której przejmującym zarówno prawnie jak i rachunkowo była Tro-Media S.A.

	nota	PSR	korekty	MSR
Przychody ze sprzedaży		15 245	-4 529	10 716
Przychody ze sprzedaży produktów				
Przychody ze sprzedaży usług		15 042	-4 716	10 326
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		203	188	391
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów		15 242	-6 248	8 995
Amortyzacja	2	1 003	-550	453
Zużycie materiałów i energii		257	-50	207
Usługi obce		13 118	-7 068	6 050
Podatki i opłaty		53	-24	29
Wynagrodzenia		360	-84	276
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		32	5	37
Pozostałe koszty rodzajowe		217	1 303	1 520
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		202	220	423
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		2	1 719	1 721
Różnica z tytułu przekazania aktywów niegotówkowych właścicielom				
Pozostałe przychody operacyjne		388	-214	174
Nakłady na prace badawcze i rozwojowe				

Pozostałe koszty operacyjne		958	-952	6
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		-568	2 457	1 889
Przychody finansowe		128	122	250
Koszty finansowe		94	65	159
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2	-534	2 514	1 981
Podatek dochodowy		100	-4	96
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	2	-633	2 518	1 885
Zysk (strata) z działalności zaniechanej		-	-	-
Zysk (strata) netto	2	-633	2 518	1 885

	NOTA	PSR	korekty	MSR
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA				
Zysk / Strata przed opodatkowaniem		-633	2 614	1 981
Korekty razem:		919	-4 267	-3 349
Zyski (straty) mniejszości				
Amortyzacja		1 003	-550	453
Odpis wartości firmy				
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych				
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		9	5	14
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		49	-18	31
Zmiana stanu rezerw		7	-9	-2
Zmiana stanu zapasów		150		150
Zmiana stanu należności		-1 464	2 761	1 297
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		-779	-4 482	-5 261
Zmiana stanu pozostałych aktywów		-334	304	-30
Inne korekty		2 279	-2 279	
Gotówka z działalności operacyjnej		285	-1 653	-1 368
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony				
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		285	-1 653	-1 368
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA				
Wpływy		204	719	923
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych				
Zbycie inwestycji w nieruchomości				
Zbycie aktywów finansowych		68		68
Inne wpływy inwestycyjne		135	719	855
Splata udzielonych pożyczek długoterminowych				
Wydatki		573	-473	100
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych				
Nabycie inwestycji w nieruchomości				
Wydatki na aktywa finansowe		100		100
Inne wydatki inwestycyjne		473	-473	
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-369	1 192	823
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA				
Wpływy		2 487	-1 097	1 390
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału				
Kredyty i pożyczki		1 596	-1 097	498

Emisja dłużnych papierów wartościowych				
Inne wpływy finansowe		892		892
Wydatki		409	-319	90
Nabycie udziałów (akcji) własnych				
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli				
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku				
Spląty kredytów i pożyczek		330	-319	11
Wykup dłużnych papierów wartościowych				
Z tytułu innych zobowiązań finansowych				
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		79		79
Odsetki				
Inne wydatki finansowe				
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		2 078	-778	1 300
D. Przepływy pieniężne netto razem		1 994	-1 239	755
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym		1 994	-1 239	755
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		-	-	-
F. Środki pieniężne na początek okresu		197	1 239	1 436
G. Środki pieniężne na koniec okresu		2 191		2 191

Wrocław, dnia 29.04.2015 r.