

Dodatkowe informacje i objaśnienia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

1. Środki trwałe

Zmiany w wartości brutto środków trwałych

tytuł	grunty	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	razem
Bo	0,00	2 460 440,93	77 479,76	58046,62	0,00	2 595 967,31
zwiększenia:	0,00	0,00	12 601,63	23 569,11	0,00	36170,74
aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
nabycie	0,00	0,00	12 601,63	23569,11	0,00	36170,74
przemieszczenie wewn.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
zmniejszenia:	0,00	0,00	26 979,76	1318,62	0,00	28 298,38
sprzedaż, likwidacja	0,00	0,00	26 979,76	1318,62	0,00	28298,38
odpisanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ	0,00	2 460 440,93	63 101,63	80 297,11	0,00	2 603 839,67

Zmiany w wartości umorzenia i odpisów aktualizujących środki trwałe

tytuł	grunty	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	razem
Bo	0,00	79 413,94	35634,68	10 418,79	0,00	125 467,41
zwiększenia:	0,00	61 689,06	6 946,16	22 417,96	0,00	91 053,18
amortyzacja	0,00	61 689,06	6 946,16	22 417,96	0,00	91 053,18
aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
przemieszczenie wewn.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
zmniejszenia:	0,00	0,00	26 979,76	1 318,62	0,00	28 298,38
sprzedaż, likwidacja	0,00	0,00	26 979,76	1 318,62	0,00	28 298,38
przemieszczenie wewn.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ	0,00	141 103,00	15601,08	31 518,13	0,00	188 222,21
wartość netto na BO	0,00	2 381 026,99	41 845,08	47 627,83	0,00	2 470 499,90

wartość netto na BZ	0,00	2 319 337,93	47 500,55	48 778,98	0,00	2 415 617,46
wartość netto po uwzględnieniu odpisów aktualizujących	0,00	2 319 337,93	47 500,55	48 778,98	0,00	2 415 617,46

2. Wartości niematerialne i prawne

Zmiany w wartości brutto wartości niematerialnych i prawnych

tytuł	koszty zakończonych prac rozwojowych	wartość firmy	inne wartości niematerialne i prawne	razem
Bo	0,00	320 000,00	0,00	320 000,00
zwiększenia:	0,00	0,00	0,00	0,00
aktualizacja wartości	0,00		0,00	0,00
nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00
przemieszczenie wew.	0,00		0,00	0,00
inne	0,00		0,00	0,00
zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00
sprzedaż, likwidacja	0,00		0,00	0,00
odpisanie	0,00	0,00	0,00	0,00
inne	0,00		0,00	0,00
BZ	0,00	320 000,00	0,00	320 000,00

Zmiany w wartości umorzenia i odpisów aktualizujących wartości niematerialnych i prawnych

tytuł	koszty zakończonych prac rozwojowych	wartość firmy	inne wartości niematerialne i prawne	razem
Bo	0,00	198 666,52	0,00	198 666,52
zwiększenia:	0,00	16 000,00	0,00	16 000,00
amortyzacja	0,00	16 000,00	0,00	16 000,00
aktualizacja wartości	0,00		0,00	0,00
przemieszczenie wew.	0,00		0,00	0,00
inne	0,00		0,00	0,00

zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00
sprzedaż, likwidacja	0,00		0,00	0,00
odpisanie	0,00		0,00	0,00
inne	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ	0,00	214 666,52	0,00	214 666,52
wartość netto BO	0,00	121 333,48	0,00	121 333,48
wartość netto BZ	0,00	105 333,48	0,00	105 333,48
wartość netto po uwzględnieniu odpisów aktualizujących	0,00	105 333,48	0,00	105 333,48

3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych:

Nie tworzone odpisów aktualizujących środki trwałe.

4. Wartość firmy dominującej wynosi brutto 320 000,00 zł, dotychczasowe umorzenie 214 666,52 zł.

5. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw jakie przysługują:

nie występują

6. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych:

Jednostka dominująca: Instytut Szkoleń i Analiz Gospodarczych S.A.

- Andrzej Grodzki - ilość udziałów/akcji - 2 182 500
- Zbigniew Karwowski - ilość udziałów/akcji - 2 051 000
- Piotr Bednarczyk - ilość udziałów/akcji - 614 081
- Sławomir Jarosz – ilość udziałów/akcji – 500 000
- Artur Górski – ilość udziałów/akcji – 500 000
- ABS Investment S.A. – ilość udziałów/akcji – 403 500
- Pozostali akcjonariusze - ilość udziałów/akcji – 1 548 919

Liczba głosów przypadających na jeden udział/akcję: 1

Wysokość kapitału zakładowego: 780 000,00

Wartość jednego udziału/akcji: 0,10

Jednostka zależna: Medical Apartments Sp. z o.o.

Instytut Szkoleń i Analiz Gospodarczych S.A. 100% udziałów

Wysokość kapitału zakładowego: 1 380 500,00

7. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy:

Jednostka dominująca: Instytut Szkoleń i Analiz Gospodarczych S.A.

Wynik finansowy netto - 445 758,99 zł

- Stratę netto planuje pokryć z zysków wygenerowanych w latach następnych

Jednostka zależna: Medical Apartments Sp. z o.o.

Wynik finansowy netto - 259 263,50 zł

- Stratę netto planuje pokryć z zysków wygenerowanych w latach następnych

8. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Jednostka dominująca: Instytut Szkoleń i Analiz Gospodarczych S.A. – brak zabezpieczeń

Jednostka zależna: Medical Apartments Sp. z o.o.

Na środkach trwałych o wartości 4 873 730,66 zł zabezpieczono zobowiązania z tytułu kredytu inwestycyjnego, um.nr 000/18/249 w kwocie 2 610 000,00 zł.

9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

Jednostka zależna: Medical Apartments Sp. z o.o. posiada zobowiązanie z tytułu kredytów i

pożyczek w kwocie: 2 896 874,66 zł

10. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie:

Jednostka dominująca: Instytut Szkoleń i Analiz Gospodarczych S.A.

Czynne krótkoterminowe z tytułu:

- opłaconych z góry kosztów ubezpieczeń: 1 089,37 zł

Jednostka zależna: Medical Apartments Sp. z o.o. – 0,00zł

11. Składniki aktywów i pasywów, które wykazywane są w więcej niż jednej pozycji bilansu oraz jego powiązania między tymi pozycjami:

nie występują

12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych

Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych

Instytut Szkoleń i Analiz Gospodarczych S.A. poręczył kredyt inwestycyjny spółki Medical Apartments Sp. z o.o. w kwocie 2 610 000,00 zł

13. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynk geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług

Jednostka dominująca: Instytut Szkoleń i Analiz Gospodarczych S.A.

Przychodów ze sprzedaży usług:

0,00 zł od jednostek powiązanych

279 636,00 zł od jednostek pozostałych

Jednostka zależna: Medical Apartments Sp. z o.o.

Przychodów ze sprzedaży usług:
0,00 od jednostek powiązanych

910 820,01 zł od jednostek pozostałych

14. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe

Jednostki nie tworzyły odpisów aktualizujących środki trwałe.

15. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów:

Jednostki nie tworzyły odpisów aktualizujących zapasy.

16. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym:

W jednostkach nie zaniechano prowadzenia żadnego rodzaju działalności, ani też nie planuje się jej zaprzestania w przyszłym roku obrotowym.

17. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto

Jednostka dominująca: Instytut Szkoleń i Analiz Gospodarczych S.A.

A. Zysk (strata) brutto za dany rok - 445 758,99

B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych): 0,00

C. Przychody nie podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym: 0,00

D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych: 0,00

E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych):
Amortyzacja wartości firmy - kwota: 16 000,00 zł

F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku: 36 956,10, w tym:

Odsetki zapłacone do budżetów - kwota: 51,55 zł

ZUS pracodawcy, wypłata za 12.2020, DRA za 01.2021 - kwota: 2 615,55 zł

25% kosztów eksploatacji samochodów – kwota 2 627,00 zł

NKUP Pozostałe koszty operacyjne – kwota 31 662,00 zł

G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych: 7 470,22

ZUS z listy płac za 12.2019, który "przeszedł" na 2020r - kwota: 7 470,22 zł

H. Strata z lat ubiegłych: 0,00

I. Inne zmiany podstawy opodatkowania: 0,00

J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym – 400 273,11 zł

K. Podatek dochodowy 0,00

Jednostka zależna: Medical Apartments Sp. z o.o.

A. Zysk (strata) brutto za dany rok -259 263,50

B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych): 5 000,00

Pożyczka umarzalna – kwota: 5 000,00 zł

C. Przychody niepodlegające opodatkowania w roku bieżącym: 0,00

D. Przychody podlegające opodatkowania w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych: 0,00

E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych): 0,00

F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku: 105 597,19
w tym:

Odsetki do budżetów NKUP - kwota: 1 350,20 zł

NKUP Pozostałe koszty operacyjne - kwota: 42 826,37 zł

NKUP – kwota: 55 258,72 zł

ZUS pracodawcy, wypłata za 12.2020, DRA za 01.2021 - kwota: 4 032,36 zł 25%

kosztów eksploatacji samochodów – kwota: 2 129,54 zł

G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych: 4 964,49

ZUS DRA 12.2019, który „przeszedł” na 2020r – kwota: 4 964,49 zł

H. Strata z lat ubiegłych: 0,00

I. Inne zmiany podstawy opodatkowania: 6 000,00

Użyczenie – kwota: 6000,00 zł

J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym: - 157 630,80

K. Podatek dochodowy: 0,00

18. Inne informacje

1. Opis charakteru i celu gospodarczego zawartych przez jednostki umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

Jednostki nie zawarły takich umów.

2. Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostki na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane i inne określone w zał. do ustawy o rachunkowości wraz z informacjami określającymi charakter tych transakcji.

Jednostki nie zawarły takich transakcji.

3. Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym, z podziałem na grupy zawodowe:

Jednostka dominująca: Instytut Szkoleń i Analiz Gospodarczych S.A.

Zarząd - średnie zatrudnienie 1,67 etatów

Pozostali - średnie zatrudnienie 10,42 etatów

Razem: 12,09 etatów

Jednostka zależna: Medical Apartments Sp. z o.o.

Średnie zatrudnienie 7,03 etatów

4. Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniami z zysku, wypłacone lub należne osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkie zobowiązania wynikające

z emerytur świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu

Wynagrodzenia Zarządu 47 487,96

19. Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju:
Nie wystąpiły

20. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz ich wpływie na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostek

Nie wystąpiły

21. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostek, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny

Nie dokonano takich zmian.

22. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji:

Nie wystąpiły tego rodzaju przedsięwzięcia.

23. Inne informacje niż wymienione powyżej mogące w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostek

Jednostki ujawniły wszelkie informacje mogące istotnie wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej,

finansowej oraz wynik finansowy jednostek w innych częściach sprawozdania finansowego.

Sporządził: Beata Mioduszevska, Warszawa dnia 28-05-2021

Podpisy osób wchodzących w skład kierownictwa jednostki:

Gajewska Zapert Edyta