

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ WIND MOBILE S.A.**

ZA OKRES 01.01.2014 - 31.12.2014

**SPORZĄDZONE WEDŁUG
MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ**

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

W okresie porównawczym (za 2013 rok) prezentowane są dane jednostkowe

Kraków, 15 kwiecień 2015 r.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31.12.2014

Aktywa	Nota	na dzień 31.12.2014	na dzień 31.12.2013
AKTYWA TRWAŁE	6	49 003	7 422
Rzeczowe aktywa trwałe	15	3 422	2 401
Nieruchomości inwestycyjne		-	-
Wartość firmy		36 684	-
Pozostałe aktywa niematerialne	18	7 840	4 986
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych /podporządkowanych	20	-	7
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		835	7
Pozostałe aktywa finansowe		22	21
Pozostałe aktywa	23	200	-
AKTYWA OBROTOWE		38 120	13 572
Zapasy	24	1 598	322
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	25	25 458	8 425
Należności z tytułu kontraktów budowlanych i podobne	26,27	2 920	384
Pozostałe aktywa finansowe	22	255	232
Bieżące aktywa podatkowe		-	-
Pozostałe aktywa	23	1 210	908
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	46	6 679	2 860
Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	22	-	441
AKTYWA RAZEM		87 123	20 994

Pasywa	Nota	na dzień 31.12.2014	na dzień 31.12.2013
KAPITAŁ WŁASNY		55 308	15 325
Kapitał akcyjny	28	3 482	2 188
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	28	33 383	2 478
Zyski zatrzymane	30	18 443	10 659
Wynik wycen odnoszonych bezpośrednio poprzez kapitał własny		-	-
Kwoty ujęte bezpośrednio w kapitale, związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do zbycia		-	-
ZOBOWIĄZANIA		31 815	5 669
Zobowiązania długoterminowe		18 848	1 263
Długoterminowe zobowiązania z tyt. obligacji, kredytów i pożyczek, w tym umowy leasingu	32	16 926	42
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe		-	-
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		-	-
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		631	-
Rezerwy z tytułu opcji na akcje	35,42	-	738
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	35	1 291	483
Pozostałe rezerwy długoterminowe	35	-	-
Przychody przyszłych okresów		-	-
Zobowiązania krótkoterminowe		12 967	4 406
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	37	3 793	2 966
Zobowiązania z tytułu kontraktów budowlanych i podobnych	38	198	-
Krótkoterminowe zobowiązania z tyt. obligacji, kredytów i pożyczek, w tym umowy leasingu	32	1 401	54
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe		-	-
Bieżące zobowiązania podatkowe		3 017	301
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	35	31	44
Rezerwy krótkoterminowe		-	-
Przychody przyszłych okresów	41	134	-
Pozostałe zobowiązania	36	4 393	1 041
Zobowiązania związane z aktywami trwałymi zaklasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
PASYWA RAZEM		87 123	20 994

Kraków, dnia 15 kwietnia 2015

Rafał Styczeń
Prezes Zarządu

Tomasz Kiser
Wiceprezes Zarządu

Grzegorz Młynarczyk
Wiceprezes Zarządu

Kamil Nagrodzki
Członek Zarządu

Jan Wójcik
Członek Zarządu

Daria Ślęzak
Sporządzający sprawozdanie

**SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z POZOSTAŁYCH
CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
ZA OKRES 1.01.2014-31.12.2014**

Wariant kalkulacyjny	Nota	za okres 1.01.2014-31.12.2014	za okres 1.01.2013-31.12.2013
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	5,6	53 883	14 504
Przychody ze sprzedaży wyrobów		-	-
Przychody ze sprzedaży usług		50 299	12 078
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		3 584	2 426
Koszt własny sprzedaży (koszt sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów)		27 254	2 382
Koszt wytworzenia sprzedanych wyrobów		-	-
Koszt sprzedanych usług		24 990	824
Koszt sprzedanych towarów i materiałów		2 264	1 558
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		26 629	12 122
Koszty sprzedaży		8 978	3 204
Koszty ogólnego zarządu		8 636	4 062
Pozostałe przychody operacyjne	9	334	14
Pozostałe koszty operacyjne	9	60	19
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		9 289	4 851
Przychody finansowe	7	170	104
Koszty finansowe	8	366	25
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych		-	-
Zysk ze sprzedaży udziałów w jednostce stowarzyszonej		-	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		9 093	4 930
Podatek dochodowy	10	2 045	923
część bieżąca		1 432	352
część odroczonej		613	571
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	13	7 048	4 007
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto		7 048	4 007
Zysk (strata) netto, z tego przypadający:	Nota	7 048	4 007
- akcjonariuszom podmiotu dominującego		7 048	4 007
- akcjonariuszom mniejszościowym		-	-
Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą:	Nota	PLN / akcję	PLN / akcję
z działalności kontynuowanej			
- podstawowy	14	0,61	0,55
- rozwodniony		0,61	0,55
z działalności kontynuowanej i zaniechanej			
- podstawowy		0,61	0,55
- rozwodniony		0,61	0,55
POZOSTAŁE CAŁKOWITE DOCHODY NETTO			
Składniki, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:			
Skutki przeszacowania aktywów trwałych		-	-
Udział w skutkach przeszacowania aktywów trwałych jednostek stowarzyszonych		-	-
Przeszacowanie zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych		-	-
Inne		-	-
Składniki, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:			
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		-	-
Skutki przeszacowania aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		-	-
Efektywną część zysków i strat związanych z instrumentem zabezpieczającym w ramach zabezpieczenia przepływów pieniężnych		-	-
Inne		-	-
Pozostałe całkowite dochody netto razem		-	-
SUMA CAŁKOWITYCH DOCHODÓW		7 048	4 007

Kraków, dnia 15 kwietnia 2015

Rafał Styczeń
Prezes Zarządu

Tomasz Kiser
Wiceprezes Zarządu

Grzegorz Młynarczyk
Wiceprezes Zarządu

Kamil Nagrodzki
Członek Zarządu

Jan Wójcik
Członek Zarządu

Daria Ślęzak
Sporządzający sprawozdanie

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KOŃCĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2014 ROKU

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji	Kapitał rezerwowowy ogółem	Kapitał rezerwowowy z przeszac. rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwowowy z przeszac. inwestycji	Kapitał rezerwowowy na świadczenia pracownicze rozliczane instrumentami kapitałowymi	Kapitał rezerwowowy na zabezpieczenia	Kapitał rezerwowowy z przewalutowania	Nadwyżka ze sprzedaży opcji na obligacje zamienne	Zyski zatrzymane	Przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	Przypadające udziałom niedającym kontroli	Razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Stan na 1 stycznia 2014 roku (z poprzedniego sprawozdania)	2 188	2 478	-	-	-	-	-	-	-	10 659	10 659	-	15 325
Przekształcenia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 1 stycznia 2014 roku (po przekształceniach)	2 188	2 478	-	-	-	-	-	-	-	10 659	10 659	-	15 325
Zysk netto za rok obrotowy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 048	7 048	-	7 048
Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy (netto)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Suma całkowitych dochodów	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 048	7 048	-	7 048
Wykorzystanie rezerwy w ramach planu pracowniczych opcji na akcje	-	-	-	-	-	-	-	-	-	736	736	-	736
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk netto za rok obrotowy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy (netto)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Suma całkowitych dochodów	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy (netto)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ujęcie płatności dokonywanych na bazie akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji zwykłych	1 171	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 171
Emisja akcji zwykłych w ramach planu pracowniczych opcji na akcje	123	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	123
Emisja akcji zwykłych z tytułu świadczonych usług doradczych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisja zamiennych akcji preferencyjnych bez prawa do głosu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisja obligacji zamiennych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Koszty emisji akcji	-	-53	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-53
Odkup akcji zwykłych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Koszty odkupu akcji zwykłych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji powyżej ceny nominalnej	-	30 958	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30 958
Przeniesienie do zysków zatrzymanych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z podziału zysku	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 885	3 885	-	3 885
Przeniesienie na kapitał zapasowy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3 885	-3 885	-	-3 885
Podatek dochodowy związany z transakcjami z właścicielami	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2014 roku	3 482	33 383	-	-	-	-	-	-	-	18 443	18 443	-	55 308
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Stan na 1 stycznia 2013 roku (z poprzedniego sprawozdania)	2 188	2 478	-	-	-	-	-	-	-	6 652	6 652	-	11 318
Przekształcenia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 1 stycznia 2013 roku (po przekształceniach)	2 188	2 478	-	-	-	-	-	-	-	6 652	6 652	-	11 318
Zysk netto za rok obrotowy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 007	4 007	-	4 007
Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy (netto)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Suma całkowitych dochodów	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 007	4 007	-	4 007
Ujęcie płatności dokonywanych na bazie akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk netto za rok obrotowy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy (netto)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Suma całkowitych dochodów	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy (netto)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ujęcie płatności dokonywanych na bazie akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji zwykłych w ramach planu pracowniczych opcji na akcje	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji zwykłych z tytułu świadczonych usług doradczych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisja zamiennych akcji preferencyjnych bez prawa do głosu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisja obligacji zamiennych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Koszty emisji akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Odkup akcji zwykłych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Koszty odkupu akcji zwykłych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie do zysków zatrzymanych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z podziału zysku	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 628	2 628	-	2 628
Przeniesienie na kapitał zapasowy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2 628	-2 628	-	-2 628
Podatek dochodowy związany z transakcjami z właścicielami	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
Stan na 31 grudnia 2013 roku	2 188	2 478	-	-	-	-	-	-	-	10 659	10 659	-	15 325

Kraków, dnia 15 kwietnia 2015

Rafał Styczeń
Prezes Zarządu

Tomasz Kiser
Wiceprezes Zarządu

Grzegorz Młynarczyk
Wiceprezes Zarządu

Kamil Nagrodzki
Członek Zarządu

Jan Wójcik
Członek Zarządu

Daria Ślęzak
Sporządzający sprawozdanie

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO
31 GRUDNIA 2014**

[METODA POŚREDNIA]

Nota	Okres zakończony 31/12/2014	Okres zakończony 31/12/2013 wersja 1.1
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk za rok obrotowy	7 048	4 007
Korekty: Koszt podatku dochodowego ujęty w wyniku	2 046	923
Udział w zysku jednostek stowarzyszonych	-	-
Koszty finansowe ujęte w wyniku	2	-
Przychody z inwestycji ujęte w wyniku	- 11	- 82
Zysk ze zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	- 3	1
Zysk z przeszacowania wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Zysk/strata ze zbycia jednostki zależnej	7	-
Zysk ze zbycia udziałów w jednostce stowarzyszonej	-	-
(Zysk) / strata netto z wyceny zobowiązań finansowych	-	-
(Zysk) / strata netto z wyceny aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu	-	-
(Zysk) / strata netto z wyceny zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu	-	-
Nieefektywna część zabezpieczenia przepływów pieniężnych	-	-
(Zysk) / strata netto ze zbycia aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-
Strata z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług	-	-
Odwroćenie odpisu z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług	127	-
Amortyzacja i umorzenie aktywów trwałych	1 735	958
Utrata wartości aktywów trwałych	-	-
(Dodatnie) / ujemne różnice kursowe netto	- 318	3
Koszty z tytułu płatności na bazie akcji rozliczanych instrumentami kapitałowymi	-	-
Koszty wynikające z emisji akcji na pokrycie otrzymanych usług konsultacyjnych	-	-
Amortyzacja kontraktów gwarancji finansowych	-	-
Zysk z efektywnego rozliczenia roszczeń wobec spółki	-	-
	10 633	5 810
Zmiany w kapitale obrotowym:		
(Zwiększenie) / zmniejszenie salda należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	- 8 518	- 2 570
(Zwiększenie) / zmniejszenie należności z tytułu kontraktów budowlanych	- 763	-
(Zwiększenie) / zmniejszenie stanu zapasów	- 251	66
(Zwiększenie) / zmniejszenie pozostałych aktywów	- 144	- 908
Zmniejszenie salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	1 396	1 154
Zwiększenie / (zmniejszenie) zobowiązań z tytułu kontraktów budowlanych	- 348	-
Zwiększenie / (zmniejszenie) rezerw	- 656	46
Zwiększenie / (zmniejszenie) przychodów przyszłych okresów	- 798	-
Zwiększenie / (zmniejszenie) pozostałych zobowiązań	112	-
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	663	3 598
Zapłacone odsetki	-	-
Zapłacony podatek dochodowy	- 734	- 480
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	- 71	3 118

Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej

Płatności z tytułu nabycia aktywów finansowych	-	-
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	-	-
Otrzymane odsetki	16	78
Tantiemy i inne dochody z działalności inwestycyjnej	-	-
Dywidenda otrzymana od jednostek stowarzyszonych	-	-
Inne otrzymane dywidendy	-	-
Zaliczki wypłacone jednostkom powiązanym	-	-
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	- 60	- 260
Pożyczki zwrócone jednostkom powiązanym	220	
Wpływy z tytułu spłat pożyczek przez jednostki powiązane	-	40
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe	- 514	- 121
Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	72	28
Płatności za nieruchomości inwestycyjne	-	-
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Płatności za aktywa niematerialne	3 230	- 2 356
Wydatki netto z tytułu przejęcia jednostek zależnych	- 13 400	-
Wpływy netto z tytułu sprzedaży jednostek zależnych	-	-
wpływy netto z tytułu przejęcia jednostki zależnej	31	-
inne wpływy/wydatki inwestycyjne	-	-
Środki pieniężne netto (wydane) / wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną	- 10 405	- 2 591

Przepływy pieniężne z działalności finansowej

Wpływy z tytułu emisji własnych akcji	71	-
Wpływy z tytułu emisji obligacji	-	-
Płatności z tytułu kosztów emisji akcji	14 490	-
Płatności z tytułu odkupu akcji	-	-
Płatności z tytułu kosztów odkupu akcji	-	-
Wpływy z emisji umarzalnych kumulacyjnych akcji preferencyjnych	-	-
Wpływy z emisji weksli długoterminowych	-	-
Płatności z tytułu kosztów emisji papierów dłużnych	-	-
Wpływy z pożyczek	346	-
Spłata pożyczek	-	-
Wpływy z pożyczek rządowych	- 963	-
Wpływy ze sprzedaży częściowej udziałów w spółkach zależnych niepowodującej utraty kontroli	-	-
Dywidendy wypłacone na rzecz umarzalnych akcji preferencyjnych	-	-
Dywidendy wypłacone na rzecz właścicieli	-	-
Leasing, odsetki, pozostałe	340	- 97
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	14 284	- 97
Zwiększenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	3 819	424
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego	2 860	2 436
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych	- 4	- 3
Wpływ odsetek z tyt. środków pieniężnych naliczonych do dnia bilansowego	- 7	9
zmiana stanu innych środków pieniężnych	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego	6 679	2 860

Kraków, dnia 15 kwietnia 2015

Rafał Styczeń
Prezes ZarząduTomasz Kiser
Wiceprezes ZarząduGrzegorz Młynarczyk
Wiceprezes ZarząduKamil Nagrodzki
Członek ZarząduJan Wójcik
Członek ZarząduDaria Ślęzak
Sporządzający sprawozdanie

**NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2014**

1. Informacje ogólne

1.1 Informacje o Spółce dominującej

Wind Mobile Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie (Polska), ul. Plac na Groblach 21. Spółka prowadzi działalność w zakresie telekomunikacji bezprzewodowej, z wyłączeniem telekomunikacji satelitarnej.

Spółka dominująca została utworzona na podstawie statutu Spółki, sporządzonego w formie aktu notarialnego przed notariuszem Tomaszem Zięcina w Kancelarii Notarialnej w Krakowie w dniu 1 kwietnia 2011 roku (Rep. A nr 4091/2011). Siedzibą Spółki jest Polska. Aktualnie Spółka zarejestrowana jest w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000385276.

Okresem porównawczym zastosowanym w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jest rok 2013, w którym zostały wykazane dane jednostkowe jednostki dominującej. Pod pojęciem "Spółka" oraz "Zarząd" rozumie się w przedstawionym sprawozdaniu "Spółkę dominującą" oraz "Zarząd Spółki dominującej".

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, skład organów zarządczych i nadzorujących Spółki dominującej jest następujący:

Zarząd:

Rafał Styczeń	-	Prezes Zarządu
Tomasz Kiser	-	Wiceprezes Zarządu
Grzegorz Młynarczyk	-	Wiceprezes Zarządu
Kamil Nagrodzki	-	Członek Zarządu
Jan Wójcik	-	Członek Zarządu

Rada Nadzorcza:

Bartłomiej Stoiński	-	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Dariusz Korzycki	-	Członek Rady Nadzorczej
Jan Styczeń	-	Członek Rady Nadzorczej
Artur Olender	-	Członek Rady Nadzorczej
Jarosław Czarnik	-	Członek Rady Nadzorczej

Według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku struktura akcjonariatu Spółki dominującej jest następująca:

Podmiot	Siedziba	Ilość akcji szt.	% posiadanego kapitału	Liczba głosów szt.	% posiadanych praw głosów
IIF S.A. (z podmiotami powiązanymi):					
IIF SA	Kraków, Polska	3 090 672	26,63%	5 524 492	35,44%
IIF Ventures B.V.	Amsterdam, Holandia	1 827 591	15,75%	1 827 591	11,72%
Rafał Styczeń	-	86 524	0,75%	86 524	0,56%
RMS Ventures LLC	New Kensington, U.S.A.	165 694	1,43%	165 694	1,06%
IIF S.A. (z podmiotami powiązanymi)		5 170 481	44,55%	7 604 301	48,79%
MIDDLEFIELD VENTURES INC (i)	Wilmington, U.S.A.	2 238 927	19,29%	3 786 937	24,29%
Grzegorz Młynarczyk	-	820 687	7,07%	820 687	5,27%
Janusz Homa (z podmiotami powiązanymi):			0,00%		0,00%
Janusz Homa	-	622 699	5,37%	622 699	3,99%
H&H Investment Sp. z o.o	Kraków, Polska	467 025	4,02%	467 025	3,00%
Razem Janusz Homa (z podmiotami powiązanymi)	-	1 089 724	9,39%	1 089 724	6,99%
Pozostali Akcjonariusze	-	2 285 685	19,69%	2 285 685	14,66%
Razem:		11 605 504	100%	15 587 334	100%

(i) podmioty powiązane, znaczący inwestor w stosunku do Wind Mobile S. A.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku struktura akcjonariatu Spółki dominującej jest następująca:

Podmiot	Siedziba	Ilość akcji	% posiadanego kapitału	% posiadanych praw głosów
IIF VENTURES BV (i)	Amsterdam, Holandia	3 080 272	42,24%	48,91%
MIDDLEFIELD VENTURES INC. (i)	Wilmington, U.S.A.	2 238 927	30,70%	33,59%
Pozostali		1 973 046	27,06%	17,50%
Razem:		7 292 245	100%	100%

(i) podmioty powiązane, znaczący inwestor w stosunku do Wind Mobile S. A.

1.2 Informacje o podmiotach powiązanych

Na dzień bilansowy Spółka dominująca posiada udziały w 2 podmiotach. W skład Grupy Kapitałowej Wind Mobile S.A. na dzień 31 grudnia 2014r. wchodziły Wind Mobile SA - jako podmiot dominujący oraz spółki zależne, jak w tabeli poniżej:

Jednostki zależne	Siedziba	Udział w kapitale zakładowym (%)
Software Mind S. A.	Kraków, Polska	100%
Open Ringback Sp. z o.o.	Kraków, Polska	100%

Dodatkowe informacje na temat jednostek powiązanych zostały zamieszczone w Notach 19, 20 oraz 21.

Podstawowe dane na temat danych podmiotów powiązanych:

	(i) Software Mind		Open Ringback		(ii) Mad Words	
	2014.12	2013.12	2014.12	2013.12	2014.12	2013.12
Wartość przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychodów finansowych	50 145	-	293	424	-	3
Kapitał Własny	18 218	-	- 42	- 107	-	-
Suma Bilansowa	28 445	-	27	155	-	-
Wynik finansowy netto	4 134	-	65	- 118	-	-
Wartość aktywów trwałych	2 714	-	-	100	-	-
Przeciętne zatrudnienie (pełna ilość)	159	-	-	-	-	-

(i) Spółka Software Mind S.A. została nabyta w 2014 roku.

(ii) Spółka Mad Words zbyta w 2014 roku.

Spółka Wind Mobile jako jednostka dominująca sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej. Pomimo sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, z konsolidacji fakultatywnie wyłączana jest jednostka zależna, której dane finansowe są nieistotne dla realizacji obowiązku rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego grupy. A jeżeli dwie lub więcej jednostek zależnych spełnia to kryterium, weryfikowana jest nieistotność dla łącznej wartości danych finansowych tych jednostek. Jako wyznacznik istotności przyjmuje się dwa kryteria:

- sumę bilansową jednostki zależnej w stosunku do łącznej wartości sumy bilansowej wszystkich jednostek funkcjonujących w grupie, lub
 - wartość przychodów netto ze sprzedaży jednostki zależnej w stosunku do sumy przychodów wszystkich jednostek funkcjonujących w grupie.
- Jeżeli dla danej jednostki zależnej, przynajmniej jedna z tych relacji przekracza poziom 10%, dane finansowe tej jednostki włącza się do konsolidacji. Jeżeli dla danej jednostki zależnej, żadna z tych relacji nie przekracza poziomu 10%, powyższej weryfikacji poddawana jest łączna suma bilansowa i łączne przychody netto ze sprzedaży jednostek zależnych, których dane nie przekroczyły poziomu istotności. Jeżeli przynajmniej jedna z tych relacji przekracza poziom 10%, dane finansowe tych jednostek włącza się do konsolidacji. Jeżeli żadna z tych relacji nie przekracza poziomu 10%, dane finansowe tych jednostek nie włącza się do konsolidacji.

Udział procentowy podstawowych wartości bilansowych spółki oraz jednostek powiązanych w Grupie Kapitałowej:

	Wind Mobile		Software Mind		Open Ringback		Mad Words	
	2014.12	2013.12	2014.12	2013.12	2014.12	2013.12	2014.12	2013.12
Suma bilansowa	71,97%	99,26%	28,00%	-	0,15%	0,74%	-	0,00%
Przychody ze sprzedaży	22,53%	94,18%	77,02%	-	0,45%	2,57%	-	0,02%

Jednostki objęte konsolidacją:

- Software Mind S. A.

Jednostki wyłączone z konsolidacji ze względu na istotność:

- Open Ringback Sp. z o.o.,

- Mad Words Sp. z o.o. (zbyta w 2014 roku)

Czas trwania działalności poszczególnych jednostek, które tworzą Grupę Kapitałową jest nieograniczony. Sprawozdania finansowe wszystkich jednostek podporządkowanych sporządzone zostały za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie finansowe jednostki dominującej, przy zastosowaniu spójnych zasad rachunkowości.

Podmioty powiązane, będące znaczącymi inwestorami opisano w punkcie 1.1.

Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

Podstawowa działalność Spółki dominującej obejmuje:

Działalność w zakresie telekomunikacji bezprzewodowej, z wyłączeniem telekomunikacji satelitarnej

1.3 Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN). Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą Spółki. Dane w sprawozdaniach finansowych zostały wykazane w tysiącach złotych, chyba że w konkretnych sytuacjach zostały podane z większą dokładnością.

1.4 Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków

Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Zarząd Spółki kieruje się osądem, dokonując licznych szacunków i założeń, które mają wpływ na stosowane zasady rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów. Faktycznie zrealizowane i zaprezentowane wartości mogą różnić się od szacowanych przez Zarząd. Informacje o dokonanych szacunkach i założeniach, które są znaczące dla sprawozdania finansowego, zostały zaprezentowane poniżej:

(i) Okresy ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych

Zarząd Spółki dokonuje corocznej weryfikacji okresów ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych, podlegających amortyzacji. Na dzień 31.12.2014 roku Zarząd ocenia, że okresy użyteczności aktywów przyjęte przez Grupę dla celów amortyzacji odzwierciedlają oczekiwany okres ponoszenia korzyści ekonomicznych przez te aktywa w przyszłości. Jednakże faktyczne okresy przynoszenia korzyści przez te aktywa w przyszłości mogą różnić się od zakładanych, w tym również ze względu na techniczne starzenie się majątku.

(ii) Płatności na bazie akcji realizowane przez Spółkę na rzecz pracowników i innych osób świadczących podobne usługi

W roku 2014 zrealizowano opcje na akcje. Przyznanie opcji na akcje nastąpiło w poprzednich okresach obrachunkowych. Liczbę przyznanych opcji oblicza się zgodnie z wzorem opartym o wyniki, zatwierdzonym przez Radę Nadzorczą na posiedzeniu w dniu 15 października 2013 r. Wzór pozwala obliczyć wynagrodzenie członków kierownictwa i pracowników wyższych szczebli na podstawie porównania indywidualnych wyników pracy z kryteriami ilościowymi i jakościowymi zaczerpniętymi z następujących wskaźników finansowych i mierników obsługi klienta: cena akcji, zysk netto, prace rozwojowe. Wartość godziwą płatności na bazie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych określona w dniu ich przyznania odnosi się w koszty na podstawie wyceny metodą Blacka-Scholesa w okresie nabywania uprawnień, na podstawie oszacowań Spółki co do instrumentów kapitałowych, do których ostatecznie zostaną nabyte prawa, drugostronnie zwiększając rezerwy z tytułu opcji na akcje. Na każdy dzień bilansowy Spółka weryfikuje oszacowania dotyczące liczby instrumentów kapitałowych przewidywanych do przyznania.

2. Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

2.1 Oświadczenie o zgodności

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzono w oparciu o Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Dla jednostki dniem przejścia na MSSF jest 1 stycznia 2011 r.

2.2 Status zatwierdzenia Standardów w UE

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych interpretacji, które według stanu na dzień [data publikacji sprawozdania finansowego] roku nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

(i) MSSF 9 „Instrumenty finansowe” oraz późniejsze zmiany (data obowiązywania 1 stycznia 2018).

MSSF 9 wymaga, aby wszystkie aktywa finansowe wchodzące w zakres MSR 39 były wyceniane według zamortyzowanego kosztu lub wartości godziwej. Inwestycje dłużne utrzymywane w ramach modelu biznesowego, w którym za cel jest uzyskanie odpowiednich przepływów pieniężnych, na które składają się ustalone zapłaty kwot bazowych oraz odsetki są wyceniane według zamortyzowanego kosztu na koniec kolejnych okresów sprawozdawczych. Wszelkie inne inwestycje dłużne jak i inwestycje kapitałowe są wyceniane w wartości godziwej na te dni. Dodatkowo, zmiany wartości godziwej inwestycji kapitałowych które nie są przeznaczone do obrotu, można prezentować w pozostałych całkowitych dochodach, przy czym w rachunku zysków i strat ujmuje się wyłącznie dywidendę. Decyzja taka jest nieodwracalna.

W odniesieniu do wyceny zobowiązań finansowych wyznaczonych do wyceny w wartości godziwej przez wynik, MSSF 9 wymaga wszelkie zmiany wartości godziwej zobowiązań finansowych które zostały przypisane do zmian ryzyka kredytowego tego zobowiązania, prezentuje się w pozostałych całkowitych dochodach, chyba że taka prezentacja spowoduje niedopasowanie rachunkowe. Zmiany wartości godziwej przypisane do ryzyka kredytowego zobowiązania finansowego nie są przenoszone na wynik w kolejnych latach sprawozdawczych. Zgodnie z MSR 39, cała kwota zmian wartości godziwej zobowiązania finansowego wyznaczonego do wyceny w wartości godziwej przez wynik odnoszona była na wynik.

Zarząd spodziewa się, że zastosowanie MSSF 9 może mieć znaczący wpływ na aktywa i zobowiązania finansowych. Nie została jeszcze zakończona szczegółowa analiza wpływu nowego standardu na sprawozdanie Spółki w związku z tym na chwilę obecną nie jest możliwe dokonanie wiarygodnego oszacowania wpływu tego standardu na kwoty wykazywane w sprawozdaniach finansowych Spółki.

(ii) Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – Programy określonych świadczeń: składki pracownicze (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2014 roku lub po tej dacie),

Pomniejsze zmiany dotyczą zakresu zastosowania standardu do składek od pracowników lub osób trzecich płaconych na rzecz programów określonych świadczeń. Celem zmian jest uproszczenie rozliczania składek, które są niezależne od liczby przepracowanych lat pracy (np. składek pracowniczych obliczanych jako stały procent wynagrodzenia).

Zarząd przewiduje, iż powyższe zmiany nie będą miały znaczącego wpływu na kwoty wykazywane w sprawozdaniu finansowym Spółki.

(iii) Zmiany do MSR 36 „Utrata wartości aktywów” – Ujawnianie wartości odzyskiwalnej aktywów niefinansowych (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie),

Zmiany do MSR 36 o niewielkim zakresie dotyczą ujawnienia informacji o wartości odzyskiwalnej aktywów, u których dokonano odpisu z tytułu utraty wartości oraz w sytuacji kiedy wartość odzyskiwalna jest oparta na wartości godziwej pomniejszona o koszty zbycia. Przy opracowywaniu MSSF 13 „Określanie wartości godziwej”, RMSR postanowiła zmienić MSR 36 w taki sposób aby wprowadzić wymóg ujawnienia informacji o wartości odzyskiwalnej aktywów, u których dokonano odpisu z tytułu utraty wartości. Aktualne zmiany wyjaśniają pierwotny zamiar RMSR, że zakres tych ujawnień jest ograniczony jedynie do wartości odzyskiwalnej aktywów, u których dokonano odpisu z tytułu utraty wartości oraz kiedy wartość odzyskiwalna jest oparta na wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia.

Zarząd przewiduje, iż powyższe zmiany nie będą miały znaczącego wpływu na kwoty wykazywane w sprawozdaniu finansowym Spółki.

(iv) Zmiany do MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” – Nowacja instrumentów pochodnych i dalsze stosowanie rachunkowości zabezpieczeń (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie).

Zmiany o niewielkim zakresie dają możliwość dalszego stosowania rachunkowości zabezpieczeń w przypadku nowacji instrumentu pochodnego (wyznaczonego jako instrument zabezpieczający) w taki sposób, że jego stroną staje się kontrahent centralny, pod warunkiem spełnienia określonych warunków.

Zarząd przewiduje, iż powyższe zmiany nie będą miały znaczącego wpływu na kwoty wykazywane w sprawozdaniu finansowym Spółki.

(v) Interpretacja KIMSF 21 „Opłaty publiczne” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie).

KIMSF 21 to interpretacja MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”. MSR 37 określa kryteria rozpoznawania zobowiązania, jednym z których jest wymóg posiadania obecnego obowiązku wynikający z przeszłych zdarzeń (tzw. zdarzenie obligujące). Interpretacja wyjaśnia, że zdarzeniem skutkującym powstanie zobowiązania do uiszczenia opłaty publicznej jest działalność podlegająca opłacie publicznej określona w odpowiednich przepisach prawnych.

Zarząd przewiduje, iż powyższe zmiany nie będą miały znaczącego wpływu na kwoty wykazywane w sprawozdaniu finansowym Spółki.

Jednocześnie nadal poza regulacjami przyjętymi przez UE pozostaje rachunkowość zabezpieczeń portfela aktywów i zobowiązań finansowych, których zasady nie zostały zatwierdzone do stosowania w UE.

Według szacunków jednostki, zastosowanie rachunkowości zabezpieczeń portfela aktywów lub zobowiązań finansowych według IAS 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby przyjęte przez UE do stosowania na dzień bilansowy. [Jeśli wpływ byłby istotny należy go ujawnić]

2.3 Standardy zastosowane po raz pierwszy

Nowe i zmienione MSSF, które mają wpływ na wartości wykazane w roku bieżącym (oraz/lub w latach ubiegłych).

Nowe i zmienione MSSF wpływające jedynie na prezentację i ujawnienia

MSSF 13 "Wycena w wartości godziwej"

Spółka zastosowała MSSF 13 po raz pierwszy w roku 2013. MSSF 13 ustanawia jednolite źródło wytycznych dla wyceny w wartości godziwej i ujawniania informacji na temat wyceny w wartości godziwej. Zakres MSSF 13 jest szeroki: wytyczne dotyczące pomiarów wartości godziwej stosuje się zarówno do pozycji instrumentów finansowych jak i pozycji instrumentów niefinansowych, dla których inne MSSF wymagają lub zezwalają wyceny w wartości godziwej i ujawniania informacji na temat wyceny w wartości godziwej. Nie dotyczy przy czym płatności na bazie akcji, które są w zakresie MSSF 2, transakcji leasingowych, które wchodzą w zakres MSR 17 jak i wycen, które mają pewne podobieństwa do wartości godziwej, ale nie są wartościami godziwymi (np. cena sprzedaży netto dla celów wyceny zapasów lub wartości użytkowej dla potrzeb oceny utraty wartości).

MSSF 13 definiuje wartość godziwą jako cenę, którą można uzyskać przy sprzedaży składnika aktywów lub zapłaconą w celu przeniesienia zobowiązania w zwyczajowej transakcji w głównym (lub najkorzystniejszym) rynku w dniu wyceny i na obecnych warunkach rynkowych. Zgodnie z MSSF 13 wartością godziwą jest cena wyjścia, niezależnie od tego, czy cena jest bezpośrednio obserwowalna czy oszacowana przy użyciu innej techniki wyceny. Ponadto, MSSF 13 zawiera obszerne wymogi dotyczące ujawniania informacji.

Zmiany do MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji” – Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych

Spółka zastosowała zmiany do MSSF 7 po raz pierwszy w roku 2013. Zmiany wymagają ujawnienia informacji o wszystkich ujętych instrumentach finansowych, które zostały skompensowane zgodnie z paragrafem 42 MSR 32. Zmiany wymagają również ujawnienia informacji o ujętych instrumentach finansowych, które dają prawo do przeprowadzania kompensat zgodnie z właściwą umową lub podobnymi umowami, nawet jeśli nie zostały one skompensowane zgodnie z MSR 32.

Zmiany zostały zastosowane retrospektywnie. Ponieważ Spółka nie posiada umów kompensat, zastosowanie zmian do MSSF 7 nie miało istotnego wpływu na ujawnienia lub na kwoty ujęte w sprawozdaniu finansowym Spółki.

Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” - Prezentacja składników pozostałych całkowitych dochodów

Spółka zastosowała po raz pierwszy w roku obrotowym 2013 zmiany do MSR 1 „Prezentacja składników pozostałych całkowitych dochodów”. Zmiany do MSR 1 wprowadzają nową terminologię sprawozdań z całkowitych dochodów oraz rachunku zysków i strat. Zgodnie z tymi zmianami, nazwa „sprawozdanie z całkowitych dochodów” zostaje zmieniona na „rachunek zysków i strat oraz pozostałe całkowite dochody”, a nazwa „sprawozdanie z wyniku finansowego” zostaje zmienione na „rachunek zysków i strat”. Stosowanie nowej terminologii nie jest jednak obowiązkowe. Zmiany do MSR 1 zachowują również możliwość zaprezentowania zysku lub straty oraz pozostałe całkowite dochody w pojedynczym sprawozdaniu lub w dwóch następujących po sobie sprawozdaniach. Przy czym składniki pozostałych całkowitych dochodów dzieli na te, które zgodnie z innymi standardami: (a) nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat oraz (b) mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat gdy zostaną spełnione określone warunki.

Podatek dochodowy dotyczący składników pozostałych całkowitych dochodów alokuje się na tych samych zasadach – przy czym zmiany nie zmieniają możliwości zaprezentowania pozycji pozostałych całkowitych dochodów przed opodatkowaniem lub po opodatkowaniu. Zmiany zostały zastosowane prospektywnie, zatem prezentacja składników pozostałych całkowitych dochodów została zmodyfikowana w celu odzwierciedlenia tych zmian. Zastosowanie zmian do MSR 1 nie powoduje innych niż wyżej wymienione prezentacyjne zmiany (tj. nie ma wpływu na wynik w rachunku zysków i strat, pozostałych całkowitych dochodach ani na sumę całkowitych dochodów).

Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” w wyniku "Poprawek do MSSF" cyklu 2009-2011)

Poprawki do MSSF cyklu 2009-2011 dokonały szeregu zmian do MSSF. Zmiany, które są istotne dla Spółki są zmiany do MSR 1 w zakresie wskazówek kiedy muszą zostać zaprezentowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na początek okresu poprzedniego (tj. trzecie sprawozdanie z sytuacji finansowej) i związane z nim noty objaśniające. Zmiany te uściślają, że wymagane jest trzecie sprawozdanie z sytuacji finansowej, gdy: (a) jednostka stosuje zasady rachunkowości retrospektywnie lub dokonała retrospektywnego przekształcenia lub przeklasyfikowania pozycji sprawozdania finansowego, oraz (b) retrospektywne zastosowanie, przekształcenie lub przekwalifikowanie ma istotny wpływ na informacje zawarte w trzecim sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Zmiany również uściślają, iż do trzeciego sprawozdanie z sytuacji finansowej nie muszą być sporządzane noty objaśniające.

W bieżącym roku sprawozdawczym, Spółka zastosowała szereg nowych i zmienionych MSSF (patrz Nota 2.3), co ma istotny wpływ na informacje zawarte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 1 stycznia 2012 roku. Zgodnie ze zmianami do MSR 1, Spółka przedstawiła trzecie sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 1 stycznia 2012 r. bez not objaśniających z wyjątkiem informacji wymaganych przez MSR 8 (o czym mowa dalej).

Nowe i zmienione MSSF wpływające na sytuację finansową i/lub wynik finansowy jednostki

Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” - Podatek odroczony: realizacja wartości aktywów

Nie dotyczy.

Znowelizowany MSR 19 (2011) “Świadczenia pracownicze” - Poprawki do rachunkowości świadczeń po okresie zatrudnienia

Spółka zastosowała znowelizowany MSR 19 (2011) oraz wynikające z niej inne zmiany po raz pierwszy w bieżącym okresie sprawozdawczym.

MSR 19 (2011) zmienia sposób ujmowania programów określonych świadczeń oraz świadczeń z tytułu rozwiązania stosunku pracy. Najistotniejsza zmiana dotyczy ujmowania zmian zobowiązań z tytułu określonych świadczeń oraz aktywów programu. Zmiany wymagają ujmowania zmian zobowiązań z tytułu określonych świadczeń i wartości godziwej aktywów programu w momencie ich powstania. Zmiana ta tym samym eliminuje „metodę korytarzową” dopuszczalną przez poprzednią wersję MSR 19 i przyspiesza rozpoznawanie kosztów przeszłego zatrudnienia. Wszelkie zyski i straty aktuarialne ujmowane są natychmiastowo w pozostałych całkowitych dochodach w celu ujęcia aktywów lub zobowiązań emerytalnych netto w sprawozdaniu z sytuacji finansowej aby odzwierciedlić pełną wartość deficytu lub nadwyżki programu. Ponadto, koszty odsetek i przewidywany zwrot z aktywów programu z poprzedniej wersji MSR 19 są w MSR 19 (2011) zastąpione „odsetkami netto”, który są obliczane poprzez zastosowanie stopy dyskontowej do aktywów lub zobowiązań z tytułu określonych świadczeń netto. Zmiany te miały wpływ na wartości ujęte w rachunku zysków i strat oraz pozostałych całkowitych dochodów w latach poprzednich (patrz poniższe tabele). Ponadto, MSR 19 (2011) wprowadza pewne zmiany w prezentacji kosztów określonych świadczeń oraz wprowadza szersze ujawnienia.

Do pierwszego zastosowania MSR 19 (2011) mają zastosowanie szczególne przepisy przejściowe.

2.4 Wcześniejsze zastosowanie standardów i interpretacji

Sporządzając niniejsze sprawozdanie finansowe zarząd Spółki podjął decyzję, iż żaden ze Standardów nie będzie wcześniej stosowany.

2.5 Standardy opublikowane i zatwierdzone przez UE, ale które jeszcze nie weszły w życie

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe Spółka nie zastosowała następujących standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w UE, ale które nie weszły jeszcze w życie:

Szereg nowych standardów i zmian do standardów oraz interpretacji obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2014 r., i nie zostały one jeszcze zastosowane przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania finansowego. Nie przewiduje się, aby którekolwiek z nich miały istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, z wyjątkiem wymienionych poniżej: MSSF 9, „Instrumenty finansowe” zajmuje się klasyfikacją, wyceną i ujmowaniem aktywów i zobowiązań finansowych. Kompletna wersja MSSF 9 została opublikowana w lipcu 2014 r. Standard zastępuje wytyczne określone w MSR 39 odnoszące się do klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych. MSSF 9 zachowuje, jednakże upraszcza mieszany model wyceny oraz określa trzy podstawowe kategorie wyceny aktywów finansowych: wyceniane według zamortyzowanego kosztu, wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody oraz wyceniane w wartości godziwej przez wynik. Podstawa klasyfikacji zależy od modelu biznesowego jednostki oraz cech umownych przepływów pieniężnych z aktywów finansowych. Wymagane jest, aby inwestycje w instrumenty kapitałowe były wyceniane w wartości godziwej przez wynik z nieodwołalną możliwością przedstawienia zmian w wartości godziwej w pozostałych całkowitych dochodach w momencie początkowego ujęcia, bez możliwości późniejszego przeklasyfikowania. Pojawia się nowy model oczekiwanych strat kredytowych, który zastępuje model poniesionej straty z tytułu utraty wartości stosowany w MSR 39. W przypadku zobowiązań finansowych nie dokonano zmian w zakresie klasyfikacji i wyceny, za wyjątkiem sposobu ujmowania zmian z tytułu własnego ryzyka kredytowego w pozostałych całkowitych dochodach dla zobowiązań wycenianych w wartości godziwej przez wynik. MSSF 9 łagodzi wymogi w zakresie efektywności zabezpieczenia poprzez zastąpienie precyzyjnego testu efektywności zabezpieczenia. Wymaga on ekonomicznej relacji pomiędzy pozycją zabezpieczaną a instrumentem zabezpieczającym, a w przypadku współczynnika zabezpieczenia, by był taki sam, jak ten, który jednostka faktycznie stosuje dla celów zarządzania ryzykiem. Bieżąca dokumentacja jest nadal wymagana, lecz jej zakres jest odmienny od tej przygotowywanej zgodnie z MSR 39. Standard wchodzi w życie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 r. lub później. Możliwe jest wcześniejsze zastosowanie. Spółka nie oceniła jeszcze pełnych skutków zastosowania MSSF 9. Standard nie został jeszcze zatwierdzony przez Unię Europejską.

MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” dotyczy ujmowania przychodów i ustanawia zasady raportowania informacji użytecznych dla użytkowników sprawozdań finansowych odnośnie charakteru, kwoty, rozłożenia w czasie i niepewności wystąpienia przychodów i przepływów pieniężnych z tytułu umów spółki z klientami. Przychody ujmują się w momencie, gdy klient przejmuje kontrolę nad towarem lub usługą i tym samym ma możliwość bezpośredniego wykorzystania i czerpania korzyści z danego towaru lub usługi. Standard zastępuje MSR 18 „Przychody”, MSR 11 „Umowy o usługę budowlaną” i związane z nimi interpretacje. Standard wchodzi w życie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 r. lub później i możliwe jest jego wcześniejsze zastosowanie. Spółka jest w trakcie oceny wpływu MSSF 15. Standard nie został jeszcze zatwierdzony przez Unię Europejską. Nie występują żadne inne standardy MSSF ani interpretacje KIMSF, które nie weszły jeszcze w życie, a które mogłyby zgodnie z przewidywaniami mieć istotny wpływ na Spółkę.

Jednostka postanowiła nie skorzystać z możliwości wcześniejszego zastosowania powyższych standardów, zmian do standardów i interpretacji. Według szacunków jednostki, w/w standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez jednostkę na dzień bilansowy.

3. Stosowane zasady rachunkowości

3.1 Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego.

3.2 Podstawa sporządzenia

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem niektórych instrumentów finansowych, które są wyceniane w wartościach przeszacowanych albo wartości godziwej na koniec każdego okresu sprawozdawczego zgodnie z określoną poniżej polityką rachunkowości.

Koszt historyczny ustalany jest co do zasady na bazie wartości godziwej dokonanej zapłaty za dobra lub usługi.

Za wartość godziwą uznaje się cenę, którą można uzyskać przy sprzedaży składnika aktywów lub zapłaconą w celu przeniesienia zobowiązania w zwyczajowej transakcji w głównym (lub najkorzystniejszym) rynku w dniu wyceny i na obecnych warunkach rynkowych, niezależnie od tego, czy cena jest bezpośrednio obserwowalna czy oszacowana przy użyciu innej techniki wyceny. W wycenie do wartości godziwej składnika aktywów lub zobowiązania, Spółka bierze pod uwagę właściwości danego składnika aktywów lub zobowiązań, jeżeli uczestnicy rynku podejmują te cechy pod uwagę przy wycenie aktywów lub zobowiązań na dzień wyceny. Wartość godziwą dla celów wyceny i / lub ujawniania informacji w sprawozdaniu finansowym Spółki ustala się na w/w podstawie, z wyjątkiem transakcji płatności w formie akcji, które są objęte zakresem MSSF 2, transakcji leasingowych, które są objęte zakresem MSR 17 jak i wycen, które mają pewne podobieństwa do wartości godziwej, ale nie są wartościami godziwymi takie jak cena sprzedaży netto zgodnie z MSR 2 czy wartość użytkowa zgodnie z MSR 36.

Ponadto, dla celów sprawozdawczości finansowej, wyceny w wartości godziwej są skategoryzowane według trzech poziomów w zależności od stopnia, w jakim dane wsadowe do pomiarów wartości godziwej są obserwowalne i od znaczenia danych wsadowych do wyceny w wartości godziwej jako całości. Poziomy te kształtują się w następujący sposób:

- Poziom 1: danymi wsadowymi są ceny notowane (nieskorygowane) z aktywnych rynków dla identycznych aktywów lub zobowiązań, do których jednostka ma dostęp w dniu wyceny.
- Poziom 2: danymi wsadowymi są dane inne niż ceny notowane zaliczane do Poziomu 1, które są obserwowalne dla składnika aktywów lub zobowiązań, bezpośrednio lub pośrednio.
- Poziom 3: danymi wsadowymi są nieobserwowalne dane do wyceny składnika aktywów lub zobowiązań.

Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Spółkę przedstawione zostały poniżej.

3.3 Zasady dotyczące podmiotów powiązanych

3.3.1 Zmiany udziałów właścicielskich Spółki w jednostkach zależnych

Zmiany udziałów Spółki dominującej w jednostkach zależnych nieskutkujące utratą kontroli rozlicza się jako transakcje kapitałowe. Wartość bilansowa udziałów zapewniających Spółce kontrolę oraz udziałów niedających kontroli podlega korekcie w celu odzwierciedlenia zmian we względnych udziałach w jednostkach zależnych. Wszelkie różnice pomiędzy kwotą korekty udziałów niedających kontroli a wartością godziwą kwoty zapłaconej lub otrzymanej odnosi się bezpośrednio na kapitał własny i przypisuje właścicielom Spółki.

W momencie utraty przez Spółkę dominującą kontroli nad jednostką zależną oblicza się zysk lub stratę - jako różnicę między (i) sumą wartości godziwej otrzymanej zapłaty oraz wartości godziwej zachowanych udziałów oraz (ii) wartością bilansową aktywów (z uwzględnieniem wartości firmy) i zobowiązań jednostki zależnej - oraz ujmuje się w wyniku. W przypadku, gdy aktywa spółki zależnej są wyceniane w kwocie przeszacowanej lub wartości godziwej i wynikający z tego skumulowany zysk lub strata jest ujmowany w pozostałych całkowitych dochodach i odnoszony się do kapitału, wartości uprzednio ujęte w pozostałych całkowitych dochodach i skumulowane w kapitale własnym rozlicza się w taki sposób, jak gdyby Spółka bezpośrednio zbyła odpowiednie składniki aktywów (tj. przenosi się na wynik lub bezpośrednio do zysków zatrzymanych, zgodnie z zasadami odpowiedniego MSSF). Wartość godziwą inwestycji utrzymanej w byłej jednostce zależnej na dzień utraty kontroli uznaje się za wartość godziwą w momencie początkowego ujęcia, rozliczaną następnie zgodnie z MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” lub za koszt w momencie początkowego ujęcia inwestycji w jednostce stowarzyszonej lub jednostce współkontrolowanej.

3.4 Połączenia jednostek gospodarczych

Przejęcia innych podmiotów rozlicza się metodą przejęcia. Zapłatę przekazaną w transakcji połączenia jednostek gospodarczych wycenia się w wartości godziwej, obliczonej jako zbiorcza kwota wartości godziwych na dzień przejęcia przekazanych przez Spółkę aktywów, zobowiązań zaciągniętych przez Spółkę wobec poprzednich właścicieli jednostki przejmowanej oraz instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez Spółkę w zamian za przejęcie kontroli nad jednostką przejmowaną. Koszty związane z przejęciem ujmuje się w wynik w momencie ich poniesienia.

Możliwe do zidentyfikowania aktywa i zobowiązania wycenia się w wartości godziwej na dzień przejęcia, z następującymi wyjątkami:

- aktywa i zobowiązania wynikające z odroczonego podatku dochodowego lub związane z umowami o świadczenia pracownicze ujmuje się i wycenia zgodnie z MSR 12 „Podatek dochodowy” i MSR 19 „Świadczenia pracownicze”;
- zobowiązania lub instrumenty kapitałowe związane z programami płatności rozliczanymi na bazie akcji w jednostce przejmowanej lub w Spółce, które mają zastąpić analogiczne umowy obowiązujące w jednostce przejmowanej, wycenia się zgodnie z MSSF 2 „Płatności na bazie akcji” na dzień przejęcia (patrz nota 3.16.2) oraz
- aktywa (lub grupy aktywów przeznaczone do zbycia) sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana” wycenia się zgodnie z wymogami tego standardu.

Wartość firmy wycenia się jako nadwyżkę sumy przekazanej zapłaty, kwoty udziałów niedających kontroli w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej poprzednio posiadanych przez jednostkę przejmującą udziałów w jednostce przejmowanej nad kwotą wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto i zobowiązań wycenionych na dzień przejęcia. Jeżeli po ponownej weryfikacji wartość netto wycenionych nadzień przejęcia możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań przekracza sumę przekazanej zapłaty, wartości udziałów niedających kontroli w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej udziałów w tej jednostce uprzednio posiadanych przez jednostkę przejmującą, nadwyżkę tę ujmuje się bezpośrednio w wyniku jako zysk na okazyjnym nabyciu.

Udziały niedające kontroli stanowiące część udziałów właścicielskich i uprawniające posiadaczy do proporcjonalnego udziału w aktywach netto jednostki w przypadku jej likwidacji można początkowo wycenić w wartości godziwej lub odpowiednio do proporcji udziałów niedających kontroli w ujętej wartości możliwych do zidentyfikowania aktywów netto jednostki przejmowanej. Wyboru metody wyceny dokonuje się indywidualnie dla każdej transakcji przejęcia. Inne rodzaje udziałów niedających kontroli wycenia się w wartości godziwej lub inną metodą przepisaną w MSSF.

Jeżeli zapłata przekazana w transakcji połączenia jednostek gospodarczych obejmuje aktywa lub zobowiązania wynikające z umowy o zapłatę warunkowej, zapłatę tę wycenia się w wartości godziwej na dzień przejęcia i ujmuje jako część wynagrodzenia przekazanego w transakcji połączenia jednostek gospodarczych. Zmiany wartości godziwej zapłaty warunkowej kwalifikujące się jako korekty za okres objęty wyceną uwzględnia się retrospektywnie, w korespondencji z odpowiednimi korektami wartości firmy. Korekty dotyczące okresu wyceny to takie, które są wynikiem uzyskania dodatkowych informacji dotyczących „okresu objętego wyceną” (który nie może być dłuższy niż jeden rok od dnia przejęcia), dotyczących faktów i okoliczności występujących na dzień przejęcia.

Zmiany wartości godziwej zapłaty warunkowej, które nie kwalifikują się jako korekty dotyczące okresu wyceny, rozlicza się w zależności od klasyfikacji zapłaty warunkowej. Warunkowej zapłaty sklasyfikowanej jako kapitał własny nie wycenia się ponownie, a jej późniejsze uregulowanie rozlicza się w ramach kapitału własnego. Zapłata warunkowa zaklasyfikowana jako składnik aktywów lub zobowiązań podlega przeszacowaniu na kolejne dni sprawozdawcze zgodnie z MSR 39 lub MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”, a wynikające z przeszacowania zyski lub straty ujmuje się w wynik.

W przypadku połączenia jednostek realizowanego etapami, udziały w jednostce przejmowanej uprzednio posiadane przez Spółkę przeszacowuje się do wartości godziwej nadzień przejęcia, a wynikający stąd zysk lub stratę ujmuje się w wynik. Kwoty wynikające z posiadania udziałów w jednostce przejmowanej przed datą przejęcia, uprzednio ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach, przenosi się do rachunku zysków i strat, jeżeli takie traktowanie byłoby poprawne w chwili zbycia tych udziałów.

Jeżeli początkowe rozliczenie księgowe połączenia jednostek na koniec okresu sprawozdawczego, w którym połączenie miało miejsce, nie jest kompletne, Spółka prezentuje w swoim sprawozdaniu finansowym tymczasowe kwoty dotyczące pozycji, których rozliczenie jest niekompletne. W okresie wyceny Spółka koryguje tymczasowe kwoty ujęte na dzień przejęcia (patrz wyżej) lub ujmuje dodatkowe aktywa albo zobowiązania dla odzwierciedlenia nowych faktów i okoliczności występujących na dzień przejęcia, które, jeśli byłyby znane, wpłynęłyby na ujęcie tych kwot na ten dzień.

3.5 Wartość firmy

W roku obrotowym 2014 w związku z połączeniem ze spółkami wystąpiła wartość firmy. Zasady rozliczania wartości firmy w Spółce w momencie przejęcia jednostki stowarzyszonej przedstawiono w nocie 3.4

3.6 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych - nie występują

3.7 Udziały we wspólnych przedsięwzięciach - nie dotyczy

3.8 Aktywa trwale przeznaczone do zbycia

Aktywa trwale Spółki do zbycia klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana raczej w wyniku transakcji zbycia niż w wyniku ich dalszego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji zbycia jest bardzo prawdopodobne, a składnik aktywów (lub grupa do zbycia) jest dostępny do natychmiastowego zbycia w swoim obecnym stanie (zgodnie z ogólnie przyjętymi warunkami handlowymi). Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do zbycia zakłada zamiar kierownictwa spółki do dokonania transakcji zbycia w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Jeżeli Spółka ma zamiar dokonać transakcji zbycia, która powodowałaby utratę kontroli nad jednostką zależną, wszystkie aktywa i zobowiązania tej jednostki zależnej są klasyfikowane jako przeznaczone do zbycia jeżeli wszystkie wyżej wymienione kryteria są spełnione oraz niezależnie od tego czy Spółka zachowa udziały niedające kontroli po tej transakcji zbycia.

Aktywa trwale (i Spółki do zbycia) sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia wycenia się po niższej spośród dwóch wartości: pierwotnej wartości bilansowej lub wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą.

3.9 Ujmowanie przychodów

Przychody ujmowane są w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o przewidywane rabaty, zwroty klientów i podobne pomniejszenia, w tym podatek od towarów i usług VAT oraz inne podatki związane ze sprzedażą, za wyjątkiem podatku akcyzowego.

3.9.1 Sprzedaż towarów

Przychody ze sprzedaży towarów ujmowane są w momencie, kiedy towary zostały dostarczone i a wszelkie prawa do tego towaru zostały przekazane oraz po spełnieniu wszystkich następujących warunków:

- ☐ przeniesienia z Spółki na nabywcę znaczącego ryzyka i korzyści wynikających z prawa własności towarów;
- ☐ sędowania przez Spółkę funkcji kierowniczych w stopniu związanym na ogół z prawem własności oraz efektywnej kontroli nad sprzedanymi towarami;
- ☐ możliwości dokonania wiarygodnej wyceny kwoty przychodów;
- ☐ wystąpienia prawdopodobieństwa, że jednostka otrzyma korzyści ekonomiczne związane z transakcją; oraz
- ☐ możliwości wiarygodnej wyceny kosztów poniesionych lub przewidywanych w związku z transakcją.

3.9.2 Świadczenie usług

Przychody z umowy świadczenia usług ujmuje się w momencie wykonania usługi. W przypadku kontraktów długoterminowych - polityka opisana jest w nocie 3.10.

- ☐ opłaty instalacyjne są ujmowane poprzez odniesienie do stopnia zaawansowania realizacji instalacji, określona jako proporcja całkowitego czasu przewidzianego na instalację jaki upłynął na koniec okresu sprawozdawczego;
- ☐ opłaty serwisowe wliczone w cenę sprzedanych produktów ujmowane są w odniesieniu do proporcji całkowitych kosztów świadczenia usług dla sprzedawanego produktu, oraz
- ☐ przychody ze sprzedaży usług i materiałów ujmuje się według umownych stawek jak roboczogodziny (roboczo-dni) i poniesionych bezpośrednich i pośrednich kosztów.

Polityka Spółki do rozpoznawania przychodów z umów długoterminowych jest opisana w Nocie 3.10 poniżej.

3.9.3 Tantiemy - nie dotyczy

3.9.4 Przychody z tytułu odsetek i dywidend

Przychód z dywidendy ujmowany jest w chwili ustanowienia prawa udziałowca do jej otrzymania (pod warunkiem, że zachodzi prawdopodobieństwo uzyskania przez Spółkę korzyści ekonomicznych oraz że da się wiarygodnie wycenić wysokość przychodu).

Dochód odsetkowy ze składnika aktywów finansowych ujmuje się, jeżeli zachodzi prawdopodobieństwo uzyskania przez Spółkę korzyści ekonomicznych, a kwota dochodu da się wiarygodnie wycenić. Dochód odsetkowy rozlicza się w czasie w odniesieniu do nierozliczonej kwoty kapitału i przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, stanowiącej stopę dyskontującą przyszłe wpływy pieniężne prognozowane na okres ekonomicznej użyteczności składnika aktywów finansowych do kwoty wartości bilansowej tego składnika aktywów w momencie początkowego ujęcia.

3.9.5 Przychody z tytułu opłat leasingowych - nie dotyczy

3.10 Umowy długoterminowe

Kiedy można wiarygodnie oszacować wynik umowy długoterminowej - przychody i koszty są ujmowane poprzez odniesienie do stopnia zaawansowania realizacji działań na koniec okresu sprawozdawczego, mierzonego w oparciu o proporcję poniesionych kosztów z tytułu prac wykonanych do tej pory w stosunku do szacowanych całkowitych kosztów kontraktu, chyba że taka metodologia nie będzie reprezentatywnie przedstawiała stopień zaawansowania prac. Zmiany w wykonanych pracach, roszczenia i premie są również brane pod uwagę, jeżeli można wiarygodnie oszacować ich koszty i ich otrzymanie jest prawdopodobne.

Kiedy nie można wiarygodnie oszacować wyniku na umowie o usługę budowlaną, przychody z tytułu umowy są ujmowane do wysokości poniesionych kosztów umowy oraz jeżeli jest prawdopodobne uzyskanie tych przychodów. Koszty umowy ujmuje się jako koszty w okresie, w którym zostały poniesione.

Gdy jest prawdopodobne, że łączne koszty umowy przekroczą łączne przychody z tytułu umowy, przewidywaną stratę ujmuje się natychmiastowo w koszty.

Jeżeli suma kosztów umownych poniesionych na dany dzień i ujętych zysków pomniejszonych o ujęte straty przekracza wartość zafakturowaną, nadwyżkę wykazuje się w należnościach od klientów z tytułu prac objętych umową. Jeżeli wartość kosztów zafakturowanych na dany dzień przekracza sumę kosztów umownych poniesionych na dany dzień i ujętych zysków pomniejszonych o ujęte straty, nadwyżkę wykazuje się w zobowiązaniach wobec klientów z tytułu prac objętych umową. Kwoty otrzymane przed wykonaniem prac, których dotyczą, ujmują się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w zobowiązaniach, jako otrzymane zaliczki. Kwoty zafakturowane z tytułu zrealizowanych prac, ale niezapłacone jeszcze przez klientów, ujmują się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w należnościach z tytułu dostaw i usług.

3.11 Leasing

Leasing klasyfikuje się jako leasing finansowy, gdy w ramach zawartej umowy zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z posiadania przedmiotu leasingu przenoszone jest na leasingobiorcę. Wszelkie pozostałe rodzaje leasingu traktowane są jako leasing operacyjny.

3.11.1 Spółka jako leasingodawca - nie dotyczy

3.11.2 Spółka jako leasingobiorca

Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego traktuje się jak aktywa Spółki i wycenia w ich wartości godziwej w momencie ich nabycia, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych. Powstające z tego tytułu zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązań z tytułu leasingu finansowego.

Płatności leasingowe dzielone są na część odsetkową i zmniejszenie zobowiązania z tytułu leasingu, tak by stopa odsetek od pozostającego zobowiązania była wielkością stałą. Koszty finansowe odnosi się bezpośrednio do rachunku zysków i strat, chyba że można je bezpośrednio przyporządkować do odpowiednich aktywów – wówczas są one kapitalizowane zgodnie z zasadami rachunkowości Spółki dotyczącymi kosztów finansowania zewnętrznego, przedstawionymi poniżej w Nocie 3.13. Płatności warunkowe z tytułu leasingu ujmują się w kosztach w okresie ich ponoszenia.

Płatności z tytułu leasingu operacyjnego odnosi się na wynik metodą liniową przez okres leasingu, z wyjątkiem przypadków, kiedy inna, systematyczna podstawa rozliczenia jest bardziej reprezentatywna dla wzorca czasowego rządzącego konsumpcją korzyści ekonomicznych wypływających z leasingu danego składnika aktywów. Płatności warunkowe z tytułu leasingu operacyjnego ujmują się w kosztach w okresie ich ponoszenia.

Jednakże gdy brak jest pewności co do przejścia prawa własności przedmiotu umowy, wówczas środki trwale używane na podstawie umów leasingu finansowego są amortyzowane przez przewidywany okres użytkowania.

W przypadku otrzymania specjalnych zachęt motywujących do zawarcia umowy leasingu operacyjnego, ujmują się je jako zobowiązania. Zagregowane korzyści z tytułu takich zachęt ujmują się jako pomniejszenie kosztów wynajmu metodą liniową, z wyjątkiem sytuacji, gdy inna systematyczna podstawa jest bardziej reprezentatywna w odzwierciedleniu konsumpcji korzyści ekonomicznych dostarczanych przez składnik aktywów objęty leasingiem.

3.12 Waluty obce

Na moment początkowego ujęcia transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną:

- po kursie faktycznie zastosowanym, tj. po kursie kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, w którym następuje transakcja, w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,
- według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez NBP obowiązującego na dzień zawarcia dla pozostałych transakcji. Kursem obowiązującym na dzień zawarcia transakcji jest średni kurs NBP ogłoszony w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym zawarcie transakcji.

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego:

- wyrażone w walucie obcej pozycje pieniężne przelicza się przy zastosowaniu obowiązującego w tym dniu kursu zamknięcia, tj. średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez NBP,
- pozycje niepieniężne wyceniane według kosztu historycznego w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursu wymiany (tj. średniego kursu NBP ustalonego dla danej waluty) obowiązującego na dzień transakcji oraz
- pozycje niepieniężne wyceniane w wartości godziwej w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursu wymiany (tj. średniego kursu NBP ustalonego dla danej waluty) obowiązującego na dzień ustalenia wartości godziwej.

Zyski i straty z tytułu różnic kursowych powstałe w wyniku rozliczenia transakcji w walucie obcej oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych (innych niż instrumenty pochodne) wyrażonych w walutach obcych ujmują się w sprawozdaniu z zysków lub strat. Zyski i straty z tytułu zmiany kursów walut dotyczące wyceny bilansowej instrumentów pochodnych wyrażonych w walucie obcej ujmują się w sprawozdaniu z zysków lub strat jako wycena do wartości godziwej, o ile nie są elementem efektywnej części zmiany wartości godziwej transakcji zabezpieczających przepływy pieniężne. W takim przypadku są one ujmowane w innych całkowitych dochodach, zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń.

Zyski i straty z tytułu zmiany kursów walut dotyczące wyceny bilansowej pozycji niepieniężnych, takich jak instrumenty kapitałowe ujmują się jako element zmian wartości godziwej, jeżeli instrumenty te są wyceniane w wartości godziwej przez zysk lub stratę, bądź w innych całkowitych dochodach w wartości godziwej, jeżeli są zaklasyfikowane do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

Różnice kursowe powstałe na pozycjach pieniężnych ujmują się w wynik okresu, w którym powstają, z wyjątkiem:

- różnic kursowych dotyczących aktywów w budowie przeznaczonych do przyszłego wykorzystania produkcyjnego, które włącza się do kosztów tych aktywów i traktuje jako korekty kosztów odsetkowych kredytów w walutach obcych;
- różnic kursowych wynikających z transakcji przeprowadzonych w celu zabezpieczenia przed określonym ryzykiem walutowym (patrz polityka rachunkowości)
- różnic kursowych wynikających z pozycji pieniężnych należności lub zobowiązań względem jednostek zagranicznych, z którymi nie planuje się rozliczeń lub też takie rozliczenia nie są prawdopodobne, stanowiących część inwestycji netto w jednostkę zlokalizowaną za granicą i ujmowanych pierwotnie w pozostałych całkowitych dochodach oraz przenoszone z kapitału na zysk/stratę w momencie zbycia inwestycji netto.

W przypadku zbycia działalności prowadzonej za granicą (np. całości udziałów Spółki w zagranicznej firmie lub transakcji oznaczającej utratę kontroli nad jednostką zależną prowadzącą działalność za granicą, transakcji oznaczającej utratę współkontroli nad jednostką działającą za granicą lub utratę znaczącego wpływu w jednostce stowarzyszonej prowadzącej działalność za granicą) wszystkie różnice kursowe skumulowane w kapitale własnym w odniesieniu do tej działalności i przypisywane właścicielom Spółki przenosi się na wynik.

Ponadto w przypadku częściowego zbycia jednostki zależnej niepowodującego utraty kontroli nad tą jednostką, proporcjonalna część skumulowanych różnic kursowych zostaje przeniesiona na udziały niedające kontroli, w związku z czym nie ujmuje się jej w wyniku. W przypadku innych transakcji częściowego zbycia (tj. zbycia udziałów w jednostkach stowarzyszonych lub współkontrolowanych, niepowodującego utraty przez Spółkę znaczącego wpływu lub współkontroli) proporcjonalną część skumulowanych różnic kursowych przenosi się na wynik.

Wartości firmy oraz korekty do wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania składników aktywów i zobowiązań przejętych w chwili nabycia zagranicznej firmy traktuje się jako aktywa i zobowiązania tej firmy i przelicza po kursie wymiany obowiązującym na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Wynikające stąd różnice kursowe ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach i kumuluje się w kapitale własnym.

Kursy walut przyjęte do wyceny pozycji wyrażonych w walutach obcych

	Okres zakończony 31/12/2014	Okres zakończony 31/12/2013	Okres zakończony 31/12/2012	Okres zakończony 31/12/2011
USD	3,5072	3,012	3,0996	3,4174
EUR	4,2623	4,1472	4,0882	4,4168
CZK	0,1537	0,1513	0,163	0,1711

3.13 Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego czasu w celu doprowadzenia ich do użytkowania, jak np. prace rozwojowe, zalicza się do kosztów wytworzenia takich aktywów aż do momentu, w którym aktywa te są zasadniczo gotowe do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży.

Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków zewnętrznych przeznaczonych bezpośrednio na finansowanie nabycia lub wytworzenia składników majątku, pomniejszają wartość kosztów finansowania zewnętrznego podlegających kapitalizacji.

Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio na wynik w okresie, w którym zostały poniesione.

3.14 Dotacje rządowe - nie dotyczy

3.15 Koszty świadczeń pracowniczych oraz z tytułu rozwiązania umów

Odprawy emerytalne i rentowe oraz nagrody jubileuszowe są szacowane co rok. Wyniki tych analiz wskazują, że kwoty ewentualnych rezerw nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe.

Ze względu na znikomy wpływ tych pozycji na sprawozdanie finansowe, Spółka odstąpiła od ujmowania świadczeń innych niż rezerwa na świadczenia urlopowe, kalkulowane poprzez wynik w okresie w którym pracownicy wykonali usługi uprawniające ich do tych świadczeń.

Płatności na rzecz określonych programów emerytalnych ujmuje się jako koszt w momencie kiedy pracownicy wykonali usługi uprawniające ich do udziału.

Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej stanowi wartość bieżącą deficytu lub nadwyżki programu określonych świadczeń Spółki. Wszelkie nadwyżki powstałe z tego wyliczenia są ograniczone do wartości bieżącej wszelkich korzyści ekonomicznych dostępnych w postaci zwrotów z programu lub redukcji przyszłych wypływów z programu.

Zobowiązanie ze świadczeń z tytułu rozwiązań stosunku pracy jest początkowo rozpoznawany w momencie kiedy jednostka nie może już wycofać się z odpraw oraz gdy jednostka ujmuje wszelkie związane z nimi koszty restrukturyzacji.

3.16 Płatności na bazie akcji

3.16.1 Płatności na bazie akcji realizowane przez Spółkę

Płatności na bazie akcji rozliczane w instrumentach kapitałowych na rzecz pracowników i innych osób świadczących podobne usługi wycenia się w wartości godziwej instrumentów kapitałowych na dzień ich przyznania. Szczegóły dotyczące określania wartości godziwej płatności na bazie akcji rozliczane w instrumentach kapitałowych znajdują się w Nocie 42.

W roku 2014 Spółka zrealizowała opcje na akcje, które zostały przyznane w poprzednich okresach obrotowych.

Wartość godziwą płatności na bazie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych określoną w dniu ich przyznania odnosi się w koszty na podstawie wyceny metodą Blacka-Scholesa w okresie nabywania uprawnień, na podstawie oszacowań Spółki co do instrumentów kapitałowych, do których ostatecznie zostaną nabyte prawa, drugostronnie zwiększając rezerwy z tytułu opcji na akcje. Na każdy dzień bilansowy Spółka weryfikuje oszacowania dotyczące liczby instrumentów kapitałowych przewidywanych do przyznania. Ewentualny wpływ weryfikacji pierwotnych oszacowań ujmuje się w rachunku zysków i strat przez pozostały okres przyznania, z odpowiednią korektą kapitału rezerwowego na świadczenia pracownicze rozliczane w instrumentach kapitałowych.

Transakcje z innymi stronami dotyczące płatności realizowanych na bazie akcji i rozliczanych instrumentami kapitałowymi wycenia się w wartości godziwej otrzymanych towarów lub usług poza przypadkami, w których wartości tej nie da się wiarygodnie wycenić. W takiej sytuacji podstawą wyceny jest wartość godziwa przyznanych instrumentów kapitałowych wyceniona na dzień otrzymania przez jednostkę towarów lub usług od kontrahenta.

W przypadku płatności na bazie akcji rozliczanych środkami pieniężnymi ujmuje się zobowiązanie o wartości proporcjonalnej do udziału w wartości otrzymanych towarów lub usług. Na koniec każdego okresu sprawozdawczego (do momentu, gdy zobowiązanie zostanie uregulowane), a także na dzień rozliczenia, wycenia się wartość godziwą zobowiązania, z odniesieniem wszelkich zmian wartości godziwej na wynik roku.

3.16.2 Płatności na bazie akcji jednostki przejmowanej w procesie łączenia jednostek gospodarczych - nie dotyczy

3.17 Podatek

Podatek dochodowy jednostki obejmuje podatek bieżący do zapłaty oraz podatek odroczony.

3.17.1 Podatek bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego okresu sprawozdawczego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów przejściowo niepodlegających opodatkowaniu i kosztów przejściowo niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

3.17.2 Podatek odroczony

Podatek odroczony ujmuje się od różnic przejściowych między wartością bilansową składników aktywów i zobowiązań w sprawozdaniu finansowym a odpowiadającą im podstawą opodatkowania stosowaną do obliczania wysokości zysku opodatkowanego, a także od nierozliczonych strat podatkowych oraz niewykorzystanych ulg podatkowych. Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego ujmuje się zasadniczo dla wszystkich dodatnich różnic przejściowych. Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych do wysokości, do której jest prawdopodobne, iż zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie tych różnic przejściowych. Tego rodzaju aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie ujmuje się, jeżeli różnice przejściowe wynikają z wartości firmy lub z początkowego ujęcia (poza połączeniem jednostek) innych aktywów i zobowiązań w transakcji, która nie wpływa na zysk podatkowy ani księgowy.

Ujmuje się rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego od dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach, chyba że Spółka jest w stanie kontrolować odwrócenie różnicy przejściowej i jest prawdopodobne, że różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu w dającej się przewidzieć przyszłości. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikające z ujemnych różnic przejściowych związanych z takimi inwestycjami i udziałami są ujmowane tylko do tego stopnia, że jest prawdopodobne, że będą wystarczające zyski podlegające opodatkowaniu, na podstawie których będzie można wykorzystać korzyści podatkowe wynikające z różnic przejściowych oraz że oczekuje się, iż różnice przejściowe ulegną odwróceniu w dającej się przewidzieć przyszłości.

Wartość składników aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części, następuje jego odpis.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Wycena rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego odzwierciedla skutki podatkowe, które nastąpią odpowiednio do przewidywanego przez Spółkę sposobu realizacji lub rozliczenia na dzień bilansowy wartości bilansowych aktywów i zobowiązań.

3.17.3 Podatek bieżący i odroczony za bieżący okres

Podatek bieżący i odroczony ujmuje się w wynik, z wyjątkiem przypadków dotyczących pozycji ujmowanych w pozostałych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym. W takiej sytuacji podatek bieżący i odroczony ujmuje się również odpowiednio w pozostałych całkowitych dochodach lub w kapitale własnym. Jeżeli podatek bieżący lub odroczony wynika z początkowego rozliczenia połączenia jednostek gospodarczych, efekt podatkowy uwzględnia się w dalszych rozliczeniach tego połączenia.

3.18 Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe wykazywane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według ceny nabycia zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, pomniejszonego w kolejnych okresach o skumulowane odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości. Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową bez uwzględniania wartości rezydualnej. Zastosowane okresy użytkowania przedstawiono w notach 15. Polityka w zakresie wyceny tej pozycji sprawozdawczej nie uległa korekcie w wyniku zastosowania MSR/MSSF po raz pierwszy.

Zarząd Spółki dokonuje corocznej weryfikacji okresów ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych podlegających amortyzacji. Zarząd ocenia, że okresy użyteczności aktywów przyjęte przez Spółkę dla celów amortyzacji odzwierciedlają oczekiwany okres przynoszenia korzyści ekonomicznych przez te aktywa w przyszłości. Jednakże faktyczne okresy przynoszenia korzyści przez te aktywa w przyszłości mogą różnić się od zakładanych, w tym również ze względu na techniczne starzenie się majątku. Wartość bilansowa aktywów trwałych podlegających amortyzacji prezentowana jest w notce 15.

Środki trwałe w budowie powstające w Spółce prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według kosztu wytworzenia pomniejszonym o ujęte odpisy z tytułu utraty wartości. Koszt wytworzenia obejmuje opłaty oraz, dla odpowiednich aktywów, koszty finansowania zewnętrznego skapitalizowane zgodnie z zasadami rachunkowości Spółki. Amortyzacja dotycząca tych aktywów trwałych rozpoczyna się w momencie rozpoczęcia ich użytkowania, zgodnie z zasadami dotyczącymi pozostałych aktywów trwałych Spółki.

Maszynerie i urządzenia są wykazywane według ceny nabycia pomniejszonej o umorzenia i łączne odpisy z tytułu utraty wartości.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach jak aktywa własne.

3.19 Nieruchomości inwestycyjne - nie występują

3.20 Aktywa niematerialne

3.20.1 Nabyte aktywa niematerialne

Nabyte aktywa niematerialne o określonym okresie ekonomicznej użyteczności wykazuje się według kosztu pomniejszonym o umorzenie i skumulowaną utratę wartości. Amortyzację ujmuje się liniowo w szacowanym okresie ekonomicznej użyteczności. Oszacowany okres ekonomicznej użyteczności i metoda amortyzacji podlegają weryfikacji na koniec każdego okresu sprawozdawczego, a skutki zmian szacunków rozlicza się prospektywnie. Nabyte aktywa niematerialne o nieokreślonym okresie ekonomicznej użyteczności wykazuje się według kosztu pomniejszonym o skumulowaną utratę wartości.

3.20.2 Wytworzone we własnym zakresie aktywa niematerialne – koszty prac badawczych i rozwojowych

Koszty na prace badawcze są ujmowane w wynik w momencie ich poniesienia.

Aktywa niematerialne powstałe na skutek prowadzenia prac rozwojowych, ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jedynie po spełnieniu następujących warunków:

- z technicznego punktu widzenia istnieje możliwość ukończenia składnika aktywów niematerialnych, tak aby nadawał się do sprzedaży lub użytkowania,
- istnieje możliwość udowodnienia zamiaru ukończenia składnika oraz jej użytkowania i sprzedaży,
- składnik będzie zdolny do użytkowania lub sprzedaży,
- znany jest sposób w jaki składnik będzie wytwarzał przyszłe korzyści ekonomiczne,
- zapewnione zostaną środki techniczne oraz finansowe konieczne do ukończenia prac rozwojowych oraz jego użytkowania i sprzedaży,
- istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych.

Wartość początkową aktywów niematerialnych wytworzonych we własnym zakresie stanowi suma wydatków poniesionych od dnia, gdy składnik aktywów niematerialnych po raz pierwszy spełnia kryteria ujmowania ich w bilansie (patrz powyżej). W przypadku gdy nie można ująć w bilansie kosztów prac rozwojowych wytworzonych we własnym zakresie, koszty te są ujmowane w wynik okresu, w którym zostały poniesione.

Aktywa niematerialne wytworzone we własnym zakresie po początkowym ujęciu są wykazywane według ceny nabycia pomniejszonej o umorzenia i łączne odpisy na utratę wartości, na takiej samej zasadzie jak nabyte aktywa niematerialne.

3.20.3 Aktywa niematerialne nabyte w ramach połączenia przedsięwzięć - nie występują

3.20.4 Zaprzestanie ujmowania aktywów niematerialnych

Zaprzestaje się ujmowania składnika aktywów niematerialnych po zbyciu lub w przypadku, kiedy jego dalsze użycie lub zbycie nie przyniesie jednostce korzyści ekonomicznych. Zyski lub straty wynikające z usuwania składnika aktywów niematerialnych z bilansu (obliczone jako różnicę między wpływem ze sprzedaży a wartością bilansową tego składnika) ujmuje się w wynik okresu, w którym nastąpiło usunięcie.

3.21 Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych oprócz wartości firmy

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje przeglądu wartości bilansowych posiadanego majątku trwałego i aktywów niematerialnych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Jeżeli stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy nie jest możliwe oszacowanie wartości odzyskiwalnej składnika aktywów, przeprowadza się analizę wartości odzyskiwalnej dla Spółki aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Jeśli możliwe jest wskazanie wiarygodnej i jednolitej podstawy alokacji, składniki majątku trwałego Spółki alokowane są do poszczególnych jednostek generujących przepływy pieniężne lub do najmniejszych grup jednostek generujących takie przepływy, dla których można wyznaczyć wiarygodne i jednolite podstawy alokacji.

W przypadku aktywów niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania oraz jeszcze nieprzyjętych do użytkowania, test utraty wartości przeprowadzany jest corocznie oraz dodatkowo wtedy, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości.

Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako wyższa spośród dwóch wartości: wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkowa. Ta ostatnia wartość odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta przed opodatkowaniem uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego składnika aktywów.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości bilansowej składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne), wartość bilansową tego składnika lub jednostki pomniejsza się do wartości odzyskiwalnej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie jako koszt okresu, w którym wystąpiła, za wyjątkiem sytuacji, gdy składnik aktywów wykazywany był w wartości przeszacowanej (wówczas utrata wartości traktowana jest jako obniżenie wcześniejszego przeszacowania – patrz Nota 3.18 wyżej).

Jeśli strata z tytułu utraty wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne) zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie przekraczającej jednak wartości bilansowej tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby w poprzednich latach nie ujęto straty z tytułu utraty wartości składnika aktywów / jednostki generującej przepływy pieniężne. Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości ujmuje się w niezwłocznie w wynik.

3.22 Zapasy

Zapasy wyceniane są według niższej z wartości: kosztu lub wartości możliwej do uzyskania. Koszty zapasów ustalone metodą FIFO. Wartość możliwą do uzyskania stanowi szacunkową cenę sprzedaży zapasów pomniejszoną o wszelkie szacowane koszty dokończenia produkcji / wykonania usługi i koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

3.23 Rezerwy

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy na Spółce ciąży istniejący obowiązek, prawny lub zwyczajowo oczekiwany, wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje wypływ środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania.

Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów (w przypadku gdy wpływ pieniądza w czasie jest istotny).

Jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że część lub całość korzyści ekonomicznych wymaganych do rozliczenia rezerwy będzie można odzyskać od strony trzeciej, należność tę ujmuje się jako składnik aktywów, jeśli prawdopodobieństwo odzyskania tej kwoty jest odpowiednio wysokie i da się ją wiarygodnie wycenić.

3.23.1 Umowy rodzące obciążenia

Bieżące zobowiązania wynikające z umów rodzących obciążenia ujmuje się i wycenia jak rezerwy. Za umowę rodzącą obciążenia uważa się umowę zawartą przez Spółkę, wymuszającą nieuniknione koszty realizacji zobowiązań umownych, których wartość przekracza wysokość korzyści ekonomicznych przewidywanych w ramach umowy.

3.23.2 Restrukturyzacja - nie występują

3.23.3 Gwarancje

Rezerwy na oczekiwane koszty napraw gwarancyjnych ujmowane są w momencie sprzedaży produktów lub usług, zgodnie z najlepszym szacunkiem zarządu co do przyszłych kosztów koniecznych do poniesienia przez Spółkę w okresie gwarancji.

3.23.4 Zobowiązania warunkowe nabyte w ramach połączenia jednostek gospodarczych - nie dotyczą

3.24 Instrumenty finansowe

Aktywa i zobowiązania finansowe ujmuje się w chwili, gdy Spółka staje się stroną umowy instrumentu finansowego.

Pierwotnie wycenia się je w wartości godziwej. Koszty transakcji przypisywane bezpośrednio do zakupu lub emisji aktywów i zobowiązań finansowych (z wyjątkiem aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik) odpowiednio dodaje się do lub odejmuje od wartości godziwej aktywów lub zobowiązań finansowych w chwili początkowego ujęcia. Koszty transakcji bezpośrednio przypisywane nabyciu aktywów finansowych lub przejściu zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik ujmuje się bezpośrednio w wynik.

3.25 Aktywa finansowe

Aktywa finansowe klasyfikuje się do następujących kategorii: aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik (WGPW), inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności (UTW), dostępne do sprzedaży (DDS) oraz pożyczki i należności. Klasyfikacja zależy od charakteru i przeznaczenia aktywów finansowych i określa się ją w chwili początkowego ujęcia. Aktywa finansowe nabyte lub sprzedane w ramach standardowych transakcji ujmują się i wyksięgują w dacie transakcji. Standardowe transakcje to transakcje nabycia lub sprzedaży aktywów finansowych wymagające dostarczenia tych aktywów w terminie ustalonym w regulacjach lub konwencjach przyjętych na rynku.

3.25.1 Metoda efektywnej stopy procentowej

Metoda efektywnej stopy procentowej to sposób obliczania zamortyzowanego kosztu instrumentu dłużnego i alokacji dochodu odsetkowego na odpowiedni okres. Efektywna stopa procentowa to dokładna stopa dyskonta szacunkowych przyszłych wpływów pieniężnych (w tym wszystkich uiszczonych lub otrzymanych opłat i punktów stanowiących integralną część efektywnej stopy procentowej, kosztów transakcji i innych premii czy upustów) przez okres prognozowanej użyteczności instrumentu dłużnego lub - w razie konieczności - w krótszym okresie, do wartości bilansowej netto w chwili początkowego ujęcia.

Dochód jest ujmowany na bazie efektywnej stopy procentowej instrumentów dłużnych innych niż aktywa finansowe sklasyfikowane jako na WGPW.

3.25.2 Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik (WGPW)

Aktywa finansowe są klasyfikowane jako wyceniane w WGPW kiedy te aktywa finansowe są przeznaczone do obrotu albo są wyznaczone do wyceny w WGPW.

Składnik aktywów finansowych klasyfikuje się jako przeznaczony do obrotu, jeżeli:

- został zakupiony przede wszystkim w celu odsprzedaży w niedalekiej przyszłości; lub
- stanowi część określonego portfela instrumentów finansowych, którymi Spółka zarządza łącznie, zgodnie z bieżącym i faktycznym wzorcem generowania krótkoterminowych zysków; lub
- jest instrumentem pochodnym niewyznaczonym i niedziałającym jako zabezpieczenie.

Składnik aktywów finansowych inny niż przeznaczony do obrotu może zostać sklasyfikowany jako wyceniany w wartości godziwej przez wynik przy ujęciu początkowym, jeżeli:

- taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia występującą w innych okolicznościach; lub
- składnik aktywów finansowych należy do Spółki aktywów lub zobowiązań finansowych, lub do obu tych grup objętych zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub inwestycjami Spółki, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnętrznie; lub
- składnik aktywów stanowi część kontraktu zawierającego jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, a MSR 39 dopuszcza klasyfikację całego kontraktu jako wycenianego w wartości godziwej przez wynik.

Aktywa finansowe wyceniane w WGPW są wykazywane w wartości godziwej, a wszelkie zyski lub straty z tytułu przeszacowania ujmowane są w wynik. Zysk lub strata ujęty w wynik obejmuje wszelkie dywidendy lub odsetki uzyskane od aktywów finansowych i jest wykazywane na linii pozostałe przychody lub koszty finansowe. Wartość godziwa jest ustalana w sposób opisany w Nocie 22.

3.25.3 Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności (UTW)

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności to niepochodne aktywa finansowe o stałej lub mieszanej charakterystyce płatności i ustalonych terminach wymagalności, które Spółka zamierza i jest w stanie utrzymać do takiego terminu. Po początkowym ujęciu inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności wycenia się według kosztu zamortyzowanym metodą efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości.

3.25.4 Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży (DDS)

Aktywa finansowe DDS to niepochodne aktywa finansowe sklasyfikowane jako DDS lub niezaliczone do (a) pożyczek i należności, (b) UTW, (c) WGPW.

Udziały nienotowane na aktywnych rynkach, klasyfikowane jako DDS wykazywane są w wartości godziwej na koniec każdego okresu sprawozdawczego jeśli zdaniem zarządu ich wartość godziwą da się wiarygodnie wycenić. Zmiany wartości bilansowej pieniężnych aktywów finansowych DDS związane ze zmianami kursów wymiany walut (patrz niżej), dochód odsetkowy obliczony metodą efektywnej stopy procentowej oraz dywidendy z inwestycji kapitałowych DDS ujmują się w wynik. Inne zmiany wartości bilansowych aktywów finansowych DDS ujmują się w pozostałych całkowitych dochodach i kumulują w pozycji kapitału z przeszacowania. W chwili zbycia inwestycji lub stwierdzenia jej utraty wartości skumulowany zysk lub strata uprzednio wykazywane w kapitale z przeszacowania inwestycji przenosi się na wynik.

Dywidendę z instrumentów kapitałowych DDS ujmują się w wynik w chwili nabycia przez Spółkę prawa do dywidendy.

Wartość godziwą pieniężnych aktywów finansowych DDS denominowanych w walutach obcych określa się w tej walucie i przelicza po kursie spotowym obowiązującym na koniec okresu sprawozdawczego. Dodatnie lub ujemne różnice kursowe ujmowane w wynik określa się na podstawie kosztu zamortyzowanego składnika aktywów pieniężnych. Inne dodatnie i ujemne różnice kursowe ujmują się w pozostałych całkowitych dochodach.

Inwestycje kapitałowe DDS nienotowane na aktywnym rynku, których wartości godziwej nie da się wiarygodnie wycenić oraz instrumenty pochodne powiązane z nimi i rozliczane w formie przekazania takich nienotowanych inwestycji kapitałowych, wycenia się według kosztu pomniejszonego o utratę wartości na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Wartość godziwa jest ustalana w sposób opisany w Nocie 22.

3.25.5 Pożyczki i należności

Pożyczki i należności to niepochothane instrumenty finansowe o stałych lub możliwych do określenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Pożyczki i należności (w tym należności z tytułu dostaw i usług, salda bankowe i środki na rachunkach) wycenia się według kosztu zamortyzowanego metodą efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości.

Dochód odsetkowy ujmuje się stosując efektywną stopę procentową z wyjątkiem należności krótkoterminowych, przy których ujmowane dyskonta byłyby nieznaczące. Wartość godziwa jest ustalana w sposób opisany w Nocie 22.

3.25.6 Utrata wartości aktywów finansowych

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego przeprowadza się analizę aktywów finansowych z wyjątkiem WGPW celem stwierdzenia występowania przesłanek utraty wartości. Uznaje się, że nastąpiła utrata wartości aktywów finansowych w przypadku wystąpienia obiektywnych przesłanek wskazujących, że w wyniku jednego lub kilku zdarzeń po dacie początkowego ujęcia danego składnika aktywów szacunkowe przyszłe przepływy pieniężne z inwestycji uległy zmniejszeniu.

W przypadku inwestycji kapitałowych DDS za obiektywną przesłankę utraty wartości uznaje się znaczący lub przedłużający się spadek wartości godziwej papierów wartościowych poniżej ich kosztu.

Dla wszystkich innych rodzajów aktywów finansowych obiektywne przesłanki utraty wartości mogą obejmować:

- znaczące trudności finansowe emitenta lub kontrahenta;
- naruszenie umowy, np. niewywiązanie się lub opóźnienie w płatności odsetek lub kapitału;
- prawdopodobieństwo upadłości lub restrukturyzacji finansowej firmy dłużnika;
- zniknięcie aktywnego rynku danego składnika aktywów finansowych wskutek trudności finansowych.

Dla pewnych kategorii aktywów finansowych – np. należności z tytułu dostaw i usług, aktywów, które indywidualnie nie utraciły wartości dodatkowo przeprowadza się zbiorową ocenę występowania przesłanek utraty wartości. Obiektywne przesłanki utraty wartości dotyczące portfela należności mogą obejmować doświadczenia Spółki z egzekwowaniem płatności, zwiększenie liczby płatności opóźnionych powyżej 60 dni w portfelu oraz zauważalne zmiany krajowych lub lokalnych warunków ekonomicznych korelujące z niewywiązaniem się z zapłaty należności.

Utrata wartości składnika aktywów finansowych wycenianego zgodnie z zasadami zamortyzowanego kosztu będzie równa różnicy między wartością bilansową tego składnika aktywów a wartością bieżącą prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych według jego pierwotnej efektywnej stopy procentowej.

Utrata wartości składnika aktywów finansowych wycenianego według kosztu będzie równa różnicy między wartością bilansową tego składnika aktywów a wartością bieżącą prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych według bieżącej rynkowej stopy zwrotu podobnego składnika aktywów finansowych. Taki odpis nie ulega odwróceniu w późniejszych okresach.

Wartość bilansowa składnika aktywów finansowych ulega bezpośredniemu obniżeniu o kwotę odpisu z tytułu utraty wartości, z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług, których wartość bilansową redukuje się przy pomocy konta rezerwy. W przypadku uznania należności z tytułu dostaw i usług za nieściągalne odpisuje się je w ciężar konta rezerwy. W przypadku odzyskania uprzednio spisanej kwoty dopisuje się ją do salda na koncie rezerwy. Zmiany wartości bilansowej konta rezerwy ujmuje się w wynik.

W przypadku utraty wartości składnika aktywów finansowych DDS skumulowane zyski lub straty uprzednio ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach przenosi się na wynik finansowy danego okresu.

Jeżeli utrata wartości aktywów finansowych wycenianych według kosztu zamortyzowanym ulegnie zmniejszeniu w kolejnym okresie rozliczeniowym, a zmniejszenie to można obiektywnie powiązać ze zdarzeniem, które nastąpiło po ujęciu utraty wartości, odpis z tego tytułu ulega odwróceniu przez wynik finansowy w kwocie bilansowej inwestycji na dzień odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości nieprzekraczającej kosztu zamortyzowanego obliczonego bez uwzględnienia utraty wartości.

Utraty wartości papierów wartościowych DDS ujętej uprzednio w wynik nie odwraca się przez ten wynik. Zwiększenie wartości godziwej po ujęciu utraty wartości ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach i kumuluje w pozycji kapitału z przeszacowania inwestycji. Kwotę utraty wartości dłużnych papierów wartościowych DDS odwraca się przez wynik finansowy, jeżeli zwiększenie wartości godziwej inwestycji można w sposób obiektywny powiązać ze zdarzeniem, które nastąpiło po dacie ujęcia tej utraty wartości.

3.25.7 Usunięcie aktywów finansowych z bilansu

Spółka usuwa z bilansu składnik aktywów finansowych w przypadku, gdy prawa umowne do przepływów pieniężnych generowanych przez ten składnik wygasną lub gdy przeniesie dany składnik aktywów oraz wszystkie związane z nim rodzaje ryzyka i korzyści wynikające z praw własności na inną jednostkę. W przypadku, gdy Spółka nie przenosi wszystkich rodzajów ryzyka i korzyści wynikających z praw własności ani ich nie zachowuje, ale nadal sprawuje kontrolę nad przeniesionym składnikiem aktywów, ujmuje zachowane udziały w tym składniku i związane z nimi zobowiązania, które będzie musiała uiścić. Jeżeli Spółka zachowuje wszystkie rodzaje ryzyka i korzyści wynikające z prawa własności do przeniesionego składnika aktywów, nadal ujmuje ten składnik oraz zabezpieczone finansowanie zewnętrzne na poczet otrzymanych korzyści.

W chwili całkowitego usunięcia składnika aktywów z bilansu różnicę między jego wartością bilansową a sumą otrzymanej i należnej zapłaty oraz skumulowanego zysku lub straty ujętych w pozostałych całkowitych dochodach i skumulowanych w kapitale własnym ujmuje się w wynik.

W przypadku usunięcia z bilansu części składnika aktywów finansowych (np. jeżeli Spółka zachowuje możliwość odkupu części przekazanego składnika aktywów), pierwotną wartość bilansową tego składnika alokuje się między część nadal ujmowaną w ramach działalności kontynuowanej, a część wyśięgowaną w oparciu o relatywne wartości godziwe tych części na dzień przekazania. Różnicę między wartością bilansową alokowaną do części składnika aktywów usuniętej z bilansu a sumą zapłaty otrzymanej za tę część oraz skumulowany zysk lub stratę alokowane do tej części i uprzednio ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach ujmuje się w wynik. Skumulowany zysk lub stratę uprzednio ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach alokuje się między część składnika aktywów nadal ujmowaną w bilansie a część wyśięgowaną odpowiednio do relatywnej wartości godziwej obu tych części.

3.26 Zobowiązania finansowe i instrumenty kapitałowe

3.26.1 Klasyfikacja: instrumenty dłużne lub kapitałowe

Instrumenty dłużne i kapitałowe wyemitowane przez jednostki należące do Spółki klasyfikuje się jako zobowiązania finansowe lub kapitał własny na podstawie postanowień umownych i definicji zobowiązania finansowego i instrumentu kapitałowego.

3.26.2 Instrumenty kapitałowe

Instrumenty kapitałowe to umowy, które odzwierciedlają rezydualny udział w aktywach jednostki po odjęciu wszystkich jej zobowiązań. Instrumenty kapitałowe emitowane przez Spółkę ujmuje się w kwocie otrzymanych wpływów po odjęciu bezpośrednich kosztów emisji.

Odkupione przez Spółkę własne instrumenty kapitałowe ujmuje się lub odnosi bezpośrednio w kapitale własnym. W przypadku sprzedaży, zakupu, emisji lub umorzenia własnych instrumentów kapitałowych Spółki w wynik nie ujmuje się żadnych związanych z tym zysków ani strat.

3.26.3 Instrumenty złożone - nie występują

3.26.4 Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe klasyfikuje się jako „wyceniane w WGPW” lub jako „pozostałe zobowiązania finansowe”.

3.26.4.1 Zobowiązania finansowe wyceniane w WGPW

Do tej kategorii zalicza się zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu lub wyznaczone jako wyceniane w WGPW.

Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do obrotu, jeżeli:

- zostało podjęte przede wszystkim w celu odkupu w krótkim terminie;
- stanowi część określonego portfela instrumentów finansowych, którymi Spółka zarządza łącznie zgodnie z bieżącym i faktycznym wzorcem generowania krótkoterminowych zysków; lub
- jest instrumentem pochodnym niesklasyfikowanym i niedziałającym jako zabezpieczenie.

Zobowiązania finansowe inne niż zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu mogą zostać wyznaczone jako wyceniane w WGPW na moment początkowego ujęcia, jeżeli:

- taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia, jaka wystąpiłaby w innych warunkach; lub
- składnik aktywów finansowych należy do Spółki aktywów lub zobowiązań finansowych, lub do obu tych grup objętych zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub inwestycjami Spółki, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnętrznie; lub
- stanowi część kontraktu zawierającego jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, a MSR 39 dopuszcza klasyfikację całego kontraktu do pozycji wycenianych w WGPW.

Zobowiązania finansowe wyceniane w WGPW są wykazywane w wartości godziwej, a wszelkie zyski lub straty z tytułu przeszacowania ujmuje się w wynik. Zysk lub strata ujęty w wyniku obejmuje wszelkie odsetki zapłacone od zobowiązań finansowych i jest wykazywane w pozycji pozostałe przychody lub koszty finansowe.

3.26.4.2 Pozostałe zobowiązania finansowe

Po początkowym ujęciu pozostałe zobowiązania finansowe (w tym kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania) wycenia się według kosztu zamortyzowanym metodą efektywnej stopy procentowej.

Metoda efektywnej stopy procentowej to sposób obliczania zamortyzowanego kosztu zobowiązania finansowego i alokacji kosztu odsetkowego na odpowiedni okres. Efektywna stopa procentowa to dokładna stopa dyskonta szacunkowych przyszłych wpływów pieniężnych (w tym wszystkich uiszczonych lub otrzymanych opłat i punktów stanowiących integralną część efektywnej stopy procentowej, kosztów transakcji i innych premii czy upustów) przez okres prognozowanej użyteczności zobowiązania finansowego lub - w razie konieczności - w krótszym okresie, do wartości bilansowej netto w chwili początkowego ujęcia.

3.26.4.3 Umowy gwarancji finansowej

Umowa gwarancji finansowej to umowa nakładająca na emitenta obowiązek dokonania określonych płatności kompensujących posiadaczowi stratę poniesioną wskutek niewywiązania się określonego dłużnika z obowiązku płatności wynikającego z warunków danego instrumentu dłużnego.

Umowy gwarancji finansowej emitowane przez Spółkę wycenia się początkowo w wartości godziwej, a jeżeli nie zostały sklasyfikowane jako WGPW, wycenia się je następnie według wyższej z następujących kwot:

- wartości zobowiązania umownego określonej zgodnie z MSR 37;
- początkowo ujętej kwoty, pomniejszonej, tam gdzie ma to zastosowanie, o łączną amortyzację ujętą zgodnie z zasadami ujmowania przychodów.

3.26.4.4 Zaprzestanie ujmowania zobowiązań finansowych

Spółka zaprzestaje ujmowania zobowiązań finansowych wyłącznie w przypadku ich wypełnienia, umorzenia lub wygaśnięcia. Różnicę między wartością bilansową usuniętego zobowiązania finansowego a zapłatą uiszczoną lub należną ujmuje się w wynik.

3.27 Pochodne instrumenty finansowe - nie występują

3.28 Rachunkowość zabezpieczeń - nie występuje

4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Stosując opisane w Nocie 3 zasady rachunkowości obowiązujące w Spółce, zarząd Spółki zobowiązany jest do dokonywania szacunków, osądów i założeń dotyczących kwot wyceny poszczególnych składników aktywów i zobowiązań. Szacunki i związane z nimi założenia opierają się o doświadczenia historyczne i inne czynniki uznawane za istotne. Rzeczywiste wyniki mogą odbiegać od przyjętych wartości szacunkowych.

4.1 Profesjonalny osąd kierownictwa, szacunki i założenia

Poniżej przedstawiono podstawowe osądy, inne niż te związane z szacunkami (patrz Nota 4.2), dokonane przez Zarząd w procesie stosowania zasad rachunkowości jednostki i mające największy wpływ na wartości ujęte w sprawozdaniu finansowym.

4.1.1 Ujęcie przychodów

Dokonując osądu Zarząd kierował się szczegółowymi kryteriami ujęcia przychodu ze sprzedaży usług określonymi w MSR 18, a zwłaszcza kwestią przeniesienia przez Spółkę określonych rodzajów ryzyka i korzyści związanych z prawem własności towaru na klienta.

4.1.2 Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Zarząd dokonał przeglądu posiadanych przez Spółkę aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności w świetle wymogów utrzymania progów kapitałowych i płynności i potwierdził intencje i zdolność Spółki do utrzymania tych aktywów do terminu wymagalności. Szczegółowe informacje o tych aktywach zamieszczono w Nocie 22.

4.2 Niepewność szacunków

Poniżej przedstawiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości oraz inne podstawy szacunku niepewności na dzień bilansowy, mające znaczący wpływ na ryzyko istotnych korekt wartości bilansowej aktywów i zobowiązań w następnym roku obrotowym.

4.2.1 Możliwość odzyskania aktywów niematerialnych wytwarzanych we własnym zakresie

W ciągu roku zarząd zweryfikował możliwość odzyskania aktywów niematerialnych wytworzonych w zakresie własnym w toku rozwoju działalności Spółki, uwzględnionych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2014 roku w kwocie 6,5 mln PLN (na 31 grudnia 2013: 4,1 mln PLN).

Realizowany przez Spółkę projekt są w trakcie realizacji i osiągają dobre wyniki, a reakcje klientów potwierdziły wielkość przychodów z projektu uprzednio założoną przez zarząd.

4.2.2 Okresy użytkowania ekonomicznego rzeczowych aktywów trwałych

Jak opisano w Nocie 3.18, Spółka weryfikuje przewidywane okresy użytkowania ekonomicznego składników pozycji rzeczowych aktywów trwałych na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego.

4.2.3 Płatności na bazie akcji realizowane przez Spółkę na rzecz pracowników i innych osób świadczących podobne usługi

W roku 2014 nastąpiła realizacja opcji na akcje, przyznanych w poprzednich okresach obrotowych.

Spółka określa wartość transakcji z pracownikami rozliczanych w instrumentach kapitałowych w oparciu o wartość godziwą instrumentów kapitałowych na dzień przyznania. Liczbę przyznanych opcji oblicza się zgodnie z wzorem opartym o wyniki, zatwierdzonym przez Radę Nadzorczą na posiedzeniu w dniu 15 października 2013 r. Wzór pozwala obliczyć wynagrodzenie członków kierownictwa i pracowników wyższych szczebli na podstawie porównania indywidualnych wyników pracy z kryteriami ilościowymi i jakościowymi zaczerpniętymi z następujących wskaźników finansowych i mierników obsługi klienta: cena akcji, zysk netto, prace rozwojowe. Wartość godziwą płatności na bazie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych określoną w dniu ich przyznania odnosi się w koszty na podstawie wyceny metodą Blacka-Scholesa w okresie nabywania uprawnień, na podstawie oszacowań Spółki co do instrumentów kapitałowych, do których ostatecznie zostaną nabyte prawa, drugostronnie zwiększając rezerwy z tytułu opcji na akcje. Na każdy dzień bilansowy Spółka weryfikuje oszacowania dotyczące liczby instrumentów kapitałowych przewidywanych do przyznania.

4.2.4 Wycena kontraktów długoterminowych oraz pomiar stopnia zaawansowania

Spółka realizuje szereg kontraktów na budowę oraz wdrożenia systemów informatycznych. Wycena kontraktów długoterminowych wymaga ustalenia przyszłych przepływów operacyjnych w celu ustalenia wartości godziwej przychodów i kosztów oraz dokonania pomiaru stopnia zaawansowania prac na projekcie. Stopień zaawansowania prac ustala się jako stosunek poniesionych kosztów (zwiększających postęp realizacji prac) do kosztów planowanych lub stosunek przepracowanych robocizni w stosunku do całkowitego czasu pracy. Przyjęte przyszłe przepływy operacyjne nie zawsze są zgodne z umowami z klientami, czy też dostawcami ze względu na zmiany w harmonogramach realizacji projektów IT.

4.2.5 Koszty rozwoju

Koszty rozwoju są kapitalizowane zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości Wind Mobile. Pierwsze skapitalizowanie kosztów wynika z osądu kierownictwa dotyczącego potwierdzenia istnienia technicznych i ekonomicznych możliwości kontynuacji projektu. Ma to miejsce zwykle wtedy, gdy projekt osiągnął pewien etap zgodnie z ustalonym wcześniej planem. Wartość bilansowa skapitalizowanych kosztów rozwoju na 31 grudnia 2014 roku wynosiła 6,3 mln (2013: 4,1 mln). W kwocie tej zawierają się znaczące inwestycje związane z rozwojem mobilnej rozrywki Open Ringback.

4.2.6 Okresy użytkowania ekonomicznego rzeczowych aktywów trwałych

Niektóre aktywa i pasywa Spółki wyceniane są w wartości godziwej dla celów sprawozdawczości finansowej. Zarząd powołał komisję wyceny w celu ustalenia odpowiednich technik wyceny i stosowania danych wsadowych do wyceny wartości godziwej.

4.2.7 Rezerwy

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy na Spółce ciąży istniejący obowiązek, prawny lub zwyczajowo oczekiwany, wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania.

W wyniku identyfikacji i wyceny aktywów i zobowiązań zarząd spółki dokonuje oszacowania rezerw z tytułu urlopów, świadczeń związanych z opcjami pracowniczymi oraz rezerwy na premie. Wysokość rezerwy wynika z przewidywanych wartości świadczeń, które spółka będzie zobowiązana wypłacić. Wartość rezerw jest okresowo aktualizowana.

5. Przychody oraz informacje geograficzne

Grupa Kapitałowa działa w następujących głównych obszarach geograficznych – główna działalność prowadzona jest w Polsce, będącym krajem jej siedziby. W roku 2014 Grupa Kapitałowa wygenerowała część przychodów poza granicami Polski. W poprzednim roku obrotowym 2013 jedynie niewielka część przychodów generowana była ze sprzedaży poza granicami Polski.

	Okres zakończony 31/12/2014	Okres zakończony 31/12/2013
Kraj	38 377	11 926
Eksport	11 921	152
Razem przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	50 298	12 078
Kraj	3 585	2 426
Eksport	-	-
Razem przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 585	2 426
Razem	53 883	14 504

6. Segmenty operacyjne

6.1 Produkty i usługi, z których segmenty sprawozdawcze czerpią swoje przychody

Przy wyodrębnianiu segmentów operacyjnych Zarząd Spółki dominującej kieruje się liniami biznesowymi, które reprezentują główne usługi. Każdy z segmentów jest zarządzany odrębnie i wymaga zastosowania odmiennych technologii, zasobów oraz podejścia do realizacji. Informacje dla osób decydujących w Grupie kapitałowej sporządzane o podziale na segmenty, koncentrują się na podstawowych grupach dostarczanych usług: "ME" - mobilna rozrywka (entertainment), "MI" - mobilna infrastruktura i "MM" - mobilny marketing, "BU FINANSE" - usługi dla banków, "BU TELCO" - usługi świadczone dla telekomów, "BU VB" - LiveBank, "BU Hospitality" - iLumio, "BU APPS" - Application Services

Segmenty Grupy objęte sprawozdawczością zgodnie z MSSF 8 są następujące:

ME	mobilny entertainment
MI	mobilna infrastruktura
MM	mobilny marketing
BU APPS	application services
BU FINANSE	usługi dla banków
BU ILUMIO	rozwiązania dedykowane dla hoteli (tv, internet itp.)
BU LIVEBANK	sprzedaż produktu LiveBank, LiveBranch
BU TELCO	usługi świadczone dla telekomów

W bieżącym okresie nie zaniechano żadnego z rodzajów działalności.

6.2 Przychody i wyniki segmentów

Poniżej przedstawiono analizę przychodów i wyników Grupy w poszczególnych segmentach objętych sprawozdawczością:

	Przychody w segmencie		Zysk w segmencie	
	Okres zakończony 31/12/2014	Okres zakończony 31/12/2013	Okres zakończony 31/12/2014	Okres zakończony 31/12/2013
ME	8 277	5 711	1 775	2 053
MI	6 165	8 563	1 758	2 788
MM	209	218	- 88	3
BU APPS	11 578	-	1 916	-
BU FINANSE	12 241	-	1 063	-
BU ILUMIO	4 332	-	984	-
BU LIVEBANK	3 380	-	880	-
BU TELCO	7 687	-	713	-
nieprzypisane	14	12	14	12
Razem z działalności kontynuowanej	53 883	14 504	9 015	4 856
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych				-
Zysk ze sprzedaży udziałów w jednostce stowarzyszonej				-
Pozostałe przychody operacyjne			334	14
Pozostałe koszty operacyjne			- 60	- 19
Przychody finansowe			170	104
Koszty finansowe			- 366	- 25
Zysk przed opodatkowaniem (działalność kontynuowana)			9 093	4 930

Powyższe przychody stanowią przychody od klientów zewnętrznych. W bieżącym roku nie miały miejsca żadne transakcje sprzedaży między segmentami (podobnie jak w roku 2013). Nie występowały także sprzedaż produktów, ani sprzedaż materiałów.

Przychody nieprzypisane w 2014 i 2013 roku dotyczą wynajmu urzędzeń biurowych.

Zasady rachunkowości zastosowane w segmentach sprawozdawczych są takie same jak polityka rachunkowości Grupy opisana w Nocie 3. Zysk segmentów to zysk wygenerowany przez poszczególne segmenty wraz z alokacją kosztów administracji centralnej i wynagrodzenia zarządu, innych zysków i strat oraz przychodów i kosztów finansowych. Informacje te przekazuje się osobom decydującym o przydziale zasobów i oceniającym wyniki finansowe segmentu.

6.3 Aktywa i zobowiązania segmentów

	Stan na 31/12/2014	Stan na 31/12/2013
Aktywa segmentów		
ME	9 663	8 016
MI	12 035	12 126
MM	326	411
BU APPS	14 961	-
BU FINANSE	22 809	-
BU ILUMIO	8 381	-
BU LIVEBANK	5 113	-
BU TELCO	13 625	-
Razem aktywa segmentów	86 913	20 553
Aktywa przeznaczone do zbycia	-	441
Aktywa niealokowane	210	-
Razem aktywa	87 123	20 994
Zobowiązania segmentów		
ME	1 709	2 212
MI	1 349	3 345
MM	58	112
BU APPS	2 809	-
BU FINANSE	2 776	-
BU ILUMIO	834	-
BU LIVEBANK	783	-
BU TELCO	2 785	-
Razem zobowiązania segmentów	13 103	5 669
Zobowiązania związane z działalnością zaniechaną	-	-
Zobowiązania niealokowane	18 712	-
Razem Zobowiązania	31 815	5 669

W roku 2013 określenia podziału aktywów i zobowiązań na segmenty, ze względu na brak bardziej wiarygodnych danych, zastosowano metodę proporcjonalną według klucza przychodów.

6.4 Pozostałe informacje o segmentach

Część aktywów trwałych jest bezpośrednio przyporządkowana do segmentów natomiast pozostała część aktywów trwałych jest użytkowana wspólnie. Do obliczania amortyzacji i zwiększenia wartości aktywów trwałych zastosowano metodę proporcjonalną według klucza przychodów (dotyczy tych pozycji, które użytkowane są wspólnie).

	Amortyzacja		Zwiększenia aktywów trwałych	
	Okres zakończony 31/12/2014	Okres zakończony 31/12/2013	Okres zakończony 31/12/2014	Okres zakończony 31/12/2013
ME	690	363	150	96
MI	514	550	113	143
MM	19	9	5	4
BU APPS	167	-	85	-
BU FINANSE	150	-	235	-
BU ILUMIO	38	-	54	-
BU LIVEBANK	53	-	34	-
BU TELCO	103	-	123	-
Razem działalność kontynuowana	1 734	922	799	243

6.5 Ujawnienia dotyczące usług długoterminowych

	Okres zakończony 31/12/2014	Okres zakończony 31/12/2013
Przychody danego okresu z tytułu umowy	2 920	384
Poniesione koszty i ujęte zyski (pomniejszone o ujęte straty)	415	281
	Okres zakończony 31/12/2014	Okres zakończony 31/12/2013
Otrzymane zaliczki	-	-
Sumy zatrzymane	-	-
Należność od zamawiających z tytułu prac wynikających z umowy, jako	-	-
Zobowiązanie wobec zamawiającego z tytułu prac wynikających z umowy	198	-

Do określenia przychodów z umowy ujętych za dany okres zastosowano metodę stopnia zaawansowania prac.

Do określenia stanu zaawansowania realizowanych umów przyjęto wskaźnik kosztów poniesionych w stosunku całości planowanych kosztów kontraktu oraz stopień realizacji mierzony liczbą godzin zrealizowanych w projekcie w stosunku do godzin zaplanowanych.

Aktywa warunkowe oraz zobowiązania warunkowe powstające z tytułu kosztów napraw gwarancyjnych, roszczeń, kar oraz strat - nie występują.

6.6 Informacje o wiodących klientach

W przychodach z tytułu sprzedaży w działalności ME oraz MI w wysokości odpowiednio 8,2 mln i 6,1 mln PLN – patrz nota nr 6.2 powyżej - uwzględniono przychody w wysokości ME 5,5 mln oraz MI 1,4 mln PLN z tytułu sprzedaży do dwóch największych klientów Spółki dominującej. W 2013 roku analogiczne pozycje wykazywały wartości 14,5 mln PLN łącznej sprzedaży, w tym z tytułu sprzedaży do trzech największych klientów Spółki ME 3,9 mln oraz MI 2,6 mln. W przypadku BU APPS Spółki zależnej Software Mind S.A. przychody generowane są przez 4 głównych klientów. Jeśli chodzi o pozostałe segmenty sprzedaż była rozdrobniona, pochodziła od dużej grupy klientów. Żaden inny pojedynczy klient nie odpowiadał za więcej niż 10% przychodów ze sprzedaży zarówno w roku 2014 i 2013.

7. Przychody finansowe

Przychody odsetkowe:

	Okres zakończony 31/12/2014	Okres zakończony 31/12/2013
Lokaty bankowe	143	85
Inwestycje dostępne do sprzedaży		-
Pozostałe pożyczki i należności	27	13
Inwestycje utrzymywane do wymagalności		-
Aktywa finansowe, które utraciły wartość		-
	170	98
Tantiemy		-
Dywidendy z inwestycji kapitałowych		-
Pozostałe (zagregowane pozycje nieistotne)		-
Razem	-	98

Przychody finansowe analizowane w podziale na kategorie aktywów:

	Stan na 31/12/2014	Stan na 31/12/2013
Przychody odsetkowe		
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		-
Pożyczki i należności (obejmujące gotówkę w kasie i lokaty bankowe)	170	98
Inwestycje utrzymywane do wymagalności		
Przychody odsetkowe uzyskane z aktywów finansowych które nie są wyznaczone do wyceny w WGPW	170	98
Przychody z tytułu dywidend uzyskane z aktywów finansowych DDS		-
Przychody finansowe uzyskane z aktywów niefinansowych		-
Razem	170	98

Pozostałe przychody finansowe

Zyski ze sprzedaży inwestycji finansowych:

Zysk ze sprzedaży inwestycji finansowych DDS	-	-
Skumulowane zyski przeniesione Z kapitału dotyczące sprzedaży inwestycji DDS	-	-
	-	-

Zyski z wyceny aktywów i zobowiązań finansowych:

Zyski z wyceny aktywów finansowych wycenianych w WGPW	-	-
Zyski z wyceny zobowiązań finansowych wycenianych w WGPW	-	-
Zyski z wyceny aktywów finansowych sklasyfikowanych jako przeznaczone do obrotu (i)	-	-
Zyski z wyceny zobowiązań finansowych sklasyfikowanych jako przeznaczone do obrotu	-	-

Pozostałe przychody finansowe:

Wynik netto z tytułu różnic kursowych	-	6
Nieefektywność zabezpieczenia przepływów pieniężnych	-	-
Nieefektywność zabezpieczenia inwestycji netto	-	-
Pozostałe przychody	-	-
Razem	170	104

Nie zostały ujęte żadne przychody w odniesieniu do pożyczek, należności czy aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności, inne niż wyżej ujawnione oraz straty z tytułu utraty wartości ujętych / odwróconych w odniesieniu do należności handlowych.

8. Koszty finansowe

Koszty odsetkowe:

Odsetki od kredytów i kredytów w rachunku bieżącym (z wyłączeniem tych otrzymanych od jednostek powiązanych)

16 25

Odsetki od kredytów i kredytów w rachunku bieżącym otrzymanych od jednostek powiązanych

-

Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu finansowego

6 -

Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu operacyjnego

12 -

Odsetki od obligacji zamiennych

-

Odsetki od weksli

-

Odsetki od pożyczek rządowych wolnych od oprocentowania

-

Pozostałe koszty odsetkowe

-

Koszty odsetkowe razem od zobowiązań finansowych wycenianych w WGPW

34 25

Minus: kwoty ujęte w kosztach aktywów spełniających warunki kapitalizacji

-

34 25

Straty z wyceny aktywów i zobowiązań finansowych:

Straty z wyceny aktywów finansowych wycenianych w WGPW

-

Straty z wyceny zobowiązań finansowych wycenianych w WGPW (i)

-

Straty z wyceny aktywów finansowych sklasyfikowanych jako przeznaczone do obrotu (ii)

-

Straty z wyceny zobowiązań finansowych sklasyfikowanych jako przeznaczone do obrotu

-

Straty na instrumentach pochodnych zabezpieczających wartość godziwą

-

(Zyski) / Straty na korektach instrumentów pochodnych w powiązaniach zabezpieczających wartość godziwą

-

(Zyski) / Straty na swapy stóp procentowych wyznaczone jako zabezpieczenie przepływów pieniężnych na dłużni ze zmienną stopą procentową przeklasyfikowane z kapitałów na wynik

-

-

Pozostałe koszty finansowe

Wynik netto na różnicach kursowych

324 -

Wynik netto na sprzedaży udziałów i akcji

-

Odwrócenie dyskonta rezerw

-

Odwrócenie dyskonta rezerw

-

Odwrócenie rabatów od kosztów sprzedaży aktywów trwałych sklasyfikowanych jako przeznaczone do zbycia

-

Pozostałe koszty finansowe

8 -

Razem

366 25

Nie zostały ujęte żadne koszty w odniesieniu do pożyczek, należności czy aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności, inne niż wyżej ujawnione oraz straty z tytułu utraty wartości ujętych / odwróconych w odniesieniu do należności handlowych.

9. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

9.1 Pozostałe przychody operacyjne

	Okres zakończony 31/12/2014	Okres zakończony 31/12/2013
Zyski ze zbycia aktywów:		
Zysk ze sprzedaży majątku trwałego	72	6
Zyski ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-
	72	6
Rozwiązane odpisy aktualizujące:		
Aktywa niematerialne	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	-	-
Aktywa finansowe	-	-
Należności handlowe	-	-
Zapasy	-	-
Pozostałe	-	-
	-	-
Pozostałe przychody operacyjne:		
Zyski z wyceny nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Dzierżawa i najem	-	-
Dotacje	-	-
Rozwiązanie rezerw pozostałych	-	-
Cash back od karty	-	-
Odpisanie ujemnej wartości firmy	193	-
Inne	69	8
Razem	334	14

9.2 Pozostałe koszty operacyjne

	Okres zakończony 31/12/2014	Okres zakończony 31/12/2013
Straty ze zbycia aktywów:		
Strata ze sprzedaży majątku trwałego	-	-
Strata ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-
	-	-
Utworzone odpisy aktualizujące:		
Wartość firmy	46	-
Aktywa niematerialne	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	-	-
Aktywa finansowe	-	-
Należności handlowe	-	-
Pozostałe	-	7
	46	7
Pozostałe koszty operacyjne:		
Straty z wyceny nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Koszty likwidacji majątku trwałego i obrotowego	-	-
Utworzone rezerwy pozostałe	-	-
Koszty sądowe	-	-
Pozostałe (zagregowane pozycje nieistotne)	14	12
Razem	60	19

10. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej

10.1 Podatek dochodowy odniesiony w wynik finansowy

Bieżący podatek dochodowy:

Dotyczący roku bieżącego
Dotyczący poprzednich lat
Inne

Stan na 31/12/2014 Stan na 31/12/2013

1 432	352
-	-
-	-
1 432	352

Odroczony podatek dochodowy:

Dotyczący roku bieżącego
Podatek odroczony przeniesiony z kapitału na wynik
Korekty do podatku odroczonego w związku ze zmianami
stawek podatkowych czy przepisów podatkowych
Inne

613	571
-	-
-	-
-	-
613	571

Koszt podatkowy ogółem ujęty w roku bieżącym z działalności kontynuowanej

2 045	923
--------------	------------

W zakresie podatku dochodowego, Spółka podlega przepisom ogólnym w tym zakresie. Spółka nie tworzy podatkowej grupy kapitałowej, jak również nie prowadzi działalności w Specjalnej Strefie Ekonomicznej, co różnicowałoby zasady określania obciążeń podatkowych w stosunku do przepisów ogólnych w tym zakresie. Rok podatkowy jak i bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

Uzgodnienie wyniku podatkowego do wyniku księgowego kształtuje się następująco:

Okres zakończony 31/12/2014 Okres zakończony 31/12/2013

Zysk przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej
Efekt podatkowy przychodów niebędących przychodami według przepisów podatkowych

9 093	4 930
- 2 367	- 254

Efekt podatkowy kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów (NKUP) według przepisów podatkowych

3 943	154
-------	-----

Efekt podatkowy kosztów niebilansowych, stanowiących koszty uzyskania przychodów według przepisów podatkowych
Pozostałe

- 2 086	- 2 976
- 937	-

7 646	1 854
--------------	--------------

Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych

-	-
---	---

7 646	1 854
--------------	--------------

Koszt podatku dochodowego ujęty w wynik z działalności kontynuowanej

7 646	1 854
--------------	--------------

Stawka podatkowa zastosowana w powyższym uzgodnieniu na lata 2014 i 2013 wynosi 19% i stanowi podatek dochodowy od osób prawnych zgodnie z polskimi przepisami podatkowymi.

10.2 Podatek dochodowy odniesiony bezpośrednio w kapitał własny - nie dotyczy

10.3 Podatek dochodowy odniesiony w pozostałe całkowite dochody - nie dotyczy

10.4 Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe (tylko podatek dochodowy od osób prawnych)

Stan na 31/12/2014 Stan na 31/12/2013

Bieżące aktywa podatkowe

Bieżące zobowiązania podatkowe

Podatek dochodowy do zapłaty
Inne

760	301
-	-
760	301

10.5 Saldo podatku odroczonego

Poniżej znajduje się analiza aktywów z tytułu odroczonego podatku / (zobowiązania) w sprawozdaniu z sytuacji finansowej:

Stan na 31/12/2014 Stan na 31/12/2013

Aktywa z tytułu podatku odroczonego
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego

835	7
1 291	483
- 456	- 476

10.5 Saldo podatku odroczonego c.d

Okres zakończony 31/12/2014	Stan na początek okresu 1.1.2014	Ujęte w wynik	Ujęte w pozostałych całkowitych dochodach	Ujęte bezpośrednio w kapitale własnym	Przeniesione z kapitału własnego na wynik	Przyjęcia/ zbycia	Zobowiązania związane z aktywami sklasyfikowany mi jako przeznaczone do zbycia (nota 12)	Stan na koniec okresu 31.12.2014
Różnice przejściowe dotyczące (rezerw) / aktywów z tytułu podatku odroczonego:								
Zabezpieczenia przepływów pieniężnych	-	-	-	-	-	-	-	-
Zabezpieczenia inwestycji netto	-	-	-	-	-	-	-	-
Jednostki stowarzyszone	-	-	-	-	-	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	-	- 192	-	-	-	-	-	- 192
Leasing finansowy	-	-	-	-	-	-	-	-
Aktywa niematerialne	- 479	- 63	-	-	-	-	-	- 542
Aktywa finansowe wyceniane w WGPW	-	-	-	-	-	-	-	-
Aktywa finansowe DDS	-	-	-	-	-	-	-	-
Odroczone przychody	- 4	- 550	-	-	-	-	-	- 554
Obligacje zamienne	-	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	-	-	-	-	-	-	-
Rezerwy	5	126	-	-	-	-	-	131
Należności wątpliwe	-	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu określonych świadczeń	2	699	-	-	-	-	-	701
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-
Koszty emisji akcji i koszty wykupu	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-	-	-
	- 476	20	-	-	-	-	-	- 456
Niewykorzystane straty podatkowe i pozostałe ulgi								
Straty podatkowe	-	-	-	-	-	-	-	-
Ulgi podatkowe	-	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem aktywa (rezerwy) z tytułu podatku odroczonego	- 476	20	-	-	-	-	-	- 456

10.5 Saldo podatku odroczonego c.d

Okres zakończony 31/12/2013	Stan na początek okresu 1.1.2013	Ujęte w wynik	Ujęte w pozostałych całkowitych dochodach	Ujęte bezpośrednio w kapitale własnym	Przeniesione z kapitału własnego na wynik	Przyjęcia/ zbycia	Zobowiązania związane z aktywami sklasyfikowany mi jako przeznaczone do zbycia (nota 12)	Stan na koniec okresu 31.12.2013
Różnice przejściowe dotyczące (rezerw) / aktywów z tytułu podatku odroczonego:								
Zabezpieczenia przepływów pieniężnych	-	-	-	-	-	-	-	-
Zabezpieczenia inwestycji netto	-	-	-	-	-	-	-	-
Jednostki stowarzyszone	-	-	-	-	-	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	-	-	-	-	-	-	-	-
Leasing finansowy	-	-	-	-	-	-	-	-
Aktywa niematerialne	-	- 479	-	-	-	-	-	- 479
Aktywa finansowe wyceniane w WGPW	-	-	-	-	-	-	-	-
Aktywa finansowe DDS	-	-	-	-	-	-	-	-
Odroczone przychody	- 3	- 1	-	-	-	-	-	- 4
Obligacje zamienne	-	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	-	-	-	-	-	-	-
Rezerwy	97	- 92	-	-	-	-	-	5
Należności wątpliwe	-	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu określonych świadczeń	1	1	-	-	-	-	-	2
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-
Koszty emisji akcji i koszty wykupu	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-	-	-
	95	- 571	-	-	-	-	-	- 476
Niewykorzystane straty podatkowe i pozostałe ulgi								
Straty podatkowe	-	-	-	-	-	-	-	-
Ulgi podatkowe	-	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem aktywa (rezerwy) z tytułu podatku odroczonego	95	- 571	-	-	-	-	-	- 476

10.6 Nieujęte aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i niewykorzystane ulgi podatkowe - nie występuje

10.7 Nieujęte różnice przejściowe wynikające z inwestycji w jednostki podporządkowane - nie występuje

11. Działalność zaniechana - nie występuje

12. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia

	Okres zakończony 31/12/2014	Okres zakończony 31/12/2013
Udziały w Upside Systems Sp. z o. o. (i)	-	441
Razem aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	-	441
Zobowiązania związane z aktywami przeznaczonymi do zbycia	-	-
Aktywa netto sklasyfikowane	-	441

(i) W roku 2013 Spółka dominująca zawarła porozumienie dotyczące sprzedaży udziałów w Spółce Upside Systems Sp. z o.o. o wartości księgowej ustalonej na poziomie ceny nabycia w kwocie 441 180,00 zł, której wartość realizacji Zarząd ocenił na 441.180 zł. W związku z tym nie wystąpiły zyski lub straty w wyniku aktualizacji wyceny do poziomu wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia. Realizacja porozumienia zgodnie z przewidywaniami Zarządu nastąpiła do kwietnia 2014 roku.

13. Wynik na działalności kontynuowanej

Zysk za rok obrotowy z działalności kontynuowanej został określony poprzez odjęcie / dodanie następujących pozycji:

13.1 Odpisy aktualizujące aktywa finansowe

	Okres zakończony 31/12/2014	Okres zakończony 31/12/2013
Odpisy aktualizujące należności handlowych (patrz Nota 25)	-	12
Odpisy aktualizujące inwestycji kapitałowych DDO (i)	-	7
Odpisy aktualizujące inwestycji dłużnych DDS	-	-
Odpisy aktualizujące aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności	-	-
Odpisy aktualizujące pożyczek wycenianych wg zamortyzowanego kosztu (ii)	-	-
Odpisy aktualizujące zapasy	-	-
Razem	-	19
Odwrocenie odpisów aktualizujących należności handlowych	-	-

(i) strata netto na tych zobowiązaniach finansowych wyznaczonych jako na WGPW obejmuje odpis aktualizujący wartość udziałów w Open Ringback Sp. z o. o.

(ii) kwota ta stanowi stratę netto wynikającą z odpisu aktualizującego wartość udzielonych pożyczek.

13.2 Koszty amortyzacji i umorzenia

	Okres zakończony 31/12/2014	Okres zakończony 31/12/2013
Umorzenie rzeczowych aktywów trwałych	752	383
Amortyzacja aktywów niematerialnych (w tym [koszty zbycia / umorzenia i amortyzacji / koszty administracyjne / inne koszty)	982	575
Razem amortyzacja i umorzenie	1 734	958

13.3 Bezpośrednie koszty operacyjne związane z inwestycjami w nieruchomość - nie występują

Razem

13.4 Koszty badań i rozwoju ujęte w wynik w momencie poniesienia - nie występują

13.5 Świadczenia pracownicze

	Okres zakończony 31/12/2014	Okres zakończony 31/12/2013
Świadczenia po okresie zatrudnienia (patrz Nota 39)		
Programy określonych składek	-	-
Programy określonych świadczeń	-	-
Płatności na bazie akcji (patrz Nota 42.1)		
Płatności na bazie akcji rozliczane kapitałem	-	-
Płatności na bazie akcji rozliczane gotówką	-	-
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	-	-
Inne świadczenia pracownicze	-	-
Razem koszty świadczeń	-	-

13.6 Nadzwyczajne koszty napraw - nie dotyczy

13.7 Koszty według rodzaju

Koszty według rodzaju

Amortyzacja
Wynagrodzenia
Świadczenia pracownicze
Zużycie materiałów i energii
Usługi obce
Podatki i opłaty
Pozostałe koszty rodzajowe
Wartość sprzedanych towarów
Zmiana stanu produktów

Okres zakończony 31/12/2014	Okres zakończony 31/12/2013
1 734	958
14 558	1 134
2 825	117
742	174
22 566	5 383
293	23
1 367	301
2 265	1 558
- 1 482	-
44 868	9 648

Koszty sprzedaży
Koszty ogólnego zarządu
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów
Wartość sprzedanych towarów

Okres zakończony 31/12/2014	Okres zakończony 31/12/2013
8 978	3 204
8 636	4 062
24 990	824
2 264	1 558
44 868	9 648

14. Zysk na akcję

Podstawowy zysk na akcję:

Z działalności kontynuowanej
Z działalności zaniechanej

Podstawowy zysk na akcję ogółem

Zysk rozwodniony na akcję:

Z działalności kontynuowanej
Z działalności zaniechanej

Zysk rozwodniony na akcję

Okres zakończony 31/12/2014 gr na akcję	Okres zakończony 31/12/2013 gr na akcję
0,61	0,55
-	-
0,61	0,55
0,61	0,55
-	-
0,61	0,55

14.1 Podstawowy zysk na akcję

Zysk i średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku podstawowego na akcję:

	Okres zakończony 31/12/2014	Okres zakończony 31/12/2013
Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki	0,61	0,55
Inne	-	-
Zysk wykorzystany do obliczenia podstawowego zysku	0,61	0,55

Zysk za rok obrotowy z działalności zaniechanej wykorzystany przy obliczeniu podstawowego zysku na akcję z działalności zaniechanej

Inne	-	-
Zysk wykorzystany do wyliczenia podstawowego zysku na akcję z	0,61	0,55

Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku na akcję (tys. szt.)

Okres zakończony 31/12/2014	Okres zakończony 31/12/2013
11 606	7 292

14.2 Rozwodniony zysk na akcję

Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej

Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom mniejszościowym

Odsetki od obligacji zamiennych (po uwzględnieniu podatku)

Zysk wykorzystany do obliczenia rozwodnionego zysku na akcję

Zysk za rok obrotowy z działalności zaniechanej wykorzystany przy obliczeniu podstawowego zysku na akcję z działalności zaniechanej

Inne

Zysk wykorzystany do wyliczenia rozwodnionego zysku na akcję z działalności kontynuowanej

Okres zakończony 31/12/2014	Okres zakończony 31/12/2013
7 048	4 007
-	-
-	-
7 048	4 007
-	-
-	-
7 048	4 007

Średnia ważona liczba akcji użyta do wyliczenia zysku rozwodnionego na akcję uzgadnia się do średniej użytej do obliczania zwykłego wskaźnika w następujący sposób:

	Stan na 31/12/2014	Stan na 31/12/2013
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku podstawowego na akcję (tys. szt.)	11 606	7 292
Akcje jakie zakłada się, iż wyemitowane zostaną bez otrzymania płatności:	-	-
Opcje pracownicze	-	-
Częściowo opłacone akcje zwykłe	-	-
Obligacje zamienne	-	-
Inne	-	-
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do	11 606	7 292

Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 do 31.12.2014 roku

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ - SKUTKI PRZYJĘCIA MSSF

Aktywa	Poprzednie zasady rachunkowości	Skutki przejścia na MSSF-y	MSSF	Poprzednie zasady rachunkowości	Skutki przejścia na MSSF-y	MSSF	Poprzednie zasady rachunkowości	Skutki przejścia na MSSF-y	MSSF	Poprzednie zasady rachunkowości	Skutki przejścia na MSSF-y	MSSF (bilans otwarcia MSSF)
na dzień 31.12.2013			na dzień 31.12.2012			na dzień 31.12.2011			na dzień 01.01.2011			
AKTYWA TRWAŁE	6 859	563	7 422	6 586	11	6 597	2 730	-	2 730	1 761	-	1 761
Rzeczowe aktywa trwałe	2 401	-	2 401	2 544	-	2 544	2 267	-	2 267	1 035	-	1 035
Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość firmy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe aktywa niematerialne	4 242	744	4 986	3 429	11	3 440	347	-	347	644	-	644
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych /podporządkowanych	7	-	7	456	-	456	14	-	14	21	-	21
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	7	-	7	98	-	98	71	-	71	61	-	61
Pozostałe aktywa finansowe	21	-	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe aktywa	181	- 181	-	59	-	59	31	-	31	-	-	-
AKTYWA OBROTOWE	13 922	- 350	13 572	8 826	- 11	8 815	11 098	-	11 098	5 153	-	5 153
Zapasy	322	-	322	256	-	256	1 605	-	1 605	2 232	-	2 232
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	8 425	-	8 425	5 986	-	5 986	6 836	-	6 836	2 809	-	2 809
Należności z tytułu kontraktów budowlanych i podobne	384	-	384	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	232	-	232	-	-	-	73	-	73	66	-	66
Bieżące aktywa podatkowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe aktywa	1 258	- 350	908	148	- 11	137	47	-	47	10	-	10
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 860	-	2 860	2 436	-	2 436	2 537	-	2 537	36	-	36
Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	441	-	441	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AKTYWA RAZEM	20 781	213	20 994	15 412	-	15 412	13 828	-	13 828	6 914	-	6 914

Pasywa	Poprzednie zasady rachunkowości	Skutki przejścia na MSSF-y	MSSF	Poprzednie zasady rachunkowości	Skutki przejścia na MSSF-y	MSSF	Poprzednie zasady rachunkowości	Skutki przejścia na MSSF-y	MSSF	Poprzednie zasady rachunkowości	Skutki przejścia na MSSF-y	MSSF (bilans otwarcia MSSF)
na dzień 31.12.2013			na dzień 31.12.2012			na dzień 31.12.2011			na dzień 01.01.2011			
KAPITAŁ WŁASNY	15 890	- 565	15 325	12 005	- 686	11 319	8 912	- 234	8 678	3 882	-	3 882
Kapitał akcyjny	2 188	-	2 188	2 188	-	2 188	2 176	-	2 176	1 965	-	1 965
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	2 478	-	2 478	2 478	-	2 478	2 478	-	2 478	-	-	-
Zyski zatrzymane	11 224	- 565	10 659	7 339	- 686	6 653	4 258	- 234	4 024	1 917	-	1 917
Wynik wycen odnoszonych bezpośrednio poprzez kapitał własny	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kwoty ujęte bezpośrednio w kapitale, związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do zbycia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ZOBOWIĄZANIA	4 851	818	5 669	2 710	1 383	4 093	4 902	248	5 150	3 032	-	3 032
Zobowiązania długoterminowe	484	779	1 263	42	686	728	89	234	323	-	-	-
Długoterminowe kredyty i pożyczki, w tym umowy leasingu	42	-	42	39	-	39	-	-	-	-	-	-
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-	-	-	82	-	82	-	-	-
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rezerwy na opcje na akcje	-	738	738	-	686	686	-	234	234	-	-	-
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	442	41	483	3	-	3	7	-	7	-	-	-
Pozostałe rezerwy długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Przychody przyszłych okresów	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	4 367	39	4 406	2 668	697	3 365	4 813	14	4 827	3 032	-	3 032
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2 966	-	2 966	1 730	-	1 730	3 428	-	3 428	1 402	-	1 402
Zobowiązania z tytułu kontraktów budowlanych i podobnych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe, w tym umowy leasingu	54	-	54	76	-	76	304	-	304	509	-	509
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bieżące zobowiązania podatkowe	301	-	301	429	-	429	121	-	121	76	-	76
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	44	-	44	51	-	51	47	-	47	57	-	57
Przychody przyszłych okresów	-	-	-	-	-	-	412	-	412	321	-	321
Pozostałe zobowiązania	1 002	39	1 041	382	697	1 079	501	14	515	667	-	667
Zobowiązania związane z aktywami trwałymi zaklasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PASYWA RAZEM	20 741	253	20 994	14 715	697	15 412	13 814	14	13 828	6 914	-	6 914

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ SPRAWOZDANIE Z POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
ZA OKRES 1.01.2013-31.12.2013 - SKUTKI PRZYJĘCIA MSSF**

	Poprzed- nie zasady rachunko- wości	Skutki przejścia na MSSF-y	MSSF	Poprzed- nie zasady rachunko- wości	Skutki przejścia na MSSF-y	MSSF	Poprzed- nie zasady rachunko- wości	Skutki przejścia na MSSF-y	MSSF
Wariant kalkulacyjny	na dzień 31.12.2013			na dzień 31.12.2012			na dzień 31.12.2011		
Działalność kontynuowana									
Przychody ze sprzedaży	14 504	-	14 504	13 146	-	13 146	12 289	-	12 289
Przychody ze sprzedaży wyrobów			-			-			-
Przychody ze sprzedaży usług	12 078	-	12 078	10 850	-	10 850	8 902	-	8 902
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	2 426	-	2 426	2 296	-	2 296	3 387	-	3 387
Koszt własny sprzedaży (koszt sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów)	2 767	- 385	2 382	3 701	- 150	3 551	3 874	154	4 028
Koszt wytworzenia sprzedanych wyrobów			-			-			-
Koszt sprzedanych usług	1 209	- 385	824	1 329	- 150	1 179	847	18	865
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	1 558	-	1 558	2 372	-	2 372	3 027	136	3 163
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	11 737	385	12 122	9 445	150	9 595	8 415	- 154	8 261
Koszty sprzedaży	3 204	-	3 204	2 116	-	2 116	1 898	-	1 898
Koszty ogólnego zarządu	4 010	52	4 062	3 619	453	4 072	3 466	234	3 700
Pozostałe przychody operacyjne	197	- 183	14	164	- 150	14	25	-	25
Pozostałe koszty operacyjne	24	- 5	19	30	79	109	174	- 154	20
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	4 696	155	4 851	3 844	- 532	3 312	2 902	- 234	2 668
Przychody finansowe	104	-	104	169	-	169	174	- 38	136
Koszty finansowe	32	- 7	25	145	- 79	66	217	- 38	179
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych			-			-			-
Zysk ze sprzedaży udziałów w jednostce stowarzyszonej			-			-			-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	4 768	162	4 930	3 868	- 453	3 415	2 859	- 234	2 625
Podatek dochodowy	882	41	923	788	-	788	518	-	518
część bieżąca	352	-	352	819	-	819	521	-	521
część odroczone	530	41	571	- 31	-	- 31	- 3	-	- 3
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	3 886	121	4 007	3 080	- 453	2 627	2 341	- 234	2 107
Działalność zaniechana									
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej			-			-			-
Zysk (strata) netto	3 886	121	4 007	3 080	- 453	2 627	2 341	- 234	2 107
Zysk (strata) netto, z tego przypadający:	3 886	121	4 007	3 080	- 453	2 627	2 341	- 234	2 107
- akcjonariuszom podmiotu dominującego	3 886	121	4 007	3 080	- 453	2 627	2 341	- 234	2 107
- akcjonariuszom mniejszościowym	-	-	-	-	-	-	-	-	-

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES 1.01.2013-31.12.2013 - SKUTKI PRZYJĘCIA MSSF

	Poprzednie zasady rachunkowości	Skutki przejścia na MSSF-y	MSSF	Poprzednie zasady rachunkowości	Skutki przejścia na MSSF-y	MSSF	Poprzednie zasady rachunkowości	Skutki przejścia na MSSF-y	MSSF
	na dzień 31.12.2013			na dzień 31.12.2012			na dzień 31.12.2011		
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 385	733	3 118	3 345	12	3 357	675	-	675
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	- 1 857	- 734	- 2 591	- 3 031	- 11	- 3 042	- 66	-	- 66
Przepływy pieniężne z działalności finansowej	- 97	-	- 97	- 396	-	- 396	1 863	-	1 863
Zwiększenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	424	-	424	- 101	-	- 101	2 501	-	2 501
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego	2 436	-	2 436	2 537	-	2 537	36	-	36
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych	- 3	-	- 3	7	-	7	-	-	-
Wpływ odsetek z tyt. środków pieniężnych naliczonych do dnia bilansowego	9	-	9	13	-	13	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego	2 860	-	2 860	2 436	-	2 436	2 537	-	2 537

15. Rzeczowe aktywa trwałe

Wartości bilansowe:	Stan na		Stan na						
	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2013					
Grunty własne	-	-							
Budynki	361	-							
Maszyny i urządzenia	2 371	2 182							
Urządzenia w leasingu finansowym	-	-							
Środki transportu w leasingu finansowym	547	189							
Inne środki trwałe	30	-							
Środki trwałe w budowie	113	30							
Razem	3 422	2 401							

	Grunty własne	Budynki	Maszyny i urządzenia	Urządzenia w leasingu finansowym	Środki transportu	Środki transportu w leasingu finansowym	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto									
Stan na 31 grudnia 2012 roku	-	-	3 182	-	-	318	26	-	3 526
Nabycia / Umowy leasingu	-	-	97	-	24	115	-	30	266
Przemieszczenia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zbycia	-	-	- 53	-	- 24	- 3	-	-	- 80
Przekazane jako zapłata w ramach przejęcia jednostki zależnej	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eliminacja w skutego sprzedaży jednostki zależnej	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Przejęcia w formie połączenia jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Przeklasyfikowane do aktywów do zbycia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenie (zmniejszenie) z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wpływ różnic kursowych	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2013 roku	-	-	3 226	-	-	430	26	30	3 712
Wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych spółki zależnej Software Mind S.A. na dzień 01 kwietnia 2014	-	398	2 131	-	-	1 090	154	13	3 786
Nabycia / Umowy leasingu	-	106	275	-	-	257	12	149	799
Przemieszczenia	-	-	-	-	-	22	-	- 79	- 57
Zbycia	-	-	- 263	-	-	- 242	- 13	-	- 518
Przekazane jako zapłata w ramach przejęcia jednostki zależnej	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eliminacja w skutego sprzedaży jednostki zależnej	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Przejęcia w formie połączenia jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Przeklasyfikowane do aktywów do zbycia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenie (zmniejszenie) z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wpływ różnic kursowych	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2014 roku	-	504	5 369	-	-	1 557	179	113	7 722

	Grunty własne	Budynki	Maszyny i urządzenia	Urządzenia w leasingu finansowym	Środki transportu	Środki transportu w leasingu finansowym	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Skumulowane umorzenie i utrata wartości									
Stan na 31 grudnia 2012 roku	-	-	774	-	-	184	24	-	982
Eliminacja wskutek zbycia składników majątku	-	-	- 55	-	-	-	-	-	- 55
Przekazane w ramach sprzedaży jednostki zależnej	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eliminacja przy przeklasyfikowaniu do aktywów przeznaczonych do zbycia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Odpis aktualizacyjny z tytułu utraty wartości odniesiony w wynik	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Odwrocenie odpisu aktualizacyjnego z tytułu utraty wartości odniesionego w wynik	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Koszty amortyzacji	-	-	325	-	-	56	2	-	383
Wpływ różnic kursowych	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2013 roku	-	-	1 044	-	-	240	26	-	1 310
Skumulowane umorzenie i utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych spółki zależnej Software Mind S.A. na dzień 01 kwietnia 2014									
		105	1 661			860	120		2 746
Eliminacja wskutek zbycia składników majątku	-	-	- 259	-	-	- 211	- 14	-	- 484
Przemieszczenia	-	-	-	-	-	- 26	-	-	- 26
Przekazane w ramach sprzedaży jednostki zależnej	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eliminacja przy przeklasyfikowaniu do aktywów przeznaczonych do	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Odpis aktualizacyjny z tytułu utraty wartości odniesiony w wynik	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Odwrocenie odpisu aktualizacyjnego z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Koszty amortyzacji	-	38	552	-	-	147	17	-	754
Wpływ różnic kursowych	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2014 roku	-	143	2 998	-	-	1 010	149	-	4 300

Na potrzeby kalkulacji amortyzacji zastosowano okresy ekonomicznego użytkowania następujących aktywów trwałych:

Budynki i budowle od 20 do 30 lat
Maszyny i urządzenia od 5 do 15 lat

Urządzenia w leasingu finansowym 5 lat

15.1 Grunty własne i budynki wykazywane w wartości godziwej - nie dotyczy

15.2 Utrata wartości ujęta w bieżącym roku - Spółka nie zidentyfikowała trwałej utraty wartości w tym zakresie.

15.3 Aktywa trwałe stanowiące zabezpieczenie spłaty zobowiązań - nie dotyczy.

15.4 Rzeczowe aktywa trwałe, do których jednostka ma ograniczony tytuł własności - nie dotyczy.

16. Nieruchomości inwestycyjne - nie występują

17. Wartość firmy

	Stan na 31/12/2014	Stan na 31/12/2013
Według kosztu	36 684	-
Skumulowana utrata wartość	-	-
Razem	36 684	-

Według kosztu

	Okres zakończony 31/12/2014	Okres zakończony 31/12/2013
Stan na początek okresu sprawozdawczego	-	-
Kwoty ujęte z tytułu połączeń jednostek gospodarczych	36 730	-
Odpisanie w koszty operacyjne	- 46	-
Stan na 31 grudnia 2014 roku	36 684	-

Wartość firmy powstała w wyniku połączenia Memor Technologies Sp. z o. o. z Wind Mobile S. A. Kwota powstałej wartości firmy wynosi 46 tys. PLN. W wyniku połączenia Wind Mobile S. A. objęła bezpośrednio udziały w Software Mind S. A. o wartości 3,75 mln PLN. Pozostała wartość firmy powstała w wyniku konsolidacji ze spółką Software Mind S.A. Wynika ona z różnicy pomiędzy wartością udziałów ujętą w sprawozdaniu finansowym Wind Mobile, a wartością aktywów netto spółki Software Mind S.A. ustaloną wg wartości godziwej na dzień połączenia. Dokonano testu na trwałą utratę wartości firmy i stwierdzono iż wartość godziwa spółki Software Mind S.A. nie uległa zmniejszeniu.

18. Pozostałe aktywa niematerialne

	Stan na 31/12/2014	Stan na 31/12/2013
Wartości bilansowe		
Skapitalizowane prace rozwojowe	7 044	4 109
Patenty	-	-
Znaki handlowe	-	-
Licencje	-	-
Wartość firmy	-	-
Inne wartości niematerialne i prawne	796	877
Razem:	7 840	4 986

	Skapitalizowane prace rozwojowe	Patenty	Znaki handlowe	Licencje	Wartość firmy	Inne	Razem
Wartość brutto							
Stan na 31 grudnia 2012 roku	3 763	-	-	-	-	1 417	5 180
Zwiększenia	-	-	-	-	-	361	361
Zwiększenia w wyniku prac we własnym zakresie	1 760	-	-	-	-	-	1 760
Przejęcia w formie połączenia przedsięwzięć	-	-	-	-	-	-	-
Zbycia lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia	-	-	-	-	-	-	-
Efekt różnic kursowych	-	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2013 roku	5 523	-	-	-	-	1 778	7 301
Wartość brutto pozostałych aktywów niematerialnych spółki zależnej Software Mind S.A. na dzień 01 kwietnia 2014	297					512	809
Zwiększenia	794	-	-	-	46	261	1 101
Przemieszczenia	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia w wyniku prac we własnym zakresie	2 706	-	-	-	-	-	2 706
Przejęcia w formie połączenia przedsięwzięć	-	-	-	-	-	-	-
Zbycia lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia	-	-	-	-	-	-	-
Efekt różnic kursowych	-	-	-	-	-	-	-
Odpisanie w koszty operacyjne	-	-	-	-	- 46	-	- 46
Stan na 31 grudnia 2014 roku	9 320	-	-	-	-	2 551	11 871

	Skapitalizowane prace rozwojowe	Patenty	Znaki handlowe	Licencje	Wartość firmy	Inne	Razem
Skumulowane umorzenie i utrata wartości							
Stan na 31 grudnia 2012 roku	1 095	-	-	-	-	645	1 740
Koszty amortyzacji	319	-	-	-	-	256	575
Zbycia lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia	-	-	-	-	-	-	-
Odwrocenie odpisu aktualizacyjnego z tytułu utraty wartości odniesionego na wynik	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2013 roku	1 414	-	-	-	-	901	2 315
Skumulowane umorzenie i utrata wartości pozostałych aktywów niematerialnych spółki zależnej Software Mind S.A. na dzień 01 kwietnia 2014	297					440	737
Koszty amortyzacji	565	-	-	-	-	414	979
Zbycia lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia	-	-	-	-	-	-	-
Odwrocenie odpisu aktualizacyjnego z tytułu utraty wartości odniesionego na wynik	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe netto	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2014 roku	2 276	-	-	-	-	1 755	4 031

Na potrzeby kalkulacji amortyzacji zastosowano okresy ekonomicznego użytkowania następujących aktywów niematerialnych:

Skapitalizowane prace rozwojowe	5 - 10 lat
Inne	2 - 5 lat

18.1 Istotne aktywa niematerialne

Istotną pozycją są pozytywnie zakończone prace rozwojowe związane z RTB oraz iLumio, na dzień bilansowy 31.12.2014 ich wartość wynosiła 1 490 tys. PLN.

19. Jednostki zależne

Procentowa wielkość udziałów
oraz praw do głosów posiadanych
przez Spółkę dominującą

Nazwa jednostki zależnej	Podstawowa działalność	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Stan na 31/12/2014	Stan na 31/12/2013
Mad Words Sp. z o. o.	Pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych	ul. Plac na Groblach 21, Kraków	0%	100%
Open Ringback Sp. z o. o.	Pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych	ul. Plac na Groblach 21, Kraków	100%	100%
Software Mind S. A.	Działalność związana z oprogramowaniem, działalność związana z doradztwem z zakresu informatyki, pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych	ul Bociana 22, Kraków	100%	0%

W bieżącym roku Wind Mobile S. A. przejęła 100% udziałów Software Mind S. A. oraz zbyła 100% udziałów Mad Words Sp. z o. o.

Transakcja nabycia udziałów Software Mind S. A. została zrealizowana wieloetapowo:

W dniu 22.04.2014r. do Spółki wpłynęły wszystkie podpisane umowy związane z nabyciem akcji Software Mind Spółka Akcyjna, zarejestrowanej przez Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000300409 ("Software Mind"). Tym samym Spółka w pełni zrealizowała cel przejęcia 100% akcji Software Mind Spółka Akcyjna.

Transakcja przejęcia 100% akcji Software Mind została zrealizowana poprzez podpisanie następujących umów:

- 17 kwietnia 2014r. Wind Mobile S.A. nabyła 100% akcji spółki Temisto Prim S.A., która jest właścicielem wyłącznym 300.000 sztuk akcji Software Mind. Akcje te stanowią 15% udziału w kapitale Software Mind. Wartość transakcji przekracza kwotę 20% kapitałów własnych Wind Mobile. Zapłata za akcje została uregulowana przez Spółkę przelewem bankowym.
- 16 kwietnia 2014r. Wind Mobile S.A. nabyła 100% udziałów w spółce Memor Technologies Sp. z o.o., która jest właścicielem wyłącznym 100.000 sztuk akcji Software Mind. Akcje te stanowią 5% udziału w kapitale Software Mind. Wartość transakcji przekracza kwotę 20% kapitałów własnych Wind Mobile. Zapłata za udziały została uregulowana przez Spółkę przelewem bankowym.
- 16 kwietnia 2014r. Wind Mobile S.A. podpisała umowę objęcia przez Pana Grzegorza Młynarczyka 820.687 szt. akcji Wind Mobile nowej emisji serii I w zamian za wkłady niepieniężne w postaci 200.000 szt. akcji Software Mind. Akcje te stanowią 10% udziału w kapitale Software Mind.
- 16 kwietnia 2014r. Wind Mobile S.A. podpisała umowę objęcia przez Pana Janusza Homa 622.699 szt. akcji Wind Mobile nowej emisji serii G w zamian za wkłady niepieniężne w postaci 400.000 szt. akcji Software Mind. Akcje te stanowią 20% udziału w kapitale Software Mind.
- 16 kwietnia 2014r. Wind Mobile S.A. podpisała umowę objęcia przez H&H Investment Sp. z o.o. 467.025 szt. akcji Wind Mobile nowej emisji serii H w zamian za wkłady niepieniężne w postaci 300.000 szt. akcji Software Mind. Akcje te stanowią 15% udziału w kapitale Software Mind.
- 15 kwietnia 2014r. Wind Mobile S.A. podpisała umowę objęcia przez IIF Ventures BV 1.827.591 szt. akcji Wind Mobile nowej emisji serii E w zamian za wkłady niepieniężne w postaci 625.000 szt. akcji Software Mind. Akcje te stanowią 31,25% udziału w kapitale Software Mind.
- 15 kwietnia 2014r. Wind Mobile S.A. podpisała umowę objęcia przez RMS Ventures LLC 165.694 szt. akcji Wind Mobile nowej emisji serii F w zamian za wkłady niepieniężne w postaci 56.664 szt. akcji Software Mind. Akcje te stanowią 2,83% udziału w kapitale Software Mind.
- 15 kwietnia 2014r. Wind Mobile S.A. podpisała ze spółką RMS Ventures LLC umowę zamiany 450 szt. udziałów w Upside Systems Sp. z o.o. należących do Wind Mobile na 18.336 szt. akcji Software Mind należących do RMS Ventures LLC. Akcje te stanowią 0,92% udziału w kapitale Software Mind.

- 15 kwietnia 2014r. odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie Wind Mobile S.A., na którym podjęto Uchwałę podwyższenia kapitału Wind Mobile w drodze emisji akcji serii E,F,G,H,I oraz objęcia akcji nowej emisji przez podmioty jak wskazano powyżej w zamian za wkłady niepieniężne w postaci akcji Software Mind.

W dniu 27 czerwca 2014r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Wind Mobile S.A., działając na podstawie art. 506 § 2 ustawy z dnia 15 września 2000 – kodeks spółek handlowych (Dz. U. 2000, Nr 94, poz. 1037 z późn. zmianami) – podjęło uchwałę, na podstawie której postanowiło o połączeniu Wind Mobile S.A. ze spółką Memor Technologies Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, oraz ze spółką Temisto Prim S.A. z siedzibą w Wielkiej Wsi. Połączenie miało na celu włączenie 20% akcji spółki zależnej Software Mind S. A. bezpośrednio do majątku Wind Mobile a w konsekwencji uzyskanie 100% bezpośredniej zależności pomiędzy tymi podmiotami. Połączenie Wind Mobile S. A. z w/w spółkami zostało zarejestrowane przez Sąd w dniu 23 lipca 2014r.

W roku obrachunkowym 2013 nie wystąpiły zmiany w zakresie tej pozycji za wyjątkiem utworzenia odpisu aktualizującego 100% wartości Open Ringback Sp. z o.o.

W związku z faktem, że Spółka zawarła porozumienie dotyczące sprzedaży udziałów o wartości 441 180,00 zł, realizacja porozumienia w ciągu 12 miesięcy, udziały w Upside Systems Sp. z o.o. zaprezentowano jako instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży. Według szacunków Zarządu, wartość tych aktywów wyceniona zgodnie z MSSF 5 nie różni się w sposób istotny od ich wartości księgowych. Spółka na podstawie porozumienia nie ma wpływu na politykę finansową Upside Systems Sp. z o.o. w związku z czym nie prezentuje jej jako Spółkę zależną.

19.1. Wartość udziałów w jednostkach powiązanych

	Stan na 31/12/2014	Stan na 31/12/2013
Wartość brutto udziałów w jednostkach powiązanych		
Communication Point Sp. z o. o.	-	-
Mad Words Sp. z o. o.	-	7
Open Ringback Sp. z o.o.	7	7
Software Mind S.A.	50 875	-
	50 882	14
Utrata wartości		
Communication Point Sp. z o. o.	-	-
Mad Words Sp. z o. o.	-	-
Open Ringback Sp. z o.o.	- 7	- 7
Software Mind S.A.	-	-
	- 7	- 7
Wartość netto udziałów w jednostkach powiązanych	50 875	7

20. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych - nie dotyczy.

21. Wspólne przedsięwzięcia - nie dotyczy.

22. Pozostałe aktywa finansowe

Instrumenty pochodne wyznaczone i wykorzystywane jako zabezpieczenie, ujęte w wartości godziwej

Kontrakty forward w walutach obcych

Swapy stóp procentowych

SUMA

Aktywa finansowe wykazane w WGPW

Aktywa finansowe wyceniane w WGPW inne niż instrumenty pochodne

Instrumenty pochodne przeznaczone do obrotu niewyznaczone jako zabezpieczenia

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu inne niż instrumenty pochodne

SUMA

Inwestycje utrzymywane do wymagalności wykazane wg kosztu zamortyzowanego

Weksle

Skrypty dłużne

SUMA

Inwestycje dostępne do sprzedaży wykazywane w wartości godziwej

Obligacje umarzalne

Akcje, udziały (i)

SUMA

Pożyczki wykazane wg kosztu zamortyzowanego

Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym - długoterminowe

Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym - krótkoterminowe

Pożyczki udzielone jednostkom pozostałym - długoterminowe

Pożyczki udzielone jednostkom pozostałym - krótkoterminowe

SUMA

Razem

Stan na
31/12/2014

Stan na
31/12/2013

- -

- -

- -

- -

- -

- -

- -

- -

- -

- -

- 448

- 448

22 21

61 232

194 -

277 253

277 701

Aktywa obrotowe

255 673

Aktywa trwałe

22 28

277 701

(i) Aktywa przeznaczone do zbycia - Spółka dominująca zawarła porozumienie dotyczące sprzedaży udziałów o wartości 441 180,00 zł, realizacja w kwietniu 2014.

Wycena aktywów finansowych

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu

Pożyczki udzielone i należności własne

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Stan na
31/12/2014

Stan na
31/12/2013

- -

277 253

- -

- 448

277 701

Pożyczki udzielone i należności własne

Pożyczki udzielone są wyceniane na każdą datę bilansową według zamortyzowanego kosztu. Pożyczki dla podmiotów powiązanych zostały udzielone na warunkach rynkowych.

	Stan na 31/12/2014	Stan na 31/12/2013
Big Blue Studio Projektowe Sp. z o.o. Sp. komandytowa - podmiot powiązany (i)	61	-
Open Ringback - podmiot powiązany (ii)	-	232
Upside Systems - podmiot powiązany przez kadrę zarządzającą (iil)	22	21
Wide Telecom S.R.L.	194	-
	277	253

(i) 8 lipca 2014 została udzielona pożyczka podmiotowi powiązanemu Big Blue Studio Projektowe Sp. z o.o. Sp. komandytowa na kwotę 60 tys. Oprocentowanie pożyczki wynosi 4,37 %. Odsetki naliczane na koniec okresu obrachunkowego i płatne na koniec spłaty pożyczki. Pożyczka powinna być zwrócona do 30 kwietnia 2015 r.

(ii) 1 lutego 2013 została udzielona pożyczka podmiotowi powiązanemu Open Ringback na kwotę 260 tys., częściowo spłacona 13 maja 2013 roku. Oprocentowanie pożyczki jest zmienne i wynosi WIBOR 1M+marża. Odsetki naliczane na koniec okresu obrachunkowego i płatne na koniec spłaty pożyczki. Całkowita spłata pożyczki nastąpiła 24 września 2014 roku.

(iii) W dniu 20 maja 2013 została udzielona pożyczka podmiotowi powiązanemu Upside Systems na kwotę 20 tys. Odsetki będą naliczane na koniec okresu obrachunkowego i płatne na koniec spłaty pożyczki. Spłata pożyczki nastąpi 31 grudnia 2020 roku, oprocentowanie 6% w skali roku.

(iv) W dniu 16 sierpnia 2013 została udzielona pożyczka 59 730 EUR spółce Wide Telecom S.R.L. z Rumuni. W dniu 12 maja 2014 została spłacona kwota 20 000 EUR. Na dzień bilansowy pozostała kwota 39 730 EUR. Spłata pożyczki nastąpi do 31 grudnia 2015 wraz z naliczonymi odsetkami.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to inwestycje kapitałowe, których wartość przekracza 20% w kapitale zakładowym.

W roku 2013, mimo przekroczenia 20% udziału w kapitale zakładowym Upside Systems, Spółka dominująca Wind Mobile nie posiadała kontroli ze względu na podpisane porozumienie.

Inwestycje w udziały Upside, nienotowane na aktywnym rynku wyceniane były w cenie nabycia skorygowanej o odpis z tytułu utraty wartości. Spółka dominująca zawarła porozumienie dotyczące sprzedaży udziałów Upside Systems o wartości 441 180,00 zł, wartość przyrzeczona jest zgodna z wartością księgową. Realizacja porozumienia nastąpiła w 15 kwietnia 2014 roku.

Według szacunków Zarządu, wartość tych aktywów wyceniona zgodnie z MSSF 5 nie różni się w sposób istotny od ich wartości księgowych. Spółka dominująca na podstawie porozumienia nie posiadała wpływu na politykę finansową Upside Systems Sp. z o.o. w związku z czym nie prezentowała jej jako Spółkę zależną w roku 2013.

Ze względu na niską istotność spółka odstąpiła od prezentacji wyceny w wartości godziwej udziałów w spółkach zależnych Open Ringback.

	Stan na 31/12/2014	Stan na 31/12/2013
Upside Systems - podmiot powiązany przez kadrę	-	441
Open Ringback	-	-
Mad Words	-	7
	-	448

23. Pozostałe aktywa

	Stan na 31/12/2014	Stan na 31/12/2013
Rozliczenia międzyokresowe czynne	1 410	908
Inne	-	-
	1 410	908
Aktywa obrotowe	1 210	908
Aktywa trwałe	200	-
	1 410	908

24. Zapasy

	Stan na 31/12/2014	Stan na 31/12/2013
Surowce	405	322
Produkcja w toku	999	-
Towary	194	-
Wyroby gotowe	-	-
	1 598	322

Grupa kapitałowa nie stwierdziła trwałej utraty wartości w zakresie tej pozycji, wymagającej objęcia jej wartości odpisem aktualizującym w roku 2014 i 2013. W związku z tym odpisy aktualizujące wartość zapasów na dzień 31.12.2014 oraz 31.12.2013 nie występują.

Ze względu na konieczność stałej obsługi serwisowej, wynikający z zawartych długoletnich kontraktów handlowych, jednostka jest zobowiązana do utrzymywania określonych stanów magazynowych części zamiennych, dostępnych natychmiast.

25. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

	Stan na 31/12/2014	Stan na 31/12/2013
Należności z tytułu dostaw i usług	24 519	8 257
Rezerwa na należności zagrożone	- 12	- 12
Należności z tytułu dostaw i usług o terminie wymagalności pow. 12 m-cy	-	103
Inne należności	951	77
Razem:	25 458	8 425

25.1 Należności z tytułu dostaw i usług

Średni termin spłaty należności z tytułu sprzedaży towarów i usług wynosi **60 dni**. Spółka tworzy rezerwy w pełni pokrywające należności przeterminowane o ponad 360 dni, jeżeli należności są nieściągalne. Na należności wątpliwe tworzy się rezerwy w oparciu o szacunkowe kwoty nieściągalnych należności z tytułu sprzedaży towarów na podstawie doświadczeń z przeszłości oraz analizy sytuacji finansowych poszczególnych kontrahentów.

Powyżej przedstawione salda należności z tytułu dostaw i usług, zawierają należności (patrz poniższa analiza wiekowa), które są przeterminowane na koniec okresu sprawozdawczego i na które Spółka nie utworzyła rezerw, ponieważ nie nastąpiła istotna zmiana jakości tego zadłużenia, w związku z czym nadal uznaje się je za ściągalne.

Analiza wiekowa należności przeterminowanych, ale nieobjętych odpisem z tytułu utraty wartości:

	Stan na 31/12/2014	Stan na 31/12/2013
0-90 dni	1 627	635
91-180 dni	1 077	45
180-360	1 856	152
powyżej 360 dni	25	41
Razem	4 585	873

Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług, które utraciły wartość:

	Stan na 31/12/2014	Stan na 31/12/2013
Należności z tytułu dostaw i usług, które utraciły wartość powyżej 360 dni:		
powyżej 360 dni	-	-
Razem należności	-	-

Średni wiek (przeterminowanie) należności (dni)	27	10
--	-----------	-----------

Zmiany stanu rezerw na należności zagrożone:

	Stan na 31/12/2014	Stan na 31/12/2013
Stan na początek okresu sprawozdawczego	12	-
Odpisy z tytułu utraty wartości należności	128	12
Odpisy z tytułu utraty wartości należności z lat poprzednich spółki zależnej Software Mind S.A.	136	
Kwoty odpisane jako nieściągalne	-	-
Kwoty odzyskane w ciągu roku	-	-
Odwrócenie odpisów z tytułu utraty wartości	-	-
Odwrócenie dyskonta	-	-
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	276	12

Określając poziom ściągalności należności z tytułu dostaw i usług Spółka uwzględnia zmiany ich jakości od dnia udzielenia kredytu do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego. Koncentracja ryzyka kredytowego jest ograniczona ze względu na duży zasięg bazy klientów i brak powiązań między nimi.

W kwocie rezerwy na należności wątpliwe uwzględniono poszczególne należności z tytułu dostaw i usług, które utraciły wartość, w wysokości objętej odpisem, ale nie zostały postawione w stan likwidacji. Ujęte odpisy z tytułu utraty wartości stanowią różnicę pomiędzy wartością bilansową takich należności z tytułu dostaw i usług a bieżącą wartością spodziewanych wpływów z likwidacji. Spółka nie ma żadnego zabezpieczenia na powyższe kwoty.

25.2 Transfery aktywów finansowych - nie występuje

26. Należności z tytułu leasingu finansowego - nie dotyczy

27. Umowy długoterminowe

Należności z tytułu kontraktów budowlanych i podobne oraz Zobowiązania z tytułu kontraktów budowlanych i podobnych dotyczą kontraktów długoterminowych związanych z usługami informatyczno-projektowymi.

	Stan na 31/12/2014	Stan na 31/12/2013
Koszty poniesione plus ujęte zyski minus straty poniesione do dnia bilansowego dotyczące bieżącego okresu sprawozdawczego	2 876	384
Koszty poniesione plus ujęte zyski minus straty poniesione do dnia bilansowego dotyczące poprzednich okresów sprawozdawczych	44	-
	2 920	384
Ujęte w sprawozdaniu finansowym jako kwoty należne:		
Od klientów w ramach umów długoterminowych	2 920	-
Na rzecz klientów w ramach umów długoterminowych	-	-
	2 920	-

28. Kapitał akcyjny

	Stan na 31/12/2014	Stan na 31/12/2013
Kapitał podstawowy	3 482	2 188
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	33 381	2 478
	36 863	4 666
Kapitał akcyjny składa się z:		
3.981.830 szt. akcji imiennych serii A (bez zmian na 31.12.2012 i 1.1.2012)	1 195	1 195
2.569.480 szt. akcji na okaziciela serii B (bez zmian na 31.12.2012 i 1.1.2012)	771	771
700.935 akcji na okaziciela serii C (bez zmian na 31.12.2012 i 1.1.2012)	210	210
40.000 szt. akcji na okaziciela serii D (bez zmian na 31.12.2012; zero szt. na 1.1.2012)	12	12
1 827 591 szt. akcji na okaziciela serii E	548	-
165 594 szt. akcji na okaziciela serii F	50	-
622 699 szt. akcji na okaziciela serii G	187	-
467 025 szt. akcji na okaziciela serii H	140	-
820 687 szt. akcji na okaziciela serii I	246	-
409 563 szt. akcji na okaziciela serii J	123	-
	3 482	2 188

28.1 Akcje zwykłe mające pełne pokrycie w kapitale (ilość akcji w tys.)

	Liczba akcji	Kapitał podstawowy
Stan na 1 stycznia 2011 r.	3 930	1 965
Zwiększenia / zmniejszenia (zamiana udziałów na akcje)	-	211
Stan na 1 stycznia 2012 r.	7 252	2 176
Zwiększenia / zmniejszenia	40	12
Stan na 31 grudnia 2012 r.	7 292	14
Zwiększenia / zmniejszenia	-	-
Stan na 31 grudnia 2013 r.	7 292	14
Zwiększenia / zmniejszenia	4 314	1 294
Stan na 31 grudnia 2014 r.	11 606	1 308

Wszystkie akcje są w pełni pokryte i posiadają prawo do dywidendy. Akcje serii B, C, D, oraz E do J to akcje zwykłe, równoważne pojedynczemu głosowi na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy. Akcje serii A są uprzywilejowane co do głosu. Na każdą akcję serii A przypadają 2 głosy na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy.

Spółka nie posiada akcji własnych.

28.2 Akcje zwykłe mające częściowe pokrycie w kapitale - nie dotyczy

28.3 Zamienne akcje preferencyjne - nie dotyczy

28.4 Opcje na akcje przyznane w ramach planów pracowniczych opcji na akcje

W roku 2014 nie zostały przydzielone opcje na akcje.

W roku obrotowym 2013 Rada Nadzorcza podjęła uchwałę o przydziale opcji na akcje dla członków zarządu Spółki oraz kluczowych pracowników Spółki pod warunkiem ziszczenia się określonych wyników ekonomicznych Spółki. W 2013 roku nie przydzielono żadnych opcji.

28.5 Umarzalne skumulowane akcje preferencyjne - nie dotyczy

28.6 Akcje własne jednostki, pozostające w jej posiadaniu lub w posiadaniu jej jednostek zależnych lub stowarzyszonych - nie dotyczy.

28.7 Akcje zarezerwowane dla potrzeb emisji z tytułu realizacji opcji i umów sprzedaży - nie dotyczy

29. Kapitał rezerwowy - nie dotyczy

30. Zyski zatrzymane i dywidendy

Zyski zatrzymane

	Stan na 31/12/2014	Stan na 31/12/2013
	18 445	10 659
	Okres zakończony 31/12/2014	Okres zakończony 31/12/2013
Stan na początek okresu sprawozdawczego	10 659	6 653
Zysk netto przypadający właścicielom jednostki dominującej	7 048	4 007
Zysk netto przypadający akcjonariuszom mniejszościowym	-	-
Pozostałe całkowite dochody wynikające z przeszacowania zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych (netto)	-	-
Wypłata dywidendy	-	-
Odkup akcji	-	-
Powiązany podatek dochodowy	-	-
Przeniesienie z kapitału z przeszacowania rzeczowych aktywów trwałych	-	-
Emisja akcji powyżej wartości nominalnej	-	-
Koszty emisji akcji	-	-
Wykorzystanie rezerwy w ramach planu pracowniczych opcji na akcje	736	-
Inne	-	- 1
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	18 443	10 659

Zarówno w roku 2014 i 2013 Grupa nie wypłaciła dywidend.

W odniesieniu do bieżącego roku cały wypracowany zysk przeznaczono na kapitał zapasowy Spółki dominującej.

Zgodnie z art. Art. 396 §1 Kodeksu Spółek Handlowych, któremu podlega Grupa na pokrycie straty należy utworzyć kapitał zapasowy, do którego przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału akcyjnego. Ta część kapitału zapasowego (zysków zatrzymanych) nie jest dostępna do dystrybucji na rzecz Akcjonariuszy i na dzień 31 grudnia 2014 wynosi 1,04 mln PLN, na dzień 31 grudnia 2014 0,73 mln PLN.

31. Udziały niedające kontroli

Saldo na początek okresu sprawozdawczego

	Okres zakończony 31/12/2014	Okres zakończony 31/12/2013
Udział w zyskach w ciągu roku	-	-
Udziały niedające kontroli powstałe w wyniku zawarcia porozumienia o sprzedaży akcji Upside Systems Sp. z o. o. (patrz nota 12)	-	441
Udziały niedające kontroli w związku z przyznanymi opcjami na akcje	-	-
Saldo na koniec okresu sprawozdawczego	-	441

32. Kredyty i pożyczki otrzymane

Niezabezpieczone – wg kosztu zamortyzowanego

Kredyty w rachunku bieżącym
Weksle
Pożyczki
Zamienne obligacje dłużne
Obligacje długoterminowe

Stan na koniec okresu 31/12/2014	Stan na koniec okresu 31/12/2013
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-

Zabezpieczone – wg kosztu zamortyzowanego

Kredyty w rachunku bieżącym
Kredyty bankowe
Pożyczki od pozostałych jednostek
Transfer należności
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

-	-
-	-
-	-
431	96
431	96
431	96

Zobowiązania krótkoterminowe
Zobowiązania długoterminowe

147	54
284	42
431	96

32.1 Podsumowanie umów kredytowych

Na zobowiązanie składają się pozycje o oprocentowaniu zmiennym i stałym, o okresie spłaty nieprzekraczającym pięciu lat (patrz Nota 38.2).

32.2 Naruszenie postanowień umowy kredytowej - nie występuje

33. Obligacje zamienne - nie dotyczy

34. Pozostałe zobowiązania finansowe

Umowy gwarancji finansowych

Stan na 31/12/2014	Stan na 31/12/2013
-	-

Instrumenty pochodne wyznaczone i wykorzystywane jako zabezpieczenia, wykazywane w wartości godziwej

-	-
-	-

Zobowiązania finansowe wykazane w WGPW

Niepochodne zobowiązania finansowe wyceniane początkowo w WGPW
Instrumenty pochodne przeznaczone do obrotu niewyznaczone jako zabezpieczenia (ii)
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, inne niż instrumenty pochodne
Wyemitowane obligacje (i)

-	-
-	-
-	-
17 896	-
17 896	-

Pozostałe zobowiązania (płatność warunkowa)

-	-
---	---

SUMA	17 896	-
-------------	---------------	----------

	Stan na 31/12/2014	Stan na 31/12/2013
Zobowiązania krótkoterminowe	1 254	-
Zobowiązania długoterminowe	16 642	-
SUMA	17 896	-

(i) Dnia 19 marca 2014 roku wyemitowano 150.000 obligacji o wartości nominalnej 100,00 zł. Termin wykupu przypada na 19 marca 2017 roku. Obligacje są oprocentowane w wysokości stopy bazowej równej stawce WIBOR 3M. Wysokość marży została ustalona przez Emitenta na poziomie: 5,90% od wartości nominalnej obligacji w skali roku.

35. Rezerwy

	Stan na 31/12/2014	Stan na 31/12/2013
Świadczenia pracownicze (i)	662	44
Inne rezerwy (ii)	-	738
	662	782
Rezerwy krótkoterminowe	31	44
Rezerwy długoterminowe	631	738
	662	782

(i) Rezerwa na świadczenia pracownicze obejmuje roczne urlopy, narosłe prawa do urlopów. Zmniejszenie wartości bilansowej tej rezerwy wynika z aktualizacji wyceny świadczeń pracowniczych dokonanych w ciągu bieżącego roku.

(ii) Inne rezerwy obejmują rezerwy na świadczenia z tytułu opcji dla zarządu i kluczowych pracowników, przyznane w ramach planów pracowniczych (patrz nota 42).

	krótkoterminowe	długoterminowe
Stan na początek okresu sprawozdawczego 1.1.2013 r.	51	686
Utworzenie rezerw	-	738
Rozwiązanie rezerw	13	-
Wykorzystanie rezerw	-	-
Stan na koniec okresu sprawozdawczego 31.12.2013 r.	44	738
Utworzenie rezerw	-	631
Rozwiązanie rezerw	- 13	- 738
Wykorzystanie rezerw	-	-
Stan na koniec okresu sprawozdawczego 31.12.2014 r.	31	631

36. Pozostałe zobowiązania

Systemy motywacji związane z leasingiem
 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń
 Rozliczenia międzyokresowe bierne zaliczane do zobowiązań
 Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych
 Inne zobowiązania niefinansowe

Stan na 31/12/2014	Stan na 31/12/2013
-	-
3 234	96
236	38
838	900
85	7
4 393	1 041

Zobowiązania krótkoterminowe
 Zobowiązania długoterminowe

Stan na 31/12/2014	Stan na 31/12/2013
4 393	1 041
-	-
4 393	1 041

37. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Płatności realizowane na bazie akcji, rozliczane w formie środków pieniężnych
 Inne

Razem:	3 793	2 966
---------------	--------------	--------------

Stan na 31/12/2014	Stan na 31/12/2013
3 793	2 966

38. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

38.1 Ogólne warunki leasingu

Grupa użytkuje część urządzeń i środków transportu w ramach umów leasingowych wykazywanych zgodnie z MSSF jako umowy leasingu finansowego. Okres obowiązywania umowy leasingu wynosi 3-5 lat (tak jak w poprzednim roku). Grupa ma możliwość zakupu wynajmowanego sprzętu za kwotę jego wartości nominalnej na koniec obowiązywania umowy. Zobowiązania Grupy wynikające z umów leasingu są zabezpieczone prawami leasingodawców do składników aktywów objętych umową.

38.2 Zobowiązania z tytułu leasingu

Nie dłużej niż 1 rok
 Dłużej niż 1 rok i do 5 lat
 Powyżej 5 lat

Minus przyszłe obciążenia finansowe
 Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych

Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	
Stan na 31/12/2014	Stan na 31/12/2013
147	54
284	42
-	-
431	96
-	-
431	96

Uwzględnione w sprawozdaniu finansowym jako:

Kredyty krótkoterminowe (patrz Nota 32)

Kredyty długoterminowe (patrz Nota 32)

	Stan na 31/12/2014	Stan na 31/12/2013
	147	54
	284	42
	431	96

39. Programy świadczeń emerytalnych

39.1 Programy określonych składek

Pracownicy Grupy są objęci państwowym programem świadczeń emerytalnych realizowanym przez rząd. Spółka ma obowiązek przekazywania określonego procentu kosztów płac na fundusz emerytalny celem pokrycia kosztów tych świadczeń. Jedynym zobowiązaniem Grupy w odniesieniu do programu świadczeń emerytalnych jest obowiązek odprowadzania określonych składek.

Jednostka nie wydziela aktywów, które w przyszłości służyłyby uregulowaniu zobowiązań z tytułu odpraw emerytalnych.

39.2 Programy określonych świadczeń

Wartość przyszłych zobowiązań Grupy z tytułu odpraw emerytalnych szacowana jest przez Grupę z użyciem metod zbliżonych do metod aktuarialnych, przy zastosowaniu metody nagromadzonych przyszłych świadczeń z uwzględnieniem prognozowanego wzrostu wynagrodzenia stanowiącego podstawę wymiaru przyszłych świadczeń, założonej stopie dyskonta; założonym prawdopodobieństwie dożycia przez pracownika wieku emerytalnego (prawdopodobieństwo osiągnięcia uprawnień do jednorazowej odprawy emerytalnej), pod warunkiem pozostania w stosunku pracy z obecnym pracodawcą, prawdopodobieństwie inwalidztwa pracownika przed osiągnięciem wieku emerytalnego (prawdopodobieństwo osiągnięcia uprawnień do jednorazowej odprawy rentowej), pod warunkiem pozostania w stosunku pracy z obecnym pracodawcą.

Spółka dominująca szacuje rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych. Na dzień bilansowy 31.12.2014 oszacowana rezerwa na odprawy emerytalne w przypadku spółki zależnej Software Mind S.A. została uznana za istotną i uwzględniona w pozycji długoterminowe rezerwy na świadczenia emerytalne (patrz nota 35) kwota rezerwy wynosi 12 000 PLN.

40. Instrumenty finansowe

40.1 Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

Grupa kapitałowa zarządza kapitałem by zagwarantować, kontynuację działalności przy jednoczesnej maksymalizacji rentowności dla akcjonariuszy dzięki optymalizacji relacji zadłużenia do kapitału własnego. Ogólna strategia działania Spółki dominującej nie zmieniła się od 2012 roku.

Struktura kapitałowa Grupy obejmuje zadłużenie, na które składają się kredyty (ujawnione w notcie nr 32, 33 oraz 34), środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz kapitał przypadający akcjonariuszom Spółki, w tym wyemitowane akcje, kapitały rezerwowe, zysk zatrzymany i udziały niedające kontroli (ujawnione odpowiednio w Notach od 28 do 31).

Na Grupę nie są nałożone żadne zewnętrzne wymagania kapitałowe za wyjątkiem tego, iż zgodnie z art. 396 §1 Kodeksu Spółek Handlowych, któremu podlega Grupa na pokrycie straty należy utworzyć kapitał zapasowy, do którego przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału akcyjnego. Ta część kapitału zapasowego (zysków zatrzymanych) nie jest dostępna do dystrybucji na rzecz Akcjonariuszy i na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosi 1,04 mln PLN (2013: 0,73 mln PLN).

Grupa dokonuje przeglądu struktury kapitałowej dwa razy do roku. W ramach przeglądu Grupa analizuje koszt kapitału oraz rodzaje ryzyka związanego z każdą klasą kapitału. W ramach tego przeglądu, Grupa ocenia koszty kapitału i ryzyka w odniesieniu do każdej klasy kapitału. Grupa przyjęła docelowy wskaźnik zadłużenia netto do kapitału własnego na poziomie 10-45%. Wskaźnik dla całej Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosił 45%.

40.1.1 Wskaźnik dźwigni finansowej

Wskaźnik dźwigni finansowej na koniec roku kształtuje się następująco:

	Stan na 31/12/2014	Stan na 31/12/2013
Zadłużenie (i)	31 815	5 669
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (w tym środki pieniężne grup przeznaczonych do zbycia zakwalifikowanych jako przeznaczone do sprzedaży)	6 679	2 860
Zadłużenie netto	25 136	2 809
Kapitał własny (ii)	55 308	15 325
Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego	45%	18%

(i) Zadłużenie rozumiane jest jako zadłużenie długo- i krótkoterminowe, z wyłączeniem instrumentów pochodnych oraz kontraktów gwarancji finansowych, jak przedstawiono to w Notach 32, 33 i 34.

(ii) Kapitał własny obejmuje kapitał wykazany w sprawozdaniu z pozycji finansowej.

40.2 Kategorie instrumentów finansowych

Wartość godziwa posiadanych przez Grupę aktywów i zobowiązań finansowych na dzień 31 grudnia 2014 roku, na dzień 31 grudnia 2013 nie różni się znacznie od ich wartości bilansowej. Wycena została zaprezentowana w notce 22 niniejszego sprawozdania finansowego.

	Stan na 31/12/2014		Stan na 31/12/2013	
	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa
Aktywa finansowe				
Środki pieniężne (w tym środki pieniężne grup przeznaczonych do zbycia zakwalifikowanych jako przeznaczone do sprzedaży)	6 679	6 679	2 860	2 860
Wyceniane w wartości godziwej przez wynik (WGPW)			-	-
Przeznaczone do obrotu			-	-
Sklasyfikowane do wyceny w WGPW			-	-
Instrumenty pochodne pozostające w powiązaniach zabezpieczających			-	-
Inwestycje utrzymywane do wymagalności			-	-
Pożyczki i należności własne (w tym należności handlowe grup zakwalifikowanych jako przeznaczone do zbycia)	28 633	28 633	5 986	5 986
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży (DDS)			448	448
Zobowiązania finansowe				
Wyceniane w WGPW	-	-	-	-
Przeznaczone do obrotu	-	-	-	-
Sklasyfikowane do wyceny w WGPW	-	-	-	-
Instrumenty pochodne pozostające w powiązaniach zabezpieczających	-	-	-	-
Koszt zamortyzowany (w tym zobowiązania handlowe grup zakwalifikowanych jako przeznaczone do zbycia)	3 793	3 793	3 063	3 063
Wyemitowane obligacje wraz z naliczonymi odsetkami (dotyczącymi przyszłych okresów)	17 897	17 897		
Umowy gwarancji finansowych	-	-	-	-
Płatności warunkowe z połączenia przedsięwzięć	-	-	-	-

40.2.1 Kredytowe instrumenty pochodne powiązane z pożyczkami i należnościami wyceniane w WGPW - nie dotyczy

40.2.2 Zobowiązania finansowe wyceniane w WGPW - nie dotyczy

40.3 Cele zarządzania ryzykiem finansowym

Dział Finansowy Grupy Kapitałowej koordynuje dostęp do krajowych i zagranicznych rynków finansowych, monitoruje i zarządza ryzykiem finansowym związanym z działalnością Grupy Kapitałowej za pomocą wewnętrznych raportów dotyczących ryzyka, zawierających analizę zaangażowania w podziale na stopień i wielkość ryzyka. Rodzaje ryzyka obejmują ryzyko rynkowe (w tym walutowe, stopy procentowej i inne rodzaje ryzyka cenowego), ryzyko kredytowe i ryzyko płynności.

Grupa Kapitałowa nie korzysta z instrumentów pochodnych ani nie prowadzi obrotu instrumentami pochodnymi. Grupa Kapitałowa na dzień 31.12.2014 miała zawartą umowę na linię kredytową w wysokości 2 000 000 PLN. Linia ta na dzień bilansowy nie była wykorzystywana.

40.4 Ryzyko rynkowe

Działalność Grupy Kapitałowej wiąże się z ekspozycją na ryzyko finansowe zmian kursów walut i stóp procentowych. Grupa Kapitałowa korzysta z zabezpieczających instrumentów pochodnych typu forward. Ekspozycja Grupy Kapitałowej na ryzyko walutowe wynika z zagranicznych transakcji sprzedaży oraz zakupu, które zawierane są w USD i EUR. Sprzedaż w walucie innej niż sprawozdawcza stanowiła w 2014 22% przychodów ze sprzedaży. Zakup w walucie innej niż sprawozdawcza jest nieistotny w roku 2014 i wynosi mniej niż 3% kosztów. Grupa Kapitałowa na dzień bilansowy nie posiadała aktywnych instrumentów pochodnych.

Dnia 19 marca 2014 roku wyemitowano 150.000 obligacji o wartości nominalnej 100,00 zł. Termin wykupu przypada na 19 marca 2017 roku. Obligacje są oprocentowane w wysokości stopy bazowej równej stawce WIBOR 3M. Wysokość marży została ustalona przez Emitenta na poziomie: 5,90% od wartości nominalnej obligacji w skali roku.

Zarząd spółki stale monitoruje oprocentowanie WIBOR. Jeżeli stawka WIBOR przekroczy wartość początkową z dnia emisji obligacji Zarząd podejmie stosowne działania. Aktualnie oprocentowanie WIBOR wykazuje tendencje spadkową.

40.5 Ryzyko cenowe

Grupa Kapitałowa ma zawarte umowy, w których kwoty wynagrodzenia dla wykonawców /zleceniobiorców są dokładnie określone i pozwalają na całkowite zakończenie realizowanych inwestycji zgodnie z przyjętym przez Spółkę budżetem.

40.6 Ryzyko walutowe

Grupa zawiera określone transakcje denominowane w walutach obcych. W związku z tym pojawia się ryzyko wahań kursów walut. Narażenie Grupy Kapitałowej na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim należności oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto na racjonalnie możliwe zmiany stóp procentowych przy założeniu niezmienności innych czynników (w związku z zobowiązaniami o zmiennej stopie procentowej).

Łączny wpływ zmiany wyceny należności i zobowiązań denominowanych w walutach obcych na wynik finansowy

	Wpływ na wynik finansowy na 31/12/2014	Wpływ na wynik finansowy na 31/12/2013
Zwiększenie kursu waluty EUR o 1 punkt procentowy	713	3
Zmniejszenie kursu waluty EUR o 1 punkt procentowy	-713	- 3
Zwiększenie kursu waluty USD o 1 punkt	751	-
Zmniejszenie kursu waluty USD o 1 punkt	-751	-
Zwiększenie stopy procentowej WIBOR 3M o 1 pkt procentowy (dotyczy zobowiązań z tytułu obligacji)	80	-
Zmniejszenie stopy procentowej WIBOR 3M o 1 pkt procentowy (dotyczy zobowiązań z tytułu obligacji)	- 80	-

40.7 Ryzyko związane z uzależnieniem od dużych odbiorców

Głównymi odbiorcami produktów Spółki dominującą jest kilka dużych sieci telefonii komórkowych (nota 6.6). W przypadku BU APPS spółki zależnej Software Mind S.A. jest to 4 głównych Klientów. Grupa Kapitałowa narażona jest w związku z tym na ryzyko znacznego zmniejszenia przychodów w razie zaprzestania współpracy z jednym z głównych odbiorców, a tym samym na utratę płynności. Grupa minimalizuje to ryzyko poprzez analizę ratingu kredytowego odbiorców, analizę wiekową należności oraz odpowiednią dywersyfikację portfela Klientów.

40.8 Ryzyko kredytowe kontrahentów

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia przez Grupę strat finansowych na skutek niewypełnienia przez klienta lub kontrahenta będącego stroną instrumentu finansowego swoich kontraktowych zobowiązań. Ryzyko kredytowe w Grupie Kapitałowej dotyczy głównie należności z tytułu dostaw i usług. W przypadku stałej grupy odbiorców, którą stanowią głównie czołowi operatorzy komórkowi oraz duzi partnerzy zagraniczni, ryzyko to jest niewielkie. W przypadku BU LiveBank, Finanse, Telco występuje większe rozdrobnienie odbiorców. Jednakże są to duże firmy typu banki, telecomy o ugruntowanej sytuacji finansowej. W przypadku BU ILumio głównymi odbiorcami są hotele co stanowi grupę docelowo o zwiększonym ryzyku nieściągalności dlatego też Grupa prowadzi system wpłacania zaliczek przed rozpoczęciem prac. Grupa na bieżąco monitoruje wiarygodność kredytową klientów wymagających kredytowania. W Grupie nie występują aktywa, zobowiązania, wynikające z umów zawartych ze stronami zewnętrznymi, które zostały zakwalifikowane do pozycji wymagających zabezpieczenia.

40.9 Ryzyko związane z płynnością

Ryzyko utraty płynności finansowej jest to ryzyko wystąpienia braku możliwości spłaty przez Grupę jej zobowiązań finansowych w momencie ich wymagalności. Grupa monitoruje ryzyko utraty lub zachwiania płynności finansowej przy pomocy narzędzia do okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności/zapadalności zarówno zobowiązań jak i należności oraz prognozowane przepływy pieniężne. Działania mające na celu ograniczenie przedmiotowego ryzyka obejmują zarządzanie płynnością finansową i są realizowane poprzez ocenę poziomu zasobów środków pieniężnych w oparciu o plany przepływów środków pieniężnych. Obecnie Grupa posiada nadwyżki finansowe, co praktycznie eliminuje możliwość wystąpienia zagrożeń dla płynności.

Analiza wymagalności zobowiązań finansowych

Okres zapadalności zobowiązań finansowych	Stan na 31/12/2014	Stan na 31/12/2013
1-3 miesiące	322	2 984
3-6 miesięcy	322	18
6-12 miesięcy	322	18
powyżej 12 miesięcy do 5 lat	17 020	42

40.10 Zarządzanie kapitałem

Kapitał Grupy obejmuje: zamienne akcje uprzywilejowane oraz kapitał własny, przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej. Głównym celem zarządzania kapitałem Grupy jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Grupy i zwiększały wartość dla jej akcjonariuszy.

Grupa zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Grupa może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje.

W latach zakończonych dnia 31 grudnia 2014 roku i 31 grudnia 2013 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów zarządzania kapitałem.

Grupa monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto. Zasady Grupy stanowią, by wskaźnik ten mieścił się w przedziale 20% - 45%. Do zadłużenia netto Grupa wlicza oprocentowane kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu dostaw i usług i inne zobowiązania, pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych z wyłączeniem działalności zaniechanej.

41. Przychody przyszłych okresów

Przychody przyszłych okresów	Stan na 31/12/2014	Stan na 31/12/2013
Dotacje	134	-
Razem	134	-

42. Płatności realizowane na bazie akcji

42.1 Plan pracowniczych opcji na akcje

42.1.1 Szczegółowy opis programu pracowniczych opcji na akcje

Od 2011 roku Spółka dominująca prowadzi program opcji na akcje dla kierownictwa i pracowników wyższych szczebli. Zgodnie z warunkami programu zatwierdzonymi przez Radę Nadzorczą na posiedzeniu w dniu 15 października 2013 r., członkowie kierownictwa i pracownicy wyższych szczebli, mogą otrzymać opcje na zakup akcji zwykłych, jeśli w dowolnym miesiącu od dnia podjęcia uchwały do marca 2014 r. włącznie średniomiesięczny kurs akcji Spółki osiągnie poziom dający kapitalizację nie mniejszą niż 70.000.000,00 zł lub zysk netto Spółki za rok 2013 wyniesie nie mniej niż 3.800.000,00 zł, a jednocześnie wartość prac rozwojowych w 2013 roku nie przekroczy 800.000,00 zł netto.

Każda taka opcja jest wymienialna na jedną akcję zwykłą Spółki w momencie wykonania. Otrzymujący opcję nie płaci ani nie dostaje żadnych kwot pieniężnych. Opcje nie wiążą się z prawem do dywidendy ani z prawem głosu. Można je wykonać w dowolnym momencie od daty nabycia praw do terminu wygaśnięcia.

Liczbę przyznanych opcji oblicza się zgodnie z wzorem opartym o wyniki, zatwierdzonym przez Radę Nadzorczą na posiedzeniu w dniu 15 października 2013 r. Wzór pozwala obliczyć wynagrodzenie członków kierownictwa i pracowników wyższych szczebli na podstawie porównania indywidualnych wyników pracy z kryteriami ilościowymi i jakościowymi zaczerpniętymi z następujących wskaźników finansowych i mierników obsługi klienta:

- cena akcji
- zysk netto
- prace rozwojowe

W dniu 27 czerwca 2014 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Wind Mobile S.A. podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego w związku z emisją akcji premiowych. Umowy o objęciu akcji premiowych zostały podpisane po dniu bilansowym - w okresie od 30.07 do 11.08.2014 r. Rejestracja podwyższenia kapitału w Krajowym Rejestrze Sądowym nastąpiła w dniu 26.09.2014 r.

W bieżącym i porównywalnych okresach sprawozdawczych występowały następujące płatności realizowane w formie akcji własnych:

	Seria opcji	Liczba	Data przyznania	Data wygaśnięcia	Cena wykonania	Wartość godziwa na dzień przyznania
(1) Przyznane dnia 9.7.2012 r.		40	2013-10-15	2014-03-31	-	5,00 zł
(2) Przyznane dnia 18.10.2012 r.		320	2013-10-15	2014-03-31	-	2,48 zł
(3) Przyznane dnia 8.11.2013 r.		90	2013-10-15	2014-03-31	-	3,40 zł

42.1.2 Wartość godziwa opcji na akcje przyznanych w ciągu roku

W rok 2014 nie przyznano opcji na akcje.

W roku 2013 i poprzednich, przyznano opcje na akcje. Ustalanie wartości godziwej opisano poniżej:

Średnia ważona wartości godziwej opcji na akcje przyznanych w roku obrotowym wynosi 3,40 PLN (2,76 PLN w roku 2012). Opcje wyceniono przy użyciu dwumianowego modelu wyceny. Przewidywany okres użytkowania zastosowany w modelu skorygowano w stosownych przypadkach o najlepsze szacunki zarządu dotyczące wpływu braku możliwości przeniesienia, ograniczeń wykonalności (w tym prawdopodobieństwa spełnienia warunków rynkowych związanych z opcją) oraz zachowań uczestników rynku. Oczekiwana zmienność opiera się o historyczną zmienność cen akcji w ostatnich pięciu latach.

Dane wejściowe do modelu

	Seria opcji		
	Seria 1 9.7.2012 r.	Seria 2 18.10.2012 r.	Seria 3 8.11.2013 r.
Cena akcji na dzień przyznania	5,30	3,87	7,42
Cena wykonania	0,30	0,30	0,30
Przewidywana zmienność		46,75%	62,05%
Termin ważności opcji			
Dochód z dywidendy			
Stopa procentowa wolna od ryzyka		2,60%	2,60%
Inne	-	-	

42.1.3 Zmiany w opcjach na akcje w ciągu roku sprawozdawczego

Poniżej przedstawiono uzgodnienie niezrealizowanych opcji na akcje przyznanych w ramach planu pracowniczych opcji na akcje na początek i na koniec okresu sprawozdawczego.

	Okres zakończony 31/12/2014		Okres zakończony 31/12/2013	
	Liczba opcji	Średnia ważona ceny wykonania	Liczba opcji	Średnia ważona ceny wykonania
Stan na początku okresu	410	PLN 2,89	360	PLN 2,76
Przyznane w ciągu okresu	-	-	90	3,40
Unieważnione w ciągu okresu	-	-		
Wykonane w ciągu okresu	- 410	2,89		
Wygasłe w ciągu okresu				
Stan na koniec okresu	-	3	410	2,89

42.1.4 Wykonane w ciągu okresu sprawozdawczego

Niżej przedstawione opcje przyznane w ramach planu pracowniczych opcji na akcje zostały wykonane w latach 2013 i 2012.

Seria opcji	Liczba opcji wykonanych	Data wykonania	Cena akcji na dzień wykonania
(2) Przyznane w dniu 18.10.2012 r.	320	2014-12-27	-
(3) Przyznane w dniu 8.11.2013 r.	90	2014-12-27	-
	410		

42.1.5 Nierozliczone opcje na akcje na koniec roku

W roku 2014 opcje na akcje nierozliczone - nie wystąpiły.

W roku 2013 opcje na akcje nierozliczone na koniec roku miały cenę wykonania w wysokości 2,89 PLN, a średnia ważona pozostałego okresu umownego wynosi 90 dni.

43. Transakcje z jednostkami powiązanymi

Szczegółowe informacje o transakcjach między Spółką a pozostałymi stronami powiązanymi przedstawiono poniżej.

43.1 Transakcje handlowe - jednostki zależne

W roku obrotowym jednostki należące do Spółki dominującej zawarły następujące transakcje handlowe ze stronami powiązanymi :

Nazwa Spółki	Sprzedaż usług	
	Okres zakończony 31/12/2014	Okres zakończony 31/12/2013
1. Open Ringback Sp. z o. o.	38	-
2. Mad Words Sp. z o. o.	-	-
3. Software Mind S.A.	677	-
4. Temisto Prim S.A.	4	-
5. Memor Technologies Sp. z o.o.	-	-
	719	-

Nazwa Spółki	Zakup usług	
	Okres zakończony 31/12/2014	Okres zakończony 31/12/2013
1. Open Ringback Sp. z o. o.	213	319
2. Mad Words Sp. z o. o.	3	3
3. Software Mind S.A.	33	-
	249	322

Nazwa Spółki	Zakup licencji	
	Okres zakończony 31/12/2014	Okres zakończony 31/12/2013
1. Open Ringback Sp. z o. o.	199	-
	199	-

Nazwa Spółki	Zakup usług prace rozwojowe	
	Okres zakończony 31/12/2014	Okres zakończony 31/12/2013
1. Open Ringback Sp. z o. o.	80	105
	80	105

Nazwa Spółki	Kwoty należne od stron powiązanych	
	Okres zakończony 31/12/2014	Okres zakończony 31/12/2013
1. Open Ringback Sp. z o. o.	47	-
2. Software Mind S.A.	239	-
	286	-

Nazwa Spółki	Kwoty do zapłaty na rzecz stron powiązanych	
	Okres zakończony 31/12/2014	Okres zakończony 31/12/2013
1. Open Ringback Sp. z o. o.	21	44
	21	44

Spółka sprzedawała towary stronom powiązanim po cenach rynkowych. Zakupów dokonywano po cenach rynkowych.

Kwoty nieuregulowanych płatności nie są zabezpieczone i zostaną rozliczone w środkach pieniężnych. Nie udzielono i nie otrzymano żadnych gwarancji. W okresie obrotowym nie ujęto kosztów z tytułu należności wątpliwych i zagrożonych wynikających z transakcji ze stronomi powiązanymi.

43.2 Pożyczki udzielone podmiotom powiązanim - jednostki zależne

	Stan na 31/12/2014	Stan na 31/12/2013
Pożyczki dla Open Ringback Sp. z o. o.	-	232
	-	232

Spółka udzieliła pożyczek o oprocentowaniu porównywalnym ze średnim oprocentowaniem kredytów komercyjnych.

43.3 Pożyczki od jednostek powiązanych - nie dotyczy.

43.4 Wynagrodzenia członków naczelnego kierownictwa

Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących Spółek handlowych (dla każdej grupy osobno).

	Okres zakończony 31/12/2014	Okres zakończony 31/12/2013
Zarząd Spółki	290	252
Rada Nadzorcza	nie wystąpiło	nie wystąpiło

43.5 Transakcje z podmiotami, na które członkowie kadry kierowniczej wywierają znaczący wpływ oraz członkowie ich rodzin

Część kadry kierowniczej oraz członkowie ich rodzin zajmują w innych podmiotach stanowiska, które umożliwiają im kontrolę lub wywieranie znacznego wpływu na politykę finansową i operacyjną tych podmiotów (powiązania osobowe). Powiązania osobowe przedstawiono poniżej:

- Rafał Styczeń, Przewodniczący Rady Nadzorczej Emitenta od 2011 r. do 11 sierpnia 2013 r., członek Zarządu Emitenta od 20 sierpnia 2013 r., a od 27 sierpnia 2014 r. Prezes Zarządu Emitenta, prezes zarządu Software Mind S.A., prezes zarządu IIF S.A., członek zarządu IIF Ventures B.V.
- Tomasz Kiser, prokurent Emitenta do 10 lutego 2011 r. (prokura łączna z członkiem Zarządu), od 2011 r. członek Zarządu Emitenta, od 4 marca 2014 r. Wiceprezes Zarządu Emitenta, prezes zarządu Open Ringback Sp. z o.o., członek zarządu Memor Technologies Sp. z o.o. do 23 lipca 2014 r. (dzień połączenia tej spółki z Emitentem), wiceprezes zarządu Software Mind S.A.,
- Grzegorz Młynarczyk, Wiceprezes Zarządu Emitenta od 27 sierpnia 2014 r., członek zarządu Memor Technologies Sp. z o.o. do 16 kwietnia 2014 r., wiceprezes zarządu Software Mind S.A.,
- Kamil Nagrodzki, członek Zarządu Emitenta od 2010 r., członek rady nadzorczej Software Mind S.A.,
- Jan Wójcik, członek Zarządu Emitenta od 4 marca 2014 r., członek rady nadzorczej Software Mind S.A.,
- Igor Bokun, Prezes Zarządu Emitenta do 26 sierpnia 2014 r., od 28 sierpnia 2014 r. Przewodniczący Rady Nadzorczej Emitenta,
- Bartłomiej Stoiński, członek Rady Nadzorczej Emitenta od 1 kwietnia 2011 r., a w okresie od 15 kwietnia 2014 r. do 27 sierpnia 2014 r. Przewodniczący Rady Nadzorczej, członek zarządu Temisto Prim S.A. do 23 lipca 2014 r. (dzień połączenia tej spółki z Emitentem),
- Jarosław Czarnik, członek Rady Nadzorczej Emitenta od 15 kwietnia 2014 r.,

- Artur Olender, członek Rady Nadzorczej Emitenta od 15 kwietnia 2014 r.,
- Jan Styczeń, członek Rady Nadzorczej Emitenta od 15 kwietnia 2014 r.,
- Łukasz Juśkiewicz, członek Rady Nadzorczej Emitenta od 1 kwietnia 2011 r. do 27 sierpnia 2014 r., członek rady nadzorczej Software Mind S.A.,
- Anna Styczeń, Przewodnicząca Rady Nadzorczej Emitenta od 12 sierpnia 2013 r. do 15 kwietnia 2014 r.,
- Maciej Skotniczny, prokurent Emitenta do 2011 (prokura samoistna), a od lutego 2011 członek Rady Nadzorczej Emitenta,
- Witold Michna, członek Rady Nadzorczej Emitenta do 15 kwietnia 2014 r.,
- IIF S.A., jednostka bezpośrednio dominująca nad Emitentem do 2 listopada 2011 r.,
- IIF Ventures B.V., jednostka bezpośrednio dominująca nad Emitentem od 2 listopada 2011 r.,
- RMS Ventures LLC, jednostka dominująca nad IIF Ventures B.V. (udział w kapitale zakładowym w wysokości 95%) i pośrednio, poprzez IIF Ventures B.V., nad Emitentem, kontrolowana przez Rafała Styczenia, który posiada 100% udziałów w RMS Ventures LLC,

- Software Mind S.A., od 16 kwietnia 2014 r. spółka zależna Emitenta, w której Emitent obecnie posiada 100% akcji,
- Temisto Prim S.A., od 16 kwietnia 2014 r. spółka zależna Emitenta, w której Emitent posiadał 100% akcji, przejęta przez Emitenta 23 lipca 2014 r. (dzień połączenia tej spółki z Emitentem),
- Memor Technologies Sp. z o.o., od 17 kwietnia 2014 r. spółka zależna Emitenta, w której Emitent posiadał 100% udziałów w kapitale zakładowym, przejęta przez Emitenta 23 lipca 2014 r. (dzień połączenia tej spółki z Emitentem),
- Mad Words Sp. z o.o., spółka zależna Emitenta, w której Emitent posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym,
- Open Ringback Sp. z o.o., spółka zależna Emitenta, w której Emitent posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym,

- Toba Consulting Sp. z o.o. – spółka, której członkiem zarządu do 27 grudnia 2010 r. był Tomasz Kiser, posiadający również do połowy 2013 r. 50% udziałów w jej kapitale zakładowym, a której członkiem zarządu od 2011 r. jest Aleksandra Kiser, żona Tomasza Kisera, która od połowy 2013 r. posiada 50% udziałów w kapitale zakładowym tej spółki,
- B&B Ventures Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 2 Sp. k. – spółka, której komandytariuszem jest Igor Bokun, a komplementariuszem jest B&B Ventures Sp. z o.o., której jedynym członkiem zarządu jest Igor Bokun, posiadający także 76% udziałów w kapitale zakładowym B&B Ventures Sp. z o.o.,
- Big Blue Studio Projektowe Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. – spółka, której komandytariuszem jest Tomasz Kiser, a komplementariuszem jest Big Blue Studio Projektowe Sp. z o.o., w której 50% udziałów w kapitale zakładowym należy do Tomasza Kisera, a pozostała część do Aleksandry Kiser, żony Tomasza Kisera, będącej także jedną z dwóch członkin zarządu Big Blue Studio Projektowe Sp. z o.o.

- Dazi Investment Sp. z o.o. – spółka, w której prokurentem jest Igor Bokun, posiadający także 50% udziałów w kapitale zakładowym spółki, a pozostałe 50% udziałów należy do Agnieszki Bokun, siostry Igora Bokuna.
- iGrow Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. – spółka, której komandytariuszami są Rafał Styczeń (udział w zyskach i stratach – 35,36%), Grzegorz Młynarczyk (udział w zyskach i stratach – 35,36%) i Tomasz Kiser (udział w zyskach i stratach – 28,29%), a komplementariuszem jest iGrow Sp. z o.o. (udział w zyskach i stratach – 0,99%), w której 10% udziałów w kapitale zakładowym posiada Łukasz Juśkiewicz.
- Codido Sp. z o.o. – spółka, której członkiem zarządu do 2012 r. był Igor Bokun, a jednym ze wspólników jest Witold Michna,
- Esentia Aligata Sp. z o.o. (wcześniej Apetonic Sp. z o.o.) – spółka, której wspólnikami do 2014 r. byli m.in. Dracula Ventures S.A. (akcjonariusz Emitenta), Witold Michna, Kamil Nagrodzki, B&B Ventures Spółka z o.o., a w dacie zatwierdzenia niniejszego sprawozdania jest m.in. Kamil Nagrodzki

W roku obrotowym jednostki należące do Grupy zawarły następujące transakcje handlowe z podmiotami, na które członkowie kadry kierowniczej wywierają znaczący wpływ:

Nazwa Spółki	Sprzedaż usług i rzeczy	
	Okres zakończony 31/12/2014	Okres zakończony 31/12/2013
Codigo Sp. z o.o.	-	17
B&B Venture Sp. z o.o. 2 s.k.	3	
Toba Consulting Sp. z o.o.	1	
	4	17

Nazwa Spółki	Zakup usług	
	Okres zakończony 31/12/2014	Okres zakończony 31/12/2013
Codigo Sp. z o.o.	29	178
Skalczyński Nagrodzki sc	411	644
B&B Ventures Sp. z o.o. Sp. komandytowa	27	23
B&B Ventures Sp. z o.o. 2 Sp. komandytowa	260	487
Toba Consulting Sp. z o.o.	211	167
Dazi Management Sp. z o.o.	152	114
Big Blue Studio Projektowe Sp. z o.o.	-	1
Big Blue Studio Projektowe Sp. z o.o. Sp.k.	165	445
IIF S.A.	73	
ANT BAG Sp. z o.o.	36	
Addventures Sp. z o.o.	38	
Kancelaria radcy prawnego Bartłomiej Stoiński	94	
Profin Łukasz Juśkiewicz	72	
Jan Wójcik TIX	192	
Meble. PL S.A.	-	
IGROW	211	
	1 971	2 059

Nazwa Spółki	Zakup towarów	
	Okres zakończony 31/12/2014	Okres zakończony 31/12/2013
Codigo Sp. z o.o.	-	24
	-	24

Kwoty należne od stron powiązanych

Nazwa Spółki	Okres zakończony	
	31/12/2014	31/12/2013
Codigo Sp. z o.o.	-	
B&B Ventures Sp. z o.o. Sp. komandytowa	-	2
	-	2

Nazwa Spółki	Kwoty do zapłaty na rzecz stron powiązanych	
	Okres zakończony 31/12/2014	Okres zakończony 31/12/2013
Skalczyński Nagrodzki sc	34	68
B&B Ventures Sp. z o.o. 2 Sp. komandytowa Dazi Investment S.A.	2	4
Toba Consulting Sp. z o.o.	26	26
Jan Wójcik TIX	17	
Kancelaria radcy prawnego Bartłomiej Stoiński	7	
Profin Łukasz Juśkiewicz	10	
IIF S.A	1	
Dazi Management Sp. z o.o.	0	
Apetonic Sp. z o.o.	0	-
Big Blue Studio Projektowe Sp. z o.o. Sp.k.		28
	132	126

43.6 Pożyczki od jednostek, na które członkowie kadry kierowniczej wywierają znaczący wpływ oraz członkowie ich rodzin - nie dotyczy

43.7 Pożyczki udzielone jednostkom, na które członkowie kadry kierowniczej wywierają znaczący wpływ oraz członkowie ich rodzin - w roku obrotowym

Nazwa Spółki	Zakończony okres	
	31/12/2014	31/12/2013
Big Blue Studio Projektowe Sp. z o.o. Sp.k.	60	-
	60	-

43.7 Pożyczki udzielone jednostkom, na które członkowie kadry kierowniczej wywierają znaczący wpływ oraz członkowie ich rodzin - stan na koniec okresu

Nazwa Spółki	Zakończony okres	
	31/12/2014	31/12/2013
Big Blue Studio Projektowe Sp. z o.o. Sp.k.	61	-
Upside Systems Sp. z o. o.	22	21
	83	21

43.8 Pozostałe transakcje z jednostkami, na które członkowie kadry kierowniczej wywierają znaczący wpływ oraz członkowie ich rodzin

Nazwa Spółki	Treść transakcji	Okres zakończony	
		31/12/2014	31/12/2013
B&B Ventures Sp. z o.o	-umowa przyjęcia długu przez B&B Ventures Sp. z o.o.	13	13

44. Przejęcie jednostek zależnych

W dniu 16 kwietnia 2014r. Wind Mobile S.A. nabyła 100% udziałów w spółce Memor Technologies Sp. z o.o., która jest właścicielem wyłącznym 100.000 sztuk akcji Software Mind. Akcje te stanowią 5% udziału w kapitale Software Mind. Wartość transakcji przekracza kwotę 20% kapitałów własnych Wind Mobile. Zapłata za udziały została uregulowana przez Spółkę przelewem bankowym.

Żadna część wykazanej wartości firmy nie będzie podlegać odliczeniu dla celów podatku dochodowego.

W tabeli poniżej wyszczególniono wynagrodzenie zapłacone za Memor Technologies Sp. z o. o. oraz wartości godziwe przejętych aktywów i zobowiązań wykazane na dzień przejęcia, jak i wartość godziwą na dzień przejęcia udziałów niedających kontroli.

W dniu 17 kwietnia 2014r. Wind Mobile S.A. nabyła 100% akcji spółki Temisto Prim S.A., która jest właścicielem wyłącznym 300.000 sztuk akcji Software Mind. Akcje te stanowią 15% udziału w kapitale Software Mind.

Wartość transakcji przekracza kwotę 20% kapitałów własnych Wind Mobile. Zapłata za akcje została uregulowana przez Spółkę przelewem bankowym.

	Memor Tech. Sp. z o. o.	Temisto Prim S.A.
Wynagrodzenie na dzień nabycia		
Środki pieniężne	3 750	10 039
Instrumenty kapitałowe	-	-
Wynagrodzenie warunkowe	-	-
Przekazane wynagrodzenie razem	3 750	10 039
Wydatki związane z transakcją nabycia	41	18
Wartość godziwa udziału w kapitale nabytych spółek posiadanego przed połączeniem	-	-
Wynagrodzenie razem	3 791	10 057
Ujęte wartości możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów i zobowiązań:		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	31
Rzeczowe aktywa trwałe	-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	3 750	10 220
Należności handlowe oraz pozostałe należności	-	-
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	- 5	- 1
Kredyty i pożyczki	-	-
Razem możliwe do zidentyfikowania aktywa netto	3 745	10 250
Udziały niedające kontroli	-	-
Wartość firmy	46	- 193
Razem	3 791	10 057

45. Zbycie działalności - nie dotyczy

46. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Dla celów sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych z uwzględnieniem nierozliczonych kredytów w rachunku bieżącym. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego wykazane w rachunku przepływów pieniężnych można w następujący sposób uzgodnić do pozycji bilansowych:

	Okres zakończony 31/12/2014	Okres zakończony 31/12/2013
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	6 679	2 853
Kredyty w rachunku bieżącym	-	-
Inne aktywa pieniężne	-	7
	6 679	2 860
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty sklasyfikowane w ramach grupy przeznaczonej do zbycia	-	-
	6 679	2 860

47. Transakcje niepieniężne - nie dotyczy

48. Umowy leasingu operacyjnego

	Okres zakończony 31/12/2014	Okres zakończony 31/12/2013
Leasing operacyjny pomieszczeń w których znajduje się działalność Grupy	1 084	307

48.1 Warunki leasingu

Leasing operacyjny dotyczy siedzib Grupy oraz jej biur. Spółka nie ma możliwości zakupienia składników majątku objętych leasingiem po wygaśnięciu umowy.

49. Zobowiązania do poniesienia wydatków - nie dotyczy

50. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

	Okres zakończony 31/12/2014	Okres zakończony 31/12/2013
Zobowiązania warunkowe ogółem:	200	200
wobec jednostek powiązanych	-	-
wobec pozostałych jednostek	200	200
-kary umowne z tyt. realizacji umowy	200	200
-gwarancja prawidłowego wykonania umowy	-	-

51. Zdarzenia po dniu bilansowym

Nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu bilansowym.

52. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez zarząd Spółki 15 kwietnia 2015 roku.

53. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy

	Okres zakończony 31/12/2014	Okres zakończony 31/12/2013
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	28	9
Inne usługi poświadczające	36	-
Usługi doradztwa podatkowego	-	-
Pozostałe usługi	-	-
	64	9

54. Kursy walut przyjęte do wyceny pozycji wyrażonych w walutach obcych

	Okres zakończony 31/12/2014	Okres zakończony 31/12/2013
USD	3,5072	3,012
EUR	4,2623	4,1472
CZK	0,1537	0,1513

55. Wybrane dane finansowe

	Okres zakończony 31/12/2014 PLN	Okres zakończony 31/12/2013 PLN	Okres zakończony 31/12/2014 EUR	Okres zakończony 31/12/2013 EUR
Przychody ze sprzedaży	53 883	14 504	12 642	3 497
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	9 289	4 851	2 179	1 170
Zysk (strata) brutto	9 093	4 930	2 133	1 189
Zysk (strata) netto	7 048	4 007	1 654	966
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	663	3 118	156	752
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	- 10 405	- 2 591	- 2 441	- 625
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	14 285	- 97	3 351	- 23
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	3 819	424	896	102
Aktywa razem	87 123	20 994	20 440	5 062
Zobowiązania długoterminowe	18 848	1 263	4 422	305
Zobowiązania krótkoterminowe	12 967	4 406	3 042	1 062
Kapitał własny	55 308	15 325	12 976	3 695
Kapitał zakładowy	3 482	2 188	817	528
Liczba akcji	11 606	7 292	11 606	7 292
Zysk (strata) przypadający na jedną akcję	12 815		3 007	0,13
Wartość księgowa na jedną akcję	4,77	1,55	1,12	0,38

Rafał Styczeń
Prezes Zarządu

Tomasz Kiser
Wiceprezes Zarządu

Grzegorz Młynarczyk
Wiceprezes Zarządu

Kamil Nagrodzki
Członek Zarządu

Jan Wójcik
Członek Zarządu

Kraków, dnia 15 kwietnia 2015

Daria Ślęzak
Sporządzający sprawozdanie