



SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2018 ROKU

20 marca 2019 roku

**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku**

Dla akcjonariuszy **Tamex Obiekty Sportowe S.A.**

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami Zarząd jednostki dominującej jest zobowiązany zapewnić sporządzenie skonsolidowanego rocznego sprawozdania finansowego dającego prawidłowy i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na koniec okresu obrotowego oraz wyniku finansowego za ten okres.

Elementy skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały przedstawione w niniejszym dokumencie w następującej kolejności:

	<i>Strona</i>
<i>Skonsolidowany bilans na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę 30.061.077,16 złotych</i>	14
<i>Skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku wariant kalkulacyjny wykazujący stratę netto w kwocie 2.721.325,55 złotych</i>	17
<i>Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku, wykazujące spadek o kwotę 11.700.214,83 złotych</i>	18
<i>Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o sumę 892.451,35 złotych</i>	19
<i>Dodatkowe informacje i objaśnienia</i>	21

Skonsolidowane sprawozdanie Zarządu z działalności stanowi załącznik do niniejszego sprawozdania finansowego.

Edyta Sobecka
Prezes Zarządu

.....
Podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym

Robert Burzycki
Wiceprezes Zarządu

.....
Podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg:

Izabela Makowska
Dyrektor Finansowy

.....
Podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym

Warszawa, dnia 20.03.2019 roku

1. INFORMACJE OGÓLNE O SPÓŁCE DOMINUJĄCEJ

Jednostką dominującą Grupy Kapitałowej Tamex Obiekty Sportowe S.A. (dalej zwanej "Grupą Kapitałową", "Grupą") jest Tamex Obiekty Sportowe S.A. (dalej zwana „Spółką dominującą”, „Jednostką dominującą”).

Spółka dominująca została zarejestrowana postanowieniem z dnia 18 października 2001 roku w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w XII Wydziale Gospodarczym Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000287548.

TAMEX Obiekty Sportowe Spółka Akcyjna powstała z przekształcenia TAMEX Obiekty Sportowe Sp. z o.o.. Uchwała Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Wspólników o przekształceniu została podjęta w dniu 20 lipca 2007 r. W tym samym dniu został przyjęty statut spółki.

Spółce dominującej nadano numer statystyczny REGON **017270901** oraz numer identyfikacji podatkowej NIP **525-22-18-385**.

Z dniem 20 lipca 2010 r. Spółka Tamex Obiekty Sportowe S.A. nabyła 100,00% udziałów w Spółce pod nazwą Nova Sport Sp. z o.o. Siedziba Spółki dominującej mieści się przy ul. Rydygiera 8/3a, 01-793 Warszawa.

Według umowy Spółki dominującej jej podstawowym przedmiotem działalności jest:

- Roboty związane z budową pozostałych obiektów inżynierii lądowej i wodnej, gdzie indziej niesklasyfikowane PKD 42.99.Z,
- Pozostałe specjalistyczne roboty budowlane, gdzie indziej niesklasyfikowane PKD 43.99.Z,
- Roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych PKD 41.20.Z,
- Rozbiórka i burzenie obiektów budowlanych PKD 43.11.Z,
- Przygotowanie terenu pod budowę PKD 43.12.Z,
- Działalność w zakresie architektury PKD 71.11.Z,
- Działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne PKD 71.12.Z,
- Sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana PKD 46.90.Z,
- Pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana PKD 74.90.Z,

2. JEDNOSTKI OBJĘTE SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Na dzień 31.12.2018 roku Grupa składała się z Jednostki dominującej i jednej jednostki zależnej. Konsolidacji podlegała jedna spółka zależna. Z obowiązku konsolidacji nie były wyłączone żadne spółki.

Głównym przedmiotem działalności spółki wchodzącej w skład Grupy Kapitałowej jest realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków PKD 2007 – 4110Z oraz inne enumeratywne wymienione w KRS.

3. ZMIANY W STRUKTURZE GRUPY

Podmiotem zależnym wobec Spółki jest spółka NOVA SPORT Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, w której Spółka posiada 100% udziałów, dających prawo do 100% głosów na zgromadzeniu wspólników.

Spółka NOVA SPORT powstała w maju 2010 roku na bazie zespołu posiadającego kilkunastoletnie doświadczenie w realizacji obiektów sportowych. W dniu 10 czerwca 2010 roku została zawarta umowa inwestycyjna, której przedmiotem był zakup udziałów spółki NOVA SPORT przez spółkę dominującą. Ostateczna umowa sprzedaży udziałów została zawarta w dniu 20 lipca 2010 roku pomiędzy sprzedającym spółką FAIRFAX POLSKA Spółka

z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą we Wrocławiu. Mocą tej umowy Tamex Obiekty Sportowe S.A. nabył od spółki FAIRFAX POLSKA 100% udziałów w spółce NOVA SPORT.

Specjalnością spółki NOVA SPORT jest projektowanie, instalacja i konserwacja specjalistycznych wykładzin i nawierzchni sportowych oraz innych profesjonalnych urządzeń zapewniających najlepsze warunki treningu i rekreacji. Ułożenie podłóg czy zamontowanie osprzętu jest realizowane przez wyspecjalizowane ekipy monterskie. Spółka realizuje również pełen zakres prac konstrukcyjnych i towarzyszących przy remontach czy wznoszeniu nowych obiektów. Prezesem Zarządu spółki NOVA SPORT jest Pan Marcin Siemiński. Spółka współpracuje z szeregiem wyspecjalizowanych ekip budowlanych w zakresie instalacji nawierzchni sportowych oraz prac ogólnobudowlanych. Dysponuje też odpowiednim wyposażeniem technicznym, w tym specjalistycznymi maszynami do montażu nawierzchni PU i trawy syntetycznej. Strategicznym celem przejęcia spółki było skupienie w niej realizacji mniejszych obiektów sportowych w północnej części kraju.

W 2013 roku nastąpiła zmiana siedziby spółki Nova Sport, spółka została przeniesiona ze Szczecina do Warszawy. Nastąpiła również zmiana osoby zarządzającej spółką, odwołany został Pan Marek Kosman, powołano Pana Marcina Siemińskiego.

4. JEDNOSTKI, W KTÓRYCH JEDNOSTKI POWIĄZANE POSIADAJĄ MNIEJ NIŻ 20% UDZIAŁÓW (AKCJI)

Jednostki, w których jednostki powiązane posiadają mniej niż 20% udziałów (akcji) nie wystąpiły.

5. JEDNOSTKI WYŁĄCZONE ZE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Grupa nie dokonała żadnych wyłączenia spółek z obowiązku konsolidacji na podstawie Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (z późn. zmianami).

6. CZAS TRWANIA DZIAŁALNOŚCI

Czas trwania Spółki dominującej oraz jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest nieograniczony.

7. OKRES OBJĘTY SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje dane finansowe za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku oraz dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku.

Rok obrotowy spółki wchodzącej w skład Grupy pokrywa się z rokiem obrotowym Grupy Kapitałowej.

8. ŁĄCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

W skład spółek z Grupy nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe, dlatego sprawozdania finansowe tych spółek nie zawierają danych łącznych.

9. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez spółki wchodzące w skład Grupy.

10. POŁĄCZENIE SPÓŁEK

W okresie sprawozdawczym, za który sporządzono sprawozdanie finansowe, żadna spółka Grupy nie połączyła się z żadną inną jednostką gospodarczą.

11. PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI

Format oraz podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity - Dz.U. 2019 poz. 351 z późniejszymi zmianami) [„Ustawa”] oraz przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.09.2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. Nr 162, poz. 1004) [„Rozporządzenie”].

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z koncepcją kosztu historycznego.

Spółka dominująca sporządza kalkulacyjny skonsolidowany rachunek zysków i strat.

Spółka dominująca sporządza skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Zasady konsolidacji

Jednostka zależna podlega konsolidacji metodą pełną w okresie od objęcia nad nią kontroli przez Jednostkę dominującą do czasu ustania tej kontroli. Aktywa i zobowiązania spółki zależnej na dzień włączenia jej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego ujmowane są według wartości godziwej. Różnica między wartością godziwą tych aktywów i zobowiązań oraz ceną nabycia udziałów/akcji jednostki zależnej powoduje powstanie wartości firmy lub ujemnej wartości firmy, które są wykazywane w odrębnej pozycji skonsolidowanego bilansu.

Grupa stosuje jednolite zasady rachunkowości, a więc na potrzeby konsolidacji dane finansowe jednostki powiązanej sporządzane są przy zastosowaniu jednakowych zasad rachunkowości co pozwoliło uniknąć wprowadzania korekt eliminujących znaczące różnice w stosowanych przez spółkę powiązaną zasadach rachunkowości.

W toku konsolidacji wyeliminowane zostały wszystkie znaczące transakcje między jednostkami objętymi konsolidacją.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są rozpoznawane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do spółki korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności kształtuje się następująco:

Oprogramowanie komputerowe	2-5 lat,
Inne wartości niematerialne i prawne	2-5 lat.

Wartość firmy jednostek podporządkowanych

Wartość firmy stanowi nadwyżkę ceny nabycia nad wartością godziwą możliwych do zidentyfikowania aktywów netto jednostki zależnej, współzależnej lub stowarzyszonej na dzień przejęcia. Wartość firmy ustalana jest dla każdej spółki przejmowanej indywidualnie.

Od wartości firmy dokonuje się odpisów amortyzacyjnych w okresie 5 lat. Okres amortyzacji odzwierciedla okres ekonomicznej użyteczności wartości firmy, ustalony na podstawie przyszłych korzyści ekonomicznych związanych z przejściem danej spółki.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową.

Jeżeli wartość firmy uległa trwałej utracie wartości, dokonywany jest odpis w ciężar wyniku finansowego Grupy.

Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia, koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy z tytułu utraty wartości. Grunty wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe jednakże jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego.

Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów i prawa wieczystego użytkowania gruntów, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności lub przez krótszy z dwóch okresów: ekonomicznej użyteczności lub prawa do używania, który kształtuje się następująco:

Rodzaj rzeczowych aktywów trwałych	Okres amortyzacji (lata)
Inwestycje w obcych obiektach	10
Urządzenia techniczne	1-5
Środki transportu	3-10
Pozostałe (obejmuje również urządzenia biurowe)	2-10

Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej, to znaczy poniżej 3.500 zł, odnoszone są jednorazowo w koszty.

Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu utraty wartości.

Leasing

Spółki Grupy nie są stronami umów leasingowych, na podstawie których oddają do odpłatnego używania lub pobierania pożytków środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne.

Spółki Grupy są stronami umów leasingowych na podstawie, których przyjmują do odpłatnego używania lub pobierania pożytków obce środki trwałe przez uzgodniony okres.

W przypadku umów leasingu finansowego, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały według wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od okresu pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Środki trwałe używane na podstawie umów leasingu finansowego amortyzowane są przez okres odpowiadający szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, który kształtuje się tak, jak dla środków trwałych.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, przez okres budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia są ujmowane w wartości tych aktywów, jeśli zobowiązania te zostały zaciągnięte w tym celu.

Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Aktywa finansowe

Aktywa finansowe w momencie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych spółek Grupy są wyceniane według ceny nabycia, stanowiącej wartość godziwą uiszczoną zapłatą. Koszty transakcji są ujmowane w wartości początkowej instrumentów finansowych.

Nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego aktywa finansowe wycenia się następująco:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu – w wysokości wartości godziwej,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży – w wysokości wartości godziwej,
- pożyczki udzielone i należności własne, z wyjątkiem zaliczonych do przeznaczonych do obrotu - w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej, niezależnie od tego, czy spółka zamierza utrzymać je do terminu wymagalności czy też nie. Należności o krótkim terminie wymagalności, dla których nie określono stopy procentowej, są wyceniane w kwocie wymaganej zapłaty, jeżeli ustalona za pomocą stopy procentowej przypisanej tej należności wartość bieżąca przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez spółkę Grupy nie różni się znacząco od kwoty wymaganej zapłaty,
- aktywa finansowe, dla których jest ustalony termin wymagalności - w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej,
- aktywa finansowe, dla których nie jest ustalony termin wymagalności - w cenie nabycia.

Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub kosztu wytworzenia i ceny sprzedaży netto.

Poszczególne grupy zapasów wyceniane są w następujący sposób:

- materiały i towary – według ceny nabycia,
- produkty gotowe i produkty w toku - według kosztu bezpośrednich materiałów i robocizny oraz uzasadnionej części pośrednich kosztów produkcji, ustalonej przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych.

Do wyceny rozchodu zapasów stosowana jest metoda FIFO ("pierwsze przyszło - pierwsze wyszło").

Cena sprzedaży netto jest to możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena sprzedaży bez podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, pomniejszona o rabaty, opusty i tym podobne oraz koszty związane z przystosowaniem składnika do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży.

Wartość wycenionych w powyższy sposób materiałów, towarów oraz produktów gotowych pomniejszana jest o utworzone odpisy aktualizujące na zapasy wolnorotujące. Odpisy te dokonywane są na podstawie okresu zalegania zapasów.

Należności krótko i długoterminowe

Należności są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Na należności przeterminowane powyżej 360 dni odpis aktualizujący stanowi 100% wartości tych należności. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne w banku i w kasie wyceniane są według wartości nominalnej.

Wykazana w skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych pozycja środki pieniężne składa się z gotówki w kasie oraz lokat bankowych o terminie zapadalności nie dłuższym niż 3 miesiące, które nie zostały potraktowane jako działalność lokacyjna.

Czynne rozliczenia międzyokresowe

Grupa dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy spółki Grupy oceniają, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli dowody takie istnieją, spółki ustalają szacowaną, możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonują odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat za bieżący okres. W przypadku gdy uprzednio dokonano przeszacowania aktywów to strata pomniejsza wysokość kapitałów z przeszacowania, a następnie jest odnoszona na rachunek zysków i strat bieżącego okresu.

Odpisy aktualizujące wartość składnika aktywów finansowych lub portfela podobnych składników aktywów finansowych ustala się następująco:

- w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wysokości skorygowanej ceny nabycia - jako różnicę między wartością tych aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych na dzień wyceny i możliwą do odzyskania kwotą. Kwotę możliwą do odzyskania stanowi bieżąca wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez spółkę, zdyskontowana za pomocą efektywnej stopy procentowej, którą spółka stosowała dotychczas, wyceniając przeszacowywany składnik aktywów finansowych lub portfel podobnych składników aktywów finansowych,
- w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej, dla których skutki wyceny odnoszone są na kapitał z aktualizacji wyceny - jako różnicę między ceną nabycia składnika aktywów i jego wartością godziwą ustaloną na dzień wyceny, z tym że przez wartość godziwą dłużnych instrumentów finansowych na dzień wyceny rozumie się bieżącą wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez spółkę zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych. Stratę skumulowaną do tego dnia ujętą w kapitale z aktualizacji wyceny zalicza się do kosztów finansowych w kwocie nie mniejszej niż wynosi odpis, pomniejszony o część bezpośrednio zaliczoną do kosztów finansowych,
- w przypadku pozostałych aktywów finansowych - jako różnicę między wartością składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych i bieżącą wartością przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez spółkę, zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych.

Od dnia, w którym dokonano odpisu z tytułu utraty wartości składnika aktywów finansowych lub portfela podobnych aktywów, zaprzestaje się naliczania przychodów z odsetek według stopy dotychczas stosowanej. Od tego dnia przychody z odsetek nalicza się za pomocą stopy dyskontującej przyszłe przepływy pieniężne przyjętej w celu ustalenia możliwej do odzyskania wartości.

Z chwilą ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

W przypadku aktywów finansowych pomniejszenie uprzednio dokonanego odpisu i zwiększenie wartości aktywów wycenianych przez spółkę w wysokości skorygowanych cen nabycia może nastąpić o kwotę, której doliczenie spowoduje przyrost wartości aktywów finansowych nie wyższy od wysokości skorygowanych cen nabycia, jakie byłyby ustalone na ten dzień, gdyby utrata wartości nie nastąpiła.

Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy jest ujmowany w wysokości określonej w umowie Jednostki dominującej i wpisanej w rejestrze sądowym.

Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na spółce Grupy ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Bierne rozliczenia międzyokresowe

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy wynikających w szczególności:

- ze świadczeń wykonanych na rzecz spółki przez jej kontrahentów, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny,
- z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osobami, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana.

Odpisy biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów wynikające z przyjętych przez spółkę niefakturowanych dostaw i usług prezentuje się w sprawozdaniu finansowym jako zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów z tytułu niewykorzystanych urlopów prezentuje się w sprawozdaniu finansowym jako rezerwy na świadczenia pracownicze.

Zobowiązania finansowe

Jako instrument finansowy spółka kwalifikuje każdy kontrakt, która skutkuje jednocześnie powstaniem aktywów finansowych u jednej ze stron i zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron, pod warunkiem, że z kontraktu zawartej między dwiema lub więcej stronami jednoznacznie wynikają skutki gospodarcze.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz.U. nr 149, poz. 1674, z późniejszymi zmianami) spółka klasyfikuje zobowiązania finansowe jako:

- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- pozostałe zobowiązania finansowe.

W momencie początkowego ujęcia w księgach rachunkowych spółek Grupy, zobowiązania finansowe są ujmowane według wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych.

Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu są wyceniane według wartości godziwej. Do zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu kwalifikuje się głównie pochodne instrumenty finansowe o ujemnej wartości.

Po początkowym ujęciu pozostałe zobowiązania finansowe są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Zobowiązania o krótkim terminie wymagalności, dla których nie określono stopy procentowej, są wyceniane w kwocie wymagającej zapłaty, jeżeli ustalona za pomocą stopy procentowej przypisanej temu zobowiązaniu wartość bieżąca przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez Grupę, nie różni się znacząco od kwoty wymagającej zapłaty

Grupa zalicza do pozostałych zobowiązań finansowych m.in. zaciągnięte pożyczki i kredyty, zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych, zobowiązania z tytułu leasingu finansowego. Dla celów wyceny do tej kategorii instrumentów finansowych kwalifikuje się również zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

Przychody przyszłych okresów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów, dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,
- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów własnych, przy czym zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł,
- ujemną wartość firmy powstałą na poziomie jednostkowego sprawozdania finansowego,
- przyjęte nieodpłatnie, w tym także w drodze darowizny, środki trwałe w budowie, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne.

Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych

Ujemna wartość firmy stanowi nadwyżkę wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania aktywów netto jednostki zależnej, współzależnej lub stowarzyszonej na dzień przejęcia, nad ceną nabycia udziałów/akcji jednostki podporządkowanej. W przypadku, gdy dotyczy ona zidentyfikowanych przyszłych strat nabytej jednostki jest ona odraczana w skonsolidowanym bilansie i ujmowana w przychodach w momencie wystąpienia strat.

W przypadku, gdy ujemna wartość firmy nie dotyczy zidentyfikowanych przyszłych strat, kwota nie przekraczająca wartości umarzalnych środków trwałych jest w skonsolidowanym bilansie odraczana i ujmowana jako przychód w tych samych okresach, co ich amortyzacja. Nadwyżka ujemnej wartości firmy ponad wartość środków trwałych jest ujmowana w pozostałych przychodach operacyjnych w okresie, w którym miało miejsce przejęcie.

Rachunkowość zabezpieczeń

Spółki wchodzące w skład Grupy nie wykorzystują rachunkowości zabezpieczeń.

Wbudowane instrumenty pochodne

Wyodrębnione wbudowane instrumenty pochodne wykazywane są jako instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu. Wyceniane są według wartości godziwej a zmiany ich wartości ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy jest ustalany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów, a ich wartością bilansową wykazaną w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych, za wyjątkiem różnic przejściowych dotyczących wartości firmy, której amortyzacja nie powoduje obniżenia podstawy opodatkowania lub wynikających z początkowego ujęcia składnika aktywów lub pasywów przy transakcji nie stanowiącej połączenia przedsiębiorstw ani nabycia jednostki albo jej zorganizowanej części i w chwili jej zawierania nie ma wpływu ani na wynik finansowy brutto ani na podstawę opodatkowania.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać wspomniane różnice i straty.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało

być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczonego podatek dochodowy wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według uchwalonych do dnia bilansowego przepisów będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku oraz rezerwy na podatek odroczone prezentowane są w bilansie oddzielnie.

Transakcje w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji.

Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu średniego danej waluty ustalonego przez NBP. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są w odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych lub, w przypadkach określonych przepisami, kapitalizowane w wartości aktywów.

KURSY WALUTOWE PRZYJĘTE DO WYCENY POZYCJI WYRAŻONYCH W WALUTACH OBCYCH

Lp.	Wyszczególnienie	na dzień	
		31.12.2018	31.12.2017
1.	EUR / PLN	4,3000	4,1709
2.	USD / PLN	3,7597	3,4813

Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS

Ustawa z dnia 4 marca 1994 roku o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych z późniejszymi zmianami stanowi, że Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzą pracodawcy zatrudniający powyżej 20 pracowników na pełny etat. Spółki Grupy nie tworzą takich funduszy i nie dokonują okresowych odpisów na podstawie odpisu podstawowego.

Uznawanie przychodów

Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Grupa uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.

Sprzedaż towarów

Przychody są ujmowane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów zostały przekazane nabywcy. Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług (VAT).

Świadczenie usług

Przychody ze świadczenia usług są rozpoznawane proporcjonalnie do stopnia zakończenia usługi.

Przychody z tytułu umów o budowę

Przychody z wykonania niezakończonych usług objętych umową o budowę, wykonanej na dzień bilansowy w istotnym stopniu, ustala się, na dzień bilansowy proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi, jeżeli stopień ten, jak również przewidywane całkowite koszty wykonania usługi za cały czas jej realizacji, można ustalić w sposób wiarygodny.

Przychody z wykonania niezakończonych usług w okresie od dnia zawarcia umowy do dnia bilansowego - po odliczeniu przychodów, które wpłynęły na wynik finansowy w ubiegłych okresach sprawozdawczych - ustala się proporcjonalnie do stopnia jej zaawansowania. Stopień zaawansowania usługi mierzy się udziałem kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w całkowitych kosztach wykonania usługi.

W przypadku gdy umowa o usługę, w tym budowlaną, przewiduje, że cenę za tę usługę ustala się w wysokości ryczałtu - to przychód z wykonania niezakończonych usług ustala się

proporcjonalnie do stopnia zaawansowania wykonania usługi, o ile stopień zaawansowania usługi na dzień bilansowy może zostać ustalony w sposób wiarygodny.

Jeżeli stopień zaawansowania niezakończonych usług lub przewidywany, całkowity koszt jej wykonania nie może być na dzień bilansowy ustalony w sposób wiarygodny, to przychód ustala się w wysokości poniesionych w danym okresie sprawozdawczym kosztów, nie wyższych jednak od kosztów, których pokrycie w przyszłości przez zamawiającego jest prawdopodobne.

Poprawność przyjętych metod ustalania stopnia zaawansowania usługi, a także przewidywanych całkowitych przychodów z wykonania usługi, powinna być przez Grupę, nie później niż na dzień bilansowy, zweryfikowana. Spowodowane weryfikacją korekty wpływają na wynik finansowy Grupy tego okresu sprawozdawczego, w którym przeprowadzono weryfikację.

Bez względu na zastosowany sposób ustalania przychodów, przewidywane straty związane z wykonaniem usługi objętej umową wpływają na wynik finansowy Grupy w okresie, w którym Grupa uzyska informacje o tych przewidywanych stratach.

Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia, jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe.

Dywidendy

Należne dywidendy zalicza się do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez właściwy organ spółki uchwały o podziale zysku, chyba że w uchwale określono inny dzień prawa do dywidendy.

Koszty z tytułu umów o budowę

Koszty wytworzenia, które można bezpośrednio przyporządkować przychodom osiągniętym przez Grupę, wpływają na wynik finansowy Grupy za ten okres sprawozdawczy, w którym przychody te wystąpiły.

Koszty wytworzenia, które można jedynie w sposób pośredni przyporządkować przychodom lub innym korzyściom osiąganym przez Grupę, wpływają na wynik finansowy Grupy w części, w której dotyczą danego okresu sprawozdawczego, zapewniając ich współmierność do przychodów lub innych korzyści ekonomicznych.

Koszty wytworzenia niezakończonych usług obejmują koszty poniesione od dnia zawarcia odpowiedniej umowy do dnia bilansowego. Koszty poniesione przed zawarciem umowy, związane z realizacją jej przedmiotu, zaliczane są do aktywów, jeżeli pokrycie w przyszłości tych kosztów przychodami uzyskanymi od zamawiającego jest prawdopodobne.

Poprawność ustalania przewidywanych całkowitych kosztów związanych z wykonaniem usługi, powinna być przez Grupę, nie później niż na dzień bilansowy, zweryfikowana. Spowodowane weryfikacją korekty wpływają na wynik finansowy Grupy tego okresu sprawozdawczego, w którym przeprowadzono weryfikację.

12. ZMIANY ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI W ROKU OBROTOWYM

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2018 roku nie wystąpiły istotne zmiany zasad rachunkowości w Spółkach.

13. KRYTERIA WYŁĄCZEŃ JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH ZE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Spółka dominująca nie stosuje żadnych kryteriów wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

14. SKŁAD ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ

W skład Zarządu jednostki dominującej na dzień 31 grudnia 2018 roku wchodził:

Imię i nazwisko	Funkcja	Okres pełnienia funkcji
Edyta Sobecka	Prezes Zarządu	od 01.01.2015 r.
Robert Burzycki	Wiceprezes Zarządu	od 01.01.2015 r.

W skład Rady Nadzorczej jednostki dominującej na dzień 31 grudnia 2018 roku wchodził:

Imię i nazwisko	Funkcja	Okres pełnienia funkcji
Janusz Wójcik	Przewodniczący Rady	od 31.08.2007 r.
Andrzej Wyglądała	Członek Rady	od 14.08.2013 r.
Adam Joseph Michon	Członek Rady	od 29.06.2016 r.
Robert Sobecki	Członek Rady	od 10.01.2017 r.
Paweł Gałązka	Członek Rady	od 10.01.2017 r.

W skład Zarządu jednostki zależnej na dzień 31 grudnia 2018 roku wchodził:

Imię i nazwisko	Funkcja	Okres pełnienia funkcji
Marcin Siemiński	Prezes Zarządu	Od 30.07.2013 r.

15. BILANS NA DZIEŃ 31.12.2018 r.

Aktywa

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2018	stan na 31.12.2017
A	AKTYWA TRWAŁE	5 298 319,06	5 774 986,23
I	Wartości niematerialne i prawne	1 436,80	5 869,77
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	1 436,80	5 869,77
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II	Wartość firmy jednostek podporządkowanych		
1	Wartość firmy - jednostki zależne		
2	Wartość firmy - jednostki współzależne		
III	Rzeczowe aktywa trwałe	1 778 049,15	1 115 644,54
1	Środki trwałe	636 044,62	1 115 644,54
a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
b	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
c	urządzenia techniczne i maszyny	160 832,60	264 514,04
d	środki transportu	408 992,66	735 519,14
e	inne środki trwałe	66 219,36	115 611,36
2	Środki trwałe w budowie	1 142 004,53	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
IV	Należności długoterminowe	628 011,57	762 959,09
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
3	Od jednostek pozostałych	628 011,57	762 959,09
V	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a	w jednostkach zależnych i współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b	w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
VI	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 890 821,54	3 890 512,83
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 890 821,54	3 890 512,83
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B	AKTYWA OBROTOWE	24 763 998,10	41 351 838,33
I	Zapasy	385 340,88	588 229,49
1	Materiały	385 340,88	588 229,49
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	10 597 665,31	22 985 896,36

1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b	inne	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek	10 597 665,31	22 985 896,36
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	9 228 398,38	21 660 185,40
	- do 12 miesięcy	9 116 145,83	21 252 259,63
	- powyżej 12 miesięcy	112 252,55	407 925,77
b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	428 422,28	239 860,15
c	inne	940 844,65	1 085 850,81
d	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	177 983,96	1 069 195,31
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	177 983,96	1 069 195,31
a	w jednostkach zależnych i współzależnych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b	w jednostkach stowarzyszonych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
d	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	177 983,96	1 069 195,31
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	177 983,96	1 069 195,31
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13 603 007,95	16 708 517,17
	AKTYWA RAZEM	30 062 317,16	47 126 824,56

Pasywa

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2018	stan na 31.12.2017
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	8 752 667,35	20 452 882,18
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 945 000,00	1 945 000,00
II	Należne wpłaty na kapitału podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00
III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	18 507 882,18	18 063 745,82
V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
VII	Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00
VIII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-8 978 889,28	0,00
IX	Zysk (strata) netto	-2 721 325,55	444 136,36
X	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B	KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI	0,00	0,00
C	UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH	0,00	0,00
I	Ujemna wartość firmy - jednostki zależne	0,00	0,00
II	Ujemna wartość firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00
D	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	21 309 649,81	26 673 942,38
I	Rezerwy na zobowiązania	3 247 113,75	3 892 683,84
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 467 815,40	2 882 462,90
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	44 358,72	91 323,16
	- długoterminowa	0,00	0,00
	- krótkoterminowa	44 358,72	91 323,16
3	Pozostałe rezerwy	734 939,63	918 897,78
	- długoterminowe	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	734 939,63	918 897,78
II	Zobowiązania długoterminowe	4 097 115,09	3 287 598,26
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek	4 097 115,09	3 287 598,26
a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c	inne zobowiązania finansowe	918 027,53	142 940,74
d	inne	3 179 087,56	3 144 657,52
III	Zobowiązania krótkoterminowe	12 563 694,11	17 099 641,66
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	370,01
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	370,01
	- do 12 miesięcy	0,00	370,01
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b	inne	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek	12 563 694,11	17 099 271,65
a	kredyty i pożyczki	4 854 307,44	9 374 045,18
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c	inne zobowiązania finansowe	238 020,34	287 530,00
d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	3 336 060,17	3 514 054,72
	- do 12 miesięcy	3 336 060,17	3 514 054,72
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
f	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych	1 967 090,06	1 185 887,26
h	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
i	inne	2 168 216,10	2 737 754,49
3	Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV	Rozliczenia międzyokresowe	1 401 726,86	2 394 018,62
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 401 726,86	2 394 018,62
	- długoterminowe	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	1 401 726,86	2 394 018,62
	PASYWA RAZEM	30 062 317,16	47 126 824,56

16. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2018 r. (WARIANT KALKULACYJNY)

Tytuł	Za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018	Za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017 przed zmianą	Za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017 po zmianie
A Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	67 005 925,96	87 277 266,39	87 277 266,39
- od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną	0,00	0,00	0,00
I Przychody netto ze sprzedaży produktów	65 411 229,04	86 433 728,85	86 433 728,85
II Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	706 752,92	54 710,88	54 710,88
III Przychody netto ze sprzedaży pozostałej	887 944,00	788 826,66	788 826,66
B Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	60 282 874,10	80 705 708,76	80 705 708,76
- jednostkom powiązanim	0,00	0,00	0,00
I Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	59 526 620,33	80 664 847,64	80 664 847,64
II Wartość sprzedanych towarów i materiałów	756 253,77	40 861,12	40 861,12
C Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	6 723 051,86	6 571 557,63	6 571 557,63
D Koszty sprzedaży	3 005 350,75	2 936 862,90	2 936 862,90
E Koszty ogólnego zarządu	2 315 976,60	2 245 594,04	2 245 594,04
F Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	1 401 724,51	1 389 100,69	1 389 100,69
G Pozostałe przychody operacyjne	1 767 125,19	950 248,60	950 248,60
I Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	40 746,87	97 967,47	97 967,47
II Dotacje	0,00	0,00	0,00
III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	811 772,10	0,00	0,00
III Inne przychody operacyjne	914 606,22	852 281,13	852 281,13
H Pozostałe koszty operacyjne	4 890 032,25	1 002 636,44	1 002 636,44
I Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 329 481,99	0,00	193 805,45
III Inne koszty operacyjne	3 560 550,26	1 002 636,44	808 830,99
I Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	-1 721 182,55	1 336 712,85	1 336 712,85
J Przychody finansowe	116 094,77	93 885,10	93 885,10
I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
-(1) od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II Odsetki, w tym:	161 726,27	93 294,24	93 294,24
-(1) od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
III Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00
IV Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00
V Inne	-45 631,50	590,86	590,86
K Koszty finansowe	727 111,16	558 341,66	558 341,66
I Odsetki, w tym:	727 111,16	561 437,55	561 437,55
-(1) dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00
III Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00
IV Inne	0,00	-3 095,89	-3 095,89
L Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	0,00
M Zysk (strata) na z działalności gospodarczej (I+J-K+L)	-2 332 198,94	872 256,29	872 256,29
N Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00
I Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00
II Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00
O Odpis wartości firmy	0,00	0,00	0,00
I Odpis wartości firmy - jednostki zależne	0,00	0,00	0,00
II Odpis wartości firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00	0,00
P Odpis ujemnej wartości firmy	0,00	0,00	0,00
I Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne	0,00	0,00	0,00

II Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00	0,00
Q Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00	0,00
R Zysk (strata) brutto (M+N-O+P+Q)	-2 332 198,94	872 256,29	872 256,29
S Podatek dochodowy	389 126,61	428 119,93	428 119,93
T Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
U Zyski (straty) mniejszości	0,00	0,00	0,00
S Zysk (strata) netto (R-S-T-U)	-2 721 325,55	444 136,36	444 136,36

17. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM ZA ROK OBROTOWY KOŃCĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2018 r. (WARIANT KALKULACYJNY)

Lp.	Tytuł	Za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018	Za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	20 452 882,18	20 008 745,82
-	korekty błędów podstawowych i zmiany zasad rachunkowości	0,00	0,00
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	20 452 882,18	20 008 745,82
1	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1 945 000,00	1 945 000,00
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
a	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	podwyższenie z kapitału zapasowego	0,00	0,00
	emisja akcji		
b	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	umorzenie akcji	0,00	0,00
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 945 000,00	1 945 000,00
2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	0,00	0,00
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0,00	0,00
a	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0,00	0,00
3	Udziały (akcje) własne na początek okresu	0,00	0,00
a	zwiększenie	0,00	0,00
b	zmniejszenie	0,00	0,00
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0,00	0,00
4	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	18 063 745,82	17 302 490,80
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	444 136,36	761 255,02
a	zwiększenie (z tytułu)	444 136,36	761 255,02
-	z podziału zysku (ustawowo)	444 136,36	761 255,02
b	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	przeniesienie na kapitał podstawowy	0,00	0,00
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	18 507 882,18	18 063 745,82
5	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
6	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
a	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	wykup akcji celem umorzenia	0,00	0,00
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	444 136,36	761 255,02
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	444 136,36	761 255,02
-	korekty błędów podstawowych i zmiany zasad rachunkowości	0,00	0,00
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	444 136,36	761 255,02
a	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
b	zmniejszenie (z tytułu)	444 136,36	761 255,02
-	przekazanie na kapitał zapasowy	444 136,36	761 255,02
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00

7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu (-)	0,00	0,00
-	korekty błędów podstawowych i zmiany zasad rachunkowości	0,00	0,00
7.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
a	zwiększenie (z tytułu)	8 978 889,28	0,00
b	zmniejszenie z tytułu pokrycia straty	0,00	0,00
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	(8 978 889,28)	0,00
7.5	Odpisy z zysku na początek okresu	0,00	0,00
a	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	Odpisy z zysku na koniec okresu	0,00	0,00
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(8 978 889,28)	0,00
8	Wynik netto	(2 721 325,55)	444 136,36
a	zysk netto	0,00	444 136,36
b	strata netto (wielkość ujemna)	2 721 325,55	0,00
c	odpisy z zysku (wielkość ujemna)	0,00	0,00
II	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	8 752 667,35	20 452 882,18
III	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	8 752 667,35	20 452 882,18

18. RACHUNEK PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2018 (WARIANT KALKULACYJNY)

Lp.	Tytuł	Za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018	Za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I	Zysk (strata) netto	(2 721 325,55)	444 136,36
II	Korekty razem	7 269 811,77	(7 208 636,38)
1	Zyski (straty) mniejszości	0,00	0,00
2	Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
3	Amortyzacja	490 083,33	550 442,87
4	Odpis wartości firmy	0,00	0,00
5	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
6	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	531 394,55	521 427,39
7	Odpis ujemnej wartości firmy	0,00	0,00
8	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(40 746,87)	(97 967,47)
9	Zmiana stanu rezerw	(645 570,09)	1 197 329,87
10	Zmiana stanu zapasów	202 888,61	(82 030,22)
11	Zmiana stanu należności	12 523 178,57	(1 895 248,85)
12	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	67 729,89	(2 976 163,29)
13	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	3 112 908,75	(4 426 426,68)
14	Inne korekty z działalności inwestycyjnej	(8 972 054,97)	0,00
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)	4 548 486,22	(6 764 500,02)
B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I	Wpływy	59 075,78	97 967,47
1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	59 075,78	97 967,47
2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
-	dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
-	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
-	Odsetki	0,00	0,00
-	inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II	Wydatki	31 213,66	60 349,66
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	31 213,66	60 349,66

2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4	Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym	0,00	0,00
5	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	27 862,12	37 617,81
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I	Wpływy	30 902 960,13	28 650 184,80
1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2	Kredyty i pożyczki	30 902 960,13	28 650 184,80
3	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4	Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II	Wydatki	36 370 519,82	22 724 235,16
1	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4	Spłaty kredytów i pożyczek	35 422 697,87	21 879 734,90
5	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	416 427,40	323 072,87
8	Odsetki	531 394,55	521 427,39
9	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	(5 467 559,69)	5 925 949,64
D	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III ± B.III ± C.III)	(891 211,35)	(800 932,57)
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	0,00	0,00
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F	Środki pieniężne na początek okresu	1 069 195,31	1 870 127,88
G	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	177 983,96	1 069 195,31
-	o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

19. Wartości niematerialne i prawne – zmiana stanu w okresie obrotowym (według grup rodzajowych)

	Koszty zakończonych prac rozwojowych zł	Wartość firmy zł	Koncesje patenty licencje zł	Inne wartości niematerialne i prawne zł	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne zł	Razem zł
Wartość brutto na początek okresu				252 448,18		252 448,18
Zwiększenia				2 610,00		2 610,00
Przeniesienia						0,00
Zmniejszenia						0,00
Wartość brutto na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	255 058,18	0,00	255 058,18
Skumulowana amortyzacja (umorzenie)						
Na początek okresu				246 578,41		246 578,41
Amortyzacja za okres				7 042,97		7 042,97
Zmniejszenia						0,00
Przeniesienia						0,00
Skumulowana amortyzacja (umorzenie)						
Na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	253 621,38	0,00	253 621,38
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości						
Na początek okresu						0,00
Zwiększenie						0,00
Zmniejszenie						0,00
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości						
Na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na początek okresu	0,00	0,00	0,00	5 869,77	0,00	5 869,77
Wartość netto na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	1 436,80	0,00	1 436,80

20. Wartość Firmy

Wartość firmy jest różnicą między ceną nabycia jednostki Nova Sport Sp. z o.o., a wartością godziwą przejętych aktywów netto, a ponieważ cena nabycia jednostki jest wyższa od wartości godziwej przejętych aktywów netto, to różnica ta stanowi dodatnią wartość firmy.

Ze względu na brak istotnych transakcji w okresie od dnia nabycia, tj. 22 lipca 2010 r. do 31 lipca 2010 r. do ustalenia wartości firmy przyjęto dane ze sprawozdania finansowego na dzień 31 lipca 2010 r.

Wartość ta jest amortyzowana metodą liniową przez okres pięciu lat.

kapitał własny na 31-07-2010 Nova Sport	47 714,17
kapitał podstawowy	6 000,00
wynik finansowy:	41 714,17
udziały w Tamex:	2 020 000,00
Wartość firmy na 31.07.2010 rok :	1 972 285,83
Amortyzacja wartości firmy za 2010 rok	164 357,15
Amortyzacja wartości firmy za 2011 rok	394 457,17
Amortyzacja wartości firmy za 2012 rok	394 457,17
Amortyzacja wartości firmy za 2013 rok	394 457,17
Wartość firmy na 31.12.2013 rok:	624 557,18
Amortyzacja wartości firmy za 2014 rok	394 457,17
Wartość firmy na 31.12.2014 rok:	230 100,01
Amortyzacja wartości firmy za 2015 rok	230 100,01
Wartość firmy na 31.12.2018 rok:	0,00

21. Środki trwałe – zmiana stanu w okresie obrotowym (według grup rodzajowych)

	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) zł	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej zł	Urządzenia techniczne i maszyny zł	Środki transportu zł	Inne środki trwałe zł	Środki trwałe w budowie zł	Zaliczki na środki trwałe w budowie zł	Razem zł
Wartość brutto na początek okresu			4 475 328,26	1 960 091,35	533 175,26			6 968 594,87
Zwiększenia			893 276,95	24 037,01	0,00			917 313,96
Przeniesienia			-2 507,00	0,00	2 507,00			0,00
Zmniejszenia			436 077,47	77 405,15	0,10			513 482,72
Wartość brutto na koniec okresu	0,00	0,00	4 930 020,74	1 906 723,21	535 682,16	0,00	0,00	7 372 426,11
Skumulowana amortyzacja (umorzenie)								0,00
Na początek okresu			4 210 814,22	1 224 572,21	417 563,90			5 852 950,33
Amortyzacja za okres			625 979,75	329 615,07	51 898,90			1 007 493,72
Zmniejszenia			67 605,83	56 456,73	0,00			124 062,56
Przeniesienia			0,00	0,00	0,00			0,00
Skumulowana amortyzacja (umorzenie)			0,00	0,00				
Na koniec okresu	0,00	0,00	4 769 188,14	1 497 730,55	469 462,80	0,00	0,00	6 736 381,49
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości								0,00
Na początek okresu								
Zwiększenia								0,00
Zmniejszenia								0,00
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości								
Na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na początek okresu	0,00	0,00	264 514,04	735 519,14	115 611,36	0,00	0,00	1 115 644,54
Wartość netto na koniec okresu	0,00	0,00	160 832,60	408 992,66	66 219,36	0,00	0,00	636 044,62

22. Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwale struktura własnościowa

	31 grudnia 2018	31 grudnia 2017
	zł	zł
Własne	213 457,15	374 154,88
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:		
- umowy leasingu	424 024,27	747 359,43
	<u>424 024,27</u>	<u>747 359,43</u>
Środki trwale bilansowe razem	<u>637 481,42</u>	<u>1 121 514,31</u>

23. Należności długoterminowe

	zatrzymane gwarancje	pozostałe rozrachunki	Razem
	zł	zł	zł
Stan na początek okresu	238 342,57	524 616,52	762 959,09
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	<u>111 547,52</u>	<u>23 400,00</u>	<u>134 947,52</u>
Stan na koniec okresu	<u>126 795,05</u>	<u>501 216,52</u>	<u>628 011,57</u>
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości			
Na początek okresu	0,00		0,00
Zwiększenia	0,00		0,00
Zmniejszenia	0,00		0,00
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości			
Na koniec okresu	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Wartość netto na początek okresu	<u>238 342,57</u>	<u>524 616,52</u>	<u>762 959,09</u>
Wartość netto na koniec okresu	<u>126 795,05</u>	<u>501 216,52</u>	<u>628 011,57</u>

24. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe – zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	31 grudnia 2018	31 grudnia 2017
	zł	zł
Stan aktywów na początek okresu	3 087 997,62	2 688 979,85
Zwiększenia		
- odpisy na należności	945 872,46	1 553 056,79
- rezerwa na naprawy gwarancyjne	113 456,53	2 787,51
- rezerwa na niewykorzystane urlopy	8 428,16	77 874,65
- odroczone koszty z tytułu kontraktów	1 628 632,30	16 609,53
- rezerwa na zobowiązania	0,00	1 282 724,98
- różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością umorzenia środków trwałych	100 072,61	77 603,80
- polisy gwarancyjne	94 359,48	77 340,36
	<u>2 890 821,54</u>	<u>3 087 997,62</u>
Zmniejszenia		
- odwrócenia różnic przejściowych z lat ubiegłych	3 087 997,62	2 688 979,85
	<u>3 087 997,62</u>	<u>2 688 979,85</u>
Stan aktywów na koniec okresu	<u>2 890 821,54</u>	<u>3 087 997,62</u>

25. Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług

Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych

	31 grudnia 2018	31 grudnia 2017
	zł	zł
Należności nieprzeterminowane:	0,00	0,00
Należności przeterminowane:		
- od 1 miesiąca do 3 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 6 miesięcy do 1 roku	0,00	0,00
- powyżej 1 roku	0,00	0,00
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Należności z tytułu dostaw i usług razem (brutto)	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące wartość należności		
Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto)	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek

	31 grudnia 2018	31 grudnia 2017
	zł	zł
Należności nieprzeterminowane:	4 392 043,23	5 164 895,10
należności przeterminowane:		
- od 1 miesiąca do 3 miesięcy	21 863,08	616 114,40
- powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	354 661,29	580 986,29
- powyżej 6 miesięcy do 1 roku	453 132,08	966 490,88
- powyżej 1 roku	8 872 722,28	22 053 158,49
	<u>9 702 378,73</u>	<u>24 216 750,06</u>
Należności z tytułu dostaw i usług razem (brutto)	14 094 421,96	29 381 645,16
Odpisy aktualizujące wartość należności	4 978 276,13	8 129 385,53
Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto)	<u>9 116 145,83</u>	<u>21 252 259,63</u>

Zmiana stanu odpisu aktualizującego należności

	31 grudnia 2018	31 grudnia 2017
	zł	zł
Stan na początek okresu	8 367 788,56	8 173 983,11
Zwiększenia	1 329 481,99	193 805,45
Zmniejszenia	4 718 994,42	238 403,03
Stan na koniec okresu	<u>4 978 276,13</u>	<u>8 129 385,53</u>

26. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – czynne

	31 grudnia 2018	31 grudnia 2017
	zł	zł
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:		
wycena robót długoterminowych	12 534 687,37	14 613 395,10
gwarancje na budowy	0,00	155 286,64
ubezpieczenia	72 251,00	65 929,59
reklama	0,00	0,00
rozliczenia czynne kontraktów	562 691,21	1 774 145,32
prenumerata	1 490,24	1 247,99
pozostałe RMK	56 887,89	59 341,66
Przychody zafakturowane po dniu bilansowym	375 000,24	39 170,87
	<u>13 603 007,95</u>	<u>16 708 517,17</u>

27. Rezerwy na zobowiązania

	31 grudnia 2018	31 grudnia 2017
	zł	zł
Stan rezerwy na początek okresu	2 882 462,90	1 651 827,76
Zwiększenia		
-leasing	77 896,38	60 224,86
-kontrakty długoterminowe	2 381 590,61	2 791 621,67
- środki trwałe	8 328,41	30 616,37
	<u>2 467 815,40</u>	<u>2 882 462,90</u>
Zmniejszenia		
- odwrócenia różnic przejściowych z ubiegłego roku	2 882 462,90	1 651 827,76
	<u>2 882 462,90</u>	<u>1 651 827,76</u>
Stan rezerwy na koniec okresu	<u>2 467 815,40</u>	<u>2 882 462,90</u>

Zmiana stanu rezerw na świadczenia emerytalne i podobne

	31 grudnia 2018	31 grudnia 2017
	zł	zł
Stan na początek okresu	91 323,16	87 418,56
Zwiększenia	44 358,72	91 323,16
Wykorzystanie	0,00	0,00
Rozwiązanie	91 323,16	87 418,56
Stan na koniec okresu	<u>44 358,72</u>	<u>91 323,16</u>

Pozostałe rezerwy

	31 grudnia 2018	31 grudnia 2017
	zł	zł
Tytuł:		
naprawy gwarancyjne	734 939,63	659 220,72
rezerwy na zobowiązania	0,00	259 677,06
	<u>734 939,63</u>	<u>918 897,78</u>

28. Zobowiązania długoterminowe

	31 grudnia 2018	31 grudnia 2017
	zł	zł
Wobec jednostek powiązanych:		
- z tytułu zatrzymanych gwarancji		
powyżej 1 roku do 3 lat	0,00	0,00
powyżej 3 do 5 lat	0,00	0,00
powyżej 5 lat	0,00	0,00
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Zobowiązania długoterminowe razem	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Wobec jednostek pozostałych:		
- z tytułu zatrzymanych gwarancji		
powyżej 1 roku do 3 lat	2 424 283,09	1 440 722,97
powyżej 3 do 5 lat	676 439,13	1 694 638,96
powyżej 5 lat	78 365,34	9 295,59
	<u>3 179 087,56</u>	<u>3 144 657,52</u>
- inne zobowiązania finansowe - leasing		
powyżej 1 roku do 3 lat	918 027,53	142 940,74
powyżej 3 do 5 lat	0,00	0,00
powyżej 5 lat	0,00	0,00
	<u>918 027,53</u>	<u>142 940,74</u>
Zobowiązania długoterminowe razem	<u>4 097 115,09</u>	<u>3 287 598,26</u>

29. Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania od jednostek powiązanych według terminu wymagalności

	31 grudnia 2018	31 grudnia 2017
	zł	zł
Zobowiązania nieprzeterminowane	0,00	0,00
Zobowiązania przeterminowane:		
- od 1 miesiąca do 3 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 6 miesięcy do 1 roku	0,00	0,00
- powyżej 1 roku	0,00	0,00
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług razem (brutto)	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Zobowiązania wobec pozostałych jednostek według terminu wymagalności

	31 grudnia 2018	31 grudnia 2017
	zł	zł
Zobowiązania nieprzeterminowane	1 123 249,70	1 815 466,88
Zobowiązania przeterminowane:		
- od 1 miesiąca do 3 miesięcy	1 687 187,04	1 017 766,39
- powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0,00	280 972,86
- powyżej 6 miesięcy do 1 roku	10 600,98	249 641,44
- powyżej 1 roku	515 022,45	150 207,15
	<u>2 212 810,47</u>	<u>1 698 587,84</u>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług razem (brutto)	<u>3 336 060,17</u>	<u>3 514 054,72</u>

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych

	31 grudnia 2018	31 grudnia 2017
	zł	zł
Podatek dochodowy od osób prawnych	496 783,55	0,25
Podatek dochodowy od osób fizycznych	47 405,43	44 769,49
Ubezpieczenia społeczne	106 302,20	110 907,96
Podatek od towarów i usług VAT	847 387,93	1 030 209,56
Podatek VAT do rozliczenia w następnych okresach	469 210,95	0,00
Pozostałe	0,00	0,00
	<u>1 967 090,06</u>	<u>1 185 887,26</u>

30. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe bierne

	31 grudnia 2018	31 grudnia 2017
	zł	zł
wycena robót długoterminowych	0,00	0,00
rozliczenie kosztów kontraktów	1 347 131,86	2 109 423,62
pozostałe	0,00	0,00
przychody przyszłych okresów	54 595,00	284 595,00
	<u>1 401 726,86</u>	<u>2 394 018,62</u>

31. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy Grupy kapitałowej na dzień bilansowy składał się z 19 450 000 akcji o wartości 0,10 zł każda, wszystkie akcje są akcjami na okaziciela i nie posiadają uprzywilejowania w tym:

- 18 520 000 akcji serii A,
- 930 000 akcji serii B.

	wartość akcji	Liczba udziałów lub akcji	wartość jednostki	% głosów
AJW Investment Limited	601 900,00	6 019 000	0,10	30,95 %
Konrad Sobecki	590 759,80	5 907 598	0,10	30,37 %
Yarus Investment Limited	641 362,90	6 413 629	0,10	32,98 %
Pozostali akcjonariusze	110 977,30	1 109 773	0,10	5,70 %
	1 945 000,00	19 450 000		100,00%

W dniu 04 kwietnia 2018 roku Spółka otrzymała informację od głównego Akcjonariusza Pana Konrada Sobeckiego o zmniejszeniu progu posiadania ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki oraz zbyciu 6.413.629 akcji w wyniku transakcji zawartej poza rynkiem regulowanym.

W dniu 10 kwietnia 2018 roku Spółka otrzymała informację od Spółki Yarus Investment Limited o nabyciu 6.413.629 akcji w wyniku transakcji zawartej poza rynkiem regulowanym.

32. Zobowiązania warunkowe

Na dzień 31.12.2018 r. Grupa nie posiadała zobowiązań warunkowych.

33. Inwestycje długoterminowe – udzielone pożyczki i należności własne

Na dzień 31.12.2018 r. Grupa nie posiadała inwestycji długoterminowych.

34. Inwestycje krótkoterminowe – udzielone pożyczki i należności własne

Na dzień 31.12.2018 r. Grupa nie posiadała inwestycji krótkoterminowych w postaci udzielonych pożyczek i należności własnych.

35. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Na dzień 31.12.2018 r. Spółka posiadała środki pieniężne w łącznej kwocie 177 983,96 zł:

- Środki zgromadzone w kasie 28 960,48 zł.,
- Środki zgromadzone na rachunku bankowym 149 023,16 zł.,
- Środki zgromadzone na rachunkach dewizowych 0,32 zł.

36. Zobowiązania finansowe długoterminowe

Pozycja zobowiązania finansowe w kwocie 918 027,53 zł obejmuje zobowiązania z tytułu umów leasingowych na podstawie których spółka przyjęła do odpłatnego używania obce środki trwałe przez uzgodniony okres. Przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały według wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe (odsetki) i zmniejszenie salda zobowiązań (raty kapitałowe) z zastosowaniem stopy procentowej właściwej dla danej umowy.

37. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe – pozostałe zobowiązania

Pozycja pozostałe zobowiązania finansowe w kwocie 238 020,34 zł. obejmuje zobowiązania z tytułu umów leasingowych.

38. Struktura przychodów ze sprzedaży

	12 miesięcy do 31 grudnia 2018 zł	12 miesięcy do 31 grudnia 2017 zł
Sprzedaż struktura rzeczowa		
Sprzedaż z tytułu realizacji kontraktów	65 411 229,04	86 433 728,85
Konserwacja obiektów sportowych	52 139,50	57 836,31
Dzierżawa sprzętu oraz elementów wyposażenia	64 000,00	54 305,50
Refaktury	235 565,79	70 223,31
Pozostałe	536 238,71	606 461,54
Sprzedaż towarów i materiałów	706 752,92	54 710,88
	<u>67 005 925,96</u>	<u>87 277 266,39</u>

39. Koszty według rodzaju

	12 miesięcy do 31 grudnia 2018 zł	12 miesięcy do 31 grudnia 2017 zł
Amortyzacja	490 083,33	570 807,10
Zużycie materiałów i energii	16 250 141,43	22 627 782,38
Usługi obce	42 573 061,38	57 095 528,48
Podatki i opłaty	54 752,74	55 320,59
Wynagrodzenia	3 838 897,47	3 621 368,79
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	674 449,69	689 217,44
Pozostałe koszty rodzajowe	966 561,64	1 187 279,80
	<u>64 847 947,68</u>	<u>85 847 304,58</u>

40. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Poniesione nakłady	293 511,61
w tym poniesione nakłady na ochronę środowiska	0,00
planowane nakłady	100 000,00
W tym planowane nakłady na ochronę środowiska	0,00

41. Odroczony podatek dochodowy

	stan na 31.12.2018	stan na 31.12.2017
Dodatnie różnice przejściowe		
środki trwałe + wartości niematerialne i prawne	43 833,73	1 138,79
leasing	409 980,93	316 972,94
wycena należności	0,00	0,00
stopień zaawansowania robót	12 534 687,41	14 692 745,64
należności z tytułu kar	0,00	160 000,00
wycena zobowiązań	0,00	0,00
Razem	12 988 502,07	15 170 857,37
Stawka podatku	19%	19%
Rezerwa na podatek dochodowy odroczony	2 467 815,38	2 882 462,90

Ujemne różnice przejściowe	stan na 31.12.2018	stan na 31.12.2017
środki trwałe + wartości niematerialne i prawne	526 697,96	7 181,42
odpisy na należności	4 978 276,13	8 129 385,53
rezerwa na naprawy gwarancyjne	597 139,63	521 420,72
rezerwa na niewykorzystane urlopy	44 358,72	91 323,16
koszty NKUP budowy	8 571 748,94	11 109 859,36
różnice w rozliczeniu polis	496 628,85	357 536,06
rezerwa na zobowiązania	0,00	259 677,06
Razem	15 214 850,23	20 476 383,31
Stawka podatku	19%	19%
Aktywa z tytułu podatku dochodowego odroczonego	2 890 821,54	3 890 512,83

42. Działalność zaniechana

W trakcie okresu obrotowego Grupa nie zaniechała działalności prowadzonej wcześniej oraz w następnym okresie nie przewiduje zaniechania żadnej z prowadzonych działalności.

43. Istotne umowy nieuwzględnione w bilansie

W okresie od 1 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018 roku nie wystąpiły umowy nieuwzględnione w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy Grupy.

44. Przeciętne zatrudnienie z podziałem na grupy zawodowe

	12 miesięcy do 31 grudnia 2018	12 miesięcy do 31 grudnia 2017
	liczba pracowników	liczba pracowników
zarząd	0	0
pracownicy operacyjni	32	28
księgowość i administracja	7	9
	<u>39</u>	<u>37</u>

45. Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej

	12 miesięcy do 31 grudnia 2018	12 miesięcy do 31 grudnia 2017
Zarząd	308 640,00	230 640,00
Rada Nadzorcza	0,00	0,00
	<u>308 640,00 zł</u>	<u>230 640,00 zł</u>

W 2018 roku w całości wypłacono wynagrodzenie należne.

46. Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

	12 miesięcy do 31 grudnia 2018	12 miesięcy do 31 grudnia 2017
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	20 800,00	19 000,00
	<u>20 800,00</u>	<u>19 000,00</u>

47. Transakcje zabezpieczające

Spółka dominująca nie wykorzystuje rachunkowości zabezpieczeń.

48. Informacje liczbowe zapewniające porównywalności danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

Dane za ubiegły okres nie wymagały przekształcenia.

49. Informacje na temat połączenia mającego miejsce w ciągu okresu obrotowego

W 2018 Spółki z Grupy Kapitałowej Tamex Obiekty Sportowe nie połączyły się z żadną inną spółką.

50. Inne informacje wpływające w istotny sposób na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostek powiązanych

Okoliczności sprawy Gminy Poddębice, która miała wpływ na istotne zmiany wykazane w pozycjach zysków/ strat z lat ubiegłych, kapitałów własnych jak i sumy bilansowej Spółki w niniejszym Sprawozdaniu.

Zarząd Spółki TAMEX Obiekty Sportowe S.A. w nawiązaniu do sporu sądowego z Gminą Poddębice, który został opisany m.in. w ostatnim jednostkowym sprawozdaniu finansowym za 2017 rok, informuje, że w dniu 15 marca 2019 roku, uprawomocnił się wyrok o sygnaturze akt X GC 358/12 wydany przez Sąd Okręgowy w Łodzi, X Wydział Gospodarczy w sprawie z powództwa Spółki przeciwko Gminie Poddębice o zapłatę. Sąd pierwszej instancji częściowo uwzględnił powództwo Spółki i zasądził na jej rzecz kwotę 2 377 458,74 zł powiększoną o koszty zastępstwa procesowego i odsetki, stanowiącą łącznie wartość 2 809 283,31 zł. Powyższa kwota została już w całości uregulowana przez Gminę Poddębice.

Zarząd Spółki, po dokonaniu uzgodnień i uzyskaniu akceptacji biegłego rewidenta badającego sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2018, aby zgodnie z przepisami oraz rzetelnie i prawidłowo przedstawić bieżące dane finansowe, informuje, że konsekwencje ww. wyroku sądu uznane zostały jako błąd istotny wymagający korekty lat ubiegłych i zostały wykazane w bilansie Spółki za rok 2018 jako „strata lat ubiegłych”.

Powyższe ustalenia zostały poczynione w porozumieniu z biegłym rewidentem stosownie do zapisów pkt. 5.7. Krajowego Standardu Rachunkowości nr 7 a także art. 54 ust. 3 Ustawy o rachunkowości. Szczegółowy sposób rozliczenia oraz dokładny wpływ zasądzonej kwoty na sprawozdanie finansowe Spółki został przedstawiony poniżej:

Księgowanie w poz. „Zysk (strata) z lat ubiegłych”:

Kwota główna należności z lat ubiegłych od Gminy Poddębice	14 149 237,97
Zawiązany w latach ubiegłych odpis na należność	3 645 792,00
Dowiązany w bieżącym roku sprawozdawczym odpis utworzony jako strata z lat ubiegłych dotyczący lat poprzednich (2013)	10 503 445,97
Kwota zasądzona w wyroku X GC 358/12	2 809 283,31

<i>W tym podatek VAT</i>	444 565,46
Wyłączenie kwoty odsetek oraz kosztów procesu dotyczących bieżącego roku sprawozdawczego	147 460,68
Rozwiązanie odpisów po wyroku sądowym i zapłacie przez Gminę Poddębice z wyłączeniem odsetek oraz kosztów procesu dotyczących bieżącego roku sprawozdawczego	2 217 257,17
Utworzenie aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 995 654,73
Rozwiązanie utworzonego aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w zakresie odpisu utworzonego i wykazanego jako strata z lat ubiegłych oraz rozwiązanie aktywa dotyczącej odpisu utworzonego w latach ubiegłych	2 688 355,21
Strata z lat ubiegłych	-8 978 889,28