



**LSI Software**

*Codzienna praca staje się łatwiejsza*

# **Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej LSI Software S.A. za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku**

**ZAWARTOŚĆ SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ.****Spis treści**

<b>1.</b>	<b>SKONSOLIDOWANY BILANS AKTYWA .....</b>	<b>5</b>
<b>2.</b>	<b>SKONSOLIDOWANY BILANS PASYWA.....</b>	<b>6</b>
<b>3.</b>	<b>SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.....</b>	<b>7</b>
<b>4.</b>	<b>SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....</b>	<b>8</b>
<b>5.</b>	<b>SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH .....</b>	<b>9</b>
<b>6.</b>	<b>WPROWADZENIE .....</b>	<b>10</b>
	<i>INFORMACJE OGÓLNE.....</i>	<i>10</i>
	<i>OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI Z PRZEPISAMI.....</i>	<i>11</i>
	<i>PODSTAWA SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....</i>	<i>11</i>
	<i>GRUPA KAPITAŁOWA.....</i>	<i>11</i>
	Skład Grupy Kapitałowej.....	11
	Spółki nie objęte konsolidacją .....	12
	Zmiany w strukturze grupy i ich efekt, w tym łączenia działalności, nabycia i zbycia spółek zależnych oraz inwestycji długoterminowych .....	12
<b>7.</b>	<b>ZASADY RACHUNKOWOŚCI GRUPY KAPITAŁOWEJ.....</b>	<b>12</b>
	<i>PODSTAWOWE ZASADY.....</i>	<i>12</i>
	<i>KONSOLIDACJA .....</i>	<i>12</i>
	<i>SPRAWOZDAWCZOŚĆ WEDŁUG SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI.....</i>	<i>17</i>
	<i>WAŻNE OSZACOWANIA I ZAŁOŻENIA.....</i>	<i>18</i>
	<i>ZGODNOŚĆ Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ .....</i>	<i>18</i>
<b>8.</b>	<b>PRZYCHODY I WYNIKI PRZYPADAJĄCE NA POSZCZEGÓLNE SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI.....</b>	<b>23</b>
<b>9.</b>	<b>PRZYCHODY UZYSKIWANE SEZONOWO, CYKLICZNIE LUB SPORADYCZNIE .....</b>	<b>25</b>
<b>10.</b>	<b>WYBRANE DANE FINANSOWE.....</b>	<b>25</b>
<b>11.</b>	<b>NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO BILANSU .....</b>	<b>26</b>
	<i>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE .....</i>	<i>26</i>

WARTOŚĆ FIRMY .....	27
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE I NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE .....	28
AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY .....	32
AKTYWA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO .....	33
ZAPASY .....	33
NALEŻNOŚCI .....	34
POZOSTAŁE AKTYWA .....	37
ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY .....	37
POZIOMY HIERARCHII WARTOŚCI GODZIWEJ.....	37
KAPITAŁ AKCYJNY .....	38
KAPITAŁ Z WYCENY PROGRAMÓW PRACOWNICZYCH .....	38
REZERWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZCZONEGO .....	38
REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE .....	39
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO .....	39
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW .....	39
ZOBOWIĄZANIA.....	40
REZERWY NA POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA.....	42
ZOBOWIĄZANIA ZWIĄZANE BEZPOŚREDNIO Z AKTYWAMI TRWAŁYMI PRZEZNACZONYMI DO SPRZEDAŻY .	42
<b>12. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT .....</b>	<b>43</b>
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY USŁUG, MATERIAŁÓW I TOWARÓW .....	43
KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY USŁUG, MATERIAŁÓW, PRODUKTÓW I TOWARÓW, KOSZT SPRZEDAŻY ORAZ KOSZTY OGÓLNEGO ZARZĄDU .....	45
POZOSTAŁE PRZYCHODY / KOSZTY OPERACYJNE .....	46
PRZYCHODY / KOSZTY FINANSOWE.....	48
UDZIAŁ W ZYSKACH (STRATACH) JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI.....	48
PODATEK DOCHODOWY.....	49
DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA .....	49
<b>13. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH .....</b>	<b>50</b>
<b>14. POZYCJE WARUNKOWE .....</b>	<b>52</b>
UDZIELONE GWARANCJE.....	52
SPRAWY SPORNE .....	52
<b>15. INFORMACJE O TRANSAKCYJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....</b>	<b>52</b>

	JEDNOSTKI POWIĄZANE .....	52
	POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH I ICH ZBYWANIE.....	53
	UDZIAŁ WE WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH.....	53
	PRZYCHODY I KOSZTY, ROZRACHUNKI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI KAPITAŁOWO.....	53
	INNE TRANSAKCJE .....	53
	WYNAGRODZENIE CZŁONKÓW ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ.....	54
<b>16.</b>	<b>ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM .....</b>	<b>55</b>
<b>17.</b>	<b>CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM .....</b>	<b>55</b>
	POLITYKA ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM.....	55
	RYZYO BRANŻOWE .....	55
	RYZYO CENOWE.....	55
	RYZYO KREDTOWE.....	55
	RYZYO ZWIĄZANE Z PŁYNNOŚCIĄ.....	56
<b>18.</b>	<b>INNE INFORMACJE .....</b>	<b>56</b>

## 1. SKONSOLIDOWANY BILANS AKTYWA

Nazwa	Nr noty	31.12.2014	31.12.2015		Kontrol
<b>AKTYWA</b>					
Aktywa trwałe		18 309	18 279	D	
Rzeczowe aktywa trwałe	3	5 068	4 725	D	
Wartości niematerialne	1	5 842	6 927	D	
Wartość firmy	2	4 430	3 427	D	
Nieruchomości inwestycyjne	4	2 256	2 256	D	
Inwestycje w jednostkach zależnych		0	0	D	
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych		0	0	D	
Pozostałe aktywa finansowe długoterminowe		0	0	D	
Należności w tytułu leasingu finansowego		0	0	D	
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	713	944	D	
Pozostałe aktywa		0	0	D	
Aktywa obrotowe		10 429	15 041	D	
Zapasy	7	1 949	1 936	D	
Należności handlowe oraz pozostałe należności	8	7 186	7 231	D	
Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe	5	8	158	D	
Należności w tytułu leasingu finansowego		0	0	D	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	981	5 647	D	
Pozostałe aktywa	9	305	69	D	
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		0	0	D	
Aktywa razem		28 738	33 320	D	0

## 2. SKONSOLIDOWANY BILANS PASYWA

Nazwa	Nr noty	31.12.2014	31.12.2015		Kontrol
<b>PASYWA</b>					
Kapitał własny		20 199	23 930	C	
Kapitał podstawowy		3 261	3 261	C	
Kapitał zapasowy (bez wyników)		11 212	11 212	C	
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny		1 884	1 884	C	
Akcje własne		-30	-14	D	
Zysk (strata) z lat ubiegłych		5 171	3 883	C	
Zysk netto okresu obrotowego		-1 299	3 704	C	0
Różnice z przeliczenia jednostek działających za granicą		0	0	C	
Kapitały przypadające akcjonariuszom podmiotu dominującego		20 199	23 930	C	
Udziały akcjonariuszy mniejszościowych		0	0	C	
Zobowiązanie długoterminowe		1 482	924	C	
Pożyczki i kredyty bankowe	15	1 164	404	C	
Pozostałe zobowiązania finansowe		0	0	C	
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	12	254	202	C	
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	13	1	1	C	
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	14	63	317	C	
Rezerwy długoterminowe		0	0	C	
Zobowiązania krótkoterminowe		7 057	8 466	C	
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	16	4 674	4 919	C	
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych		0	0	C	
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	13	206	194	C	
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	14	1 647	1 259	C	
Pozostałe zobowiązania finansowe		15	26	C	
Rezerwy krótkoterminowe	17	515	2 068	C	
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi przeznaczonymi do sprzedaży		0	0	C	
<b>Pasywa razem</b>		<b>28 738</b>	<b>33 320</b>	<b>C</b>	

### 3. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Nazwa	Nr noty	01-12.2014	01-12.2015	Kontrol
<b>RACHUNEK</b>				
Działaln. kontyn. przychody ze sprzedaży produktów	18	13 992	17 464	C
Działaln. kontyn. przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	18	11 878	11 280	C
Działaln. kontyn. koszt wytworzenia sprzedanych produktów	19	11 291	11 699	D
Działaln. kontyn. wartość sprzedanych towarów i materiałów		8 776	7 619	D
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		5 803	9 426	C
Działaln. kontyn. koszty sprzedaży	19	1 273	1 433	D
Działaln. kontyn. koszty ogólnego zarządu	19	3 002	2 900	D
Działaln. kontyn. pozostałe przychody operacyjne	20	1 226	756	C
Działaln. kontyn. pozostałe koszty operacyjne	21	1 915	1 470	D
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		839	4 379	C
Działaln. kontyn. zyski z inwestycji		0	0	C
Działaln. kontyn. straty z inwestycji		0	0	D
Działaln. kontyn. przychody finansowe	22	213	328	C
Działaln. kontyn. koszty finansowe	23	2 033	98	D
Zyski (straty) finansowe - netto		-1 820	230	C
Udział w zyskach (stratach) jednostek współzależnych		-495	0	C
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych		0	0	C
Udział w stratach jednostek współzależnych		495	0	D
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		-1 476	4 609	C
Działaln. kontyn. podatek dochodowy		177	-905	C
Podatek bieżący		201	1 132	D
Podatek odroczone zwiększenie obciążeń		17	-227	D
Podatek odroczone zmniejszenie obciążeń		395	0	C
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-1 299	3 704	C
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		0	0	C
Zysk netto z działalności zaniechanej		0	0	C
Strata netto z działalności zaniechanej		0	0	D
Zysk (strata) netto		-1 299	3 704	C
Przypadający: Akcjonariuszom podmiotu dominującego		-1 299	3 704	C
Przypadający: Akcjonariuszom mniejszościowym		0	0	C
Inne całkowite dochody		0	0	
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży:		0	0	
- dochody (straty) ujęte w okresie w in. dochodach całk.		0	0	
- kwoty przeniesione do wyniku finansowego		0	0	
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu		-1 299	3 704	
Całkowite dochody przypadające:		0	0	
- akcjonariuszom podmiotu dominującego		-1 299	3 704	

**4. SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**

Nazwa	Kod	01-12.2014	01-12.2015		Kontrol
<b>ZMIANY KAPITAŁÓW</b>					
Razem kapitały własne stan na początek okresu	Xea	21 274	20 199	C	
Kapitały przypadające akcjonariuszom podmiotu dominującego stan na początek okresu	Xeb	21 274	20 199	C	
Kapitał podstawowy stan na początek okresu	Eaaa	3 261	3 261	C	
inne zwiększenia	Eaac	0	0	C	
inne zmniejszenia	Eaae	0	0	D	
Kapitał podstawowy stan na koniec okresu	Eaa	3 261	3 261	C	
Kapitał zapasowy stan na początek okresu	Eaba	11 212	11 212	C	
agio	Eabb	0	0	C	
inne zwiększenia	Eabc	0	0	C	
inne zmniejszenia	Eabd	0	0	D	
Kapitał zapasowy stan na koniec okresu	Eab	11 212	11 212	C	
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny stan na początek okresu	Eaca	1 884	1 884	C	
utworzony celowo	Eacb	0	0	C	
inne zwiększenia	Eacc	0	0	C	
wykorzystany celowo	Eacd	0	0	D	
inne zmniejszenia	Eace	0	0	D	
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny stan na koniec okresu	Eac	1 884	1 884	C	
Akcje własne stan na początek okresu	Eada	-34	-30	C	
nabycie akcji własnych	Eadb	0	0	C	
inne zwiększenia	Eadc	0	0	C	
zbycie akcji własnych	Eadd	4	16	D	
inne zmniejszenia	Eade	0	0	D	
Akcje własne stan na koniec okresu	Ead	-30	-14	C	
Nierozliczony wynik z lat ubiegłych stan na początek okresu	Eaea	4 951	3 872	C	
przeniesienie wyniku okresu "+"	Eaeb	0	0	C	
inne zwiększenia	Eaec	220	11	C	
przeniesienie wyniku okresu "-"	Eaee	0	0	D	
inne zmniejszenia	Eaef	0	0	D	
Nierozliczony wynik z lat ubiegłych stan na koniec okresu	Eae	5 171	3 883	C	
zysk okresu	Eafa	0	3 704	C	
strata okresu	Eafb	1 299	0	D	
Zysk/Strata netto stan na koniec okresu	Eaf	-1 299	3 704	C	
Różnice z przeliczenia jednostek działających za granicą stan na początek okresu	Eaga	0	0	C	
inne zwiększenia	Eagb	0	0	C	
inne zmniejszenia	Eagc	0	0	C	
Różnice z przeliczenia jednostek działających za granicą stan na koniec okresu	Eag	0	0	C	
Kapitały przypadające akcjonariuszom podmiotu dominującego stan na koniec okresu	Ea	20 199	23 930	C	
Udziały akcjonariuszy mniejszościowych stan na początek okresu	Eba	0	0	C	
inne zwiększenia	Ebb	0	0	C	
inne zmniejszenia	Ebc	0	0	D	
Udziały akcjonariuszy mniejszościowych stan na koniec okresu	Eb	0	0	C	
Razem kapitały własne stan na koniec okresu	E	20 199	23 930	C	0



**5. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**

Nazwa	24	01-12.2014	01-12.2015		Kontrol
<b>CASH FLOW</b>					
I. Zysk (strata) przed opodatkowaniem	24	-1 476	4 609	C	0
II. Korekty razem	24	2 643	3 790	C	
Amortyzacja	24	1 759	2 403	C	0
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	24	-36	55	C	
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	24	120	67	C	
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	24	2 302	51	C	
Zmiana stanu rezerw	24	-91	448	C	
Zmiana stanu zapasów	24	253	13	C	
Zmiana stanu należności	24	801	-43	C	
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek, kredytów oraz leasingu finansowego	24	-1 908	22	C	
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		-557	774	C	
Inne korekty	24	0	0	C	
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		1 167	8 399	C	
Podatek dochodowy zapłacony	24	-177	-342	C	
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	24	990	8 057	C	
Odsetki otrzymane	24	2	0	C	
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	24	0	0	C	
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego	24	0	104	C	
Spłata pożyczek / kredytów	24	603	0	C	
Udzielenie pożyczek / kredytów	24	0	150	D	
Wpływy ze sprzedaży podmiotu zależnego	24	0	1 071	C	
Zakup podmiotu współzależnego	24	5	0	D	
Zaciągnięcie inne	24	0	4	D	
Spłata inne		9	0	C	
Wydatki na zakup majątku trwałego	24	3 380	4 944	D	
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	24	-2 771	-3 923	C	
Środki uzyskane z emisji	24	4	12	C	
Zaciągnięcie pożyczek / kredytów	24	560	263	C	
Spłata pożyczek / kredytów	24	681	1 442	D	
Zaciągnięcie inne	24	1 051	2 097	C	
Spłata inne	24	0	0	D	
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	24	440	305	D	
Dywidendy wypłacone		0	0	D	
Odsetki zapłacone		122	67	D	
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		372	558	C	
Zwiększenie / zmniejszenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	24	-1 409	4 692	C	
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	24	-1 425	4 666	C	0
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	24	-36	26	C	
Saldo otwarcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	24	2 354	965	D	
Saldo zamknięcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		965	5 653	C	

## 6. WPROWADZENIE

### INFORMACJE OGÓLNE

#### GRUPA KAPITAŁOWA LSI SOFTWARE SPÓŁKA AKCYJNA

z siedzibą w Łodzi  
ul. Przybyszewskiego 176/178

Jednostka dominująca **LSI Software S.A.** z siedzibą w Łodzi przy ul. Przybyszewskiego 176/178 jest zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w rejestrze przedsiębiorców pod nr **KRS 000059150** prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Łodzi - Śródmieście w Łodzi XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego.

Podstawowym przedmiotem działalności Grupy Kapitałowej jest:

- Działalność związana z oprogramowaniem 62.01.Z

LSISOFT / LSI / PLLSSFT00016  
Informatyka  
Rynek Podstawowy 5 MINUS

Czas trwania działalności przedsiębiorstwa jest nieoznaczony.

Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej LSI Software S.A. sporządzone zostało za okres od **01.01.2015** do **31.12.2015r.**

Okres porównywalny od **01.01.2014** do **31.12.2014r.**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę dominującą oraz jednostki Grupy Kapitałowej w dającej się przewidzieć przyszłości. Zdaniem Zarządu jednostki dominującej nie istnieją obecnie okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Grupę Kapitałową.

Główne zasady rachunkowości zastosowane przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawiono poniżej. Zasady te były stosowane w sposób ciągły we wszystkich latach objętych sprawozdaniem finansowym.

Sprawozdania finansowe poszczególnych jednostek Grupy są wykazywane w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym działają poszczególne jednostki (w „walucie funkcjonalnej”). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządza się w złotych polskich (PLN), które są walutą prezentacji i walutą funkcjonalną jednostki dominującej.

Wszystkie dane finansowe przedstawia się w tysiącach polskich złotych, chyba że zaznaczono inaczej.

---

*OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI Z PRZEPISAMI*

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, wydanymi i obowiązującymi na dzień niniejszego sprawozdania finansowego.

Jednostka ustala, jako dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego 25.04.2016 roku.

*PODSTAWA SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO*

Prezentowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia dane finansowe:

- bilans według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku i na dzień 31 grudnia 2014 roku,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za 2015 rok oraz za 2014 rok,
- rachunek zysków i strat obejmujący dane za okres od 01-12.2015, 01-12.2014,
- rachunek przepływów środków pieniężnych obejmujący dane za okres od 01-12.2015, 01-12.2014,
- noty objaśniające do w/w sprawozdań finansowych.

*GRUPA KAPITAŁOWA*

## Skład Grupy Kapitałowej

Jednostką dominującą jest LSI Software S.A.

W skład grupy wchodzi:

- Spółka LSI Software S.A. jednostka dominująca z siedzibą w Łodzi (Polska) – działalność w zakresie informatyki,
- Softech Sp. z o.o. jednostka zależna (udział w kapitale 100%; udział w głosach 100%) z siedzibą w Łodzi (Polska) – działalność w zakresie informatyki,
- LMS Online Sp. z o.o. jednostka zależna (udział w kapitale 70%; udział w głosach 70% - LSI Software S.A. - udział w kapitale 30%; udział w głosach 30% - Softech Sp. z o.o.) z siedzibą w Łodzi (Polska) – działalność w zakresie informatyki, jednostka zbyta w dniu 16 czerwca 2015 r.,
- BluePocket S.A. jednostka współzależna, w której LSI Software S.A. posiada 50% akcji.

W związku z rezygnacją w dniu 10 marca 2015 roku dotychczasowego Prezesa Zarządu BluePocket S.A. oraz niepowołaniem nowego Zarządu Spółki Emitent nie otrzymał do dnia sporządzenia niniejszego raportu Sprawozdania finansowego BluePocket S.A. za 2014 oraz 2015 rok. Jednocześnie LSI Software S.A. w wyniku nie stawiania się na posiedzenia Rady Nadzorczej członków powołanych przez akcjonariusza Bastion Venture Fund sp. z o.o. S.K.A. nie jest w stanie samodzielnie powołać Zarządu BluePocket S.A., co oznacza faktyczny brak zdolności Emitenta do kierowania polityką finansową i operacyjną tej jednostki. W związku z powyższym Zarząd LSI Software S.A. przyjął do konsolidacji metodą praw własności ostatni zatwierdzony przez BluePocket S.A. wynik finansowy za okres 01.01-30.09.2014. W roku 2015 BluePocket S.A. nie była objęta konsolidacją i nie będzie do chwili odzyskania zdolności do kierowania polityką finansową i operacyjną tej jednostki przez LSI Software S.A.

## Spółki nie objęte konsolidacją

Konsolidacją objęte są wszystkie jednostki zależne. Spółka nie posiada jednostek stowarzyszonych.

Zmiany w strukturze grupy i ich efekt, w tym łączenia działalności, nabycia i zbycia spółek zależnych oraz inwestycji długoterminowych

W dniu 16 czerwca 2015 r. LSI Software S.A. oraz Softech Sp. z o.o. zbyły wszystkie posiadane udziały w LMS Online Sp. z o.o. Z kolei BluePocket S.A. na dzień 31 grudnia 2014 roku była objęta konsolidacją metodą praw własności, a w roku 2015 nie była objęta konsolidacją i nie będzie do chwili odzyskania zdolności do kierowania polityką finansową i operacyjną tej jednostki przez LSI Software S.A.

## **7. ZASADY RACHUNKOWOŚCI GRUPY KAPITAŁOWEJ**

### *PODSTAWOWE ZASADY*

#### Prezentacja transakcji:

Transakcje gospodarcze są rozpoznawane w księgach rachunkowych w chwili wystąpienia i rejestrowane odpowiednio w okresach których dotyczą.

#### Koszt historyczny:

Podstawą ujęcia w księgach rachunkowych jest koszt historyczny. Późniejsza wycena dokonywana jest zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości, których opis załączono do niniejszego opracowania.

#### Przewaga treści ekonomicznej nad formą prawną:

Transakcje ujmowane są w księgach rachunkowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Spółka rejestruje zawierane umowy i transakcje w sposób zapewniający prawdziwe i rzetelne oddanie sytuacji finansowej jednostki.

#### Istotności:

Informację uznaje się za istotną jeżeli jej pominięcie mogłoby mieć wpływ na decyzje ekonomiczne podejmowane przez użytkowników sprawozdań finansowych.

### *KONSOLIDACJA*

Konsolidacja ma na celu przedstawienie aktywów i zobowiązań, sytuacji finansowej oraz wyników finansowych jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej, tak jakby była to jedna jednostka.

Grupa Kapitałowa obejmuje jednostkę dominującą oraz jednostki powiązane (zależne).

Jednostką dominującą jest jednostka gospodarcza posiadająca jedną lub więcej jednostek zależnych.

Jednostką zależną jest jednostka gospodarcza, która jest kontrolowana przez jednostkę dominującą.

Jednostki powiązane to te, w odniesieniu, do których Grupa ma zdolność kierowania ich polityką finansową i operacyjną poprzez powiązania kapitałowe i osobowe. Jednostki zależne Softech Sp. z o.o., LMS Online Sp. z o.o. podlegają konsolidacji metodą pełną od dnia przejścia nad nimi kontroli przez Grupę. Zaprzeszanie konsolidowania następuje z dniem ustania kontroli. BluePocket S.A. jako jednostka współzależna podlegała w roku 2014 konsolidacji metodą praw własności. Z kolei LMS Online Sp. z o.o. jest konsolidowany w 2015 roku na podstawie sprawozdania sporządzonego na dzień utraty kontroli tj. 16 czerwca 2015 r.

W związku z rezygnacją w dniu 10 marca 2015 roku dotychczasowego Prezesa Zarządu BluePocket S.A. oraz z niepowołaniem nowego Zarządu Spółki Emitent nie otrzymał do dnia sporządzenia niniejszego raportu Sprawozdania finansowego BluePocket S.A. za 2014 oraz 2015 rok. Jednocześnie LSI Software S.A. w wyniku nie stawiania się na posiedzenia Rady Nadzorczej członków powołanych przez akcjonariusza Bastion Venture Fund sp. z o.o. S.K.A. nie jest w stanie samodzielnie powołać Zarządu BluePocket S.A., co oznacza faktyczny brak zdolności Emitenta do kierowania polityką finansową i operacyjną tej jednostki. W związku z powyższym Zarząd LSI Software S.A. przyjął do konsolidacji metodą praw własności ostatni zatwierdzony przez BluePocket S.A. wynik finansowy za okres 01.01-30.09.2014. W roku 2015 BluePocket S.A. nie była objęta konsolidacją i nie będzie do chwili odzyskania zdolności do kierowania polityką finansową i operacyjną tej jednostki przez LSI Software S.A.

Koszt przejścia ustala się, jako wartość godziwą przekazanych aktywów, wyemitowanych instrumentów kapitałowych oraz zobowiązań zaciągniętych lub przejętych na dzień wymiany, powiększoną o koszty bezpośrednio związane z przejściem. Nadwyżkę kosztu przejścia nad wartością godziwą udziału w możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywach netto ujmuje się, jako wartość firmy. Utratę wartości firmy dokonuje się w ciężar kosztów Grupy. Jeżeli koszt przejścia jest niższy od wartości godziwej aktywów netto przejętej jednostki (goodwill), różnice ujmuje się bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Transakcje, rozrachunki i niezrealizowane zyski/straty na transakcjach pomiędzy jednostkami grupy są eliminowane, z zachowaniem zasady istotności. Zasady rachunkowości stosowane przez jednostki Grupy są ujednolicone w zakresie pokrywających się działalności. Przypadki występowania różnic stosowanych zasad rachunkowości w poszczególnych jednostkach objętych konsolidacją eliminowane są poprzez korekty konsolidacyjne doprowadzające do ujednolicenia zasad wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego.

Skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jest sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej sporządzone w taki sposób, jakby było ono sprawozdaniem pojedynczej jednostki gospodarczej. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządza jednostka dominująca. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej zawiera:

1. skonsolidowany bilans,
2. skonsolidowany rachunek zysków i strat,
3. skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych,
4. zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym,
5. informację dodatkową

Grupa Kapitałowa nie obejmuje podmiotów zagranicznych.

### **Rzeczowe aktywa trwałe**

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują budynki i budowle, w tym inwestycje w obcych obiektach, maszyny i urządzenia, sprzęt komputerowy, środki transportu i inne środki trwałe.

Budynki i budowle (za wyjątkiem nakładów w obcych obiektach), po początkowym ujęciu w wartości godziwej, wykazuje się w cenie nabycia stanowiącej równowartość zakładanego kosztu, pomniejszonego o umorzenie.

Rzeczowe aktywa trwałe wykazano według historycznej ceny nabycia lub kosztu wytworzenia po pomniejszeniu o umorzenie. Zdaniem Emitenta wartość bilansowa rzeczowych składników majątku trwałego nie odbiega zasadniczo od wartości godziwej.

Późniejsze nakłady uwzględnia się w wartości bilansowej danego środka trwałego lub ujmuje, jako odrębny środek trwały, w przypadku znaczących różnic w okresach ekonomicznej użyteczności wyodrębnionych części środka trwałego. Wszelkie pozostałe wydatki na naprawę i konserwację odnoszone są do rachunku zysków i strat.

Środki trwałe umarżane są metodą liniową począwszy od miesiąca ich gotowości do eksploatacji, w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności z wyłączeniem wartości rezydualnej.

Przyjęte okresy użytkowania:

- budynki budowlane - od 10 do 40 lat
- maszyny urządzenia - od 3 do 10 lat
- środki transportu – od 4 do 7 lat
- pozostałe środki trwałe - od 3 do 10 lat
- grunty własne nie podlegają amortyzacji

### **Wartości niematerialne**

Wartości niematerialne obejmują nabyte prawa majątkowe oraz koszty zakończonych prac rozwojowych, użytkowane przez jednostkę.

Pozostałe wartości niematerialne wyceniane są według historycznej ceny nabycia po pomniejszeniu o umorzenie, ponieważ zdaniem Jednostki ich wartość bilansowa nie odbiega zasadniczo od wartości godziwej.

Wartości niematerialne amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności, wartość rezydualna ma charakter pomijalny. Grupa nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użyteczności.

Wartość firmy z konsolidacji nie podlega amortyzacji i jest na koniec każdego okresu weryfikowana pod kątem utraty wartości.

Przyjęte okresy użytkowania:

- licencje na oprogramowanie - 2 lata
- prace rozwojowe - 5 lat
- znaki towarowe – 5 lat
- prawa majątkowe – 5 lat

### **Leasing**

Umowy leasingu finansowego są aktywowane na dzień rozpoczęcia leasingu w wartości godziwej przedmiotu leasingu lub w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych, jeżeli jest ona niższa od wartości godziwej. Późniejsza wycena następuje według wartości bieżącej przyszłych minimalnych opłat leasingowych.

Amortyzacja przedmiotu leasingu następuje od miesiąca ich gotowości do eksploatacji, przez okres leasingu lub szacowany okres użytkowania.

### **Różnice kursowe**

Środki pieniężne krajowe wykazuje się w wartości nominalnej. Pozycje pieniężne w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursu zamknięcia. Pozycje niepieniężne wyceniane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursu wymiany z dnia transakcji oraz pozycje niepieniężne wyceniane w wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursów wymiany, które obowiązywały w dniu, na który wartość godziwa została ustalona.

## Program motywacyjny

W Grupie kapitałowej nie funkcjonował w 2015 roku Program Motywacyjny.

## Zapasy - Towary handlowe

Towary handlowe przyjmuje się do magazynu w cenie nabycia.

Wycenę rozchodu stosuje się według zasady „pierwsze weszło- pierwsze wyszło”, co zgodne jest z zapisami w polityce rachunkowości. Stany magazynowe na koniec roku wyceniane są w cenach nabycia i weryfikowane poprzez spis z natury.

## Należności

Wycena należności na dzień bilansowy dokonywana jest w wartości godziwej zapłaty, po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące.

Odpisy aktualizujące tworzy się także na należności przeterminowane i nie przeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.

Odpisy te są zarachowywane w pozostałe koszty operacyjne lub w koszty finansowe, w zależności od rodzajów operacji gospodarczych, w wyniku, których należności powstały.

## Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Obejmują w szczególności:

- ubezpieczenia majątkowe,
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
- niezakończone prace rozwojowe,
- inne koszty dotyczące następnych okresów sprawozdawczych (prenumeraty, przedpłaty itp.).

## Kapitały

Kapitał podstawowy grupy jest kapitałem podstawowym LSI Software S.A. i wykazywany jest w wysokości nominalnej.

Kapitał zapasowy tworzony jest z nadwyżki wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej.

## Zysk (strata) z lat ubiegłych

Wynik z lat ubiegłych obejmuje zyski (nie pokryte straty) z lat ubiegłych, skorygowane o ewentualne skutki błędów podstawowych, wartość przeszacowania majątku (wraz z odroczonym podatkiem) i kapitałów.

## Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na jednostce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków, z którymi związane są korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny (świadczenia pracownicze), wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem.

Rezerwy na świadczenia pracownicze (odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe) tworzone są w ciężar kosztów działalności operacyjnej. Pozostałe rezerwy tworzone są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od okoliczności, z których zobowiązanie wynika.

## Zobowiązania

Zobowiązania (z wyjątkiem zobowiązań finansowych) wycenia się na dzień bilansowy w wartości godziwej wymaganej zapłaty.

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego ustala się w wartości bieżącej przyszłych minimalnych opłat leasingowych.

## Przychody

Przychody są wpływami korzyści ekonomicznych danego okresu (pomniejszonymi o obowiązujące podatki), powstałymi w wyniku (zwykłej) działalności gospodarczej Emitenta, skutkującymi zwiększeniem kapitału własnego, innym od zwiększenia kapitału wynikającego z wpłat udziałowców.

## Sprzedaż towarów i produktów

Kwotę przychodów wynikających z transakcji ustala się według wartości godziwej zapłaty z uwzględnieniem rabatów i skont. Przychody są ujmowane, jeżeli znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towarów i produktów zostały przekazane nabywcy oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

## Świadczenie usług

Przychody z transakcji na dzień bilansowy ujmuje się na podstawie stopnia realizacji (zaawansowania prac) transakcji.

## Koszty

Rachunek kosztów prowadzony jest w układzie kalkulacyjnym.

Koszt sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów obejmuje koszty bezpośrednio z nimi związane oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich.

## Rozliczenia kosztów następują w okresach miesięcznych.

Na wynik finansowy Emitenta wpływają ponadto:

- pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością jednostek w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów nie finansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar i odszkodowań, darowizn itp.
- przychody i koszty finansowe z tytułu dywidend, odsetek, różnic kursowych nie dotyczących działalności operacyjnej, aktualizacji wartości inwestycji, zysków i strat z inwestycji.

## Obciążenia podatkowe

Wynik finansowy brutto korygują:

- bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
- aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Odroczony podatek dochodowy tworzony jest na przejściowe różnice między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku ustala się przy zachowaniu zasady ostrożności, tzn. bez uwzględnienia aktywów w stosunku, do których istnieje niskie prawdopodobieństwo realizacji.



Nie później niż na dzień bilansowy następuje weryfikacja figurujących w księgach rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane są w długoterminowych rozliczeniach międzyokresowych bilansu, a rezerwy na odroczonego podatek w rezerwach na zobowiązania. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dotyczące rozliczenia pozycji kapitałowych odnoszone są w wynik okresu bieżącego.

### **Rachunek przepływów pieniężnych**

Grupa Kapitałowa sporządza rachunek przepływów pieniężnych przy zastosowaniu metody pośredniej.

### **Zysk przypadający na jedną akcję**

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres sprawozdawczy przypadającego na akcjonariuszy jednostki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych.

W sprawozdaniu **Rachunek zysków i strat** prezentowany jest w wariantcie kalkulacyjnym.

W przypadku gdy sprawozdanie finansowe podlega przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych dołączane jest do niego zestawienie i objaśnienie różnic, będących wynikiem korekt z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości lub korekt błędów.

W prezentowanym okresie nie miały miejsca połączenia Spółek.

## *SPRAWOZDAWCZOŚĆ WEDŁUG SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI*

Podstawowym segmentowym układem sprawozdawczym przyjętym przez Spółkę jest układ produktowy z uwzględnieniem wykonawców usług.

Grupa wydzieliła następujące segmenty branżowo - produktowe:

- Sprzedaż usług wdrożeniowych,
- Sprzedaż produktów,
- Sprzedaż towarów.

Przychodami segmentu są przychody osiągnięte ze sprzedaży klientom zewnętrznym dające się bezpośrednio przyporządkować do danego segmentu oraz część przychodów, które można do danego segmentu przyporządkować na podstawie uzasadnionych przesłanek.

Kosztami segmentu są koszty działalności operacyjnej segmentu, które można do niego przyporządkować, wraz z kosztami, które można przyporządkować do tego segmentu przypisać na podstawie uzasadnionych przesłanek.

Aktywa segmentu:

- Wykorzystywane są w segmencie na prowadzenie działalności operacyjnej,
- Dają się bezpośrednio przyporządkować do danego segmentu lub też przyporządkować do niego na podstawie uzasadnionych przesłanek.

Zobowiązania segmentu:

- Zobowiązania zaliczane do działalności operacyjnej,
- Dają się bezpośrednio przyporządkować do danego segmentu lub przyporządkować do niego na podstawie uzasadnionych przesłanek.

## WAŻNE OSZACOWANIA I ZAŁOŻENIA

Oszacowania i założenia poddawane są cyklicznej weryfikacji. Opierają się one o dotychczasowe doświadczenia oraz inne czynniki dotyczące przyszłych zdarzeń, które oceniane są jako zasadne.

Ważne oszacowania i osądy księgowe.

Grupa dokonuje oszacowań przede wszystkim w obszarach:

- Szacowana utrata wartości firmy - coroczny test wartości firmy pod kątem utraty wartości,
- Szacowana utrata wartości aktywów trwałych – coroczny test ocenia, czy istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników aktywów,
- Szacowana rezerwa na odprawy emerytalne tworzone są w wysokości oszacowanej przy uwzględnieniu istotności,
- Szacowane okresy ekonomicznej użyteczności oraz wielkość odpisów amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie aktualnej wiedzy dotyczącej przewidywanego okresu użytkowania. Oczekiwany okres użytkowania podlega cyklicznej weryfikacji.

### ZGODNOŚĆ Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

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

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

W okresie objętym skonolidowanym sprawozdaniem finansowym Spółka przyjęła wszystkie nowe i zaktualizowane standardy oraz interpretacje, wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz zatwierdzone do stosowania w Unii Europejskiej (UE), mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w rocznych okresach sprawozdawczych od 1 stycznia 2015 roku.

a) Poprawki do MSSF (2011-2013) – zmiany w ramach procedury wprowadzania corocznych poprawek do MSSF

- MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy – wyjaśnienie dotyczące stosowania różnych wersji standardów. Gdy nowa wersja standardu nie jest jeszcze obowiązkowa, ale możliwe jest jej wcześniejsze zastosowanie, podmiot przyjmujący MSSF może przyjąć starą lub nową wersję, o ile sam standard zostanie zastosowany do wszystkich prezentowanych okresów.
- MSSF 3 Połączenia przedsięwzięć – zmiana polega na wyjaśnieniu, że MSSF 3 nie ma zastosowania do ujęcia utworzenia wspólnych porozumień wg MSSF 11. Wyjaśniono także, że to wyłączenie z zakresu stosowania standardu dotyczy wyłącznie sprawozdań finansowych samego wspólnego porozumienia.
- MSSF 13 Wycena w wartości godziwej – wyjaśnienie, że „wyłączenie portfelowe” zawarte w MSSF 13, które pozwala jednostkom określać wartość godziwą grupy aktywów i zobowiązań finansowych w kwocie netto, dotyczy wszystkich umów (w tym niefinansowych) wchodzących w zakres MSR 39 lub MSSF 9
- MSR 40 Nieruchomości inwestycyjne- wyjaśnienie, że MSR 40 i MSSF 3 nie wykluczają się wzajemnie. Wytyczne zawarte w MSR 40 pomagają jednostkom sporządzającym sprawozdanie finansowe odróżnić nieruchomości inwestycyjną od nieruchomości zajmowanych przez właściciela. Jednostki sporządzające

sprawozdanie finansowe powinny także korzystać z wytycznych podanych w MSSF 3 w celu ustalenia, czy nabycie nieruchomości inwestycyjnej stanowi połączenie przedsięwzięć.

b) Poprawki do MSSF (2010-2012) – zmiany w ramach procedury wprowadzania corocznych poprawek do MSSF

- MSSF 2 Płatności oparte na akcjach - wyjaśnienie definicji „warunku nabycia uprawnień” oraz osobno definiuje „warunek związany z wynikami” i „warunek związany ze świadczeniem usługi”.

- MSSF 3 Połączenia przedsięwzięć – w zmianie wyjaśniono, że zobowiązanie do dokonania zapłaty warunkowej, które spełnia definicję instrumentu finansowego, klasyfikowane jest jako zobowiązanie finansowe lub kapitał własny na podstawie definicji zawartych w MSR 32 Instrumenty finansowe – prezentacja. Wyjaśniono także, że każda zapłata warunkowa, która kwalifikowana jest jako kapitał własny, zarówno finansowa, jak i niefinansowa, jest wyceniana w wartości godziwej na każdy dzień sprawozdawczy, a zmiany wartości godziwej ujmowane są w wyniku finansowym. W związku z tą zmianą zmienione zostały także MSSF 9, MSR 37 i MSR 39.

- MSSF 8 Segmenty operacyjne – został wprowadzony wymóg, że osąd dokonany przez kierownictwo przy agregowaniu segmentów operacyjnych musi zostać ujawniony. W takim ujawnieniu należy zaprezentować opis segmentów, które zostały połączone, wskaźniki ekonomiczne na podstawie których ustalono, że połączone segmenty mają podobne cechy ekonomiczne. Poza tym wprowadzony został wymóg, w przypadku wykazywania aktywów segmentu, zaprezentowania uzgodnienia sumy aktywów segmentu z aktywami jednostki w bilansie.

- MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe i MSR 38 Wartości niematerialne – zmiana w obu standardach wyjaśnia sposób ujmowania wartości bilansowej brutto i umorzenia, gdy jednostka stosuje model wartości przeszacowanej. W przypadku przeszacowania podział między wartością bilansową brutto a umorzeniem ujmowany jest w jeden z poniżej podanych sposobów:

- o wartość bilansowa brutto jest przeszacowywana w sposób spójny z przeszacowaniem wartości bilansowej, a umorzenie jest korygowane tak, aby było równe różnicy między wartością bilansową brutto a wartością bilansową uwzględniającą umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości, albo
- o umorzenie jest odliczane od wartości bilansowej brutto składników aktywów.

- MSR 24 Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych – wprowadzono wymóg ujawnienia informacji na temat podmiotu, który świadczy na rzecz jednostki sprawozdawczej lub jej podmiotu dominującego usługi kluczowego personelu kierowniczego („podmiotu zarządzającego”). Jednostka sprawozdawcza nie jest zobowiązana do ujawniania wynagrodzeń wypłaconych przez podmiot zarządzający pracownikom lub dyrektorom tego podmiotu, ale jest zobowiązana do ujawniania kwot wypłaconych przez jednostkę sprawozdawczą podmiotowi zarządzającemu za wyświadczone usługi.

c) Zmiany do MSR 19 „Programy określonych świadczeń: składki pracownicze”,

Składki wpłacone przez pracowników lub strony trzecie, powiązane wyłącznie z pracą świadczoną przez pracowników w tym samym okresie, w którym zostały wpłacone, traktować jako zmniejszenie kosztów zatrudnienia i rozliczać przez ten sam okres.

Pozostałe składki pracownicze byłyby przypisywane do okresu zatrudnienia w ten sam sposób, w jaki rozlicza się świadczenia brutto objęte programem.

W 2015 roku Spółka przyjęła wszystkie nowe i zatwierdzone standardy i interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zatwierdzone do stosowania w UE, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w okresach sprawozdawczych od 1 stycznia 2015r.

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

Spółka nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania standardów i zmian do standardów zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016 roku:

- a) Poprawka do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe i MSR 41 Rolnictwo : Rośliny produkcyjne – obowiązująca w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016 Zmiana wnosi, aby rośliny produkcyjne, obecnie w zakresie standardu MSR 41 Rolnictwo, ujmowane były w oparciu o zapisy MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe, tj. przy zastosowaniu modelu ceny nabycia (kosztu wytworzenia) bądź modelu opartego na wartości przeszacowanej. Zgodnie z MSR 41 wszelkie aktywa biologiczne wykorzystywane w działalności rolniczej wycenia się w wartości godziwej pomniejszonej o szacunkowe koszty związane ze sprzedażą.
- b) Poprawka do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe i MSR 38 Wartości niematerialne: Wyjaśnienia dotyczące akceptowalnych metod amortyzacji (rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych) – obowiązująca w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016 W odniesieniu do amortyzacji środków trwałych przypomniano, że metoda amortyzacja powinna odzwierciedlać tryb konsumowania przez jednostkę gospodarczą korzyści ekonomicznych ze składnika aktywów. W zmianie do MSR 16 dodano jednak, iż metoda oparta na przychodach (odpisy amortyzacyjne dokonywane proporcjonalnie do przychodów generowanych przez jednostkę z tytułu działalności, w której wykorzystywane są określone składniki aktywów trwałych) nie jest właściwa. RMSR wskazała, że wpływ na wysokość przychodów ma szereg innych czynników, w tym takich jak np. inflacja, która nie ma absolutnie nic wspólnego ze sposobem konsumowania korzyści ekonomicznych ze składników rzeczowych aktywów trwałych. W odniesieniu do składników aktywów niematerialnych (czyli w ramach poprawki do MSR 38) uznano jednak, że w pewnych okolicznościach można uznać, iż zastosowanie metody amortyzacji opartej na przychodach będzie właściwe. Sytuacja taka wystąpi, jeżeli jednostka wykaze, że istnieje ścisły związek między przychodami a konsumpcją korzyści ekonomicznych ze składnika aktywów niematerialnych oraz dany składnik aktywów niematerialnych jest wyrażony jako prawo do uzyskania określonej kwoty przychodów (kiedy jednostka osiągnie określoną kwotę przychodów dany składnik aktywów niematerialnych wygaśnie) – przykład może stanowić prawo do wydobywania złota ze złoża, aż osiągnięty zostanie określony przychód.
- c) Poprawka do MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne: Ujmowanie udziałów we wspólnych działaniach – obowiązująca w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016 Poprawka wprowadza dodatkowe wytyczne dla transakcji nabycia (przejęcia) udziałów we wspólnym działaniu, które stanowi przedsięwzięcie zgodnie z definicją MSSF 3. MSSF 11 wskazuje zatem obecnie, że w takiej sytuacji jednostka powinna, w zakresie wynikającym ze swojego udziału we wspólnym działaniu, zastosować zasady wynikające z MSSF 3 Połączenia przedsięwzięć (jak również inne MSSF niestojące w sprzeczności z wytycznymi MSSF 11) oraz ujawnić informacje, które są wymagane w odniesieniu do połączeń. W części B standardu przedstawiono bardziej szczegółowe wskazówki dotyczące sposobu ujęcia m.in. wartości firmy, testów na utratę wartości
- d) Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych: Inicjatywa w zakresie ujawniania informacji - obowiązująca w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016 roku, Zmiany mają na celu zachęcenie jednostek do zastosowania profesjonalnego osądu w celu określenia, jakie informacje podlegają ujawnieniu w sprawozdaniu finansowym jednostki oraz gdzie i w jakiej kolejności zaprezentować ujawnienia w sprawozdaniu finansowym.
- e) Zmiany do MSR 27 Jednostkowe sprawozdania finansowe: Metoda praw własności w jednostkowym sprawozdaniu finansowym - obowiązująca w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016 roku. Zmiany dotyczą zastosowania metody praw własności w jednostkowych sprawozdaniach finansowych. Mają na celu przywrócenie tej metody jako dodatkowej opcji rozliczania inwestycji w jednostkach zależnych, wspólnych przedsięwzięciach i jednostkach stowarzyszonych.
- f) Poprawki do MSSF (2012-2014) - zmiany w ramach procedury wprowadzania corocznych poprawek do

MSSF – obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016 roku.

- MSSF 5 Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana – zmiany w metodach zbycia,

Wprowadzenie specjalnych wytycznych dotyczących przypadku reklasyfikacji składnika aktywów (lub grupy aktywów przeznaczonych do zbycia) z przeznaczonych do sprzedaży na przeznaczone do dystrybucji (lub odwrotnie), lub w przypadku zaniechania ich klasyfikacji jako przeznaczonych do dystrybucji. Tego typu reklasyfikacja nie będzie stanowiła zmiany planu sprzedaży lub dystrybucji, wobec czego dotychczasowe wymogi dotyczącej klasyfikacji, prezentacji i wyceny nie ulegną zmianie. Aktywa, które przestały spełniać kryterium przeznaczonych do dystrybucji (i nie spełniają kryteriów przeznaczonych do sprzedaży) należy traktować tak samo, jak aktywa, które przestały kwalifikować się jako przeznaczone do sprzedaży. Proponuje się, by poprawki miały zastosowanie prospektywne.

- MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnienia – obsługa kontraktów; zastosowanie zmian do MSSF 7 przy kompensacie danych ujawnianych w skróconych śródrocznych sprawozdaniach finansowych, Dodanie wytycznych precyzujących, czy dany kontrakt usługowy stanowi kontynuację zaangażowania w przekazywany składnik aktywów dla celów ujawnienia informacji wymaganych w odniesieniu do przekazywanych składników aktywów. Paragraf 42C(c) MSSF 7 stanowi, że przekazanie umów zgodnie z kontraktem usługowym nie oznacza samo w sobie ciągłości zaangażowania związanej z obowiązkiem ujawniania informacji o ich przekazaniu. W praktyce jednak większość kontraktów usługowych zawiera dodatkowe klauzule, skutkujące utrzymaniem ciągłości zaangażowania w dany składnik aktywów, np. jeżeli kwota i/lub termin wypłaty opłat za usługi zależy od kwoty i/lub terminu otrzymania wpływów pieniężnych. Proponowane poprawki przyczyniłyby się do wyjaśnienia tej kwestii.

Proponowane poprawki do MSSF 7 eliminują wątpliwości dotyczące uwzględniania wymogów ujawniania kompensaty aktywów i zobowiązań finansowych w skróconych śródrocznych sprawozdaniach finansowych.

Proponuje się sprecyzowanie, że ujawnienia dotyczące kompensaty nie są wymagane w stosunku do wszystkich okresów śródrocznych.

- MSR 19 Świadczenia pracownicze – stopa dyskonta: emisje na rynkach regionalnych, Proponuje się wprowadzenie poprawek do MSR 19 w celu wyjaśnienia, że wysoko oceniane obligacje przedsiębiorstw wykorzystywane do szacowania stopy dyskonta świadczeń po okresie zatrudnienia powinny być emitowane w tej samej walucie, co te zobowiązania. Proponowane poprawki umożliwią ocenę wielkości rynku takich obligacji na poziomie waluty. Propozycje obowiązywałyby retrospektywnie.

- MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa – ujawnianie informacji „w innym miejscu śródrocznego raportu finansowego”.

Proponuje się wyjaśnienie, czy informacje wymagane w MSR 34 przedstawione są w ramach śródrocznego raportu finansowego, ale poza śródrocznym sprawozdaniem finansowym. Zgodnie z propozycją, informacje takie musiałyby być włączone do sprawozdania śródrocznego przez odniesienie do innej części raportu śródrocznego dostępnego dla użytkowników na tych samych warunkach i w tym samym czasie, co śródroczne sprawozdanie finansowe.

g) Zmiany do MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe, MSSF 12 Ujawnienia na temat udziałów w innych jednostkach i MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach : Jednostki inwestycyjne – zastosowanie wyjątku od konsolidacji - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016 roku, Zmiany dotyczą jednostek inwestycyjnych: zastosowanie zwolnienia z konsolidacji. Wprowadzają także wyjaśnienia w odniesieniu do rozliczania jednostek inwestycyjnych.

h) Zmiany do MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe i MSR 28 Inwestycje w jednostkach

stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem – odroczenie stosowania na czas nieokreślony

Zmiany dotyczą sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz wyjaśniają, że ujęcie zysku lub straty w transakcjach z udziałem jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia zależy od tego, czy sprzedane lub wniesione aktywa stanowią przedsięwzięcie.

i) Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy: Rozpoznanie aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na niezrealizowane straty- obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017 roku, Celem proponowanych zmian jest doprecyzowanie, że niezrealizowane straty na instrumentach dłużnych wycenianych w wartości godziwej, a dla celów podatkowych według ceny nabycia, mogą powodować powstanie ujemnych różnic przejściowych.

Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR, które nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE do stosowania:

a) MSSF 9 Instrumenty finansowe – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku.

Nowy standard zastępuje wytyczne zawarte w MSR 39 Instrumenty Finansowe: ujmowanie i wycena, na temat klasyfikacji oraz wyceny aktywów finansowych. Standard eliminuje istniejące w MSR 39 kategorie utrzymywane do terminu wymagalności, dostępne do sprzedaży oraz pożyczki i należności. W momencie początkowego ujęcia aktywa finansowe będą klasyfikowane do jednej z dwóch kategorii:

- aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu; lub
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej.

Składnik aktywów finansowych jest wyceniany według zamortyzowanego kosztu jeżeli spełnione są następujące dwa warunki: aktywa utrzymywane są w ramach modelu biznesowego, którego celem jest utrzymywanie aktywów w celu uzyskiwania przepływów wynikających z kontraktu; oraz, jego warunki umowne powodują powstanie w określonych momentach przepływów pieniężnych stanowiących wyłącznie spłatę kapitału oraz odsetek od niespłaconej części kapitału.

Zyski i straty z wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej ujmowane są w wyniku finansowym bieżącego okresu, z wyjątkiem sytuacji, gdy inwestycja w instrument kapitałowy nie jest przeznaczona do obrotu. MSSF 9 daje możliwość decyzji o wycenie takich instrumentów finansowych, w momencie ich początkowego ujęcia, w wartości godziwej przez inne całkowite dochody. Decyzja taka jest nieodwracalna. Wyboru takiego można dokonać dla każdego instrumentu osobno. Wartości ujęte w innych całkowitych dochodach nie mogą w późniejszych okresach zostać przekwalifikowane do rachunku zysków i strat.

b) MSSF 14 Odroczone salda z regulowanej działalności – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016 roku

Standard ten został opublikowany w ramach większego projektu Działalność o regulowanych cenach, poświęconego porównywalności sprawozdań finansowych jednostek działających w obszarach, w których ceny podlegają regulacji przez określone organy regulacyjne bądź nadzorcze (w zależności od jurysdykcji do takich obszarów należą często dystrybucja energii elektrycznej i ciepła, sprzedaż energii i gazu, usługi telekomunikacyjne itp.).

MSSF 14 nie odnosi się w szerszym zakresie do zasad rachunkowości dla działalności o regulowanych cenach, a jedynie określa zasady wykazywania pozycji stanowiących przychody bądź koszty kwalifikujące do ujęcia ich w wyniku obowiązujących przepisów w zakresie regulacji cen, a które w świetle innych MSSF nie spełniają warunków ujęcia jako składniki aktywów lub zobowiązania.

Zastosowanie MSSF 14 jest dozwolone wtedy, gdy jednostka prowadzi działalność objętą regulacjami cen i w sprawozdaniach finansowych sporządzanych zgodnie z wcześniej stosowanymi zasadami rachunkowości ujmowała kwoty kwalifikujące się do uznania za „salda pozycji odroczonej”.

Zgodnie z opublikowanym MSSF 14 takie pozycje powinny natomiast podlegać prezentacji w odrębnej pozycji sprawozdania z pozycji finansowej (bilansu) odpowiednio w aktywach oraz w pasywach. Pozycje te nie podlegają podziałowi na obrotowe i trwałe i nie są określane mianem aktywów czy zobowiązań. Dlatego „pozycje odroczone” wykazywane w ramach aktywów są określane jako „saldą debetowe pozycji odroczonech”, natomiast te, które są wykazywane w ramach pasywów – jako „saldą kredytowe pozycji odroczonech”. W sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów jednostki powinny wykazywać zmiany netto w „pozycjach odroczonech” odpowiednio w sekcji pozostałych dochodów całkowitych oraz w sekcji zysków lub strat (lub w jednostkowym sprawozdaniu z zysków lub strat).

c) MSSF 15 Przychody z umów z kontrahentami - – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku  
MSSF 15 określa, w jaki sposób i kiedy należy rozpoznawać przychody, jak również wymaga od podmiotów stosujących MSSF istotnych ujawnień. Standard wprowadza jednolity model pięciu kroków, oparty na zasadach, który ma być stosowany dla wszystkich umów z klientami przy rozpoznawaniu przychodu.

d) MSSF 16 Leasing – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku  
MSSF 16 zastępuje obowiązujące dotychczas rozwiązania w zakresie leasingu obejmujące MSR 17, KIMSF 4, SKI 15 i SKI 27. MSSF wprowadza jeden model ujmowania leasingu u leasingobiorcy wymagający ujęcia aktywa i zobowiązania, chyba że okres leasingu wynosi 12 miesięcy i mniej lub składnik aktywów ma niską wartość. Podejście od strony leasingodawcy pozostaje zasadniczo niezmienione w stosunku do rozwiązań z MSR 17 - nadal wymagana jest klasyfikacja leasingu jako operacyjnego lub finansowego.

Proponowane poprawki będą również stanowić, że wartość bilansowa danego składnika aktywów nie ogranicza szacunków wartości przyszłych dochodów do opodatkowania. Ponadto, w przypadku porównania ujemnych różnic przejściowych do przyszłych dochodów do opodatkowania, przyszłe dochody do opodatkowania nie będą obejmować odliczeń podatkowych wynikających z odwrócenia tych ujemnych różnic przejściowych.

e) Zmiany do MSR 7 Rachunek przepływów pieniężnych: Inicjatywa dotycząca ujawniania informacji obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017 roku,

Zmiana ma na celu podniesienie jakości informacji dotyczących działalności finansowej i płynności jednostki sprawozdawczej przekazywanych użytkownikom sprawozdań finansowych. Wprowadza się wymóg:

- (i) uzgadniania sald otwarcia i zamknięcia w sprawozdaniu z sytuacji finansowej dla wszystkich pozycji, generujących przepływy pieniężne, które kwalifikują się jako działalność finansowa, z wyjątkiem pozycji kapitału własnego;
- (ii) ujawniania informacji dotyczących kwestii ułatwiających analizę płynności jednostki, takich jak ograniczenia stosowane przy podejmowaniu decyzji dotyczących wykorzystania środków pieniężnych i ich ekwiwalentów.

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

## **8. PRZYCHODY I WYNIKI PRZYPADAJĄCE NA POSZCZEGÓLNE SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI**

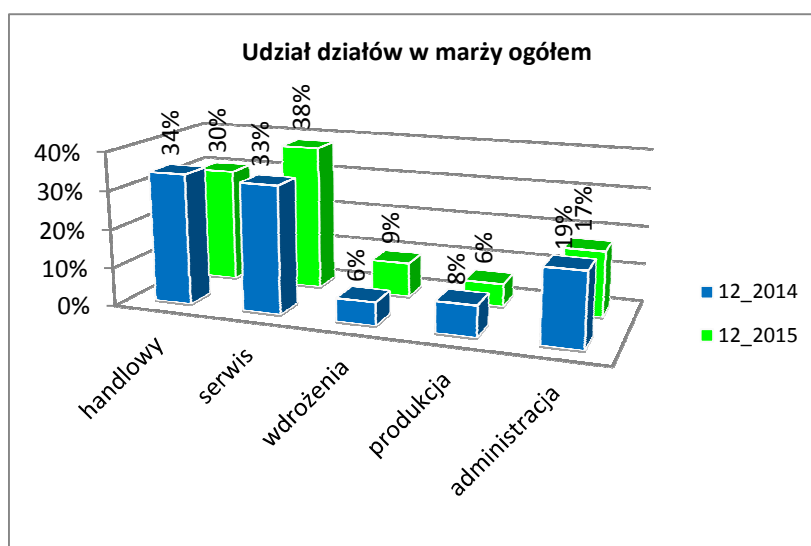
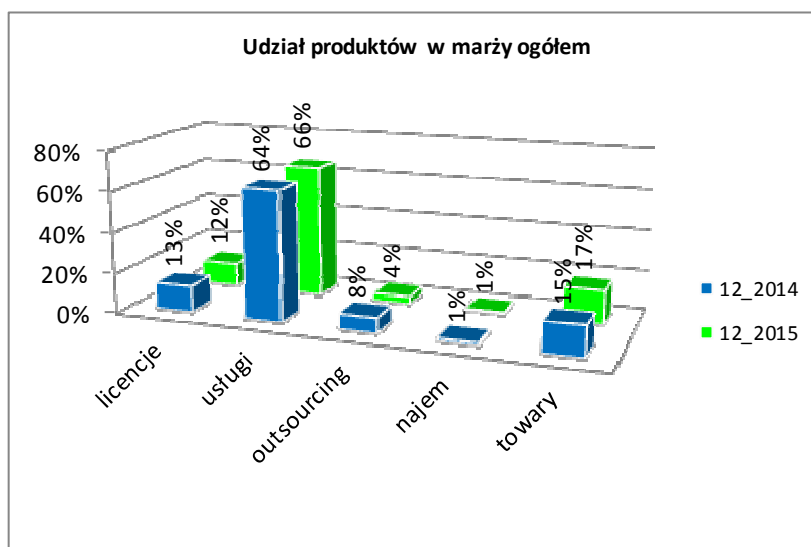
W Spółce LSI Software dokonywana jest analiza marżowości (liczonej według metodologii wewnętrznej) w ujęciu produktowym i strukturalnym. Załączone wykresy prezentują udział poszczególnych działów lub też produktów w wygenerowanej marży liczonej jako 100% (za porównywalne okresy).

Dla potrzeb analiz segmentów działalności Spółka nie sporządza rachunków wyników poszczególnych działów lub też produktów. Analiza taka nie jest wdrożona, gdyż poszczególne działy realizują swoje zadania z

wykorzystaniem wspólnych zasobów i bezcelowe (sztuczne) jest przypisywanie im kosztów kluczami podziałowymi. Analogiczna sytuacja dotyczy produktów, których dystrybucja odbywa się z wykorzystaniem tych samych kanałów i zasobów.

Sporządzenie powyżej opisanych rachunków wyników pociągałoby za sobą dodatkowe koszty i zaangażowanie zasobów, które nie znajduje odzwierciedlenia w wartości otrzymanej informacji.

Struktura rynkowa	12_2014	12_2015
retail	17%	20%
hospitality	36%	43%
outsourcing	10%	4%
inne	37%	33%





## 9. PRZYCHODY UZYSKIWANE SEZONOWO, CYKLICZNIE LUB SPORADYCZNIE

Działalność Grupy z uwagi na swój charakter nie podlega sezonowości.

## 10. WYBRANE DANE FINANSOWE

euro BZ	4,2615	4,2623
euro średnia	4,1848	4,1893

	PLN	PLN	EUR	EUR
	01-12.2015	01-12.2014	01-12.2015	01-12.2014
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
dane skonsolidowane za okres				
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	28 744	25 870	6 869	6 175
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	4 379	839	1 046	200
Zysk (strata) brutto	4 609	-1 476	1 101	-352
Zysk (strata) netto	3 704	-1 299	885	-310
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	8 057	990	1 925	236
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-3 923	-2 771	-937	-661
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	558	372	133	89
Przepływy pieniężne netto, razem	4 714	-1 425	1 126	-340
Aktywa, razem	33 320	28 738	7 819	6 742
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 390	8 539	2 203	2 003
Zobowiązania długoterminowe	924	1 482	217	348
Zobowiązania krótkoterminowe	8 466	7 057	1 987	1 656
Kapitał własny	23 930	20 199	5 615	4 739
Kapitał zakładowy	3 261	3 261	765	765
Liczba akcji (w szt.)	3 260 762	3 260 762	3 260 762	3 260 762
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/ EUR)	1,14	-0,40	0,27	-0,10
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	1,14	-0,40	0,27	-0,10
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	7,34	6,19	1,72	1,45
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	7,34	6,19	1,72	1,45
Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0	0	0	0

Tabela nr 254/A/NBP/2015 z dnia 2015-12-31

Tabela nr 252/A/NBP/2014 z dnia 2014-12-31

Średnia arytmetyczny za okres 01-01-2015 - 31-12-2015

Średnia arytmetyczny za okres 01-01-2014 - 31-12-2014

## 11. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO BILANSU

### WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

Nazwa	Kod	31.12.2014	31.12.2015		Kontrol
<b>Nota 1. Wartości Niematerialne</b>					
Wartości niematerialne	Aab	5 842	6 927	D	0
Oprogramowanie i licencje komputerowe	Aaba	0	0	D	0
Brutto BO	aabaa	0	0	D	0
Umorzenia BO	aabab	0	0	C	
Brutto zwiększenie nabycie	aabac	0	0	D	
Brutto zmniejszenie zbycie	aabad	0	0	C	
Brutto przeklasyfikowanie do aktywów przeznaczonych do zbycia	aabae	0	0	C	
Brutto przeszacowanie zwiększenie	aabah	0	0	D	
Brutto przeszacowanie zmniejszenie	aabai	0	0	C	
Odpisy aktualizujący RW	aabaj	0	0	C	
Umorzenia zmniejszenie zbycie	aabak	0	0	D	
Umorzenia zmniejszenie przeklasyfikowanie do aktywów do zbycia	aabal	0	0	D	
Prace rozwojowe	Aabb	4 140	1 735	D	0
Brutto BO	aabba	9 558	10 484	D	0
Umorzenia BO	aabbb	7 670	8 458	C	
Brutto zwiększenie nabycie	aabbc	3 043	654	D	
Brutto zmniejszenie zbycie	aabbd	0	0	C	
Brutto przeklasyfikowanie do aktywów przeznaczonych do zbycia	aabbe	0	0	C	
Transfer brutto zwiększenie	aabbf	0	0	D	
Transfer brutto zmniejszenie	aabbg	0	0	C	
Brutto przeszacowanie zwiększenie	aabbh	0	0	D	
Brutto przeszacowanie zmniejszenie	aabbi	0	0	C	
Amortyzacja	aabbj	791	945	C	
Odpisy aktualizujący RW	aabbk	0	0	C	
Odwrócenie odpisu aktualizującego RW	aabbl	0	0	D	
Umorzenia zmniejszenie zbycie	aabbm	0	0	D	
Umorzenia zmniejszenie przeklasyfikowanie do aktywów do zbycia	aabbn	0	0	D	
Pozostałe	Aabc	1 702	5 192	D	0
Brutto BO	aabca	2 357	3 349	D	0
Umorzenia BO	aabcb	1 398	1 647	C	
Brutto zwiększenie nabycie	aabcc	992	4 364	D	
Brutto zmniejszenie zbycie	aabcd	0	0	C	
Brutto przeklasyfikowanie do aktywów przeznaczonych do zbycia	aabce	0	0	C	
Transfer brutto zwiększenie	aabcf	0	0	D	
Transfer brutto zmniejszenie	aabcg	0	0	C	
Brutto przeszacowanie zwiększenie	aabch	0	0	D	
Brutto przeszacowanie zmniejszenie	aabci	0	0	C	
Amortyzacja	aabcj	249	874	C	
Odpisy aktualizujący RW	aabck	0	0	C	
Odwrócenie odpisu aktualizującego RW	aabcl	0	0	D	
Umorzenia zmniejszenie zbycie	aabcm	0	0	D	
Umorzenia zmniejszenie przeklasyfikowanie do aktywów do zbycia	aabcn	0	0	D	

Grupa posiada wartości niematerialne i prawne wytworzone we własnym zakresie. Nie występują wartości niematerialne i prawne o nieokreślonym okresie użytkowania.

*WARTOŚĆ FIRMY*

Nazwa	Kod	31.12.2014	31.12.2015		Kontrol
Nota 2. Wartość firmy					
Wartości firmy BO	Aab	4 432	4 430	D	0
Oprogramowanie i licencje komputerowe	Aaba	0	0	D	0
Brutto BO	aabaa	0	0	D	0
Brutto zwiększenie nabycie	aabac	0	0	D	
Brutto zmniejszenie zbycie	aabad	0	1 003	C	
Brutto przeszacowanie zwiększenie	aabah	0	0	D	
Brutto przeszacowanie zmniejszenie	aabai	2	0	C	
Wartość firmy BZ	Aabb	4 430	3 427	D	0

Wartość firmy powstała w wyniku zakupu udziałów w spółce zależnej Softech Sp. z o.o.

Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne nie stanowią zabezpieczenia zobowiązań Grupy.

**RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE I NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE**

Nazwa	Kod	31.12.2014	31.12.2015		Kontrol
Nota 3. Aktywa Trwałe					
Rzeczowe aktywa trwałe	aaa	5 068	4 725	D	0
Grunty, budynki i budowle	aaaa	3 205	3 128	D	0
Brutto BO	aaaaa	3 688	3 690	D	0
Umorzenia BO	aaaab	406	485	C	
Brutto zwiększenie nabycie	aaaac	0	0	D	
Brutto zmniejszenie zbycie	aaaad	0	0	C	
Brutto przeklasyfikowanie do aktywów przeznaczonych do zbycia	aaaae	0	0	C	
Transfer brutto zwiększenie	aaaaf	0	0	D	
Transfer brutto zmniejszenie	aaaag	0	0	C	
Brutto przeszacowanie zwiększenie	aaaah	0	0	D	
Brutto przeszacowanie zmniejszenie	aaaai	0	0	C	
Amortyzacja	aaaaj	77	77	C	
Odpisy aktualizujący RW	aaaak	0	0	C	
Odwrócenie odpisu aktualizującego RW	aaaal	0	0	D	
Umorzenia zmniejszenie zbycie	aaaam	0	0	D	
Umorzenia zmniejszenie przeklasyfikowanie do aktywów do zbycia	aaaan	0	0	D	
Transfer umorzenia zwiększenie	aaaao	0	0	C	
Transfer umorzenia zmniejszenie	aaaap	0	0	D	
Urządzenia	aaab	243	163	D	0
Brutto BO	aaaba	1 283	1 291	D	0
Umorzenia BO	aaabb	911	1 048	C	
Brutto zwiększenie nabycie	aaabc	8	0	D	
Brutto zmniejszenie zbycie	aaabd	0	0	C	
Brutto przeklasyfikowanie do aktywów przeznaczonych do zbycia	aaabe	0	0	C	
Transfer brutto zwiększenie	aaabf	0	0	D	
Transfer brutto zmniejszenie	aaabg	0	0	C	
Brutto przeszacowanie zwiększenie	aaabh	0	0	D	
Brutto przeszacowanie zmniejszenie	aaabi	0	0	C	
Amortyzacja	aaabj	137	80	C	
Odpisy aktualizujący RW	aaabk	0	0	C	
Odwrócenie odpisu aktualizującego RW	aaabl	0	0	D	
Umorzenia zmniejszenie zbycie	aaabm	0	0	D	
Umorzenia zmniejszenie przeklasyfikowanie do aktywów do zbycia	aaabn	0	0	D	
Transfer umorzenia zwiększenie	aaabo	0	0	C	
Transfer umorzenia zmniejszenie	aaabp	0	0	D	

Środki transportu	aaac	1 472	1 360	D	0
Brutto BO	aaaca	2 993	3 170	D	0
Umorzenia BO	aaacb	1 370	1 698	C	
Brutto zwiększenie nabycie	aaacc	320	520	D	
Brutto zmniejszenie zbycie	aaacd	143	822	C	
Brutto przeklasyfikowanie do aktywów przeznaczonych do zbycia	aaace	0	0	C	
Transfer brutto zwiększenie	aaacf	0	0	D	
Transfer brutto zmniejszenie	aaacg	0	0	C	
Brutto przeszacowanie zwiększenie	aaach	0	0	D	
Brutto przeszacowanie zmniejszenie	aaaci	0	0	C	
Amortyzacja	aaacj	449	414	C	
Odpisy aktualizujący RW	aaack	0	0	C	
Odwroćenie odpisu aktualizującego RW	aaacl	0	0	D	
Umorzenia zmniejszenie zbycie	aaacm	0	0	D	
Umorzenia zmniejszenie przeklasyfikowanie do aktywów do zbycia	aaacn	121	604	D	
Transfer umorzenia zwiększenie	aaaco	0	0	C	
Transfer umorzenia zmniejszenie	aaacp	0	0	D	
Wyposażenie i inne akta trwałe	aaad	27	74	D	0
Brutto BO	aaada	246	246	D	0
Umorzenia BO	aaadb	199	219	C	
Brutto zwiększenie nabycie	aaadc	0	61	D	
Brutto zmniejszenie zbycie	aaadd	0	5	C	
Brutto przeklasyfikowanie do aktywów przeznaczonych do zbycia	aaade	0	0	C	
Transfer brutto zwiększenie	aaadf	0	0	D	
Transfer brutto zmniejszenie	aaadg	0	0	C	
Brutto przeszacowanie zwiększenie	aaadh	0	0	D	
Brutto przeszacowanie zmniejszenie	aaadi	0	0	C	
Amortyzacja	aaadj	20	13	C	
Odpisy aktualizujący RW	aaadk	0	0	C	
Odwroćenie odpisu aktualizującego RW	aaadl	0	0	D	
Umorzenia zmniejszenie zbycie	aaadm	0	0	D	
Umorzenia zmniejszenie przeklasyfikowanie do aktywów do zbycia	aaadn	0	4	D	
Transfer umorzenia zwiększenie	aaado	0	0	C	
Transfer umorzenia zmniejszenie	aaadp	0	0	D	
Środki trwałe w budowie	aaae	0	0	D	0
Brutto BO	aaaea	121	0	D	0
Umorzenia BO	aaaeab	0	0	C	
Brutto zwiększenie nabycie	aaaec	0	0	D	
Brutto zmniejszenie zbycie	aaaed	0	0	C	
Brutto przeklasyfikowanie do aktywów przeznaczonych do zbycia	aaae	0	0	C	
Brutto przeszacowanie zwiększenie	aaaeah	0	0	D	
Brutto przeszacowanie zmniejszenie	aaaeai	0	0	C	
Amortyzacja	aaaeaj	0	0	C	
Odpisy aktualizujący RW	aaaeak	0	0	C	
Odwroćenie odpisu aktualizującego RW	aaaeal	0	0	D	
Umorzenia zmniejszenie zbycie	aaaeam	0	0	D	
Umorzenia zmniejszenie przeklasyfikowanie do aktywów do zbycia	aaaeen	0	0	D	

Nazwa	Kod	31.12.2014	31.12.2015		Kontrol
<b>Nota 4. Nieruchomości Inwestycyjne</b>					
Nieruchomości inwestycyjne	aac	2 256	2 256	D	0
Grunty	aaca	2 256	2 256	D	
Netto BO	aacaa	2 255	2 256	D	
Zwiększenie stanu poprzez wydatki	aacab	0	0	D	
Przejęcia w formie połączenia jednostek gospodarczych	aacac	0	0	D	
Pozostałe przejęcia	aacad	0	0	D	
Zbycia	aacae	0	0	C	
Nieruchomości przeklasyfikowane do aktywów do zbycia	aacaf	0	0	C	
Zyski netto z korekty wartości godziwej	aacag	0	0	D	
Strata netto z korekty wartości godziwej	aacah	0	0	C	
Różnice kursowe dodatnie	aacai	0	0	D	
Różnice kursowe ujemne	aacaj	0	0	C	
Pozostałe zmiany in plus	aacak	1	0	D	
Pozostałe zmiany in minus	aacal	0	0	C	
Budynki i budowle	aacb	0	0	D	
Netto BO	aacba	0	0	D	
Zwiększenie stanu poprzez wydatki	aacbb	0	0	D	
Przejęcia w formie połączenia jednostek gospodarczych	aacbc	0	0	D	
Pozostałe przejęcia	aacbd	0	0	D	
Zbycia	aacbe	0	0	C	
Nieruchomości przeklasyfikowane do aktywów do zbycia	aacbf	0	0	C	
Zyski netto z korekty wartości godziwej	aacbg	0	0	D	
Strata netto z korekty wartości godziwej	aacbh	0	0	C	
Różnice kursowe dodatnie	aacbi	0	0	D	
Różnice kursowe ujemne	aacbj	0	0	C	
Pozostałe zmiany in plus	aacbk	0	0	D	
Pozostałe zmiany in minus	aacbl	0	0	C	
Nieruchomości inwestycyjne w leasingu	aacc	0	0	D	
Netto BO	aacca	0	0	D	
Zwiększenie stanu poprzez wydatki	aaccb	0	0	D	
Przejęcia w formie połączenia jednostek gospodarczych	aacc	0	0	D	
Pozostałe przejęcia	aaccd	0	0	D	
Zbycia	aacce	0	0	C	
Nieruchomości przeklasyfikowane do aktywów do zbycia	aaccf	0	0	C	
Zyski netto z korekty wartości godziwej	aaccg	0	0	D	
Strata netto z korekty wartości godziwej	aacc	0	0	C	
Różnice kursowe dodatnie	aacci	0	0	D	
Różnice kursowe ujemne	aaccj	0	0	C	
Pozostałe zmiany in plus	aacc	0	0	D	
Pozostałe zmiany in minus	aacc	0	0	C	

Prawo do użytkowania przez leasingobiorcę nieruchomości inwestycyjnych	aacd	0	0	D	
Netto BO	aacda	0	0	D	
Zwiększenie stanu poprzez wydatki	aacdb	0	0	D	
Przejęcia w formie połączenia jednostek gospodarczych	aacdc	0	0	D	
Pozostałe przejęcia	aacdd	0	0	D	
Zbycia	aacde	0	0	C	
Nieruchomości przeklasyfikowane do aktywów do zbycia	aacdf	0	0	C	
Zyski netto z korekty wartości godziwej	aacdg	0	0	D	
Strata netto z korekty wartości godziwej	aacdh	0	0	C	
Różnice kursowe dodatnie	aacdi	0	0	D	
Różnice kursowe ujemne	aacdj	0	0	C	
Pozostałe zmiany in plus	aacdk	0	0	D	
Pozostałe zmiany in minus	aacdl	0	0	C	

Grunty oraz ich zabudowa stanowią zabezpieczenie na rzecz mBank S.A. z tytułu pozyskanych kredytów:

- kredytu inwestycyjnego na nabycie nieruchomości i adaptację pomieszczeń – specyfikacja w notach,
- kredytu walutowego w CHF – specyfikacja w notach,
- kredytów obrotowych – na prowadzenie działalności obrotowej – specyfikacja w notach.

Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży nie wystąpiły.

**AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY**

Nazwa	Kod	31.12.2014	31.12.2015		Kontrol
<b>Nota 5. Pozostałe Aktywa Finansowe</b>					
Pozostałe aktywa finansowe długoterminowe	aaf	0	0	D	0
Pozostałe aktywa finansowe długoterminowe - grupa I	aafa	0	0	D	
Aktywa finansowe w wartości godziwej poprzez rachunek wyników	aafad	0	0	D	
Aktywa finansowe w wartości godziwej poprzez rachunek wyników inne niż pochodne	aafae	0	0	D	
Instrumenty pochodne przeznaczone do zbycia niewyznaczone jako zabezpieczenia	aafaf	0	0	D	
Aktywa finansowe przeznaczone do zbycia inne niż instrumenty pochodne	aafag	0	0	D	
Inwestycje utrzymywane do zapadalności wykazane w koszcie zamortyzowanym	aafah	0	0	D	
Pozostałe aktywa finansowe długoterminowe - grupa II	aafb	0	0	D	
Weksle	aafba	0	0	D	
skrypty dłużne	aafbb	0	0	D	
inwestycje dostępne do sprzedaży wykazane w wartości godziwej	aafbc	0	0	D	
obligacje umarzalne	aafbd	0	0	D	
Akcje	aafbe	0	0	D	
kredyty wykazane w koszcie zamortyzowanym	aafbf	0	0	D	
kredyty udzielone podmiotom powiązanym	aafbg	0	0	D	
kredyty dla pozostałych podmiotów	aafbh	0	0	D	
Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe	abc	8	158	D	0
Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe - grupa I	abca	0	0	D	
Instrumenty pochodne wyznaczone i wykorzystywane jako zabezpieczenie, ujęte w wartości godziwej	abcaa	0	0	D	
Aktywa finansowe w wartości godziwej poprzez rachunek wyników	abcad	0	0	D	
Aktywa finansowe w wartości godziwej poprzez rachunek wyników inne niż pochodne	abcae	0	0	D	
Instrumenty pochodne przeznaczone do zbycia niewyznaczone jako zabezpieczenia	abcaf	0	0	D	
Aktywa finansowe przeznaczone do zbycia inne niż instrumenty pochodne	abcag	0	0	D	
Inwestycje utrzymywane do zapadalności wykazane w koszcie zamortyzowanym	abcah	0	0	D	
Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe - grupa II	abcb	8	158	D	
Weksle	abcba	0	0	D	
skrypty dłużne	abcbb	0	0	D	
inwestycje dostępne do sprzedaży wykazane w wartości godziwej	abcbc	0	0	D	
obligacje umarzalne	abcbd	0	0	D	
Akcje	abcbe	0	0	D	
kredyty wykazane w koszcie zamortyzowanym	abcbf	0	0	D	
kredyty udzielone podmiotom powiązanym	abcbg	0	0	D	
kredyty dla pozostałych podmiotów	abcbh	8	158	D	



**AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO**

Nazwa	Kod	31.12.2014	31.12.2015		Kontrol
Nota 6. Aktywa Podatek Odroczony 1					
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	aah	713	944	D	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego BO	aaha	371	713	D	
ujęty w rachunku wyników na BO	aahaa	371	713	D	
ujęty w kapitale własnym na BO	aahab	0	0	D	
inne na BO	aahac	0	0	D	
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	aahb	342	231	D	
zwiększenia przez rachunek wyników	aahba	342	231	D	
zwiększenia przez kapitał własny	aahbb	0	0	D	
zwiększenia inne	aahbc	0	0	D	
zmniejszenia przez rachunek wyników	aahbd	0	0	C	
zmniejszenia przez kapitał własny	aahbe	0	0	C	
zmniejszenia inne	aahbf	0	0	C	

Nazwa	Kod	31.12.2014	31.12.2015		Kontrol
Nota 6. Aktywa Podatek Odroczony 2					
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	aah	713	944	D	0
odpisy na zapasy	aahc	8	5	D	
wycena bilansowa (różnice kursowe)	aahd	11	19	D	
odpis na akcje BluePocket S.A.	aahc	438	438	D	
świadczenia urlopowe	aahf	6	33	D	
niewypłacone świadczenia i ZUS	aahg	34	34	D	
odpisy wątpliwych należności	aahh	68	86	D	
przeszacowanie wartości zapasów	aahi	0	99	D	
leasing	aahj	51	96	D	
straty podatkowe	aahk	37	10	D	
niezapłacone faktury	aahl	49	20	D	
rezerwy na prawdopodobne straty	aahm	0	66		
inne (poniżej 5% pozycji)	aahn	11	38	D	

**ZAPASY**

Nazwa	Kod	31.12.2014	31.12.2015		Kontrol
Nota 7. Zapasy					
Zapasy	aba	1 949	1 936	D	0
Materiały	abaa	0	0	D	
Półprodukty i produkty w toku	abab	0	0	D	
Produkty gotowe	abac	0	0	D	
Towary	abad	1 919	1 906	D	
Zaliczki	abae	30	30	D	

**NALEŻNOŚCI**

Należności przedstawione są w poniższej tabeli

Nazwa	Kod	31.12.2014	31.12.2015		Kontrol
<b>Nota 8. Należności 1</b>					
Należności handlowe oraz pozostałe należności	abb	7 186	7 231	D	0
Należności handlowe oraz pozostałe należności od jednostek powiązanych	abba	0	0	D	
Należności z tytułu dostaw i usług	abbaa	0	0	D	
LSI Software	abbaaa	0	0	D	
Softech	abbaab	0	0	D	
Horeca Online	abbaac	0	0	D	
powiązany 4	abbaad	0	0	D	
powiązany 5	abbaae	0	0	D	
powiązany 6	abbaaf	0	0	D	
powiązany 7	abbaag	0	0	D	
Inne	abbab	0	0	D	
LSI Software	abbaba	0	0	D	
Softech	abbabb	0	0	D	
Horeca Online	abbabc	0	0	D	
powiązany 4	abbabd	0	0	D	
powiązany 5	abbabe	0	0	D	
powiązany 6	abbabf	0	0	D	
powiązany 7	abbabg	0	0	D	
Należności handlowe oraz pozostałe należności od pozostałych jednostek	abbb	7 186	7 231	D	
Należności z tytułu dostaw i usług	abbaa	6 606	6 354	D	
Należności z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	abbbb	101	140	D	
Inne należności	abbbc	479	737	D	
Należności dochodzone na drodze sądowej	abbbd	0	0	D	

Poniższa tabela przedstawia zmianę odpisów aktualizujących należności:

Nazwa	Kod	31.12.2014	31.12.2015		Kontrol
<b>Nota 8. Należności 2</b>					
Należności handlowe oraz pozostałe należności	abb	7 186	7 231	D	0
Należności handlowe oraz pozostałe należności od jednostek powiązanych	abba	0	0	D	0
należności brutto	abbac	0	0	D	
odpisy aktualizujące BO	abbad	0	0	C	
odpisy aktualizujące zwiększenia	abbae	0	0	C	
odpisy aktualizujące zmniejszenia	abbaaf	0	0	D	
odpisy aktualizujące wykorzystanie	abbag	0	0	D	
Należności handlowe oraz pozostałe należności od pozostałych jednostek	abbb	7 186	7 231	D	0
należności brutto	abbbf	9 003	9 232	D	
odpisy aktualizujące BO	abbbg	525	1 817	C	
odpisy aktualizujące zwiększenia	abbbh	1 353	190	C	
odpisy aktualizujące zmniejszenia	abbbi	61	6	D	
odpisy aktualizujące wykorzystanie	abbbj	0	0	D	

Poniższa tabela przedstawia podział należności krótkoterminowych według okresu przeterminowania wraz z odpisami aktualizującymi

Nazwa	Kod	31.12.2014	31.12.2015		Kontrol
Nota 8. Należności 4					
Należności z tytułu dostaw i usług	abbaa	0	0	D	0
Niewymagalne o okresie spłaty	abbaah	0	0	D	
do 1 miesiąca	abbaaha	0	0	D	
powyżej 1 miesiąca do 3 miesiąca	abbaahb	0	0	D	
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	abbaahc	0	0	D	
powyżej 6 miesięcy do 1 roku	abbaahd	0	0	D	
powyżej 1 roku	abbaahe	0	0	D	
odpisy aktualizujące PLN	abbaahf	0	0	C	
Przeterminowane o okresie przeterminowania	abbaai	0	0	D	
do 1 miesiąca	abbaaia	0	0	D	
powyżej 1 miesiąca do 3 miesiąca	abbaaib	0	0	D	
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	abbaaic	0	0	D	
powyżej 6 miesięcy do 1 roku	abbaaid	0	0	D	
powyżej 1 roku	abbaaie	0	0	D	
odpisy aktualizujące PLN	abbaaif	0	0	C	
Należności z tytułu dostaw i usług	abbaa	6 606	6 354	D	0
Niewymagalne o okresie spłaty	abbaa	3 069	1 699	D	
do 1 miesiąca	abbaaaa	2 645	1 503	D	
powyżej 1 miesiąca do 3 miesiąca	abbaaab	424	196	D	
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	abbaaac	0	0	D	
powyżej 6 miesięcy do 1 roku	abbaaad	0	0	D	
powyżej 1 roku	abbaaae	0	0	D	
odpisy aktualizujące PLN	abbaaaf	0	0	C	
Przeterminowane o okresie przeterminowania	abbbab	3 537	4 655	D	
do 1 miesiąca	abbbaba	494	1 104	D	
powyżej 1 miesiąca do 3 miesiąca	abbbabb	399	736	D	
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	abbbabc	513	190	D	
powyżej 6 miesięcy do 1 roku	abbbabd	154	298	D	
powyżej 1 roku	abbbabe	183	326	D	
odpisy aktualizujące PLN	abbbabf	1 817	2 001	C	

Należności krótkoterminowe w podziale na waluty zawiera tabela poniżej

Nazwa	Kod	31.12.2014	31.12.2015		Kontrol
Nota 8. Należności 3					
Należności handlowe oraz pozostałe należności	abb	7 186	7 231	D	0
Należności handlowe oraz pozostałe należności od jednostek powiązanych	abba	0	0	D	0
w walucie PLN	abbah	0	0	D	
w walucie PLN (przeliczone Euro)	abbai	0	0	D	
w walucie oryginalnej Euro	xabbaa	0	0	D	
w walucie PLN (przeliczone USD)	abbaj	0	0	D	
w walucie oryginalnej USD	xabbab	0	0	D	
w walucie PLN (przeliczone CHF)	abbak	0	0	D	
w walucie oryginalnej CHF	xabbac	0	0	D	
w walucie PLN (przeliczone GBP)	abbal	0	0	D	
w walucie oryginalnej GBP	xabbad	0	0	D	
w walucie PLN (przeliczone HUF)	abbam	0	0	D	
w walucie oryginalnej HUF	xabbae	0	0	D	
w walucie PLN (przeliczone RUB)	abban	0	0	D	
w walucie oryginalnej RUB	xabbaf	0	0	D	
w walucie PLN (przeliczone inne)	abbao	0	0	D	
w walucie oryginalnej inne	xabbag	0	0	D	
odpis aktualizujący PLN	abbap	0	0	C	
Należności handlowe oraz pozostałe należności od pozostałych jednostek	abbb	7 186	7 231	D	0
w walucie PLN	abbbk	5 610	6 870	D	
w walucie PLN (przeliczone Euro)	abbbk	0	0	D	
w walucie oryginalnej Euro	xabbba	0	0	D	
w walucie PLN (przeliczone USD)	abbbm	1 576	361	D	
w walucie oryginalnej USD	xabbbb	450	93	D	
w walucie PLN (przeliczone CHF)	abbbn	0	0	D	
w walucie oryginalnej CHF	xabbbc	0	0	D	
w walucie PLN (przeliczone GBP)	abbbp	0	0	D	
w walucie oryginalnej GBP	xabbbd	0	0	D	
w walucie PLN (przeliczone HUF)	abbbp	0	0	D	
w walucie oryginalnej HUF	xabbbe	0	0	D	
w walucie PLN (przeliczone RUB)	abbbq	0	0	D	
w walucie oryginalnej RUB	xabbbf	0	0	D	
w walucie PLN (przeliczone inne)	abbbp	0	0	D	
w walucie oryginalnej inne	xabbbg	0	0	D	
odpis aktualizujący PLN	abbbp	1 817	2 001	C	

**POZOSTAŁE AKTYWA**

Nazwa	Kod	31.12.2014	31.12.2015		Kontrol
<b>Nota 9. Pozostałe Aktywa</b>					
Pozostałe aktywa	aai	0	0	D	0
koszty usług poza okresem	aaia	0	0	D	
koszty marketingu poza okresem	aaib	0	0	D	
opłaty poza okresem	aaic	0	0	D	
targi, wystawy poza okresem	aaid	0	0	D	
ubezpieczenia poza okresem	aaie	0	0	D	
inne poza okresem	aaif	0	0	D	
Pozostałe aktywa	abf	305	69	D	0
produkty i projekty w toku	abfa	178	0	D	
koszty marketingu poza okresem	abfb	0	0	D	
opłaty poza okresem	abfc	44	2	D	
targi, wystawy poza okresem	abfd	0	0	D	
ubezpieczenia poza okresem	abfe	81	67	D	
inne poza okresem	abff	2	0	D	

**ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY**

Nazwa	Kod	31.12.2014	31.12.2015		Kontrol
<b>Nota 10. Środki Pieniężne</b>					
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	abe	981	5 647	D	0
Środki pieniężne w kasie	abea	7	17	D	
Środki pieniężne w banku	abeb	974	1 140	D	
Krótkoterminowe depozyty bankowe	abec	0	4 490	D	

Brak ograniczeń w dysponowaniu środkami pieniężnymi.

**POZIOMY HIERARCHII WARTOŚCI GODZIWEJ**

Nazwa	31.12.2014		31.12.2015	
<b>Nota 11. Poziomy hierarchii wartości godziwej</b>				
Aktywa:	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 1	Poziom 2
Aktywa niefinansowe		X		X
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	X		X	
Aktywa z tytułu pochodnych instrumentów finansowych	X		X	
Pozostałe instrumenty finansowe wyceniane do wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	X		X	
Instrumenty zabezpieczające	X		X	
Papiery wartościowe dostępne do sprzedaży	X		X	
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	X		X	
Zobowiązania z tytułu pochodnych instrumentów finansowych	X		X	
Instrumenty zabezpieczające	X		X	

**KAPITAŁ AKCYJNY**

Spółka nie wypłacała dywidendy za rok 2014.

Poniższe zestawienie specyfikuje akcjonariuszy posiadających znaczne pakiety akcji

Wg stanu na dzień 25-04-2016

Osoba	Ilość akcji	Ilość głosów	% głosów na WZ
Grzegorz Siewiera/SG Invest	1 000 000	2 600 000	53,49%
Piotr Kraska/Yavin Limited	443 488	443 488	9,12%

**KAPITAŁ Z WYCENY PROGRAMÓW PRACOWNICZYCH**

Na dzień 31 grudnia 2015 roku nie występuje.

**REZERWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO**

Nazwa	Kod	31.12.2014	31.12.2015		Kontrol
<b>Nota 12. Zobowiązania Podatek Odroczony 1</b>					
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Bbc	254	202	C	0
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego BO	Bbca	272	254	C	
ujęty w rachunku wyników na BO	Bbcaa	272	254	C	
ujęty w kapitale własnym na BO	Bbcab	0	0	C	
inne na BO	Bbcac	0	0	C	
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Bbcb	18	52	C	
zwiększenia przez rachunek wyników	Bbcba	0	0	C	
zwiększenia przez kapitał własny	Bbcbb	0	0	C	
zwiększenia inne	Bbcbc	0	0	C	
zmniejszenia przez rachunek wyników	Bbcbd	18	52	D	
zmniejszenia przez kapitał własny	Bbcbe	0	0	D	
zmniejszenia inne	Bbcbf	0	0	D	

Nazwa	Kod	31.12.2014	31.12.2015		Kontrol
<b>Nota 12. Zobowiązania Podatek Odroczony 2</b>					
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Bbc	254	202	C	0
różnicy w wycenie	Bbcc	33	19	C	
różnicy w wycenie środków trwałych w leasingu finansowym	Bbcd	174	138	C	
różnicy w wycenie wycenie zobowiązań w walutach obcych	Bbce	0	0	C	
różnicy z tytułu naliczonych odsetek	Bbcf	47	45		
różnice inne (poniżej 5% pozycji)	Bbcg	0	0	C	

**REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE**

Nazwa	Kod	31.12.2014	31.12.2015		Kontrol
<b>Nota 13. Świadczenia Emerytalne</b>					
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	bbd	1	1	C	0
BO	bbda	0	1	C	
Zwiększenia	bbdb	1	0	C	
Zmniejszenia	bbdc	0	0	D	
Wykorzystanie	bbdd	0	0	D	
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	bcb	1	1	C	0
BO	bcba	0	0	C	
Zwiększenia	bcbb	0	0	C	
Zmniejszenia	bcbc	0	0	D	
Wykorzystanie	bcbd	0	0	D	

Rezerwa na świadczenia emerytalne wyliczona jest indywidualnie dla każdego pracownika. Podstawą obliczenia rezerwy dla pracownika jest przewidywana kwota odprawy emerytalnej skorygowana o szacowane prawdopodobieństwo dotrwania danej osoby do wieku emerytalnego, jako pracownika Grupy.

**ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO**

Nazwa	Kod	31.12.2014	31.12.2015		Kontrol
<b>Nota 14. Zobowiązania Leasing</b>					
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	bbe	63	317	C	0
od 1 roku do 3 lat	bbea	63	287	C	
powyżej 3 roku do 5 lat	bbeb	0	30	C	
powyżej 5 lat	bbec	0	0	C	
Niezrealizowany dochód finansowy	bbed	0	0	D	
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	bcc	206	194	C	0
wartość brutto	bcca	206	194	C	
Niezrealizowany dochód finansowy	bccb	0	0	D	

**ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW**

Nazwa	Kod	31.12.2014	31.12.2015		Kontrol
<b>Nota 15. Zobowiązania Kredyty 1</b>					
Pożyczki i kredyty bankowe	bba	1 164	404	C	0
od 1 roku do 3 lat	bbaa	1 164	404	C	
powyżej 3 roku do 5 lat	bbab	0	0	C	
powyżej 5 lat	bbac	0	0	C	

## ZOBOWIĄZANIA

Zobowiązania przedstawione są w poniższej tabeli

Nazwa	Kod	31.12.2014	31.12.2015		Kontrol
Nota 16. Zobowiązania Handlowe i Pozostałe 1					
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	bca	4 674	4 919	C	0
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania od jednostek powiązanych	bcaa	0	0	C	
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	bcaaa	0	0	C	
LSI Software	bcaaaa	0	0	C	
Softech	bcaaab	0	0	C	
Horeca Online	bcaaac	0	0	C	
powiązany 4	bcaaad	0	0	C	
powiązany 5	bcaaae	0	0	C	
powiązany 6	bcaaf	0	0	C	
powiązany 7	bcaag	0	0	C	
Inne	bcaab	0	0	C	
LSI Software	bcaaba	0	0	C	
Softech	bcaabb	0	0	C	
Horeca Online	bcaabc	0	0	C	
powiązany 4	bcaabd	0	0	C	
powiązany 5	bcaabe	0	0	C	
powiązany 6	bcaabf	0	0	C	
powiązany 7	bcaabg	0	0	C	
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania od pozostałych jednostek	bcab	4 674	4 919	C	
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	bcaba	3 149	2 435	C	
Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	bcabb	1 201	2 117	C	
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych (wynagrodzenia, urlopy)	bcabc	316	343	C	
Inne zobowiązania	bcabd	8	24	C	



Nazwa	Kod	31.12.2014	31.12.2015		Kontrol
<b>Nota 16. Zobowiązania Handlowe i Pozostałe 2</b>					
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	bca	4 674	4 919	C	0
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania od jednostek powiązanych	bcaa	0	0	C	0
w walucie PLN	bcaad	0	0	C	
w walucie PLN (przeliczone Euro)	bcaae	0	0	C	
w walucie oryginalnej Euro	xbcaaa	0	0	C	
w walucie PLN (przeliczone USD)	bcaaf	0	0	C	
w walucie oryginalnej USD	xbcaab	0	0	C	
w walucie PLN (przeliczone CHF)	bcaag	0	0	C	
w walucie oryginalnej CHF	xbcaac	0	0	C	
w walucie PLN (przeliczone GBP)	bcaah	0	0	C	
w walucie oryginalnej GBP	xbcaad	0	0	C	
w walucie PLN (przeliczone HUF)	bcaai	0	0	C	
w walucie oryginalnej HUF	xbcaae	0	0	C	
w walucie PLN (przeliczone RUB)	bcaaj	0	0	C	
w walucie oryginalnej RUB	xbcaaf	0	0	C	
w walucie PLN (przeliczone inne)	bcaak	0	0	C	
w walucie oryginalnej inne	xbcaag	0	0	C	
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania od pozostałych jednostek	bcab	4 674	4 919	C	0
w walucie PLN	bcabf	3 972	4 175	C	
w walucie PLN (przeliczone Euro)	bcabg	0	0	C	
w walucie oryginalnej Euro	xbcaba	0	0	C	
w walucie PLN (przeliczone USD)	bcabh	702	744	C	
w walucie oryginalnej USD	xbcabb	200	191	C	
w walucie PLN (przeliczone CHF)	bcabi	0	0	C	
w walucie oryginalnej CHF	xbcabc	0	0	C	
w walucie PLN (przeliczone GBP)	bcabj	0	0	C	
w walucie oryginalnej GBP	xbcabd	0	0	C	
w walucie PLN (przeliczone HUF)	bcabk	0	0	C	
w walucie oryginalnej HUF	xbcabe	0	0	C	
w walucie PLN (przeliczone RUB)	bcabl	0	0	C	
w walucie oryginalnej RUB	xbcabf	0	0	C	
w walucie PLN (przeliczone inne)	bcabm	0	0	C	
w walucie oryginalnej inne	xbcabg	0	0	C	

*REZERWY NA POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA*

Nazwa	Kod	31.12.2014	31.12.2015		Kontrol
<b>Nota 17. Rezerwy Na Zobowiązania</b>					
Rezerwy (zobowiązania) długoterminowe	bbf	0	0	C	0
Zobowiązania kontraktowe	bbfa	0	0	C	
Rękojmie, poręczenia i gwarancje	bbfb	0	0	C	
Koszty restrukturyzacji	bbfc	0	0	C	
Koszty zakończenia działalności	bbfd	0	0	C	
Płatności realizowane w formie akcji	bbfe	0	0	C	
Inne	bbff	0	0	C	
Rezerwy (zobowiązania) krótkoterminowe	bcf	515	2 068	C	0
Zobowiązania kontraktowe	bcfa	0	0	C	
Rękojmie, poręczenia i gwarancje	bcfb	0	0	C	
Koszty restrukturyzacji	bcbf	51	267	C	
Koszty zakończenia działalności	bdfd	0	0	C	
Płatności realizowane w formie akcji	bcfe	0	0	C	
Inne	bcff	464	1 801	C	

*ZOBOWIĄZANIA ZWIĄZANE BEZPOŚREDNIO Z AKTYWAMI TRWAŁYMI PRZEZNACZONYMI DO SPRZEDAŻY*

Nie wystąpiły zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi przeznaczonymi do sprzedaży. Jednostka nie wykazała na 31.12.2015 żadnych aktywów trwałych jako przeznaczone do sprzedaży.

## 12. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

### PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY USŁUG, MATERIAŁÓW I TOWARÓW

Nazwa	Kod	01-12.2014	01-12.2015		Kontrol
<b>Nota 18. Przychody Ze Sprzedaży 1</b>					
Działaln. kontyn. przychody ze sprzedaży	caaaaa	25 870	28 744	C	0
Działalność w zakresie oprogramowania	caaaaaa	2 724	2 862	C	
Inni	caaaaaaa	2 724	2 862	C	
LSI Software	caaaaaab	0	0	C	
Softech	caaaaaac	0	0	C	
Horeca Online	caaaaaad	0	0	C	
powiązany 4	caaaaaae	0	0	C	
powiązany 5	caaaaaaf	0	0	C	
powiązany 6	caaaaaag	0	0	C	
powiązany 7	caaaaaah	0	0	C	
Sprzedaż komputerów, sprzętu telekomunikacyjnego	caaaaab	11 878	11 280	C	
Inni	caaaaaba	11 878	11 280	C	
LSI Software	caaaaabb	0	0	C	
Softech	caaaaabc	0	0	C	
Horeca Online	caaaaabd	0	0	C	
powiązany 4	caaaaabe	0	0	C	
powiązany 5	caaaaabf	0	0	C	
powiązany 6	caaaaabg	0	0	C	
powiązany 7	caaaaabh	0	0	C	
Usługi wdrożeniowe i inne	caaaaac	11 268	14 602	C	
Inni	caaaaaca	11 268	14 602	C	
LSI Software	caaaaacb	0	0	C	
Softech	caaaaacc	0	0	C	
Horeca Online	caaaaacd	0	0	C	
powiązany 4	caaaaace	0	0	C	
powiązany 5	caaaaacf	0	0	C	
powiązany 6	caaaaacg	0	0	C	
powiązany 7	caaaaach	0	0	C	
Inne	caaaaad	0	0	C	
Inni	caaaaada	0	0	C	
LSI Software	caaaaadb	0	0	C	
Softech	caaaaadc	0	0	C	
Horeca Online	caaaaadd	0	0	C	
powiązany 4	caaaaade	0	0	C	
powiązany 5	caaaaadf	0	0	C	
powiązany 6	caaaaadg	0	0	C	
powiązany 7	caaaaadh	0	0	C	
Inne2	caaaaae	0	0	C	
Inni	caaaaaea	0	0	C	
LSI Software	caaaaueb	0	0	C	
Softech	caaaaec	0	0	C	
Horeca Online	caaaaead	0	0	C	
powiązany 4	caaaaeee	0	0	C	
powiązany 5	caaaaef	0	0	C	
powiązany 6	caaaaeg	0	0	C	
powiązany 7	caaaaeh	0	0	C	

Nazwa	Kod	01-12.2014	01-12.2015		Kontrol
Nota 18. Przychody Ze Sprzedaży 2					
Działaln. kontyn. przychody ze sprzedaży	caaaaa	25 870	28 744	C	0
sprzedaż kraj	caaaaaf	24 735	28 625	C	
Inni	caaaaafa	24 735	28 625	C	
LSI Software	caaaaafb	0	0	C	
Softech	caaaaafc	0	0	C	
Horeca Online	caaaaafd	0	0	C	
powiązany 4	caaaaafe	0	0	C	
powiązany 5	caaaaaff	0	0	C	
powiązany 6	caaaaafg	0	0	C	
powiązany 7	caaaaafh	0	0	C	
sprzedaż zagranica	caaaaag	1 135	119	C	
Inni	caaaaaga	1 135	119	C	
LSI Software	caaaaagb	0	0	C	
Softech	caaaaagc	0	0	C	
Horeca Online	caaaaagd	0	0	C	
powiązany 4	caaaaage	0	0	C	
powiązany 5	caaaaagf	0	0	C	
powiązany 6	caaaaagg	0	0	C	
powiązany 7	caaaaagh	0	0	C	

*KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY USŁUG, MATERIAŁÓW, PRODUKTÓW I TOWARÓW, KOSZT SPRZEDAŻY ORAZ KOSZTY OGÓLNEGO ZARZĄDU*

Nazwa	Kod	01-12.2014	01-12.2015		Kontrol
<b>Nota 19. Koszty Wytworzenia</b>					
Koszt wytworzenia sprzedanych usług	caaaab	11 291	11 699	C	0
Amortyzacja	caaaaba	1 759	2 403	C	0
Zużycie materiałów i energii	caaaabb	1 628	1 446	C	
Inni	caaaabba	1 628	1 446	C	
LSI Software	caaaabbb	0	0	C	
Softech	caaaabbc	0	0	C	
LMS Online	caaaabbd	0	0	C	
powiązany 4	caaaabbe	0	0	C	
powiązany 5	caaaabbf	0	0	C	
powiązany 6	caaaabbg	0	0	C	
powiązany 7	caaaabbh	0	0	C	
Usługi obce	caaaabc	4 905	5 011	C	
Inni	caaaabca	4 905	5 011	C	
LSI Software	caaaabcb	0	0	C	
Softech	caaaabcc	0	0	C	
LMS Online	caaaabcd	0	0	C	
powiązany 4	caaaabce	0	0	C	
powiązany 5	caaaabcf	0	0	C	
powiązany 6	caaaabcg	0	0	C	
powiązany 7	caaaabch	0	0	C	
Podatki i opłaty	caaaabd	395	350	C	
Wynagrodzenia	caaaabe	7 203	7 106	C	
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	caaaabf	1 286	1 336	C	
Dodatnie różnice kursowe	caaaabg	0	0	D	
Ujemne różnice kursowe	caaaabh	0	0	C	
Pozostałe koszty według rodzaju	caaaabi	852	805	C	
Inni	caaaabia	852	805	C	
LSI Software	caaaabib	0	0	C	
Softech	caaaabic	0	0	C	
LMS Online	caaaabid	0	0	C	
powiązany 4	caaaabie	0	0	C	
powiązany 5	caaaabif	0	0	C	
powiązany 6	caaaabig	0	0	C	
powiązany 7	caaaabih	0	0	C	
Zmiana stanu produktów	caaaabj	1 610	2 425	C	
Towary	caaaabk	0	0	C	
Działaln. kontyn. koszty sprzedaży	caaaabl	1 273	1 433	D	0
Działaln. kontyn. koszty ogólnego zarządu	caaaabm	3 002	2 900	D	0

Rezerwy na niewykorzystane urlopy i rezerwy na odprawy emerytalne prezentowane są w pozycji „koszty ogólnego zarządu”.

*POZOSTAŁE PRZYCHODY / KOSZTY OPERACYJNE*

Nazwa	Kod	01-12.2014	01-12.2015		Kontrol
Nota 20. Przychody Pozostałe					
Działaln. kontyn. pozostałe przychody operacyjne	caaad	1 226	756	C	0
Rozwiązanie odpisów na należności	caaada	61	6	C	
Zbycie aktywów niefinansowych	caaadb	0	0	C	
Wynajem	caaadc	196	198	C	
Naliczone/otrzymane odszkodowania i kary	caaadd	93	0	C	
Przedawnienia zobowiązań	caaade	0	0	C	
Dotacje	caaadf	595	455	C	
Refaktury	caaadg	47	14	C	
Dofinansowanie	caaadh	0	0	C	
Koszty refakturowane w grupie	caaadi	0	0	C	
Inni	caaadia	0	0	C	
LSI Software	caaadib	0	0	C	
Softech	caaadic	0	0	C	
Horeca Online	caaadid	0	0	C	
powiązany 4	caaadie	0	0	C	
powiązany 5	caaadif	0	0	C	
powiązany 6	caaadig	0	0	C	
powiązany 7	caaadih	0	0	C	
Z tytułu kart stałego klienta	caaadj	0	0	C	
Pozostałe	caaadk	234	83	C	
Inni	caaadka	234	83	C	
LSI Software	caaadkb	0	0	C	
Softech	caaadkc	0	0	C	
Horeca Online	caaadkd	0	0	C	
powiązany 4	caaadke	0	0	C	
powiązany 5	caaadkf	0	0	C	
powiązany 6	caaadkg	0	0	C	
powiązany 7	caaadkh	0	0	C	

Nazwa	Kod	01-12.2014	01-12.2015		Kontrol
Nota 21. Koszty Pozostałe					
Działaln. kontyn. pozostałe koszty operacyjne	caaae	1 915	1 470	C	0
Utworzenie odpisów aktualizujących	caaaea	1 353	587	C	
Zawiązanie rezerw na kontrakty	caaaeb	0	0	C	
Zawiązanie rezerw innych	caaaec	0	360	C	
Zapłacone odszkodowania i kary	caaaed	0	53	C	
Koszty dotacji szkoleniowych	caaaee	398	0	C	
Przedawnienie należności i spisanie rozrachunków	caaaef	0	21	C	
Opłaty i koszty sądowe	caaaeg	28	21	C	
Straty ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	caaaeh	19	115	C	
Koszty refakturowane w grupie	caaaei	0	0	C	
Inni	caaaeia	0	0	C	
LSI Software	caaaeib	0	0	C	
Softech	caaaEIC	0	0	C	
LMS Online	caaaEId	0	0	C	
powiązany 4	caaaEIE	0	0	C	
powiązany 5	caaaEIf	0	0	C	
powiązany 6	caaaEIG	0	0	C	
powiązany 7	caaaEIH	0	0	C	
Darowizny	caaaEJ	0	0	C	
Reklamacje	caaaEK	0	0	C	
Opłaty i koszty sądowe	caaaEL	0	0	C	
Pozostałe	caaaEM	117	334	C	
Inni	caaaEMa	117	334	C	
LSI Software	caaaEMb	0	0	C	
Softech	caaaEMc	0	0	C	
LMS Online	caaaEMd	0	0	C	
powiązany 4	caaaEMe	0	0	C	
powiązany 5	caaaEMf	0	0	C	
powiązany 6	caaaEMg	0	0	C	
powiązany 7	caaaEMh	0	0	C	

## PRZYCHODY / KOSZTY FINANSOWE

Nazwa	Kod	01-12.2014	01-12.2015		Kontrol
<b>Nota 22. Przychody Finansowe</b>					
Działaln. kontyn. przychody finansowe	caabc	213	328	C	0
Dodatnie różnice kursowe	caabca	75	126	C	
Odsetki od depozytów i pożyczek	caabcb	68	115	C	
Inni	caabcba	68	115	C	
LSI Software	caabcbb	0	0	C	
Softech	caabcbc	0	0	C	
Horeca Online	caabcbd	0	0	C	
powiązany 4	caabcbe	0	0	C	
powiązany 5	caabcbf	0	0	C	
powiązany 6	caabcbg	0	0	C	
powiązany 7	caabcbh	0	0	C	
Inne	caabcc	70	87	C	

Nazwa	Kod	01-12.2014	01-12.2015		Kontrol
<b>Nota 23. Koszty Finansowe</b>					
Działaln. kontyn. koszty finansowe	caabd	2 033	98	C	0
Ujemne różnice kursowe	caabda	0	0	C	
Odsetki od kredytów i pożyczek	caabdb	101	63	C	
Inni	caabdba	101	63	C	
LSI Software	caabdbb	0	0	C	
Softech	Caabdbc	0	0	C	
Horeca Online	Caabdbd	0	0	C	
powiązany 4	Caabdbe	0	0	C	
powiązany 5	Caabdbf	0	0	C	
powiązany 6	Caabdbg	0	0	C	
powiązany 7	Caabdbh	0	0	C	
Straty/Aktualizacja z tytułu działalności inwestycyjnej	Caabdc	1 812	0	C	
Pozostałe odsetki	Caabdd	19	7	C	
Część odsetkowa rat leasingowych	Caabde	31	14	C	
Pozostałe koszty finansowe	Caabdb	70	14	C	

## UDZIAŁ W ZYSKACH (STRATACH) JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI

W rachunku zysków i strat Grupy Kapitałowej wykazano stratę spółki współzależnej BluePocket S.A. poniesioną w okresie od 01.01-30.09.2014 roku w kwocie 495 tys. zł. W roku 2015 jednostka ta nie podlegała konsolidacji.



### *PODATEK DOCHODOWY*

Nie występują ujemne różnice przejściowe, nierozliczone straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe, w związku z którymi nie ujęto w bilansie składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

### *DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA*

W Grupie Kapitałowej nie podjęto decyzji o zaniechaniu żadnego rodzaju działalności.

**13. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH**

Nazwa	Kod	01-12.2014	01-12.2015		Kontrol
Nota 24. Cash Flow					
Zmiana stanu rezerw	Daabe	-91	448	C	0
zmiana stanu bilansowa	Daabea	-91	448	C	
korekta o stany podmiotów przejętych w okresie "+"	Daabeb	0	0	C	
korekta o stany podmiotów przejętych w okresie "-"	Daabec	0	0	D	
przeniesienie do działalności inwestycyjnej "+"	Daabed	0	0	C	
przeniesienie do działalności inwestycyjnej "-"	Daabee	0	0	D	
przeniesienie do działalności finansowej "+"	Daabef	0	0	C	
przeniesienie do działalności finansowej "-"	Daabeg	0	0	D	
wpływ wzajemnych wyłączeń "+"	Daabeh	0	0	C	
wpływ wzajemnych wyłączeń "-"	Daabei	0	0	D	
inne "+"	Daabej	0	0	C	
inne "-"	Daabek	0	0	D	
Zmiana stanu zapasów	Daabf	253	13	C	0
zmiana stanu bilansowa	Daabfa	253	13	C	
korekta o stany podmiotów przejętych w okresie "+"	Daabfb	0	0	C	
korekta o stany podmiotów przejętych w okresie "-"	Daabfc	0	0	D	
przeniesienie do działalności inwestycyjnej "+"	Daabfd	0	0	C	
przeniesienie do działalności inwestycyjnej "-"	Daabfe	0	0	D	
przeniesienie do działalności finansowej "+"	Daabff	0	0	C	
przeniesienie do działalności finansowej "-"	Daabfg	0	0	D	
wpływ wzajemnych wyłączeń "+"	Daabfh	0	0	C	
wpływ wzajemnych wyłączeń "-"	Daabfi	0	0	D	
inne "+"	Daabfj	0	0	C	
inne "-"	Daabfk	0	0	D	
Zmiana stanu należności i czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów	Daabg	244	731	C	0
zmiana stanu bilansowa	Daabga	244	731	C	
korekta o stany podmiotów przejętych w okresie "+"	Daabgb	0	0	C	
korekta o stany podmiotów przejętych w okresie "-"	Daabgc	0	0	D	
przeniesienie do działalności inwestycyjnej "+"	Daabgd	0	0	C	
przeniesienie do działalności inwestycyjnej "-"	Daabge	0	0	D	
przeniesienie do działalności finansowej "+"	Daabgf	0	0	C	
przeniesienie do działalności finansowej "-"	Daabgg	0	0	D	
wpływ wzajemnych wyłączeń "+"	Daabgh	0	0	C	
wpływ wzajemnych wyłączeń "-"	Daabgi	0	0	D	
inne "+"	Daabgj	0	0	C	
inne "-"	Daabgk	0	0	D	

Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych oraz zobowiązań z tytułu przedpłat, z wyjątkiem pożyczek, kredytów oraz leasingu finansowego	Daabh	-1 908	22	C	0
zmiana stanu bilansowa	Daabha	-2 349	851	C	
korekta o stany podmiotów przejętych w okresie "+"	Daabhb	0	0	C	
korekta o stany podmiotów przejętych w okresie "-"	Daabhc	0	0	D	
przeniesienie do działalności inwestycyjnej "+"	Daabhd	0	0	C	
przeniesienie do działalności inwestycyjnej "-"	Daabhe	0	0	D	
przeniesienie do działalności finansowej "+"	Daabhf	441	0	C	
przeniesienie do działalności finansowej "-"	Daabhg	0	829	D	
wpływ wzajemnych wyłączeń "+"	Daabhh	0	0	C	
wpływ wzajemnych wyłączeń "-"	Daabhi	0	0	D	
inne "+"	Daabhj	0	0	C	
inne "-"	Daabhk	0	0	D	
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	Xda	-1 425	4 666	C	0
zmiana stanu bilansowa	Xdad	-1 425	4 666	C	
korekta o stany podmiotów przejętych w okresie "+"	Xdae	0	0	C	
korekta o stany podmiotów przejętych w okresie "-"	Xdaf	0	0	D	
przeniesienie do działalności inwestycyjnej "+"	Xdag	0	0	C	
przeniesienie do działalności inwestycyjnej "-"	Xdah	0	0	D	
przeniesienie do działalności finansowej "+"	Xdai	0	0	C	
przeniesienie do działalności finansowej "-"	Xdaj	0	0	D	
wpływ wzajemnych wyłączeń "+"	Xdak	0	0	C	
wpływ wzajemnych wyłączeń "-"	Xdal	0	0	D	
inne "+"	Xdam	0	0	C	
inne "-"	Xdan	0	0	D	

## 14. POZYCJE WARUNKOWE

### UDZIELONE GWARANCJE

Emitent udzielił ponownie poręczenia do wysokości 750 tys. zł odnowionej umowy kredytu w rachunku bieżącym zawartej przez Softech Sp. z o.o. w dniu 25 października 2011 roku z mBank S.A.

Ponadto Spółka udzieliła gwarancji dobrego wykonania umowy następującym podmiotom spoza Grupy Kapitałowej:

1. Spółka Celowa Wałbrzyskie Centrum Sportowo - Rekreacyjne "AQUA-ZDRÓJ" Spółka z o.o. w wysokości 114,1 tys. zł z datą ważności 23 listopada 2016 r.
2. SNEF Polska Sp. z o.o. w wysokości 34,4 tys. zł z datą ważności 20 sierpnia 2017 r.
3. Domy Wczasowe WAM Sp. z o.o. – w wysokości 28,8 tys. zł z datą ważności do dnia 31 marca 2016 r.

Z kolei Softech Sp. z o.o. udzieliła gwarancji terminowej zapłaty na rzecz POSIFLEX TECHNOLOGY INC o wartości 300 tys. USD z data ważności do dnia 31 grudnia 2016 r.

### SPRAWY SPORNE

Nie występują poza objętymi odpisami.

## 15. INFORMACJE O TRANSAKcjACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

W rozumieniu MSR 24 Podmiotami powiązanyymi z Grupą są poza spółkami objętymi konsolidacją również członkowie kadry zarządzającej i nadzorującej.

### JEDNOSTKI POWIĄZANE

Wykaz jednostek powiązanych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym przedstawiono poniżej:

Spółka LSI Software S.A. posiada trzy jednostki powiązane:

Softech Sp. z o.o. w której posiada 100% udziałów – objęcie 2007 rok,

LMS Online Sp. z o.o. w której posiada 70% udziałów, a 30% udziałów posiada Softech Sp. z o.o. – utworzona w 2007 roku. W czerwcu 2015 roku spółka została zbyta.

BluePocket S.A. w której LSI Software S.A. jest właścicielem 50% akcji i 50% głosów na Walnym Zgromadzeniu. Jednostka konsolidowana w 2014 roku metodą praw własności, a w roku 2015 wyłączona z konsolidacji.

W związku z rezygnacją w dniu 10 marca 2015 roku dotychczasowego Prezesa Zarządu BluePocket S.A. oraz niepowołaniem nowego Zarządu Spółki Emitent nie otrzymał do dnia sporządzenia niniejszego raportu Sprawozdania finansowego BluePocket S.A. za 2014 oraz 2015 rok. Jednocześnie LSI Software S.A. w wyniku nie stawiania się na posiedzenia Rady Nadzorczej członków powołanych przez akcjonariusza Bastion Venture Fund sp. z o.o. S.K.A. nie jest w stanie samodzielnie powołać Zarządu BluePocket S.A., co oznacza faktyczny brak zdolności Emitenta do kierowania polityką finansową i operacyjną tej jednostki. W związku z powyższym Zarząd LSI Software S.A. przyjął do konsolidacji metodą praw własności ostatni zatwierdzony przez BluePocket

S.A. wynik finansowy za okres 01.01-30.09.2014. W roku 2015 BluePocket S.A. nie była objęta konsolidacją i nie będzie do chwili odzyskania zdolności do kierowania polityką finansową i operacyjną tej jednostki przez LSI Software S.A.

Emitent nie posiada innych podmiotów powiązanych, które nie byłyby objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

#### *POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH I ICH ZBYWANIE*

W dniu 16 czerwca 2015 r. LSI Software S.A. oraz Softech Sp. z o.o. zbyły wszystkie posiadane udziały w LMS Online Sp. z o.o.

Pomiędzy dniem bilansowym, a dniem zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji nie nastąpiło zbycie ani nabycie jednostek gospodarczych wchodzących w skład grupy.

#### *UDZIAŁ WE WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH*

Spółki Grupy Kapitałowej nie posiadają udziałów we wspólnych przedsięwzięciach

#### *PRZYCHODY I KOSZTY, ROZRACHUNKI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI KAPITAŁOWO*

Pomiędzy jednostkami nie zawierano transakcji o warunkach odbiegających od rynkowych.

#### **Dane liczbowe dotyczące jednostek powiązanych**

Bilans 2015 rok:

LSI Software – Softech: należności 688 tys. zł, zobowiązania 375 tys. zł  
LSI Software – LMS Online: należności 0 tys. zł, zobowiązania 0 tys. zł  
LSI Software – BluePocket S.A.: należności 68 tys. zł, zobowiązania 0 tys. zł

Rachunek wyników 2015 rok:

LSI Software – Softech: przychody 1.400 tys. zł, koszty 3.701 tys. zł  
LSI Software – LMS Online: przychody 1788 tys. zł, koszty 0 tys. zł  
LSI Software – BluePocket S.A.: przychody 23 tys. zł, koszty 0 tys. zł

Bilans 2014 rok:

LSI Software – Softech: należności 458 tys. zł, zobowiązania 115 tys. zł  
LSI Software – LMS Online: należności 8 tys. zł, zobowiązania 5 tys. zł  
LSI Software – BluePocket S.A.: należności 32 tys. zł, zobowiązania 0 tys. zł

Rachunek wyników 2014 rok:

LSI Software – Softech: przychody 1.013 tys. zł, koszty 1.960 tys. zł  
LSI Software – LMS Online: przychody 296 tys. zł, koszty 0 tys. zł  
LSI Software – BluePocket S.A.: przychody 814 tys. zł, koszty 0 tys. zł

#### *INNE TRANSAKCJE*

Nie dotyczy

**WYNAGRODZENIE CZŁONKÓW ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ**

Wynagrodzenia członków zarządu i organów nadzoru Spółki dominującej przedstawione zostały poniżej w podziale na kategorie wymagane przez MSR 24 „Podmioty powiązane – ujawnienia”.

LSI Software S.A.

Wynagrodzenie Zarządu	Wysokość wynagrodzenia w tys. zł	
	31.12.2015	31.12.2014
Siewiera Grzegorz	3	40
Czwojdziański Michał	0	0
Nester Henryk	0	0
Łochowski Jerzy	0	11
Bartłomiej Grduszak	0	0
Janusz Bąk	0	0
<b>RAZEM</b>	<b>3</b>	<b>51</b>

Wynagrodzenie Rady Nadzorczej	Wysokość wynagrodzenia w tys. zł	
	31.12.2015	31.12.2014
Krzysztof Wolski	5	15
Jeżak Jan	0	5
Kalinowski Krzysztof	0	6
Podgórny Paweł	0	3
Sierański Edward	0	10
Siewiera Grzegorz	12	0
Marek Michna	0	0
Piotr Kardach	5	2
Jacek Grzywacz	0	0
Kurkowski Andrzej	5	0
Kwiatkowski Grzegorz	5	0
<b>RAZEM</b>	<b>32</b>	<b>41</b>

Softtech Sp. z o.o.

Wynagrodzenie Zarządu	Wysokość wynagrodzenia w tys. zł	
	31.12.2015	31.12.2014
Czwojdziański Michał	3,6	3,6
Bartłomiej Grduszak	0,0	0,0
<b>RAZEM</b>	<b>3,6</b>	<b>3,6</b>

LMS Online Sp. z o.o.

Wynagrodzenie Zarządu	Wysokość wynagrodzenia w tys. zł	
	31.12.2015	31.12.2014
Siewiera Grzegorz	0,0	0,0
<b>RAZEM</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

LSI Software S.A.

## 16. ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu bilansowym.

## 17. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

### *POLITYKA ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM*

Główne ryzyka, na które narażona jest Grupa Kapitałowa to:

- Ryzyko branżowe,
- Ryzyko cenowe,
- Ryzyko kredytowe,
- Ryzyko związane z płynnością.

Wdrożono jednolitą politykę zarządzania ryzykiem finansowym wraz z monitoringiem obszarów ryzyka w celu zminimalizowania ujemnych efektów zmienności rynku.

Polityka i strategia zarządzania ryzykiem jest określona i monitorowana przez Zarząd.

### *RYZYKO BRANŻOWE*

Grupa działa głównie na obszarze branży: gastronomiczno – hotelarskiej i jest w związku z tym podatna na wszelkie zaburzenia działalności tej branży. Ryzyko ograniczane jest poprzez dywersyfikację działalności i wychodzenie z produktami poza obszar zainteresowań branży gastronomiczno – hotelarskiej oraz poprzez świadczenie wyspecjalizowanych usług pisania oprogramowania dedykowanego.

### *RYZYKO CENOWE*

Ryzyko cenowe obejmuje:

- Ryzyko związane z konkurencją

Próba wejścia na rynek jednego z potencjalnych konkurentów może prowadzić do zaostrzenia walki cenowej. Spółka zdywersyfikowała swoje produkty będąc w stanie zaspokoić potrzeby różnej wielkości klientów ograniczając tym samym możliwość podmiotów konkurencyjnych. znych

- Ryzyko związane z produktem

W związku z ekonomicznym cyklem życia produktu oraz nieustannymi zmianami technologicznymi Spółka musi nieustannie dostosowywać oraz rozwijać swoje produkty utrzymując wysoki stopień innowacyjności. Nieodpowiedni dobór rozwiązań może spowodować ograniczenia możliwości sprzedaży oraz niezadowolenie klientów. Wyeliminowanie tego ryzyka jest możliwe poprzez nieustanny kontakt z klientem oraz monitoring satysfakcji klientów.

### *RYZYKO KREDTOWE*

Ryzyko kredytowe wynika z wykorzystania zewnętrznych źródeł finansowania dla potrzeb rozwoju firmy oraz z zaostrzenia polityki kredytowej będącej następstwem globalnego kryzysu. Ryzyko związane z tym zagadnieniem minimalizowane jest poprzez wykorzystywanie, jako źródeł finansowania długoterminnych partnerów finansowych i dywersyfikację wykorzystywanych produktów (leasing, kredyt itp.).

### *RYZYKO ZWIĄZANE Z PŁYNNOCIĄ*

Grupa monitoruje płynność finansową. Zabezpieczeniem płynności Grupy jest pozyskanie kredytów obrotowych mających zabezpieczyć transakcje w okresach niskiej płynności. Duży nacisk kładziony jest również na windykację należności z tytułu dostaw i usług.

### **18. INNE INFORMACJE**

Nie dotyczy.

Sporządził:

Zarząd:

Bartłomiej Grduszak

Bartłomiej Grduszak

Dariusz Górski

Michał Czwojdziniński

Henryk Nester

Łódź, dnia 25.04.2016 roku