

**Raport roczny Macrologic SA
za rok 2017**

sporządzony według
Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej



Sporządzono: Warszawa, 6 lutego 2018 roku

Oświadczenia: Oświadczamy, że niniejszy raport roczny zawiera: Informacje ogólne, Sprawozdanie z całkowitych dochodów, Sprawozdanie z sytuacji finansowej, Sprawozdanie z przepływów pieniężnych, Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym i Informacje dodatkowe, Sprawozdanie Zarządu z działalności Macrologic SA w roku 2017.

Oświadczamy, że wedle naszej najlepszej wiedzy, roczne sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej w formie przyjętej przez Unię Europejską oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy oraz że sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki w roku 2017 zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Spółki, w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

Oświadczamy, że podmiot uprawniony do badania rocznego sprawozdania finansowego został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten oraz biegli rewidenci, dokonujący badania tego sprawozdania, spełniali warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym rocznym sprawozdaniu finansowym, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi.

Zarząd Spółki:

Prezes Zarządu: *Wojciech Barczentewicz*

Wiceprezes Zarządu: *Piotr Masłowski*

Wiceprezes Zarządu: *Andreas Enders*

Członek Zarządu: *Mariusz Lizon*

Osoba sporządzająca sprawozdanie finansowe:

Zastępca głównego księgowego : *Jadwiga Bociek-Hutt*



Kolofon

Niniejsza publikacja została złożona przy pomocy systemu T_EX oraz pakietu L^AT_EX i przetworzona wprost do formatu PDF kompilatorem pdfT_EX z dystrybucji MiK_TE_X. Do składu użyto elektronicznej repliki przedwojennej polskiej czcionki – Antykwy Półtańskiego. Wszystkie wspomniane dobra należą do *public domain* i są bezpłatne.

Spis treści

1	Informacje ogólne	5
1.1	Władze spółki	6
1.1.1	Zarząd Spółki na dzień 31.12.2017r.	6
1.1.2	Zarząd Spółki na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego	6
1.1.3	Rada Nadzorcza	6
2	Sprawozdanie z całkowitych dochodów	7
2.1	Sprawozdanie z całkowitych dochodów	7
3	Sprawozdanie z sytuacji finansowej	9
3.1	Aktywa	9
3.2	Pasywa	10
4	Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	11
4.1	Przepływy środków pieniężnych	11
5	Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	15
5.1	Zmiany w kapitale własnym – rok 2017	15
5.2	Zmiany w kapitale własnym – rok 2016	16
6	Dodatkowe informacje sprawozdania finansowego	17
6.1	Zgodność sprawozdania finansowego z MSSF	17
6.2	Istotne zasady rachunkowości	17
6.2.1	Podstawa sporządzania sprawozdań	17
6.2.2	Rok obrotowy i okres sprawozdawczy	17
6.3	Nota nr 1. Przychody i koszty	18
6.3.1	Przychody i koszty ze sprzedaży	19
6.3.2	Koszty rodzajowe	20
6.3.3	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	20
6.3.4	Pozostałe przychody i koszty finansowe	21
6.4	Nota nr 2. Podatek dochodowy bieżący i odroczony	22
6.4.1	Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej	24
6.4.2	Odroczony podatek dochodowy	26
6.5	Nota nr 3. Zysk przypadający na jedną akcję	27
6.5.1	Rok 2017	27
6.5.2	Rok 2016	27
6.6	Nota nr 4. Dywidendy wypłacone i otrzymane	27
6.6.1	W Macrologic SA	27
6.7	Nota nr 5. Rzeczowe aktywa trwałe	28
6.7.1	Tabela ruchu środków trwałych – rok 2017	30
6.7.2	Tabela ruchu środków trwałych – rok 2016	31
6.8	Nota nr 6. Wartości niematerialne	32
6.8.1	Wartości niematerialne	32

6.8.2	Wartości niematerialne (netto)	32
6.8.3	Tabela ruchu wartości niematerialnych – rok 2017	33
6.8.4	Tabela ruchu wartości niematerialnych – rok 2016	34
6.9	Nota nr 7. Udziały i akcje w jednostkach powiązanych	34
6.9.1	Udziały w spółkach zależnych	34
6.9.2	Wycena udziałów i akcji w spółkach powiązanych	35
6.9.3	Utrata znaczącego wpływu	35
6.9.4	Udziały i akcje w jednostkach – rok 2017	36
6.9.5	Udziały – zmiany	36
6.9.6	Zmiany stanu wartości firmy	36
6.9.7	Test na utratę wartości aktywów	36
6.10	Nota nr 8. Inne aktywa finansowe długoterminowe	37
6.10.1	Inne aktywa finansowe długoterminowe	37
6.11	Nota nr 9. Zapasy	38
6.11.1	Zapasy	38
6.12	Nota nr 10. Należności z tytułu dostaw i usług i im podobne	38
6.12.1	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług	40
6.12.2	Zmiany stanu odpisów aktualizujących	40
6.12.3	Należności z tytułu dostaw, robót i usług	41
6.12.4	Należności przeterminowane z tytułu dostaw i usług,	41
6.13	Nota nr 11. Pozostałe należności krótkoterminowe	42
6.14	Nota nr 12. Krótkoterminowe aktywa finansowe	42
6.14.1	Środki pieniężne i inwestycje krótkoterminowe	42
6.14.2	Pożyczki krótkoterminowe	42
6.15	Nota nr 13. Kapitał podstawowy i pozostały kapitał zapasowy	43
6.15.1	Kapitał podstawowy	43
6.15.2	Pozostały kapitał zapasowy	43
6.15.3	Kapitał rezerwy	44
6.16	Nota nr 14. Zobowiązania długoterminowe	44
6.16.1	Zobowiązania długoterminowe	49
6.16.2	Dotacje rządowe i rezerwy długoterminowe – rok 2017	49
6.16.3	Dotacje rządowe i rezerwy długoterminowe – rok 2016	49
6.17	Nota nr 15. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług	50
6.17.1	Zobowiązania krótkoterminowe	50
6.18	Nota nr 16. Kredyty bankowe i pożyczki	51
6.18.1	Umowy kredytu	51
6.19	Nota nr 17. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	52
6.20	Nota nr 18. Aktywa i zobowiązania warunkowe	53
6.20.1	Umowa kredytu	53
6.20.2	Gwarancja czynszowa	53
6.20.3	Umowa z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju	53
6.20.4	Zabezpieczenie leasingu	53
6.21	Nota nr 19. Dotacje rządowe i rezerwy krótkoterminowe	53
6.21.1	Dotacje rządowe i rezerwy krótkoterminowe według rodzaju	53
6.21.2	Dotacje rządowe i rezerwy krótkoterminowe – rok 2017	54
6.21.3	Dotacje rządowe i rezerwy krótkoterminowe – rok 2016	54
6.22	Nota nr 20. Rozliczanie usług niezakończonych	55
6.23	Nota nr 21. Płatności w formie akcji własnych	55
6.24	Nota nr 22. Identyfikacja segmentów operacyjnych	55
6.24.1	Wybrane dane o segmentach	56
6.24.2	Segmenty operacyjne	56

6.25	Nota nr 24. Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązаныmi	58
6.26	Nota nr 25. Wynagrodzenia wypłacone zarządzającym	58
6.27	Nota nr 26. Sposób przeliczenia wybranych danych finansowych na euro	59
6.28	Nota nr 27. Zarządzanie ryzykiem finansowym	61
6.28.1	Ujawnienia dotyczące pozycji bilansowych	61
6.28.2	Ujawnienia dotyczące sprawozdania z dochodów oraz kapitału	62
6.28.3	Ujawnienia dotyczące wartości godziwej	62
6.28.4	Czynniki ryzyka finansowego	63
6.28.5	Ryzyko rynkowe	63
6.28.6	Ryzyko utraty płynności	64
6.28.7	Zarządzanie ryzykiem kapitałowym	65
6.29	Nota nr 28. Efekt zastosowania zmian w MSSF i zasadach rachunkowości	66
6.29.1	Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	66
6.29.2	Standardy nieobowiązujące	66
6.29.3	Zmiany do różnych standardów, przegląd 2014–2016	67
6.30	Nota nr 29. Informacje o zdarzeniach po bilansie	69
6.31	Nota nr 30. Istotne wartości oparte na szacunkach	69
6.31.1	Subiektywna ocena	69
6.31.2	Szacunki	69
6.32	Nota nr 31. Test na utratę wartości firmy	70
6.33	Nota nr 32. Test na utratę wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie uży- teczności	70

Ta strona celowo nie zawiera użytecznych informacji

Rozdział 1

Informacje ogólne

Macrologic SA sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej w formie przyjętej przez Unię Europejską. Od 14 czerwca do końca roku 2017 głównym akcjonariuszem Macrologic SA była spółka Asseco Business Solutions SA. W dniu 2 stycznia 2018 roku nastąpiło połączenie spółki Macrologic SA ze spółką Asseco Business Solutions SA. Połączenie ww. spółek nastąpiło w trybie art.492 § 1 pkt 1 KSH, tj. poprzez przeniesienie całego majątku Macrologic SA (spółka przejmowana) na Asseco Business Solutions (spółka przejmująca). W wyniku tego połączenia spółka Macrologic SA została rozwiązana bez przeprowadzania likwidacji.

1. Firma: Macrologic Spółka Akcyjna
Siedziba: ul. Kłopotowskiego 22, 03-717 Warszawa
Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer KRS: 0000045462
Data rejestracji w KRS: 05.10.2001
Branża: informatyka

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest wytwarzanie oprogramowania komputerowego, jego dystrybucja, usługi informatyczne – numer 62 (według PKD 2007).

2. Przedstawione sprawozdanie finansowe sporządzono za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku porównując do analogicznego okresu roku 2016. Pierwszego grudnia 2017 roku nastąpiło połączenie Macrologic SA ze spółką zależną Retilia Spółka z o.o. dlatego dane porównywalne za rok 2016 zaprezentowano w taki sposób, jakby połączenie miało miejsce na początku poprzedniego roku obrotowego.
3. Dane przedstawione w niniejszym raporcie prezentowane są w tysiącach złotych. Niektóre dane finansowe i operacyjne zostały zaokrąglone, z tego powodu w części zamieszczonych tabel suma kwot w danej kolumnie lub wierszu może nieznacznie różnić się od wartości łącznej podanej dla danej kolumny lub wiersza.

1.1 Władze spółki

1.1.1 Zarząd Spółki na dzień 31.12.2017r.

Barbara Skrzecz-Mozdyniewicz – Prezes Zarządu
Renata Łukasik – Członek Zarządu

1.1.2 Zarząd Spółki na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego

Wojciech Barczentewicz – Prezes Zarządu
Piotr Masłowski – Wiceprezes Zarządu
Andreas Enders – Wiceprezes Zarządu
Mariusz Lizon – Członek Zarządu

W związku z połączeniem spółek Macrologic SA z Asseco Business Solutions SA funkcję Kierownika Jednostki od dnia połączenia pełni Zarząd Spółki przejmującej Asseco Business Solutions SA.

1.1.3 Rada Nadzorcza

Bogdan Michalak – Członek Rady Nadzorczej
Wojciech Barczentewicz – Członek Rady Nadzorczej
Piotr Masłowski – Członek Rady Nadzorczej
Mariusz Lizon – Członek Rady Nadzorczej
Romuald Rutkowski – Członek Rady Nadzorczej

Rozdział 2

Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1.01.2017 do 31.12.2017

2.1 Sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Informacja dodatkowa	za rok 2017	za rok 2016
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	1	57 884	56 314
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów		53 537	51 580
– w tym eksport		522	345
a) ze sprzedaży usług		35 504	34 053
b) z udzielenia licencji własnych		18 033	17 527
2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		4 347	4 734
II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	1	32 586	31 249
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		28 883	27 222
a) koszt wytworzenia sprzedanych usług		21 462	20 417
b) koszt wytworzenia sprzedanych licencji własnych		7 421	6 805
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		3 703	4 027
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (I-II)		25 298	25 065
IV. Koszty sprzedaży		9 180	9 181
V. Koszty ogólnego zarządu		8 185	7 747
VI. Zysk (strata) ze sprzedaży (III-IV-V)		7 933	8 137
VII. Pozostałe przychody operacyjne	1	537	617
VIII. Pozostałe koszty operacyjne	1	638	277
IX. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (VI+VII-VIII)		7 832	8 477

ciąg dalszy na następnej stronie

	Informacja dodatkowa	za rok 2017	za rok 2016
<i>kontynuacja z poprzedniej strony</i>			
X. Przychody finansowe	1	24	51
XI. Koszty finansowe	1	115	37
XII. Zysk (strata) na sprzedaży udziałów jednostek podporządkowanych		0	28
XIII. Zysk (strata) brutto		7 741	8 519
XIV. Podatek dochodowy	2	1 391	1 378
1. część bieżąca		1 403	1 410
2. część odroczone		-12	-32
XIV. Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych		0	0
XV. Zysk (strata) netto		6 350	7 141
XVI. Inne składniki pełnego dochodu, w tym:		0	0
1. podlegające w przyszłości przeniesieniu do wyniku finansowego		0	0
2. niepodlegające w przyszłości przeniesieniu do wyniku finansowego		0	0
XVII. Całkowite dochody ogółem		6 350	7 141
1. przypadający akcjonariuszom jednostki		6 350	7 141
Podstawowy zysk (strata) na jedną akcję za rok (w zł)	3	3,67	4,02
Podstawowy zysk (strata) z działalności operacyjnej na jedną akcję za rok (w zł)	3	4,53	4,78
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję za rok (w zł)		3,67	4,02
Średnioważona liczba akcji zwykłych		1 729 283	1 775 228
Rozwodniona średnioważona liczba akcji zwykłych		1 729 283	1 775 228

Rozdział 3

Sprawozdanie z sytuacji finansowej na koniec okresu sprawozdawczego – 31 grudnia 2017

3.1 Aktywa

	nota	31.12. 2017	31.12. 2016
I. Aktywa trwałe (długoterminowe)		26 454	27 598
1. Rzeczowe aktywa trwałe	5	7 052	9 000
2. Wartości niematerialne	6	18 857	18 109
3. Udziały lub akcje w jednostkach powiązanych	7	0	0
4. Inne aktywa finansowe	8	173	129
5. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2	372	360
II. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		12 196	12 853
1. Zapasy	9	101	87
2. Należności z tytułu dostaw i usług	10	7 759	7 859
3. Pozostałe należności krótkoterminowe	11	866	832
4. Środki pieniężne i inwestycje krótkoterminowe	12	3 470	4 075
Aktywa razem		38 650	40 451

3.2 Pasywa

	nota	31.12. 2017	31.12. 2016
I. Kapitał własny ogółem, w tym:		31 040	30 538
1. Kapitał podstawowy	13	1 889	1 889
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		9 105	9 105
3. Pozostały kapitał zapasowy	13	15 101	12 064
4. Kapitał rezerwowy		10 460	11 929
5. Nabyte akcje własne		-10 460	-10 460
6. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-1 405	-1 130
7. Wynik finansowy okresu		6 350	7 141
II. Zobowiązania długoterminowe		1 275	2 095
1. Kredyty bankowe i pożyczki		0	0
2. Inne zobowiązania finansowe	17	918	1 486
3. Dotacje rządowe	14	0	195
4. Rezerwy długoterminowe	14	357	414
III. Zobowiązania krótkoterminowe		6 335	7 818
1. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw oraz pozostałe zobowiązania	15	5 028	6 278
2. Kredyty bankowe i pożyczki	16	0	0
3. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		126	79
4. Rezerwy na zobowiązania	19	986	995
5. Dotacje rządowe	19	195	466
Pasywa razem		38 650	40 451

Rozdział 4

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok zakończony 31 grudnia 2017

4.1 Przepływy środków pieniężnych (metoda pośrednia)



	za rok 2017	za rok 2016
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	10 521	11 783
I. Zysk (strata) brutto	7 741	8 519
II. Korekty razem	2 780	3 264
1. Amortyzacja	6 156	6 013
2. Odsetki i udziały w zyskach	-17	-39
3. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	151	11
4. Zmiana stanu rezerw	-67	-432
5. Zmiana stanu zapasów	-15	54
6. Zmiana stanu należności	227	-1 077
7. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych	-1 483	979
8. Zapłacony podatek dochodowy	-1 707	-1 687
9. Inne korekty	-465	-558

ciąg dalszy na następnej stronie

	za rok 2017	za rok 2016
<i>kontynuacja z poprzedniej strony</i>		
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-4 838	-5 362
I. Wpływy	896	993
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	781	453
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne	0	0
3. Z aktywów finansowych, w tym:	115	540
– zbycie aktywów finansowych	0	415
– dywidendy i udziały w zyskach	0	0
– spłata udzielonych pożyczek – jednostki powiązane	0	0
– spłata udzielonych pożyczek – jednostki pozostałe	98	86
– odsetki otrzymane	17	39
– inne wpływy z aktywów finansowych	0	0
4. Inne wpływy inwestycyjne	0	0
II. Wydatki	-5 734	-6 355
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-5 695	-6 263
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne	0	0
3. Na aktywa finansowe, w tym:	-39	-92
– nabycie aktywów finansowych	0	0
– udzielone pożyczki – jednostki powiązane	0	0
– udzielone pożyczki – jednostki pozostałe	-39	-92
– inne wydatki na aktywa finansowe	0	0
4. Inne wydatki inwestycyjne	0	0

ciąg dalszy na następnej stronie

	za rok 2017	za rok 2016
<i>kontynuacja z poprzedniej strony</i>		
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	-6 230	-5 759
I. Wpływy	0	0
1. Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0
2. Zaciągnięte kredyty i pożyczki	0	0
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0
4. Inne wpływy finansowe	0	0
II. Wydatki	-6 230	-5 759
1. Nabycie akcji (udziałów) własnych	-1	-5 231
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-5 620	0
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0	0
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-609	-528
8. Odsetki	0	0
9. Inne wydatki finansowe	0	0
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-547	662
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-546	685
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	1	23
F. Środki pieniężne na początek okresu	3 962	3 277
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:	3 416	3 962
– o ograniczonej możliwości dysponowania	138	147

Ta strona celowo nie zawiera użytecznych informacji

Rozdział 5

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok zakończony 31 grudnia 2017

5.1 Zmiany w kapitale własnym za rok 2017

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostały kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Akcje własne wykupione	Niepodzielony wynik lat ubiegłych	Wynik roku bieżącego	Razem kapitał przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
Stan na 1.01.2017	1 889	9 105	12 064	11 929	-10 460	6 011	0	30 538	0	30 538
Przeniesienie zysku na kapitał zapasowy			1 568			-1 568				
Przeniesienie kapitału rezerwowego na kapitał zapasowy			1 469	-1 469						
Wypłata dywidendy						-5 620		-5 620		-5 620
Zysk lub strata roku obrotowego							6 350	6 350		6 350
Nabycie akcji (udziałów) własnych										
Korekta błędów za rok ubiegły (podatek CIT)						-228		-228		-228
Inne całkowite dochody										
Stan na 31.12.2017	1 889	9 105	15 101	10 460	-10 460	-1 405	6 350	31 040	0	31 040

5.2 Zmiany w kapitale własnym za rok 2016

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostały kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Akcje własne wykupione	Niepodzielony wynik lat ubiegłych	Wynik roku bieżącego	Razem kapitał przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
Stan na 1.01.2016	1 889	9 105	11 227	6 000	-5 228	5 635	0	28 628	0	28 628
Przeniesienie zysku na kapitał zapasowy			837	5 928		-6 765				
Przeniesienie kapitału rezerwowego na kapitał zapasowy										
Wypłata dywidendy							7 141	7 141		7 141
Zysk lub strata roku obrotowego										
Nabycie akcji (udziałów) własnych					-5 232			-5 232		-5 232
Korekta zaokrągleń				1				1		1
Inne całkowite dochody										
Stan na 31.12.2016	1 889	9 105	12 064	11 929	-10 460	-1 130	7 141	30 538	0	30 538

Rozdział 6

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego

6.1 Zgodność sprawozdania finansowego z MSSF

Roczne sprawozdanie finansowe Macrologic SA sporządzone zostało zgodnie z zasadami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej w formie przyjętej przez Unię Europejską. O wpływie zmian standardów na sprawozdanie więcej w nocie 28.

6.2 Istotne zasady rachunkowości

6.2.1 Podstawa sporządzania sprawozdań

Jednostkowe sprawozdania finansowe sporządza się zgodnie z zasadą kosztu historycznego, w złotych, a wszystkie wartości, o ile nie jest to wskazane inaczej, podane są w tysiącach (tys. złotych).

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządza się zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej w formie przyjętej przez Unię Europejską. Sprawozdanie to podlega badaniu.

6.2.2 Rok obrotowy i okres sprawozdawczy

Rokiem obrotowym w spółce jest okres 12 miesięcy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia każdego roku kalendarzowego a okresami sprawozdawczymi są poszczególne kwartały w roku obrotowym. Poniżej przedstawiono zasady wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na koniec okresu sprawozdawczego, oraz zasady ustalania wyniku finansowego.

6.3 Nota nr 1. Przychody i koszty

Przychody ujmowane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Następujące kryteria obowiązują przy ustalaniu przychodów:

Przychody z tytułu sprzedaży towarów i produktów są ujmowane, jeżeli znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów i produktów zostały przekazane nabywcy oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

Świadczenie usług

Spółka rozpoznaje usługi, najczęściej świadczone w formie umów pakietowych, które są zaliczane do umów długoterminowych. Spełniają one łącznie poniższe warunki:

- Umowy są zawarte na okres co najmniej jednego roku,
- Wartość umowy przekracza 6.000 zł netto,
- Płatności z tytułu umowy nie występują częściej niż raz na sześć miesięcy, co kwalifikuje umowę jako długoterminową.

Umowy pakietowe to kompleksowe umowy na świadczenie usług pielęgnacji oprogramowania u klienta, których zakres jest dostosowany do potrzeb klienta. W szczególności do zakresu prac może należeć także np. każdorazowe dostosowywanie programów klienta do zmiany przepisów jaka nastąpiła w okresie objętym umową. Faktura zazwyczaj jest wystawiana na początku za cały umowny okres.

Koszty umów pakietowych obciążają sprawozdanie z całkowitych dochodów w okresie ich poniesienia, przychody są uznawane proporcjonalnie do stopnia zaawansowania realizacji umowy. Stopień zaawansowania umów pakietowych mierzony jest przez ustalenie stosunku procentowego godzin przepracowanych do planowanych godzin na wykonanie umowy. Przewidywane straty wynikające z umowy niezwłocznie ujmuje się jako koszt okresu. Jeżeli wyniku umowy nie można określić w sposób wiarygodny, wówczas przychody dotyczące tej umowy są ujmowane tylko do wysokości poniesionych kosztów, których odzyskanie jest prawdopodobne.

Umowy o wdrożenie charakteryzują się tym, że najpierw ponoszone są koszty – wykonanie kolejnego etapu wdrożenia, następnie powstają przychody – faktura sprzedaży za wykonany etap wdrożenia. Jeśli istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną umową, koszty tej umowy są aktywowane do zakończenia etapu wdrożenia, a następnie są uznawane jako koszty okresu wspólnie z wystawioną fakturą sprzedaży. Przewidywane straty wynikające z umowy niezwłocznie ujmuje się jako koszt okresu.

Usługi pozostałe są to usługi nie zakwalifikowane do umów długoterminowych. Koszty usług pozostałych obciążają sprawozdanie z całkowitych dochodów w okresie ich poniesienia, przychody są uznawane w okresie wystawienia faktury sprzedaży – zgodnie z warunkami zapisanymi w umowie.

Spółka stosuje system rejestrowania czasu pracy pracowników produkcyjnych, usługowych, sprzedażowych i administracyjnych, co umożliwia rozliczanie kosztów bezpośrednich a także pośrednich tych pracowników, zgodnie z przepracowaną liczbą godzin – na różne rodzaje działalności. Dodatkowo rejestrowane są przestoje i braki w ewidencji godzin pracowników usługowych i produkcyjnych oraz jest kalkulowany koszt tych przestojów.

Odsetki

Przychody z odsetek ujmowane są sukcesywnie w miarę ich narastania, z uwzględnieniem efektywnej rentowności danego aktywów.

6.3.1 Przychody i koszty ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa – rodzaje działalności)

	za rok 2017	za rok 2016
a) licencje własne	18 033	17 527
b) usługi informatyczne	35 504	34 053
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	53 537	51 580

Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna)

	za rok 2017	za rok 2016
a) kraj	53 015	51 235
b) eksport	522	345
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	53 537	51 580

Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa – rodzaje działalności)

	za rok 2017	za rok 2016
a) sprzedaż towarów i materiałów	2 768	2 803
b) sprzedaż licencji obcych	1 579	1 931
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	4 347	4 734

Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna)

	za rok 2017	za rok 2016
a) kraj	4 347	4 734
b) eksport	0	0
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	4 347	4 734

Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów

	za rok 2017	za rok 2016
a) koszt wytworzenia sprzedanych usług	21 462	20 417
b) koszt wytworzenia sprzedanych licencji	7 421	6 805
c) wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 703	4 027
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, razem	32 586	31 249

6.3.2 Koszty rodzajowe

Koszty według rodzaju

	za rok 2017	za rok 2016
a) zużycie materiałów i energii	2 710	2 789
b) usługi obce	8 060	7 702
c) podatki i opłaty	222	212
d) wynagrodzenia	27 720	26 232
e) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 727	5 566
– narzuty na wynagrodzenia	4 886	4 743
– odpis na ZFŚS	110	118
– szkolenia	462	445
– inne	269	260
f) amortyzacja, w tym, m.in.:	6 308	6 220
– amortyzacja środków trwałych	1 925	1 994
– amortyzacja prac rozwojowych	4 368	4 214
g) pozostałe koszty rodzajowe	946	1 104
Wydatki według rodzaju, razem	51 693	49 825
Zmiana stanu produktów	–576	–431
Poniesione w okresie koszty prac rozwojowych	–4 869	–5 244
Koszty sprzedaży (–)	–9 180	–9 181
Koszty ogólnego zarządu (–)	–8 185	–7 747
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	28 883	27 222

Wartość amortyzacji prac badawczo-rozwojowych jest ujęta w Sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji Koszt własny wytworzenia licencji.

6.3.3 Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne

	za rok 2017	za rok 2016
1. Dotacje	469	582
2. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2	0
3. Inne przychody operacyjne	66	35
a) otrzymane odszkodowania, kary umowne	4	15
b) zwrot kosztów sądowych	9	10
c) zysk na powypadkowych naprawach samochodów	0	3
d) pozostałe	53	7
Pozostałe przychody operacyjne, razem	537	617

Pozostałe koszty operacyjne

	za rok 2017	za rok 2016
1. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	95	85
2. Strata z aktualizacji wartości należności	403	90
3. Inne koszty operacyjne	140	102
a) darowizny	25	77
b) składki na rzecz organizacji – nieobowiązkowe	9	11
c) odszkodowania, kary, grzywny	0	1
d) zlikwidowane aktywa niefinansowe	58	1
e) koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego	15	1
f) strata z aktualizacji aktywów niefinansowych	0	10
g) strata na powypadkowych naprawach samochodów	15	0
h) inne	18	1
Pozostałe koszty operacyjne, razem	638	277

6.3.4 Pozostałe przychody i koszty finansowe

Przychody z odsetek ujmowane są sukcesywnie w miarę ich narastania, z uwzględnieniem efektywnej rentowności danego aktywa.

Przychody finansowe

	za rok 2017	za rok 2016
1. Odsetki uzyskane i zarachowane	24	42
a) od należności	7	3
b) od lokat	12	32
c) od pożyczek	5	7
2. Zysk z różnic kursowych	0	9
Przychody finansowe, razem	24	51

Koszty finansowe

	za rok 2017	za rok 2016
1. Odsetki zapłacone i zarachowane	65	32
– od kredytów i pożyczek	0	0
– od zobowiązań	0	0
– budżetowe	5	0
– leasingowe	60	32
2. Strata z różnic kursowych	41	1
3. Inne koszty finansowe	9	4
Koszty finansowe, razem	115	37

Przychody i koszty (zyski i straty) z aktywów finansowych

	za rok 2017	za rok 2016
1. Udzielone pożyczki – otrzymane odsetki	5	7
2. Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw – aktualizacja odpisów należności	-403	-90
3. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty – odsetki od lokat krótkoterminowych	12	32

Przychody i koszty (zyski i straty) z zobowiązań finansowych

	za rok 2017	za rok 2016
1. Zaciągnięte kredyty – odsetki	0	0
2. Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu finansowego	-60	-32

6.4 Nota nr 2. Podatek dochodowy bieżący i odroczony

Obciążenia podatkowe zawierają bieżące opodatkowanie podatkiem dochodowym od osób prawnych i zmianę stanu rezerw lub aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Bieżące zobowiązania podatkowe są ustalane na podstawie aktualnie obowiązujących przepisów podatkowych i ustalonego dochodu do opodatkowania.

Rezerwę na odroczony podatek dochodowy tworzy się w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych, z wyjątkiem:

- początkowego ujęcia wartości firmy lub
- wartości firmy, której amortyzacja nie stanowi kosztu uzyskania przychodów lub
- początkowego ujęcia danego składnika aktywów lub zobowiązań pochodzącego z transakcji, która nie jest połączeniem jednostek gospodarczych oraz kiedy dana transakcja na dzień wystąpienia nie miała wpływu na wynik finansowy brutto, ani na dochód podlegający opodatkowaniu (stratę podatkową).

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych oraz niewykorzystanych strat podatkowych do wysokości, do której jest prawdopodobne, iż osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych. Wyjątkiem od zasady jest przypadek, gdy różnica ujemna wynika z początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań pochodzącego z transakcji, która:

- nie jest połączeniem jednostek gospodarczych oraz
- nie wpływa na dzień wystąpienia na wynik finansowy brutto, ani na dochód podlegający opodatkowaniu (stratę podatkową).

Różnice przejściowe powstają, gdy wartość bilansowa inwestycji (w szczególności przypadający na inwestora udział w aktywach netto jednostki zależnej lub stowarzyszonej), staje się różna od jej wartości podatkowej (która często jest ceną nabycia).

Takie różnice powstają na przykład z powodu:

- występowania niepodzielonych zysków w jednostkach zależnych,
- obniżenia wartości bilansowej inwestycji do jej wartości odzyskiwalnej.

Spółka tworzy rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego od wszystkich dodatnich różnic przejściowych związanych z inwestycją w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych z wyjątkiem sytuacji, w których spełnione są łącznie warunki:

- Jednostka lub inwestor jest w stanie kontrolować terminy odwracania się różnic przejściowych,
- jest prawdopodobne, że różnice przejściowe nie odwrócą się w dającej się przewidzieć przyszłości.

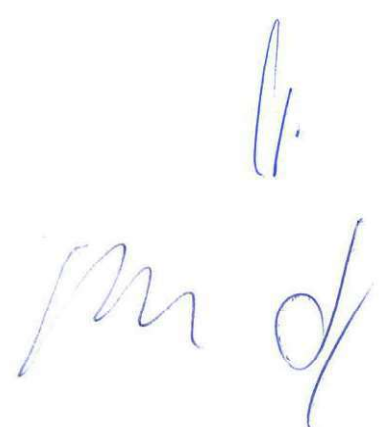
Spółka ujmuje składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego od wszystkich ujemnych różnic przejściowych związanych z inwestycją w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych w zakresie, w którym jest prawdopodobne, że:

- różnice przejściowe odwrócą się w dającej się przewidzieć przyszłości,
- zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, od którego będzie można odpisać różnice przejściowe.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i podlega odpisowi w przypadku kiedy zachodzi wątpliwość wykorzystania przez spółkę korzyści ekonomicznych związanych z wykorzystaniem aktywów podatkowych.

Odroczony podatek dochodowy jest obliczany na podstawie stawek podatkowych, które według przewidywań kierownictwa będą obowiązywały w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe prawnie lub faktycznie obowiązujące na koniec okresu sprawozdawczego.

Zmiana stanu rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywana jest w sprawozdaniu z całkowitych dochodów z wyjątkiem sytuacji, kiedy skutki finansowe zdarzeń powodujących powstanie lub rozwiązywanie podatku odroczonego ujmowane są bezpośrednio w kapitale własnym jednostki.



6.4.1 Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

	za rok 2017	za rok 2016
A. Zysk brutto	7 741	8 519
Korekty konsolidacyjne	0	283
B. Przychody niepodatkowe (-)	-828	-908
1. Dotacje otrzymane	-466	-582
2. Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności i inne	-47	-89
3. Dodatnie różnice kursowe	-1	-23
4. Zwrot odpisanych wierzytelności	0	-2
5. Leasing różnica VAT	0	-236
6. Korekty dostaw dotyczące ubiegłego roku	5	0
7. Faktury wystawione w okresie następnym	0	3
8. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	-319	21
9. Odsetki od pożyczek zapłacone w poprzednim okresie	0	0
C. Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	1 247	948
1. Amortyzacja dotacji	467	574
2. Różnica w amortyzacji finansowej i podatkowej	265	259
3. VAT nkup	4	2
4. PFRON	128	97
5. Opłaty związane z wypłatą dywidendy	17	2
6. Narzuty na ZUS – umowy zlecenia i RN, opłacone w następnym miesiącu	3	3
7. Koszty reprezentacji	180	325
8. Rozliczenia międzyokresowe kosztów, czynne – ubezpieczenia pojazdów pow. 20 tys. euro	13	13
9. Pozostałe koszty	1	0
10. Rezerwa na badanie (założona)	26	25
11. Rezerwa na urlopy BZ-BO	0	3
12. Rezerwa na reklamacje (założona)	25	22
13. Rezerwa na odprawy emerytalne	-58	19
14. Rezerwa na wynagrodzenia wypłacone w okresie następnym – program motywacyjny / premia	459	459
15. Umowy zlecenia wypłacone w okresie następnym	0	0
16. Rezerwa na usługi obce	0	67
17. Pozostałe rezerwy	0	0
16. Odsetki leasing	60	30
17. Inne odsetki i koszty finansowe	8	2
18. Ujemne różnice kursowe na 31.12.2017	3	1
19. Ujemne różnice kursowe na 31.12.2016 odwrócenie	23	5
20. Wartość rezydualna zbytych środków trwałych	535	485

ciąg dalszy na następnej stronie

	za rok 2017	za rok 2016
	<i>kontynuacja z poprzedniej strony</i>	
21. Darowizny rzeczowe i pieniężne nie podlegające odliczeniu	2	23
22. Darowizny rzeczowe i pieniężne podlegające odliczeniu 10%	23	54
23. Odpisy aktualizujące należności	436	83
24. Kary i grzywny zapłacone	0	1
25. Odpisane należności i koszty lat ubiegłych	1	1
26. Pokontrolne naliczenie składek ZUS	0	0
27. Zaokrąglenia i pozostałe nkup	7	0
28. Rozwiązanie rezerwy z poprzedniego okresu na badanie bilansu	-30	-35
29. Rozwiązane rezerwy z poprzedniego okresu na reklamacje	-22	-24
30. Aktualizacja rezerwy na urlopy	-32	-10
31. Rozwiązanie rezerw na inne koszty – marketing	-62	-40
32. Wypłacone wynagrodzenie z grudnia 2016	-460	-759
33. Czyszn free-rent	-86	-88
34. Opłaty leasingowe	-599	-497
35. VAT nie podlegający odliczeniu – leasing	-68	-58
36. Nieściągalne wierzytelności z lat ubiegłych – netto umorzenie postępowania	-22	-96
37. Odsetki bilansowe	0	0
38. Ugoda medacyjna	0	0
39. Korekta kosztów z poprzedniego roku – zwrot towaru	0	0
D. Darowizny – odliczenie od dochodu	-23	-55
Rozliczenie straty z lat ubiegłych	0	-20
E. Ulga na badania i rozwój	-754	-1348
F. Dochód do opodatkowania CIT według stawki 19%	7383	7419
Podatek dochodowy – CIT 19%	1403	1410
G. Podatek dochodowy – część odroczone	-12	-32
H. Podatek dochodowy w Sprawozdaniu z całkowitych dochodów	1391	1378
Stawka efektywna w %	18	16

me *h* *d*

6.4.2 Odroczony podatek dochodowy

Aktywa z tytułu podatku odroczonego według rodzaju

	pozycje bilansowe				pozycje ze sprawozdania z całkowitych dochodów	
	BO 1.01. 2017	BZ 31.12. 2017	BO 1.01. 2016	BZ 31.12. 2016	31.12. 2017	31.12. 2016
rezerwa na urlopy	79	73	81	79	6	2
rezerwa na świadczenia emerytalne	79	67	76	79	12	-3
rezerwa na usługi obce	6	5	15	6	1	9
rezerwa na reklamacje	4	5	4	4	-1	0
aktywa z tytułu otrzymanych z wyprzedzeniem przychodów z umów usługowych niezakończonych	305	244	301	305	61	-4
rezerwy na niewypłacone wynagrodzenia – program motywacyjny	87	0	144	87	87	57
rezerwa na niewypłacone wynagrodzenia – premia dla pracowników	0	87	0	0	-87	0
rezerwy na należności	104	182	115	104	-78	11
z pozostałych tytułów	12	0	0	12	12	-12
Razem aktywa z tytułu podatku odroczonego	676	663	736	676	13	60
różnica w amortyzacji podatkowej i finansowej	316	291	408	316	-25	-92
Razem rezerwa na podatek odroczony	316	291	408	316	-25	-92
Podatek odroczony, skompensowany	360	372	328	360	-12	-32

6.5 Nota nr 3. Zysk przypadający na jedną akcję

6.5.1 Rok 2017

Zysk podstawowy za rok 2017 przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres sprawozdawczy przypadający na akcjonariuszy Jednostki (6 350 tys. zł) przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych (1 729 283) występujących w ciągu okresu sprawozdawczego.

Na dzień 31 grudnia 2017 Macrologic posiadał 159 436, które wpływają na wyliczenie ilości akcji zwykłych.

Zysk podstawowy z działalności operacyjnej za rok 2017 przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku z działalności operacyjnej za okres sprawozdawczy przypadający na akcjonariuszy Jednostki (7 832 tys. zł) przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych (1 729 283) występujących w ciągu okresu sprawozdawczego. Nie wystąpiły akcje o charakterze rozwadniającym.

6.5.2 Rok 2016

Zysk podstawowy za rok 2016 przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres sprawozdawczy przypadający na akcjonariuszy Jednostki dominującej (7 141 tys. zł) przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych (1 775 228) występujących w ciągu okresu sprawozdawczego.

Na dzień 31 grudnia 2016 Macrologic posiadał 159 436, które wpływają na wyliczenie ilości akcji zwykłych.

Zysk podstawowy z działalności operacyjnej za rok 2016 przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku z działalności operacyjnej za okres sprawozdawczy przypadający na akcjonariuszy Jednostki dominującej (8 477 tys. zł) przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych (1 775 228) występujących w ciągu okresu sprawozdawczego. Nie wystąpiły akcje o charakterze rozwadniającym.

6.6 Nota nr 4. Dywidendy wypłacone i otrzymane

Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy do ich otrzymania.

6.6.1 W Macrologic SA

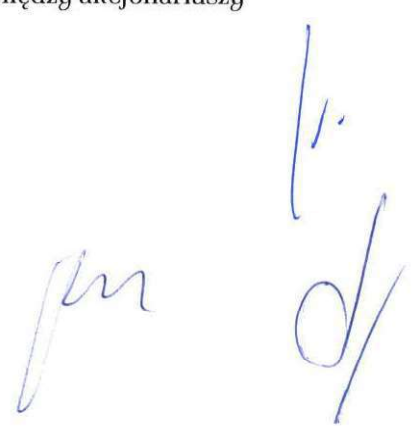
Dywidendy wypłacone w roku 2017

W dniu 20 marca 2017 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Macrologic SA podjęło uchwałę numer 8 o podziale zysku za rok 2016.

Z wypracowanego zysku netto za rok 2016 w wysokości 7 081 983,87 złotych przeznaczono na wypłatę dywidendy kwotę 5 620 169,75 złotych.

Ustalono dzień rejestracji prawa do dywidendy na 12 kwietnia 2017 roku. Wypłata dywidendy nastąpiła 5 maja 2017 roku.

Wartość dywidendy na jedną akcję do podziału dla akcjonariuszy wynosiła 3,25 zł. Pozostałą kwotę zysku w wysokości 1 461 814,12 złotych wyłączono od podziału między akcjonariuszy i przekazano na kapitał zapasowy.



Dywidendy wypłacone w roku 2016

Nie została wypłacona dywidenda. W dniu 23 marca 2016 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Macrologic SA podjęło uchwałę numer 8 o podziale zysku za rok 2015.

Zysk netto za rok 2015 w wysokości 6 700 175,72 złotych wyłącza się od podziału w całości i przekazuje na kapitał rezerwowy utworzony z przeznaczeniem na sfinansowanie nabycia akcji własnych Spółki.

6.7 Nota nr 5. Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe, środki trwałe w budowie wycenia się, na dzień ich nabycia, wytworzenia według cen nabycia lub kosztów wytworzenia. W przypadku braku możliwości ustalenia ceny nabycia składnika aktywów, przyjętego w szczególności nieodpłatnie (także w formie darowizny) jego wyceny dokonuje się według cen sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu (obiektu).

Wartość początkową środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia: przebudowy, rozbudowy, modernizacji i rekonstrukcji – powodujące, po zakończeniu ulepszenia, podwyższenie wartości użytkowej danego środka trwałego w stosunku do wartości posiadanej przy przyjęciu do użytkowania, mierzonej okresem użytkowania, zdolnością wytwórczą, jakością uzyskiwanych produktów, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.

Na koniec okresu sprawozdawczego środki trwałe, środki trwałe w budowie i wartości niematerialne wycenia się w zależności od sposobu ich nabycia (wytworzenia) i późniejszego wykorzystania według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne), a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości. Każdy element środka trwałego może być amortyzowany indywidualnie. Podejście „komponentowe” stosuje się w przypadkach, gdy dokonywane są modernizacje, remonty generalne bądź wymiana niektórych składników środka trwałego. Wówczas można wyodrębnić, ująć i amortyzować oddzielnie składniki majątku podlegające wymianie.

Umorzenia (amortyzacja) środków trwałych

Zgodnie z zasadami MSSF amortyzacji podlega wartość początkowa środka trwałego pomniejszona o jego wartość rezydualną. Stawki amortyzacji powinny odzwierciedlać okres i sposób osiągania korzyści ekonomicznych i podobnie, jak wartość rezydualna, powinny podlegać corocznej weryfikacji i aktualizacji.

Rozpoczęcie umorzeń (amortyzacji) następuje od pierwszego dnia następnego miesiąca po przyjęciu środka trwałego do użytkowania, a ich zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości umorzeń (amortyzacji) z wartością początkową pomniejszoną o wartość rezydualną danego środka trwałego lub przeznaczenia go do sprzedaży, likwidacji bądź stwierdzenia niedoboru.

Na dzień przyjęcia środka trwałego do użytkowania ustala się metodę liniową amortyzacji oraz okres ekonomicznej użyteczności:

- dla samochodów osobowych 7 lat, oraz wartość rezydualną w wysokości 10% wartości początkowej. Dla samochodów oddanych do eksploatacji przed 1.01.2010 roku wartość rezydualna wynosi 20% wartości początkowej,
- dla komputerów 5 lat,
- inwestycji w obcych środkach trwałych proporcjonalnie do planowanego okresu ich wykorzystywania.

Dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych okresy ekonomicznej użyteczności ustala się indywidualnie.

Ustalone metody i okresy umorzenia (amortyzacji) oraz wartości rezydualne będą corocznie weryfikowane i aktualizowane na następne lata obrotowe. W przypadku zmiany technologii produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z użytkowania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego dokonuje się odpowiedniego odpisu aktualizującego zmniejszającego jego wartość, który podlega odniesieniu w pozostałe koszty operacyjne. W przypadku ustania przyczyny powodującej trwałą utratę wartości, korygujemy jego wartość w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi.

Przedmioty długotrwałego użytkowania poniżej 1 500 zł księgowane są w momencie nabycia bezpośrednio w koszty zużycia materiałów, chyba, że posłużą do modernizacji, remontu lub wymiany komponentów innych środków trwałych, zwiększają wówczas cenę nabycia lub są amortyzowane indywidualnie.

Utrata wartości rzeczowego majątku trwałego i wartości niematerialnych z wyłączeniem wartości firmy

W przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na możliwość utraty wartości posiadanych składników rzeczowego majątku trwałego i wartości niematerialnych, przeprowadzany jest test na utratę wartości a ustalone kwoty odpisów aktualizujących obniżają wartość bilansową aktywów, którego dotyczą i odnoszone są w sprawozdanie z całkowitych dochodów.

Wysokość odpisów aktualizujących ustala się jako nadwyżkę wartości bilansowej tych składników nad ich wartością odzyskiwalną. Wartość odzyskiwalna odpowiada wyższej z następujących wartości: ceny sprzedaży netto lub wartości użytkowej.

Przy ustalaniu wartości użytkowej, szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne ceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów.

Dla składników aktywów, które samodzielnie nie generują przepływów pieniężnych, wartość odzyskiwalna szacowana jest w odniesieniu do ośrodków wypracowujących środki pieniężne. Kwoty ujętych odpisów aktualizujących ulegają odwróceniu w przypadku ustąpienia

przyczyn uzasadniających ich utworzenie. Skutki odwrócenia odpisów aktualizujących odnośzone są w sprawozdanie z całkowitych dochodów za wyjątkiem kwot, uprzednio obniżających kapitał z aktualizacji wyceny, które korygują ten kapitał do wysokości dokonanych jego obniżzeń.

Nieruchomości inwestycyjne

W Spółce nie występują nieruchomości inwestycyjne.

Rzeczowe aktywa trwałe według rodzajów

	31.12.2017	31.12.2016
a) inwestycje w obce środki trwałe (lokale, budynki)	231	388
b) urządzenia techniczne i maszyny	778	704
c) środki transportu	6034	7892
d) pozostałe środki trwałe	9	16
Rzeczowe aktywa trwałe razem	7052	9000

6.7.1 Tabela ruchu środków trwałych (według grup rodzajowych) w roku 2017

	inwe- stycje w wynaj- mowanych loka- lach, budyn- kach	urzą- dzenia techni- czne i ma- szyny	środki trans- portu	inne środ- ki trwa- łe	razem środki trwałe
a) wartość brutto na BO 1.01.2017	818	3182	13589	105	17694
b) zwiększenia:	6	508	452	19	985
– zakupy inwestycyjne	6	508	452	19	985
– leasing finansowy	0	0	0	0	0
c) zmniejszenia:	86	823	2869	17	3795
– sprzedaż	0	515	2869	0	3384
– likwidacja	86	308	0	17	411
d) wartość brutto środków trwałych na BZ 31.12.2017	738	2867	11172	107	14884
e) skumulowana amortyzacja środków trwałych na 1.01.2017	430	2478	5697	89	8695
f) amortyzacja za okres	77	-390	-559	9	-863
– odpis roczny	123	404	1385	14	1926
zmniejszenia:	46	794	1944	5	2789
– sprzedaż	0	492	1944	0	2436
– likwidacja	46	302	0	5	353
g) skumulowana amortyzacja środków trwałych na BZ 31.12.2017	507	2089	5138	98	7832
h) wartość netto środków trwałych na 31.12.2017	231	778	6034	9	7052

6.7.2 Tabela ruchu środków trwałych (według grup rodzajowych) w roku 2016

	inwe- stycje w wynaj- mowanych loka- lach, budyn- kach	urzą- dzenia techni- czne i ma- szyny	środki trans- portu	inne środ- ki trwa- łe	razem środki trwałe
a) wartość brutto na BO 1.01.2016	729	3 221	13 347	188	17 485
b) zwiększenia:	89	384	3 168	6	3 647
– zakupy inwestycyjne	89	384	714	6	1 193
– leasing finansowy			2 454		2 454
c) zmniejszenia:		423	2 926	89	3 438
– sprzedaż		126	2 926		3 052
– likwidacja		297		89	386
d) wartość brutto środków trwałych na BZ 31.12.2016	818	3 182	13 589	105	17 694
e) skumulowana amortyzacja środków trwałych na 1.01.2016	330	2 426	6 682	166	9 604
f) amortyzacja za okres	100	52	-985	-77	-910
– odpis roczny	100	469	1 413	11	1 993
zmniejszenia:		417	2 398	88	2 903
– sprzedaż		123	2 398		2 521
– likwidacja		294		88	382
g) skumulowana amortyzacja środków trwałych na BZ 31.12.2016	430	2 478	5 697	89	8 694
h) wartość netto środków trwałych na 31.12.2016	388	704	7 892	16	9 000




6.8 Nota nr 6. Wartości niematerialne

6.8.1 Wartości niematerialne o określonym okresie ekonomicznej użyteczności.

Wartości niematerialne wycenia się oraz dokonuje umorzeń (amortyzacji) w podobny sposób, jak środki trwałe stosując w sposób odpowiedni MSR 38. Na wartości niematerialne składają się głównie: nabyte oprogramowanie oraz zakończone powodzeniem, spełniające odpowiednie warunki, prace rozwojowe.

Rodzaj działalności jednostki wymaga dłuższego okresu i większych nakładów na przygotowanie do sprzedaży nowego produktu (np. zaprojektowanie, napisanie i przetestowanie) nowej aplikacji (programu komputerowego). Koszty prac badawczych są ujmowane sprawozdaniu z całkowitych dochodów w momencie ich poniesienia.

Nakłady na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są aktywowane jako wartości niematerialne w toku, a w chwili przekazania nowych produktów do sprzedaży – są przyjmowane do użytkowania i amortyzowane.

Składnik wartości niematerialnych powstały w wyniku prac rozwojowych (lub realizacji etapu prac rozwojowych przedsięwzięcia prowadzonego we własnym zakresie) ujmuje się wtedy i tylko wtedy, gdy Jednostka jest w stanie udowodnić:

- możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży;
- zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych oraz jego użytkowania lub sprzedaży;
- zdolność do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych;
- sposób, w jaki składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne. Między innymi jednostka może udowodnić istnienie rynku na produkty powstające dzięki składnikowi wartości niematerialnych lub na sam składnik lub – jeśli składnik ma być użytkowany przez Jednostkę – użyteczność składnika wartości niematerialnych;
- dostępność stosownych środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac; rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych;
- możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych.

Zakończone powodzeniem prace rozwojowe podlegają umorzeniu metodą liniową przez okres ich użytkowania, to jest okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży danego przedsięwzięcia. Aktualnie przyjęty okres amortyzacji prac rozwojowych wynosi trzy lata. Prace rozwojowe poddawane są ocenie pod kątem ewentualnej utraty wartości w momencie zaistnienia przesłanek.

6.8.2 Wartości niematerialne (netto)

	31.12.2017	31.12.2016
1. Koszty prac rozwojowych	13 122	12 622
a) zakończonych	10 816	4 640
b) w toku	2 306	7 982
2. Wartość firmy	5 371	5 371
3. Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użyteczności	101	101
4. Pozostałe wartości niematerialne	263	15
Wartości niematerialne razem	18 857	18 109

W pozycji prac rozwojowych na dzień 31 grudnia 2017 roku ujęta została kwota 2 306 tys. złotych dotycząca wydatków poniesionych do dnia bilansowego. Na dzień 31 grudnia 2016 roku kwota ta wynosiła 7 982 tys. złotych.

Kwoty te dotyczą kolejnych etapów prac rozwojowych, który zostaną zakończone w przyszłych latach.

Nie wystąpiły nakłady na prace rozwojowe ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów za dany okres i okres porównywalny z wyjątkiem kosztów amortyzacji aktywowanych nakładów przedstawionych w poniższych tabelach.

6.8.3 Tabela ruchu wartości niematerialnych (według grup rodzajowych) w roku 2017

	prace rozwo- jowe zakoń- czone	prace rozwo- jowe w toku	Warto- ści niema- terialne rozpo- znane w ramach połą- czenia	pozo- stałe WN	razem WN
a) wartość brutto na BO 1.01.2017	11 772	7 982	5 472	252	25 478
b) zwiększenia:	10 544	4 869	0	262	15 675
– zakupy inwestycyjne	0	0	0	262	262
– oddane do eksploatacji	10 544	0	0	0	10 544
– skapitalizowane koszty okresu	0	4 869	0	0	4 869
c) zmniejszenia z tytułu likwidacji	0	0	0	16	16
d) zmniejszenia - oddane do eksploatacji	0	10 545	0	0	10 545
e) wartość brutto wartości niematerialnych na BZ 31.12.2017	22 316	2 306	5 472	498	30 592
f) skumulowana amortyzacja na BO 1.01.2017	7 132	0	0	237	7 369
g) amortyzacja za okres:	4 368	0	0	-2	4 366
– odpis roczny	4 368	0	0	14	4 382
– likwidacja	0	0	0	16	16
h) skumulowana amortyzacja na BZ 31.12.2017	11 500	0	0	235	11 735
i) wartość netto wartości niematerialnych na BZ 31.12.2017	10 816	2 306	5 472	263	18 857

6.8.4 Tabela ruchu wartości niematerialnych (według grup rodzajowych) w roku 2016

	prace rozwo- jowe zakoń- czone	prace rozwo- jowe w toku	Warto- ści niema- terialne rozpoz- nane w ramach połą- czenia	pozo- stałe WN	razem WN
a) wartość brutto na BO 1.01.2016	16 201	3 027	5 472	322	25 022
b) zwiększenia:	290	4 955	0	13	5 258
– zakupy inwestycyjne	0	0	0	13	13
– oddane do eksploatacji	290	0	0	0	290
– skapitalizowane koszty okresu	0	4 955	0	0	4 955
c) zmniejszenia z tytułu likwidacji	4 718	0	0	84	4 802
d) zmniejszenia - oddane do eksploatacji	0	0	0	0	0
e) wartość brutto wartości niematerialnych na BZ 31.12.2016	11 773	7 982	5 472	251	25 478
f) skumulowana amortyzacja na BO 1.01.2016	7 637	0	0	307	7 944
g) amortyzacja za okres:	-504	0	0	-71	-575
– odpis roczny	4 214	0	0	13	4 227
– likwidacja	4 718	0	0	84	4 802
h) skumulowana amortyzacja na BZ 31.12.2016	7 133	0	0	236	7 369
i) wartość netto wartości niematerialnych na BZ 31.12.2016	4 640	7 982	5 472	15	18 109

6.9 Nota nr 7. Udziały i akcje w jednostkach powiązanych

6.9.1 Udziały w spółkach zależnych

Do dnia 30 listopada 2017 w Grupie Macrologic znajdowała się jedna jednostka zależna – Retilia sp. z o.o.

Uchwałą nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Macrologic SA z dnia 26 października 2017 roku podjęto decyzję o połączeniu Macrologic SA (Spółka Przejmująca) ze spółką zależną Retilia Spółka z o.o (Spółka Przejmowana). Połączenie zostało wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego dnia 01.12.2017r.

Na 31 grudnia 2016 roku, Macrologic SA posiadała w tej spółce 100% udziałów i miała 100% praw do głosów. Udziały te zostały nabyte w latach 2006–2008.

6.9.2 Wycena udziałów i akcji w spółkach powiązanych

Udziały i akcje wycenia się według kosztu nabycia wyliczonego zgodnie z MSSF 3 pomniejszonego o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Rozliczenie połączenia metodą nabycia, w którym jednostką przejmującą jest Macrologic SA, przebiega według następujących kroków:

- określenie daty przejęcia,
- wycena możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów, przejętych zobowiązań oraz wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej,
- wycena wynagrodzenia za przejęcie,
- ustalenie wartości firmy lub zysku na okazynym przejęciu.

Dzień przejęcia jest to dzień objęcia kontroli nad jednostką przejmowaną. W dniu przejęcia ujmuje się, osobno od wartości firmy, możliwe do zidentyfikowania nabyte aktywa oraz przejęte zobowiązania, według ich wartości godziwej. Udziały niekontrolujące wycenia się jako % wartości godziwej netto przejmowanej jednostki, która przypada na mniejszość.

Wynagrodzenie za przejęcie jest to, wyceniona w wartości godziwej, suma przekazanych poprzednim właścicielom: aktywów, zobowiązań zaciągniętych wobec poprzednich właścicieli oraz udziałów kapitałowych wyemitowanych na ich rzecz, w ramach połączenia jednostek. Koszty dodatkowe bezpośrednio związane z przeprowadzeniem połączenia ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Takie rozliczenie, wraz z wyznaczeniem wartości firmy dla całej spółki przejmowanej, robimy jednokrotnie na dzień przejęcia kontroli. Udziały i akcje nabyte przed datą przejęcia podlegają przeszacowaniu do wartości godziwej, a skutki tego przeszacowania ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Udziały i akcje nabyte po dacie przejęcia nie mają wpływu na ustalenie wartości firmy, a ewentualna różnica pomiędzy ceną ich nabycia oraz wartością nabytych udziałów niekontrolowanych ujmowana jest w kapitałach.

Ujętą na dzień przejęcia wartość firmy wycenia się w kwocie nadwyżki wartości sumy:

- przekazanej zapłaty, wycenionej w wartości godziwej na dzień przejęcia,
- kwoty niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej, wycenionych jak wyżej,
- w przypadku połączenia jednostki realizowanego etapami, wartości godziwej na dzień przejęcia udziału w kapitale jednostki przejmowanej, należącego poprzednio do jednostki przejmującej

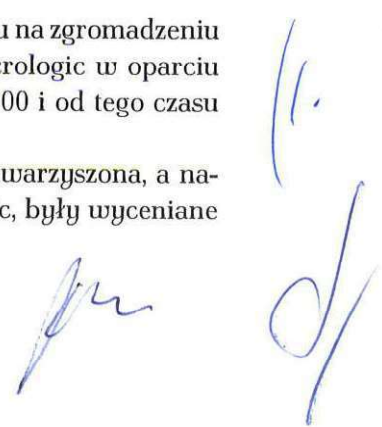
nad

- kwotą netto ustaloną na dzień przejęcia wartości możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów i przejętych zobowiązań wycenionych w wartości godziwej

6.9.3 Utrata znaczącego wpływu

Macrologic SA posiada 40% akcji w MIS S.A. i taki sam udział w prawach głosu na zgromadzeniu akcjonariuszy tej Spółki. Inwestycja miała na celu wzbogacenie oferty Macrologic w oparciu o system klasy CRM autorstwa MIS. Akcje zostały nabyte w latach 1999–2000 i od tego czasu zaangażowanie Macrologic nie uległo zmianie.

Do końca 2009 roku spółka MIS była klasyfikowana jako jednostka stowarzyszona, a nabyte akcje w sprawozdaniu skonsolidowanym grupy kapitałowej Macrologic, były wyceniane metodą praw własności.



Współpraca na gruncie biznesowym oraz korporacyjnym nie ułożyła się a Spółki pozostają w sporze prawnym. Macrologic nie współtworzy polityki operacyjnej i finansowej spółki. Od roku 2009 nie wystąpiły transakcje pomiędzy spółkami.

W powyższej sytuacji Zarząd Macrologic stwierdził, że pomimo posiadania 40% akcji spółki stowarzyszonej nie wywiera na spółkę znaczącego wpływu i od 30 czerwca 2010 przestaje uznawać ją jako spółkę stowarzyszoną.

W dniu 25 marca 2015 Sąd Okręgowy w Warszawie wydał wyrok, którym oddalił w całości powództwo MIS S.A. Spółka ta wniosła apelację od orzeczenia wraz z wnioskiem o zwolnienie jej od kosztów sądowych. Sąd postanowieniem odmówił MIS S.A. zwolnienia od kosztów sądowych. Od wyżej wymienionego postanowienia odwołał się jej pełnomocnik. Postępowanie apelacyjne jest w toku. Rozprawa z dnia 25.10.2017r. została odroczone bez wskazania nowego terminu.

Zgodnie z MSR 28 paragraf 18 i 19 inwestor zaprzestaje stosowania metody praw własności w sprawozdaniu od momentu, kiedy przestaje wywierać znaczący wpływ na jednostkę stowarzyszoną i rozpoczyna od tej daty wykazywanie danej inwestycji zgodnie z MSR 39. Wartość bilansową inwestycji w dniu, w którym przestaje ona być jednostką stowarzyszoną, traktuje się jako cenę jej nabycia w momencie jej początkowej wyceny jako składnika aktywów finansowych.

Zarząd Macrologic zakwalifikował inwestycje w spółkę MIS do kategorii aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, zakładając, że jej wartość początkowa równa się jej wartości bilansowej w dniu, w którym przestała ona być jednostką stowarzyszoną. Wartość bilansowa inwestycji w instrumenty kapitałowe spółki MIS, po wcześniejszym odpisie, wynosiła zero złotych.

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2017 spółka MIS pozostaje w stanie upadłości likwidacyjnej. Wynik procesu likwidacyjnego nie wpłynie negatywnie na bilans Macrologic SA. Po zakończeniu procesu likwidacji aktywa MIS zostaną ujęte jako aktywa finansowe do likwidacji.

6.9.4 Udziały i akcje w jednostkach powiązanych

Spółka Macrologic S.A. na dzień bilansowy 31 grudnia 2017 roku posiada udziały w spółce MIS SA z Wrocławia – wartość bilansowa udziałów wynosi 0 zł; procent posiadanego kapitału zakładowego wynosi 40%.

Spółka Macrologic S.A. na dzień bilansowy 31 grudnia 2016 roku posiadała również udziały w spółce MIS SA z Wrocławia – wartość bilansowa udziałów wynosi 0 zł; procent posiadanego kapitału zakładowego wynosi 40%.

6.9.5 Udziały i akcje w jednostkach powiązanych – zmiany

Do dnia 30 listopada 2017 w Grupie Macrologic znajdowała się jedna jednostka zależna – Retilia sp. z o.o.

Uchwałą nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Macrologic SA z dnia 26 października 2017 roku podjęto decyzję o połączeniu Macrologic SA (Spółka Przejmująca) ze spółką zależną Retilia Spółka z o.o (Spółka Przejmowana). Połączenie zostało wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego dnia 01.12.2017r.

6.9.6 Zmiany stanu wartości firmy

W roku 2017 i 2016 nie nastąpiła zmiana wartości firmy.

6.9.7 Test na utratę wartości aktywów

Zgodnie z wymogami MSR 36 Spółka przeprowadza test na utratę wartości aktywów na koniec roku obrotowego. Informacje o teście zostały opublikowane w nocie 31 i 32.

6.10 Nota nr 8. Inne aktywa finansowe długoterminowe

Ten element aktywów wycenia się według zamortyzowanego kosztu ustalonego przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

W przypadku, gdy różnica w wycenie według zamortyzowanego kosztu i w kwocie wymaganej zapłaty jest nieistotna (krótkie terminy płatności, brak prowizji, miesięcznie płatne rynkowe odsetki), Spółka wycenia należności z tytułu pożyczek w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

6.10.1 Inne aktywa finansowe długoterminowe

	31.12.2017	31.12.2016
a) inne należności długoterminowe	173	129
Inne aktywa finansowe długoterminowe, razem	173	129

Na dzień 31 grudnia 2017 roku występują w sprawozdaniu Spółki Inne aktywa długoterminowe w kwocie 173 tys. złotych, które dotyczą zapłaconych kontrahentom zabezpieczeń wykonania umów handlowych oraz wpłaconych kaucji wynajmującym biura Macrologic.

pu *h.*
d/

6.11 Nota nr 9. Zapasy

Zapasy surowców i materiałów oraz zakupionych towarów są wycenione na koniec okresu sprawozdawczego według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) lub możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto.

Jako metodę rozchodu zapasów w Spółce przyjęto metodę pierwsze weszło, pierwsze wyszło (FIFO).

Jeżeli cena nabycia lub techniczny koszt wytworzenia zapasów jest wyższy niż przewidywana cena sprzedaży, jednostka niezwłocznie dokonuje odpisów aktualizacyjnych w koszty okresu. Cena sprzedaży stanowi cenę sprzedaży dokonywanej w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszoną o szacowane koszty zakończenia produkcji i koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

6.11.1 Zapasy

	31.12.2017	31.12.2016
Materiały	0	9
Towary	88	65
Licencje obce	13	13
Zapasy, razem	101	87

Materiały i towary wycenione są według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub wartości netto możliwej do uzyskania.

6.12 Nota nr 10. Należności z tytułu dostaw i usług i im podobne

Z uwagi na krótkie terminy płatności, Spółka wycenia należności krótkoterminowe, w tym udzielone pożyczki krótkoterminowe, w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Należności i udzielone pożyczki na dzień powstania ujmuje się w wartości nominalnej.

W praktyce różnica pomiędzy wyceną w wysokości zamortyzowanego kosztu a wyceną w kwocie wymagającej zapłaty będzie występować w przypadku, gdy:

- poniesiono istotne koszty transakcji,
- oprocentowanie jest niższe od rynkowego lub zobowiązanie jest nieoprocentowane,
- występują znaczące przesunięcia w płatności odsetek,
- termin płatności jest dłuższy od jednego roku.

Należności krótkoterminowe w Spółce nie spełniają powyższych warunków także ze względu na stosowane krótkie terminy płatności; ewentualne różnice pomiędzy przyjętym rodzajem wyceny „w kwocie wymaganej zapłaty” a postulowanym przez MSR 39 „w kwocie zamortyzowanego kosztu” nie są istotne.

Do obiektywnych dowodów utraty wartości należności z tytułu dostaw lub grupy takich należności zalicza się:

- znaczące trudności finansowe dłużnika;
- wysokie prawdopodobieństwo upadłości lub innej reorganizacji finansowej dłużnika;
- nieuznawanie należności przez dłużnika – należności sporne,
- niedotrzymanie terminów płatności – należności przeterminowane;
- obserwowane dane wskazujące na możliwy do zmierzenia spadek oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych związanych z grupą należności od momentu początkowego ich ujęcia, mimo że nie można jeszcze ustalić spadku dotyczącego pojedynczego składnika należności, itp.

W pierwszej kolejności rozważa się, czy istnieją dowody utraty wartości indywidualnych należności, które są: znaczące, sporne, istnieje wysokie prawdopodobieństwo upadłości dłużnika lub jego niewypłacalności.

Dla powyższych należności tworzone są indywidualne odpisy wartości. Pozostałe należności, dla których nie istnieją dowody utraty wartości indywidualnie, włącza się do grupy aktywów finansowych o podobnej charakterystyce ryzyka kredytowego i łącznie ocenia się je pod względem utraty wartości.

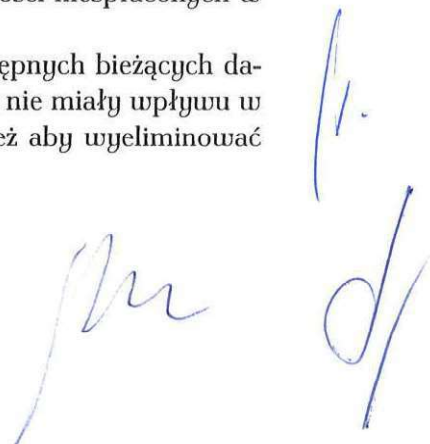
Macrologic dzieli ekspozycje należności przeterminowanych, dla których nie utworzono odpisów indywidualnych, na grupy wiekowe:

- przeterminowane do 90 dni,
- przeterminowane od 90 do 180 dni,
- przeterminowane od 180 do 270 dni,
- przeterminowane od 270 do 360 dni,
- przeterminowane powyżej 360 dni,
- należności sporne.

Przyszłe przepływy pieniężne w grupie aktywów finansowych, dla których utrata wartości oceniana jest łącznie, są szacowane na podstawie historii strat dla aktywów o podobnych charakterystykach ryzyka kredytowego do charakterystyki tych aktywów, które znajdują się w grupie.

Na dzień bilansowy przypadający na koniec roku kalendarzowego jest analizowana ekspozycja należności przeterminowanych i spornych jakie wystąpiły na koniec ubiegłego roku kalendarzowego. Sprawdzana jest historia zapłat każdej z nich przez rok jaki upłynął pomiędzy powyższymi dniami bilansowymi. Na podstawie tej analizy wyliczane jest prawdopodobieństwo utraty wartości należności w poszczególnych grupach wiekowych. Prawdopodobieństwo to, dla każdej grupy wiekowej należności jest równe stosunkowi należności niespłaconych w grupie przez rok kalendarzowy do sumy należności w grupie wiekowej.

Dane historyczne dotyczące strat są korygowane na podstawie dostępnych bieżących danych, tak aby odzwierciedlić oddziaływanie bieżących warunków, które nie miały wpływu w okresie, na którym opierają się dane historyczne dotyczące strat, jak też aby wyeliminować czynniki mające wpływ na dane historyczne, a niewystępujące obecnie.



6.12.1 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług

	31.12.2017	31.12.2016
1. Należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	7 300	7 547
a) od jednostek powiązanych	0	0
b) od pozostałych jednostek	7 300	7 547
2. Należności sporne	686	457
3. Należności układowe	24	120
4. Należności z tytułu niezakończonych umów usługowych	701	310
5. Wypłacone zaliczki na poczet dostaw	0	2
Należności z tytułu dostaw i usług brutto, razem	8 711	8 436
Odpisy aktualizujące należności	-952	-577
Należności z tytułu dostaw i usług i im podobne netto, razem	7 759	7 859

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj 30-dniowy termin płatności.

6.12.2 Zmiany stanu odpisów aktualizujących wartość należności

	31.12.2017	31.12.2016
1. Stan na początek okresu	577	639
a) zwiększenie – utworzenie odpisów aktualizujących	437	181
b) zmniejszenie – rozwiązanie odpisów aktualizujących	33	90
c) zmniejszenie – wykorzystanie odpisów aktualizujących	29	153
2. Stan odpisów na koniec okresu	952	577
a) Odpisy należności o okresie spłaty do 12 miesięcy	242	0
b) Odpisy należności spornych	686	457
c) Odpisy należności układowych	24	120

Na dzień 31.12.2017 z kwoty 952 tys. złotych odpisów aktualizujących należności:

- kwota 242 tys. złotych dotyczy należności o okresie spłaty do 12 miesięcy
- kwota 686 tys. złotych dotyczy należności spornych
- kwota 24 tys. złotych dotyczy należności układowych.

Na dzień 31.12.2016 z kwoty 577 tys. złotych odpisów aktualizujących należności:

- kwota 457 tys. złotych dotyczy należności spornych
- kwota 120 tys. złotych dotyczy należności układowych.

Wykazywane odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług szacowane są na koniec każdego kwartału.

6.12.3 Należności z tytułu dostaw, robót i usług (brutto) – o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty z wyłączeniem należności z tytułu umów usługowych niezakończonych oraz wypłaconych zaliczek na poczet dostaw

	31.12.2017	31.12.2016
1. Należności z tytułu dostaw – bieżące o okresie spłaty	5 426	6 230
a) do 1 miesiąca	5 070	5 757
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	282	427
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	45	6
d) powyżej 6 miesięcy	29	40
2. Należności przeterminowane	1 874	1 317
3. Należności sporne	686	457
4. Należności układowe	24	120
5. Razem należności z tytułu dostaw, brutto	8 010	8 124
6. Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw – przeterminowanych	242	0
7. Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw – spornych	686	457
8. Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw – układowych	24	120
9. Razem odpisy należności z tytułu dostaw	952	577
10. Razem należności z tytułu dostaw, netto	7 058	7 547

6.12.4 Należności przeterminowane z tytułu dostaw i usług, – z podziałem na należności niespłacone w okresie

	31.12.2017	31.12.2016
1. Należności z tytułu dostaw – przeterminowane, sporne i układowe, niespłacone w okresie	2 584	1 894
a) do 1 miesiąca	1 051	1 022
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	783	280
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	35	146
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	143	17
e) powyżej 1 roku	572	429
2. Odpisy na należności z tytułu dostaw – przeterminowanych, spornych i układowych, niespłaconych w okresie	952	577
a) do 1 miesiąca	4	0
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	220	0
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	13	131
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	143	17
e) powyżej 1 roku	572	429
3. Należności z tytułu dostaw – przeterminowane, sporne i układowe, netto	1 632	1 317

6.13 Nota nr 11. Pozostałe należności krótkoterminowe

Rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz pozostałych rozliczeń a także odnoszenia ich skutków finansowych Spółka dokonuje w następujący sposób:

- Do czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów w jednostce zalicza się dotyczące przyszłych okresów wydatki na prenumeratę, ubezpieczenia itp.
- Do biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów zalicza się: kwoty prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy wynikających w szczególności ze świadczeń wykonanych na rzecz Spółki przez dostawców (wykonawców) których kwotę zobowiązań oszacować można w wiarygodny sposób.

Odpisy czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, w koszty danego okresu sprawozdawczego Spółki są dokonywane stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń podlegających rozliczeniu w czasie. Czas i sposób rozliczeń uwzględnia każdorazowo charakter rozliczanych kosztów z zachowaniem ostrożności.

	31.12.2017	31.12.2016
a) z tytułu podatków	144	20
b) od pracowników	4	19
c) pozostałe należności	202	321
d) rozliczenia międzyokresowe	516	472
Pozostałe należności krótkoterminowe, razem	866	832

6.14 Nota nr 12. Krótkoterminowe aktywa finansowe

6.14.1 Środki pieniężne i inwestycje krótkoterminowe

	31.12.2017	31.12.2016
1. Środki pieniężne, w tym	3 416	3 962
a) środki pieniężne w kasie	5	2
b) środki pieniężne na rachunkach bankowych	3 411	3 960
c) inne środki pieniężne	0	0
2. Udzielone pożyczki krótkoterminowe	54	113
3. Należne dywidendy od jednostek powiązanych	0	0
Środki pieniężne i inwestycje krótkoterminowe, razem	3 470	4 075

Na dzień 31.12.2017 i 31.12.2016 roku oprocentowanie środków pieniężnych na rachunkach bankowych wynosiło 0,0001% w skali roku.

6.14.2 Pożyczki krótkoterminowe

Pracownikom udzielono pożyczek krótkoterminowych. Oprocentowanie w przedziale 6–10% w skali roku:

	31.12.2017	31.12.2016
1. Pożyczki, stan na początek okresu	113	107
a) zwiększenia	44	99
– udzielone pożyczki	39	92
– naliczone odsetki	5	7
b) zmniejszenia	103	93
– spłacone pożyczki	98	86
– zapłacone odsetki	5	7
2. Pożyczki, stan na koniec okresu	54	113

6.15 Nota nr 13. Kapitał podstawowy i pozostały kapitał zapasowy

Kapitał wycenia się nie rzadziej niż na koniec okresu sprawozdawczego w wartości nominalnej ujmując je w księgach rachunkowych według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa oraz Statutu. Kapitał podstawowy (zakładowy) wykazuje się w wartości ustalonej w statucie Spółki. Koszty emisji akcji poniesione podczas podwyższenia kapitału podstawowego (zakładowego) powodują zmniejszenie kapitału zapasowego do wysokości nadwyżki wartości emisji nad wartością nominalną akcji, natomiast pozostałą część kosztów zalicza się do kosztów finansowych.

Zarządzanie kapitałem w Spółce ma na celu zabezpieczenie środków na rozwój oraz zapewnienie odpowiedniego poziomu płynności. Więcej o tej polityce w notcie 27 w punkcie Zarządzanie ryzykiem kapitałowym.

6.15.1 Kapitał podstawowy: Wartość nominalna jednej akcji = 1,00 zł

Seria/emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania	Liczba akcji	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji
A	imiennie	zwykłe	100 000	100	udziały w spółce	31.10.1996
B	na okaziciela	zwykłe	700 000	700	pieniężny	14.01.1997
C	na okaziciela	zwykłe	73 700	74	pieniężny	20.03.1997
D	na okaziciela	zwykłe	179 000	179	pieniężny	20.03.1997
E	na okaziciela	zwykłe	48 800	49	pieniężny	22.03.2000
E	na okaziciela	zwykłe	32 940	33	pieniężny	31.05.2000
E	na okaziciela	zwykłe	15 860	16	pieniężny	27.07.2000
F	na okaziciela	zwykłe	526 350	526	pieniężny	31.05.2000
G	na okaziciela	zwykłe	15 055	15	pieniężny	26.04.2002
H	na okaziciela	zwykłe	94 314	94	pieniężny	06.06.2005
I	na okaziciela	zwykłe	102 700	103	pieniężny	27.10.2005
Liczba akcji razem			1 888 719			
Kapitał akcyjny razem				1 889		

6.15.2 Pozostały kapitał zapasowy

	31.12.2017	31.12.2016
a) utworzony ustawowo lub zgodnie ze statutem	12 238	10 670
b) nadwyżka (zmniejszenie) ze zbycia akcji własnych	-5 418	-5 418
c) z kapitału rezerwowego	8 210	6 741
d) inny	71	71
Kapitał zapasowy, razem	15 101	12 064

11.
