



Skonsolidowane
Sprawozdanie Finansowe
Grupy Kapitałowej Qumak
za rok obrotowy zakończony
31 grudnia 2018 roku
Jednostka Dominująca Qumak S.A.
w upadłości

SPIS TREŚCI

Wybrane dane finansowe.....	5
Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	7
Działalność zaniechana	7
Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	8
Działalność kontynuowana	8
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	9
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	10
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	11
Podstawowe informacje o Grupie Kapitałowej	12
Nota 1. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości	14
Nota 2. Przychody ze sprzedaży - segmenty sprawozdawcze oraz struktura geograficzna	26
Nota 3. Koszty działalności operacyjnej	29
Nota 4. Pozostałe przychody i koszty operacyjne	30
Nota 5. Przychody i koszty finansowe	31
Nota 6. Podatek dochodowy	32
Nota 7. Wartości niematerialne	33
Nota 8. Rzeczowe aktywa trwałe	33
Nota 9. Zapasy	35
Nota 10. Należności handlowe oraz pozostałe należności	35
Nota 11. Kontrakty długoterminowe	36
Nota 12. Pozostałe aktywa niefinansowe	37
Nota 13. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	37
Nota 14. Kapitał podstawowy	38
Nota 15. Pozostałe kapitały	39
Nota 16. Strata przypadająca na jedną akcję	39
Nota 17. Zyski/straty zatrzymane	40
Nota 18. Pożyczki i zobowiązania z tytułu faktoringu	40
Nota 19. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	42
Nota 20. Rezerwy	42
Nota 21. Przychody przyszłych okresów	43
Nota 22. Informacja o rezerwach i odpisach	43
Nota 23. Instrumenty finansowe	44
Nota 24. Cele zarządzania ryzykiem finansowym	44
Nota 25. Wynagrodzenia kluczowego personelu	47
Nota 26. Transakcje z jednostkami powiązаныmi	47
Nota 27. Umowy leasingu operacyjnego	48
Nota 28. Zobowiązania i aktywa warunkowe	48
Nota 29. Informacje o akcjach Qumak S.A. w upadłości będących w posiadaniu osób zarządzających i nadzorujących	49
Nota 30. Sprawy sądowe	49
Nota 31. Zdarzenia po dacie bilansowej	51
Nota 32. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży	55
Nota 33. Pozostałe aktywa finansowe	55

Nota 34. Wynagrodzenie biegłego rewidenta	56
Nota 35. Informacja o powodach niepodpisania skonsolidowanego sprawozdania przez podmiot sporządzający sprawozdanie finansowe.....	56
Nota 36. Odmowa odpisania sprawozdania finansowego jednostkowego, odmowa podpisania sprawozdania z działalności Emitenta, odmowa wydania oświadczenia, o którym mowa w art. 71 ust 1 pkt. 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych.	56
Załącznik nr 1. Treść oświadczenia w sprawie odmowy złożenia podpisu z dnia 29 kwietnia 2019	57
Załącznik nr 2. Treść oświadczenia w sprawie odmowy odpisania sprawozdania finansowego skonsolidowanego, odmowy podpisania sprawozdania z działalności Emitenta, odmowy wydania oświadczenia, o którym mowa w art. 70 ust 1 pkt. 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych z dnia 29 kwietnia 2019 roku	58

Jednostka Dominująca Qumak S.A. w upadłości

Qumak S.A. w upadłości przedstawia skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Qumak za okres 12 miesięcy kończących się **31.12.2018 r.**, na które składa się:

- Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres 1.01.2018 - 31.12.2018 r.,
- Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2018 r.,
- Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres 1.01.2018 - 31.12.2018 r.,
- Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 1.01.2018 - 31.12.2018r.,
- Noty objaśniające.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, zwanymi dalej „MSSF UE” oraz zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. z 2009 r., nr 33, poz. 259) oraz w sposób jasny przedstawia sytuację majątkową i finansową Grupy.

Podmiot uprawniony i dokonujący badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego został wybrany zgodnie z przepisami prawa.

5 lutego 2019 roku Spółka Qumak S.A. otrzymała postanowienie Sądu Upadłościowego – Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie, X Wydział Gospodarczego dla spraw upadłościowych i naprawczych (dalej „Sąd Upadłościowy”) z dnia 5 lutego 2019 roku o ogłoszeniu upadłości Qumak S.A. Spółka informowała o tym raportem bieżącym nr 10/2019.

Sąd upadłościowy wyznaczył sędziego – komisarza w osobie SSR Pawła Stosio, zastępcę komisarza w osobie SSR Jarosława Zarębskiego oraz syndyka w osobie Piotra Dudy (nr licencji doradcy restrukturyzacyjnego 1159). W treści postanowienia Sąd Upadłościowy wezwał wierzycieli upadłej Spółki do zgłoszenia swych wierzytelności w terminie 30 dni od dnia obwieszczenia postanowienia o ogłoszeniu upadłości w Monitorze Sądowym i Gospodarczym. Od momentu ogłoszenia upadłości zarząd nad majątkiem Spółki zgodnie z przepisami prawa upadłościowego sprawuje syndyk masy upadłościowej, który wykonywać będzie również obowiązki informacyjne wynikające z notowania akcji Spółki na Giełdzie Papierów Wartościowych.

Syndyk masy upadłości Qumak S.A. – Piotr Duda otrzymał w dniu 15 marca 2019 roku postanowienie Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie X Wydział Gospodarczy ds. Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych o ogłoszeniu upadłości Qumak S.A. z klauzulą prawomocności nadaną w dniu 14 marca 2019 r. Po upływie 6 miesięcy od dnia uprawomocnienia się postanowienia o ogłoszeniu upadłości nastąpi wycofanie akcji Qumak S.A. w upadłości z obrotu na rynku regulowanym zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych. 15 marca 2019 roku Syndyk otrzymał zezwolenie Sędziego-komisarza na odstąpienie od sprzedaży przedsiębiorstwa Qumak S.A. w upadłości jako całości.

3 kwietnia 2019 roku Syndyk masy upadłości Qumak S.A. w upadłości – Piotr Duda informuje o otrzymaniu rezygnacji Prezesa Zarządu Qumak S.A. w upadłości Sławomira Połukord oraz Członka Zarządu Qumak S.A. w upadłości Konrada Pogódz. Rezygnacja Prezesa Zarządu Qumak S.A. w upadłości Sławomira Połukord oraz Członka Zarządu Qumak S.A. w upadłości Konrada Pogódz z dnia 1 kwietnia 2019 r. zgodnie z treścią oświadczeń odnosi skutek z końcem dnia 1 kwietnia 2019 r. Przyczyny rezygnacji Prezesa Zarządu Qumak S.A. w upadłości Sławomira Połukord oraz Członka Zarządu Qumak S.A. w upadłości Konrada Pogódz nie zostały podane.

Również 3 kwietnia 2019 roku Syndyk masy upadłości Qumak S.A. – Piotr Duda informuje o otrzymaniu rezygnacji Prezesa Zarządu spółki zależnej Emitenta – Star ITS Sp z o.o. z siedzibą w Warszawie Jarosława Staręgi ze skutkiem na dzień 13 kwietnia 2019 r. oraz Członka Rady Nadzorczej spółki zależnej Emitenta Star ITS Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie Tomasza Zygmuntowicz ze skutkiem na koniec dnia 1 kwietnia 2019 r. Przyczyny rezygnacji nie zostały podane.

Skonsolidowane sprawozdanie sporządzone na podstawie danych oraz informacji dostarczonych przez Emitenta.

Warszawa, dnia 29 kwietnia 2019

Wybrane dane finansowe

Dane dotyczące skonsolidowanego sprawozdania finansowego wg MSSF				
POZYCJE SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ORAZ RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	w tyś. PLN		w tyś. EURO	
	01.01–31.12.2018	01.01–31.12.2017	01.01–31.12.2018	01.01–31.12.2017
<i>Działalność zaniechana</i>				
Przychody netto ze sprzedaży	102 664	262 091	24 061	61 745
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-62 946	-67 111	-14 752	-15 811
Zysk (strata) brutto	-61 037	-68 490	-14 305	-16 135
Zysk (strata) netto	-61 039	-76 188	-14 305	-17 949
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	-61 039	-75 206	-14 305	-17 718
<i>Działalność kontynuowana</i>				
Przychody netto ze sprzedaży	6 681	-	1 566	-
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-39 644	-	-9 291	-
Zysk (strata) brutto	-39 839	-	-9 337	-
Zysk (strata) netto	-39 839	-	-9 337	-
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 022	-36 812	474	-8 672
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 902	-1 919	-446	-452
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-834	29 491	-195	6948
Przepływy pieniężne netto razem	-714	-9 240	-167	-2177
Zysk netto zanalizowany akcjonariuszy jednostki dominującej na jedną akcję (w zł/EUR)	-1,51	-1,86	-0,35	-0,4
POZYCJE BILANSU				
	2018-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2017-12-31
Aktywa razem	19 097	113 268	4 441	27 157
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	149 898	148 325	34 860	35 562
Zobowiązania długoterminowe	0	43 228	0	10 364
Zobowiązania krótkoterminowe	149 898	105 097	34 860	25 198
Kapitał własny grupy kapitałowej	-130 801	-35 057	-30 419	-8 405
Kapitał akcyjny	40 377	40 375	9 390	9 680
Liczba akcji	40 377	40 375	40 377	40 375
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	-3,24	-0,87	-0,75	-0,21
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	-3,24	-0,87	-0,75	-0,21
Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	-	-	-	-

Wybrane dane finansowe ze skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej oraz bilansu prezentowane są za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. oraz od 1 stycznia do 31 grudnia 2017.

Zasady przeliczeń skonsolidowanych sprawozdań finansowych:

Poszczególne pozycje aktywów i pasywów bilansu przeliczono według kursów obowiązujących na ostatni dzień okresu:

Tabela A kursów średnich nr 251/A/NBP/2017 z dnia 29-12-2017 kurs euro 1 EUR = 4,1709 PLN

Tabela A kursów średnich nr 252/A/NBP/2018 z dnia 31-12-2018 kurs euro 1 EUR = 4,3000 PLN

Poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów środków pieniężnych przeliczono według kursów stanowiących średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez Narodowy Bank Polski dla EURO, obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie sprawozdawczym:

Średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres 01.01 - 31.12.2017 – 4,2447 PLN

Średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres 01.01 - 31.12.2018 - 4,2669 PLN

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów
Działalność zaniechana

		Okres od 2018-01-01 do 2018-12-31	Okres od 2017-01-01 do 2017-12-31
Przychody ze sprzedaży	2	102 664	262 091
Koszt własny sprzedaży	3	49 395	287 264
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		53 269	-25 173
Koszty sprzedaży	3	3 408	10 316
Koszty zarządu	3	14 147	19 986
Pozostałe przychody operacyjne	4	8 396	7 338
Pozostałe koszty operacyjne	4	107 056	18 974
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-62 946	-67 111
wynik na sprzedaży jednostek zależnych		2 053	-
Przychody (koszty) finansowe	5	-144	-1 379
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		-61 037	-68 490
Podatek dochodowy	6	-2	7 698
Wynik netto		-61 039	-76 188
Inne całkowite dochody, które mogą w przyszłych okresach podlegać przeniesieniu do wyniku finansowego		-	-
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		-	-154
			25
Inne całkowite dochody (netto)		-14	-129
Całkowite dochody ogółem		-61 053	-76 317
Zysk/strata netto przypadający:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		-61 039	-75 206
Akcjonariuszom niekontrolującym		-	-285
całkowity dochód ogółem przypadający:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		-61 053	-75 206
Akcjonariuszom niekontrolującym		-	-1 111
Zysk (strata) na akcję przypadająca na akcjonariuszy spółki w ciągu roku (wyrażona w złotych na akcję) podstawowa i rozwodniona		-1,51	-2

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów
Działalność kontynuowana

		Okres	Okres
		od 2018-01-01	od 2017-01-01
		do 2018-12-31	do 2017-12-31
Przychody ze sprzedaży	2	6 681	-
Koszt własny sprzedaży	3	43 983	-
		-	
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		-37 302	-
Koszty sprzedaży	3	160	-
Koszty zarządu	3	1 899	-
Pozostałe przychody operacyjne	4	118	-
Pozostałe koszty operacyjne	4	401	-
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-39 644	-
Wynik na sprzedaży jednostek zależnych		-	-
Przychody (koszty) finansowe	5	-195	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		-39 839	-
Podatek dochodowy	6	-	-
Wynik netto		-39 839	-
Inne całkowite dochody, które mogą w przyszłych okresach podlegać przeniesieniu do wyniku finansowego		-	-
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		-	-
		-	
Inne całkowite dochody (netto)		-	-
Całkowite dochody ogółem		-39 839	-
Zysk/strata netto przypadający:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		-39 839	-
Akcjonariuszom niekontrolującym		-	-
całkowity dochód ogółem przypadający:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		-39 839	-
Akcjonariuszom niekontrolującym		-	-
Zysk (strata) na akcję przypadająca na akcjonariuszy spółki w ciągu roku (wyrażona w złotych na akcję) podstawowa i rozwodniona		-0,99	-

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

Aktywa	nota	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
Aktywa trwałe			
Wartości niematerialne i prawne	7	233	10 754
Rzeczowe aktywa trwałe	8	0	3 544
Pozostałe należności	10	122	12 963
Pozostałe aktywa finansowe		0	0
Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży	23	0	372
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	6	0	0
Pozostałe aktywa długoterminowe		0	0
Aktywa trwałe razem		355	27 634
Aktywa obrotowe			
Zapasy	9	415	4 074
Należności handlowe oraz pozostałe należności	10,24	11 976	54 976
Pozostałe aktywa finansowe	0	0	0
Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	23	46	60
Aktywa z tytułu niezakończonych umów	11	0	16 491
Bieżące należności z tytułu podatku dochodowego		0	0
Pozostałe aktywa niefinansowe	12	284	3 467
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	5 853	6 567
Aktywa trwałe zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży	8	168	
Aktywa obrotowe razem		18 742	85 634
Aktywa razem		19 097	113 268
Pasywa			
Kapitał własny			
Kapitał akcyjny	14	40 377	40 375
Kapitał z emisji akcji powyżej wartości nominalnej		36 050	32 452
Zyski zatrzymane	16,17	-208 071	-110 547
Pozostałe kapitały	15	843	2 243
Kapitały przypadające akcjonariuszom niekontrolującym		0	420
Razem kapitał własny		-130 801	-35 057
Zobowiązania długoterminowe			
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	18	0	2 513
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	19	0	14 551
Rezerwy długoterminowe	20	0	26 164
Rezerwy z tytułu podatku odroczonego		0	0
Zobowiązania długoterminowe razem		0	43 228
Zobowiązania krótkoterminowe			
Krótkoterminowe pożyczki, instrumenty dłużne i kredyty bankowe	18	2 593	2 430
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	19	82 105	80 829
Zobowiązania z tytułu niezakończonych umów	11	0	0
Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	19	0	0
Rezerwy krótkoterminowe	20	65 199	15 793
Przychody przyszłych okresów	21	0	6 045
Zobowiązania krótkoterminowe razem		149 898	105 097
Kapitał i zobowiązania razem		19 097	113 268

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Kapitał zakładowy	Kapitał zakładowy	Kapitał z emisji akcji powyżej wartości nominalnej		Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitał własny udziałowców niekontrolujących	Kapitał własny razem
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2018								
Całkowity dochód netto za okres	2	3 598	-1 400	-1 400	-97 524	-95 324	420	-35 057
Zysk (strata) netto za okres	-	-	0	0	-100 878	-100 878	-	-100 878
Pozostałe całkowite dochody	-	-	-14	-14	3 354	3 340	-	3 340
Nabycie/zbycie udziałów niekontrolujących, które nie skutkują zmianą kontroli	-	-	-	-1 386	-	-1 386	-420	-1 806
Inne	2	3 598	0	0	-	3 600	-	3 600
Kapitał własny na dzień 30 grudnia 2018	40 375	36 050	843	-208 071	-130 801	-130 801	-	-130 801

Kapitał zakładowy	Kapitał zakładowy	Kapitał z emisji akcji powyżej wartości nominalnej		Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitał własny udziałowców niekontrolujących	Kapitał własny razem
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2017								
Całkowity dochód netto za okres	-	-	-	2 005	-79 599	-77 594	-896	-78 490
Zysk (strata) netto za okres	-	-	-	-	-75 206	-75 206	-896	-76 102
Pozostałe całkowite dochody	-	-	-	2 005	-4 393	-2 388	-	-2 388
Nabycie/zbycie udziałów niekontrolujących, które nie skutkują zmianą kontroli	-	-	-	-	-	0	-	-
Inne	30 000	-	-	-	-	30 000	-	30 000
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2017	40 375	32 452	2 243	-110 547	-35 477	-35 477	420	-35 057

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Okres od 2018-01-01 do 2018-12-31	Okres od 2017-01-01 do 2017-12-31
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk (strata)	-100 878	-76 188
Korekty o pozycje:		
Amortyzacja	1 513	2 741
Odsetki otrzymane	-11	-191
Odsetki zapłacone	578	722
Zysk na działalności inwestycyjnej	-2 096	-
Strata z działalności inwestycyjnej	-169	-
Zmiana stanu zapasów	3 659	-1 551
Zmiana stanu należności handlowych i pozostałych	72 331	48 265
Zmiana stanu zobowiązań handlowych i pozostałych	-13 274	-29 075
Zmiana stanu rezerw	23 243	22 643
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu faktoringu	-	-1 027
Zmiana stanu innych aktywów i zobowiązań	-695	-3 152
Pozostałe	17 822	
Przepływy pieniężne wygenerowane z działalności operacyjnej	2 022	-36 812
Podatek dochodowy zapłacony	0	
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 022	-36 812
Przepływy z działalności inwestycyjnej		
Wpływy	362	1 730
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	351	1 539
Odsetki otrzymane	11	191
Inne wpływy inwestycyjne	-	-
Wydatki	2 264	3 649
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 264	1 534
Udzielone pożyczki	-	2 115
Wydatki na aktywa finansowe	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 902	-1 919
Przepływy z działalności finansowej		
Wpływy	2 096	31 325
Wpływy netto z emisji instrumentów kapitałowych	-	30 000
Zaciągnięte kredyty i pożyczki	-	1 240
Inne wpływy finansowe	2 096	85
Wydatki	2 930	1 834
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	2	-
Spłaty kredytów i pożyczek	2 350	1 290
Inne wydatki finansowe	578	77
Odsetki zapłacone	-	467
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-834	29 491
Zwiększenie (zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-714	-9 240
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	6567	15 807
Wpływ zmiany kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	5853	6 567

Podstawowe informacje o Grupie Kapitałowej

W skład Grupy Kapitałowej Qumak S.A. („Grupa Kapitałowa”, „Grupa”) na dzień 31 grudnia 2018 r. wchodzi:

- **Qumak Spółka Akcyjna w upadłości – spółka dominująca**

Qumak S.A. w upadłości, będąca jednostką dominującą Grupy Kapitałowej została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 4 grudnia 1997 roku.

Spółka w upadłości ma swoją siedzibę w Warszawie, przy Szyszkowa 20, 02-285 Warszawa. Qumak S.A. w upadłości jest notowana na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie pod kodem ISIN PLQMKSK00017 oraz jest sklasyfikowana w sektorze Informatyka

Spółka w upadłości została wpisana w dniu 13 czerwca 2001 roku do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000019455.

Spółka Akcyjna Qumak w upadłości działa w branży informatycznej. Działalność Spółki w upadłości skoncentrowana jest na rynku integracyjnym i obejmuje technologie inteligentnego budynku, integrację systemową i aplikacje biznesowe.

Spółka wykonuje kompleksowe usługi z zakresu informatyzacji przedsiębiorstw i instytucji, w których istotnymi elementami są bezpieczeństwo informatyczne, oprogramowanie i powiązane z nimi aplikacje, dostawy sprzętu komputerowego oraz technologii inteligentnego budynku.

- **Qumak Professional Services Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością – spółka zależna**

Qumak Professional Services z siedzibą w Warszawie, ul. Puławska 182. Spółka została utworzona w dniu 13 listopada 2017 roku. Spółka rozpoczęła działalność 1 stycznia 2018 r. Kapitał zakładowy wynosi 5.000,00 zł (10 udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł).

Spółka zorientowana na usługi outsourcingowe.

- **Star ITS Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością – spółka zależna**

Star ITS Sp. z o.o. ma swoją siedzibę w Warszawie, przy Al. Jerozolimskie 136, 02-305 Warszawa.

Przedmiotem działalności jest kompleksowe wdrożenie, kalibracja i utrzymanie systemów sterowania i zarządzania ruchem.

30 listopada 2018 roku został złożony przez spółkę Star ITS Sp. z o.o. wniosek o ogłoszenie upadłości w trybie przepisów ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. Prawo Upadłościowe. Decyzja o złożeniu wniosku o ogłoszenie upadłości spółki zależnej została podyktowana koniecznością ochrony praw i interesów spółki zależnej oraz jej wierzycieli.

- **Skylar Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością – spółka zależna**

Skylar Sp. z o.o. ma swoją siedzibę w Warszawie, przy Al. Jerozolimskie 136, 02-305 Warszawa.

Przedmiotem działalności jest projektowanie, wdrażanie i obsługa serwisowa systemów nawigacyjnych (światlnych jak i radiowych typu ILS/DME DVOR/DME), systemów osłony meteo (stacje radarowe, AWOS, Ice-Alert), modernizacja i serwis systemów radiokomunikacji, a także projektowanie, realizacja, uruchomienie, rejestracja w Urzędzie Lotnictwa Cywilnego oraz pomoc w uzyskaniu środków dofinansowania z UE dla całodobowych lądowisk dla śmigłowców.

30 listopada 2018 roku został złożony przez spółkę Skylar Sp. z o.o. wniosek o ogłoszenie upadłości w trybie przepisów ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. Prawo Upadłościowe. Decyzja o złożeniu wniosku o ogłoszenie upadłości spółki zależnej została podyktowana koniecznością ochrony praw i interesów spółki zależnej oraz jej wierzycieli.

- **MAE Multimedia Art. & Education Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością – spółka zależna – sprzedana w maju 2018 roku.**

MAE Multimedia Art & Education Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, przy ul. Batorego 8, 02-394 Gdańsk.

Przedmiotem działalności jest opracowywanie i wdrażanie projektów z wykorzystaniem nowoczesnych technologii ekspozycyjnych i multimedialnych dla obiektów muzealnych i wystawienniczych wraz z opracowaniem własnego kontentu multimedialnego i scenograficznego.

Emitent informuje, iż w dniu 24 maja 2018 roku zawarta została umowa sprzedaży 580 udziałów w spółce MAE Multimedia Art & Education Sp. z o.o. (dalej Spółka MAE), o łącznej wartości nominalnej 580.000,00 zł, które stanowią 58% udziałów w kapitale zakładowym oraz 58% głosów na zgromadzeniu wspólników Spółki MAE za ustaloną cenę w wysokości 2.800.000 zł.

Nabywcą udziałów jest Pan Maciej Lubocki, Wspólnik oraz Wiceprezes Zarządu Spółki MAE, który to w myśl zapisów Umowy Spółki MAE skorzystał z przysługującego mu prawa pierwokupu.

Po przeprowadzeniu ww. transakcji Spółka nie posiada żadnych udziałów spółki MAE

Poniżej przedstawiono najważniejsze informacje o Spółkach zależnych:

1. Struktura udziałów

Nazwa Spółki	Nazwa podmiotu dominującego	Udział w kapitale podstawowym na 31.12.2018	Udział w kapitale podstawowym na 31.12.2017	Data objęcia kontroli
Star ITS	Qumak S.A. w upadłości	100%	100%	9.07.2014
Skylar	Qumak S.A. w upadłości	100%	100%	9.07.2014
MAE	Qumak S.A. w upadłości	0%	58%	14.01.2015
Qumak Professional Services	Qumak S.A. w upadłości	100%	100%	13.11.2017

Udział w kapitale zakładowym jest równy udziałowi w liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Udziałowców w każdej ze Spółek.

W dniu 28 listopada 2018 roku została zawarta umowa wspólników (inwestycyjna), na podstawie której spółki: Manassa Investments Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie oraz IT Works S.A. z siedziba w Krakowie, objęły 4 szt. nowo wyemitowanych udziałów spółki zależnej Qumak Professional Services Sp. z o.o. Data rejestracji w Sądzie nastąpiła w dniu 21 lutego 2019 roku.

2. Podstawowe dane finansowe

Nazwa Spółki	Star ITS Sp. z o.o.	Skylar Sp. z o.o.	Qumak Professional Services Sp. z o.o.
Aktywa trwałe			
31.12.2018	0	0	377
31.12.2017	17	23	0
Aktywa obrotowe			
31.12.2018	54	237	5396
31.12.2017	991	366	0
Kapitał własny			
31.12.2018	-1 297	-730	-1 829
31.12.2017	-353	-576	0
Zobowiązania długoterminowe			
31.12.2018	0	0	0
31.12.2017	0	25	0
Zobowiązania krótkoterminowe			

31.12.2018	1 351	967	7 602
31.12.2017	1 360	940	0
Przychody ze sprzedaży			
31.12.2018	299	60	42 853
31.12.2017	775	258	0
Zysk/Strata netto			
31.12.2018	-146	-154	-5 434
31.12.2017	-500	-251	0

Nota 1. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

1. Podstawa sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

W związku z postawieniem Emitenta w stan upadłości i w konsekwencji, sporządzeniem niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przy założeniu braku kontynuacji działalności, zgodnie z MSR nr 1 oraz MSSF nr 5 Grupa stosuje zasady określone w art. 29 ustawy o rachunkowości, tj. zasady dokonywania wyceny aktywów po cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen ich nabycia albo kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Zgodnie z powyższym przepisem, tworzone są także rezerwy na przewidywane dodatkowe koszty i straty spowodowane utratą zdolności do kontynuowania działalności

Niniejsze Skonsolidowane sprawozdanie Finansowe podlegało badaniu przez biegłego rewidenta.

W trakcie roku natomiast Grupa Kapitałowa stosowała zasady rachunkowości, które w stosunku do roku ubiegłego nie uległy zmianie i są zgodne z:

Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 oraz zgodnie z odpowiednimi Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej i interpretacjami wydanymi przez Rady Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzonymi przez Unię Europejską, na mocy Rozporządzenia w sprawie MSSF (Komisja Europejska 1606/2002), zwanymi dalej „MSSF UE”;

W zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami, zgodnie z wymogami ustawy 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), w szczególności zgodnie z wymogami art. 29 ustawy i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi;

Zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 r., poz. 757).

2. Założenie braku kontynuacji działalności gospodarczej

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu braku kontynuacji działalności operacyjnej Emitenta z uwagi na postanowienie Sądu Upadłościowego – Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie, X Wydziału Gospodarczego dla spraw upadłościowych i naprawczych (dalej „Sąd Upadłościowy”) z dnia 5 lutego 2019 roku o ogłoszeniu upadłości Qumak S.A. Spółka informowała o tym raporcie bieżącym nr 10/2019.

Sąd upadłościowy wyznaczył sędziego – komisarza w osobie SSR Pawła Stosio, zastępcę komisarza w osobie SSR Jarosława Zarębskiego oraz syndyka w osobie Piotra Dudy (nr licencji doradcy restrukturyzacyjnego 1159). W treści postanowienia Sąd Upadłościowy wezwał wierzycieli upadłej Spółki do zgłoszenia swych wierzytelności w terminie 30 dni od dnia obwieszczenia postanowienia o ogłoszeniu upadłości w Monitorze Sądowym i Gospodarczym.

Od momentu ogłoszenia upadłości zarząd nad majątkiem Jednostki Dominującej Qumak S.A., zgodnie z przepisami prawa upadłościowego, sprawuje syndyk masy upadłościowej, który wykonywać będzie również obowiązki informacyjne wynikające z notowania akcji Spółki na Giełdzie Papierów Wartościowych.

Zidentyfikowane przyczyny obecnego stanu Spółki w upadłości i Grupy Kapitałowej

Rezygnację z zasiadania w Zarządzie złożył Wiceprezes Michał Markowski (31 stycznia 2019), o której Spółka w upadłości informowała w raporcie bieżącym nr 7/2019 z 31 stycznia 2019 r. Z końcem dnia 1 kwietnia 2019 r. nastąpiła rezygnacja Prezesa Zarządu Qumak S.A. w upadłości Sławomira Połukord oraz Członka Zarządu Qumak S.A. w upadłości Konrada Pogódź, o której Spółka w upadłości informowała w raporcie bieżącym nr 20/2019 z 3 kwietnia 2019 r.

30 listopada 2018 roku został złożony przez spółkę Star ITS Sp. z o.o. wniosek o ogłoszenie upadłości w trybie przepisów ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. Prawo Upadłościowe. Decyzja o złożeniu wniosku o ogłoszenie upadłości spółki zależnej została podyktowana koniecznością ochrony praw i interesów spółki zależnej oraz jej wierzycieli.

30 listopada 2018 roku został złożony przez spółkę Skylar Sp. z o.o. wniosek o ogłoszenie upadłości w trybie przepisów ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. Prawo Upadłościowe. Decyzja o złożeniu wniosku o ogłoszenie upadłości spółki zależnej została podyktowana koniecznością ochrony praw i interesów spółki zależnej oraz jej wierzycieli.

I. Projekcja wyniku

W związku z prowadzonym postępowaniem upadłościowym Jednostki Dominującej nie realizuje ona obecnie żadnej strategii biznesowej i nie planuje osiągnięcia nowych przychodów. Skupia się na przeprowadzeniu procesu upadłości zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

II. Źródła przychodów Grupy Kapitałowej

Jednostka Dominująca w związku z ogłoszeniem jej upadłości utraciła możliwość długotrwałego pozyskiwania przychodów i jej działalności skupia się na przeprowadzeniu procesu upadłości zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

III. Pozyskanie kapitału niezbędnego do działalności

W związku z ogłoszoną upadłością Jednostki Dominującej, koncentracją na przeprowadzeniu procesu upadłości, kapitał potrzebny do realizacji tego celu Jednostka Dominująca zamierza pozyskiwać m.in. ze sprzedaży posiadanego majątku.

IV. Działania zmierzające do poprawy sytuacji operacyjnej Grupy Kapitałowej

Jednostka Dominująca nie przeprowadza działań mogących doprowadzić do poprawy sytuacji operacyjnej.

Oświadczenie o zgodności

Niniejsze Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską („MSSF UE”).

Oświadczenie o rzetelności sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze Skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz dane porównawcze sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Grupę Kapitałową zasadami rachunkowości (przedstawionymi w niniejszym sprawozdaniu) oraz przedstawiają sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Grupy na podstawie ksiąg rachunkowych, co do których osoba sporządzająca dołączyła oświadczenie, o którym mowa w nocie 35 oraz załączniku nr 1..

Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

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

3. Nowe i zmienione standardy i interpretacje, wchodzące w życie od 1 stycznia 2018 r. i zastosowane przez Grupę

W roku obrotowym rozpoczynającym się 1 stycznia 2018 weszły w życie zmiany do istniejących standardów:

- 1) MSSF 9 Instrumenty finansowe – wprowadza nowe zasady klasyfikacji i wyceny aktywów finansowych
- 2) MSR 15 Przychody z umów z klientami – wprowadza kompleksowy i wspólny dla wszystkich branż model ujmowania przychodów.

Powyższe zmiany do standardów nie miały istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

4. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie

Począwszy od 1 stycznia 2019, Grupa będzie oceniać czy umowa stanowi lub zawiera leasing w oparciu o definicję leasingu opisaną w MSSF 16.

Zgodnie z MSSF 16, umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Aby ocenić, czy umową przekazuje się prawo sprawowania kontroli nad użytkowaniem danego składnika aktywów przez dany okres, Grupa ocenia, czy przez cały okres użytkowania klient dysponuje łącznie następującymi prawami:

- a) prawem do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów oraz
- b) prawem do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów Grupa stosuje nowe wytyczne dotyczące identyfikacji leasingu tylko w odniesieniu do umów, które zawarła (lub zmieniła) w dniu pierwszego zastosowania tj. 1 stycznia 2019 r. lub po tym dniu. Tym samym, w odniesieniu do wszystkich umów zawartych przed 1 stycznia 2019 r. stosuje praktyczne zwolnienie przewidziane w MSSF 16, zgodnie z którym jednostka nie jest zobowiązana do ponownej oceny tego, czy umowa jest leasingiem czy zawiera leasing w dniu pierwszego zastosowania. Zamiast tego, Grupa stosuje MSSF 16 jedynie do umów, które wcześniej zidentyfikowano jako leasingi zgodnie z MSR 17 oraz KIMSF 4.

5. Zasady konsolidacji

a) Jednostki zależne

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Qumak S.A. w upadłości oraz sprawozdania finansowe jej jednostek zależnych sporządzone za rok bieżący. Sprawozdania finansowe jednostek zależnych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy, co sprawozdanie jednostki dominującej.

Spółki wchodzące w skład Grupy sporządzają sprawozdania zgodnie z ze standardami MSSF. Wszystkie znaczące salda i transakcje pomiędzy jednostkami Grupy, w tym niezrealizowane zyski wynikające z transakcji w ramach Grupy, zostały w całości wyeliminowane. Niezrealizowane straty są eliminowane, chyba, że dowodzą wystąpienia utraty wartości.

Jednostki zależne podlegają pełnej konsolidacji od dnia przeniesienia kontroli do grupy. Konsolidacji zaprzestaje się od dnia zaprzestania sprawowania kontroli.

b) Nabycie udziałów

Transakcje objęcia kontroli nad jednostkami rozlicza się metodą nabycia. Wynagrodzenie przekazane z tytułu nabycia jednostki zależnej ustala się, jako wartość godziwą przekazanych aktywów oraz zobowiązań zaciągniętych lub instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez Grupę. Przekazane wynagrodzenie obejmuje wartość godziwą aktywów lub zobowiązań wynikających z ustalenia elementu warunkowego wynagrodzenia umowy. Koszty związane z przejęciem ujmowane są w wyniku finansowym w momencie poniesienia. Możliwe do zidentyfikowania aktywa nabyte oraz zobowiązania przejęte w ramach połączenia jednostek gospodarczych wycenia się początkowo według ich wartości godziwej na dzień przejęcia. Dla każdego przejęcia Grupa Kapitałowa ujmuje niekontrolujące udziały w jednostce przejmowanej według wartości godziwej lub według wartości przypadającej na niekontrolujące udziały proporcjonalnej części aktywów netto przejmowanej jednostki.

c) Wartość godziwa

Nadwyżkę przekazanego wynagrodzenia, wartości godziwej ewentualnych wcześniej posiadanych udziałów w kapitale własnym przejmowanej jednostki na dzień przejęcia oraz udziału niekontrolującego nad wartością godziwą możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto, ujmuje się, jako wartość firmy. Jeżeli wartość ta jest niższa niż wartość godziwa aktywów netto jednostki zależnej, różnice ujmuje się bezpośrednio w wyniku finansowym.

6. Rzeczowe aktywa trwałe

a) Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe i nakłady na środki trwałe w budowie, które jednostka zamierza wykorzystywać w swojej działalności oraz na potrzeby administracyjne w okresie dłuższym niż 1 rok, które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki, jak również nakłady na środki trwałe w budowie.

Środki trwałe oraz środki trwałe w budowie ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Jako odrębne pozycje środków trwałych ujmowane są także istotne komponenty, także o charakterze niematerialnym.

b) Amortyzacja

Amortyzacja środków trwałych w tym komponentów odbywa się według stawek odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania. Szacunki okresu użytkowania rewidowane są corocznie. Obiekty o wartości do 1,5 tys. zł odnoszone są jednorazowo w koszty zużycia materiałów. Dla celów amortyzacji środków trwałych stosowana jest metoda amortyzacji liniowej. Okresy użytkowania dla poszczególnych składników środków trwałych są następujące:

Budynki i budowle	10 lat - 20 lat
Maszyny i urządzenia	od 3 do 10 lat
Środki transportu	5 lat
Pozostałe środki trwałe	od 3 do 10 lat

Grunty nie podlegają amortyzacji.

Amortyzacja dotycząca tych aktywów trwałych rozpoczyna się w momencie rozpoczęcia ich użytkowania, zgodnie z zasadami dotyczącymi pozostałych aktywów trwałych Grupy.

c) Wycena

Z uwagi na założeniu braku kontynuacji Spółki Dominującej w upadłości opisane w Nocie nr 1 niniejszego Sprawozdania Finansowego na dzień bilansowy wszystkie środki trwałe wyceniane są wg ceny sprzedaży netto tj. możliwych do uzyskania przychodów pomniejszonych o koszty niezbędne do poniesienia przy sprzedaży.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży / likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji rzeczowych aktywów trwałych określa się, jako różnicę między przychodami ze sprzedaży a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Koszt wytworzenia obejmuje opłaty oraz, dla odpowiednich aktywów, koszty finansowania zewnętrznego skapitalizowane zgodnie z zasadami rachunkowości Grupy.

7. Wartości niematerialne

a) Wartości niematerialne

Wartości niematerialne obejmują aktywa Grupy, które nie posiadają postaci fizycznej, są identyfikowalne oraz które można wiarygodnie wycenić i które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki.

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

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

Nakłady poniesione w okresie prowadzenia prac badawczych oraz nakłady nie spełniające w/w warunków ujmowane są jako koszty w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów w dacie ich poniesienia, w pozycji kosztów ogólnego zarządu.

b) Amortyzacja

Amortyzacja wartości niematerialnych odbywa się według stawek odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania. Szacunki okresu użytkowania weryfikowane są corocznie. Grupa Kapitałowa nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania. Dla celów amortyzacji wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania stosowana jest metoda amortyzacji liniowej. Obiekty o wartości do 1,5 tys. zł ujmowane są jednorazowo w kosztach zużycia materiałów. Okresy użytkowania dla poszczególnych składników wartości niematerialnych są następujące:

Pozostałe wartości niematerialne	od 2 do 10 lat
Prace rozwojowe	od 5 do 10 lat

c) Wycena

Wartości niematerialne ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia.

Z uwagi na założeniu braku kontynuacji Spółki Dominującej w upadłości opisane w Nocie nr 1 niniejszego Sprawozdania Finansowego na dzień bilansowy wszystkie wartości niematerialne wyceniane są wg ceny

sprzedaży netto tj. możliwych do uzyskania przychodów pomniejszonych o koszty niezbędne do poniesienia przy sprzedaży.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży / likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji wartości niematerialnych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

8. Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych oprócz wartości firmy

a) Ujmowanie utraty wartości

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

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

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

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości bilansowej składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne), wartość bilansową tego składnika lub jednostki pomniejsza się do wartości odzyskiwalnej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie, jako koszt okresu, w którym wystąpiła, za wyjątkiem sytuacji.

Powyższe zasady ujmowania utraty wartości nie mają zastosowania w przypadku sporządzenia sprawozdania finansowego na dzień bilansowy 31.12.2018 ze względu na brak kontynuacji działalności.

b) Odwracanie odpisów aktualizujących

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

Powyższe zasady ujmowania utraty wartości nie mają zastosowania w przypadku sporządzenia sprawozdania finansowego na dzień bilansowy 31.12.2018 ze względu na brak kontynuacji działalności.

9. Zapasy

Zapasy są aktywami, przeznaczonymi do sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej, mające postać materiałów lub surowców zużywanych w trakcie świadczenia usług. Zapasy obejmują głównie materiały oraz towary.

a) Wycena

Materiały i towary wycenia się pierwotnie w cenach nabycia.

Z uwagi na założeniu braku kontynuacji Spółki Dominującej w upadłości opisane w Nocie nr 1 niniejszego Sprawozdania Finansowego na dzień bilansowy wszystkie zapasy wyceniane są wg ceny sprzedaży netto tj. możliwych do uzyskania przychodów pomniejszonych o koszty niezbędne do poniesienia przy sprzedaży.

Zapasy towarów, materiałów i produktów gotowych obejmowane są odpisem aktualizującym według indywidualnej oceny.

b) Rozchód

Rozchód zapasów odbywa się według zasad szczegółowej identyfikacji w zakresie pozycji przedsięwzięć identyfikowalnych numerami seryjnymi lub według metody FIFO dla pozostałych zapasów i odnoszony jest w koszt własny sprzedaży. Odpisy aktualizujące dotyczące zapasów, wynikające z ostrożnej wyceny oraz odpisy aktualizujące dla pozycji zalegających, jak i ich odwrócenia, odnoszone są w pozostałe koszty operacyjne.

10. Instrumenty finansowe

W momencie początkowego ujęcia Grupa Kapitałowa wycenia składnik aktywów lub zobowiązań finansowych według wartości godziwej powiększonej, w przypadku składnika aktywów lub zobowiązań finansowych niekwalifikowanych, jako wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy, o koszty transakcji, które mogą bezpośrednio być przypisane do nabycia lub emisji danego składnika. Zmiany wartości godziwej pieniężnych oraz niepieniężnych papierów wartościowych zaklasyfikowanych do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach. W razie sprzedaży papierów wartościowych zaliczonych do kategorii dostępnych do sprzedaży lub w przypadku utraty przez nie wartości – łączne dotychczasowe korekty do poziomu aktualnej wartości godziwej ujęte w kapitale wykazuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku, jako „Zyski i straty na inwestycjach w papiery wartościowe”.

Zyski i straty z tytułu zmian wartości godziwej aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik wykazuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku, w pozycji „Pozostałe (straty) /zyski – netto”, w okresie, w którym powstały. Przychody z tytułu dywidend z aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik wykazuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku w ramach pozostałych przychodów w momencie uzyskania przez Grupę prawa do otrzymania płatności.

11. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności, w tym należności z tytułu dostaw i usług, wyceniane są na dzień ich powstania w wartości godziwej powiększonej o koszty transakcji, a następnie według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem odpisów aktualizujących należności o zagrożonej możliwości realizacji. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości należności tworzone są w oparciu o indywidualne analizy z uwzględnieniem posiadanego zabezpieczenia oraz z uwzględnieniem wartości możliwej do potrącenia z wzajemnych wierzytelności. Utworzenie i odwrócenie odpisów aktualizujących wartość należności ujmowane jest w pozostałej działalności operacyjnej dla należności głównych oraz w działalności finansowej dla należności z tytułu odsetek od nieterminowych płatności.

12. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania stanowią wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki.

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej zobowiązania te, wykazuje się jako zobowiązania długoterminowe.

Zobowiązania inne niż zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy ujmuje się na dzień ich powstania w wartości godziwej skorygowanej o koszty transakcji, a wycenia się na dzień bilansowy według zamortyzowanego kosztu ustalonego przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. W przypadku zobowiązań krótkoterminowych wycena ta odpowiada kwocie wymagającej zapłaty.

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane w wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki. W kolejnych okresach zobowiązania z tytułu kredytów bankowych wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

13. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy.

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów.

14. Kapitały własne

Kapitał własny ujmuje się w księgach rachunkowych z podziałem na jego rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki dominującej.

Kapitał zakładowy Grupy wykazuje się w wysokości określonej w wartości nominalnej wyemitowanych akcji, w wysokości zgodnej ze statutem jednostki dominującej. Koszty emisji akcji poniesione przy powstaniu spółki akcyjnej lub podwyższeniu kapitału zakładowego, zmniejszają kapitał zapasowy jednostki do wysokości nadwyżki wartości emisji nad wartością nominalną akcji.

Kwoty powstałe z podziału zysku, niepodzielony wynik z lat ubiegłych oraz wynik roku bieżącego prezentowane są w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jako zyski zatrzymane.

15. Rezerwy

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

Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym

zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów.

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

16. Koszty świadczeń pracowniczych

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze ujmowane są w okresie, w którym Grupa Kapitałowa otrzymała przedmiotowe świadczenie ze strony pracownika, a w przypadku wypłat z zysku lub premii gdy spełnione zostały następujące warunki:

- na jednostce ciąży obecne prawne lub zwyczajowe oczekiwane zobowiązanie do dokonania wypłat z wyniku zdarzeń przeszłych, oraz
- można dokonać wiarygodnej wyceny tego zobowiązania.

W przypadku świadczeń z tytułu płatnych nieobecności, świadczenia pracownicze ujmowane są w zakresie kumulowanych płatnych nieobecności, z chwilą wykonania pracy, która zwiększa uprawnienia do przyszłych płatnych nieobecności. W przypadku niekumulowanych płatnych nieobecności świadczenia ujmuje się z chwilą ich wystąpienia.

a) Program określonych składek

Grupa Kapitałowa zatrudniając pracowników zobowiązana jest, na mocy obowiązujących przepisów, do pobierania i odprowadzania składek na świadczenia emerytalne pracowników. Świadczenia te, zgodnie z MSR 19, stanowią program państwowy oraz mają charakter programu określonych składek.

W związku z powyższym, zobowiązanie Grupy za każdy okres jest szacowane na podstawie kwot składek do wniesienia za dany rok.

b) Program określonych świadczeń- odpawy emerytalne i rentowe

Grupa Kapitałowa zobowiązana była zobowiązana do 31.12.2017 roku, na podstawie obowiązujących przepisów, do kalkulacji odpraw emerytalnych i rentowych w wysokości zgodnej z przepisami kodeksu pracy. Minimalna wysokość odpraw emerytalnych wynika z przepisów kodeksu pracy obowiązujących na dzień wypłaty odprawy emerytalnej.

Zobowiązanie Grupy wynikające z odpraw emerytalnych obliczane jest poprzez oszacowanie wysokości przyszłego wynagrodzenia pracownika w okresie, w którym pracownik osiągnie wiek emerytalny oraz poprzez oszacowanie wysokości przyszłej odprawy emerytalnej. Odprawy te są dyskontowane do wartości bieżącej. Stopę dyskontową otrzymuje się na podstawie rynkowej stopy zwrotu z obligacji Skarbu Państwa na dzień bilansowy. Zobowiązanie z tytułu odpraw emerytalnych ujmowane jest proporcjonalnie do przewidywanego okresu świadczenia pracy przez danego pracownika. Zyski i straty aktuarialne z wyceny zobowiązań z tytułu określonych świadczeń po okresie zatrudnienia ujmowane są w pozostałych całkowitych dochodach.

Kalkulacji dokonywał uprawniony aktuariusz przy zastosowaniu metody prognozowanych uprawnień jednostkowych. Rotacja pracowników była szacowana na podstawie danych historycznych oraz przewidywań poziomu zatrudnienia w przyszłości.

Na dzień bilansowy 31.12.2018 roku Grupa Kapitałowa Qumak S.A. nie dokonała szacowania wysokości rezerw na odprawy emerytalne i rentowe z powodu braku kontynuacji działalności Qumak S.A. w upadłości.

17. Rezerwy na naprawy gwarancyjne i kary umowne

Rezerwy na naprawy gwarancyjne tworzone są na zakończenie realizacji danego kontraktu długoterminowego i obejmują prawdopodobne i możliwe do oszacowania w sposób wiarygodny koszty materiałów, usług zewnętrznych oraz koszty wewnętrzne niezbędne do wykonania w przyszłości usług gwarancyjnych wynikających z ustaleń umownych z klientem oraz z ogólnie obowiązujących przepisów prawa.

Na dzień bilansowy z wszystkie rezerwy na naprawy gwarancyjne zostały rozwiązane w wyniku braku kontynuacji działalności Jednostki Dominującej, zaś w przypadku kar umownych ich kwota znacząco wzrosła z uwagi na otrzymane noty obciążeniowe wystawione przez kontrahentów Emitenta.

18. Przychody

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

a) Świadczenie usług

Przychody i koszty z tytułu umów o świadczenie usług

Przychody z tytułu umów o świadczenie usług obejmują wysoko prawdopodobne przychody wynikające z zawartych umów, które można oszacować w sposób wiarygodny.

Za przychody z umów o świadczenie usług uznaje się następujące przychody:

- przychody wynikające z wystawionych faktur,
- przyszłe przychody wynikające z podpisanych umów i/lub zleceń wystawionych na bazie umów ramowych.

Koszty z tytułu umów o świadczenie usług obejmują:

- koszty odsprzedanych towarów, materiałów i usług obcych, oraz
- koszty zasobów własnych, które są zaangażowane w realizację kontraktu.

Koszty zasobów własnych zatrudnionych przy realizacji umów kalkulowane są na podstawie zrealizowanej (dla okresów zakończonych) i szacowanej (dla okresów prognozowanych) pracochłonności oraz odpowiedniej stawki ewidencyjnej (kosztowej) pokrywającej koszty wytworzenia.

Stawka ewidencyjna to koszt osobogodziny (lub osobodnia) własnych zasobów produkcyjnych skalkulowany na bazie zabudżetowanych na dany rok kosztów wytworzenia.

Wycena kontraktów

Aby ustalić wartość przychodów, którą należy rozpoznać w okresie Grupa Kapitałowa dokonywała wyceny kontraktu stosując metodę stopnia zaawansowania.

Jeżeli poniesione koszty pomniejszone o przewidywane straty a powiększone o zyski ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów przekraczają swoim zaawansowaniem procentowym zaawansowanie procentowe zafakturowanej sprzedaży, wynikająca z powyższej różnicy kwota niezafakturowanej sprzedaży prezentowana jest w aktywach skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej w pozycji „Aktywa z tytułu niezakończonych umów”. Jeżeli zaawansowanie procentowe zafakturowanej sprzedaży przekracza zaawansowanie procentowe poniesionych kosztów pomniejszonych o przewidywane straty a powiększone o zyski ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów, wynikające z powyższej różnicy przyszłe przychody prezentowane są w pozycji „Zobowiązania z tytułu niezakończonych umów”.

W celu ustalenia stopnia zaawansowania realizacji umowy Grupa Kapitałowa stosowała taką metodę, która pozwala w sposób wiarygodny ustalić stan realizacji prac. Metoda ta polegała na pomiarze ustalenia proporcji kosztów umowy poniesionych z tytułu prac wykonanych do dnia bilansowego w stosunku do szacunkowych łącznych kosztów umowy.

Metodę procentowego zaawansowania stosuje się narastająco w każdym okresie obrotowym w stosunku do bieżących szacunków przychodów i kosztów umowy. Skutki zmian szacunków przychodów lub kosztów umowy ujmowała się w okresie, w którym zmiana ta wystąpiła.

Jeśli budżet kosztowy kontraktu nie można oszacować w sposób wiarygodny, przychody z takiego kontraktu ujmowane były do wysokości możliwych do odzyskania kosztów.

Na dzień bilansowy wszystkie szacunki związane z realizacją kontraktów długoterminowych zostały zaniechane z powodu braku kontynuacji działalności Jednostki Dominującej.

b) Sprzedaż towarów

Przychody ze sprzedaży towarów ujmowane są po spełnieniu wszystkich następujących warunków:

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

c) Przychody z tytułu odsetek i dywidend

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności.

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco według czasu powstawania, poprzez odniesienie do kwoty niespłaconego jeszcze kapitału i przy uwzględnieniu efektywnej stopy oprocentowania, czyli stopy efektywnie dyskontującej przyszłe wpływy pieniężne szacowane na oczekiwany okres użytkowania danego składnika aktywów do wartości bilansowej netto tego składnika.

19. Waluty obce

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta jednostka – w przypadku sprzedaży lub kupna walut.
- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego ten dzień- dla pozostałych operacji.

Na dzień bilansowy wycenia się w wyrażone w walutach obcych składniki aktywów (z wyłączeniem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenionych metodą praw własności) i pasywów – po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

	31.12.2018	31.12.2017
USD	3,7597	3,4813
EUR	4,3000	4,1709

20. Dotacje

Dotacji nie ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Grupa Kapitałowa spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje.

Korzyści wynikające z otrzymania pożyczki rządowej poniżej oprocentowania rynkowego, traktowane są, jako dotacje i mierzone są jako różnica pomiędzy wartością otrzymanej pożyczki i wartością godziwą pożyczki ustalona z zastosowaniem odpowiedniej rynkowej stopy procentowej.

Dotacje, których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez Grupę aktywów trwałych, ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji rozliczeń międzyokresowych (pozostałych zobowiązań) i odnosi w sprawozdaniu z całkowitych dochodów i strat systematycznie przez przewidywany okres użytkowania ekonomicznego tych aktywów.

Pozostałe dotacje ujmowane są systematycznie w przychodach, w okresie niezbędnym do skompensowania kosztów, które te dotacje miały w zamierzeniu kompensować. Dotacje należne jako rekompensata kosztów lub strat już poniesionych lub jako forma bezpośredniego wsparcia finansowego dla Grupy bez ponoszenia przyszłych kosztów ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym są należne. Zasady właściwe dla rozliczenia dotacji do aktywów trwałych stosuje się także w przypadku transakcji nieodpłatnego otrzymania aktywów trwałych.

21. Podatki

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

a) Podatek bieżący

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

b) Podatek odroczony

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową, jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości w oparciu o różnice pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe oraz straty podatkowe bądź ulgi podatkowe, jakie Grupa Kapitałowa może wykorzystać. Pozycja aktywów lub rezerwy na podatek odroczony nie powstaje, jeśli

różnica przejściowa powstaje z tytułu pierwotnego ujęcia wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.

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

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. W sprawozdaniu z sytuacji finansowej podatek dochodowy wykazywany jest po dokonaniu kompensaty w zakresie, w jakim wynika ze zobowiązania jakie płatne jest do tego samego urzędu podatkowego.

Podatek bieżący i odroczony wykazuje się w kosztach lub przychodach w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, z wyjątkiem przypadku, gdy dotyczy on pozycji uznających lub obciążających bezpośrednio kapitał własny, bo wtedy także podatek jest odnoszony bezpośrednio w kapitał własny (inne całkowite dochody w sprawozdaniu z całkowitych dochodów), lub gdy wynika on z początkowego rozliczenia połączenia jednostek gospodarczych.

Nota 2. Przychody ze sprzedaży - segmenty sprawozdawcze oraz struktura geograficzna

Grupa Kapitałowa Qumak S.A. prowadzi ocenę finansową działalności operacyjnej w rozbiciu na linie biznesowe (segmenty). Podział ten jest uwarunkowany specyfiką produktów i usług dostarczanych do odbiorców. Ocenie podlega wielkość sprzedaży oraz EBIT (zysk z działalności operacyjnej).

Wynik operacyjny wyliczany jest poprzez pomniejszenie zrealizowanego zysku brutto na sprzedaży danej linii biznesowej o poniesione bezpośrednio koszty sprzedaży oraz procentowy narzut kosztów pośrednich sprzedaży.

Segmenty operacyjne są przedstawiane w sposób spójny ze sprawozdawczością wewnętrzną dostarczaną głównemu decydentowi operacyjnemu, na podstawie, której dokonuje on oceny wyników oraz decyduje o alokacji zasobów.

Wyodrębniono następujące segmenty operacyjne i sprawozdawcze:

Segment	Opis obszarów działalności segmentu
Intelligent Infrastructure	Multimedia Exhibition - nowoczesne rozwiązania wystawiennicze, multimedialne i interaktywne dla potrzeb muzeów, centrów nauki, edukacji.
	Building Automation i Data Center - BMS i technologie budynkowe to nowoczesne, zintegrowane rozwiązania usprawniające zarządzanie obiektem, optymalizujące jego koszty utrzymania oraz gwarantujące wysoki poziom bezpieczeństwa obiektów (Systemy zarządzania obiektem, systemy bezpieczeństwa, systemy sterowania oświetleniem, systemy biometryczne, systemy teleinformatyczne oraz audio-video) . Poprzez Data Center spółka rozumie nowoczesne centrum technologiczne składające się z serwerowni i urządzeń wspierających jej funkcjonowanie.
	Airport Automation - rozwiązania obejmujące infrastrukturę lotniskową, systemy wspomaganie i zarządzania terminalami lotniczymi oraz lądowiska dla śmigłowców.
	Smart City - rozwiązania służące poprawie jakości życia w miastach poprzez usprawnienie ruchu, zmniejszenie zużycia energii oraz poprawę bezpieczeństwa mieszkańców. W ramach tej linii Spółka realizuje m.in. Inteligentne Systemy Transportowe - wykorzystujące technologie ICT (Information & Communication Technologies) w obszarze transportu, zarówno indywidualnego, jak i zbiorowego.
IT Integration & Cyber Security	IT Integration, Security&Business Continuity - W tej dziedzinie spółka oferuje dostawę zaawansowanych rozwiązań informatycznych oraz szeregu usług takich jak projektowanie i wdrożenia niezbędnej infrastruktury, implementację zaawansowanych usług komunikacyjnych, zapewnienie odpowiedniego poziomu dostępności uruchomionych usług IT, ochronę i monitoring każdego

kontekstu dostępu do danych, audyty bezpieczeństwa.

Maintenance and Administration Spółka oferuje pełne wsparcie z zakresu bezpieczeństwa oraz administracji i zarządzania systemami, zapewniając m.in. usługi zarządzania infrastrukturą IT i bezpieczeństwem sieci, stały monitoring bezpieczeństwa i wydajności systemu dla usług i aplikacji oraz automatyzację procesów zarządzania kontami i uprawnieniami.

**Business Application &
Dedicated Solutions**

Software Development - W ramach tej linii biznesowej Spółka zapewnia kompleksową realizację zintegrowanych systemów informatycznych. Oferta obejmuje budowę i integrację wielowarstwowych i rozproszonych systemów informatycznych w architekturze opartej na usługach (SOA), systemy procesowe (BPM), dedykowane systemy telekomunikacyjne dla sieci mobilnej i stacjonarnej, systemy mapowe GIS, systemy monitorowania oraz zarządzania przedsiębiorstwem i procesem sprzedaży.

CC - systemy do profesjonalnej obsługi interakcji tj: oprogramowanie dla Contact Center, aplikacje IVR, systemy rozpoznawania mowy, systemy do zarządzania jakością i rejestracji kontaktów z klientami, zintegrowane systemy ERP, systemy do zarządzania sieciami sklepów i obsługi sprzedaży, aplikacje autorskie jako uzupełnienie gotowych rozwiązań.

BI - zespół metodologii, procesów i technologii, które zmieniają duże ilości danych w informacje użyteczne dla celów biznesowych, służące do zwiększenia konkurencyjności przedsiębiorstwa i wsparcia zarządzania firmą. W ramach tej linii Spółka oferuje kompleksowe usługi z zakresu projektowania, wdrażania i utrzymania: aplikacji Business Intelligence, Big Data i Data Mining, hurtowni danych, aplikacji do integracji danych (z wykorzystaniem procesów ELT/ETL) oraz aplikacji planistycznych/budżetowych.

ITSM EAM – spółka oferuje klientom rozwiązanie klasy EAM, kompleksowo wspierające zarządzanie różnego rodzaju zasobami - produkcyjnymi, przesyłowymi, transportowymi czy nieruchomościami. Firma oferuje również narzędzia klasy helpdesk (ITSM), mające pełny zestaw funkcji, stanowiących wsparcie dla zarządzania infrastrukturą IT oraz obsługi kluczowych procesów IT w oparciu o praktyki ITIL oraz ISO 27001.

Rozwiązania symulacyjne – w ramach programu Demonstrator+ Narodowego Centrum Badań i Rozwoju Spółka opracowała swój nowy produkt – symulator pojazdów szynowych SIMTRAQ. Symulator służy szkoleniu maszynistów na trasach istniejących w rzeczywistości, odtworzonych w świecie wirtualnym. Jest dostosowany do polskich warunków technicznych i formalno-prawnych. Podczas realizacji projektu, Spółka wytworzyła unikalne kompetencje oraz powołała dedykowany zespół specjalistów w zakresie rozwiązań symulacyjnych, pozwalające na rozwój tego obszaru o kolejne rozwiązania (np. symulatory pełnozakresowe innych pojazdów) dedykowane do różnych odbiorców, dla celów komercyjnych.

Oferta Qumak S.A. w zakresie outsourcingu obejmuje trzy obszary:

- Outsourcing kadr IT
- Service Desk (w tym usługi Contact Center)
- Wsparcie serwisowe w terenie
- Outsourcing selektywny, obejmujący administrację serwerami oraz urządzeniami sieciowymi

Outsourcing

Usługi outsourcingu kadr obejmujące dostarczanie wykwalifikowanych pracowników IT obejmują rekrutację i selekcję kandydatów, opiekę kadrową, administracyjną i prawną pracowników, prowadzenie szkoleń oraz dostarczanie całych zespołów w elastycznych modelach rozliczeniowych. W tym obszarze zatrudnienie na koniec czerwca 2017 roku sięgało 280 osób.

Drugim obszarem outsourcingu są usługi Service Desk oraz Contact Center. 250 konsultantów Qumak S.A. świadczy usługi pierwszej i drugiej linii wsparcia dla dużych klientów. Podstawowy zakres świadczonych usług to: obsługa zgłoszeń i zapytań, kreowanie polityki jakości usługi, monitorowanie systemów i zarządzania awariami oraz nadzór nad kompletnością danych i zarządzanie wiedzą. Firma świadczy obsługę Service Desk w czterech językach: polskim, angielskim, francuskim i niemieckim. W tym obszarze spółka w 2017 roku rozpoczęła obsługę firm zagranicznych.

Trzecim, komplementarnym do usług Service Desk są usługi wsparcia bezpośredniego w terenie. Qumak dysponuje ponad setką własnych konsultantów na terenie całej Polski oraz w krajach Europy Centralnej. Usługi obejmują wsparcie techniczne komputerów, drukarek, łącz teleinformatycznych, drukarek fiskalnych oraz telefonów.

Więcej informacji na temat segmentów (linii biznesowych) przedstawiono w pkt 3 Sprawozdania z działalności.

Przychody netto oraz wynik operacyjny są prezentowane zgodnie z zasadami określonymi w polityce rachunkowości.

Koszty ogólnego zarządu nie są rozliczane na segmenty.

Aktywa, wartości niematerialne, oraz zobowiązania nie są przypisywane ewidencyjnie do segmentów.

Działalność finansowa Grupy, podatek dochodowy oraz pozycje kosztów zarządu oraz pozostałych przychodów/kosztów netto nie są alokowane do segmentów operacyjnych.

Dla wszystkich segmentów stosowane są jednolite zasady rachunkowości oparte na polityce właściwej sprawozdawczości finansowej. Nie występują transakcje sprzedaży pomiędzy poszczególnymi segmentami.

Działalność zaniechana

Segmenty	Przychody ze sprzedaży		Wynik operacyjny		
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	
	01.01-31.12.2018	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2018	01.01-31.12.2017	
Inteligentna Infrastruktura	Data Center	26 114	103 456	15 318	-17 835
Integracja Systemowa	Airport				
	Automation Building	26 960	69 230	2 329	-1 063
Outsourcing	Automation	46 229	63 465	37 643	952
Aplikacje biznesowe i rozwiązania symulacyjne	Software Development	3 361	25 940	-2 020	-9 227
Przychody netto ze sprzedaży ogółem		102 664	262 091		
Pozostała dział. operacyjna i finansowa			-96 751	-13 015	
Koszty działów sprzedaży			-3 408	-10 316	
Koszty zarządu			-14 147	-20 959	
Zysk (strata) przed opodatkowaniem			-61 037	-68 490	

Działalność kontynuowana

Segmenty	Przychody ze sprzedaży		Wynik operacyjny	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01-31.12.2018	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2018	01.01-31.12.2017
Outsourcing	6 681	-	-37 302	-
Przychody netto ze sprzedaży ogółem		6 681		
Pozostała dział. operacyjna i finansowa			-477	-
Koszty działów sprzedaży			-160	-
Koszty zarządu			-1 899	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem			-39 839	-

Grupa Kapitałowa prowadzi działalność operacyjną głównie na terytorium Polski.

Nota 3. Koszty działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej w okresach objętych niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym przedstawiały się następująco:

Działalność zaniechana

	Za okres 01.01.-31.12.2018	Za okres 01.01.-31.12.2017
Amortyzacja	1 603	2 741
Zużycie surowców i materiałów	566	41 209
Usługi obce	36 893	135 476
Koszty świadczeń pracowniczych	13 435	86 575
Podatki i opłaty	261	399
Pozostałe koszty	7 028	15 804
koszt własny sprzedanych towarów i materiałów	7 164	35 363
Razem koszty działalności operacyjnej	66 949	317 566
Koszty sprzedaży	-3 408	-10 316
Koszty zarządu	-14 147	-19 986
Koszt własny sprzedaży	49 395	287 264

Działalność kontynuowana

	Za okres 01.01.-31.12.2018	Za okres 01.01.-31.12.2017
Amortyzacja	10	
Zużycie surowców i materiałów	418	
Usługi obce	11 119	
Koszty świadczeń pracowniczych	33 656	
Podatki i opłaty	56	
Pozostałe koszty	783	
koszt własny sprzedanych towarów i materiałów	1	
Razem koszty działalności operacyjnej	46 042	
Koszty sprzedaży	-160	
Koszty zarządu	-1 899	
Koszt własny sprzedaży	43 983	

Koszty usług obcych obejmują usługi podwykonawców w zakresie realizowanych kontraktów oraz pozostałe usługi takie jak usługi transportowe, telekomunikacyjne, biurowe.

Koszty świadczeń pracowniczych obejmują tylko krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i obowiązkowe obciążenia publicznoprawne wynagrodzeń).

Zatrudnienie

	Za okres 01.01.-31.12.2018	Za okres 01.01.-31.12.2017
Przeciętna liczba zatrudnionych, z podziałem na grupy zawodowe:		
Pracownicy fizyczni	-	-
Kadra inżynierska	645	572
Administracja (w tym Handlowcy)	91	141
Zarząd i najwyższe kierownictwo	25	36
	761	749

Nota 4. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne - działalność zaniechana

	Za okres 01.01.-31.12.2018	Za okres 01.01.-31.12.2017
Zyski ze zbycia rzeczowych i niematerialnych aktywów trwałych	-	1 229
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	578	-
Otrzymane kary i odszkodowania	358	-
Inne	7 460	6 110
Pozostałe przychody operacyjne ogółem	8 396	7 338

Pozostałe przychody operacyjne - działalność kontynuowana

	Za okres 01.01.-31.12.2018	Za okres 01.01.-31.12.2017
Zyski ze zbycia rzeczowych i niematerialnych aktywów trwałych	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	-	-
Otrzymane kary i odszkodowania	-	-
Inne	118,00	-
Pozostałe przychody operacyjne ogółem	118,00	-

Pozostałe koszty operacyjne - działalność zaniechana

	Za okres 01.01.-31.12.2018	Za okres 01.01.-31.12.2017
Strata ze zbycia/likwidacji rzeczowych i niematerialnych aktywów trwałych	207	1 477
Utworzenie odpisów aktualizujących należności	998	9 811
Utworzenie rezerw	-	-
Naliczone kary i odszkodowania	1 160	1 239

Inne	104 691	6 447
Pozostałe koszty operacyjne ogółem	107 056	18 974

Pozostałe koszty operacyjne - działalność kontynuowana

	Za okres	Za okres
	01.01.-31.12.2018	01.01.-31.12.2017
Strata ze zbycia/likwidacji rzeczowych i niematerialnych aktywów trwałych	-	-
Utworzenie odpisów aktualizujących należności	-	-
Utworzenie rezerw	-	-
Naliczone kary i odszkodowania	-	-
Inne	401	-
Pozostałe koszty operacyjne ogółem	401	-

Nota 5. Przychody i koszty finansowe
Przychody finansowe - działalność zaniechana

	Za okres	Za okres
	01.01.-31.12.2018	01.01.-31.12.2017
Odsetki z rachunków i lokat bankowych	187	191
Dyskonto kaucji	-	-
Zyski na różnicach kursowych	-	-
Inne	1 196	1 481
Wynik na sprzedaży	2 053	-
Przychody finansowe ogółem	3 436	1 672

Przychody finansowe - działalność kontynuowana

	Za okres	Za okres
	01.01.-31.12.2018	01.01.-31.12.2017
Odsetki z rachunków i lokat bankowych	-	-
Dyskonto kaucji	-	-
Zyski na różnicach kursowych	-	-
Inne	-	-
Przychody finansowe ogółem	-	-

Koszty finansowe - działalność zaniechana

	Za okres 01.01.-31.12.2018	Za okres 01.01.-31.12.2017
Odsetki od pożyczek, kredytów i instrumentów dłużnych	674	722
Strata z wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez sprawozdanie z całkowitych dochodów	-	-
Strata na różnicach kursowych	514	-
Inne	339	2 329
Koszty finansowe ogółem	1 527	3 051

Koszty finansowe - działalność kontynuowana

	Za okres 01.01.-31.12.2018	Za okres 01.01.-31.12.2017
Odsetki od pożyczek, kredytów i instrumentów dłużnych	195	-
Strata z wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez sprawozdanie z całkowitych dochodów	-	-
Strata na różnicach kursowych	-	-
Inne	-	-
Koszty finansowe ogółem	195	-

Nota 6. Podatek dochodowy
Bieżący podatek dochodowy

	Za okres 01.01.-31.12.2018	Za okres 01.01.-31.12.2017
Bieżący podatek dochodowy	2	-302
Odroczony podatek dochodowy	-	8 000
Koszty/(dochód) podatkowy ogółem	2	7 698

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych. Zastosowanie tych przepisów różnicuje zysk (stratę) podatkową od księgowego zysku (straty) netto, w związku z wyłączeniem przychodów niepodlegających opodatkowaniu i kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

W zakresie podatku dochodowego, Grupa podlega przepisom ogólnym w tym zakresie. Rok podatkowy jak i bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

Wartość podatku odroczonego netto na koniec roku 2018 wyniosła 0 mln PLN.

Nota 7. Wartości niematerialne
Wartości niematerialne

	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
koszty zakończonych prac rozwojowych	-	
wartość firmy	-	164
wartości niematerialne i prawne	-	10 590
koszty organizacji spółki	-	
wartości niematerialne w budowie	233	0
Razem	233	10 754

Nota 8. Rzeczowe aktywa trwałe

	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
grunty i prawa wieczystego użytkowania	-	-
budynki i budowle	-	123
maszyny i urządzenia	-	1 727
środki transportu	-	1 253
pozostałe środki trwałe	-	441
Środki trwałe w budowie	-	-
Razem	-	3 544

Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
grunty i prawa wieczystego użytkowania	-	-
budynki i budowle	-	-
maszyny i urządzenia	-	-
środki transportu	168	-
pozostałe środki trwałe	-	-
Razem	168	-

Zmiana stanu środków trwałych

31 grudnia 2017

	grunty i prawa wieczystego użytkowania	budynki i budowle	maszyny i urządzenia	środki transportu	pozostałe środki trwałe	środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto							
Stan na 1 stycznia 2017r.	-	-	8 089	10 488	1 002	989	20 568
Zwiększenia:	-	123	-	696	159	96	1 074

- zakupy			696	159	96	951
-przeniesienia	123					123
Zmniejszenia:	-	-	424	4 119	29	989
-przeniesienie						-
-sprzedaż, likwidacja			424	4 119	29	989
Stan na 31 grudnia 2017	-	123	7 665	7 065	1 131	16 081

Umorzenie

Stan na 1 stycznia 2017r.	-	-	5 332	8 421	596	-	14 349
Zwiększenia - amortyzacja			801	944	123	96	1 965
Zmniejszenia - sprzedaż, likwidacja			195	3 553	29		3 777
Stan na 31 grudnia 2017	-	-	5 938	5 812	690	96	12 537

Wartość netto na 31 grudnia 2016r.

	-	-	2 757	2 067	406	989	6 219
--	---	---	-------	-------	-----	-----	-------

Wartość netto na 31 grudnia 2017r.

	-	123	1 727	1 253	441	-	3 544
--	---	-----	-------	-------	-----	---	-------

31 grudnia 2018

	grunty i prawa wieczystego użytkowania	budynki i budowle	maszyny i urządzenia	środki transportu	pozostałe środki trwałe	środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto							
Stan na 1 stycznia 2018r.		123	7 569	6 819	1 128	96	15 735
Zwiększenia:	-	197	8	-	-	-	205
- zakupy		197	8	-	-	-	206
-przeniesienia		-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia:	-	-	288	-	-	-	288
-przeniesienie		-	0	-	-	-	-
-sprzedaż, likwidacja		-	288	-	-	-	288
Stan na 31 grudnia 2018	-	320	7 289	6 819	1 128	96	16 228
Umorzenie							
Stan na 1 stycznia 2018r.		-	5 883	5 687	678	96	12 354
Zwiększenia - amortyzacja		20	606	656	82	-	12 344
Zmniejszenia - sprzedaż, likwidacja		-	287	924	62	-	1 274
Stan na 31 grudnia 2018	-	20	6 202	5 419	698	96	12 435
Aktualizacja							
Zmniejszenie wartości		300	1 088	1 232	430	-	3 050
Stan na 31 grudnia 2018	-	300	1 088	1 232	430	-	3 050
Wartość netto na 31 grudnia 2018r.	-	-	-	168	-	-	168

Nota 9. Zapasy

	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
Produkcja w toku	-	-
Materiały	-	-
Towary	3 645	7 486
Razem zapasy brutto	3 645	7 486
(-) odpisy aktualizujące	-3 230	-3 412
Razem zapasy netto	415	4 074

Zmiana stanu odpisów aktualizujących zapasy przedstawia się następująco:

	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
(-) Bilans otwarcia	-3 413	-6 074
(-) Utworzenie odpisów aktualizujących	3 230	-3 462
(+) Wykorzystanie odpisów	3 413	6 124
(-) Bilans zamknięcia	-3 230	-3 412

Dokonano aktualizacji wartości zapasów w magazynie na łączną wartość 3,2 mln PLN.

Nota 10. Należności handlowe oraz pozostałe należności

	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
Należności handlowe i pozostałe brutto (część krótkoterminowa)	80 338	91 141
(-) odpisy aktualizujące	-68 362	-36 166
Należności handlowe netto	11 976	54 976
Pozostałe należności brutto (część długoterminowa), w tym:	122	13 102
Kaucje gwarancyjne	122	9 016
(-) odpisy aktualizujące	-	-139
Należności pozostałe netto	122	12 963
Razem należności handlowe i pozostałe netto	12 098	67 939
w tym:		

długoterminowe	122	12 963
krótkoterminowe	11 976	54 976

W przeważającej ilości transakcji sprzedaży Grupa stosuje terminy płatności do 30 dni.

Zmiany stanu odpisów aktualizujących należności handlowe i pozostałe przedstawiały się następująco:

	Za okres 01.01.-31.12.2018	Za okres 01.01.-31.12.2017
(-) Bilans otwarcia	3 542	-1 564
(-) Utworzenie odpisów aktualizujących	66 355	-3 974
(+) Zmniejszenie odpisów, w tym:	1 535	1 132
Rozwiązanie odpisów	1 535	1 132
Wykorzystanie odpisów	-	-
Razem odpisy aktualizujące	68 362	3 542
w tym:		
należności długoterminowe	122	2 087
należności krótkoterminowe	11 976	54 976
pozostałe aktywa niefinansowe	-	-

Nota 11. Kontrakty długoterminowe

W roku 2018 i w 2017 Grupa realizowała szereg kontraktów na usługi. Zgodnie z MSR 11 przychody z tego typu kontraktów są uznawane zgodnie ze stopniem ich zaawansowania. Grupa w przypadku posiadania wiarygodnych budżetów, dokonuje oceny stopnia zaawansowania realizowanych kontraktów wdrożeniowych zgodnie z metodą „kosztową”, czyli ustalając stosunek kosztów poniesionych do kosztów całego projektu. W pozostałych przypadkach przychody rozpoznawane są do wysokości poniesionych kosztów („marża zerowa”).

Poniższa tabela przedstawia podstawowe dane o realizowanych kontraktach:

Kontrakty długoterminowe

	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
Ujęte w rachunku zysków i strat przychody, w tym:	19 359	85 300
- przychody zafakturowane	29 976	85 367
- przychody szacowane na podstawie stopnia zaawansowania	-10 617	-67
Wycena otwartych kontraktów na dzień bilansowy (narastająco):		
Przychody narastająco (wyliczone metodą stopnia zaawansowania)	-	84 896
Koszty poniesione (w tym rezerwy na straty)	-	83 044
Należności z tytułu wyceny kontraktów	-	4 829
Zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów	-	0

Należności z tytułu wyceny kontraktów jest to kwota brutto należna od zamawiających z tytułu prac wynikających z umowy, w rozumieniu standardu MSR 11. Należności z tytułu wyceny kontraktów prezentowane są w aktywach skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej, jako „Aktywa z tytułu niezakończonych umów”.

Zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów jest to kwota brutto należna zamawiającym z tytułu prac wynikających z umowy, w rozumieniu standardu MSR 11. Zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów prezentowane są w pasywach skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej, jako „Zobowiązania z tytułu niezakończonych umów”.

Nota 12. Pozostałe aktywa niefinansowe

	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
Rozliczenia międzyokresowe, w tym:	284	3 467
- koszty ubezpieczeń	284	608
- pozostałe koszty	-	2 859
Zaliczki przekazane na zakup materiałów i towarów	-	-
	284	3 467

Pozostałe koszty składają się głównie z rozliczeń międzyokresowych kosztów zafakturowanych usług, które rozliczane są w czasie proporcjonalnie do długości trwania realizowanych kontraktów a także z rozliczeń międzyokresowych kosztów usług rozpoczętych a niezafakturowanych.

Nota 13. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Dla celów sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne szczegółowo przedstawione poniżej.

	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
Środki pieniężne w kasie	-	4
Środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym:	5 853	6 563
-rachunki bieżące w PLN	2 510	2 254
- rachunki bankowe w walucie	36	132
-rachunki lokat bankowych	3 306	4 177
	5 853	6 567
 w tym w ograniczonej możliwości dysponowania	 3 306	 4 177

Nota 14. Kapitał podstawowy

Kapitał akcyjny Jednostki Dominującej na 31 grudnia 2018 roku wynosił 40.375.082 PLN i dzielił się na 40.375.082 akcji zwykłych o wartości nominalnej 1,00 PLN każda. Na koniec 2017 roku wynosił on odpowiednio 40.375.082,00 PLN i dzielił się na 40.375.082 akcji zwykłych o wartości nominalnej 1,00 PLN każda.

Żadne z akcji wyemitowanych przez Jednostkę Dominującą nie są uprzywilejowane. W związku z tym liczby głosów przypadających na poszczególnych akcjonariuszy są równe ilości posiadanych przez nich akcji, a udziały w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu są równe udziałom w kapitale zakładowym.

Poniżej wskazano wykaz akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki wg. stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.

Zestawienie zostało sporządzone na podstawie informacji przekazywanych przez akcjonariuszy na podstawie art. 69 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych.

Akcjonariuszami Jednostki Dominującej, którzy bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne posiadali co najmniej 5% na dzień 31 grudnia 2018 r. byli:

	Stan na 31.12.2018		
	Liczba posiadanych akcji/udziałów	Wartość posiadanych akcji/udziałów	Udział % w kapitale
PTE Allianz Polska	5 083 790	5 084	12,59%
Nationale-Nederlanden OFE i Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz \emerytalny	4 000 000	4 000	9,91%
VALUE Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z wydzielonym Subfunduszem 1	3 950 000	3 950	9,78%
PKO BP Bankowy Otwarty Fundusz Emerytalny	2 400 000	2 400	5,94%
PKO Parasolowy – fundusz inwestycyjny otwarty	2 500 000	2 500	6,19%
Porozumienie Akcjonariuszy (Wojciech Wolny, IT Works S.A., EUVIC Services Sp. z o.o., EUVIC Invesments Sp. z o.o., Euvic Sp. z o.o. Iwona Kudra, Zbigniew Ciukaj, Wojciech Kosiński)	2 302 400	2 302	5,70%
Aktivist Fundusz Inwestycyjny Zamknięty	2 000 001	2 000	4,95%
Pozostali	18 138 891	18 139	44,93%
	40 375 082	40 375	100,00%
	Stan na 31.12.2017		
	Liczba posiadanych akcji/udziałów	Wartość posiadanych akcji/udziałów	Udział % w kapitale
PTE Allianz Polska	5 985 246	5 985	14,82%
Nationale-Nederlanden OFE i Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz \emerytalny	5 038 826	5 039	12,48%
VALUE Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z wydzielonym Subfunduszem 1	3 950 000	3 950	9,78%
PKO BP Bankowy Otwarty Fundusz Emerytalny	2 486 022	2 486	6,16%
PKO Parasolowy – fundusz inwestycyjny otwarty	2 971 164	2 971	7,36%
Porozumienie Akcjonariuszy (Wojciech Wolny, IT Works S.A., EUVIC Services Sp. z o.o., EUVIC Invesments Sp. z o.o., Euvic Sp. z o.o. Iwona Kudra, Zbigniew Ciukaj, Wojciech Kosiński)	3 431 950	3 432	8,50%

Pozostali	16 511 874	16 512	40,90%
-----------	-------------------	---------------	---------------

Nota 15. Pozostałe kapitały

Pozostałe kapitały obejmują kapitał powstały z ujęcia zysków z tytułu wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży. Na kwoty ujęte w tej pozycji na poszczególne dni bilansowe składają się następujące pozycje:

	<u>Stan na 31.12.2018</u>	<u>Stan na 31.12.2017</u>
Pozostałe kapitały - wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	151	165
Pozostałe kapitały - podatek odroczoney dotyczący wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-56	-56
podatek odroczoney dotyczący wyceny aktywów finansowych	-	-
Korekta kapitału własnego o stan poszczególnych pozycji kapitału własnego jednostki zależnej	747	-
Razem	<u>843</u>	<u>109</u>

Nota 16. Strata przypadająca na jedną akcję

1. Strata na jedną akcję

Strata przypadająca na akcję została obliczona w oparciu o następujące elementy:

	<u>Za okres 01.01.-31.12.2018</u>	<u>Za okres 01.01.-31.12.2017</u>
Zysk/strata wykorzystana do obliczenia podstawowej i rozwodnionej straty przypadającej na jedną akcję (w tys. zł)	-100 892	-76 188
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystywana do obliczenia straty podstawowej i rozwodnionej na jedną akcję (w tys. zł)	40 375	40 375
Zysk/Strata na akcję podstawowa i rozwodniona (w tys. zł)	-2,50	-1,89
Wartość wypłaconej przez QUMAK S.A. dywidendy na jedną akcję	0	0

Zarówno w roku 2018 jak i w roku 2017 Grupa Kapitałowa nie wypłacała dywidendy.

Nota 17. Zyski/straty zatrzymane

	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
Wynik bieżącego okresu	-100 878	-76 188
Zyski z lat ubiegłych	-110 547	-34 359
Efekt wdrożenia MSSF	-	-
	-211 425	-110 547

Nota 18. Pożyczki i zobowiązania z tytułu faktoringu

	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
Otrzymane pożyczki	2 593	4 943
Zobowiązania z tytułu faktoringu	-	-
	2 593	4 943
w tym:		
długoterminowe	-	2 513
krótkoterminowe	2 593	2 430

Wartość bilansowa kredytów i pożyczek zbliżona jest do ich wartości godziwej.

Szczegółowe informacje dotyczące zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zostały przedstawione poniżej:

Zobowiązania z tytułu pożyczek i umów faktoringowych na dzień 31.12.2018:

Zobowiązanie	Kwota	w tym		Termin spłaty	Oprocentowanie
		Kwota	krótkoterminowe		
Pożyczki	2 593	2 593	2 593	9-12 miesięcy	Stałe od 0 do 3,6% Zmienne, oparte na
Zobowiązania z tytułu faktoringu	-	-	-	90-120 dni	Wibor 1M powiększony o marżę
Razem	2 593	2 593	2 593		

Zobowiązania z tytułu pożyczek i umów faktoringowych na dzień 31.12.2017:

Zobowiązanie	Kwota	w tym		Termin spłaty	Oprocentowanie
		Kwota	krótkoterminowe		
Pożyczki	4 943	2 430	2 430	9-12 miesięcy	Stałe od 0 do 3,6%

Zobowiązania z tytułu faktoringu	-	-	Zmienne, oparte na 90-120 dni Wibar 1M powiększony o marżę
Razem	4 943	2 430	

Spłaty powyższych zobowiązań objęte są zabezpieczeniami w postaci:

- weksli własnych,
- pełnomocnictwa do rachunku bieżącego i innych rachunków,
- kaucja środków pieniężnych złożona przez Spółkę Dominującą na rachunku banku,
- oświadczenia o poddaniu się egzekucji.

Umowy finansowania zewnętrznego jakie Jednostka Dominująca Qumak S.A w upadłości miała zawarte wygasły z końcem maja 2017 r.

Umowa kredytowa zawarta z BNP Paribas Polska S.A. (Umowa wielocelowej linii kredytowej z dnia 13 października 2010 r.)

Limit kredytowy ustalono do maksymalnej wysokości 15.000.000 zł.

Termin dostępności kredytu do dnia 31 maja 2017 r.

Okres kredytowania: do dnia 22 października 2025 r.

Oprocentowanie: WIBOR/LIBOR 3M plus marża banku.

Wstrzymano wystawianie gwarancji w ramach limitu.

Wartość wykorzystania limitu w formie gwarancji wynosiła 2,2 mln zł na 31 grudnia 2018 r. (na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosiła 5,9 mln zł).

Umowa faktoringu odwrotnego z Raiffeisen Bank Polska Spółka Akcyjna z dnia 28 maja 2014 r.

Przyznany limit faktoringu: 20.000.000 zł

Okres obowiązywania umowy, określony jako termin składania faktur: 30.05.2017 r.,

Termin wykorzystania limitu – 29.09.2017 r.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. jej wykorzystanie wynosiło 0 zł.

Umowa o limit wierzytelności z Raiffeisen Bank Polska Spółka Akcyjna z dnia 28 maja 2014 r.

Limit wierzytelności (linia gwarancyjna) ustalono do maksymalnej wysokości 10.000.000 zł

Okres wykorzystania limitu upływa 30 maja 2018 r.

Dzień ostatecznej spłaty limitu: 30 maja 2025 r.

Wstrzymano wystawianie gwarancji w ramach limitu.

Na dzień 31 grudnia 2018 r. wykorzystanie powyższego limitu w formie gwarancji wynosiło 3,9 mln zł (na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosiło 4,3 mln zł).

Żadna z wyżej wskazanych umów nie została wypowiedziana ani wierzytelności nie zostały postawione w stan wymagalności.

Jednostka Dominująca Qumak S.A. w upadłości udzieliła pożyczki Spółce Qumak Professional Services Sp. z o.o. o łącznej wartości ponad 5,5 mln zł w danym roku obrotowym. Transakcje cashpool między podmiotami w

Grupie Kapitałowej zostały opisane w nocie 27 Skonsolidowanego Sprawozdania finansowego Transakcje z podmiotami powiązanymi.

Nota 19. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
Zobowiązania handlowe	55 038	65 765
Zobowiązania pozostałe, w tym:	27 067	29 615
Kaucje gwarancyjne	13 188	13 643
Zobowiązania z tytułu VAT	2 738	7 978
Zobowiązania z tytułu ZUS	6 600	6 166
Zobowiązania z tytułu PIT	735	683
Zobowiązania z tytułu CIT	-	-
Pozostałe zobowiązania	3 806	1 145
Razem zobowiązania handlowe i pozostałe	82 105	95 380
w tym:		
długoterminowe		14 551
krótkoterminowe	82 105	80 829

Nota 20. Rezerwy

1. Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych

Wartości rezerw na świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia (odprawy emerytalne) w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym przedstawiały się następująco:

	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	1 216	2 513
Rezerwy na premie i inne świadczenia krótkoterminowe	2 017	1 202
Rezerwy na odprawy emerytalne	-	403
Rezerwy na odprawy pośmiertne	-	175
Razem	3 233	4 293
w tym:		
długoterminowe	-	558
krótkoterminowe	3 233	3 735

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych prezentowane są w pozycji Rezerwy w Skonsolidowanym Sprawozdaniu z sytuacji finansowej (odpowiednio w części krótko i długoterminowej).

Podstawowe założenia aktuarialne, jakie zostały przyjęte w oszacowaniu tych rezerw obejmowały:

Za okres

Za okres

	01.01-31.12.2018	01.01-31.12.2017
Stopa dyskonta	0%	3,23%
Średni wzrost wynagrodzeń	0%	1,00%

2. Pozostałe rezerwy

	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	-	26 882
Inne rezerwy	61 966	10 781
Razem	61 966	37 663
w tym:		
długoterminowe	-	25 606
krótkoterminowe	61 966	12 056

Wartość „Inne rezerwy” dotyczy głównie rezerw związanych z karami nałożonymi na Jednostkę Dominującą.

Nota 21. Przychody przyszłych okresów

	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu realizowanych usług (głównie usługi serwisowe)	-	3 482
Dotacje z funduszy UE na realizację projektu	-	2 563
Razem	-	6 045
w tym:		
długoterminowe	-	-
krótkoterminowe	-	6 045

Nota 22. Informacja o rezerwach i odpisach

	Stan na 31.12.2017	rozwiązane/ wykorzystanie rezerwy	utworzone rezerwy	Stan na 31.12.2018
rezerwa na naprawy gwarancyjne	26 882	26 882	-	-
odpis aktualizacyjny z tytułu przeceny towarów	1 884	1 884	3 230	3 230
rezerwa na świadczenia pracownicze	4 293	4293	3 233	3 233

rezerwa na badanie bilansu	65	65	50	50
Rezerwy razem	33 124	33 124	6 514	6 514

Nota 23. Instrumenty finansowe

Kategorie instrumentów finansowych

Poszczególne rodzaje instrumentów finansowych opisano w tabeli poniżej.

	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
Aktywa finansowe		
Wyceniane do wartości godziwej przez wynik należności (w tym cashpool)	46	60
Dostępne do sprzedaży	11 976	54 976
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	0	372
	5 853	6 567
Razem	17 874	61 974

	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
Zobowiązania finansowe		
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	57 631	70 708
Wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako:		
pożyczki i kredyty bankowe	2 593	4 943
zobowiązania handlowe	55 038	65 765
Razem	57 631	70 708

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej to aktywa przeznaczone do obrotu oraz dostępne do sprzedaży. Są to akcje notowane na aktywnym rynku, zatem Grupa Kapitałowa wycenia je do wartości godziwej na podstawie danych stanowiących pierwszy poziom wartości godziwej.

Nota 24. Cele zarządzania ryzykiem finansowym

5 lutego 2019 roku Jednostka Dominująca Qumak S.A. otrzymała postanowienie Sądu Upadłościowego – Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie, X Wydział Gospodarczego dla spraw upadłościowych i naprawczych (dalej „Sąd Upadłościowy”) z dnia 5 lutego 2019 roku o ogłoszeniu upadłości Qumak S.A. Spółka informowała o tym raportem bieżącym nr 10/2019.

Sąd upadłościowy wyznaczył sędziego – komisarza w osobie SSR Pawła Stosio, zastępcę komisarza w osobie SSR Jarosława Zarębskiego oraz syndyka w osobie Piotra Dudy (nr licencji doradcy restrukturyzacyjnego 1159). W treści postanowienia Sąd Upadłościowy wezwał wierzycieli upadłej Spółki do zgłoszenia swych wierzytelności w terminie 30 dni od dnia obwieszczenia postanowienia o ogłoszeniu upadłości w Monitorze Sądowym i Gospodarczym. Od momentu ogłoszenia upadłości zarząd nad majątkiem Spółki zgodnie z przepisami prawa upadłościowego sprawuje syndyk masy upadłościowej, który wykonywać będzie również obowiązki informacyjne wynikające z notowania akcji Spółki na Giełdzie Papierów Wartościowych.

Syndyk masy upadłości Qumak S.A. – Piotr Duda otrzymał w dniu 15 marca 2019 roku postanowienie Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie X Wydział Gospodarczy ds. Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych o ogłoszeniu upadłości Qumak S.A. z klauzulą prawomocności nadaną w dniu 14 marca 2019 r. Po upływie 6 miesięcy

od dnia uprawomocnienia się postanowienia o ogłoszeniu upadłości nastąpi wycofanie akcji Qumak S.A. z obrotu na rynku regulowanym zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych. 15 marca 2019 roku Syndyk otrzymał zezwolenie Sędziego-komisarza na odstąpienie od sprzedaży przedsiębiorstwa Qumak S.A. jako całości.

30 listopada 2018 roku został złożony przez spółkę Star ITS Sp. z o.o. wniosek o ogłoszenie upadłości w trybie przepisów ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. Prawo Upadłościowe. Decyzja o złożeniu wniosku o ogłoszenie upadłości spółki zależnej została podyktowana koniecznością ochrony praw i interesów spółki zależnej oraz jej wierzycieli.

30 listopada 2018 roku został złożony przez spółkę Skylar Sp. z o.o. wniosek o ogłoszenie upadłości w trybie przepisów ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. Prawo Upadłościowe. Decyzja o złożeniu wniosku o ogłoszenie upadłości spółki zależnej została podyktowana koniecznością ochrony praw i interesów spółki zależnej oraz jej wierzycieli.

3 kwietnia 2019 roku Syndyk masy upadłości Jednostki Dominującej Qumak S.A. w upadłości – Piotr Duda informuje o otrzymaniu rezygnacji Prezesa Zarządu Qumak S.A. w upadłości Sławomira Połukord oraz Członka Zarządu Qumak S.A. w upadłości Konrada Pogódź. Rezygnacja Prezesa Zarządu Qumak S.A. w upadłości Sławomira Połukord oraz Członka Zarządu Qumak S.A. w upadłości Konrada Pogódź z dnia 1 kwietnia 2019 r. zgodnie z treścią oświadczeń odnosi skutek z końcem dnia 1 kwietnia 2019 r. Przyczyny rezygnacji Prezesa Zarządu Qumak S.A. w upadłości Sławomira Połukord oraz Członka Zarządu Qumak S.A. w upadłości Konrada Pogódź nie zostały podane.

Również 3 kwietnia 2019 roku Syndyk masy upadłości Qumak S.A. w upadłości – Piotr Duda informuje o otrzymaniu rezygnacji Prezesa Zarządu spółki zależnej – Star ITS Sp z o.o. z siedzibą w Warszawie Jarosława Staręgi ze skutkiem na dzień 13 kwietnia 2019 r. oraz Członka Rady Nadzorczej spółki zależnej Emitenta Star ITS Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie Tomasz Zyguntowicz ze skutkiem na koniec dnia 1 kwietnia 2019 r. Przyczyny rezygnacji nie zostały podane.

1. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe oznacza, że kontrahent nie dopełni zobowiązań umownych, w wyniku czego Jednostka Dominująca poniesie straty finansowe. Grupa stosuje zasadę dokonywania transakcji wyłącznie z kontrahentami o sprawdzonej wiarygodności kredytowej; w razie potrzeby uzyskując stosowne zabezpieczenie, jako narzędzie redukcji ryzyka strat finansowych z tytułu niedotrzymania warunków umowy.

Szczegółowe dane dotyczące analizy ryzyka kredytowego w zakresie należności przedstawiono w nocie 10.

2. Ryzyko kursowe

W okresach objętych niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym ryzyko kursowe obejmowało ryzyko związane z istnieniem sald należności i zobowiązań handlowych wyrażonych w walutach obcych, których wartości przedstawiały się następująco:

	Stan na 31.12.2018		Stan na 31.12.2017	
	Wartość w walucie	Wartość w PLN	Wartość w walucie	Wartość w PLN
Aktywa wyrażone w walutach obcych, w tym:				
w USD	4	15	527	1 836
w EUR	62	265	939	3 919
Razem		280		5 755

	Stan na 31.12.2018		Stan na 31.12.2017	
	Wartość w walucie	Wartość w PLN	Wartość w walucie	Wartość w PLN
Zobowiązania wyrażone w walutach obcych, w tym:				
w USD	504	1 894	527	1 836
w EUR	1 255	5 394	939	3 919
Razem		7 288		5 755

3. Ryzyko płynności

5 lutego 2019 roku Spółka Dominująca otrzymała postanowienie Sądu Upadłościowego – Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie, X Wydziału Gospodarczego dla spraw upadłościowych i naprawczych (dalej „Sąd Upadłościowy”) z dnia 5 lutego 2019 roku o ogłoszeniu upadłości Qumak S.A. Spółka informowała o tym raportem bieżącym nr 10/2019.

Poniższe tabele przedstawiają informacje o terminach umownej wymagalności zobowiązań finansowych. Tabele te zostały przygotowane w oparciu o wartość niezdykontowanych przepływów pieniężnych i zobowiązań finansowych, uszeregowanych według najwcześniejszego możliwego wymaganego terminu płatności ustalonego dla Grupy. Tabela obejmuje zarówno przepływy pieniężne związane z odsetkami, jak i kapitałem.

Umowna wymagalność zobowiązań finansowych według stanu na 31 grudnia 2018 r. oraz 31 grudnia 2017 r. została przedstawiona poniżej:

Stan na 31.12.2017	Wartość bilansowa	Umowne okresy spłat			
		do 1 m-ca	1-12 m-cy	pow. 12 m-cy	Razem
Pożyczki, instrumenty dłużne i kredyty bankowe	4 943	2 335	2 500	108	4 943
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania (bez zobowiązań z tyt. podatków)	94 756	7 751	86 990	15	94 756
	99 699	10 086	89 490	124	99 699

Stan na 31.12.2018	Wartość bilansowa	Umowne okresy spłat			
		do 1 m-ca	1-12 m-cy	pow. 12 m-cy	Razem
Pożyczki, instrumenty dłużne i kredyty bankowe	2 593	-	2 593	-	-

Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania (bez zobowiązań z tyt. podatków)	72 032	6 260	65 772		
	74 625	6 260	68 365	-	-

Wartość bilansowa jest różna od wartości nominalnej z uwagi na wycenę zamortyzowanym kosztem (dyskonto).

Nota 25. Wynagrodzenia kluczowego personelu

	Za okres 01.01.-31.12.2018	Za okres 01.01.-31.12.2017
ZARZĄD		
Świadczenia krótkoterminowe	1 704	2 076
Świadczenia po okresie zatrudnienia	57	123
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	-	92
Razem	1 761	2 291
RADA NADZORCZA		
Świadczenia krótkoterminowe	516	435
Razem	516	435

Kluczowe osoby zarządzające spółkami wchodzącymi w skład Grupy nie posiadają zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji ani poręczeń zawartych z jednostkami powiązanymi.

Nota 26. Transakcje z jednostkami powiązanymi

W prezentowanych okresach sprawozdawczych wystąpiły następujące transakcje z jednostkami powiązanymi:

Za okres 01.01- 31.12.2018:

nazwa jednostki	Star ITS	MAE	Skylar	Qumak Professional S.A.	Razem
Zakup usług w ramach realizowanych kontraktów	0	1 080	0	2 357	3 437
Wynajem środków trwałych oraz sprzedaż pozostałych usług	5	427	5	1 299	1 735
Objęcie/optacenie udziałów	0	0	0	0	0
Stan należności	8	0	4	144	156
Wpłacone zaliczki	0	0	0	0	0
Stan zobowiązań	31	0	173	1 012	1 216
Saldo Cashpool	1 229	0	911		2 140

Za okres 01.01.-31.12.2017:

nazwa jednostki	Star ITS	MAE	Skylar	Qumak Professional S.A.	Razem
Zakup usług w ramach realizowanych kontraktów	432	3 932	169	0	4 533
Wynajem środków trwałych oraz sprzedaż pozostałych usług	0	427	23	0	450
Objęcie/opłacenie udziałów	0	0	0	0	0
Stan należności	0	0	6	0	6
Wpłacone zaliczki	0	0	0	0	0
Stan zobowiązań	5	0	112	0	117
Saldo Cashpool	1 198	0	882		2 080

Nota 27. Umowy leasingu operacyjnego

Przewidywane minimalne opłaty z tytułu wspomnianych umów leasingu na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz 31 grudnia 2017 roku przedstawiają się następująco:

	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
- w okresie do 1 roku	447	654
- w okresie od 1 roku do 3 lat	-	219
- w okresie powyżej 3 lat		
Razem	447	873

Nota 28. Zobowiązania i aktywa warunkowe

W 2018 roku Grupa Kapitałowa nie posiadała zobowiązań warunkowych za wyjątkiem gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych.

Grupa Kapitałowa w ramach prowadzonej działalności jest zobligowana zapisami niektórych kontraktów do składania bankowych lub ubezpieczeniowych gwarancji przetargowych, gwarancji dobrego wykonania robót, gwarancji usunięcia wad i usterek w formie zabezpieczenia. Termin ważności gwarancji uzależniony jest od zapisów poszczególnych umów.

Zestawienie gwarancji przedstawia poniższa tabela.

	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
gwarancje dobrego wykonania robót	10 420	16 785
gwarancje usunięcia wad i usterek	26 240	33 963
gwarancje wadialne	0	842
gwarancje najemcy	146	817
Razem	36 806	52 407

w tym gwarancje bankowe	6 161	10 174
-------------------------	-------	--------

Grupa Kapitałowa jest stroną toczących się postępowań sądowych, których niekorzystne rozstrzygnięcie może skutkować zwiększeniem zobowiązań lub zmniejszeniem należności Grupy. Sprawy sądowe są opisane w nocie nr 30.

Rozliczenia podatkowe

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres aż do dnia przedawnienia wynikającego z przepisów podatkowych (w Polsce 5 lat), począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Spółki Dominującej mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe. Spółka Dominująca w upadłości utworzyła rezerwę na zobowiązania podatkowe wynikające z szacowanego ryzyka zapłaty zaległego podatku VAT w kwocie ok. 2,5 mln zł (dotyczy transakcji z roku 2013. Według stanu na dzień publikacji raportu z tej kwoty Urząd Skarbowy wyegzekwował 1,317 mln zł z tego tytułu

Nota 29. Informacje o akcjach Qumak S.A. w upadłości będących w posiadaniu osób zarządzających i nadzorujących

Zarząd	Stan na dzień 31.12.2018	stan na dzień 31.12.2017	zmiana stanu
Bartłomiej Łatka	-	102 160	102 160
Konrad Pogódź	10 000	10 000	-
Tomasz Zygmuntowicz	-	100 000	100 000
Bartosz Ćwikliński	-	100 000	100 000
łącznie	10 000	312 160	302 160

Rada Nadzorcza	Stan na dzień 31.12.2018	stan na dzień 31.12.2017	zmiana stanu
Wojciech Włodarczyk	-	1 721	1 721
Wojciech Wolny	-	456 000	456 000
łącznie	-	457 721	-

Nota 30. Sprawy sądowe

W 2018 toczyły się przed sądem, organem arbitrażowym lub organem administracji państwowej postępowania w których Spółka dominująca Qumak S.A. w upadłości jest stroną o łącznej wartości:

- w zakresie zobowiązań: 7 725 tys. zł

- w zakresie należności: 49 628 tys. zł

Informacje dotyczące największych postępowań w zakresie zobowiązań i należności Qumak S.A. w upadłości.

Postępowania sądowe z powództwa ESRI Polska Sp. z o.o. o zapłatę wynagrodzenia

- powód: Esri Polska Sp. z o.o. - pozwany: Qumak S.A. w upadłości.

- Data złożenia pozwu: 25 sierpień 2016 r.

- Wartość przedmiotu sporu: 2.483.118 zł

- Sąd Okręgowy w Warszawie, XVI Wydział Gospodarczy

w dniu 13 września 2018 roku Strony zawarły przed sądem ugodę, regulującą kwestię zapłaty należnej kwoty. Strony ustaliły, że2. QUMAK zapłaci na rzecz ESRI Polska kwotę 2.839.801,68 zł w dwunastu równych miesięcznych ratach po 236.650, 14(słownie: dwieście trzydzieści sześć tysięcy sześćset pięćdziesiąt oraz 14/100) złotych każda, płatnych w następujących terminach: 28.12.2018 r., 31.01.2019 r., 28.02.2019 r., 31.03.2019 r., 30.04.2019 r., 31.05.2019 r., 30.06.2019 r., 31.07.2019 r., 31.08.2019 r., 30.09.2019 r., 31.10.2019 r. oraz 30.11.2019 r.

Postępowania sądowe z powództwa Gmina Bielsko -Biała BBOSiR o zapłatę wynagrodzenia

- powód: Gmina Bielsko -Biała BBOSiR

- pozwany: Qumak S.A. w upadłości.

- Data złożenia pozwu: 22 czerwca 2018 r.

- Wartość przedmiotu sporu: 1.206.607,5 zł

-Sąd Okręgowy w Katowicach; XIII Wydział Gospodarczy

Odpowiedź na pozew została przez Qumak S.A. w upadłości wniesiona w terminie. Podjęte zostały także rozmowy ugodowe poza sądem. Termin rozprawy został wyznaczony na dzień 9 stycznia 2019r. Wniesiony został także sprzeciw od zabezpieczenia przez komornika części dochodzonej kwoty.

Postępowania sądowe przeciwko IMGW i KZGW o zapłatę wynagrodzenia

- Powód: Qumak S.A. w upadłości.

- Pozwany: Instytut Meteorologii i Gospodarki Wodnej - Państwowy Instytut Badawczy oraz Skarb Państwa - Prezes Krajowego Zarządu Gospodarki Wodnej Krajowy Zarząd Gospodarki Wodnej (obecnie Wody Polskie)

- Data złożenia pozwu: 11 października 2016 r.-Wartość przedmiotu sporu: 29 591 747 zł

- Sąd Okręgowy w Warszawie, XXVI Wydział Gospodarczy Qumak zawarł z Pozwanymi w dniu 29 sierpnia 2013 r. Umowę, której przedmiotem było wdrożenie Systemu ISOK. Zakres wdrożenia obejmował sporządzenie dokumentacji projektowej, dostarczenie sprzętu oraz wykonanie i wdrożenie Systemu ISOK. Prace w ramach Umowy zostały podzielone na 5 Etapów. Pozwani odebrali od Qumak Etapy od 1 do 4 Umowy. Odbiór Etapu 4 Umowy zakończył się 14 grudnia 2015 r. Qumak przystąpił do wykonywania Etapu 5 Umowy. Pozwani niespodziewanie doręczyli Qumak pismo zatytułowane "oświadczenie o odstąpieniu od Umowy". Podstawą złożenia oświadczenia wskazaną przez Pozwanych w jego treści była zwłoka Qumak w wykonywaniu Umowy. Z uwagi na wcześniejsze odroczenie terminu wykonania Umowy do 30 września 2016 r. oraz gotowość do rozpoczęcia procedur odbiorowych Systemu ISOK Qumak nie uznał przedmiotowego oświadczenia za skuteczne i wezwał Pozwanych do odbioru przedmiotu świadczenia, tj. wykonanego Systemu ISOK. Pozwani odmówili przystąpienia do procedur odbiorowych oraz podjęli nieudaną próbę udzielenia zamówienia z wolnej ręki na dokończenie wykonywania Umowy innemu podmiotowi. W dniu 11 października 2016 r. Spółka złożyła w Sądzie Okręgowym w Warszawie pozew o zapłatę na podstawie art. 639 k.c. przez IMGW i KZGW na rzecz Spółki kwoty 29.591,7 tys. zł wraz z odsetkami ustawowymi, z tytułu wynagrodzenia za wykonanie Systemu ISOK. Strony podpisały w dniu 29 grudnia 2017 r. list intencyjny w przedmiocie prowadzenia negocjacji ugodowych, w którym Strony ustaliły treść ugody dot. kontynuacji realizacji projektu ISOK oraz wyraziły intencję zawarcia Ugody w ramach postępowania sądowego. Postępowanie sądowe zostało zawieszona na zgodny wniosek stron w dniu 5 czerwca 2018 roku.

Postępowania sądowe przeciwko T-Mobile Polska S.A. o zapłatę wynagrodzenia

- Powód: Qumak S.A. w upadłości

- Pozwany: T-Mobile Polska S.A.

- Data złożenia pozwu: 11 września 2018r.

- Wartość przedmiotu sporu: 2156758,00 zł

- Sąd Okręgowy w Warszawie, XVI Wydział Gospodarczy

Qumak wniósł do Sądu Okręgowego w Warszawie, XVI Wydział Gospodarczy pozew p-ko T-Mobile Polska S.A. o zapłatę z tytułu nieuregulowanych należności, wynikających z faktury wystawionych przez Qumak. Postawę faktur stanowiły złożone przez T-Mobile zamówienia w oparciu o wiążącą strony umowę ramową z dnia 21.07.2015r. Qumak wniósł wniosek o zwolnienie od kosztów sądowych, w tym opłaty sądowej. Postanowieniem z dnia 09.10.2018r. Sąd oddalił wniosek o zwolnienie powoda od kosztów sądowych. W ustawowym terminie Qumak wniósł skargę na postanowienie referendarza w tym zakresie. Oczekujemy obecnie na rozstrzygnięcie Sądu dot. wniesionej przez Qumak skargi. Pozostałe spółki Grupy Kapitałowej nie są stroną istotnych postępowań sądowych ani administracyjnych

Nota 31. Zdarzenia po dacie bilansowej

Zajęcie komornicze aktywów Qumak S.A. w upadłości z wniosku IBM Polska sp. z o.o.

2 stycznia 2019 roku Emitent otrzymał pismo o wszczęciu egzekucji komorniczej, w wyniku której doszło do zajęcia aktywów Emitenta, w tym udziałów w spółkach zależnych Emitenta, tj.: Qumak Professional Services Sp. z o.o., Skylar Sp. z o.o. oraz Star ITS Sp. z o.o. na poczet egzekucji komorniczej prowadzonej z wniosku wierzyciela IBM Polska Sp. z o.o. na kwotę 4 205 486, 88 zł (słownie: cztery miliony dwieście pięć tysięcy czterysta osiemdziesiąt sześć złotych 88/100) wraz z ustawowymi odsetkami i opłatami egzekucyjnymi.

Postanowienia Sądu Upadłościowego o ustanowieniu tymczasowego nadzorca sądowego oraz zawieszeniu postępowań egzekucyjnych

14 stycznia 2019 roku Emitent otrzymał postanowienie Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie, X Wydziału Gospodarczego dla spraw upadłościowych i naprawczych (dalej: „Sąd Upadłościowy”) z dnia 14 stycznia 2019 roku, w którym Sąd upadłościowy postanowił:

zabezpieczyć majątek Qumak S.A. w upadłości poprzez ustanowienie tymczasowego nadzorca sądowego, zawiesić – na czas trwania postępowania w przedmiocie ogłoszenia upadłości Spółki – postępowania egzekucyjne wszczęte przeciwko Qumak S.A. w upadłości, m.in. z wniosku IBM Polska Sp. z o.o.

Otrzymanie przez Qumak S.A. w upadłości zawiadomienia o rozwiązaniu umowy o badanie sprawozdania finansowego

15 stycznia 2019 roku Zarząd Qumak S.A. w upadłości (dalej „Spółka”) informuje, że otrzymał zawiadomienie PRO AUDYT Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu (dalej „Audytor”) datowane na dzień 11 stycznia 2019 roku o rozwiązaniu umowy o badanie sprawozdania finansowego z jednostką zainteresowania publicznego Qumak S.A. w upadłości ze skutkiem natychmiastowym.

Audytor wskazał, że rozwiązanie umowy o badanie sprawozdania finansowego nie nastąpiło z powodu różnic poglądów w zakresie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania sprawozdania finansowego, lecz ze względu na brak możliwości dokonania zapłaty przez Qumak S.A. w upadłości.

Odstąpienie od umów oraz nałożenie na Emitenta kar umownych przez Międzynarodowy Port Lotniczy im. Jana Pawła II Kraków – Balice Sp. z o.o.

18 stycznia 2019 roku Emitent otrzymał pismo Międzynarodowego Portu Lotniczego im. Jana Pawła II Kraków – Balice Sp. z o.o. (dalej: „MPL Balice”) z oświadczeniem o odstąpieniu przez MPL Balice od umów zawartych z Emitentem, tj.:

Umowy z dnia 15 listopada 2013 roku w przedmiocie „zaprojektowania, dostawy i montażu systemu transportu i kontroli bagażu rejestrowanego w międzynarodowym terminalu lotniczym w Krakowie-Balicach wraz ze świadczeniem usług towarzyszących” w części niewykonanej do dnia odstąpienia, tj. w zakresie świadczenia usług serwisowych, Umowy z dnia 12 lutego 2016 roku w części obejmującej świadczenie usług serwisowych, w zakresie w jakim umowa nie została przez Qumak S.A. w upadłości wykonana.

Powodem odstąpienia od ww. umów jest brak dalszej możliwości ich realizacji przez Qumak S.A. w upadłości.

Jednocześnie MPL Balice w związku z odstąpieniem od ww. umów z przyczyn leżących po stronie Spółki, nałożyła na Qumak S.A. w upadłości kary umowne w wysokości 13 723 287, 10 zł na podstawie umowy z dnia 15 listopada 2013 roku oraz w wysokości 1 131 354,00 zł na podstawie umowy z dnia 12 lutego 2016 roku.

Zaproszenie do wzięcia udziału w procesie wyłonienia inwestora strategicznego w spółce zależnej Emitenta – Qumak Professional Services Sp. z o.o.

30 stycznia 2019 roku Zarząd Qumak S.A. w upadłości (dalej jako „Qumak” lub „Emitent”) w nawiązaniu do raportu bieżącego nr 89/2018 z dnia 23 listopada 2018 roku informuje, że w ramach prowadzonego przez Qumak S.A. w upadłości przeglądu opcji strategicznych, mającego na celu wyłonienie inwestora strategicznego dla spółki zależnej Qumak Professional Services Sp. z o.o. (dalej: „spółka QPS”), podjął decyzję o przystąpieniu do rozpoczęcia procedury mającej na celu pozyskanie inwestora, który obejmie należące do Qumak S.A. w upadłości udziały (10 udziałów) w spółce QPS. W związku z powyższym Zarząd zaprasza zainteresowanych inwestorów do składania ofert obejmujących nabycie udziałów należących do Emitenta.

Jednocześnie Zarząd zawiadamia, że nie podjął decyzji co do wyboru konkretnej opcji strategicznej dla spółki zależnej, nie ma pewności czy i kiedy taką decyzję podejmie oraz czy ewentualna transakcja zostanie sfinalizowana. Podejmując decyzje w przedmiotowej sprawie Zarząd będzie miał na względzie interes spółki zależnej QPS, jej sprawne dokapitalizowanie w celu dalszego działania i rozwoju oraz dobro wierzycieli Emitenta.

Rezygnacja Wiceprezesa Zarządu Qumak S.A. w upadłości

W dniu 31 stycznia 2019 r. Pan Michał Markowski złożył rezygnację z członkostwa w zarządzie i pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu Spółki Qumak S.A. w upadłości

Odstąpienie od umowy na rozbudowę Systemu Zarządzania Ruchem i Komunikacją w Lublinie

31 stycznia 2019 r. Emitent otrzymał oświadczenie Prezydenta Miasta Lublina o odstąpieniu od umowy z dnia 19.10.2017 r. na rozbudowę Systemu Zarządzania Ruchem i Komunikacją w Lublinie.

Postanowienie o ogłoszeniu upadłości Qumak S.A.

5 lutego 2019 roku Spółka otrzymała postanowienie Sądu Upadłościowego – Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie, X Wydziału Gospodarczego dla spraw upadłościowych i naprawczych (dalej „Sąd Upadłościowy”) z dnia 5 lutego 2019 roku o ogłoszeniu upadłości Qumak S.A. Spółka informowała o tym raportem bieżącym nr 10/2019.

Sąd upadłościowy wyznaczył sędziego – komisarza w osobie SSR Pawła Stosio, zastępcę komisarza w osobie SSR Jarosława Zarębskiego oraz syndyka w osobie Piotra Dudy (nr licencji doradcy restrukturyzacyjnego 1159). W treści postanowienia Sąd Upadłościowy wezwał wierzycieli upadłej Spółki do zgłoszenia swych wierzytelności w terminie 30 dni od dnia obwieszczenia postanowienia o ogłoszeniu upadłości w Monitorze Sądowym i Gospodarczym. Postanowienie Sądu Upadłościowego nie jest prawomocne. Od momentu ogłoszenia upadłości zarząd nad majątkiem Spółki zgodnie z przepisami prawa upadłościowego sprawuje syndyk masy upadłościowej, który wykonywać będzie również obowiązki informacyjne wynikające z notowania akcji Spółki na Giełdzie Papierów Wartościowych.

Otrzymanie not obciążeniowych i kar umownych od Gminy Lublin

19 luty 2019 roku

Notę obciążeniową nr 6/1/2019 z dnia 29 stycznia 2019 r. wystawioną przez Gminę Lublin, na podstawie której Gmina Lublin obciążyła QUMAK S.A. w upadłości karą umowną w wysokości 7004,36 zł (słownie: siedem tysięcy cztery 36/100) z tytułu konieczności dokonania bezpośredniej zapłaty następujących czterech faktur na rzecz podwykonawcy KZA (Przedsiębiorstwo Automatyki i Telekomunikacji S.A. 20-418 Lublin ul. Pochyła 9): 64/NHS/2018, 65/NHS/2018, 66/NHS/2018, 67/NHS/2018, wg zapisów w §14 ust. 2 pkt 7 umowy, obliczoną w wysokości 0,03% wartości projektu brutto;

Notę obciążeniową nr 7/1/2019 z dnia 29 stycznia 2019 r. wystawioną przez Gminę Lublin, na podstawie której Gmina Lublin obciążyła QUMAK S.A. w upadłości karą umowną w wysokości 1.354.175,60 zł (słownie: jeden milion trzysta pięćdziesiąt cztery tysiące sto siedemdziesiąt pięć złotych 60/100) z tytułu niedotrzymania terminów w realizacji I etapu robót teletechnicznych oraz przebudowy skrzyżowań przedmiotu wg zapisów w §14 ust. 2 pkt 2 umowy, obliczoną w wysokości 0,1% wartości projektu za każdy dzień zwłoki.

Notę obciążeniową nr 8/1/2019 z dnia 25 stycznia 2019 r. wystawioną przez Gminę Lublin, na podstawie której Gmina Lublin obciążyła QUMAK S.A. w upadłości karą umowną w wysokości 26.896.729,05 zł (słownie: dwadzieścia sześć milionów osiemset dziewięćdziesiąt sześć tysięcy siedemset dwadzieścia dziewięć złotych 05/100) z tytułu niedotrzymania terminów w realizacji przedmiotu umowy wg zapisów w §14 ust. 2 umowy, obliczoną w wysokości 0,1% wartości projektu za każdy dzień zwłoki (dotyczy wskazanych etapów: I, II, III, IV).

Notę obciążeniową nr 9/1/2019 z dnia 29 stycznia 2019 r. wystawioną przez Gminę Lublin, na podstawie której Gmina Lublin obciążyła QUMAK S.A. w upadłości karą umowną w wysokości 4000,00 zł (słownie: cztery tysiące złotych) z tytułu nieobecności osób na spotkaniach roboczych wg zapisów w §14 ust. 16 umowy (dotyczy dwóch spotkań wyznaczonych na dzień 16.11.2018 r. oraz na dzień 20.11.2018 r.).

Notę obciążeniową nr 10/1/2019 z dnia 29 stycznia 2019 r. wystawioną przez Gminę Lublin, na podstawie której Gmina Lublin obciążyła QUMAK S.A. w upadłości karą umowną w wysokości 361.620,00 zł (słownie: trzysta sześćdziesiąt jeden tysięcy sześćset dwadzieścia złotych) z tytułu nieterminowej zapłaty wynagrodzenia Podwykonawcy (49 dni opóźnienia) wg zapisów §14 ust. 2 pkt 6 umowy (dotyczy faktur VAT nr 64/NHS/2018, 65/NHS/2018, 66/NHS/2018, 67/NHS/2018 wystawionych dnia 04.12.2018 r. przez spółkę KZA Przedsiębiorstwo Automatyki i Telekomunikacji S.A. na łączną kwotę 246.000,00 zł, obliczoną w wysokości 0,03% wartości projektu brutto;

Notę obciążeniową nr 11/1/2019 z dnia 29 stycznia 2019 r. wystawioną przez Gminę Lublin, na podstawie której Gmina Lublin obciążyła QUMAK S.A. w upadłości karą umowną w wysokości 2.334.785,51 zł (słownie: dwa miliony trzysta trzydzieści cztery tysiące siedemset osiemdziesiąt pięć złotych 51/100) z tytułu odstąpienia od umowy z powodu okoliczności, za które odpowiada wykonawca wg zapisów §14 ust. 2 pkt 18 umowy, obliczoną w wysokości 10% wynagrodzenia umownego brutto określonego w §11 ust. 2.

Gmina Lublin oświadczeniem z dnia 31.01.2019 r. poinformowała, że potrąca swoją wierzytelność wynikającą z not obciążeniowych nr 6/1/2019, 8/1/2019, 9/1/2019 i 10/1/2019 z dnia 29.01.2019 r. tytułem kary umownej z wierzytelnością QUMAK S.A. w upadłości wynikającą z faktury VAT nr FCK/340/12/2018 z dnia 28.12.2018 r. wystawionej na kwotę 1.821.133,08 zł.

Syndyk w pierwszej kolejności będzie dążył do wyjaśnienia przyczyn nałożenia ww. kar na QUMAK, a następnie podejmie stosowne działania w sprawach.

Wniosek Syndyka o uznanie za bezskuteczne czynności Emitenta ze spółką zależną

12 marca 2019 roku Syndyk masy upadłości Qumak S.A. w upadłości – Piotr Duda złożył do Sędziego-komisarza wniosek o uznanie za bezskuteczne w stosunku do masy upadłości czynności prawnych Qumak S.A. w upadłości dokonane po 30 kwietnia 2018 r. ze spółką zależną – Qumak Professional Services Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie („QPS”) w łącznej kwocie 35.325.859,83zł. Czynności te w ocenie syndyka prowadziły do niedopuszczalnego wybiórczego zaspokojenia wierzycieli.

Syndyk złożył do Sędziego-komisarza wnioski o wyrażenie zgody na odstąpienie od sprzecznej z interesem masy upadłości i wierzycieli Umowy wspólników (umowy inwestycyjnej) zawartej w dniu 28 listopada 2018 r. pomiędzy Emitentem, spółką zależną emitenta QPS oraz wspólnikami mniejszościowymi – IT Works S.A. z siedzibą w Krakowie i Manassa Investments Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie.

Kary umowne oraz oferta nabycia udziałów

13 marca 2019 Syndyk masy upadłości Qumak S.A. w upadłości – Piotr Duda informuje o otrzymaniu przez Upadłą od „EC1 Łódź-Miasto Kultury” w Łodzi noty obciążeniowej tytułem kar umownych naliczonych na podstawie Umowy nr EC1/04/2016 z dnia 14.01.2016 r. w wysokości 3.996.302,12 zł.

Syndyk informuje ponadto o otrzymaniu przez Upadłą od Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie noty obciążeniowej tytułem kar umownych naliczonych na podstawie Umowy nr 34/ZDM/15 z dnia 23 lutego 2015 r. w wysokości 1.616.625,90 zł.

Syndyk podjął działania zmierzające do wyjaśnienia przyczyn nałożenia ww. kar na QUMAK S.A. w upadłości i oceny ich zasadności.

Ponadto Syndyk informuje o otrzymaniu od spółki IT WORKS S.A. z siedzibą w Krakowie oferty nabycia od QUMAK S.A. w upadłości 10 udziałów w kapitale zakładowym spółki Qumak Professional Services Sp. z o.o. za łączną cenę 2.000.000 zł za wszystkie udziały. Oferta jest odwołalna i ograniczona warunkiem zależnym wyłącznie od Oferenta – zgodnie z §4 ust. 4 oferty umowa sprzedaży dojdzie do skutku wyłącznie pod warunkiem terminowej zapłaty ceny za udziały przez Oferenta.

Syndyk wyjaśnia, że do chwili obecnej Sędzia-komisarz nie określił warunków ani trybu zbycia tych udziałów.

Otrzymanie oświadczenia o potrąceniu od Data Techno Park Sp. z o.o. w restrukturyzacji

14 marca 2019 roku Syndyk masy upadłości Qumak S.A. w upadłości – Piotr Duda informuje o otrzymaniu w dniu dzisiejszym przez Upadłą od Data Techno Park Sp. z o.o. w restrukturyzacji oświadczenia o potrąceniu przysługującej Qumak S.A. od Data Techno Park Sp. z o.o. w restrukturyzacji należności w wysokości 3.805.169,18 zł z należnościami Data Techno Park Sp. z o.o. w restrukturyzacji w łącznej wysokości 6.571.354,70 zł.

Prawomocność postanowienia o ogłoszeniu upadłości Qumak S.A.

15 marca 2019 Syndyk masy upadłości Qumak S.A. – Piotr Duda otrzymał postanowienia Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie X Wydział Gospodarczy ds. Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych o ogłoszeniu upadłości Qumak S.A. z klauzulą prawomocności nadaną w dniu 14 marca 2019 r.

Syndyk zawiadamia, że po upływie 6 miesięcy od dnia uprawomocnienia się postanowienia o ogłoszeniu upadłości nastąpi wycofanie akcji Qumak S.A. w upadłości z obrotu na rynku regulowanym zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych.

Syndyk informuje ponadto o otrzymaniu w dniu dzisiejszym zezwolenia Sędziego-komisarza na odstąpienie od sprzedaży przedsiębiorstwa Qumak S.A. w upadłości jako całości.

Naliczenie kar umownych przez Port Lotniczy Bydgoszcz S.A.

28 marca 2019 roku Syndyk masy upadłości Qumak S.A. w upadłości – Piotr Duda informuje o otrzymaniu przez Emitenta działającego w konsorcjum ze spółką zależną Emitenta Skylar Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie od spółki Port Lotniczy Bydgoszcz S.A. następujących not księgowych:

- 1) noty księgowej nr 2/02/2019 obciążającej Emitenta i Skylar Sp. z o.o. (odpowiedzialność solidarna) karą umowną w wysokości 1.581.632,00 zł;
- 2) noty księgowej nr 3/02/2019 obciążającej Emitenta i Skylar Sp. z o.o. (odpowiedzialność solidarna) karą umowną w wysokości 300.120,00 zł.

Naliczenie kar umownych przez ENERGA-OPERATOR S.A.

28 marca 2019 roku Syndyk masy upadłości Qumak S.A. w upadłości – Piotr Duda informuje o otrzymaniu przez Emitenta od ENERGA-OPERATOR S.A. z siedzibą w Gdańsku noty obciążeniowej tytułem kary umownej naliczonej na podstawie Umowy nr CJ00186/16 w wysokości 1.747.111,68 zł.

Ponadto Syndyk informuje o otrzymaniu przez Emitenta od SPS Construction Sp. z o.o. z siedzibą w Kielcach noty obciążeniowej tytułem kary umownej naliczonej na podstawie Umowy nr 1411/07.14/22 w wysokości 628.619,36 zł.

Naliczenie kar umownych przez Urząd Miasta Gdyni

29 marca 2019 roku Syndyk masy upadłości Qumak S.A. w upadłości – Piotr Duda informuje o otrzymaniu przez Emitenta od Urzędu Miasta Gdyni noty księgowej obciążającej Emitenta karą umowną w wysokości 2.065.000,00 zł na podstawie umowy nr KB/105/UI/23-W/2012 z dnia 20.02.2012 r.

Rezygnacja Prezesa Zarządu i Członka Zarządu Emitenta

3 kwietnia 2019 roku Syndyk masy upadłości Qumak S.A. – Piotr Duda informuje o otrzymaniu rezygnacji Prezesa Zarządu Qumak S.A. w upadłości Sławomira Połukord oraz Członka Zarządu Qumak S.A. w upadłości Konrada Pogódź. Rezygnacja Prezesa Zarządu Qumak S.A. w upadłości Sławomira Połukord oraz Członka Zarządu Qumak S.A. w upadłości Konrada Pogódź z dnia 1 kwietnia 2019 r. zgodnie z treścią oświadczeń odnosi skutek z końcem dnia 1 kwietnia 2019 r. Przyczyny rezygnacji Prezesa Zarządu Qumak S.A. w upadłości Sławomira Połukord oraz Członka Zarządu Qumak S.A. w upadłości Konrada Pogódź nie zostały podane.

Również 3 kwietnia 2019 roku Syndyk masy upadłości Qumak S.A. w upadłości– Piotr Duda informuje o otrzymaniu rezygnacji Prezesa Zarządu spółki zależnej Emitenta – Star ITS Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie Jarosława Staręgi ze skutkiem na dzień 13 kwietnia 2019 r. oraz Członka Rady Nadzorczej spółki zależnej Emitenta Star ITS Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie Tomasz Zygmontowicz ze skutkiem na koniec dnia 1 kwietnia 2019 r. Przyczyny rezygnacji nie zostały podane.

Zawieszenie postępowania w przedmiocie zatwierdzenia prospektu emisyjnego i odwołanie oferty przez IT WORKS S.A.

3 kwietnia 2019 roku Syndyk masy upadłości Qumak S.A. w upadłości– Piotr Duda informuje o otrzymaniu od pełnomocnika Zarządu Emitenta skanu postanowienia Komisji Nadzoru Finansowego o zawieszeniu postępowania w sprawie zatwierdzenia prospektu emisyjnego Qumak S.A. w upadłości z siedzibą w Warszawie sporządzonego w formie jednolitego dokumentu w związku z zamiarem ubiegania się o dopuszczenie do obrotu na rynku regulowanym akcji serii L Qumak S.A. w upadłości z siedzibą w Warszawie, wszczętego na podstawie wniosku złożonego w dniu 5 stycznia 2018 roku. Na podstawie art. 126 Kpa w związku z art. 107 § 4 Kpa odstąpiono od uzasadnienia postanowienia.

Dodatkowo Syndyk informuje o otrzymaniu od spółki IT WORKS S.A. z siedzibą w Krakowie oświadczenia o odwołaniu oferty nabycia udziałów w kapitale zakładowym spółki pod firmą QUMAK Professional Services Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie z dnia 11 marca 2019 r. Jako powód odwołania oferty wskazano uzyskanie informacji o planowanej organizacji przetargu na zbycie tych udziałów.

Nota 32. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży

	Za okres 01.01.-31.12.2018	Za okres 01.01.-31.12.2017
Udziały w obcych jednostkach	-	-
- odpis aktualizujący udziały	-	-
Akcje w obcych jednostkach DM PKO BP	46	671
Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży	46	671

Nota 33. Pozostałe aktywa finansowe

	Za okres 01.01.-31.12.2018	Za okres 01.01.-31.12.2017
Udzielone pożyczki	-	-
- odpis aktualizujący	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	-	-

Nota 34. Wynagrodzenie biegłego rewidenta

	Za okres 1.01.-31.12.2018	Za okres 1.01.-31.12.2017
Wynagrodzenie z tytułu badania sprawozdań finansowych jednostkowego i skonsolidowanego	50	65
Wynagrodzenie z tytułu przeglądu półrocznego	45	155
Inne	-	-
Razem wynagrodzenia Biegłego Rewidenta w Okresie	95	220

Nota 35. Informacja o powodach niepodpisania skonsolidowanego sprawozdania przez podmiot sporządzający sprawozdanie finansowe

Oświadczenie dotyczące odmowy podpisania przez osobę sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Qumak S.A. w upadłości za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 roku dołączono do raportu (załącznik nr 1)

Nota 36. Odmowa odpisania sprawozdania finansowego jednostkowego, odmowa podpisania sprawozdania z działalności Emitenta, odmowa wydania oświadczenia, o którym mowa w art. 71 ust 1 pkt. 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych.

Oświadczenie dotyczące odmowy podpisania sprawozdania finansowego jednostkowego, odmowa podpisania sprawozdania z działalności Emitenta, odmowa wydania oświadczenia, o którym mowa w art. 71 ust 1 pkt. 6 Rozporządzenia Ministra Finansów przez Syndyka masy upadłości Qumak S.A. w upadłości (załącznik nr 2).

Warszawa, 29 kwietnia 2019 roku

Załącznik nr 1. Treść oświadczenia w sprawie odmowy złożenia podpisu z dnia 29 kwietnia 2019

Warszawa, dn. 29 kwietnia 2019 roku

Do:

Syndyk Masy Upadłości Piotr Duda

Al. Jana Waszyngtona 4/5, 03-910 Warszawa

Upadła: Qumak S.A. w upadłości

Ul. Szyszkowa 20, 02-285 Warszawa

Oświadczenie o odmowie podpisania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Qumak S.A.**(na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku, Dz.U. z 2019 poz. 351).**

Działając na zlecenie Syndyka masy upadłości Pana Piotra Dudy w sprawie sporządzenia sprawozdania finansowego Qumak S.A. w upadłości za rok 2018 i sprawozdania skonsolidowanego Grupy Kapitałowej Qumak S.A. za rok 2018 oraz upoważnienia firmy GL Accounting Leader Sp. z o.o. Sp. k., odmawiamy złożenia podpisu pod sporządzonymi sprawozdaniami z podaniem poniższych powodów:

1. Sprawozdania finansowe zostały sporządzone w sposób techniczny na podstawie danych dostarczonych przez Emitenta, Syndyka masy upadłości oraz wytycznych Kluczowego Biegłego Rewidenta;
2. Dane dostarczone przez Syndyka po dniu ogłoszenia upadłości pochodziły z różnych źródeł, co do których nie ma pewności, czy są rzetelne i kompletne, ponieważ dane te m.in. nie zostały zautoryzowane przez osoby odpowiedzialne u Emitenta uprzednim stanie prawnym tj. przed dniem ogłoszenia upadłości;
3. Zaistniały okoliczności uniemożliwiające pozyskanie istotnych informacji od kluczowego personelu Spółki z powodu braku zajęcia z ich strony stanowiska, dlatego też część danych finansowych nie została zaktualizowanych po ostatniej publikacji na dzień 30 września 2018 roku;
4. Po ustaniu świadczenia usług przez poprzednie biuro rachunkowe (umowa handlowa zakończona z dniem 31 grudnia 2018 roku, wg stanu na dzień 30 listopada 2018 roku), Emitentowi nie udało się nawiązać z innym podmiotem współpracy i tym samym nie rozpoczęto procesu przygotowania sprawozdań finansowych;
5. W jednej ze spółek zależnych nie sporządziła sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2018, w związku z tym dane tej spółki zostały uwzględnione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za niepełny rok obrotowy;
6. W wyniku opisanej powyżej sytuacji w której znalazły się księgi rachunkowe Upadłej oraz księgi części Grupy Kapitałowej, w naszej ocenie brak jest informacji o pewności, iż księgi można uznać za kompletne, odzwierciedlające w sposób rzetelny i prawdziwy sytuację finansową i majątkową oraz wynik finansowy, i tym samym sporządzonych na ich podstawie sprawozdań finansowych.

Z poważaniem,
Monika Pietras-Ryba

Załącznik nr 2. Treść oświadczenia w sprawie odmowy odpisania sprawozdania finansowego skonsolidowanego, odmowy podpisania sprawozdania z działalności Emitenta, odmowy wydania oświadczenia, o którym mowa w art. 70 ust 1 pkt. 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych z dnia 29 kwietnia 2019 roku

Warszawa, dnia 29 kwietnia 2019 r.

Syndyk masy upadłości:

Piotr Duda

Al. J. Waszyngtona 4/5, 03-910 Warszawa

Upadły:

Qumak S.A. w upadłości z siedzibą w Warszawie

Ul. Szyszkowa 20, 02-285 Warszawa

**ODMOWA PODPISANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO KONSOLIDOWANEGO
ODMOWA PODPISANIA SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA
ODMOWA WYDANIA OŚWIADCZENIA, O KTÓRYM MOWA W §71 UST. 1 PKT 6 ROZPORZĄDZENIA**

Działając jako syndyk masy upadłości Qumak S.A. w upadłości (dalej: „**Emitent**”), będący osobą zarządzającą Emitenta w rozumieniu §2 ust. 1 pkt 30 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (...) („**Rozporządzenie**”), z powodów opisanych w uzasadnieniu niniejszego pisma:

- 1) na podstawie art. 52 ust. 2 zd. 2 Ustawy o rachunkowości odmawiam podpisania sprawozdania finansowego skonsolidowanego Emitenta za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r.;
- 2) na podstawie art. 52 ust. 3 pkt 2 w zw. z art. 52 ust. 2 zd. 2 Ustawy o rachunkowości odmawiam podpisania sprawozdania z działalności grupy kapitałowej Emitenta za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r.;
- 3) odmawiam wydania oświadczenia, o którym mowa w §71 ust. 1 pkt 6 Rozporządzenia, za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r.

UZASADNIENIE

- 4) Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie X Wydział Gospodarczy ds. Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych ogłosił upadłość Emitenta w dniu 5 lutego 2019 r. Od tego dnia zarząd masą upadłości przejął Syndyk masy upadłości Qumak S.A. („**Syndyk**”).
- 5) W dniu 1 kwietnia 2019 r. Członkowie Zarządu Emitenta złożyli rezygnację ze sprawowanej funkcji ze skutkiem na koniec tego dnia. Do dnia sporządzenia niniejszego pisma nie został powołany nowy Zarząd ani kurator ustanowiony na podstawie przepisów kodeksu cywilnego (Sędzia-komisarz ustanowił jedynie w

trybie przepisów Prawa upadłościowego kuratora, który działa za Emitenta w postępowaniu upadłościowym). Co więcej, w dniu ogłoszenia upadłości Spółka nie zatrudniała już większości osób z kierownictwa jednostki, które miały wiedzę o funkcjonowaniu Upadłej w roku 2018.

- 6) Syndyk na podstawie obowiązujących przepisów:
- a. zlecił wyspecjalizowanemu podmiotowi sporządzenie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Emitenta oraz odmówił podpisania tych sprawozdań;
 - b. doprowadził do przeprowadzenia badania tych sprawozdań przez firmę audytorską;
 - c. zlecił sporządzenie sprawozdania z działalności Emitenta oraz grupy kapitałowej Emitenta za rok obrotowy 2018 oraz odmówił ich podpisania;
 - d. odmówił wydania oświadczenia, o którym mowa w §70 ust. 1 pkt 6 Rozporządzenia, zgodnie z którym wedle najlepszej wiedzy Syndyka, roczne sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostałyby zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlałyby w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową emitenta oraz jego wynik finansowy, a sprawozdanie z działalności zawierałoby prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Emitenta, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka;
 - e. odmówił wydania oświadczenia, o którym mowa w §71 ust. 1 pkt 6 Rozporządzenia, zgodnie z którym wedle najlepszej wiedzy Syndyka, roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostałyby zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlałyby w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową grupy kapitałowej oraz jej wynik finansowy, a sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej zawierałoby prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji grupy kapitałowej Emitenta, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.
- 7) Syndyk wyjaśnia, że przed dniem ogłoszenia upadłości (5 lutego 2019 r.) w strukturach Emitenta nie przygotowano procesu sporządzania sprawozdania finansowego jednostkowego ani skonsolidowanego za 2018 r., w tym nie przeprowadzono pełnej inwentaryzacji, na przedpolu upadłości porzucono rejestrację korespondencji przychodzącej i wychodzącej (w tym dowodów księgowych) w zakresie, który mógł mieć wpływ na księgi, prowadzenie dokumentacji kadrowej w zakresie, który mógł mieć wpływ na księgi, rejestrację zdarzeń dot. umów w zakresie, który mógł mieć wpływ na księgi i rozliczenia finansowe Spółki. Dokumentacja Spółki, do której Syndyk ma dostęp, jest niekompletna. Syndykowi nie wydano też w formalny i zorganizowany sposób dokumentacji Spółki (zapewniono jedynie dostęp do co najmniej częściowo nieuporządkowanej, nieskatalogowanej i nieopisanej dokumentacji i niekompletnych danych w systemach teleinformatycznych Upadłej), a osobę występującą z ramienia podmiotu przygotowującego sprawozdanie finansowe, która zadawała pytania konieczne do sporządzenia tego sprawozdania, odsyłało do Syndyka.
- 8) W konsekwencji Syndyk nie może uzyskać potwierdzenia co do kompletności uzyskanych informacji i nie ma pełnego obrazu sytuacji Emitenta i Grupy Kapitałowej Emitenta w 2018 r., a uzyskanie takiego pełnego

obrazu w przyszłości jest ze względu na opisane wyżej uwarunkowania faktyczne prawdopodobnie niemożliwe.

- 9) W związku z powyższym Syndyk **nie dysponuje wiedzą i nie może jednoznacznie potwierdzić oraz oświadczyć**, że:
- a. udostępniono Syndykowi, a w konsekwencji audytorowi kompletne księgi rachunkowe, dowody księgowo i inne dane, wszystkie protokoły z posiedzeń Rady Nadzorczej i Zarządu, wszystkie umowy i całą korespondencję Upadłej;
 - b. wszystkie bez wyjątku transakcje zrealizowane w roku 2018 zostały zaksięgowane i odzwierciedlone w sprawozdaniu finansowym;
 - c. przekazano Syndykowi wszystkie informacje o wszystkich faktach, które mogłyby wpłynąć na treść sprawozdania z działalności Emitenta – itd.
- 10) Niezależnie od powyższego Syndyk wskazuje, iż w doktrynie Prawa upadłościowego wskazuje się, że pierwszym dokumentem o charakterze finansowym, za który może wziąć odpowiedzialność Syndyk, jest sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień poprzedzający ogłoszenie upadłości (sporządzone w trybie przewidzianym w przepisach Prawa upadłościowego), a odpowiedzialność za rzetelność i kompletność całej wcześniejszej dokumentacji o charakterze finansowo-księgowym ponoszą wyłącznie organy upadłej spółki.
- 11) Upadłość Emitenta ma zgodnie ze znowelizowanymi przepisami z zasady charakter likwidacyjny, Sędzia-komisarz wydał postanowieniem zgodę na odstąpienie od sprzedaży przedsiębiorstwa Upadłej w całości i Syndyk obecnie przygotowuje likwidację majątku Upadłej. Upadła nie będzie kontynuowała działalności w roku obrotowym 2019.

Z poważaniem,

Piotr Duda
Syndyk masy upadłości Qumak S.A.