



GRUPA KAPITAŁOWA

DEBT TRADING PARTNERS BIS Sp. z o.o.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2015 ROKU

SPIS TREŚCI

SPIS TREŚCI	2
I. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	4
1. WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	4
2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	5
3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	6
4. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	8
5. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM	10
II. INFORMACJA DODATKOWA	11
1. INFORMACJE O JEDNOSTCE	11
2. OŚWIADCZENIA	12
3. OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI.....	12
4. PODSTAWOWE OSĄDY RACHUNKOWE I PODSTAWY SZACOWANIA NIEPEWNOŚCI.....	24
5. PRZYCHODY	25
6. SEGMENTY OPERACYJNE	26
7. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	26
8. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE.....	26
9. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	27
10. PRZYCHODY FINANSOWE	27
11. KOSZTY FINANSOWE	28
12. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE W PODZIALE NA KATEGORIE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH.....	28
13. PODATEK DOCHODOWY	29
14. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDEN UDZIAŁ/AKCJĘ.....	32
15. AKTYWA PRZEZNACZONE DO ZBYCIA	33
16. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....	33
17. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE.....	34
18. WARTOŚĆ FIRMY	34
19. POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE.....	35
20. JEDNOSTKI ZALEŻNE.....	36
21. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE.....	36
22. POZOSTAŁE AKTYWA	37

TYS. ZŁ)

23.	ZAPASY	37
24.	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	37
25.	KAPITAŁ ZAKŁADOWY	37
26.	KAPITAŁ REZERWOWY.....	37
27.	ZYSKI ZATRZYMANE I DYWIDENDY	37
28.	KREDYTY I POŻYCZKI OTRZYMANE.....	38
29.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE.....	38
30.	REZERWY	38
31.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	39
32.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	39
33.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO	39
34.	INSTRUMENTY FINANSOWE	40
35.	WARTOŚĆ GODZIWA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	42
36.	PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW	44
37.	TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI	44
38.	ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	44
39.	PRZEJĘCIE JEDNOSTEK ZALEŻNYCH	45
40.	UMOWY LEASINGU OPERACYJNEGO	45
41.	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE I AKTYWA WARUNKOWE.....	45
42.	ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM	45
43.	INFORMACJA O WYNAGRODZENIU BIEGŁEGO REWIDENTA LUB PODMIOTU UPRAWNIŁONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH, WYPŁACONYM LUB NALEŻNYM ZA ROK OBROTOWY	45
44.	ZATRUDNIENIE.....	46

I. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

1. WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE

WYBRANE DANE FINANSOWE	KWOTY W TYS. PLN		KWOTY W TYS. EUR	
	01.01.2015	01.01.2014	01.01.2015	01.01.2014
ZA OKRES	5	4	5	014
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	61,967	48,681	14,808	11,620
ZYSK BRUTTO NA SPRZEDAŻY	35,476	33,212	8,477	7,928
ZYSK NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	30,531	26,558	7,296	6,339
ZYSK BRUTTO	27,449	23,287	6,559	5,559
ZYSK NETTO	26,799	24,380	6,404	5,820
ZYSK NA JEDEN UDZIAŁ/AKCJĘ (W PLN/EUR)	1,338.59	1,217.78	319.87	290.69
ŚRODKI PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	-13,329	-4,621	-3,185	-1,103
ŚRODKI PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ	-382	-682	-91	-162.80
ŚRODKI PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	5,691	11,078	1,360	2,644
ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	-8,020	5,775	-1,916	1,379
STAN NA	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
	5	4	5	014
AKTYWA OGÓŁEM	188,013	149,942	44,119	35,179
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	33,521	29,986	7,866	7,035
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	31,777	18,434	7,457	4,325
KAPITAŁ WŁASNY	122,715	101,522	28,796	23,819
KAPITAŁ PODSTAWOWY	1,001	1,001	235	235
WARTOŚĆ KSIĘGOWA NA JEDEN UDZIAŁ/AKCJĘ (W PLN/EUR)	6,129.62	5,071.03	1,438	1,190
LICZBA UDZIAŁÓW/AKCJI (W SZT.)	20,020	20,020	20,020	20,020

WYBRANE DANE FINANSOWE PREZENTOWANE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM PRZELICZONO NA WALUTĘ EURO W NASTĘPUJĄCY SPOSÓB:

– POZYCJE SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ORAZ SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH PRZELICZONO WEDŁUG KURSU STANOWIĄCEGO ŚREDNIĄ ARYTMETYCZNĄ ŚREDNICH KURSÓW OGŁASZANYCH PRZECZ NBP, OBOWIĄZUJĄCYCH NA OSTATNI DZIEŃ KAŻDEGO MIESIĄCA DANEGO OKRESU; KURS TEN WYNIÓSŁ:

ZA OKRES BIEŻĄCY 1 EUR = 4,1848 PLN

ZA OKRES POPRZEDNI 1 EUR = 4,1893 PLN

– POZYCJE SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ PRZELICZONO WEDŁUG ŚREDNIEGO KURSU OGŁOSZONEGO PRZECZ NBP, OBOWIĄZUJĄCEGO NA KONIEC OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO; KURS TEN WYNIÓSŁ:

DLA OKRESU BIEŻĄCEGO 1 EUR = 4,2615 PLN

DLA OKRESU POPRZEDNIEGO 1 EUR = 4,2623 PLN

TYS. ZŁ)

2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

		ZA OKRES 01.01.2015 -31.12.2015	ZA OKRES 01.01.2014 -31.12.2014
	Nota		
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA			
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	5	61 967	48 681
KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY	7	26 491	15 469
ZYSK (STRATA) BRUTTO NA SPRZEDAŻY		35 476	33 212
KOSZTY SPRZEDAŻY		0	0
KOSZTY ZARZĄDU	7	5 134	7 369
POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	8	232	721
POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	9	43	6
ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		30 531	26 558
PRZYCHODY FINANSOWE	10	206	245
KOSZTY FINANSOWE	11	3 288	3 516
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM		27 449	23 287
PODATEK DOCHODOWY	13	650	-1 093
BIEŻĄCY PODATEK DOCHODOWY		8	0
ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY		642	-1 093
ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ		26 799	24 380
ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ		0	0
ZYSK (STRATA) NETTO		26 799	24 380
INNE CAŁKOWITE DOCHODY		0	0
CAŁKOWITE DOCHODY OGÓŁEM		26 799	24 380
CAŁKOWITY DOCHÓD PRZYPADAJĄCY:			
UDZIAŁOWCOM JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ		26 799	24 380
UDZIAŁOWCOM NIESPRAWUJĄCYM KONTROLI		0	0
ZYSK (STRATA) NA JEDEN UDZIAŁ/AKCJĘ (W ZŁ/GR)			
PODSTAWOWY	14	1 338,59	1 217,78
ROZWODNIONY	14	1 338,59	1 217,78

WARSZAWA, DNIA 15.04.2016

MARIUSZ KŁOSKA, PREZES ZARZĄDU



3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Not A	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
AKTYWA			
AKTYWA TRWAŁE			
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	16	770	608
NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	17	136	756
WARTOŚĆ FIRMY	18	79	79
WARTOŚCI NIEMATERIALNE	19	942	808
AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZCZONEGO	13	227	116
POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE	21		407
POZOSTAŁE AKTYWA DŁUGOTERMINOWE	20	464	50
AKTYWA TRWAŁE RAZEM		2 618	2 824
AKTYWA OBROTOWE			
NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	24	17 294	931
POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE	21	163 946	134 027
NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH	13	0	0
POZOSTAŁE AKTYWA KRÓTKOTERMINOWE	22	29	14
ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	37	4 126	12 146
AKTYWA KLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	15	0	0
AKTYWA OBROTOWE RAZEM		185 395	147 118
AKTYWA RAZEM		188 013	149 942

WARSZAWA, DNIA 15.04.2016

MARIUSZ KŁOSKA, PREZES ZARZĄDU



	NOTA	STAN NA 31.12.2015	STAN NA 31.12.2014
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
KAPITAŁ WŁASNY			
KAPITAŁ PODSTAWOWY	25	1 001	1 001
KAPITAŁ ZAPASOWY		74 096	71 238
KAPITAŁ REZERWOWY	26	4 929	4 929
ZYSKI ZATRZYMANE W TYM:	27	42 689	24 354
ZYSK(SKATA) NETO ROKU BIEŻĄCEGO		26 799	24 380
RAZEM KAPITAŁ WŁASNY		122 715	101 522
KAPITAŁY PRZYPADAJĄCE UDZIAŁOWCOM JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ		122 715	101 522
KAPITAŁY PRZYPADAJĄCE UDZIAŁOWCOM NIESPRAWIAJĄCYM KONTROLI		0	0
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE			
DŁUGOTERMINOWE POŻYCZKI I KREDYTY BANKOWE		15 738	
POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	29	16 668	29 452
REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	30	23	21
REZERWA NA PODATEK ODROČZONY	13	776	23
PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW	36	316	490
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE RAZEM		33 521	29 986
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE			
ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	32	2 123	1 418
KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI	28	5 865	3 011
POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	29	22 632	13 213
ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH	13	0	0
REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	30	946	544
POZOSTAŁE REZERWY	30	41	70
PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW	36	170	178
ZOBOWIĄZANIA ZWIĄZANE BEZPOŚREDNIO Z AKTYWAMI TRWAŁYMI KLASYFIKOWANYMI JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	15	0	0
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE RAZEM		31 777	18 434
ZOBOWIĄZANIA RAZEM		65 298	48 420
PASYWA RAZEM		188 013	149 942

WARSZAWA, DNIA 15.04.2016

MARIUSZ KŁOSKA, PREZES ZARZĄDU



tys. zł)

4. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	ZA OKRES 01.01.2015 -31.12.2015	ZA OKRES 01.01.2014 -31.12.2014
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
ZYSK ZA ROK OBROTOWY	26 799	24 380
PODATEK DOCHODOWY UJĘTY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	650	-1 093
PRZYCHODY (KOSZTY) FINANSOWE UJĘTE W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	2 288	3 338
PRZYCHODY (KOSZTY) Z INWESTYCJI UJĘTE W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT		-7
ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY LUB ZBYCIA SKŁADNIKÓW RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH		5
ZYSK (STRATA) Z AKTUALIZACJI WYCENY NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNYCH		-756
AMORTYZACJA AKTYWÓW TRWAŁYCH	522	279
INNE		27
		26 173
ZMIANY W KAPITALE OBROTOWYM:		
ZWIĘKSZENIE/ZMNIJSZENIE STANU INWESTYCJI W PORTFELU WIERZYTELNOŚCI	-29 749	-31 266
ZWIĘKSZENIE/ZMNIJSZENIE STANU POZOSTAŁYCH INWESTYCJI	237	364
ZWIĘKSZENIE/ZMNIJSZENIE SALDA NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁYCH NALEŻNOŚCI	-16 364	115
ZWIĘKSZENIE/ZMNIJSZENIE POZOSTAŁYCH AKTYWÓW	-196	-2
ZWIĘKSZENIE/ZMNIJSZENIE SALDA ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁYCH ZOBOWIĄZAŃ	2 117	-137
ZWIĘKSZENIE/ZMNIJSZENIE STANU REZERW	1 017	132
ŚRODKI PIENIĘŻNE WYGENEROWANE NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	-12 679	-4 621
ZAPŁACONY PODATEK DOCHODOWY	-650	0
ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	-13 329	-4 621
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
PŁATNOŚCI Z TYTUŁU NABYCIA AKTYWÓW FINANSOWYCH	-414	-400
OTRZYMANE ODSETKI	158	178
PŁATNOŚCI ZA RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE I WARTOŚCI NIEMATERIALNE	-817	-590
WPLYWY Z TYTUŁU ZBYCIA SKŁADNIKÓW RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH	73	130
WPLYWY ZE SPRZEDAŻY NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNYCH	610	
ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO (WYDANE) / WYGENEROWANE W ZWIĄZKU Z DZIAŁALNOŚCIĄ INWESTYCYJNĄ	-382	-682
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
WPLYWY Z TYTUŁU EMISJI AKCJI KAPITAŁOWYCH		0
WPLYWY Z EMISJI OBLIGACJI	-4 741	19 483
WPLYWY Z EMISJI WEKSLI		11 300
WPLYWY Z KREDYTÓW I POŻYCZEK	18 591	3 000
PŁATNOŚCI Z TYTUŁU EMISJI OBLIGACJI		-15 800
SPIATA KREDYTÓW I POŻYCZEK		-3
PŁATNOŚCI Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU FINANSOWEGO	-267	-120
PŁATNOŚCI Z TYTUŁU EMISJI WEKSLI		-3 951
ODSETKI OD KREDYTÓW I POŻYCZEK	-2 288	-2 929
INNE WPLYWY/ WYDATKI FINANSOWE		98
DYWIDENDY WYPŁACONE NA RZECZ WŁAŚCICIELI	-5 606	0
ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO WYKORZYSTANE W DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	5 691	11 078

TYS. ZŁ

PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	- 8 020	5 775
ZWIĘKSZENIE (ZMNIEJSZENIE) NETTO ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH I ICH EKWIWALENTÓW		4 444
ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY NA POZĄTEK ROKU OBROTOWEGO	12 146	6 371
ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY NA KONIEC ROKU OBROTOWEGO	4 126	12 146

WARSZAWA, DNIA 15.04.2016

MARIUSZ KŁOSKA, PRZES ZARZĄDU



5. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM

	KAPITAŁ PODSTAWOWY	KAPITAŁ ZAPASOWY	KAPITAŁ REZERWOWY	ZYSKI ZATRZYMANE	RAZEM	KAPITAŁ PRZYPADAJĄCY UDZIAŁOWCOM JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ	KAPITAŁ PRZYPADAJĄCY UDZIAŁOWCOM NIESPRAWUJĄCYM KONTROLI
STAN NA 1 STYCZNIA 2014 ROKU	1 000	45 805	0	30 337	77 142	77 142	0
ZWIĘKSZENIA							
Przekształcenie Spółki – zamiana wkładu komplementariusza na udziały	1	0	0	0	1	1	0
Podział zysku	0	25 434	4 929	0	30 363	30 363	0
ZYSK ROKU BIEŻĄCEGO	0	0	0	24 380	24 380	24 380	0
ZMNIEJSZENIA							
Przekształcenie Spółki – zamiana wkładu komplementariusza na udziały	0	-1	0	0	-1	-1	0
Podział zysku	0	0	0	-30 363	-30 363	-30 363	0
STAN NA 31 GRUDNIA 2014 ROKU	1 001	71 238	4 929	24 354	101 522	101 522	0
STAN NA 1 STYCZNIA 2015 ROKU	1 001	71 238	4 929	24 354	101 522	101 522	0
ZWIĘKSZENIA							
Podział zysku	0	2 858	0	0	2 858	2 858	0
ZYSK ROKU BIEŻĄCEGO	0	0	0	26 799	26 799	26 799	0
ZMNIEJSZENIA							
Podział zysku	0	0	0	-2 858	-2 858	-2 858	0
Wypłata dywidendy	0	0	0	-5 606	-5 606	-5 606	0
STAN NA 31 GRUDNIA 2015 ROKU	1 001	74 096	4 929	42 689	122 715	122 715	0

WARSZAWA, DNIA 15.04.2016

MARIUSZ KŁOSKA, PREZES ZARZĄDU



II. INFORMACJA DODATKOWA

1. INFORMACJE O JEDNOSTCE

A. OGÓLNE INFORMACJE O JEDNOSTCE DOMINUJĄCEJ

DEBT TRADING PARTNERS BIS Sp. z o.o.	
SIEDZIBA	WARSZAWA
ADRES	02-583 WARSZAWA, UL. WOŁOSKA 9
PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI	ZARZĄDZANIE WIERZYTELNOŚCIAMI
FORMA PRAWNA	SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ, W DNIU 25.07.2014 R. NASTĄPIŁO PRZEKSZTAŁCENIE SPÓŁKI ZE SPÓŁKI KOMANDYTOWO-AKCYJNEJ POD NAZWĄ DEBT TRADING PARTNERS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ S.K.A.
KRS	SĄD REJONOWY DLA M. ST. WARSZAWY W WARSZAWIE, XIII WYDZIAŁ GOSPODARCZY KRAJOWEGO REJESTRU SĄDOWEGO POD NUMEREM 0000517951
REGON	142406166
NIP	5213568112

CZAS TRWANIA PODMIOTÓW Z GRUPY JEST NIEOGRANICZONY.
SKŁAD ZARZĄDU NA DZIEŃ 15 KWIEŚNIA 2016R:

1. MARIUSZ KŁOSKA PREZES ZARZĄDU (OD 12 STYCZNIA 2016R)

W 2015 ROKU SKŁAD ZARZĄDU SPÓŁKI DEBT TRADING PARTNERS BIS Sp. z o.o. BYŁ NASTĘPUJĄCY:

1. MICHAŁ HANDZLIK PREZES ZARZĄDU
2. KONRAD ROSIŃSKI CZŁONEK ZARZĄDU
3. PAWEŁ CZECHOWSKI CZŁONEK ZARZĄDU
4. JACEK PYTLIŃSKI CZŁONEK ZARZĄDU.

SPÓŁKA NIE POSIADA RADY NADZORCZEJ.

B. GRUPA KAPITAŁOWA

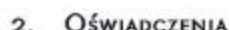
NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2015 R. GRUPA KAPITAŁOWA DEBT TRADING PARTNERS BIS Sp. z o.o. OBEJMOWAŁA:

- JEDNOSTKĘ DOMINUJĄCĄ DEBT TRADING PARTNERS BIS Sp. z o.o.,
- JEDNOSTKI ZALÉŻNE: DEBT TRADING PARTNERS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ S.K.A., DTLEX KANCELARIA RADCÓW PRAWNYCH ROSIŃSKI I WSPÓLNICY S.K.A., DTP NIESTANDARYZOWANY SEKURTYZACYJNY FUNDUSZ INWESTYCYJNY ZAMKNIĘTY ORAZ BONI DEBITUM Sp. z o.o.

WE WSZYSTKICH JEDNOSTKACH ZALÉŻNYCH DEBT TRADING PARTNERS BIS Sp. z o.o. POSIADA (BEZPOŚREDNIO LUB POŚREDNIO) 100% UDZIAŁU W KAPITAŁE I W PRAWACH GŁOSU.

SPÓŁKA DOMINUJĄCA WCHODZI W SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ DTP S.A.

STRUKTURA GRUPY KAPITAŁOWEJ DTP S.A. NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2015 ROKU PRZEDSTAWIAŁA SIĘ NASTĘPUJĄCO:



ZARZĄD OŚWIAADCZA TAKŻE, ŻE SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI ZAWIERA PRAWDZIWY OBRAZ ROZWOJU I OSIĄGNIĘĆ ORAZ SYTUACJI. W TYM OPIS PODSTAWOWYCH ZAGROŻEŃ I RYZYK.

ZARZĄD OŚWIAADCZA, ŻE PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH, DOKONUJĄCY BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZOSTAŁ WYBRANY ZGODNIE Z PRZEPISAMI PRAWA ORAZ ŻE PODMIOT TEN I BIEGLI REWIDENCI, DOKONUJĄCY TEGO BADANIA, SPEŁNIALI WARUNKI DO WYDANIA BEZSTRONNEJ I NIEZALEŻNEJ OPINII I RAPORTU Z BADANIA, ZGODNIE Z WŁAŚCIWYMI PRZEPISAMI PRAWA KRAJOWEGO.

SPÓŁKA DOMINUJĄCA ZAWARŁA UMOWĘ O BADANIE I PRZEGLĄD INFORMACJI FINANSOWYCH W DNIU 20 LIPCA 2015 R. Z PKF CONSULT SP. Z O.O. Z SIEDZIBĄ W WARSZAWIE PRZY UL. ORZYCKIEJ 6 LOK. 1B (PRZEKSZTAŁCONEJ PÓŹNIEJ W PKF CONSULT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SP. K.). PKF CONSULT JEST WPISANA DO REJESTRU PODMIOTÓW UPRAWNIONYCH DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH POD NR 477.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZOSTAŁO ZATWIERDZONY PRZEZ ZARZĄD SPÓŁKI W DNIU 15 KWIETNIA 2016 ROKU.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE OBEJMUJE OKRES 12 MIESIĘCY OD 1 STYCZNIA 2015 R. DO 31 GRUDNIA 2015 R. ORAZ DANE PORÓWNYWALNE ZA OKRES 12 MIESIĘCY OD 1 STYCZNIA 2014 R. DO 31 GRUDNIA 2014 R. SKONSOLIDOWANE

tys. zł]

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ ZOSTAŁO SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2015 R. WRAZ Z DANYMI PORÓWNYWALNYMI NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2014 R.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZOSTAŁO SPORZĄDZONE PRZY ZAŁOŻENIU KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI W DAJĄCEJ SIĘ PRZEWIDZIEĆ PRZYSZŁOŚCI. NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO NIE ISTNIEJĄ ŻADNE OKOLICZNOŚCI WSKAZUJĄCE NA ZAGROŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ PRZEZ SPÓŁKI Z GRUPY.

DANE W SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZOSTAŁY ZAPREZENTOWANE W ZŁOTYCH POLSKICH (PLN), PO ZAOKRĄGLENIU DO PEŁNYCH TYSIĘCY. ZŁOTY POLSKI (PLN) JEST WALUTĄ FUNKCJONALNĄ.

NINIEJSZE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZOSTAŁO SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ ORAZ INTERPRETACJAMI WYDANYMI PRZEZ RADĘ MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW RACHUNKOWOŚCI ZATWIERDZONYMI PRZEZ UNIE EUROPEJSKĄ, NA MOCY ROZPORZĄDZENIA W SPRAWIE MSSF (KOMISJA EUROPEJSKA 1606/2002), ZWANymi DALEJ „MSSF UE”.

MSSF UE OBEJMUJĄ STANDARDY I INTERPRETACJE ZAACEPTOWANE PRZEZ RADĘ MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW RACHUNKOWOŚCI (RMSR) ORAZ KOMISJĘ DS. INTERPRETACJI MIĘDZYNARODOWEJ SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ (KIMSF), ZATWIERDZONE DO STOSOWANIA W UE.

SPORZĄDZAJĄC SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK 2015 GRUPA KAPITAŁOWA STOSUJE TAKIE SAME ZASADY RACHUNKOWOŚCI JAK PRZY SPORZĄDZANIU ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2014, Z WYJĄTKIEM ZMIAN DO STANDARDÓW I NOWYCH STANDARDÓW I INTERPRETACJI ZATWIERDZONYCH PRZEZ UNIE EUROPEJSKĄ, KTÓRE OBOWIĄZUJĄ DLA OKRESÓW SPRAWOZDAWCZYCH ROZPOCZYNAJĄCYCH SIĘ W DNIU LUB PO 1 STYCZNIA 2015 ROKU:

POPRAWKI DO MSSF (2011-2013) – ZMIANY W RAMACH PROCEDURY WPROWADZANIA COROCZNYCH POPRAWEK DO MSSF

MSSF 1 ZASTOSOWANIE MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ PO RAZ PIERWSZY – WYJAŚNIENIE DOTYCZĄCE STOSOWANIA RÓŻNYCH WERSJI STANDARDÓW. GDY NOWA WERSJA STANDARDU NIE JEST JESZCZE OBOWIĄZKOWA, ALE MOŻLIWE JEST JEJ WCZEŚNIEJSZE ZASTOSOWANIE, PODMIOT PRZYJMUJĄCY MSSF MOŻE PRZYJĄĆ STARĄ LUB NOWĄ WERSJĘ, O ILE SAM STANDARD ZOSTANIE ZASTOSOWANY DO WSZYSTKICH PREZENTOWANYCH OKRESÓW.

MSSF 3 POŁĄCZENIA PRZEDSIĘWZIĘĆ – ZMIANA POLEGA NA WYJAŚNIENIU, ŻE MSSF 3 NIE MA ZASTOSOWANIA DO UJĘCIA UTWORZENIA WSPÓLNYCH POROZUMIEŃ WG MSSF 11. WYJAŚNIONO TAKŻE, ŻE TO WYŁĄCZENIE Z ZAKRESU STOSOWANIA STANDARDU DOTYCZY WYŁĄCZNIE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH SAMEGO WSPÓLNEGO POROZUMIENIA.

MSSF 13 WYCENA W WARTOŚCI GODZIWEJ – WYJAŚNIENIE, ŻE „WYŁĄCZENIE PORTFELOWE” ZAWARTE W MSSF 13, KTÓRE POZWALA JEDNOSTKOM OKREŚLAĆ WARTOŚĆ GODZIWĄ GRUPY AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH W KWOCIE NETTO, DOTYCZY WSZYSTKICH UMÓW (W TYM NIEFINANSOWYCH) WCHODZĄCYCH W ZAKRES MSR 39 LUB MSSF 9

MSR 40 NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE- WYJAŚNIENIE, ŻE MSR 40 I MSSF 3 NIE WYKLUCZAJĄ SIĘ WZAJEMNIE. WYTTCZNE ZAWARTE W MSR 40 POMAGAJĄ JEDNOSTKOM SPORZĄDZAJĄCYM SPRAWOZDANIE FINANSOWE ODRÓŻNIĆ NIERUCHOMOŚĆ INWESTYCYJNĄ OD NIERUCHOMOŚCI ZAJMOWANYCH PRZEZ WŁAŚCICIELA. JEDNOSTKI SPORZĄDZAJĄCE SPRAWOZDANIE FINANSOWE POWINNY TAKŻE KORZYSTAĆ Z WYTTCZNYCH PODANYCH W MSSF 3 W CELU USTALENIA , CZY NABYCIE NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNEJ STANOWI POŁĄCZENIE PRZEDSIĘWZIĘĆ.

POPRAWKI DO MSSF (2010-2012) – ZMIANY W RAMACH PROCEDURY WPROWADZANIA COROCZNYCH POPRAWEK DO MSSF

MSSF 2 PŁATNOŚCI OPARTE NA AKCJACH - WYJAŚNIENIE DEFINICJI „WARUNKU NABYCIA UPRAWNIENI” ORAZ OSOBNO DEFINIUJE „WARUNEK ZWIĄZANY Z WYNIKAMI” I „WARUNEK ZWIĄZANY ZE ŚWIADCZENIEM USŁUGI”

MSSF 3 POŁĄCZENIA PRZEDSIĘWZIĘĆ – W ZMIANIE WYJAŚNIONO, ŻE ZOBOWIĄZANIE DO DOKONANIA ZAPŁATY WARUNKOWEJ, KTÓRE SPEŁNIA DEFINICJĘ INSTRUMENTU FINANSOWEGO, KLASYFIKOWANE JEST JAKO ZOBOWIĄZANIE FINANSOWE LUB KAPITAŁ WŁASNY NA PODSTAWIE DEFINICJI ZAWARTYCH W MSR 32 INSTRUMENTY FINANSOWE – PREZENTACJA. WYJAŚNIONO TAKŻE, ŻE KAŻDA ZAPŁATA WARUNKOWA, KTÓRA KWALIFIKOWANA JEST JAKO KAPITAŁ WŁASNY, ZARÓWNO FINANSOWA, JAK I NIEFINANSOWA, JEST WYCENIANA W WARTOŚCI GODZIWEJ NA KAŻDY DZIEŃ SPRAWOZDAWCZY, A ZMIANY WARTOŚCI GODZIWEJ UJMOWANE SĄ W WYNIKU FINANSOWYM. W ZWIĄZKU Z TA ZMIANA ZMIENIONE ZOSTAŁY TAKŻE MSSF 9, MSR 37 I MSR 39.

tys. zł)

MSSF 8 SEGMENTY OPERACYJNE – ZOSTAŁ WPROWADZONY WYMÓG, ŻE OSĄD DOKONANY PRZEZ KIEROWNICTWO PRZY AGREGOWANIU SEGMENTÓW OPERACYJNYCH MUSI ZOSTAĆ UJAWNIONY. W TAKIM UJAWNIENIU NALEŻY ZAPREZENTOWAĆ OPIS SEGMENTÓW, KTÓRE ZOSTAŁY POŁĄCZONE, WSKAŹNIKI EKONOMICZNE NA PODSTAWIE KTÓRYCH USTALONO, ŻE POŁĄCZONE SEGMENTY MAJĄ PODOBNE CECHY EKONOMICZNE. POZA TYM WPROWADZONY ZOSTAŁ WYMÓG, W PRZYPADKU WYKAZYWANIA AKTYWÓW SEGMENTU, ZAPREZENTOWANIA UZGODNIENIA SUMY AKTYWÓW SEGMENTU Z AKTYWAMI JEDNOSTKI W BILANSIE.

MSR 16 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE I MSR 38 WARTOŚCI NIEMATERIALNE – ZMIANA W OBU STANDARDACH WYJAŚNIA SPOSÓB UJMOWANIA WARTOŚCI BILANSOWEJ BRUTTO I UMORZENIA, GDY GRUPA KAPITAŁOWA STOSUJE MODEL WARTOŚCI PRZESZACOWANEJ. W PRZYPADKU PRZESZACOWANIA PODZIAŁ MIĘDZY WARTOŚCIĄ BILANSOWĄ BRUTTO A UMORZENIEM UJMOWANY JEST W JEDEN Z PONIŻEJ PODATNYCH SPOSÓBÓW:

WARTOŚĆ BILANSOWĄ BRUTTO JEST PRZESZACOWYWANA W SPOSÓB SPÓJNY Z PRZESZACOWANIEM WARTOŚCI BILANSOWEJ, A UMORZENIE JEST KORYGOWANE TAK, ABY BYŁO RÓWNE RÓŻNICY MIĘDZY WARTOŚCIĄ BILANSOWĄ BRUTTO A WARTOŚCIĄ BILANSOWĄ UWZGLĘDNIĄJĄCĄ UMORZENIE I ODPISY Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI, ALBO

UMORZENIE JEST ODLICZANE OD WARTOŚCI BILANSOWEJ BRUTTO SKŁADNIKÓW AKTYWÓW.

MSR 24 UJAWNIANIE INFORMACJI NA TEMAT PODMIOTÓW POWIĄZANYCH – WPROWADZONO WYMÓG UJAWNIECIA INFORMACJI NA TEMAT PODMIOTU, KTÓRY ŚWIADCZY NA RZEC JEDNOSTKI SPRAWOZDAWCZEJ LUB JEJ PODMIOTU DOMINUJĄCEGO USŁUGI KLUCZOWEGO PERSONELU KIEROWNICZEGO („PODMIOTU ZARZĄDZAJĄCEGO”). GRUPA KAPITAŁOWA NIE JEST ZOBOWIĄZANA DO UJAWNIANIA WYNAGRODZEŃ WYPŁACONYCH PRZEZ PODMIOT ZARZĄDZAJĄCY PRACOWNIKOM LUB DYREKTOROM TEGO PODMIOTU, ALE JEST ZOBOWIĄZANA DO UJAWNIANIA KWOT WYPŁACANYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ SPRAWOZDAWCZĄ PODMIOTOWI ZARZĄDZAJĄCEMU ZA WYŚWIADCZONE USŁUGI.

ZMIANY DO MSR 19 „PROGRAMY OKREŚLONYCH ŚWIADCZEŃ: SKŁADKI PRACOWNICZE”,

SKŁADKI WPLĄCONE PRZEZ PRACOWNIKÓW LUB STRONY TRZECIE, POWIĄZANE WYŁĄCZNIE Z PRACĄ ŚWIADCZONĄ PRZEZ PRACOWNIKÓW W TYM SAMYM OKRESIE, W KTÓRYM ZOSTAŁY WPLĄCONE, TRAKTOWAĆ JAKO ZMNIEJSZENIE KOSZTÓW ZATRUDNIENIA I ROZLICZAĆ PRZEZ TEN SAM OKRES.

POZOSTAŁE SKŁADKI PRACOWNICZE BYŁYBY PRZYPISYWANE DO OKRESU ZATRUDNIENIA W TEN SAM SPOSÓB, W JAKI ROZLICZA SIĘ ŚWIADCZENIA BRUTTO OBJĘTE PROGRAMEM.

W 2015 ROKU GRUPA KAPITAŁOWA PRZYJĘŁA WSZYSTKIE NOWE I ZATWIERDZONE STANDARDY I INTERPRETACJE WYDANE PRZEZ RADĘ MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW RACHUNKOWOŚCI I KOMITET DS. INTERPRETACJI MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW RACHUNKOWOŚCI I ZATWIERDZONE DO STOSOWANIA W UE, MAJĄCE ZASTOSOWANIE DO PROWADZONEJ PRZEZ NIĄ DZIAŁALNOŚCI I OBOWIĄZUJĄCE W OKRESACH SPRAWOZDAWCZYCH OD 1 STYCZNIA 2015 R.

GRUPA KAPITAŁOWA NIE SKORZYSTAŁA Z MOŻLIWOŚCI WCZEŚNIEJSZEGO ZASTOSOWANIA STANDARDÓW I ZMIAN DO STANDARDÓW ZATWIERDZONYCH PRZEZ UNIĘ EUROPEJSKĄ, KTÓRE OBOWIĄZUJĄ DLA OKRESÓW SPRAWOZDAWCZYCH ROZPOCZYNAJĄCYCH SIĘ W DNIU LUB PO 1 STYCZNIA 2016 ROKU:

POPRAWKA DO MSR 16 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE I MSR 41 ROLNICTWO : ROŚLINY PRODUKCYJNE – OBOWIĄZUJĄCA W ODNIESIENIU DO OKRESÓW SPRAWOZDAWCZYCH ROZPOCZYNAJĄCYCH SIĘ W DNIU LUB PO 1 STYCZNIA 2016

ZMIANA WNOSI, ABY ROŚLINY PRODUKCYJNE, OBECNIE W ZAKRESIE STANDARDU MSR 41 ROLNICTWO, UJMOWANE BYŁY W OPARCIU O ZAPISY MSR 16 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE, T.J. PRZY ZASTOSOWANIU MODELU CENY NABYCIA (KOSZTU WYTWORZENIA) BĄDŹ MODELU OPARTEGO NA WARTOŚCI PRZESZACOWANEJ. ZGODNIE Z MSR 41 WSZELKIE AKTYWA BIOLOGICZNE WYKORZYSTYWANE W DZIAŁALNOŚCI ROLNICZEJ WYCENIA SIĘ W WARTOŚCI GODZIWEJ POMNIEJSZONEJ O SZACUNKOWE KOSZTY ZWIĄZANE ZE SPRZEDAŻĄ.

POPRAWKA DO MSR 16 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE I MSR 38 WARTOŚCI NIEMATERIALNE: WYJAŚNIENIA DOTYCZĄCE AKCEPTOWALNYCH METOD AMORTYZACJI (RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH I WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH) – OBOWIĄZUJĄCA W ODNIESIENIU DO OKRESÓW SPRAWOZDAWCZYCH ROZPOCZYNAJĄCYCH SIĘ W DNIU LUB PO 1 STYCZNIA 2016

W ODNIESIENIU DO AMORTYZACJI ŚRODKÓW TRWAŁYCH PRZYPOMNIANO, ŻE METODA AMORTYZACJA POWINNA ODZWIERCIEDLAĆ TRYB KONSUMOWANIA PRZEZ JEDNOSTKĘ GOSPODARCZĄ KORZYŚCI EKONOMICZNYCH ZE SKŁADNIKA AKTYWÓW. W ZMIANIE DO MSR 16 DODANO JEDNAK, IŻ METODA OPARTA NA PRZYCHODACH (ODPISY AMORTYZACYJNE

tys. zł)

DOKONYWANE PROPORCJONALNIE DO PRZYCHODÓW GENEROWANYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ Z TYTUŁU DZIAŁALNOŚCI, W KTÓREJ WYKORZYSTYWANE SĄ OKREŚLONE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH) NIE JEST WŁAŚCIWA. RMSR WSKAZAŁA, ŻE WPŁYW NA WYSOKOŚĆ PRZYCHODÓW MA SZEREŻ INNYCH CZYNNIKÓW, W TYM TAKICH JAK NP. INFLACJA, KTÓRA NIE MA ABSOLUTNIE NIC WSPÓLNEGO ZE SPOSOBEM KONSUMOWANIA KORZYŚCI EKONOMICZNYCH ZE SKŁADNIKÓW RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH.

W ODNIESIENIU DO SKŁADNIKÓW AKTYWÓW NIEMATERIALNYCH (CZYLI W RAMACH POPRAWKI DO MSR 38) UZNANO JEDNAK, ŻE W PEWNYCH OKOLICZNOŚCIACH MOŻNA UZNAĆ, IŻ ZASTOSOWANIE METODY AMORTYZACJI OPARTEJ NA PRZYCHODACH BĘDZIE WŁAŚCIWE. SYTUACJA TAKA WYSTĄPI, JEŻELI GRUPA KAPITAŁOWA WYKAŻE, ŻE ISTNIEJE ŚCISŁY ZWIĄZEK MIĘDZY PRZYCHODAMI A KONSUMPCJĄ KORZYŚCI EKONOMICZNYCH ZE SKŁADNIKA AKTYWÓW NIEMATERIALNYCH ORAZ DANY SKŁADNIK AKTYWÓW NIEMATERIALNYCH JEST WYRAŻONY JAKO PRAWO DO UZYSKANIA OKREŚLONEJ KWOTY PRZYCHODÓW (KIEDY GRUPA KAPITAŁOWA OSIĄGNIJE OKREŚLONĄ KWOTĘ PRZYCHODÓW DANY SKŁADNIK AKTYWÓW NIEMATERIALNYCH WYGAŚNIE) – PRZYKŁAD MOŻE STANOWIĆ PRAWO DO WYDOBYWANIA ZŁOTA ZE ZŁOŻA, AŻ OSIĄGNIĘTY ZOSTANIE OKREŚLONY PRZYCHÓD.

POPRAWKA DO MSSF 11 WSPÓLNE USTALENIA UMOWNE: UJMOWANIE UDZIAŁÓW WE WSPÓLNYCH DZIAŁANIACH – OBOWIĄZUJĄCA W ODNIESIENIU DO OKRESÓW SPRAWOZDAWCZYCH ROZPOCZYNAJĄCYCH SIĘ W DNIU LUB PO 1 STYCZNIA 2016

POPRAWKA WPROWADZA DODATKOWE WYTYCZNE DLA TRANSAKCYJ NABYCIA (PRZEJĘCIA) UDZIAŁÓW WE WSPÓLNYM DZIAŁANIU, KTÓRE STANOWI PRZEDSIĘWZIĘCIE ZGODNIE Z DEFINICJĄ MSSF 3.

MSSF 11 WSKAZUJE ZATEM OBECNIE, ŻE W TAKIEJ SYTUACJI GRUPA KAPITAŁOWA POWINNA, W ZAKRESIE WYNIKAJĄCYM ZE SWOJEGO UDZIAŁU WE WSPÓLNYM DZIAŁANIU, ZASTOSOWAĆ ZASADY WYNIKAJĄCE Z MSSF 3 POŁĄCZENIA PRZEDSIĘWZIĘĆ (JAK RÓWNIEŻ INNE MSSF NIESTOJĄCE W SPRZECZNOŚCI Z WYTYCZNYMI MSSF 11) ORAZ UJAWNIAĆ INFORMACJE, KTÓRE SĄ WYMAGANE W ODNIESIENIU DO POŁĄCZEŃ. W CZĘŚCI B STANDARDU PRZEDSTAWIONO BARDZIEJ SZCZEGÓŁOWE WSKAZÓWKI DOTYCZĄCE SPOSOBU UJĘCIA M.IN. WARTOŚCI FIRMY, TESTÓW NA UTRATĘ WARTOŚCI

ZMIANY DO MSR 1 PREZENTACJA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH : INICJATYWA W ZAKRESIE UJAWNIANIA INFORMACJI – OBOWIĄZUJĄCE W ODNIESIENIU DO OKRESÓW SPRAWOZDAWCZYCH ROZPOCZYNAJĄCYCH SIĘ W DNIU LUB PO 1 STYCZNIA 2016 ROKU,

ZMIANY MAJĄ NA CELU ZACHĘCENIE JEDNOSTEK DO ZASTOSOWANIA PROFESJONALNEGO OSĄDU W CELU OKREŚLENIA, JAKIE INFORMACJE PODLEGAJĄ UJAWNIENIU W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ORAZ GDZIE I W JAKIEJ KOLEJNOŚCI ZAPREZENTOWAĆ UJAWNIEŃ W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM.

ZMIANY DO MSR 27 JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIA FINANSOWE : METODA PRAW WŁASNOŚCI W JEDNOSTKOWYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM – OBOWIĄZUJĄCE W ODNIESIENIU DO OKRESÓW SPRAWOZDAWCZYCH ROZPOCZYNAJĄCYCH SIĘ W DNIU LUB PO 1 STYCZNIA 2016 ROKU.

ZMIANY DOTYCZĄ ZASTOSOWANIA METODY PRAW WŁASNOŚCI W JEDNOSTKOWYCH SPRAWOZDANIACH FINANSOWYCH. MAJĄ NA CELU PRZYWRÓCENIE TEJ METODY JAKO DODATKOWEJ OPCJI ROZLICZANIA INWESTYCJI W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH, WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH I JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH.

POPRAWKI DO MSSF (2012-2014) - ZMIANY W RAMACH PROCEDURY WPROWADZANIA COROCZNYCH POPRAWEK DO MSSF – OBOWIĄZUJĄCE W ODNIESIENIU DO OKRESÓW SPRAWOZDAWCZYCH ROZPOCZYNAJĄCYCH SIĘ W DNIU LUB PO 1 STYCZNIA 2016 ROKU.

MSSF 5 AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY ORAZ DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA – ZMIANY W METODACH ZBYCIA,

WPROWADZENIE SPECJALNYCH WYTYCZNYCH DOTYCZĄCYCH PRZYPADKU REKLASYFIKACJI SKŁADNIKA AKTYWÓW (LUB GRUPY AKTYWÓW PRZEZNACZONYCH DO ZBYCIA) Z PRZEZNACZONYCH DO SPRZEDAŻY NA PRZEZNACZONE DO DYSTRYBUCJI (LUB ODWROTNIE), LUB W PRZYPADKU ZANIECHANIA ICH KLASYFIKACJI JAKO PRZEZNACZONYCH DO DYSTRYBUCJI. TEGO TYPU REKLASYFIKACJA NIE BĘDZIE STANOWIŁA ZMIANY PLANU SPRZEDAŻY LUB DYSTRYBUCJI, WOBEC CZEGO DOTYCHCZASOWE WYMOGI DOTYCZĄCEJ KLASYFIKACJI, PREZENTACJI I WYCENY NIE ULEGNĄ ZMIANIE. AKTYWA, KTÓRE PRZESTAŁY SPEŁNIAĆ KRYTERIUM PRZEZNACZONYCH DO DYSTRYBUCJI (I NIE SPEŁNIAJĄ KRYTERIÓW PRZEZNACZONYCH DO SPRZEDAŻY) NALEŻY TRAKTOWAĆ TAK SAMO, JAK AKTYWA, KTÓRE PRZESTAŁY KWALIFIKOWAĆ SIĘ JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY. PROPONUJE SIĘ, BY POPRAWKI MIAŁY ZASTOSOWANIE PROSPEKTYWNE.

MSSF 7 INSTRUMENTY FINANSOWE: UJAWNIEŃ – OBSŁUGA KONTRAKTÓW; ZASTOSOWANIE ZMIAN DO MSSF 7 PRZY KOMPENSACIE DANYCH UJAWNIAJANYCH W SKRÓCONYCH ŚRÓDROCZNYCH SPRAWOZDANIACH FINANSOWYCH,

DODANIE WYTICZNYCH PRECYZUJĄCYCH, CZY DANY KONTRAKT USŁUGOWY STANOWI KONTYNUACJĘ ZAANGAŻOWANIA W PRZEKAZYWANY SKŁADNIK AKTYWÓW DLA CELÓW UJAWNIECIA INFORMACJI WYMAGANYCH W ODNIESIENIU DO PRZEKAZYWANYCH SKŁADNIKÓW AKTYWÓW. PARAGRAF 42C(c) MSSF 7 STANOWI, ŻE PRZEKAZANIE UMÓW ZGODNIE Z KONTRAKTEM USŁUGOWYM NIE OZNACZA SAMO W SOBIE CIĄGŁOŚCI ZAANGAŻOWANIA ZWIĄZANEJ Z OBOWIĄZKIEM UJAWNIECIA INFORMACJI O ICH PRZEKAZANIU. W PRAKTYCE JEDNAK WIĘKSZOŚĆ KONTRAKTÓW USŁUGOWYCH ZAWIERA DODATKOWE KLAUZULE, SKUTKUJĄCE UTRZYMANIEM CIĄGŁOŚCI ZAANGAŻOWANIA W DANY SKŁADNIK AKTYWÓW, NP. JEŻELI KWOTA I/LUB TERMIN WYPŁATY OPŁAT ZA USŁUGI ZALEŻY OD KWOTY I/LUB TERMINU OTRZYMANIA WPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH. PROPONOWANE POPRAWKI PRZYZYNIŁYBY SIĘ DO WYJAŚNIENIA TEJ KWESTII.

PROPONOWANE POPRAWKI DO MSSF 7 ELIMINUJĄ WĄTPLIWOŚCI DOTYCZĄCE UWZGLĘDNIANIA WYMOGÓW UJAWNIECIA KOMPENSATY AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH W SKRÓCONYCH ŚRÓDROCZNYCH SPRAWOZDANIACH FINANSOWYCH. PROPONUJE SIĘ SPRECYZOWANIE, ŻE UJAWNIECIA DOTYCZĄCE KOMPENSATY NIE SĄ WYMAGANE W STOSUNKU DO WSZYSTKICH OKRESÓW ŚRÓDROCZNYCH.

MSR 19 ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE – STOPA DYSKONTA: EMISJE NA RYNKACH REGIONALNYCH,

PROPONUJE SIĘ WPROWADZENIE POPRAWEK DO MSR 19 W CELU WYJAŚNIENIA, ŻE WYSOKO OCENIANE OBLIGACJE PRZEDSIĘBIORSTW WYKORZYSTYWANE DO SZACOWANIA STOPY DYSKONTA ŚWIADCZEŃ PO OKRESIE ZATRUDNIENIA POWINNY BYĆ EMITOWANE W TEJ SAMEJ WALUCIE, CO TE ZOBOWIĄZANIA. PROPONOWANE POPRAWKI UMOŻLIWIĄ OCENĘ WIELKOŚCI RYNKU TAKICH OBLIGACJI NA POZIOMIE WALUTY. PROPOZYCJE OBOWIĄZYWAŁYBY RETROSPEKTYWNIE.

MSR 34 ŚRÓDROCZNA SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA – UJAWNIANIE INFORMACJI „W INNYM MIEJSCU ŚRÓDROCZNEGO RAPORTU FINANSOWEGO”.

PROPONUJE SIĘ WYJAŚNIENIE, CZY INFORMACJE WYMAGANE W MSR 34 PRZEDSTAWIONE SĄ W RAMACH ŚRÓDROCZNEGO RAPORTU FINANSOWEGO, ALE POZA ŚRÓDROCZNYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM. ZGODNIE Z PROPOZYCJĄ, INFORMACJE TAKIE MUSIAŁYBY BYĆ WŁĄCZONE DO SPRAWOZDANIA ŚRÓDROCZNEGO PRZEZ ODNIESIENIE DO INNEJ CZĘŚCI RAPORTU ŚRÓDROCZNEGO DOSTĘPNEGO DLA UŻYTKOWNIKÓW NA TYCH SAMYCH WARUNKACH I W TYM SAMYM CZASIE, CO ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.

STANDARDY I INTERPRETACJE PRZYJĘTE PRZEZ RMSR, KTÓRE NIE ZOSTAŁY JESZCZE ZATWIERDZONE PRZEZ UE DO STOSOWANIA:

MSSF 9 INSTRUMENTY FINANSOWE – OBOWIĄZUJĄCY W ODNIESIENIU DO OKRESÓW SPRAWOZDAWCZYCH ROZPOCZYNAJĄCYCH SIĘ W DNIU LUB PO 1 STYCZNIA 2018 ROKU

NOWY STANDARD ZASTĘPUJE WYTICZNE ZAWARTE W MSR 39 INSTRUMENTY FINANSOWE: UJMOWANIE I WYCENA, NA TEMAT KLASYFIKACJI ORAZ WYCENY AKTYWÓW FINANSOWYCH. STANDARD ELIMINUJE ISTNIEJĄCE W MSR 39 KATEGORIE UTRZYMYWANE DO TERMINU WYMAGALNOŚCI, DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY ORAZ POŻYCZKI I NALEŻNOŚCI. W MOMENCIE POCZĄTKOWEGO UJĘCIA AKTYWA FINANSOWE BĘDĄ KLASYFIKOWANE DO JEDNEJ Z DWÓCH KATEGORII:

- AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE WEDŁUG ZAMORTYZOWANEGO KOSZTU; LUB
- AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ.

SKŁADNIK AKTYWÓW FINANSOWYCH JEST WYCENIANY WEDŁUG ZAMORTYZOWANEGO KOSZTU JEŻELI SPEŁNIONE SĄ NASTĘPUJĄCE DWA WARUNKI: AKTYWA UTRZYMYWANE SĄ W RAMACH MODELU BIZNESOWEGO, KTÓREGO CELEM JEST UTRZYMYWANIE AKTYWÓW W CELU UZYSKIWANIA PRZEPŁYWÓW WYNIKAJĄCYCH Z KONTRAKTU; ORAZ, JEGO WARUNKI UMOWNE POWODUJĄ POWSTANIE W OKREŚLONYCH MOMENTACH PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH STANOWIĄCYCH WYŁĄCZNIE SPŁATĘ KAPITAŁU ORAZ ODSETEK OD NIESPŁACONEJ CZĘŚCI KAPITAŁU.

ZYSKI I STRATY Z WYCENY AKTYWÓW FINANSOWYCH WYCENIANYCH W WARTOŚCI GODZIWEJ UJMOWANE SĄ W WYNIKU FINANSOWYM BIEŻĄCEGO OKRESU, Z WYJĄTKIEM SYTUACJI, GDY INWESTYCJA W INSTRUMENT KAPITAŁOWY NIE JEST PRZEZNACZONA DO OBROTU. MSSF 9 DAJE MOŻLIWOŚĆ DECYZJI O WYCENIE TAKICH INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH, W MOMENCIE ICH POCZĄTKOWEGO UJĘCIA, W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ INNE CAŁKOWITE DOCHODY. DECYZJA TAKA JEST NIEODWRACALNA. WYBORU TAKIEGO MOŻNA DOKONAĆ DLA KAŻDEGO INSTRUMENTU OSOBNO. WARTOŚCI UJĘTE W INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODACH NIE MOGĄ W PÓŹNIEJSZYCH OKRESACH ZOSTAĆ PRZEKWALIFIKOWANE DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT.

MSSF 14 ODROZONE SALDA Z REGULOWANEJ DZIAŁALNOŚCI – OBOWIĄZUJĄCY W ODNIESIENIU DO OKRESÓW SPRAWOZDAWCZYCH ROZPOCZYNAJĄCYCH SIĘ W DNIU LUB PO 1 STYCZNIA 2016 ROKU

STANDARD TEN ZOSTAŁ OPUBLIKOWANY W RAMACH WIĘKSZEGO PROJEKTU DZIAŁALNOŚĆ O REGULOWANYCH CENACH, POŚWIĘCONEGO PORÓWNYWALNOŚCI SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH JEDNOSTEK DZIAŁAJĄCYCH W OBSZARACH, W KTÓRYCH CENY PODLEGAJĄ REGULACJI PRZEZ OKREŚLONE ORGANY REGULACYJNE BĄDŹ NADZORCZE (W ZALEŻNOŚCI OD JURYSDYKCJI DO TAKICH OBSZARÓW NALEŻĄ CZĘŚĆO DYSTRYBUCJA ENERGII ELEKTRYCZNEJ I CIEPŁA, SPRZEDAŻ ENERGII I GAZU, USŁUGI TELEKOMUNIKACYJNE ITP.).

MSSF 14 NIE ODNOSI SIĘ W SZERSZYM ZAKRESIE DO ZASAD RACHUNKOWOŚCI DLA DZIAŁALNOŚCI O REGULOWANYCH CENACH, A JEDYNIJE OKREŚLA ZASADY WYKAZYWANIA POZYCJI STANOWIĄCYCH PRZYCHODY BĄDŹ KOSZTY KWALIFIKUJĄCE DO UJĘCIA ICH W WYNIKU OBOWIĄZUJĄCYCH PRZEPISÓW W ZAKRESIE REGULACJI CEN, A KTÓRE W ŚWIETLE INNYCH MSSF NIE SPEŁNIAJĄ WARUNKÓW UJĘCIA JAKO SKŁADNIKI AKTYWÓW LUB ZOBOWIĄZANIA.

ZASTOSOWANIE MSSF 14 JEST DOZWOLONE WTEDY, GDY GRUPA KAPITAŁOWA PROWADZI DZIAŁALNOŚĆ OBJĘTĄ REGULACJAMI CEN I W SPRAWOZDANIACH FINANSOWYCH SPORZĄDZANYCH ZGODNIE Z WCZEŚNIEJ STOSOWANYMI ZASADAMI RACHUNKOWOŚCI UJMOWAŁA KWOTY KWALIFIKUJĄCE SIĘ DO UZNANIA ZA „SALDA POZYCJI ODROZCZONYCH”.

ZGODNIE Z OPUBLIKOWANYM MSSF 14 TAKIE POZYCJE POWINNY NATOMIAST PODLEGAĆ PREZENTACJI W ODRĘBNEJ POZYCJI SPRAWOZDANIA Z POZYCJI FINANSOWEJ (BILANSU) ODPOWIEDNIO W AKTYWACH ORAZ W PASYWACH. POZYCJE TE NIE PODLEGAJĄ PODZIAŁOWI NA OBROTOWE I TRWAŁE I NIE SĄ OKREŚLANE MIANEM AKTYWÓW CZY ZOBOWIĄZAŃ. DLATEGO „POZYCJE ODROZCZONE” WYKAZYWANE W RAMACH AKTYWÓW SĄ OKREŚLANE JAKO „SALDA DEBETOWE POZYCJI ODROZCZONYCH”, NATOMIAST TE, KTÓRE SĄ WYKAZYWANE W RAMACH PASYWÓW – JAKO „SALDA KREDYTOWE POZYCJI ODROZCZONYCH”.

W SPRAWOZDANIU Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW JEDNOSTKI POWINNY WYKAZYWAĆ ZMIANY NETTO W „POZYCJACH ODROZCZONYCH” ODPOWIEDNIO W SEKCJI POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH ORAZ W SEKCJI ZYSKÓW LUB STRAT (LUB W JEDNOSTKOWYM SPRAWOZDANIU Z ZYSKÓW LUB STRAT).

MSSF 15 PRZYCHODY Z UMÓW Z KONTRAHENTAMI – – OBOWIĄZUJĄCY W ODNIESIENIU DO OKRESÓW SPRAWOZDAWCZYCH ROZPOCZYNAJĄCYCH SIĘ W DNIU LUB PO 1 STYCZNIA 2018 ROKU

MSSF 15 OKREŚLA, W JAKI SPOSÓB I KIEDY NALEŻY ROZPOZNAWAĆ PRZYCHODY, JAK RÓWNIEŻ WYMAGA OD PODMIOTÓW STOSUJĄCYCH MSSF ISTOTNYCH UJAWNIEŃ. STANDARD WPROWADZA JEDNOLITY MODEL PIĘCIU KROKÓW, OPARTY NA ZASADACH, KTÓRY MA BYĆ STOSOWANY DLA WSZYSTKICH UMÓW Z KLIENTAMI PRZY ROZPOZNAWANIU PRZYCHODU.

MSSF 16 LEASING – OBOWIĄZUJĄCY W ODNIESIENIU DO OKRESÓW SPRAWOZDAWCZYCH ROZPOCZYNAJĄCYCH SIĘ W DNIU LUB PO 1 STYCZNIA 2019 ROKU

MSSF 16 ZASTĘPUJE OBOWIĄZUJĄCE DOTYCHCZAS ROZWIĄZANIA W ZAKRESIE LEASINGU OBEJMUJĄCE MSR 17, KIMSF 4, SKI 15 I SKI 27. MSSF WPROWADZA JEDEN MODEL UJMOWANIA LEASINGU U LEASINGOBIORCY WYMAGAJĄCY UJĘCIA AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA, CHYBA ŻE OKRES LEASINGU WYNOŚI 12 MIESIĘCY I MNIEJ LUB SKŁADNIK AKTYWÓW MA NISKĄ WARTOŚĆ. PODEJŚCIE OD STRONY LEASINGODAWCY POZOSTAJE ZASADNICZO NIEMIENIONE W STOSUNKU DO ROZWIĄZAŃ Z MSR 17 – NADAL WYMAGANA JEST KLASYFIKACJA LEASINGU JAKO OPERACYJNEGO LUB FINANSOWEGO.

ZMIANY DO MSSF 10 SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIA FINANSOWE, MSSF 12 UJAWNIEŃ NA TEMAT UDZIAŁÓW W INNYCH JEDNOSTKACH I MSR 28 INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH : JEDNOSTKI INWESTYCYJNE – ZASTOSOWANIE WYJĄTKU OD KONSOLIDACJI – OBOWIĄZUJĄCE W ODNIESIENIU DO OKRESÓW SPRAWOZDAWCZYCH ROZPOCZYNAJĄCYCH SIĘ W DNIU LUB PO 1 STYCZNIA 2016 ROKU,

ZMIANY DOTYCZĄ JEDNOSTEK INWESTYCYJNYCH: ZASTOSOWANIE ZWOLNIENIA Z KONSOLIDACJI. WPROWADZAJĄ TAKŻE WYJAŚNIENIA W ODNIESIENIU DO ROZLICZANIA JEDNOSTEK INWESTYCYJNYCH.

ZMIANY DO MSSF 10 SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIA FINANSOWE I MSR 28 INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH: TRANSAKCJE SPRZEDAŻY LUB WNIESIENIA AKTYWÓW POMIĘDZY INWESTOREM A JEGO JEDNOSTKĄ STOWARZYSZONĄ LUB WSPÓLNYM PRZEDSIĘWZIĘCIEM – ODROCZENIE STOSOWANIA NA CZAS NIEOKREŚLONY

ZMIANY DOTYCZĄ SPRZEDAŻY LUB WNIESIENIA AKTYWÓW POMIĘDZY INWESTOREM A JEGO JEDNOSTKĄ STOWARZYSZONĄ LUB WSPÓLNYM PRZEDSIĘWZIĘCIEM ORAZ WYJAŚNIAJĄ, ŻE UJĘCIE ZYSKU LUB STRATY W TRANSAKCJACH Z UDZIAŁEM JEDNOSTKI STOWARZYSZONEJ LUB WSPÓLNEGO PRZEDSIĘWZIĘCIA ZALEŻY OD TEGO, CZY SPRZEDANE LUB WNIESIONE AKTYWA STANOWIĄ PRZEDSIĘWZIĘCIE.

tys. zł)

ZMIANY DO MSR 12 PODATEK DOCHODOWY: ROZPOZNANIE AKTYWA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO NA NIEZREALIZOWANE STRATY - OBOWIĄZUJĄCE W ODNIESIENIU DO OKRESÓW SPRAWOZDAWCZYCH ROZPOCZYNAJĄCYCH SIĘ W DNIU LUB PO 1 STYCZNIA 2017 ROKU,

CELEM PROPONOWANYCH ZMIAN JEST DOPRECYZOWANIE, ŻE NIEZREALIZOWANE STRATY NA INSTRUMENTACH DŁUŻNYCH WYCENIANYCH W WARTOŚCI GODZIWEJ, A DLA CELÓW PODATKOWYCH WEDŁUG CENY NABYCIA, MOGĄ POWODOWAĆ POWSTANIE UJEMNYCH RÓŻNIC PRZEJŚCIOWYCH.

PROPONOWANE POPRAWKI BĘDĄ RÓWNIEŻ STANOWIĆ, ŻE WARTOŚĆ BILANSOWA DANEGO SKŁADNIKA AKTYWÓW NIE OGRANICZA SZACUNKÓW WARTOŚCI PRZYSZŁYCH DOCHODÓW DO OPODATKOWANIA. PONADTO, W PRZYPADKU PORÓWNIANIA UJEMNYCH RÓŻNIC PRZEJŚCIOWYCH DO PRZYSZŁYCH DOCHODÓW DO OPODATKOWANIA, PRZYSZŁE DOCHODY DO OPODATKOWANIA NIE BĘDĄ OBEJMOWAĆ ODLICZEŃ PODATKOWYCH WYNIKAJĄCYCH Z ODWRÓCENIA TYCH UJEMNYCH RÓŻNIC PRZEJŚCIOWYCH.

ZMIANY DO MSR 7 RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH: INICJATYWA DOTYCZĄCA UJAWNIANIA INFORMACJI - OBOWIĄZUJĄCE W ODNIESIENIU DO OKRESÓW SPRAWOZDAWCZYCH ROZPOCZYNAJĄCYCH SIĘ W DNIU LUB PO 1 STYCZNIA 2017 ROKU,

ZMIANA MA NA CELU PODNIESIENIE JAKOŚCI INFORMACJI DOTYCZĄCYCH DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ I PŁYNNOŚCI JEDNOSTKI SPRAWOZDAWCZEJ PRZEKAZYWANYCH UŻYTKOWNIKOM SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH. WPROWADZA SIĘ WYMÓG:

UZGADNIANIA SALD OTWARCIA I ZAMKNIĘCIA W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ DLA WSZYSTKICH POZYCJI, GENERUJĄCYCH PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE, KTÓRE KWALIFIKUJĄ SIĘ JAKO DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA, Z WYJĄTKIEM POZYCJI KAPITAŁU WŁASNEGO;

UJAWNIANIA INFORMACJI DOTYCZĄCYCH KWESTII UŁATWIAJĄCYCH ANALIZĘ PŁYNNOŚCI JEDNOSTKI, TAKICH JAK OGRANICZENIA STOSOWANE PRZY PODEJMOWANIU DECYZJI DOTYCZĄCYCH WYKORZYSTANIA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH I ICH EKWIWALENTÓW.

WEDŁUG SZACUNKÓW SPÓŁKI, WYMIENIONE WYŻEJ STANDARDY, INTERPRETACJE I ZMIANY DO STANDARDÓW NIE BĘDĄ MIAŁY ISTOTNEGO WPŁYWU NA SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPÓŁKI.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZOSTAŁO SPORZĄDZONE ZGODNIE Z KONCEPCJĄ KOSZTU HISTORYCZNEGO.

UJĘCIE PRZYCHODÓW

PRZYCHODY Z WINDYKACJI WIERZYTELNOŚCI NA ZLECENIE, PRZYCHODY Z UMORZENIA I PRZESZACOWANIA CERTYFIKATÓW INWESTYCYJNYCH ORAZ SPRZEDAŻY POZOSTAŁYCH USŁUG, W TYM NA RZECZ PODMIOTÓW Z GRUPY DTP.

PRZYCHODY Z WINDYKACJI WIERZYTELNOŚCI NA ZLECENIE OBEJMUJĄ NALEŻNĄ PROWIZJĘ.

PRZYCHODY Z CERTYFIKATÓW INWESTYCYJNYCH POCHODZĄ Z WYNIKU NA UMORZENIU CERTYFIKATÓW ORAZ Z TYTUŁU PRZESZACOWANIA CERTYFIKATÓW DO WARTOŚCI GODZIWEJ RÓWNEJ AKTYWOM NETTO FUNDUSZU.

PRZYCHODY Z TYTUŁU DYWIDEND SĄ UJMOWANE W MOMENCIE, KIEDY ZOSTAJE USTANOWIONE PRAWO AKCJONARIUSZY DO OTRZYMANIA PŁATNOŚCI.

PRZYCHODY Z TYTUŁU ODSETEK ORAZ DYSKONTA WEKSŁI UJMOWANE SĄ NARASTAJĄCO WEDŁUG CZASU POWSTAWANIA, POPRZECZ ODNIESIENIE DO KWOTY NIESPŁACONEGO JESZCZE KAPITAŁU I PRZY UWZGLĘDNIENIU EFEKTYWNEJ STOPY OPROCENTOWANIA.

UDZIAŁY W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH

UDZIAŁY W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH UJMOWANE SĄ W CENIE NABYCIA Z UWZGLĘDNIENIEM ODPIŚÓW Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI.

LEASING

AKTYWA UŻYTKOWANE NA PODSTAWIE UMOWY LEASINGU FINANSOWEGO TRAKTUJE SIĘ JAK AKTYWA JEDNOSTKI I WYCENIA W ICH WARTOŚCI GODZIWEJ W MOMENCIE ICH NABYCIA, NIE WYŻSZEJ JEDNAK NIŻ WARTOŚĆ BIEŻĄCA MINIMALNYCH OPŁAT LEASINGOWYCH. POWSTAJĄCE Z TEGO TYTUŁU ZOBOWIĄZANIE WOBEC LEASINGODAWCY JEST PREZENTOWANE W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ W POZYCJI ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO.

PŁATNOŚCI LEASINGOWE DZIELONE SĄ NA CZĘŚĆ ODSETKOWĄ I ZMNIEJSZENIE ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU, TAK BY STOPA ODSETEK OD POZOSTAJĄCEGO ZOBOWIĄZANIA BYŁA WIELKOŚCIĄ STAŁĄ. KOSZTY FINANSOWE ODNOSI SIĘ BEZPOŚREDNIO

TYS. ZŁ)

DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT. PŁATNOŚCI WARUNKOWE Z TYTUŁU LEASINGU UJMUJE SIĘ W KOSZTACH W OKRESIE ICH PONOSZENIA.

WALUTY OBCE

TRANSAKCJE PRZEPROWADZANE W WALUCIE INNEJ NIŻ WALUTA FUNKCJONALNA WYKAZUJE SIĘ PO KURSIE WALUTY OBOWIĄZUJĄCYM NA DZIEŃ TRANSAKCJI. NA DZIEŃ BILANSOWY AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA PIENIĘŻNE DENOMINOWANE W WALUTACH OBCYCH SĄ PRZELICZANE WEDŁUG KURSU OBOWIĄZUJĄCEGO NA TEN DZIEŃ. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ I DENOMINOWANE W WALUTACH OBCYCH WYCENIA SIĘ PO KURSIE OBOWIĄZUJĄCYM W DNIU USTALENIA WARTOŚCI GODZIWEJ. POZYCJE NIEPIENIĘŻNE WYCENIANE SĄ WEDŁUG KOSZTU HISTORYCZNEGO.

KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO BEZPOŚREDNIO ZWIĄZANEGO Z NABYCIEM LUB WYTWORZENIEM SKŁADNIKÓW MAJĄTKU WYMAGAJĄCYCH DŁUŻSZEGO CZASU W CELU DOPROWADZENIA ICH DO UŻYTKOWANIA, ZALICZA SIĘ DO KOSZTÓW WYTWORZENIA TAKICH AKTYWÓW AŻ DO MOMENTU, W KTÓRYM AKTYWA TE SĄ ZASADNICZO GOTOWE DO ZAMIERZONEGO UŻYTKOWANIA LUB SPRZEDAŻY. WSZELKIE POZOSTAŁE KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO SĄ ODNOŚZONE BEZPOŚREDNIO W RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT W OKRESIE, W KTÓRYM ZOSTAŁY PONIESIONE. POWYŻSZA ZASADA NIE JEST STOSOWANA DO AKTYWÓW WYCENIANYCH W WARTOŚCI GODZIWEJ.

KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

KRÓTKOTERMINOWE ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE, W TYM WPLĄTY DO PROGRAMÓW OKREŚLONYCH SKŁADEK, 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.

ŚWIADCZENIA PO OKRESIE ZATRUDNIENIA W FORMIE PROGRAMÓW OKREŚLONYCH ŚWIADCZEŃ (ODPRawy EMERYTALNE) ORAZ INNE DŁUGOTERMINOWE ŚWIADCZENIA USTALANE SĄ PRZY UŻYCIU METODY PROGNOZOWANYCH UPRAWNIENI JEDNOSTKOWYCH, Z WYCENĄ AKTUARIALNĄ PRZEPROWADZANĄ NA KAŻDY DZIEŃ BILANSOWY. ZYSKI I STRATY AKTUARIALNE UJMOWANE SĄ W CAŁOŚCI W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT. KOSZTY PRZESZŁEGO ZATRUDNIENIA ROZPOZNAWANE SĄ NATYCHMIAST W STOPNIU, W JAKIM DOTYCZĄ ŚWIADCZEŃ JUŻ NABITYCH, A W POZOSTAŁYCH PRZYPADKACH AMORTYZUJE SIĘ JE METODĄ LINIOWĄ PRZESZŁY OKRES, PO KTÓRYM ŚWIADCZENIA ZOSTAJĄ NABYTE.

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH UJMOWANE SĄ JAKO KOSZT, CHYBA ŻE STANOWIĄ KOSZT WYTWORZENIA SKŁADNIKÓW AKTYWÓW.

ŚWIADCZENIA Z TYTUŁU ROZWIĄZANIA STOSUNKU PRACY UJMUJE SIĘ JAKO ZOBOWIĄZANIE I KOSZT, GDY GRUPA KAPITAŁOWA JEST ZDECYDOWANA W MOŻLIWY DO UDOWODNIENIA SPOŚÓB: ROZWIĄZAĆ STOSUNEK PRACY Z PRACOWNIKIEM LUB GRUPA PRACOWNIKÓW PRZED OSIĄGNIĘCIEM PRZESZŁY WIEKU EMERYTALNEGO LUB ZAPEWNIĆ ŚWIADCZENIA Z TYTUŁU ROZWIĄZANIA STOSUNKU PRACY W NASTĘPSTWIE ZŁOŻONEJ PRZESZŁY PROPOZYCJI ZACHĘCAJĄCEJ ICH DO DOBROWOLNEGO ROZWIĄZANIA STOSUNKU PRACY.

OPODATKOWANIE

PODATEK DOCHODOWY OBEJMUJE PODATEK BIEŻĄCY DO ZAPŁATY ORAZ PODATEK ODROZCZONY.

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 NIEPODLEGAJĄCYCH OPODATKOWANIU I KOSZTÓW NIESTANOWIĄCYCH KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW. OBCIĄŻENIA PODATKOWE SĄ WYLICZANE W OPARCIU O STAWKI PODATKOWE OBOWIĄZUJĄCE W DANYM ROKU OBROTOWYM.

PODATEK ODROZCZONY 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.

tys. zł)

REZERWA NA PODATEK ODROZCZONY JEST TWORZONA OD WSZYSTKICH DODATNICH RÓŻNIC PRZEJŚCIOWYCH PODLEGAJĄCYCH OPODATKOWANIU, NATOMIAST SKŁADNIK AKTYWÓW Z TYTUŁU PODATKU ODROZCZONEGO 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 JEDNOSTKA MOŻE WYKORZYSTAĆ. POZYCJA AKTYWÓW LUB REZERWY NA PODATEK ODROZCZONY 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 WPLYWU ANI NA WYNIK PODATKOWY ANI NA WYNIK KSIĘGOWY.

WARTOŚĆ SKŁADNIKÓW AKTYWÓW Z TYTUŁU PODATKU ODROZCZONEGO 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 ODROZCZONY 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 ODROZCZONY WYKAZUJE SIĘ W KOSZTACH LUB PRZYCHODACH W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT, Z WYJĄTKIEM PRZYPADKU, GDY DOTYCZY ON POZYCJI UZNAJĄCYCH LUB OBCIĄŻAJĄCYCH BEZPOŚREDNIO KAPITAŁ WŁASNY, BO WTEDY TAKŻE PODATEK JEST ODNOŚZONY BEZPOŚREDNIO W KAPITAŁ WŁASNY (INNE CAŁKOWITE DOCHODY W SPRAWOZDANIU Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW).

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE OBEJMUJĄ ŚRODKI TRWAŁE I NAKŁADY NA ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE, KTÓRE GRUPA KAPITAŁOWA ZAMIERZA WYKORZYSTYWAĆ W SVOJEJ DZIAŁALNOŚCI ORAZ NA POTRZEBY ADMINISTRACYJNE W OKRESIE DŁUŻSZYM NIŻ 1 ROK, KTÓRE W PRZYSZŁOŚCI SPOWODUJĄ WPŁYW KORZYŚCI EKONOMICZNYCH DO JEDNOSTKI. NAKŁADY NA ŚRODKI TRWAŁE OBEJMUJĄ PONIESIONE NAKŁADY INWESTYCYJNE JAK RÓWNIEŻ PONIESIONE WYDATKI NA PRZYSZŁE DOSTAWY MASZYN, URZĄDZEŃ I USŁUG ZWIĄZANYCH Z WYTWORZENIEM ŚRODKÓW TRWAŁYCH (PRZEKAZANE ZAŁICZKI). ŚRODKI TRWAŁE OBEJMUJĄ ISTOTNE SPECJALISTYCZNE CZĘŚCI ZAMIENNE KTÓRE FUNKCJONUJĄ JAKO ELEMENT ŚRODKA TRWAŁEGO.

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.

AMORTYZACJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH ODBYWA SIĘ WEDŁUG STAWEK ODZWIERCIEDLAJĄCYCH PRZEWIDYWANY OKRES ICH UŻYTKOWANIA. SZACUNKI OKRESU UŻYTKOWANIA REWIDOWANE SĄ COROCZNIE. DLA CELÓW AMORTYZACJI ŚRODKÓW TRWAŁYCH STOSOWANA JEST METODA AMORTYZACJI LINIOWEJ. OKRESY UŻYTKOWANIA DLA POSZCZEGÓLNYCH SKŁADNIKÓW ŚRODKÓW TRWAŁYCH SĄ NASTĘPUJĄCE:

BUDYNKI I BUDOWLE	OD 10 DO 50 LAT
MASZYNY I URZĄDZENIA	OD 5 DO 12 LAT
ŚRODKI TRANSPORTU	OD 3 DO 5 LAT
POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	OD 5 DO 10 LAT

GRUNTY WŁASNE NIE PODLEGAJĄ AMORTYZACJI.

ŚRODKI TRWAŁE ORAZ ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE PODDAWANE SĄ TESTOWI NA UTRATĘ WARTOŚCI JEŚLI ISTNIEJĄ PRZESŁANKI WSKAZUJĄCE NA WYSTĘPOWANIE UTRATY WARTOŚCI, PRZY CZYM DLA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE W OKRESIE ICH REALIZACJI EWENTUALNA UTRATA WARTOŚCI OKREŚLANA JEST NA KAŻDY DZIEŃ BILANSOWY. ZASADY WŁAŚCIWE USTALANIU UTRATY WARTOŚCI PRZEDSTAWIONO W NOCIE 3. SKUTKI UTRATY WARTOŚCI ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE ODNOŚZONE SĄ W POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE.

ŚRODKI TRWAŁE ORAZ ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE SPEŁNIAJĄCE KRYTERIA ZAKWALIFIKOWANIA ICH JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY, LUB UJĘTE W GRUPIE DO ZBYCIA WYCENIA SIĘ ZGODNIE Z ZASADAMI ZAWARTYMI W NOCIE 3.

ZYSKI LUB STRATY WYNIKĄ 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 RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT.

NA DZIEŃ BILANSOWY ŚRODKI TRWAŁE INNE NIŻ GRUNTY, BUDYNKI I BUDOWLE, ORAZ ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE WYCENIANE SĄ WEDŁUG KOSZTU POMNIEJSZONEGO O DOKONANE ODPISY AMORTYZACYJNE ORAZ EWENTUALNE ODPISY Z TYTUŁU TRWAŁEJ UTRATY WARTOŚCI.

WARTOŚCI NIEMATERIALNE

tys. zł)

WARTOŚCI NIEMATERIALNE OBEJMUJĄ AKTYWA GRUPY KAPITAŁOWEJ, KTÓRE NIE POSIADAJĄ POSTACI FIZYCZNEJ, SĄ IDENTYFIKOWALNE ORAZ KTÓRE MOŻNA WIARYGODNIE WYCENIĆ I KTÓRE W PRZYSZŁOŚCI SPOWODUJĄ WPLYW KORZYŚCI EKONOMICZNYCH DO JEDNOSTKI. WARTOŚCI NIEMATERIALNE UJMOWANE SĄ PIERWOTNIE W CENIE NABYCIA LUB KOSZCIE WYTWORZENIA.

DO POZYCJI WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH GRUPA KAPITAŁOWA ZALICZA TAKŻE WYDATKI PONIESIONE NA NABYCIE PRAWA WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU. WIECZyste UŻYTKOWANIE GRUNTU TRAKTOWANE JEST JAKO LEASING OPERACYJNY, W ZWIĄZKU Z CZYM NIE UJMUJE SIĘ JEGO PRZEDMIOTU JAKO AKTYWÓW JEDNOSTKI. JEDNAKŻE WYDATKI NA NABYCIE TAKICH PRAW NA RYNKU WΤÓRNYM (OD INNYCH PODMIOTÓW) ORAZ WYDATKI ZWIĄZANE Z NADANIEM TAKICH PRAW PRZEZ WŁAŚCIWE URZĘDY PAŃSTWOWE, UJMOWANE SĄ JAKO WARTOŚCI NIEMATERIALNE I AMORTYZOWANE W OKRESIE UMOWNYM W JAKIM GRUPA KAPITAŁOWA MOŻE TE PRAWA WYKORZYSTYWAĆ.

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. OKRESY UŻYTKOWANIA DLA POSZCZEGÓLNYCH SKŁADNIKÓW WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH SĄ NASTĘPUJĄCE:

LICENCJE NA OPROGRAMOWANIE DO 5 LAT

WARTOŚCI NIEMATERIALNE PODDAWANE SĄ TESTOWI NA UTRATĘ WARTOŚCI JEŚLI ISTNIEJĄ PRZESŁANKI WSKAZUJĄCE NA WYSTĘPOWANIE UTRATY WARTOŚCI, PRZY CZYM DLA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH W OKRESIE ICH REALIZACJI EWENTUALNA UTRATA WARTOŚCI OKREŚLANA JEST NA KAŻDY DZIEŃ BILANSOWY. ZASADY WŁAŚCIWE USTALANIU UTRATY WARTOŚCI PRZEDSTAWIONO W NOCIE 3. SKUTKI UTRATY WARTOŚCI, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH JAK RÓWNIEŻ ICH AMORTYZACJI ODNOŚZONE SĄ W KOSZTY DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ.

WARTOŚCI NIEMATERIALNE SPEŁNIAJĄCE KRYTERIA ZAKWALIFIKOWANIA ICH JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY, LUB UJĘTE W GRUPIE DO ZBYCIA WYCENIA SIĘ ZGODNIE Z ZASADAMI ZAWARTYMI W NOCIE 3.

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 RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT.

NA DZIEŃ BILANSOWY WARTOŚCI NIEMATERIALNE WYCENIANE SĄ WEDŁUG KOSZTU PO POMNIEJSZENIU O DOKONANE ODPISY AMORTYZACYJNE ORAZ EWENTUALNE ODPISY Z TYTUŁU TRWAŁEJ UTRATY WARTOŚCI.

UTRATA WARTOŚCI

NA KAŻDY DZIEŃ BILANSOWY GRUPA KAPITAŁOWA DOKONUJE PRZEGŁĄDU 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 KAPITAŁOWEJ 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 ODPOWIDA WARTOŚCI BIEŻĄCEJ SZACUNKU PRZYSZŁYCH PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZDYSKONTOWANYCH PRZY UŻYCIU STOPY DYSKONTA PRZED OPODATKOWANIEM UWZGLĘDNIĄJĄCEJ AKTUALNĄ RYNKOWĄ WARTOŚĆ PIENIĄDZA W CZASIE ORAZ RYZYKO SPECYFICZNE DLA DANEGO SKŁADNIKA AKTYWÓW.

JEŻELI WARTOŚĆ ODZYSKIWALNA JEST NIŻSZA OD WARTOŚCI BILANSOWEJ SKŁADNIKA AKTYWÓW (LUB JEDNOSTKI GENERUJĄCEJ PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE), WARTOŚĆ BILANSOWĄ TEGO SKŁADNIKA LUB JEDNOSTKI POMNIEJSZA SIĘ DO WARTOŚCI ODZYSKIWALNEJ. STRATĘ Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI UJMUJE SIĘ NIEZWŁOCZNIE JAKO KOSZT OKRESU, W KTÓRYM WYSTĄPIŁA, ZA WYJĄTKIEM SYTUACJI, GDY SKŁADNIK AKTYWÓW WYKAZYWANY BYŁ W WARTOŚCI PRZESZACOWANEJ (WÓWCZAS UTRATA WARTOŚCI TRAKTOWANA JEST JAKO OBNIŻENIE WCZEŚNIEJSZEGO PRZESZACOWANIA).

TYS. ZŁ)

JEŚLI STRATA Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI ULEGA NASTĘPNIE ODWRÓCENIU, WARTOŚĆ NETTO SKŁADNIKA AKTYWÓW (LUB JEDNOSTKI GENERUJĄCEJ PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE) ZWIĘKSZANA JEST DO NOWEJ OSZACOWANEJ WARTOŚCI ODZYSKIWALNEJ, NIE PRZEKRACZAJĄCEJ JEDNAK WARTOŚCI BILANSOWEJ TEGO SKŁADNIKA AKTYWÓW JAKA BYŁABY USTALONA, GDYBY W POPRZEDNICH LATACH NIE UJĘTO STRATY Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI SKŁADNIKA AKTYWÓW / JEDNOSTKI GENERUJĄCEJ PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE. ODWRÓCENIE STRATY Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI UJMUJE SIĘ W NIEZWŁOZNIE W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT, O ILE SKŁADNIK AKTYWÓW NIE PODLEGAŁ WCZEŚNIEJ PRZESZACOWANIU – W TAKIM PRZYPADKU, ODWRÓCENIE STRATY Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI TRAKTUE SIĘ JAK ZWIĘKSZENIE Z AKTUALIZACJI WYCENY.

AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO ZBYCIA

AKTYWA TRWAŁE I GRUPY DO ZBYCIA KLASYFIKUJE SIĘ JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY, JEŚLI ICH WARTOŚĆ BILANSOWA ZOSTANIE ODZYSKANA RACZEJ W WYNIKU TRANSAKCJI SPRZEDAŻY NIŻ W WYNIKU ICH DALSZEGO UŻYTKOWANIA. WARUNEK TEN UZNAJE SIĘ ZA SPEŁNIONY WYŁĄCZNIE WÓWCZAS, GDY WYSTĄPIENIE TRANSAKCJI SPRZEDAŻY JEST BARDZO PRAWDOPODOBNE, A SKŁADNIK AKTYWÓW (LUB GRUPA DO ZBYCIA) JEST DOSTĘPNY DO NATYCHMIASTOWEJ SPRZEDAŻY W SWOIM OBECNYM STANIE. KLASYFIKACJA SKŁADNIKA AKTYWÓW JAKO PRZEZNACZONEGO DO ZBYCIA ZAKŁADA ZAMIAR KIEROWNICTWA SPÓŁKI DO DOKONANIA TRANSAKCJI SPRZEDAŻY W CIĄGU ROKU OD MOMENTU ZMIANY KLASYFIKACJI.

AKTYWA TRWAŁE (I GRUPY DO ZBYCIA) SKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY WYCENIA SIĘ PO NIŻSZEJ SPOŚRÓD DWÓCH WARTOŚCI: PIERWOTNEJ WARTOŚCI BILANSOWEJ LUB WARTOŚCI GODZIWEJ, POMNIEJSZONEJ O KOSZTY ZWIĄZANE ZE SPRZEDAŻĄ.

W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ AKTYWA PRZEZNACZONE DO ZBYCIA (LUB GRUPA DO ZBYCIA) PREZENTOWANA JEST W OSOBNEJ POZYCJI AKTYWÓW OBROTOWYCH. JEŻELI Z GRUPĄ DO ZBYCIA ZWIĄZANE SĄ ZOBOWIĄZANIA JAKIE BĘDĄ PRZEKAZANE W TRANSAKCJI SPRZEDAŻY ŁĄCZNIE Z GRUPĄ DO ZBYCIA, ZOBOWIĄZANIA TE PREZENTOWANE SĄ JAKO OSOBNĄ POZYCJĄ ZOBOWIĄZAŃ KRÓTKOTERMINOWYCH.

REZERWY

REZERWY TWORZONE SĄ W PRZYPADKU, KIEDY NA GRUPIE KAPITAŁOWEJ 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.

UJMUJANA 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 ODPOWIDA WARTOŚCI BIEŻĄCEJ TYCH PRZEPŁYWÓW.

JEŚLI ZACHODZI PRAWDOPODOBIENSTWO, ŻE CZĘŚĆ LUB CAŁOŚĆ KORZYŚCI EKONOMICZNYCH WYMAGANYCH DO ROZLICZENIA REZERWY BĘDZIE MOŻNA ODZYSKAĆ OD STRONY TRZECIEJ, NALEŻNOŚĆ TĘ UJMUJE SIĘ JAKO SKŁADNIK AKTYWÓW, JEŚLI PRAWDOPODOBIENSTWO ODZYSKANIA TEJ KWOTY JEST ODPOWIEDNIO WYSOKIE I DA SIĘ JĄ WIARYGODNIE WYCENIĆ.

UMOWY RODZĄCE ZOBOWIĄZANIA

BIEŻĄCE ZOBOWIĄZANIA WYNIKAJĄCE Z UMÓW RODZĄCYCH ZOBOWIĄZANIA UJMUJE SIĘ JAKO REZERWY. ZA UMOWĘ RODZĄCĄ ZOBOWIĄZANIA UWAŻA SIĘ UMOWĘ ZAWARTĄ PRZECZ JEDNOSTKĄ, WYMUSZAJĄCĄ NIEUNIKNIONE KOSZTY REALIZACJI ZOBOWIĄZAŃ UMOWNYCH, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA WYSOKOŚĆ KORZYŚCI EKONOMICZNYCH PRZEWIDYWANYCH W RAMACH UMOWY.

AKTYWA FINANSOWE

INWESTYCJE UJMUJE SIĘ W DNIU ZAKUPU I USUWA ZE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO W DNIU SPRZEDAŻY, JEŚLI UMOWA WYMAGA DOSTARCZANIA ICH W TERMINIE WYZNACZONYM PRZECZ ODPOWIEDNI RYNEK, A ICH WARTOŚĆ POCZĄTKOWĄ WYCENIA SIĘ W WARTOŚCI GODZIWEJ POMNIEJSZONEJ O KOSZTY TRANSAKCJI, Z WYJĄTKIEM TYCH AKTYWÓW, KTÓRE KLASYFIKUJE SIĘ JAKO AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE POCZĄTKOWO W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZECZ WYNIK FINANSOWY.

AKTYWA FINANSOWE KLASYFIKUJE SIĘ JAKO: AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZECZ WYNIK FINANSOWY, INWESTYCJE UTRZYMYWANE DO TERMINU WYMAGALNOŚCI, AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY ORAZ POŻYCZKI I NALEŻNOŚCI. KLASYFIKACJA ZALEŻY OD CHARAKTERU I PRZEZNACZENIA AKTYWÓW FINANSOWYCH, A OKREŚLA SIĘ JĄ W MOMENCIE POCZĄTKOWEGO UJĘCIA.

AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY

DO TEJ GRUPY ZALICZA SIĘ AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO ZBYCIA LUB WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY. AKTYWA FINANSOWE SĄ WYZNACZANE DO WYCENIANYCH WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY, JEŚLI GRUPA KAPITAŁOWA AKTYWNIIE ZARZĄDZA TAKIMI INWESTYCJAMI I PODEJMUJE DECYZJE ODNOŚNIE KUPNA I SPRZEDAŻY NA PODSTAWIE ICH WARTOŚCI GODZIWEJ.

INWESTYCJE UTRZYMYWANE DO TERMINU WYMAGALNOŚCI

INWESTYCJE ORAZ INNE AKTYWA FINANSOWE, Z WYŁĄCZENIEM INSTRUMENTÓW POCHODNYCH, O STAŁYCH LUB NEGOCJOWALNYCH WARUNKACH PŁATNOŚCI ORAZ STAŁYCH TERMINACH WYMAGALNOŚCI, KTÓRE GRUPA KAPITAŁOWA CHCE I MOŻE UTRZYMYWAĆ DO MOMENTU OSIĄGNIĘCIA WYMAGALNOŚCI KLASYFIKUJE SIĘ JAKO INWESTYCJE UTRZYMYWANE DO WYMAGALNOŚCI. WYKAZUJE SIĘ JE PO ZAMORTYZOWANYM KOSZCIE STOSUJĄC METODĘ EFEKTYWNEGO OPROCENTOWANIA PO POMNIEJSZENIU O UTRATĘ WARTOŚCI, ZAŚ PRZYCHODY UJMUJE SIĘ METODĄ EFEKTYWNEGO DOCHODU.

AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY

AKCJE I UMARZALNE OBLIGACJE NIENOTOWANE NA GIEŁDZIE, BĘDĄCE W POSIADANIU GRUPY KAPITAŁOWEJ I ZNAJDUJĄCE SIĘ W OBROcie NA AKTYWNYM RYNKU, KLASYFIKUJE SIĘ JAKO AKTYWA DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY I WYKAZUJE W WARTOŚCI GODZIWEJ. ZYSKI I STRATY WYNIKAJĄCE ZE ZMIAN WARTOŚCI GODZIWEJ UJMUJE SIĘ BEZPOŚREDNIO W KAPITALE WŁASNYM, W KAPITALE REZERWOWYM Z TYTUŁU AKTUALIZACJI, Z WYJĄTKIEM ODPISÓW Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI, ODSETEK OBLICZONYCH PRZY UŻYCIU EFEKTYWNEJ STOPY PROCENTOWEJ ORAZ UJEMNYCH I DODATNICH RÓŻNIC KURSOWYCH DOTYCZĄCYCH AKTYWÓW PIENIĘŻNYCH, KTÓRE UJMUJE SIĘ BEZPOŚREDNIO W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT. W PRZYPADKU ZBYCIA INWESTYCJI LUB STWIERDZENIA UTRATY JEJ WARTOŚCI, SKUMULOWANY ZYSK LUB STRATĘ UJĘTĄ UPRIEDNIO W KAPITALE REZERWOWYM Z TYTUŁU AKTUALIZACJI UJMUJE SIĘ W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT DANEGO OKRESU.

WARTOŚĆ GODZIWĄ AKTYWÓW PIENIĘŻNYCH DOSTĘPNYCH DO SPRZEDAŻY DENOMINOWANYCH W WALUTACH OBCYCH OKREŚLA SIĘ PRZELICZAJĄC TE WALUTY PO KURSIE SPOT NA DZIEŃ BILANSOWY. ZMIANA WARTOŚCI GODZIWEJ PRZYPADAJĄCA NA RÓŻNICE KURSOWE WYNIKAJĄCE ZE ZMIANY ZAMORTYZOWANEGO KOSZTU HISTORYCZNEGO DANEGO SKŁADNIKA AKTYWÓW WYKAZYWANA JEST W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT, ZAŚ POZOSTAŁE ZMIANY UJMUJE SIĘ W KAPITALE WŁASNYM.

Pożyczki i należności

NALĘŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG, POŻYCZKI I POZOSTAŁE NALĘŻNOŚCI O STAŁYCH LUB NEGOCJOWALNYCH WARUNKACH PŁATNOŚCI NIEBĘDĄCE PRZEDMIOTEM OBROTU NA AKTYWNYM RYNKU KLASYFIKUJE SIĘ JAKO POŻYCZKI I NALĘŻNOŚCI. WYCENIA SIĘ JE PO KOSZCIE ZAMORTYZOWANYM, METODĄ EFEKTYWNEJ STOPY PROCENTOWEJ Z UWZGLĘDNIENIEM UTRATY WARTOŚCI. DOCHÓD ODSETKOWY UJMUJE SIĘ PRZY ZASTOSOWANIU EFEKTYWNEJ STOPY PROCENTOWEJ Z WYJĄTKIEM NALĘŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH, GDZIE UJĘCIE ODSETEK BYŁOBY NIEISTOTNE.

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE ORAZ INSTRUMENTY KAPITAŁOWE WYEMITOWANE PRZEZ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ

INSTRUMENTY DŁUŻNE I KAPITAŁOWE KLASYFIKUJE SIĘ JAKO ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE LUB JAKO KAPITAŁ WŁASNY, W ZALEŻNOŚCI OD TREŚCI USTALEŃ UMOWNYCH.

INSTRUMENTY KAPITAŁOWE

INSTRUMENTEM KAPITAŁOWYM JEST KAŻDY KONTRAKT, KTÓRY POŚWIADCZA UDZIAŁ W AKTYWACH PODMIOTU PO ODJĘCIU WSZYSTKICH JEGO ZOBOWIĄZAŃ. INSTRUMENTY KAPITAŁOWE WYEMITOWANE PRZEZ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ UJMUJE SIĘ W KWOCIE OTRZYMANÝCH WPŁYWÓW PO ODJĘCIU BEZPOŚREDNICH KOSZTÓW EMISJI.

INSTRUMENTY FINANSOWE Z OPCJĄ SPRZEDAŻY MOGĄ BYĆ PREZENTOWANE JAKO KAPITAŁ WŁASNY WTEDY I TYLKO WTEDY, GDY SPEŁNIAJĄ WSZYSTKIE PONIŻSZE WARUNKI:

- ICH POSIADACZ MA PRAWO DO PROPORCJONALNEGO UDZIAŁU W AKTYWACH NETTO JEDNOSTKI W PRZYPADKU JEJ LIKWIDACJI;
- DANY INSTRUMENT NALĘŻY DO KLASY INSTRUMENTÓW NAJBARDZIEJ PODPORZĄDKOWANYCH I WSZYSTKIE INSTRUMENTY W TEJ KLASIE MAJĄ IDENTYCZNE CECHY;
- INSTRUMENT NIE POSIADA INNYCH CECH, KTÓRE ODPOWIADAŁBY DEFINICJI ZOBOWIĄZANIA FINANSOWEGO; ORAZ SUMA PRZEWIDYWANYCH PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH PRZYPADAJĄCYCH NA TEN INSTRUMENT W OKRESIE JEGO SPŁATY OPIERA SIĘ PRZED E WSZYSTKIM O WYNIK FINANSOWY, ZMIANĘ W UJĘTYCH AKTYWACH NETTO LUB ZMIANĘ WARTOŚCI GODZIWEJ UJĘTYCH I NIEUJĘTYCH AKTYWÓW NETTO JEDNOSTKI (Z WYŁĄCZENIEM ODDZIAŁYWANIA SAMEGO INSTRUMENTU). WYNIK FINANSOWY LUB ZMIANĘ UJĘTYCH AKTYWÓW NETTO WYCENIA SIĘ W TYM CELU ZGODNIE Z ODPOWIEDNIMI MSSF. PODMIOT NIE MOŻE POSIADAĆ

tys. zł)

INNYCH INSTRUMENTÓW, KTÓRE ZNACZĄCO ZAWĘŻAŁBY LUB WYZNACZAŁY STAŁĄ KWOTĘ ZWROTU DLA POSIADACZA INSTRUMENTU FINANSOWEGO Z OPCJĄ SPRZEDAŻY.

KRYTERIA KLASYFIKACJI JAKO KAPITAŁU WŁASNEGO INSTRUMENTÓW ZOBOWIĄZUJĄCYCH DO PRZEKAZANIA ICH POSIADACZOWI PROPORCJONALNEGO UDZIAŁU W AKTYWACH NETTO JEDNOSTKI W PRZYPADKU LIKWIDACJI OPARTE SĄ NA TYCH SAMYCH ZASADACH CO PRZEDSTAWIONE POWYŻEJ, Z WYJĄTKIEM PUNKTÓW C) I D), KTÓRE NIE MAJĄ ZASTOSOWANIA.

JEŻELI SPÓŁKA ZALEŻNA WYEMITUJE TEGO RODZAJU INSTRUMENTY, KTÓRE ZNAJDUJĄ SIĘ W POSIADANIU JEDNOSTEK NIE SPRAWUJĄCYCH NAD NIĄ KONTROLI I ZOSTAŁY PRZEDSTAWIONE JAKO KAPITAŁ WŁASNY W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM TEJ SPÓŁKI, W SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM UJMOWANE SĄ JAKO ZOBOWIĄZANIE, PONIEWAŻ NIE BĘDZIE ON NAJBARDZIEJ PODPORZĄDKOWANYM INSTRUMENTEM W GRUPIE KAPITAŁOWEJ.

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE KLASYFIKUJE SIĘ JAKO WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY ALBO JAKO POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE.

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY

DO TEJ KATEGORII ZALICZA SIĘ ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO ZBYCIA LUB ZDEFINIOWANE JAKO WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY.

ZOBOWIĄZANIE FINANSOWE KLASYFIKUJE SIĘ JAKO PRZEZNACZONE DO ZBYCIA, JEŻELI:

- ZOSTAŁO PODJĘTE PRZED WSZYSTKIM W CELU ODKUPU W KRÓTKIM TERMINIE;
- STANOWI CZĘŚĆ OKREŚLONEGO PORTFELA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH, KTÓRYMI GRUPA KAPITAŁOWA ZARZĄDZA ŁĄCZNIE ZGODNIE Z BIEŻĄCYM I FAKTYCZNYM WZORCEM GENEROWANIA KRÓTKOTERMINOWYCH ZYSKÓW; LUB
- JEST INSTRUMENTEM POCHODNYM NIESKLASYFIKOWANYM I NIEDZIAŁAJĄCYM JAKO ZABEZPIECZENIE.

ZOBOWIĄZANIE FINANSOWE INNE NIŻ PRZEZNACZONE DO ZBYCIA MOŻE ZOSTAĆ SKLASYFIKOWANE JAKO WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY W CHWILI POCZĄTKOWEGO UJĘCIA, JEŻELI:

- TAKA KLASYFIKACJA ELIMINUJE LUB ZNACZĄCO REDUKUJE NIESPÓJNOŚĆ WYCENY LUB UJĘCIA, JAKA WYSTĄPIŁABY W INNYCH WARUNKACH; LUB
- SKŁADNIK AKTYWÓW FINANSOWYCH NALEŻY DO GRUPY AKTYWÓW LUB ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH, LUB DO OBU TYCH GRUP OBJĘTYCH ZARZĄDZANIEM, A JEGO WYNIKI WYCENIANE SĄ W WARTOŚCI GODZIWEJ ZGODNIE Z UDOKUMENTOWANĄ STRATEGIĄ ZARZĄDZANIA RYZYKIEM LUB INWESTYCJAMI SPÓŁKI, W RAMACH KTÓREJ INFORMACJE O GRUPOWANIU AKTYWÓW SĄ PRZEKAZYWANE WEWNĘTRZNIE; LUB
- STANOWI CZĘŚĆ KONTRAKTU ZAWIERAJĄCEGO JEDEN LUB WIĘCEJ WBUDOWANYCH INSTRUMENTÓW POCHODNYCH, A MSSF DOPUSZCZA KLASYFIKACJĘ CAŁEGO KONTRAKTU (SKŁADNIKA AKTYWÓW LUB ZOBOWIĄZAŃ) DO POZYCJI WYCENIANYCH W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY.

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY WYKAZUJE SIĘ W WARTOŚCI GODZIWEJ, A WYNIKAJĄCE Z NICH ZYSKI LUB STRATY FINANSOWE UJMUJE SIĘ W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT Z UWZGLĘDNIENIEM ODSETEK ZAPŁACONYCH OD DANEGO ZOBOWIĄZANIA FINANSOWEGO.

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE, W TYM KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI, WYCENIA SIĘ POCZĄTKOWO W WARTOŚCI GODZIWEJ POMNIEJSZONĄ O KOSZTY TRANSAKCJI. NASTĘPNIE WYCENIA SIĘ JE PO ZAMORTYZOWANYM KOSZCIE HISTORYCZNYM METODĄ EFEKTYWNEJ STOPY PROCENTOWEJ, A KOSZTY ODSETKOWE UJMUJE SIĘ METODĄ EFEKTYWNEGO DOCHODU. METODA EFEKTYWNEJ STOPY PROCENTOWEJ SŁUŻY DO OBLICZANIA ZAMORTYZOWANEGO KOSZTU ZOBOWIĄZANIA I DO ALOKOWANIA KOSZTÓW ODSETKOWYCH W ODPOWIEDNIM OKRESIE. EFEKTYWNA STOPA PROCENTOWA TO STOPA FAKTYCZNIE DYSKONTUJĄCA PRZYSZŁE PŁATNOŚCI PIENIĘŻNE W PRZEWIDYWANYM OKRESIE UŻYTKOWANIA DANEGO ZOBOWIĄZANIA LUB, W RAZIE POTRZEBY, W OKRESIE KRÓTSZYM.

RACHUNKOWOŚĆ ZABEZPIECZEŃ

GRUPA NIE STOSUJE RACHUNKOWOŚCI ZABEZPIECZEŃ.

4. PODSTAWOWE OSĄDY RACHUNKOWE I PODSTAWY SZACOWANIA NIEPEWNOŚCI

SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZGODNIE Z MSSF WYMAGA OD ZARZĄDU DOKONANIA OSĄDÓW, SZACUNKÓW I ZAŁOŻEŃ, KTÓRE WPŁYWAJĄ NA STOSOWANIE PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI ORAZ PREZENTOWANE WARTOŚCI AKTYWÓW, ZOBOWIĄZAŃ, PRZYCHODÓW I KOSZTÓW, KTÓRYCH RZECZYWISTE WARTOŚCI MOGĄ RÓŻNIĆ SIĘ OD WARTOŚCI

tys. zł)

Szacowanej. Szacunki i związane z nimi założenia opierają się o doświadczenia historyczne i inne czynniki uznawane za istotne. Rzeczywiste wyniki mogą odbiegać od przyjętych wartości szacunkowych.

Szacunki i leżące u ich podstaw założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiany szacunków księgowych są ujmowane prospektywnie począwszy od okresu, w którym dokonano zmiany szacunku.

Podstawowe osądy przy zastosowaniu zasad rachunkowości

Poniżej przedstawiono podstawowe osądy, inne niż te związane z szacunkami, dokonane przez Zarząd w procesie stosowania zasad rachunkowości Grupy Kapitałowej i mające największy wpływ na wartości ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Ujęcie przychodów

Część przychodów Grupy Kapitałowej pochodzi z tytułu wyceny aktywów finansowych. Zarząd oceniając szacunki związane z wyceną weryfikuje jednocześnie szacunek ujętych przychodów.

Podstawy szacowania niepewności

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

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Zarząd dokonuje osądu wybierając odpowiednią metodę wyceny instrumentów finansowych nienotowanych na aktywnym rynku. Stosuje się metody wyceny stosowane powszechnie przez praktyków rynkowych.

Utrata wartości udziałów

Stwierdzenie, czy wartość udziałów uległa obniżeniu, wymaga oszacowania wartości użytkowej wszystkich jednostek generujących przepływy pieniężne. Chcąc obliczyć wartość użytkową, Zarząd musi oszacować przyszłe przepływy pieniężne przypadające na daną jednostkę i ustalić właściwą stopę dyskonta, konieczną do obliczenia wartości bieżącej tych przepływów. Przeprowadzony test na utratę wartości nie wykazał utraty wartości składnika aktywów na dzień bilansowy.

Okresy użytkowania ekonomicznego rzeczowych aktywów trwałych

Grupa Kapitałowa weryfikuje przewidywane okresy użytkowania ekonomicznego składników pozycji rzeczowych aktywów trwałych na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego. W bieżącym roku obrotowym Zarząd nie stwierdził konieczności zmiany okresów ekonomicznego użytkowania rzeczowych aktywów trwałych.

5. PRZYCHODY

ANALIZA PRZYCHODÓW ZE SPRZEDAŻY PRZEDSTAWIA SIĘ NASTĘPUJĄCO:

	OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2015	OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2014
PRZYCHODY Z WINDYKACJI NABYTYCH PORTFELI WIERZYTELNOŚCI	40 997	47 593
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY WIERZYTELNOŚCI	16 373	534
PRZYCHODY Z ZARZĄDZANIA WIERZYTELNOŚCIAMI NA ZIECENIE	4 598	514
PRZYCHODY Z POZOSTAŁYCH USŁUG		40
	61 967	48 681

6. SEGMENTY OPERACYJNE

ZASTOSOWANIE MSSF 8 „SEGMENTY OPERACYJNE”

GRUPA KAPITAŁOWA NIE WYODRĘBNIŁA SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI, DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI DOTYCZY 1 SEGMENTU, T.J. ZARZĄDZANIA WIERZYTELNOŚCIAMI. GRUPA KAPITAŁOWA DZIAŁA WYŁĄCZNIE NA RYNKU POLSKIM.

W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM GRUPA KAPITAŁOWA NIE UZYSKAŁA PRZYCHODÓW OD 1 KONTRAHENTA, KTÓRE PRZEKRACZAŁYBY 10% PRZYCHODÓW OGÓŁEM.

7. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

	OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2015	OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2014
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA		
AMORTYZACJA	522	279
ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII	365	271
USŁUGI OBCE	11 235	9 190
KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	11 664	8 582
PODATKI I OPŁATY	7 702	4 414
POZOSTAŁE KOSZTY	138	102
	31 625	22 838

AMORTYZACJA I UTRATA WARTOŚCI:

	OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2015	OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2014
AMORTYZACJA RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH	199	199
AMORTYZACJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	323	80
UTRATA WARTOŚCI – RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	0	0
UTRATA WARTOŚCI – WARTOŚCI NIEMATERIALNE	0	0
	522	279

8. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2015	OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2014
ZYSK ZE ZBYCIA AKTYWÓW	0	0
ROZWIĄZANE ODPISY AKTUALIZUJĄCE	0	0
ODSZKODOWANIA	0	0
DOTACJE	177	17
KOREKTY VAT ZA LATA 2010-2013	0	701
POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	55	3
	232	721

tys. zł)

DO POZOSTAŁYCH PRZYCHODÓW OPERACYJNYCH KLASYFIKOWANE SĄ PRZYCHODY I ZYSKI NIE ZWIĄZANE W SPOSÓB BEZPOŚREDNI Z DZIAŁALNOŚCIĄ OPERACYJNĄ GRUPY. DO TEJ KATEGORII ZALICZANE SĄ OTRZYMANE DOTACJE, ZYSKI Z TYTUŁU SPRZEDAŻY RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH, OTRZYMANE ODSZKODOWANIA ZWIĄZANE ZE ZWROTEM KOSZTÓW SĄDOWYCH, NADPŁACONYCH ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH, ZA WYJĄTKIEM PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH ORAZ OTRZYMANE ODSZKODOWANIA Z TYTUŁU STRAT W MAJĄTKU SPÓŁKI, KTÓRY OBJĘTY BYŁ UBEZPIECZENIEM.

DO POZOSTAŁYCH PRZYCHODÓW OPERACYJNYCH ZALICZANE SĄ TAKŻE ODWRÓCENIA ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI ORAZ ZAPASÓW ORAZ ODPISY Z TYTUŁU TRWAŁEJ UTRATY WARTOŚCI SKŁADNIKÓW MAJĄTKU TRWAŁEGO.

9. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2015	OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2014
STRATY ZE ZBYCIA AKTYWÓW	0	5
STRATY Z WYCENY AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH I NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNYCH	0	0
UTWORZONE ODPISY AKTUALIZUJĄCE	0	0
DAROWIZNY	0	0
POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	43	1
	43	6

DO POZOSTAŁYCH KOSZTÓW OPERACYJNYCH ZALICZANE SĄ KOSZTY I STRATY NIEZWIĄZANE W SPOSÓB BEZPOŚREDNI Z DZIAŁALNOŚCIĄ OPERACYJNĄ SPÓŁKI. KATEGORIA TA OBEJMUJE STRATY NA SPRZEDAŻY SKŁADNIKÓW RZECZOWEGO MAJĄTKU TRWAŁEGO, PRZEKAZANE DAROWIZNY TAK W FORMIE RZECZOWEJ JAK I PIENIĘŻNEJ NA RZECZ INNYCH JEDNOSTEK, W TYM JEDNOSTEK POŻYTKU PUBLICZNEGO ORAZ SKUTKI WYNIKAJĄCE Z GWARANCJI I PORĘCZEŃ UDZIELONYCH NA RZECZ INNYCH PODMIOTÓW.

DO POZOSTAŁYCH KOSZTÓW OPERACYJNYCH ZALICZANE SĄ TAKŻE KOSZTY ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI ORAZ ZAPASÓW ORAZ ODPISY Z TYTUŁU TRWAŁEJ UTRATY WARTOŚCI SKŁADNIKÓW MAJĄTKU TRWAŁEGO.

10. PRZYCHODY FINANSOWE

	OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2015	OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2014
PRZYCHODY ODSETKOWE:		
LOKATY BANKOWE	158	178
INWESTYCJE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY	0	0
POZOSTAŁE POŻYCZKI I NALEŻNOŚCI	0	0
INWESTYCJE UTRZYMywane DO TERMINU WYMAGALNOŚCI	0	0
PRZYCHODY ODSETKOWE RAZEM	158	178
ZYSK ZE ZBYCIA INWESTYCJI	0	0
ZYSKI Z WYCENY AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH	0	7
DYSKONTO WEKSLI	48	60
POZOSTAŁE PRZYCHODY FINANSOWE	0	0
	206	245

DO PRZYCHODÓW FINANSOWYCH KLASYFIKOWANE SĄ ODSETKI OD DZIAŁALNOŚCI LOKACYJNEJ I INWESTYCYJNEJ W RÓŻNEGO RODZAJU FORMY INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH, DYSKONTO WEKSLI, ZYSKI Z WYCENY LUB ZBYCIA INWESTYCJI. DO DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ ZALICZANE SĄ TAKŻE ZYSKI Z TYTUŁU RÓŻNIC KURSOWYCH.

11. KOSZTY FINANSOWE

	OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2015	OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2014
KOSZTY ODSETKOWE:		
ODSETKI OD KREDYTÓW I KREDYTÓW W RACHUNKU BIEŻĄCYM	407	21
ODSETKI OD OBLIGACJI	1 867	2 766
ODSETKI OD ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO	13	18
POZOSTAŁE KOSZTY ODSETKOWE	0	1
KOSZTY ODSETKOWE RAZEM	2 288	2 806
STRATA ZE ZBYCIA INWESTYCJI	0	0
DYSKONTO WEKSLI	803	357
KOSZTY EMISJI OBLIGACJI	197	353
POZOSTAŁE KOSZTY FINANSOWE	0	0
	3 288	3 516

DO KOSZTÓW FINANSOWYCH KLASYFIKOWANE SĄ KOSZTY Z TYTUŁU WYKORZYSTYWANIA ZEWNĘTRZNYCH ŹRÓDEŁ FINANSOWANIA (W TYM PRZED W SZYTKIM WYEMITOWANYCH OBLIGACJI), ODSETKI PŁATNE Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU FINANSOWEGO, JAKICH JEDNOSTKA JEST STRONĄ ORAZ INNE KOSZTY FINANSOWE. DO DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ ZALICZANE SĄ TAKŻE STRATY Z TYTUŁU RÓŻNIC KURSOWYCH.

12. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE W PODZIALE NA KATEGORIE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2015	AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY	AKTYWA FINANSOWE UTRZYMYWANE DO TERMINU WYMAGALNOŚCI	AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY	POŻYCZKI UDZIELONE I NALEŻNOŚCI WŁASNE	ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	RAZEM WYCENA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH
PRZYCHODY/KOSZTY Z TYTUŁU WYCENY DO WARTOŚCI GODZIWEJ	0	48	0	0	0	0	48
PRZYCHODY/KOSZTY Z TYTUŁU WYCENY DO WARTOŚCI GODZIWEJ PRZENIESIONE Z KAPITAŁU WŁASNEGO	0	0	0	0	0	-197	-197
PRZYCHODY/KOSZTY Z TYTUŁU ODSETEK	0	-803	0	158	0	-2 288	-2 933
PRZYCHODY Z TYTUŁU ODSETEK ZWIĄZANE AKTYWAMI, KTÓRE ULEGŁY UTRACIE WARTOŚCI	0	0	0	0	0	0	0

tys. zł)

UTWORZENIE ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH	0	0	0	0	0	0	0
ROZWIĄZANIE ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH	0	0	0	0	0	0	0
ZYSKI/STRATY Z TYTUŁU RÓŻNIC KURSOWYCH	0	0	0	0	0	0	0
ZYSKI/STRATY ZE ZBYCIA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	0	0	0	0	0	0	0
RAZEM ZYSK/STRATA	0	-756	0	158	0	-2 484	-3 082

OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2014	AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY	AKTYWA FINANSOWE UTRZYMYWANE DO TERMINU WYMAGALNOŚCI	AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY	POŻYCZKI UDZIELONE I NALEŻNOŚCI WŁASNE	ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	RAZEM WYCENA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH
PRZYZCHODY/KOSZTY Z TYTUŁU WYCENY DO WARTOŚCI GODZIWEJ	0	0	0	0	0	0	0
PRZYZCHODY/KOSZTY Z TYTUŁU WYCENY DO WARTOŚCI GODZIWEJ PRZENIESIONE Z KAPITAŁU WŁASNEGO	0	0	0	0	0	0	0
PRZYZCHODY/KOSZTY Z TYTUŁU ODSETEK	0	0	0	178	0	-3 163	-2 985
PRZYZCHODY Z TYTUŁU ODSETEK ZWIĄZANE AKTYWAMI, KTÓRE ULEGŁY UFACIE WARTOŚCI	0	0	0	0	0	0	0
UTWORZENIE ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH	0	0	0	0	0	0	0
ROZWIĄZANIE ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH	0	0	0	0	0	0	0
ZYSKI/STRATY Z TYTUŁU RÓŻNIC KURSOWYCH	0	0	0	0	0	0	0
ZYSKI/STRATY ZE ZBYCIA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	0	0	0	0	0	0	0
RAZEM ZYSK/STRATA	0	0	0	178	0	-3 163	-2 985

13. PODATEK DOCHODOWY

Bieżący podatek dochodowy:

OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2015	OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2014
-----------------------------------	-----------------------------------

TYS. ZŁ)

BIEŻĄCE OBCIĄŻENIE PODATKOWE	8	0
KOREKTY WYKAZANE W BIEŻĄCYM ROKU W ODNIESIENIU DO PODATKU Z LAT UBIEGŁYCH	0	0
	8	0
 ODRO CZONY PODATEK DOCHODOWY		
ODRO CZONY PODATEK DOCHODOWY ZWIĄZANY Z POWSTANIEM I ODWRÓCENIEM RÓŻNIC PRZEJŚCIOWYCH	642	-1 093
PODATEK ODRO CZONY PRZENIESIONY Z KAPITAŁU WŁASNEGO	0	0
	650	-1 093
 KOSZT/DOCHÓD PODATKOWY OGÓŁEM	650	-1 093

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 NIE PODLEGAJĄCYCH OPODATKOWANIU I KOSZTÓW NIE STANOWIĄCYCH 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. OD 2004 ROKU OBOWIĄZUJĄCĄ, WEDŁUG ZNOWELIZOWANYCH PRZEPISÓW JEST STAWKA 19%. OBECNE PRZEPISY NIE ZAKŁADAJĄ ZRÓŻNICOWANIA STAWEK PODATKOWYCH DLA PRZYSZŁYCH OKRESÓW.

W ZAKRESIE PODATKU DOCHODOWEGO SPÓŁKI Z GRUPY PODLEGAJĄ PRZEPISOM OGÓLNYM W TYM ZAKRESIE.

EFEKTYWNA STAWKA PODATKOWA DLA GRUPY JEST NISKA ZE WZGLĘDU NA TO, ŻE GRUPA OBEJMUJE PODMIOTY, KTÓRE NIE SĄ PODATNIKAMI PODATKU DOCHODOWEGO.

RÓŻNICE POMIĘDZY NOMINALNĄ A EFEKTYWNĄ STAWKĄ PODATKOWĄ PRZEDSTAWIAJĄ SIĘ NASTĘPUJĄCO:

	OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2015	OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2014
ZYSK Z DZIAŁALNOŚCI	27 449	23 287
KOSZT PODATKU DOCHODOWEGO WG STAWKI 19%	5 215	4 425
EFEKT PODATKOWY PRZYCHODÓW NIE BĘDĄCYCH PRZYCHODAMI WEDŁUG PRZEPISÓW PODATKOWYCH	-1 103	-8 070
EFEKT PODATKOWY KOSZTÓW NIE STANOWIĄCYCH KOSZTÓW UZYSKANIA WEDŁUG PRZEPISÓW PODATKOWYCH	475	2 882
EFEKT PODATKOWY STRAT PODATKOWYCH OBLICZONYCH W OKRESIE	-2 338	0
EFEKT PODATKOWY STRAT PODATKOWYCH PONIESIONYCH W OKRESIE	-430	889
PODATEK ODRO CZONY	-642	-1 093
RAZEM EFEKT PODATKOWY PRZYCHODÓW/KOSZTÓW W ROZLICZENIU PODATKU DOCHODOWEGO	-4 038	-5 392
EFEKT PODATKOWY PRZYCHODÓW Z LAT UBIEGŁYCH UJĘTYCH W ROZLICZENIU PODATKOWYM W BIEŻĄCYM ROKU	0	0
EFEKT PODATKOWY KOSZTÓW Z LAT UBIEGŁYCH UJĘTYCH W ROZLICZENIU PODATKOWYM W BIEŻĄCYM ROKU	-527	-125
	-527	-171
KOSZT PODATKU DOCHODOWEGO UJĘTY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	650	-1 093

PODATEK DOCHODOWY UJĘTY BEZPOŚREDNIO W KAPITAŁE WŁASNYM:

	OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2015	OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2014
PODATEK BIEŻĄCY	0	0
PODATEK ODROZCZONY	0	0
PODATEK DOCHODOWY UJĘTY BEZPOŚREDNIO W KAPITALE Z AKTUALIZACJI WYCENY	0	0
	0	0

PODATEK DOCHODOWY UJĘTY W INNYCH SKŁADNIKACH CAŁKOWITEGO DOCHODU:

	OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2015	OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2014
PODATEK BIEŻĄCY	0	0
PODATEK ODROZCZONY	0	0
PODATEK DOCHODOWY UJĘTY W INNYCH SKŁADNIKACH CAŁKOWITEGO DOCHODU	0	0
	0	0

BIEŻĄCE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE:

	STAN NA 31.12.2015	STAN NA 31.12.2014
BIEŻĄCE AKTYWA PODATKOWE		
NALEŻNY ZWROT PODATKU	0	0
BIEŻĄCE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE		
PODATEK DOCHODOWY DO ZAPŁATY	0	0

PODATEK ODROZCZONY:

	STAN NA 31.12.2015	STAN NA 31.12.2014
AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZCZONEGO		
STAN NA POCZĄTEK OKRESU	116	0
ZWIĘKSZENIA Z TYTUŁU	116	116
- REZERWA NA AUDYT	6	3
- REZERWA NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	94	89
- NIE ZAPŁACONE ODSETKI	38	14
- POZOSTAŁE	0	10
ZMNIEJSZENIA Z TYTUŁU:	27	0
- REZERWA NA AUDYT	3	0
- NIE ZAPŁACONE ODSETKI	24	0
STAN NA KONIEC OKRESU	227	116
	STAN NA 31.12.2015	STAN NA 31.12.2014
REZERWA NA PODATEK ODROZCZONY		
STAN NA POCZĄTEK OKRESU	23	1 000
ZWIĘKSZENIA Z TYTUŁU	776	23

TYS. ZŁ

- NALICZONE DYSKONTO WEKSLI	0	10
- NALICZONE ODSETKI	0	0
- RÓŻNICA MIĘDZY WARTOŚCIĄ RACHUNKOWĄ A PODATKOWĄ ŚRODKÓW TRWAŁYCH (POMNIEJSZONA O ZOBOWIĄZANIA Z TYT. LEASINGU)	28	13
- WYCENA ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH	84	0
- PODATEK OD DYWIDENDY	0	0
- WYCENA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	659	0
- POZOSTAŁE	5	0
ZMNIEJSZENIA Z TYTUŁU:	23	1 000
- NALICZONE ODSETKI	0	0
- RÓŻNICA MIĘDZY WARTOŚCIĄ RACHUNKOWĄ A PODATKOWĄ ŚRODKÓW TRWAŁYCH	13	0
- DYSKONTO WEKSLI	10	0
- PODATEK OD DYWIDENDY	0	1 000
Stan na koniec okresu	776	23

AKTYWA I REZERWY NA PODATEK ODROCCZONY ZOSTAŁY ZAPREZENTOWANE W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ W NASTĘPUJĄCYCH POZYCJACH:

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROCCZONEGO	227	116
REZERWA Z TYTUŁU PODATKU ODROCCZONEGO	776	23

14. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDEN UDZIAŁ

Podstawowy zysk przypadający na jeden udział

Zysk i średnia ważona liczba udziałów zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku podstawowego przypadającego na jeden udział:

	Okres zakończony 31.12.2015	Okres zakończony 31.12.2014
Zysk/strata wykorzystane do wyliczenia podstawowego zysku na udział z działalności kontynuowanej	26 799	24 380
Średnia ważona liczba udziałów w szt. wykorzystana do obliczenia zysku przypadającego na jeden udział	20 020	20 020
Zysk/strata za rok obrotowy przypadające na udziałowców jednostki /w zł/	1 338,59	1 217,78

Rozwodniony zysk przypadający na jeden udział

Zysk i średnia ważona liczba udziałów zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku rozwodnionego przypadającego na jeden udział:

	Okres zakończony 31.12.2015	Okres zakończony 31.12.2014
Zysk/strata wykorzystane do wyliczenia podstawowego zysku na udział z działalności kontynuowanej	26 799	24 380
Średnia ważona liczba udziałów w szt. wykorzystana do obliczenia zysku przypadającego na jeden udział	20 020	20 020
Zysk/strata za rok obrotowy przypadające na udziałowców jednostki /w zł/	1 338,59	1 217,78

TYS. ZŁ)

15. AKTYWA PRZEZNACZONE DO ZBYCIA

NIE WYSTĘPUJĄ.

16. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	STAN NA 31.12.2015	STAN NA 31.12.2014
WARTOŚĆ BRUTTO	1 523	1 162
UMORZENIE	- 753	- 554
	770	608
GRUNTY WŁASNE	0	0
BUDYNKI I BUDOWLE	169	147
MASZYNY I URZĄDZENIA	366	135
ŚRODKI TRANSPORTU	0	0
INNE ŚRODKI TRWAŁE	13	24
ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE	0	0
MASZYNY I URZĄDZENIA W LEASINGU FINANSOWYM	49	19
ŚRODKI TRANSPORTU W LEASINGU FINANSOWYM	173	283
	770	608

	GRUNTY WŁASNE	BUDYNKI	MASZYNY I URZĄDZENIA	ŚRODKI TRANSPORTU	INNE ŚRODKI TRWAŁE	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE	MASZYNY I URZĄDZENIA W LEASINGU FINANSOWYM	ŚRODKI TRANSPORTU W LEASINGU FINANSOWYM	RAZEM
WARTOŚĆ BRUTTO									
STAN NA 1 STYCZNIA 2014 ROKU	0	165	262	0	138	123	60	694	1 442
NABYCIE	0	7	8	0	0	0	19	44	78
ODDANIE DO UŻYTKOWANIA	0	0	104	0	0	- 104	0	0	0
SPRZEDAŻ, LIKWIDACJE	0	0	0	0	0	0	0	- 339	- 339
PRZEKWALIFIKOWANIE – WYKUP Z LEASINGU	0	0	60	0	0	0	- 60	0	0
PRZEKWALIFIKOWANIE DO WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	0	0	0	0	0	- 19	0	0	- 19
KOREKTA WARTOŚCI POCZĄTKOWEJ	0	0	0	0	0	0	- 3	- 3	- 3
STAN NA 31 GRUDNIA 2014 ROKU	0	172	434	0	138	0	19	399	1 162
NABYCIE	0	0	0	0	0	0	104	330	434
ODDANIE DO UŻYTKOWANIA	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SPRZEDAŻ, LIKWIDACJE	0	0	- 54	0	0	0	- 19	0	- 73
PRZEKWALIFIKOWANIE – WYKUP Z LEASINGU	0	0	0	0	0	0	0	0	0

tys. zł)

PRZEKwalifikowanie DO WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	0	0	0	0	0	0	0	0	0
KOREKTA WARTOŚCI POCZĄTKOWEJ	0	0	0	0	0	0	0	0	0
STAN NA 31 GRUDNIA 2015 ROKU	0	172	380	0	138	0	104	729	1 523

	GRUNTY WŁASNE	BUDYNKI	MASZYNY I URZĄDZENIA	ŚRODKI TRANSPORTU	INNE ŚRODKI TRWAŁE	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE	MASZYNY I URZĄDZENIA W LEASINGU FINANSOWYM	ŚRODKI TRANSPORTU W LEASINGU FINANSOWYM	RAZEM
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI									
STAN NA 1 STYCZNIA 2014 ROKU	0	7	167	0	106	0	58	222	560
ELIMINACJA WSKUTEK ZBYCIA SKŁADNIKÓW MAJĄTKU	0	0	0	0	0	0	0	-205	-205
KOSZTY AMORTYZACJI	0	18	72	0	8	0	2	99	199
STAN NA 31 GRUDNIA 2014 ROKU	0	25	299	0	114	0	0	116	554
ELIMINACJA WSKUTEK ZBYCIA SKŁADNIKÓW MAJĄTKU	0	0	72	0	0	0	0	0	72
KOSZTY AMORTYZACJI	0	18	0	0	8	0	2	99	127
PRZEKwalifikowanie – WYKUP Z LEASINGU	0	0	0	0	0	0	0	0	0
STAN NA 31 GRUDNIA 2015 ROKU	0	43	371	0	122	0	2	215	753

W BIEŻĄCYM OKRESIE OBRACHUNKOWYM GRUPA DOKONAŁA PRZEGLĄDU WARTOŚCI EKONOMICZNEJ POSIADANEGO RZECZOWEGO MAJĄTKU TRWAŁEGO I NIE STWIERDZIŁA KONIECZNOŚCI TWORZENIA ODPISÓW Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI AKTYWÓW TRWAŁYCH.

ZOBOWIĄZANIE GRUPY WYNIKAJĄCE Z LEASINGU FINANSOWEGO ZOSTAŁO ZABEZPIECZONE TYTUŁEM WŁASNOŚCI LEASINGODAWCY DO AKTYWÓW WYNAJMOWANYCH W RAMACH LEASINGU.

17. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

	STAN NA 31.12.2015	STAN NA 31.12.2014
WARTOŚĆ GODZIWA NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNYCH	136	756
STAN NA POCZĄTEK ROKU OBROTOWEGO	756	0
ZWIĘKSZENIE STANU POPRZECZ PRZEJĘCIE WYROKIEM SĄDU	136	756
TRANSFER ZE ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE	0	0
ZBYCIA	-756	0
STAN NA KONIEC ROKU OBROTOWEGO	136	756

18. WARTOŚĆ FIRMY

	STAN NA 31.12.2015	STAN NA 31.12.2014
WARTOŚĆ BRUTTO	79	79
UTRATA WARTOŚCI	0	0
	79	79

TYS. ZŁ

STAN NA POZĄTEK ROKU OBROTOWEGO	79	0
PRZEJĘCIE JEDNOSTEK	0	79
STAN NA KONIEC ROKU OBROTOWEGO	79	79

19. POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	STAN NA 31.12.2015	STAN NA 31.12.2014
WARTOŚĆ BRUTTO	1 738	1 282
UMORZENIE	- 796	- 474
	942	808
WIECZYSTY UŻYTKOWANIE GRUNTÓW	0	0
PATENTY	0	0
LICENCJE	942	175
INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	0	0
WARTOŚCI NIEMATERIALNE W BUDOWIE	0	633
	942	808

	WIECZYSTY UŻYTKOWANIE GRUNTÓW	PATENTY	LICENCJE	INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	WARTOŚCI NIEMATERIALNE W BUDOWIE	RAZEM
WARTOŚĆ BRUTTO						
STAN NA 1 STYCZNIA 2014 ROKU	0	0	540	0	148	688
NABYCIE	0	0	90	0	485	575
PRZEKwalifikowanie ze środków trwałych	0	0	0	0	19	19
Różnice kursowe netto	0	0	19	0	-19	0
ODDANIE DO UŻYTKOWANIA	0	0	0	0	0	0
SPRZEDAŻ, LIKWIDACJE	0	0	0	0	0	0
STAN NA 31 GRUDNIA 2014 ROKU	0	0	649	0	633	1 282
NABYCIE	0	0	0	0	0	0
PRZEKwalifikowanie ze środków trwałych	0	0	0	0	0	0
ODDANIE DO UŻYTKOWANIA	0	0	222	0	234	456
SPRZEDAŻ, LIKWIDACJE	0	0	0	0	0	0
STAN NA 31 GRUDNIA 2015 ROKU	0	0	871	0	867	1 738

	WIECZYSTY UŻYTKOWANIE GRUNTÓW	PATENTY	LICENCJE	INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	WARTOŚCI NIEMATERIALNE W BUDOWIE	RAZEM
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI						
STAN NA 1 STYCZNIA 2014 ROKU	0	0	394	0	0	394
ELIMINACJA WSKUTEK ZBYCIA SKŁADNIKÓW MAJĄTKU	0	0	0	0	0	0
KOSZTY AMORYZACJI	0	0	80	0	0	80
STAN NA 31 GRUDNIA 2014 ROKU	0	0	474	0	0	474
ELIMINACJA WSKUTEK ZBYCIA SKŁADNIKÓW MAJĄTKU	0	0	0	0	0	0

TYS. ZŁ)

KOSZTY AMORTYZACJI	0	0	99	223	0	322
STAN NA 31 GRUDNIA 2015 ROKU	0	0	573	223	0	796

20. JEDNOSTKI ZALEŻNE

SZCZEGÓŁOWE INFORMACJE DOTYCZĄCE JEDNOSTEK ZALEŻNYCH (BEZPOŚREDNIO O POŚREDNIO PRZEZ INNE JEDNOSTKI) NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2015 R. PRZEDSTAWIAJĄ SIĘ NASTĘPUJĄCO:

NAZWA JEDNOSTKI ZALEŻNEJ	PODSTAWOWA DZIAŁALNOŚĆ	MIEJSCE REJESTRACJI I PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI	PROPORCJA UDZIAŁÓW (%) W GŁOSACH	WARTOŚĆ NABYCIA	ODPIS AKTUALIZUJĄCY	WYŁĄCZENIA KONSOLIDACYJNE	ZAKTUALIZOWANA WARTOŚĆ
DEBT TRADING PARTNERS SP. Z O.O. S.K.A.	OBRÓT WIERZYTELNOŚCIAMI	WARSZAWA, UL. WOŁOSKA 9	100%	39 037	0	- 39 037	0
DTP NSFIZ	FUNDUSZ SEKURTYZACYJNY	WARSZAWA, UL. PANKIEWICZA 3	100%	75 931	0	75 931	0
DTLex KANCELARIA RADCÓW PRAWNYCH ROSIŃSKI I WSPÓLNICY S.K.A.	KANCELARIA PRAWNA	WARSZAWA, UL. DOMANIEWSKA 42	100%	50	0	0	50
BONI DEBITUM SP. Z O.O.	OBRÓT WIERZYTELNOŚCIAMI	WARSZAWA, UL. WOŁOSKA 9	100%	414	0	414	414
				115 432	0	- 114 968	464

21. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

	STAN NA 31.12.2015	STAN NA 31.12.2014
INSTRUMENTY POCHODNE WYZNACZONE I WYKORZYSTYWANE JAKO ZABEZPIECZENIE, UJĘTE W WARTOŚCI GODZIWEJ	0	0
AKTYWA FINANSOWE WYKAZANE W WARTOŚCI GODZIWEJ	0	0
AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ POPRZECZ RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT INNE NIŻ INSTRUMENTY POCHODNE	162 711	133 369
	162 711	133 369
INWESTYCJE UTRZYMywane DO TERMINU WYMAGALNOŚCI WYKAZANE PO KOSZCIE ZAMORTYZOWANYM		
WEKSLE	1 235	1 065
	1 235	1 065
INWESTYCJE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY WYKAZYWANE W WARTOŚCI GODZIWEJ	0	0
POŻYCZKI WYKAZANE PO KOSZCIE ZAMORTYZOWANYM	0	0
AKTYWA TRWAŁE	0	407
AKTYWA OBROTOWE	163 946	133 027
	163 946	134 434

tys. zł)

22. POZOSTAŁE AKTYWA

	STAN NA 31.12.2015	STAN NA 31.12.2014
ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE	29	14
AKTYWA TRWAŁE	0	0
AKTYWA OBROTOWE	29	14
	29	14

23. ZAPASY

NIE WYSTĘPUJĄ.

24. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

	STAN NA 31.12.2015	STAN NA 31.12.2014
NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	16 707	367
DYSKONTO OD NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWYCH	0	0
ODROZONE WPŁYWY ZE SPRZEDAŻY	0	0
NALEŻNOŚCI BUDŻETOWE INNE NIŻ PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH	356	318
INNE NALEŻNOŚCI	231	246
ODPIS AKTUALIZUJĄCY DO NALEŻNOŚCI ZAGROŻONYCH	0	0
	17 294	931

GRUPA UTWORZYŁA ODPISY AKTUALIZUJĄCE NA NALEŻNOŚCI PRZETERMINOWANE W OPARCIU O INDYWIDUALNE OCENY PRAWDOPODOBIEŃSTWA SPŁATY NALEŻNOŚCI ORAZ NA PODSTAWIE DOŚWIADCZEŃ Z PRZESZŁOŚCI. W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM NIE UTWORZONO ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH NALEŻNOŚCI, PONIEWAŻ NIE WYSTĘPOWAŁY NALEŻNOŚCI PRZETERMINOWANE.

25. KAPITAŁ ZAKŁADOWY

KAPITAŁ ZAKŁADOWY SKŁADA SIĘ Z 20 020 UDZIAŁÓW O WARTOŚCI NOMINALNEJ 50 PLN KAŻDY.

26. KAPITAŁ REZERWOWY

KAPITAŁ REZERWOWY POWSTAŁ Z PODZIAŁU ZYSKU ZA 2013 ROK.

27. ZYSKI ZATRZYMANE I DYWIDENDY

	STAN NA 31.12.2015	STAN NA 31.12.2014
ZYSKI ZATRZYMANE	42 689	24 354
STAN NA POZĄTEK ROKU OBROTOWEGO	24 354	30 337
WYPŁATA DYWIDENDY	- 5 606	0
PRZEZNACZENIE WYNIKU Z LAT UBIEGŁYCH NA KAPITAŁ ZAPASOWY/REZERWOWY	- 2 858	- 30 363
WYNIK ROKU BIEŻĄCEGO	26 799	24 380
WYPŁATA DYWIDENDY	0	0
STAN NA KONIEC ROKU OBROTOWEGO	42 689	24 354

28. KREDYTY I POŻYCZKI OTRZYMANE

NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2015 R. SPÓŁKI Z GRUPY KORZYSTAŁY Z KREDYTU OBROTOWEGO W KWOCIE 9 MLN ZŁ NA PODSTAWIE UMOWY KREDYTOWEJ ZAWARTEJ Z FM BANK PBP S.A. W DNIU 06.03.2015 R. DEBT TRADING PARTNERS BIS SP. Z O.O. JAKO SOLIDARNY KREDYTOBIORCA WRAZ Z DEBT TRADING PARTNERS SP. Z O.O. S.K.A. ORAZ DTP S.A. ZAWARŁA Z FM BANK PBP S.A. UMOWĘ KREDYTOWĄ NR KT 3/2015. JEST TO KREDYT TERMINOWY NA FINANSOWANIE LUB REFINANSOWANIE ZAKUPU PORTFELI WIERZYTELNOŚCI. KWOTA KREDYTU 10.000 TYS. PLN BĘDZIE URUCHAMIANA W TRANSZACH. TERMIN SPŁATY KREDYTU UPŁYWA 28.02.2019 R. ZABEZPIECZENIEM KREDYTU BĘDZIE ZASTAW NA AKTYWACH DEBT TRADING PARTNERS SP. Z O.O. S.K.A. DODATKOWO OD 3.09.2015 R. GRUPA KORZYSTAŁA NA PODOBNYCH ZASADACH Z 20 MLN LINII KREDYTOWEJ W MBANKU. STAN WYKORZYSTANIA NA KONIEC 2015 R TO 12,6 MLN ZŁ.

29. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

	STAN NA 31.12.2015	STAN NA 31.12.2014
UMOWY GWARANCJI FINANSOWYCH	0	0
INSTRUMENTY POCHODNE WYZNACZONE I WYKORZYSTYWANE JAKO ZABEZPIECZENIA, WYKAZYWANE W WARTOŚCI GODZIWEJ	0	0
ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY	0	0
ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE WYKAZYWANE W ZAMORTYZOWANYM KOSZCIE		
ZOBOWIĄZANIE WEKSLOWE	13 203	11 791
ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU WYEMITOWANYCH OBLIGACJI	25 443	30 658
ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU	655	216
	39 300	42 665
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	16 668	29 452
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	22 632	13 213
	39 300	42 665

30. REZERWY

	STAN NA 31.12.2015	STAN NA 31.12.2014
ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	969	565
INNIE REZERWY	41	70
	1 010	635
REZERWY DŁUGOTERMINOWE	23	21
REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	987	614

REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE OBEJMUJĄ REZERWĘ NA NIE WYPŁACONE PREMIE.

TYS. ZŁ)

INNE REZERWY:

	REZERWA NA AUDYT	POZOSTAŁE REZERWY	RAZEM
Stan na 1 stycznia 2014 roku	25	50	75
Ujęcie rezerw dodatkowych	70	0	70
Redukcje wynikające z przeszacowania lub rozliczenia	75	0	75
Odwrocenie dyskonta i wpływu zmian stopy dyskonta	0	0	0
Stan na 31 grudnia 2014 roku	20	50	70
	REZERWA NA AUDYT	POZOSTAŁE REZERWY	RAZEM
Stan na 1 stycznia 2015 roku	20	50	70
Ujęcie rezerw dodatkowych	41	0	41
Redukcje wynikające z przeszacowania lub rozliczenia	-20	0	-20
Odwrocenie dyskonta i wpływu zmian stopy dyskonta	0	-50	-50
Stan na 31 grudnia 2015 roku	41	0	41

31. Pozostałe zobowiązania

NIE WYSTĘPUJĄ.

32. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 981	1 248
Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	140	151
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0	0
Inne	2	19
	2 123	1 418

ANALIZA WIEKOWA ZOBOWIĄZAŃ PRZETERMINOWANYCH Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG:

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
1-30 dni	1 981	2
31-90 dni	0	11
91-180 dni	0	37
Ponad 180 dni	0	0
	50	50

33. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
Nie dłużej niż 1 rok	388	99
Od 1 roku do 5 lat	267	174
Powyżej 5 lat	0	0
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	655	273

UMOWY LEASINGU FINANSOWEGO DOTYCZĄ SAMOCHODÓW ORAZ KSEROKOPIARKI. NA ZAKOŃCZENIE UMOWY GRUPA MA MOŻLIWOŚĆ WYKUPIENIA PRZEDMIOTU LEASINGU. ZOBOWIĄZANIA GRUPY W RAMACH LEASINGU FINANSOWEGO SĄ ZABEZPIECZONE TYTUŁEM WŁASNOŚCI LEASINGODAWCY NA SKŁADNIKACH MAJĄTKU OBJĘTYCH LEASINGIEM.

34. INSTRUMENTY FINANSOWE

ZARZĄDZANIE RYZYKIEM KAPITAŁOWYM

GRUPA ZARZĄDZA KAPITAŁEM BY ZAGWARANTOWAĆ KONTYNUACJĘ DZIAŁALNOŚCI PRZY JEDNOCZESNEJ MAKSYMALIZACJI ZWROTU Z ZAANGAŻOWANEGO KAPITAŁU, GŁÓWNIEM POPRZECZ FINANSOWANIE PROJEKTÓW KAPITAŁOWYCH O WEWNĘTRZNEJ STOPIE ZWROTU PRZEKRACZAJĄCEJ ŚREDNIOWAŻONY KOSZT KAPITAŁU.

PONADTO GRUPA KAPITAŁOWA DĄŻY DO OPTYMALIZACJI RELACJI ZADŁUŻENIA FINANSOWEGO DO KAPITAŁÓW WŁASNYCH.

WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA NETTO DO KAPITAŁÓW WŁASNYCH:

	STAN NA 31.12.2015	STAN NA 31.12.2014
ZADŁUŻENIE (i)	63 026	47 094
ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	- 4 126	- 12 146
ZADŁUŻENIE NETTO	58 900	34 948
KAPITAŁ WŁASNY (ii)	122 715	101 522
STOSUNEK ZADŁUŻENIA NETTO DO KAPITAŁU WŁASNEGO	48,00%	34,42%

(i) ZADŁUŻENIE ROZUMIANE JEST JAKO ZADŁUŻENIE DŁUGO- I KRÓTKOTERMINOWE, Z WYŁĄCZENIEM INSTRUMENTÓW POCHODNYCH ORAZ KONTRAKTÓW GWARANCJI FINANSOWYCH

(ii) KAPITAŁ WŁASNY OBEJMUJE KAPITAŁ WYKAZANY W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ

KATEGORIE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

	STAN NA 31.12.2015	STAN NA 31.12.2014
AKTYWA FINANSOWE		
ŚRODKI PIENIĘŻNE	4 126	12 146
WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZECZ WYNIK FINANSOWY	162 711	133 369
UTRZYMYWANE DO TERMINU WYMAGALNOŚCI	1 235	1 065
POŻYCZKI I NALEŻNOŚCI WŁASNE	0	0
AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY	0	0
ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE		
WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZECZ WYNIK FINANSOWY	0	0
WYCENIANE W ZAMORTYZOWANYCH KOSZCIE	45 164	45 676

ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM

DO GŁÓWNYCH INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH, Z KTÓRYCH KORZYSTA GRUPA, NALEŻĄ: NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA WEKSLÓWE, WYEMITOWANE OBLIGACJE, KREDYTY BANKOWE, UMOWY LEASINGU FINANSOWEGO, ŚRODKI PIENIĘŻNE I LOKATY KRÓTKOTERMINOWE. GŁÓWNYM CELEM TYCH INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH JEST POZYSKANIE ŚRODKÓW FINANSOWYCH NA

TYS. ZŁ)

DZIAŁALNOŚĆ GRUPY. GRUPA POSIADA TEŻ INNE INSTRUMENTY FINANSOWE, TAKIE JAK NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG, KTÓRE POWSTAJĄ BEZPOŚREDNIO W TOKU PROWADZONEJ PRZEZ NIĄ DZIAŁALNOŚCI.

GRUPA NIE ZAWIERA TRANSAKCJI Z UDZIAŁEM INSTRUMENTÓW POCHODNYCH.

GŁÓWNE RODZAJE RYZYKA WYNIKAJĄCEGO Z INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH GRUPY OBEJMUJĄ RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ, RYZYKO ZWIĄZANE Z PŁYNNOŚCIĄ ORAZ RYZYKO KREDYTOWE. ZARZĄD WERYFIKUJE I UZGADNIA ZASADY ZARZĄDZANIA KAŻDYM Z TYCH RODZAJÓW RYZYKA – ZASADY TE ZOSTAŁY W SKRÓCIE OMÓWIONE PONIŻEJ. ZASADY RACHUNKOWOŚCI GRUPY DOTYCZĄCE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH ZOSTAŁY OMÓWIONE W NOCIE 3.

RYZYKO RYNKOWE

RYZYKO RYNKOWE POLEGA NA TYM, ŻE ZMIANY CEN RYNKOWYCH (KURSY WALUTOWE, STOPY PROCENTOWE) BĘDĄ WPŁYWAĆ NA WARTOŚĆ POSIADANYCH INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH LUB WYNIKU GRUPY.

ZARZĄDZANIE RYZYKIEM WALUTOWYM

GRUPA NIE ZARZĄDZA RYZYKIEM WALUTOWYM, PONIEWAŻ NIE PRZEPROWADZA TRANSAKCJI W WALUTACH OBCYCH.

ZARZĄDZANIE RYZYKIEM STÓP PROCENTOWYCH

GŁÓWNYMI ŹRÓDŁAMI EKSPOZYCJI NA RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ SĄ ZMIANY KRÓTKOTERMINOWYCH STÓP PROCENTOWYCH STOSOWANYCH DLA ZADŁUŻENIA O ZMIENNYM OPROCENTOWANIU, A TAKŻE ZMIANY DŁUGOTERMINOWYCH STÓP PROCENTOWYCH W PRZYPADKU ZACIĄGANIYCH ZOBOWIĄZAŃ I INWESTYCJI OPARTYCH NA STAŁEJ STOPIE PROCENTOWEJ. W PRZYPADKU BRAKU MOŻLIWOŚCI NATURALNEGO DOPASOWANIA TERMINÓW PRZESZACOWANIA POSZCZEGÓLNYCH SKŁADNIKÓW BILANSU GRUPY, ZNACZĄCA ZMIANA POZIOMU STÓP PROCENTOWYCH MOŻE MIEĆ NIEKORZYSTNY WPŁYW NA KWOTĘ PRZYCHODÓW I KOSZTÓW ODSETKOWYCH I ZNALEŹĆ SWOJE ODZWIERCIEDLENIE W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT.

NARAŻENIE GRUPY NA RYZYKO WYWOŁANE ZMIANAMI STÓP PROCENTOWYCH DOTYCZY PRZED E WSZYSTKIM DŁUGOTERMINOWYCH ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH.

GRUPA NIE ZAWIERA KONTRAKTÓW NA ZAMIANĘ STÓP PROCENTOWYCH (SWAPY PROCENTOWE).

ZARZĄDZANIE RYZYKIEM KREDYTOWYM

ZARZĄD STOSUJE POLITYKĘ KREDYTOWĄ, ZGODNIE Z KTÓRĄ EKSPOZYCJA NA RYZYKO KREDYTOWE JEST MONITOROWANA NA BIEŻĄCO. OCENA WIARYGODNOŚCI KREDYTOWEJ JEST PROWADZANA W STOSUNKU DO WSZYSTKICH KLIENTÓW WYMAGAJĄCYCH KREDYTOWANIA POWYŻEJ OKREŚLONEJ KWOTY.

NA DZIEŃ BILANSOWY RELATYWNIE WYSOKA KONCENTRACJA RYZYKA KREDYTOWEGO DOTYCZYŁA NABYTYCH PORTFELI WIERZYTELNOŚCI. JEDNAKŻE GRUPA POSIADA DOŚWIADCZENIE W ZAKRESIE STOSOWANIA METOD ANALITYCZNYCH UMOŻLIWIAJĄCYCH OSZACOWANIE TEGO RYZYKA. NA DZIEŃ NABYCIA PORTFELA WIERZYTELNOŚCI GRUPA OCENIA RYZYKO KREDYTOWE ZWIĄZANE Z DANYM PORTFELEM I JEST ONO ODZWIERCIEDLONE W OFEROWANEJ CENIE NABYCIA PORTFELA. GRUPA MINIMALIZUJE RYZYKO, WYCENIAJĄC PORTFEL PRZED ZAKUPEM Z UWZGLĘDNIENIEM MOŻLIWOŚCI ODZYSKANIA ZAINWESTOWANEGO KAPITAŁU Z WINDYKOWANYCH KWOT ORAZ SZACUJĄC KOSZTY KONIECZNE DO PONIESIENIA W TRAKCIE PROCESU WINDYKACJI. GRUPA DYWERSYFIKUJE RYZYKO RÓWNIEŻ POPRZECZ NABYWANIE PORTFELI WIERZYTELNOŚCI RÓŻNEGO RODZAJU O RÓŻNYM STOPNIU TRUDNOŚCI ORAZ PRZETERMINOWANIA.

WARTOŚĆ BILANSOWA KAŻDEGO AKTYWA FINANSOWEGO PRZEDSTAWIA MAKSYMALNĄ EKSPOZYCJĘ NA RYZYKO KREDYTOWE.

ZARZĄDZANIE RYZYKIEM PŁYNNOŚCI

GŁÓWNYM ZADANIEM W PROCESIE ZARZĄDZANIA RYZYKIEM PŁYNNOŚCI, ROZUMIANYM JAKO PRAWDOPODOBIENSTWO UTRATY MOŻLIWOŚCI TERMINOWEGO WYWIĄZYWANIA SIĘ ZE ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH, JEST BIEŻĄCA KONTROLA I PLANOWANIE

POZIOMU PŁYNNOŚCI. RÓWNIE ISTOTNYM ZAGROŻENIEM MOŻE BYĆ STRUKTURALNA NADPŁYNNOŚĆ, KTÓRA NIEKORZYSTNIE WPŁYWA NA RENTOWNOŚĆ PROWADZONEJ PRZES GRUPĘ DZIAŁALNOŚCI.

W CELU OGRANICZENIA POWYŻSZYCH ZAGROŻEŃ GRUPA:

- 1) ANALIZUJE I ZARZĄDZA POZYCJĄ PŁYNNOŚCI KRÓTKO-, ŚREDNIO-, I DŁUGOTERMINOWĄ,
- 2) PROGNOZUJE SPODZIEWANE I POTENCJALNE WPŁYWY I WYDATKI,
- 3) ANALIZUJE WPŁYW WARUNKÓW RYNKOWYCH NA POZYCJĘ PŁYNNOŚCI.

DOSTĘPNE FINANSOWANIE ZEWNĘTRZNE

	STAN NA 31.12.2015	STAN NA 31.12.2014
NIEZABEZPIECZONE KREDYTY W RACHUNKU BIEŻĄCYM PŁATNE NA ŻĄDANIE	0	0
NIEZABEZPIECZONE KREDYTY WEKSLOWE	0	0
ZABEZPIECZONE KREDYTY		
Kwota wykorzystana	21 603	3 011
Kwota niewykorzystana	8 397	39
	30 000	3 050

35. WARTOŚĆ GODZIWA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

	WARTOŚĆ BILANSOWA		WARTOŚĆ GODZIWA	
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZES WYNIK FINANSOWY	162 711	133 369	162 711	133 369
AKTYWA FINANSOWE UTRZYMywane DO TERMINU WYMAGALNOŚCI	1 235	1 065	1 235	1 065
AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY (WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ)	0	0	0	0
POŻYCZKI UDZIELONE I NALEŻNOŚCI WŁASNE	0	0	0	0
ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZES WYNIK FINANSOWY	0	0	0	0
POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	45 164	45 676	45 164	45 676

HIERARCHIA WARTOŚCI GODZIWEJ

AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZES WYNIK FINANSOWY

	POZIOM HIERARCHII WARTOŚCI GODZIWEJ	31.12.2015	31.12.2014
PORTFELE WIERZYTELNOŚCI	POZIOM 3	162 711	133 369
CERTYFIKATY INWESTYCYJNE	POZIOM 3	0	407

NA DZIEŃ 31.12.2015 R. GRUPA UTRZYMWAŁA INSTRUMENTY FINANSOWE WYKAZYWANE W WARTOŚCI GODZIWEJ W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ. GRUPA STOSUJE PONIŻSZĄ HIERARCHIĘ DLA OKREŚLANIA I WYKAZYWANIA WARTOŚCI GODZIWEJ INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH WEDŁUG METODY WYCENY:

POZIOM 1 - CENY NOTOWANE (NIESKORYGOWANE) NA AKTYWNYM RYNKU DLA IDENTYCZNYCH AKTYWÓW ORAZ ZOBOWIĄZAŃ
 POZIOM 2 - POZOSTAŁE METODY, DLA KTÓRYCH POŚREDNIO BĄDŹ BEZPOŚREDNIO SĄ UWZGLĘDNIANE WSZYSTKIE CZYNNIKI MAJĄCE ISTOTNY WPŁYW NA WYKAZYWANĄ WARTOŚĆ GODZIWA

POZIOM 3 - METODY OPARTE NA CZYNNIKACH MAJĄCYCH ISTOTNY WPŁYW NA WYKAZYWANĄ WARTOŚĆ GODZIWA, KTÓRE NIE SĄ OPARTE NA MOŻLIWYCH DO ZAObSERWOWANIA DANYCH RYNKOWYCH

POZIOM HIERARCHII WARTOŚCI GODZIWEJ, DO KTÓREGO NASTĘPUJE KLASYFIKACJA WYCENY WARTOŚCI GODZIWEJ, USTALA SIĘ NA PODSTAWIE DANYCH WEJŚCIOWYCH NAJNIŻSZEGO POZIOMU, KTÓRE SĄ ISTOTNE DLA CAŁOŚCI POMIARU WARTOŚCI GODZIWEJ. W TYM CELU ISTOTNOŚĆ DANYCH WEJŚCIOWYCH DO WYCENY OCENIA SIĘ POPRZEC ODNIESIENIE DO CAŁOŚCI WYCENY WARTOŚCI GODZIWEJ. JEŻELI PRZY WYCENIE WARTOŚCI GODZIWEJ WYKORZYSTUJE SIĘ OBSERWOWALNE DANE WEJŚCIOWE, KTÓRE WYMAGAJĄ ISTOTNYCH KOREKT NA PODSTAWIE DANYCH NIEOBSERWOWALNYCH, WYCENA TAKA MA CHARAKTER WYCENY ZALICZANEJ DO POZIOMU 3. OCENA TEGO, CZY OKREŚLONE DANE WEJŚCIOWE PRZYJĘTE DO WYCENY MAJĄ ISTOTNE ZNACZENIE DLA CAŁOŚCI WYCENY WARTOŚCI GODZIWEJ WYMAGA OSĄDU UWZGLĘDNIAJĄCEGO CZYNNIKI SPECYFICZNE DLA DANEGO SKŁADNIKA AKTYWÓW LUB ZOBOWIĄZAŃ.

W OKRESIE ZAKOŃCZONYM 31.12.2015 R. NIE MIAŁY MIEJSCE PRZESUNIĘCIA MIĘDZY POZIOMAMI 1 I 2 HIERARCHII WARTOŚCI GODZIWEJ, ANI TEŻ ŻADEN Z INSTRUMENTÓW NIE ZOSTAŁ PRZESUNIĘTY Z / DO POZIOMU 3 HIERARCHII WARTOŚCI GODZIWEJ. UZGODNIENIE BILANSU OTWARCIA I BILANSU ZAMKNIĘCIA DLA POWTARZALNYCH POMIARÓW WARTOŚCI GODZIWEJ SKLASYFIKOWANYCH NA POZIOMIE 3 HIERARCHII WARTOŚCI GODZIWEJ:

AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZECZYSLIWO

PORTFELE WIERZYTELNOŚCI	31.12.2015	31.12.2014
STAN NA POCZĄTEK OKRESU	132 962	101 697
ZWIĘKSZENIA	60 837	40 952
ZAKUP	54 057	28 206
ZYSK/STRATA ZA OKRES UJĘTY W WYNIKU FINANSOWYM	6 780	12 746
ZYSK/STRATA ZA OKRES UJĘTY W INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODACH (POZYCJA INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW)	0	0
PRZEKWALIFIKOWANIA NA POZIOM 3	0	0
ZMNIJSZENIA	31 088	9 687
SPRZEDAŻ	24 067	6 514
ROZLICZENIE W KOSZTY CENY NABYCIA	2 840	3 173
ZYSK/STRATA ZA OKRES UJĘTY W WYNIKU FINANSOWYM	4 181	0
ZYSK/STRATA ZA OKRES UJĘTY W INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODACH (POZYCJA INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW)	0	0
PRZEKWALIFIKOWANIA Z POZIOMU 3	0	0
STAN NA KONIEC OKRESU	162 711	132 962
CERTYFIKATY INWESTYCYJNE	31.12.2015	31.12.2014
STAN NA POCZĄTEK OKRESU	407	0
ZWIĘKSZENIA	0	407
ZAKUP	0	400
ZYSK/STRATA ZA OKRES UJĘTY W WYNIKU FINANSOWYM	0	7
ZYSK/STRATA ZA OKRES UJĘTY W INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODACH (POZYCJA INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW)	0	0
PRZEKWALIFIKOWANIA NA POZIOM 3	0	0
ZMNIJSZENIA	407	0
SPRZEDAŻ	407	0
ROZLICZENIE W KOSZTY CENY NABYCIA	0	0
ZYSK/STRATA ZA OKRES UJĘTY W WYNIKU FINANSOWYM	0	0
ZYSK/STRATA ZA OKRES UJĘTY W INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODACH (POZYCJA INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW)	0	0
PRZEKWALIFIKOWANIA Z POZIOMU 3	0	0

STAN NA KONIEC OKRESU

0

407

36. PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW

	STAN NA 31.12.2015	STAN NA 31.12.2014
DOTACJE	486	668
DŁUGOTERMINOWE	316	491
KRÓTKOTERMINOWE	170	178

37. TRANSAKcje Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI

TRANSAKcje HANDLOWE

W ROKU OBROTOWYM JEDNOSTKI NALEŻĄCE DO GRUPY NIE ZAWIERAŁY TRANSAKcji HANDLOWYCH ZE STRONAMI POWIĄZANYMI NIEBĘDĄCYMI CZŁONKAMI GRUPY.

WYNAGRODZENIE CZŁONKÓW NACZELNEGO KIEROWNICTWA:

	OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2015	OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2014
ŚWIADCZENIA KRÓTKOTERMINOWE	3 347	2 839
ŚWIADCZENIA PO OKRESIE ZATRUDNIENIA	0	0
POZOSTAŁE ŚWIADCZENIA DŁUGOTERMINOWE	0	0
PŁATNOŚCI W FORMIE AKCJI WŁASNYCH	0	0
	3 347	2 839

POZOSTAŁE TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI:

2015 ROK

NIE WYSTĄPIŁY KREDYTY UDZIELONE PODMIOTOM POWIĄZANYM ORAZ POŻYCZKI UDZIELONE CZŁONKOM NACZELNEGO KIEROWNICTWA.

WSZYSTKIE TRANSAKcje ZOSTAŁY ZAWARTE NA WARUNKACH RYNKOWYCH.

2014 ROK

DTP S.A. OBJĘŁA WEKSLE WŁASNE DEBT TRADING PARTNERS SP. Z O.O. S.K.A. NA ŁĄCZNĄ KWOTĘ 3.500 TYS. PLN
DTP S.A. OBJĘŁA WEKSLE WŁASNE DEBT TRADING PARTNERS BIS SP. Z O.O. NA ŁĄCZNĄ KWOTĘ 7.600 TYS. PLN

38. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

DLA CELÓW SPORZĄDZENIA RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY OBEJMUJĄ ŚRODKI PIENIĘŻNE W KASIE I NA RACHUNKACH BANKOWYCH ORAZ INWESTYCJE W INSTRUMENTY RYNKU FINANSOWEGO (BEZ UWZGLĘDNIANIA NIEROZLICZONYCH KREDYTÓW W RACHUNKU BIEŻĄCYM). ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY NA KONIEC ROKU OBROTOWEGO WYKAZANE W RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH MOŻNA W NASTĘPUJĄCY SPOSÓB UZGODNIĆ DO POZYCJI BILANSOWYCH:

	STAN NA 31.12.2015	STAN NA 31.12.2014
ŚRODKI PIENIĘŻNE W KASIE I NA RACHUNKACH BANKOWYCH	3 369	1 335
LOKATY BANKOWE DO 3 MIESIĘCY	757	10 811

39. PRZEJĘCIE JEDNOSTEK ZALEŻNYCH

OKRES ZAKOŃCZONY 31/12/2015	DZIAŁALNOŚĆ PODSTAWOWA	DATA PRZEJĘCIA	PROPORCJA PRZEJĘTYCH UDZIAŁÓW	PRZEKAZANA ZAPŁATA PLN'000
BONI DEBITUM SP. Z O.O.	OBROT WIERZYTELNOŚCIAMI	MARZEC 2015	100%	414

BONI DEBITUM SP. Z O.O. TO SPÓŁKA ZAJMUJĄCA SIĘ ROZWOJEM INTERNETOWEGO SYSTEMU WINDYKACJI. PONADTO GRUPA DTP BIS SP. Z O.O. ZAKUPIŁA ZA 46 TYS. PLN CERTYFIKATY W BONUS WIERZYTELNOŚCI DTP NSFIZ W GRUDNIU 2015.

40. UMOWY LEASINGU OPERACYJNEGO

WSZYSTKIE ZAWARTE UMOWY LEASINGU ZOSTAŁY ZAKLASYFIKOWANE PRZEZ GRUPĘ JAKO LEASING FINANSOWY.

41. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE I AKTYWA WARUNKOWE

	STAN NA 31.12.2015	STAN NA 31.12.2014
ZASTAW REJESTROWY USTANOWIONY NA ZBIORZE AKTYWÓW RUCHOMYCH W CELU ZABEZPIECZENIA ROZSZCZEŃ OBLIGATARIUSZY - KWOTA PONAD WARTOŚĆ ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU WYEMITOWANYCH OBLIGACJI	30 034	25 293
ZASTAW REJESTROWY USTANOWIONY NA ZBIORZE WIERZYTELNOŚCI W CELU ZABEZPIECZENIA KREDYTU - KWOTA PONAD WARTOŚĆ ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTU	1 366	1 497
PORĘCZENIA	0	0

AKTYWA WARUNKOWE NIE WYSTĘPUJĄ.

42. ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Brak.

43. INFORMACJA O WYNAGRODZENIU BIEGŁEGO REWIDENTA LUB PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH, WYPŁACONYM LUB NALEŻNYM ZA ROK OBROTOWY

WYNAGRODZENIE NALEŻNE ZA ROK OBROTOWY:

	OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2015	OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2014
PRZEGŁĄD JEDNOSTKOWEGO I SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	13	26
BADANIE JEDNOSTKOWEGO I SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	9	33
INNE USŁUGI	0	154
	22	213

tys. zł)

44. ZATRUDNIENIE

	OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2015	OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2013
PRACOWNICY ETATOWI	158	89

WARSZAWA, DNIA 15.04.2016

MARIUSZ KŁOSKA, PREZES ZARZĄDU

