

ARAMUS

JEDNOSTKOWY RAPORT OKRESOWY
ARAMUS SPÓŁKA AKCYJNA

za rok obrotowy 01.01.2018r. do 31.12.2018r.

KRAKÓW, 24 kwietnia 2019 roku

JEDNOSTKOWY RAPORT OKRESOWY
SPÓŁKI ARAMUS SPÓŁKA AKCYJNA
za rok obrotowy 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

I SPIS TREŚCI

I. LIST PREZESA	STR.3
II. WYBRANE DANE FINANSOWE ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE ROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI ARAMUS ZA 2018 ROK (PRZELICZONE NA EURO)	STR.4
III. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPÓŁKI ARAMUS ZA 2018ROK	STR.5
IV. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI ARAMUS W 2018 ROKU	STR.5
V. SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ARAMUS SA ZA 2018 ROK	STR.5
VI. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU W SPRAWIE RZETELNOŚCI JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2018 ROK	STR. 5
VII.OŚWIADCZENIE ZARZĄDU W SPRAWIE PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	STR. 5
VIII.STANOWISKO ZARZĄDU ORAZ OPINIA RADY NADZORCZEJ ARAMUS S.A. ODNOSZĄCE SIĘ DO ZASTRZEŻENIA WYRAŻONEGO PRZEZ PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH W SPRAWOZDANIU Z BADANIA JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ARAMUS S.A. ZA 2018 ROK	STR. 6
Załącznik nr 1. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPÓŁKI ARAMUS SA ZA 2018 ROK	
Załącznik nr 2. INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI ARAMUS ZA 2018 ROK	
Załącznik nr 3. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI ARAMUS SA W 2018 ROKU	
Załącznik nr 4. SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI ARAMUS SA ZA 2018 ROK	

I. LIST PREZESA

Szanowni Inwestorzy i Akcjonariusze,

Przedstawiam Państwu raport z działalności spółki ARAMUS w 2018 roku, który był obfitującym w istotne wydarzenia.

W dniu 12 lutego 2018 roku Zarząd ARAMUS S.A. dokonał zbycia 100% udziałów w Spółce PROSPECTOR Sp. z o.o. z zajmującej się zarządzaniem nieruchomościami, a w dn. 3 września 2018 roku Zarząd Aramus S.A. dokonał zbycia udziałów spółki Północ Nieruchomości Sp. z o.o., zarządzającej siecią biur nieruchomości.

W dniu 12 września 2018 r. znaczący akcjonariusze Spółki: Piotra Sumara oraz Konrad Sumara zawarli pisemne porozumienie dotyczące wspólnego nabywania akcji Spółki oraz prowadzenia wobec Spółki trwałej polityki mającej na celu wycofanie akcji Spółki z alternatywnego systemu obrotu na rynku NewConnect i zniesienie dematerializacji akcji Spółki.

W dniu 20 września 2018 r. Spółka powzięła wiadomość o ogłoszeniu przez znaczących akcjonariuszy Spółki: Piotra Sumarę oraz Konrada Sumarę wezwania do zapisywania się na sprzedaż akcji i tym samym zwiększenia zaangażowania w akcjonariacie.

Zapraszam do lektury raportu.

Z wyrazami szacunku,

*Piotr Sumara
Prezes Zarządu ARAMUS S.A.*

II. WYBRANE DANE FINANSOWE ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE ROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI ARAMUS ZA 2018 ROK (PRZELICZONE NA EURO)

	01.01.2018- 31.12.2018 (w zł)	01.01.2017- 31.12.2017 (w zł)	01.01.2018- 31.12.2018 (w EUR)	01.01.2017- 31.12.2017 (w EUR)
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 237 755,67	1 753 755,36	290 083,12	413 163,56
Zysk (strata) ze sprzedaży	-378 931,24	-340 856,54	-88 807,15	-80 301,68
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-2 027 330,99	418 775,69	-475 129,72	98 658,49
Zysk (strata) brutto	-1 744 214,16	3 124 480,26	-408 777,84	736 089,77
Zysk (strata) netto	-2 490 901,50	2 619 767,63	-583 773,11	617 185,58
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-160 644,00	524 096,03	-37 648,88	123 470,69
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	8 624 318,20	2 090 371,84	2 021 214,04	492 466,33
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-8 412 271,14	-3 101 923,77	-1 971 518,23	-730 775,74
Przepływy pieniężne netto razem	51 403,06	-487 455,90	12 046,93	-114 838,72
Aktywa razem	15 569 575,43	23 816 192,97	3 620 831,50	5 710 084,87
Aktywa trwałe	15 207 935,27	17 272 685,64	3 536 729,13	4 141 237,06
Aktywa obrotowe	361 640,16	6 543 507,33	84 102,36	1 568 847,81
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7 131 354,39	12 887 070,43	1 658 454,51	3 089 757,71
Zobowiązania długoterminowe	2 390 369,23	2 502 936,23	555 899,82	600 095,00
Zobowiązania krótkoterminowe	982 400,42	8 712 986,69	228 465,21	2 088 994,39
Kapitał własny	8 438 221,04	10 929 122,54	1 962 376,99	2 620 327,16
Kapitał podstawowy	3 190 000,00	3 190 000,00	741 860,47	764 822,94
Liczba akcji (sztuki)	6 380 000,00	6 380 000,00	1 483 720,93	6 380 000,00
Zysk na jedną akcję (w zł)	-0,39	0,41	-0,09	0,10

Wymienione pozycje bilansu przeliczono według ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski kursu średniego euro na dzień bilansowy.

Wymienione pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych przeliczono po kursie stanowiącym średnią arytmetyczną ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski średnich kursów euro na dzień kończący każdy miesiąc roku.

	2018	2017
kurs średni	4,2669	4,2447
kurs z dnia bilansowego	4,3000	4,1709

III. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPÓŁKI ARAMUS ZA 2018 ROK

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe spółki ARAMUS S.A. za rok obrotowy 2018 stanowi osobny załącznik do niniejszego raportu rocznego.

IV. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI ARAMUS W 2018 ROK

Sprawozdanie Zarządu z działalności spółki ARAMUS S.A. za rok obrotowy 2018 stanowi osobny załącznik do niniejszego raportu rocznego.

V. SPRAWOZDANIE Z BADANIA JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2018 ROK

Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania spółki ARAMUS S.A. za rok obrotowy 2017 stanowi osobny załącznik do niniejszego raportu rocznego.

VI. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU SPÓŁKI ARAMUS S.A. W SPRAWIE RZETELNOŚCI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2018 ROK

Zarząd ARAMUS S.A. z siedzibą w Krakowie oświadcza, że wedle naszej najlepszej wiedzy, jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2018 roku do 31.12.2018 roku oraz dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową spółki ARAMUS SA oraz jej wynik finansowy oraz że Sprawozdanie z działalności spółki Aramus SA zawiera prawdziwy obraz sytuacji spółki, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyk.

Kraków dnia 24 kwietnia 2019 roku



Piotr Sumara
Prezes Zarządu

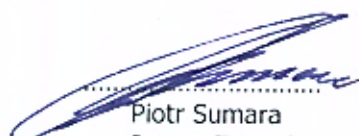


Konrad Sumara
Wiceprezes Zarządu

VII. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU SPÓŁKI ARAMUS S.A. W SPRAWIE PODMIOTU UPRAWNIENEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Zarząd ARAMUS S.A. z siedzibą w Krakowie oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego, został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten oraz biegli rewidenci, dokonujący badania tego sprawozdania, spełniali warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego.

Kraków dnia 24 kwietnia 2019 roku



Piotr Sumara
Prezes Zarządu



Konrad Sumara
Wiceprezes Zarządu

**STANOWISKO ZARZĄDU ORAZ OPINIA RADY NADZORCZEJ ARAMUS S.A.
ODNOSZĄCE SIĘ DO ZASTRZEŻENIA WYRAŻONEGO PRZEZ PODMIOT UPRAWNIONY DO
BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH W SPRAWOZDANIU NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO
REWIDENTA Z BADANIA JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ARAMUS S.A.
ZA 2018 ROK**

Stanowisko Zarządu oraz opinia Rady Nadzorczej ARAMUS S.A. przedstawione zostały zgodnie z § 5 punkt 6.1 podpunkt 8) Załącznika nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu w przypadku raportu rocznego.

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta („Biegły Rewident”) z badania jednostkowego sprawozdania finansowego ARAMUS S.A. („Spółka”) za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku, zawiera zastrzeżenie dotyczące ujęcia do przychodów za rok obrotowy z tytułu dywidendy od spółki zależnej Apartamenty Podgórskie Sp. z o.o. spółka komandytowa w kwocie 4.376.328,35 zł tytułem udziału w zysku za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017.

Odnosząc się do zastrzeżenia Biegłego Rewidenta o poniższej treści:

„Spółka wykazała w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2017 należności oraz przychody z tytułu dywidendy od spółki zależnej Apartamenty Podgórskie Sp. z o.o. spółka komandytowa („spółka zależna”) w kwocie 4.376.328,35 zł tytułem udziału w zysku za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017. Zgodnie z art. 53 ust. 4 ustawy o rachunkowości podział lub pokrycie wyniku finansowego netto jednostek niezobowiązanych do poddania badaniu rocznego sprawozdania finansowego może nastąpić po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organ zatwierdzający. W księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym spółki Aramus S.A., jako współnika spółki komandytowej, wykazany przez Apartamenty Podgórskie Sp. z o.o. spółka komandytowa zysk w części przypadającej na spółkę Aramus S.A. winien być ujęty po podjęciu odpowiedniej uchwały zatwierdzającej sprawozdanie finansowe spółki zależnej. Uchwała zatwierdzająca sprawozdanie finansowe spółki zależnej za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2017 została podjęta przez Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników w dniu 30 czerwca 2018 roku, ustanawiając jednocześnie prawo do dywidendy, której wypłata winna nastąpić nie później niż do 31 grudnia 2018 roku.

Gdyby zysk w części przypadającej spółce Aramus S.A. został ujęty po podjęciu odpowiedniej uchwały zatwierdzającej sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2017 spółki zależnej, zgodnie z art. 53 ust. 4 ustawy o rachunkowości, to należności oraz przychody z tytułu dywidendy byłyby rozpoznane w 2018 roku przez spółkę Aramus S.A., a tym samym suma bilansowa oraz wynik finansowy za okres zakończony 31 grudnia 2018 roku byłyby wyższe o kwotę 4.376.328,35 zł. Konsekwencją wykazania należności oraz przychodów w kwocie 4.376.328,35 zł w 2017 roku z tytułu udziału w zysku bez stosownej uchwały zatwierdzającej sprawozdanie finansowe zgodnie z art. 53 ust. 4 ustawy o rachunkowości jest zniekształcenie sprawozdania finansowego Aramus S.A. za rok zakończony 31 grudnia 2017. Zniekształcenie to winno zostać skorygowane w 2018 roku poprzez stwierdzenie popełnienia błędu w poprzednich latach obrotowych zgodnie z art. 54 ust. 3 ustawy o rachunkowości. Gdyby zysk w części przypadającej spółce Aramus S.A. został ujęty po podjęciu odpowiedniej uchwały



zatwierdzającej sprawozdanie finansowe spółki zależnej, zgodnie z art. 53 ust. 4 ustawy o rachunkowości, to suma bilansowa oraz przychody z tytułu dywidendy byłyby rozpoznane w 2018 roku przez spółkę Aramus S.A, a tym samym suma bilansowa oraz wynik finansowy za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 byłyby niższe o kwotę 4.376.328,35 zł. „

Stanowisko Zarządu Aramus SA :

W praktyce gospodarczej pojawiają się problemy z prawidłowym ujęciem przychodów z tytułu udziałów w zysku w spółce komandytowej. W szczególności dotyczy to ujęcia w sprawozdaniu spółki akcyjnej wypłat z tytułu udziału w zysku dokonanych w trakcie roku obrotowego. Kodeks spółek handlowych nie określa zasad, według których wspólnicy spółki komandytowej powinni podjąć decyzję o wypłacie zysku.

Fakt zatwierdzenia sprawozdania finansowego nie zmieni tego podziału ani wysokości zysku za 2017 rok w spółce komandytowej. Dla przedstawienia obrazu sytuacji finansowej spółki akcyjnej biorąc pod uwagę niedostosowanie przepisów ustawy o rachunkowości (art. 53) do podziału zysku w spółce komandytowej należy kierować się istotnością i rzetelnym obrazem sytuacji finansowej w sprawozdaniu finansowym spółki akcyjnej.

Spółka w sprawozdaniu finansowym za 2017 rok, wykażała należności oraz przychody z tytułu dywidendy od spółki zależnej Apartamenty Podgórskie Sp. z o.o. spółka komandytowa w kwocie 4.376.328,35 zł tytułem udziału w zysku za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017. Spółka uzasadniła że przychody, koszty, koszty nie stanowiące przychodu ze spółki zależnej Apartamenty Podgórskie Sp. z o.o. spółka komandytowa, były comiesięcznie doliczane do odpowiednich pozycji w rachunku podatkowym Aramus S.A w 2017 roku. Z tytułu zysku osiąganego w 2017 r. Spółka ARAMUS S.A. comiesięcznie odprowadzała zaliczki na podatek dochodowy, rozliczyła także podatek dochodowy za cały 2017 rok. Brak wykazania zysku, osiągniętego przez Apartamenty Podgórskie Sp. z o.o. spółka komandytowa w roku obrotowym za 2017 r. w wyniku spółki Aramus S.A. w roku obrotowym 2017 w sytuacji, gdy jest wyłącznym wspólnikiem jako komandytariusz oraz 100 % udziałowiec komplementariusza tejże spółki, prowadziłoby do sytuacji, w której suma bilansowa oraz wynik finansowy za okres zakończony 31 grudnia 2017 roku byłby niższe o kwotę 4.376.328,35 zł.

W związku z powyższym Spółka w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2018 roku nie wykazała należności oraz przychodów z tytułu dywidendy od spółki zależnej Apartamenty Podgórskie Sp. z o.o. spółka komandytowa tytułem udziału w zysku za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 w kwocie 4.376.328,35 zł zgodnie uchwałą Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki Apartamenty Podgórskie Sp. z o.o. sp. komandytowa z dnia 30 czerwca 2018 roku w sprawie podziału zysku osiągniętego za 2017 rok. Wykazanie zysku osiągniętego przez Apartamenty Podgórskie Sp. z o.o. spółka komandytowa w roku obrotowym za 2017 r. w wyniku spółki Aramus S.A. w roku obrotowym 2018 spowodowałoby, że suma bilansowa oraz wynik finansowy za okres zakończony 31 grudnia 2018 roku byłby wyższe o kwotę 4.376.328,35 zł. W ocenie Zarządu Aramus S.A. ponowne wykazanie w sprawozdaniu finansowym za rok 2018 , należności oraz przychodów z tytułu dywidendy od spółki zależnej Apartamenty Podgórskie Sp. z o.o. spółka komandytowa



2



tytułem udziału w zysku za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 w kwocie 4.376.328,35 powodowałoby to, iż sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. nie prezentowałoby rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji majątkowej i finansowej spółki Aramus S.A. na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz jej wyniku finansowego.

Opinia Rady Nadzorczej Aramus SA:

Rada Nadzorcza Spółki, dokonując oceny sprawozdania finansowego Spółki za 2018 rok, zapoznała się z zastrzeżeniem wyrażonym przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Aramus SA za 2018 rok. Rada Nadzorcza Spółki rozważyła również stanowisko Zarządu w przedmiocie w/w zastrzeżenia.

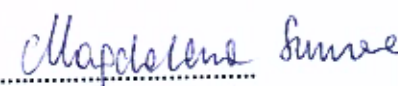
Rada Nadzorcza Spółki stoi na stanowisku, że stanowisko Zarządu, przy jednoczesnym wyjaśnieniu sposobu i terminu zaliczenia przypadającego spółce ARAMUS SA zysku z tytułu udziału w zyskach spółki Apartamenty Podgórskie Sp. z o. o. spółka komandytowa, w sporządzonym sprawozdaniu finansowym spółki ARAMUS SA za 2018 rok (Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego) daje jasny i rzetelny obraz sytuacji finansowej i majątkowej spółki ARAMUS SA w 2018 roku.

Rada Nadzorcza pozytywnie opiniuje stanowisko Zarządu Aramus S.A. odnoszące się do zastrzeżenia wyrażonego przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Aramus SA za 2018 rok.

ZARZĄD ARAMUS S.A.

RADA NADZORCZA ARAMUS SA


Piotr Sumara
Prezes Zarządu Aramus SA


Magdalena Sumara Przewodnicząca Rady
Nadzorczej Aramus SA


Konrad Sumara
Członek Zarządu Aramus SA

Kraków dn.24 kwietnia 2019 roku