

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EURO	
	01.01.2017 - 31.12.2017 r. (badane)	01.01.2016 - 31.12.2016 r. (badane)	01.01.2017 - 31.12.2017 r. (badane)	01.01.2016 - 31.12.2016 r. (badane)
Przychody łączne całkowite	4 476	1 549	1 051	354
Przychody ze sprzedaży	120	1 046	28	239
Koszty działalności operacyjnej	(259)	(302)	(61)	(69)
Zysk (strata) na sprzedaży	(139)	744	(33)	170
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(111)	635	(26)	145
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 489	(1 068)	585	(244)
Zysk (strata) netto	2 489	(1 068)	585	(244)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	97	593	23	136
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1 345	5 257	316	1 201
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(1 442)	(5 881)	(339)	(1 344)
wg stanu na:	31.12.2017 r. (badane)	31.12.2016 r. (badane)	31.12.2017 r. (badane)	31.12.2016 r. (badane)
Aktywa trwałe	10 496	8 731	2 517	1 974
Aktywa obrotowe	1 030	4 907	247	1 109
Kapitał własny	(13 561)	(16 051)	(3 251)	(3 628)
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	23 900	28 093	5 730	6 350
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	1 187	1 597	285	361
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł.)	(38,83)	(45,96)	(9)	(10)
Zysk (strata) <u>za okres</u> na jedną akcję zwykłą (w zł.)	7,13	(3,06)	1,71	(0,69)
Liczba akcji na dzień bilansowy	349 274	349 274	349 274	349 274
Średnioważona liczba akcji	349 274	349 274	349 274	349 274

Wybrane dane finansowe zawarte w niniejszym sprawozdaniu zostały przeliczone na EURO według następujących zasad:

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów – według średniego kursu ogłoszonego na dany dzień przez Narodowy Bank Polski:
 - odpowiednio 4,1709 zł/ EURO na 31 grudnia 2017 r. i 4,4240 zł/ EURO na 31 grudnia 2016 r.,
 - odpowiednio 3,5672 zł/CHF na 31 grudnia 2017 r. i 4,1173 zł/ CHF na 31 grudnia 2016 r.,
- poszczególne pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów środków pieniężnych – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu sprawozdawczego (odpowiednio 4,2576 zł/ EURO oraz 3,8349 zł/ CHF za okres od 01 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. i 4,3757 zł/ EURO i 4,0021 zł/ CHF za okres od 01 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.).

Spółka
IBSM S.A.

IBSM S.A.

Roczne Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe

IBSM S.A.

za okres 01.01.2017 – 31.12.2017

według Międzynarodowych Standardów
Sprawozdawczości Finansowej (MSSF)

Warszawa, dn. 30 kwietnia 2018 r.

SPIS TREŚCI

I. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2017 R. (W TYS. ZŁ.)	5
II. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2017 R. (W TYS. ZŁ.)	7
III. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2017 R. (W TYS. ZŁ.)	8
IV. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2017 R. (W TYS. ZŁ.)	9
V. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA	10
1. Informacje ogólne	10
2. Skład organów IBSM S.A.	11
3. Oświadczenie o zgodności oraz podstawa sporządzenia	12
4. Dane porównawcze i okresy prezentowane w sprawozdaniu	12
5. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej	13
6. Przyjęte zasady rachunkowości	14
7. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	20
8. Zmiana danych prezentowanych we wcześniejszych okresach sprawozdawczych, zmiana zasad rachunkowości oraz korekty błędów	20
9. Oświadczenie Zarządu	20
10. Platforma zastosowanych MSSF	21
11. Noty objaśniające wybrane pozycje sprawozdania finansowego	22
1. Nota Przychody ze sprzedaży / segmenty usług i klientów	22
2. Nota. Koszty działalności operacyjnej	22
3. Nota. Pozostałe przychody i koszty operacyjne	22
4. Nota. Przychody i koszty finansowe	23
5. Nota. Podatek dochodowy bieżący i odroczony podatek dochodowy	23
6. Nota. Działalność zaniechana	24
7. Nota. Zysk / strata przypadający na jedną akcję	24
8. Nota. Ujawnienie elementów pozostałych dochodów całkowitych	24
9. Nota. Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne.	25
10. Wartość firmy	25
11. Nota. Analiza płynności aktywów finansowych	26
12. Nota. Hierarchia wartości godziwej	28
13. Nota. Nieruchomości inwestycyjne	30
14. Nota. Inwestycje w jednostki zależne i stowarzyszone	30
15. Nota. Pożyczki udzielone (krótko i długoterminowe)	30
16. Nota. Zapasy	30
17. Nota. Należności krótkoterminowe	31
18. Nota. Rozliczenia międzyokresowe	31
19. Nota. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31
20. Nota. Kapitał zakładowy	31
21. Nota. Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	32
22. Nota. Pozostałe kapitały	32
23. Nota. Podział zysku za poprzedni rok obrotowy	33
24. Nota. Kredyty i pożyczki	33
25. Nota. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i dłużnych papierów wartościowych	34
26. Nota. Inne zobowiązania długoterminowe	34

27.	Nota. Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	34
28.	Nota. Rozliczenia międzyokresowe przychodów.....	35
29.	Nota. Rezerwy na świadczenia pracownicze i pozostałe rezerwy	35
30.	Nota. Wyjaśnienie do przepływów pieniężnych	35
31.	Nota. Informacje o zmianie sposobu wyceny instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej.	35
32.	Nota. Wskazanie skutków zmian w strukturze jednostki gospodarczej, w tym w wyniku połączenia jednostek gospodarczych, przejęcia lub sprzedaży jednostek grupy kapitałowej Spółki, inwestycji długoterminowych, podziału, restrukturyzacji i zaniechania działalności.	36
33.	Nota. Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Spółki w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych wydarzeń dotyczących Spółki.	36
34.	Nota. Cykliczność, sezonowość w prezentowanym okresie	38
35.	Nota. Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mający istotny wpływ na osiągnięte wyniki finansowe.	38
36.	Nota. Informacja dotycząca emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.	38
37.	Nota. Informacja dotycząca zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania ...	39
38.	Nota. Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane	39
39.	Nota. Zobowiązania warunkowe.....	39
40.	Nota. Informacje dotyczące zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego	39
41.	Nota. Zestawienie stanu posiadania akcji Spółki lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące, wraz ze wskazaniem zmian w stanie posiadania.....	39
42.	Nota. Wskazanie postępowań sądowych toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej i istotnych rozliczeniach z tego tytułu	39
43.	Nota. Informacje o zawarciu przez Spółkę jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązаныmi	42
44.	Nota. Zawarte przez Spółkę transakcje z podmiotami powiązаныmi, jeżeli jedno lub łącznie są one istotne i zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe	42
45.	Nota. Informacje o zawarciu przez Spółkę poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji stanowi równowartość co najmniej 10% kapitałów własnych Spółki.....	43
46.	Nota. Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów	43
47.	Nota. Informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego	43
48.	Nota. Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz istotnych zobowiązaniach z tego tytułu.....	43
49.	Nota. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	44
50.	Nota. Informacja o instrumentach finansowych	45
51.	Nota. Zarządzanie kapitałem.....	46
52.	Nota. Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej	46
53.	Nota. Zatrudnienie.....	46
54.	Nota. Transakcje z podmiotem dokonującym badania sprawozdania finansowego	47
55.	Nota. Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono jednostkowe sprawozdanie finansowe, nieuwjętych w tym sprawozdaniu, a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki.	47
56.	Nota. Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy, kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego.	47
57.	Informacja, sporządzona na podstawie oświadczenia Rady Nadzorczej Spółki, o dokonaniu wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie rocznego sprawozdania finansowego sporządzonego za rok obrotowy 2017.....	47

I. Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2017 r.
(w tys. zł.)

Sprawozdanie z sytuacji finansowej - Aktywa	Nota	31.12.2017 r. (badane)	31.12.2016 r. (badane)
Aktywa trwałe		10 496	8 731
Rzeczowe aktywa trwałe	9	5	7
Wartość firmy	10	-	-
Inne wartości niematerialne	9	-	-
Nieruchomości inwestycyjne	13	-	-
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych		-	-
Akcje i udziały w jednostkach zależnych	14	-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		-	-
Pożyczki udzielone	15	10 491	8 724
Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu wymagalności		-	-
Pozostałe aktywa finansowe		-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	-	-
Pozostałe aktywa		-	-
Aktywa obrotowe		1 030	4 907
Zapasy	16	-	-
Należności handlowe	17	46	227
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego (PDOP)		-	-
Pozostałe należności	17	63	52
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		-	-
Pożyczki udzielone	15	914	4 606
Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu wymagalności		-	-
Pozostałe aktywa finansowe		-	-
Rozliczenia międzyokresowe	18	-	15
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19	6	7
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
AKTYWA RAZEM		11 526	13 638

Sprawozdanie z sytuacji finansowej - Pasywa	Nota	31.12.2017 r. (badane)	31.12.2016 r. (badane)
Kapitały własne		(13 561)	(16 052)
Kapitał zakładowy	20	69 855	69 855
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	21	-	-
Akcje własne (wielkość ujemna)		-	-
Pozostałe kapitały	22	4 031	4 031
Niepodzielony wynik finansowy	22	(89 936)	(88 870)
Wynik finansowy bieżącego okresu	23	2 489	(1 068)
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe		23 900	28 093
Kredyty i pożyczki	24	23 900	28 093
Zobowiązania finansowe, w tym z tytułu leasingu i dłużnych papierów wartościowych		-	-
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	26	-	-
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego		-	-
Rezerwa na świadczenia pracownicze		-	-
Pozostałe rezerwy		-	-
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		-	-
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		1 187	1 597
Kredyty i pożyczki	24	914	1 343
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		-	-
Zobowiązania finansowe, w tym z tytułu leasingu i dłużnych papierów wartościowych	25	-	-
Zobowiązania handlowe	27	18	29
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego (PDOP)		-	-
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	27	37	26
Rezerwa na świadczenia pracownicze	28	-	-
Pozostałe rezerwy	30	218	199
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	29	-	-
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
PASYWA RAZEM		11 526	13 638

II. Jednostkowe sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. (w tys. zł)

Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	Nota	01.01.2017 - 31.12.2017 (badane)	01.01.2016 - 31.12.2016 (badane)
Przychody ze sprzedaży	1	120	1 046
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		120	1 046
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		-	-
Koszty działalności operacyjnej	3	(259)	(302)
Amortyzacja		(3)	(7)
Zużycie materiałów i energii		-	-
Usługi obce		(176)	(215)
Podatki i opłaty		(8)	(2)
Wynagrodzenia		(72)	(72)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		-	-
Pozostałe koszty rodzajowe		(0)	(6)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-	-
Zysk (strata) na sprzedaży		(139)	744
Pozostałe przychody operacyjne	3	92	85
Pozostałe koszty operacyjne	3	(64)	(194)
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		(111)	635
Przychody finansowe	4	4 264	418
Koszty finansowe	4	(1 664)	(2 136)
Wynik na sprzedaży udziałów w jednostkach zależnych i stowarzyszonych		-	15
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		2 489	(1 068)
Podatek dochodowy	5	-	-
- bieżący podatek dochodowy		-	-
- odroczony podatek dochodowy		-	-
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		2 489	(1 068)
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	6	-	-
Zysk (strata) netto		2 489	(1 068)
Pozostałe dochody całkowite		-	-
Pozycje, które nie będą reklasyfikowane do wyniku		-	-
Pozycje, które nie będą reklasyfikowane do wyniku w późniejszych okresach		-	-
Suma dochodów całkowitych (w tym wynik netto bieżącego okresu)		2 489	(1 068)

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe IBSM S.A. za okres 01.01.2017 r.– 31.12.2017 r.

III. Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. (w tys. zł)

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Akcje własne (wielkość ujemna)	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Razem kapitały własne
12 miesięcy zakończonych 31.12.2017 r. (badane)							
Kapitał własny na dzień 01.01.2017 r.	69 855	-	-	4 031	(88 870)	(1 068)	(16 051)
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-
Korekty z tyt. błędów podstawowych	-	-	-	-	-	-	-
Kapitał własny po korektach	69 855	-	-	4 031	(88 870)	(1 068)	(16 051)
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-
Koszt emisji akcji	-	-	-	-	-	-	-
Płatności w formie akcji własnych	-	-	-	-	-	-	-
Podział zysku netto	-	-	-	-	(1 068)	1 068	-
Pozostałe zmiany	-	-	-	-	-	-	-
Suma dochodów całkowitych	-	-	-	-	-	2 489	2 489
Kapitał własny na dzień 31.12.2017 r.	69 855	-	-	4 031	(89 936)	2 489	(13 561)

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Akcje własne (wielkość ujemna)	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Razem kapitały własne
12 miesięcy zakończonych 31.12.2016 r. (badane) .							
Kapitał własny na dzień 01.01.2016 r.	69 855	-	-	4 031	(88 870)	-	(14 984)
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-
Korekty z tyt. błędów podstawowych	-	-	-	-	-	-	-
Kapitał własny po korektach	69 855	-	-	4 031	(88 870)	-	(14 984)
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-
Koszt emisji akcji	-	-	-	-	-	-	-
Płatności w formie akcji własnych	-	-	-	-	-	-	-
Podział zysku netto	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zmiany	-	-	-	-	-	-	-
Suma dochodów całkowitych	-	-	-	-	-	(1 068)	(1 068)
Kapitał własny na dzień 31.12.2016 r.	69 855	-	-	4 031	(88 870)	(1 068)	(16 052)

IV. Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. (w tys. zł)

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	Nota	01.01.2017 - 31.12.2017 r. (badane)	01.01.2016 - 31.12.2016 r. (badane)
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA			
Zysk / Strata przed opodatkowaniem		2 489	(1 068)
Korekty razem:		(2 392)	1 661
Amortyzacja		3	7
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		(3 744)	1 278
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		813	(56)
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		331	65
Zmiana stanu rezerw		19	198
Zmiana stanu zapasów		-	-
Zmiana stanu należności	27	170	217
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	27	1	(50)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych i pozostałych aktywów		15	2
Inne korekty		-	-
Gotówka z działalności operacyjnej		97	593
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony		-	-
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		97	593
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA			
Wpływy		1 422	14 393
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		-	-
Zbycie inwestycji w nieruchomości		-	10 678
Zbycie aktywów finansowych		-	-
Otrzymane odsetki		-	24
Otrzymane dywidendy		-	-
Splata udzielonych pożyczek		1 422	3 691
Inne wpływy inwestycyjne		-	-
Wydatki		(78)	(9 136)
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		-	-
Nabycie inwestycji w nieruchomości		-	-
Wydatki na aktywa finansowe		-	-
Udzielenie pożyczek		(78)	(9 136)
Inne wydatki inwestycyjne		-	-
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		1 345	5 257
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA			
Wpływy		-	1 186
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		-	-
Kredyty i pożyczki		-	1 186
Emisja dłużnych papierów wartościowych		-	-
Inne wpływy finansowe		-	-
Wydatki		(1 442)	(7 067)
Nabycie udziałów (akcji) własnych		-	-
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		-	-
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		-	-
Splaty kredytów i pożyczek		(933)	(6 554)
Wykup dłużnych papierów wartościowych		-	-
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		-	-
Odsetki		(509)	(513)
Inne wydatki finansowe		-	-
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		(1 442)	(5 881)
D. Przepływy pieniężne netto razem		(1)	(31)
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym		(1)	(31)
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		-	-
F. Środki pieniężne na początek okresu		7	38
G. Środki pieniężne na koniec okresu		6	7

V. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1. Informacje ogólne

IBSM S.A. ("Spółka") powstała w 2008 r. w wyniku połączenia spółek: W-Link Sp. z o.o. oraz Platinum Properties Group Sp. z o.o. Do dnia 6 maja 2015 roku Spółka prowadziła działalność pod firmą Platinum Properties Group Spółka Akcyjna. W związku ze zmianą Statutu wynikającą z uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki, które odbyło się w dniu 4 marca 2015 roku nastąpiła zmiana firmy Spółki, która od chwili rejestracji działa pod firmą IBSM Spółka Akcyjna.

Nazwa:	IBSM
Forma prawna:	Spółka Akcyjna
Siedziba:	Warszawa 02-627, ul. Adama Naruszewicza 27
Kraj rejestracji:	Polska
Organ prowadzący rejestr:	Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Krajowego Rejestru Sądowego
Numer KRS:	0000315354
Numer statystyczny REGON:	141599588
NIP:	7010150153

Podstawowy przedmiot działalności IBSM S.A. to (według PKD 2007) kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek (PKD 68.10.Z).

Spółka pod firmą IBSM S.A. z końcem roku obrotowego zakończonego 31 grudnia 2016 roku utraciła kontrolę nad jednostką zależną – spółką Brinando Investments Limited. W okresie, za jaki sporządzone jest niniejsze roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 Spółka nie jest podmiotem dominującym Grupy Kapitałowej Spółki. Utrata statusu jednostki dominującej spowodowana była sprzedażą (w dniu 28 grudnia 2016 roku) 3.454 udziałów w kapitale zakładowym wyżej wymienionej spółki Brinando Investments Limited, o wartości nominalnej 1,00 EUR za każdy udział, uprawniających do wykonywania 3.454 głosów na zgromadzeniu wspólników Brinando Investments Limited, stanowiących 99,96% (dziewięćdziesiąt dziewięć procent i dziewięćdziesiąt sześć setnych procenta) jej kapitału zakładowego.

Spółka w analizowanym okresie sprawozdawczym 2017 roku nie posiadała jednostek zależnych, których wyniki finansowe byłyby istotne z punktu widzenia Grupy Kapitałowej Spółki w związku z powyższym Spółka nie sporządza skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2017 roku.

W analizowanym okresie sprawozdawczym IBSM S.A. uzyskała przychody ze sprzedaży w segmencie doradztwa dotyczącego planowania i zarządzanie procesami inwestycyjnymi i projektami deweloperskimi w łącznej kwocie 120 tys. zł. Najważniejszym źródłem przychodów Spółki były przychody z tytułu odsetek od udzielonych przez Spółkę pożyczek oraz dodatnich różnic kursowych. Łączna wartość przychodów finansowych, które Spółka osiągnęła w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. wyniosła 4 264 tys. zł., w tym wartość przychodów z tytułu naliczonych odsetek wyniosła 519 tys. zł. Wysoka wartość dodatnich różnic kursowych, w łącznej kwocie na dzień bilansowy równej 3 744 tys. zł wynika z aprecjacji złotówki wobec franka szwajcarskiego.

2. Skład organów IBSM S.A.

Na dzień bilansowy i na dzień sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego skład organów zarządzających i nadzorczych IBSM S.A. był następujący:

Zarząd na dzień publikacji sprawozdania:

Andrzej Malaga

– Prezes Zarządu

W bieżącym okresie sprawozdawczym skład Zarządu nie uległ zmianie. W dniu 7 czerwca 2016 roku Rada Nadzorcza Spółki powołała Prezesa Zarządu Spółki, Pana Andrzeja Malagę na stanowisko Prezesa Zarządu Spółki na okres kolejnej kadencji.

Skład Zarządu Spółki od ostatniego opublikowanego raportu okresowego z dnia 21 grudnia 2017 r. nie uległ zmianie.

Skład Rady Nadzorczej na dzień publikacji niniejszego sprawozdania

Leszek Wiśniewski

– Przewodniczący Rady Nadzorczej

Piotr Jeleniewski

– Członek Rady Nadzorczej

Bartłomiej Gajeccki

– Członek Rady Nadzorczej

Paulina Wolnicka-Kawka

– Członek Rady Nadzorczej

Justyna Budzyńska

– Członek Rady Nadzorczej

W bieżącym okresie sprawozdawczym skład Rady Nadzorczej Spółki uległ zmianie. W dniu 19 maja 2017 roku do Spółki wpłynęło oświadczenia Pana Adama Osińskiego o rezygnacji z dalszego członkostwa w Radzie Nadzorczej Spółki ze skutkiem na dzień 16 maja 2017 roku.

W dniu 14 września 2017 roku odbyło się posiedzenie Rady Nadzorczej Spółki podczas którego Rada Nadzorcza Emitenta działając na podstawie §21 ust. 3 Statutu Spółki powołała w skład Rady Nadzorczej Spółki Panią Paulinę Wolnicką-Kawkę oraz Panią Justynę Budzyńską powierzając im sprawowanie funkcji Członków Rady Nadzorczej Spółki.

Do dnia publikacji niniejszego sprawozdania skład osobowy Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

Do kompetencji Rady Nadzorczej Emitenta, oprócz innych spraw zastrzeżonych do jej kompetencji zgodnie z ustawą lub Statutem Spółki należy ocena sprawozdania Zarządu z działalności Spółki oraz sprawozdania finansowego za ubiegły rok obrotowy w zakresie ich zgodności z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym.

Rada Nadzorcza Spółki każdego roku sporządza pisemne sprawozdanie Rady Nadzorczej z wyników oceny sprawozdania zarządu oraz sprawozdania finansowego Spółki za poprzedni rok obrotowy w zakresie ich zgodności z księgami i dokumentami jak i ze stanem faktycznym, oraz wniosków zarządu dotyczących podziału zysku/pokrycia straty, oraz składu Walnemu Zgromadzeniu sprawozdanie w wyników tej oceny.

Rada Nadzorcza Emitenta potwierdza, iż na podstawie udostępnionych dokumentów, sprawozdanie finansowe Spółki oraz sprawozdanie zarządu z działalności Spółki zostały sporządzone zgodnie z księgami, dokumentami oraz stanem faktycznym.

Skład Komitetu Audytu na dzień publikacji niniejszego sprawozdania

W dniu 19 października 2017 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę, na mocy której powołała Komitet Audytu Spółki, działający jako organ pomocniczy Rady Nadzorczej IBSM S.A.

W skład Komitetu Audytu powołani zostali:

Bartłomiej Gajeccki – Przewodniczący Komitetu Audytu

Leszek Wiśniewski – Członek Komitetu Audytu

Piotr Jeleniewski – Członek Komitetu Audytu

Komitet Audytu we wskazanym składzie spełnia kryteria niezależności oraz pozostałe wymagania określone w art. 128 ust. 1 i art. 129 ust. 1,3,5 i 6 ustawy z dnia 11maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089).

Zgodnie z informacją przekazaną Spółce przez Przewodniczącego Rady Nadzorczej Spółki, Rada Nadzorcza Spółki podejmując w dniu 19 października 2018 roku uchwałę w sprawie powołania Komitetu Audytu Spółki przestrzegała wszelkich przepisów dotyczących powołania, składu i funkcjonowania komitetu audytu, w tym dotyczących spełnienia przez jego członków kryteriów niezależności oraz wymagań odnośnie posiadania wiedzy i umiejętności z zakresu branży, w której działa Emitent oraz w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.

Komitet Audytu Spółki wykonywał zadania komitetu audytu przewidziane w obowiązujących przepisach.

3. Oświadczenie o zgodności oraz podstawa sporządzenia

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) przyjętymi przez Unię Europejską („UE”), opublikowanymi i obowiązującymi na dzień 31 grudnia 2017 roku. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces zatwierdzania standardów MSSF oraz charakter prowadzonej przez Spółkę działalności, w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości, nie ma różnic między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie ze wszystkimi mającymi zastosowanie MSSF przyjętymi przez UE.

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

4. Dane porównawcze i okresy prezentowane w sprawozdaniu

Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

Sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.

Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. dla sprawozdania z sytuacji finansowej, za okres 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2016 r. dla sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania ze zmian w kapitale własnym i sprawozdania z przepływów pieniężnych.

Zaprezentowane dane finansowe na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz za okres 12 miesięcy zakończony tą datą, jak również porównawcze dane finansowe za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2016 roku, zawarte w niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym IBSM S.A. podlegały badaniu przez biegłego rewidenta.

Dane na dzień 31 grudnia 2016 roku podlegały badaniu, a opinia biegłego rewidenta o sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2016 została wydana dnia 20.03.2017 r.

5. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

Jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe Spółki przedstawia jej działalność operacyjną, sytuację finansową, przepływy pieniężne, płynność finansową i jej instrumenty dłużne. Jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe Spółki wykazuje na dzień 31 grudnia 2017 roku ujemne kapitały własne w wysokości (13 561 tys. zł).

Niniejsze roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej Spółki przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia 31 grudnia 2017 roku.

Na dzień publikacji niniejszego jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia znaczących okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę, jako że:

- w dniu 18 kwietnia 2018 roku, Spółka otrzymała pisemne zapewnienie od znaczącego akcjonariusza posiadającego 19,95% w jej kapitale zakładowym, tj. Dengold Capital Limited – wskazujące, że podmiot ten jest gotowy do finansowania bieżącej działalności Spółki i będzie udzielał jej finansowego wsparcia niezbędnego do kontynuowania jej działalności przynajmniej przez okres 12 miesięcy od dnia przekazania pisma.
- W dniu 23 czerwca 2017 roku Zwyczajne Zgromadzenie Akcjonariuszy Emitenta, w związku z wykazaną w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki, obejmującym okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku, stratę netto, przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego, postanowiło o dalszym istnieniu Spółki.
- w dniu 25 kwietnia 2018 roku, Spółka otrzymała pisemne zapewnienie od większościowego akcjonariusza posiadającego 54,25% w jej kapitale zakładowym, tj. Righteigh Holdings Limited – wskazujące, że podmiot ten jest gotowy do finansowania bieżącej działalności Spółki i będzie udzielał jej finansowego wsparcia niezbędnego do kontynuowania jej działalności przynajmniej przez okres 12 miesięcy od dnia przekazania pisma.

Równocześnie Spółka pozostaje w stałym kontakcie ze swoimi wierzycielami w celu regulowania swoich zobowiązań przy jednoczesnym utrzymywaniu bieżącej płynności finansowej.

Zarząd przeanalizował wszelkie kwestie związane z harmonogramami płatności Spółki, w tym w szczególności zobowiązania wynikające z umowy kredytu walutowego denominowanego w CHF (w wysokości 24 180 tys. zł, na wartość tę składają się: zobowiązanie długoterminowe w kwocie 23 267 zł, oraz 914 tys. zł zobowiązania krótkoterminowe) oraz pożyczkobiorców, a także uwzględnił gotowość akcjonariusza do finansowania bieżącej działalności Spółki. Zdaniem Zarządu przeprowadzona analiza w zakresie terminów płatności, jak również możliwości zmiany harmonogramu najważniejszych płatności oraz możliwych źródeł finansowania daje wystarczającą pewność, że płynność Spółki zostanie zachowana także w perspektywie długoterminowej.

W związku z powyższym niniejsze jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę.

6. Przyjęte zasady rachunkowości

Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w polskich złotych (zł). Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą Spółki. Wszystkie kwoty, o ile nie wskazano inaczej, zostały zaprezentowane w tysiącach złotych.

Przychody i koszty działalności gospodarczej

Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją, a kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

Poniżej prezentowane są kryteria jakie muszą być spełnione, aby zostały ujęte przychody z poszczególnych rodzajów transakcji.

Przychody ze sprzedaży mieszkań, lokali i powierzchni komercyjnych ujmowane są w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z posiadania nieruchomości zostały przeniesione na kupującego, za który Spółka przyjmuje bądź moment tzw. protokolarnego przekazania mieszkania, lokalu lub powierzchni bądź moment podpisania aktu notarialnego. Aby można było zastosować przekazanie protokolarne muszą być spełnione dodatkowe warunki, tzn. uzyskanie prawomocnego pozwolenia na użytkowanie lokalu oraz otrzymanie wpłaty od nabywcy w wysokości 90-100% ceny sprzedaży.

Przychody ze sprzedaży innych usług wykazywane są w wartości godziwej wpłat otrzymywanych lub należnych (pomniejszonych o VAT) za dostarczone usługi w ramach bieżącej działalności.

Przychody ze sprzedaży towarów / produktów ujmowane są w momencie przekazania nabywcy znaczącego ryzyka i korzyści z tytułu posiadania towarów / produktów. W przypadku, gdy towarem / produktem są mieszkania / lokale / powierzchnie komercyjne, obowiązują zasady rozpoznawania przychodów opisane powyżej.

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane z wykorzystaniem efektywnej stopy procentowej.

Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia prawa do ich otrzymania.

Przychody ze sprzedaży nie obejmują VAT należnego, który stanowi zobowiązanie wobec budżetu.

Przychody i koszty z tytułu różnic kursowych są prezentowane per saldo, tzn. podlegają saldowaniu dla celów prezentacji w przychodach i kosztach finansowych.

Za podstawowy układ sprawozdawczy kosztów ujętych w zysku lub stracie przyjmuje się wariant porównawczy.

W przypadku poniesienia wydatków dotyczących następnych okresów sprawozdawczych (RMK czynnych) są one księgowane na kontach rozliczeń międzyokresowych czynnych i spisywane w koszty proporcjonalnie do upływu czasu / wielkości świadczeń.

Podatek dochodowy

Podatek dochodowy obciążający wynik finansowy (bieżącego okresu / lat ubiegłych) za dany okres składa się z:

- Podatku dochodowego stanowiącego bieżące obciążenia podatkowe powstałe w danym okresie oraz
- Różnicy pomiędzy stanem rezerw oraz aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec i początek okresu.

Zobowiązania i należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego za okres bieżący i okresy poprzednie wycenia się w wysokości przewidywanej zapłaty na rzecz organów podatkowych (podlegających zwrotowi od organów podatkowych) z zastosowaniem stawek podatkowych i przepisów podatkowych, które obowiązywały na dzień bilansowy.

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

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

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczony wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) prawnie lub faktycznie obowiązujące na dzień bilansowy.

Spółka kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy i tylko wtedy, gdy posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat należności z rezerwami z tytułu bieżącego podatku i odroczony podatek dochodowy ma związek z tym samym podatnikiem i tym samym organem podatkowym.

Inwestycje w jednostkach zależnych

Akcje i udziały w jednostkach zależnych wykazywane są według kosztu historycznego po uwzględnieniu odpisów z tytułu utraty wartości.

Rzeczowe aktywa trwałe

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

Poszczególne grupy rodzajowe środków trwałych są ujmowane w księgach wg modelu ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Stawki amortyzacyjne są ustalane indywidualnie dla poszczególnych środków trwałych, na podstawie przewidywanego okresu użytkowania danego składnika aktywów. Środki trwałe o wartości jednostkowej do 3,5 tys. zł są amortyzowane jednorazowo. Zastosowanie wspomnianego uproszczenia dla środków trwałych do 3,5 tys. zł wynika z przyjętej w MSSF koncepcji wartości znaczącej, która stwierdza, że dopuszczalne jest zastosowanie uproszczenia w odniesieniu do pozycji, których pominięcie lub zniekształcenie pojedynczo lub łącznie z innymi podobnymi pozycjami nie wpływa na jakość informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym, a tym samym na decyzje gospodarcze użytkowników sprawozdania. W przypadku środków trwałych o niskiej wartości ich zakupy w skali roku w Spółce są porównywalne z roku na rok, a ich wartość jest niewielka.

Okresy użytkowania są poddawane weryfikacji na koniec każdego roku obrotowego, a w razie potrzeby, korygowane z efektem od początku następnego roku obrotowego. Jeżeli w wyniku weryfikacji należy zmienić wcześniej przyjęte okresy użytkowania i metody amortyzacji, to takie zmiany należy traktować jako zmiany szacunków.

Zyski lub straty wynikające ze sprzedaży, likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określone jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Nie później niż na koniec roku obrotowego rzeczowe aktywa trwałe (środki trwałe, środki trwałe w budowie) podlegają również weryfikacji pod kątem utraty wartości i ewentualnej konieczności dokonania odpisów aktualizujących.

Wartość firmy

Wartość firmy stanowi aktywo niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania. Wartość firmy wycenia się w kwocie ustalonej na dzień przejęcia pomniejszonej o łączne dotychczasowe odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Na dzień połączenia jednostek gospodarczych wartość firmy podlega przypisaniu do ośrodków (zespołów ośrodków) wypracowujących środki pieniężne jednostki przejmującej, które, zgodnie z oczekiwaniami, mają odnieść korzyści z tytułu synergii uzyskanej w wyniku takiego połączenia, bez względu na to, czy zostały do nich przypisane także inne składniki aktywów lub zobowiązania jednostki przejmowanej.

Ośrodek wypracowujący środki pieniężne, do którego została przypisana wartość firmy, corocznie poddaje się testom na utratę wartości, a także wówczas, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę jego wartości. Coroczny test na utratę wartości może być wykonywany w dowolnym terminie w ciągu roku, pod warunkiem, iż jest on realizowany corocznie w tym samym terminie.

Straty z tytułu utraty wartości firmy nie odwraca się w kolejnym okresie.

Nieruchomości inwestycyjne

Inwestycje w nieruchomości obejmują nieruchomości, które nie są wykorzystywane przez Spółkę na własne potrzeby. Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które Spółka traktuje jako np. źródło przychodów z czynszów lub utrzymuje w posiadaniu ze względu na przyrost ich wartości, względnie obie te korzyści łącznie. Nieruchomości inwestycyjne w postaci lokali mogą być również przedmiotem sprzedaży.

Nieruchomości inwestycyjne wyceniane są na moment początkowego ujęcia w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. W wycenie uwzględnia się koszty przeprowadzenia transakcji.

Na koniec kolejnych okresów sprawozdawczych kończących rok obrotowy nieruchomości inwestycyjne wyceniane są w wartości godziwej. Wartości godziwe są określone na podstawie niezależnych wycen rzeczoznawców /wiarygodnej oceny Kierownictwa Spółki. Zysk lub strata wynikająca ze zmiany wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnej wpływa na zysk lub stratę netto w okresie, w którym zmiana nastąpiła.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją jakiekolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś z aktywów. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, Spółka dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe

Należności obejmują należności powstałe w wyniku zrealizowanych dostaw lub usług o okresie spłaty do 12 miesięcy i powyżej 12 miesięcy.

Należności z tytułu dostaw i usług są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisu aktualizującego należności nieściągalne. Odpis aktualizujący należności wątpliwe oszacowywany jest wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne. Należności nieściągalne są odpisywane w momencie stwierdzenia ich nieściągalności.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość należności jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie należności w związku z upływem czasu jest ujmowane jako przychody finansowe.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie, depozyty bankowe i lokaty. Środki pieniężne ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe obejmują wydatki poniesione do dnia bilansowego, stanowiące koszty przyszłych okresów sprawozdawczych. Część rozliczeń międzyokresowych przypadająca do rozliczenia w okresie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego prezentowana jest w krótkoterminowych rozliczeniach międzyokresowych natomiast pozostała część wykazywana jest w długoterminowych rozliczeniach międzyokresowych.

Aktywa finansowe

Inwestycje ujmuje się w dniu zakupu i eliminuje ze sprawozdania finansowego w dniu sprzedaży, jeśli umowa wymaga dostarczania ich w terminie wyznaczonym przez 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 przez wynik finansowy.

Aktywa finansowe klasyfikuje się jako:

- Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności,
- Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży,
- 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 obrotu lub wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wykazuje się w wartości godziwej, a zyski lub straty ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Zysk lub strata netto ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów uwzględniają dywidendy lub odsetki wygenerowane przez dany składnik aktywów finansowych.

Aktywa finansowe, które są wyceniane według wartości godziwej w sprawozdaniu z sytuacji finansowej lub nie są wyceniane według wartości godziwej, lecz informacje o ich wartości godziwej są ujawniane, Spółka klasyfikuje według hierarchii wartości godziwej na trzech poziomach danych wejściowych w zależności od oceny ich dostępności:

- dane wejściowe na poziomie 1 są cenami notowanymi (nieskorygowanymi) na rynkach aktywnych za identyczne aktywa lub zobowiązania, do których jednostka ma dostęp w dniu wyceny;
- dane wejściowe na poziomie 2 to dane wejściowe inne niż ceny notowane uwzględnione na poziomie 1, które są obserwowalne w przypadku danego składnika aktywów lub zobowiązania, albo pośrednio, albo bezpośrednio;
- dane wejściowe na poziomie 3 to nieobserwowalne dane wejściowe dotyczące danego składnika aktywów lub zobowiązania.

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności

Inwestycje oraz inne aktywa finansowe, z wyłączeniem instrumentów pochodnych, o stałych lub negocjowanych warunkach płatności oraz stałych terminach wymagalności, które Spółka chce i może utrzymywać do momentu osiągnięcia wymagalności klasyfikuje się jako inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności. Wykazuje się je po zamortyzowanym koszcie stosując metodę efektywnego oprocentowania po pomniejszeniu o utratę wartości.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Akcje i umarzalne obligacje nienotowane na giełdzie, będące w posiadaniu Spółki 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 pozostałych kapitałach 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 sprawozdaniu z całkowitych dochodów. W przypadku zbycia inwestycji lub stwierdzenia utraty jej wartości, skumulowany zysk lub stratę ujętą uprzednio w pozostałych kapitałach ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Dywidendy z instrumentów kapitałowych dostępnych do sprzedaży ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w chwili uzyskania przez Spółkę prawa do ich otrzymania.

Pożyczki i należności

Należności z tytułu dostaw i usług, pożyczki i pozostałe należności o stałych lub negocjowalnych warunkach płatności niebędące przedmiotem obrotu na aktywnym rynku klasyfikuje się jako pożyczki i należności. 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 należności krótkoterminowych, gdzie ujęcie odsetek byłoby nieistotne.

Utrata wartości aktywów finansowych

Aktywa finansowe, oprócz tych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, ocenia się pod względem utraty wartości na każdy dzień bilansowy. Aktywa finansowe tracą wartość, gdy istnieją obiektywne przesłanki, że zdarzenia, które wystąpiły po początkowym ujęciu danego składnika aktywów wpłynęły niekorzystnie na związane z nim szacunkowe przyszłe przepływy pieniężne.

Kapitał własny

Kapitały własne wycenia się w wartości nominalnej i wykazuje z podziałem na ich rodzaje.

W kapitale własnym „Suma dochodów całkowitych” stanowi zysk lub stratę okresu oraz inne całkowite dochody za okres sprawozdawczy.

Rezerwy

Rezerwy oznaczają zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne.

Ujmowanie rezerw w bilansie następuje wtedy gdy:

- Istnieje zobowiązanie, wynikające z przeszłych zdarzeń (zobowiązanie nie musi być w tym momencie wymagalne),

- Istnieje prawdopodobieństwo, że regulacja zobowiązania spowoduje wykorzystanie aktywów jednostki, czyli zmniejszenie korzyści ekonomicznych,
- Można wiarygodnie określić (dokonać pomiaru) kwoty zobowiązania.

Celem tworzenia rezerw jest stworzenie ekwiwalentu na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania w ciężar kosztów działalności operacyjnej, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą. Przy tworzeniu rezerw bierze się pod uwagę wszystkie zdarzenia znane Spółce do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

Z uwagi na fakt, że precyzyjne określenie kwoty rezerw może być trudne, są one szacowane w oparciu o doświadczenia z poprzednich okresów sprawozdawczych, dostępną wiedzę i zasadę ostrożności.

Stan rezerw weryfikuje się na każdy dzień bilansowy i koryguje w celu odzwierciedlenia bieżącego, najbardziej właściwego szacunku. Jeśli przestało być prawdopodobne, że wystąpienie wpływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne będzie niezbędne do wypełnienia obowiązku, to rezerwa jest rozwiązywana w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi lub przychodami finansowymi.

Spółka nie tworzy rezerw na świadczenia pracownicze, gdyż Kierownictwo Spółki stwierdziło brak istnienia istotnego wpływu ewentualnej rezerwy na sprawozdanie finansowe Spółki.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania stanowią obecny obowiązek, wynikający z przeszłych zdarzeń, którego wypełnienie, według oczekiwań, spowoduje wypływ ze Spółki środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne.

Do zobowiązań zalicza się:

- Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek,
- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług,
- Pozostałe 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

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 sprawozdaniu z całkowitych dochodów 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 pomniejszonej o koszty transakcji. Na dzień bilansowy zobowiązania te (jeśli warunki zawartych umów umożliwiają przeprowadzenie takiej wyceny) wyceniane są według skorygowanej ceny nabycia, przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość zobowiązań jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie.

Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie zobowiązań w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowe.

Zysk netto na akcję

Zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczany poprzez podzielenie zysku netto przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym.

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej prezentuje się metodą pośrednią.

7. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd Kierownictwa.

Stosując zasady rachunkowości obowiązujące w Spółce, kierownictwo Spółki jest zobowiązane do dokonywania szacunków, osądów i założeń dotyczących kwot wyceny poszczególnych składników aktywów i zobowiązań. 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.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym nie nastąpiły istotne zmiany w zakresie zagadnień, wobec których w kolejnych okresach sprawozdawczych zastosowanie miał profesjonalny osąd Kierownictwa. Nie wystąpiły również istotne zmiany w zakresie pozycji, które obarczone są istotną niepewnością zmiany szacunków w okresie najbliższych 12 miesięcy.

Na dzień sprawozdawczy 31 grudnia 2017 r. Spółka nie posiadała nieruchomości inwestycyjnych.

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

8. Zmiana danych prezentowanych we wcześniejszych okresach sprawozdawczych, zmiana zasad rachunkowości oraz korekty błędów

W okresie obejmującym sprawozdanie finansowe nie zostały dokonane zmiany we wcześniejszych okresach sprawozdawczych oraz nie zostały zmienione zasady rachunkowości.

9. Oświadczenie Zarządu

Zarząd Spółki oświadcza, że według swej najlepszej wiedzy, zapewnił sporządzenie jednostkowego sprawozdania finansowego, przedstawiającego w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31.12.2017 r. jak też jej wyniku finansowego za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

Przy sporządzeniu sprawozdania finansowego Zarząd Spółki zapewnił wybór właściwych zasad wyceny oraz sporządzenia sprawozdania finansowego.

Przy wycenie aktywów i pasywów oraz ustalaniu wyniku finansowego przyjęto, że Spółka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność gospodarczą w niezmnieszonej istotnie zakresie, co jest zgodne ze stanem faktycznym i prawnym.

Zarząd Spółki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, określonych przepisami prawa.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 30 kwietnia 2018 r.

10. Platforma zastosowanych MSSF

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z:

- Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską,
- w zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami - zgodnie z wymogami ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku, poz. 330) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

MSSF obejmują Standardy i Interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

Jednostka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego ze standardów, interpretacji lub zmian, które nie weszły dotychczas w życie. Zarząd Spółki jest w trakcie analizy i oceny ich wpływu na stosowane przez Jednostkę zasady (polityki) rachunkowości oraz przyszłe sprawozdania finansowe.

Następujące standardy, zmiany w obowiązujących standardach oraz interpretacje nie zostały przyjęte przez Unię Europejską lub nie są obowiązujące na dzień 1 stycznia 2017 roku:

Standard	Opis zmian	Data obowiązywania
MSSF 9 Instrumenty finansowe (wraz z aktualizacjami)	Zmiana klasyfikacji i wyceny - zastąpienie aktualnie obowiązujących kategorii instrumentów finansowych dwoma kategoriami: wycenianych wg zamortyzowanego kosztu i w wartości godziwej. Zmiany w rachunkowości zabezpieczeń	1 stycznia 2018 r.
MSSF 15 Przychody z umów z klientami	Standard dotyczy wszystkich umów zawartych z klientami, z wyjątkiem takich, które wchodzą w zakres innych MSSF (tj. umów leasingu, ubezpieczeniowych i instrumentów finansowych) MSSF 15 ujednolica wymogi dotyczące ujmowania przychodów.	1 stycznia 2018 r.
MSSF 16 Leasing	Standard znosi rozróżnienie na leasing operacyjny i leasing finansowy. Wszystkie umowy spełniające definicje leasingu będą ujmowane co do zasady jak obecny leasing finansowy	1 stycznia 2019 r.
Zmiany do MSR 12	Doprecyzowanie sposobu rozliczania aktywów z tytułu odroczonego podatku dotyczącego niezrealizowanych strat	1 stycznia 2017 r.
Zmiany do MSR 7	Inicjatywa dotycząca zmian w zakresie ujawnień	1 stycznia 2017 r.
Zmiany do MSSF 2	Klasyfikacja oraz wycena płatności na bazie akcji	1 stycznia 2017 r.

11. Noty objaśniające wybrane pozycje sprawozdania finansowego

1. Nota Przychody ze sprzedaży / segmenty usług i klientów

W związku z prowadzeniem działalności gospodarczej jedynie w segmencie doradczym, Spółka odstępuje od segmentacji prowadzonej przez siebie działalności. Z uwagi na powyższe nie prezentuje ona szczegółowych informacji wynikających z MSSF 8.

2. Nota. Koszty działalności operacyjnej

Wyszczególnienie	01.01.2017 - 31.12.2017 (badane)	01.01.2016 - 31.12.2016 (badane)
Amortyzacja	(3)	(7)
Zużycie materiałów i energii	-	-
Usługi obce	(176)	(215)
Podatki i opłaty	(8)	(2)
Wynagrodzenia	(72)	(72)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-	-
Pozostałe koszty rodzajowe	(0)	(6)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
Koszty według rodzajów ogółem	(259)	(302)

3. Nota. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2017 - 31.12.2017 (badane)	01.01.2016 - 31.12.2016 (badane)
Rozwiązanie odpisu aktualizującego	91	-
Umorzone zobowiązania	-	-
Pozostałe	1	85
Razem	92	85

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2017 - 31.12.2017 (badane)	01.01.2016 - 31.12.2016 (badane)
Utworzenie odpisów aktualizujących wartość należności	-	-
Spisane należności	(8)	-
Pozostałe – zmiana stanu rezerw na koszty sądowe	(56)	(194)
Razem	(64)	(194)

W pozostałych kosztach operacyjnych ujęto spisanie należności (rozliczenie sald) oraz rozrachunki z tytułu VAT a także koszty wynikające ze zmiany stanu rezerw.

Utworzenie rezerw dotyczących kosztów sądowych opisano szerzej w nocie 42. niniejszego sprawozdania.

4. Nota. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	01.01.2017 - 31.12.2017 (badane)	01.01.2016 - 31.12.2016 (badane)
Odsetki od udzielonych pożyczek	519	418
Odsetki od lokat bankowych	-	-
Zysk ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość aktywów finansowych	-	-
Zysk ze zbycia pożyczki	-	-
Dodatnie różnice kursowe	3 745	-
Razem	4 264	418

Koszty finansowe	01.01.2017 - 31.12.2017 (badane)	01.01.2016 - 31.12.2016 (badane)
Odsetki i prowizje od kredytów bankowych / kredytu na rachunku bieżącym	(509)	(565)
Dyskonto od odsetek	(824)	(242)
Utworzenie odpisów aktualizujących wartość aktywów finansowych	-	(50)
Utworzenie odpisów aktualizujących wartość pożyczki	(332)	-
Ujemne różnice kursowe	-	(1 278)
Pozostałe	-	(1)
Razem	(1 664)	(2 136)

Dodatnie i ujemne różnice kursowe prezentowane są netto (jako nadwyżka dodatnich nad ujemnymi lub odwrotnie).

Spółka dokonała pełnego odpisu wartości aktywa finansowego stanowiącego 100% w kapitale zakładowym spółki MySquare.pl w wysokości (50 tys. zł) w 2016 roku.

5. Nota. Podatek dochodowy bieżący i odroczony podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	01.01.2017 - 31.12.2017 (badane)	01.01.2016 - 31.12.2016 (badane)
Bieżący podatek dochodowy	-	-
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	-	-
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	-	-
Odroczony podatek dochodowy	-	-
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	-	-
Związany z obniżeniem stawek podatku dochodowego	-	-
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	-	-

Specyfikacja pozycji tworzących aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31.12.2017 r. (badane)	31.12.2016 r. (badane)
Naliczone i niezapłacone odsetki	135	120
Kredyt hipoteczny – różnice kursowe	1 933	2 698
Strata z lat ubiegłych	1 709	-
Odpis na aktywo na podatek odroczony	(3 157)	(2 122)
Razem	620	696

Specyfikacja pozycji tworzących rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31.12.2017 r. (badane)	31.12.2016 r. (badane)
Naliczone i niezapłacone odsetki	620	696
Razem	620	696

	31.12.2017 r. (badane)	31.12.2016 r. (badane)
Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego	620	696
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	620	696
Persaldo aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-

Ujęty w sprawozdaniu z całkowitych dochodów podatek odroczony stanowi różnicę między stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresów sprawozdawczych.

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Spółki mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe.

6. Nota. Działalność zaniechana

W trakcie 2017 roku Spółka nie zaniechała żadnej działalności.

7. Nota. Zysk / strata przypadający na jedną akcję

Zysk podstawowy/ stratę przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku/straty netto za okres przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu. Poniżej zaprezentowano zysk / stratę przypadające na średnioważoną liczbę akcji Spółki w roku obrotowym 2017.

	31.12.2017 r. (badane)	31.12.2016 r. (badane)
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)		
Podstawowy za okres obrotowy	7,13	-3,06
Rozwodniony za okres obrotowy	7,13	-3,06
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)		
Podstawowy za okres obrotowy	7,13	-3,06
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł)		
Podstawowy za okres obrotowy	0,00	0,00
Inne dochody całkowite na jedną akcję (w zł)		
Podstawowy za okres obrotowy	0,00	0,00

Kalkulację średniej ważonej liczby akcji w 2017 r. przedstawia poniższa tabela:

od	do	l. dni	waga	l. akcji	l. akcji* waga
31.12.2016	31.12.2017	365	100,00%	349 274	349 274
		365		średnia ważona liczba akcji	349 274

8. Nota. Ujawnienie elementów pozostałych dochodów całkowitych

Nie wystąpiły żadne elementy pozostałych dochodów całkowitych.

9. Nota. Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne.

Rzeczowe aktywa trwałe - struktura własnościowa	31.12.2017 r. (badane)	31.12.2016 r. (badane)
Własne	5	7
Używane na podstawie umowy leasingu finansowego	0	0
Razem	5	7

Tabela zmian rzeczowych aktywów trwałych	Grunty, budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Stan na 01.01.2017 r.					
Wartość początkowa	-	61	-	46	107
Umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości	-	(54)	-	(46)	(100)
Wartość księgowa netto na 01.01.2017 r.	-	7	-	-	7
Okres zakończony 31 grudnia 2017 r.					
Wartość księgowa netto na 01.01.2017 r.	-	7	-	-	7
Zwiększenia	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-
Zmniejszenie umorzenia z tytułu sprzedaży środka trwałego	-	2	-	-	2
Amortyzacja	-	(3)	-	-	(3)
Wartość księgowa netto na 31.12.2017 r.	-	5	-	-	5
Stan na 31.12.2017 r.					
Wartość początkowa	-	61	-	46	107
Umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości	-	(55)	-	(46)	(101)
Wartość księgowa netto na 31.12.2017 r.	-	5	-	-	5

Tabela zmian rzeczowych aktywów trwałych	Grunty, budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Stan na 01.01.2016 r.					
Wartość początkowa	-	61	-	46	107
Umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości	-	(48)	-	(45)	(93)
Wartość księgowa netto na 01.01.2016 r.	-	13	-	1	14
Okres zakończony 31 grudnia 2016 r.					
Wartość księgowa netto na 01.01.2016 r.	-	13	-	1	14
Zwiększenia	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-
Zmniejszenie umorzenia z tytułu sprzedaży środka trwałego	-	-	-	-	-
Amortyzacja	-	(5)	-	(1)	(7)
Wartość księgowa netto na 31.12.2016 r.	-	7	-	-	7
Stan na 31.12.2016 r.					
Wartość początkowa	-	61	-	46	107
Umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości	-	(53)	-	(46)	(100)
Wartość księgowa netto na 31.12.2016 r.	-	7	-	(0)	7

Spółka nie posiada wartości niematerialnych.

10. Wartość firmy

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2017 r. oraz 31 grudnia 2016 r. a także 31 grudnia 2015 r. Spółka nie rozpoznawała wartości firmy w związku z jej całościowym odpisem w 2013 roku.

11. Nota. Analiza płynności aktywów finansowych

Płynność aktywów finansowych - 31.12.2016	Z nieograniczoną zbywalnością notowane na giełdach	notowane na rynkach pozagiełdowych	notowane na rynkach nieregulowanych	Z ograniczoną zbywalnością
Akcje i udziały w jednostkach zależnych				
wartość bilansowa	-	-	-	-
wartość według ceny nabycia	-	-	-	-
wartość godziwa	-	-	-	-
wartość rynkowa	-	-	-	-
Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych				
wartość bilansowa	-	-	-	-
wartość według ceny nabycia	-	-	-	-
wartość godziwa	-	-	-	-
wartość rynkowa	-	-	-	-
Akcje i udziały mniejszościowe w pozostałych jednostkach krajowych				
wartość bilansowa	-	-	-	-
wartość według ceny nabycia	-	-	-	-
wartość godziwa	-	-	-	-
wartość rynkowa	-	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe				
wartość bilansowa	-	-	-	-
wartość według ceny nabycia	-	-	-	-
wartość godziwa	-	-	-	-
wartość rynkowa	-	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe (wg tytułów)				
wartość bilansowa	-	-	-	-
wartość według ceny nabycia	-	-	-	-
wartość godziwa	-	-	-	-
wartość rynkowa	-	-	-	-
RAZEM				
wartość bilansowa	-	-	-	-
wartość według ceny nabycia	-	-	-	-
wartość godziwa	-	-	-	-
wartość rynkowa	-	-	-	-

Płynność aktywów finansowych - 31.12.2017	Z nieograniczoną zbywalnością notowane na giełdach	notowane na rynkach pozagiełdowych	notowane na rynkach nieregulowanych	Z ograniczoną zbywalnością
Akcje i udziały w jednostkach zależnych				
wartość bilansowa	-	-	-	-
wartość według ceny nabycia	-	-	-	-
wartość godziwa	-	-	-	-
wartość rynkowa	-	-	-	-
Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych				
wartość bilansowa	-	-	-	-
wartość według ceny nabycia	-	-	-	-
wartość godziwa	-	-	-	-
wartość rynkowa	-	-	-	-
Akcje i udziały mniejszościowe w pozostałych jednostkach krajowych				
wartość bilansowa	-	-	-	-
wartość według ceny nabycia	-	-	-	-
wartość godziwa	-	-	-	-
wartość rynkowa	-	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe				
wartość bilansowa	-	-	-	-
wartość według ceny nabycia	-	-	-	-
wartość godziwa	-	-	-	-
wartość rynkowa	-	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe (wg tytułów)				
wartość bilansowa	-	-	-	-
wartość według ceny nabycia	-	-	-	-
wartość godziwa	-	-	-	-
wartość rynkowa	-	-	-	-
RAZEM				
wartość bilansowa	-	-	-	-
wartość według ceny nabycia	-	-	-	-
wartość godziwa	-	-	-	-
wartość rynkowa	-	-	-	-

12. Nota. Hierarchia wartości godziwej

31 grudnia 2016

	Certyfikaty inwestycyjne/obligacje	Akcje i udziały w jednostkach zależnych	Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	Akcje i udziały mniejszościowe w pozostałych jednostkach krajowych i zagranicznych	Akcje i udziały mniejszościowe w pozostałych jednostkach krajowych będące przedmiotem pożyczki	Pozostałe inwestycje	Razem
Poziom 3							
Stan na początek okresu	-	50	-	-	-	-	50
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-	-
- zakup	-	-	-	-	-	-	-
- wycena	-	-	-	-	-	-	-
- zamiana obligacji na akcje	-	-	-	-	-	-	-
- reklasyfikacja	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	(50)	-	-	-	-	(50)
- sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-
- wycena/utrata wartości	-	(50)	-	-	-	-	(50)
- sprzedaż spółki zależnej	-	-	-	-	-	-	-
- reklasyfikacja	-	-	-	-	-	-	-
Stan na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-

31 grudnia 2017

	Certyfikaty inwestycyjne/obligacje	Akcje i udziały w jednostkach zależnych	Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	Akcje i udziały mniejszościowe w pozostałych jednostkach krajowych i zagranicznych	Akcje i udziały mniejszościowe w pozostałych jednostkach krajowych będące przedmiotem pożyczki	Pozostałe inwestycje	Razem
Poziom 3							
Stan na początek okresu	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-	-
- zakup	-	-	-	-	-	-	-
- wycena	-	-	-	-	-	-	-
- zamiana obligacji na akcje	-	-	-	-	-	-	-
- reklasyfikacja	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-
- wycena/utrata wartości	-	-	-	-	-	-	-
- sprzedaż spółki zależnej	-	-	-	-	-	-	-
- reklasyfikacja	-	-	-	-	-	-	-
Stan na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-

13. Nota. Nieruchomości inwestycyjne

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2017 r. oraz 31 grudnia 2016 r. Spółka nie posiadała nieruchomości inwestycyjnych.

14. Nota. Inwestycje w jednostki zależne i stowarzyszone

Akcje / udziały w jednostkach zależnych	31.12.2017 r. (badane)	31.12.2016 r. (badane)
Akcje / udziały w spółkach nienotowanych na giełdzie*	-	-
Akcje spółek notowanych na giełdzie	-	-
Razem	0	0

Inwestycje w jednostkach zależnych na dzień 31.12.2017 (badane)	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Odpisy aktualizujące wartość inwestycji w jednostki zależne*	Procent posiadanych udziałów (pośrednio / bezpośrednio)	Procent posiadanych głosów (pośrednio / bezpośrednio)
MySquare.pl Sp. z o.o.	50	-50	100% / 99,96%	100%/100%
Razem	50	(50)	X	X

Inwestycje w jednostkach zależnych dla MySquare.pl Sp. z o.o.	Kapitały własne	Aktywa trwałe i obrotowe	Zobowiązania i rezerwy
na dzień 31.12.2017 r.	-476	5	481
na dzień 31.12.2016 r.	-468	5	473

* Na dzień 31.12.2016 roku Emitent zawiązał odpis aktualizujący dotyczący 100% wartości udziałów w jednostce zależnej MySquare.pl Sp. z o.o. (50 tys. zł.). Emitent uwzględnił okoliczność, że spółka zależna MySquare.pl Sp. z o.o. nie prowadzi żadnej działalności operacyjnej oraz wartość kapitałów własnych wskazuje wartość ujemną na dzień bilansowy 31.12.2016 roku.

15. Nota. Pożyczki udzielone (krótko i długoterminowe)

Wyszczególnienie	31.12.2017 r. (badane)	31.12.2016 r. (badane)
Investpoland Sp. z o.o.	2 720	3 435
Platinum Project III Sp. z o.o.	-	9
Platinum Project II Sp. z o.o.	-	155
World Expansion Limited	350	469
W Investments Holdings Limited	7 772	8 724
Tavaglione Services Limited	564	538
Razem	11 406	13 330

Wszystkie pożyczki wykazane na dzień sprawozdawczy 31 grudnia 2017 r. są denominowane w polskich zł. Pożyczki zostały udzielone podmiotom niepowiązanym. Pożyczkobiorcy posiadający należność z tytułu udzielonych pożyczek wobec Spółki zostali wymienieni w nocie 49.

W związku z ryzykiem braku spłaty części pożyczek przez pożyczkobiorców dokonano ostrożnościowego odpisu części należności z tytułu pożyczek. Całkowita wartość odpisu wyniosła 331 tys. zł.

16. Nota. Zapasy

Na dzień bilansowy w Spółce nie występują zapasy.

17. Nota. Należności krótkoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2017 r. (badane)	31.12.2016 r. (badane)
Należności krótkoterminowe (brutto)	109	279
Należności długoterminowe (brutto)	-	-
Odpisy aktualizujące	-	-
Razem	109	279

Należności z tytułu dostaw i usług	31.12.2017 r. (badane)	31.12.2016 r. (badane)
Należności z tytułu dostaw i usług	46	227
Razem	46	227

Należności krótkoterminowe pozostałe	31.12.2017 r. (badane)	31.12.2016 r. (badane)
Należności z tytułu podatków (z wyjątkiem PDOP), ceł, ubezpieczeń zdrowotnych i społecznych	49	23
Rozrachunki z udziałowcami / akcjonariuszami	-	10
Pozostałe	14	19
Razem	63	52

18. Nota. Rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	31.12.2017 r. (badane)	31.12.2016 r. (badane)
Ubezpieczenia	-	-
Rozliczenie kosztów dotyczących sporządzenia sprawozdania finansowego	-	15
Razem	-	15

19. Nota. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Wyszczególnienie	31.12.2017 r. (badane)	31.12.2016 r. (badane)
Środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie	6	7
Środki pieniężne na lokacie	-	-
Razem	6	7

Nie występują różnice pomiędzy zmianą stanu pozycji środków pieniężnych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, a zmianą tej pozycji w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych na 31 grudnia 2017 r.

20. Nota. Kapitał zakładowy

Akcjonariusze Spółki na dzień 31.12.2017 r. (badane)	Udział % na 31.12.2017 (badane)	Zmiana	Udział % na 31.12.2017 r. (badane)
Righteigh Holdings Limited	54,25%	0	54,25%
Dengold Capital LTD (d: W Investments Limited)	19,95%	0	19,95%
Pozostali	25,80%	0	25,80%
Razem	100,00%	0	100,00%

Akcjonariusze Spółki na dzień publikacji sprawozdania finansowego	Liczba akcji	% kapitału akcyjnego	Liczba głosów	% głosów
Righteigh Holdings Limited	189 494	54,25%	189 494	54,25%
Dengold Capital LTD (d: W Investments Limited)	69 672	19,95%	69 672	19,95%
Pozostali	90 108	25,80%	90 108	25,80%
Razem	349 274	100,00%	349 274	100,00%

Wyszczególnienie	01.01.2017 - 31.12.2017 (badane)	01.01.2016 - 31.12.2016 (badane)
Kapitał zakładowy na początek okresu	69 855	69 855
Zwiększenia	-	-
Emisja akcji	-	-
Zmniejszenia	-	-
Umorzenia akcji	-	-
Kapitał zakładowy na koniec okresu	69 855	69 855

Poniżej zaprezentowano strukturę kapitałową Spółki na dzień 31 grudnia 2017 r.

Kapitał zakładowy struktura na 31 grudnia 2017	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji (w zł)	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej (w zł)
seria A	349 274	200,0	69 854 800
Razem	349 274	Razem	69 854 800

Akcjonariusze Spółki na 31 grudnia 2017	Liczba akcji	% kapitału akcyjnego	Liczba głosów	% głosów
Righteigh Holdings Limited	189 494	54,25%	189 494	54,25%
Dengold Capital LTD (d: W Investments Limited)	69 672	19,95%	69 672	19,95%
Pozostali	90 108	25,80%	90 108	25,80%
Razem	349 274	100%	349 274	100%

21. Nota. Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej

Wyszczególnienie	01.01.2017 - 31.12.2017 (badane)	01.01.2016 - 31.12.2016 (badane)
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej na początek okresu	-	-
Zwiększenia	-	-
Podwyższenie kapitału	-	-
Pozostałe zmiany	-	-
Zmniejszenia	-	-
Koszt emisji akcji	-	-
Pokrycie straty	-	-
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej na koniec okresu	-	-

22. Nota. Pozostałe kapitały

Wyszczególnienie	01.01.2017 - 31.12.2017 (badane)	01.01.2016 - 31.12.2016 (badane)
Pozostałe kapitały na początek okresu	4 031	4 031
Zwiększenia	-	-
Podział wyniku	-	-
Pozostałe zmiany	-	-
Zmniejszenia	-	-
Podział wyniku	-	-
Pozostałe zmiany	-	-
Pozostałe kapitały na koniec okresu	4 031	4 031

Wyszczególnienie	01.01.2017 - 31.12.2017 (badane)	01.01.2016 - 31.12.2016 (badane)
Niepodzielony wynik finansowy na początek okresu	(88 870)	(79 280)
Zwiększenia	-	(9 590)
Wynik poprzedniego roku	-	(9 590)
Pozostałe zmiany	-	-
Korekty z tyt. błędów podstawowych	-	-
Zmniejszenia	(1 068)	-
Strata z roku ubiegłego	(1 068)	-
Pozostałe zmiany	-	-
Korekty z tyt. błędów podstawowych	-	-
Niepodzielony wynik finansowy na koniec okresu	(89 936)	(88 870)

23. Nota. Podział zysku za poprzedni rok obrotowy

W roku obrotowym 2016 spółka zanotowała stratę netto.

24. Nota. Kredyty i pożyczki

Wyszczególnienie	31.12.2017 r. (badane)	31.12.2016 r. (badane)
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	914	1 343
- kredyty bankowe	914	1 343
Kredyty i pożyczki długoterminowe	23 900	28 093
- kredyty bankowe	23 267	27 418
- pożyczki	634	675
Razem	24 814	29 436

Wyszczególnienie	31.12.2017 r. (badane)	31.12.2016 r. (badane)
Kredyty	24 180	28 761
Pożyczki	634	675
Razem	24 814	29 436

Spółka otrzymała pożyczki od podmiotów powiązanych. Pożyczkodawcy, wobec których Spółka ma zobowiązania zostały wykazane w nocie 49.

Zabezpieczenia kredytu	Kwota (w tys. zł)
Weksel in blanco	0
Hipoteka kaucyjna do kwoty 64,8 mln. zł	64 800
Oświadczenie o poddaniu się egzekucji IBSM S.A.	51 400
Oświadczenie o poddaniu się egzekucji Platinum Project II Sp. z o.o.	43 700
Oświadczenie o poddaniu się egzekucji Investpoland Sp. z o.o.	43 700
Poręczenie P. Wiśniewskiego	43 700
Cesja praw z polis ubezpieczeniowych	23 500

Struktura zapadalności kredytów i pożyczek	31.12.2017 r. (badane)	31.12.2016 r. (badane)
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	914	1 343
Kredyty i pożyczki długoterminowe	23 900	28 093
- płatne powyżej 1 roku do 3 lat	634	2 760
- płatne powyżej 3 lat do 5 lat	2 760	2 760
- płatne powyżej 5 lat	20 507	22 573
Razem	24 814	29 436

Zabezpieczeniem kredytu jest weksel in blanco wystawiony na rzecz Geting Noble Bank S.A. Bank ma prawo wypełnić weksel na sumę odpowiadającą zadłużeniu Spółki wobec Banku, łącznie z odsetkami powstałymi w przypadku opóźnienia oraz innymi kosztami, następnego dnia roboczego po upływie terminu wypowiedzenia Umowy Kredytu Hipotecznego. Bank ma prawo opatrzyć weksel datą płatności według swego uznania, zawiadamiając Spółkę listem poleconym.

Kredyty krótkoterminowe na dzień bilansowy	Getin Noble Bank S.A.
Waluta kredytu / pożyczki	CHF
Stopa procentowa	3M LIBOR + stała marża Banku 2,65%
Saldo na dzień bilansowy (kapitał i odsetki)	914
Razem	914

Kredyty/pożyczki długoterminowe na dzień bilansowy	Getin Noble Bank S.A.	TAVAGLIONE Services LTD	W Investments Holdings Limited	Dengold Capital Ltd
Waluta kredytu / pożyczki	CHF	PLN	PLN	PLN
Stopa procentowa	3M LIBOR + stała marża Banku 2,65%	7%	5%; 4%	5%
Saldo na dzień bilansowy (kapitał i odsetki)	23 267	606	13	14

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wyceniane są na dzień bilansowy według kursu średniego ogłoszonego na dzień 31.12.2017 r. przez Narodowy Bank Polski (tabela nr 251/A/NBP/2017), który wynosi 1 Euro = 4,1709 zł, 1 USD = 3,4813 zł, 1 CHF = 3,5672zł, 1 RUB = 0,0604 zł.

25. Nota. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i dłużnych papierów wartościowych

W ciągu okresu sprawozdawczego objętego niniejszym sprawozdaniem Spółka nie wykazywała zobowiązań z tytułu leasingu i dłużnych papierów wartościowych.

26. Nota. Inne zobowiązania długoterminowe

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2017 r. oraz 31 grudnia 2016 r. Spółka nie wykazywała innych zobowiązań długoterminowych.

27. Nota. Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	31.12.2017 r. (badane)	31.12.2016 r. (badane)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	18	29
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego (PDOP)	-	-
Pozostałe zobowiązania	37	25
Razem	55	54

Wyszczególnienie	31.12.2017 r. (badane)	31.12.2016 r. (badane)
Zobowiązania budżetowe	8	5
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	30	20
Pozostałe zobowiązania	0	-
Razem	37	25

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wyceniane są na dzień bilansowy według kursu średniego ogłoszonego na dzień 31.12.2017 r. przez Narodowy Bank Polski (tabela nr 251/A/NBP/2017), który wynosi 1 Euro = 4,1709 zł, 1 USD = 3,4813 zł, 1 CHF = 3,5672 zł, 1 RUB = 0,0604 zł.

28. Nota. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Spółka w okresie sprawozdawczym nie wykazywała rozliczeń międzyokresowych przychodów.

29. Nota. Rezerwy na świadczenia pracownicze i pozostałe rezerwy

Wyszczególnienie	30.06.2017 r. (niebadane)	31.12.2016 r. (badane)
Pozostałe rezerwy	218	199
Razem	218	199

W analizowanym okresie sprawozdawczym zostały zakończone sądowe postępowania nakazowe zapłaty w łącznej kwocie 39 tys. zł opisane szerzej w pkt 42. niniejszego sprawozdania, na które to zawiązano rezerwę kosztową ujętą w roku sprawozdawczym 2016 i zaktualizowano w okresie sprawozdawczym objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym.

Ponadto, Spółka otrzymała odpis pozwów sądowych opisanych szerzej w pkt 42. niniejszego sprawozdania, na które to zawiązano rezerwę kosztową ujętą w roku sprawozdawczym 2017 w wysokości łącznej 203 tys. zł w związku z faktem, że występuje wysokie prawdopodobieństwo uznania tych kwot za zasadnych na rzecz pozywającego. Rezerwa w wyżej wymienionej kwocie obejmuje potencjalne roszczenia, które mogą być wymagalne ze wszystkich toczących się przeciwko Spółce sporów sądowych

W *pozostałych rezerwach* ujęto także koszt badania sprawozdania jednostkowego w łącznej wysokości 15 tys. zł.

Na dzień bilansowy nie występują rezerwy na świadczenia pracownicze.

30. Nota. Wyjaśnienie do przepływów pieniężnych

Zmiana należności	
Zmiana bilansowa	170
Zmiana w CF	170
Różnica	-
Zmiana zobowiązań krótkoterminowych z wyłączeniem kredytów i pożyczek	
Zmiana bilansowa	1
Zmiana w CF	1
Różnica	-

31. Nota. Informacje o zmianie sposobu wyceny instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie nastąpiła zmiana sposobu wyceny instrumentów finansowych.

32. Nota. Wskazanie skutków zmian w strukturze jednostki gospodarczej, w tym w wyniku połączenia jednostek gospodarczych, przejęcia lub sprzedaży jednostek grupy kapitałowej Spółki, inwestycji długoterminowych, podziału, restrukturyzacji i zaniechania działalności.

Spółka pod firmą IBSM S.A. z końcem roku obrotowego zakończonego 31 grudnia 2016 roku utraciła kontrolę nad jednostką zależną – spółką Brinando Investments Limited. W okresie, za jaki sporządzone jest niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 Spółka nie jest podmiotem dominującym Grupy Kapitałowej Spółki. Utrata statusu jednostki dominującej spowodowane było sprzedażą (w dniu 28 grudnia 2016 roku) 3.454 udziałów w kapitale zakładowym wyżej wymienionej spółki Brinando Investments Limited, o wartości nominalnej 1,00 EUR za każdy udział, uprawniających do wykonywania 3.454 głosów na zgromadzeniu wspólników Brinando Investments Limited, stanowiących 99,96% (dziewięćdziesiąt dziewięć procent i dziewięćdziesiąt sześć setnych procenta) jej kapitału zakładowego. Spółka w okresie III kwartału 2017 roku nie posiadała jednostek zależnych, których wyniki finansowe byłyby istotne z punktu widzenia Grupy Kapitałowej Spółki w związku z powyższym Spółka nie sporządza skonsolidowanego rocznego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku.

33. Nota. Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Spółki w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych wydarzeń dotyczących Spółki.

IBSM S.A. w analizowanym okresie sprawozdawczym obejmującym okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. Spółka osiągnęła łączne przychody ze sprzedaży w kwocie 120 tys. zł.

Na majątek trwały Spółki składają się głównie pożyczki udzielone długoterminowe w wysokości 10 491 tys. zł, które to jednocześnie stanowią 91% wartości jej aktywów. W związku z zawartym porozumieniem, nowy termin spłaty odsetek od pożyczek udzielonych Spółce Investpoland Sp. z o.o. określony został na dzień 31 grudnia 2019 r.

Spółka utrzymuje środki pieniężne na niskim poziomie. Spółka prowadzi działalność gospodarczą w stopniu pozwalającym na obsługę bieżących kosztów operacyjnych. Wartość środków pieniężnych na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosi 6 tys. zł, natomiast wartość udzielonych przez Spółkę pożyczek krótkoterminowych wynosi 914 tys. zł. Całkowita wartość aktywów obrotowych Spółki stanowi 9% wartości sumy bilansowej na dzień 31 grudnia 2017 r.

W roku obrotowym 2017 Spółka nadal prowadzi działania mające na celu zoptymalizowanie struktury należności. Na dzień bilansowy 31 grudnia 2017 wartość krótkoterminowych zobowiązań handlowych wyniosła 46 tys. zł. Wartość krótkoterminowych należności handlowych spadła zatem o 181 tys. zł w porównaniu do stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. Dzięki restrukturyzacji wierzytelności Spółki, możliwe było realizowanie kolejnych celów Zarządu, a mianowicie obsługa i stopniowe zmniejszanie zobowiązań. Szczególnie istotna z punktu widzenia Spółki jest obsługa kredytu bankowego. W roku obrotowym 2017 wartość zobowiązania z tytułu otrzymanego kredytu zmalała o 4 622 tys. zł. Z uwagi na fakt, że kredyt bankowy indeksowany jest we franku szwajcarskim (CHF) poza spłatami zadłużenia, istotny wpływ na zmniejszenie wartości zobowiązania miała również deprecjacja szwajcarskiej waluty wobec waluty polskiej.

Z punktu widzenia polityki zarządzania płynnością finansową Spółki istotny jest fakt, że spłata udzielonych pożyczek stanowi źródło spłaty zadłużenia, wynikającego z udzielonego Spółce kredytu bankowego.

Łączne zmniejszenie zobowiązań długo oraz krótkoterminowych o łączną kwotę 4 602 tys. zł, stanowi niemal 16% spadek całkowitej wartości zobowiązań względem stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Wykaz najważniejszych wydarzeń w roku obrotowym 2017 r.

- W dniu 20 marca 2017 roku Emitent przekazał do publicznej wiadomości jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki oraz skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy Kapitałowej Spółki sporządzone za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2016 roku.
- W dniu 16 maja 2017 roku rezygnację z dalszego członkostwa w Radzie Nadzorczej złożył Pan Adam Osiński.
- W dniu 31 maja 2017 roku Emitent przekazał do publicznej wiadomości jednostkowy skrócony raport śródroczny za I kwartał 2017 roku obejmujący okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 marca 2017 roku.
- W dniu 23 czerwca 2017 roku odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki podczas którego, podjęte zostały uchwały w sprawie:
 - zatwierdzenia sprawozdania zarządu z działalności spółki za rok obrotowy 2016,
 - zatwierdzenia sprawozdania zarządu z działalności grupy kapitałowej IBSM S.A. za rok obrotowy 2016,
 - zatwierdzenia jednostkowego sprawozdania finansowego spółki za rok obrotowy 2016,
 - zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej IBSM S.A. za rok obrotowy 2016,
 - zatwierdzenia sprawozdania z działalności rady nadzorczej spółki za rok obrotowy 2016 zawierającego sprawozdanie rady nadzorczej z wyników oceny: sprawozdania finansowego spółki za rok obrotowy 2016, skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej IBSM S.A. za rok obrotowy 2016, sprawozdania zarządu z działalności spółki w roku obrotowym 2016, sprawozdania zarządu z działalności grupy kapitałowej IBSM S.A. w roku obrotowym 2016, wniosku zarządu co do sposobu pokrycia straty poniesionej przez spółkę w roku obrotowym 2016, wraz ze zwięzłą oceną sytuacji spółki,
 - sposobu pokrycia straty poniesionej przez spółkę w roku obrotowym 2016,
 - dalszego istnienia spółki,
 - udzielenia absolutorium członkom zarządu spółki z wykonania przez nich obowiązków w roku obrotowym 2016,
 - udzielenia absolutorium członkom rady nadzorczej spółki z wykonania przez nich obowiązków w roku obrotowym 2016.
- W dniu 14 września 2017 roku odbyło się posiedzenie Rady Nadzorczej Spółki podczas którego Rada Nadzorcza IBSM S.A. działając na podstawie §21 ust. 3 Statutu Spółki powołała w skład Rady Nadzorczej Spółki Panią Paulinę Wolnicką-Kawkę oraz Panią Justynę Budzyńską powierzając im sprawowanie funkcji Członków Rady Nadzorczej Spółki.
- W dniu 14 września 2017 roku Rada Nadzorcza Spółki dokonała wyboru podmiotu uprawnionego do przeprowadzenia przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego na dzień 30 czerwca 2017 roku.

Rada Nadzorcza Spółki do przeprowadzenia śródrocznego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30 czerwca 2017 roku wybrała spółkę pod firmą WBS Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie przy ulicy Grzybowskiej 4/U9B, 00-131 Warszawa, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000099028, wpisaną na prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3685.

- W dniu 26 września 2017 roku Emitent przekazał do publicznej wiadomości jednostkowy skrócony raport śródroczny za I półrocze 2017 roku obejmujący okres od 1 stycznia 2017 roku do 30 czerwca 2017 roku sporządzony według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) wraz z raportem niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu tego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Emitenta.
- W dniu 19 października 2017 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę na mocy której powołała Komitet Audytu Spółki, działający jako organ pomocniczy Rady Nadzorczej IBSM S.A.

W skład Komitetu Audytu powołani zostali:

Bartłomiej Gajecki – Przewodniczący Komitetu Audytu

Leszek Wiśniewski – Członek Komitetu Audytu

Piotr Jeleniewski – Członek Komitetu Audytu

Komitet Audytu we wskazanym składzie spełnia kryteria niezależności oraz pozostałe wymagania określone w art. 128 ust. 1 i art. 129 ust. 1,3,5 i 6 ustawy z dnia 11maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089).

- W dniu 20 listopada 2017 roku Emitent przekazał do publicznej wiadomości raport kwartalny za trzeci kwartał roku obrotowego 2017 obejmujący okres od 1 stycznia 2017 roku do 30 września 2017 roku zawierający skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone wg MSSF.

34. Nota. Cykliczność, sezonowość w prezentowanym okresie

Spółka działa w segmencie doradztwa, w którym nie obserwuje się wyraźnej sezonowości.

35. Nota. Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mający istotny wpływ na osiągnięte wyniki finansowe.

W roku obrotowym 2017 nie wystąpiły w Spółce czynniki i zdarzenia o nietypowym charakterze, które w sposób istotny wpłynęły na osiągnięte wyniki.

36. Nota. Informacja dotycząca emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie było emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.

37. Nota. Informacja dotycząca zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania

W okresie od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku Spółka nie zmieniła klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany ich wykorzystania.

38. Nota. Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane

W 2017 roku Spółka nie wypłaciła dywidendy oraz nie zadeklarowała wypłaty dywidendy.

39. Nota. Zobowiązania warunkowe

Na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz do dnia sporządzenia publikacji sprawozdania występowały następujące zobowiązania warunkowe:

- Złożony do dyspozycji Noble Bank S.A. w Warszawie – Oddział Specjalistyczny Metrobank weksel „in blanco” z wystawienia Spółki Platinum Properties Sp. z o.o. (poprzednik prawny IBSM S.A.) tytułem zabezpieczenia Umowy Kredyty Hipotecznego nr DK/KR-HIP/03922/07 z dnia 13 grudnia 2007 roku.
- Na wypadek dochodzenia wierzytelności zabezpieczających którąkolwiek z hipotek obciążających lokale poprzez wszczęcia egzekucji z dowolnego spośród tych lokali bądź udziału we współwłasności, sprzedawca zobowiązuje się do całkowitego naprawienia wyrządzonej tym kupującemu (tj. InvestPoland Sp. z o.o.) szkody poprzez zapłatę sumy pieniężnej odpowiadającej tej szkodzie, wraz z ewentualnymi odsetkami, jak też do zwrotu wszelkich wydatków w związku z tym poniesionych.
Obowiązek zapłaty sumy pieniężnej tytułem naprawienia szkody wraz z ewentualnymi odsetkami IBSM S.A. poddaje się egzekucji do wysokości 6.756 tys. franków szwajcarskich.

40. Nota. Informacje dotyczące zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego nie było innych zmian w zobowiązaniach warunkowych.

41. Nota. Zestawienie stanu posiadania akcji Spółki lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące, wraz ze wskazaniem zmian w stanie posiadania.

Na dzień 31 grudnia 2017 roku i na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania, zgodnie z wiedzą Spółki, osoby zarządzające i nadzorujące nie posiadały akcji Spółki.

Nie nastąpiły żadne zmiany w stanie posiadania akcji Spółki przez osoby zarządzające i nadzorujące w okresie od publikacji poprzedniego raportu kwartalnego.

42. Nota. Wskazanie postępowań sądowych toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej i istotnych rozliczeniach z tego tytułu

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania istnieją postępowania z udziałem Spółki toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego, lub organem administracyjnym dotyczących zobowiązań lub wierzytelności, których wartość łącznie stanowi co najmniej 10% kapitałów własnych Spółki.

W związku z faktem, że na dzień publikacji rocznego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2016 r. występowało wysokie prawdopodobieństwo uznania kwot objętych egzekucją komorniczą za zasadne na rzecz powoda, Spółka zawiązała stosowną rezerwę kosztową i ujęła w okresie sprawozdawczym za 2016 rok oraz w sprawozdaniu bieżącym za okres bieżący.

Wobec Spółki toczą się następujące postępowania sądowe:

- **sprawa z powództwa Piotra Chrzanowskiego przeciwko Platinum Properties Group S.A. (obecnie Spółka)** o ustalenie stosunku pracy i zasądzenie odszkodowania w wysokości 91.800,00 zł za niezgodne z prawem rozwiązanie umowy o pracę (sygn. akt. VII P 2248/13), wytoczona przed Sądem Rejonowym dla m.st. Warszawy w Warszawie VII Wydział Pracy i Ubezpieczeń Społecznych, w której dnia 13 czerwca 2016 r. zapadł wyrok ustalający stosunek pracy i zasądzający kwotę 76, 800,00 zł wraz z odsetkami od dnia wniesienia pozwu, przy czym rygor natychmiastowej wykonalności nadano co do kwoty 22.950 zł, która została zapłacona – wyrok został zaskarżony przez obie strony. Sąd Okręgowy w Warszawie XXI Wydział Pracy wyrokiem z dnia 24 maja 2017 r. oddalił obie apelacje (sygn. akt XXI Pa 780/16), w konsekwencji czego wyrok Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy z dnia 13 czerwca 2016 r. stał się prawomocny z dniem 24 maja 2017 r.. Spółka jest zobowiązana do zapłaty na rzecz powoda Piotra Chrzanowskiego kwoty 76.800,00 zł tytułem roszczenia głównego, 22.950,00 zł tytułem uiszczonej przez powoda opłaty sądowej, 60,00 zł tytułem zwrotu kosztów zastępstwa procesowego. Sąd zasądził na rzecz Spółki 720,00 zł tytułem zwrotu kosztów zastępstwa procesowego. Pełnomocnik powoda Piotra Chrzanowskiego złożył zażalenie na postanowienia o zasądzenie kosztów na rzecz Spółki, które zostało doręczone Spółce w dniu 2 sierpnia 2017 r.. Spółka wniosła odpowiedź na zażalenie w dniu 8 sierpnia 2017 r.. Sąd Okręgowy w Warszawie oddalił zażalenie Piotra Chrzanowskiego postanowieniem z dnia 24 sierpnia 2017 r.. Nadto, Spółka złożyła skargę kasacyjną od wyr. Sądu Okręgowego w Warszawie, XXI Wydział Pracy do Sądu Najwyższego w dniu 14 września 2017 r.;
- **sprawa z powództwa Piotra Chrzanowskiego przeciwko Platinum Properties Group S.A. (obecnie Spółka)** o wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy przysługujący powodowi w 2013 r. w wysokości 31.816,44 złotych – wytoczona przed Sądem Rejonowym dla m.st. Warszawy VII Wydział Pracy i Ubezpieczeń Społecznych, pozwem z dnia 8 grudnia 2016 r. (sygn. akt: VII P 1801/16). Pismem z dnia 13 marca 2017 r. Spółka wniosła o zawieszenie postępowania, do czasu prawomocnego zakończenia postępowania toczącego się przed Sądem Okręgowym w Warszawie, XXI Wydział Pracy o ustalenie istnienia stosunku pracy oraz odszkodowanie za niezgodne z prawem rozwiązanie umowy o pracę (sygn. akt: XXI Pa 780/16). Sąd zawiesił postępowanie postanowieniem z dnia 16 marca 2017 r.. Zarządzeniem z dnia 13 października 2017 r. Sąd połączył sprawę do wspólnego rozpoznania i rozstrzygnięcia ze sprawą o sygn. akt. VII P 1790/ 16. Postępowanie zostało podjęte postanowieniem z dnia 25 października 2017 r., doręczonym pełnomocnikowi Spółki dnia 31.10.2017 r.
- **sprawa z powództwa Piotra Chrzanowskiego przeciwko Platinum Properties Group S.A. (obecnie Spółka)** o wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy przysługujący powodowi w 2011 r. w wysokości 37.885,71 złotych – wytoczona przed Sądem Rejonowym dla m.st. Warszawy VII Wydział Pracy i Ubezpieczeń Społecznych, pozwem z dnia 8 grudnia 2016 r. (sygn. akt: VII P 1790/16). Na wniosek Spółki postanowieniem z dnia 14 marca 2017 r., sąd zawiesił postępowanie do czasu prawomocnego zakończenia postępowania toczącego się przed Sądem Okręgowym w Warszawie, XXI Wydział Pracy o ustalenie istnienia stosunku pracy oraz odszkodowanie za niezgodne z prawem rozwiązanie umowy o pracę (sygn. akt: XXI Pa 780/16). Postępowanie zostało podjęte postanowieniem z dnia 25 października 2017 r., doręczonym pełnomocnikowi Spółki dnia 31 października 2017 r.

- **sprawa z powództwa Piotra Chrzanowskiego przeciwko Platinum Properties Group S.A. (obecnie Spółka)** o wypłatę ekwiwalentu za niezrealizowanie benefitu za 2012 rok w wysokości 30.000,00 złotych – wytoczona przed Sądem Rejonowym dla m.st Warszawy VII Wydział Pracy i Ubezpieczeń Społecznych, pozwem z dnia 9 grudnia 2016 r. (sygn. akt: VII P 1798/16).
Na wniosek pozwanej postanowieniem z dnia 22 kwietnia 2017 r., sąd zawiesił postępowanie do czasu prawomocnego zakończenia postępowania toczącego się przed Sądem Okręgowym w Warszawie, XXI Wydział Pracy o ustalenie istnienia stosunku pracy oraz odszkodowanie za niezgodne z prawem rozwiązanie umowy o pracę (sygn. akt: XXI Pa 780/16). Postanowieniem z dnia 7 września 2017 r. Sąd skierował strony do procesu mediacji. Spółka nie wyraziła zgody na mediację, o czym zawiadomiła Sąd pismem z dnia 29 września 2017 r. Po dniu bilansowym, tj. 29 stycznia 2018 r. sąd zamknął rozprawę i wydał wyrok oddalający powództwo;
- **sprawa z powództwa Piotra Chrzanowskiego przeciwko Platinum Properties Group S.A. (obecnie Spółka)** – o wypłatę zaległych świadczeń chorobowych za miesiące listopad – grudzień 2013 r. w wysokości 20.480,00 zł – wytoczona przed Sądem Rejonowym dla m.st Warszawy VII Wydział Pracy i Ubezpieczeń Społecznych, pozwem z dnia 9 grudnia 2016 r. (sygn. akt. VII P 1795/16). Pozew został doręczony 29 maja 2017 r., a odpowiedź na pozew wysłana 19 czerwca 2017 r. Na rozprawie w dniu 14 grudnia 2017 r. pełnomocnik Spółki złożył wniosek o wyłączenie sędziego SSR Małgorzaty Nożykowskiej, z uwagi na orzekanie sędziego w sprawie o sygn. akt. XXI Pa 780/16;
- **sprawa z powództwa Piotra Chrzanowskiego przeciwko Platinum Properties Group S.A. (obecnie Spółka)** – o wypłatę pakietu motywacyjnego za 2013 rok w wysokości 51.200,00 zł – wytoczona przed Sądem Rejonowym dla m.st Warszawy VII Wydział Pracy i Ubezpieczeń Społecznych, pozwem z dnia 9 grudnia 2016 r. (sygn. akt: VII P 1793/16). Pozew został doręczony 24 sierpnia 2017 r., odpowiedź na pozew wysłana 14 września 2017 r. Termin rozprawy wyznaczono na dzień 3 października 2018 r.
- **sprawa z powództwa Piotra Chrzanowskiego przeciwko Platinum Properties Group S.A. (obecnie Spółka)** – o wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy przysługujący powodowi w 2012 r. w wysokości 30.600,00 zł – wytoczona przed Sądem Rejonowym dla m.st Warszawy VII Wydział Pracy i Ubezpieczeń Społecznych, pozwem z dnia 9 grudnia 2016 r. (sygn. akt: VII P 1799/16). Pozew został doręczony 23 października 2017 r., a odpowiedź na pozew wysłana 13 listopada 2017 r.; Termin rozprawy wyznaczono na dzień 26 czerwca 2018 r.
- **sprawa z powództwa Piotra Chrzanowskiego przeciwko Platinum Properties Group S.A. (obecnie Spółka)** o wypłatę ekwiwalentu za niezrealizowanie benefitu za 2011 rok w wysokości 27.500,00 zł – wytoczona przed Sądem Rejonowym dla m.st Warszawy VII Wydział Pracy i Ubezpieczeń Społecznych, pozwem z dnia 9 grudnia 2016 r. (sygn. akt: VII P 1800/16). Pozew wpłynął do Spółki dnia 31 sierpnia 2017 r., a odpowiedź na pozew wysłano dnia 20 września 2017 r.. Pierwsza rozprawa odbyła się w dniu 13 grudnia 2017 r., Sąd odroczył rozprawę do dnia 8 czerwca 2018 r.;
- **sprawa z powództwa Piotra Chrzanowskiego przeciwko Platinum Properties Group S.A. (obecnie Spółka)** o wypłatę pakietu motywacyjnego za 2011 r. w wysokości 61.200,00 zł. - wytoczona przed Sądem Rejonowym dla m.st Warszawy w Warszawie, VII Wydział Pracy i Ubezpieczeń Społecznych (sygn. akt VII P 1791/16) o wypłatę pakietu motywacyjnego za rok 2011 w wysokości 61.200,00 zł; Pozew wpłynął dnia 17 listopada 2017 r.; odpowiedź na pozew złożono w dniu 8 grudnia 2017 r.;

- **sprawa z powództwa Piotra Chrzanowskiego przeciwko Platinum Properties Group S.A. (obecnie Spółka)** – o wypłatę ekwiwalentu za niezrealizowanie benefitu – samochodu służbowego przysługującego powodowi w 2013 roku w wysokości 28.250,00 złotych. Sprawę wytoczono przed Sądem Rejonowym dla m.st. Warszawy w Warszawie, VII Wydział Pracy i Ubezpieczeń Społecznych (sygnatura akt sprawy: VII P 1797/16). W dniu 19 marca 2018 roku pozwana złożyła odpowiedź na pozew wnosząc o oddalenie powództwa.

Wobec Spółki toczy się postępowanie egzekucyjne z wniosku wierzyciela Piotra Chrzanowskiego, prowadzone przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy Mirosława Węgierskiego – sygn. akt. 413/17. Należność główna wynosi 51.200, 00 zł, a koszty procesu 22,950 zł, koszty zastępstwa w procesie 60 zł, opłata egzekucyjna 6.054,88 zł, koszty klauzuli 126,00 zł, wydatki gotówkowe 65,61 zł. Zgodnie z zawiadomieniem z dnia 11 lipca 2017 r., doręczonym pełnomocnikom IBSM w dniu 14 lipca 2017 r. komornik dokonał następujących zajęć: (i) zajęcie wierzytelności przysługujących od Urzędu Skarbowego Warszawa – Mokotów (ii) zajęcie rachunku bankowego ING Bank Śląski S.A. nr 10500002 (iii) zajęcie rachunku bankowego GETIN NOBLE BANK S.A. nr 15600013. W dniu 11 lipca 2017 r. ww. komornik wydał postanowienie o przyznaniu kosztów postępowania egzekucyjnego pełnomocnikowi wierzyciela w kwocie 1.350, 00 zł oraz zobowiązał pełnomocników IBSM do złożenia wyjaśnień poprzez wskazanie, jakie mienie posiada dłużnik (doręczono dnia 14 lipca 2017 r.). Dnia 2 sierpnia 2017 r. Spółka udzieliła pisemnych wyjaśnień. Dnia 27 września 2017 r. Spółka została poinformowana o dalszych zajęciach, w szczególności zajęciach wierzytelności z tytułu pożyczek.

Spółka dnia 3 października 2017 r. skierowała wniosek o wszczęcie postępowania egzekucyjnego do Komornika Sądowego dla m.st. Warszawy w Warszawie, Stefana Gintowt przeciwko dłużnikowi Piotrowi Chrzanowskiemu na kwotę 720,00 zł, zasądzoną wyrokiem Sądu Okręgowego w Warszawie XXI Wydział Pracy z dnia 24 maja 2017 r. (sygn. akt. XXI Pa 780/16). Zajęcie rachunków bankowych i wierzytelności nastąpiło w dniu 17 października 2017 r.. Kwota została zapłacona Spółce przekazem pocztowym, wobec czego Spółka złożyła wniosek o umorzenie postępowania egzekucyjnego. Postanowienie o umorzeniu postępowania egzekucyjnego zostało wydane dnia 3 listopada 2017 r.

43. Nota. Informacje o zawarciu przez Spółkę jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi

W okresie sprawozdawczym 2017 roku Spółka nie zrealizowała żadnej istotnej transakcji z podmiotami powiązanymi.

44. Nota. Zawarte przez Spółkę transakcje z podmiotami powiązanymi, jeżeli jedno lub łącznie są one istotne i zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe

Nie dotyczy.

45. **Nota. Informacje o zawarciu przez Spółkę poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji stanowi równowartość co najmniej 10% kapitałów własnych Spółki**

Spółka na dzień bilansowy 31 grudnia 2017 roku posiada kredyt bankowy udzielony jej zgodnie z umową kredytu hipotecznego z dnia 13 grudnia 2007 roku nr DK/KR-HIP/03922/07 indeksowanego do CHF zawarta pomiędzy Noble Bank S.A. w Warszawie - Oddział Specjalistyczny Metrobank a Emitentem wraz z Aneksem do umowy z dnia 7 kwietnia 2011 roku. Przedmiotem umowy było udzielenie przez Getin Noble Bank S.A. na rzecz Spółki kredytu w kwocie 15.000.000,00 złotych indeksowanego kursem CHF na dowolny cel. Okres kredytowania wynosi 360 miesięcy, w tym 60 miesięcy karencji w spłacie kapitału licząc od dnia wypłaty kredytu. Kredyt uruchomiony został jednorazowo oraz bezgotówkowo w jednej transzy. Uruchomienie kredytu nastąpiło w PLN przy jednoczesnym przeliczeniu w dniu wypłaty na CHF zgodnie z kursem kupna dewiz obowiązującym w Banku w dniu uruchomienia kredytu.

Poręczeniem spłaty niniejszego kredytu jest poręczenie udzielone przez Pana Piotra Mikołaja Wiśniewskiego na podstawie umowy poręczenia nr DK/POR/03922/07 wraz z oświadczeniem o poddaniu się egzekucji do kwoty 43.665.543,40 złotych.

W stosunku do sytuacji na dzień bilansowy 31 grudnia 2016 nie nastąpiły zmiany w tym zakresie.

46. **Nota. Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów**

Na dzień 31 grudnia 2017 roku Emitent posiadał odpis aktualizujący, który został zawiązany w 2016 roku, dotyczący 100% wartości udziałów w jednostce zależnej MySquare.pl Sp. z o.o. (50 tys. zł.). Emitent uwzględnił okoliczność, że spółka zależna MySquare.pl Sp. z o.o. nie prowadzi żadnej działalności operacyjnej oraz wartość kapitałów własnych wskazuje wartość ujemną na dzień bilansowy 31 grudnia 2017 roku.

47. **Nota. Informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

	31.12.2017 (badane)	Zmiana	31.12.2016 (badane)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	695	180	515
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	695	180	515
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	-	-
Pozostałe rezerwy	199	(180)	19

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego zaprezentowano persaldo.

48. **Nota. Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz istotnych zobowiązaniach z tego tytułu**

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2017 roku nie nastąpiło nabycie ani zbycie istotnych rzeczowych aktywów trwałych. Na dzień 31 grudnia 2017 r. w Spółka nie wykazuje żadnych zobowiązań z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

49. Nota. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Celem zarządzania ryzykiem finansowym jest minimalizacja negatywnych skutków, jakie mogą wywołać czynniki ryzyka. Ponieważ Spółka posiada różne instrumenty finansowe, zarządzanie ryzykiem finansowym realizowane jest na podstawie różnych procedur i obejmuje różne obszary działalności.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych obejmują:

- Ryzyko rynkowe (ryzyko cenowe, ryzyko wartości godziwej związane ze stopą procentową),
- Ryzyko kredytowe,
- Ryzyko płynności.

Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej. Spółka nie prowadzi rachunkowości zabezpieczeń.

Ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe jest takim rodzajem ryzyka, które odzwierciedla wpływ zmian cen rynkowych takich jak kursy wymiany walut, stopy procentowe, czy ceny instrumentów kapitałowych, na wynik finansowy Spółki lub na wartość posiadanych instrumentów finansowych.

Kredyty i pożyczki zaciągnięte przy zastosowaniu stałych stóp procentowych narażają Spółkę na ryzyko zmiany wartości godziwej kredytów i pożyczek. Kredyty zaciągnięte po zmiennych stopach procentowych powodują ryzyko przepływów pieniężnych.

Ponadto, Spółka posiada krótkoterminowe lokaty bankowe oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej, z których wysokość zysku uzależniona jest od zmiany bazowych stóp procentowych i częściowo równoważy ryzyko przepływów pieniężnych z tytułu finansowania.

Aktywa i zobowiązania odsetkowe na dzień 31 grudnia 2017 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Aktywa o oprocentowaniu stałym	31.12.2017 r. (badane)	Oprocentowanie stałe	wpływ na wynik	
			zmiana +2%	zmiana -2%
Należności z tytułu udzielonych pożyczek z odsetkami	11 406	-	228	(228)
World Expansion Limited	350	9%	7	(7)
Platinum Project II Sp. z o.o.	-	9%	-	-
Platinum Project III Sp. z o.o.	(0)	7%	(0)	0
InvestPoland Sp. z o.o.	2 720	8%, 9%	54	(54)
W Investments Holdings Limited	7 772	5%	155	(155)
Tavaglione Services Limited	564	5%	11	(11)

Zobowiązania o oprocentowaniu stałym c.d.	Zaangażowanie na 31.12.2017 r. (badane)	Oprocentowanie stałe	zmiana +2%	zmiana -2%
Zobowiązania z tytułu obligacji z odsetkami	0	-	-	-
Zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek z odsetkami od:	634	-	13	(13)
Dengold Capital Ltd	14	5%	0	(0)
W Investments Holdings Limited	13	5%	0	(0)
Tavaglione Services Limited	606	7%	12	(12)
Razem zobowiązania o oprocentowaniu stałym	634	-	13	(13)

Zobowiązania o oprocentowaniu zmiennym	Zaangażowanie na 31.12.2017 r. (badane)	Oprocentowanie zmienne	wpływ na wynik	
			zmiana +2%	zmiana -2%
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	-	-	-	-
Razem aktywa o oprocentowaniu zmiennym	-	-	-	-
Zobowiązania	24 180	-	483,61	-483,61
Zobowiązania z tytułu kredytu	24 180	3M LIBOR + stała marża Banku 2,65%	483,61	-483,61
Noble Bank				
Razem zobowiązania o oprocentowaniu zmiennym	24 180	-	483,61	-483,61

Ryzyko kredytowe

Głównymi aktywami finansowymi Spółki są środki na rachunkach bankowych, gotówka, należności z tytułu dostaw i usług, inne należności, udzielone pożyczki, udziały w jednostkach.

Ryzyko kredytowe Spółki jest przede wszystkim przypisane do należności handlowych. Spółka nie posiada znaczącej koncentracji ryzyka kredytowego. Ryzyko rozłożone jest na dużą ilość partnerów i klientów. Ryzyko kredytowe w zakresie środków na rachunkach bankowych jest ograniczone, ponieważ stronami transakcji są banki o ustalonej reputacji.

Ryzyko płynności

Ryzyko to związane jest z trudnościami w wywiązywaniu się z przyjętych zobowiązań. Celem zarządzania ryzykiem płynności jest zabezpieczenie Spółce możliwości realizacji swoich zobowiązań przy jednoczesnym zabezpieczeniu kapitału niezbędnego do płynnego funkcjonowania. Spółka korzysta z instrumentów finansowych zabezpieczających ten kapitał. Są to kredyty bankowe. Zarządzanie płynnością Spółki odbywa się głównie poprzez:

- Krótko, średnio i długo-terminowe planowanie przepływów gotówkowych; szczegółowe plany krótkoterminowe aktualizowane są przynajmniej raz na miesiąc,
- Dobór odpowiednich źródeł finansowania na podstawie analizy potrzeb Spółki oraz analizy rynku,
- Bieżący monitoring wskaźników wynikających z umów z bankami,
- Współpracę z instytucjami finansowymi o ustalonej, wysokiej reputacji.

Spółka na bieżąco monitoruje swoją płynność i dba o należyty jej poziom. Ponadto, nadzór oraz bieżące działania w zakresie spływu należności prowadzone są w oparciu o opracowaną procedurę windykacyjną.

50. Nota. Informacja o instrumentach finansowych

Poniższa tabela przedstawia porównanie wartości bilansowych i wartości godziwych wszystkich instrumentów finansowych Spółki, w podziale na poszczególne klasy i kategorie aktywów i zobowiązań.

Aktywa finansowe	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
	31.12.2017 r. (badane)	31.12.2016 r. (badane)	31.12.2017 r. (badane)	31.12.2016 r. (badane)
Aktywa finansowe – akcje / udziały	-	-	-	-
Inne aktywa finansowe	-	-	-	-
Należności handlowe	46	227	46	227
Pozostałe należności	63	52	63	52
Pożyczki udzielone	11 405	13 330	11 405	13 330
Środki pieniężne	6	7	6	7

Zobowiązania finansowe	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
	31.12.2017 r. (badane)	31.12.2016 r. (badane)	31.12.2017 r. (badane)	31.12.2016 r. (badane)
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	24 814	29 436	24 814	29 436
- długoterminowe	23 900	28 093	23 900	28 093
- krótkoterminowe	914	1 343	914	1 343
Leasing Finansowy i dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-
- długoterminowe	-	-	-	-
- krótkoterminowe	-	-	-	-
Zobowiązania handlowe	18	29	18	29
Pozostałe zobowiązania długo- i krótkoterminowe	37	25	37	25

51. Nota. Zarządzanie kapitałem

Wyszczególnienie	31.12.2017 r. (badane)	31.12.2016 r. (badane)
Oprocentowane kredyty i pożyczki	24 814	29 436
Zobowiązania z tytułu leasingu, dłużnych papierów wartościowych, handlowe oraz pozostałe zobowiązania	55	54
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(6)	(7)
Zadłużenie netto	24 863	29 484
Kapitał własny	(13 561)	(16 051)
Kapitał razem	(13 561)	(16 051)
Kapitał i zadłużenie netto	11 302	13 433
Wskaźnik dźwigni	219,99%	219,49%

Głównym celem zarządzania kapitałem jest zapewnienie Spółce zdolności do kontynuowania działalności.

52. Nota. Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej

Wynagrodzenia Zarządu	Stanowisko	01.01.2017- 31.12.2017 (tys. zł)	01.01.2016 - 31.12.2016 (tys. zł)
Andrzej Malaga	Prezes Zarządu	72	72
Razem		72	72

Wynagrodzenia Organów Nadzoru	Stanowisko	01.01.2017 - 31.12.2017 (tys. zł)	01.01.2016 - 31.12.2016 (tys. zł)
Leszek Wiśniewski	Przewodniczący Rady Nadzorczej	-	-
Bernhard Friedl	Członek Rady Nadzorczej	-	-
Adam Osiński	Członek Rady Nadzorczej	-	-
Piotr Jeleniewski	Członek Rady Nadzorczej	-	-
Bartłomiej Gajecki	Członek Rady Nadzorczej	-	-
Sebastian Zubik	Członek Rady Nadzorczej	-	-
Razem		-	-

53. Nota. Zatrudnienie

Spółka nie zatrudniała pracowników w latach obrotowych 2017 i 2016.

54. Nota. Transakcje z podmiotem dokonującym badania sprawozdania finansowego

Wynagrodzenie za rok obrotowy	31.12.2017 (badane)	31.12.2016 (badane)
- za badanie rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego	15	5
- za badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	0	8
- za przegląd sprawozdań finansowych	8	11
Razem	23	24

55. Nota. Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono jednostkowe sprawozdanie finansowe, nieuwjętych w tym sprawozdaniu, a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki.

Po dniu bilansowym nie wystąpiły istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację finansową Spółki, które nie zostały uwzględnione w niniejszym sprawozdaniu.

56. Nota. Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy, kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego.

W okresie od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku nie wystąpiły naruszenia istotnych postanowień umowy, kredytu lub pożyczki.

57. Informacja, sporządzona na podstawie oświadczenia Rady Nadzorczej Spółki, o dokonaniu wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie rocznego sprawozdania finansowego sporządzonego za rok obrotowy 2017

Po dniu bilansowym, tj. w dniu 29 marca 2018 roku Rada Nadzorcza Emitenta podjęła uchwałę w sprawie wyboru podmiotu mającego przeprowadzić badanie sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Do przeprowadzenia wyżej wymienionych badań sprawozdań finansowych Spółki, tj. sprawozdania sporządzonego według zasad MSSF na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz sprawozdania sporządzonego według zasad MSSF na dzień 31 grudnia 2018 roku wybrano spółkę pod firmą Polscy Biegli Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000685057, wpisaną na prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 4159.

Wybór podmiotu mającego przeprowadzić badania wyżej wymienionych sprawozdań finansowych Spółki dokonany został zgodnie z nowymi regulacjami prawnymi zawartymi w Ustawie z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089.) oraz Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE, a także zgodnie z przyjętymi przez Komitet Audytu Spółki: (i) polityką wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badania sprawozdań finansowych Spółki, (ii) procedurami wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badania sprawozdań finansowych Spółki, a także (iii) polityką świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług nie będących badaniem.

Wyżej wymienione procedury przyjęte przez Komitet Audytu Spółki obligują Spółkę do przestrzegania obowiązujących przepisów związanych z rotacją firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta oraz obowiązkowymi okresami karencji.

Wybór podmiotu mającego przeprowadzić badania wyżej wymienionych sprawozdań finansowych poprzedzony był rekomendacją Komitetu Audytu Spółki wydaną w formie uchwały Komitetu 27 marca 2018 roku. Rekomendacja wydana została zgodnie z: (i) polityką wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badania sprawozdań finansowych Spółki, (ii) procedurami wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badania sprawozdań finansowych Spółki, a także (iii) polityką świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług nie będących badaniem.

Firma audytorska mająca przeprowadzić badania wyżej wymienionych rocznych sprawozdań finansowych Spółki oraz członkowie zespołu wykonującego badanie spełniają warunki do sporządzenia bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego zgodnie z obowiązującymi przepisami, standardami wykonywania zawodu i zasadami etyki zawodowej.

**Zatwierdzenie sprawozdania finansowego do publikacji
(sporządzenie sprawozdania finansowego)
nastąpiło w dniu 30 kwietnia 2018 r.**

Prezes Zarządu

Andrzej Malaga