

24 marca 2016 r.

PLAN POŁĄCZENIA

Asseco Poland Spółka Akcyjna

z siedzibą w Rzeszowie

oraz

Infovide-Matrix S.A.

z siedzibą w Warszawie

NINIEJSZY PLAN POŁĄCZENIA („Plan Połączenia”) został przygotowany i uzgodniony na podstawie art. 498 i art. 499 ustawy z dnia 15 września 2000 r. - Kodeks spółek handlowych (Dz. U. t.j. z 2013 r., poz. 1030 z późn. zm) („KSH”) pomiędzy:

- (1) **Asseco Poland Spółka Akcyjna** z siedzibą w Rzeszowie, ul. Olchowa 14, 35-322 Rzeszów, nr KRS 0000033391, zwana dalej „Asseco” lub „Spółka Przejmująca”

a

- (2) **Infovide-Matrix Spółka Akcyjna** z siedzibą w Warszawie, ul. Gottlieba Daimlera 2, 02-460 Warszawa, nr KRS 0000122829, zwana dalej „Infovide” lub „Spółka Przejmowana”

Asseco i Infovide są dalej zwane łącznie „Spółkami”, a każda z nich z osobna „Spółką”.

1. TYP, FIRMA I SIEDZIBY ŁĄCZĄCYCH SIĘ SPÓŁEK

1.1 Spółka Przejmująca

Asseco Poland S.A. z siedzibą w Rzeszowie, przy ul. Olchowej 14, 35-322 Rzeszów, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000033391, NIP 522-000-37-82. Kapitał zakładowy Asseco Poland wynosi 83.000.303,00 zł, który dzieli się na 83.000.303,00 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 1,00 zł każda. Asseco Poland jest spółką publiczną, której akcje są notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. („GPW”).

1.2 Spółka Przejmowana

Infovide-Matrix S.A. z siedzibą w Warszawie przy ul. Gottlieba Daimlera 2, 02-460 Warszawa, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000122829, NIP 5260011003, o kapitale zakładowym w wysokości 1.247.670, 50 zł, który dzieli się na 12.476.705 akcji na okaziciela o wartości nominalnej 0,10 zł każda, należących do jedyne go akcjonariusza Spółki -Asseco Poland S.A.

Infovide-Matrix S.A. w chwili podpisania Planu połączenia jest spółką publiczną, której akcje są notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. („GPW”), natomiast w dniu 22 marca 2016 r. Komisja Nadzoru Finansowego na wniosek Infovide-Matrix S.A. podjęła decyzję zezwalającą na przywrócenie akcjom formy dokumentu (zniesienie dematerializacji akcji) z dniem 12 kwietnia 2016 r. Od dnia 12 kwietnia 2016 r. Spółka zaprzestanie podlegać obowiązkowi wynikającym z Ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, powstałym w związku z ofertą publiczną akcji lub dopuszczeniem ich do obrotu na rynku regulowanym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz obowiązkowi określonym w rozdziale 4 ww. ustawy, w związku z czym utraci status spółki publicznej.

2. SPOSÓB ŁĄCZENIA

- 2.1 Połączenie Spółek nastąpi w trybie art. 492 § 1 pkt 1 KSH oraz art. 515 § 1 KSH i art. 516 § 6 KSH, tj. przez przeniesienie całego majątku Infovide na Asseco. W wyniku połączenia Infovide zostanie rozwiązana bez przeprowadzenia likwidacji („Połączenie”). Połączenie zostanie dokonane na podstawie uchwał Walnych Zgromadzeń: Asseco i Infovide, zgodnie z przepisami KSH. Projekty uchwał w sprawie Połączenia (wskazane w art. 506 KSH) stanowią odpowiednio Załącznik nr 1 oraz Załącznik nr 2 do Planu Połączenia.
- 2.2 W związku z tym, że Spółka Przejmująca posiada wszystkie akcje Spółki Przejmowanej i jest tym samym jedynym akcjonariuszem Infovide, połączenie zostanie przeprowadzone stosownie do art. 515 § 1 KSH, tj. bez podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej
- 2.3 Z uwagi na to, że połączenie zostanie przeprowadzone zgodnie z art. 515 § 1 KSH, tj. bez podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej oraz połączenie nie powoduje powstania nowych okoliczności wymagających ujawnienia w Statucie Spółki Przejmującej, Statut Asseco nie zostaje zmieniony w związku z połączeniem spółek. Wymagania art. 499 § 2 pkt 2 KSH dotyczącego załączenia do Planu Połączenia projektu zmian Statutu Spółki Przejmującej nie stosuje się.
- 2.4 W związku z tym, że Spółka Przejmowana jest spółką zależną Spółki Przejmującej:
- a) nie sporządzono sprawozdań uzasadniających połączenie (art. 501 § 1 KSH w zw. z art. 516 § 5 KSH w zw. z art. 516 § 6 KSH),
 - b) Plan Połączenia nie podlega badaniu przez biegłego i zbędna jest opinia biegłego w tym zakresie (art. 502 § 1 KSH i art. 503 § 1 KSH w zw. z art. 516 § 5 KSH w zw. z art. 516 § 6 KSH).
- 2.5 Z uwagi na to, że Spółka Przejmująca jest spółką publiczną której akcje są notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. („GPW”) i zgodnie z przepisami o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych publikuje i udostępnia akcjonariuszom półroczne sprawozdania finansowe, korzysta ze zwolnienia przewidzianego w art. 499 § 4 KSH i nie sporządza oświadczenia zawierającego informacje o stanie księgowym spółki sporządzone dla celów połączenia z art. 499 § 2 pkt 4 KSH.
- 2.6 Zarządy Spółek zobowiązują się do odbycia odpowiednio Walnego Zgromadzenia Asseco oraz Walnego Zgromadzenia Infovide celem podjęcia uchwał w sprawie Połączenia.

3. UZASADNIENIE EKONOMICZNE POŁĄCZENIA

3.1 Cele Połączenia

Planowane Połączenie ma na celu wzmocnienie potencjału łączących się Spółek oraz zwiększenie możliwości konkurowania na rynku krajowym i europejskim, co powinno w istotny sposób przyczynić się do zwiększenia finansowej stabilności działania oraz wzrostu wartości dla akcjonariuszy obydwu Spółek.

3.2 Korzyści płynące z Połączenia

Przewiduje się, że Połączenie przyniesie następujące, wymierne korzyści:

- (a) Redukcja kosztów funkcjonowania połączonych firm, między innymi dzięki połączeniu działów marketingu oraz działów związanych z tzw. back-officem – administracji, HR, księgowości i finansów.
- (b) Synergia operacyjna, wynikająca między innymi z połączenia zasobów, efektywniejszego ich wykorzystania i zarządzania nimi.
- (c) Poszerzenie zakresu oferty, w tym zwiększenie liczby oferowanych przez połączone Spółki produktów, usług, rozwiązań informatycznych, a także posiadanego „know-how”. Połączenie Spółek zwiększy istotnie możliwość oferowania kompleksowych rozwiązań informatycznych, dających pełen zakres funkcjonalności wymaganych przez dotychczasowych i nowych klientów. Połączenie uzupełni i wzmocni kompetencje oferowanych usług i da możliwość konkurencyjności nie tylko na rynku krajowym, ale również zagranicznym.
- (d) Integracja kompetencji informatycznych i produkcyjnych łączących się Spółek spowoduje wymierne korzyści między innymi w obszarach transferu specjalistycznej wiedzy, doświadczenia związanego z budowaniem nietypowych rozwiązań, wykorzystania gotowych komponentów, narzędzi i technologii przy tworzeniu oprogramowania i realizacji projektów informatycznych. Połączenie Spółek spowoduje możliwe do uzyskania synergii kosztowe w zakresie produkcji, wytwarzania oprogramowania i świadczenia usług min. poprzez optymalizację i standaryzację procesu produkcji. Możliwe będzie także obniżenie kosztów związanych z zakupem narzędzi i licencji do produkcji oprogramowania oraz efektywniejszym zarządzaniem zasobami umożliwiającym ich optymalną użycie w poszczególnych procesach lub projektach.
- (e) Zwiększenie udziału i zasięgu działania łączących się podmiotów w obszarach dotychczasowej działalności, szczególnie w sektorach administracji publicznej, przedsiębiorstw oraz operowanie w nowych sektorach gospodarki w których wcześniej oddzielnie Spółki funkcjonowały. Po Połączeniu przewiduje się znaczne powiększenie bazy klientów, do których będą mogły być oferowane rozwiązania wynikające z synergii produktowej, a także możliwości dotarcia do klientów na rynkach zagranicznych. Uporządkowanie i integracja kompetencji spółek będących w Grupach Kapitałowych łączących się Spółek umożliwi również ubieganie się o realizację kontraktów, które dotychczas z uwagi na ograniczone kompetencje i brak informacji o posiadanym potencjale podmiotów nie mogły być pozyskiwane i efektywnie wykorzystywane.
- (f) Stworzenie, zgodnie z zaplanowanym kierunkiem budowania międzynarodowej strategii, mocno osadzonej i wysoko wyspecjalizowanej w ściśle określonych segmentach rynku informatycznego, Grupy Kapitałowej, mogącej być poważnym partnerem dla dużych firm i przedsiębiorstw działających w Europie.
- (g) Wzrost kapitalizacji Spółki Przejmującej, co może przejawiać się zwiększeniem płynności akcji na GPW oraz przeloży się na większą atrakcyjność dla inwestorów, w tym inwestorów zagranicznych. Fakt ten pozwoli również zwiększyć możliwości wykorzystania środków jakie można w ten sposób pozyskać od inwestorów na różnego rodzaju przedsięwzięcia inwestycyjne.

- (h) Wzrost potencjału i wiarygodność finansowej Spółki Przejmującej, co istotnie wpłynie na zwiększenie bezpieczeństwa oraz możliwości realizowania dużych, w tym długoterminowych kontraktów i inwestycji, dla klientów prywatnych, dla projektów w administracji publicznej, a także przedsięwzięć Unijnych.
- (i) Upowszechnienie i rozpoznawalność marki oraz rozszerzenie bogatej listy referencyjnej o dokonania obu Spółek, pozwalającej na silniejsze uwiarygodnienie kompetencji.

4. STOSUNEK WYMIANY AKCJI

Z uwagi na to, że Połączenie zostanie przeprowadzone zgodnie z art. 515 § 1 KSH, tj. bez podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej Połączenie nastąpi:

- a) bez wydania akcji Spółki Przejmującej akcjonariuszowi Spółki Przejmowanej,
- b) bez określania w Planie Połączenia stosunku wymiany akcji Spółki Przejmowanej na akcje Spółki Przejmującej,
- c) bez określania w Planie Połączenia zasad dotyczących przyznania akcji w Spółce Przejmującej,
- d) bez określania w Planie Połączenia dnia, od którego akcje Spółki Przejmującej wydane akcjonariuszom Spółki Przejmowanej uprawniają do uczestnictwa w zysku Spółki Przejmującej.

5. PRAWA PRYZNANE PRZEZ SPÓŁKĘ PRZEJMUJĄCĄ AKCJONARIUSZOWI SPÓŁKI PRZEJMOWANEJ LUB INNYM OSOBOM SZCZEGÓLNIEM UPRAWNIONYM W SPÓŁCE PRZEJMOWANEJ

W związku z połączeniem przez przejęcie Spółki Infovide nie przewiduje się przyznania jakimkolwiek osobom szczególnych praw w Spółce Przejmującej. Wymagania dotyczące przyznania dla osób szczególnie uprawnionych w Spółce Przejmowanej, na podstawie art. 511 KSH jako szczególnych uprawnień w Spółce Przejmującej nie mają zastosowania, ponieważ przywileje w Spółce Przejmowanej przysługują jednemu akcjonariuszowi – Asseco Poland S.A.

6. SZCZEGÓLNE KORZYŚCI DLA CZŁONKÓW ORGANÓW ŁĄCZĄCYCH SIĘ SPÓŁEK, A TAKŻE INNYCH OSÓB UCZESTNICZĄCYCH W POŁĄCZENIU

W związku z Połączeniem nie jest przewidziane przyznanie szczególnych korzyści dla członków organów łączących się Spółek lub innych osób uczestniczących w Połączeniu.

7. INNE POSTANOWIENIA

7.1 Spółki zgodnie przyjmują, że równocześnie z procesem Połączenia toczy się procedura wyodrębnienia z ich majątków Zorganizowanych Części Przedsiębiorstw:

- 1) w Infovide – wyodrębnienie składników majątkowych - Pionu SAP, który jako Zorganizowana Część Przedsiębiorstwa zostanie wniesiony aportem do spółki zależnej DahliaMatic Sp. z o.o., będącej spółką zależną Infovide, która po Połączeniu stanie się jednoosobową spółką zależną Asseco,

- 2) w Asseco - wyodrębnienie składników majątkowych – Pionu Przedsiębiorstw który jako Zorganizowana Część Przedsiębiorstwa zostanie wniesiony aportem do spółki DahliaMatic Sp. z o.o. w zamian za udziały w podwyższonym kapitale zakładowym tej spółki,
- 3) w Asseco – wyodrębnienie składników majątkowych -Pionu Infrastruktury który jako Zorganizowana Część Przedsiębiorstwa zostanie wniesiony aportem do spółki ASSECO Data Systems S.A. będącej spółką zależną Asseco, w zamian za akcje w podwyższonym kapitale zakładowym tej spółki,


przy czym powyżej wskazane procedury wyodrębnienia Zorganizowanych Części Przedsiębiorstw nie będą miały wpływu na Połączenie.

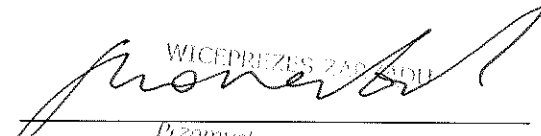
LISTA ZAŁĄCZNIKÓW:

1. Projekt uchwały Walnego Zgromadzenia Asseco Poland S.A. w sprawie Połączenia.
2. Projekt uchwały Walnego Zgromadzenia Infovide-Matrix S.A. w sprawie Połączenia.
3. Ustalenie wartości majątku Spółki Przejmowanej Infovide-Matrix S.A. na dzień 1 lutego 2016 r.
4. Oświadczenie zawierające informację o stanie księgowym Spółki Przejmowanej Infovide-Matrix S.A. na dzień 1 lutego 2016 r.


Plan Połączenia został przyjęty uchwałami Zarządu Asseco Poland S.A. z dnia 24 marca 2016 r. i Zarządu Infovide-Matrix S.A. z dnia 24 marca 2016 r. Plan połączenia uznaje się za uzgodniony w dacie jego podpisania.

Za Zarząd Asseco Poland S.A.

WICEPREZES ZARZĄDU

Rafał Kozłowski

WICEPREZES ZARZĄDU

Przemysław Bocanowski

Za Zarząd Infovide-Matrix S.A.


Paweł Piwowski
Prezes Zarządu
Infovide-Matrix

Załącznik nr 1
Projekt uchwały Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Asseco Poland S.A.
w sprawie Połączenia

UCHWAŁA NR [•]
ZWYCZAJNEGO WALNEGO ZGROMADZENIA
Asseco Poland S.A. Z SIEDZIBĄ W RZESZOWIE

z dnia [•]2016 roku

w sprawie połączenia Spółki Asseco Poland S.A. ze Spółką Infovide-Matrix S.A.

§ 1

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Asseco Poland S.A. z siedzibą w Rzeszowie, wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie XII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem KRS 0000033391 (wg Planu Połączenia z dnia 24 marca 2016 r. – Spółka Przejmująca), działając w oparciu o przepis art. 506 KSH w związku z art. 492 § 1 pkt 1 KSH oraz art. 515 § 1 KSH i art. 516 § 6 KSH postanawia:

1. o połączeniu ze spółką Infovide-Matrix Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, ul. Gottlieba Daimlera 2, 02-460 Warszawa, wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000122829, NIP 5260011003, o kapitale zakładowym w wysokości 1.247.670,50 zł, który dzieli się na 12.476.705 akcji na okaziciela o wartości nominalnej 0,10 zł każda (Spółka Przejmowana), poprzez przeniesienie całego majątku Spółki Przejmowanej na Spółkę Przejmującą bez podwyższania kapitału zakładowego w Asseco Poland S.A., tj. połączenie w trybie art. 492 § 1 pkt 1 KSH oraz art. 515 § 1 KSH i art. 516 § 6 KSH; w wyniku połączenia Spółka Przejmowana zostanie rozwiązana bez przeprowadzenia likwidacji (art. 493 § 1 KSH), -----

2. wyrazić zgodę na Plan Połączenia spółki Asseco Poland Spółka Akcyjna i Infovide-Matrix Spółka Akcyjna uzgodniony na piśmie w dniu 24 marca 2016 r. pomiędzy łączącymi się spółkami, a opublikowany na stronach internetowych tych Spółek zgodnie z art. 500 § 2¹ KSH od dnia (.....2016 r.) („Plan Połączenia”), w szczególności wyrazić zgodę na: -----

- a) brak podwyższenia kapitału zakładowego w Spółce Przejmującej, -----
- b) brak zmian w treści Statutu Spółki Przejmującej. -----

§ 2

Upoważnia się Zarząd do podjęcia wszelkich czynności koniecznych do wykonania niniejszej Uchwały. -----

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia. -----

Załącznik nr 2
Projekt uchwały Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Infovide-Matrix S.A.
w sprawie Połączenia

UCHWAŁA NR [•]
ZWYCZAJNEGO WALNEGO ZGROMADZENIA
Infovide-Matrix S.A. z SIEDZIBĄ W WARSZAWIE

z dnia [•]2016 roku

w sprawie połączenia Spółki Infovide-Matrix S.A. ze Spółką Asseco Poland S.A.

§ 1

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Infovide-Matrix z siedzibą w Warszawie, wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000122829 (wg Planu Połączenia z dnia 24 marca 2016 r. – Spółka Przejmowana), działając w oparciu o przepis art. 506 KSH w związku z art. 492 § 1 pkt 1 KSH oraz art. 515 § 1 KSH i art. 516 § 6 KSH postanawia:

1. o połączeniu ze spółką Asseco Poland S.A. z siedzibą w Rzeszowie, przy ul. Olchowej 14, 35-322 Rzeszów, wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000033391, NIP 522-000-37-82, kapitał zakładowy Asseco Poland wynosi 83.000.303,00 zł i dzieli się na 83.000.303,00 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 1,00 zł każda (Spółka Przejmująca), poprzez przeniesienie całego majątku Spółki Przejmowanej na Spółkę Przejmującą bez podwyższania kapitału zakładowego w Asseco Poland S.A., tj. połączenie w trybie art. 492 § 1 pkt 1 KSH oraz art. 515 § 1 KSH i art. 516 § 6 KSH; w wyniku połączenia Spółka Przejmowana zostanie rozwiązana bez przeprowadzenia likwidacji (art. 493 § 1 KSH), -----

2. wyrazić zgodę na Plan Połączenia spółki Asseco Poland Spółka Akcyjna i Infovide-Matrix Spółka Akcyjna uzgodniony na piśmie w dniu 24 marca 2016 r. pomiędzy łączącymi się spółkami, a opublikowany na stronach internetowych tych Spółek zgodnie z art. 500 § 2¹ KSH od dnia (..... 2016 r.) („Plan Połączenia”), w szczególności wyrazić zgodę na:

- a) brak podwyższenia kapitału zakładowego w Spółce Przejmującej, -----
- b) brak zmian w treści Statutu Spółki Przejmującej. -----

§ 2

Upoważnia się Zarząd do podjęcia wszelkich czynności koniecznych do wykonania niniejszej Uchwały. -----

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia. -----

Załącznik nr 3

**OŚWIADCZENIE ZARZĄDU INFOVIDE-MATRIX S.A.
W PRZEDMIOCIE USTALENIA WARTOŚCI MAJĄTKU
SPÓŁKI JAKO SPÓŁKI PRZEJMOWANEJ
NA DZIEŃ 1 LUTEGO 2016 ROKU**

Infovide-Matrix Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie przy ul. Gottlieba Daimlera 2, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000122829, oświadcza niniejszym, iż wartość Aktywów i Pasywów Spółki dla celów połączenia ze Spółką Asseco Poland S.A. z siedzibą w Rzeszowie, ustalona na dzień 1 lutego 2016 roku wynosi 238 696 072,26 zł (słownie: dwieście trzydzieści osiem mln sześćset dziewięćdziesiąt sześć tysięcy siedemdziesiąt dwa złote 26/100).

Ustalenie wartości majątku Infovide-Matrix S.A. oparto na metodzie ustalenia aktywów netto. Powyższe informacje zawarte są w informacji o stanie księgowym Spółki na dzień 1 lutego 2016 r. na podstawie danych ujętych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki.

BILANS Infovide-Matrix Spółka Akcyjna
według stanu na dzień 1 lutego 2016 roku

	<u>AKTYWA</u>	01.02.2016
	Aktywa trwałe (długoterminowe)	157 494 986,93
	Rzeczowe aktywa trwałe	2 717 343,08
	Wartości niematerialne i prawne	194 118,33
	Wartość firmy	116 539 346,92
	Długoterminowe aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0
	Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	38 044 178,60
	Należności długoterminowe	0
	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0
	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0
	Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	81 201 085,33
	Zapasy	69 713,03
	Rozliczenia międzyokresowe	720 730,04
	Należności z tytułu dostaw i usług	57 493 348,70
	Należności z wyceny kontraktów długoterminowych	16 140 096,60
	Należności budżetowe	229 619,99
	Inne należności	753 023,49
	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	132 000,00
	Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	5 662 553,48
	SUMA AKTYWÓW	238 696 072,26

	PASYWA	01.02.2016
	Kapitał własny	88 680 965,88
	Kapitał podstawowy	1 247 670,50
	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	143 949 714,01
	Pozostałe kapitały	48 924 665,23
	Wyniki finansowe z lat ubiegłych	-102 540 578,73
	Wynik za okres sprawozdawczy	-2 900 505,13
	Zobowiązania długoterminowe	1 715 153,69
	Długoterminowe rezerwy	861 337,41
	Długoterminowe zobowiązania finansowe	853 816,28
	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów	0
	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0
	Zobowiązania krótkoterminowe	148 299 952,69
	Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki, dłużne papiery wartościowe	68 278 923,95
	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7 923 223,60
	Zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych	9 474 470,08
	Zobowiązania budżetowe	10 059 891,32
	Zobowiązania finansowe	0
	Pozostałe zobowiązania	293 068,47
	Fundusze specjalne	0
	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	10 469 176,87
	Rezerwy krótkoterminowe	41 801 198,40
	Rozliczenie międzyokresowe przychodów	0
	SUMA ZOBOWIĄZAŃ	150 015 106,38
	SUMA PASYWÓW	238 696 072,26

Za Infovide-Matrix Spółka Akcyjna

Paweł Piwowar

.....
Prezes Zarządu

Załącznik nr 4

OŚWIADCZENIE INFOVIDE-MATRIX S.A. ZAWIERAJĄCE INFORMACJĘ O STANIE KSIĘGOWYM SPÓŁKI NA DZIEŃ 1 LUTEGO 2016 ROKU PRZYGOTOWANĄ DLA CELÓW POŁĄCZENIA

Zgodnie z art. 499 § 2 pkt 4 Kodeksu Spółek Handlowych Zarząd Infovide-Matrix Spółka Akcyjna (dalej Spółka) w Warszawie oświadcza, że niniejsza informacja o stanie księgowym Spółki została sporządzona dla celów połączenia na dzień 1 lutego 2016 roku, w oparciu o sprawozdanie jednostkowe Infovide-Matrix S.A przy wykorzystaniu tych samych metod i w takim samym układzie jak ostatnie sprawozdanie finansowe Spółki.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) w zakresie przyjętym przez Komisję Europejską.

Sprawozdanie finansowe według stanu na 1 lutego 2016 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się zaistnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

Spółka prezentuje dane finansowe w polskich złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w pełnych złotych.

Istotne zasady rachunkowości

Rzeczowe aktywa trwałe

W pozycji tej ujmowane są rzeczowe aktywa o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone do wykorzystania na potrzeby jednostki.

Rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są na dzień bilansowy według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość początkowa rzeczowych aktywów trwałych obejmuje ich cenę nabycia powiększoną o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do użytkowania.

Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie (przebudowę, rozbudowę, modernizację, rekonstrukcję).

Koszty bieżącego utrzymania środków trwałych, poniesione po dniu oddania środka do użytkowania, takie jak koszty konserwacji i napraw, wpływają na wynik finansowy okresu, w którym zostały poniesione.

Jeżeli poszczególne, mające istotną wartość i dające się wyodrębnić części składowe środków trwałych mają różny okres ekonomicznego zużycia, amortyzacja dla tych części składowych jest naliczana odrębnie.

Po początkowym ujęciu środki trwałe podlegają odpisom amortyzacyjnym oraz odpisom z tytułu trwałej utraty wartości. Nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych od gruntów własnych. Środki trwałe są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym ich szacowanemu okresowi ekonomicznej użyteczności z uwzględnieniem wartości rezydualnej, o ile jest to kwota istotna. Dla obecnie używanych rzeczowych składników majątku trwałego Spółka nie rozpoznała istotnych wartości rezydualnych.

Poprawność przyjętych okresów amortyzacji oraz wartości rezydualnej podlega corocznej weryfikacji powodującej w następnych latach korektę odpisów amortyzacyjnych.

Spółka przyjęła następujące okresy ekonomicznej użyteczności środków trwałych:

Rodzaj rzeczowych aktywów trwałych	Okres amortyzacji (lata)
Inwestycje w obcych obiektach	10
Urządzenia techniczne	2-5
Środki transportu	5-10
Pozostałe (obejmuje również urządzenia biurowe)	2-10

Rzeczowe aktywa o niewielkiej wartości oraz o przewidywanym okresie używania nie przekraczającym jednego roku amortyzowane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do używania.

Rzeczowe aktywa trwałe będące przedmiotem leasingu finansowego zostały wykazane w bilansie na równi z pozostałymi składnikami rzeczowego majątku trwałego i podlegają umorzeniu według takich samych zasad. Za okres użytkowania przyjęto przewidywany okres użytkowania lub okres zawartej umowy, jeżeli okres ten jest krótszy.

Wartość początkowa aktywów trwałych będących przedmiotem leasingu finansowego oraz korespondujących z nimi zobowiązań została ustalona w kwocie równej wartości godziwej środka lub zdyskontowanej wartości przyszłych opłat leasingowych. Poniesione opłaty leasingowe w okresie sprawozdawczym zostały odniesione na zmniejszenie zobowiązania z tytułu leasingu finansowego w wielkości równej ratom kapitałowym, natomiast nadwyżka będąca kosztami finansowania obciążyła w całości koszty finansowe okresu.

Jako środki trwałe w budowie wykazywane są środki trwałe będące w toku budowy lub montażu,

które wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do używania.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania.

Wartości niematerialne

W pozycji tej ujmowane są nabyte, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki.

Wartości niematerialne wyceniane są według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych. Wartości niematerialne amortyzuje się metodą liniową przy zastosowaniu następujących okresów amortyzacji.

Rodzaj wartości niematerialnych	Okres amortyzacji w latach
Oprogramowanie komputerowe	2-10
Pozostałe wartości niematerialne	2-10

Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie, na które składały się nakłady na prace badawczo-rozwojowe są wykazywane jako aktywa w pozycji wartości niematerialne i podlegają odpisom amortyzacyjnym zgodnie z okresem ich wykorzystywania w działalności Spółki.

Spółka nie zidentyfikowała wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania, dla których nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych natomiast przeprowadzany jest coroczny test na utratę wartości.

Utrata wartości rzeczowego majątku trwałego i wartości niematerialnych

W przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na możliwość utraty wartości posiadanych składników rzeczowego majątku trwałego i wartości niematerialnych, przeprowadzany jest test na utratę wartości, a ustalone kwoty odpisów aktualizujących obniżają wartość bilansową aktywów, którego dotyczy.

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji pozostałe koszty operacyjne.

Wysokość odpisów aktualizujących ustala się jako nadwyżkę wartości bilansowej tych składników

nad ich wartością odzyskiwalną. Wartość odzyskiwalna odpowiada wyższej z następujących wartości: cenie sprzedaży netto lub wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej, oszacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne ceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów.

Dla składników aktywów, które samodzielnie nie generują przepływów pieniężnych, wartość odzyskiwalna szacowana jest w odniesieniu do ośrodków wypracowujących środki pieniężne.

Kwoty ujętych odpisów aktualizujących ulegają odwróceniu w przypadku ustąpienia przyczyn uzasadniających ich utworzenie. Skutki odwrócenia odpisów aktualizujących odnoszone są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów na pozostałe przychody operacyjne.

Zapasy

Materiały wyceniane są w cenie zakupu, bądź też w cenie sprzedaży netto (zapasy trudno zbywalne lub o obniżonej wartości). Koszty finansowania zewnętrznego nie zwiększają ceny zakupu zapasów.

Rozchód wyceniany jest metodą FIFO (pierwsze weszło pierwsze wyszło) lub w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen tych składników aktywów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty ich zakupu.

Jeżeli cena zakupu przewyższa przewidywaną cenę sprzedaży zapasów, dokonuje się odpisów aktualizujących ich wartość. Cena sprzedaży stanowi cenę sprzedaży dokonywanej w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszoną o oszacowane koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług są ujmowane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisów na nieściągalne należności. Odpisy aktualizujące nieściągalne należności oszacowywane są wtedy, jeżeli ściągnięcie pełnej kwoty należności przestaje być prawdopodobne. Spółka dokonuje odpisów aktualizujących należności w oparciu o analizę ryzyka kredytowego związanego z danym dłużnikiem.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w szczególności w odniesieniu do należności:

- od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – do wysokości należności nie objętej zabezpieczeniem,
- od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości – w wysokości 100% należności,
- kwestionowanych lub z których zapłatą dłużnik zalega, a spłata należności nie jest prawdopodobna – do wysokości należności nie objętej zabezpieczeniem,
- stanowiących równowartość kwot podwyższających należności – do wysokości tych kwot,
- przeterminowanych – 100% odpisu na należności przeterminowane powyżej 360 dni,
- przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w wysokości 100%,
- według indywidualnej oceny.

Kwoty utworzonych odpisów aktualizujących wartość należności odnoszone są w pozostałe koszty operacyjne.

Należności inne niż handlowe, które staną się wymagalne w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego, wykazuje się w aktywach trwałych w pozycji „Pozostałe aktywa trwałe”.

Należności długoterminowe są wyceniane przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne ceny rynkowe wartości pieniądza w czasie, o ile wartość zdyskontowana w istotnym stopniu różni się od ich wartości nominalnej.

Zdarzenie gospodarcze wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień zaistnienia po kursie średnim ustalonym przez NBP w dniu obowiązującym na dzień poprzedzający dzień transakcji. Rozliczenie transakcji następuje po kursie obowiązującym w dniu realizacji przez bank.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie natychmiastowej wymiany. Ze względu na fakt posiadania przez Spółkę walutowych kont bankowych w wielu bankach Spółka przyjęła do wyceny średni kurs ustalony przez Narodowy Bank Polski dla danej waluty na dzień bilansowy.

Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych, a dodatnie do przychodów finansowych; prezentacja w sprawozdaniu finansowym w postaci wyniku uzyskanego na różnicach kursowych.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne obejmują gotówkę w kasie i w banku, w tym depozyty. Ekwiwalenty środków pieniężnych obejmują inwestycje krótkoterminowe o dużej płynności (początkowy termin zapadalności do 3 miesięcy), łatwo wymienialne na określone kwoty środków pieniężnych oraz narażone na nieznaczne ryzyko zmiany wartości.

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów jest tak samo zdefiniowane dla potrzeb sprawozdania z przepływów pieniężnych, które prezentuje zmiany w tych środkach i ich ekwiwalentach w okresie obrotowym.

Rozchody środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych wyceniane są za pomocą metody FIFO.

Wyrażone w walutach obcych środki pieniężne wycenia się na dzień bilansowy po kursie natychmiastowej wymiany. Ze względu na fakt posiadania przez Spółkę walutowych kont bankowych w wielu bankach Spółka przyjęła do wyceny średni kurs ustalony przez Narodowy Bank Polski dla danej waluty na dzień bilansowy.

Rozliczenia międzyokresowe czynne

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne stanowią ujęte w aktywach koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych.

Do czynnych rozliczeń międzyokresowych zaliczane są:

- roczne opłaty z tytułu ubezpieczeń majątkowych, osobowych, prenumeraty czasopism, itp.
- zakupione od dostawców usługi wsparcia dotyczące lat następnych,
- koszty projektów inwestycyjnych,
- odpis na ZFŚS rozliczany w ciągu roku,
- zapłacone z góry odsetki od kredytów i pożyczek,
- inne koszty opłacone z góry.

Z punktu widzenia okresu rozliczenia, czynne rozliczenia międzyokresowe kwalifikowane są do aktywów krótko- lub długoterminowych.

Czynne rozliczenia międzyokresowe rozliczane są w indywidualnie oszacowanym okresie, w zależności od charakteru i wartości rozliczanej pozycji.

Kapitał własny

Na dzień bilansowy kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w statucie i wpisanej w KRS.

Kapitał zapasowy tworzony jest:

- z podziału zysku,
- z wnoszonych dopłat,
- z nadwyżki ceny emisyjnej akcji ponad ich wartość nominalną (agio).

Przeznaczenie kapitału zapasowego określa Statut.

Zysk lub strata z lat ubiegłych odzwierciedla nierozliczony wynik z lat poprzednich pozostający do decyzji Zgromadzenia Akcjonariuszy, a także skutki zmiany zasad rachunkowości i korekt błędów dotyczących lat poprzednich, a ujawnionych w bieżącym roku obrotowym.

Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych powodujący konieczność wypływu środków, a wartość wynikającą z tego zobowiązania można wiarygodnie oszacować.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie wywiera istotny wpływ na kwotę utworzonej rezerwy, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne ceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem.

Rezerwy tworzone są między innymi na poniższe zobowiązania:

- odroczony podatek dochodowy, tworzony w związku z wystąpieniem dodatnich różnic przejściowych między wartością księgową aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową,
- przyszłe świadczenia pracownicze – odprawy emerytalno-rentowe i odprawy pośmiertne,
- przewidywane skutki toczących się postępowań sądowych,
- inne przyszłe zobowiązania wynikające ze spraw w toku.

Rezerwy na odprawy emerytalno-rentowe wyceniane są metodami aktuarialnymi.

Wartość pozostałych rezerw ustalana jest na podstawie szacunków własnych – rezerwy tworzone są w ciężar kosztów sprzedaży, kosztów ogólnych i kosztów działalności operacyjnej.

Świadczenia pracownicze

Zgodnie z przyjętym w Spółce systemem wynagradzania pracownicy mają prawo do odpraw emerytalnych, rentowych i pośmiertnych wynikających z przepisów prawa pracy. Odprawy emerytalne są wypłacane w formie jednorazowego świadczenia w chwili przejścia pracownika na emeryturę, którego wysokość zależy od kwoty wynagrodzenia. Na odprawy emerytalne nie tworzy się specjalnych funduszy i nie wydziela się aktywów służących zaspokojeniu przyszłych roszczeń pracowników. Koszty związane z odprawami emerytalnymi rozpoznaje się w okresie, w którym pracownik świadczył pracę.

Spółka określiła wartość bieżącą zobowiązań z tytułu odpraw emerytalno-rentowych i pośmiertnych, które w sprawozdaniu finansowym zostały wykazane jako rezerwy. Naliczone rezerwy dotyczą przyszłych zdyskontowanych wypłat, do których pracownicy nabyli prawo przed dniem bilansowym, skorygowanych wskaźnikiem rotacji kadr (prawdopodobieństwo otrzymania wypłaty). Na koniec roku wartość zobowiązań Spółki z tytułu odpraw emerytalno-rentowych i pośmiertnych została oszacowana przez aktuarium.

W kolejnych latach wartość zobowiązania korygowana jest o wpływ wynikający ze zmiany poziomu

zatrudnienia, średniego wynagrodzenia pracowników, wskaźnika rotacji oraz stóp procentowych.

Kredyty i pożyczki oprocentowane

Kredyty i pożyczki oprocentowane klasyfikowane są w Spółce jako zobowiązania finansowe. W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonych o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

W następnych okresach, kredyty i pożyczki są wyceniane według zamortyzowanej ceny nabycia, przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Przy ustalaniu zamortyzowanej ceny nabycia uwzględnia się wszystkie koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczaniu zobowiązania.

Jeżeli wycena kredytów i pożyczek według skorygowanej ceny nabycia nie odbiega w istotny sposób od wyceny w kwocie wymagającej zapłaty, zobowiązania wyceniane są na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, tj. powiększone o odsetki naliczone memoriałowo. W sprawozdaniu z całkowitych dochodów są ujmowane wszystkie skutki dotyczące wyceny według zamortyzowanej ceny nabycia oraz skutki usunięcia zobowiązania z bilansu lub stwierdzenia utraty jego wartości.

Leasing finansowy

Umowa leasingu finansowego to umowa używania aktywów trwałych, która przenosi na Spółkę zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu. Przedmiot leasingu i zobowiązania z tytułu leasingu są wykazywane i wyceniane na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej przedmiotu leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych.

Opłaty leasingowe są rozdzielane pomiędzy koszty finansowe i spłatę rat kapitałowych z zastosowaniem stopy procentowej właściwej dla danej umowy. Koszty finansowe są ujmowane bezpośrednio w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Używane na podstawie umów leasingu finansowego środki trwałe podlegają amortyzacji według zasad stosowanych do własnych składników majątku. Jeżeli brak jest pewności, że po zakończeniu umowy leasingu Spółka otrzyma prawo własności przedmiotu leasingu, aktywa są amortyzowane w okresie krótszym spośród okresu leasingu i okresu ekonomicznej użyteczności przedmiotu leasingu.

Umowy leasingowe, zgodnie z którymi leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, klasyfikowane są jako umowy leasingu operacyjnego. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego ujmowane są w kosztach w sprawozdaniu z całkowitych dochodów metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Zobowiązania

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów.

Na dzień powstania zobowiązania wycenia się według wartości nominalnej lub w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania w walucie obcej są przeliczane na złote polskie według kursu obowiązującego w dniu dokonania transakcji – średniego kursu waluty ustalonego przez Narodowy Bank Polski (dla zakupu usług) lub kursu waluty ustalonego w dokumentach celnych (dla importu towarów). Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie natychmiastowej wymiany. Ze względu na fakt posiadania przez Spółkę walutowych kont bankowych w wielu bankach Spółka przyjęła jako kurs natychmiastowej wymiany do wyceny średni kurs ustalony przez Narodowy Bank Polski dla danej waluty na dzień bilansowy.

Wyłączeniu z powyższej reguły podlegają zobowiązania finansowe, których (zgodnie z warunkami umowy) uregulowanie następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub drogą wymiany na instrumenty finansowe.

Rozliczenia międzyokresowe bierne

Do biernych rozliczeń międzyokresowych zaliczane są uzyskane świadczenia, które nie stanowią jeszcze zobowiązań do zapłaty. Świadczenia te (za wyjątkiem kosztów urlopów pracowniczych) ustala się w ich przewidywanej wysokości, przypadającej na bieżący okres. Przy ustalaniu odpisów rozliczeń międzyokresowych, uwzględniana jest zasada ostrożności, a przede wszystkim zasada współmierności kosztów do przychodów, których uzyskaniu one służą.

Koszt urlopów pracowniczych

Pracownikom przysługuje prawo do urlopów na warunkach określonych w przepisach kodeksu pracy. Spółka uznaje koszt urlopów pracowniczych na bazie memoriałowej. Zobowiązanie z tytułu urlopów pracowniczych ustalane jest w oparciu o różnicę pomiędzy faktycznym stanem wykorzystania urlopów przez pracowników a stanem jaki wynikałby z wykorzystania proporcjonalnie do upływu czasu.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów Spółki obejmują w szczególności:

- środki pieniężne (dotacje) otrzymane na sfinansowanie prowadzonych prac badawczo-rozwojowych, rozliczane równolegle do kosztów przeprowadzonych prac po zatwierdzeniu ich rozliczenia przez instytucję przyznającą środki,

Przychody i zyski

Za przychody i zyski uznaje się uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób niż wniesienie kapitału przez akcjonariuszy.

Przychody są rozpoznawane według zasady memoriałowej, tj. w okresach, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania.

Przychody ze sprzedaży towarów i produktów ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, gdy Spółka przekazała nabywcy ryzyko oraz korzyści i można wycenić je w wiarygodny sposób.

Przychody z odsetek są uznawane w momencie ich naliczenia przy uwzględnieniu efektywnej stopy zwrotu z aktywów.

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

Przychody z wyceny kontraktów usługowych

Przychody z wykonania niezakończonych usług, wykonanej na dzień bilansowy w istotnym stopniu, ustala się na dzień bilansowy proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi, jeżeli stopień ten, jak również przewidywane całkowite koszty wykonania usługi za cały czas jej realizacji, można ustalić w sposób wiarygodny.

Stopień zaawansowania usługi mierzy się:

1. zaawansowanie wykonania projektu ustala się poprzez udział rzeczywiście przepracowanych godzin w projekcie w stosunku do zaplanowanej ilości godzin dla

poszczególnych grup konsultantów zaangażowanych w wykonanie projektu dla zleceń z wynagrodzeniem ryczałtowym.

Budżet planowanych godzin jest weryfikowany nie rzadziej niż na koniec każdego kwartału przez kierownika projektu.

2. liczbą przepracowanych godzin bezpośrednich wykonania usługi – dla zleceń z wynagrodzeniem godzinowym.

Dla danego kontraktu przychody wykazywane za dany okres sprawozdawczy ustalane są z uwzględnieniem przychodów wykazanych w okresach poprzednich.

Bez względu na zastosowany sposób ustalania przychodów, na wynik finansowy wpływają przewidywane straty związane z wykonaniem usługi objętej umową

Spółka prezentuje w aktywach pozycję „Należności z wyceny kontraktów usługowych” w przypadku, gdy występuje nadwyżka poniesionych kosztów i ujętych zysków z tytułu kontraktów długoterminowych nadwartością zafakturowanej sprzedaży do kontrahentów. W przeciwnym przypadku, tj. gdy występuje nadwyżka zafakturowanej sprzedaży do kontrahentów nad wartością poniesionych kosztów i ujętych zysków z tytułu kontraktów długoterminowych, Spółka prezentuje w zobowiązaniach pozycję „Zobowiązania z wyceny kontraktów usługowych”. W/w nadwyżki są ustalane dla każdego kontraktu osobno i prezentowane rozdzielnie bez kompensowania poszczególnych pozycji.

Dotacje

Dotacje państwowe, łącznie z dotacjami niepieniężnymi, ujmowane są w sprawozdaniu finansowym, kiedy zachodzi wystarczająca pewność, iż jednostka spełnia warunki związane z dotacjami, a dotacje będą otrzymane. Dotacje są ujmowane w sprawozdaniu finansowym w sposób zapewniający współmierność z ponoszonymi kosztami, które dotacje mają w zamierzeniu kompensować. Dotacje uznane pomniejszają odpowiednie koszty bezpośrednie, których nadwyżka nie skompensowana dotacją jest ujmowana w koszcie wytworzenia sprzedanych usług.

Nierozliczona, otrzymana kwota dotacji jest ujmowana w bilansie jako przychody przyszłych okresów z podziałem na długoterminowe i krótkoterminowe. Koszty dotyczące realizowanych projektów, które będą pokryte z dotacji do momentu ich zatwierdzenia przez właściwą instytucję, są wykazywane w aktywach jako element krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych. Środki trwale finansowane z dotacji są wykazywane w aktywach trwałych w odpowiednich grupach, tak jak środki trwale sfinansowane ze środków własnych.

Koszty i straty

Przez koszty i straty rozumie się uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez udziałowców lub właścicieli.

Podatek dochodowy

Obciążenia podatkowe obejmują bieżące opodatkowanie podatkiem dochodowym od osób prawnych i zmianę stanu rezerw lub aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Bieżące zobowiązania podatkowe zostały ustalone na podstawie aktualnie obowiązujących w Polsce przepisów podatkowych i ustalonego dochodu do opodatkowania.

Odroczony podatek dochodowy stanowiący obciążenie wyniku obejmuje zmianę stanu rezerwy oraz aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Podstawą tworzenia rezerwy oraz aktywów z tytułu podatku dochodowego odroczonego jest przejściowa różnica między wartością księgową i podatkową aktywów i pasywów oraz wartość strat podatkowych możliwych do odliczenia w przyszłości od dochodu podatkowego (metoda zobowiązań).

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego są wykazywane jako aktywa i rezerwy długoterminowe.

Spółka dokonuje kompensaty aktywów i rezerwy z tytułu podatku dochodowego w przypadku, gdy istnieje tytuł do dokonania takiej kompensaty. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie podlegają dyskontowaniu niezależnie od przewidywanego terminu ich realizacji.

Aktywa z tytułu podatku dochodowego

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty możliwej do odliczenia, przy zachowaniu zasady ostrożności.

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

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Jednostka tworzy rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową.

Rezerwę z tytułu podatku odroczonego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego.

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

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się również na kapitał własny.

BILANS Infovide-Matrix Spółka Akcyjna
według stanu na dzień 1 lutego 2016 roku

	<u>AKTYWA</u>	01.02.2016
	Aktywa trwałe (długoterminowe)	157 494 986,93
	Rzeczowe aktywa trwałe	2 717 343,08
	Wartości niematerialne i prawne	194 118,33
	Wartość firmy	116 539 346,92
	Długoterminowe aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0
	Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	38 044 178,60
	Należności długoterminowe	0
	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0
	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0
	Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	81 201 085,33
	Zapasy	69 713,03
	Rozliczenia międzyokresowe	720 730,04
	Należności z tytułu dostaw i usług	57 493 348,70
	Należności z wyceny kontraktów długoterminowych	16 140 096,60
	Należności budżetowe	229 619,99
	Inne należności	753 023,49
	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	132 000,00
	Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	5 662 553,48
	SUMA AKTYWÓW	238 696 072,26
	<u>PASYWA</u>	01.02.2016
	Kapitał własny	88 680 965,88
	Kapitał podstawowy	1 247 670,50
	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	143 949 714,01
	Pozostałe kapitały	48 924 665,23
	Wyniki finansowe z lat ubiegłych	-102 540 578,73
	Wynik za okres sprawozdawczy	-2 900 505,13
	Zobowiązania długoterminowe	1 715 153,69
	Długoterminowe rezerwy	861 337,41
	Długoterminowe zobowiązania finansowe	853 816,28
	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów	0
	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0
	Zobowiązania krótkoterminowe	148 299 952,69
	Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki, dłużne papiery wartościowe	68 278 923,95
	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7 923 223,60
	Zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych	9 474 470,08

	Zobowiązania budżetowe	10 059 891,32
	Zobowiązania finansowe	0
	Pozostałe zobowiązania	293 068,47
	Fundusze specjalne	0
	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	10 469 176,87
	Rezerwy krótkoterminowe	41 801 198,40
	Rozliczenie międzyokresowe przychodów	0
	SUMA ZOBOWIĄZAŃ	150 015 106,38
	SUMA PASYWÓW	238 696 072,26

Za Infovide-Matrix Spółka Akcyjna

Paweł Piwowski

.....

Prezes Zarządu