

Sprawozdanie finansowe zawiera:

- 1. Bilans**
- 2. Rachunek zysków i strat**
- 3. Rachunek przepływów pieniężnych**
- 4. Zestawienie zmian w kapitale własnym**
- 5. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**
- 6. Dodatkowe informacje i objaśnienia**

Bilans

AKTYWA

+/-	Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec 2016-12	Na koniec ub. roku 2015-12-31
-	A	Aktywa trwałe	278.337,78	487.452,61
-	I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
	2	Wartość firmy	0,00	0,00
	3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
-	II	Rzeczowe aktywa trwałe	4.694,78	2.891,26
-	1	Środki trwałe	4.694,78	2.891,26
	a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
	b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
	c)	urządzenia techniczne i maszyny	4.694,78	2.891,26
	d)	środki transportu	0,00	0,00
	e)	inne środki trwałe	0,00	0,00
	2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
-	III	Należności długoterminowe	0,00	0,00
	1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
-	IV	Inwestycje długoterminowe	258.025,00	464.627,15
	1	Nieruchomości	0,00	0,00
	2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
-	3	Długoterminowe aktywa finansowe	258.025,00	464.627,15
-	a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	-(1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
	-(2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	-(3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
	-(4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
-	b)	W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	-(1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
	-(2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	-(3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
	-(4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
-	c)	w pozostałych jednostkach	258.025,00	464.627,15
	-(1)	udziały lub akcje	3.300,00	3.300,00
	-(2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	-(3)	udzielone pożyczki	254.725,00	461.327,15
	-(4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
-	V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	15.618,00	19.934,20
	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15.618,00	19.918,00
	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	16,20
B		Aktywa obrotowe	7.005.036,15	6.023.921,30
-	I	Zapasy	0,00	0,00
	1	Materialy	0,00	0,00
	2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
	3	Produkty gotowe	0,00	0,00
	4	Towary	0,00	0,00
	5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
-	II	Należności krótkoterminowe	282.391,95	417.502,26
-	1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
-	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
	-(1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00
	-(2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b)	inne	0,00	0,00
-	2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
-	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
	-(1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00
	-(2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b)	inne	0,00	0,00
-	3	Należności od pozostałych jednostek	282.391,95	417.502,26
-	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	88.771,39	57.559,42
	-(1)	do 12 miesięcy	88.771,39	57.559,42
	-(2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00

Bilans

AKTYWA

+/-	Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec 2016-12	Na koniec ub. roku 2015-12-31
		b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1.528,24	3.698,01
		c) inne	192.092,32	347.942,33
		d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	8.302,50
-	III	Inwestycje krótkoterminowe	6.716.009,15	5.600.374,53
-	I	Krótkoterminowe aktywa finansowe	6.685.139,79	5.568.749,70
-	a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- (1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
	- (2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- (3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- (4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
-	b)	w pozostałych jednostkach	6.227.995,33	4.933.368,26
	- (1)	udziały lub akcje	6.196.039,99	4.903.368,26
	- (2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- (3)	udzielone pożyczki	31.955,34	30.000,00
	- (4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
-	c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	457.144,46	635.381,44
	- (1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	326.980,01	102.360,31
	- (2)	inne środki pieniężne	130.164,45	533.021,13
	- (3)	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
	2	Inne inwestycje krótkoterminowe	30.869,36	31.624,83
	IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6.635,05	6.044,51
	C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
	D	Udziały (akcje) własne	307.234,22	178.575,98
	Suma		7.590.608,15	6.689.949,89

Bilans

PASYWA

+/-	Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec 2016-12	Na koniec ub. roku 2015-12-31
-	A	Kapitał (fundusz) własny	6.674.075,91	6.003.113,27
	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	409.950,00	409.950,00
-	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	4.592.875,75	4.148.951,42
*		-(1) nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	4 035 435,58	4 035 435,58
-	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
*		-(1) z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
-	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	1.000.000,00	1.000.000,00
*		-(1) tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
*		-(2) na udziały (akcje) własne	1 000 000,00	1 000 000,00
	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
	VI	Zysk (strata) netto	671.250,16	444.211,85
	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
-	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	916.532,24	686.836,62
-	I	Rezerwy na zobowiązania	389.095,00	341.233,00
	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	384.095,00	336.233,00
-	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
		-(1) długoterminowa	0,00	0,00
		-(2) krótkoterminowa	0,00	0,00
-	3	Pozostałe rezerwy	5.000,00	5.000,00
		-(1) długoterminowe	0,00	0,00
		-(2) krótkoterminowe	5.000,00	5.000,00
-	II	Zobowiązania długoterminowe	214.997,00	69.993,00
	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
-	3	Wobec pozostałych jednostek	214.997,00	69.993,00
	a)	kredyty i pożyczki	214.997,00	69.993,00
	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	e)	inne	0,00	0,00
-	III	Zobowiązania krótkoterminowe	312.440,24	273.610,62
-	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	-(1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00
	-(2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b)	inne	0,00	0,00
-	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
	-(1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00
	-(2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b)	inne	0,00	0,00
-	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	312.440,24	273.610,62
	a)	kredyty i pożyczki	101.745,51	41.021,68
	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
-	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	11.027,73	9.716,91
	-(1)	do 12 miesięcy	9.477,93	9.716,91
	-(2)	powyżej 12 miesięcy	1.549,80	0,00
	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	g)	z tytułu podatków, cel. ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	26.634,82	17.208,01
	h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
	i)	inne	173.032,18	205.664,02
	4	Fundusze specjalne	0,00	0,00
-	IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	2.000,00
	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
-	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	2.000,00
	-(1)	długoterminowe	0,00	0,00
	-(2)	krótkoterminowe	0,00	2.000,00
Suma			7.590.608,15	6.689.949,89

Jednostronny rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

+/-	Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec 2016-12	Rok ubiegły
-	A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	771.417,04	643.031,20
*	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	771.417,04	643.031,20
	II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
	III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
	IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
-	B	Koszty działalności operacyjnej	1.034.025,46	1.082.156,09
	I	Amortyzacja	1.843,22	1.915,43
	II	Zużycie materiałów i energii	26.591,62	24.686,08
	III	Usługi obce	397.692,82	376.108,60
*	-	Podatki i opłaty, w tym:	10.816,59	7.779,56
	-	podatek akcyzowy	0,00	0,00
	V	Wynagrodzenia	466.915,04	537.581,91
-	VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	62.871,28	65.528,01
	-	emerytalne	27.339,75	0,00
	VII	Pozostałe koszty rodzajowe	67.294,89	68.556,50
	VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
	C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-262.608,42	-439.124,89
-	D	Pozostałe przychody operacyjne	33.951,10	42.910,89
	I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
	II	Dotacje	0,00	0,00
	III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
	IV	Inne przychody operacyjne	33.951,10	42.910,89
-	E	Pozostałe koszty operacyjne	20.344,06	66.764,51
	I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
	II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	8.302,50	32.600,00
	III	Inne koszty operacyjne	12.041,56	34.164,51
	F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-249.001,38	-462.978,51
-	G	Przychody finansowe	1.016.115,13	1.292.378,92
*	-	I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	48.602,50	71.603,00
*	-	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
*	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
*	-	b) od jednostek pozostałych, w tym:	48.602,50	71.603,00
	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
*	-	II Odsetki, w tym:	40.529,81	47.471,30
	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
-	III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	133.014,69	0,00
	-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	793.968,13	1.173.304,62
	V	Inne	0,00	0,00
-	H	Koszty finansowe	34.467,59	147.470,56
*	-	I Odsetki, w tym:	22.588,88	9.482,32
	-	dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
-	II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	127.226,03
*	-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
	IV	Inne	11.878,71	10.762,21
	I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	732.646,16	681.929,85
	J	Podatek dochodowy	61.396,00	237.718,00
	K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
	L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	671.250,16	444.211,85



Bogdan Pukowiec

Prezes Zarządu

BBC

BESKIDZKIE
BIURO
CONSULTINGOWE

Beskidzkie Biuro Consultingowe SA

Strona 1 ostatnia

ul. A. Frycza-Modrzewskiego 20

43-300 Bielsko-Biała

NIP 9372604213

REGON 241302763 KRS 0000352910

www.bbc-polska.com

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres 01.01.2016 - 31.12.2016 r. BBC S.A.

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		31-12-2016	31-12-2015
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	671 250,16	444 211,85
II.	Korekty razem	-1 022 289,71	284 552,41
1.	Amortyzacja	1 843,22	1 915,43
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-57 596,13	-102 792,80
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-1 129 340,56	149 512,04
5.	Zmiana stanu rezerw	52 162,00	224 113,00
6.	Zmiana stanu zapasów		
7.	Zmiana stanu należności	135 110,31	-117 349,19
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-21 894,21	122 279,18
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2 574,34	6 874,75
10.	Inne korekty		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-351 039,55	728 764,26
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	2 356 413,15	1 941 492,97
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	2 255 657,68	1 941 492,97
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	2 255 657,68	1 941 492,97
-	zbycie aktywów finansowych	1 972 212,73	1 475 081,35
-	dywidendy i udziały w zyskach	48 602,50	71 603,00
-	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	350 000,00
-	odsetki	32 754,71	42 503,45
-	inne wpływy z aktywów finansowych	202 087,74	2 305,17
4.	Inne wpływy inwestycyjne	100 755,47	0,00
II.	Wydatki	2 237 804,38	2 234 914,18
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 646,74	0,00
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	2 134 157,64	2 234 914,18
a)	w jednostkach powiązanych	2 132 109,13	
b)	w pozostałych jednostkach	2 048,51	2 234 914,18
-	nabycie aktywów finansowych	2 048,51	2 104 914,18
-	udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	130 000,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	100 000,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	118 608,77	-293 421,21
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	304 716,86	14 731,36
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	3 993,03	14 561,09
2.	Kredyty i pożyczki	300 723,83	170,27
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe		
II.	Wydatki	250 523,06	156 896,33
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	132 938,79	107 421,62
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	94 996,00	39 996,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki	22 588,27	9 478,71
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	54 193,80	-142 164,97
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-178 236,98	293 178,08
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-178 236,98	293 178,08
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu (E+/-D)	635 381,44	342 203,36
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-E), w tym	457 144,46	635 381,44
-	o ograniczonej możliwości dysponowania		

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

ZESTAWIENIE ZMIAN

W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 31-12-2016 r.

Jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		31-12-2016	31-12-2015
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	6 003 113,27	5 473 185,97
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	6 003 113,27	5 473 185,97
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	409 950,00	400 500,00
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	9 450,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	9 450,00
	- wydania udziałów (emisji akcji)		9 450,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	409 950,00	409 950,00
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	4 148 951,42	4 444 130,51
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	443 924,33	-295 179,09
	a) zwiększenie (z tytułu)	444 213,20	0,00
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	444 211,85	
	- wynik na sprzedaży akcji	1,35	
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	288,87	295 179,09
	- pokrycia straty		293 309,73
	- wynik na sprzedaży akcji	288,87	1 869,36
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	4 592 875,75	4 148 951,42
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00

4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	1 000 000,00	1 000 000,00
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	1 000 000,00	1 000 000,00
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	444 211,85	293 309,73
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	444 211,85	
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	444 211,85	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	444 211,85	0,00
	- dywidenda		
	- na kapitał zapasowy	444 211,85	
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu		-293 309,73
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	-293 309,73
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	293 309,73
	- pokrycie straty z zysku		293 309,73
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
6.	Wynik netto	671 250,16	444 211,85
	a) zysk netto	671 250,16	444 211,85
	b) strata netto		
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	6 674 075,91	6 003 113,27
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)



KANCELARIA PODATKOWA
KPMG BIZNES

Spółka Jawna
43-300 Bielsko-Biała, ul. Piłsudskiego 1a 85
tel. (33) 811 57 69
NIP 63704 2763 REGON 142041533

Drukowane programem DRUKI GOFIN Wydawnictwa Podatkowego GOFIN - www.Druki.Gofin.pl

BBC

BESKIDZKIE
BIURO
CONSULTINGOWE

Bogdan Pukowiec

Prezes Zarządu

Beskidzkie Biuro Consultingowe SA

ul. A. Frycza-Modrzewskiego 20

(Data i podpis kierownika jednostki, jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

REGON 241302763 KRS 0000352910

www.bbc-polska.com

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO za 2016 rok

1. Informacje porządkowe:

Firma **BESKIDZKIE BIURO CONSULTINGOWE Spółka Akcyjna** z siedzibą w Bielsku-Białej, kod: 43-300; ul. Warszawska 153 została zarejestrowana w dniu 30-03-2010 r. w Sądzie Rejonowym w Bielsku-Białej, w VIII Wydziale Gospodarczym Krajowego Rejestru Sądowego, nr KRS: 0000352910, nr REGON: 241302763, nr NIP: 9372604213.

W dniu 20-03-2017 r. Spółka zmieniła adres siedziby na:
ul. Andrzeja Frycza-Modrzewskiego 20; 43-300 Bielsko-Biała

Przedmiotem działalności firmy jest:

Pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych.

Klasyfikacja działalności według PKD przedstawia się następująco:

Działalność podstawowa ujęta jest w Polskiej Klasyfikacji Działalności Gospodarczej w dziale 64.99Z.

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony;

Czas trwania firmy jest nieograniczony.

3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym;

Firma prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia 2016 r. i kończący się 31 grudnia 2016 r.

Organami Spółki są:

- Zarząd
- Rada Nadzorcza
- Walne Zgromadzenie

Skład Zarządu na 31-12-2016 r. przedstawia się następująco:

- Bogdan Pukowiec - Prezes Zarządu

Skład Rady Nadzorczej na 31-12-2016 r. przedstawia się następująco:

- Maciej Dudek
- Rafał Budny
- Agnieszka Macura
- Jan Chrapek
- Karina Skowronek

W dniu 1 września 2016 r. P. Michał Damek złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej.

W dniu 21 grudnia 2016 r. Zarząd Spółki powołał P. Agnieszkę Macurę na Członka Rady Nadzorczej.

4. **Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe;**

W bieżącym roku obrotowym (okresie sprawozdawczym) w skład jednostki nie wchodziły wewnętrzne jednostki organizacyjne zobowiązane do sporządzania samodzielnego sprawozdania finansowego, jednostka nie była, więc zobowiązana do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

5. **Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności;**

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są znane zdarzenia, które mogą zagrażać kontynuowaniu przez jednostkę działalności w okresie najbliższych 12 miesięcy.

6. **W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów);**

W bieżącym roku obrotowym (okresie sprawozdawczym) nie miało miejsca połączenie spółek.

7. **Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru;**

W związku ze zmianą Ustawy o rachunkowości i nowym wzorem bilansu, bilans jednostki za 2015 r. został dostosowany do zmian obowiązujących w 2016 r.

W wyniku jego przekształcenia i dostosowania do nowego wzoru suma bilansowa uległa zmianie:

- suma bilansowa 2015 r.: 6.511.373,91 zł
- suma bilansowa 2015 r. po przekształceniu: 6.689.949,89 zł
- różnica: 178.575,98 zł.

W przedstawionym sprawozdaniu finansowym i danych porównywalnych nie dokonywano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania o sprawozdaniach finansowych (opinie bez zastrzeżeń).

Podstawy prawne:

- a) Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości obowiązującymi jednostki (Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 ze zm.)
- b) W zakresie nie objętym ustawą o rachunkowości spółka stosuje Krajowe Standardy Rachunkowości.
- c) W zakresie nieuregulowanym powyższymi aktami, spółka stosuje Międzynarodowe Standardy Rachunkowości.
- d) W przypadku nieuregulowania istotnych zagadnień występujących w spółce powyższymi aktami, kierownik jednostki decyduje w formie pisemnej o zastosowanym rozwiązaniu, opisując to rozwiązanie w informacji dodatkowej przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.
 - Sprawozdanie finansowe jest sporządzane na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych oraz na każdy inny dzień bilansowy.
 - Ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie rodzajowym.

- Sprawozdanie finansowe spółki obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans, rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych, zestawienie zmian w kapitale własnym i informację dodatkową.
- Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.
- Dane liczbowe w sprawozdaniu wykazuje się w złotych i groszach.
- W sprawozdaniu finansowym Jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
- Wynik finansowy jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.
- Na koszty działalności operacyjnej składają się wartość zużycia materiałów i energii, amortyzacja, koszty usług obcych, podatki i opłaty, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia oraz pozostałe koszty rodzajowe.

Na wynik finansowy firmy wpływają ponadto:

- pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością firmy w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn,
- przychody finansowe z tytułu odsetek, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- koszty finansowe z tytułu odsetek, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi,
- straty i zyski nadzwyczajne powstałe na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia firmy poza jej działalnością operacyjną.

Inwentaryzacja:

Inwentaryzację rzeczowych składników majątku spółka przeprowadza:

- środki trwałe – raz na 4 lata.

Za błąd fundamentalny jednostka uznaje 2% sumy bilansowej.

Rachunek zysków i strat

a) Przychody

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży, tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT), ujemowane w okresach, których dotyczą.

b) Koszty

Koszty działalności operacyjnej obciążają w pełnej wysokości koszt produkcji z wyjątkiem tych, które dotyczą następnych okresów sprawozdawczych i zgodnie z zasadą zachowania współmierności przychodów i kosztów odnoszone są na rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Firma stosuje porównawczy rachunek zysków i strat.

Na koszty działalności operacyjnej składają się wartość zużycie materiałów i energii, amortyzacja, koszty usług obcych, podatki i opłaty, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia oraz pozostałe koszty rodzajowe.

Na wynik finansowy firmy wpływają ponadto:

- pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością firmy w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn,
- przychody finansowe z tytułu odsetek, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- koszty finansowe z tytułu odsetek, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi,

- straty i zyski nadzwyczajne powstałe na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia firmy poza jej działalnością operacyjną.

Bilans

a) Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy trwałej utraty wartości.

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się:

- koszty prac rozwojowych zakończonych pozytywnym wynikiem, który zostanie wykorzystany do produkcji,
- nabytą wartość firmy,
- nabyte prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje i koncesje,
- nabyte prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych,
- oprogramowanie.

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności, według następujących zasad:

- nabyte prawa majątkowe, licencje koncesje - 2 lata,
- oprogramowanie komputerów - 2 lata,
- wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości nie przekraczającej 3,5 tys. zł w dniu przyjęcia do użytkowania – jednorazowe spisanie w ciężar kosztów zużycia materiałów.

b) Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku, pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

W uzasadnionych przypadkach do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych. Zgodnie z ustawą o rachunkowości wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) mogą na podstawie odrębnych przepisów ulegać aktualizacji wyceny. Ustalona w wyniku aktualizacji wyceny wartość netto środka trwałego nie powinna być wyższa od realnej wartości, której odpisanie w przewidywanym okresie jego dalszego używania jest ekonomicznie uzasadnione. Środki trwałe firmy nie podlegały ww. przeszacowaniom. Dla celów podatkowych przyjmowane były stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2000 r. nr 54, poz. 654 z późn. zm.) określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nie przekraczającej 3,5 tysiąca złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe umarzane są według metody liniowej oraz degresywnej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Zastosowane stawki amortyzacyjne są następujące:

- urządzenia techniczne i maszyny (z wyłączeniem sprzętu komputerowego) - 3-20 lat
- sprzęt komputerowy - 3 lata
- środki transportu - 2-5 lat
- inne środki trwałe - 3-10 lat

Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W uzasadnionych przypadkach do oceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych.

c) Inwestycje długoterminowe wycenia się:

Do wyceny oraz prezentacji w sprawozdaniu finansowym instrumentów finansowych spółka stosuje przepisy ustawy o rachunkowości.

Udziały w innych jednostkach oraz inwestycje zaliczone do aktywów trwałych (z wyjątkiem inwestycji w nieruchomości i wartości niematerialne i prawne) wycenia się w cenie nabycia, pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji spółka wycenia według zasad określonych dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

d) Rzeczowe składniki aktywów obrotowych

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia nie wyższych od ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania obniżają wartość pozycji w bilansie i zalicza się je do pozostałych kosztów operacyjnych. Stosowaną metodą rozchodu są ceny zakupu.

e) Należności

Należności wycenia się w kwotach wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące). Odpis tworzy się jeżeli termin zapłaty należności przekracza 12 m-cy. Jednostka oświadcza, że na dzień 31-12-2016 nie naliczała odsetek od należności i zobowiązań.

Do należności krótkoterminowych zalicza się wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, niezależnie od umownego terminu ich zapłaty oraz należności z pozostałych tytułów wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Należności z pozostałych tytułów innych niż handlowe, płatne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy zalicza się do należności długoterminowych.

f) Zapasy

Firma na dzień nabycia wycenia materiały i towary w cenach nabycia.

Do zapasów zalicza się:

1. aktywa przeznaczone do sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej,
2. mające postać materiałów lub surowców zużywanych w trakcie świadczenia usług.

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub kosztu wytworzenia i możliwej do uzyskania wartości netto.

Stosowane do wyceny na dzień kończący okres sprawozdawczy ceny nabycia nie mogą być wyższe od wartości netto tych składników możliwej do uzyskania. Przez wartość netto możliwą do uzyskania rozumie się różnicę między szacowaną ceną sprzedaży stosowaną w toku zwykłej działalności gospodarczej, a szacowanymi kosztami wykończenia i kosztami niezbędnymi do doprowadzenia sprzedaży do skutku. Wartości rozchodu materiałów jednakowych albo uznanych za jednakowe, ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie Spółka wycenia w według metody FIFO. Rozchód towarów koryguje się również o ustalone wcześniej odpisy aktualizujące. Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących wartość towarów, które utraciły swoje cechy użytkowe i handlowe. Materiały zakupione w drobnych ilościach na cele remontowe,

administracyjne, socjalne i bytowe oraz paliwo do środków transportu są bezpośrednio zaliczane do kosztów w momencie zakupu

g) Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa albo według skorygowanej ceny nabycia - jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej;

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe zaliczane do instrumentów finansowych wycenia się (zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych Dz. U. z 2001 r. Nr 149, poz. 1674). Rozchód aktywów finansowych następuje metodą FIFO (pierwsze przyszło, pierwsze wyszło).

h) Instrumenty finansowe

Spółka identyfikuje następujące kategorie aktywów finansowych:

- ☐ Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- ☐ Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- ☐ Pożyczki udzielone i należności,
- ☐ Aktywa dostępne do sprzedaży.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności są to aktywa finansowe o określonych lub możliwych do określenia płatnościach oraz ustalonym terminie wymagalności, które Spółka zamierza i ma możliwość utrzymać w posiadaniu do tego czasu. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej. Spółka nie posiada aktywów zaliczonych do tej kategorii.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Składnikiem aktywów finansowych wycenianym w wartości godziwej przez wynik finansowy jest składnik spełniający jeden z warunków:

a) jest kwalifikowany jako przeznaczony do obrotu. Składniki aktywów finansowych kwalifikuje się jako przeznaczone do obrotu, jeśli są:

- ☐ nabyte głównie w celu sprzedaży w krótkim terminie,
- ☐ częścią portfela określonych instrumentów finansowych zarządzanych razem i co do których istnieje prawdopodobieństwo uzyskania zysku w krótkim terminie, lub
- ☐ instrumentami pochodnymi, z wyłączeniem instrumentów pochodnych będących elementem rachunkowości zabezpieczeń.

Do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy Spółka w szczególności zalicza akcje nabyte celem odsprzedaży w krótkim okresie prezentowane jako „Inwestycje krótkoterminowe”. Na koniec okresu sprawozdawczego Spółka wycenia wartość akcji jako iloczyn ilości posiadanych jednostek i wartości z wyceny pojedynczej akcji. Wycena dokonywana jest przez firmę zarządzającą aktywami finansowymi. Aktywa finansowe w tej kategorii ujmują się początkowo w wartości godziwej. Po początkowym ujęciu wyceny dokonuje się w wartości godziwej z ujęciem zysków/strat w wyniku finansowym

Pożyczki i należności

Pożyczki udzielone i należności to niezaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Pożyczki i należności wyceniane są początkowo w wartości godziwej powiększonej o koszty transakcyjne.

Aktywa dostępne do sprzedaży

Wszystkie pozostałe aktywa finansowe są aktywami dostępnymi do sprzedaży. Aktywa dostępne do sprzedaży są ujmowane według wartości godziwej na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Wartość godziwa inwestycji, dla których nie ma notowanej ceny rynkowej, jest ustalana w odniesieniu do aktualnej wartości rynkowej innego instrumentu posiadającego zasadniczo takie same cechy lub w oparciu o przewidywane przepływy pieniężne z tytułu składnika aktywów stanowiącego przedmiot inwestycji (wycena metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych). Spółka nie posiada aktywów zaliczonych do tej kategorii.

Utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy koniec okresu sprawozdawczego Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości składnika aktywów finansowych lub grupy aktywów finansowych. Do istotnych obiektywnych przesłanek Spółka zalicza przede wszystkim poważne problemy finansowe dłużnika, wystąpienie na drogę sądową przeciwko dłużnikowi, znaczący lub przedłużający się spadek wartości godziwej poniżej ceny nabycia, wystąpienie istotnej niekorzystnej zmiany w środowisku ekonomicznym, prawnym lub rynkowym wystawcy instrumentu finansowego.

Aktywa ujmowane według amortyzowanego kosztu

W przypadku, gdy występują obiektywne przesłanki na to, że została poniesiona strata z tytułu utraty wartości pożyczek udzielonych i należności wycenianych według amortyzowanego kosztu, Spółka dokonuje odpisu aktualizującego w kwocie odpowiadającej różnicy pomiędzy wartością księgową składnika aktywów finansowych a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych (z wyłączeniem przyszłych strat z tytułu nieściągnięcia należności, które nie zostały jeszcze poniesione), zdyskontowanych z zastosowaniem pierwotnej (tj. ustalonej przy początkowym ujęciu) efektywnej stopy procentowej. Kwotę straty ujmuje się w sprawozdaniu z zysków lub strat. Jeżeli w następnym okresie odpis z tytułu utraty wartości zmniejszył się, a zmniejszenie to można w obiektywny sposób powiązać ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu, to uprzednio ujęty odpis odwraca się. Późniejsze odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości ujmuje się w sprawozdaniu z zysków lub strat w zakresie, w jakim na dzień odwrócenia wartość księgowa składnika aktywów nie przewyższa jego amortyzowanego kosztu.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Jeżeli występują obiektywne przesłanki, że nastąpiła utrata wartości składnika aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, to kwota stanowiąca różnicę pomiędzy ceną nabycia tego składnika aktywów (pomniejszona o wszelkie spłaty kapitału i – w przypadku aktywów finansowych wycenianych według amortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej – amortyzację) i jego bieżącą wartością godziwą, pomniejszoną o wszelkie odpisy z tytułu utraty wartości tego składnika uprzednio ujęte w sprawozdaniu z zysków lub strat, zostaje wyksięgowana z kapitału własnego i przeniesiona do sprawozdania z zysków lub strat. Jeżeli w następnym okresie wartość godziwa instrumentu dłużnego dostępnego do sprzedaży wzrośnie, a wzrost ten może być obiektywnie łączony ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu z tytułu utraty wartości w sprawozdaniu z zysków lub strat, to kwotę odwracanego odpisu ujmuje się w sprawozdaniu z zysków lub strat. Odwróceniu w sprawozdaniu z zysków lub strat.

i) Środki pieniężne

Środki pieniężne krajowe wykazuje się w wartości nominalnej.

j) Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

k) Kapitały własne

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa.

Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału – w pozycji pozostałe należności.

l) Rezerwy

Ze względu na brak regulaminu przyznawania nagród jubileuszowych rezerwy z tego tytułu nie wystąpiły. Ponadto firma nie tworzy rezerw na odprawy emerytalne, jako że nie znajduje to uzasadnienia w długości funkcjonowania firmy.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego 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 podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane są w bilansie oddzielnie. Rezerwę i aktywa można kompensować, jeżeli jednostka ma tytuł uprawniający ją do ich jednoczesnego uwzględnienia przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego.

Wpływający na wynik finansowy **podatek dochodowy** za dany okres sprawozdawczy obejmuje:

- 1) część bieżącą;
- 2) część odroczoną.

Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

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

W roku 2016 Spółka nie tworzyła rezerw na niewykorzystane urlopy.

m) Zobowiązania

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe – które wycenia się według wartości godziwej.

Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

n) Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne dokonywane są na podstawie podobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy. Do biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów zalicza się:

- wartość niewykorzystanych urlopów pracowniczych,
- wartość wynagrodzeń wypłaconych po zakończeniu roku, dotyczące roku poprzedniego,
- koszty usług obcych.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności obejmują równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

o) Fundusze specjalne zostały wycenione – brak.

p) Wycena transakcji w walutach obcych

W przypadku operacji przeprowadzanych w wykorzystaniem własnego rachunku walutowego, zarówno do wyceny wpływu waluty obcej na rachunek walutowy, jak i do jej rozchodu, zg. z art. 15a ust. 4 ustawy o PDOP, stosuje się odpowiednio:

- kurs średni ogłoszony przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wpływu środków w walucie obcej (m.in. otrzymania należności) na rachunek walutowy,
- kurs średni ogłoszony przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wypływu środków w walucie obcej (zapłaty zobowiązań) z tego rachunku walutowego.

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych:

- składniki aktywów (z wyłączeniem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenionych metodą praw własności) – po kursie wg kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień,
- składniki pasywów – po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe dotyczące aktywów i pasywów w walutach obcych powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych zalicza się do przychodów i kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do ceny nabycia towaru, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

r) Zysk netto na akcję

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

Sporządził:

Renata Bizon



KANCELARIA PODATKOWA
RENEZA BIZON
Spółka Jawna
43-300 Bielsko-Biała, ul. Piłsudskiego 20
tel. (33) 811 57 63
REGON 241302763

Bogdan Fikowicz

Prezes Zarządu



BESKIDZKIE
BIURO
CONSULTINGOWE

Beskidzkie Biuro Consultingowe SA

ul. A. Frycza-Modrzewskiego 20

43-300 Bielsko-Biała

NIP 9372604213

REGON 241302763 KRS 0000352910

www.bbc-polska.com

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Informacje i objaśnienia do bilansu

Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu obejmują w szczególności:

- 1) Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia;

a) środki trwałe:

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenia z tytułu: Inwestycji, aktualizacji, inne	Zmniejszenia wartości początkowej	Stan na koniec roku obrotowego
Środki trwałe				
Razem:				
z tego:				
1) grunty i prawa użyt.	0	0	0	0
2) budynki i lokale	0	0	0	0
3) maszyny i urząd.	14 402,94	3 646,74	0	18 049,68
4) środki transportu	0	0	0	0
5) pozostałe	0	0	0	0

b) umorzenie środków trwałych:

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych (środków trwałych)	Dotychczasowe umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzeń: - dotychczasow. - z tyt. aktualiz. - inwestycji	Zmniejszenia umorzeń środków trwałych	Stan na koniec roku obrotowego
Umorzenia środków trwałych				
Razem:				
z tego:				
1) prawa użyt. wiecz.	0	0	0	0
1) budynki i lokale	0	0	0	0
2) maszyny i urząd.	11 511,68	1 843,22	0	13 354,90
3) śr. transportu	0	0	0	0
4) pozostałe	0	0	0	0

c) wartości niematerialne i prawne:

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenia z tytułu: nowych, inwestycji, inne	Zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych	Stan na koniec roku obrotowego
Wartości niematerialne i prawne				
Razem:	0	0	0	0
Z tego:				
Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0
Inne wartości niematerialne i prawne	12 420,00	0	0	12 420,00

d) umorzenia wartości niematerialnych i prawnych:

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Dotychczasowe umorzenia na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzeń	Zmniejszenia umorzeń	Stan na koniec roku obrotowego
Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych				
Razem:	0	0	0	0
Z tego:				
Umorzenie kosztów zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0
Umorzenie innych wartości niematerialnych	12 420,00	0	0	12 420,00

- 2) Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych – brak.

- 3) Kwotę kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwotę wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust. 10;

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenia z tytułu: nowych, inwestycji, inne	Zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych	Stan na koniec roku obrotowego
Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Dotychczasowe umorzenia na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzeń	Zmniejszenia umorzeń	Stan na koniec roku obrotowego
Umorzenie kosztów zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0

- 4) Wartość gruntów użytkowanych wieczysto;

WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Powierzchnia (m ²)	0	0	0	0
Wartość (w tys. zł)	0	0	0	0

- 5) Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu;

WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Leasing operacyjny: Umowa nr 14/001765 (UL) samochód ciężarowy w karoserii osobowego BMW X3	173 170,73	0	0	173 170,73

- 6) Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przysługują;

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego	Prawa
Długoterminowe:	464 627,15	6 773,51	213 375,66	258 025,00	
1) krajowe udziały i akcje: 10 szt. x 330,00 zł	3 300,00	0	0	3 300,00	Do dywidendy
2) Pożyczki udzielone: - Obligacje: 250 szt x 1.000 zł + odsetki - Obligacje-202 szt * 1.000 zł	254 726,03 206 601,12	4 725,00 2 048,51	4 726,03 208 649,63	254 725,00 0,00	Do odsetek
Krótkoterminowe:	3 373 573,20	2 234 104,47	1 736 840,30	3 870 837,37	
1) Udziały i akcje krótkoterminowe - 923 583 szt	3 343 573,20	2 132 149,13	1 636 840,30	3 838 882,03	Zysk ze sprzedaży
2) Pożyczki krótkoterminowe 2 szt	30 000,00	101 955,34	100 000,00	31 955,34	Do odsetek

- 7) Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego;

	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1. Należności krótkoterm. (206)	34 484,58	8 302,50	0,00	14 382,58	28 404,50
1. Należności krótkoterm. (210)	0,00	29 146,38	0,00	13 330,57	15 815,81
RAZEM	34 484,58	37 448,88	0,00	27 713,15	44 220,31

Odpisy aktualizacyjne- koszty- wpływ na wynik 8.302,50 zł

Rozwiązanie odpisów- przychody- wpływ na wynik 10.303,58 zł

- 8) Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych;

Kapitał podstawowy		
	31.12.2015	31.12.2016
a) liczba akcji/udziałów na początek okresu	409 950,00 zł	409 950,00 zł
zwiększenia	0,00	0,00
zmniejszenia	0,00	0,00
RAZEM zwiększenia / zmniejszenia	0,00	0,00
b) liczba akcji/udziałów na koniec okresu	4 099 500 akcji – 409 950,00 zł	4 099 500 akcji – 409 950,00 zł

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy
Akcje serii A Akcje nie są uprzywilejowane	2 500 000 akcji * 0,10 zł = 250 000,00 zł
Akcje serii B Akcje nie są uprzywilejowane	1 175 000 akcji * 0,10 zł = 117 500,00 zł
Akcje serii C Akcje nie są uprzywilejowane	260 000 akcji * 0,10 zł = 26 000,00 zł
Akcje serii D Akcje nie są uprzywilejowane	70 000 akcji * 0,10 zł = 7 000,00 zł
Akcje serii E Akcje nie są uprzywilejowane	94 500 akcji * 0,10 zł = 9 450,00 zł
Razem:	4 099 500 akcji * 0,10 = 409 950,00 zł

- 9) Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym;

Wyszczególnienie kapitałów (funduszy)	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
Kapitał zapasowy	4 148 951,42	444 213,20	288,87	4 592 875,75
Kapitał rezerwowy	1 000 000,00	0,00	0,00	1 000 000,00
RAZEM	5 148 951,42	444 213,20	288,87	5 592 875,75

- 10) Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy;

Zysk w kwocie 671 250,16 zł zostaje przeznaczony na:

- podwyższenie kapitału zapasowego – 671 250,16 zł.

- 11) Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym;

Wyszczególnienie rezerw	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia (rozwiązanie, wykorzystanie)	Stan na koniec roku
1. Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	19 918,00	15 618,00	19 918,00	15 618,00
2. Rezerwy - na zobowiązania				
- rezerwy z tyt. odr. podatku dochodowego	336 233,00	384 095,00	336 233,00	384 095,00
-pozostałe rezerwy	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5000,00

Wartość z tyt. rezerw na podatek odroczonego stanowiąca obciążenie wyniku finansowego- 52.162,00zł.

12) Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- a) do 1 roku,
- b) powyżej 1 roku do 3 lat,
- c) powyżej 3 do 5 lat,
- d) powyżej 5 lat;

Wyszczególnienie	Wartość	Termin spłaty
I. Zobowiązania długoterminowe	214 997,00	
a) wobec jednostek powiązanych:	0,00	
b) wobec jednostek pozostałych:	214 997,00	
- kredyty-2szt (raty po 5.000zł i 3.333zł)	214 997,00	2021r.i 2018r
II Zobowiązania krótkoterminowe	312 440,24	
a) wobec jednostek powiązanych:	0,00	
b) wobec jednostek pozostałych:	312 440,24	Do roku
- kredyty (12rat po 5.000zł+12rat po 3.333zł)	99 996,00	Do roku
- kredyty- karty	1 749,51	
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	
- z tytułu dostaw i usług	11 027,73	Do roku
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społ. i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	26 634,82	Do roku
- z tytułu wynagrodzeń	0,00	Do roku
- inne	173 032,18	
III. Razem zobowiązania długoterminowe i zobowiązania krótkoterminowe	527 437,24	

13) Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń;

Wyszczególnienie	Forma zabezpieczenia	Stan na:	
		01.01.2016 r.	31.12.2016 r.
Kredyt obrotowy na działalność gospodarczą	- weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową z wystawienia Kredytobiorcy - pełnomocnictwo do dysponowania środkami na rachunku bieżącym kredytobiorcy - poręczenie wg prawa cywilnego udzielone przez ABS Investment SA.	109 989,00 zł	69 993,00 zł
Kredyt obrotowy na działalność gospodarczą	- weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową z wystawienia Kredytobiorcy - oświadczenie Kredytobiorcy oraz Poręczyciela wekslowego o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 kpc - Pełnomocnictwo do dysponowania środkami na rachunku bieżącym Kredytobiorcy - Sądowy zastaw rejestrowy ustanowiony na papierów wartościowych akcji Orion Investment S.A. w ilości 9 000 tys. sztuk	300 000,00 zł	245 000,00 zł
RAZEM		409 989,00 zł	314 993,00 zł

- 14) Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie;

Wyszczególnienie	Stan na	
	01.01.2016 r.	31.12.2016 r.
1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	6 060,71	6 635,05
- długoterminowe	16,20	0,00
- krótkoterminowe	6 044,51	6 635,05
2. Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	0,00	0,00
- długoterminowe	0,00	0,00
- krótkoterminowe	0,00	0,00

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
Darowizna środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00	0,00	0,00
Dotacje na sfinansowanie środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Otrzymane lub należne środki z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłości	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00
Razem	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00

- 15) W przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową;

a) Składniki aktywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu - powiązania

Wyszczególnienie	Numer konta księgowego	Kwota	Pozycja w bilansie	Kwota
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	641-1/641-2	6 635,05	A.V.2	0,00
			B.IV	6 635,05
Razem		6 635,05		6 635,05

b) Składniki pasywów wykazane w więcej niż jednej pozycji bilansu - powiązania

Wyszczególnienie	Numer konta księgowego	Kwota	Pozycja w bilansie	Kwota
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu zaciągniętego kredytu	138/139	316 742,51	B.II.3 lit. a)	214 997,00
			B.III.3 lit. a)	101 745,51
Razem				316 742,51 zł

- 16) Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych;

Rodzaj zobowiązań, gwarancji i poręczeń	Stan na dzień:	
	01.01.2016 r.	31.12.2016 r.
Zobowiązania warunkowe ogółem:	300 000,00	300 000,00
- poręczenie-Umowa 19-03-2013 r. ABS Investment S.A.	300 000,00	300 000,00

- 17) W przypadku gdy składniki aktywów nie będące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:

- istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,
- dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym – wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,
- tabelę zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego – brak.

2. Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat

Dodatkowe informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat obejmują w szczególności:

- 1) **Strukturę rzeczową (rodzaje działalności) i terytorialną (ryniki geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług**

Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż ogółem		W tym za granicę		W tym do państw UE	
	za rok		za rok		za rok	
	poprzedzający	obrotowy	poprzedzający	obrotowy	poprzedzający	obrotowy
Wyrobów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Usług	643 031,20	771 417,04	0,00	0,00	0,00	0,00
Towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem:	643 031,20	771 417,04	0,00	0,00	0,00	0,00

- 2) **W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych:**
 - a) amortyzacji,
 - b) zużycia materiałów i energii,
 - c) usług obcych,
 - d) podatków i opłat,
 - e) wynagrodzeń,
 - f) ubezpieczeń i innych świadczeń, w tym emerytalnych,
 - g) pozostałych kosztach rodzajowych;

Nie dotyczy - jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

- 3) **Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe - brak.**
- 4) **Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów - brak.**
- 5) **Wysokość odpisów aktualizujących wartość aktywów finansowych:**

	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1. Odpisy aktualizacyjne wartości akcji (wartość rynkowa)-k.146	1.559.795,06	793.968,13	0,00	2.357.157,96

-wpływ na wynik finansowy- przychody 793.968,13 zł.

6) Informacje o przychodach i kosztach finansowych:

Stan na 31 grudnia 2016	Pożyczki i należności	Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Aktywa dostępne do sprzedaży	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Inne	Razem
Przychody z tytułu odsetek, w tym:	40 530,00	0	0	0	0	40 530,00
według terminu zapłaty do 3 m-cy:	40 530,00	0	0	0	0	40 530,00
naliczone i zrealizowane	30 905,00	0	-	0	-	30 905,00
naliczone i niezrealizowane	9 625,00	0	-	0	-	9 625,00
Koszty z tytułu odsetek, w tym	22 589,00	0	0	0	0	22 589,00
według terminu zapłaty do 3 m-cy:	22 589,00	0	0	0	0	22 589,00
naliczone i zrealizowane	22 589,00	0	-	0	-	22 589,00
naliczone i niezrealizowane	0	0	-	0	-	0
Różnice kursowe	-	0	-	-	-	-
Zysk/(strata) netto	17 941,00	0	0	0	0	17 941,00
Przychody z tytułu aktualizacji aktywów finansowych	-	793 968,00	-	-	-	793 968,00
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	-	133 015,00	-	-	-	133 015,00
Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-	48 603,00	48 603,00
Inne	-	-	-	-	-11 879,00	-11 879,00
Wynik na działalności finansowej	17 941,00	926 983,00	0	0	36 724,00	981 648,00

7) Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym;

Zaniechanie działalności nie wystąpiło i nie przewiduje się go w przyszłości.

8) Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto;

Lp.	Tytuł		Wartość
1.	Wynik finansowy (zysk, strata brutto)		732 646,16
2.	Różnice pomiędzy zyskiem /stratą brutto a podstawą opodatkowania		
	a/ przychody zmniejszające podstawę opodatkowania		
	- otrzymane dywidendy	(-)	48 602,50
	- pozostałe przychody operacyjne NPO	(-)	10 303,58
	- przychody z odsetek NPO	(-)	9 624,83
	- przychody aktualizacja wartości akt. fin. i inwestycji	(-)	793 968,13
	Razem:	(-)	862 499,04
	b/ przychody zwiększające podstawę opodatkowania		
	- odsetki od pożyczek, obligacji, lokat otrzymane w 2016 r.	(+)	10 958,48
	- wynik na sprzedaży akcji własnych	(+)	1,35
	Razem:	(+)	10 959,83
	c/ koszty niestanowiące kosztu uzyskania		
	- pozostałe usługi NKUP	(+)	5 129,65
	- pozostałe koszty NKUP	(+)	1 148,19
	- koszty ubezpieczenia AC – NKUP	(+)	531,68
	- koszty delegacji pracowników niewypłacone na dzień 31-12-2016 r.	(+)	5 272,18
	- pozostałe koszty operacyjne NKUP	(+)	1,50
	- odpisy aktualizacyjne	(+)	8 302,50
	Razem:	(+)	20 385,70
	d/ koszty zwiększające koszty uzyskania		
	- rozwiązanie rezerwy na badanie bilansu 2015 r.	(-)	5000,00
	- koszty delegacji pracowników z roku 2015 wypłacone w 2016 r.	(-)	3 604,88
	- zwiększenie kosztów z tytułu zapłaconych zobowiązań	(-)	720,00
	- wynik na sprzedaży akcji własnych	(-)	288,87
	Razem:	(-)	9 613,75
3.	Dochody wolne od podatku - dotacja	(-)	0,00
			0,00
4.	Podstawa opodatkowania - strata	(-)	108 121,10
5	Podatek dochodowy		0,00

- 9) Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym;

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia ogółem	W tym koszty finansowania	
		odsetki	różnice kursowe
Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	0,00	0,00	0,00
Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00

- 10) Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym – brak.

- 11) Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska; - brak.

Wyszczególnienie	Nakłady poniesione w roku obrotowym (bieżącym)	Nakłady planowane na następny rok
1. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
2. Środki trwałe przyjęte do użytkowania, w tym:	3 646,74	0,00
- na ochronę środowiska	0,00	0,00
3. Środki trwałe w budowie, w tym:	0,00	0,00
- na ochronę środowiska	0,00	0,00

- 12) Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – brak.

3. Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych – kursy przyjęte do ich wyceny – brak takich pozycji.

4. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalnością operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych, należy wyjaśnić ich przyczyny

Struktura środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych (w zł)

Wyszczególnienie	2015	2016
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	102 360,31	326 980,01
Inne środki pieniężne	533 021,13	130 164,45
Inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
RAZEM	635 381,44	457 144,46

Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych, należy wyjaśnić ich przyczyny.

Do sporządzenia **rachunku przepływów pieniężnych** jednostka zastosowała metodę pośrednią stosując podział na działalność operacyjną, inwestycyjną i finansową, który przedstawia się następująco:

- do działalności operacyjnej spółki zalicza się transakcje i zdarzenia związane w działalnością operacyjną jako odrębne pozycje rachunku przepływów pieniężnych, a następnie ich zsumowaniu do kwoty przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej,
- do działalności inwestycyjnej spółki zalicza się zbycie wartości niematerialnych i prawnych, składników majątku trwałego,
- do działalności finansowej zalicza się głównie pozyskiwanie kapitału własnego i kapitałów obcych oraz ich zwrot i obsługę.

Stosując metodę pośrednią w działalności operacyjnej Spółka ustala korekty i zmiany stanu wychodząc od zysku brutto.

5. Umowy i istotne transakcje zawarte przez jednostkę oraz niektóre zagadnienia osobowe

- 1) Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki;
- 2) Informacje o transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki;

3) Przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe;

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku*
Pracownicy umysłowi	6,125
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	-
Uczniowie	-
Pracownicy przebywający na urloпах wychowawczych lub bezpłatnych	-
Razem:	6,125

* w przeliczeniu na pełne etaty

4) Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu;

Członkowie organów	Stan na koniec roku	
	wynagrodzenia obciążające	
	koszty	zysk (tantiemy)
Zarządzających	266 897,73	0
Nadzorujących	12 000,00	0
Administrujących	0	0

5) Informacje o kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów – brak.

6) Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego za 2016 r.: 5 000,00 zł;
-opinia biegłego rewidenta dot. badania sprawozdania finansowego za rok 2015 r.- 5 000,00 zł
- inne usługi poświadczające,
- usługi doradztwa podatkowego,
- pozostałe usługi.

6. Błędy lat ubiegłych, zdarzenia po dniu bilansowym oraz zmiany polityki rachunkowości

- 1) Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju;
- 2) Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki;
- 3) Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny;

W związku ze zmianą Ustawy o rachunkowości i nowym wzorem bilansu, bilans jednostki za 2015 r. został dostosowany do zmian obowiązujących w 2016 r.

W wyniku jego przekształcenia i dostosowania do nowego wzoru suma bilansowa uległa zmianie:

- suma bilansowa 2015 r.: 6.511.373,91 zł
- suma bilansowa 2015 r. po przekształceniu: 6.689.949,89 zł
- różnica: 178.575,98 zł.

- 4) Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

7. Transakcje z jednostkami powiązanymi i zagadnienia dotyczące konsolidacji

- 1) Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:
 - a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,
 - b) procentowym udziale,
 - c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
 - e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
 - f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,
 - g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia;
- 2) Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi;

- 3) Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego zaangażowania w kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy;

LP	Nazwa spółki	Siedziba	Przedmiot działalności	Udział % w kapitale zakładowym	Kapitał własny
1	DJP INVEST SP. Z O.O.	UL. WARSZAWSKA 153; 43-300 BIELSKO-BIAŁA	POZOSTAŁE DORADZTWO W ZAKRESIE PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I ZARZĄDZANIA	16,44%	163 050,00 zł
2	QUEST SP. Z O.O.	UL. GRAŻYŃSKIEGO 40C; 43-300 BIELSKO-BIAŁA	DZIAŁALNOŚĆ AGENCJI REKLAMOWYCH	10,15%	654 000,00 zł

- 4) Jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o:

- podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstępianie od konsolidacji,
- nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,
- podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:
 - przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychody finansowe,
 - wynik finansowy netto oraz kwota kapitału (funduszu) własnego, z podziałem na grupy,
 - wartość aktywów,
 - przeciętne roczne zatrudnienie,
- rodzaju stosowanych standardów rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane – nie dotyczy.

- 5) Informacje o:

- nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne,
- nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne

- 6) Nazwę, adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową.

8. Połączenie spółek, w przypadku sporządzania sprawozdania finansowego za okres, w którym to połączenie nastąpiło

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie:

- 1) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:
 - a) firmę i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,
 - b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
 - c) cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemną wartość firmy i opis zasad jej amortyzacji;
- 2) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:
 - a) firmy i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,
 - b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
 - c) przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia.

9. Zagrożenia dla kontynuowania działalności

W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności.

10. Pozostałe informacje i objaśnienia

Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Wszystkie informacje zostały zawarte powyżej.

Bielsko-Biała, 26.04.2017 r.
(data i miejsce sporządzenia)


Renata Bizon
(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

Bogdan Pukowiec

Prezes Zarządu



BESKIDZKIE
BIURO
CONSULTINGOWE

Beskidzkie Biuro Consultingowe SA
ul. A. Frycza-Modrzewskiego 20
43-300 Bielsko-Biała
NIP 9372604213
REGON 241302763 KRS 0000352910
www.bbc-polska.com

BIURO PODATKOWE
RENATA BIZON
Spółka Jawna
43-300 Bielsko-Biała, ul. Płocka 13-05
tel. (43) 811 57 00
e-mail: biuro@bbc-polska.com