

Skonsolidowane
Sprawozdanie finansowe
sporządzone na dzień
31 grudnia 2016 r.

Grupy kapitałowej
Lukardi Spółka Akcyjna

ul. Koszykowa 54
00-675 Warszawa

KRS: 0000545448
NIP: 5213683072

Warszawa, 31 maja 2017 r.

Spis treści

| | | |
|------|--|----|
| | Oświadczenie kierownictwa | 2 |
| | Wprowadzenie do sprawozdania | 8 |
| 1 | Dane jednostki dominującej | 8 |
| 2 | Założenie kontynuowania działalności | 8 |
| 3. | Zasady konsolidacji | 8 |
| 4. | Wykaz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym | 8 |
| 5. | Jednostki inne, niż podporządkowane w których jednostki podporządkowane posiadają zaangażowane w kapitale | 9 |
| 6. | Wykaz jednostek podporządkowanych, wyłączonych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego | 9 |
| 7. | Informacje o jednostkach sporządzających skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym i najniższym szczeblu grupy kapitałowej | 9 |
| 8 | Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości | 10 |
| 8.1 | Wartości niematerialne i prawne | 10 |
| 8.2 | Rzeczowe aktywa trwałe | 10 |
| 8.3 | Środki trwałe w budowie | 10 |
| 8.4 | Udziały w innych jednostkach | 10 |
| 8.5 | Udziały w jednostkach podporządkowanych | 10 |
| 8.6 | Rzeczowe składniki aktywów obrotowych | 10 |
| 8.7 | Należności długoterminowe | 11 |
| 8.8 | Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe | 11 |
| 8.9 | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 11 |
| 8.10 | Należności krótkoterminowe | 11 |
| 8.11 | Środki pieniężne | 11 |
| 8.12 | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 12 |
| 8.13 | Kapitał własny | 12 |
| 8.14 | Rezerwy | 12 |
| 8.15 | Zobowiązania długo i krótkoterminowe | 12 |
| 8.16 | Fundusze Specjalne | 12 |
| 8.17 | Ujemna wartość firmy | 12 |
| 8.18 | Inne rozliczenia międzyokresowe | 12 |
| 8.19 | Przychody i zyski | 13 |

| | | |
|------|--|----|
| 8.20 | Koszty i straty | 14 |
| 8.21 | Rachunek zysków i strat | 14 |
| 8.22 | Przychody i koszty z tytułu niezakończonych usług w okresie realizacji dłuższym niż, 6 m-cy | 14 |
| 8.23 | Ujęcie w księgach aktywów finansowych | 14 |
| 8.24 | Instrumenty finansowe | 14 |
| 8.25 | Trwała utrata wartości | 14 |
| 9. | Zastosowane wyłączenia w pozycjach bilansowych oraz wynikowych zastosowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym | 15 |
| | Skonsolidowane bilans | 16 |
| | Skonsolidowany rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) | 19 |
| | Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych | 21 |
| | Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym | 23 |
| | Dodatkowe informacje i objaśnienia (noty) | 24 |
| | Skład Zarządu i Rady Nadzorczej na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego | 24 |
| 1. | Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego jednostki dominującej | 25 |
| 2. | Wartości niematerialne i prawne | 25 |
| 2.1. | Wartość firmy | 25 |
| 2.2 | Koszty zakończonych prac rozwojowych | 26 |
| 2.3 | Inne wartości niematerialne i prawne | 26 |
| 2.4 | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | 26 |
| 3. | Rzeczowe aktywa trwałe. Środki trwałe | 26 |
| 3.1 | Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu) | 26 |
| 3.2 | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 26 |
| 3.3 | Urządzenia techniczne i maszyny | 26 |
| 3.4 | Środki transportu | 27 |
| 3.5. | Inne środki trwałe | 27 |
| 4. | Środki trwałe w budowie | 27 |
| 4.2 | Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu, nie umarżane do celów podatkowych | 27 |
| 5. | Odpisy aktualizujące należności długoterminowe | 27 |
| 6. | Zmiany w inwestycjach długoterminowych | 27 |
| 7. | Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych | 28 |
| 7.1 | Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w jednostkach powiązanych | 28 |

| | | |
|------|--|----|
| 7.2 | Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 28 |
| 7.3 | Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w pozostałych jednostkach | 28 |
| 8. | Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych | 29 |
| 9. | Należność z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych, pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale oraz pozostałych-struktura czasowa | 29 |
| 10. | Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych | 29 |
| 11. | Inne należności oraz należności dochodzone na drodze sądowej | 29 |
| 12. | Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów | 30 |
| 13. | Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy | 30 |
| 14. | Kapitał zapasowy | 30 |
| 15. | Kapitał z aktualizacji wycen, w tym z tytułu aktualizacji wartości godziwej | 30 |
| 16. | Kapitał rezerwowy | 31 |
| 17. | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego | 31 |
| 18. | Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie | 31 |
| 19. | Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 31 |
| 19.1 | Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 31 |
| 19.2 | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 32 |
| 20. | Zobowiązania długoterminowe | 32 |
| 21. | Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa | 32 |
| 22. | Zobowiązania wekslowe - bilansowe | 32 |
| 23. | Zobowiązania wekslowe -pozabilansowe | 32 |
| 24. | Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na koniec roku | 33 |
| 25. | Zobowiązania warunkowe | 33 |
| 26. | Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych | 33 |
| 27. | Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa) | 33 |
| 28. | Struktura przychodów netto ze sprzedaży | 33 |
| 29. | Pozostałe przychody operacyjne | 33 |
| 30. | Pozostałe koszty operacyjne | 33 |
| 31. | Przychody finansowe | 34 |
| 32. | Koszty finansowe | 34 |
| 33. | Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto | 34 |
| 34. | Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych | 35 |

| | | |
|------|---|----|
| 35. | Koszty wynagrodzeń, wynagrodzenia z zysku, oraz wypłacone odsetki od pożyczek, wypłacone zarządowi i organom nadzorczym spółek kapitałowych | 35 |
| 36. | Informacja o kredytach i zaliczkach, udzielonych osobom wchodzącym w skład organów administrujących, zarządzających i nadzorujących | 36 |
| 37. | Informacja o zobowiązaniach zaciągniętych tytułem gwarancji i poręczeń w imieniu, organów zarządzających, nadzorujących i administrujących | 36 |
| 38. | Transakcje ze spółkami powiązanymi kapitałowo, które nie są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym | 36 |
| 39. | Wszelkie wynagrodzenia otrzymane przez audytora | 36 |
| 40. | Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych w tym popełnione błędy(art.54 ust. 3 uor) | 36 |
| 41. | Zmiany w roku obrotowym zasad polityki rachunkowości wywierające istotny wpływ na sytuację finansową i wynik finansowy lub kapitał własny | 38 |
| 42. | Informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym nie uwzględnione w sprawozdaniu finansowym | 38 |
| 43. | Zapewnienie porównywalności danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem roku obrotowego | 38 |
| 44. | Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy | 38 |
| 45. | Udziały w spółkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych na dzień bilansowy | 38 |
| 46. | Spółki zależne nieobjęte konsolidacją i przyczyny od jej odstąpienia | 39 |
| 47. | Informacja o jednostkach połączonych metodą nabycia lub łączenia udziałów | 39 |
| 48. | Poważne zagrożenia dla kontynuowania działalności | 39 |
| 49. | Inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji majątkowej finansowej oraz wynik finansowy jednostki | 39 |
| 50. | Informacja o działalności zaniechanej | 39 |
| 51. | Nakłady na finansowanie niefinansowych aktyw trwałych | 39 |
| 52. | Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych | 39 |
| 53. | Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych umów nieuwzględnionych w bilansie | 39 |
| 54. | Transakcje z jednostkami powiązanymi zawarte na innych warunkach niż wynikowe | 40 |
| 55. | Informacje w zakresie zapewnienia porównywalności danych sprawozdania finansowego | 40 |
| 56. | Informacja o zwolnieniu lub wyłączeniu ze sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego | 40 |
| 57. | Wykaz spółek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale 20% w ogólnej liczbie głosów | 40 |
| 58. | Informacja o udziałach (akcjach) własnych | 40 |
| 58.1 | Udziały (akcje) własne zbyte lub umorzone | 40 |
| 58.2 | Stan udziałów (akcji) własnych zatrzymanych na koniec okresu | 40 |

| | | |
|----|---|----|
| 59 | Umowy mające wpływ na sytuację gospodarczą jednostki nieuwzględnione w bilansie | 40 |
| 60 | Inne istotne informacje | 41 |

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Dane jednostki dominującej:

Jednostką dominującą w grupie kapitałowej jest:

Lukardi Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, ul. Koszykowa 54. Spółka została zawiązana dnia 18.11.2014 r. Aktem Notarialnym Repertorium A Nr 3821/2014 pod firmą Teleholography Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie i zarejestrowana przez XII Wydział Gospodarczy Sądu Rejonowego m.st. Warszawy pod numerem KRS 0000545448. Na mocy Uchwały Zgromadzenia Akcjonariuszy nr 5 z dnia 25.06.2016 Repertorium A Nr 2608 2016 dokonano zmiany statutu spółki zmieniając firmę spółki na SAPpeers.com S.A. W dniu 08.03.2017 r. na mocy Uchwały nr 8 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy zmieniono statut spółki zmieniając firmę pod którą prowadzona jest działalność gospodarcza na Lukardi S.A.

Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest:

- działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki
- działalność związana z programowaniem
- pozostałą działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych

2. Założenie kontynuowania działalności

Sprawozdania finansowe stanowiące podstawę do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym, czyli po 31 grudnia 2016 roku. Zarząd jednostki dominującej nie stwierdza na dzień podpisania skonsolidowanego sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności przez którąkolwiek z jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nie dotychczasowej działalności.

3. Zasady konsolidacji

Jednostki zależne podlegają konsolidacji pełnej w okresie od objęcia nad nimi kontroli przez Jednostkę Dominującą do czasu ustania tej kontroli. Aktywa i zobowiązania Spółki Zależnej na dzień włączenia jej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego ujmowane są według wartości godziwej. Różnica między wartością godziwą tych aktywów i zobowiązań oraz ceną nabycia udziałów powoduje powstanie wartości firmy lub ujemnej wartości firmy, które są wykazywane w odrębnej pozycji skonsolidowanego bilansu odpowiednio jako „wartość firmy jednostek podporządkowanych” lub „ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”. W toku konsolidacji wyeliminowane zostały wszystkie istotne transakcje między jednostkami objętymi konsolidacją.

4. Wykaz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

| Podmioty zależne | Adres siedziby | Przedmiot działalności | Udział jednostki dominującej w kapitale zakładowym jednostki zależnej | Udział jednostki dominującej w liczbie głosów |
|--|-------------------------------------|---|---|---|
| SAPpeers Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością | Ul. Koszykowa 54 00-675 Warszawa | - doradztwo w zakresie programowania i informatyki - świadczenie usług programowania i informatyki - dostawa i optymalizacja licencji SAP | 100 % | 100% |

5. Jednostki inne, niż podporządkowane w których jednostki podporządkowane posiadają zaangażowanie w kapitale

| Podmioty podporządkowane | Adres siedziby | Kapitał zakładowy | Udział jednostki zależnej w kapitale zakładowym jednostki podporządkowanej | Wynik finansowy netto za rok 2015 |
|---|-----------------------------------|-------------------|--|-----------------------------------|
| Business Solutions Consulting Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością | Ul. Meander 15 02-791 Warszawa | 60 000,00 zł | 44,67 % | - 7044,15 |

W 26.02.2016 r. dokonano sprzedaży udziałów spółki podporządkowanej SAPResources Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie przy ul. Koszykowej 54 wpisanej do rejestry przedsiębiorstw pod numerem KRS przez spółkę zależną Sappeers Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

6. Wykaz jednostek podporządkowanych wyłączonych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Wszystkie jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej zostały objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

7. Informacje o jednostkach sporządzających skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym i najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna.

Jednostka sporządzająca skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu:

- Lukardi Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie przy ul. Koszykowej 54, zarejestrowana pod numerem KRS 0000545448

8. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości

8.1 Wartości niematerialne i prawne

Jednostka za wartości niematerialne przyjmuje przedmioty o wartości od 3 500,00 zł. Ewidencja następuje według cen nabycia pomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, z zastosowaniem art. 34 ust.3 oraz art. 33 Ustawy.

8.2 Rzeczowe aktywa trwałe

Pozycje te wycenia się zgodnie z zasadami określonymi w art. 28 Ustawy, według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonego o odpisy umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik majątkowy wprowadzono do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości początkowej równej lub niższej niż 3 500,00 zł są zaliczane bezpośrednio do kosztów zużycia materiałów. Środki trwałe o początkowej wartości poniżej 3 500,00 zł odpisywane są jednorazowo w koszty w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania albo zaliczane do środków trwałych i jednorazowo amortyzowane. Środki trwałe o wyższej wartości są umarzane metodą liniową przy uwzględnieniu stawek odzwierciedlających okres ekonomicznej użyteczności.

8.3 Środki trwałe w budowie

Wycena następuje według zasad określonych w artykule 28 ustęp 8 Ustawy.

Ewidencja następuje w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Trwała utrata wartości następuje w sytuacji, gdy zapadła decyzja o zaprzestaniu kontynuowania budowy środka trwałego.

8.4 Udziały w innych jednostkach

Udziały w innych jednostkach wycenia się zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12.12.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. z 2001 r. nr 149, poz. 1674 z późniejszymi zmianami).

8.5 Udziały w jednostkach podporządkowanych

Udziały w innych jednostkach oraz inne niż wymienione w inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej. Wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej, a różnicę z przeszacowania rozliczyć zgodnie z art. 35 ust. 4 Ustawy.

8.6 Rzeczowe składniki aktywów obrotowych

Wycena następuje według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

8.7 Należności długoterminowe

Należności długoterminowe prezentowane się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Należności sporne, wątpliwe lub znacznie przeterminowane obejmuje się odpisami aktualizującymi ich wartość, z uwzględnieniem art. 35b Ustawy. Spółka nalicza odsetki za zwłokę w zapłacie należności.

8.8 Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe

Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe wyceniane są zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12.12.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. z 2001 r. nr 149, poz. 1674 z późniejszymi zmianami). W przypadku Inwestycji niepodlegających zastosowaniu powyższego rozporządzenia stosowane są przepisy art. 28 Ustawy

8.9 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazuje się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, przy zachowaniu zasady ostrożności.

Koszty podlegające aktywowaniu na koncie rozliczeń międzyokresowych rozliczane są proporcjonalnie do upływu czasu w kolejnych okresach, których dotyczą (tj. miesięcznie).

8.10 Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe wycenia się w ciągu roku obrotowego w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem wymogów wyceny wskazanych w art. 30 Ustawy.

Należności wykazuje się w sprawozdaniu finansowym w wartości netto (pomniejszonej o odpisy aktualizujące). Odpisy aktualizujące tworzy się w oparciu o szczegółową analizę poszczególnych sald biorąc pod uwagę sytuację ekonomiczno-finansową kontrahenta.

8.11 Środki pieniężne

Środki pieniężne obejmują środki pieniężne krajowe w gotówce i na rachunku bankowym.

Środki pieniężne w walucie polskiej są wyceniane w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

Odsetki od środków pieniężnych na rachunku bankowym wykazywane są jako przychody finansowe.

Środki pieniężne w walutach obcych zgromadzonych na rachunkach bankowych są wyceniane w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy w wartości nominalnej z zachowaniem wymogów wskazanych w art. 30 Ustawy .

8.12 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Wycena następuje według cen zakupu usług w ratach przypadających na okresy następne, lub innych kosztach dotyczących okresów następnych

8.13 Kapitał własny

Kapitał podstawowy stanowi wartość zasobów wniesionych przy rozpoczęciu działalności gospodarczej jak również do kapitałów własnych zaliczane są niepodzielone zyski i nie pokryte straty z lat ubiegłych.

Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych obejmuje nie rozliczony do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego zysk, lub nie pokrytą stratę, a także korekty i błędy wyników finansowych z lat poprzednich.

W ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy kapitały własne wycenia się w wartości nominalnej. Kapitał własny obejmuje także zaliczki z wypłaconego wyniku finansowego, zaliczki te nie są prezentowane w aktywach (należności od właścicieli).

8.14 Rezerwy

Wykazuje się w sprawozdaniu w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

8.15 Zobowiązania długo i krótkoterminowe

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty za wyjątkiem zobowiązań finansowych, które mogą być wyceniane według skorygowanej ceny nabycia, a jeżeli jednostka przeznacza je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, to według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Zobowiązania długoterminowe są to zobowiązania, których okres spłaty na dzień bilansowy jest dłuższy niż 1 rok. Zobowiązania krótkoterminowe są to zobowiązania, których okres spłaty na dzień bilansowy jest krótszy niż 1 rok. Zobowiązania wykazywane są w ciągu roku obrotowego w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.

8.16 Fundusze Specjalne

Fundusze specjalne wykazuje się jako saldo naliczonych i wykorzystanych środków powiększonych o saldo z roku poprzedniego. Wycenia się według wartości nominalnej.

8.17 Ujemna wartość firmy

Wycena następuje według zasad wskazanych w ustawie o rachunkowości według art. 33

8.18 Inne rozliczenia międzyokresowe

Jednostka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Jednostka dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w

wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

1) ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, a kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny;

2) z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, a także przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osobami, których kwotę można oszacować w sposób wiarygodny, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana.

Zgodnie z Krajowym Standardem nr 6 nie dokonuje się biernego rozliczenia międzyokresowego kosztów lecz wykazuje jako zobowiązanie wobec dostawców wartości przyjętych choć niezafakturowanych dostaw, towarów, materiałów i usług, i to także wtedy gdy wysokość tej kwoty wymaga szacunku.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów, dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności:

1) równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następujących okresach sprawozdawczych;

2) środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł;

3) ujemną wartość firmy, o której mowa w art. 33 ust. 4 i art. 44b ust. 11.

Wskazane powyżej zasady stosuje się odpowiednio do przyjętych nieodpłatnie, w tym także w drodze darowizny, środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

8.19 Przychody i zyski

Wycena następuje według zasad określonych w artykule 28 ustęp 5 Ustawy.

Do przychodów zalicza się równowartość sprzedanych w okresie sprawozdawczym dóbr i usług, a także wynikających z umów cesji wierzytelności odzyskanych od dłużników, przychody spowodowane sprzedażą środków trwałych, otrzymane odszkodowania, darowizny, umorzone zobowiązania oraz naliczone odsetki za nieterminowe regulowanie należności, zrealizowane dodatnie różnice kursowe. W związku z faktem, iż główną działalnością Spółki jest windykacja i zarządzanie portfelami wierzytelności, przychody z tej działalności prezentowane jako z działalności podstawowej.

Pozostałe przychody operacyjne wyceniane są w wysokości faktycznie otrzymanych lub wpływów ze sprzedaży środków trwałych, rozwiązanie rezerw utworzonych w poprzednich okresach sprawozdawczych itp.

Przychody finansowe wyceniane są w wysokości faktycznie otrzymanej wpływów z operacji finansowych.

8.20 Koszty i straty

Wycena następuje według zasad określonych w artykule 28 ustęp 3, 4 i 4a Ustawy.

Kosztami są wszystkie koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów z zachowaniem zasady współmierności przychodów i kosztów ich uzyskania, oraz skutki finansowe zdarzeń powstających niepowtarzalnie poza normalną działalnością Jednostki.

Do kosztów zalicza się koszt wytworzenia sprzedanych lub przekazanych w okresie sprawozdawczy dóbr i usług, koszty ogólnego zarządu i koszty sprzedaży, wartość netto sprzedanych bądź zlikwidowanych środków trwałych, zapłacone odszkodowania, straty losowe, przekazane darowizny, umorzone należności, naliczone odsetki za nieterminowe regulowanie zobowiązań, ujemne różnice kursowe.

Koszty wyceniane są w wysokości faktycznie poniesionych wydatków i strat. W przypadku tworzenia rezerw na świadczenia przyjęte przez Jednostkę, nie będące jeszcze zobowiązaniami oraz prawdopodobne koszty, ich wartość ustala się w wysokości wynikającej z kalkulacji wstępnej, w kwocie przypadającej na bieżący okres sprawozdawczy.

8.21 Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat sporządzany jest w układzie porównawczym.

8.22 Przychody i koszty z tytułu niezakończonych usług w okresie realizacji dłuższym niż 6 m-cy

Przychody te ustala się oraz wycenia na dzień bilansowy według zasad wskazanych w art. 34a Ustawy w zależności od posiadanych informacji, które umożliwią najlepszą wycenę.

8.23 Ujęcie w księgach aktywów finansowych

Aktywa finansowe wyceniane są zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12.12.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. z 2001 r. nr 149, poz. 1674 z późniejszymi zmianami). W przypadku Aktywów finansowych niepodlegających zastosowaniu powyższego rozporządzenia stosowane są przepisy art. 28 Ustawy.

8.24 Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe wyceniane są zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12.12.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. z 2001 r. nr 149, poz. 1674 z późniejszymi zmianami). W przypadku Instrumentów finansowych niepodlegających zastosowaniu powyższego rozporządzenia stosowane są przepisy art. 28 Ustawy.

8.25 Trwała utrata wartości

Trwała utrata wartości zachodzi wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości

przewidywanych korzyści ekonomicznych. Uzasadnia to dokonanie odpisu aktualizującego doprowadzającego wartość składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku – do ustalonej w inny sposób wartości godziwej.

9. Zastosowane wyłączenia pozycjach bilansowych oraz wynikowych zastosowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

| AKTYWA | Stan na dzień 31.12.2016 | | Razem | Wyłączenia | | Stan na dzień 31.12.2016 po wyłączeniach |
|---------------------------------|--------------------------|---------------------|--------------|---------------|---------------------|--|
| | Lukardi S.A. | SAPpeers Sp. z o.o. | | Lukardi S.A. | SAPpeers Sp. z o.o. | |
| Długoterminowe aktywa finansowe | 4 550 000,00 | 0,00 | 4 550 000,00 | -4 550 000,00 | - | 0,00 |
| Należności krótkoterminowe | 1 214 196,35 | 244 987,68 | 1 459 184,03 | - 99 223,50 | - | 1 359 960,52 |

| PASYWA | Stan na dzień 31.12.2016 | | Razem | Wyłączenia | | | Stan na dzień 31.12.2016 po wyłączeniach |
|------------------------------|--------------------------|---------------------|--------------|--------------|---------------------|----------------------------|--|
| | Lukardi S.A. | SAPpeers Sp. z o.o. | | Lukardi S.A. | SAPpeers Sp. z o.o. | Opis wartości firmy (2015) | |
| Kapitał podstawowy | 666 000,00 | 5 000,00 | 671 000,00 | | - 5 000,00 | | 666 000,00 |
| Kapitał zapasowy | 4 263 277,35 | 118 002,01 | 4 145 275,34 | - | -118 002,01 | -435 516,19 | 3 825 761,16 |
| Kapitał rezerwowy | 0 | 135 790,57 | 135 790,57 | | -71 836,08 | | 63 954,49 |
| Zysk netto | -257 160,89 | 83 054,84 | -174 106,05 | | -2 000,00 | -871 032,38 | -1 043 138,43 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 1 188 721,90 | 118 386,58 | 1 307 108,48 | | -99 223,20 | | 1 207 884,90 |

Korekta w kwocie 2 000,00 zł wynika z konsolidacji i sprzedaży udziałów Sapresources Sp. z o.o. – jednostki stowarzyszonej z SAPpeers Sp. z o.o. do stycznia 2016 r.

| WYNIK FINANSOWY | Stan na dzień 31.12.2016 | | Razem | Wyłączenia | | | Stan na dzień 31.12.2016 po wyłączeniach |
|---------------------------------|--------------------------|---------------------|--------------|--------------|---------------------|---------------------|--|
| | Lukardi S.A. | SAPpeers Sp. z o.o. | | Lukardi S.A. | SAPpeers Sp. z o.o. | Opis wartości firmy | |
| Przychody ze sprzedaży | 2 937 895,56 | 1 350 283,00 | 4 288 178,56 | - 703 552,20 | | | 3 584 626,36 |
| Koszty działalności operacyjnej | 3 280 818,39 | 1 242 310,54 | 4 523 128,93 | - | -703 552,20 | | 3 819 576,73 |
| Zysk netto | -257 160,89 | 83 054,84 | -174 106,05 | | 2 000,00 | -871 032,38 | -1 043 138,43 |

Korekta w kwocie 2 000,00 zł wynika z konsolidacji i sprzedaży udziałów Sapresources Sp. z o.o. – jednostki stowarzyszonej z SAPpeers Sp. z o.o. do stycznia 2016 r.

(pieczęć jednostki)

**SKONSOLIDOWANY
BILANS**
sporządzony na dzień: 31.12.2016

jednostka obliczeniowa:....zł...

| AKTYWA | | Stan na | | PASYWA | | Stan na | |
|------------|---|--------------|--------------|-------------|--|---------------|--------------|
| | | 31.12.2016 | 31.12.2015 | | | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
| A | Aktywa trwale | 3 337 275,76 | 3 942 393,23 | A | Kapitał (fundusz) własny | 3 512 577,22 | 4 555 715,65 |
| I | Wartości niematerialne i prawne | 108 331,84 | 0,00 | I | Kapitał (fundusz) podstawowy | 666 000,00 | 666 000,00 |
| 1 | Koszty zakończonych prac rozwojowych | 0,00 | 0,00 | II | Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: | 3 825 761,16 | 4 221 108,70 |
| 2 | Wartość firmy | 0,00 | 0,00 | | – nadwyżka wartości sprzedaży/emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji) | 3 825 761,16 | 4 221 108,70 |
| 3 | Inne wartości niematerialne i prawne | 108 331,84 | 0,00 | III | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: | | |
| 4 | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | | – z tytułu aktualizacji wartości godziwej | | |
| II | Wartość firmy jednostek podporządkowanych | 3 048 613,34 | 3 919 645,72 | IV | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym: | 63 954,49 | |
| 1 | Wartość firmy - jednostki zależne | 3 048 613,34 | 3 919 645,72 | | – tworzone zgodnie z umową/statutem spółki | | |
| 2 | Wartość firmy - jednostki współzależne | 0,00 | 0,00 | V | Różnice kursowe z przeliczenia | | |
| III | Rzeczowe aktywa trwale | 0,00 | 1 379,51 | VI | Zysk (strata) z lat ubiegłych | | |
| 1 | Środki trwałe | 0,00 | 1 379,51 | VII | Zysk (strata) netto | -1 043 138,43 | -331 393,05 |
| a) | grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | 0,00 | 0,00 | VIII | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | 0,00 | 0,00 |
| b) | budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 0,00 | 0,00 | B | Kapitały mniejszości | 0,00 | 0,00 |
| c) | urządzenia techniczne i maszyny | 0,00 | 1 379,51 | C | Ujemna wartość jednostek podporządkowanych | 0,00 | 0,00 |
| d) | środki transportu | 0,00 | 0,00 | I | Ujemna wartość - jednostki zależne | 0,00 | 0,00 |
| e) | inne środki trwałe | 0,00 | 0,00 | II | Ujemna wartość - jednostki współzależne | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Środki trwałe w budowie | 0,00 | 0,00 | D | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 1 307 306,28 | 211 557,35 |
| 3 | Zaliczki na środki trwałe w budowie | 0,00 | 0,00 | I | Rezerwy na zobowiązania | 99 421,30 | 0,00 |
| IV | Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 1 | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 99 421,30 | 0,00 |
| 1 | Od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | 2 | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | | – długoterminowa | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Od pozostałych jednostek | 0,00 | 0,00 | | – krótkoterminowa | 0,00 | 0,00 |
| V | Inwestycje długoterminowe | 0,00 | 21 368,00 | 3 | Pozostałe rezerwy | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Nieruchomości | 0,00 | 0,00 | | – długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | | – krótkoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 21 368,00 | II | Zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| a) | w jednostkach zależnych, współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną | 0,00 | 0,00 | 1 | Wobec jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | |
|-----------|---|--------------|------------|------------|--|--------------|------------|
| | - udziały lub akcje | 0,00 | | 2 | Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| | - inne papiery wartościowe | 0,00 | | 3 | Wobec pozostałych jednostek | 0,00 | 0,00 |
| | - udzielone pożyczki | 0,00 | | a) | kredyty i pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| | - inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | | b) | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 |
| b) | w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności | 0,00 | 21 368,00 | c) | inne zobowiązania finansowe | 0,00 | 0,00 |
| | - udziały lub akcje | 0,00 | 268,00 | d) | zobowiązania wekslowe | 0,00 | 0,00 |
| | - inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | c) | inne | 0,00 | 0,00 |
| | - udzielone pożyczki | 0,00 | 21 100,00 | III | Zobowiązania krótkoterminowe | 1 207 884,98 | 211 557,35 |
| | - inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | 1 | Zobowiązania wobec jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| c) | w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0,00 | 0,00 |
| | - udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | | - do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| | - inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | | - powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| | - udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | b) | inne | 0,00 | 0,00 |
| | - inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | 2 | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| d) | w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0,00 | 0,00 |
| | - udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | | - do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| | - inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | | - powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| | - udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | b) | inne | 0,00 | 0,00 |
| | - inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | 3 | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek | 1 207 884,98 | 211 557,35 |
| 4 | Inne inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 | a) | kredyty i pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| VI | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 180 330,58 | 0,00 | b) | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 180 330,58 | 0,00 | c) | inne zobowiązania finansowe | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Inne rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | d) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 1 114 033,92 | 175 503,21 |
| B | Aktywa obrotowe | 1 482 607,74 | 824 879,77 | | - do 12 miesięcy | 1 114 033,92 | 175 503,21 |
| I | Zapasy | 0,00 | 0,00 | | - powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Materiały | 0,00 | 0,00 | e) | zaliczki otrzymane na dostawy i usługi | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Półprodukty i produkty w toku | 0,00 | 0,00 | f) | zobowiązania wekslowe | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Produkty gotowe | 0,00 | 0,00 | g) | z tytułu podatków, celi, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 82 330,60 | 27 916,42 |
| 4 | Towary | 0,00 | 0,00 | h) | z tytułu wynagrodzeń | 4 159,75 | 33,75 |
| 5 | Zaliczki na dostawy i usługi | 0,00 | 0,00 | i) | inne | 7 360,71 | 8 103,97 |
| II | Należności krótkoterminowe | 1 359 960,52 | 499 004,58 | 4 | Fundusze specjalne | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Należności od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | IV | Rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0,00 | 0,00 | 1 | Ujemna wartość firmy | 0,00 | 0,00 |
| | - do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | 2 | Inne rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 |
| | - powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | | - długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| b) | inne | 0,00 | 0,00 | | - krótkoterminowe | 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 | | | |
| | do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | | | |
| | – powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | | | |
| b) | inne | 0,00 | 0,00 | | | |
| 3 | Należności od pozostałych jednostek | 1 359 960,52 | 499 004,58 | | | |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 1 251 912,47 | 484 872,45 | | | |
| | – do 12 miesięcy | 1 251 912,47 | 484 872,45 | | | |
| | – powyżej 12 miesięcy | | 0,00 | | | |
| b) | z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 0,00 | 9 734,00 | | | |
| c) | inne | 108 048,05 | 4 398,13 | | | |
| d) | dochodzone na drodze sądowej | 0,00 | 0,00 | | | |
| III | Inwestycje krótkoterminowe | 105 609,94 | 200 500,91 | | | |
| I | Krótkoterminowe aktywa finansowe | 105 609,94 | 200 500,91 | | | |
| a) | w jednostkach zależnych i współzależnych | 0,00 | 0,00 | | | |
| | – udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | | | |
| | – inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| | – udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | | | |
| | – inne krótkoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| b) | w jednostkach stowarzyszonych | 0,00 | 0,00 | | | |
| | – udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | | | |
| | – inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| | – udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | | | |
| | – inne krótkoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| c) | w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | | | |
| | – udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | | | |
| | – inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| | – udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | | | |
| | – inne krótkoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| d) | środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 105 609,94 | 200 500,91 | | | |
| | – środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 105 609,94 | 200 500,91 | | | |
| | – inne środki pieniężne | 0,00 | 0,00 | | | |
| | – inne aktywa pieniężne | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2 | Inne inwestycje krótkoterminowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| IV | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 17 037,28 | 125 374,28 | | | |
| C | Należne wpłaty na kapitał podstawowy | 0,00 | 0,00 | | | |
| D | Udziały (akcje) własne | 0,00 | 0,00 | | | |
| | AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D) | 4 819 883,50 | 4 767 273,00 | | | |
| | PASYWA razem (suma poz. A i B i C i D) | 4 819 883,50 | 4 767 273,00 | | | |

Główna Księgowa
mgr Anna Wojciszak

PROKOST CONSULTING Sp. z o.o.
Ul. K. Szymanowskiego 4 lok. 1A
03-477 Warszawa
NIP 1132878763 REGON 147361557
KRS 0000519158

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych / osób odpowiedzialnych za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego)

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

(pieczęć jednostki)

**SKONSOLIDOWANY
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**

sporządzony za okres 01.01.2016-31.12.2016

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł

| Wiersz | Wyszczególnienie | Dane za rok | |
|----------|--|-----------------------|-----------------------|
| | | 01.01.2016-31.12.2016 | 01.01.2015-31.12.2015 |
| A | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 3 584 626,36 | 1 198 743,85 |
| | – od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej | 0,00 | 0,00 |
| I | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 3 584 626,36 | 1 198 418,62 |
| 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 | 325,23 |
| B | Koszty działalności operacyjnej | 3 819 576,73 | 1 077 567,07 |
| I | Amortyzacja | 143 047,67 | 689,75 |
| II | Zużycie materiałów i energii | 13 732,29 | 9 100,00 |
| III | Usługi obce | 3 388 360,54 | 1 032 212,32 |
| IV | Podatki i opłaty, w tym: | 34 720,27 | 3 448,42 |
| | – podatek akcyzowy | 0,00 | 0,00 |
| V | Wynagrodzenia | 183 651,58 | 16 004,64 |
| VI | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: | 31 113,81 | 2 677,84 |
| | – emerytalne | 0,00 | 0,00 |
| VII | Pozostałe koszty rodzajowe | 24 950,57 | 13 434,10 |
| VIII | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |
| C | Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B) | -234 950,37 | 121 176,78 |
| D | Pozostałe przychody operacyjne | 59 040,74 | 10 895,33 |
| 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 | 59 040,74 | 10 895,33 |
| E | Pozostałe koszty operacyjne | 38 404,93 | 12 136,64 |
| I | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 |
| II | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0,00 | 0,00 |
| III | Inne koszty operacyjne | 38 404,93 | 12 136,64 |
| F | Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E) | -214 314,56 | 119 935,47 |
| G | Przychody finansowe | 1 442,63 | 3 188,67 |
| I | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | 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: | 0,00 | 0,00 |
| | – w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| II | Odsetki, w tym: | 1 200,00 | 1 705,72 |
| | – od jednostek powiązanych | 0,00 | 1 100,00 |
| III | Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | | 1 044,13 |
| | – w jednostkach powiązanych | | 0,00 |
| IV | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 |
| V | Inne | 242,63 | 438,82 |
| H | Koszty finansowe | 1 288,40 | 0,00 |
| I | Odsetki, w tym: | 182,60 | 0,00 |
| | – dla jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| II | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | – w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| III | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 |
| IV | Inne | 1 105,80 | 0,00 |

| | | | |
|----|--|---------------|-------------|
| I | Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych | 0,00 | |
| J | Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H +/- I) | -214 160,33 | 123 124,14 |
| K | Odpis wartości firmy | 871 032,38 | 435 516,19 |
| I | Odpis wartości firmy - jednostki zależne | 871 032,38 | 435 516,19 |
| II | Odpis wartości firmy - jednostki współzależne | 0,00 | 0,00 |
| L | Odpis ujemnej wartości firmy | 0,00 | 0,00 |
| I | Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne | 0,00 | 0,00 |
| II | Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne | 0,00 | 0,00 |
| M | Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw wiaźności | 2 000,00 | |
| N | Zysk (strata) brutto (J - K + L +/- M) | -1 083 192,71 | -312 392,05 |
| O | Podatek dochodowy | -40 054,28 | 19 001,00 |
| P | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | | 0,00 |
| R | Zyski (straty) mniejszości | | 0,00 |
| S | Zysk (strata) netto (N - O - P +/- R) | -1 043 138,43 | -331 393,05 |

Główna Księgowa
mgr Anna Włodarczyk

PROKOST CONSULTING Sp. z o.o.
Ul. K. Szymanowskiego 4 lok. 1A
03-477 Warszawa
NIP 1132878763 REGON 147361557
KRS 0000519158

Krzysztof Jędrzejewski
Prezident

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych i osób odpowiedzialnych za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania)

(Data i podpis sprawozdawcy jednostki dominującej, a jeżeli jednostka jest niepełną wieloosobową, wszystkich członków tego organu)

(pieczęć jednostki)

SKONSOLIDOWANY
RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH
sporządzony za okres 01.01.2016-31.12.2016

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: ... zł ..

| Wiersz | Wyszczególnienie | Dane za rok | |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|
| | | 01.01.2016-31.12.2016 | 01.01.2015-31.12.2015 |
| A. | Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | |
| I. | Zysk (strata) netto | | |
| II. | Korekty razem | -1 043 138,43 | 175 959,22 |
| 1. | Zyski (straty) mniejszości | 1 161 507,94 | -331 698,98 |
| 2. | Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności | | |
| 3. | Amortyzacja | | |
| 4. | Odpisy wartości firmy | 143 047,67 | 1 379,51 |
| 5. | Odpisy ujemnej wartości firmy | 871 032,00 | |
| 6. | Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | | |
| 7. | Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | | |
| 8. | Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | -1 200,00 | |
| 9. | Zmiana stanu rezerw | -35 539,52 | |
| 10. | Zmiana stanu zapasów | 99 421,00 | |
| 11. | Zmiana stanu należności | | |
| 12. | Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | -839 587,94 | -285 935,37 |
| 13. | Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | 996 328,31 | 76 383,73 |
| 14. | Inne korekty z działalności operacyjnej | -71 993,58 | -123 526,85 |
| III. | Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II) | 118 369,51 | -155 739,76 |
| B. | Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | |
| I. | Wpływy | | |
| 1. | Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 35 539,52 | 0,00 |
| 2. | Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | 35 539,52 | |
| 3. | Z aktywów finansowych, w tym: | | |
| a) | w jednostkach wycenianych metodą praw własności | 0,00 | 0,00 |
| b) | w pozostałych jednostkach | | |
| - | zbycie aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 |
| - | dywidendy i udziały w zyskach | | |
| - | spłata udzielonych pożyczek długoterminowych | | |
| - | odsetki | | |
| - | inne wpływy z aktywów finansowych | | |
| 4. | Inne wpływy inwestycyjne | | |
| II. | Wydatki | | |
| 1. | Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 250 000,00 | 21 100,00 |
| 2. | Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | 250 000,00 | |
| 3. | Na aktywa finansowe, w tym: | | |
| a) | w jednostkach wycenianych metodą praw własności | 0,00 | 21 100,00 |
| b) | w pozostałych jednostkach | | |
| - | nabycie aktywów finansowych | 0,00 | 21 100,00 |
| - | udzielone pożyczki długoterminowe | | |
| 4. | Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym | | 21 100,00 |
| 5. | Inne wydatki inwestycyjne | | |
| III. | Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II) | -214 460,48 | -21 100,00 |
| C. | Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | |
| I. | Wpływy | | |
| 1. | Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | 1 200,00 | 201 000,00 |
| | | | 201 000,00 |

| | | | |
|-------------|---|-------------------|-------------------|
| 2 | Kredyty i pożyczki | | |
| 3 | Emisja dłużnych papierów wartościowych | | |
| 4 | Inne wpływy finansowe | 1 200,00 | |
| II. | Wydatki | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Nabycie udziałów (akcji) własnych | | |
| 2 | Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli | | |
| 3 | Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku | | |
| 4 | Splaty kredytów i pożyczek | | |
| 5 | Wypływ dłużnych papierów wartościowych | | |
| 6 | Z tytułu innych zobowiązań finansowych | | |
| 7 | Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | | |
| 8 | Odsetki | | |
| 9 | Inne wydatki finansowe | | |
| III. | Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II) | 1 200,00 | 201 000,00 |
| D. | Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III) | -94 890,97 | 24 160,24 |
| E. | Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym: | | |
| | - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | | |
| F. | Środki pieniężne na początek okresu | 200 500,91 | 175 340,67 |
| G. | Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym: | 105 609,94 | 200 500,91 |
| | z ograniczonej możliwości dysponowania | | |

Główna Księgowa
mgr Anna Wólczyńska

PROKOST CONSULTING Sp. z o.o.
Ul. K. Szymanowskiego 4 lok. 1A
03-477 Warszawa
NIP 1132878763 REGON 147361557
KRS 0000519158

Keynote Data
J. Paw

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych / osób odpowiedzialnych za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego)

(Data i podpis kierownika jednostki dominującej, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszyscy członkowie tego organu)

(pieczęć jednostki)

SKONSOLIDOWANE
ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2016-31.12.2016

jednostka obliczeniowa: ... zł

| Wiersz | Wyszczególnienie | Dane za rok | |
|-------------|--|-----------------------|-----------------------|
| | | 01.01.2016-31.12.2016 | 01.01.2015-31.12.2015 |
| I. | Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) | 841 959,22 | 261 110,71 |
| | - korekty błędów | 3 713 756,43 | |
| I.a. | Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach błędów | 4 555 715,65 | 261 110,71 |
| 1. | Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu | 666 000,00 | 105 000,00 |
| 1.1. | Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego | 0,00 | 561 000,00 |
| | a) zwiększenie (z tytułu) | 0,00 | 561 000,00 |
| | - wydania udziałów (emisji akcji) | 0,00 | 561 000,00 |
| | - | 0,00 | 0,00 |
| | - | 0,00 | 0,00 |
| | - | 0,00 | 0,00 |
| | b) zmniejszenie (z tytułu) | 0,00 | 0,00 |
| | - umorzenia udziałów (akcji) | 0,00 | 0,00 |
| | - | 0,00 | 0,00 |
| | - | 0,00 | 0,00 |
| | - | 0,00 | 0,00 |
| 1.2. | Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu | 666 000,00 | 666 000,00 |
| 2. | (uchylony) | | |
| 3. | (uchylony) | | |
| 4. | Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu | 4 221 108,70 | 14 094,75 |
| 4.1. | Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego | -395 347,54 | 0,00 |
| | a) zwiększenie (z tytułu) | 40 168,65 | 142 015,96 |
| | - emisji akcji powyżej wartości nominalnej | 0,00 | 0,00 |
| | - podziału zysku (ustawowo) | 40 168,65 | 142 015,96 |
| | - podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość) | 0,00 | 0,00 |
| | - | 0,00 | 0,00 |
| | - | 0,00 | 0,00 |
| | - | 0,00 | 0,00 |
| | b) zmniejszenie (z tytułu) | 435 516,19 | 142 015,96 |
| | - pokrycia straty | 0,00 | 0,00 |
| | - eliminacja konsolidacji | 0,00 | 142 015,96 |
| | - (korekta B.O.2015) odpis wartości firmy | 435 516,19 | 0,00 |
| | - | 0,00 | 0,00 |
| 4.2. | Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu | 3 825 761,16 | 14 094,75 |
| 5. | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu | 0,00 | 0,00 |
| 5.1. | Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny | 0,00 | 0,00 |
| | - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | 0,00 | 0,00 |
| | a) zwiększenie (z tytułu) | 0,00 | 0,00 |
| | - | 0,00 | 0,00 |
| | - | 0,00 | 0,00 |
| | - | 0,00 | 0,00 |
| | b) zmniejszenie (z tytułu) | 0,00 | 0,00 |
| | - zbycia środków trwałych | 0,00 | 0,00 |
| | - | 0,00 | 0,00 |
| | - | 0,00 | 0,00 |
| | - | 0,00 | 0,00 |
| 5.2. | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu | 0,00 | 0,00 |

| | | | |
|------|---|---------------|------------|
| 6. | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu | 0,00 | |
| 6.1. | Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych | | |
| | a) zwiększenie (z tytułu) | 63 954,49 | -14 094,75 |
| | - przeniesienie zysku z lat ubiegłych | 63 954,49 | 0,00 |
| | | 63 954,49 | |
| | b) zmniejszenie (z tytułu) | 0,00 | 14 094,75 |
| | | 0,00 | 14 094,75 |
| | | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 |
| 6.2. | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu | 63 954,49 | -14 094,75 |
| 7. | Różnice kursowe z przeliczenia | 0,00 | 0,00 |
| 8. | Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu | 40 168,65 | 142 015,96 |
| 8.1. | Zysk z lat ubiegłych na początek okresu | 40 168,65 | 142 015,96 |
| | - korekty błędów | 0,00 | 0,00 |
| | - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | 0,00 | 0,00 |
| 8.2. | Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | 40 168,65 | 142 015,96 |
| | a) zwiększenie (z tytułu) | 0,00 | 0,00 |
| | - podziału zysku z lat ubiegłych | | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 |
| | b) zmniejszenie (z tytułu) | 40 168,65 | 142 015,96 |
| | - przekazania na kapitał zapasowy | 40 168,65 | 142 015,96 |
| | | 0,00 | 0,00 |
| 8.3. | Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu | 0,00 | 0,00 |
| 8.4. | Strata z lat ubiegłych na początek okresu | 0,00 | 0,00 |
| | - korekty błędów | 0,00 | 0,00 |
| | - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | 0,00 | 0,00 |
| 8.5. | Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | 0,00 | 0,00 |
| | a) zwiększenie (z tytułu) | 0,00 | 0,00 |
| | - przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 |
| | b) zmniejszenie (z tytułu) | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 |
| 8.6. | Strata z lat ubiegłych na koniec okresu | 0,00 | 0,00 |
| 8.7. | Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu | 0,00 | 0,00 |
| 9. | Wynik netto | -1 043 138,43 | 175 959,22 |
| | a) zysk netto | | 175 959,22 |
| | b) strata netto | 1 043 138,43 | |
| | c) odpisy z zysku | | |
| II. | Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ) | 3 512 577,22 | 841 959,22 |
| III. | Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty) | | |

Główna Księgowa
mgr Anna Włodarczyk

PROKOST CONSULTING Sp. z o.o.
Ul. K. Szymanowskiego 4 lok. 1A
03-477 Warszawa
NIP 1132878763 REGON 147361557
KRS 0000519158

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg na bankowych i innych odpowiednich do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego)

(Data i podpis kierownika jednostki dominującej, a jeżeli jednostka kieruje organem nadzorczym, wszystkich członków tego organu)

Krzysztof Chęć
J. B.

Dodatkowe informacje i objaśnienia (noty)

Skład Zarządu i Rady Nadzorczej na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Zarząd

Jednostka dominująca – Lukardi S.A

Luty Krzysztof – Prezes Zarządu

Karnat Jacek Piotr – Członek Zarządu

Jednostka zależna – Sappeers Sp. z o.o.

Luty Krzysztof – Prezes Zarządu

Zmiany osobowe w Zarządzie jednostek w okresie od dnia bilansowego do dnia sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Dnia 2016-05-31 na Prezesa Zarządu został powołany p. Krzysztof Luty

Dnia 2016-09-14 rezygnację złożył p. Marek Kapeliński

Dnia 2017-04-06 rezygnację złożył p. Łukasz Wasilewski

Rada Nadzorcza

Skład Rady Nadzorczej

Przewodniczący Rady Nadzorczej

Łukasz Warzec

Członek Rady Nadzorczej

Paweł Rosiński

Członek Rady Nadzorczej

Wojciech Ryguła

Członek Rady Nadzorczej

Adrian Ciszewski

Członek Rady Nadzorczej

Robert Lange

Zmiany osobowe w Zarządzie jednostek w okresie od dnia bilansowego do dnia sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

W dniu 29 grudnia 2016 r. pani Iwona Gosik Kapelińska złożyła rezygnację z funkcji członka Rady Nadzorczej Spółki. Na miejsce pani Iwony Gosik-Kapelińskiej do składu Rady Nadzorczej został powołany p. Paweł Rosiński.

Zarząd na dzień 31.12.2016 r.

Jednostka dominująca – Lukardi S.A

Luty Krzysztof – Prezes Zarządu

Wasilewski Łukasz Jan – Członek Zarządu

Karnat Jacek Piotr – Członek Zarządu

Jednostka zależna – Sappeers Sp. z o.o.

Luty Krzysztof – Prezes Zarządu

Skład Rady Nadzorczej (na dzień 31.12.2016 r.):

| | |
|--------------------------------|------------------------|
| Przewodniczący Rady Nadzorczej | Łukasz Warzec |
| Członek Rady Nadzorczej | Iwona Gosik Kapelińska |
| Członek Rady Nadzorczej | Wojciech Ryguła |
| Członek Rady Nadzorczej | Adrian Ciszewski |
| Członek Rady Nadzorczej | Robert Lange |

W dniu 29 grudnia 2016 r. pani Iwona Gosik Kapelińska złożyła rezygnację z funkcji członka Rady Nadzorczej Spółki. Na miejsce pani Iwony Gosik-Kapelińskiej do składu Rady Nadzorczej został powołany p. Paweł Rosiński.

1. Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego jednostki dominującej

Tabela: Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego

| Wyszczególnienie udziałowców/akcjonariuszy | Liczba udziałów/akcji | z tego: | | Udział w kapitale % | Wartość | Udział % w głosach |
|--|-----------------------|----------|-------------------------------|---------------------|------------|--------------------|
| | | zwykłych | uprzywilejowanych podstawowym | | | |
| AKCJE SERII A | 1 000 000 | 100 000 | - | 1.74% | 100 000,00 | |
| AKCJE SERII B - IMIENNE | 5 600 000 | | 5 600 000 | 97.22% | 560 000,00 | |
| AKCJE SERII C | 60 000 | 60 000 | - | 1.04% | 6 000,00 | |
| Razem | 6 660 000 | 160 000 | 5 600 000 | 100 % | 666 000,00 | 100,00% |

Akcje serii B uprzywilejowane w ten sposób, iż na każdą z nich przypadają dwa głosy na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy.

2. Wartości niematerialne i prawne

2.1 Wartość firmy

Ustalenie wartości firmy na dzień nabycia

| Nazwa jednostki | Data transakcji: | Cena nabycia: | Nabyty udział | Aktywa jednostki | Wartość firmy na dzień transakcji r. |
|-----------------|------------------|---------------|---------------|------------------|--------------------------------------|
| SAPpeers Sp.z | 25.06.2015 r. | 4 550 000,00 | 100% | 194 838,09 | 4 355 161,91 |

Wartość firmy na dzień bilansowy

| Nazwa jednostki | Wartość firmy na dzień 25.06.2015 (dzień konsolidacji) | Odpis wartości firmy w okresie 01.07.2015-31.12.2015 | Wartość firmy na dzień 31.12.2015 | Odpis wartości firmy w okresie 01.01. – 31.12.2016 | Wartość firmy na dzień 31.12.2016 |
|-----------------|--|--|-----------------------------------|--|-----------------------------------|
| SAPpeers Sp.z | 4 355 161,91 | 435 516,19 | 3 919 645,72 | 871 032,38 | 3 048 613,34 |

Wartość firmy ustalana jest jako nadwyżka ceny nabycia jednostki lub jej zorganizowanej części nad niższą od niej wartością przejętych aktywów netto wycenionych według wartości godziwych. Wykazuje się ją w aktywach bilansu w odrębnej pozycji „Wartości niematerialnych i prawnych” jako „wartość firmy”.

Ustalono 5 letni okres ekonomicznej użyteczności zgodnie z art. 44b pkt. 10 Ustawy . Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową. Naliczenie odpisów amortyzacyjnych wartości firmy w istotny sposób wpłynęło na pogorszenie wyników Spółki. Odpis ten ma jednak charakter niepieniężny i wyłącznie rachunkowy, zatem nie wpływa na rentowność operacyjną. Jest równocześnie wyłączany z Rachunku przepływów pieniężnych.

Należy jednocześnie podkreślić, że Dnia 22.12.2016 r. na mocy Uchwały Nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia podjęto decyzję w sprawie polecenia Spółki z jednostką powiązaną SAPpeers Sp. z o.o na podstawie art. 492 par. 1 pkt 1 ustawy Kodeks Spółek Handlowych z dnia 15 września 2000 r. w związku z art. 515 par. 1 Kodeksu Spółek Handlowych poprzez przeniesienie całego majątku spółki przejmowanej na spółkę przejmującą. Połączenie zostało przeprowadzone według uproszczonej procedury zgodnie z treścią art. 516 par. 6 Kodeksu Spółek Handlowych i jednocześnie metodą łączenia udziałów zgodnie z art. 44c Ustawy. Połączenie zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 28.02.2017 r.

2.2 Koszty zakończonych prac rozwojowych

W danym roku obrotowym prace rozwojowe nie wystąpiły.

2.3 Inne wartości niematerialne i prawne

W danym roku obrotowym inne wartości materialne i prawne nie wystąpiły.

2.4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne

W danym roku obrotowym zaliczki na wartości niematerialne i prawne nie wystąpiły.

3. Rzeczowe aktywa trwałe. Środki trwałe

3.1 Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)

W danym roku obrotowym Grupa nie posiadała gruntów własnych, w tym praw użytkowania wieczystego gruntów.

3.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej

W danym roku obrotowym Grupa nie posiadała budynków, lokali, obiektów inżynierii lądowej i wodnej.

3.3 Urządzenia techniczne i maszyny

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli.

Tabela: Zmiana stanu wartości stanu urządzeń technicznych i maszyn za rok bieżący

| | Stan na 31.12.2015 | Zwiększenie | Zmniejszenie | Stan na 31.12.2016 |
|---------------------------------------|--------------------|-------------|--------------|--------------------|
| Wartość nabycia / kosztów wytworzenia | 1379,51 | 100 000,00 | - | 101379,51 |
| Umorzenie / amortyzacja | - | 101 379,51 | - | 101379,51 |
| Odpisy aktualizujące | - | - | - | - |
| Wartość netto | 1379,51 | -1379,51 | - | 0,00 |

W roku obrotowym jednostka dominująca nabyła drukarki na łączną kwotę 100 000,00 zł. Wartość jednostkowa każdej z drukarek nie przekracza 3 500,00 zł zatem dokonano jednorazowego odpisu.

3.4 Środki transportu

W danym roku obrotowym Grupa nie posiadała własnych środków transportu.

3.5 Inne środki trwałe

W danym roku obrotowym Grupa nie posiadała innych środków trwałych.

4. Środki trwałe w budowie

W danym roku obrotowym Grupa nie posiadała środków trwałych w budowie.

4.1 Zaliczki na środki trwałe w budowie

W danym roku obrotowym Grupa nie wpłacała zaliczek na środki trwałe w budowie.

4.2 Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu, nie umarzone do celów podatkowych

W danym roku obrotowym Jednostka dominująca używała samochód osobowy na podstawie umowy najmu długoterminowego. Umowa najmu nie spełnia żadnego z warunków art. 3 ust 4, zatem nie ma konieczności zaliczania wynajmowanego samochodu do aktywów trwałych.

5. Odpisy aktualizujące należności długoterminowe

W danym roku obrotowym nie wystąpiła konieczność tworzenia odpisów aktualizujących należności długoterminowe.

6. Zmiany w inwestycjach długoterminowych

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli.

Tabela: Zmiany w inwestycjach długoterminowych

| Wyszczególnienie | Nieruchomości | Wartości | | Inne inwestycje Razem inwestycje | |
|-------------------------------------|---------------|------------------------|---------------------------------|----------------------------------|----------------|
| | | niematerialne i prawne | Długoterminowe aktywa finansowe | długoterminowe | długoterminowe |
| Stan na początek roku | - | - | 21 368,00 | - | 21 368,00 |
| Zwiększenia, w tym: | - | - | - | - | 0,00 |
| - nabycie | - | - | - | - | - |
| - korekty aktualizujące wartość | - | - | - | - | - |
| - przemieszczenia wewnętrzne | - | - | - | - | - |
| - inne | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia, w tym: | - | - | - | - | 0,00 |
| - likwidacja | - | - | - | - | - |
| - sprzedaż | - | - | - | - | - |
| - aktualizacja wartości | - | - | 368,00 | - | 368,00 |
| - przemieszczenia wewnętrzne | - | - | 21 000,00 | - | 21 368,00 |
| - inne | - | - | - | - | - |
| Odpisy aktualizujące roku bieżącego | - | - | - | - | - |
| Stan na 31.12.2016 | - | - | 0,00 | - | 21 368,00 |

W danym roku obrotowym dokonano następujących przesunięć inwestycji długoterminowych:

- kwotę: 21 100,00 z pozycji Bilansu A.IV.3.a Długoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych, udzielone pożyczki (- 21 100,00) na rzecz pozycji A.II.3.c Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek, inne (+21 100)

- kwotę: 268,00 z pozycji z pozycji Bilansu A.IV.3.a Długoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych, po dokonaniu aktualizacji wartości zawiązano odpis na pozostałe koszty operacyjne. jednostka dokonała odpisu aktualizującego wartość udziałów posiadanych w Business Solution consulting Sp. z o.o. Odpis został dokonany w pełnej wartości 268,00 zł. Odpis został dokonany ostrożnościowo w oparciu o posiadane przez Spółkę informacje dotyczące działalności Business Solution consulting Sp. z o.o. – spółka po raz kolejny wygenerowała stratę. Ponadto perspektywy działalności są negatywne.

7. Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych

7.1 Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w jednostkach powiązanych

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli

Tabela: Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w jednostkach powiązanych

| | Udziały lub akcje | Inne papiery wartościowe | Udzielone pożyczki | Inne długoterminowe aktywa finansowe | Razem |
|---------------------------------|-------------------|--------------------------|--------------------|--------------------------------------|--------|
| Stan na początek roku | 268,00 | - | - | - | 268,00 |
| Zwiększenia, w tym: | - | - | - | - | 0,00 |
| - nabycie | - | - | - | - | - |
| - korekty aktualizujące wartość | - | - | - | - | - |
| - przemieszczenia wewnętrzne | - | - | - | - | - |
| - inne | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia, w tym: | 268,00 | - | - | - | 268,00 |
| - likwidacja | - | - | - | - | - |
| - sprzedaż | - | - | - | - | - |
| - aktualizacja wartości | 268,00 | - | - | - | 268,00 |
| - przemieszczenia wewnętrzne | - | - | - | - | - |
| - inne | - | - | - | - | - |
| Stan na koniec roku | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Uzasadnienie odpisu podano powyżej.

7.2 Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale

Grupa nie posiadała w danym roku obrotowym długoterminowych aktywów finansowych w których jednostka posiada zaangażowanie kapitałowe.

7.3 Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w pozostałych jednostkach

Grupa nie posiadała w danym roku obrotowym długoterminowych aktywów finansowych w pozostałych jednostkach.

8. Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiła konieczność dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów.

9. Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych, pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale oraz pozostałych jednostek – struktura czasowa

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli.

Tabela : Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych i pozostałych jednostek

| Należności | do 3 miesięcy | powyżej 3 m-cy | powyżej 6 m-cy | do roku | powyżej roku | odsetki | Razem |
|---|---------------|----------------|----------------|---------|--------------|---------|--------------|
| Brutto od jednostek powiązanych | - | - | - | - | - | - | - |
| Odpis aktualizujący | - | - | - | - | - | - | - |
| Netto w bilansie | - | - | - | - | - | - | - |
| Brutto od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | - | - | - | - | - | - | - |
| Odpis aktualizujący | - | - | - | - | - | - | - |
| Netto w bilansie | - | - | - | - | - | - | 0,00 |
| Brutto od pozostałych jednostek | 1 251 912,47 | - | - | - | - | - | 1 251 912,47 |
| Odpis aktualizujący | - | - | - | - | - | - | - |
| Netto w bilansie | 1 251 912,47 | - | - | - | - | - | 1 251 912,47 |

10. Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych

W danym roku obrotowym nie wystąpiły należności z tytułu dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych lub innych tytułów publicznoprawnych.

11. Inne należności oraz należności dochodzone na drodze sądowej

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli.

Tabela: Inne należności oraz należności dochodzone na drodze sądowej

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2015 | Stan na 31.12.2016 |
|---|--------------------|--------------------|
| Inne należności, w tym | 4 398,13 | 108 048,05 |
| należności z tytułu wpłaconych kaucji | - | 3 678,79 |
| rozliczenia z tytułu zaliczek na poczet wydatków służbowych | - | 189,52 |
| Należności z tytułu wypłaconych zaliczek | - | 81 879,74 |
| Należności z tytułu udzielonych pożyczek | - | 22 300,00 |
| Należności dochodzone na drodze sądowej | - | - |
| Ogółem | - | 108 048,05 |

12. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli.

Tabela: Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2015 | Stan na 31.12.2016 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie, w tym | - | - |
| - kredyty | - | - |
| - obligacje | - | - |
| - inne | 125 374,28 | 17 037,28 |
| Razem | 125 374,28 | 17 037,28 |

Na wysokość czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów na dzień 31.12.2015 r. wpłynęły koszty usług marketingowych na poczet których w roku 2015 wpłacono zaliczkę. Usługi zostały wykonane w 2016 r. faktura końcowa zostanie wystawiona w 2017 r. Dokonano korekty BO uwzględniając fakturę zaliczkową – przejście z pozycji Należności krótkoterminowe do pozycji Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

13. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy

Na dzień bilansowy kapitały w Spółce zależnej oraz w Spółce dominującej były opłacone w całości.

14. Kapitał zapasowy

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli.

Tabela: Kapitał zapasowy

| Wyszczególnienie | Kwoty |
|----------------------------------|--------------|
| Stan na początek okresu | 4 221 108,70 |
| Zwiększenia: | - |
| - z zysku z lat poprzednich | - |
| - z agio | - |
| - z dopłat | - |
| - inne | - |
| Zmniejszenia: | - |
| - pokrycie straty | - |
| - z zysku z lat poprzednich | - |
| - zwrot dopłat | - |
| - dywidendy | - |
| - inne | -331 393,05 |
| Stan na koniec okresu 31.12.2016 | 3 825 761,16 |

15. Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym z tytułu aktualizacji wartości godziwej

W danym roku obrotowym kapitał z aktualizacji wyceny nie wystąpił.

16. Kapitał rezerwowy

Tabela: Kapitał rezerwowy

| Wyszczególnienie | Kwoty |
|----------------------------------|-----------|
| Stan na początek okresu | 0,00 |
| Zwiększenia: | - |
| - z zysku z lat poprzednich | 63 954,49 |
| - z dopłat | - |
| - inne | - |
| Zmniejszenia: | - |
| - pokrycie straty | - |
| - z zysku z lat poprzednich | - |
| - dywidendy | - |
| - inne | - |
| Stan na koniec okresu 31.12.2016 | 63 954,49 |

17. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiły w Spółce odpisy z zysku netto.

18. Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie

W okresie sprawozdawczym zawiązano rezerwy na:

1. Koszty usług konsultacji IT w kwocie 831 742,50 zł.
2. Koszty sporządzenia sprawozdania finansowego i jego badania w kwocie 14 400,00 zł.
3. Koszty usług programistycznych w kwocie: 2 697,75 zł

Zgodnie z Krajowym Standardem nr 6 powyższe rezerwy prezentuje się w jako zobowiązanie wobec dostawców.

19. Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

19.1 Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli .

Tabela: Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

| | wynik finansowy | kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny | Razem |
|------------------------------------|-----------------|---|-----------|
| Stan na 31.12.2015 | - | - | - |
| - w tym z tytułu strat podatkowych | - | - | - |
| Stan na 31.12.2016 | 99 421,30 | - | 99 421,30 |
| - w tym z tytułu strat podatkowych | - | - | - |

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynika z bilansowego rozpoznania:

- przychodów zafakturowanych w 2017 r. a dotyczących roku 2016 w wysokości 522 070,00 zł
- przychodów z tytułu odsetek od udzielonej pożyczki w wysokości 1200,00 zł

19.2 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli.

Tabela: Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

| | wynik finansowy | kapitał (fundusz) | |
|------------------------------------|-----------------|-----------------------|------------|
| | | z aktualizacji wyceny | Razem |
| Stan na 31.12.2015 | - | - | - |
| - w tym z tytułu strat podatkowych | - | - | - |
| Stan na 31.12.2016 | 180 330,58 | - | 180 330,58 |
| - w tym z tytułu strat podatkowych | - | - | - |

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikają z zawiązanych rezerw:

- aktywo z tyt. rezerwy na usługi konsultingowe - 158 031,08 zł
- aktywo z tyt. rezerwy na usługi marketingowe - 19 000,00 zł
- aktywo z tyt. rezerwy na sporządzenie i badanie sprawozdania finansowego – 2 736,00 zł
- inne – 563,50 zł

20. Zobowiązania długoterminowe

Na dzień bilansowy Grupa nie posiadała zobowiązań długoterminowych.

21. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli.

Tabela: Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa

| Wyszczególnienie | Wobec jednostek powiązanych | Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | Wobec pozostałych jednostek | Stan na 31.12.2016 |
|------------------|-----------------------------|---|-----------------------------|--------------------|
| Do 90 dni | - | - | 1 114 033,92 | 1 114 033,92 |
| Powyżej 90 dni | - | - | - | - |
| Powyżej 180 dni | - | - | - | - |
| Powyżej 365 dni | - | - | - | - |
| Razem | - | - | 1 114 033,92 | 1 114 033,92 |

22. Zobowiązania wekslowe – bilansowe

W danym roku obrotowym nie wystąpiły zobowiązania wekslowe - bilansowe.

23. Zobowiązania wekslowe – pozabilansowe

W danym roku obrotowym nie wystąpiły zobowiązania wekslowe - pozabilansowe.

24. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na koniec roku

W danym roku obrotowym nie wystąpiły zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki.

25. Zobowiązania warunkowe

W danym roku obrotowym nie wystąpiły zobowiązania warunkowe.

26. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli.

Tabela: Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych

| Lp | Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2016 |
|----|--|--------------------|
| 1 | zobowiązanie z tyt. podatku od wartości dodanej (VAT) | 65 344,64 |
| 2 | zobowiązania z tyt. podatku dochodowego osób prawnych (CIT) | 12 045,89 |
| 3 | zobowiązania z tyt. podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) | 1 806,00 |
| 4 | zobowiązania z tyt. składek na ubezpieczenia społeczne (ZUS) | 3 134,07 |
| | | 82 330,60 |

27. Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

Na dzień bilansowy nie wystąpiły rozliczenia międzyokresowe bierne.

28. Struktura przychodów netto ze sprzedaży

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli.

Tabela: Struktura przychodów netto ze sprzedaży

| Wyszczególnienie | Za rok 2015 | | | | Za rok 2016 | | | |
|------------------------------|--------------|------|---------|--------------|--------------|------|---------|--------------|
| | Kraj | Unia | Eksport | Razem | Kraj | Unia | Eksport | Razem |
| Sprzedaż na terytorium kraju | 1 198 743,85 | - | - | 1 198 743,85 | 3 584 626,36 | - | - | 3 584 626,36 |
| Razem | 1 198 743,85 | - | - | 1 198 743,85 | 3 584 626,36 | - | - | 3 584 626,36 |

29. Pozostałe przychody operacyjne

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli.

Tabela: Pozostałe przychody operacyjne

| Wyszczególnienie | Za rok 2015 | Za rok 2016 |
|---|-------------|-------------|
| Przychody ze sprzedaży środków trwałych | - | 35 539,52 |
| Refaktura kosztów podróży | 10 895,33 | 23 501,22 |
| Razem | 10 895,33 | 59 040,74 |

30. Pozostałe koszty operacyjne

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli.

Tabela: Pozostałe koszty operacyjne

| Wyszczególnienie | Za rok 2015 | Za rok 2016 |
|---|-------------|-------------|
| Zaokrąglenia z tyt. podatków | 0,29 | - |
| Refakturowane koszty podwykonawców związane z realizacją zlecenia dla Klienta końcowego | 12 136,64 | 38 389,93 |
| Odsetki | - | 15,00 |
| Razem | 12 136,64 | 38 404,93 |

31. Przychody finansowe

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli.

Tabela: Przychody finansowe

| Wyszczególnienie | Za rok 2015 | Za rok 2016 |
|---|-------------|-------------|
| Odsetki od środków na rachunkach bankowych / lokatach | 1705,72 | 1200,00 |
| Zysk ze zbycia inwestycji | 1 044,13 | |
| Prowizje odsetki od pożyczek udzielonych | 1100,00 | 242,63 |
| Dodatnie różnice kursowe | 438,82 | |
| Razem | 3 188,67 | 1 442,63 |

32. Koszty finansowe

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli

Tabela: Koszty finansowe

| Wyszczególnienie | Za rok 2015 | Za rok 2016 |
|--|-------------|-------------|
| Prowizje/Odsetki od pożyczek otrzymanych | 22 | 182,60 |
| Zrealizowane różnice kursowe | - | 837,80 |
| Aktualizacja wartości udziałów w spółce podporządkowanej | | 268,00 |
| Razem | 22 | 1288,40 |

33. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli.

Tabela: Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto

| Treść | Kwoty |
|--|-----------------------|
| Wynik finansowy - bilansowy brutto za rok obrotowy | - 1 043 138,43 |
| Przychody wpływające na wynik finansowy brutto roku obrotowego trwale niewliczane do podstawy opodatkowania (-) | |
| Przychody wpływające na wynik finansowy brutto roku obrotowego przejściowo niewliczane do podstawy opodatkowania (-) | 523 270,00 |
| Przychody podatkowe nieujęte w księgach rachunkowych a wpływające na wynik brutto roku obrotowego (+) | |
| Koszty wpływające na wynik brutto roku obrotowego, trwale niestanowiące kosztu uzyskania przychodu (+) | 875 552,65 |

| | |
|---|------------|
| Koszty wpływające na wynik brutto roku obrotowego, przejściowo niestanowiące kosztu uzyskania przychodu (+) | 944 736,38 |
| Koszty podatkowe stanowiące koszt uzyskania, niewpływające na wynik brutto roku obrotowego (-) | |
| Inne korekty (wstawić właściwy znak przy wartości) | |
| Dochód podatkowy | 215 026,32 |
| Darowizny uznane wg przepisów podatkowych (-) | |
| Koszty z lat poprzednich do rozliczenia w roku bieżącym (-) | |
| Inne korekty (wstawić właściwy znak + lub -) | |
| Podstawa opodatkowania | 215 026,32 |
| Stawka podatkowa | 19,00% |
| Podatek dochodowy za rok obrotowy | 40 855,00 |

34. Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli.

Tabela: Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych

| Wyszczególnienie | 31.12.2015 | | | 31.12.2016 | | |
|----------------------------------|------------|-----------|-------|------------|-----------|-------|
| | kobiety | mężczyźni | Razem | kobiety | mężczyźni | Razem |
| Pracownicy umysłowi | - | 1 | 1 | 1 | 2 | 3 |
| Pracownicy fizyczni | - | - | 0 | - | - | 0 |
| Razem | 0 | 1 | 1 | 1 | 2 | 3 |
| W tym: uczniowie | - | - | 0 | - | - | 0 |
| Urlop wychowawczy i macierzyński | - | - | 0 | - | - | 0 |

35. Koszty wynagrodzeń, wynagrodzenia z zysku, oraz wypłacone odsetki od pożyczek, wypłacone zarządowi i organom nadzorczym spółek kapitałowych

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli.

Tabela: Koszty wynagrodzeń, wynagrodzenia z zysku, oraz wypłacone odsetki od pożyczek, wypłacone zarządowi i organom nadzorczym spółek kapitałowych

| Wyszczególnienie | Wynagrodzenia obciążające koszty | | Wypłacone odsetki od udzielonych pożyczek | | Wypłaty z zysku | |
|----------------------|----------------------------------|-------------|---|-------------|-----------------|-------------|
| | Za rok 2015 | Za rok 2016 | Za rok 2015 | Za rok 2016 | Za rok 2015 | Za rok 2016 |
| Zarząd | - | - | - | 170,10 | - | - |
| Rada Nadzorcza | - | - | - | - | - | - |
| Organ administrujący | - | - | - | - | - | - |
| Razem | - | - | - | 170,10 | - | - |

W danych roku obrotowym wypłacono 170,10 zł tytułem prowizji od otrzymanych pożyczek od członków Zarządu Spółki.

36. Informacja o kredytach i zaliczkach, udzielonych osobom wchodzącym w skład organów administrujących, zarządzających i nadzorujących

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli.

Tabela: Informacja o kredytach i zaliczkach, udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających

| Warunki świadczenia (data udzielenia, termin spłaty, oprocentowanie) | Stan na 31.12.2015 | Udzielone w roku 2016 | Kwota spłacona | Kwota odpisana lub umorzona | Stan na 31.12.2016 |
|--|--------------------|-----------------------|----------------|-----------------------------|--------------------|
| Pożyczka krótkoterminowa z dn. 02.12.2016 r data spłaty: 31.12.2016 r. oprocentowanie: 6% | - | 4 000,00 | 4 000,00 | - | 0,00 |
| Zaliczki na poczet wydatków służbowych, data udzielenia: 30.04.2016, data spłaty 30.04.2017 r. | - | 81 879,74 | - | - | 81 879,74 |
| Razem | - | 85 879,74 | 4 000,00 | - | - |

37. Informacja o zobowiązaniach zaciągniętych tytułem gwarancji i poręczeń w imieniu organów zarządzających, nadzorujących i administrujących

W danym roku obrotowym Grupa nie zaciągała zobowiązań tytułem gwarancji i poręczeń w imieniu organów zarządzających, nadzorujących i administrujących.

38. Transakcje ze spółkami powiązаныmi kapitałowo, które nie są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Nie wystąpiły transakcje ze spółkami powiązаныmi kapitałowo które nie są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

39. Wszelkie wynagrodzenia otrzymane przez audytora

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli.

Tabela: Wszelkie wynagrodzenia otrzymane przez audytora

| Wyszczególnienie | Wartość |
|---|----------|
| Badanie sprawozdania finansowego jednostkowego i skonsolidowanego | 8 500,00 |
| Inne usługi poświadczające i atestacyjne | - |
| Doradztwo podatkowe | - |
| Pozostałe usługi | - |
| Razem | 8 500,00 |

40. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych w tym popełnione błędy (art. 54 ust. 3 uor)

W danym roku obrotowym dokonano następujących korekt dotyczących lat ubiegłych:

- 1) Na dzień 31.12.2015 r. skorygowano zastosowaną metodę konsolidacji w wyniku czego rozpoznano prawidłową wartość firmy w kwocie r.

| Nazwa jednostki | Data transakcji: | Cena nabycia: | Nabyty udział | Aktywa netto | Wartość firmy na dzień transakcji r. |
|-----------------|------------------|---------------|---------------|--------------|--------------------------------------|
| SAPpeers Sp.z | 25.06.2015 r. | 4 550 000,00 | 100% | 194 838,09 | 4 355 161,91 |

Przyjmując zgodnie z art. 44b pkt. 10 Ustawy o rachunkowości przyjęto 5 letni okres ekonomicznej użyteczności oraz zastosowano metodą liniową stawką 20 %.

Miesięczny odpis wartości firmy wynosi: 72 586,03 zł

Na podstawie ustalonej wartości na dzień nabycia dokonano odpisu wartości firmy za okres 01.07.2015 – 31.12.2015 r.

| Nazwa jednostki | Wartość firmy na dzień 30.06.2015 (dzień konsolidacji) | Odpis wartości firmy w okresie 01.07.2015-31.12.2015 | Wartość firmy na dzień 31.12.2015 |
|-----------------|--|--|-----------------------------------|
| SAPpeers Sp.z | 4 355 161,91 | 435 516,19 | 3 919 645,72 |

| Nazwa jednostki | Wartość firmy na dzień 31.12.2015 przed korektą | Wartość firmy na dzień 31.12.2015 po korekcie | Zmiana |
|-----------------|---|---|--------------|
| SAPpeers Sp.z | 203 889,29 | 3 919 645,72 | 3 715 756,43 |

2) Korekta konsolidacji na 31.12.2015 r. wpłynęła na istotne zwiększenie wartości kapitału zapasowego

| Nazwa jednostki | Kapitał zapasowy na dzień 31.12.2015 przed korektą | Kapitał zapasowy na dzień 31.12.2015 po korekcie | Zmiana |
|-----------------|--|--|--------------|
| SAPpeers Sp.z | 0,00 | 4 149 272,62 | 4 149 272,62 |

3) W 2016 r. wyniku otrzymania po dniu bilansowym faktury zaliczkowej do zapłaconej w 2015 r. zaliczki na poczet usług marketingowych wykonanych w 2016 r. dokonano korekty na 31.12.2015 r. pozycji Bilansu A.II.2.a Należności krótkoterminowe (in minus 100 000,00 zł) na rzecz pozycji A.IV Krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych (in plus 100 000,00).

| Nazwa jednostki | Należności krótkoterminowe na dzień 31.12.2015 przed korektą | Należności krótkoterminowe na dzień 31.12.2015 po korekcie | Zmiana |
|--------------------|--|--|--------------|
| Grupa Lukardi S.A. | 599 004,58 | 499 004,58 | - 100 000,00 |

4) Rozpoznano długoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych wskutek nabycia udziałów Spółki Business Solutions Consulting Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, wpisanej do rejestru przedsiębiorstw pod numerem KRS 0000235156. Zmianie uległy pozycje Skonsolidowanego bilansu :

- Aktywa A.IV.3.a. Długoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych, udziały lub akcje (in plus 268,00 zł)

- Pasywa pozycja B.III.3.i Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych, inne (in plus 268,00 zł)

| Nazwa jednostki | Długoterminowe aktywa | Długoterminowe aktywa | Zmiana |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|--------|
|-----------------|-----------------------|-----------------------|--------|

| | finansowe w jednostkach powiązanych dzień 31.12.2015 przed korektą | finansowe w jednostkach powiązanych na dzień 31.12.2015 po korekcie | |
|--------------------|--|---|--------|
| Grupa Lukardi S.A. | 21 100,00 | 21 368,00 | 268,00 |

| Nazwa jednostki | Długoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych dzień 31.12.2015 przed korektą | Długoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych na dzień 31.12.2015 po korekcie | Zmiana |
|--------------------|--|---|--------|
| Grupa Lukardi S.A. | 21 100,00 | 21 368,00 | 268,00 |

41. Zmiany w roku obrotowym zasad polityki rachunkowości wywierające istotny wpływ na sytuację finansową i wynik finansowy lub kapitał własny

W danym roku obrotowym Grupa nie dokonywała zamian zasad polityki rachunkowości.

42. Informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym nie uwzględnione w sprawozdaniu finansowym

Dnia 22.12.2016 r. na mocy Uchwały Nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia podjęto decyzję w sprawie polecenia Spółki z jednostką powiązaną SAPpeers Sp. z o.o na podstawie art. 492 par. 1 pkt 1 ustawy Kodeks Spółek Handlowych z dnia 15 września 2000 r. w związku z art. 515 par. 1 Kodeksu Spółek Handlowych poprzez przeniesienie całego majątku spółki przejmowanej na spółkę przejmującą. Ze względu na fakt, iż Spółka przejmująca posiadała 100% udziałów Spółki przejmowanej połączenie zostało przeprowadzone według uproszczonej procedury zgodnie z treścią art. 516 par. 6 Kodeksu Spółek Handlowych i jednocześnie metodą łączenia udziałów zgodnie z art. 44c Ustawy. Połączenie zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 28.02.2017 r.

43. Zapewnienie porównywalności danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem roku obrotowego

| Elementy sprawozdania finansowego | Dane sprawozdawcze | Dane porównawcze |
|--------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| Bilans | Stan na dzień 31.12.2016 r. | Stan na dzień 31.12.2015 r. |
| Rachunek zysków i strat | od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. | Od 01.01.2015 do 31.12.2015r. |
| Zestawienie zmian w kapitale własnym | Stan na dzień 31.12.2016 r. | Stan na dzień 31.12.2015 r. |
| Rachunek przepływów pieniężnych | od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. | Od 01.01.2015 do 31.12.2015r. |

44. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Zarząd Spółki proponuje pokrycie straty w kwocie - 257 160,89 z zysków lat następnych.

45. Udziały w spółkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych na dzień bilansowy

Na dzień bilansowy Spółka posiadała 100 % udziałów w Spółce zależnej Sappeers Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Koszykowej 54 wpisanej do rejestru przedsiębiorców pod numerem KRS 0000490297. Wynik finansowy netto Spółki zależnej za rok 2016 wyniósł 83 054,84 zł.

Ponadto Sappeers Sp. z o.o. posiada 44,6% udziałów o wartości nominalnej 26 800,00 zł (wartość zakupu 268 zł) w Business Solution Consulting Sp. o.o. Z uwagi na sytuację ekonomiczno-finansową i negatywne perspektywy działalności, pełną wartość zakupu udziałów objęto odpisem aktualizującym.

46. Spółki zależne nieobjęte konsolidacją i przyczyny od jej odstąpienia

Na dzień bilansowy nie występowały Spółki zależne nieobjęte konsolidacją,

47. Informacja o jednostkach połączonych metodą nabycia lub łączenia udziałów

Na dzień 31.12.2016 r. Grupa nie dokonała połączeń metodą nabycia lub łączenia udziałów.

48. Poważne zagrożenia dla kontynuowania działalności

Na dzień bilansowy Zarząd nie dostrzega zagrożeń dla kontynuowania działalności.

49. Inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki

W danym roku obrotowym nie wystąpiły inne istotne zdarzenia wpływające na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy Spółki.

50. Informacja o działalności zaniechanej

W danym roku obrotowym Grupa nie zaniechała żadnego rodzaju działalności.

51. Nakłady na finansowanie niefinansowych aktyw trwałych

W danym roku obrotowym Grupa nie ponosiła nakładów na finansowanie niefinansowych aktyw trwałych.

52. Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych

Na dzień bilansowy Grupa posiadała środki pieniężne na rachunku bankowym: 105 609,94 PLN.

53. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych umów nieuwzględnionych w bilansie

Grupa nie zawierała umów nieuwzględnionych w bilansie mających wpływ na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy Spółki.

54. Transakcje z jednostkami powiązаныmi zawarte na innych warunkach niż rynkowe

W danym roku obrotowym Grupa nie zawierała z jednostkami powiązаныmi transakcji na innych warunkach niż rynkowe.

55. Informacje w zakresie zapewnienia porównywalności danych sprawozdania finansowego

| Elementy sprawozdania finansowego | Dane sprawozdawcze | Dane porównawcze |
|--------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| Bilans | Stan na dzień 31.12.2016 r. | Stan na dzień 31.12.2015 r. |
| Rachunek zysków i strat | od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. | Od 01.01.2015 do 31.12.2015r. |
| Zestawienie zmian w kapitale własnym | Stan na dzień 31.12.2016 r. | Stan na dzień 31.12.2015 r. |
| Rachunek przepływów pieniężnych | od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. | Od 01.01.2015 do 31.12.2015r. |

56. Informacja o zwolnieniu lub wyłączeniu ze sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa nie korzysta ze zwolnienia lub wyłączenia z obowiązku sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

57. Wykaz spółek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów

SAPPEERS Sp. z o.o. ul. Koszykowa 54 00-675 Warszawa wpisanej do rejestru przedsiębiorców pod numerem KRS 0000490297 Jednocześnie Spółka SAPPEERS Sp. z o.o. posiada 44,6% udziałów o wartości nominalnej 26 800,00 zł. Udziały te biorąc pod uwagę sytuację ekonomiczno-finansową Spółki oraz negatywne perspektywy zostały objęte pełnym odpisem.

58. Informacja o udziałach (akcjach) własnych

W danym roku obrotowym Grupa nie posiadała akcji własnych.

58.1 Udziały (akcje) własne zbyte lub umorzone

W roku obrotowym nie dokonano umorzenia lub zbycia akcji własnych.

58.2 Stan udziałów (akcji) własnych zatrzymanych na koniec okresu

Na dzień 31.12.2016 r. Grupa nie posiadała udziałów, akcji własnych zatrzymanych na koniec okresu.

59. Umowy mające wpływ na sytuację gospodarczą jednostki nieuwzględnione w bilansie

Nie wystąpiły umowy mające wpływ na sytuację gospodarczą Grupy.

60. Inne istotne informacje

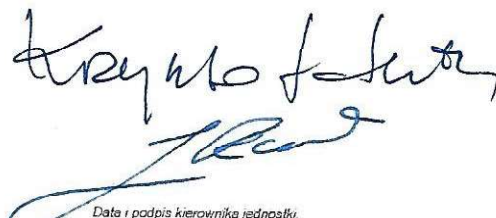
Na dzień bilansowy nie wystąpiły inne niż przedstawione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym istotne informacje.

Główna Księgowa
mgr Anna Włodarczyk

PROKOST CONSULTING Sp. z o.o.
Ul. K. Szymanowskiego 4 lok. 1A
03-477 Warszawa
NIP 1132878763 REGON 147361557
KRS 0000549158

Podpis osoby
której powierzono prowadzenie

Warszawa, 31 maja 2017 r.



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