

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

GRUPA SFD S.A.

za okres
od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

obejmujące:

WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SKONSOLIDOWANY BILANS
SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie przedstawił Zarząd w składzie:

Mateusz Pazdan

Prezes Zarządu

podpis:.....

Bartosz Kogut

Wiceprezes Zarządu

podpis:.....

Sprawozdanie sporządziła: Katarzyna Sury

podpis:.....

Miejscowość: Opole

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU DOTYCZĄCE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ

GRUPA SFD S.A.

za okres
od 01.01.2016 r. do 01.01.2016 r.

Zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2016 poz. 1047), Zarząd Spółki dominującej SFD S.A. zapewnił sporządzenie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, przedstawiającego rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Grupy kapitałowej SFD S.A. jak też jej wyniku finansowego. Przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki dominującej zapewnił wybór właściwych zasad wyceny oraz sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Przy wycenie aktywów i pasywów oraz ustalaniu wyniku finansowego przyjęto, że Grupa kapitałowa będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność gospodarczą w nie zmniejszonym istotnie zakresie, co jest zgodne ze stanem faktycznym i prawnym. Zarząd Spółki dominującej ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, określonych przepisami prawa.

Mateusz Pazdan

Prezes Zarządu

podpis:.....

Bartosz Kogut

Wiceprezes Zarządu

podpis:.....

WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Nazwa jednostki dominującej, adres siedziby, przedmiot działalności oraz nr w rejestrze sądowym

Nazwa: SFD S.A.
Adres: ul. Głogowska 23C 45-315 Opole
Przedmiot działalności: sprzedaż hurtowa wyrobów farmaceutycznych i medycznych, sprzedaż detaliczna wyrobów farmaceutycznych prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach, działalność agentów zajmujących się sprzedażą wyrobów tekstylnych, odzieży, wyrobów futrzarskich, obuwia i artykułów skórzanych

Spółka posiada oddział w Bielsku-Białej mieszczący się na placu Św. Mikołaja nr 5, lok. 9, 43-300 Bielsko Biała

NIP- 754-302-22-22
Regon 160360680

Rejestr sądowy: Sąd Rejonowy w Opolu VIII Wydział Gospodarczy Krajowy Rejestr Sądowy
Miejscowość: Opole
Numer KRS: 0000373427

2. Wykaz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dane objęte zostały skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

	Nazwa (siedziba)	Przedmiot działalności	Udział w kapitale (%)	Stopień udziału w zarządzaniu Spółką
1	Black Master Sp. z o.o. ul. Głogowska 23C 45-315 Opole NIP- 754-271-86-83 Regon- 532309205 KRS- 0000116494	wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi i dzierżawionymi	100	100%
2	Balanced Nutrition Sp. z o.o. ul. Głogowska 23C 45-315 Opole NIP- 754-307-04-22 Regon- 161511394 KRS- 0000453945	sprzedaż wyrobów farmaceutycznych	100	100%
3	Berserk Labs Sp. z o.o. ul. Głogowska 23C 45- 315 Opole NIP- 754-308-27-44 Regon- 161585582 KRS- 0000516083	produkcja artykułów spożywczych, homogenizowanych i żywności detalicznej	100	100%

3. Informacje na temat kryteriów zastosowanych przez jednostkę dominującą do objęcia skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jednostek zależnych

Niezbędne informacje podano w dalszej części wprowadzenia a także w informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania.

4. Wykaz jednostek innych niż jednostki podporządkowane ze wskazaniem ich nazw (firm) i siedzib, w których jednostki podporządkowane posiadają zaangażowanie w kapitale:

GRUPA SFD S.A.

ul. Głogowska 23C 45-315 Opole

Nazwa (siedziba)	Ilość udziałów/akcji	Udział w kapitale (%)	Wartość bilansowa udziałów	Kapitał własny jednostki na koniec roku obrotowego
PROTECH POWDERS Sp. z o.o.	500,00	50%	25 000,00	50 000,00
BRANDSPY Sp. z o.o.	12,00	11%	500 000,00	600,00

5. Wykaz jednostek podporządkowanych wyłączonych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego:

Nie dotyczy

6. Czas trwania działalności jednostek powiązanych, jeżeli jest on ograniczony.

Czas trwania działalności jednostek powiązanych jest nieograniczony.

7. Wskazanie okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym oraz lat obrotowych i okresów objętych sprawozdaniami finansowymi jednostek powiązanych, jeżeli są one różne od okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzono za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

8. Wskazanie, że sprawozdania finansowe jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zawierają dane łączne, jeżeli w skład jednostek powiązanych wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

Sprawozdanie finansowe jednostek objętych sprawozdaniem finansowym nie zawiera danych łącznych

9. Wskazanie, czy sprawozdania finansowe stanowiące podstawę do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostki powiązane w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez te jednostki działalności

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostki powiązane w dającej się przewidzieć przyszłości, nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez te jednostki działalności.

10. Wskazanie, czy w okresie, za który sporządzono skonsolidowane sprawozdanie finansowe nastąpiło połączenie spółek

Nie wystąpiło połączenie spółek.

11. Omówienie obowiązujących przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności zasad grupowania operacji gospodarczych, metod wyceny aktywów i pasywów, dokonywania odpisów amortyzacyjnych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego są zgodne z ustawą z 29 września 1994 roku o rachunkowości, zwaną dalej Ustawą, która określa między innymi zasady rachunkowości dla jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej a także są zgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z 25.09.2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych.

Jednostki sporządzają rachunek zysków i strat w układzie porównawczym. W sprawozdaniu finansowym jednostki wykazują 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.

Przyjęte przez Grupę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

Stosowane zasady rachunkowości:

Przychody i zyski

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

Przychody i koszty

Przychody i koszty są ujmowane zgodnie z zasadą memoriału, tj. w roku obrotowym, którego dotyczą, niezależnie od terminu otrzymania lub dokonania płatności, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Grupa prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym oraz sporządza rachunek zysków i strat w wariacie porównawczym.

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów ujmuje się w rachunku zysków i strat, gdy korzyści wynikające z praw własności do produktów, towarów i materiałów przekazano nabywcy.

Dywidendy

Należne dywidendy zalicza się do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez Zgromadzenie Wspólników lub Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy spółki, w którą Grupa zainwestowała, uchwały o podziale zysku, chyba że w uchwale określono innych dzień prawa do dywidendy.

Koszty i straty

Przez koszty i straty Grupa rozumie uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w sposób

Koszt własny sprzedaży

Koszt własny sprzedaży ustalany jest jako różnica pomiędzy sumą stanu magazynowego na początek miesiąca i zakupów danego miesiąca, a stanem magazynowym na koniec miesiąca. Rozchód w magazynie jest wyceniany według metody FIFO.

Kapitały (fundusze) własne

Ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu spółek.

Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy wykazuje się zgodnie ze Statutem Spółek i rejestracją w Krajowym Rejestrze Sądowym oraz wycenia się w wartości nominalnej.

Wynik lat ubiegłych

Obejmuje straty i zyski wykazane w latach ubiegłych oraz dokonane korekty błędów lat ubiegłych.

Odsetki

Przychody odsetkowe są ujmowane w momencie ich naliczenia (przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej).

Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujmuje się w księgach według cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie i umarza metodą liniową przy zastosowaniu następujących stawek amortyzacyjnych:

Koncesje, patenty, licencje i znaki towarowe	20%
Wartość firmy	20%
Oprogramowanie	20%

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych jest przez jednostki weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

Wartość firmy i ujemna wartość firmy

Zgodnie z art. 44b. ust. 11 i 12 ustawy o rachunkowości – nadwyżkę wartości godziwej aktywów netto spółki przejętej nad ceną przejęcia, czyli ujemną wartość firmy, do wysokości nieprzekraczającej wartości godziwej nabytych aktywów trwałych, z wyłączeniem długoterminowych aktywów finansowych notowanych na regulowanych rynkach finansowych, jednostka zalicza do rozliczeń międzyokresowych przychodów przez okres będący średnią ważoną okresu ekonomicznej użyteczności nabytych i podlegających amortyzacji aktywów.

Ujemna wartość firmy w wysokości przekraczającej wartość godziwą aktywów trwałych, z wyłączeniem długoterminowych aktywów finansowych notowanych na regulowanych rynkach, zaliczana jest na dzień przyjęcia do przychodów na dzień połączenia. Ujemną wartość firmy odpisuje się w pozostałe koszty operacyjne przez ww. okres.

Średnioważony okres użyteczności ekonomicznej nabytych aktywów trwałych ustala się jako średnioważoną wartość aktywów trwałych podlegających amortyzacji oraz okresu amortyzacji tych środków trwałych. Grupa dokonuje odpisów amortyzacyjnych metodą liniową.

Środki trwałe

Wartość początkową środków trwałych ujmuje się w księgach według cen nabycia lub kosztów wytworzenia z uwzględnieniem skutków przeszacowania (aktualizacji), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nieprzekraczającej 3,5 tysiąca złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do używania, w tym również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji, powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową.

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu środka trwałego do używania przez okres odpowiadający szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności

Zastosowane stawki i metody amortyzacyjne są następujące:

maszyny i urządzenia	10%, 20%, 30%
środki transportu	14%, 20%, 30%
pozostałe	1,5%, 2,5%, 10%, 17%, 20%

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych jest przez jednostkę weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

Zasady amortyzacji aktywów będących w leasingu są takie same jak dla środków trwałych. Przy braku wystarczającej pewności, że leasingobiorca uzyska tytuł własności przed końcem okresu leasingu, dany składnik aktywów amortyzuje się przez krótszy z dwóch okresów: okres leasingu lub okres użytkowania.

Inwestycje

Inwestycje obejmują aktywa posiadane w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, a w szczególności aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez Grupę, lecz są posiadane w celu osiągnięcia tych korzyści.

Inwestycje w nieruchomości

(wycena wg ceny nabycia)

Wartość początkową inwestycji w nieruchomości ujmuje się w księgach według cen nabycia lub kosztów wytworzenia z uwzględnieniem skutków przeszacowania (aktualizacji), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia inwestycji w nieruchomości powiększają koszty jej ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa inwestycji w nieruchomości po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową.

Inwestycje w nieruchomości amortyzowane są metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie/w następnym miesiącu po przyjęciu inwestycji w nieruchomości do używania.

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych jest przez jednostkę weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

Inwestycje w akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych

Akcje i udziały jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych wycenia się według ceny nabycia. W przypadku trwałej utraty wartości, nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego, wartość udziałów i akcji pomniejsza się o odpis wyrażający trwałą utratę wartości.

Trwała utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy ocenia się czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli takie dowody istnieją, ustala się szacowaną, możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje się odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat. W przypadku, gdy skutki uprzednio dokonanego przeszacowania aktywów ujęto jako kapitał z aktualizacji wyceny, to strata pomniejsza wysokość tego kapitału, a pozostała część straty jest odnoszone na rachunek zysków i strat.

Leasing finansowy

Gdy Grupa jest stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjęła do używania obce środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w bilansie.

Środek będący przedmiotem leasingu jako majątek trwały wykazywany jest w wartości rat kapitałowych pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie. Podatkowo koszt amortyzacji jest wyłączone z podstawy opodatkowania.

Dodatkowo w pasywach wykazywane jest zobowiązanie finansowe (długo i krótkoterminowe) w wysokości sumy niespłaconych rat kapitałowych. Podatek Vat jest odliczany w danym okresie od Vat należnego.

Zapasy

Zapasy, do których zaliczane są materiały i towary są wyceniane według cen ich nabycia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy. Cena sprzedaży netto oparta jest na możliwej do uzyskania cenie sprzedaży pomniejszonej o koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do sprzedaży i doprowadzenia jej do skutku. W bilansie wartość zapasów pomniejszona jest o odpisy aktualizujące wartość zapasów zalegających i nieprzydatnych. Odpisy aktualizujące wartość zapasów odnoszone są w pozostałe koszty operacyjne. Zaliczki na dostawy ujmuje się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.

Wartość zapasów ustala się w oparciu o:

Materiały - cenę nabycia, przy czym rozchód wycenia się metodą pierwsze weszło, pierwsze wyszło.

Towary - cenę nabycia, przy czym rozchód wycenia się metodą pierwsze weszło, pierwsze wyszło.

GRUPA SFD S.A.

ul. Głogowska 23C 45-315 Opole

Zapasy ujmowane są w bilansie w wartości netto, tj. pomniejszone o wartość odpisów aktualizujących. Odpisy aktualizujące ujmuje się w pozostałych kosztach operacyjnych.

Należności, roszczenia i zobowiązania, inne niż zaklasyfikowane jako aktywa i zobowiązania finansowe

Należności i zobowiązania w walucie polskiej wykazywane są według wartości podlegającej zapłacie.

Należności i zobowiązania w walutach obcych w momencie powstania ujmowane są według średniego kursu ustalonego przez NBP dla danej waluty obcej.

Dodatkowo lub ujemne różnice kursowe powstające w dniu płatności wynikające z różnicy pomiędzy kursem waluty na ten dzień, a kursem waluty w dniu powstania należności lub zobowiązania, odnoszone są odpowiednio na przychody lub koszty operacji finansowych.

Zobowiązania ujmuje się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na dzień ich powstania według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego ogłoszonego dla danej waluty z dnia poprzedzającego ten dzień.

Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Odpisy aktualizujące tworzy się na należności, co do których istnieje wątpliwość ich odzyskania przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisy tworzy się w następujący sposób:

- na należności przeterminowane powyżej 1 roku w wysokości 100%,
- na należności objęte wyrokami sądowymi i postępowaniami komorniczymi w 100% ich wartości.

Środki pieniężne

Krajowe środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Na dzień bilansowy środki pieniężne w walucie wycenia się według średniego kursu ustalonego przez NBP dla danej waluty obcej i obowiązującego na ten dzień.

Operacje gospodarcze w ciągu roku, dotyczące środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych w rachunku bieżącym ujmuje się w księgach, przeliczone wg kursu NBP z dnia poprzedzającego zdarzenie gospodarcze.

Ustalone na koniec roku obrotowego różnice kursowe wpływają na wynik finansowy, a mianowicie dodatnie – jako przychody z operacji finansowych, ujemne – jako koszty operacji finansowych.

W rachunku zysków i strat różnice kursowe wykazywane są „per saldem”:

Rozliczenia międzyokresowe

Grupa dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów celem zachowania współmierności przychodów i kosztów. Rozliczaniu w czasie podlegają poniesione wydatki, które dotyczą kosztów następnych okresów obrotowych. Spółka rozlicza miesięcznie poszczególne tytuły wydatków:

- opłacone z góry czynsze,
- opłacona z góry prenumerata czasopism i innych fachowych publikacji na potrzeby związane z działalnością jednostki,
- koszty poniesione z tytułu ubezpieczeń majątkowych i osobowych za przeszłe okresy sprawozdawcze,
- inne koszty proste i złożone poniesione w bieżącym okresie sprawozdawczym, a które dotyczą przyszłych okresów,
- koszty finansowe z tytułu potrąconej z góry prowizji lub zapłaconych z góry odsetek od zaciągniętych kredytów lub pożyczek pod warunkiem, że nie dotyczą kredytów długoterminowych podlegających wycenie w skorygowanej cenie nabycia,
- dotyczące przyszłych okresów, których zaliczenie - ze względu na ich wielkość - może powodować zniekształcenie wyniku finansowego i podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności ze:

- 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, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, których kwotę można oszacować w sposób wiarygodny, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana. W tym przypadku rezerwy na niewykorzystane urlopy wypoczynkowe zostały oszacowane na podstawie zestawienia ilości dni niewykorzystanych urlopów i wyliczeniu ekwiwalentu pieniężnego z tytułu niewykorzystanych urlopów.

Rezerwy na zobowiązania

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

Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i część odroczoną.

Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi. Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczona stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i na początek okresu sprawozdawczego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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.

Różnice kursowe

Różnice kursowe wynikające z wyceny na dzień bilansowy aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, z wyjątkiem inwestycji długoterminowych, oraz powstałe w związku z zapłatą należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również przy sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

Metoda konsolidacji

Metoda konsolidacji pełnej, polega na zsumowaniu, w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej, bilansów jednostek zależnych (bilansów jednostkowych) oraz dokonaniu wyłączeń:

- a) kapitałów i udziałów,
- b) wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków,
- c) zysków i strat powstałych w wyniku operacji gospodarczych między jednostkami grupy konsolidowanej, zawartymi w wysokości aktywów podlegających konsolidacji,
- d) dywidend naliczonych i wypłaconych.

Dokonywanie wyłączeń jest poprzedzone przeprowadzeniem niezbędnej inwentaryzacji środków trwałych, wzajemnych rozrachunków, kapitałów i udziałów oraz ewentualnych dywidend, zysków i strat.

Instrumenty finansowe

Klasyfikacja instrumentów finansowych

Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane 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. Zasady wyceny i ujawniania aktywów finansowych opisane w poniższej nocie nie dotyczą instrumentów finansowych wyłączonych z Rozporządzenia w tym w szczególności udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych, praw i zobowiązań wynikających z umów leasingowych i ubezpieczeniowych, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz instrumentów finansowych wyemitowanych przez Grupę stanowiących jej instrumenty kapitałowe.

Aktywa finansowe dzieli się na:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- pozostałe zobowiązania finansowe.

GRUPA SFD S.A.

ul. Głogowska 23C 45-315 Opole

Zasady ujmowania i wyceny instrumentów finansowych

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Przy ustalaniu wartości godziwej na ten dzień uwzględnia się poniesione przez Grupę koszty transakcji.

Aktywa finansowe nabyte w wyniku transakcji dokonanych na rynku regulowanym wprowadza się do ksiąg rachunkowych w dniu ich zawarcia.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu, a także inne aktywa finansowe, bez względu na zamiary, jakimi kierowano się przy zawieraniu kontraktu, jeżeli stanowią one składnik portfela podobnych aktywów finansowych, co do którego jest duże prawdopodobieństwo realizacji w krótkim terminie zakładanych korzyści ekonomicznych.

Do aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się pochodne instrumenty finansowe, z wyjątkiem przypadku, gdy Grupa uznaje zawarte kontrakty za instrumenty zabezpieczające. Do zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się również zobowiązanie do dostarczenia pożyczonych papierów wartościowych oraz innych instrumentów finansowych, w przypadku zawarcia przez Grupę umowy sprzedaży krótkiej.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej, natomiast skutki okresowej wyceny, z wyłączeniem pozycji zabezpieczanych i instrumentów zabezpieczających, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Do aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności zalicza się niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których zawarte kontrakty ustalają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, na przykład oprocentowania, w stałej lub możliwej do ustalenia kwocie, pod warunkiem że Grupa zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Pożyczki udzielone i należności własne

Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się, niezależnie od terminu ich wymagalności (zapłaty), aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych. Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się także obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne, jeżeli z zawartego kontraktu jednoznacznie wynika, że zbywający nie utracił kontroli nad wydanymi instrumentami finansowymi.

Pożyczki udzielone i należności własne, które Grupa przeznacza do sprzedaży w krótkim terminie, zalicza się do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Do pożyczek udzielonych i należności własnych nie zalicza się nabytych pożyczek ani należności, a także wpłat dokonanych przez Grupę celem nabycia instrumentów kapitałowych nowych emisji, również wtedy, gdy nabycie następuje w pierwszej ofercie publicznej lub w obrocie pierwotnym, a w przypadku praw do akcji - także w obrocie wtórnym.

Pożyczki udzielone i należności własne wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, tj. zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Udzielone pożyczki i należności własne przeznaczone do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, wycenia się według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe nie zakwalifikowane do powyższych kategorii zaliczane są do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym w szczególności instrumenty pochodne o ujemnej wartości godziwej, które nie zostały wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające, wykazywane są w wartości godziwej, zaś zyski i straty wynikające z ich wyceny ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Zobowiązania finansowe przeznaczone do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, wycenia się według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, tj. zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Wszystkie zobowiązania finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia kontraktu.

12. Omówienie dokonanych ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego zmian zasad (polityki) rachunkowości

Zmiany nie wystąpiły

13. Przedstawienie stosowanych kryteriów wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Na dzień 31 grudnia 2016 roku Spółka SFD S.A. traktowała także jako podmioty powiązane poniższe podmioty powiązane osobowo:

Virtual development Sp. J., Atmoterm S.A., Abakus Sp. z o.o., Abakus Industrial Sp. z o.o., Wizja Produktu Ryszard Kogut, Spring Labs Łukasz Kogut, Business Consulting.

Wyżej wymienione podmioty powiązane nie podlegają konsolidacji ze względu na brak powiązań kapitałowych.

Mateusz Pazdan *Prezes Zarządu* podpis:.....

Bartosz Kogut *Wiceprezes Zarządu* podpis:.....

Sprawozdanie sporządziła: Katarzyna Sury podpis:.....

Miejscowość: Opole

SKONSOLIDOWANY BILANS NA 31.12.2016 r.

AKTYWA		Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
A.	AKTYWA TRWAŁE	13 781 393,99	12 566 823,86
I.	Wartości niematerialne i prawne	7 380 819,76	8 193 510,64
1.	<i>Koszty zakończonych prac rozwojowych</i>	-	-
2.	<i>Wartość firmy</i>	5 022 636,05	5 383 544,03
3.	<i>Inne wartości niematerialne i prawne</i>	2 358 183,71	2 809 966,61
4.	<i>Zaliczki na wartości niematerialne i prawne</i>	-	-
II.	Wartość firmy jednostek podporządkowanych	-	-
1.	<i>Wartość firmy - jednostki zależne</i>	-	-
2.	<i>Wartość firmy - jednostki współzależne</i>	-	-
III.	Rzeczowe aktywa trwałe	5 655 735,56	4 262 520,26
1.	<i>Środki trwałe</i>	5 631 530,38	3 352 471,20
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	202 040,18	202 040,18
	b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty przemysłowe i handlowe	3 092 732,42	2 116 852,41
	c) urządzenia techniczne i maszyny	359 375,92	371 061,64
	d) środki transportu	1 532 964,13	422 935,87
	e) inne środki trwałe	444 417,73	239 581,10
2.	<i>Środki trwałe w budowie</i>	24 205,18	910 049,06
3.	<i>Zaliczki na środki trwałe w budowie</i>	-	-
IV.	Należności długoterminowe	-	-
1.	<i>Od jednostek powiązanych</i>	-	-
2.	<i>Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>	-	-
3.	<i>Od pozostałych jednostek</i>	-	-
V.	Inwestycje długoterminowe	586 714,67	20 000,00
1.	<i>Nieruchomości</i>	-	-
2.	<i>Wartości niematerialne i prawne</i>	-	-
3.	<i>Długoterminowe aktywa finansowe</i>	586 714,67	20 000,00
	a) w jednostkach zależnych i współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną	6 000,00	-
	- udziały lub akcje	6 000,00	-
	- inne papiery wartościowe	-	-
	- udzielone pożyczki	-	-
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
	b) w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	-	-
	- udziały lub akcje	-	-
	- inne papiery wartościowe	-	-
	- udzielone pożyczki	-	-
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
	c) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	80 714,67	-
	- udziały lub akcje	29 480,00	-
	- inne papiery wartościowe	-	-
	- udzielone pożyczki	51 234,67	-
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
	d) w pozostałych jednostkach	500 000,00	20 000,00
	- udziały lub akcje	500 000,00	-
	- inne papiery wartościowe	-	-
	- udzielone pożyczki	-	20 000,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
4.	<i>Inne inwestycje długoterminowe</i>	-	-
VI.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	158 124,00	90 792,96
1.	<i>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>	158 124,00	90 792,96
2.	<i>Inne rozliczenia międzyokresowe</i>	-	-

Miejscowość: Opole

Data: 14 czerwca 2017 r.

Mateusz Pazdan
Prezes ZarząduBartosz Kogut
Wiceprezes Zarządu

Sprawozdanie sporządziła: Katarzyna Sury

SKONSOLIDOWANY BILANS NA 31.12.2016 r.

AKTYWA		Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
B.	AKTYWA OBROTOWE	19 976 545,85	18 820 620,43
I.	Zapasy	13 904 047,80	14 443 444,98
1.	<i>Materiały</i>	-	-
2.	<i>Półprodukty i produkty w toku</i>	-	-
3.	<i>Produkty gotowe</i>	-	-
4.	<i>Towary</i>	13 904 047,80	14 090 033,44
5.	<i>Zaliczki na dostawy i usługi</i>	-	353 411,54
II.	Należności krótkoterminowe	5 679 660,79	3 864 795,21
1.	<i>Należności od jednostek powiązanych</i>	-	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-
	- do 12 miesięcy	-	-
	- powyżej 12 miesięcy	-	-
	b) inne	-	-
2.	<i>Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>	23 271,90	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	23 271,90	-
	- do 12 miesięcy	23 271,90	-
	- powyżej 12 miesięcy	-	-
	b) inne	-	-
3.	<i>Należności od pozostałych jednostek</i>	5 656 388,89	3 864 795,21
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 991 096,75	3 463 229,56
	- do 12 miesięcy	4 991 096,75	3 463 229,56
	- powyżej 12 miesięcy	-	-
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	629 981,46	390 609,32
	c) inne	35 310,68	10 956,33
	d) dochodzone na drodze sądowej	-	-
III.	Inwestycje krótkoterminowe	207 524,67	460 447,76
1.	<i>Krótkoterminowe aktywa finansowe</i>	207 524,67	460 447,76
	a) w jednostkach zależnych i współzależnych	-	-
	- udziały lub akcje	-	-
	- inne papiery wartościowe	-	-
	- udzielone pożyczki	-	-
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
	b) w jednostkach stowarzyszonych	-	-
	- udziały lub akcje	-	-
	- inne papiery wartościowe	-	-
	- udzielone pożyczki	-	-
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
	c) w pozostałych jednostkach	-	-
	- udziały lub akcje	-	-
	- inne papiery wartościowe	-	-
	- udzielone pożyczki	-	-
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
	d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	207 524,67	460 447,76
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	207 524,67	460 447,76
	- inne środki pieniężne	-	-
	- inne aktywa pieniężne	-	-
	2. <i>Inne inwestycje krótkoterminowe</i>	-	-
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	185 312,59	51 932,48
C.	NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY		-
D.	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		-
	AKTYWA RAZEM	33 757 939,84	31 387 444,29

Miejscowość: Opole
Data: 14 czerwca 2017 r.

Mateusz Pazdan
Prezes Zarządu

Bartosz Kogut
Wiceprezes Zarządu

SKONSOLIDOWANY BILANS NA 31.12.2016 r.

PASywa		Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	11 133 200,37	11 597 469,81
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 549 091,00	4 448 000,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	7 552 535,40	7 186 630,19
	- nadwyżka wartości sprzedaży/emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji)	303 273,00	-
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		-
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		-
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		-
	- tworzone zgodnie z umową/statutem spółki		-
V.	Różnice kursowe z przeliczenia		-
VI.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 104 588,78	- 386 526,25
VII.	Zysk (strata) netto	- 863 837,25	- 349 365,87
VIII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (-)		-
B.	KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI		
C.	Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	66 232,65	68 072,46
1.	Ujemna wartość firmy - jednostki zależne	66 232,65	68 072,46
2.	Ujemna wartość firmy - jednostki współzależne	-	-
D.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	22 558 506,82	19 721 902,02
I.	Rezerwy na zobowiązania	494 101,46	446 323,40
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	312 332,00	278 398,87
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	139 202,27	118 924,53
	- długoterminowa	-	-
	- krótkoterminowa	139 202,27	118 924,53
3.	Pozostałe rezerwy	42 567,19	49 000,00
	- długoterminowe	-	-
	- krótkoterminowe	42 567,19	49 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	2 460 991,63	1 610 164,06
1.	Wobec jednostek powiązanych	-	-
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3.	Wobec pozostałych jednostek	2 460 991,63	1 610 164,06
	a) kredyty i pożyczki	-	-
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
	c) inne zobowiązania finansowe	1 174 607,43	279 310,58
	d) zobowiązania wekslowe	-	-
	e) inne	1 286 384,20	1 330 853,48
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	19 345 377,77	17 401 252,94
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	-	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
	- do 12 miesięcy	-	-
	- powyżej 12 miesięcy	-	-
	b) inne	-	-
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
	- do 12 miesięcy	-	-
	- powyżej 12 miesięcy	-	-
	b) inne	-	-
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	19 345 377,77	17 401 252,94
	a) kredyty i pożyczki	8 998 635,67	6 879 443,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
	c) inne zobowiązania finansowe	402 021,18	255 713,07
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	8 872 249,17	9 378 010,04
	- do 12 miesięcy	8 872 249,17	9 378 010,04
	- powyżej 12 miesięcy	-	-
	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	-	-
	f) zobowiązania wekslowe	-	-
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	562 081,25	496 308,91
	h) z tytułu wynagrodzeń	454 119,59	347 201,25
	i) inne	56 270,91	44 576,67
4.	Fundusze specjalne	-	-
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	258 035,96	264 161,62
1.	Ujemna wartość firmy	-	-
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	258 035,96	264 161,62
	- długoterminowe	-	18 263,50
	- krótkoterminowe	258 035,96	245 898,12
	PASywa RAZEM	33 757 939,84	31 387 444,29

Miejscowość: Opole
Data: 14 czerwca 2017 r.

Mateusz Pazdan
Prezes Zarządu

Bartosz Kogut
Wiceprezes Zarządu

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
(wariant porównawczy)

Lp.	Wyszczególnienie	Za okres	
		01.01.2016 r. - 31.12.2016 r.	01.01.2015 r. - 31.12.2015 r.
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	117 500 785,69	107 713 792,09
	- od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej	17 242,60	25 476,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 165 638,54	2 794 857,76
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	115 335 147,15	104 918 934,33
B.	Koszty działalności operacyjnej	117 463 882,69	105 959 280,80
I.	Amortyzacja	1 309 434,16	863 936,31
II.	Zużycie materiałów i energii	1 342 771,67	1 287 923,03
III.	Usługi obce	9 967 262,98	7 765 592,24
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	312 776,39	275 022,68
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	7 405 816,90	5 109 800,69
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 380 938,46	865 404,17
	- emerytalne	533 233,48	375 808,16
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	3 755 937,34	2 459 426,63
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	91 988 944,79	87 332 175,05
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	36 903,00	1 754 511,29
D.	Pozostałe przychody operacyjne	544 357,14	319 921,60
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	13 008,13	14 300,00
II.	Dotacje	162 061,51	198 578,14
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	369 287,50	107 043,46
E.	Pozostałe koszty operacyjne	729 404,24	779 240,04
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	27 357,06	119 883,44
III.	Inne koszty operacyjne	702 047,18	659 356,60
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-148 144,10	1 295 192,85
G.	Przychody finansowe	7 563,84	25 538,50
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00
II.	Odsetki, w tym:	6 244,93	1 109,55
	- od jednostek powiązanych		0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		0,00
	- w jednostkach powiązanych		0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		0,00
V.	Inne	1 318,91	24 428,95
H.	Koszty finansowe	727 859,71	736 080,45
I.	Odsetki, w tym:	516 204,69	414 739,62
	- od jednostek powiązanych		0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		0,00
	- w jednostkach powiązanych		0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	20 000,00	0,00
IV.	Inne	191 655,02	321 340,83
I.	Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych		0,00
J.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H+I)	-868 439,97	584 650,90
K.	Odpis wartości firmy	0,00	0,00
I.	Odpis wartości firmy - jednostki zależne		0,00
II.	Odpis wartości firmy - jednostki współzależne		0,00
L.	Odpis ujemnej wartości firmy	1 839,80	1 839,80
I.	Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne	1 839,80	1 839,80
II.	Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00
M.	Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności		0,00
N.	Zysk (strata) brutto (J-K+L+/-M)	-866 600,17	586 490,70
O.	Podatek dochodowy	30 635,00	267 169,00
P.	Podatek odroczony	-33 397,92	-30 044,17
R.	Zyski (straty) mniejszości	0,00	0,00
S.	Zysk (strata) netto (N-O-P+/-R)	-863 837,25	349 365,87

Miejscowość: Opole
Data: 14 czerwca 2017 r.

Mateusz Pazdan
Prezes Zarządu

Bartosz Kogut
Wiceprezes Zarządu

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH
(metoda pośrednia)

Lp.	Wyszczególnienie	Za okres	
		01.01.2016 r. - 31.12.2016 r.	01.01.2015 r. - 31.12.2015 r.
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I.	Zysk / Strata netto	-863 837,25	349 365,87
II.	Korekty razem	266 458,41	1 005 042,71
1.	Zyski (straty) mniejszości	0,00	0,00
2.	Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
3.	Amortyzacja	1 670 342,14	1 222 243,29
4.	Odpisy wartości firmy	0,00	0,00
5.	Odpisy ujemnej wartości firmy	-1 839,80	-1 839,80
6.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	423,79	-3 988,82
7.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	501 781,13	401 121,69
8.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	6 991,87	-13 843,15
9.	Zmiana stanu rezerw	47 778,06	42 379,91
10.	Zmiana stanu zapasów	539 397,18	-3 305 809,28
11.	Zmiana stanu należności	-1 814 865,58	-1 822 691,91
12.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-321 375,98	4 668 397,93
13.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-303 969,02	-180 927,15
14.	Inne korekty z działalności operacyjnej	-58 205,38	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	-597 378,84	1 354 408,58
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I.	Wpływy	13 008,13	48 262,73
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	13 008,13	33 500,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	14 762,73
a)	w jednostkach wycenianych metodą praw własności		0,00
b)	w pozostałych jednostkach:	0,00	14 762,73
	- zbycie aktywów finansowych	0,00	14 762,73
	- dywidendy i udziały w zyskach		0,00
	- inne wpływy z aktywów finansowych		0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne		0,00
II.	Wydatki	1 570 253,31	1 993 945,32
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	804 773,31	1 813 945,32
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	230 000,00	180 000,00
a)	w jednostkach wycenianych metodą praw własności		0,00
b)	w pozostałych jednostkach:	230 000,00	180 000,00
	- nabycie aktywów finansowych	180 000,00	180 000,00
	- udzielone pożyczki długoterminowe	50 000,00	0,00
4.	Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym		0,00
5.	Inne wydatki inwestycyjne	535 480,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-1 557 245,18	-1 945 682,59
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I.	Wpływy	2 678 894,25	862 580,72
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	404 364,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	2 119 192,67	650 568,22
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	155 337,58	212 012,50
II.	Wydatki	776 769,53	549 514,75
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3.	Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4.	Splaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	409 284,48	288 138,93
8.	Odsetki	367 485,05	261 375,82
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 902 124,72	313 065,97
D.	Przepływy pieniężne netto razem	-252 499,30	-278 208,04
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-252 923,09	-274 219,22
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		3 988,82
F.	Środki pieniężne na początek okresu	460 023,97	738 232,01
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym	207 524,67	460 023,97
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

Miejscowość: Opole

Data: 14 czerwca 2017 r.

Mateusz Pazdan
Prezes Zarządu

Bartosz Kogut
Wiceprezes Zarządu

Sprawozdanie sporządziła: Katarzyna Sury

SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

Lp.	Wyszczególnienie	Za okres	
		01.01.2016 r. - 31.12.2016 r.	01.01.2015 r. - 31.12.2015 r.
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	11 597 469,81	11 248 103,96
	- zmiana przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach błędów	11 597 469,81	11 248 103,96
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	4 448 000,00	4 448 000,00
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	101 091,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	101 091,00	0,00
	- wydania udziałów (emisji akcji)	101 091,00	
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- umorzenia udziałów (akcji)		
1.2	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	4 549 091,00	4 448 000,00
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	7 186 630,19	7 186 630,19
2.1	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	365 905,21	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	365 905,21	0,00
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	303 273,00	
	- podziału zysku (ustawowo)	62 632,21	
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
2.2	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	7 552 535,40	7 186 630,19
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00
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
3.2	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
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	0,00	0,00
5.	Różnice kursowe z przeliczenia na początek okresu	0,00	0,00
5.1	zmiany różnic kursowych	0,00	0,00
5.2	Różnice kursowe z przeliczenia na koniec okresu	0,00	0,00
6.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-37 160,38	-386 526,23
6.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	349 365,87	324 004,07
	- korekty błędów		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
6.2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	349 365,87	324 004,07
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	349 365,87	324 004,07
	- na kapitał zapasowy	62 632,21	324 004,07
	- na pokrycie strat	286 733,66	
6.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
6.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	386 526,25	710 530,32
	- korekty błędów	4 796,19	0,00
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		0,00
6.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	391 322,44	710 530,32
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b)	zmniejszenie (z tytułu)	286 733,66	324 004,07
	- podział zysku	286 733,66	324 004,07
6.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	104 588,78	386 526,25
6.7	Zysk/Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-104 588,78	-386 526,25
7.	Wynik netto	-863 837,25	349 365,87
a)	Zysk netto		349 365,87
b)	Strata netto	-863 837,25	0,00
c)	Odpisy z zysku		0,00
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	11 133 200,37	11 597 469,81
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	11 133 200,37	11 597 469,81

Miejscowość: Opole
Data: 14 czerwca 2017 r.

Mateusz Pazdan
Prezes Zarządu

Bartosz Kogut
Wiceprezes Zarządu

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

AKTYWA TRWAŁE - Wartości niematerialne i prawne

Nota nr 1: Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych

Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto					
BZ 31.12.2015 r.	-	7 218 159,60	4 079 346,87	-	11 297 506,47
Zwiększenia w tym:	-	-	138 774,33	-	138 774,33
- zakup	-	-	138 774,33	-	138 774,33
Zmniejszenia w tym:	-	-	5 534,06	-	5 534,06
- inne	-	-	5 534,06	-	5 534,06
BZ 31.12.2016 r.	-	7 218 159,60	4 212 587,14	-	11 430 746,74
Umorzenie					
BZ 31.12.2015 r.	-	1 834 615,57	1 269 380,26	-	3 103 995,83
Zwiększenia w tym:	-	360 907,98	585 761,04	-	946 669,02
- amortyzacja	-	360 907,98	585 761,04	-	946 669,02
Zmniejszenia w tym:	-	-	737,87	-	737,87
- inne	-	-	737,87	-	737,87
BZ 31.12.2016 r.	-	2 195 523,55	1 854 403,43	-	4 049 926,98
Odpisy aktualizujące					
BZ 31.12.2015 r.	-	-	-	-	-
BZ 31.12.2016 r.	-	-	-	-	-
Wartość netto					
BZ 31.12.2015 r.	-	5 383 544,03	2 809 966,61	-	8 193 510,64
BZ 31.12.2016 r.	-	5 022 636,05	2 358 183,71	-	7 380 819,76

Nota nr 2: Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwota wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust. 10

Lp.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	stan na dzień 31.12.2016 r.			Objaśnienie okresu dokonywania odpisów zgodnie z art.33 ust.3
		Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	
1	nie wystąpiły			0,00	
	Razem	0,00	0,00	0,00	

Lp.	Wartość firmy	stan na dzień 31.12.2016 r.			Objaśnienie okresu dokonywania odpisów zgodnie art.44b ust.10
		Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	
1	WARTOŚĆ FIRMY WNIESIONA APORTEM- KULTURYSTYKA.PL	7 218 159,60	2 195 523,55	5 022 636,05	W celu zachowania zasady współmierności przychodów i kosztów wyrażoną w art. 6 ustawy o rachunkowości Zarząd przewiduje, iż będzie czerpał korzyści z majątku przeniesionego przedsiębiorstwa Kulturystyka.PI - Mateusz Pazdan przez okres nie krótszy niż 20 lat. Wobec powyższego Zarząd postanowił o zastosowaniu 20-letniego (wydłużonego) terminu amortyzacji wartości firmy. Od wartości firmy Spółka SFD dokonuje odpisów amortyzacyjnych metodą liniową w okresie 20 lat, które są zaliczane do pozostałych kosztów operacyjnych.
	Razem	7 218 159,60	2 195 523,55	5 022 636,05	

AKTYWA TRWAŁE - Rzeczowe aktywa trwałe

Nota nr 3: Zmiana stanu środków trwałych

Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
BZ 31.12.2015 r.	202 040,18	2 323 266,62	843 421,36	696 384,08	396 245,06	4 461 357,30
Zwiększenia w tym:	0,00	1 010 602,29	275 444,02	1 523 846,23	459 056,90	3 268 949,44
- ze środków trwałych w budowie	-	1 003 596,36	-	-	-	1 003 596,36
- zakup	-	-	275 444,02	28 526,03	153 656,90	457 626,95
- leasing	-	-	-	1 320 408,43	180 000,00	1 500 408,43
- przemieszczenia	-	7 005,93	-	174 911,77	125 400,00	307 317,70
Zmniejszenia w tym:	0,00	0,00	0,00	219 501,94	125 400,00	344 901,94
- sprzedaż	-	-	-	44 590,17	-	44 590,17
- przemieszczenia	-	-	-	174 911,77	125 400,00	300 311,77
BZ 31.12.2016 r.	202 040,18	3 333 868,91	1 118 865,38	2 000 728,37	729 901,96	7 385 404,80
Umorzenie						
BZ 31.12.2015 r.	-	206 414,21	472 359,72	273 448,21	156 663,96	1 108 886,10
Zwiększenia w tym:	0,00	34 722,28	287 129,74	405 537,67	201 970,27	929 359,96
- amortyzacja	-	34 722,28	287 129,74	237 425,43	128 820,27	688 097,72
- przemieszczenia	-	-	-	168 112,24	73 150,00	241 262,24
Zmniejszenia w tym:	0,00	0,00	0,00	211 221,64	73 150,00	284 371,64
- sprzedaż	-	-	-	44 590,17	-	44 590,17
- przemieszczenia	-	-	-	166 631,47	73 150,00	239 781,47
BZ 31.12.2016 r.	0,00	241 136,49	759 489,46	467 764,24	285 484,23	1 753 874,42
Odpisy aktualizujące						
BZ 31.12.2015 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2016 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto						
BZ 31.12.2015 r.	202 040,18	2 116 852,41	371 061,64	422 935,87	239 581,10	3 352 471,20
BZ 31.12.2016 r.	202 040,18	3 092 732,42	359 375,92	1 532 964,13	444 417,73	5 631 530,38

Nota nr 4: Wartość i powierzchnia gruntów użytkowanych wieczysto

Nie występują grunty użytkowane wieczysto przez jednostki powiązane

Nota nr 5: Wartość netto amortyzowanych przez jednostki powiązane środków trwałych, używanych na podstawie umów leasingu finansowego

Wyszczególnienie	BZ 31.12.2016 r.		BZ 31.12.2015 r.	
	leasing finansowy	pozostałe	leasing finansowy	pozostałe
Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)				
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
Urządzenia techniczne i maszyny	132 568,98		187 585,27	
Środki transportu	1 435 127,17		330 784,36	
Inne środki trwałe	243 443,69		176 886,97	
Razem	1 811 139,84	0,00	695 256,60	0,00

Nota nr 6: Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:	BZ 31.12.2016 r.	BZ 31.12.2015 r.
- poniesione w roku	9 630,19	910 049,06
- planowane na rok następy	438 680,00	-
w tym na ochronę środowiska:	-	-
- poniesione w roku	-	-
- planowane na rok następy	-	-

Nota nr 7: Środki trwałe w budowie

BZ 31.12.2015 r.	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów				BZ 31.12.2016 r.
		Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	
INWESTYCJA NA GŁOGOWSKIEJ	-	-	-	-	-	-
-	14 574,99	-	-	-	-	14 574,99
	895 474,07	108 122,29	1 003 596,36	-	-	0,00
LINIA TRANSPORTOWA	-	-	-	-	-	-
-	9 630,19	-	-	-	-	9 630,19
						24 205,18

Nota nr 8: Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli

Zobowiązania wobec budżetu państwa nie występują

AKTYWA TRWAŁE - Inwestycje długoterminowe

Nota nr 9: Zmiany w stanie inwestycji długoterminowych

Wyszczególnienia	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Długoterminowe aktywa finansowe	Inne inwestycje długoterminowe	Razem inwestycje długoterminowe
Wartość brutto					
BZ 31.12.2015 r.			20 000,00		20 000,00
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	586 714,67	0,00	586 714,67
*zakup udziałów			535 480,00		535 480,00
udziały w spółce BRANDSPY SP Z O O			500 000,00		500 000,00
udziały w spółce EXECUTOR SP Z O O			1 980,00		1 980,00
udziały w spółce PROTECH POWDERS SP Z O O			25 000,00		25 000,00
udziały w spółce ROCKET NUTRITION SP Z O O			2 500,00		2 500,00
100% kapitału w spółce Balanced Nutrition LLC			6 000,00		6 000,00
*udzielone pożyczki powiększone i odsetki			51 234,67		51 234,67
pożyczka dla spółki EXECUTOR SP Z O O			50 000,00		50 000,00
odsetki od pożyczki dla spółki EXECUTOR SP Z O O			1 234,67		1 234,67
Zmniejszenia w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2016 r.	0,00	0,00	606 714,67	0,00	606 714,67
Odpisy aktualizujące					
BZ 31.12.2015 r.					0,00
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	20 000,00	0,00	20 000,00
utworzenie odpisu na pożyczkę, której termin zapłaty przypadł na 03.2017			20 000,00		20 000,00
Zmniejszenia w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2016 r.	0,00	0,00	20 000,00	0,00	20 000,00
Wartość netto					
BZ 31.12.2015 r.	0,00	0,00	20 000,00	0,00	20 000,00
BZ 31.12.2016 r.	0,00	0,00	586 714,67	0,00	586 714,67

Przyczyna utworzenia odpisu: Zgodnie z zasadą ostrożności Zarząd podjął decyzję o dokonaniu odpisu aktualizującego wartość pożyczki 20.000 dla firmy F.H. Majestic Sławomir Hodowany, wykazywanej w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym. Zachodzi duże prawdopodobieństwo, że udzielona pożyczka nie zostanie spłacona. Odpis aktualizujący nie zwalnia od działań zmierzających do odzyskania należności.

Nota nr 10: Zmiana stanu długoterminowych aktywów finansowych - w jednostkach powiązanych i w pozostałych jednostkach

Wyszczególnienie	Udziały i akcje	Inne papiery wartościowe	Udzielone pożyczki	Inne długotermin. aktywa finansowe	Razem
- w jednostkach zależnych i współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną					
Wartość brutto					
31.12.2015 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia w tym:	6 000,00	0,00	0,00	0,00	6 000,00
- założenie Spółki	6 000,00				6 000,00
Zmniejszenia w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31.12.2016 r.	6 000,00	0,00	0,00	0,00	6 000,00
Odpisy aktualizujące					
31.12.2015 r.					0,00
31.12.2016 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto					
31.12.2015 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31.12.2016 r.	6 000,00	0,00	0,00	0,00	6 000,00
- w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności					
Wartość brutto					
31.12.2015 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia w tym:	29 480,00	0,00	51 234,67	0,00	80 714,67
pożyczka dla spółki EXSECUTOR SP Z O O			50 000,00		50 000,00
odsetki od pożyczki dla spółki EXSECUTOR SP Z O O			1 234,67		1 234,67
udziały w spółce EXSECUTOR SP Z O O	1 980,00				
udziały w spółce PROTECH POWDERS SP Z O O	25 000,00				
udziały w spółce ROCKET NUTRITION SP Z O O	2 500,00				
Zmniejszenia w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31.12.2016 r.	29 480,00	0,00	51 234,67	0,00	80 714,67
Odpisy aktualizujące					
31.12.2015 r.					0,00
31.12.2016 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto					
31.12.2015 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31.12.2016 r.	29 480,00	0,00	51 234,67	0,00	80 714,67
- pozostałych jednostkach					
Wartość brutto					
31.12.2015 r.			20 000,00		20 000,00
Zwiększenia w tym:	500 000,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00
- zakup	500 000,00				500 000,00
Zmniejszenia w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31.12.2016 r.	500 000,00	0,00	20 000,00	0,00	520 000,00
Odpisy aktualizujące					
31.12.2015 r.					0,00
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	20 000,00	0,00	20 000,00
...			20 000,00		20 000,00
Zmniejszenia w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31.12.2016 r.	0,00	0,00	20 000,00	0,00	20 000,00
Wartość netto					
31.12.2015 r.	0,00	0,00	20 000,00	0,00	20 000,00
31.12.2016 r.	500 000,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00

Umowa pożyczki z dnia 04.08.2016 roku pomiędzy SFD S.A. (pożyczkodawcą) a EXSECUTOR Sp. z o.o. (pożyczkobiorcą) w kwocie 50.000 zł z oprocentowaniem w skali roku 6%.

Nota nr 12: Udziały i akcje w jednostkach powiązanych wg stanu na 31.12.2016 r.

Lp.	Nazwa (siedziba)	Ilość udziałów/akcji	Udział w kapitale (%)	Wartość bilansowa udziałów i akcji	Wartość aktualizacji wyceny w stosunku do ceny nabycia	Kapitał własny jednostki na koniec roku obrotowego	Zysk/strata netto na rok obrotowy
1	BLACK MASTER SPÓŁKA Z O.O.	500,00	100,00	1 520 156,16	0,00	860 122,75	75 270,01
2	BALANCED NUTRITION SPÓŁKA Z O.O.	1 000,00	100,00	50 000,00	0,00	21 890,91	108 995,33
3	BERSERK LABS SPÓŁKA Z O.O.	100,00	100,00	50 000,00	0,00	42 343,85	-6 388,33
4	Balanced Nutrition LLC z siedzibą 501 Silverside Road	100,00	100,00	6 000,00	0,00	6 000,00	0,00
0	RAZEM	0,00	0,00	1 626 156,16	0,00		

13.12.2012 roku na podstawie aktu notarialnego 15105/2012 Spółka SFD S.A. zakupiła 100% udziałów w Spółce Black Master Sp. z o.o. z siedzibą w Opolu przy ul. Głogowskiej 23C. Łączna wartość zakupionych udziałów wynosi 1 500 000 zł. Wartość zakupionych udziałów powiększono o koszty notarialne i koszty podatku PCC w wysokości 20 156,16 zł.

19.02.2013 roku na podstawie aktu notarialnego o numerze 1838/2013 Spółka SFD S.A. założyła SFD Pharm Sp. z o.o. z siedzibą w Opolu przy ul. Głogowskiej 23C, w której posiada 100% udziałów. Łączna wartość udziałów wynosi 50 000 zł. W roku 2015 nastąpiła zmiana nazwy spółki na Balanced Nutrition Sp. z o.o.

W dniu 01.02.2016 Spółka Balanced Nutrition Sp. z o.o. utworzyła spółkę w której posiada 100% udziałów o nazwie Balanced Nutrition LLC z siedzibą 501 Silverside Road, Suite 105, Wilmington, DE 19809, Country of New Castle, Delaware

30.04.2014 roku na podstawie aktu notarialnego o numerze 4663/2014 Spółka SFD S.A. założyła Berserk Labs Sp. z o.o. z siedzibą w Opolu przy ul. Głogowskiej 23C, w której posiada 100% udziałów. Łączna wartość udziałów wynosi 50 000 zł.

Nota nr 13: Udziały i akcje w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale wg stanu na 31.12.2016 r.

Lp.	Nazwa (siedziba)	Ilość udziałów/akcji	Udział w kapitale (%)	Wartość bilansowa udziałów i akcji	Wartość aktualizacji wyceny w stosunku do ceny nabycia	Kapitał własny jednostki na koniec roku obrotowego	Zysk/strata netto na rok obrotowy
1	PROTECH POWDERS SPÓŁKA Z O.O.	500,00	50,00	25 000,00	0,00	50 000,00	0,00
2	ROCKET NUTRITION SPÓŁKA Z O.O.	50,00	50,00	2 500,00	0,00	4 203,00	-797,00
3	EXSECUTOR SPÓŁKA Z O.O.	33,00	24,44	1 980,00	0,00		
0	RAZEM	0,00	0,00	29 480,00	0,00	54 203,00	-797,00

Spółka SFD S.A. posiada udziały w PROTECH POWDERS Sp. z o.o. z siedzibą w Rzeszowie przy ulicy Mikołaja Kopernika 3a, zarejestrowanej w Rejestrze Przedsiębiorców prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS 0000594530, NIP: 8133712933, REGON: 36352692.

Spółka SFD S.A. posiada również udziały w EXSECUTOR Sp. z o.o. z siedzibą w Opolu przy ulicy Zielonogórskiej nr 4 lok. 13, której akta rejestrowe prowadzi Sąd Rejonowy Opolu, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS 0000625185, NIP:7543121970, REGON: 364782176.

W dniu 05 listopada 2016 roku spółka SFD S.A. utworzyła spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością pod nazwą Rocket Nutrition Sp. z o.o. z siedzibą Opolu ul. Głogowska, nr 41, której akta rejestrowe prowadzi Sąd Rejonowy Opolu, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS 0000645702 o kapitale zakładowym 5 000,00 PLN (w całości opłacony), NIP: 754-313-15-08, REGON: 365815038. SFD S.A. posiada w powyższym podmiocie 50% udziałów o łącznej wartości 2 500 zł

Spółki EXSECUTOR sp. z o.o., ROCKET NUTRITION sp. z o.o. oraz Protech Powders sp. z o.o.są spółkami powiązаныmi kapitałowo z SFD. Jednostki te nie są jednak zależne ani współzależne od SFD S.A. oraz SFD S.A. nie posiada bezpośredniego nadzoru nad wyżej wykazanymi. W związku z tym nie spełniony jest art. 3 ust. 1 pkt 44 u.o.r. Spółki te na dzień przekazania nie wchodziły w skład Grupy Kapitałowej SFD. S.A.

Nota nr 14: Udziały i akcje w pozostałych jednostkach wg stanu na 31.12.2016 r.

Lp.	Nazwa (siedziba)	Ilość udziałów/akcji	Udział w kapitale (%)	Wartość bilansowa udziałów i akcji	Wartość aktualizacji wyceny w stosunku do ceny nabycia	Kapitał własny jednostki na koniec roku obrotowego	Zysk/strata netto na rok obrotowy
1	BRANDSPY SPÓŁKA Z O.O.	12,00	10,71	500 000,00	0,00	174 978,67	-341 131,67
	RAZEM	12,00	10,71	500 000,00			

Spółka SFD S.A. posiada udziały w BRANDSPY Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu przy ulicy Ołtaszyńskiej 48, zarejestrowanej w Rejestrze Przedsiębiorców prowadzonym przez Sąd Rejonowy we Wrocławiu, Wydział VI Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS 0000581471, NIP: 8992776564, REGON: 362779595.

AKTYWA TRWAŁE - Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Nota nr 14: Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Tytuł zdarzenia	BZ 31.12.2016 r.			BZ 31.12.2015 r.		
	kwota ujemnej różnicy przejściowej	stawka podatku odroczonego	kwota aktywów	kwota ujemnej różnicy przejściowej	stawka podatku odroczonego	kwota aktywów
- od zdarzeń odnoszonych na wynik finansowy BIEŻĄCEGO ROKU						
rezerwa na świadczenia pracownicze (niewykorzystane urlopy i odprawy emerytalne)	139 202,27	19%	26 448,00	118 924,53	19%	22 595,66
różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością aktywów niefinansowych finansowych (utworzony odpis na należności różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością zobowiązań i należności walutowych (niezrealizowane różnice kursowe na	271 675,63	19%	51 618,00		19%	0,00
wynagrodzenia i ZUS od umów cywilnoprawnych wypłacone w kolejnym roku	103 181,14	19%	19 604,00	81 130,48	19%	15 414,79
pozostałe rezerwy bilansowe w tym na przyszłe zobowiązania oraz na badanie bilansu	275 607,92	19%	52 366,00	228 802,57	19%	43 472,51
	42 567,19	19%	8 088,00	49 000,00	19%	9 310,00
RAZEM	832 234,15	x	158 124,00	477 857,58	x	90 792,96
- od zdarzeń odnoszonych na wynik finansowy lat ubiegłych						
RAZEM	0,00	x	0,00	0,00	x	0,00
- od zdarzeń odnoszonych na inne pozycje kapitału własnego						
RAZEM	0,00	x	0,00	0,00	x	0,00
- odpis aktualizujący aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				x	x	
OGÓLEM			158 124,00			90 792,96

Nota nr 15: Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące na BO	kwota odpisu aktualizującego utworzona w roku obrotowym	kwota odpisu aktualizującego wykorzystana w roku obrotowym	kwota odpisu aktualizującego rozwiązana w roku obrotowym	Odpisy aktualizujące na BZ
1	długoterminowe aktywa niefinansowe					0,00
2	długoterminowe aktywa finansowe	0,00	20 000,00			20 000,00

AKTYWA OBROTOWE - Zapasy

Nota nr 16: Zapasy

Rodzaj zapasu	Materiały	Półprodukty i produkty w toku	Produkty gotowe	Towary	Zaliczki na poczet dostaw	RAZEM
Wartość brutto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2015 r.	0,00	0,00	0,00	14 090 033,44	353 411,54	14 443 444,98
BZ 31.12.2016 r.	0,00	0,00	0,00	13 904 047,80	0,00	13 904 047,80
Odpisy aktualizujące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2015 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykorzystanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2016 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość bilansowa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2015 r.	0,00	0,00	0,00	14 090 033,44	353 411,54	14 443 444,98
BZ 31.12.2016 r.	0,00	0,00	0,00	13 904 047,80	0,00	13 904 047,80

AKTYWA OBROTOWE - Należności krótkoterminowe

Nota nr 17: Należności krótkoterminowe

Wyszczególnienia	Stan na 31.12.2016 r.			Stan na 31.12.2015 r.		
	wartość brutto	odpisy aktualizujące	wartość netto	wartość brutto	odpisy aktualizujące	wartość netto
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	23 271,90	0,00	23 271,90	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, w tym o okresie spłaty:	23 271,90	0,00	23 271,90	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	23 271,90		23 271,90			0,00
- powyżej 12 miesięcy			0,00			0,00
b) inne			0,00			0,00
- należności od pozostałych jednostek, w tym:	5 928 061,52	271 672,63	5 656 388,89	4 204 322,29	339 527,08	3 864 795,21
a) z tytułu dostaw i usług, w tym o okresie spłaty:	5 262 769,38	271 672,63	4 991 096,75	3 802 756,64	339 527,08	3 463 229,56
- do 12 miesięcy	5 262 769,38	271 672,63	4 991 096,75	3 802 756,64	339 527,08	3 463 229,56
- powyżej 12 miesięcy			0,00			0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	629 981,46		629 981,46	390 609,32		390 609,32
c) inne	35 310,68		35 310,68	10 956,33		10 956,33
d) dochodzone na drodze sądowej			0,00			0,00
RAZEM	5 951 333,42	271 672,63	5 679 660,79	4 204 322,29	339 527,08	3 864 795,21

Nota nr 18: Zmiany w stanie odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe (wg tytułów należności)

Wyszczególnienia	Odpisy aktualizujące					Razem
	należności od jednostek powiązanych	należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek	pozostałe należności od jednostek pozostałych	należności dochodzone na drodze sądowej od jednostek pozostałych	
BZ 31.12.2015 r.	0,00	0,00	339 527,08	0,00	0,00	339 527,08
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	27 357,06	0,00	0,00	27 357,06
- z działalności operacyjnej	0,00	0,00	27 357,06	0,00	0,00	27 357,06
- z działalności finansowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przemieszczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia:	0,00	0,00	95 211,51	0,00	0,00	95 211,51
Rozwiązanie w tym:	0,00	0,00	95 211,51	0,00	0,00	95 211,51
- z działalności operacyjnej	0,00	0,00	95 211,51	0,00	0,00	95 211,51
- z działalności finansowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykorzystanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Przemieszczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2016 r.	0,00	0,00	271 672,63	0,00	0,00	271 672,63

Przyczyny dokonania odpisów aktualizujących:

Odpisy aktualizujące zostały dokonane ze względu na zaistnienie wątpliwość ich odzyskania przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisy tworzą w następujący sposób:

- na należności przeterminowane powyżej 1 roku w wysokości 100%,
- na należności objęte wyrokami sądowymi i postępowaniami komorniczymi w 100% ich wartości.

AKTYWA OBROTOWE - Inwestycje krótkoterminowe

Nota nr 19: Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne oraz struktura

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		31.12.2016 r.	31.12.2015 r.
1.	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych:	207 524,67	460 447,76
	Kasa	42 111,04	44 540,90
	Rachunek w banku BZWBK PLN	96 884,55	
	Rachunek w banku BZWBK EURO	31 808,21	415 906,86
	Rachunek w banku BZWBK CZK	63,82	
	Rachunek w banku BZWBK GBP	20 572,65	
	Rachunek w banku BZWBK USD	614,36	
	Karty przedpłacone zasilone środkami	4 667,60	
	Środki pieniężne w drodze	10 802,44	
2.	Inne środki pieniężne:	0,00	0,00
3.	Inne aktywa pieniężne:	0,00	0,00
4.	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	207 524,67	460 447,76
5.	Krótkoterminowe aktywa finansowe zaklasyfikowane dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych do środków pieniężnych	0,00	0,00
6.	Różnice kursowe z wyceny środków pieniężnych na dzień bilansowy	0,00	423,79
	dodatnie różnice kursowe		423,79
	ujemne różnice kursowe		
6.	Razem środki pieniężne dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych (4+5-6)	207 524,67	460 023,97

Nota nr 20: Krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Rodzaje krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych kosztów:	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Oplata wstępna - odsetki od leasingu	0,00	1 571,40
Koszty polisy - ubezpieczenie samochodów służbowych	12 318,40	7 500,70
Koszty polisy - ubezpieczenie mienia	16 267,34	24 024,81
Koszty reklamy na pasie drogowym	0,00	0,00
Pozostałe koszty RMK	21 477,78	13 925,80
Koszty targów FIBO	124 795,57	0,00
RMK Koszty 2016 - f-ra z usług leasingu 2015	0,00	4 909,77
Oplacone z góry prenumeraty	2 606,10	0,00
prowinzje od odnowionych kredytów	7 847,40	
Razem	185 312,59	51 932,48

KAPITAŁY WŁASNE

Nota nr 21: Dane o strukturze własności kapitału podstawowego

Lp.	Seria/emisja Rodzaj akcji (udziałów)	Rodzaj uprzywilejowania	Liczba akcji (udziałów)	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej
1	seria A	akcje imienne uprzywilejowane	17 500 000,00	1 750 000,00
2	seria B	zwykłe na okaziciela	17 500 000,00	1 750 000,00
3	seria C	zwykłe na okaziciela	2 000 000,00	200 000,00
4	seria D	zwykłe na okaziciela	4 700 000,00	470 000,00
5	seria E	zwykłe na okaziciela	2 780 000,00	278 000,00
6	seria F	zwykłe na okaziciela	1 010 910,00	101 091,00
Kapitał razem			X	45 490 910,00
				4 549 091,00

Nota nr 22: Struktura własnościowa kapitału jednostki dominującej oraz liczba i wartość nominalna akcji (udziałów) na 31.12.2016 r.

Lp.	Akcjonariusz / Udziałowiec	Liczba akcji w szt	Udział w kapitale zakładowym	Liczba udziałów/akcji	Wartość udziałów/akcji	Udział %cw ogólnej liczbie głosów
1	Mateusz Dominik Pazdan	33 370 000	73,00%	50 870 000	3 337 000	81,00%
2	Daniel Walendziak	3 630 513	8,00%	3 630 513	363 051	6,00%
3	pozostali	8 490 397	19,00%	8 490 397	849 040	13,00%
Razem		45 490 910	100%	62 990 910	4 549 091,00	100,00%

Struktura kapitału zapasowego

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
1. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	7 186 630,19	7 186 630,19
1.1 Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	365 905,21	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	365 905,21	0,00
Agio nadwyżka ponad wartość nominalną z akcji F	303 273,00	
zyski przeznaczone na kapitał zapasowy	62 632,21	
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
1.2 Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	7 552 535,40	7 186 630,19

Wartość firmy lub ujemna wartość firmy dla każdej jednostki objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym osobno, ze wskazaniem sposobu ich ustalenia oraz wysokości dotychczas dokonanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, odpisów z tytułu trwałej utraty wartości oraz korekt z tytułu sprzedaży części udziałów, do których była ona przypisana.

W grudniu 2012 Spółka SFD S.A. nabyła udziały Spółki Black Master Sp. z o.o. Cena nabycia wyniosła 1 500 000 zł. Poniżej prezentacja rozliczenia nabycia udziałów Spółki Black Master Sp. z o.o.

Rozliczenie nabycia udziałów:

- Aktywa netto na BO na dzień nabycia 475 213,19
- Różnica z przeszacowania majątku 1 380 907,18
- Rezerwa na podatek od wyceny (19% z wartości różnicy z przeszacowania majątku) -262 372,36
- Skorygowane aktywa netto (suma pozycji od 1 do 3) 1 593 748,01
- Cena nabycia udziałów (plus koszty notarialne) 1 520 156,16
- Ujemna wartość firmy (różnica pomiędzy skorygowanymi aktywami netto a ceną nabycia udziałów) 73 591,85

Ujemna wartość firmy rozliczana jest średnioważoną stawką amortyzacji wynoszącą 2,5%

Rozliczenie amortyzacji ujemnej wartości firmy na dzień bilansowy:

Ujemna wartość firmy	73 591,85
Przyjęta stawka amortyzacji	2,50%
Odpis za rok 2013	1 839,80
Odpis za rok 2014	1 839,80
Odpis za rok 2015	1 839,80
Odpis za rok 2016	1 839,80
Ujemna wartość firmy na dzień	66 232,65

ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

Nota nr 23: Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Tytuł zdarzenia	BZ 31.12.2016 r.			BZ 31.12.2015 r.		
	kwota dodatnia różnicy przejściowej	stawka podatku odroczonego	kwota rezerwy	kwota dodatnia różnicy przejściowej	stawka podatku odroczonego	kwota rezerwy
- od zdarzeń odnoszonych na wynik finansowy BIEŻĄCEGO ROKU						
Odsetki naliczone od udzielonych pożyczek	270,93	19%	51,48	86 199,09	19%	16 377,83
Różnica z tytułu leasingu	155 654,74	19%	29 574,40	138 615,73	19%	26 336,99
Różnice kursowe z wyceny zobowiązań	53 257,24	19%	10 118,88	39 384,89	19%	7 483,13
Rabat kwartalny przyznany w roku 2017 a dotyczący roku 2016	172 570,47	19%	32 788,39		19%	0,00
Różnica w wartości podatkowej i bilansowej środków trwałych	1 259 020,48	19%	239 213,89	1 193 255,05	19%	226 718,46
korekta błędnie liczonej amortyzacji od wartości brutto	3 078,76	19%	584,96			
inne różnice z 2015		19%	0,00	7 802,42	19%	1 482,46
RAZEM	1 643 852,62	x	312 332,00	1 465 257,18	x	278 398,87
- od zdarzeń odnoszonych na wynik finansowy lat ubiegłych						
RAZEM	0,00	x	0,00	0,00	x	0,00
- od zdarzeń odnoszonych na inne pozycje kapitałów						
RAZEM	0,00	x	0,00	0,00	x	0,00
OGÓLEM			312 332,00			278 398,87

Nota nr 24: Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

Wyszczególnienie	Na nagrody jubileuszowe	Na odprawy emerytalne	Na urlopy wypoczynkowe	Inne	Razem
BZ 31.12.2015, w tym:	0,00	0,00	118 924,53	0,00	118 924,53
- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowe	0,00	0,00	118 924,53	0,00	118 924,53
Zwiększenia	0,00	0,00	20 277,74	0,00	20 277,74
Wykorzystanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozwiązanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2016, w tym:	0,00	0,00	139 202,27	0,00	139 202,27
- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowe	0,00	0,00	139 202,27	0,00	139 202,27

Nota nr 25: Pozostałe rezerwy

Wyszczególnienie	Na naprawy gwarancyjne	Na sprawy sporne	badanie sprawozdania	Inne	Razem
BZ 31.12.2015, w tym:			49 000,00		49 000,00
- długoterminowe					0,00
- krótkoterminowe			49 000,00		49 000,00
Zwiększenia				25 767,19	25 767,19
Wykorzystanie			32 200,00		32 200,00
Rozwiązanie					0,00
BZ 31.12.2016, w tym:	0,00	0,00	16 800,00	25 767,19	42 567,19
- długoterminowe					0,00
- krótkoterminowe			16 800,00	25 767,19	42 567,19

Nota nr 26: Zobowiązania długoterminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

Wyszczególnienie	Kredyty i pożyczki	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	Inne zobowiązania finansowe, w tym zobowiązania wekslowe	Inne	Razem
- od jednostek powiązanych:					
BZ 31.12.2015 r.					0,00
BZ 31.12.2016 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- od jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
BZ 31.12.2015 r.					0,00
BZ 31.12.2016 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- od pozostałych jednostek:					
BZ 31.12.2015 r.			279 310,58	1 330 853,48	1 610 164,06
powyżej 1 roku do 2 lat			781 323,68	88 938,50	870 262,18
powyżej 2 lat do 3 lat			393 283,75	88 938,50	482 222,25
powyżej 3 lat do 5 lat				133 407,75	133 407,75
powyżej 5 lat				975 099,45	975 099,45
BZ 31.12.2016 r.	0,00	0,00	1 174 607,43	1 286 384,20	2 460 991,63

Nota nr 27: Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek

Wyszczególnienie	BZ 31.12.2016 r.	BZ 31.12.2015 r.
Kredyty i pożyczki	8 998 635,67	6 879 443,00
kredyt obrotowy	8 998 635,67	6 879 443,00
Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
Inne zobowiązania finansowe	402 021,18	255 713,07
leasing	402 021,18	255 713,07
Z tytułu dostaw i usług:	8 872 249,17	9 378 010,04
- do 12 miesięcy	8 872 249,17	9 378 010,04
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
Zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
Zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
Z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych	562 081,25	496 308,91
zobowiązania do Urzędu Skarbowego	122 357,00	163 197,00
zobowiązania do ZUS	430 371,90	324 228,86
zobowiązania do PFRON	9 204,00	6 718,00
zobowiązania do Urzędu Skarbowego	148,35	2 165,05
zobowiązania do Urzędu Skarbowego	0,00	0,00
Z tytułu wynagrodzeń	454 119,59	347 201,25
wynagrodzenia etat	405 131,43	298 800,24
umowy cywilnoprawne	48 988,16	48 401,01
...	0,00	0,00
Inne	56 270,91	44 576,67
Razem	19 345 377,77	17 401 252,94

Nota nr 28: Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Zobowiązania leasingowe płatne w okresie:	Wartość nominalna minimalnych opłat		Wartość bieżąca minimalnych opłat	
	BZ 31.12.2016 r.	BZ 31.12.2015 r.	BZ 31.12.2016 r.	BZ 31.12.2015 r.
do 1 roku	478 401,41	267 755,94	402 021,18	255 713,07
od 1 roku do 3 lat	873 591,53	256 438,34	781 323,68	238 036,70
od 3 lat do 5 lat	424 704,18	42 022,24	393 283,75	41 273,88
powyżej 5 lat				
Razem	1 776 697,12	566 216,52	1 576 628,61	535 023,65
Przyszły koszt odsetkowy	200 068,51	31 192,87	X	X
Razem wartość bieżąca	1 576 628,61	535 023,65	1 576 628,61	535 023,65
zobowiązania krótkoterminowe			402 021,18	255 713,07
zobowiązania długoterminowe			1 174 607,43	279 310,58

Nota nr 29: Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Wyszczególnienie	BZ 31.12.2016 r.	BZ 31.12.2015 r.
Inne rozliczenia międzyokresowe		
1. Długoterminowe	-	18 263,50
- Środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych	-	18 263,50
2. Krótkoterminowe	258 035,96	245 898,12
- Środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych	258 035,96	245 898,12
- RAZEM	258 035,96	264 161,62
OGÓLEM	258 035,96	264 161,62

Nota nr 30: Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostek powiązanych (ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń)

Wyszczególnienie	stan na dzień 31.12.2016 r.			stan na dzień 31.12.2015 r.		
	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	Charakter i forma zabezpieczeń	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	Charakter i forma zabezpieczeń
Pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kredyty w tym;	8 998 635,67	0,00	0,00	6 879 443,00	0,00	0,00
ING Bank Śląski S.A.	3 985 852,75	podano w opisie poniżej		2 925 452,76	podano w opisie poniżej	
BZ WBK S.A.	5 012 782,92			3 953 990,24		
Zobowiązania z tytułu emisji papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania handlowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania	1 576 628,61	0,00	weksle in blanco	558 621,16	0,00	weksle in blanco

Kredyt w rachunku bieżącym w banku ING Śląski S.A.

zabezpieczenie kredytu w postaci:

- weksel własnego in blanco z wystawienia Kredytobiorcy, poręczonego przez Mateusza Pazdana,
- zastaw rejestrowy na zapasach towarów handlowych o wartości minimalnej 10.462.309,76 zł wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej,
- hipoteki umownej do kwoty 3 750 000 zł na nieruchomości położonej w Opolu ul. Głogowska 23C stanowiącej własność firmy Black Master Sp. z o.o. objętej księgą wieczystą Nr OP10/000/94300/3, prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Opolu VI Wydział Ksiąg Wieczystych,
- cesja praw z polisy ubezpieczeniowej przedmiotu zabezpieczenia w postaci nieruchomości przy ul. Głogowskiej 23C w Opolu do wysokości zadłużenia z tytułu umowy kredytu wraz z odsetkami, prowizjami i innymi kosztami, związanymi z umową kredytu, wynikającym z ksiąg banku – 3.000.000 zł
- zobowiązanie do utrzymywania poziomu zapasów niżej niż 7.500.000 zł
- przelew wierzycielności wynikających z umowy ubezpieczenia zapasów towarów handlowych (znajdujących się w magazynie w Opolu ul. Głogowska 23C) w wysokości nie mniej niż 38% wartości ubezpieczenia tj. 6 840 000 zł.

W związku z zawartą przez SFD umową zakupu udziałów spółki BALCK MASTER z osobami fizycznymi dokonującymi ich sprzedaży sfinansowano transakcję kredytem obrotowym banku ING Bank Śląski S.A.. Zabezpieczeniem jest

- HIPOTEKA UMOWNA zabezpieczenie ceny sprzedaży udziałów, odsetek, kosztów dochodzenia roszczenia i kosztów egzekucji z dnia 13.12.2012 r w wysokości 1.500.000 zł,
- HIPOTEKA UMOWNA zabezpieczenie kredytu, odsetek, kosztów dochodzenia roszczenia i kosztów egzekucji z dnia 11.02.2011 r, z późniejszymi aneksami w wysokości 3.750.000 zł.

Kredyt w rachunku bieżącym w Banku Zachodnim WBK S.A.

zabezpieczenie kredytu w postaci:

- wpływy na rachunek bieżący i inne rachunki bieżące w banku BZ WBK prowadzone w PLN oraz w walutach obcych stanowią zabezpieczenie kredytu,
- weksel własny in blanco z wystawienia Kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową,
- poręczenie Mateusza Pazdana na wekslu własnym in blanco kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową,
- gwarancja w wysokości 60% kwoty kredytu tj. 2 400 000 zł, na okres kredytu powiększony o trzy miesiące, udzielonej przez BGK w ramach umowy portfelowej linii gwarancyjnej de minimis,
- poręczenie cywilne POLFUND Funduszu Poręczeń Kredytowych S.A. z siedzibą 70-466 Szczecin ul. Monte Cassino 32 do kwoty 500 000 zł,
- zastaw rejestrowy na zapasach towarach handlowych wraz z cesją na bank praw z polisy ubezpieczeniowej zapasów 10.462.309,76 zł.
- zobowiązanie do utrzymywania poziomu zapasów na poziomie nie niższym niż 7.500.000 zł

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Nota nr 31: Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów wykazanych w skonsolidowanym rachunku zysków i strat w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się do siebie z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczeń usług

Struktura rzeczowa (wg rodzajów działalności)	01.01.2016 r. - 31.12.2016 r.	01.01.2015 r. - 31.12.2015 r.
Przychody ze sprzedaży produktów i usług, w tym:	2 165 638,54	2 794 857,76
- Sprzedaż usług	2 165 638,54	2 794 857,76
- Sprzedaż usług		
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów w tym:	115 335 147,15	104 918 934,33
- ze sprzedaży towarów	115 335 147,15	104 918 934,33
- ze sprzedaży materiałów		
Z powyższych przychodów sprzedaż dla jednostek powiązanych wynosi:	17 242,60	25 476,00
- sprzedaż produktów		
- sprzedaż usług		
- sprzedaż towarów	17 242,60	25 476,00
- sprzedaż materiałów		
RAZEM	117 500 785,69	107 713 792,09

Nota nr 32: Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie		01.01.2016 r. - 31.12.2016 r.	01.01.2015 r. - 31.12.2015 r.
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	13 008,13	14 300,00
	sprzedaż środka trwałego	13 008,13	14 300,00
II.	Dotacje	162 061,51	198 578,14
	dot. PUP Zwrot śr. na zatrudnienie pracowników	58 205,38	
	dotacja otrzymana na zakup środków trwałych i wnip	103 856,13	198 578,14
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	26 030,37
	rozwiązane odpisy na należności	0,00	26 030,37
IV.	Inne przychody operacyjne	369 287,50	81 013,09
	- Uzyskane kary, grzywny, odszkodowania	20 871,82	
	- refaktury za użytkowanie majątku spółki	25 574,17	
	- błędy lat poprzednich	88 498,41	
	- różniczy inwentaryzacyjne	97 222,52	
	- pozostałe	137 120,58	81 013,09
	RAZEM	544 357,14	319 921,60

Nota nr 33: Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie		01.01.2016 r. - 31.12.2016 r.	01.01.2015 r. - 31.12.2015 r.
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	27 357,06	119 883,44
	utworzony odpis na należności	27 357,06	119 883,44
III.	Inne koszty operacyjne	702 047,18	659 356,60
	WARTOŚĆ FIRMY WNIESIONA APORTEM	360 907,98	
	rezerwa na przewidywane zobowiązania	25 767,19	
	straty w towarze	135 980,35	
	pozostałe	179 391,66	659 356,60
	RAZEM	729 404,24	779 240,04

Nota nr 34: Przychody finansowe

Wyszczególnienie		01.01.2016 r. - 31.12.2016 r.	01.01.2015 r. - 31.12.2015 r.
I.	Dywidendy i udziały w zyskach:	0,00	0,00
II.	Odsetki:	6 244,93	1 109,55
	pozostałe odsetki	6 244,93	1 109,55
	w tym od jednostek powiązanych		
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych:	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych:	0,00	0,00
V.	Inne:	1 318,91	24 428,95
	pozostałe koszty finansowe	1 318,91	24 428,95
	RAZEM	7 563,84	25 538,50

Przychody odsetkowe za okres 01.01.2016 r. - 31.12.2016 r.

Wyszczególnienie	Odsetki otrzymane	Odsetki nieotrzymane o terminie wymagalności:			Razem
		do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Dłużne instrumenty finansowe					0,00
Pożyczki udzielone i należności własne					0,00
Pozostałe aktywa	6 244,93				6 244,93
RAZEM	6 244,93	0,00	0,00	0,00	6 244,93

Przychody odsetkowe za okres 01.01.2015 r. - 31.12.2015 r.

Wyszczególnienie	Odsetki otrzymane	Odsetki nieotrzymane o terminie wymagalności:			Razem
		do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Dłużne instrumenty finansowe					0,00
Pożyczki udzielone i należności własne					0,00
Pozostałe aktywa	1 109,55				1 109,55
RAZEM	1 109,55	0,00	0,00	0,00	1 109,55

Nota nr 35: Koszty finansowe

Wyszczególnienie		01.01.2016 r. - 31.12.2016 r.	01.01.2015 r. - 31.12.2015 r.
I.	Odsetki	516 204,69	414 739,62
	odsetki zapłacone od kredytów	300 735,69	232 288,89
	odsetki od faktoringu	52 476,23	29 086,93
	pozostałe odsetki	135 530,75	139 745,87
	inne	27 462,02	13 617,93
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	20 000,00	0,00
	utworzony odpis na inwestycje długoterminowe	20 000,00	
IV.	Inne	191 655,02	321 340,83
	różnice kursowe	146 836,03	276 888,91
	pozostałe koszty finansowe	44 818,99	44 451,92
	RAZEM	727 859,71	736 080,45

Koszty odsetkowe za okres 01.01.2016 r. - 31.12.2016 r.

Wyszczególnienie	Odsetki otrzymane	Odsetki nieotrzymane o terminie wymagalności:			Razem
		do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu					0,00
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	516 204,69				516 204,69
Długoterminowe zobowiązania finansowe					0,00
Pozostałe pasywa					0,00
RAZEM	516 204,69	0,00	0,00	0,00	516 204,69

Koszty odsetkowe za okres 01.01.2015 r. - 01.01.2015 r.

Wyszczególnienie	Odsetki otrzymane	Odsetki nieotrzymane o terminie wymagalności:			Razem
		do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu					0,00
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	414 739,62				414 739,62
Długoterminowe zobowiązania finansowe					0,00
Pozostałe pasywa					0,00
RAZEM	414 739,62	0,00	0,00	0,00	414 739,62

Nota nr 36: Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku/straty) brutto

Wyszczególnienie	01.01.2016 r. - 31.12.2016 r.	01.01.2015 r. - 31.12.2015 r.
Przychody bilansowe	118 052 706,67	108 059 252,19
Przychody zwiększające podstawę opodatkowania		
odpis wartości firmy jednostek podporządkowanych	1 839,80	1 839,80
Razem	1 839,80	1 839,80
Przychody wyłączone z podstawy opodatkowania		
wycena rachunku bankowego, należności, zobowiązań, cap/floor		116 668,93
Dodatania wycena należności	53 257,24	
dotacje	162 061,51	196 349,98
rozwiązanie odpisu na należności	95 211,51	26 030,37
zwroty podatków NP.	492,00	
odwrócenie ujemnej wyceny 2015 zobowiązań	67 590,27	
odwrócenie ujemnej wyceny 2015 należności	13 116,42	
pozostałe przychody NP.	365,05	717,12
Razem	392 094,00	339 766,40
PRZYCHODY PODLEGAJĄCE OPODATKOWANIU	117 662 452,47	107 721 325,59
Koszty bilansowe	118 921 146,6	107 474 601,3
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów		
amortyzacja DOTACJA NKU	193 585,00	401 688,65
amortyzacja LEASING NKU	320 628,73	
amortyzacja niepodatkowa	18 318,66	34 522,68
PRFON	98 422,00	71 270,00
niewypłacone w roku wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych, rada nadzorcza i powołanie	61 407,40	62 355,14
utworzony odpis na należności	27 357,06	119 883,44
błędy lat poprzednich	98 664,68	
rezerwa na przewidywane zobowiązania	25 767,19	
rezerwa na niewykorzystane urlopy	139 202,27	25 251,83
rezerwa na audyt i koszty sporządzenia bilansu	16 800,00	47 100,00
amortyzacja wartości firmy	360 907,98	360 907,98
składki ZUS XI i XII	214 200,50	166 447,43
wycena rachunku bankowego, należności, zobowiązań		114 605,38
koszty finansowe typu cap/floor		15 219,58
pozostałe koszty operacyjne NKU	5 466,98	
pozostałe koszty rodzajowe NKU	55 866,24	116 412,77
utworzony odpis na wątpliwą do spłaty pożyczkę	20 000,00	
odwrócenie dodatniej wyceny nal 2015	27 511,57	
odwrócenie dodatniej wyceny zob 2015	11 873,32	
ujemne różnice kursowe z wyceny należności 2016	103 181,14	
pozostałe	3 194,00	20 773,00
Razem	1 802 354,72	1 556 437,88
Inne korekty kosztów podatkowych		
koszty bonusu	172 570,47	
raty leasingowe	346 974,11	227 460,60
ZUS z BO	166 447,43	
wynagrodzenia z BO	62 355,14	
rezerwa na urlopy z BO	118 924,53	
pozostałe rezerwy z BO	49 000,00	
odwrócone koszty z BO		164 374,65
Razem	916 271,68	391 835,25
RAZEM KOSZTY PODATKOWE	118 035 063,56	106 309 998,67
Zmniejszenia podstawy opodatkowania		
1. Rozliczenie straty z xx roku		5 174,81
Razem	0,00	5 174,81
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych	-372 611,00	1 406 152,00
Straty podatkowe	533 847,0	
Zyski podatkowe	161 236,0	1 406 152,0
Stawka podatku dochodowego od osób prawnych	0,19	0,19
Podatek dochodowy (zobowiązanie)	30 635,00	267 169,00
Podatek odroczony i inne, w tym:	-33 397,91	-30 044,17
1. Przypis podatkowy		
2. Zmiana Aktywa z tytułu podatku odroczonego	-67 331,04	-30 044,17
3. Zmiana Rezerwy na podatek odroczony	33 933,13	
RAZEM PODATEK DOCHODOWY	-2 762,91	237 124,83

RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

Nota nr 37: Objasnienia do rachunku przeplywów pieniężnych

Wyszczególnienie		01.01.2016 r. - 31.12.2016 r.
1	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów, wynika z następujących pozycji:	-321 375,98
	zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	-365 845,23
	splata zobowiązań finansowych z tytułu nabycia akcji	44 469,25
2	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wynika z następujących pozycji:	-303 969,01
	zmiana stanu długoterminowych rozliczeń międzyokresowych kosztów	-67 331,04
	zmiana stanu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych kosztów	-133 380,11
	zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych pasywnych	-6 125,66
	Otrzymane dotacje rozliczane w RMP	-97 132,20
3	Na wartość pozycji "inne korekty" składają się:	-58 205,38
	Dotacje otrzymane rozliczone w całości przez wynik	-58 205,38

INFORMACJE O CHARAKTERZE I CELU GODPODARCZYM ZAWARTYCH PRZEZ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ UMÓW NIEUWZGLĘDNIONYCH W BILANSIE

Nota nr 38: Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie skonsolidowanym w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy Grupy Kapitałowej

Umowy powyższe nie wystąpiły.

INFORMACJE O JEDNOSTKACH POWIĄZANYCH

1) Z jednostkami powiązanymi

Na dzień 31 grudnia 2016 roku Spółka traktowała jako podmioty powiązane następujące podmioty:

- Black Master Sp. z o.o. - włączona do konsolidacji z uwagi na powiązanie kapitałowe i pełną kontrolę;
- Balanced Nutrition Sp. z o.o. - włączona do konsolidacji z uwagi na powiązanie kapitałowe i pełną kontrolę;
- Berserk Labs Sp. z o.o. - włączona do konsolidacji z uwagi na powiązanie kapitałowe i pełną kontrolę;

W przypadku powyżej wymienionych spółek występują powiązania o charakterze kapitałowym w odniesieniu do: Balanced Nutrition Sp. z o.o., Black Master Sp. z o.o., Berserk Labs Sp. z o.o.

2) Przez osobę, która jest członkiem organu zarządzającego, nadzorującego lub administracyjnego jednostki lub jednostki z nią powiązanej

- Virtual Development Sp.J - Mateusz Pazdan – Wspólnik
- Business Consulting Mateusz Pazdan - Właściciel
- Abakus Sp. z o.o. - Dyrektor Zarządzający - Tomasz Kwinta
- Abakus Industrial Sp. z o.o. - Prezes Zarządu - Tomasz Kwinta
- BrandSpy Sp. z o.o. - Mateusz Pazdan - Wspólnik
- Envilex Sp. z o.o. - Aneta Koba (Mostowska)
- Virtual Development Sp. J. - powiązanie osobowe;
- Atmoterm S.A - powiązanie osobowe;
- Wizja Produktu Ryszard Kogut - powiązanie osobowe;
- Spring Labs Łukasz Kogut - powiązanie osobowe;
- Natalia Pazdan - powiązanie osobowe;
- EXECUTOR Sp. z o.o. - powiązanie kapitałowe bez kontroli;
- Protech Powders Sp. z o.o. - powiązanie kapitałowe bez kontroli;

W przypadku powiązań osobowych brak jest wpływu SFD S.A. na te podmioty. SFD S.A. nie sprawuje kontroli nad podmiotami powiązanymi osobowo.

Spółki te podlegają sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w odniesieniu do pozostałych spółek występują powiązania o charakterze osobowym.

Spółka przeprowadzała transakcje z jednostkami powiązanymi w 2015 i 2016 na warunkach rynkowych.

Virtual Development sp.j. ul. Ruska 49 50-079 Wrocław NIP: 8992672912 REGON: 020998023 KRS: 0000329969	Mateusz Pazdan- Prezes Zarządu SFD S.A. jest wspólnikiem Virtual Development sp.j. w 50% (Virtual Development jako podmiot nie posiada żadnych akcji SFD SA i odwrotnie)
Business Consulting Mateusz Pazdan ul. Książęca 17 45-580 Opole NIP: 7542531453	Mateusz Pazdan- Prezes Zarządu SFD S.A. jest właścicielem Business Consulting Mateusz Pazdan (Business Consulting Mateusz Pazdan jako podmiot nie posiada żadnych akcji SFD SA i odwrotnie)
Abakus Industrial Sp. z o.o. ul. Grunwaldzka 40A 47-220 Kędzierzyn-Koźle NIP : 7492079760	Tomasz Kwinta-Był w roku 2016 Wiceprzewodniczącym Rady Nadzorczej SFD S.A. jest udziałowcem (w 95 %) i Prezesem Zarządu Abakus Industrial Sp. z o.o. (a także posiada poniżej 5% akcji SFD SA) Spółka jako podmiot nie posiada też żadnych akcji SFD SA i odwrotnie)

Abakus Sp. z o.o. ul. Grunwaldzka 40A 47-220 Kędzierzyn-Koźle Regon 531278951 NIP ⁷ 7491743210 KRS: 0000132437	Tomasz Kwinta- Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej SFD S.A. jest udziałowcem (w 20 %) i Dyrektorem Zarządzającym Abakus Sp. z o.o. Spółka jako podmiot nie posiada też żadnych akcji SFD SA i odwrotnie)
BrandSpy Sp. z o.o. ul. Oltaszyńska 48 53-010 Wrocław Regon 362779595 NIP 8992775641 KRS: 0000581471	Mateusz Pazdan- Wspólnik – posiada 40% udziałów
BrandSpy Sp. z o.o. ul. Oltaszyńska 48 53-010 Wrocław Regon 362779595 NIP 8992775641 KRS: 0000581471	Bartosz Kogut- Wspólnik – posiada 10% udziałów
Envilex Sp. z o.o. ul. Łangowskiego 4 45-031 Opole Regon 161608509 NIP 7543085228 KRS: 0000525115	Aneta Koba (Mostowska)- członek Rady Nadzorczej SFD S.A., Prezes Zarządu Envilex Sp. z o.o.

3) Przez osobę, która jest małżonkiem lub osobą faktycznie pozostającą we wspólnym pożyciu, krewnym lub powinowatym do drugiego stopnia, przysposobionym, osobą związaną z tytułu opieki lub kurateli w stosunku do której z osób będących członkami organu zarządzającego, nadzorującego lub administracyjnego jednostki lub jednostki z nią powiązanej

- Atmoterm S.A - Ryszard Pazdan - Prezes Zarządu
- Wizja Produktu Ryszard Kogut - Właściciel
- Spring Labs Łukasz Kogut - Właściciel
- Envilex Sp. z o.o. – Aneta Koba (Mostowska)
- Natalia Pazdan

Atmoterm S.A. Ul. Łangowskiego 4 45-031 Opole Regon: 530600238 NIP : 7540339496 KRS: 0000064312	Ryszard Pazdan- Przewodniczący Rady Nadzorczej SFD S.A. jest Prezesem Zarządu Atmoterm S.A (i nie posiada akcji SFD SA). Mateusz Pazdan – Prezes Zarządu SFD SA jest członkiem Rady Nadzorczej Atmoterm SA. (nie posiada akcji Atmoterm SA) Spółka Atmoterm jako podmiot nie posiada też żadnych akcji SFD SA i odwrotnie)
Wizja Produktu Ryszard Kogut Ul. Cybisa 67 45-533 Opole NIP : 754 429965	Ryszard Kogut jest ojcem Wiceprezesa Zarządu SFD S.A. Bartosza Koguta i nie posiada żadnych akcji SFD SA,
Spring Labs Łukasz Kogut Ul. Cybisa 67 45-533 Opole NIP : 7542673584	Łukasz Kogut jest bratem Wiceprezesa Zarządu SFD S.A. Bartosza Koguta i nie posiada żadnych akcji SFD SA,
Envilex Sp. z o.o. ul. Łangowskiego 4 45-031 Opole Regon 161608509 NIP 7543085228 KRS: 0000525115	Aneta Koba (Mostowska) jest siostrą Prezesa Zarządu SFD S.A.
Natalia Pazdan ul. Książęca 17 45-580 Opole NIP 7542973760	Natalia Pazdan jest żoną Prezesa Zarządu SFD S.A.

4) Przez jednostkę kontrolowaną, współkontrolowaną lub inną jednostkę, na którą znaczący wpływ wywiera lub posiada w niej znaczącą ilość głosów, bezpośrednio albo pośrednio osoba, o której mowa w pkt 2 i 3
Wszystkie informacje zostały zawarte powyżej.

5) Przez jednostkę realizującą program świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia, skierowany do pracowników jednostki lub innej jednostki będącej jednostką powiązaną w stosunku do tej jednostki

Nie dotyczy.

INFORMACJE O PRZECIĘTNYM W ROKU OBROTOWYM ZATRUDNIENIU, WYNAGRODZENIU

Nota nr 39: Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe wraz z przeciętną liczbą

Grupy zawodowe	01.01.2016 r. - 31.12.2016 r.	01.01.2015 r. - 31.12.2015 r.
1 Pracownicy magazynowi	29	32
2 Pracownicy umysłowi	83	59
Razem	112	91

Nota nr 40: Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i 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.

Wyszczególnienie	Organy zarządzające	Organy administrujące	Organy nadzorujące	Razem
01.01.2016 r. - 31.12.2016 r.				
1 wynagrodzenia	545 892,00		14 100,00	559 992,00
2 wynagrodzenia z zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
3 emerytury i świadczenia o podobnym charakterze dla byłych członków organów	0,00	0,00	0,00	0,00
4 zobowiązania zaciągnięte na poczet wypłat emerytur	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	545 892,00	0,00	14 100,00	
01.01.2015 r. - 31.12.2015 r.				
1 wynagrodzenia	628 800,00		13 500,00	642 300,00
2 wynagrodzenia z zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
3 emerytury i świadczenia o podobnym charakterze dla byłych członków organów	0,00	0,00	0,00	0,00
4 zobowiązania zaciągnięte na poczet wypłat emerytur	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	628 800,00	0,00	13 500,00	

POŻYCZKI I INNE ŚWIADCZENIA DLA CZŁONKÓW ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH, ADMINISTRUJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH SPÓŁKĘ HANDLOWĄ

Nota nr 41: Informacje o kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem 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

WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA LUB PODMIOTU UPRAWNIENEGO DO BADANIA

Nota nr 42: Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Wyszczególnienie	01.01.2016 r. - 31.12.2016 r.	01.01.2015 r. - 31.12.2015 r.
1 Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	28 000,00	34 440,00
2 Inne usługi poświadczające		
3 Usługi doradztwa podatkowego		
4 Pozostałe usługi	9 840,00	
Razem	37 840,00	34 440,00

INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH

Nota nr 43: 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

Po sporządzeniu sprawozdania finansowego spółki Berserk Sp. z o.o. za rok 2015 i po jego zatwierdzeniu przez Zarząd, w roku 2016 ujawniono błędne zaewidencjonowanie do WNIP - rejestracji znaku towarowego BERSERK oraz naliczenie odpisów amortyzacyjnych, które dotyczą kosztów roku ubiegłego, a które zgodnie z art. 3 ust 1 pkt 14 nie stanowią WNIP a koszt powinien w całości zostać ujęty w roku 2015

	Wyszczególnienie	Wpływy na sumę bilansową	Wpływy na wynik lat poprzednich
1	zwiększona wartość bilansowa pozycji inne wartości niematerialne i prawne o przyjęty znak towarowy	-5 534,06	
2	zmniejszona wartość bilansowa pozycji inne wartości niematerialne i prawne o umorzenie przypadające na rok 2015	737,87	
3	zwiększona pozycja amortyzacji w rachunku zysków i strat		-737,87
4	zaniżona pozycja kosztów działalności operacyjnej - podatki i opłaty		5 534,06
		-4 796,19	4 796,19

Nota nr 44: Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym roku obrotowego albo informacje o znaczących błędach dotyczących lat ubiegłych ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Zdarzenia nie wystąpiły

Nota nr 45: Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym oraz ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy

Wszystkie zdarzenia ujęto w sprawozdaniu

INFORMACJE O ZMIANACH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

Nota nr 46: Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, 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

Zdarzenia nie wystąpiły

INFORMACJE O POŁĄCZENIACH JEDNOSTEK GOSPOARCYCH

Nota nr 47: Informacje dodatkowe do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres w którym nastąpiło połączenie

1) Połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:

- nazwa (firma), opis przedmiotu działalności spółki przejętej:
Nie dotyczy
- liczba, wartość nominalna i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia:
Nie dotyczy
- cena przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemnej wartości i opis zasad jej amortyzacji:
Nie wystąpiło takie połączenie.

2) Połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:

- nazwy (firmy) i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru:
- liczba, wartość nominalna i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia:
- 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:
Nie dotyczy

INFORMACJE O WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIANIACH, KTÓRE NIE PODLEGAJĄ KONSOLIDACJI

Pomiędzy spółkami zależnymi a spółką dominującą nie miały miejsca żadne wspólne przedsięwzięcia, które by nie podlegały konsolidacji.

INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z JEDNOSTAKI POWIĄZANYMI

Nota nr 48: Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanyymi

Transakcje z jednostkami powiązanyymi		Należności	Zobowiązania	Przychody	Koszty
		stan na 31.12.2016 r.		za okres 01.01.2016 r. - 31.12.2016 r.	
1	Black Master Sp. z o.o.	214 878,23	298,43		358 899,95
2	Balanced Nutrition Sp. z o.o.	68 405,60		242,63	56 364,49
3	Berserk Labs Sp. z o.o.	2 952,00	1 103,12	2 400,00	4 589,47
4	Balanced Nutrition LLC				
5	SFD S.A.	1 103,12	285 937,40	419 611,28	2 400,00
		287 338,95	287 338,95	422 253,91	422 253,91

Transakcje z pozostałymi jednostkami, w których spółka posiada zaangażowanie w kapitale		Należności	Zobowiązania	Przychody	Koszty
		stan na 31.12.2016 r.		za okres 01.01.2016 r. - 31.12.2016 r.	
1	EXSECUTOR Sp. z o.o.	15 999,00	0,00	0,00	13 007,32
2	PROTECH POWDERS Sp. z o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Rocket Nutrition	7 272,90	0,00	7 272,90	0,00
0	Razem	23 271,90	0,00	7 272,90	13 007,32

Transakcje ze stronami powiązanyymi		Należności	Zobowiązania	Przychody	Koszty
		stan na 31.12.2016 r.		za okres 01.01.2016 r. - 31.12.2016 r.	
1	Virtual Development Sp. J. Pazdan i Kwiatkowski	0,00	0,00	0,00	240 200,00
2	Atmoterm S.A.	0,00	0,00	4 000,00	1 486,50
3	Abakus Sp. z o.o.	0,00	0,00	0,00	129 420,00
4	Abakus Industrial Sp. z o.o.	0,00	0,00	60,00	0,00
5	Wizja Produktu Ryszard Kogut	0,00	0,00	0,00	1 568,00
6	Spring Labs Łukasz Kogut	0,00	0,00	378,00	132 880,00
7	Business Consulting Mateusz Pazdan	0,00	0,00	0,00	311 787,66
8	Envilex Sp. z o.o.	0,00	0,00	0,00	48 250,00
9	BrandSpy Sp. z o.o.	0,00	0,00	2 032,52	39 000,00
10	Natalia Pazdan	3 935,00	1 953,60	1 236,60	194 280,00
11	Rocket Nutrition	7 272,90	0,00	7 272,90	0,00
12	EXSECUTOR Sp. z o.o.	15 999,00			13 007,32
13	PROTECH POWDERS Sp. z o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00
		27 206,90	1 953,60	14 980,02	1 111 879,48

DODATKOWE INFORMACJE

Nota nr 49: Występowanie niepewności co do możliwości kontynuowania działalności

Sytuacja nie występuje

Nota nr 50: Dla pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny

Pozycja sprawozdawcza	Rodzaj waluty	Wartość kursu	Nr tabeli	Data
1 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług	EUR	4,4200	Tabela nr 252/A/NBP/2016	30-12-2016
	CZK	0,1600		
	GBP	5,1400		
	USD	4,1800		
2 środki pieniężne w kasie i na rachunkach	EUR	4,4200	Tabela nr 252/A/NBP/2016	30-12-2016
	CZK	0,1600		
	GBP	5,1400		
	USD	4,1800		
3 Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług	EUR	4,4200	Tabela nr 252/A/NBP/2016	30-12-2016
	CZK	0,1600		
	GBP	5,1400		
	USD	4,1800		

Nota nr 51: Charakterystyka instrumentów finansowych

Wyszczególnienie	Charakterystyka (ilość)	Wartość bilansowa	Warunki i terminy wpływające na przyszłe przepływy pieniężne
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu, w tym:	udziały i akcje	529 480,00	
Pożyczki udzielone i należności własne	pożyczki udzielone: 1. FH. Majestic Sławomir Hodowany 4. EXSECUTOR Sp. z o.o.	51 234,67	ad.1. Umowa o współpracy z dnia 17.03.2014 w wysokości 20 000,00. Termin spłaty pożyczki - 23.03.2017. ad.2. Umowa pożyczki z dnia 04.08.2016 w kwocie 50.000 zł z oprocentowaniem w skali roku 6%. Termin spłaty 31.07.2026.
Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym			
- kredyty	kredyty w rachunku bieżącym w BZ WBK oraz ING Bank	8 998 635,67	kredyt w rachunku bieżącym w banku BZ WBK w wysokości 5 000 000 zł z terminem spłaty 16.02.2017 z możliwością przedłużenia na kolejny rok. Wykorzystana kwota kredytu oprocentowana jest według zmiennej stawki WIBOR dla jednomiesięcznych depozytów międzybankowych w PLN powiększonej o 2,20 pkt procentowego. Dodatkowo w banku ING - kredyt w rachunku bieżącym w wysokości 4 000 000 zł z terminem spłaty 10.02.2017 z możliwością przedłużenia na kolejny rok. Kredyt jest oprocentowany według zmiennej stawki ustalonej przez bank w oparciu o stawkę WIBOR dla jednomiesięcznych depozytów międzybankowych powiększonej o marżę w wysokości trzech punktów procentowych w stosunku rocznym.
- zobowiązania leasingowe		1 576 628,61	zobowiązania leasingowe z tytułu zakupu aktywów trwałych, do których należą - samochody, regały magazynowe, kocioł gazowy, urządzenie wentylacyjne. Leasingi zawierane są na okres średnio 36 miesięcy a oprocentowanie wynosi średnio 10%

Nota nr 52: Informacje na temat ryzyka stopy procentowej

Rodzaje instrumentów finansowych	Wartość bilansowa	Efektywna stopa procentowa	Rodzaj ryzyka
pożyczki udzielone: - FH Majestic Hodowany	20 000,00	5%	ryzyko zmiany przepływów pieniężnych
pożyczki udzielone: - EXSECUTOR Sp. z o.o.	51 234,67	6%	ryzyko zmiany przepływów pieniężnych
kredyt w rachunku bieżącym	8 998 635,67	5%	ryzyko zmiany przepływów pieniężnych

Nota nr 53: Informacje na temat ryzyka kredytowego

Spółka jest narażona na ryzyko kredytowe rozumiane jako ryzyko, że wierzyciele nie wywiążą się ze swoich zobowiązań i tym samym spowodują poniesienie strat przez Spółkę. Zarząd stosuje politykę kredytową, zgodnie z którą ekspozycja na ryzyko kredytowe jest monitorowana na bieżąco. Ocena wiarygodności kredytowej jest przeprowadzana w stosunku do wszystkich klientów wymagających kredytowania powyżej określonej kwoty. Spółka nie wymaga zabezpieczenia majątkowego od swoich klientów w stosunku do aktywów finansowych. Spółka posiada wielu stałych odbiorców, pozyskuje nowe rynki sprzedaży. Spółka podejmuje działania mające na celu ograniczenie ryzyka kredytowego, polegające na: sprawdzaniu wiarygodności odbiorców, monitorowaniu sytuacji odbiorcy, windykowanie zagrożonych należności przy współpracy z Radcą Prawnym. Wartość bilansowa każdego aktywa finansowego, również przedstawia maksymalną ekspozycję na ryzyko kredytowe.

Miejscowość: Opole
Data: 14 czerwca 2017 r.

Mateusz Pazdan
Prezes Zarządu

Bartosz Kogut
Wiceprezes Zarządu