



BLUE TAX GROUP
Na straży Twoich finansów

RAPORT KWARTALNY
Blue Tax Group S.A.

ZA III KWARTAŁ 2016 ROKU
(ZA OKRES OD 01.07.2016R. DO 30.09.2016R.)

WROCŁAW, 10 LISTOPADA 2016 R.

SPIS TREŚCI

1. Podstawowe informacje o Spółce	2
2. Stosowane metody i zasady rachunkowości	3
3. Kwartalne Skrócone sprawozdanie finansowe	6
4. Czynniki i zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe	14
5. Stanowisko dotyczące realizacji prognoz finansowych	15
6. Opis stanu i realizacji działań i inwestycji wykazanych w dokumencie informacyjnym	15
7. Informacje na temat aktywności w obszarze rozwoju prowadzonej działalności inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych	15
8. Grupa kapitałowa oraz konsolidacja sprawozdań finansowych	15
9. Struktura zatrudnienia	15
10. Struktura akcjonariatu	16

1. PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

Nazwa:	Blue Tax Group S.A.
Forma prawna:	Spółka Akcyjna
Siedziba:	ul. Czajkowskiego 75, 51-147 Wrocław
Telefon:	+48 71 716 41 85
Fax:	+48 71 341 86 20
Adres strony internetowej:	www.bluetax.pl
Adres poczty elektronicznej:	info@bluetax.pl
Numer NIP:	895-17-40-551
Numer REGON:	932633100

Spółka **Blue Tax Group S.A.** została utworzona na podstawie aktu notarialnego z dnia 20 listopada 2007 r. poprzez przekształcenie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą Blue Tax Group spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną pod firmą Blue Tax Group Spółka Akcyjna (Repertorium A 8688/2007). Główna siedziba Spółki znajduje się przy ul. Czajkowskiego 75 we Wrocławiu. Spółka zarejestrowana jest pod numerem KRS 0000293887 w Sądzie Rejonowym dla Wrocławia-Fabrycznej, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

2. STOSOWANE METODY I ZASADY RACHUNKOWOŚCI

- **Zasada kontynuacji** - Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność;
- Spółka sporządza **rachunek zysków i strat w układzie porównawczym**, a **rachunek przepływu środków pieniężnych metodą pośrednią**;
- **Zasada memoriału** - zgodnie z zasadą memoriału jednostka ujmuje w księgach rachunkowych wszystkie osiągnięte przychody i koszty, związane z tymi przychodami niezależnie od terminu ich zapłaty;
- **Zasada współmierności przychodów i kosztów** - zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny, wynik finansowy Spółki za dany kwartał obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jego rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty;
- **Zasada ostrożnej wyceny** - zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny, poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się po kosztach rzeczywiście poniesionych na ich nabycie lub wytworzenie, uwzględnia się w wyniku finansowym bez względu na wysokość zmniejszenia wartości użytkowej lub handlowej aktywów, wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody i koszty operacyjne oraz zyski i straty nadzwyczajne;
- **Zasada indywidualnej oceny** - Zgodnie z zasadą indywidualnej oceny jednostka stosuje rozwiązania dopuszczane przez ustawę o rachunkowości:

Wycena aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w następujący sposób:

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową;

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość; **Środki trwałe w budowie** są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytwarzaniem pomniejszonych o odpisy aktualizujące ich wartość; **Środki trwałe jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów** są to składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku przy jednoczesnej wartości poniżej 3.500 zł;

Udziały w innych jednostkach lub inne inwestycje wycenia się na dzień bilansowy według ceny nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej. Udziały lub akcje po początkowym ujęciu w cenie nabycia podlegają porównaniu i skorygowaniu do wartości w cenie możliwej do uzyskania przy sprzedaży. Różnicę zalicza się do kosztów operacji

finansowych; **Udziały w jednostkach powiązanych** wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny rynkowej albo ceny nabycia zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek według wartości godziwej ustalonej na podstawie oceny ich wartości na dzień wyceny; **Inwestycje majątkowe, nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne i inne inwestycje nie stanowiące aktywów finansowych zaliczone do aktywów trwałych nie użytkowane przez jednostkę, lecz nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów lub uzyskania z nich przychodów, lub innych pożytków** - wycenia się według ceny ich nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości;

Należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności; **Należności** wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

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

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonuje się w wysokości wiarygodnie oszacowanej. Zalicza się je odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych /odsetki/ okresu sprawozdawczego, w którym dokonano odpisu aktualizującego.

Aktywa finansowe - Jednostka klasyfikuje instrumenty finansowe w dniu ich nabycia lub powstania do następujących kategorii:

- aktywa finansowe i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu;
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu zapadalności;
- kredyty i pożyczki udzielone przez jednostkę i wierzytelności własne jednostki;
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu, w tym zaliczone do aktywów instrumenty pochodne, nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych, lub aktywa o krótkim czasie trwania nabytego instrumentu, a także inne składniki portfela, co do których jest duże prawdopodobieństwo realizacji w krótkim terminie zakładanych korzyści ekonomicznych.

Inwestycje utrzymywane do upływu terminu zapadalności. Są to aktywa finansowe o określonych lub możliwych do określenia płatnościach lub ustalonym terminie zapadalności, które jednostka gospodarcza zamierza i jest w stanie utrzymać w posiadaniu do terminu zapadalności.

Kredyty i pożyczki udzielone przez jednostkę i wierzytelności własne jednostki. Są to aktywa finansowe wytworzone

przez jednostkę gospodarczą poprzez dostarczenie pieniędzy, towarów lub realizację usług na rzecz dłużnika.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to instrumenty nie spełniające warunków zaliczenia do innych kategorii aktywów finansowych.

Zobowiązania finansowe, z wyjątkiem pozycji zabezpieczanych, wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia. Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz instrumenty pochodne o charakterze zobowiązań wycenia się w wartości godziwej.

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

Koszty wytworzenia niezakończonych usług wykonywanych na podstawie długoterwałych umów obejmują koszty poniesione od dnia zawarcia odpowiedniej umowy do dnia bilansowego. Koszty poniesione przed zawarciem umowy związane z realizacją jej przedmiotu, zaliczane są do aktywów, jeżeli pokrycie w przyszłości tych kosztów przychodami uzyskanymi od zamawiającego jest prawdopodobne.

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

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

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki.

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy tworzone są na poniższe tytuły:

- straty z transakcji gospodarczych w toku;
- skutki toczącego się postępowania sądowego i odwoławczego.

Zmiany zasad rachunkowości w okresie sprawozdawczym

Nie wystąpiły zmiany zasad (polityki) rachunkowości.

3. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

BILANS

Lp.		Wyszczególnienie	na dzień 30.09.2015	na dzień 30.09.2016
			PLN	
1	-	AKTYWA	2 877 880,78	2 405 619,46
2	A	Aktywa trwałe	1 680 404,92	1 575 211,23
3	I	Wartości niematerialne i prawne	924,87	0,00
4	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
5	2	Wartość firmy	0,00	0,00
6	3	Inne wartości niematerialne i prawne	924,87	0,00
7	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
8	II	Rzeczowe aktywa trwałe	1 187 865,29	1 135 571,99
9	1	Środki trwałe	1 084 159,59	1 135 571,99
10	a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
11	b	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	505 451,34	622 250,03
12	c	urządzenia techniczne i maszyny	67 283,47	23 485,38
13	d	środki transportu	507 402,48	413 052,15
14	e	inne środki trwałe	4 022,30	76 784,43
15	2	Środki trwałe w budowie	103 705,70	0,00
16	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
17	III	Należności długoterminowe	42 707,00	53 600,00
18	1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
19	2	Od pozostałych jednostek	42 707,00	53 600,00
20	IV	Inwestycje długoterminowe	73 654,52	31 200,00
21	1	Nieruchomości	0,00	0,00
22	2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
23	3	Długoterminowe aktywa finansowe	73 654,52	0,00
24	a	w jednostkach powiązanych	73 054,52	0,00
25	a1	udziały lub akcje	73 054,52	0,00
26	a2	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
27	a3	udzielone pożyczki	0,00	0,00
28	a4	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
29	b	w pozostałych jednostkach	600,00	0,00

Lp.		Wyszczególnienie	na dzień 30.09.2015	na dzień 30.09.2016
			PLN	
30	b1	udziały lub akcje	0,00	0,00
31	b2	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
32	b3	udzielone pożyczki	600,00	0,00
33	b4	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
34	4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	31 200,00
35	V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	375 253,24	354 839,24
36	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	181 389,00	245 875,00
37	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	193 864,24	108 964,24
38	B	Aktywa obrotowe	1 197 475,86	830 408,23
39	I	Zapasy	206 330,70	200 000,00
40	1	Materiały	0,00	0,00
41	2	Półprodukty i produkty w toku	206 330,70	0,00
42	3	Produkty gotowe	0,00	200 000,00
43	4	Towary	0,00	0,00
44	5	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
45	II	Należności krótkoterminowe	579 075,33	537 887,88
46	1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
47	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
48	a1	do 12 miesięcy	0,00	0,00
49	a2	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
50	b	inne	0,00	0,00
51	2	Należności od pozostałych jednostek	579 075,33	537 887,88
52	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	574 483,94	537 887,88
53	a1	do 12 miesięcy	574 483,94	537 887,88
54	a2	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
55	b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00
56	c	inne	4 591,39	0,00
57	d	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00

Lp.	Wyszczególnienie	na dzień 30.09.2015	na dzień 30.09.2016	
		PLN		
58	III	Inwestycje krótkoterminowe	357 588,92	48 021,81
59	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	357 588,92	48 021,81
60	a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
61	a1	udziały lub akcje	0,00	0,00
62	a2	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
63	a3	udzielone pożyczki	0,00	0,00
64	a4	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
65	b	w pozostałych jednostkach	303 008,44	0,00
66	b1	udziały lub akcje	303 000,00	0,00
67	b2	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
68	b3	udzielone pożyczki	0,00	0,00
69	b4	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	8,44	0,00
70	c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	54 580,48	48 021,81
71	c1	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	31 680,48	48 021,81
72	c2	inne środki pieniężne	22 900,00	0,00
73	c3	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
74	2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
75	IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	54 480,91	44 498,54
76	-	PASYWA	2 877 880,78	2 405 619,46
77	A	Kapitał (fundusz) własny	860 983,05	772 878,59
78	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 400 000,00	1 400 000,00
79	II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00
80	III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
81	IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	3 728 680,37	3 859 238,98
82	V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
83	VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
84	VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 4 457 980,14	-4 477 381,24
85	VIII	Zysk (strata) netto	190 282,82	-8 979,15
86	IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00

Lp.		Wyszczególnienie	na dzień 30.09.2015	na dzień 30.09.2016
			PLN	
87	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 016 897,73	1 632 740,87
88	I	Rezerwy na zobowiązania	68 709,00	38 000,00
89	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	68 709,00	38 000,00
90	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
91	a	długoterminowe	0,00	0,00
92	b	krótkoterminowe	0,00	0,00
93	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
94	a	długoterminowe	0,00	0,00
95	b	krótkoterminowe	0,00	0,00
96	II	Zobowiązania długoterminowe	761 692,64	833 870,80
97	1	Wobec jednostek powiązanych	144 637,31	50 000,00
98	2	Wobec pozostałych jednostek	617 055,33	783 870,80
99	a	kredyty i pożyczki	278 709,47	0,00
100	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	521 691,50
101	c	inne zobowiązania finansowe	338 345,86	262 179,30
102	d	inne	0,00	0,00
103	III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 186 496,09	760 870,07
104	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
105	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
106	a1	do 12 miesięcy	0,00	0,00
107	a2	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
108	b	inne	0,00	0,00
109	2	Wobec pozostałych jednostek	1 186 496,09	760 870,07
110	a	kredyty i pożyczki	177 164,26	176 767,51
111	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	503 750,00	0,00
112	c	inne zobowiązania finansowe	165 389,15	150 872,85
113	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	10 957,51	186 399,20
114	d1	do 12 miesięcy	10 957,51	186 399,20
115	d2	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00

Lp.	Wyszczególnienie	na dzień 30.09.2015	na dzień 30.09.2016	
		PLN		
116	e	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
117	f	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
118	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	284 878,02	224 564,59
119	h	z tytułu wynagrodzeń	43 416,20	21 459,42
120	i	inne	940,95	806,50
121	3	Fundusze specjalne	0,00	0,00
122	IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
123	1	ujemna wartość firmy	0,00	0,00
124	2	inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
125	a	długoterminowe	0,00	0,00
126	b	krótkoterminowe	0,00	0,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
**Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2016 - 30.09.2016 r.
DANE NARASTAJĄCO**

Lp.	Nazwa	okres od 01.01.2015 do 30.09.2015	okres od 01.01.2016 do 30.09.2016	
		PLN		
1	A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	1 399 972,97	1 020 772,35
2	a	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
3	I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 399 972,97	991 504,06
4	II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie/zmniejszenie)	0,00	0,00
5	III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
6	IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	29 268,29
7	B	Koszty działalności operacyjnej	1 046 840,61	931 157,90
8	I	Amortyzacja	157 046,69	170 283,83
9	II	Zużycie materiałów i energii	63 648,74	54 120,36
10	III	Usługi obce	256 511,29	191 953,97
11	IV	Podatki i opłaty w tym:	6 694,42	4 777,17
12	a	Podatek akcyzowy	0,00	0,00
13	V	Wynagrodzenia	450 169,72	362 479,28
14	VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	83 603,58	72 589,76

Lp.	Nazwa	okres od 01.01.2015 do 30.09.2015	okres od 01.01.2016 do 30.09.2016
		PLN	
15	VII Pozostałe koszty rodzajowe	29 166,17	63 490,12
16	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	11 463,41
17	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	353 132,36	89 614,45
18	D Pozostałe przychody operacyjne	2 292,00	21 041,46
19	I Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	17 073,17
20	II Dotacje	0,00	0,00
21	III Inne przychody operacyjne	2 292,00	3 968,29
22	E Pozostałe koszty operacyjne	600,00	8 878,18
23	I Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	2 588,80
24	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
25	III Inne koszty operacyjne	600,00	6 289,38
26	F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	354 824,36	101 777,73
27	G Przychody finansowe	18 385,63	54 156,96
28	I Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
29	II Odsetki	0,00	1 002,83
30	III Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	35 000,00
31	IV Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
32	V Inne	18 385,63	18 154,13
33	H Koszty finansowe	182 927,17	164 913,84
34	I Odsetki	55 217,18	27 661,62
35	II Strata ze zbycia inwestycji	0,00	73 054,52
36	III Aktualizacja wartości inwestycji	121 800,00	62 400,00
37	IV Inne	5 909,99	1 797,70
38	I Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	190 282,82	-8 979,15
39	J Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	0,00	0,00
40	I Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
41	II Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
42	K Zysk (strata) brutto (I +/- J)	190 282,82	-8 979,15
43	L Podatek dochodowy	0,00	0,00
44	M Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
45	N Zysk (strata) netto (K-L-M)	190 282,82	-8 979,15

Rachunek zysków i strat za okres 01.07.2016 - 30.09.2016 r. DANE ZA III KWARTAŁ 2016

Lp.	Nazwa	okres od 01.07.2015 do 30.09.2015	okres od 01.07.2016 do 30.09.2016
		PLN	
1 A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	396 818,19	280 875,39
2 a	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
3 I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	396 818,19	280 875,39
4 II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie/zmniejszenie)	0,00	0,00
5 III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
6 IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
7 B	Koszty działalności operacyjnej	327 805,39	274 370,73
8 I	Amortyzacja	51 400,94	58 649,56
9 II	Zużycie materiałów i energii	22 474,52	14 329,36
10 III	Usługi obce	59 753,97	56 712,17
11 IV	Podatki i opłaty w tym:	2 148,08	2 232,00
12 a	Podatek akcyzowy	0,00	0,00
13 V	Wynagrodzenia	154 546,25	106 052,36
14 VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	27 785,13	20 594,95
15 VII	Pozostałe koszty rodzajowe	9 696,50	15 800,33
16 VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
17 C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	69 012,80	6 504,66
18 D	Pozostałe przychody operacyjne	0,00	17 073,17
19 I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	17 073,17
20 II	Dotacje	0,00	0,00
21 III	Inne przychody operacyjne	0,00	0,00
22 E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	21 225,62
23 I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	2 588,80
24 II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
25 III	Inne koszty operacyjne	0,00	18 636,82
26 F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	69 012,80	2 352,21
27 G	Przychody finansowe	6 246,35	38 128,82
28 I	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
29 II	Odsetki	0,00	184,81

Lp.	Nazwa	okres od 01.07.2015 do 30.09.2015	okres od 01.07.2016 do 30.09.2016
		PLN	
30	III Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	35 000,00
31	IV Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
32	V Inne	6 246,35	2 944,01
33	H Koszty finansowe	13 854,94	85 506,45
34	I Odsetki	11 884,77	7 177,45
35	II Strata ze zbycia inwestycji	0,00	73 054,52
36	III Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	4 800,00
37	IV Inne	1 970,17	474,48
38	I Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	61 404,21	-45 025,42
39	J Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	0,00	0,00
40	I Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
41	II Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
42	K Zysk (strata) brutto (I +/- J)	61 404,21	-45 025,42
43	L Podatek dochodowy	0,00	0,00
44	M Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
45	N Zysk (strata) netto (K-L-M)	61 404,21	-45 025,42

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
**Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym
na dzień 30 września 2016 r.**

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym	na dzień 30.09.2015 r.	na dzień 30.09.2016 r.
	PLN	
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	670.700,23	801 258,84
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	670 700,23	801 258,84
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	860.983,05	837 305,11
Przeznaczenie na wypłatę dywidendy	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	860.983,05	837 305,11

RACHUNEK PRZEPIŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek przepływów pieniężnych		DANE NARASTAJĄCO		DANE ZA III KWARTAŁ	
		od 01.01.2015 do 30.09.2015	od 01.01.2016 do 30.09.2016	od 01.07.2015 do 30.09.2015	od 01.07.2016 do 30.09.2016
		PLN			
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I.	Zysk (strata) netto	190 282,82	-8 979,15	61 404,21	-45 025,42
II.	Korekty razem	64 891,30	458 576,77	-1 207,20	131 533,81
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	255 174,12	449 597,62	60 197,01	86 508,39
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I.	Wpływy	18 385,63	0,00	18 385,63	0,00
II.	Wydatki	0,00	10 000,00	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	18 385,63	-10 000,00	18 385,63	0,00
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I.	Wpływy	69 454,24	20 000,00	69 454,24	20 000,00
II.	Wydatki	311 103,26	465 768,86	133 525,00	69 773,55
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-241 649,02	-425 768,86	-64 070,76	-49 773,55
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	31 910,73	13 828,76	14 511,88	36 734,84
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	22 669,75	13 828,76	14 511,88	36 734,84
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
F.	Środki pieniężne na początek okresu	22 669,75	34 193,05	40 068,60	11 286,97
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	54 580,48	48 021,81	54 580,48	48 021,81
-	o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00	0,00	0,00

4. CZYNNIKI I ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA OSIĘGNIĘTE WYNIKI FINANSOWE

Blue Tax Group S.A w okresie III kwartału 2016 roku osiągnęła stratę netto na poziomie 45 tys. PLN, która nie wynika z działalności operacyjnej przedsiębiorstwa. Strata spowodowana jest przede wszystkim kosztami operacyjnymi oraz kosztami finansowymi.

W okresie objętym raportem Spółka kontynuowała swoją działalność w zakresie szeroko rozumianych finansów. Głównym obszarem działalności Spółki, z którego to tytułu Spółka uzyskuje największe przychody są usługi księgowo-kadrowe.

W okresie objętym raportem tj. od lipca do września 2016 r. działania Zarządu nastawione były na unormowaniu sytuacji oraz łagodzeniu negatywnych skutków, jakie wywołał wpis Spółki na listę ostrzeżeń publicznych,

prowadzoną przez Komisję Nadzoru Finansowego. Obecne działania koncentrują się na spłacie zobowiązań Spółki. W porównaniu do sytuacji majątkowej Spółki na dzień 31 grudnia 2015 r. Spółka zmniejszyła swoje zobowiązania o ponad 420 tys. zł. W sierpniu Emitent sprzedał udziały w Blue Tax Net Sp. z o. o., w której to dotychczas posiadał 100% udziałów.

5. STANOWISKO DOTYCZĄCE REALIZACJI PROGNOZ FINANSOWYCH

Zgodnie z opublikowanym raportem bieżącym EBI 17/2012 z dnia 10 marca 2012r. Zarząd **Blue Tax Group S.A.** podjął decyzje o niepublikowaniu prognoz finansowych.

6. OPIS STANU I REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI WYKAZANYCH W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM

Dokument informacyjny **Blue Tax Group S.A.** nie zawierał informacji o których mowa w §10 pkt 13a) Załącznika Nr 1 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu – opis stanu realizacji działań i inwestycji emitenta oraz harmonogramu ich realizacji.

7. INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH

W okresie objętym raportem **Blue Tax Group S.A.** nie podejmowała działań w obszarze rozwoju prowadzonej działalności nastawionych na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.

8. GRUPA KAPITAŁOWA ORAZ KONSOLIDACJA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Spółka **Blue Tax Group S.A.** nie tworzy grupy kapitałowej.

9. STRUKTURA ZATRUDNIENIA

Struktura zatrudnienia w III kwartale 2016 r. została przedstawiona w Tab. 1.

Przeciętnie zatrudnienie w przeliczeniu na etaty	2015	2016
lipiec	13,00	10,00
sierpień	13,00	9,00
wrzesień	12,00	9,00
ŚREDNIA	12,66	9,33

Tabela 1 Struktura zatrudnienia
 źródło: opracowanie Blue Tax Group S.A.

10. STRUKTURA AKCJONARIATU

Strukturę akcjonariatu **Blue Tax Group S.A.** na dzień sporządzenia niniejszego raportu przedstawia Tab.2

Akcjonariusz	Liczba akcji [szt.]	Udział w kapitale [%]	Udział w liczbie głosów na WZ [%]
Mirosław Stanisławski	64 235 023	45,88%	54,19%
Tadeusz Borak	24 750 000	17,68%	14,96%
Pozostali akcjonariusze	51 014 977	36,44%	30,85%
SUMA	140 000 000	100%	100%

Tabela 2 Struktura akcjonariatu
źródło: opracowanie Blue Tax Group S.A.