



**Jednostkowy i skonsolidowany
raport kwartalny
EBC Solicitors S.A.
za okres
01.10.2017 - 31.12.2017**

Warszawa, dnia 8 lutego 2018 roku

Spis treści

I. WYBRANE DANE FINANSOWE.....	5
1. WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	5
2. KOMENTARZ ZARZĄDU EBC SOLICITORS S.A. NA TEMAT CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, KTÓRE MIAŁY WPŁYW NA WYNIKI GRUPY KAPITAŁOWEJ EBC SOLICITORS W IV KWARTALE 2017 R.....	6
3. WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE	6
4. KOMENTARZ ZARZĄDU EBC SOLICITORS S.A. NA TEMAT CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, KTÓRE MIAŁY WPŁYW NA WYNIKI EBC SOLICITORS W IV KWARTALE 2017 R.....	7
II. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI W IV KWARTALE 2017 ROKU	8
5. PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE	8
5.1. INFORMACJE PODSTAWOWE	8
5.2. ZARZĄD	8
5.3. RADA NADZORCZA	8
5.4. AKCJONARIAT.....	9
6. ZWIĘŻŁA CHARAKTERYSTYKA ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ EMITENTA ORAZ GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA W IV KWARTALE 2017 R. WRAZ Z OPISEM NAJWAŻNIEJSZYCH CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI.	10
7. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ GRUPY KAPITAŁOWEJ ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI O KTÓRYCH EMITENTA INFORMOWAŁ W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM.	10
8. STANOWISKO ZARZĄDU ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW FINANSOWYCH NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W NINIEJSZYM RAPORCIE KWARTALNYM.	10
9. INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE.....	10
10. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI.....	11
11. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY.	14
III. JEDNOSTKOWE KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA IV KWARTAŁ 2017 R.	15
12. JEDNOSTKOWY BILANS.....	15
13. JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.....	16
14. JEDNOSTKOWY RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH	19

15. JEDNOSTKOWE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE ZAKŁADOWYM	20
IV. SKONSOLIDOWANE KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA IV KWARTAŁ 2017 R.	21
16. SKONSOLIDOWANY BILANS	21
17. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	22
18. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPIWÓW PIENIĘŻNYCH.....	25
19. SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	26
V. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI	27

Szanowni Państwo,

przekazuję na Państwa ręce raport EBC Solicitors S.A. prezentujący wyniki finansowe oraz najważniejsze fakty dotyczące działalności Spółki i Grupy Kapitałowej w IV kwartale 2017 roku.

W IV kwartale zrealizowana została ostatecznie transakcja zbycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa związanej z prowadzeniem działalności autoryzowanego doradcy rynku NewConnect oraz Catalyst. Środki, uzyskane z tej transakcji w kwocie 1.000.000 zł pozwoliły wzmocnić fundamenty finansowe Grupy.



Nasze doświadczenia pokazują, że realizowanie przedsięwzięć biznesowych na rynku inwestycji seed oraz start-up jest optymalnym kierunkiem rozwoju Grupy EBC Solicitors. Spółki portfelowe inkubatorów EBC Incubator oraz Świętokrzyski Inkubator Technologiczny (ŚwiIT), pomimo krótkiego okresu działalności, mają na swoim koncie istotne sukcesy. Scabrosus (ŚwiIT) zamknął rok 2017 z przychodami w wysokości ok 10 mln zł i zyskiem w wysokości ponad 600 tys. zł. BM3 (EBC Incubator) zakończyła pierwsze komercyjne wdrożenie dla dużej spółki z branży opieki zdrowotnej. Stay For Longer (EBC Incubator) nawiązała współpracę z jednym z największych touroperatorów, a głośniki Pylon Audio (EBC Incubator) są zamawiane przez uznanego niemieckiego producenta sprzętu audiofilskiego.

Wyniki uzyskane w IV kwartale roku 2017 są potwierdzeniem słuszności działań podjętych przez nas w całym roku ubiegłym, kiedy to rozpoczęliśmy gruntowny audyt spółek portfelowych oraz zintensyfikowaliśmy działania wzmacniające segment inwestycyjny Grupy.

Mam nadzieję, że konsekwentny rozwój Grupy i zakończone sukcesem wyjścia z inwestycji pozwolą na odwrócenie negatywnego trendu notowań akcji Spółki na rynku NewConnect, czego pierwsze oznaki można już chyba zaobserwować.

Z wyrazami szacunku

Adam Osiński

Prezes Zarządu EBC Solicitors S.A.

I. Wybrane dane finansowe

1. Wybrane skonsolidowane dane finansowe

Grupa EBC Solicitors S.A.	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2017- 31.12.2017	01.10.2016- 31.12.2016	01.10.2017- 31.12.2017
Suma bilansowa	38 723 767,95	30 039 877,58	38 723 767,95	30 039 877,58
Kapitał własny	11 589 473,37	10 260 201,68	11 589 473,37	10 260 201,68
Aktywa trwale, w tym:	27 531 100,16	22 664 989,27	27 531 100,16	22 664 989,27
Długoterminowe aktywa finansowe	14 979 290,11	14 488 063,32	14 979 290,11	14 488 063,32
Należności długoterminowe	323 044,35	323 044,35	323 044,35	323 044,35
Aktywa obrotowe, w tym:	11 192 667,79	7 374 888,31	11 192 667,79	7 374 888,31
Krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:	4 994 763,19	2 600 750,37	4 994 763,19	2 600 750,37
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	456 425,41	65 856,77	456 425,41	65 856,77
Należności krótkoterminowe	6 146 956,19	4 678 274,50	6 146 956,19	4 678 274,50
Zobowiązania długoterminowe	1 046 735,43	2 124 512,60	1 046 735,43	2 124 512,60
Zobowiązania krótkoterminowe	6 907 158,38	1 181 807,35	6 907 158,38	1 181 807,35
Przychody netto ze sprzedaży	2 984 359,31	1 290 162,41	629 400,60	252 742,31
Zysk/strata na działalności operacyjnej	436 481,64	3 119 622,43	392 694,23	844 735,26
Zysk/strata brutto	-954 636,99	-1 409 139,16	1 044 162,63	-2 351 385,46
Zysk/strata netto	-1 273 589,56	-1 790 258,65	864 184,58	-2 371 427,86

2. Komentarz Zarządu EBC Solicitors S.A. na temat czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, które miały wpływ na wyniki Grupy Kapitałowej EBC Solicitors w IV kwartale 2017 r.

W IV kwartale 2017 r. Grupa EBC Solicitors S.A. zaksięgowała 252,7 tys. zł skonsolidowanych przychodów netto ze sprzedaży, odnotowując 791,3 tys. zł zysku z działalności operacyjnej oraz 2,4 mln zł straty netto.

Suma bilansowa Grupy na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosiła 30,3 mln zł, wobec kapitałów własnych wynoszących 10,2 mln zł.

Istotny wzrost kwoty zysku z działalności operacyjnej (rdr.) w IV kw. 2017 r. wynikał przede wszystkim ze zbycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa związanej z prowadzeniem działalności autoryzowanego doradcy rynku NewConnect oraz Catalyst. Znacząca strata netto jest natomiast spowodowana odwróceniem transakcji zbycia udziałów Red Dev Studio sp. z o.o. oraz zbyciem akcji EastSideCapital S.A. po cenie niższej niż ich wartość w księgach Emitenta. Jest to strata wyłącznie księgowa, która dzięki zwrotnemu przejściu udziałów Red Dev Studio sp. z o.o. może w kolejnych okresach wygenerować znaczny zysk dla Emitenta.

W IV kwartale 2017 r. na uwagę zasługuje bardzo istotny spadek poziomu zobowiązań krótkoterminowych.

Spadek skonsolidowanych przychodów w IV kw. 2017 r. Grupy wynikał z utraty kontroli, a tym samym zaprzestaniem konsolidacji metodą pełną spółek EastSideCapital S.A. oraz Stratego-Doradztwo Księgowe S.A., które w analogicznym okresie 2016 roku wypracowały istotną część przychodów Grupy. Równocześnie zaprzestanie konsolidacji wyników EastSideCapital powinno pozytywnie wpłynąć na rentowność działalności Grupy EBC Solicitors.

3. Wybrane jednostkowe dane finansowe

EBC Solicitors S.A.	01.01.2017- 31.12.2017	01.01.2016- 31.12.2016	01.10.2017- 31.12.2017	01.10.2016- 31.12.2016
Suma bilansowa	14 009 105,63	15 955 465,73	14 009 105,63	15 955 465,73
Kapitał własny	12 311 172,64	13 095 749,17	12 311 172,64	13 095 749,17
Aktywa trwale, w tym:	10 411 074,77	11 623 181,78	10 411 074,77	11 623 181,78
Długoterminowe aktywa finansowe	9 844 229,21	10 914 154,36	9 844 229,21	10 914 154,36
Należności długoterminowe	323 044,35	323 044,35	323 044,35	323 044,35
Aktywa obrotowe, w tym:	3 598 030,86	4 332 283,95	3 598 030,86	4 332 283,95

Krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:	2 562 808,78	2 971 400,35	2 562 808,78	2 971 400,35
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 490,96	53 501,16	4 490,96	53 501,16
Należności krótkoterminowe	939 867,49	1 310 034,35	939 867,49	1 310 034,35
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	1 255 161,19	2 323 868,69	1 255 161,19	2 323 868,69
Przychody netto ze sprzedaży	1 099 213,32	1 826 480,51	258 520,74	538 345,91
Zysk/strata na działalności operacyjnej	694 081,37	278 588,92	917 126,97	155 803,46
Zysk/strata brutto	-541 950,05	441 366,52	-1 533 236,98	140 480,10
Zysk/strata netto	-735 378,05	384 522,52	-1 554 518,98	126 269,10

4. Komentarz Zarządu EBC Solicitors S.A. na temat czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, które miały wpływ na wyniki EBC Solicitors w IV kw. 2017 r.

W IV kw. 2017 r. EBC Solicitors S.A. osiągnęła 258,5 tys. zł przychodów netto ze sprzedaży, odnotowując 917,1 tys. zł zysku z działalności operacyjnej oraz 1,55 mln zł straty netto.

Suma bilansowa Spółki na koniec IV kwartału 2017 r. wynosiła 14,0 mln zł, wobec 12,3 mln zł kapitałów własnych Spółki.

Znacząca strata netto jest spowodowana odwróceniem transakcji zbycia udziałów Red Dev Studio sp. z o.o. oraz zbyciem akcji EastSideCapital S.A. po cenie niższej niż ich wartość w księgach Emitenta. Jest to strata wyłącznie księgowa, która dzięki zwrotnemu przejęciu udziałów Red Dev Studio sp. z o.o. może w kolejnych okresach wygenerować znaczny zysk dla Emitenta.

W IV kwartale 2017 r. na uwagę zasługuje bardzo istotny spadek poziomu zobowiązań krótkoterminowych.

II. Sprawozdanie Zarządu z działalności w IV kwartale 2017 roku

5. Podstawowe informacje o Spółce

5.1. Informacje podstawowe

Firma:	EBC Solicitors S.A.
Forma prawna:	spółka akcyjna
Kraj siedziby:	Polska
Siedziba:	Warszawa
Adres:	ul. Grzybowska 4 lok. U9B, 00-131 Warszawa
Tel.:	+ 48 22 419 20 70
Faks:	+ 48 22 419 20 69
Internet:	www.ebcsolicitors.pl
E-mail:	ebcsolicitors@ebcsolicitors.pl
KRS:	0000396780
REGON:	140778886
NIP:	525 23 82 713

EBC Solicitors S.A. jest niezależną polską firmą inwestycyjną, specjalizującą się w inwestycjach w innowacyjne przedsięwzięcia biznesowe na wczesnym etapie biznesu. Spółka jest podmiotem dominującym Grupy EBC Solicitors, której aktywność biznesowa koncentruje się na inwestycjach.

8/32

5.2. Zarząd

W skład Zarządu Emitenta wchodzi:

- 1/ Adam Osiński - Prezes Zarządu

5.3. Rada Nadzorcza

W skład Rady Nadzorczej Emitenta wchodzi obecnie:

- 1/ Radosław Krzywicki - Członek Rady Nadzorczej,
- 2/ Łukasz Rosiński - Członek Rady Nadzorczej,
- 3/ Paweł Osiński - Członek Rady Nadzorczej,
- 4/ Cezary Nowosad - Członek Rady Nadzorczej,
- 5/ Dariusz Jarmański - Członek Rady Nadzorczej.

5.4. Akcjonariat

Struktura kapitału zakładowego na dzień sporządzenia niniejszego raportu przedstawia się następująco:

Lp.	Seria akcji	Liczba akcji (w szt.)	Udział w kapitale za- kładowym (w proc.)	Udział w głosach (w proc.)
1.	A	2.000.000	12,5	12,5
2.	B	1.000.000	6,25	6,25
3.	C	9.000.000	56,25	56,25
4.	D	4.000.000	25	25
Razem		16.000.000	100	100

Struktura akcjonariatu na dzień sporządzenia niniejszego raportu, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających co najmniej 5 proc. głosów na Walnym Zgromadzeniu, przedstawia się następująco:

Lp.	Oznaczenie akcjo- nariusza	Liczba akcji (w szt.)	Udział w kapitale zakładowym (w proc.)	Udział w głosach (w proc.)
1.	Adam Osiński wraz z podmiotami powiązanymi	6.271.455	39,20	39,20
2.	Innovation Solutions sp. z o.o.	1.200.000	7,50	7,50
3.	Pozostali	8.528.545	53,30	53,30
Razem		16.000.000	100	100

*podmiotem powiązanym z Adamem Osińskim jest Aspesi Investments Limited

6. Zwięzła charakterystyka istotnych dokonań lub niepowodzeń Emitenta oraz Grupy Kapitałowej Emitenta w IV kwartale 2017 r. wraz z opisem najważniejszych czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki.

W IV kwartale zrealizowana została ostatecznie transakcja zbycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa Emitenta, związanej z prowadzeniem działalności autoryzowanego doradcy rynku NewConnect oraz Catalyst. Środki, uzyskane z tej transakcji w kwocie 1.000.000 zł pozwoliły wzmocnić fundamenty biznesowe Grupy. Tym samym Emitent zakończył prowadzenie działalności doradczo-usługowej na rzecz biznesu, w tym działalność Autoryzowanego Doradztwa dla spółek z rynku NewConnect i skupił się na prowadzeniu działalności inwestycyjnej, skoncentrowanej na inwestycjach w projekty biznesowe na wczesnym etapie rozwoju (seed, start-up) za pośrednictwem spółek Świętokrzyski Inkubator Technologii S.A. oraz EBC Incubator sp. z o.o. oraz inwestowania w spółki z branży gier komputerowych na wczesnym etapie rozwoju.

W IV kwartale EBC Solicitors S.A. realizowała ostatnie projekty wprowadzenia instrumentów finansowych spółek do obrotu na rynku NewConnect, oraz pełniła obowiązki Autoryzowanego Doradcy dla spółek notowanych na rynku NewConnect. Ponadto EBC Solicitors S.A. świadczyła usługi doradcze dla spółek publicznych, notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie.

W ocenie Emitenta działalność inwestycyjna daje większe szanse na optymalne wykorzystanie potencjału Emitenta, poprzez koncentrację posiadanych kompetencji w segmencie inwestycyjnym.

10/32

7. Opis stanu realizacji działań i inwestycji emitenta oraz Grupy Kapitałowej oraz harmonogramu ich realizacji o których Emitenta informował w dokumencie informacyjnym.

Nie dotyczy. Dokumenty informacyjne Emitenta z dnia 14 sierpnia 2015 roku oraz 24 sierpnia 2012 roku nie zawierały informacji o których mowa w §10 pkt 13a Załącznika Nr 1 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu.

8. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników finansowych na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w niniejszym raporcie kwartalnym.

Emitent nie publikował prognoz.

9. Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.

Emitent w dniu 2 sierpnia 2017 roku (Raport bieżący ESPI 33/2017), uzyskał informację o podpisaniu umowy pomiędzy Narodowym Centrum Badań i Rozwoju („NCBR”) a Smart-Lab sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie („Smart-Lab”). Przedmiotem umowy jest realizacja przez Smart-Lab projektu pod nazwą „Utworzenie centrum akcelerycyjnego mającego na celu podnoszenie kompetencji programistów przy

równoczesnym dążeniu do rozwiązywania problemów społecznych lub gospodarczych przy wykorzystaniu zaawansowanych kompetencji cyfrowych” („Projekt”).

Zgodnie z umową NCBR przyznało na realizację Projektu dofinansowanie w kwocie 9.048.592,80 zł. Projekt realizowany jest w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa 2014 - 2020 Działanie 3.3 e-Pionier - wsparcie uzdolnionych programistów na rzecz rozwiązywania zidentyfikowanych problemów społecznych lub gospodarczych, prowadzonego przez NCBR. Całkowita wartość (budżet) Projektu to 11.310.741 zł, a wkład własny Smart-Lab to 2.262.148,20 zł.

Smart-Lab jest spółką celową powołaną do realizacji Projektu. Udziałowcami Smart-Lab są KSI.pl sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie oraz Emitent, którzy posiadają po 50 proc. udziałów.

Udział Emitenta w Projekcie stanowi przejaw konsekwentnej realizacji przez Emitenta strategii rozwoju działalności inwestycyjnej z wykorzystaniem środków unijnych.

10. Opis organizacji grupy kapitałowej Emitenta, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji.

W skład Grupy Kapitałowej Emitenta wchodzi następujące podmioty zależne:

1. EBC Incubator sp. z o. o.;
2. EBC SeedFund Limited;
3. Świętokrzyski Inkubator Technologii S.A.

EBC Incubator sp. z o.o. - informacje podstawowe

Emitent aktualnie posiada 100 udziałów EBC Incubator sp. z o.o., reprezentujących 100 proc. kapitału zakładowego oraz 100 proc. głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki.

EBC Incubator sp. z o.o. jest spółką prowadzącą działalność doradczą i inwestycyjną w formule inkubatora przedsiębiorczości.

W dniu 31 grudnia 2015 r. zakończono projekty realizowane przez EBC Incubator sp. z o.o., na które pozyskano dofinansowanie w ramach działania 3.1. Inicjowanie działalności innowacyjnej, Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka 2007-2013. Na dzień sporządzenia niniejszego raportu, EBC Incubator sp. z o.o. posiada udziały w 12 spółkach portfelowych:

Spółki portfelowe EBC Incubator sp. z o.o.

1. Rendering Max
2. Pylon
3. ProtoWeb
4. Termo-Systems
5. IT dla MŚP
6. Egzaminy Lekarskie.pl
7. ShopScanner
8. MyBusinessGuide

- 9. Sygnis New Technologies
- 10. Medlaw Consulting
- 11. BM3
- 12. RoomManager

Zarząd

- 1/ Magdalena Grzybowska - Prezes Zarządu

Adres	ul. Sienkiewicza 10 lok. 11, 18-400 Łomża
Telefon	501275329
e-mail	kontakt@ebcincubator.pl
WWW	www.ebcincubator.pl
NIP	718-208-50-45
REGON	200222349
KRS	0000312954

EBC Seedfund Limited - informacje podstawowe

EBC Seedfund Limited jest wehikulem inwestycyjnym służącym dozwolonej prawnie optymalizacji podatkowej, za pomocą którego Emitent prowadzi wybrane inwestycje kapitałowe, w szczególności w podmioty na wczesnym etapie rozwoju.

Dyrektorzy

- 1/ Lexact Limited

Adres	30 Vyzantiou Street, 2 nd Floor, Flat/Office 22, Strovolos, P.C. 2064, Nikozja, Cypr
Nr wpisu	HE 276721

Świętokrzyski Inkubator Technologii S.A. - informacje podstawowe

W wyniku transakcji zakupu akcji Świętokrzyskiego Inkubatora Technologii S.A, zawartej w ostatnim kwartale 2016 roku, udział Grupy EBC Solicitors w kapitale zakładowym tej spółki wzrósł do 54,82 proc., podczas gdy udział głosach na walnym zgromadzeniu tej spółki wzrósł do 68,53 proc. (750.000 akcji reprezentujących 20 proc. kapitału zakładowego to akcje własne).

Świętokrzyski Inkubator Technologii S.A. jest spółką prowadzącą działalność doradczą i inwestycyjną w formule inkubatora przedsiębiorczości.

W dniu 31 grudnia 2015 r. zakończono projekty realizowane przez Świętokrzyski Inkubator Technologii S.A., na które pozyskano dofinansowanie w ramach działania 3.1. Inicjowanie działalności innowacyjnej, Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka 2007-2013. Na dzień sporządzenia niniejszego raportu, Świętokrzyski Inkubator Technologii S.A. posiada udziały w 12 spółkach portfelowych.

Zarząd

1/ Adam Osiński - Prezes Zarządu

Adres	ul. Mała 18 lok.8, 25-012 Kielce
Telefon	+48 41 341 72 97
e-mail	biuro@switsa.pl
WWW	www.switsa.pl
NIP	718 20 85 039
REGON	200222332
KRS	0000385208

11. Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty.

EBC Solicitors S.A. w IV kwartale 2017 roku zatrudniała 5 osób, z czego 3 osoby na pełen etat, a 2 osoby na niepełne etaty, natomiast w ramach Grupy Kapitałowej Emitenta zatrudnionych było łącznie 25 osób w przeliczeniu na pełne etaty.

Poza tym Emitent i spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej stale współpracują ze specjalistami z zakresu prawa (adwokaci) na podstawie umów cywilnoprawnych.

III. Jednostkowe kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe za IV kwartał 2017 r.

12. Jednostkowy bilans

Pozycja	Stan na dzień 31.12.2016 r.	Stan na dzień 31.12.2017 r.
Aktywa		
A. Aktywa trwałe	11 623 181,78	10 411 074,77
I. Wartości niematerialne i prawne	331 439,84	192 449,04
II. Rzeczowe aktywa trwałe	22 783,14	7 891,12
III. Należności długoterminowe	323 044,35	323 044,35
IV. Inwestycje długoterminowe	10 914 154,36	9 844 229,21
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	31 760,09	43 461,05
B. Aktywa obrotowe	4 332 283,95	3 598 030,86
I. Zapasy	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	1 310 034,35	939 867,49
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 971 400,35	2 562 808,78
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	50 849,25	95 354,59
Aktywa razem	15 955 465,73	14 009 105,63
Pasywa		
A. Kapitał (fundusz) własny	13 095 749,17	12 311 172,64
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 200 000,00	1 600 000,00
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	7 511 226,65	11 446 550,69
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	4 000 000,00	0,00
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00

VIII. Zysk (strata) netto	384 522,52	-735 378,05
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 859 716,56	1 697 932,99
I. Rezerwy na zobowiązania	359 662,89	338 901,70
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	2 323 868,69	1 255 161,19
IV. Rozliczenia międzyokresowe	176 184,98	103 870,10
Pasywa razem	15 955 465,73	14 009 105,63

13. Jednostkowy rachunek zysków i strat

Pozycja	Narastająco od 01.01.2016 do 31.12.2016	Za okres od 01.10.2016 do 31.12.2016	Narastająco od 01.01.2017 do 31.12.2017	Za okres od 01.10.2017 do 31.12.2017
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 826 480,51	538 345,91	1 099 213,32	258 520,74
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 826 480,51	538 345,91	1 099 213,32	258 520,74
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	1 517 220,07	374 133,21	1 253 381,88	274 378,07
I. Amortyzacja	130 293,58	35 511,42	142 045,68	59 185,70
II. Zużycie materiałów i energii	28 218,74	4 923,88	13 612,31	886,36
III. Usługi obce	1 044 018,80	245 906,45	746 794,24	133 765,12
IV. Podatki i opłaty	7 448,52	804,00	6 609,78	819,78
V. Wynagrodzenia	222 279,36	65 947,05	268 312,60	62 657,06

VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	70 671,26	21 040,41	75 501,47	17 064,05
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	14 289,81	0,00	505,80	0,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	309 260,44	164 212,70	-154 168,56	-15 857,33
D. Pozostałe przychody operacyjne	205 057,57	52 953,26	1 214 582,17	989 529,91
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	64 765,36	17 663,28	70 653,12	29 438,80
III. Inne przychody operacyjne	140 292,21	35 289,98	1 143 929,05	960 091,11
E. Pozostałe koszty operacyjne	235 729,09	61 362,50	366 332,24	56 545,61
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	235 729,09	61 362,50	366 332,24	56 545,61
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	278 588,92	155 803,46	694 081,37	917 126,97
G. Przychody finansowe	482 777,48	9 854,38	328 785,90	65 488,62
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	197 000,00	35 000,00
II. Odsetki	3 536,05	21,13	89,33	17,42
III. Zysk ze zbycia inwestycji	373 978,85	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	103 399,06	9 832,52	131 695,60	30 471,20
V. Inne	1 863,52	0,73	0,97	0,00
H. Koszty finansowe	319 999,88	25 177,74	1 564 817,32	2 515 852,57
I. Odsetki	31 191,85	1 791,92	54 075,81	14 884,41
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	1 486 979,35	2 500 968,16
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	288 808,03	23 385,82	23 762,16	0,00

I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	441 366,52	140 480,10	-541 950,05	-1 533 236,98
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00
K. Zysk (strata) brutto (I±J)	441 366,52	140 480,10	-541 950,05	-1 533 236,98
L. Podatek dochodowy	56 844,00	14 211,00	193 428,00	21 282,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
N. Zysk (strata) netto	384 522,52	126 269,10	-735 378,05	-1 554 518,98

14. Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych

Pozycja	Narastająco od 01.01.2016 do 31.12.2016	Za okres od 01.10.2016 do 31.12.2016	Narastająco od 01.01.2017 do 31.12.2017	Za okres od 01.10.2017 do 31.12.2017
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	384 522,52	126 269,10	-735 378,05	-1 554 518,98
II. Korekty razem	57 423,04	133 008,68	1 427 282,38	1 514 784,23
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	441 945,56	259 277,78	691 904,33	-39 734,75
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	301 185,00	0,00	741 101,51	170 000,00
II. Wydatki	1 083 185,04	511 000,00	1 068 600,00	155 000,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-782 000,04	-511 000,00	-327 498,49	15 000,00
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	1 163 526,30	902 900,00	1 046 538,17	0,00
II. Wydatki	899 496,71	600 000,00	1 459 954,21	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	264 029,59	302 900,00	-413 416,04	0,00
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+B.III+C.III)	-76 024,89	51 177,78	-49 010,20	-24 734,75
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-76 024,89	51 177,78	-49 010,20	-24 734,75
F. Środki pieniężne na początek okresu	129 525,95	2 323,40	53 501,16	29 225,71

15. Jednostkowe zestawienie zmian w kapitale zakładowym

Pozycja	Narastająco od 01.01.2016 do 31.12.2016	Za okres od 01.10.2016 do 31.12.2016	Narastająco od 01.01.2017 do 31.12.2017	Za okres od 01.10.2017 do 31.12.2017
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	9 311 226,65	9 311 226,65	13 095 749,17	13 865 691,62
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	9 311 226,65	9 311 226,65	13 095 749,17	13 865 691,62
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	13 095 749,17	13 095 749,17	12 311 172,64	12 311 172,64
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	13 095 749,17	13 095 749,17	12 311 172,64	12 311 172,64

IV. Skonsolidowane kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe za IV kwartał 2017 r.

16. Skonsolidowany bilans

Pozycja	Stan na dzień 31.12.2016	Stan na dzień 31.12.2017
Aktywa		
A. Aktywa trwale	27 531 100,16	22 664 989,27
I. Wartości niematerialne i prawne	4 136 847,34	3 685 590,46
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	8 037 375,13	4 113 401,18
III. Rzeczowe aktywa trwale	22 783,14	10 763,91
IV. Należności długoterminowe	323 044,35	323 044,35
V. Inwestycje długoterminowe	14 979 290,11	14 488 063,32
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	31 760,09	44 126,05
B. Aktywa obrotowe	11 192 667,79	7 374 888,31
I. Zapasy	-	-
II. Należności krótkoterminowe	6 146 956,19	4 678 274,50
III. Inwestycje krótkoterminowe	4 994 763,19	2 600 750,37
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	50 948,41	95 863,44
Aktywa razem	38 723 767,95	30 039 877,58
Pasywa		
A. Kapitał (fundusz) własny	11 589 473,37	10 260 201,68
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 200 000,00	1 600 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	7 511 226,65	11 446 550,69
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-

IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	4 000 000,00	-
VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych	35 898,11	- 880 383,32
VII. Zysk (strata) netto	- 1 273 589,56	- 1 790 258,65
VIII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
B. Kapitał mniejszości	- 475 717,84	-
C. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	-	-
D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	27 610 012,41	19 779 675,89
I. Rezerwy na zobowiązania	963 482,89	927 626,20
II. Zobowiązania długoterminowe	1 046 735,43	2 124 512,60
III. Zobowiązania krótkoterminowe	6 907 158,38	1 181 807,35
IV. Rozliczenia międzyokresowe	18 692 635,71	15 545 729,74
Pasywa razem	38 723 767,95	30 039 877,58

17. Skonsolidowany rachunek zysków i strat

Pozycja	Za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017	Za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016	Za okres od 01.10.2017 do 31.12.2017	Za okres od 01.10.2016 do 31.12.2016
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 290 162,41	2 984 359,31	252 742,31	629 400,60
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 288 652,65	2 984 163,80	252 742,31	629 400,60
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-	-	-	-
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	-	-

IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 509,76	195,51	-	-
B. Koszty działalności operacyjnej	2 135 151,48	3 254 686,06	417 910,20	802 250,22
I. Amortyzacja	455 974,96	451 509,64	137 734,09	93 715,44
II. Zużycie materiałów i energii	20 878,09	67 172,12	1 879,03	7 127,64
III. Usługi obce	1 033 356,33	1 813 048,62	165 695,71	523 035,01
IV. Podatki i opłaty	10 774,54	25 992,27	2 282,22	2 286,00
V. Wynagrodzenia	488 958,51	706 837,27	88 190,72	138 865,92
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	121 720,41	160 253,15	21 949,42	35 931,22
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	3 488,64	29 872,99	179,01	1 288,99
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 844 989,07	- 270 326,75	- 165 167,89	- 172 849,62
D. Pozostałe przychody operacyjne	4 331 039,65	997 075,75	1 066 448,96	626 908,31
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Dotacje	3 145 244,20	793 485,46	64 593,82	591 618,30
III. Inne przychody operacyjne	1 185 795,45	203 590,29	1 001 855,14	35 290,01
E. Pozostałe koszty operacyjne	366 428,15	290 267,36	56 545,81	61 364,46
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
III. Inne koszty operacyjne	366 428,15	290 267,36	56 545,81	61 364,46
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	3 119 622,43	436 481,64	844 735,26	392 694,23
G. Przychody finansowe	339 157,60	2 179 877,34	65 488,26	1 674 386,83

I. Dywidendy i udziały w zyskach	197 000,00	-	35 000,00	-
II. Odsetki	10 461,03	25 077,05	17,06	21,13
III. Zysk ze zbycia inwestycji	-	1 942 749,73	-	1 568 770,88
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	131 695,60	103 399,06	30 471,20	9 832,52
V. Inne	0,97	108 651,51	-	95 762,30
H. Koszty finansowe	3 680 853,18	891 113,09	2 516 386,73	25 181,37
I. Odsetki	209 636,67	137 950,92	15 418,57	1 795,55
II. Strata ze zbycia inwestycji	3 447 454,35	336 066,69	2 500 968	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
IV. Inne	23 762,16	417 095,48	4 323,79	23 385,82
I. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	954 608,40	-	-	-
J. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	732 535,25	1 832 556,47	- 1 606 163,21	2 149 210,28
K. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	-	-	-	-
I. Zyski nadzwyczajne	-	-	-	-
II. Straty nadzwyczajne	-	-	-	-
L. Odpis wartości firmy	923 394,26	321 859,49	212 071,46	80 531,61
I. Odpis wartości firmy - jednostki zależne	923 394,26	321 859,49	212 071,46	80 264,68
II. Odpis wartości firmy - jednostki współzależne	-	-	-	-
M. Odpis ujemnej wartości firmy	-	-	-	-
I. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne	-	-	-	-
II. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne	-	-	-	-

N. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	- 1 218 280,16	- 2 465 333,97	- 533 150,80	- 1 024 516,04
O. Zysk (strata) brutto (I±J)	- 1 409 139,16	- 954 636,99	- 2 351 385,46	1 044 162,63
P. Podatek dochodowy	193 428,00	79 784,00	21 282,00	14 211,00
I. Część bieżąca	193 428,00	79 784,00	21 282,00	27 651,00
II. Część odroczone	-	-	-	-
Q. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	-	-
R. Zyski (straty) mniejszości	187 691,49	239 168,57	- 1 239,60	165 767,05
S. Zysk (strata) netto	- 1 790 258,65	- 1 273 589,56	- 2 371 427,86	864 184,58

18. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

Pozycja	Za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017	Za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016	Za okres od 01.10.2017 do 31.12.2017	Za okres od 01.10.2016 do 31.12.2016
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	- 1 790 258,65	- 1 273 589,56	- 60 344,09	864 184,58
II. Korekty razem	1 013 346,40	1 856 497,41	- 75 632,58	- 648 045,23
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	- 776 912,26	582 907,85	- 135 976,67	216 139,35
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	2 046 101,51	301 185,00	-	-
II. Wydatki	372 150,00	1 158 430,04	50 000,00	511 000,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	1 673 951,51	- 857 245,04	120 000,00	- 511 000,00
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	563 847,31	5 444 447,34	50 000,00	1 386 900,00
II. Wydatki	1 851 455,20	6 055 189,16	-	640 000,00

III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	- 1 287 607,89	- 610 741,82	50 000,00	746 900,00
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+B.III+C.III)	- 390 568,64	- 885 079,01	34 023,33	452 039,35
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	- 390 568,64	- 885 079,01	34 023,33	452 039,35
F. Środki pieniężne na początek okresu	456 425,41	1 341 504,42	31 833,44	4 386,06
G. Środki pieniężne na koniec okresu	65 856,77	456 425,41	65 856,77	456 425,41

19. Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym

Pozycja	Za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017	Za okres od 01.10.2017 do 31.12.2017	Za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016	Za okres od 01.10.2016 do 31.12.2016
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	11 589 473,36	12 706 737,96	9 352 096,48	7 766 895,94
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	11 589 473,36	12 706 737,96	9 352 096,48	7 766 895,94
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	10 260 201,68	10 260 201,68	11 589 473,36	11 589 473,36
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	10 260 201,68	10 260 201,68	11 589 473,36	11 589 473,36

V. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości

Ogólne zasady polityki prowadzenia ksiąg rachunkowych Emitenta oraz Grupy Kapitałowej Emitenta

- stosowanie przyjętych zasad rachunkowości w sposób ciągły;
- założenie, że Emitent będzie kontynuował działalności w dającej się przewidzieć przyszłości;
- ujęcie wszystkich przychodów i kosztów w okresie sprawozdawczym, w którym zostało osiągnięte lub poniesione, niezależnie od terminu ich zapłaty oraz stosowanie zasady współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów;
- zasadę ostrożności;
- niestosowanie kompensaty sald aktywów i pasywów bądź przychodów z wyjątkiem przypadków przewidzianych dla prezentacji niektórych danych np.: różnic kursowych.

Emitent stosuje zasadę przedstawiania w sprawozdaniu finansowym sald i transakcji zgodnie z ich rzeczywistym charakterem i skutkiem ekonomicznym a nie tylko formą prawną.

Zasady rachunkowości, które zostały omówione poniżej stosuje się w sposób ciągły całego okresu sprawozdawczego. W przypadku podjęcia decyzji o zmianie zasad rachunkowości na inne zmiany te bez względu na datę podjęcia decyzji wprowadza się ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego.

Zasady sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Wylączeniu podlega wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez Emitenta i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych z tą częścią, wycenioną według wartości godziwej aktywów netto jednostek zależnych, która odpowiada udziałowi Emitenta i innych jednostek Grupy Kapitałowej objętych konsolidacją w jednostkach zależnych, na dzień rozpoczęcia sprawowania nad nimi kontroli. Wylączeniu podlegają również w całości:

- a. wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętymi konsolidacją,
- b. przychody i koszty operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją,
- c. zyski i straty powstałe w wyniku operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją, zawarte w wartości aktywów podlegających konsolidacji,
- d. dywidendy naliczone lub wypłacone przez jednostki zależne Jednostce Dominującej i innym jednostkom, objętym konsolidacją

Grupa kapitałowa Emitenta może nie dokonywać wyłączeń, jeżeli w Grupie wystąpiła sprzedaż aktywów trwałych, zapasów, pod warunkiem, że na sprzedaży spółka nie generowała zysku lub marża była nieznaczna.

W zakresie ewidencji wartości niematerialnych i prawnych

Wartości niematerialne i prawne podlegają umarzaniu i amortyzowaniu metodą liniową przy zastosowaniu górnych stawek określonych przepisach podatkowych. Wartości niematerialne i prawne o wartości mniejszej niż 3.500 złotych są umarzane jednorazowo w miesiącu nabycia lub rozpoczęcia pobierania korzyści z wykorzystywania tych praw. w innych kwestiach dotyczących wyceny, o ile to możliwe można stosować zasady określone dla środków trwałych.

W zakresie ewidencji środków trwałych

Środki trwale w ciągu roku wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o dokonywane odpisy amortyzacyjne oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

Środki trwale amortyzuje się metodą liniową począwszy od następnego miesiąca po przyjęciu środków trwałych do użytkowania przy zastosowaniu najwyższych stawek przewidzianych w przepisach podatkowych. Możliwe jest w uzasadnionych przypadkach skracanie lub wydłużanie okresu amortyzacji, jeżeli przewidywany okres użytkowania jest dłuższy lub krótszy niż wynikający z zastosowania przepisów podatkowych. Odpisów dokonuje się w równych ratach co miesiąc, a gdy środki trwale są użytkowane sezonowo tylko - za okres ich wykorzystania. Wysokość odpisu miesięcznego stanowi w takim wypadku iloraz wynikający z przeliczenia rocznej kwoty amortyzacji: przez liczbę miesięcy w sezonie.

Amortyzacja niskocennych środków trwałych o wartości nie przekraczającej 3.500 zł dokonywana jest jednorazowo w miesiącu przyjęcia środków trwałych do użytkowania.

W przypadku zmiany technologii, wycofania z użytkowania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości dokonuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych odpisów aktualizujących wartość środka trwałego.

W zakresie ewidencji środków trwałych w budowie

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

W zakresie inwestycji długoterminowych

Udziały lub akcje, w tym od jednostek podporządkowanych wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

W zakresie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych

Aktywa finansowe uznaje się za nabyte, a zobowiązania finansowe za powstałe w przypadku zawarcia przez jednostkę kontraktu, który powoduje powstanie aktywów finansowych u jednej ze stron i zobowiązania finansowego albo instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron.

W zakresie rzeczowych składników aktywów obrotowych

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

Poszczególne grupy zapasów wyceniane są w następujący sposób:

- a) materiały - w cenie zakupu
- b) półprodukty i produkty w toku - w rzeczywistym koszcie wytworzenia
- c) produkty gotowe - w rzeczywistym koszcie wytworzenia
- d) towary - w cenie zakupu

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania pomniejszają wartość pozycji w bilansie i zalicza się je odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów wytworzenia sprzedanych produktów lub usług lub kosztów sprzedaży.

Stosowane metody rozchodu - przyjmuje się, że rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (wytworzyła).

W zakresie ewidencji należności

Należności wyceniane są w ciągu roku obrotowego w wartości nominalnej. Należności są wyceniane zgodnie z zasadą ostrożności z uwzględnieniem odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

W zakresie ewidencji środków pieniężnych

Krajowe środki pieniężne i kredyty bankowe wykazuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Środki pieniężne i kredyty w walutach obcych wykazuje się w księgach rachunkowych zgodnie z obecnie obowiązującymi przepisami.

Znajdujące się w kasach środki pieniężne muszą być inwentaryzowane w drodze spisu z natury na ostatni dzień każdego roku obrotowego, natomiast zgromadzone na rachunkach bankowych w drodze uzyskania od banków potwierdzenia ich stanu.

W zakresie kapitałów (funduszy) własnych

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

W zakresie kapitałów (funduszy) własnych

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

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku, przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny oraz nadwyżki wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji. Pozostała część kosztów emisji zaliczana jest do kosztów finansowych.

Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów jest to kapitał powstały na skutek aktualizacji wyceny aktywów trwałych. w przypadku zbycia lub likwidacji składnika majątku odpowiednia część kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny jest przenoszona na kapitał zapasowy. Odpis z tytułu trwałej utraty wartości aktywów trwałych, których uprzednio podlegał aktualizacji wyceny pomniejsza kapitał z aktualizacji do wysokości części kapitału, która dotyczy tego składnika majątku trwałego.

Kapitał (fundusz) rezerwowy z aktualizacji wyceny zwiększają również skutki przeszacowania inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny zmniejszają do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, skutki obniżenia wartości inwestycji uprzednio przeszacowanej, jeżeli kwota różnicy z przeszacowania nie była rozliczona do dnia wyceny. Skutki obniżenia wartości inwestycji w części przekraczającej utworzoną uprzednio część kapitału z aktualizacji zalicza się w koszty finansowe okresu sprawozdawczego.

W zakresie rezerw

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależne od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rezerwy tworzone są m.in. na poniższe tytuły:

- a) skutki toczącego się postępowania sądowego i odwoławczego.

W zakresie ewidencji zobowiązań

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

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

W zakresie rozliczeń międzyokresowych - w pasywach

Rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Do biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów zalicza się m.in.:

- a) rezerwę z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi,
- b) wartość wykonanych na rzecz jednostki świadczeń, które nie zostały zafakturowane, a na mocy umowy wykonawca nie był zobowiązany do jej zafakturowania.

W zakresie ewidencji przychodów

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

W zakresie ewidencji kosztów

Spółka prowadzi koszty w układzie porównawczym.

Na wynik finansowy Spółki wpływają ponadto:

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

W zakresie opodatkowania

Wynik brutto korygują:

- a) bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych;
- b) aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

W zakresie podatku dochodowego odroczonego

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 zmniejszenia podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

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

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