



Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe

IPO Doradztwo Kapitałowe S.A.

za I kwartał 2019 roku

Warszawa, dn. 15 maja 2019 r.

SPIS TREŚCI

1.	Wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego	3
1.1.	Informacje ogólne	3
1.2.	Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości	3
1.3.	Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	10
2.	Sprawozdanie finansowe	11
2.1.	Jednostkowy Bilans na dzień 31 marca 2019 r.	11
2.2.	Jednostkowy Rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 marca 2019 r.	16
2.3.	Jednostkowe Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 marca 2019 r.	18
2.4.	Jednostkowy Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 marca 2019 r.	20

1. WPROWADZENIE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.1. INFORMACJE OGÓLNE

Nazwa (firma):	IPO DORADZTWO KAPITAŁOWE Spółka Akcyjna
Nazwa (skrótowa):	IPO DORADZTWO KAPITAŁOWE S.A.
Forma prawna:	spółka akcyjna
Siedziba, kraj siedziby:	Warszawa, Polska
Adres siedziby:	ul. Marszałkowska 126/134; 00-008 Warszawa
Numer telefonu:	(22) 278 27 21
Adres e-mail:	ipo@ipo.com.pl
Strona www:	www.ipo.com.pl
REGON:	140116441
NIP:	521-33-39-423
KRS:	0000351323
Oznaczenie sądu:	Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy KRS

Kapitał zakładowy na 31 marca 2019 r.: 950 337,00 zł w pełni opłacony.

Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest: pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania wg PKD nr klasyfikacji 70.22.Z.

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 marca 2019 r. oraz zawiera dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 marca 2018 r.

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę.

Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień publikacji sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności przez Spółkę w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

W okresie sprawozdawczym, za który sporządzono jednostkowe sprawozdanie finansowe nie nastąpiło połączenie z żadną inną jednostką gospodarczą.

1.2. PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI

Format oraz podstawa sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. 2019 poz. 351) [„Ustawa o

rachunkowości”], Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r., poz. 277) oraz KSR 4 „Trwała utrata wartości”.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z zasadą kosztu historycznego z wyjątkiem instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są rozpoznawane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Spółki korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Przyjęty według zasad wewnętrznej polityki rachunkowości przewidywany okres ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych i prawnych kształtuje się następująco:

Patenty, licencje, znaki firmowe	5 lat
Oprogramowanie komputerowe	2-5 lat

Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia, koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe jednakże jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego.

Wydatki poniesione do momentu wprowadzenia środka trwałego do używania podnoszą jego wartość początkową, wszelkie nakłady inwestycyjne dotyczące wartości powyżej 3 500,00 zł w trakcie użytkowania środka trwałego zwiększają jego wartość.

Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, lub przez krótszy z dwóch okresów: ekonomicznej użyteczności lub prawa do używania.

Środki trwałe spełniające kryteria zaliczenia ich do aktywów trwałych są przyjmowane do ewidencji.

Środki trwałe używane na podstawie umów leasingu, najmu, dzierżawy

Spółka jest stroną umów leasingowych na podstawie, których przyjęła do odpłatnego używania lub pobierania pożytków obce środki trwałe na uzgodniony okres.

W przypadku umów leasingu, na mocy, których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach, jako środek trwały i umarzany przez okres ekonomicznej użyteczności. Jednocześnie ujmowane jest zobowiązanie w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

W I kwartale 2019 r. Spółka nie zawierała nowych umów leasingowych.

Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W ramach środków trwałych w budowie wykazywane są również materiały inwestycyjne. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

Trwała utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli dowody takie istnieją, Spółka ustala szacowaną, możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje 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 za bieżący okres. W przypadku, gdy uprzednio dokonano przeszacowania aktywów to strata pomniejsza wysokość kapitałów z przeszacowania a następnie jest odnoszona na rachunek zysków i strat bieżącego okresu.

Inwestycje w jednostkach podporządkowanych i inne inwestycje długoterminowe

Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z Rozporządzeniem w sprawie instrumentów finansowych.

Nabyte instrumenty finansowe będące trwałą lokatą (akcje, obligacje) lub zakupione w celach handlowych oraz udziały w obcych jednostkach w walucie polskiej wykazuje się

w księgach rachunkowych według cen rynkowych. Jeżeli w dniu kończącym rok obrotowy ceny nabycia są różne od cen sprzedaży papierów wartościowych możliwych do uzyskania (np. według notowań giełdowych), wartość papierów wartościowych ustala się według cen sprzedaży na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych. Różnice powstałe z tego tytułu zalicza się do przychodów lub kosztów operacji finansowych.

Nabyte instrumenty finansowe długoterminowe lub zakupione w celach handlowych oraz udziały w obcych jednostkach, a także gotówkę w walutach obcych wykazuje się w księgach rachunkowych według ceny przeliczonej na złote polskie według średniego kursu ustalonego przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego dla danej waluty obcej.

Pozostałe aktywa i pasywa wycenia się po obowiązującym na dzień bilansowy średnim kursie dla danej waluty ustalonym przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego.

Nie podlegają zasadom wyceny dla instrumentów finansowych zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które są wyceniane zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości odnoszącymi się bezpośrednio do wyceny tego typu zobowiązań.

Długoterminowe aktywa finansowe

Długoterminowe aktywa finansowe obejmują: udziały i akcje, inne (dłużne) papiery wartościowe, udzielane pożyczki oraz inne długoterminowe aktywa finansowe, z tym, że w jednostkach powiązanych i w pozostałych jednostkach wykazuje się je z podziałem na:

- udziały i akcje,
- inne papiery wartościowe,
- udzielone pożyczki,
- inne długoterminowe aktywa finansowe.

Udziały w spółkach handlowych lub spółdzielniach, jako aktywa trwałe zaliczane do inwestycji wycenia się na dzień bilansowy według wartości godziwej albo skorygowanej ceny nabycia - jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności; wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej, a różnicę z przeszacowania rozliczyć zgodnie z § 21. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów tj. zyski lub straty z przeszacowania zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie. Uwzględnia się jednak, że udziały w spółkach lub spółdzielniach nie są przedmiotem obrotu giełdowego (nie są notowane na giełdzie). W związku z tym utratę ich wartości określa się przez ocenę rentowności spółki, a ściślej mówiąc utrata ta wystąpi tylko w przypadku obniżenia rentowności - jednak, aby stwierdzić, że ma ona charakter trwały, dokonuje się oceny rentowności w kolejnych, następujących po sobie latach. Bezcelowe jest określenie obniżenia wartości udziałów w pierwszym roku działalności spółki (spółdzielni), uwzględnia się je przy wycenie tylko wówczas, gdy zjawisko pogarszającej się rentowności w postaci straty bilansowej wystąpiło, co najmniej w dwóch kolejno następujących po sobie latach obrotowych.

Jednostka stosuje następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość udziałów i akcji:

1. Trwała utrata wartości części lub całości aktywów określana jest na podstawie analizy danych i informacji o jednostce, w której Spółka ma udziały lub akcje. Trwała utrata zachodzi w szczególności, gdy jednostki będące przedmiotem inwestycji mają ujemny kapitał na dzień kończący rok obrotowy lub też na dzień sporządzania sprawozdania, a także w sytuacji, gdy ogłoszona jest upadłość lub wszczęto likwidację, a bilans likwidacji wykazuje ujemny kapitał.
2. Przejściowa utrata wartości udziałów i akcji ma miejsce wtedy, gdy istnieją przesłanki, dane i informacje świadczące, że jednostka powiązana odbuduje kapitały własne w takiej wielkości, jaka przywróci wartość udziałów w spółce.

Inne papiery wartościowe są to z reguły tzw. dłużne papiery wartościowe, zaliczane do długoterminowych aktywów finansowych, tj. płatne i wymagalne lub przeznaczone do zbycia w okresie przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego. W przeciwnym razie traktuje się je i wykazuje w aktywach bilansu, jako inwestycje krótkoterminowe.

Jednostka przyjmuje, iż dłużne papiery wartościowe posiadające charakter długoterminowy wycenia się w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Udzielone pożyczki - wycenia się i wykazuje w bilansie analogicznie jak należności długoterminowe.

Inne długoterminowe aktywa finansowe - obejmują zaliczane do długoterminowych aktywów finansowych składniki majątkowe niemające postaci udziałów, akcji i innych papierów wartościowych oraz udzielonych pożyczek.

Są to na przykład:

- długoterminowe lokaty bankowe
- długoterminowe należności z tytułu leasingu finansowego.

Skutki aktualizacji wartości długoterminowych aktywów finansowych zalicza się do kosztów finansowych zaś przywrócenie pierwotnie utraconej wartości do przychodów finansowych. Stosując zasadę iż w ramach jednego roku odwrócenie odpisów ujmuje się jako storno czerwone wcześniej utworzonego odpisu.

Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub kosztu wytworzenia i ceny sprzedaży netto. Z uwagi na przedmiot działalności Spółka nie posiada ona zapasów towarów, produktów czy wyrobów gotowych.

Należności krótko- i długoterminowe

Należności są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. Odpisów dokonuje się dla należności przeterminowanych powyżej 180 dni.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Transakcje w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji, lub kursu określonego w towarzyszącym danej transakcji kontrakcie terminowym typu „forward”.

Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu średniego NBP. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych lub, w przypadkach określonych przepisami, kapitalizowane w wartości aktywów, jeśli dotyczą inwestycji. Różnice kursowe, zarówno zrealizowane jak też wynikające z wyceny, prezentuje się w rachunku wyników saldem przychodów i kosztów finansowych. Na dzień bilansowy nie występują żadne zobowiązania jak i należności w walucie obcej.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne w banku i w kasie wyceniane są według wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów w przypadku ponoszenia wydatków dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych.

W rozliczeniach międzyokresowych kosztów wykazywane są również poniesione w danym okresie sprawozdawczym koszty dotyczące podwyższenia kapitału akcyjnego, które po zakończeniu emisji akcji rozliczone zostaną z nadwyżką wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one przewidywalne, lecz jeszcze nieponiesione wydatki.

Kapitały

Kapitał akcyjny jest ujmowany w wysokości określonej w umowie Jednostki dominującej, wpisanej w rejestrze sądowym według stanu na dzień bilansowy. Różnice między wartością godziwą uzyskanej zapłaty i wartością nominalną akcji są ujmowane w kapitale zapasowym.

Zobowiązania, kredyty bankowe i pożyczki

W momencie początkowej prezentacji kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/ pożyczki. Następnie, wszystkie kredyty bankowe i pożyczki, z wyjątkiem zobowiązań przeznaczonych do obrotu, są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Rezerwy tworzone są w ciężar kosztów rodzajowych okresu.

Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy jest ustalany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych, chyba, że rezerwa na odroczony podatek dochodowy powstaje w wyniku amortyzacji wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów lub pasywów przy transakcji niestanowiącej połączenia przedsiębiorstw i w chwili jej zawierania nie ma wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do

częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczonego podatek dochodowy wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według uchwalonych do dnia bilansowego przepisów będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana.

Sprzedaż usług i uznawanie przychodów

Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.

Zaprezentowane w rachunku zysków i strat przychody wykazano na podstawie zafakturowanych usług pomniejszonych o korekty zaliczone do odpowiednich okresów sprawozdawczych. W przypadku refakturowanych kosztów, koszty odpowiadające przychodom przyporządkowane są odpowiednio do okresu.

Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług (VAT) przypadające na okres obrachunkowy i dotyczą usług.

Koszty

Do kosztów uzyskania przychodu ze sprzedaży zaliczono wszystkie koszty związane z podstawową działalnością z wyjątkiem pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych.

Koszty zawierają podatek VAT tylko w tej części, w której zgodnie z obowiązującymi przepisami podatek ten nie podlega odliczeniu.

Spółka prowadzi ewidencję kosztów działalności podstawowej w układzie rodzajowym.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, przez okres budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia są ujmowane w wartości tych aktywów, jeśli zobowiązania te zostały zaciągnięte w tym celu.

Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat.

1.3. ZMIANY ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

W okresie sprawozdawczym, za który sporządzono niniejsze sprawozdanie finansowe nie wprowadzono zmian w polityce (zasadach) rachunkowości w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego.

2. SPRAWOZDANIE FINANSOWE

2.1. JEDNOSTKOWY BILANS NA DZIEŃ 31 MARCA 2019 R.

AKTYWA

	31.03.2019	31.03.2018
A AKTYWA TRWAŁE	798 848,96	1 452 729,84
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
A.I.1 Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
A.I.2 Wartość firmy	0,00	0,00
A.I.3 Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
A.I.4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	497 919,70	682 726,85
A.II.1 Środki trwałe	497 919,70	682 726,85
A.II.1.a Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
A.II.1.b Budynki, lokale, obiekty	0,00	0,00
A.II.1.c Urządzenia techniczne i maszyny	313,45	3 983,00
A.II.1.d Środki transportu	497 606,25	678 743,85
A.II.1.e Inne środki trwałe	0,00	0,00
A.II.2 Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00
A.III.1 Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
A.III.2 Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
A.III.3 Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
A.IV Inwestycje długoterminowe	300 929,26	400 000,00
A.IV.1 Nieruchomości	0,00	0,00
A.IV.2 Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
A.IV.3 Długoterminowe aktywa finansowe	300 929,26	400 000,00
A.IV.3.a W jednostkach powiązanych	300 929,26	400 000,00
A.IV.3.a.i <i>Udziały lub akcje</i>	300 929,26	400 000,00
A.IV.3.a.ii <i>Inne papiery wartościowe</i>	0,00	0,00
A.IV.3.a.iii <i>Udzielone pożyczki</i>	0,00	0,00
A.IV.3.a.iv <i>Inne długoterminowe aktywa finansowe</i>	0,00	0,00
A.IV.3.b W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
A.IV.3.b.i <i>Udziały lub akcje</i>	0,00	0,00
A.IV.3.b.ii <i>Inne papiery wartościowe</i>	0,00	0,00
A.IV.3.b.iii <i>Udzielone pożyczki</i>	0,00	0,00
A.IV.3.b.iv <i>Inne długoterminowe aktywa finansowe</i>	0,00	0,00
A.IV.3.c W pozostałych jednostkach	0,00	0,00

A.IV.3.c.i	Udziały lub akcje	0,00	0,00
A.IV.3.c.ii	Inne papiery wartościowe	0,00	0,00
A.IV.3.c.iii	Udzielone pożyczki	0,00	0,00
A.IV.3.c.iv	Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
A.IV.4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
A.V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	370 002,99
A.V.1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	252 042,48
A.V.2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	117 960,51
B	AKTYWA OBROTOWE	1 149 054,77	1 788 330,84
B.I	Zapasy	801,85	0,00
B.I.1	Materiały	0,00	0,00
B.I.2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
B.I.3	Produkty gotowe	0,00	0,00
B.I.4	Towary	0,00	0,00
B.I.5	Zaliczki na dostawy	801,85	0,00
B.II	Należności krótkoterminowe	552 162,32	883 382,16
B.II.1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
B.II.1.a	Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłat	0,00	0,00
B.II.1.a.i	do 12 miesięcy	0,00	0,00
B.II.1.a.ii	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B.II.1.a	Inne	0,00	0,00
B.II.2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
B.II.2.a	Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłat	0,00	0,00
B.II.2.a.i	do 12 miesięcy	0,00	0,00
B.II.2.a.ii	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B.II.2.a	Inne	0,00	0,00
B.II.3	Należności od pozostałych jednostek	552 162,32	883 382,16
B.II.3.a	Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłat	173 905,13	557 106,52
B.II.3.a.i	do 12 miesięcy	173 905,13	557 106,52
B.II.3.a.ii	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B.II.3.b	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	48 858,90	3 922,00
B.II.3.c	Inne	329 398,29	322 353,64
B.II.3.d	Dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
B.III	Inwestycje krótkoterminowe	580 480,01	877 821,48
B.III.1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	580 480,01	877 821,48
B.III.1.a	W jednostkach powiązanych	55 000,00	45 000,00
B.III.1.a.i	Udziały lub akcje	0,00	0,00
B.III.1.a.ii	Inne papiery wartościowe	0,00	0,00
B.III.1.a.iii	Udzielone pożyczki	55 000,00	45 000,00
B.III.1.a.iv	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
B.III.1.b	W pozostałych jednostkach	386 362,54	433 582,00
B.III.1.b.i	Udziały lub akcje	348 862,54	307 582,00

B.III.1.b.ii	<i>Inne papiery wartościowe</i>	0,00	0,00
B.III.1.b.iii	<i>Udzielone pożyczki</i>	37 500,00	126 000,00
B.III.1.b.iv	<i>Inne krótkoterminowe aktywa finansowe</i>	0,00	0,00
B.III.1.c	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	139 117,47	399 239,48
B.III.1.c.i	<i>Środki pieniężne w kasie i na rachunkach</i>	137 750,23	398 196,73
B.III.1.c.ii	<i>Inne środki pieniężne</i>	1 367,24	1 042,75
B.III.1.c.iii	<i>Inne aktywa pieniężne</i>	0,00	0,00
B.III.2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
B.IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	15 610,59	27 127,20
C.	NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY)	0,00	0,00
D.	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00
	AKTYWA RAZEM	1 947 903,73	3 241 060,68

PASYWA

	31.03.2019	31.03.2018
A KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	963 554,85	2 072 614,02
A.I Kapitał fundusz podstawowy	950 337,00	950 337,00
A.II Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	1 047 097,35	1 167 829,11
nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
A.III Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym	0,00	0,00
z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
A.IV Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym	200 000,00	200 000,00
tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	200 000,00	200 000,00
na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
A.V Zysk /Strata z lat ubiegłych	-1 104 459,79	-120 731,76
A.VI Zysk/Strata netto	-129 419,71	-124 820,33
A.VII Odpisy z zysku netto w roku obrotowym (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	984 348,88	1 168 446,66
B.I Rezerwy na zobowiązania	124 267,31	70 953,71
B.I.1 Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	22 467,31	22 467,31
B.I.2 Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
B.I.2.a Długoterminowa	0,00	0,00
B.I.2.b Krótkoterminowa	0,00	0,00
B.I.3 Pozostałe rezerwy	101 800,00	48 486,40
B.I.3.a Długoterminowe	0,00	0,00
B.I.3.b Krótkoterminowe	101 800,00	48 486,40
B.II Zobowiązania długoterminowe	503 157,42	591 806,31
B.II.1 Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
B.II.2 Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
B.II.3 Wobec pozostałych jednostek	503 157,42	591 806,31
B.II.3.a kredyty i pożyczki	0,00	0,00
B.II.3.b z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
B.II.3.c inne zobowiązania finansowe	503 157,42	591 806,31
B.II.3.d Inne	0,00	0,00
B.III Zobowiązania krótkoterminowe	356 924,15	505 686,64
B.III.1 Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
B.III.1.a z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
B.III.1.a.i do 12 miesięcy	0,00	0,00
B.III.1.a.ii powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B.III.1.b Inne	0,00	0,00
B.III.2 Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
B.III.2.a z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
B.III.2.a.i do 12 miesięcy	0,00	0,00

B.III.2.a.ii	<i>powyżej 12 miesięcy</i>	0,00	0,00
B.III.2.b	Inne	0,00	0,00
B.III.3	Wobec pozostałych jednostek	356 924,15	505 686,64
B.III.3.a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
B.III.3.b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
B.III.3.c	inne zobowiązania finansowe	92 112,79	84 770,93
B.III.3.d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	56 415,87	204 203,47
B.III.3.d.i	<i>do 12 miesięcy</i>	56 415,87	204 203,47
B.III.3.d.ii	<i>powyżej 12 miesięcy</i>	0,00	0,00
B.III.3.e	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
B.III.3.f	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
B.III.3.g	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych	87 606,64	34 009,16
B.III.3.h	z tytułu wynagrodzeń	2 157,08	8 191,31
B.III.3.i	Inne	118 631,77	174 511,77
B.III.4	Fundusze specjalne	0,00	0,00
B.IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.IV.1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
B.IV.2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.IV.2.a	Długoterminowe	0,00	0,00
B.IV.2.b	Krótkoterminowe	0,00	0,00
PASYWA RAZEM		1 947 903,73	3 241 060,68

2.2. JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2019 R. DO 31 MARCA 2019 R.

WARIANT PORÓWNAWCZY

	01.01.2019- 31.03.2019	01.01.2018- 31.03.2018
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	261 974,12	435 617,23
tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00
A.I Przychody netto ze sprzedaży usług	257 980,07	418 983,96
A.II Zmiana stanu produktów - zwiększenie wartość dodatnia, zmniejszenie wartość ujemna	3 994,05	16 633,27
A.III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
A.IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B Koszty działalności operacyjnej	386 175,06	540 210,11
B.I Amortyzacja	45 898,71	46 420,65
B.II Zużycie materiałów i energii	7 435,87	7 565,70
B.III Usługi obce	139 149,25	205 539,16
B.IV Podatki i opłaty, w tym:	3 844,85	7 521,75
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
B.V Wynagrodzenia	162 463,31	227 925,65
B.VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	22 795,36	26 710,41
- emerytalne	0,00	0,00
B.VII Pozostałe koszty rodzajowe	4 587,71	18 526,79
B.VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-124 200,94	-104 592,88
D Pozostałe przychody operacyjne	0,00	750,00
D.I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II Dotacje	0,00	0,00
D.III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
D.IV Inne przychody operacyjne	0,00	750,00
E Pozostałe koszty operacyjne	5 618,00	4 897,20
E.I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
E.II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
E.III Inne koszty operacyjne	5 618,00	4 897,20
F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-129 818,94	-108 740,08
G Przychody finansowe	5 828,00	535,23
G.I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
G.I.a od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
G.I.b od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
G.II Odsetki, w tym:	0,00	535,23
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00

G.III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostek powiązanych	0,00	0,00
G.IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	5 828,00	0,00
G.V	Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	5 428,77	16 507,30
H.I	Odsetki, w tym:	5 428,77	7 256,65
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
H.II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostek powiązanych	0,00	0,00
H.III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	9 250,65
H.IV	Inne	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-129 419,71	-124 712,15
J	Podatek dochodowy	0,00	108,18
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk(strata) netto (I-J-K)	-129 419,71	-124 820,33

2.3. JEDNOSTKOWE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2019 R. DO 31 MARCA 2019 R.

	01.01.2019- 31.03.2019	01.01.2018- 31.03.2018
I. KAPITAŁ WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO)	1 092 974,56	2 197 434,35
korekty błędów podstawowych		
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	1 092 974,56	219 743 435,00
1. Kapitał zakładowy na początek okresu	950 337,00	550 337,00
1.1. Zmiany kapitału zakładowego	0,00	400 000,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	400 000,00
<i>emisji akcji</i>	0,00	400 000,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
<i>umorzenie akcji</i>	0,00	0,00
1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu	950 337,00	950 337,00
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na początek okresu	0,00	0,00
2.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał zakładowy	0,00	0,00
a) zwiększenie z tytułu nabycia akcji	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
2.2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na koniec okresu	0,00	0,00
3. Akcje własne na początek okresu	0,00	0,00
a) zwiększenie	0,00	0,00
b) zmniejszenie	0,00	0,00
3.1. Akcje własne na koniec okresu	0,00	0,00
4. Kapitał zapasowy na początek okresu	1 047 097,35	1 567 829,11
4.1. Zmiany kapitału zapasowego	0,00	-400 000,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
<i>emisji akcji – brak rejestracji</i>	0,00	0,00
<i>podziału zysku (ustawowo)</i>	0,00	0,00
<i>podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)</i>	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	400 000,00
<i>pokrycia straty</i>	0,00	0,00
<i>utworzenia kapitału rezerwowego na pokrycie pożyczek dla członków zarządu</i>	0,00	0,00
<i>rejestracja podwyższenia kapitału</i>	0,00	400 000,00
4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	1 047 097,35	1 167 829,11
5. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00
5.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
<i>aktualizacji wartości inwestycji</i>	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
<i>sprzedaży i likwidacji środków trwałych</i>	0,00	0,00

5.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
6. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	200 000,00	200 000,00
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
<i>utworzenia kapitału rezerwowego na pokrycie pożyczek dla członków zarządu</i>	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
6.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	200 000,00	200 000,00
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-1 104 459,79	-120 731,76
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
<i>korekty błędów podstawowych</i>	0,00	0,00
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
<i>podziału zysku</i>	0,00	0,00
b) zmniejszenie z tyt. podziału zysków	0,00	0,00
<i>zwiększenie kapitału zapasowego</i>	0,00	0,00
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	1 104 459,79	120 731,76
<i>korekty błędów podstawowych</i>	0,00	0,00
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 104 459,79	120 731,76
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
<i>przeniesienie straty z lat ubiegłych do pokrycia</i>	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
<i>pokrycia kapitałem zapasowym</i>	0,00	0,00
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	1 104 459,79	120 731,76
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 104 459,79	-120 731,76
8. Wynik netto	-129 419,71	-124 820,33
a) zysk netto	0,00	0,00
b) strata netto	129 419,71	124 820,33
c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II. KAPITAŁ WŁASNY NA KONIEC OKRESU (BZ)	963 554,85	2 072 614,02
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	963 554,85	2 072 614,02

2.4. JEDNOSTKOWY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2019 R.
 DO 31 MARCA 2019 R.

METODA POŚREDNIA

	01.01.2019- 31.03.2019	01.01.2018- 31.03.2018
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (I+/- II)	-44 130,54	-124 815,73
I. Zysk (strata) netto	-129 419,71	-124 820,33
II. Korekty razem	85 289,17	4,60
1. Amortyzacja	45 898,71	46 420,65
2. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	5 428,77	6 721,42
3. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-5 828,00	9 250,65
4. Zmiana stanu rezerw	-6 000,00	-6 000,00
5. Zmiana stanu zapasów	-801,85	0,00
6. Zmiana stanu należności	-5 640,43	-29 422,30
7. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	56 226,02	-10 332,55
8. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-3 994,05	-16 633,27
9. Inne korekty	0,00	0,00
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ (I-II)	0,00	-44 464,77
I. Wpływy	0,00	535,23
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Zbycie aktywów finansowych	0,00	535,23
a) w jednostkach powiązanych	0,00	
b) w pozostałych jednostkach	0,00	535,23
<i>zbycie aktywów finansowych</i>	0,00	
<i>pożyczki</i>	0,00	535,23
<i>odsetki</i>	0,00	0,00
4. Inne wypłaty inwestycyjne	0,00	0,00
II. Wydatki z tytułu działalności inwestycyjnej	0,00	45 000,00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe	0,00	45 000,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	45 000,00
<i>nabycie aktywów finansowych</i>	0,00	0,00
<i>pożyczki</i>	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
<i>nabycie aktywów finansowych</i>	0,00	0,00
<i>pożyczki</i>	0,00	0,00

4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
C.	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ (I-II)	-22 641,96	-28 907,71
I.	Wpływy	0,00	0,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II.	Wydatki	22 641,96	28 907,71
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.	Spłaty kredytów i pożyczek	3 400,00	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	19 241,96	28 907,71
8.	Odsetki	0,00	0,00
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
D.	PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A+/-B+/-C)	-66 772,50	-198 188,21
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-66 772,50	-198 188,21
	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych od walut obcych	0,00	0,00
F.	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	205 889,97	597 427,69
G.	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), w tym	139 117,47	399 239,48
	o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-