

## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

### 1. Informacje i objaśnienia do bilansu

Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu obejmują w szczególności:

- 1) Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia;

#### a) środki trwałe:

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenia z tytułu: Inwestycji, aktualizacji, inne	Zmniejszenia wartości początkowej	Stan na koniec roku obrotowego
<b>Środki trwałe</b>				
<b>Razem:</b>				
z tego:				
1) grunty i prawa użyt.	0	0	0	0
2) budynki i lokale	0	0	0	0
3) maszyny i urządz.	18 049,68	18 049,68	0	0,00
4) środki transportu	0	0	0	0
5) pozostałe	0	0	0	0

#### b) umorzenie środków trwałych:

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych (środków trwałych)	Dotychczasowe umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzeń: - dotychczasow. - z tyt. aktualiz. - inwestycji	Zmniejszenia umorzeń środków trwałych	Stan na koniec roku obrotowego
<b>Umorzenia środków trwałych</b>				
<b>Razem:</b>				
z tego:				
1) prawa użyt. wiecz.	0	0	0	0
1) budynki i lokale	0	0	0	0
2) maszyny i urządz.	15 836,73	571,48	16 408,21	0,00
3) śr. transportu	0	0	0	0
4) pozostałe	0	0	0	0

**c) wartości niematerialne i prawne:**

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenia z tytułu: nowych, inwestycji, inne	Zmniejszenia wartości niematerialnych i prawych	Stan na koniec roku obrotowego
<b>Wartości niematerialne i prawne</b>				
<b>Razem:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Z tego:				
Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0
Inne wartości niematerialne i prawne	12 420,00	0	12 420,00	0,00

**d) umorzenia wartości niematerialnych i prawnych:**

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Dotychczasowe umorzenia na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzeń	Zmniejszenia umorzeń	Stan na koniec roku obrotowego
<b>Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych</b>				
<b>Razem:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Z tego:				
Umorzenie kosztów zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0
Umorzenie innych wartości niematerialnych	12 420,00	0	12 420,00	0,00

- 2) Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych – brak.
- 3) Kwotę kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwotę wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust. 10;

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenia z tytułu: nowych, inwestycji, inne	Zmniejszenia wartości niematerialnych i prawych	Stan na koniec roku obrotowego
Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Dotychczasowe umorzenia na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzeń	Zmniejszenia umorzeń	Stan na koniec roku obrotowego
Umorzenie kosztów zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0

**4) Wartość gruntów użytkowanych wieczysto;**

WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0	0	0	0
Wartość (w tys. zł)	0	0	0	0

**5) Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu;**

WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Leasing operacyjny: Umowa nr 14/001765 (UL) samochód ciężarowy w karoserii osobowego BMW X3	173 170,73	0	0	173 170,73

**6) Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przysługują;**

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego	Prawa
<b>Długoterminowe:</b>	<b>6 293,00</b>	<b>2 948 220,85</b>	<b>4 009,53</b>	<b>2 950 504,32</b>	
1) krajowe udziały i akcje: 10 szt. x 330,00 zł	3 300,00	0	0	3 300,00	Do dywidendy
2) Pożyczki udzielone: -Obligacje: 250szt x 1.000zł+odsetki +wycena	2 993,00	1 016,53	4 009,53	0,00	Do odsetek
3) 100% udziałów w Spółce z o.o.	0,00	2 947 204,32	0,00	2 947 204,32	
<b>Krótkoterminowe *:</b>	<b>4 740 898,75</b>	<b>488 074,63</b>	<b>1 064 784,95</b>	<b>4 164 188,43</b>	
1) Udziały i akcje krótkoterminowe – 1 520 231 szt.	4 601 151,49	473 074,63	910 037,69	4 164 188,43	Zysk ze sprzedaży
2) Pożyczki krótkoterminowe 2szt	139 747,26	15 000,00	154 747,26	0,00	Do odsetek

\*Pozycja krótkoterminowe pkt. 1 nie uwzględnia aktualizacji wartości.

- 7) Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego;

	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1. Należności krótkoterm. (206)	32 417,96	74 169,75	0,00	32 417,96	74 169,75
1. Należności krótkoterm. (210)	93 953,97	0,00	0,00	93 953,97	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>126 371,93</b>	<b>74 169,75</b>	<b>0,00</b>	<b>126 371,93</b>	<b>74 169,75</b>

Odpisy aktualizacyjne- przychody - wpływ na wynik 32.430,74 zł.

- 8) Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych;

<b>Kapitał podstawowy</b>		
	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>
a) liczba akcji/udziałów na początek okresu	409 950,00 zł	409 950,00 zł
zwiększenia	0,00	0,00
zmniejszenia	0,00	0,00
<b>RAZEM zwiększenia / zmniejszenia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
b) liczba akcji/udziałów na koniec okresu	4 099 500 akcji – 409 950,00 zł	4 099 500 akcji – 409 950,00 zł

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Kapitał podstawowy</b>
Akcje serii A Akcje nie są uprzywilejowane	2 500 000 akcji * 0,10 zł = 250 000,00 zł
Akcje serii B Akcje nie są uprzywilejowane	1 175 000 akcji * 0,10 zł = 117 500,00 zł
Akcje serii C Akcje nie są uprzywilejowane	260 000 akcji * 0,10 zł = 26 000,00 zł
Akcje serii D Akcje nie są uprzywilejowane	70 000 akcji * 0,10 zł = 7 000,00 zł
Akcje serii E Akcje nie są uprzywilejowane	94 500 akcji * 0,10 zł = 9 450,00 zł
<b>Razem:</b>	<b>4 099 500 akcji * 0,10 = 409 950,00 zł</b>

- 9) Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym;

Wyszczególnienie kapitałów (funduszy)	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	2 895 935,65	0,00	2 895 935,65
Kapitał zapasowy	5 183 885,40	367 619,98	331,43	5 551 173,95
Kapitał rezerwowy	1 000 000,00	0,00	0,00	1 000 000,00
<b>RAZEM</b>	<b>6 183 885,40</b>	<b>3 263 555,63</b>	<b>331,43</b>	<b>9 447 109,60</b>

Kapitał z aktualizacji wyceny wynika z transakcji wniesienia ZCP.

- 10) Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy;

Strata w kwocie 2.853.637,56 zł zostanie pokryta z zysku lat przyszłych.

- 11) Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym;

Wyszczególnienie rezerw	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia (rozwiązanie, wykorzystanie)	Stan na koniec roku
1. Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	32 837,00	31 495,00	3 447,00	60 885,00
2. Rezerwy - na zobowiązania				
- rezerwy z tyt. odr. podatku dochodowego	490 126,00	0,00	360 853,00	129 273,00
- pozostałe rezerwy	5 000,00	13 530,00	5 000,00	13 530,00

Wartość z tyt. rezerw na podatek odroczonego stanowiąca obciążenie wyniku finansowego- 388 901,00 zł.

**12) Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:**

- a) do 1 roku,
- b) powyżej 1 roku do 3 lat,
- c) powyżej 3 do 5 lat,
- d) powyżej 5 lat;

Wyszczególnienie	Wartość	Termin spłaty
<b>I. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>238 110,00</b>	
a) wobec jednostek powiązanych:	0,00	
b) wobec jednostek pozostałych:	238 110,00	
- kredyty-1szt (raty po 7.937zł)	238 110,00	2020 r.
<b>II Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>228 469,92</b>	
a) wobec jednostek powiązanych:	<b>17 578,91</b>	
b) wobec jednostek pozostałych:	<b>210 891,01</b>	<b>Do roku</b>
- kredyty (12rat po 7.937 zł)	95 244,00	Do roku
- pożyczki krótkoterminowe	59 243,84	
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	
- z tytułu dostaw i usług	17 063,24	Do roku
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społ. i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 404,93	Do roku
- z tytułu wynagrodzeń	0,00	Do roku
- inne	36 935,00	
<b>III. Razem zobowiązania długoterminowe i zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>466 579,92</b>	

**13) Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń;**

Wyszczególnienie	Forma zabezpieczenia	Stan na:	
		01.01.2018 r.	31.12.2018 r.
Kredyt obrotowy na działalność gospodarczą	<ul style="list-style-type: none"> <li>• weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową z wystawienia Kredytobiorcy</li> <li>• pełnomocnictwo do dysponowania środkami na rachunku bieżącym kredytobiorcy</li> <li>• poręczenie wg prawa cywilnego udzielone przez ABS Investment SA.</li> </ul>	428 598,00	333 354,00
Kredyt obrotowy na działalność gospodarczą	<ul style="list-style-type: none"> <li>• weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową z wystawienia Kredytobiorcy</li> <li>• pełnomocnictwo do dysponowania środkami na rachunku bieżącym kredytobiorcy</li> <li>• poręczenie wg prawa cywilnego udzielone przez ABS Investment SA.</li> </ul>	28.997,00	0,00
Kredyt obrotowy na działalność gospodarczą	<ul style="list-style-type: none"> <li>• weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową z wystawienia Kredytobiorcy</li> <li>• oświadczenie Kredytobiorcy oraz Poręczyciela wekslowego o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 kpc</li> <li>• Pełnomocnictwo do dysponowania środkami na rachunku bieżącym Kredytobiorcy</li> <li>• Sądowy zastaw rejestrowy ustanowiony na papierów wartościowych akcji Orion Investment S.A. w ilości 9 000 tys. sztuk</li> </ul>	185 000,00 zł	0,00 zł
<b>RAZEM</b>		<b>643 595,00 zł</b>	<b>333 354,00 zł</b>

- 14) Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie;

Wyszczególnienie	Stan na	
	01.01.2018 r.	31.12.2018 r.
<b>1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:</b>	<b>1 162,91</b>	<b>772,04</b>
- długoterminowe	0,00	0,00
- krótkoterminowe	1 162,91	772,04
<b>2. Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- długoterminowe	0,00	0,00
- krótkoterminowe	0,00	0,00

#### Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
Darowizna środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00	0,00	0,00
Dotacje na sfinansowanie środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Otrzymane lub należne środki z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłości	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

15) W przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową;

**a) Składniki aktywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu - powiązania**

Wyszczególnienie	Numer konta księgowego	Kwota	Pozycja w bilansie	Kwota
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	641-1/641-2	0,00	A.V.2	0,00
			B.IV	0,00
<b>Razem</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>

**b) Składniki pasywów wykazane w więcej niż jednej pozycji bilansu - powiązania**

Wyszczególnienie	Numer konta księgowego	Kwota	Pozycja w bilansie	Kwota
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu zaciągniętego kredytu	138/139	333 354,00	B.II.3 lit. a)	238 110,00
			B.III.3 lit. a)	95 244,00
<b>Razem</b>				<b>333 354,00</b>

16) Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych;

Rodzaj zobowiązań, gwarancji i poręczeń	Stan na dzień:	
	01.01.2018 r.	31.12.2018 r.
Zobowiązania warunkowe ogółem:	<b>800 000,00</b>	<b>500 000,00</b>
- poręczenie-Umowa 19-03-2013 r. ABS Investment S.A.	300 000,00	0,00
- poręczenie-Umowa 29-06-2017 r. ABS Investment S.A.	500 000,00	500 000,00

17) W przypadku gdy składniki aktywów nie będące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:

- a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,
- b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym – wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,
- c) tabelę zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego – brak.



- 18) Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w:
- art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2018 r. poz. 2187, 2243 i 2354),
  - art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2386 i 2243).

Wartość środków wynosi 402,50 zł.

## 2. Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat

Dodatkowe informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat obejmują w szczególności:

- 1) Strukturę rzeczową (rodzaje działalności) i terytorialną (rynk geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług

Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż ogółem		W tym za granicę		W tym do państw UE	
	za rok		za rok		za rok	
	poprzedzający	obrotowy	poprzedzający	obrotowy	poprzedzający	obrotowy
<b>Wyrobów</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Usług</b>	798 074,50	180 251,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Towarów i materiałów</b>	253 301,50	69 585,78	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem:</b>	1 051 376,00	249 836,78	0,00	0,00	0,00	0,00

- 2) W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych:
- amortyzacji,
  - zużycia materiałów i energii,
  - usług obcych,
  - podatków i opłat,
  - wynagrodzeń,
  - ubezpieczeń i innych świadczeń, w tym emerytalnych,
  - pozostałych kosztach rodzajowych;

Nie dotyczy - jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

- Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe - brak.
- Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów - brak.

**5) Wysokość odpisów aktualizujących wartość aktywów finansowych:**

	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1. Odpisy aktualizacyjne wartości akcji (wartość rynkowa) -k.146	2.760.563,98	0,00	3.247.707,09	487.143,11

- wpływ na wynik finansowy- koszty 3.247.707,09 zł.

**6) Informacje o przychodach i kosztach finansowych:**

Stan na 31 grudnia 2018	Pożyczki i należności	Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Aktywa dostępne do sprzedaży	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Inne	Razem
<b>Przychody z tytułu odsetek, w tym:</b>	1 952,00	0	0	0	0	1 952,00
według terminu zapłaty do 3 m-cy:	723,00	0	0	0	0	723,00
naliczone i zrealizowane	1 229,00	0	-	0	-	1 229,00
naliczone i niezrealizowane	723,00	0	-	0	-	723,00
<b>Koszty z tytułu odsetek, w tym</b>	32 538,00	0	0	0	0	32 538,00
według terminu zapłaty do 3 m-cy:	0	0	0	0	0	0
naliczone i zrealizowane	32 538,00	0	-	0	-	32 538,00
naliczone i niezrealizowane	0	0	-	0	-	0
Różnice kursowe	-	0	-	-	-	-
Zysk/(strata) netto	-30 586,00	0	0	0	0	-30 586,00
Przychody z tytułu aktualizacji aktywów finansowych	-	-	-	-	-	-
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych		223 224,00	-	-	-	223 224,00
Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-	52 048,00	52 048,00
Inne	-	-3 247 744,00	-	-	-3 986,00	- 3 251 730,00
Wynik na działalności finansowej	-30 586,00	-3 024 520,00	0	0	48 062,00	- 3 007 044,00

Dane liczbowe zostały zaprezentowane w pełnych liczbach bez groszy.

**7) Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym;**

Zaniechanie działalności nie wystąpiło i nie przewiduje się go w przyszłości.

8) Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto;

Lp.	Tytuł		Wartość
1.	Wynik finansowy (zysk, strata brutto)	(-)	3.232.649,56
2.	Różnice pomiędzy zyskiem /stratą brutto a podstawą opodatkowania		
	<b>a/ przychody zmniejszające podstawę opodatkowania</b>		
	- otrzymane dywidendy	(-)	52 048,00
	- przychody operacyjne NPO	(-)	32 430,74
	<b>Razem:</b>	(-)	<b>84 478,74</b>
	<b>b/ przychody zwiększające podstawę opodatkowania</b>		
	- odsetki od pożyczek, obligacji, lokat otrzymane w 2018 r.	(+)	2 274,68
	<b>Razem:</b>	(+)	<b>2 274,68</b>
	<b>c/ koszty niestanowiące kosztu uzyskania</b>		
	- pozostałe usługi NKUP	(+)	13 605,17
	- pozostałe opłaty NKUP	(+)	1 750,00
	- pozostałe koszty NKUP	(+)	194,65
	- koszt aktualizacji inwestycji	(+)	3 247 743,55
	- koszty ubezpieczenia AC – NKUP	(+)	447,49
	- odsetki budżetowe NKUP	(+)	110,04
	- pozostałe koszty operacyjne NKUP	(+)	12,34
	- składki ZUS od niewypłaconych umów	(+)	15,22
	- odsetki od pożyczek NKUP	(+)	723,29
	- odpisy aktualizacyjne „767-2”	(+)	74 169,75
	<b>Razem:</b>	(+)	<b>3 338 771,50</b>
	<b>d/ koszty zwiększające koszty uzyskania</b>		
	- rozwiązanie rezerwy na badanie bilansu 2017 r.	(-)	5000,00
	- wynagrodzenie RN wypłacone 01-2018	(-)	5000,00
	- składki ZUS zapłacone w 01-2018	(-)	935,50
	- koszty delegacji pracowników z roku 2016 wypłacone w 2017 r.	(-)	6 234,84
	- wynik na sprzedaży akcji własnych	(-)	331,43
	- umorzenie postępowania egzekucyjnego art. 824 par. 1 pkt. 3	(-)	89 048,35
	<b>Razem:</b>	(-)	<b>106 550,12</b>
3.	Dochody wolne od podatku - dotacja	(-)	0,00
			0,00
4.	Podstawa opodatkowania - strata	(-)	82 632,24
5	Podatek dochodowy		0,00

9) Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym;

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia ogółem	W tym koszty finansowania	
		odsetki	różnice kursowe
Środki trwale oddane do użytkowania w roku obrotowym	0,00	0,00	0,00
Środki trwale w budowie	0,00	0,00	0,00

10) Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym – brak.

11) Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwale; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska; - brak.

Wyszczególnienie	Nakłady poniesione w roku obrotowym (bieżącym)	Nakłady planowane na następny rok
1. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
2. Środki trwale przyjęte do użytkowania, w tym:	0,00	0,00
- na ochronę środowiska	0,00	0,00
3. Środki trwale w budowie, w tym:	0,00	0,00
- na ochronę środowiska	0,00	0,00

13) Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – brak.

14) Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych – brak.

3. Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych – kursy przyjęte do ich wyceny – brak takich pozycji.

4. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych, należy wyjaśnić ich przyczyny

#### Struktura środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych (w zł)

Wyszczególnienie	2017	2018
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	172 991,81	67 269,45
Inne środki pieniężne	20 311,03	0,00
Inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>193 302,84</b>	<b>67 269,45</b>

## Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych, należy wyjaśnić ich przyczyny.

Do sporządzenia **rachunku przepływów pieniężnych** jednostka zastosowała metodę pośrednią stosując podział na działalność operacyjną, inwestycyjną i finansową, który przedstawia się następująco:

- do działalności operacyjnej spółki zalicza się transakcje i zdarzenia związane w działalnością operacyjną jako odrębne pozycje rachunku przepływów pieniężnych, a następnie ich zsumowaniu do kwoty przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej,
- do działalności inwestycyjnej spółki zalicza się zbycie wartości niematerialnych i prawnych, składników majątku trwałego,
- do działalności finansowej zalicza się głównie pozyskiwanie kapitału własnego i kapitałów obcych oraz ich zwrot i obsługę.

Stosując metodę pośrednią w działalności operacyjnej Spółka ustala korekty i zmiany stanu wychodząc od zysku brutto.

## 5. Umowy i istotne transakcje zawarte przez jednostkę oraz niektóre zagadnienia osobowe

- 1) Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki;
- 2) Informacje o transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki;
- 3) Przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe;

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku*
Pracownicy umysłowi	1,921
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	-
Uczniowie	-
Pracownicy przebywający na urlopach wychowawczych lub bezpłatnych	-
<b>Razem:</b>	<b>1,921</b>

\* w przeliczeniu na pełne etaty

- 4) Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu;

Członkowie organów	Stan na koniec roku	
	wynagrodzenia obciążające	
	koszty	zysk (tantiemy)
Zarządzających	14.711,75	0
Nadzorujących	3.398,70	0
Administrujących	0	0

- 5) Informacje o kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów – brak.

- 6) Informacje o wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- a) badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach:  
- sprawozdanie jednostkowe za 2018 r. kwota należna 6.765,00 zł; sprawozdanie skonsolidowane za 2018 kwota należna 6.765,00 zł; sprawozdanie jednostkowe za 2017 r. 5.000,00 zł.
- b) inne usługi atestacyjne,
- c) usługi doradztwa podatkowego,
- d) pozostałe usługi.

## 6. Błędy lat ubiegłych, zdarzenia po dniu bilansowym oraz zmiany polityki rachunkowości

- 1) Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju;
- 2) Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki;

- 3) Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny - brak.
- 4) Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

## 7. Transakcje z jednostkami powiązаныmi i zagadnienia dotyczące konsolidacji

- 1) Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:
  - a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,
  - b) procentowym udziale,
  - c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
  - d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
  - e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
  - f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,
  - g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia;

- 2) Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi:

*Spółka posiada 100% udziałów w Spółce Beskidzkie Biuro Consultingowe Sp. z o.o.*

- 3) Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego zaangażowania w kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy;

LP	Nazwa spółki	Siedziba	Przedmiot działalności	Udział % w kapitale zakładowym	Kapitał własny
1	DJP INVEST SP. Z O.O.	UL. Andrzeja Frycza-Modrzewskiego 20; 43-300 BIELSKO-BIAŁA	POZOSTAŁE DORADZTWO W ZAKRESIE PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I ZARZĄDZANIA	20,35%	476 070,69 zł
2	BBC SP. Z O.O.	UL. Andrzeja Frycza-Modrzewskiego 20; 43-300 BIELSKO-BIAŁA	POZOSTAŁE DORADZTWO W ZAKRESIE PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I ZARZĄDZANIA	100%	2 822 526,50 zł

- 4) Jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o:
- podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstępianie od konsolidacji,
  - nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,
  - podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:
    - przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychody finansowe,
    - wynik finansowy netto oraz kwota kapitału (funduszu) własnego, z podziałem na grupy,
    - wartość aktywów,
    - przeciętne roczne zatrudnienie,
  - rodzaju stosowanych standardów rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane – nie dotyczy.
- 5) Informacje o:
- nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne
- Konsolidacji podlega: Beskidzkie Biuro Consultingowe Sp. z o.o.  
Adres: 43-300 Bielsko-Biała; ul. Andrzeja Frycza-Modrzewskiego 20  
NIP: 5472199313 Regon: 369894678, KRS: 0000726386
- nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne
- 6) Nazwę, adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową.

## 8. Połączenie spółek, w przypadku sporządzania sprawozdania finansowego za okres, w którym to połączenie nastąpiło

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie:

- jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:
  - firmę i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,
  - liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
  - cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemną wartość firmy i opis zasad jej amortyzacji;
- jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:
  - firmy i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,
  - liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
  - przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia.



## 9. Zagrożenia dla kontynuowania działalności

W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego jest znane zdarzenie, które może zagrażać kontynuowaniu przez jednostkę działalności w okresie najbliższych 12 miesięcy.

W dniu 29-01-2019 r. Zarząd Spółki podjął decyzję o przygotowaniu i rozpoczęciu procesu połączenia Spółki ze Spółką ABS Investment S.A.

Do dnia podpisania sprawozdania finansowego połączenie nie nastąpiło.

## 10. Pozostałe informacje i objaśnienia

Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Akt notarialny nr 3519/2018 z dn. 30.05.2018 – podwyższenie kapitału zakładowego spółki Beskidzkie Biuro Consultingowe spółka z ograniczoną odpowiedzialnością o nowo utworzone udziały 10.000szt x 50zł o łącznej wartości 500.000zł pokryte w całości wkładem niepieniężnym w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa w rozumieniu art.55-1 kodeksu cywilnego oraz art.23 kodeksu pracy, które jest zorganizowanym zespołem składników niematerialnych i prawnych przeznaczonych do realizacji określonych zadań gospodarczych (wyodrębniona organizacyjnie i funkcjonalnie oraz księgowo działalność spółki Beskidzkie Biuro Inwestycyjne SA z siedzibą w Bielsku Białej KRS 0000352910 w zakresie doradztwa, w szczególności usług doradczych przy pozyskiwaniu dotacji dla przedsiębiorstw, sporządzania wycen i innych opracowań ekonomicznych, usług w zakresie pełnienia funkcji Autoryzowanego Doradcy na rynku NewConnect oraz Catalyst o łącznej wartości 2.927.700zł. Różnica pomiędzy wartością nominalną udziałów a wkładem niepieniężnym 2.427.700zł została przeznaczona na kapitał zapasowy Spółki (agio).