

Sprawozdanie finansowe zawiera:

- 1. Bilans**
- 2. Rachunek zysków i strat**
- 3. Rachunek przepływów pieniężnych**
- 4. Zestawienie zmian w kapitale własnym**
- 5. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**
- 6. Dodatkowe informacje i objaśnienia**

Bilans

AKTYWA

+/ -	Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec 2016-12	Na koniec ub. roku 2015-12-31
-	A	Aktywa trwałe	1.087.338,64	755.066,77
-	I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
	2	Wartość firmy	0,00	0,00
	3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
-	II	Rzeczowe aktywa trwałe	6.444,26	10.036,22
-	1	Środki trwałe	6.444,26	10.036,22
	a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
	b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
	c)	urządzenia techniczne i maszyny	6.444,26	10.036,22
	d)	środki transportu	0,00	0,00
	e)	inne środki trwałe	0,00	0,00
	2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
-	III	Należności długoterminowe	0,00	0,00
	1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
-	IV	Inwestycje długoterminowe	862.725,96	461.664,13
	1	Nieruchomości	0,00	0,00
	2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
-	3	Długoterminowe aktywa finansowe	862.725,96	461.664,13
-	a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- (1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
	- (2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- (3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- (4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
-	b)	W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	- (1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
	- (2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- (3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- (4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
-	c)	w pozostałych jednostkach	862.725,96	461.664,13
	- (1)	udziały lub akcje	358.100,00	26.938,00
	- (2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- (3)	udzielone pożyczki	504.625,96	434.726,13
	- (4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
-	V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	218.168,42	283.366,42
	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	218.118,00	283.261,00
	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	50,42	105,42
	B	Aktywa obrotowe	30.945.937,32	23.609.024,54
-	I	Zapasy	0,00	0,00
	1	Materiały	0,00	0,00
	2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
	3	Produkty gotowe	0,00	0,00
	4	Towary	0,00	0,00
	5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
-	II	Należności krótkoterminowe	3.385.784,81	2.930.353,54
-	1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
-	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
	- (1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- (2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b)	inne	0,00	0,00
-	2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
-	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
	- (1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- (2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b)	inne	0,00	0,00
-	3	Należności od pozostałych jednostek	3.385.784,81	2.930.353,54
-	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	780.052,48	344.105,00
	- (1)	do 12 miesięcy	780.052,48	344.105,00
	- (2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00

Bilans

AKTYWA

+/-	Poz	Nazwa pozycji	Na koniec 2016-12	Na koniec ub. roku 2015-12-31
		b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	53.101,33	324,13
		c) inne	2.552.631,00	2.585.924,41
		d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
-	III	Inwestycje krótkoterminowe	27.556.090,80	20.674.607,19
-	I	Krótkoterminowe aktywa finansowe	27.525.221,44	20.642.982,36
-	a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- (1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
	- (2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- (3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- (4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
-	b)	w pozostałych jednostkach	26.949.396,83	18.861.610,04
	- (1)	udziały lub akcje	25.990.986,06	18.635.381,27
	- (2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- (3)	udzielone pożyczki	907.184,87	175.002,87
	- (4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	51.225,90	51.225,90
-	c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	575.824,61	1.781.372,32
	- (1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	575.824,61	131.296,98
	- (2)	inne środki pieniężne	0,00	1.650.075,34
	- (3)	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
	2	Inne inwestycje krótkoterminowe	30.869,36	31.624,83
	IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4.061,71	4.063,81
	C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
	D	Udziały (akcje) własne	451.491,34	354.187,84
	Suma		32.484.767,30	24.718.279,15

Bilans

PASYWA

+/-	Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec 2016-12	Na koniec ub. roku 2015-12-31
-	A	Kapitał (fundusz) własny	24.091.186,57	21.341.007,80
	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	8.000.000,00	8.000.000,00
-	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	8.344.007,63	5.713.499,10
*		-(1) nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	2 592 004,00	2 592 004,00
-	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
*		-(1) z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
-	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	4.531.610,17	4.531.610,17
*		-(1) tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	2 531 610,17	0,00
*		-(2) na udziały (akcje) własne	2 000 000,00	0,00
	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
	VI	Zysk (strata) netto	3.215.568,77	3.095.898,53
	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
-	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8.393.580,73	3.377.271,35
-	I	Rezerwy na zobowiązania	1.625.572,00	901.587,00
	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1.620.572,00	896.587,00
-	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
		-(1) długoterminowa	0,00	0,00
		-(2) krótkoterminowa	0,00	0,00
-	3	Pozostałe rezerwy	5.000,00	5.000,00
		-(1) długoterminowe	0,00	0,00
		-(2) krótkoterminowe	5.000,00	5.000,00
-	II	Zobowiązania długoterminowe	2.427.919,51	1.491.052,49
	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
-	3	Wobec pozostałych jednostek	2.427.919,51	1.491.052,49
	a)	kredyty i pożyczki	2.427.919,51	474.984,00
	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	1.016.068,49
	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	e)	inne	0,00	0,00
-	III	Zobowiązania krótkoterminowe	4.340.089,22	984.631,86
-	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
		-(1) do 12 miesięcy	0,00	0,00
		-(2) powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b)	inne	0,00	0,00
-	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
		-(1) do 12 miesięcy	0,00	0,00
		-(2) powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b)	inne	0,00	0,00
-	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	4.340.089,22	984.631,86
	a)	kredyty i pożyczki	159.996,00	160.016,00
	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	1.016.068,49	0,00
	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
-	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	538.770,95	55.011,63
		-(1) do 12 miesięcy	538.770,95	55.011,63
		-(2) powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	8.378,53	69.979,23
	h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
	i)	inne	2.616.875,25	699.625,00
	4	Fundusze specjalne	0,00	0,00
-	IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
-	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
		-(1) długoterminowe	0,00	0,00
		-(2) krótkoterminowe	0,00	0,00
Suma			32.484.767,30	24.718.279,15

Jednostronny rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

+/-	Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec 2016-12	Rok ubiegły
-	A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1.000.500,25	978.715,84
*	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	514.840,18	978.715,84
	II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
	III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
	IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	485.660,07	0,00
-	B	Koszty działalności operacyjnej	1.231.064,42	863.701,83
	I	Amortyzacja	3.591,96	3.936,98
	II	Zużycie materiałów i energii	16.004,31	12.538,36
	III	Usługi obce	329.373,97	527.908,55
-	IV	Podatki i opłaty, w tym:	13.018,45	21.275,44
*	-	podatek akcyzowy	0,00	0,00
	V	Wynagrodzenia	364.044,20	274.173,60
-	VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	20.546,24	18.177,65
	-	emerytalne	8.522,20	0,00
	VII	Pozostałe koszty rodzajowe	7.655,61	5.691,25
	VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	476.829,68	0,00
	C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-230.564,17	115.014,01
-	D	Pozostałe przychody operacyjne	64.313,15	108.260,16
	I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	8.260,16
	II	Dotacje	0,00	0,00
	III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
	IV	Inne przychody operacyjne	64.313,15	100.000,00
-	E	Pozostałe koszty operacyjne	47.031,36	2.921,09
	I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
	II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	45.000,00	0,00
	III	Inne koszty operacyjne	2.031,36	2.921,09
	F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-213.282,38	220.353,08
-	G	Przychody finansowe	4.829.403,17	3.691.140,06
-	I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	111.026,00	91.061,72
*	-	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
*	-	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
*	-	b) od jednostek pozostałych, w tym:	111.026,00	91.061,72
*	-	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
-	II	Odsetki, w tym:	88.562,16	49.271,56
*	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
-	III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	45.005,17	287.180,31
*	-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	4.228.994,84	3.263.626,47
	V	Inne	355.815,00	0,00
-	H	Koszty finansowe	596.638,02	122.387,61
-	I	Odsetki, w tym:	232.918,54	97.074,81
*	-	dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
-	II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
*	-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
	IV	Inne	363.719,48	25.312,80
	I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	4.019.482,77	3.789.105,53
	J	Podatek dochodowy	803.914,00	693.207,00
	K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
	L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	3.215.568,77	3.095.898,53



Sławomir Jarosz
Prezes Zarządu

ABS Investment SA
ul. A. Frycza-Modrzewskiego 20
43-300 Bielsko-Biała
NIP 5472032240 REGON 240186711
KRS 0000368693
www.absinvestment.pl

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres 01.01.2016 - 31.12.2016 r. ABS INVESTMENT S.A.

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: Zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		31-12-2016	31-12-2015
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	3 215 568,77	3 095 898,53
II.	Korekty razem	-3 757 121,27	-2 918 123,59
1.	Amortyzacja	3 591,96	3 936,98
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	42 274,68	-34 792,35
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-4 403 350,61	-3 282 386,94
5.	Zmiana stanu rezerw	789 128,00	619 043,00
6.	Zmiana stanu zapasów		
7.	Zmiana stanu należności	-486 231,27	-296 318,18
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	297 408,87	73 009,40
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	57,10	-615,50
10.	Inne korekty		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-541 552,50	177 774,94
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	4 969 264,04	5 339 407,16
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	16 260,16
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	4 586 264,04	4 886 216,32
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	4 586 264,04	4 886 216,32
-	zbycie aktywów finansowych	4 423 873,21	4 761 572,03
-	dywidendy i udziały w zyskach	111 026,00	91 061,72
-	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
-	odsetki	50 609,36	31 277,40
-	inne wpływy z aktywów finansowych	755,47	2 305,17
4.	Inne wpływy inwestycyjne	383 000,00	436 930,68
II.	Wydatki	6 808 145,05	4 553 681,92
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	11 973,20
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	401 061,83	184 726,13
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	5 304 618,22	3 983 482,59
a)	w jednostkach powiązanych	5 304 618,22	
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	3 983 482,59
-	nabycie aktywów finansowych	0,00	3 703 482,59
-	udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	280 000,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	1 102 465,00	373 500,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-1 838 881,01	785 725,24
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	2 000 000,00	500 000,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki	2 000 000,00	500 000,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe		
II.	Wydatki	825 114,20	633 153,63
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	97 303,50	255 405,12
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	465 390,00	236 767,50
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	160 016,00	60 000,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki	102 404,70	80 981,01
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 174 885,80	-133 153,63
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-1 205 547,71	830 346,55
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-1 205 547,71	830 346,55
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu (F+/-D)	1 781 372,32	951 025,77
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym	575 824,61	1 781 372,32
-	o ograniczonej możliwości dysponowania		

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką jest organ Niderholenderski, w szczególności członków tego organu)

ZESTAWIENIE ZMIAN

W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

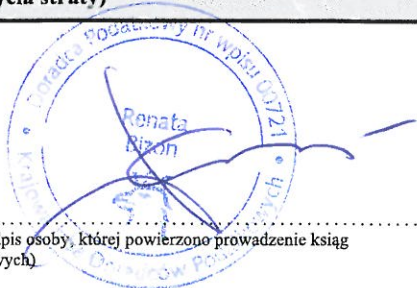
sporządzone za okres 31-12-2016 r.

Jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		31-12-2016	31-12-2015
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	21 341 007,80	18 383 094,05
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	21 341 007,80	18 383 094,05
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	8 000 000,00	8 000 000,00
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	8 000 000,00	8 000 000,00
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	5 713 499,10	10 505 541,60
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	2 630 508,53	-4 792 042,50
	a) zwiększenie (z tytułu)	2 630 508,53	3 232,50
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	2 615 898,53	3 232,50
	- akcje własne wył. z udz. w dywidendzie 2015 r. z zysku	14 610,00	
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	4 795 275,00
	- pokrycia straty		4 555 275,00
	- dywidenda		240 000,00
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	8 344 007,63	5 713 499,10
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00

4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	4 531 610,17	4 531 610,17
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	4 531 610,17	4 531 610,17
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	3 095 898,53	4 555 275,00
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	3 095 898,53	
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	3 095 898,53	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	3 095 898,53	0,00
	- dywidenda	480 000,00	
	- na kapitał zapasowy	2 615 898,53	
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu		-4 555 275,00
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	-4 555 275,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	4 555 275,00
	- pokrycie straty		4 555 275,00
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
6.	Wynik netto	3 215 568,77	3 095 898,53
	a) zysk netto	3 215 568,77	3 095 898,53
	b) strata netto		
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	24 091 186,57	21 341 007,80
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)



KANCELARIA PODATKOWA
SPÓŁKA JAWNA
43-300 Bielsko-Biała, ul. Piłsudskiego 83
tel. (43) 811 87 81



ABS Investment SA
ul. A. Frycza-Modrzewskiego 20
43-300 Bielsko-Biała

NIP 5472032240 REGON 240184711
(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ w skład którego wchodzi więcej niż jeden członek tego organu)

Sławomir Jarosz
Prezes Zarządu

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO za 2016 rok

1. Informacje porządkowe:

Firma **ABS INVESTMENT Spółka Akcyjna** z siedzibą w Bielsku-Białej, kod: 43-300; ul. Warszawska 153 została zarejestrowana w dniu 22-10-2010 r. w Sądzie Rejonowym w Bielsku-Białej, w VIII Wydziale Gospodarczym Krajowego Rejestru Sądowego, nr KRS: 0000368693, nr REGON: 240186711, nr NIP: 5472032240.

W dniu 20-03-2017 r. Spółka zmieniła adres siedziby na:
ul. Andrzeja Frycza-Modrzewskiego 20; 43-300 Bielsko-Biała

Przedmiotem działalności firmy jest:

Pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszów emerytalnych.

Klasyfikacja działalności według PKD przedstawia się następująco:

Działalność podstawowa ujęta jest w Polskiej Klasyfikacji Działalności Gospodarczej w dziale 64.99Z.

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony;

Czas trwania firmy jest nieograniczony.

3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym;

Firma prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia 2016 r. i kończący się 31 grudnia 2016 r.

Organami Spółki są:

- Zarząd
- Rada Nadzorcza
- Walne Zgromadzenie

Skład Zarządu na 31-12-2016 r. przedstawia się następująco:

- Sławomir Jarosz - Prezes Zarządu

Skład Rady Nadzorczej na 31-12-2016 r. przedstawia się następująco:

- Maciej Dudek
- Tomasz Dominiak
- Marcin Gąsiorek
- Michał Więzik
- Marek Sobieski
- Bartłomiej Wilusz
- Przemysław Psikuta

- 4. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe;**

W bieżącym roku obrotowym (okresie sprawozdawczym) w skład jednostki nie wchodziły wewnętrzne jednostki organizacyjne zobowiązane do sporządzania samodzielnego sprawozdania finansowego, jednostka nie była, więc zobowiązana do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

- 5. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności;**

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są znane zdarzenia, które mogą zagrażać kontynuowaniu przez jednostkę działalności w okresie najbliższych 12 miesięcy.

- 6. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów);**

W bieżącym roku obrotowym (okresie sprawozdawczym) nie miało miejsca połączenie spółek.

- 7. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru;**

W związku ze zmianą Ustawy o rachunkowości i nowym wzorem bilansu, bilans jednostki za 2015 r. został dostosowany do zmian obowiązujących w 2016 r.

W wyniku jego przekształcenia i dostosowania do nowego wzoru suma bilansowa uległa zmianie:

- suma bilansowa 2015 r.: 24.364.091,31 zł
- suma bilansowa 2015 r. po przekształceniu: 24.718.279,15 zł
- różnica: 354.187,84 zł.

W przedstawionym sprawozdaniu finansowym i danych porównywalnych nie dokonywano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania o sprawozdaniach finansowych (opinie bez zastrzeżeń).

Podstawy prawne:

- a) Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości obowiązującymi jednostki (Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 ze zm.)
- b) W zakresie nie objętym ustawą o rachunkowości spółka stosuje Krajowe Standardy Rachunkowości.
- c) W zakresie nieuregulowanym powyższymi aktami, spółka stosuje Międzynarodowe Standardy Rachunkowości.
- d) W przypadku nieuregulowania istotnych zagadnień występujących w spółce powyższymi aktami, kierownik jednostki decyduje w formie pisemnej o zastosowanym rozwiązaniu, opisując to rozwiązanie w informacji dodatkowej przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.

- Sprawozdanie finansowe jest sporządzane na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych oraz na każdy inny dzień bilansowy.
- Ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie rodzajowym.
- Sprawozdanie finansowe spółki obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans, rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych, zestawienie zmian w kapitale własnym i informację dodatkową.
- Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.
- Dane liczbowe w sprawozdaniu wykazuje się w złotych i groszach.
- W sprawozdaniu finansowym Jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
- Wynik finansowy jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.
- Na koszty działalności operacyjnej składają się wartość zużycia materiałów i energii, amortyzacja, koszty usług obcych, podatki i opłaty, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia oraz pozostałe koszty rodzajowe.

Na wynik finansowy firmy wpływają ponadto:

- pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością firmy 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,
- przychody finansowe z tytułu odsetek, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- koszty finansowe z tytułu odsetek, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi,
- straty i zyski nadzwyczajne powstałe na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia firmy poza jej działalnością operacyjną.

Inwentaryzacja:

Inwentaryzację rzeczowych składników majątku spółka przeprowadza:

- środki trwałe – raz na 4 lata.

Za błąd fundamentalny jednostka uznaje 2% sumy bilansowej.

Rachunek zysków i strat

a) Przychody

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

b) Koszty

Koszty działalności operacyjnej obciążają w pełnej wysokości koszt produkcji z wyjątkiem tych, które dotyczą następnych okresów sprawozdawczych i zgodnie z zasadą zachowania współmierności przychodów i kosztów odnoszone są na rozliczenia międzyokresowe kosztów. Firma stosuje porównawczy rachunek zysków i strat.

Na koszty działalności operacyjnej składają się wartość zużycie materiałów i energii, amortyzacja, koszty usług obcych, podatki i opłaty, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia oraz pozostałe koszty rodzajowe.

Na wynik finansowy firmy wpływają ponadto:

- pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością firmy 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,
- przychody finansowe z tytułu odsetek, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- koszty finansowe z tytułu odsetek, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi,
- straty i zyski nadzwyczajne powstałe na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia firmy poza jej działalnością operacyjną.

Bilans

a) Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy trwałej utraty wartości.

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się:

- koszty prac rozwojowych zakończonych pozytywnym wynikiem, który zostanie wykorzystany do produkcji,
- nabytą wartość firmy,
- nabyte prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje i koncesje,
- nabyte prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych,
- oprogramowanie.

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności, według następujących zasad:

- nabyte prawa majątkowe, licencje koncesje - 2 lata,
- oprogramowanie komputerów - 2 lata,
- wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości nie przekraczającej 3,5 tys. zł w dniu przyjęcia do użytkowania – jednorazowe spisanie w ciężar kosztów zużycia materiałów.

b) Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku, pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

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. Zgodnie z ustawą o rachunkowości wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) mogą na podstawie odrębnych przepisów ulegać aktualizacji wyceny. Ustalona w wyniku aktualizacji wyceny wartość netto środka trwałego nie powinna być wyższa od realnej wartości, której odpisanie w przewidywanym okresie jego dalszego używania jest ekonomicznie uzasadnione. Środki trwałe firmy nie podlegały ww. przeszacowaniom. Dla celów podatkowych przyjmowane były stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2000 r. nr 54, poz. 654 z późn. zm.) określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nie przekraczającej 3,5 tysiąca złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe umarzane są według metody liniowej oraz degresywnej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Zastosowane stawki amortyzacyjne są następujące:

- urządzenia techniczne i maszyny (z wyłączeniem sprzętu komputerowego) - 3-20 lat
- sprzęt komputerowy - 3 lata
- środki transportu - 2-5 lat
- inne środki trwałe - 3-10 lat

Środki trwałe w budowie

Środki trwałe 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 oceny 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.

c) Inwestycje długoterminowe wycenia się:

Do wyceny oraz prezentacji w sprawozdaniu finansowym instrumentów finansowych spółka stosuje przepisy ustawy o rachunkowości.

Udziały w innych jednostkach oraz inwestycje zaliczone do aktywów trwałych (z wyjątkiem inwestycji w nieruchomości i wartości niematerialne i prawne) wycenia się w cenie nabycia, pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji spółka wycenia według zasad określonych dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

d) Rzeczowe składniki aktywów obrotowych

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

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 obniżają wartość pozycji w bilansie i zalicza się je do pozostałych kosztów operacyjnych. Stosowaną metodą rozchodu są ceny zakupu.

e) Należności

Należności wycenia się w kwotach wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące). Odpis tworzy się jeżeli termin zapłaty należności przekracza 12 m-cy. Jednostka oświadcza, że na dzień 31-12-2016 nie naliczała odsetek od należności i zobowiązań.

Do należności krótkoterminowych zalicza się wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, niezależnie od umownego terminu ich zapłaty oraz należności z pozostałych tytułów wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Należności z pozostałych tytułów innych niż handlowe, płatne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy zalicza się do należności długoterminowych.

f) Zapasy

Firma na dzień nabycia wycenia materiały i towary w cenach nabycia.

Do zapasów zalicza się:

- 1 aktywa przeznaczone do sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej,
- 2 mające postać materiałów lub surowców zużywanych w trakcie świadczenia usług.

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub kosztu wytworzenia i możliwej do uzyskania wartości netto.

Stosowane do wyceny na dzień kończący okres sprawozdawczy ceny nabycia nie mogą być wyższe od wartości netto tych składników możliwej do uzyskania. Przez wartość netto możliwą do uzyskania rozumie się różnicę między szacowaną ceną sprzedaży stosowaną w toku zwykłej działalności gospodarczej, a szacowanymi kosztami wykończenia i kosztami niezbędnymi do doprowadzenia sprzedaży do skutku. Wartości rozchodu materiałów jednakowych albo uznanych za jednakowe, ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie Spółka wycenia w według metody FIFO. Rozchód towarów koryguje się również o ustalone wcześniej odpisy aktualizujące. Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących wartość towarów, które utraciły swoje cechy użytkowe i handlowe. Materiały zakupione w drobnych ilościach na cele remontowe, administracyjne, socjalne i bytowe oraz paliwo do środków transportu są bezpośrednio zaliczane do kosztów w momencie zakupu.

g) Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa albo według skorygowanej ceny nabycia - jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej;

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe zaliczane do instrumentów finansowych wycenia się (zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych Dz. U. z 2001 r. Nr 149, poz. 1674). Rozchód aktywów finansowych następuje metodą FIFO (pierwsze przyszło, pierwsze wyszło).

h) Instrumenty finansowe

Spółka identyfikuje następujące kategorie aktywów finansowych:

- ☐ Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- ☐ Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- ☐ Pożyczki udzielone i należności,
- ☐ Aktywa dostępne do sprzedaży.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności są to aktywa finansowe o określonych lub możliwych do określenia płatnościach oraz ustalonym terminie wymagalności, które Spółka zamierza i ma możliwość utrzymać w posiadaniu do tego czasu. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej. Spółka nie posiada aktywów zaliczonych do tej kategorii.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Składnikiem aktywów finansowych wycenianym w wartości godziwej przez wynik finansowy jest składnik spełniający jeden z warunków:

a) jest kwalifikowany jako przeznaczony do obrotu. Składniki aktywów finansowych kwalifikuje się jako przeznaczone do obrotu, jeśli są:

- ☐ nabyte głównie w celu sprzedaży w krótkim terminie,
- ☐ częścią portfela określonych instrumentów finansowych zarządzanych razem i co do których istnieje prawdopodobieństwo uzyskania zysku w krótkim terminie, lub
- ☐ instrumentami pochodnymi, z wyłączeniem instrumentów pochodnych będących elementem rachunkowości zabezpieczeń.

Do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy Spółka w szczególności zalicza akcje nabyte celem odsprzedaży w krótkim okresie prezentowane jako „Inwestycje krótkoterminowe”. Na koniec okresu sprawozdawczego Spółka wycenia wartość akcji jako iloczyn ilości posiadanych jednostek i wartości z wyceny pojedynczej akcji. Wycena dokonywana jest przez firmę zarządzającą aktywami finansowymi. Aktywa finansowe w tej kategorii ujmują się początkowo w wartości godziwej. Po początkowym ujęciu wyceny dokonuje się w wartości godziwej z ujęciem zysków/strat w wyniku finansowym

Pożyczki i należności

Pożyczki udzielone i należności to niezaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Pożyczki i należności wyceniane są początkowo w wartości godziwej powiększonej o koszty transakcyjne.

Aktywa dostępne do sprzedaży

Wszystkie pozostałe aktywa finansowe są aktywami dostępnymi do sprzedaży. Aktywa dostępne do sprzedaży są ujmowane według wartości godziwej na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Wartość godziwa inwestycji, dla których nie ma notowanej ceny rynkowej, jest ustalana w odniesieniu do aktualnej wartości rynkowej innego instrumentu posiadającego zasadniczo takie same cechy lub w oparciu o przewidywane przepływy pieniężne z tytułu składnika aktywów stanowiącego przedmiot inwestycji (wycena metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych). Spółka nie posiada aktywów zaliczonych do tej kategorii.

Utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy koniec okresu sprawozdawczego Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości składnika aktywów finansowych lub grupy aktywów finansowych. Do istotnych obiektywnych przesłanek Spółka zalicza przede wszystkim poważne problemy finansowe dłużnika, wystąpienie na drogę sądową przeciwko dłużnikowi, znaczący lub przedłużający się spadek wartości godziwej poniżej ceny nabycia, wystąpienie istotnej niekorzystnej zmiany w środowisku ekonomicznym, prawnym lub rynkowym wystawcy instrumentu finansowego.

Aktywa ujmowane według zamortyzowanego kosztu

W przypadku, gdy występują obiektywne przesłanki na to, że została poniesiona strata z tytułu utraty wartości pożyczek udzielonych i należności wycenianych według zamortyzowanego kosztu, Spółka dokonuje odpisu aktualizującego w kwocie odpowiadającej różnicy pomiędzy wartością księgową składnika aktywów finansowych a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych (z wyłączeniem przyszłych strat z tytułu nieściągnięcia należności, które nie zostały jeszcze poniesione), zdyskontowanych z zastosowaniem pierwotnej (tj. ustalonej przy początkowym ujęciu) efektywnej stopy procentowej. Kwotę straty ujmuje się w sprawozdaniu z zysków lub strat.

Jeżeli w następnym okresie odpis z tytułu utraty wartości zmniejszył się, a zmniejszenie to można w obiektywny sposób powiązać ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu, to uprzednio ujęty odpis odwraca się. Późniejsze odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości ujmuje się w sprawozdaniu z zysków lub strat w zakresie, w jakim na dzień odwrócenia wartość księgowa składnika aktywów nie przewyższa jego zamortyzowanego kosztu.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Jeżeli występują obiektywne przesłanki, że nastąpiła utrata wartości składnika aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, to kwota stanowiąca różnicę pomiędzy ceną nabycia tego składnika aktywów (pomniejszona o wszelkie spłaty kapitału i – w przypadku aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej – amortyzację) i jego bieżącą wartością godziwą, pomniejszoną o wszelkie odpisy z tytułu utraty wartości tego składnika uprzednio ujęte w sprawozdaniu z zysków lub strat, zostaje wyksięgowana z kapitału własnego i przeniesiona do sprawozdania z zysków lub strat. Jeżeli w następnym okresie wartość godziwa instrumentu dłużnego dostępnego do sprzedaży wzrośnie, a wzrost ten może być obiektywnie łączony ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu z tytułu utraty wartości w sprawozdaniu z zysków lub strat, to kwotę odwracanego odpisu ujmuje się w sprawozdaniu z zysków lub strat. Odwróceniu w sprawozdaniu z zysków lub strat.

i) Środki pieniężne

Środki pieniężne krajowe wykazuje się w wartości nominalnej.

j) Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne

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

k) Kapitały własne

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa.

Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału – w pozycji pozostałe należności.

l) Rezerwy

Ze względu na brak regulaminu przyznawania nagród jubileuszowych rezerwy z tego tytułu nie wystąpiły. Ponadto firma nie tworzy rezerw na odprawy emerytalne, jako że nie znajduje to uzasadnienia w długości funkcjonowania firmy.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

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

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane są w bilansie oddzielnie. Rezerwę i aktywa można kompensować, jeżeli jednostka ma tytuł uprawniający ją do ich jednoczesnego uwzględnienia przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego.

Wpływający na wynik finansowy **podatek dochodowy** za dany okres sprawozdawczy obejmuje:

- 1) część bieżącą;
- 2) część odroczoną.

Wykazwana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

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

W roku 2016 Spółka nie tworzyła rezerw na niewykorzystane urlopy.

l) Zobowiązania

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.

m) Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne dokonywane są na podstawie podobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy. Do biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów zalicza się:

- wartość niewykorzystanych urlopów pracowniczych,
- wartość wynagrodzeń wypłaconych po zakończeniu roku, dotyczące roku poprzedniego,
- koszty usług obcych.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności obejmują równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

n) Fundusze specjalne zostały wycenione – brak.

o) Wycena transakcji w walutach obcych

W przypadku operacji przeprowadzanych w wykorzystaniem własnego rachunku walutowego, zarówno do wyceny wpływu waluty obcej na rachunek walutowy, jak i do jej rozchodu, zg. z art. 15a ust. 4 ustawy o PDOP, stosuje się odpowiednio:

- kurs średni ogłoszony przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wpływu środków w walucie obcej (m.in. otrzymania należności) na rachunek walutowy,
- kurs średni ogłoszony przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wypływu środków w walucie obcej (zapłaty zobowiązań) z tego rachunku walutowego.

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych:

- składniki aktywów (z wyłączeniem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenionych metodą praw własności) – po kursie wg kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień,
- składniki pasywów – po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

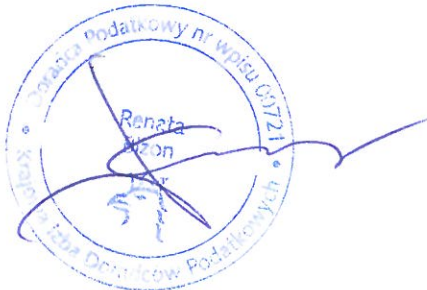
Różnice kursowe dotyczące aktywów i pasywów w walutach obcych powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych zalicza się do przychodów i kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do ceny nabycia towaru, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

p) Zysk netto na akcję

Zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczony poprzez podzielenie zysku netto za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym..

Sporządził:

Renata Bizon



KANCELARIA PODATKOWA
RENATA BIZON
Spółka Jawna
43-300 Bielsko-Biała, ul. Piłsudskiego 68
tel. (33) 811 57 63
NIP 5472032240 REGON 240186711

Sławomir Jarosz
Sławomir
Prezes Zarządu



ABS Investment SA
ul. A. Frycza-Modrzewskiego 20
43-300 Bielsko-Biała
NIP 5472032240 REGON 240186711
KRS 0000368693
www.absinvestment.pl

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
Środki trwałe				
Razem:				
z tego:				
1) grunty i prawa użyt.	0	0	0	0
2) budynki i lokale	0	0	0	0
3) maszyny i urządz.	11.973,20	0	0	11.973,20
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
Umorzenia środków trwałych				
Razem:				
z tego:				
1) prawa użyt. wiecz.	0	0	0	0
1) budynki i lokale	0	0	0	0
2) maszyny i urządz.	1.936,98	3.591,96	0	5.528,94
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 prawnych	Stan na koniec roku obrotowego
Wartości niematerialne i prawne				
Razem:	0	0	0	0
Z tego:				
Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0
Inne wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0

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
Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych				
Razem:	0	0	0	0
Z tego:				
Umorzenie kosztów zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0
Umorzenie innych wartości niematerialnych	0	0	0	0

- 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 ²)	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 426547/2014/OPER/JASC samochód osobowy LEXUS GS 300	177.601,63	0,000	0,00	177.601,63

- 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
Długoterminowe:	461 664,13	432 991,29	31 929,46	862 725,96	Do dywidendy
1) krajowe udziały i akcje: 5 szt. x 330,00 zł wraz z kosztem nabycia 100,00 zł	1 750,00	0,00	0,00	1 750,00	Do dywidendy
2) krajowe udziały i akcje: 340 szt. x 1 030,00 zł wraz z kosztem nabycia 6 150,00 zł	0	356 350,00	0,00	356 350,00	Do dywidendy
3) krajowe udziały i akcje: Udział w spółce kom. akcyjnej	25 188,00		25 188,00	0	-
4) Pożyczki udzielone: - Obligacje: 250 szt x 1.000 zł + odsetki - Obligacje 2 szt - Obligacje 500 szt x 100 zł - obligacje 194 szt x 100 zł - pożyczki	254 726,03 0 0 0 180 000,10	4 725,00 2 015,33 50 435,00 19 465,96 0	4 726,03 2 015,33 0 0 0,10	254 725,00 0 50 435,00 19 465,96 180 000,	Do odsetek
Krótkoterminowe:	15.613.085,68	8.462.276,51	4.602.683,60	19.472.378,59	
1) Udziały i akcje krótkoterminowe 10.893.401 szt	15 386 856,91	7 345 327,39	4 218 216,48	18 513 967,82	Zysk ze sprzedaży
2) Pożyczki krótkoterminowe 13 szt	175 002,87	1 116 949,12	384 467,12	907 184,87	Do odsetek
3) Krótkoterminowe inwestycje pozostałe	51.225,90	0,00	0,00	51.225,90	Zysk ze sprzedaży

- 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)	6 150,00	45 000,00	0,00	6 150,00	45 000,00
1. Należności krótkoterm. (208)	102 552,10	2 417,00	0,00	104 969,10	0,00
RAZEM	108 702,10	47 417,00	0,00	111 119,10	45 000,00

-wpływ na wynik finansowy – koszty 45.000,00zł.

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

Kapitał podstawowy		
	31.12.2015	31.12.2016
a) liczba akcji/udziałów na początek okresu	8 000 000,00 zł	8 000 000,00 zł
zwiększenia	0,00	0,00
zmniejszenia	0,00	0,00
RAZEM zwiększenia / zmniejszenia	0,00	0,00
b) liczba akcji/udziałów na koniec okresu	8 000 000 akcji – 8 000 000,00 zł	8 000 000 akcji – 8 000 000,00 zł

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy
Akcje serii A Akcje nie są uprzywilejowane	500 000 akcji * 1,00 zł = 500 000,00 zł
Akcje serii B Akcje nie są uprzywilejowane	2 000 000 akcji * 1,00 zł = 2 000 000,00 zł
Akcje serii C Akcje nie są uprzywilejowane	2 400 000 akcji * 1,00 zł = 2 400 000,00 zł
Akcje serii D Akcje nie są uprzywilejowane	3 100 000 akcji * 1,00 zł = 3 100 000,00 zł
Razem:	8 000 000 akcji * 1,00 zł = 8 000 000,00 zł

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	0,00	0,00	0,00
Kapitał zapasowy	5 713 499,10	2 630 508,53	0,00	8 344 007,63
Kapitał rezerwowy	4 531 610,17	0,00	0,00	4 531 610,17
RAZEM	10 245 109,27	2 630 508,53	0,00	12 875 617,80

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

Zysk w kwocie 3.215.568,77 zł zostaje przeznaczony na:

- wypłatę dywidendy – 320.000,00 zł
- podwyższenie kapitału zapasowego – 2.895.568,77 zł.

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	283 261,00	219 382,00	284 525,00	218 118,00
2. Rezerwy - na zobowiązania				
- rezerwy z tyt. odr. podatku dochodowego	896 587,00	1 620 565,00	896 580,00	1 620 572,00
- pozostałe rezerwy	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5000,00

Wartość z tyt. rezerw na podatek odroczonego stanowiąca obciążenie wyniku finansowego- 789.128,00zł

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
I. Zobowiązania długoterminowe	2 427 919,51	
a) wobec jednostek powiązanych:	0,00	
b) wobec jednostek pozostałych:	2 427 919,51	
- kredyty-2szt (raty po 5.000zł i 8.333zł)	314.988,00	2019 r.
- pożyczki-1szt-opr.9%-	2 112 931,51	2019 r.
II Zobowiązania krótkoterminowe	4 340 089,22	
a) wobec jednostek powiązanych:	0,00	
b) wobec jednostek pozostałych:	4 340 089,22	Do roku
- kredyty (12rat po 5.000zł+12rat po 8.333zł)	159 996,00	Do roku
- pożyczki	0	
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
--obligacje serii A (1.000szt *1.000zł)	1 000 000,00	Do roku
--odsetki płatne po zakończeniu kwartału 8,5%	16.068,49	
- z tytułu dostaw i usług	538 770,95	Do roku
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społ. i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	8 378,53	Do roku
- z tytułu wynagrodzeń	0,00	Do roku
- inne	2 616 875,25	
III. Razem zobowiązania długoterminowe i zobowiązania krótkoterminowe	6 768 008,73	

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

Wyszczególnienie	Forma zabezpieczenia	Stan na:	
		01.01.2016 r.	31.12.2016 r.
Kredyt obrotowy na działalność gospodarczą	- weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową z wystawienia Kredytobiorcy - pełnomocnictwo do dysponowania środkami na rachunku bieżącym kredytobiorcy - poręczenie wg prawa cywilnego udzielone przez Beskidzkie Biuro Consultingowe S.A. - blokada papierów wartościowych akcji BBC S.A. W ilości 200 tys. sztuk	135.000,00 zł	75 000,00 zł
Kredyt obrotowy na działalność gospodarczą	- weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową z wystawienia Kredytobiorcy - oświadczenie Kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 kpc - Pełnomocnictwo do dysponowania środkami na rachunku bieżącym Kredytobiorcy - Sądowy zastaw rejestrowy ustanowiony na papierów wartościowych akcji BBC S.A. W ilości 300 tys. sztuk	500.000,00 zł	399 984,00 zł
Pożyczka długoterminowa	Poręczenie wekslowe przez Prezesa Zarządu	0 zł	2 000 000,00zł
RAZEM		635 000,00 zł	2 474 984,00 zł

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	
	01.01.2016 r.	31.12.2016 r.
1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	4 169,23	4 112,13
- długoterminowe	105,42	50,42
- krótkoterminowe	4 063,81	4 061,71
2. Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	0,00	0,00
- 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
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

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	4 112,13	A.V.2	50,42
			B.IV	4 061,71
Razem		4 112,13		4 112,13

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	474 984,00 zł	B.II.3 lit. a)	314 988,00
			B.III.3 lit. a)	159 996,00
Razem				474 984,00 zł

- 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:	
	01.01.2016 r.	31.12.2016 r.
Zobowiązania warunkowe ogółem:	500 000,00	500 000,00
- poręczenie-Umowa 19-03-2013-DJP Sp. j.	300 000,00	300 000,00
- poręczenie-Umowa 13-09-2013-BBC SA	200 000,00	200 000,00

- 17) W przypadku gdy składniki aktywów nie będące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:
- istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,
 - 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,
 - 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.

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 (rynki 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
Wyrobów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Usług	978 715,84	514 840,18	0,00	0,00	0,00	0,00
Towarów i materiałów	0,00	485 660,07	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem:	978 715,84	1 000 500,25	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.
- 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.147	3.248.524,36,00	4.228.493,88	0,00	7.477.018,24

-wpływ na wynik finansowy- przychody 4.228.493,88zł

6) Informacje o przychodach i kosztach finansowych:

Stan na 31 grudnia 2016	Pożyczki i należności	Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Aktywa dostępne do sprzedaży	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Inne	Razem
Przychody z tytułu odsetek, w tym:	88 562,00	-	-	-	-	88 562,00
według terminu zapłaty do 3 m-cy:	88 562,00	-	-	-	-	88 562,00
naliczone i zrealizowane	50 446,00	-	-	-	-	50 446,00
naliczone i niezrealizowane	38 116,00	-	-	-	-	38 116,00
Koszty z tytułu odsetek, w tym	232 918,00	-	-	-	-	232 918,00
według terminu zapłaty do 3 m-cy:	232 918,00	-	-	-	-	232 918,00
naliczone i zrealizowane	103 918,00	-	-	-	-	103 918,00
naliczone i niezrealizowane	129 000,00	-	-	-	-	129 000,00
Różnice kursowe		-	-	-	-	
Zysk/(strata) netto	- 144 356,00	-	-	-	-	- 144 356,00
Przychody z tytułu aktualizacji aktywów finansowych	-	4 228 995,00	-	-		4 228 995,00
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	-	45 005,00	-	-		45 005,00
Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-	111 026,00	111 026,00
Inne	-	-	-	-	- 7 904,00	- 7 904,00
Wynik na działalności finansowej	- 144 356,00	4 274 000,00	-	-	103 122,00	4 232 766,00

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)		4 019 482,77
2.	Różnice pomiędzy zyskiem /stratą brutto a podstawą opodatkowania		
	a/ przychody zmniejszające podstawę opodatkowania		
	- otrzymane dywidendy	(-)	111 026,00
	- przychody z odsetek NPO	(-)	38 116,25
	- przychody aktualizacja wartości akt. fin. i inwestycji	(-)	4 228 994,84
	Razem:	(-)	4 378 137,09
	b/ przychody zwiększające podstawę opodatkowania		
	- odsetki od pożyczek, obligacji otrzymane w 2016 r.	(+)	10 936,56
	- kara umowna – dot. braku wynagrodzenia Akcji na GPW – SFK	(+)	100 000,00
	- odsetki od lokaty otrzymane w 2016 r.	(+)	75,34
	Razem:	(+)	111 011,90
	c/ koszty niestanowiące kosztu uzyskania		
	- pozostałe usługi NKUP	(+)	5 866,59
	- pozostałe opłaty NKUP	(+)	1 396,17
	- koszty reprezentacji NKUP	(+)	2 195,81
	- koszty ubezpieczenia AC – NKUP	(+)	1 175,23
	- odsetki od obligacji NKUP	(+)	16 068,49
	- odsetki od pożyczek NKUP	(+)	112 931,51
	- odsetki budżetowe NKUP	(+)	1 513,12
	- pozostałe koszty operacyjne NKUP	(+)	1 343,29
	- odpisy aktualizacyjne	(+)	45 000,00
	Razem:	(+)	187 490,21
	d/ koszty zwiększające koszty uzyskania		
	- rozwiązanie rezerwy na badanie bilansu 2015 r.	(-)	5000,00
	- odsetki od obligacji wypłacone w I/2016 r.	(-)	16 068,49
	- zwiększenie kosztów z tytułu zapłaconych zobowiązań	(-)	10 119,83
	Razem:	(-)	31 188,32
3.	Dochody wolne od podatku - dotacja	(-)	0,00
			0,00
4.	Podstawa opodatkowania	(-)	91 340,53
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 trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	0,00	0,00	0,00
Środki trwałe 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 trwałe; 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 trwałe przyjęte do użytkowania, w tym:	0,00	0,00
- na ochronę środowiska	0,00	0,00
3. Środki trwałe w budowie, w tym:	0,00	0,00
- na ochronę środowiska	0,00	0,00

- 12) Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – 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 działalnością operacyjną, 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	2015	2016
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	131 296,98	575 824,61
Inne środki pieniężne	1 650 075,34	0,00
Inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
RAZEM	1 781 372,32	575 824,61

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	1,0
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	-
Uczniowie	-
Pracownicy przebywający na urlopach wychowawczych lub bezpłatnych	-
Razem:	1,0

* 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	361.565,84	0
Nadzorujących	19.212,95	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 biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego za 2016 r.: 5 000,00 zł,;
-opinia biegłego rewidenta dot. badania sprawozdania finansowego za rok 2015 r.- 5 000,00 zł
- b) inne usługi poświadczające,
- 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;

W związku ze zmianą Ustawy o rachunkowości i nowym wzorem bilansu, bilans jednostki za 2015 r. został dostosowany do zmian obowiązujących w 2016 r.

W wyniku jego przekształcenia i dostosowania do nowego wzoru suma bilansowa uległa zmianie:

- suma bilansowa 2015 r.: 24.364.091,31 zł
- suma bilansowa 2015 r. po przekształceniu: 24.718.279,15 zł
- różnica: 354.187,84 zł.

- 4) Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

7. Transakcje z jednostkami powiązanymi 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 powiązanymi;

- 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. WARSZAWSKA 153; 43-300 BIELSKO-BIAŁA	POZOSTAŁE DORADZTWO W ZAKRESIE PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I ZARZĄDZANIA	32,97%	163 050,00 zł
2	QUEST SP. Z O.O.	UL. GRAŻYŃSKIEGO 40 C; 43-300 BIELSKO-BIAŁA	DZIAŁALNOŚĆ AGENCJI REKLAMOWYCH	4,08%	654 000,00 zł
3	KORPORACJA CAPITAL SP. Z O.O. HANDEL-FINANSE-INWESTYCJE	UL. WARSZAWSKA 153; 43-300 BIELSKO-BIAŁA	SPRZEDAŻ HURTOWA POZOSTAŁYCH PÓŁPRODUKTÓW	10,00%	50 000,00 zł
4	DOMBUD SP. Z O.O. (nowa nazwa: ONSMD SP. Z O.O.)	UL. WARSZAWSKA 153; 43-300 BIELSKO-BIAŁA	KUPNO I SPRZEDAŻ NIERUCHOMOŚCI NA WŁASNY RACHUNEK	46,67%	93 750,00 zł
5	CAHELIO SP. Z O.O.	UL. PIASTOWSKA 44/2; 30-070 KRAKÓW	DZIAŁALNOŚĆ ZWIĄZANA Z OPROGRAMOWANIEM	40,59%	84 000,00 zł

- 4) Jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o:

- a) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstępianie od konsolidacji,
- b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,
- c) 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,
- d) rodzaju stosowanych standardów rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane – nie dotyczy.

5) Informacje o:

- a) 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,
- b) 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:

- 1) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:
 - a) firmę i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,
 - b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
 - c) cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemną wartość firmy i opis zasad jej amortyzacji;
- 2) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:
 - a) firmy i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,
 - b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
 - c) 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.-brak

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.

Wszystkie informacje zostały zawarte powyżej.

Bielsko-Biała, 26.04.2017 r.
(data i miejsce sporządzenia)

Sławomir Jarosz
[Podpis]
Prezes Zarządu



ABS Investment SA
ul. A. Frycza-Modrzewskiego 20
43 300 Bielsko-Biała
NIP 5472032240 REGON 240186711
KRS 0000368693
www.absinvestment.pl

.....
(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)



KANCELARIA PODATKOWA
MAGNUS BŁACH
Spółka Jawna
43-300 Bielsko-Biała, ul. Piłkarska 65
tel. (33) 811 57 03
KIP 9372-23702 REGON 14221410