

POSITIVE ADVISORY S.A. W LIKWIDACJI

**Sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.**

5
35

POSITIVE ADVISORY S.A. W LIKWIDACJI

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.

Dla Akcjonariuszy Positive Advisory S.A.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity - Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223) Likwidator jest zobowiązany zapewnić sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego dającego rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na koniec roku obrotowego oraz wyniku finansowego za ten rok.

Przy wycenie aktywów i pasywów oraz ustalaniu wyniku finansowego przyjęto, że Spółka nie będzie kontynuować działalności z powodu postawienia jej w stan likwidacji.

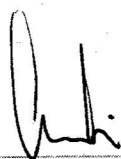
Dane finansowe zostały przedstawione w podziale na:

- okres od 1 stycznia do 9 sierpnia 2012 roku (okres od początku roku obrotowego do dnia poprzedzającego postawienie spółki w stan likwidacji)
- okres od 10 sierpnia do 31 grudnia 2012 roku (okres od dnia postawienia spółki w stan likwidacji do końca roku obrotowego)
- okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku (cały rok obrotowy spółki)

Załączone sprawozdanie finansowe składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej, zostało sporządzone zgodnie z Ustawą o rachunkowości i przedstawione w niniejszym dokumencie w następującej kolejności:

Strona

Wprowadzenie.....	3
Bilans.....	9
Rachunek zysków i strat <porównawczy>.....	11
Dodatkowe informacje i objaśnienia.....	13



Andrzej Murawski
Likwidator



Danuta Chmielewska
Odpowiedzialny za
prowadzenie ksiąg
rachunkowych

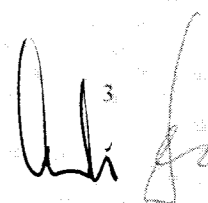
Warszawa, 12 maja 2013 r.

Wprowadzenie

Informacje o spółce

- a) Positive Advisory S.A. w likwidacji powstała 18 lutego 2008 r. zgodnie z uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników w wyniku przekształcenia Positive Advisory Sp. z o.o. na spółkę pod nazwą Positive Advisory S.A.
- b) Uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 10 sierpnia 2012 r. Spółka została postawiona w stan likwidacji.
- c) Siedziba Spółki mieści się w Warszawie przy ulicy Płockiej 9/11B.
- d) Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000302015. Wpisu dokonał Sąd Rejonowy w Warszawie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 21 marca 2008 r.
- e) Przedmiotem działalności wynikającym ze statutu i wpisu do rejestru jest działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych jednak ze względu na postawienie Spółki w stan likwidacji działalność nie jest prowadzona.
- f) Czas trwania działalności Spółki jest ograniczony do zakończenia procesu likwidacji.
- g) W okresie obrotowym członkami Zarządu Spółki byli:
 - Artur Bieszczad Prezes Zarządu do 10 sierpnia 2012 r.
 - Zbigniew Prussak Członek Zarządu do 10 sierpnia 2012 r.
 - Andrzej Murawski Likwidator od 10 sierpnia 2012 r.
- h) W okresie obrotowym członkami Rady Nadzorczej byli:
 - Wojciech Wojtowicz
 - Krzysztof Jagielski
 - Mirosław Potulski
 - Jacek Więcek
 - Waldemar Kozłowski
 - Marek Wachtelberg od 13 stycznia 2012
 - Janina Czerwińska od 01 października 2012
 - Tomasz Pastwa od 01 października 2012
 - Krzysztof Żyndul
 - Magdalena Waniek od 01 października 2012

3



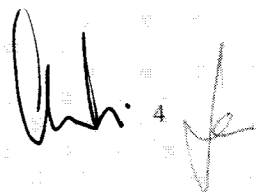
Positive Advisory S.A. w likwidacji

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.

Wprowadzenie (cd.)

1. Sprawozdanie finansowe

- a) Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity - Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223).
- b) Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu braku możliwości kontynuowania działalności w związku z postawieniem Spółki w stan likwidacji.
- c) W roku obrotowym Spółka nie łączyła się z innymi podmiotami.
- d) Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych, obejmujących wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

 4

Positive Advisory S.A. w likwidacji

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.

Wprowadzenie (cd.)

2. Ważniejsze zasady rachunkowości

a) Rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia, kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego oraz składników wartości niematerialnych i prawnych. Poprawność przyjętych okresów oraz stawek amortyzacyjnych podlega okresowej weryfikacji.

Spółka stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych:

- | | |
|-----------------------------------|-------------|
| • urządzenia techniczne i maszyny | 30 % - 60 % |
| • pozostałe środki trwałe | 100 % |

Roczne stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych są następujące:

- | | |
|------------|-------|
| • licencje | 100 % |
|------------|-------|

Wycena likwidacyjna

Na dzień postawienia Spółki w stan likwidacji oraz na dzień bilansowy środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się po cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen nabycia lub kosztów wytworzenia składników majątku.

b) Należności

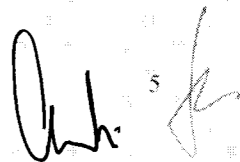
Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazuje w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Wartość należności podlega aktualizacji wyceny przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty.

c) Aktywa pieniężne

Do aktywów pieniężnych zalicza się aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz. Do aktywów pieniężnych zaliczane są także naliczone odsetki od aktywów finansowych.

Aktywa finansowe płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia (lokaty) zaliczane są do środków pieniężnych dla potrzeb rachunku przepływów środków pieniężnych



Positive Advisory S.A. w likwidacji

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.

Wprowadzenie (cd.)

d) Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych.

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Wycena likwidacyjna

Na dzień poprzedzający postawienie Spółki w stan likwidacji, czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów związane z podstawową działalnością operacyjną Spółki, która przestała być wykonywana zostały jednorazowo odpisane w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

e) Kapitał własny

Kapitał zakładowy wykazywany jest w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym.

Wycena likwidacyjna

Na dzień rozpoczęcia likwidacji składniki kapitału własnego połączone zostały w jeden kapitał podstawowy i tak zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym. Szczegółowe pozycje kapitałów znajdują się w notach objaśniających.

f) Rezerwy na zobowiązania

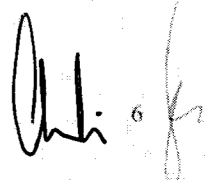
Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy tworzone są na:

- pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego; koszty związane z likwidacją Spółki.
- na przewidywane dodatkowe koszty i straty spowodowane zaniechaniem lub utratą zdolności do kontynuowania działalności w związku z postawieniem Spółki w stan likwidacji.

g) Zobowiązania

Zobowiązania wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.



Positive Advisory S.A. w likwidacji
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.

Wprowadzenie (cd.)

h) Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

- ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny,
- z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń, których kwotę można oszacować

Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.

i) Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny obejmują w szczególności:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

Wycena likwidacyjna

Na dzień bilansowy otrzymane, a nie zwrócone środki na poczet przyszłych świadczeń, które nie zostaną zrealizowane zostały przekwalifikowane do pozostałych zobowiązań.

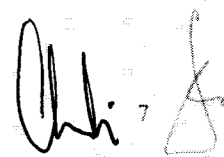
j) Usługi w okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy

Przychody z wykonania nie zakończonej usługi objętej umową o okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy, wykonanej na dzień bilansowy w istotnym stopniu, ustalane są proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi, jeżeli stopień ten, jak również przewidywane całkowite koszty wykonania usługi za cały czas jej realizacji, można ustalić w sposób wiarygodny.

Stopień zaawansowania usługi mierzy się udziałem kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w całkowitych kosztach wykonania usługi

Bez względu na zastosowany sposób ustalania przychodów, na wynik finansowy jednostki wpływają przewidywane straty związane z wykonaniem usługi objętej umową.

Koszty wytworzenia nie zakończonej usługi obejmują koszty poniesione od dnia zawarcia odpowiedniej umowy do dnia bilansowego. Koszty poniesione przed zawarciem umowy, związane z realizacją jej przedmiotu, zaliczane są do aktywów, jeżeli pokrycie w przyszłości tych kosztów przychodami uzyskanymi od zamawiającego jest prawdopodobne.



Positive Advisory S.A. w likwidacji

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.

Wprowadzenie (cd.)

k) Podatek dochodowy odroczony

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, tworzona jest rezerwa i ustalane aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

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.

Różnica pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego wpływa na wynik finansowy.

Wycena likwidacyjna

Spółka nie rozpoznaje podatku dochodowego odroczonego z uwagi na występującą na dzień bilansowy znaczną niepewność co do możliwości jego rozliczenia w przyszłych okresach sprawozdawczych oraz okoliczność, że wartość nie ujawnionych aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego znacząco przewyższa wartość nie ujawnionych zobowiązań (rezerw) z tego tytułu.

l) Uznawanie przychodu

Przychody ze sprzedaży są uznawane w momencie dostarczenia towaru lub usługi, jeżeli jednostka przekazała znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów, lub w momencie wykonania usługi. Sprzedaż wykazuje się w wartości netto, tj. bez uwzględnienia podatku od towarów i usług oraz po uwzględnieniu wszelkich udzielonych rabatów.

m) Zmiany zasad rachunkowości

Sprawozdanie finansowe nie podlegało przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych, gdyż nie wystąpiła taka konieczność.

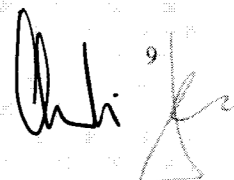
Chł 8

Positive Advisory S.A. w likwidacji

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.

BILANS

	Nota	31.12.2012 zł	09.08.2012 zł	31.12.2011 zł
AKTYWA				
Aktywa trwałe		15 612,45	60 339,67	112 927,20
Wartości niematerialne i prawne	4, 4a	-	283,57	1 989,73
Inne wartości niematerialne i prawne		-	283,57	1 989,73
Rzeczowe aktywa trwałe	5, 5a, 6	15 612,45	60 056,10	12 984,26
Środki trwałe		15 612,45	60 056,10	12 984,26
Urządzenia techniczne i maszyny		15 612,45	60 056,10	12 984,26
Należności długoterminowe		-	-	12 979,40
Od pozostałych jednostek		-	-	12 979,40
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9	-	-	84 973,81
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		-	-	78 411,31
Inne rozliczenia międzyokresowe		-	-	6 562,50
Aktywa obrotowe		303 258,44	1 438 694,40	1 586 851,83
Zapasy		-	-	-
Należności krótkoterminowe		158 449,18	1 361 631,89	1 111 921,93
Należności od jednostek powiązanych		-	281 514,18	11 070,00
Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		-	281 514,18	11 070,00
- do 12 miesięcy		-	281 514,18	11 070,00
- powyżej 12 miesięcy		-	-	-
Należności od pozostałych jednostek		158 449,18	1 080 117,71	1 100 851,93
Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		65 913,28	841 546,31	957 760,51
- do 12 miesięcy	8	65 913,28	841 546,31	957 760,51
- powyżej 12 miesięcy		-	-	-
Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		47 293,04	20 568,97	20 568,97
Inne		45 242,86	218 002,43	122 522,45
Inwestycje krótkoterminowe		106 831,50	71 905,07	142,28
Krótkoterminowe aktywa finansowe		106 831,50	71 905,07	142,28
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		106 831,50	71 905,07	142,28
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	21	106 831,50	71 905,07	142,28
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9	37 977,76	5 157,44	474 787,62
Aktywa razem		318 870,89	1 499 034,07	1 699 779,03

 9

Positive Advisory S.A. w likwidacji
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.

	Nota	31.12.2012 zł	09.08.2012 zł	31.12.2011 zł
PASYWA				
Kapitał własny		(2 891 550,29)	(3 802 938,14)	(5 894 905,61)
Kapitał zakładowy	10	(2 596 865,11)	2 078 561,20	1 558 920,90
Kapitał zapasowy	11	-	11 195 286,24	7 058 708,84
Kapitał z aktualizacji wyceny		-	(1 358 177,20)	-
Pozostałe kapitały rezerwowe	11	-	794 268,68	794 268,68
Zysk/(strata) z lat ubiegłych		-	(15 306 804,03)	(4 708 186,15)
Zysk/(strata) netto		(294 685,18)	(1 206 073,03)	(10 598 617,88)
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		3 210 421,18	5 301 972,21	7 594 684,64
Rezerwy na zobowiązania	13	2 016 128,50	1 840 013,66	414 011,93
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku		-	-	78 411,31
Pozostałe rezerwy		2 016 128,50	1 840 013,66	335 600,62
- krótkoterminowe		2 016 128,50	1 840 013,66	335 600,62
Zobowiązania długoterminowe	14	-	-	167 188,83
Wobec jednostek powiązanych		-	-	-
Wobec pozostałych jednostek		-	-	167 188,83
Zobowiązania krótkoterminowe		1 159 643,90	2 759 788,76	5 380 355,82
Wobec jednostek powiązanych		316 184,22	299 321,39	1 239 512,50
Z tytułu dostaw i usług, o okresie		157 984,22	149 321,39	143 802,15
- do 12 miesięcy		157 984,22	149 321,39	143 802,15
- powyżej 12 miesięcy		-	-	-
Kredyty i pożyczki		158 200,00	150 000,00	970 003,67
Inne		-	-	125 706,68
Wobec pozostałych jednostek		843 459,68	2 460 467,37	4 140 843,32
Kredyty i pożyczki		147 586,36	396 469,05	849 443,76
Z tytułu emisji dłużnych papierów		-	-	-
Inne zobowiązania finansowe		16 400,00	313 743,02	220 086,01
Z tytułu dostaw i usług, o okresie		183 830,90	551 738,88	1 971 560,84
- do 12 miesięcy		183 830,90	551 738,88	1 971 560,84
- powyżej 12 miesięcy		-	-	-
Z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i		-	-	-
innych świadczeń		48 273,38	1 000 561,02	864 255,24
Z tytułu wynagrodzeń		4 000,00	1 400,56	193 120,18
Inne		443 369,04	192 554,84	42 377,29
Rozliczenia międzyokresowe		34 648,78	702 169,79	1 633 128,06
Ujemna wartość firmy		-	-	-
Inne rozliczenia międzyokresowe		34 648,78	702 169,79	1 633 128,06
- długoterminowe		-	-	-
- krótkoterminowe	16,17	34 648,78	702 169,79	1 633 128,06
Pasywa razem		318 870,89	1 499 034,07	1 699 779,03

Positive Advisory S.A. w likwidacji**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.****RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA CAŁY ROK OBROTOWY 2012
<PORÓWNAWCZY>**

	Dodatkowe informacje	2012 zł	2011 zł
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	18	8 413 987,31	5 307 670,71
- od jednostek powiązanych	30	2 057 600,00	1 621 256,20
Przychody netto ze sprzedaży produktów		5 423 940,33	5 307 670,71
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		2 990 046,98	
Koszty działalności operacyjnej		(9 768 561,43)	(10 257 383,84)
Amortyzacja		(30 577,90)	(31 516,27)
Zużycie materiałów i energii		(67 501,17)	(364 983,79)
Usługi obce		(2 450 170,78)	(5 827 471,90)
Podatki i opłaty, w tym:		(4 677,13)	(14 862,00)
- podatek akcyzowy			
Wynagrodzenia		(3 584 546,53)	(3 496 100,79)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		(579 896,36)	(413 592,02)
Pozostałe koszty rodzajowe		(66 053,08)	(108 857,07)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		(2 985 138,48)	
Zysk/(Strata) ze sprzedaży		(1 354 574,12)	(4 949 713,13)
Pozostałe przychody operacyjne	18	3 853 653,57	453 819,52
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		3 591,76	460,15
Inne przychody operacyjne		3 850 061,81	453 359,37
Pozostałe koszty operacyjne		(2 532 412,28)	(5 297 616,83)
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		(40 644,41)	(1 183 392,23)
Inne koszty operacyjne		(2 491 767,87)	(4 114 224,60)
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej		(33 332,83)	(9 793 510,44)
Przychody finansowe		3 439,05	6 940,09
Odsetki, w tym:		3 439,05	0,49
- od jednostek powiązanych			
Inne			6 939,60
Koszty finansowe		(264 791,40)	(428 468,51)
Odsetki, w tym:		(250 260,85)	(402 568,51)
- dla jednostek powiązanych			
Inne		(14 530,55)	(25 900,00)
Zysk/(Strata) z działalności gospodarczej		(294 685,18)	(10 215 038,86)
Zysk/(Strata) brutto		(294 685,18)	(10 215 038,86)
Podatek dochodowy			(383 579,02)
Zysk/(Strata) netto		(294 685,18)	(10 598 617,88)

Positive Advisory S.A. w likwidacji**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.****RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA ROK OBROTOWY W PODZIALE NA OKRES PRZED I PO POSTAWIENIU SPÓŁKI W STAN LIKWIDACJI <PORÓWNAWCZY>**

	Nota	10.08.2012- 31.12.2012 zł	01.01.2012- 09.08.2012 zł
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	18	355 325,20	8 058 662,11
- od jednostek powiązanych	29	66 955,00	1 990 645,00
Przychody netto ze sprzedaży produktów		355 325,20	5 068 615,13
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		-	2 990 046,98
Koszty działalności operacyjnej		(1 150 515,16)	(8 618 046,27)
Amortyzacja		(10 625,26)	(19 952,64)
Zużycie materiałów i energii		(4 203,74)	(63 297,43)
Usługi obce		(336 076,57)	(2 114 094,21)
Podatki i opłaty, w tym:		17,00	(4 660,13)
- podatek akcyzowy			-
Wynagrodzenia		(679 907,98)	(2 904 638,55)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		(113 089,71)	(468 477,70)
Pozostałe koszty rodzajowe		(6 594,90)	(57 787,13)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-	(2 985 138,48)
Zysk/(Strata) ze sprzedaży		(795 189,96)	(559 384,16)
Pozostałe przychody operacyjne	18	3 281 961,04	571 692,53
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		3 591,76	-
Inne przychody operacyjne		3 278 369,28	571 692,53
Pozostałe koszty operacyjne		(1 511 234,54)	(1 021 177,74)
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		37 663,36	(78 307,77)
Inne koszty operacyjne		(1 548 897,90)	(942 869,97)
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej		975 536,54	(1 008 869,37)
Przychody finansowe		2 561,94	3 487,59
Odsetki, w tym:			3 487,59
- od jednostek powiązanych			
Inne		2 561,94	-
Koszty finansowe		(66 710,63)	(200 691,25)
Odsetki, w tym:		(65 876,62)	(184 432,77)
- dla jednostek powiązanych			
Inne		(834,01)	(16 258,48)
Zysk/(Strata) z działalności gospodarczej		911 387,85	(1 206 073,03)
Zysk/(Strata) brutto		911 387,85	(1 206 073,03)
Podatek dochodowy			
Zysk/(Strata) netto		911 387,85	(1 206 073,03)

Positive Advisory S.A. w likwidacji

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Połączenie spółek

W roku obrotowym Spółka nie łączyła się z innymi podmiotami

2. Znaczące zdarzenia lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym

W niniejszym sprawozdaniu finansowym nie zostały ujęte zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

3. Kursy wymiany walut obcych

	31.12.2012	09.08.2012	31.12.2011
	zł	zł	zł
Kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu			
Kurs wymiany USD na polski złoty	3,0996	3,2915	3,4174
Kurs wymiany Euro na polski złoty	4,0882	4,0615	4,4168

Positive Advisory S.A. w likwidacji
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.

4. Wartości niematerialne i prawne – zmiany w ciągu roku obrotowego

	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
	zł	zł
Wartość brutto na 1.1.2012	47 402,06	47 402,06
Zwiększenia:		
Zmniejszenia:	(44 132,06)	(44 132,06)
- sprzedaż w okresie 01.01 - 09.08.2012		
- sprzedaż w okresie 10.08 - 31.12.2012	(3 565,32)	(3 565,32)
- likwidacja w okresie 01.01 - 09.08.2012		
- likwidacja w okresie 10.08 - 31.12.2012	(40 566,74)	(40 566,74)
Wartość brutto na 31.12.2012	<u>3 270,00</u>	<u>3 270,00</u>
Umorzenie na 1.1.2012	45 412,33	45 412,33
Zwiększenia:	1 989,73	1 989,73
- amortyzacja w okresie 01.01 - 09.08.2012	1 706,16	1 706,16
- amortyzacja w okresie 10.08 - 31.12.2012	283,57	283,57
Zmniejszenia:	(44 132,06)	(44 132,06)
- sprzedaż w okresie 01.01 - 09.08.2012		
- sprzedaż w okresie 10.08 - 31.12.2012	(3 565,32)	(3 565,32)
- likwidacja w okresie 01.01 - 09.08.2012		
- likwidacja w okresie 10.08 - 31.12.2012	(40 566,74)	(40 566,74)
Umorzenie na 31.12.2012	<u>3 270,00</u>	<u>3 270,00</u>
Wartość netto		
Stan na 1.1.2012	1 989,73	1 989,73
Stan na 31.12.2012	<u>(0,00)</u>	<u>(0,00)</u>

4(a). Wartości niematerialne i prawne – zmiany w ciągu poprzedniego roku obrotowego

	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
	zł	zł
Wartość brutto na 1.1.2011	40 566,74	40 566,74
Zwiększenia:	6 835,32	6 835,32
- nabycie	6 835,32	6 835,32
Wartość brutto na 31.12.2011	<u>47 402,06</u>	<u>47 402,06</u>
Umorzenie na 1.1.2011	37 084,79	37 084,79
Zwiększenia	8 327,54	8 327,54
- amortyzacja	8 327,54	8 327,54
Zmniejszenia:		
Umorzenie na 31.12.2011	<u>45 412,33</u>	<u>45 412,33</u>
Wartość netto		
Stan na 1.1.2011	3 481,95	3 481,95
Stan na 31.12.2011	<u>1 989,73</u>	<u>1 989,73</u>

Positive Advisory S.A. w likwidacji
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.

5. Rzeczowe aktywa trwale – zmiany w ciągu roku obrotowego

	Urządzenia techniczne i maszyny	Inne środki trwałe	Razem
	zł	zł	zł
Wartość brutto na 1.1.2012	304 176,35	93 055,41	397 231,76
Zwiększenia:			
- nabycie w okresie 01.01 - 09.08.2012	67 350,03	-	67 350,03
- nabycie w okresie 10.08 - 31.12.2012	65 318,32	-	65 318,32
Zmniejszenia:			
- sprzedaż w okresie 01.01 - 09.08.2012	2 031,71	-	2 031,71
- sprzedaż w okresie 10.08 - 31.12.2012	(206 924,56)	-	(206 924,56)
Wartość brutto na 31.12.2012	164 601,82	93 055,41	257 657,23
Umorzenie na 1.1.2012	291 192,09	93 055,41	384 247,50
Zwiększenia:			
09.08.2012	28 588,28	-	28 588,28
31.12.2012	18 246,48	-	18 246,48
Zmniejszenia:			
- sprzedaż w okresie 01.01 - 09.08.2012	10 341,80	-	10 341,80
- sprzedaż w okresie 10.08 - 31.12.2012	(170 791,00)	-	(170 791,00)
Umorzenie na 31.12.2012	(170 791,00)	-	(170 791,00)
Wartość netto	148 989,37	93 055,41	242 044,78
Stan na 1.1.2012	12 984,26	-	12 984,26
Stan na 31.12.2012	15 612,45	-	15 612,45

5(a).Rzeczowe aktywa trwale – zmiany w ciągu poprzedniego roku obrotowego

	Urządzenia techniczne i maszyny	Inne środki trwałe	Razem
	zł	zł	zł
Wartość brutto na 1.1.2011	289 955,49	81 248,13	371 203,62
Zwiększenia:			
- nabycie	14 220,86	11 807,28	26 028,14
- przeniesienie	14 220,86	11 807,28	26 028,14
Zmniejszenia:			
Wartość brutto na 31.12.2011	304 176,35	93 055,41	397 231,76
Umorzenie na 1.1.2011	279 810,64	81 248,13	361 058,77
Zwiększenia:			
- aktualizacja wyceny	11 381,45	11 807,28	23 188,73
- amortyzacja	11 381,45	11 807,28	23 188,73
Zmniejszenia:			
Umorzenie na 31.12.2011	291 192,09	93 055,41	384 247,50
Wartość netto			
Stan na 1.1.2011	10 144,85	-	10 144,85
Stan na 31.12.2011	12 984,26	-	12 984,26

Positive Advisory S.A. w likwidacji
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.

6. Środki trwałe – według tytułów własności

	31.12.2012 zł	09.08.2012 zł	31.12.2011 zł
Środki trwałe własne	15 612,45	60 056,10	12 984,26
Razem środki trwałe w ewidencji bilansowej	15 612,45	60 056,10	12 984,26
Wartość nie amortyzowanych lub nie umarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	15 612,45	60 056,10	12 984,26

Spółka nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym.

Na dzień poprzedzający postawienie Spółki w stan likwidacji tj. na 9 sierpnia 2012r. dokonano analizy wyceny składniki aktywów według ich wartości zbywczej. Wyliczona wartość majątku trwałego Spółki została sporządzona przez niezależny podmiot zewnętrzny i wykazała wartość rynkową majątku wyższą od wartości księgowej. W związku z tym, nie było podstaw do utworzenia odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

7. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w bieżącym roku obrotowym wyniosły 67.350,03 zł (w tym 2.031,71 zł w okresie po postawieniu spółki w stan likwidacji). Nakłady na ochronę środowiska wyniosły 0,00 zł.

8. Odpisy aktualizujące wartość należności

	w okresie 10.08.2012- 31.12.2012 zł	na dzień 09.08.2012 zł	na dzień 31.12.2012 zł
Stan na początek okresu	1 261 700,00	1 184 632,23	1 240,00
Zwiększenia	23 522,85	78 307,77	1 183 392,23
Korekta uprzednio dokonanego odpisu	(1 240 762,49)	(1 240,00)	-
Stan na koniec roku	44 460,36	1 261 700,00	1 184 632,23
W tym na:			
- należności długoterminowe	44 460,36	1 261 700,00	1 184 632,23
- należności krótkoterminowe	44 460,36	1 261 700,00	1 184 632,23

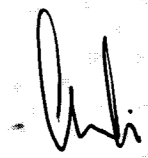
Positive Advisory S.A. w likwidacji
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.

9. Rozliczenia międzyokresowe czynne

	31.12.2012 zł	09.08.2012 zł	31.12.2011 zł
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne			
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	78 411,31
Inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	-	-	6 562,50
Oplata wstępna - umowa wynajmu samochodu	-	-	6 562,50
	-	-	84 973,81
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne			
Oplacone ubezpieczenia	-	-	4 486,67
Inne koszty	-	22,01	3 458,58
koszty dot. następnego roku obrotowego	37 977,76	5 135,43	40 507,22
Oplata wstępna - umowa wynajmu samochodu	-	-	7 875,00
projekt BPS TREASURY - przychody z tyt. kontraktu długoterminowego	-	-	412 690,11
Vat do odliczenia w następnym okresie	-	-	5 770,04
	37 977,76	5 157,44	474 787,62
	37 977,76	5 157,44	559 761,43

W związku z postawieniem Spółki w stan likwidacji koszty przyszłych okresów rozliczane w czasie zostały jednorazowo ujęte w wyniku Spółki jako nie związane z dalszą działalnością operacyjną. W rozliczeniach międzyokresowych czynnych widnieją wyłącznie koszty wynajmu nieruchomości dotyczące następnego roku obrotowego dotyczące umowy, która obowiązuje do kwietnia 2013r.

W związku z decyzją inwestora o odstąpieniu od umowy ze Spółką na wdrożenie oprogramowania, przychody bilansowe związane z realizacją tego kontraktu długoterminowego oszacowane na dzień 31.12.2011 r. przy użyciu metody udziału kosztów poniesionych w całkowitych kosztach wykonania usługi zostały na dzień poprzedzający postawienie spółki w stan likwidacji tj. na 9 sierpnia 2012r. wyksięgowane i wykazane jako pozostałe koszty operacyjne.

 17 

Positive Advisory S.A. w likwidacji
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.

10. Kapitał zakładowy

Na dzień postawienia Spółki w stan likwidacji składniki kapitału własnego połączone zostały w jeden kapitał podstawowy.

Kapitał zakładowy Spółki wg. danych wpisanych w statucie Spółki i zarejestrowanych w rejestrze sądowym na 31.12.2012 r. składał się z 20 785 612 równych i niepodzielnych akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

Na 31.12.2012 r. akcjonariuszami Spółki byli:

Nazwa akcjonariusza	Liczba posiadanych akcji	Wartość nominalna posiadanych akcji	Typ akcji (zwykłe/uprzywilejowane)	% posiadanych głosów
Quantum 2 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych wraz z Contango 2 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty reprezentowane przez BPS TFI SA z siedzibą w Warszawie	16 782 363,00	1 678 236,30	zwykłe	80,74
Bank Polskiej Spółdzielczości S.A.	17 000,00	1 700,00	zwykłe	0,08
Pozostali akcjonariusze	3 986 249,00	398 624,90	zwykłe	19,18
	20 785 612,00	2 078 561,20		100,00

Nadzwyczajne Zgromadzenie Spółki w dniu 30 listopada 2011 r. podjęło uchwałę nr 6/11/2011 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego, na mocy której kapitał zakładowy Spółki został podwyższony do kwoty 2.078.561,20 zł. poprzez emisję 5.196.403 nowych akcji serii G o wartości nominalnej 10 groszy. Rejestracja podwyższenia kapitału w Krajowym Rejestrze Sądowym nastąpiła 14 lutego 2012 r.

11. Pozostałe kapitały

Pozostałe kapitały wchodzące w skład kapitału podstawowego

	1.1.2012 zł	Zwiększenia zł	Zmniejszenia zł	31.12.2012 zł
Kapitał zapasowy	7 058 708,84	4 157 122,40	(20 545,00)	11 195 286,24
Kapitał z aktualizacji wyceny	-	(1 358 177,20)	-	(1 358 177,20)
Pozostałe kapitały rezerwowe	794 268,68	-	-	794 268,68
Razem	7 852 977,52	2 798 945,20	(20 545,00)	10 631 377,72

12. Wynik finansowy netto

Wynik na działalności spółki kształtował się:

- W okresie od 01.01.2012 do 09.08.2012 spółka poniosła stratę w wysokości 1.206.073,03 zł
- W okresie od 10.08.2012 do 31.12.2012 spółka osiągnęła zysk w wysokości 911.387,85 zł
- Strata netto za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. wyniosła **294.685,18 zł**

Positive Advisory S.A. w likwidacji
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.

13. Rezerwy na zobowiązania – zmiany w ciągu roku obrotowego

	Stan na 1.1.2012	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 09.08.2012
	zł	zł	zł	zł	zł
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	78 411,31	-	-	(78 411,31)	-
Rezerwa na odszkodowania	108 000,00	-	-	-	108 000,00
Rezerwa na skutki toczącego się postępowania sądowego	227 600,62	69 000,00	(57 000,00)	-	239 600,62
Rezerwa na koszty zwalnianych pracowników	-	134 235,84	-	-	134 235,84
Rezerwy na koszty likwidacji	-	1 358 177,20	-	-	1 358 177,20
	<u>414 011,93</u>	<u>1 561 413,04</u>	<u>(57 000,00)</u>	<u>(78 411,31)</u>	<u>1 840 013,66</u>

	Stan na 10.08.2012	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 31.12.2012
	zł	zł	zł	zł	zł
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	-	-
Rezerwa na odszkodowania	108 000,00	-	-	-	108 000,00
Rezerwa na skutki toczącego się postępowania sądowego	239 600,62	1 167 452,00	(167 008,96)	(94 991,66)	1 145 052,00
Rezerwa na koszty zwalnianych pracowników	134 235,84	-	(134 235,84)	-	-
Rezerwy na koszty likwidacji	1 358 177,20	-	(595 100,70)	-	763 076,50
	<u>1 840 013,66</u>	<u>1 167 452,00</u>	<u>(896 345,50)</u>	<u>(94 991,66)</u>	<u>2 016 128,50</u>

Positive Advisory S.A. w likwidacji
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.

13(a). Rezerwy na zobowiązania – zmiany w ciągu roku poprzedniego obrotowego

	Stan na 1.1.2011 zł	Utworzone zł	Wykorzystane zł	Rozwiązane zł	Stan na 31.12.2011 zł
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	117 157,67	-	-	(38 746,36)	78 411,31
Rezerwa na odszkodowania	-	108 000,00	-	-	108 000,00
Rezerwa na skutki toczącego się postępowania sądowego	170 400,62	90 200,00	(33 000,00)	-	227 600,62
Inne rezerwy	<u>287 558,29</u>	<u>198 200,00</u>	<u>(33 000,00)</u>	<u>(38 746,36)</u>	<u>414 011,93</u>

14. Zobowiązania długoterminowe – struktura czasowa według zapadalności

	31.12.2012 zł	09.08.2012 zł	31.12.2011 zł
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek			
• powyżej 1 roku do 3 lat	-	-	167 188,83
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>167 188,83</u>

15. Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Spółka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku.

Positive Advisory S.A. w likwidacji**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.****16. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów za rok obrotowy**

	01.12.2012 zł	Utworzone zł	Wykorzystane zł	Rozwiązane zł	09.08.2012 zł
Krótkoterminowe rozliczenia					
Badanie sprawozdania finansowego	12 000,00	-	(12 000,00)	-	-
Dodatkowe koszty licencji	50 000,00	-	(50 000,00)	-	-
Rezerwa na stratę na kontrakcie długoterminowym	829 150,00	-	(755 330,53)	(73 819,47)	-
	<u>891 150,00</u>	<u>-</u>	<u>(817 330,53)</u>	<u>(73 819,47)</u>	<u>-</u>

	10.08.2012 zł	Utworzone zł	Wykorzystane zł	Rozwiązane zł	31.12.2012 zł
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe bierne					
Badanie sprawozdania finansowego	-	10 000,00	-	-	10 000,00
	<u>-</u>	<u>10 000,00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10 000,00</u>

16(a).Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów – poprzedni rok obrotowy

	31.12.2011 zł	31.12.2010 zł
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe bierne		
Badanie sprawozdania finansowego	12 000,00	-
Dodatkowe koszty licencji	50 000,00	-
Rezerwa na stratę na kontrakcie długoterminowym	829 150,00	-
	<u>891 150,00</u>	<u>-</u>
	<u>891 150,00</u>	<u>-</u>

Positive Advisory S.A. w likwidacji
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.

17. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

	31.12.2012 zł	09.08.2012 zł	31.12.2011 zł
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów			
Opłacone z góry, nie wykonane świadczenia	24 648,78	551 064,16	741 978,06
przychody za okres od 01-09.08.2012	-	151 105,63	-
	<u>24 648,78</u>	<u>702 169,79</u>	<u>741 978,06</u>

Na dzień 31.12.2012 r. otrzymane, a nie zwrócone środki na poczet przyszłych świadczeń, które w związku z zaprzestaniem działalności nie zostaną zrealizowane, zostały przekwalifikowane do innych zobowiązań.

18. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów za okres 01.01.2012 – 31.12.2012 r.

Wyszczególnienie	Przychody ze sprzedaży krajowej zł	Przychody ze sprzedaży eksportowej zł	Razem zł
<i><Według rodzajów działalności></i>			
- przychody ze sprzedaży towarów i produktów	8 413 987,31	-	8 413 987,31
- przychody z tytułu wynajmu	285 517,15	-	285 517,15
- inne przychody -darowizny	2 827 452,21	-	2 827 452,21
- rozwiązane rezerwy	168 811,13	-	168 811,13
- wynik na sprzedaży środków trwałych	3 591,76	-	3 591,76
- przychody finansowe	3 439,05	-	3 439,05
- pozostałe przychody	568 281,32	-	6 939,60
Przychody ze sprzedaży ogółem	<u>12 271 079,93</u>	<u>-</u>	<u>11 709 738,21</u>

Positive Advisory S.A. w likwidacji
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.

18(a). Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów za okres 01.01.2011 – 31.12.2011 r.

Wyszczególnienie	Przychody ze sprzedaży krajowej zł	Przychody ze sprzedaży eksportowej zł	Razem zł
<i><Według rodzajów działalności></i>			
- przychody ze sprzedaży produktów	5 236 538,87	71 131,84	5 307 670,71
- przychody z tytułu wynajmu	299 619,85	-	299 619,85
- inne przychody	4 190,37	-	4 190,37
- rozwiązane rezerwy	149 549,15	-	149 549,15
- sprzedaż środków trwałych	460,15	-	460,15
- przychody finansowe	0,49	-	0,49
- nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	-	-	6 939,60
Przychody ze sprzedaży ogółem	5 690 358,88	71 131,84	5 768 430,32

Positive Advisory S.A. w likwidacji

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.

19. Podatek dochodowy za rok podatkowy od 01.01.2012 do 09.08.2012

Z przepisów ustawy o podatku dochodowym wynika konieczność zakończenia roku podatkowego na dzień poprzedzający postawienie spółki w stan likwidacji. Następny rok podatkowy trwa od dnia rozpoczęcia procesu likwidacji do końca przyjętego przez podatnika roku podatkowego. Przedstwiona poniżej kalkulacja podatku dochodowego uwzględnia ten obowiązek.

	09.08.2012	31.12.2011
	zł	zł
Zysk/(Strata) brutto	(1 206 073,03)	(10 215 038,86)
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	139 665,88	6 723 608,38
niewypłacone wynagrodzenia (rezerwa)	122 198,15	-
wykorz.rezerwy na koszty wynagr. projektu BO	(733 818,40)	-
niezapłacone składki zus	248 117,69	154 346,77
wykorz.rezerwy na koszty zus projektu BO	(21 512,13)	-
pozostałe (reprezentacja)	13 289,05	50 179,98
5 różnice kursowe bilansowe	6 376,68	2 088,52
5 odsetki naliczone	73 895,12	87 826,11
inne koszty	154 639,12	-
PFRON	25 400,28	-
odpisy aktualizujące wartość należności	78 307,77	1 183 392,23
odpisy aktualizujące wartość zapasów	-	2 656 277,60
koszty egzekucji	-	284 079,52
koszty eksploatacji sam.osobowych	67 790,50	30 129,24
rezerwa badanie sprawozdania finansowego	-	12 000,00
rezerwa na stratę BPS TREASURY	-	829 150,00
odsetki budżetowe	35 484,65	5 401,92
odszkodowania niezapłacone	69 000,00	287 100,00
koszty dot. BPS TREASURY	-	1 141 636,49
amortyzacja WNIP dot. 2011 roku	497,40	-
Dochody nie podlegające opodatkowaniu	(127 862,54)	(224 700,28)
projekt BPS TREASURY	-	(66 070,77)
różnice kursowe bilansowe	-	(9 080,36)
rozwiązanie rezerw, korekta sald	(127 862,54)	(149 549,15)
Przychody poodatkowe statystyczne	426 490,11	270 000,00
rozl. Kontraktu BPS TREASURY	412 690,11	270 000,00
przychody za okres 01-09.08.2012 nie objęte rezerwą	13 800,00	-
Koszty podatkowe statystyczne	(1 236 178,74)	(1 274 044,36)
wypłacone wynagrodzenia dot.lat ubiegłych	-	(179 204,50)
koszty dot. BPS TREASURY	(1 141 636,49)	(14 163,48)
koszty badania SF 2011	(12 000,00)	-
koszty podwykonawców za okres 01-09.08.2012	-	-
ponad utworzoną rezerwę	(25 542,25)	-
wypłacone odszkodowania za zerwanie umowy	(57 000,00)	(1 080 676,38)
Strata podatkowa	(2 003 958,32)	(4 720 175,12)

Positive Advisory S.A. w likwidacji
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.

19(a). Podatek dochodowy za rok podatkowy od 10.08.2012 do 31.12.2012

	31.12.2012 zł
Zysk/(Strata) brutto	911 387,85
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	1 425 926,66
niewypłacone wynagrodzenia (rezerwa)	4 000,00
rezerwy na przyszłe zobowiązania	1 054 852,00
odsetki naliczone	8 680,86
PFRON	3 100,00
koszty eksploatacji sam. osobowych	15 947,14
odsetki budżetowe	39 619,20
pozostałe (reprezentacja)	299 727,46
Dochody nie podlegające opodatkowaniu	(134 181,66)
rozwiązanie rezerw, korekta sald	(134 181,66)
Koszty podatkowe statystyczne	(945 022,47)
odsetki zapłacone	(10 795,12)
opłacone składki zus dot. okresów wcześniejszych	(248 117,69)
wypłacone odszkodowania, odprawy	(686 109,66)
Dochód do opodatkowania	<u>1 258 110,38</u>
 odliczenie straty podatkowej za okres 01.01-31.12.2011	 -1 258 110,38

Rozliczenia podatkowe Spółki nie były przedmiotem kontroli podatkowej w roku obrotowym. Władze podatkowe mogą w przeprowadzić kontrole ksiąg rachunkowych i rozliczeń podatkowych w ciągu 5 lat od zakończenia roku, w którym złożono deklaracje podatkowe i obciążyć Spółkę dodatkowym wymiarem podatku wraz z karami i odsetkami. W opinii Likwidatora nie istnieją okoliczności wskazujące na możliwość powstania istotnych zobowiązań z tego tytułu.

20. Podatek dochodowy odroczony

Ze względu na postawienie spółki w stan likwidacji i małe prawdopodobieństwo rozliczenia w przyszłości dodatnich i ujemnych różnic przejściowych, spółka nie utworzyła rezerwy i aktywa na podatek odroczony.

Positive Advisory S.A. w likwidacji
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.

21. Struktura środków pieniężnych

	31.12.2012 zł	09.08.2012 zł	31.12.2011 zł
Środki pieniężne w kasie	106 716,91	1 352,39	142,28
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	114,59	70 552,68	-
Razem środki pieniężne	106 831,50	71 905,07	142,28

22. Działalność zaniechana

W trakcie okresu obrotowego Spółka nie zaniechała prowadzenia żadnego rodzaju działalności.

23. Zobowiązania warunkowe

23(a). Gwarancje i poręczenia

W roku obrotowym Spółka nie udzielała gwarancji i poręczeń.

23(b). Pozostałe zobowiązania warunkowe

Spółka nie posiada zabezpieczeń wpływających na możliwości dysponowania wykazanym w bilansie majątkiem.

24. Konsolidacja

Jednostką dominującą sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi Spółka jako jednostka zależna jest Bank Polskiej Spółdzielczości S.A.

25. Zdarzenia po dniu bilansowym

Dnia 8 lutego 2013r. Spółka wystąpiła do Sądu Rejonowego dla m.stołecznego Warszawy w Warszawie, X Wydział Gospodarczy z wnioskiem o ogłoszenie upadłości obejmującej likwidację jej majątku.

Dnia 19 lutego 2013r. na posiedzeniu niejawnym Sąd oddalił wniosek ze względu na brak majątku niezbędnego na pokrycie kosztów likwidacji.

Positive Advisory S.A. w likwidacji
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.

26. Zatrudnienie

W związku z postawieniem spółki w stan likwidacji, wszyscy pracownicy spółki dostali wypowiedzenia umowy o pracę z zachowaniem obowiązujących okresów wypowiedzenia z prawem do odprawy.

Na 31.12.2012 r. zatrudnionych było 6 osób, w tym dwie w niepełnym wymiarze. Liczba przeciętnie zatrudnionych w roku obrotowym wynosiła 25,9 osób. Spółka zatrudniała wyłącznie pracowników na stanowiskach nierobotniczych.

27. Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej

Wynagrodzenie brutto wypłacone i naliczone wyniosło:

	31.12.2012 zł	09.08.2012 zł	31.12.2011 zł
Zarząd (w tym Likwidator)	530 425,70	280 000,00	2 249 393,25
Rada Nadzorcza			

28. Transakcje z osobami wchodzącymi w skład organów zarządzających i nadzorujących

W bieżącym roku obrotowym spółka nie udzielała pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze osobom wchodzącym w skład organów zarządzających oraz osobom wchodzącym w skład organów nadzorujących.

Positive Advisory S.A. w likwidacji**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.****29. Transakcje z jednostkami powiązаныmi w roku obrotowym**

Stan na dzień	31.12.2012	09.08.2012
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	zł	zł
Bank Polskiej Spółdzielczości S.A.	157 984,22	130 759,02
Centrum Finansowe Banku BPS	158 200,00	150 000,00
IT BPS Sp. z o.o.	-	18 562,37
	<u>324 794,22</u>	<u>299 321,39</u>
Zobowiązania z tyt. wpłat na poczet przyszłych usług - bez podatku vat		
Bank Polskiej Spółdzielczości S.A.	278 885,00	391 500,00
	<u>278 885,00</u>	<u>391 500,00</u>
Okres	10.08.2012 - 31.12.2012	01.01.2012 - 09.08.2012
Przychody w okresie obrotowym, w tym:		
Bank Polskiej Spółdzielczości S.A. - przychody z tyt. dostaw i usług	66 955,00	1 990 645,00
Bank Polskiej Spółdzielczości S.A. - darowizna	2 827 837,21	-
	<u>2 894 792,21</u>	<u>1 990 645,00</u>
Koszty w okresie obrotowym, w tym		
IT BPS Sp. z o.o.	-	8 091,36
Bank Polskiej Spółdzielczości S.A.	24 955,37	59 525,88
Centrum Finansowe Banku BPS	4 600,00	22 575,68
	<u>29 555,37</u>	<u>90 192,92</u>

Positive Advisory S.A. w likwidacji
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.

29(a). Transakcje z jednostkami powiązanymi w poprzednim roku obrotowym

31.12.2011

zł

Należności, w tym:

Bank Polskiej Spółdzielczości S.A.

11 070,00

11 070,00

Zobowiązania, w tym:

IT BPS Sp. z o.o.

8 610,00

Bank Polskiej Spółdzielczości S.A.

854 950,01

Centrum Finansowe Banku BPS

375 952,49

1 239 512,50

Przychody w okresie obrotowym, w tym:

Bank Polskiej Spółdzielczości S.A.

1 621 256,20

1 621 256,20

Koszty w okresie obrotowym, w tym

IT BPS Sp. z o.o.

7 000,00

Bank Polskiej Spółdzielczości S.A.

162 071,30

Centrum Finansowe Banku BPS

45 952,49

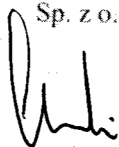
215 023,79

30. Wynagrodzenie biegłego

Sprawozdanie finansowe sporządzone Spółki w stanie likwidacji nie podlega badaniu przez uprawniony podmiot, gdyż nie jest spełniony warunek kontynuacji działalności.

Likwidator nie zdecydował o dobrowolnym poddaniu tego sprawozdania badaniu przez biegłego rewidenta.

Na dzień poprzedzający postawienie Spółki w stan likwidacji został sporządzony bilans i rachunek wyników, który został poddany przeglądowi przez firmę audytorską BGGM Audyt Sp. z o.o. Wynagrodzenie zapłacone za przegląd wynosiło 10.000,00 zł netto.


Andrzej Murawski
Likwidator


Danuta Chmielewska
Odpowiedzialny za
prowadzenie ksiąg
rachunkowych

Warszawa, 12 maja 2013 r.