



**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
SPÓŁKI ARAMUS SA
za rok obrotowy 01.01.2015r. do 31.12.2015r.**

KRAKÓW, 24 marca 2016 roku

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
SPÓŁKI ARAMUS SA
za rok obrotowy 01.01.2015r. do 31.12.2015r.**

I SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	STR.3
2. BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2015 ROKU	STR.17
3. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA ROK OBROTOWY 2015	STR.22
4. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM ZA ROK OBROTOWY 2015	STR.24
5. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA ROK OBROTOWY 2015	STR.26
6. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA	STR.28

1 INFORMACJA DODATKOWA WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES 01.01.2015 – 31.12.2015

Informacje o Spółce

NAZWA FIRMY	ARAMUS Spółka Akcyjna
FORMA PRAWNA	Spółka Akcyjna
SIEDZIBA	Kraków
ADRES SIEDZIBY	ul. Balicka 35, 30-149 Kraków
TELEFON / FAX	+48 prefix 12 636 54 97
ADRES POCZTY ELEKTRONICZNEJ	kontakt@aramus.eu
STRONA INTERNETOWA	www.aramus.eu
NIP	677-22-72-339
REGON	120279176
SYMBOL PKD	41.10Z, 68.10Z
SĄD REJESTROWY	0000271496, Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
KRS	0000271496
KAPITAŁ ZAKŁADOWY	3 190 000,00
Ilość akcji	6 380 000,00 akcji o wartości nominalnej 0,50 PLN, w tym: 2 000 000,00 akcji imiennych uprzywilejowanych serii A 2 580 000,00 akcji zwykłych na okaziciela serii B 1 800 000,00 akcji zwykłych na okaziciela serii C

Zarząd ARAMUS S.A. z siedzibą w Krakowie informuje, że **w dniu 3 marca 2014 roku Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie Wydział XI Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował** zgodnie z Uchwałą nr 6 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia PÓŁNOC Nieruchomości S.A. z dnia 5 listopada 2013 roku **zmianę Statutu polegającą na zmianie § 1 ust. 3 i 4 Statutu w zakresie zmiany firmy z PÓŁNOC Nieruchomości S.A. na ARAMUS S.A.**

Do dnia 3 marca 2014 roku obowiązujące brzmienie § 1 ust. 3 i 4 Statutu:

3. Firma Spółki brzmi: "PÓŁNOC NIERUCHOMOŚCI Spółka Akcyjna".

4. Spółka może w obrocie używać oznaczenia: „PÓŁNOC NIERUCHOMOŚCI S.A.”

Brzmienie § 1 ust. 3 i 4 Statutu po dokonaniu zmiany:

3. Firma Spółki brzmi: "ARAMUS Spółka Akcyjna".

4. Spółka może w obrocie używać oznaczenia: „ARAMUS S.A.”

Przedmiotem działalności Spółki ARAMUS S.A. w okresie bilansowym było przede wszystkim:

- Wynajem własnych powierzchni

ARAMUS

- Inwestycje w nieruchomości (kupno/sprzedaż, realizacja przedsięwzięć deweloperskich)
- Zarządzanie aktywami (udziały w spółkach)

Władze Spółki - Organy nadzorujące i zarządzające

Władzami Spółki jest Zarząd i Rada Nadzorcza

W okresie sprawozdawczym Zarząd sprawowany był przez :

- Piotr Sumara - Prezes Zarządu od 15.12.2006
- Magdalena Sumara - Członek Zarządu od 15.05.2007 do 22.06.2015
- Konrad Sumara - Wiceprezes Zarządu od 01.08.2015

W okresie sprawozdawczym w skład Rady Nadzorczej wchodził :

- Paweł Sroga - Członek Rady Nadzorczej od 15.12.2006 (z-ca przewodniczącego RN)
- Marcin Zadęcki - Członek Rady Nadzorczej od 01.02.2007
- Łukasz Pięta - Członek Rady Nadzorczej od 01.02.2007 (przewodniczący RN)
- Tomasz Bleszyński - Członek Rady Nadzorczej od 17.04.2008
- Łukasz Kozak - Członek Rady Nadzorczej od 16.12.2010

Informacje o połączeniu spółek w roku 2014

W dniu 28 lutego 2014 roku Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie Wydział XI Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował połączenie Spółki PÓŁNOC Nieruchomości S.A. obecnie ARAMUS S.A. z jednostką w 100% zależną - spółką ARAMUS Investments Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie nr KRS 0000284991. Połączenie nastąpiło w trybie art. 492 § 1 pkt 1) Kodeksu spółek handlowych (dalej: "KSH") to jest poprzez przeniesienie całego majątku spółki przejmowanej (ARAMUS Investments Sp. z o.o.) na spółkę przejmującą. Z uwagi na fakt, iż ARAMUS Investments Sp. z o.o. była spółką w 100% zależną od PÓŁNOC Nieruchomości S.A. obecnie ARAMUS S.A. połączenie nastąpiło w uwzględnieniu art. 515 § 1 oraz 516 § 6 KSH bez podwyższenia kapitału zakładowego i zmiany statutu.

lp.		Opis/ dane liczbowe	
1	Nazwa (firma) opis przedmiotu działalności spółki przejętej	ARAMUS Investments Sp. z o.o.	• zarządzanie aktywami, • wynajem własnych powierzchni komercyjnych, • inwestycje na rynku nieruchomości
2	Data połączenia (wpisu do rejestru sądowego)	28.02.2014	Postanowienie sądu rejestrowego o sygn. KR.XI NS-REJ.KRS/3362/14/257
3	Liczba, wartość nominalna i rodzaj udziałów wyemitowanych w celu połączenia	0	
4	Cena przejęcia	12 625 184,50	
5	Wartość godziwa aktywów netto spółki przejętej na dzień połączenia	10 843 328,72	
6	Wartość firmy lub ujemna wartość firmy	1 781 855,78	Dodatnia wartość firmy
7	Opis zasad amortyzacji wartości firmy oraz rozliczania ujemnej wartości firmy	10 lat	Od wartości firmy dokonuje się odpisów amortyzacyjnych w okresie 10 lat. Amortyzowanie w okresie krótszym byłoby nieuzasadnione próbą generowania zbyt wysokich kosztów i miała negatywny wpływ na strukturę biznesu.

Zasady przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2014 do 31.12.2014 i zostało sporządzone przy założeniu, że Spółka będzie kontynuować działalność gospodarczą w dającej się przewidzieć przyszłości oraz że nie zamierza ani nie musi zaniechać działalności. Zgodnie z wiedzą Zarządu nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

Informacje o możliwości kontynuowania działalności

W spółce nie istnieje niepewność co do możliwości kontynuowania działalności. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarząd Spółki informuje, iż w ramach rozwoju grupy w następnych latach, Spółka koncentruje działalność na działalności inwestycyjnej, wynajmie własnych powierzchni oraz realizacji przedsięwzięć deweloperskich. Działalność deweloperska prowadzona jest przez Spółkę oraz przez podmioty celowe zależne, do tego powoływane, z uwagi iż umożliwia to odpowiednią organizację procesu budowlanego oraz proces sprzedaży, nadto wyniki na prowadzonej inwestycji nie będą wpływały na inne rodzaje działalności realizowane przez podmiot główny. Realizacja inwestycji deweloperskich w odrębnych podmiotach wyłącza szereg ryzyk oraz znacznie ogranicza odpowiedzialność.

Spółce w dalszym ciągu działań podejmowane są intensywne wysiłki zmierzające do ustabilizowania finansów, poprzez realizację coraz to bardziej rentownych projektów, zwiększenie efektywności i wzrostu sprzedaży, która to przełoży się na osiągnięte przychody w roku 2016 oraz na odblokowanie środków finansowych niezbędnych do terminowego realizowania zobowiązań.

Planowane transakcje na rok 2016 zapewnią spółce możliwość bieżącego realizowania zobowiązań, a szacowane planowane przychody zapewnią dodatnią rentowność. Zarząd Spółki uważa, że prowadzone działania mające na celu poprawę płynności finansowej są konieczne i przyniosą widoczne efekty dla Spółki już w roku bieżącym oraz w następnych latach w postaci nie tylko zwiększonych przychodów ale i zysków dla Akcjonariuszy. W szczególności zauważalne będą rezultaty w dynamice z działalności inwestycyjnej gdzie każdy zakup „przekłada się” z opóźnieniem kilku kwartałów na znaczną sprzedaż. Realizowane będą projekty zauważalne przez Akcjonariuszy przede wszystkim w latach następnych w wynikach Spółki.

Zastosowane zasady i metody rachunkowości

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego są zgodne z Ustawą o Rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami zwaną dalej Ustawą, która określa między innymi zasady rachunkowości dla jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W trakcie roku obrotowego nie nastąpiły zmiany w zakresie stosowanych metod księgowości i wyceny.

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. oraz zawiera dane porównywalne za poprzedni okres sprawozdawczy 01.01.2014r do 31.12.2014r.

Sprawozdanie finansowe za bieżący i poprzedni okres sprawozdawczy sporządzono stosując identyczne zarówno zasady (politykę) rachunkowości, jak i metody prezentacji danych.

Nadrzędne zasady rachunkowości

- Zasada memoriału

W księgach rachunkowych i wyniku finansowym Spółki ujmuje się wszystkie osiągnięte przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące roku obrotowego, niezależnie od daty ich zapłaty.

- Zasada współmierności

W celu zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów, do aktywów lub pasywów danego okresu zaliczane są koszty lub przychody, dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres koszty, które nie zostały jeszcze poniesione.

- Zasada ostrożnej wyceny

W wyniku finansowym uwzględnia się: zmniejszenia wartości użytkowej lub handlowej składników majątkowych, w tym dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych, wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne, wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne, rezerwy na znane Jednostce ryzyko oraz grożące straty.

- Zasada kosztu historycznego

Aktywa i pasywa Spółki wyceniane są zgodnie z zasadą kosztów historycznych.

- Zasada ciągłości

Zapisy księgowe są prowadzone w sposób ciągły. Odpowiednie pozycje w bilansie zamknięcia aktywów i pasywów są ujęte w tej samej wysokości w bilansie otwarcia następnego roku obrotowego.

- Zasada istotności

Zasada, według której wszystkie zdarzenia wpływające znacząco na działalność i sytuację finansową spółki powinny być wykazane w sprawozdaniu finansowym. Jeśli natomiast ich waga jest nieznaczna, można księgować je w sposób uproszczony i pomijać w sprawozdaniu, o ile nie zniekształca to obrazu sytuacji majątkowo-finansowej spółki.

- Zasada ostrożności

Zasoby majątkowe i źródła ich pochodzenia Spółka wycenia, tak aby nie spowodować zniekształcenia wyniku finansowego. W szczególności w tym celu w wyniku finansowym, bez względu na jego wysokość Spółka uwzględnia:

- zmniejszenia wartości użytkowej lub handlowej składników aktywów, w tym również dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych;
- wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne;
- wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne;
- rezerwy na znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń.

Wartości niematerialne i prawne, środki trwałe

Wartości niematerialne i prawne to nabyte przez Spółkę aktywa trwałe w postaci praw majątkowych (prawa do znaku towarowego, prawa do zgłoszonych domen i zbudowanej na tej podstawie bazy danych oraz nabyte i kontrolowane oprogramowania komputerowe), nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na własne potrzeby Spółki.

Rozpoczęcie naliczania odpisów amortyzacyjnych Spółka dokonuje począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości niematerialne i prawne przyjęto do używania.

Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne Spółka wycenia według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. (art.28 ust.1 pkt.1 uor)

Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych i prawnych. Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową przy zastosowaniu następujących okresów:

- prawa majątkowe 5 – 20 lat,
- pozostałe wartości niematerialne 2 – 10 lat.

Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Spółki. Do środków trwałych zalicza się w szczególności:

- nieruchomości – w tym grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntów, budowle i budynki
- maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Na dzień bilansowy środki trwałe Spółka wycenia według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. (art.28 ust.1 pkt.1 uor). Biorąc pod uwagę fakt, że dla Spółki wynajem lokali stanowi jeden z rodzajów statutowej działalności, a przychody z wynajmu nieruchomości i związane z osiągnięciem tych przychodów koszty utrzymania nieruchomości są przychodami i kosztami działalności podstawowej – **Spółka nieruchomości wykorzystywane na potrzeby związane z prowadzoną działalnością w zakresie wynajmu na okres powyżej 12 m-cy - zalicza do środków trwałych własnych.**

Wynajmowane na okres powyżej 12 miesięcy budynki, lokale Spółka ewidencjonuje na koncie 010 „Środki trwałe”, z zaznaczeniem w analityce, że są to „Nieruchomości wykorzystywane w zakresie wynajmu”, wykazywane w bilansie w odrębnej pozycji.

Klasyfikacji środków trwałych Spółka dokonuje zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz.U. nr 112, poz. 1317, z późniejszymi zmianami).

Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie (przebudowę, rozbudowę, modernizację, rekonstrukcję).

Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności składników majątku. Środki trwałe amortyzuje się metodą liniową przy zastosowaniu następujących okresów:

- | | |
|-----------------------------------|-------------|
| - nieruchomości | 10 – 40 lat |
| - urządzenia techniczne i maszyny | 3 lata, |
| - środki transportu | 5 lat, |
| - inne środki trwałe | 5 lat, |

Grunty, w tym prawa wieczystego użytkowania gruntów, nie są amortyzowane.

Środki trwałe „Nieruchomości wykorzystywane w zakresie wynajmu” dla których stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności, amortyzowane są w oparciu o zasadę memoriału tj. odpisy amortyzacyjne dokonywane są w okresie trwania umowy wynajmu i osiągania w związku z tym przychodu. W okresie tzw. poszukiwania nowego najemcy Nieruchomości Spółka nie dokonuje odpisów amortyzacyjnych.

Środki trwałe w budowie to środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejących środków trwałych.

Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania ich do używania.

Na dzień bilansowy środki trwałe w budowie Spółka wycenia w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik majątkowy wprowadzono (dokumentem OT) do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Środki trwałe używane na podstawie umów leasingu.

Spółka jest stroną umów leasingowych na podstawie, których przyjmuje do odpłatnego używania lub pobierania pożytków obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przez uzgodniony okres. W przypadku umowy leasingu operacyjnego, na mocy którego następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach Spółki jako środek trwały podlegający amortyzacji i jednocześnie ujmowane jest zobowiązanie wobec finansującego (leasingodawcy).

Bilansowo leasing finansowy, a podatkowo - operacyjny.

Wartość początkową Środków Trwałych będących przedmiotem leasingu stanowi suma rat kapitałowych (bez ceny wykupu) leasingu, która odpowiada cenie netto po jakiej finansujący nabył ten składnik od nabywcy, powiększona w przypadku samochodów osobowych o VAT niepodlegający odliczeniu przypadający na część kapitałową. Do wartości początkowej Środka trwałego nie zaliczamy części odsetkowej rat. Część odsetkowa zawarta w każdej kolejnej racie na bieżąco obciąża koszty finansowe Spółki tego okresu sprawozdawczego, do którego odnosi się otrzymana od leasingodawcy faktura Vat.

Bilansowo opłaty leasingowe dzielone są między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania. Środki trwałe używane na podstawie umów leasingu (bilansowo finansowego, podatkowo operacyjnego) amortyzowane są przez okres odpowiadający szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, który kształtuje się tak, jak dla środków trwałych opisanych powyżej.

Inwestycje długoterminowe

Udziały, akcje

Nabyte akcje, udziały zaliczane do długoterminowych aktywów finansowych ujmujemy w ewidencji księgowej na dzień ich nabycia według ceny nabycia. Przy czym ceną nabycia udziałów jest cena zakupu powiększona m.in. o koszty bezpośrednio z nim związane.

Nabyte akcje, udziały zaliczane do długoterminowych aktywów finansowych na dzień bilansowy wycenia się według ceny nabycia z uwzględnieniem trwałej utraty wartości przez nie. (art. 28 ust. 1 pkt 3 uor.)

Inwestycje krótkoterminowe

Nabyte udziały, akcje oraz inne krótkoterminowe aktywa finansowe ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia lub powstania według ceny nabycia.

Na dzień bilansowy aktywa zaliczane do inwestycji krótkoterminowych są wyceniane według ceny (wartości) rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Skutki wzrostu lub obniżenia wartości inwestycji krótkoterminowych wycenionych według cen (wartości) rynkowych i zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

Utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją okoliczności i przesłanki wskazujące na utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli okoliczności i przesłanki takie istnieją, Spółka ustala szacowaną,

możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością księgową netto. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat za okres, w którym wystąpiły okoliczności i przesłanki wskazujące na utratę wartości.

Wycena - Aktywa finansowe, oraz zobowiązania finansowe zaliczane do instrumentów finansowych spółka wycenia zgodnie z rozporządzeniem MF z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

Pożyczki udzielone (aktywa finansowe) przez spółkę w walucie polskiej ujmuje się w księgach na dzień ich powstania – zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków.

Udzielone pożyczki wycenia się na koniec okresu sprawozdawczego - zgodnie z rozporządzeniem MF z dnia 12 grudnia 2001r. – w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej, chyba że nie różni się ona istotnie od kwoty wymaganej zapłaty – łącznie z odsetkami.

Pożyczki otrzymane wycenia się na koniec okresu sprawozdawczego - zgodnie z rozporządzeniem MF z dnia 12 grudnia 2001r. – w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej, chyba że nie różni się ona istotnie od kwoty wymagającej zapłaty – łącznie z odsetkami

Skorygowana cena nabycia to cena nabycia, w jakiej składnik aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych został po raz pierwszy wprowadzony do ksiąg rachunkowych, pomniejszona o spłaty wartości nominalnej, odpowiednio skorygowana o skumulowaną kwotę zdyskontowanej różnicy między wartością początkową składnika i jego wartością w terminie wymagalności, wyliczoną za pomocą efektywnej stopy procentowej, a także pomniejszona o odpisy aktualizujące wartość.

Lokaty krótkoterminowe

Praktyczne założenie lokaty odbywa się poprzez przesunięcie środków pomiędzy rachunkiem bieżącym, a rachunkiem lokaty. W związku z tym, na dzień założenia lokaty terminowej jest ona wyceniana w wartości nominalnej, tj. w wartości środków pieniężnych przekazanych pomiędzy rachunkami. Na dzień bilansowy założone lokaty krótkoterminowe wycenione zostały według wartości nominalnej z uwzględnieniem odsetek od tych lokat. W bilansie założone lokaty bankowe wykazane zostały w pozycji: wartość założonej lokaty B.III 1.c – środki pieniężne w kasie i na rachunkach, natomiast wartość naliczonych odsetek w pozycji B.III 1.c – inne aktywa pieniężne.

Środki pieniężne

Krajowe środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej, na dzień bilansowy środki pieniężne w kasie są potwierdzane inwentaryzacją.

• Zapasy

Materiały - to rzeczowe aktywa obrotowe Spółki nabywane:

- do bezpośredniego zużycia (ze względu na specyfikę działalności spółki nie podlegają magazynowaniu). Zakupy materiałów (biurowych, gospodarczych, spożywczych, środków czystości, paliwa, itp.) dokonywane są na bieżące potrzeby funkcjonowania Spółki i podlegają zaliczeniu w koszty bezpośrednio w miesiącu poniesienia.
- do dalszej odsprzedaży (materiały typu „gadżety reklamowe” długopisy, teczki, kalendarze, zegarki, kubki itp. oraz druki umów pośrednictwa w obrocie nieruchomościami nabywane są przez Spółkę według przewidywanego zapotrzebowania sieci franchisingowej oraz własnego działu pośrednictwa i są przeznaczone do dalszej odsprzedaży lub wydawane na bieżące funkcjonowanie Spółki (dokument RW –

rozchód wewnętrzny). Zakupy w/w materiałów reklamowych i umów pośrednictwa podlegają magazynowaniu.

Rozchody materiałów, które zostały przyjęte na magazyn, ustala się za pomocą: **FIFO** - rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (wytworzyła). Przychody ze sprzedaży materiałów nabytych wg zapotrzebowania do dalszej odsprzedaży stanowią dla spółki pozostałe przychody operacyjne.

Towary - to rzeczowe aktywa obrotowe Spółki nabyte w celu dalszej odsprzedaży, nabyte lub wytworzone w ciągu roku obrotowego, ujmowane są w księgach według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia. (art.28 ust.11 pkt 1). Wartość rozchodu zapasów jest ustalana przy zastosowaniu metody: szczegółowej identyfikacji. Stany i rozchody, objęte ewidencją ilościowo - wartościową towarów, na dzień bilansowy wycenione są w cenach nabycia lub wytworzenia nie wyższych od ceny sprzedaży netto danego składnika.

Zapasy, które utraciły swoją wartość na skutek utraty wartości handlowej i użytkowej lub wyceny według cen sprzedaży netto niższych od cen nabycia towarów i materiałów obejmuje się odpisem aktualizującym. Odpisy aktualizujące wartość składników zapasów zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych.

Cena sprzedaży netto jest to możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena sprzedaży bez podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, pomniejszona o rabaty, opusty i tym podobne oraz koszty związane z przystosowaniem składnika aktywów do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży. Koszty sprzedaży wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione.

Cena nabycia - to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty i inne podobne zmniejszenia i odzyski.

Spółka aktywuje w wartości towarów (nieruchomości) koszty finansowania zewnętrznego, jeśli zobowiązanie to zostało zaciągnięte w tym celu.

Koszty związane z bieżącym utrzymaniem towarów handlowych (nieruchomości) nie wpływające znacząco na wzrost ich wartości (ani rynkowej, ani użytkowej) odnoszone są w ciężar kosztów operacyjnych w momencie ich poniesienia.

- **Należności**

Należności (w walucie polskiej) z tytułu dostaw i usług, ujmuje się w księgach na dzień ich powstania według wartości nominalnej – stosownie do art. 28 ust.11 pkt 2 uor.

Należności – wycena

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy (a więc w określonych sytuacjach również w ciągu roku obrotowego) należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

W wycenie tej uwzględnia się należne na dzień bilansowy odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie, jeżeli Spółka nie zrezygnowała z ich dochodzenia. Decyzję o ewentualnym naliczeniu odsetek oraz ich dochodzeniu podejmuje Prezes w zarządzeniu wewnętrznym na ostatni dzień każdego roku obrotowego.

Wartość należności wraz z naliczonymi odsetkami aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w stosunku do należności:

- od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym.
- należności, kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny jego sytuacji majątkowej i finansowej spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności.
- przeterminowanych więcej niż 180 dni – w pełnej wysokości należności
- nie przeterminowanych oraz przeterminowanych mniej niż 180 dni, o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.

Odpisy aktualizujące wartość należności Spółka zalicza do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis z tytułu aktualizacji. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość należności, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego Spółka zalicza do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

• **Zobowiązania**

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się na dzień ich powstania zgodnie z art. 28 ust.11 pkt 2 ustawy o rachunkowości – według wartości nominalnej.

Natomiast na dzień bilansowy zobowiązania z tytułu dostaw i usług Spółka wycenia zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy o rachunkowości w kwocie wymagającej zapłaty, tzn. łącznie z odsetkami z tytułu zwłoki w zapłacie. O ujęciu w kosztach finansowych naliczonych odsetek decyduje istotność kwoty.

Zobowiązania prezentowane są w sprawozdaniu finansowym w podziale na krótkoterminowe i długoterminowe.

Do zobowiązań krótkoterminowych zalicza się:

- ogół zobowiązań z tytułu dostaw towarów, materiałów i usług (bez względu na termin wymagalności),
- całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które staną się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego,

Do zobowiązań długoterminowych zalicza się całość lub część zobowiązań innych niż z tytułu dostaw towarów, materiałów i usług, które staną się wymagalne po upływie 12 miesięcy od dnia bilansowego.

W pozycji bilansu zobowiązania długoterminowe Spółka wykazuje część zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego oraz otrzymane kaucję zabezpieczającą umowy.

• **Kapitał zakładowy**

Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym.

Zadeklarowane lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wpłaty na poczet kapitału.

Kapitał zapasowy tworzony jest zgodnie ze statutem Spółki z odpisu, z zysku oraz z nadwyżki osiągniętej przy emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej.

• **Rezerwy**

Rezerwy są to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne.

Stosownie do art. 39 ust.2 ustawy o rachunkowości, spółka dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Niezależnie od rezerw na koszty, o których mowa w art. 39 ust. 2 ustawy o rachunkowości (bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów) ustawa o rachunkowości nakłada obowiązek tworzenia rezerw na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować. Spółka tworzy rezerwy na istotne i znacznie prawdopodobne przyszłe zobowiązania. Rezerwy na zobowiązania tworzy się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, finansowych w zależności od okoliczności, z którymi wiążą się zobowiązania stanowiące podstawę utworzenia rezerw. W spółce nie tworzy się rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze, takie jak odpłaty emerytalne oraz nagrody jubileuszowe.

- **Rozliczenia międzyokresowe kosztów**

W przypadku ponoszenia wydatków dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych. Do kosztów rozliczanych w czasie zalicza się przede wszystkim: opłacone z góry prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe, czynsze, oraz inne koszty poniesione w bieżącym okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów to kwota prawdopodobnych zobowiązań.

Do rozliczeń międzyokresowych biernych zalicza się przede wszystkim: wartość wykonanych nie zafakturowanych usług.

Koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych o wartości poniżej 500 zł, jako nie mające istotnego wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy, nie są rozliczane poprzez czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów tylko są odnoszone bezpośrednio w dacie poniesienia w koszty działalności roku, którego dotyczą.

- **Rozliczenia międzyokresowe przychodów**

W przypadku Spółki rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują w szczególności: równowartość otrzymanych zaliczek z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłych okresach sprawozdawczych.

- **Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

Podatek dochodowy wykazywany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżąca i część odroczoną.

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku, wpływające na wynik finansowy ustala się na dzień bilansowy.

Ujęcie w ewidencji księgowej aktywów i pasywów z tytułu odroczonego podatku następuje drogą:

- wyksięgowania dotychczasowych i zaksięgowania nowo ustalonych na dzień bilansowy. Operacja wyksięgowania dotychczasowych rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku następuje na koniec okresu sprawozdawczego.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającego w przyszłości do zapłaty, w związku z wystąpieniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy odliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

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 odliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej w przyszłości.

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

- **Wynik finansowy**

Na wynik finansowy składa się: wynik na sprzedaży, wynik na pozostałej działalności operacyjnej, wynik na działalności finansowej, obowiązkowe obciążenia wyniku oraz wynik na operacjach nadzwyczajnych.

- **Przychody netto ze sprzedaży towarów i usług oraz koszty ich uzyskania**

Przychody ze sprzedaży obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży towarów i usług (pomniejszone o zwroty, rabaty i upusty). Przychody uznaje się za osiągnięte, gdy wszystkie warunki umowy sprzedaży zostały spełnione i nie istnieją zasadnicze wątpliwości co do odbioru towarów i usług. Przychody ze sprzedaży wykazywane są w wartości netto, tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT). Zarówno przychody jak i koszty związane z nimi ujęte są w odpowiednich okresach sprawozdawczych, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności.

- **Pozostałe przychody i koszty operacyjne**

Pozostałe przychody i koszty operacyjne związane są z działalnością Spółki i wywierają wpływ na ustalenie wyniku na działalności operacyjnej. Do pozostałych przychodów operacyjnych zalicza się między innymi: zysk ze sprzedaży majątku trwałego, równowartość rozwiązanych odpisów na należności wątpliwe, otrzymane kary i odszkodowania oraz nieodpłatnie otrzymane środki trwałe.

Do pozostałych kosztów operacyjnych zaliczane są między innymi: strata ze sprzedanych składników majątku trwałego, odpisy tworzone na należności wątpliwe, zapłacone kary i odszkodowania oraz przekazane darowizny, korekty wartości zapasów, jak również w przypadku wystąpienia przychody i koszty użytkowania nieruchomości inwestycyjnych.

- **Przychody i koszty finansowe**

Przychody i koszty finansowe obejmują odsetki związane z udzielonymi i wykorzystanymi kredytami lub pożyczkami, różnice kursowe, prowizje oraz przychody i koszty związane z aktualizacją wartości udziałów i innych inwestycji krótkoterminowych, w tym równowartość utworzonych i rozwiązanych rezerw związanych z aktualizacją wartości inwestycji, a także odsetki od środków przechowywanych na rachunkach bankowych, odsetki od lokat bankowych, odsetki od nieterminowych płatności, zyski i straty na krótkoterminowych papierach wartościowych.

- **Inwentaryzacja**

Inwentaryzację rzeczowych składników majątku spółka przeprowadza:

- środków trwałych - raz na 4 lata
- towarów - raz na 2 lata

Pozostałe składniki majątku spółka inwentaryzuje na ostatni dzień każdego roku obrotowego. Inwentaryzację przeprowadza się na podstawie zarządzenia wewnętrznego Prezesa w którym to określone zostają składy komisji oraz termin przeprowadzenia.

- **Instrumenty finansowe**

Aktywa finansowe

Zgodnie z ustawą o rachunkowości przez aktywa finansowe rozumie się aktywa pieniężne, instrumenty kapitałowe wyemitowane przez inne jednostki, a także wynikające z kontraktu prawo do otrzymania

aktywów pieniężnych lub prawo do wymiany instrumentów finansowych z inną jednostką na korzystnych warunkach.

Instrument finansowy to kontrakt, który powoduje powstanie aktywów finansowych u jednej ze stron i zobowiązania finansowego albo instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron pod warunkiem, że z kontraktu zawartego między dwiema lub więcej stronami jednoznacznie wynikają skutki gospodarcze, bez względu na to, czy wykonanie praw lub zobowiązań wynikających z kontraktu ma charakter bezwarunkowy albo warunkowy.

Instrument kapitałowy to kontrakt, z którego wynika prawo do majątku jednostki, pozostałego po zaspokojeniu lub zabezpieczeniu wszystkich wierzycieli, a także zobowiązanie się jednostki do wyemitowania lub dostarczenia własnych instrumentów kapitałowych, a w szczególności udziały, opcje na akcje własne lub warranty.

Zobowiązanie finansowe to zobowiązanie jednostki do wydania aktywów finansowych albo do wymiany instrumentu finansowego z inną jednostką, na niekorzystnych warunkach.

Klasyfikacja aktywów finansowych w bilansie wg kryterium czasu:

- długoterminowe;
- krótkoterminowe.

Klasyfikacja aktywów finansowych w bilansie wg kryterium rodzaju:

- akcje i udziały – dają prawo współwłasności w jednostce, gdzie są instrumentem finansowym;
- dłużne papiery wartościowe – obejmują obligacje, listy zastawne, certyfikaty depozytowe, udzielone pożyczki,
- inne długoterminowe aktywa finansowe – obejmują jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych, certyfikaty inwestycyjne, weksle obce o terminie wykupu powyżej 12 miesięcy.

Klasyfikacja aktywów finansowych według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 lutego 2004 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych, Dz. U. nr 31, poz. 266:

- Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu
- Pożyczki udzielone i należności własne
- Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności
- Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu, a także inne aktywa finansowe, bez względu na zamiary, jakimi kierowano się przy zawieraniu kontraktu, jeżeli stanowią one składnik portfela podobnych aktywów finansowych, co do którego jest duże prawdopodobieństwo realizacji w krótkim terminie zakładanych korzyści. Krótki termin to okres trzech miesięcy. Zalicza się także do nich pochodne instrumenty finansowe, z wyjątkiem instrumentów zabezpieczających.

Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się, niezależnie od terminu ich wymagalności (zapłaty), aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych, pod warunkiem że z kontraktu zawartego między dwiema lub więcej stronami jednoznacznie wynikają skutki gospodarcze, bez względu na to czy wykonanie praw lub zobowiązań wynikających z kontraktu ma charakter bezwarunkowy albo warunkowy. Do tej kategorii należą także obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne, jeżeli z kontraktu jednoznacznie wynika, że zbywający nie utracił kontroli

nad wydanymi instrumentami finansowymi. Nie zalicza się natomiast pożyczek udzielonych i należności własnych przeznaczonych do sprzedaży w ciągu trzech miesięcy.

Do aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności zalicza się (oprócz pożyczek udzielonych i należności własnych) aktywa finansowe, dla których kontrakty ustalają termin spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, na przykład oprocentowania, w stałej lub możliwej do ustalenia kwocie, pod warunkiem że jednostka zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne, na przykład dłużne papiery wartościowe o stałej lub zmiennej stopie procentowej.

Do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży aktywa dostępne do sprzedaży, jeżeli cena sprzedaży będzie atrakcyjna lub zaistnieją inne okoliczności, a jednostka nie podjęła jeszcze decyzji o ich sprzedaży.

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, tj. w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych.

Aktywa nabyte na regulowanym rynku wprowadza się do ksiąg pod datą dnia rozliczenia transakcji. Dniem zawarcia kontraktu jest dzień, w którym jednostka zobowiązuje się do zakupu lub sprzedaży składnika aktywów. Księgowanie nadziei zawarcia kontraktu oznacza wprowadzenie składnika aktywów, który ma być otrzymany, i zobowiązania, które ma zostać uregulowane oraz usunięcie składnika aktywów, który został sprzedany i ujęcie należności do zapłacenia od nabywcy. Dniem rozliczenia transakcji jest dzień, w którym składnik aktywów zostaje przekazany jednostce.

Przy ustalaniu wartości godziwej na ten dzień uwzględnia się poniesione przez jednostkę koszty transakcji takie, jak prowizje maklerskie, opłaty giełdowe i inne nałożone przez uprawnione instytucje w związku z zawarciem kontraktu, prowizje za doradztwo, podatki i opłaty wynikające zobowiązujących przepisów. Ustawa o rachunkowości pozwala nie uwzględniać kosztów transakcji, jeśli nie są istotne.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych następna wycena aktywów finansowych jest przeprowadzana nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego, co jest bardziej szczegółowym rozwiązaniem niż sformułowanie „nie rzadziej niż na dzień bilansowy” użytym w ustawie o rachunkowości.

Wycena aktywów finansowych może być przeprowadzona:

- w wiarygodnie ustalonej wartości godziwej, bez jej pomniejszania o koszty transakcji, jakie jednostka poniosłaby, zbywając te aktywa lub wyłączając je z ksiąg rachunkowych z innych przyczyn, chyba że wysokość tych kosztów byłaby znacząca;
- w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej
- w kwocie wymaganej zapłaty
- w cenie nabycia z dnia zawarcia kontraktu
- w cenie zakupu, jeżeli koszty transakcji nie są istotne.

1. Wycena w wartości godziwej jest podstawową metodą następnej wyceny aktywów finansowych. **Wartość godziwa** to kwota za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, nie powiązanymi ze sobą stronami.

Wartość godziwą instrumentów finansowych znajdujących się w obrocie na aktywnym rynku stanowi cena rynkowa pomniejszona o koszty związane z przeprowadzeniem transakcji, gdyby ich wysokość była znacząca, poniesionymi bezpośrednio w związku z przeniesieniem, nabyciem lub zbyciem aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych. Koszty transakcji są włączane tylko do początkowej wyceny, przy zbyciu nie są potrącane.

Cenę rynkową aktywów finansowych posiadanych przez jednostkę stanowi zgłoszona na rynku bieżąca oferta kupna. Natomiast cenę rynkową aktywów finansowych, które jednostka zamierza nabyć stanowi zgłoszona na rynek bieżąca oferta sprzedaży.

Za wiarygodną uznaje wartość godziwą ustaloną w szczególności drogą:

- 1) wyceny po cenie ustalonej na aktywnym rynku regulowanym, na którym następuje publiczny obrót instrumentami finansowymi;
- 2) oszacowania przez wyspecjalizowaną, niezależną jednostkę, świadczącą tego rodzaju usługi;
- 3) zastosowania właściwego modelu wyceny, a wprowadzone do tego modelu dane wejściowe pochodzą z aktywnego regulowanego rynku;
- 4) oszacowanie ceny instrumentu, dla którego nie istnieje aktywny rynek, na podstawie innego podobnego do niego;
- 5) oszacowania ceny za pomocą metod estymacji powszechnie uznanych za poprawne.

2. Wycenę w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej, stosuje się do:

- pożyczek i należności własnych, bez zaliczanych do obrotu w krótkim terminie, niezależnie od tego, czy jednostka zamierza utrzymać je do terminu wymagalności czy nie;
- aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności;
- aktywów finansowych, dla których nie można ustalić wartości godziwej, ani w postaci ceny rynkowej ani w inny wiarygodny sposób.

Skorygowana cena nabycia aktywów finansowych to cena nabycia, w jakiej składnik aktywów finansowych został po raz pierwszy wprowadzony do ksiąg rachunkowych (wartość początkowa), pomniejszona o spłatę wartości nominalnej (kapitału podstawowego), odpowiednio skorygowaną o skumulowaną kwotę zdyskontowanej różnicy między wartością początkową i jego wartością w terminie wymagalności, wyliczoną za pomocą efektywnej stopy procentowej, a także pomniejszoną o odpisy aktualizujące wartość.

3. Wycena w kwocie wymaganej zapłaty może dotyczyć tylko należności o krótkim terminie wymagalności (do trzech miesięcy), dla których nie określono stopy procentowej. Pod warunkiem, że ustalona za pomocą stopy procentowej przypisanej do tej należności wartość bieżąca przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę nie różni się istotnie od kwoty wymaganej zapłaty. Aktywa finansowe, dla których nie ustalono terminu wymagalności wycenia się w cenie nabycia ustalonej w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych na dzień zawarcia kontraktu.

• **Sprawozdanie finansowe**

Sprawozdanie finansowe spółki obejmuje bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych oraz informację dodatkową.

Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantach porównawczym. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią.

Dane liczbowe w sprawozdaniu wykazuje się w złotych i groszach.

Kraków dn. 10.03.2016r.

(miejsce i data)

Kraków dn. 10.03.2016r.

(miejsce i data)

Kraków dn. 10.03.2016r.

(miejsce i data)

Główna Księgowa Ewa Biela

(imię, nazwisko i podpis osoby której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

Prezes Zarządu Piotr Sumara

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu-art.52 ust,2 uor)

Wiceprezes Zarządu Konrad Sumara

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu-art.52 ust,2 uor)

2 BILANS

Lp	Wyszczególnienie	Stan na koniec	Stan na koniec
		STAN NA 31.12.2015	STAN NA 31.12.2014
	Aktywa	w złotych	w złotych
1	2	3	3
A.	Aktywa trwałe	20 565 772,81	21 130 003,61
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 458 686,16	1 638 552,72
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-
2.	Wartość firmy (rozlicz. połączenia spółek metodą nabycia: wartość godziwa aktywów netto minus cena nabycia udziałów)	1 455 182,18	1 633 367,78
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	3 503,98	5 184,94
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	13 314 589,73	14 231 361,99
1.	Środki trwałe	13 314 589,73	10 876 325,61
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	5 809 440,00	5 809 440,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7 394 661,70	4 861 811,80
-	wykorzystywane na potrzeby jednostki	-	-
-	wykorzystywana w zakresie wynajmu	7 394 661,70	4 861 811,80
c)	urządzenia techniczne i maszyny	12 399,56	16 845,92
d)	środki transportu	95 439,79	176 992,64
e)	inne środki trwałe	2 648,68	11 235,25
2.	Środki trwałe w budowie	-	2 343 954,93
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	1 011 081,45
III.	Należności długoterminowe	-	-
1.	Od jednostek powiązanych	-	-
2.	Od pozostałych jednostek	-	-
IV.	Inwestycje długoterminowe	5 753 280,05	5 244 140,35
1.	Nieruchomości	-	-
2.	Wartości niematerialne i prawne	-	-
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	5 753 280,05	5 244 140,35
a)	w jednostkach powiązanych	5 099 944,85	4 898 806,03
-	udziały lub akcje	1 714 312,94	1 715 314,82
-	inne papiery wartościowe	-	-
-	udzielone pożyczki	3 385 631,91	3 183 491,21
-	inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
b)	w pozostałych jednostkach	653 335,20	345 334,32
-	udziały lub akcje	653 335,20	345 334,32
-	inne papiery wartościowe	-	-
-	udzielone pożyczki	-	-
-	inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
4.	Inne inwestycje długoterminowe	-	-
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	39 216,87	15 948,55
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	39 216,87	15 948,55

2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
B.	Aktywa obrotowe	1 521 728,78	2 808 332,39
I.	Zapasy	1 168 899,43	2 458 142,63
1.	Materiały	-	-
2.	Półprodukty i produkty w toku	-	-
3.	Produkty gotowe	-	-
4.	Towary	1 168 899,43	2 458 142,63
5.	Zaliczki na dostawy	-	-
II.	Należności krótkoterminowe	347 642,83	331 250,41
1.	Należności od jednostek powiązanych	861,00	2 026,81
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	861,00	2 026,81
-	do 12 miesięcy	861,00	2 026,81
-	powyżej 12 miesięcy	-	-
b)	inne	-	-
2.	Należności od pozostałych jednostek	346 781,83	329 223,60
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	17 213,43	29 052,60
-	do 12 miesięcy	17 213,43	29 052,60
-	powyżej 12 miesięcy	-	-
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	174 568,40	110 171,00
c)	inne	155 000,00	190 000,00
d)	dochodzone na drodze sądowej	-	-
III.	Inwestycje krótkoterminowe	432,25	9 075,94
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	432,25	9 075,94
a)	w jednostkach powiązanych	-	-
-	udziały lub akcje	-	-
-	inne papiery wartościowe	-	-
-	udzielone pożyczki	-	-
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
b)	w pozostałych jednostkach	-	-
-	udziały lub akcje	-	-
-	inne papiery wartościowe	-	-
-	udzielone pożyczki	-	-
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	432,25	9 075,94
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	432,25	9 075,94
-	inne środki pieniężne	-	-
-	inne aktywa pieniężne	-	-
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4 754,27	9 863,41
	Aktywa razem	22 087 501,59	23 938 336,00

Lp	Wyszczególnienie	Stan na koniec	Stan na koniec
		STAN NA 31.12.2015	STAN NA 31.12.2014
	Pasywa	w złotych	w złotych
1	2	3	3
A.	Kapitał (fundusz) własny	8 109 922,10	7 888 262,70
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 190 000,00	3 190 000,00
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	-	-
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	-	-
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	4 698 262,70	7 011 552,37
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-
VIII.	Zysk (strata) netto	221 659,40	- 2 313 289,67
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	13 977 579,49	16 050 073,30
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 829 197,38	1 897 728,09
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 688 039,85	1 711 828,99
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	-
-	- długoterminowa	-	-
-	- krótkoterminowa	-	-
3.	Pozostałe rezerwy	141 157,53	185 899,10
-	- długoterminowe	62 607,00	68 170,20
-	- krótkoterminowe	78 550,53	117 728,90
II.	Zobowiązania długoterminowe	9 762 128,62	8 607 357,53
1.	Wobec jednostek powiązanych	12 000,00	12 000,00
2.	Wobec pozostałych jednostek	9 750 128,62	8 595 357,53
a)	kredyty i pożyczki	9 616 666,72	8 533 333,36
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c)	inne zobowiązania finansowe /leasing/	24 111,90	35 074,17
d)	inne /kaucje/	109 350,00	26 950,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 354 123,49	5 544 987,68
1.	Wobec jednostek powiązanych	165 036,90	377 479,61
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	36,90	-
-	- do 12 miesięcy	36,90	-
-	- powyżej 12 miesięcy	-	-
b)	kredyty i pożyczki	165 000,00	377 479,61
2.	Wobec pozostałych jednostek	2 189 086,59	5 167 508,07
a)	kredyty i pożyczki	2 005 962,01	4 177 516,09
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c)	inne zobowiązania finansowe /leasing/	12 105,25	17 395,48
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	98 412,52	5 706,86

–	do 12 miesięcy	98 412,52	5 706,86
–	powyżej 12 miesięcy	-	-
e)	zaliczki otrzymane na dostawy	-	800 000,00
f)	zobowiązania wekslowe	-	-
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	53 204,11	148 670,07
h)	z tytułu wynagrodzeń	19 402,70	18 219,57
i)	inne		
3.	Fundusze specjalne	-	-
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	32 130,00	-
1.	Ujemna wartość firmy	-	-
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	32 130,00	-
–	długoterminowe	28 890,00	-
–	krótkoterminowe	3 240,00	
	Pasywa razem	22 087 501,59	23 938 336,00

Kraków dn. 10.03.2016r.

(miejsce i data)

Główna Księgowa Ewa Biela

(imię, nazwisko i podpis osoby której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

Kraków dn. 10.03.2016r.

(miejsce i data)

Prezes Zarządu Piotr Sumara

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu–art.52 ust,2 uor)

Kraków dn. 10.03.2016r.

(miejsce i data)

Wiceprezes Zarządu Konrad Sumara

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu–art.52 ust,2 uor)

3 RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

LP.	Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
		bieżący rok kwota	ubiegły rok kwota
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	769 101,39	2 761 908,71
–	<i>od jednostek powiązanych</i>	189 037,93	297 144,17
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	680 711,14	604 629,71
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-	-
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	88 390,25	2 157 279,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	1 126 528,06	2 553 607,95
I.	Amortyzacja	353 437,99	370 454,99
II.	Zużycie materiałów i energii	176 951,28	173 673,15
III.	Usługi obce	118 634,51	224 828,24
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	36 132,39	125 563,37
–	podatek akcyzowy	-	-
V.	Wynagrodzenia	276 171,89	218 640,89
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	21 336,96	13 912,31
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	31 240,26	28 464,02
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	112 622,78	1 398 070,98
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	- 357 426,67	208 300,76
D.	Pozostałe przychody operacyjne	771 208,02	358 565,70
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	663 008,49	128 434,41
II.	Dotacje	-	-
III.	Inne przychody operacyjne	108 199,53	230 131,29
E.	Pozostałe koszty operacyjne	329 711,24	730 009,55
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	400 000,00
III.	Inne koszty operacyjne	329 711,24	330 009,55
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	84 070,11	- 163 143,09
G.	Przychody finansowe	609 391,37	15 264,54
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	188 390,40	-
–	<i>od jednostek powiązanych</i>	188 390,40	-
II.	Odsetki, w tym:	111 000,09	13 342,63
–	<i>od jednostek powiązanych</i>	97 205,70	11 742,91
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	-	-
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	308 000,88	-
V.	Inne	2 000,00	1 921,91
H.	Koszty finansowe	489 113,54	404 797,89

I.	Odsetki, w tym:	488 111,66	339 464,37
–	<i>dla jednostek powiązanych</i>	5 921,39	4 775,80
II.	Strata ze zbycia inwestycji	-	-
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	-	65 333,52
IV.	Inne	1 001,88	-
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G–H)	204 347,94	- 552 676,44
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.–J.II.)	-	-
I.	Zyski nadzwyczajne	-	-
II.	Straty nadzwyczajne	-	-
K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	204 347,94	- 552 676,44
L.	Podatek dochodowy	- 17 311,46	1 760 613,23
-	część bieżąca	29 746,00	-
-	część odroczone	- 47 057,46	1 760 613,23
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-
N.	Zysk (strata) netto (K–L–M)	221 659,40	- 2 313 289,67

Kraków dn. 10.03.2016r.

(miejsce i data)

Główna Księgowa Ewa Biela

(imię, nazwisko i podpis osoby której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

Kraków dn. 10.03.2016r.

(miejsce i data)

Prezes Zarządu Piotr Sumara

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu–art.52 ust,2 uor)

Kraków dn. 10.03.2016r.

(miejsce i data)

Wiceprezes Zarządu Konrad Sumara

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu–art.52 ust,2 uor)

4 ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Wyszczególnienie	STAN NA 31.12.2015	STAN NA 31.12.2014
I.	Kapitał (fundusz) własny	10 201 552,37	9 788 553,48
-	korekty błędów podstawowych		
Ia.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu(BO), po korektach	10 201 552,37	9 788 553,48
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	3 190 000,00	3 190 000,00
1.1.	Zmiany kapitału(funduszu) podstawowego	-	-
a.	zwiększenie (z tytułu)	-	-
-	wydania udziałów (emisji akcji, udziałów)		
b.	zmniejszenie (z tytułu)znak -	-	-
-	umorzenia udziałów (akcji)	-	-
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	3 190 000,00	3 190 000,00
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	-	-
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	-	-
a.	zwiększenie (z tytułu)	-	-
b.	zmniejszenie (z tytułu) znak -	-	-
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	-	-
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu	-	16 683,29
a.	zwiększenie (-)		
b.	zmniejszenie (+)		16 683,29
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	-	-
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	7 011 552,37	6 615 236,77
4.1.	Zmiany kapitału(funduszu) zapasowego	- 2 313 289,67	396 315,60
a.	zwiększenie (z tytułu)	-	670 275,68
-	emisji akcji powyżej wartości nominalnej	-	-
-	z podziału zysku (ustawowo)	-	-
-	z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		670 275,68
-	inne	-	-
b.	zmniejszenie (z tytułu) znak -	- 2 313 289,67	- 273 960,08
-	pokrycia straty(znak -)	- 2 313 289,67	- 273 960,08
-	utworzenie kapitału rezerwowego na wykup akcji	-	-
4.2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	4 698 262,70	7 011 552,37
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-
a.	zwiększenie (z tytułu)		
b.	zmniejszenie (z tytułu) znak -	-	-
-	zbycia środków trwałych (znak -)	-	-
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-	-

a.	zwiększenie (z tytułu)	-	-
-	podział zysku	-	-
-	utworzenie kapitału rezerwowego na wykup akcji		
b.	zmniejszenie (z tytułu) znak -	-	-
-	premie	-	-
-	akcje własne	-	-
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	-	-
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		670 275,68
-	korekty błędów podstawowych		
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	670 275,68
a.	zwiększenie (z tytułu)	-	-
-	podziału zysku z lat ubiegłych		
b.	zmniejszenie (z tytułu) znak -	-	670 275,68
-	przekazanie na kapitał zapasowy		670 275,68
-	pokrycie straty z lat ubiegłych		
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	- 2 313 289,67	- 273 960,08
-	korekty błędów podstawowych	-	-
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	- 2 313 289,67	- 273 960,08
a.	zwiększenie (z tytułu)	-	-
-	przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-	-
-	inne	-	-
b.	zmniejszenie (z tytułu)	2 313 289,67	273 960,08
-	pokrycia straty z kapitału zapasowego	2 313 289,67	273 960,08
-	pokrycia straty z zysku		
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
8.	Wynik netto	221 659,40	- 2 313 289,67
a.	Zysk netto	221 659,40	
b.	Strata netto znak -	-	- 2 313 289,67
c.	Odpisy z zysku	-	-
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	8 109 922,10	7 888 262,70
III.	Kapitał (fundusz) własny , po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	8 109 922,10	7 888 262,70

Kraków dn. 10.03.2016r.

(miejsce i data)

Główna Księgowa Ewa Biela

(imię, nazwisko i podpis osoby której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

Kraków dn. 10.03.2016r.

(miejsce i data)

Prezes Zarządu Piotr Sumara

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu-art.52 ust,2 uor)

ARAMUS

Kraków dn. 10.03.2016r.

(miejsce i data)

Wiceprezes Zarządu Konrad Sumara

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu-art.52 ust.2 uor)

5 RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH SPORZĄDZONY (metoda pośrednia)

	Wyszczególnienie	STAN NA 31.12.2015	STAN NA 31.12.2014
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	221 659,40	- 2 313 289,67
II.	Korekty razem	- 218 540,14	2 863 326,22
1.	Amortyzacja	531 623,59	518 942,99
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	201 906,81	327 109,09
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	- 973 009,37	- 63 100,89
5.	Zmiana stanu rezerw	-68 530,71	1 773 297,49
6.	Zmiana stanu zapasów	93 431,41	- 1 115 510,95
7.	Zmiana stanu należności	- 16 392,42	323 672,01
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	- 1 540,27	1 112 284,78
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	13 970,82	- 13 368,30
10.	Inne korekty	-	-
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	3 119,26	550 036,55
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	2 399 203,41	271 761,12
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 208 813,01	262 650,41
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	190 390,40	-
a)	w jednostkach powiązanych	-	-
b)	w pozostałych jednostkach	190 390,40	-
-	zbycie aktywów finansowych	-	-
-	dywidendy i udziały w zyskach	188 390,40	-
-	splata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-
-	odsetki	-	-
-	inne wpływy z aktywów finansowych	2 000,00	-
4.	Inne wpływy inwestycyjne (otrzymana pożyczka)	-	9 110,71
II.	Wydatki	606 419,01	2 745 246,99
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	501 484,01	1 170 246,99
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	104 935,00	1 575 000,00
a)	w jednostkach powiązanych / pożyczki udzielone/	104 935,00	10 000,00

–	nabycie aktywów finansowych	-	
–	udzielone pożyczki długoterminowe	104 935,00	10 000,00
b)	w pozostałych jednostkach	-	1 565 000,00
–	nabycie aktywów finansowych	-	1 565 000,00
–	udzielone pożyczki długoterminowe	-	-
4.	Inne wydatki inwestycyjne (spłata pożyczki)	-	-
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)	1 792 784,40	- 2 473 485,87
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	715 123,47	2 425 625,89
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-
2.	Kredyty i pożyczki	715 123,47	2 423 703,98
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-
4.	Inne wpływy finansowe		1 921,91
II.	Wydatki	2 519 670,82	555 113,67
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	-
3.	Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku	-	-
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	2 201 642,48	20 000,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	16 487,37	12 387,09
8.	Odsetki (od leasingu)	2 006,14	3 018,37
9.	Inne wydatki finansowe - odsetki od kredytu	299 534,83	519 708,21
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)	- 1 804 547,35	1 870 512,22
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	- 8 643,69	-52 937,10
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	- 8 643,69	- 52 937,10
–	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	9 075,94	62 013,04
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	432,25	9 075,94
–	o ograniczonej możliwości dysponowania		

Kraków dn. 10.03.2016r.

(miejsce i data)

Główna Księgowa Ewa Biela

(imię, nazwisko i podpis osoby której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

Kraków dn. 10.03.2016r.

(miejsce i data)

Prezes Zarządu Piotr Sumara

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu-art.52 ust,2 uor)

Kraków dn. 10.03.2016r.

(miejsce i data)

Wiceprezes Zarządu Konrad Sumara

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu-art.52 ust,2 uor)

ARAMUS

6.DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Ustęp I - Objasnienia do bilansu

ARAMUS S.A. zwana dalej spółką / jednostką z siedzibą w Krakowie, przy ulicy Balickiej 35 jest jednostką dominującą grupy kapitałowej ARAMUS zwanej dalej Grupą.

Zarząd ARAMUS S.A. z siedzibą w Krakowie informuje, że w dniu 3 marca 2014 roku Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie Wydział XI Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował zgodnie z Uchwałą nr 6 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 5 listopada 2013 roku zmianę Statutu polegającą na zmianie § 1 ust. 3 i 4 Statutu w zakresie **zmiany firmy na ARAMUS S.A.**

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, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Nota 1a

Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych w okresie 01.01.2014 – 31.12.2014

SZCZEGÓŁOWY ZAKRES ZMIAN WARTOŚCI GRUP RODZAJOWYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH							
L.p.	Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Koncesje, patenty	Inne wartości niematerialne i prawne	Pozostałe w tym zaliczki na WNiP	Razem
1.	Wartość brutto-stan na początek okresu		0,00		1 708 404,92	0,00	1 708 404,92
2.	Zwiększenie wartości brutto z tytułu:		1 781 855,78	0,00	0,00	0,00	1 781 855,78
2.1.	- zakup						0,00
2.2.	- aport						0,00
2.3.	- aktualizacja wartości						0,00
2.4.	- inne Fuzja		1 781 855,78				1 781 855,78
3	Zmniejszenie wartości brutto z tytułu:		0,00	0,00	1 700 000,00	0,00	1 700 000,00
3.1.	- sprzedaż						0,00
3.2.	- likwidacja						0,00
3.3.	- aktualizacja wartości						0,00
3.4.	- inne Aport				1 700 000,00		1 700 000,00
4.	Wartość brutto - przemieszczenie wew.						0,00
5.	Wartość brutto-stan na koniec okresu	0,00	1 781 855,78	0,00	8 404,92	0,00	1 790 260,70
6.	Umorzenie - stan na początek okresu		0,00		681 538,76	0,00	681 538,76
7.	Zwiększenie umorzenia z tytułu:	0,00	148 488,00	0,00	0,00	0,00	148 488,00
	- odpisy amortyzacyjne/umorzenie						
7.1.	we		148 488,00				148 488,00
7.2.	- aktualizacja wartości						0,00

7.3.	- inne						0,00
8.	Zmniejszenie umorzenia	0,00	0,00	0,00	678 318,78	0,00	678 318,78
8.1.	- sprzedaż						0,00
8.2.	- likwidacja						0,00
8.3.	- aktualizacja wartości						0,00
8.4.	- inne <i>Aport</i>				678 318,78		678 318,78
9.	Umorzenie - przemieszczenia wew.						0,00
10.	Umorzenie - stan na koniec okresu	0,00	148 488,00	0,00	3 219,98	0,00	151 707,98
11.	Wartość netto - stan na początek okresu	0,00	0,00	0,00	1 026 866,16	0,00	1 026 866,16
12.	Wartość netto - stan na koniec okresu	0,00	1 633 367,78	0,00	5 184,94	0,00	1 638 552,72

Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych w okresie 01.01.2015 – 31.12.2015

SZCZEGÓŁOWY ZAKRES ZMIAN WARTOŚCI GRUP RODZAJOWYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH							
L.p.	Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Koncesje, patenty	Inne wartości niematerialne i prawne	Pozostałe w tym zaliczki na WNiP	Razem
1.	Wartość brutto-stan na początek okresu	0,00	1 781 855,78	0,00	8 404,92	0,00	1 790 260,70
2.	Zwiększenie wartości brutto z tytułu:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.	- zakup						0,00
2.2.	- aport						0,00
2.3.	- aktualizacja wartości						0,00
2.4.	- inne						0,00
3	Zmniejszenie wartości brutto z tytułu:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.	- sprzedaż						0,00
3.2.	- likwidacja						0,00
3.3.	- aktualizacja wartości						0,00
3.4.	- inne						0,00
4.	Wartość brutto - przemieszczenie wew.						0,00
5.	Wartość brutto-stan na koniec okresu	0,00	1 781 855,78	0,00	8 404,92	0,00	1 790 260,70
6.	Umorzenie - stan na początek okresu	0,00	148 488,00	0,00	3 219,98	0,00	151 707,98
7.	Zwiększenie umorzenia z tytułu:	0,00	178 185,60	0,00	1 680,96	0,00	179 866,56
7.1.	- odpisy amortyzacyjne/umorzenie we		178 185,60		1 680,96		179 866,56
7.2.	- aktualizacja wartości						0,00
7.3.	- inne						0,00
8.	Zmniejszenie umorzenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.	- sprzedaż						0,00
8.2.	- likwidacja						0,00
8.3.	- aktualizacja wartości						0,00
8.4.	- inne						0,00
9.	Umorzenie - przemieszczenia wew.						0,00

10.	Umorzenie - stan na koniec okresu	0,00	326 673,60	0,00	4 900,94	0,00	331 574,54
11.	Wartość netto - stan na początek okresu	0,00	1 633 367,78	0,00	5 184,94	0,00	1 638 552,72
12.	Wartość netto - stan na koniec okresu	0,00	1 455 182,18	0,00	3 503,98	0,00	1 458 686,16

Nota 1b

Zmiany w stanie środków trwałych w okresie 01.01.2014 – 31.12.2014

L.p.	Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne Środki Trwałe	Środki Trwałe w budowie	Zaliczki na Środki Trwałe w budowie	Razem
1.	Wartość brutto - stan na początek okresu	0,00	397 734,89	26 383,52	24 554,10	28 618,42	0,00	0,00	477 290,93
2.	Zwiększenie wartości brutto (tytułu):	5 809 440,00	5 155 972,20	32 284,87	244 809,65	50 635,25	2 343 954,93	1 011 081,45	14 648 178,35
2.1.	- przejęcie z zadania inwestycyjnego								0,00
2.2.	- zakup gotowych ŚT				150 180,50		8 985,04	1 011 081,45	1 170 246,99
2.3.	- aport								0,00
2.4.	- aktualizacja wartości								0,00
2.5.	- inne - <i>Fuzja</i>	5 809 440,00	5 155 972,20	32 284,87	94 629,15	50 635,25	2 334 969,89	0,00	13 477 931,36
3	Zmniejszenie wartości brutto (tytułu):	0,00	397 734,89	18 383,52	3 809,72	28 618,42	0,00	0,00	448 546,55
3.1.	- sprzedaż		189 122,75		3 809,72				192 932,47
3.2.	- likwidacja								0,00
3.3.	- aktualizacja wartości								0,00
3.4.	- przejęcie z zadania inwestycyjnego								0,00
3.5.	- inne <i>Aport</i>		208 612,14	18 383,52		28 618,42			255 614,08
4.	Wartość brutto - przemieszczenie wewnętrznie								0,00
5.	Wartość brutto-stan na koniec roku	5 809 440,00	5 155 972,20	40 284,87	265 554,03	50 635,25	2 343 954,93	1 011 081,45	14 676 922,73
6.	Umorzenie - stan na początek okresu	0,00	114 423,58	11 985,93	14 292,25	18 620,43	0,00	0,00	159 322,19
7.	Zwiększenie umorzenia (tytułu):	0,00	297 312,45	17 638,70	77 824,86	39 400,00	0,00	0,00	432 176,01
7.1.	- odpisy amortyzacyjne/umorzeniowe	0,00	294 900,25	3 838,63	61 595,95	8 439,20	0,00		368 774,03
7.2.	- aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.3.	- inne - <i>Fuzja</i>	0,00	2 412,20	13 800,07	16 228,91	30 960,80	0,00	0,00	63 401,98
8.	Zmniejszenie umorzenia	0,00	117 575,63	6 185,68	3 555,72	18 620,43	0,00	0,00	145 937,46

8.1.	- sprzedaż	0,00	55 160,75		3 555,72				58 716,47
8.2.	- likwidacja	0,00							0,00
8.3.	- aktualizacja wartości	0,00							0,00
8.4.	- inne - Aport	0,00	62 414,88	6 185,68		18 620,43			87 220,99
9.	Umorzenie - przemieszczenia wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Umorzenie - stan na koniec okresu	0,00	294 160,40	23 438,95	88 561,39	39 400,00	0,00	0,00	445 560,74
11.	Wartość netto - stan na początek okresu	0,00	283 311,31	14 397,59	10 261,85	9 997,99	0,00	0,00	317 968,74
12.	Wartość netto - stan na koniec okresu	5 809 440,00	4 861 811,80	16 845,92	176 992,64	11 235,25	2 343 954,93	1 011 081,45	14 231 361,99

Zmiany w stanie środków trwałych w okresie 01.01.2015 – 31.12.2015

L.p.	Wyszczególnienie	Grunt (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne Środki Trwałe	Środki Trwałe w budowie	Zaliczki na Środki Trwałe w budowie	Razem
1.	Wartość brutto - stan na początek okresu	5 809 440,00	5 155 972,20	40 284,87	265 554,03	50 635,25	2 343 954,93	1 011 081,45	14 676 922,73
2.	Zwiększenie wartości brutto (tytułu):	0,00	2 789 820,74	0,00	0,00	2 050,00	1 510 515,46	0,00	4 302 386,20
2.1.	- przejęcie z zadania inwestycyjnego		1 510 515,46						1 510 515,46
2.2.	- zakup / wydatek					2 050,00	499 434,01		501 484,01
2.3.	- aport								0,00
2.4.	- aktualizacja wartości								0,00
2.5.	- inne -		1 279 305,28				1 011 081,45		2 290 386,73
3	Zmniejszenie wartości brutto (tytułu):	0,00	0,00	0,00	31 841,97	28 066,34	3 854 470,39	1 011 081,45	4 925 460,15
3.1.	- sprzedaż				11 097,59		2 343 954,93		2 355 052,52
3.2.	- likwidacja								0,00
3.3.	- aktualizacja wartości								0,00

3.4.	- przejęcie z zadania inwestycyjnego						1 510 515,46		1 510 515,46
3.5.	- inne				20 744,38	28 066,34		1 011 081,45	1 059 892,17
4.	Wartość brutto - przemieszczenie wewn.								0,00
5.	Wartość brutto-stan na koniec roku	5 809 440,00	7 945 792,94	40 284,87	233 712,06	24 618,91	0,00	0,00	14 053 848,78
6.	Umorzenie - stan na początek okresu	0,00	294 160,40	23 438,95	88 561,39	39 400,00	0,00	0,00	445 560,74
7.	Zwiększenie umorzenia (tytułu):	0,00	256 970,84	4 446,36	79 703,26	10 636,57	0,00	0,00	351 757,03
7.1.	- odpisy amortyzacyjne/umorzeniowe		256 970,84	4 446,36	79 703,26	10 636,57			351 757,03
7.2.	- aktualizacja wartości								0,00
7.3.	- inne								0,00
8.	Zmniejszenie umorzenia	0,00	0,00	0,00	29 992,38	28 066,34	0,00	0,00	58 058,72
8.1.	- sprzedaż				9 248,00				9 248,00
8.2.	- likwidacja								0,00
8.3.	- aktualizacja wartości								0,00
8.4.	- inne				20 744,38	28 066,34			48 810,72
9.	Umorzenie - przemieszczenia wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Umorzenie - stan na koniec okresu	0,00	551 131,24	27 885,31	138 272,27	21 970,23	0,00	0,00	739 259,05
11.	Wartość netto - stan na początek okresu	5 809 440,00	4 861 811,80	16 845,92	176 992,64	11 235,25	2 343 954,93	1 011 081,45	14 231 361,99
12.	Wartość netto - stan na koniec okresu	5 809 440,00	7 394 661,70	12 399,56	95 439,79	2 648,68	0,00	0,00	13 314 589,73

Zmiany w stanie inwestycji długoterminowych w okresie 01.01.2014 – 31.12.2014

SZCZEGÓŁOWY ZAKRES ZMIAN STANU INWESTYCJI DŁUGOTERMINOWYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)							
Lp	Wyszczególnienie	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Długoterminowe aktywa finansowe		Inne inwestycje długoterminowe	Razem
				w jednostkach powiązanych	w pozostałych jednostkach		
	Stan na początek okresu			12 984 416,15	0,00	0,00	12 984 416,15
a)	Zwiększenia (tytuły):	-	-	5 193 491,21	933 336,00	0,00	6 126 827,21
-	zakup						0,00
-	aport, nieodpłatne otrzymanie						0,00
-	aktualizacja wartości						0,00
-	inne Aport i Fuzja			5 193 491,21	933 336,00	0,00	6 126 827,21
b)	Zmniejszenia (tytuły):	-	-	13 279 101,33	588 001,68	0,00	13 867 103,01
-	sprzedaż			50,00			50,00
-	likwidacja						0,00
-	aktualizacja wartości			653 866,83	588 001,68		1 241 868,51
-	inne Fuzja			12 625 184,50			12 625 184,50
	Stan na koniec okresu	0,00	0,00	4 898 806,03	345 334,32	0,00	5 244 140,35

Zmiany w stanie inwestycji długoterminowych w okresie 01.01.2015 – 31.12.2015

SZCZEGÓŁOWY ZAKRES ZMIAN STANU INWESTYCJI DŁUGOTERMINOWYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)							
Lp	Wyszczególnienie	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Długoterminowe aktywa finansowe		Inne inwestycje długoterminowe	Razem
				w jednostkach powiązanych	w pozostałych jednostkach		
	Stan na początek okresu			4 898 806,03	345 334,32	0,00	5 244 140,35
a)	Zwiększenia (tytuły):	-	-	202 140,70	308 000,88	0,00	510 141,58
-	zakup						0,00
-	aport, nieodpłatne otrzymanie						0,00
-	aktualizacja wartości				308 000,88		308 000,88
-	inne (pożyczki udzielone)			202 140,70		0,00	202 140,70
b)	Zmniejszenia (tytuły):	-	-	1 001,88	0,00	0,00	1 001,88
-	sprzedaż						0,00
-	likwidacja						0,00
-	aktualizacja wartości						0,00
-	inne			1 001,88			1 001,88
	Stan na koniec okresu	0,00	0,00	5 099 944,85	653 335,20	0,00	5 753 280,05

Wykaz inwestycji długoterminowych – stan na 31.12.2014

UDZIAŁY, AKCJE - W JEDNOSTKACH POWIĄZANYCH	%	INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	ODPIS AKTUALIZUJĄCY
PROSPECTOR SP. Z O.O.	100%	354 004,01	-
PROSPECTOR SP Z O.O. - WARTOŚĆ BILANSOWA		354 004,01	
PÓŁNOC & PARTNERZY SP. Z O.O.	100%	2 005 227,64	653 866,83
PÓŁNOC & PARTNERZY SP. Z O.O. - WARTOŚĆ BILANSOWA		1 351 360,81	
APARTAMENTY DĄBROWSKIEGO SP. Z O.O.	99%	4 950,00	-
APARTAMENTY DĄBROWSKIEGO - WARTOŚĆ BILANSOWA		4 950,00	
APARTAMENTY PODGÓRSKIE SP. Z O.O.	100%	5 000,00	-
APARTAMENTY PODGÓRSKIE - WARTOŚĆ BILANSOWA		5 000,00	
UDZIAŁY w JEDNOSTKACH POWIĄZANYCH		1 715 314,82	

POŻYCZKI UDZIELONE - W JEDNOSTKACH POWIĄZANYCH		KAPITAŁ	ODSETKI
APARTAMENTY DĄBROWSKIEGO SP. Z O.O.	3 183 491,21	3 171 748,30	11 742,91

UDZIAŁY, AKCJE - W JEDNOSTKACH POZOSTAŁYCH	%	INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	ODPIS AKTUALIZUJĄCY
GLS INVEST SP. Z O.O.		25 250,00	25 250,00
GLS INVEST SP. Z O.O. - WARTOŚĆ BILANSOWA		-	
MORIZON S.A.		933 336,00	588 001,68
MORIZON S.A. - WARTOŚĆ BILANSOWA		345 334,32	
AKCJE, UDZIAŁY w JEDNOSTKACH POZOSTAŁYCH		345 334,32	

Wykaz inwestycji długoterminowych – stan na 31.12.2015

UDZIAŁY, AKCJE - W JEDNOSTKACH POWIĄZANYCH	%	INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	ODPIS AKTUALIZUJĄCY
PROSPECTOR SP. Z O.O.	100%	354 004,01	-
PROSPECTOR SP Z O.O. - WARTOŚĆ BILANSOWA		354 004,01	
PÓŁNOC & PARTNERZY SP. Z O.O.	100%	2 005 227,64	653 866,83
PÓŁNOC & PARTNERZY SP. Z O.O. - WARTOŚĆ BILANSOWA		1 351 360,81	
APARTAMENTY DĄBROWSKIEGO SP. Z O.O.	99%	0,00	-
APARTAMENTY DĄBROWSKIEGO - WARTOŚĆ BILANSOWA		0,00	
APARTAMENTY PODGÓRSKIE SP. Z O.O.	100%	5 000,00	-
APARTAMENTY PODGÓRSKIE - WARTOŚĆ BILANSOWA		5 000,00	
APARTAMENTY PODGÓRSKIE SP. Z O.O. KOMANDYTOWA	100%	3 948,12	
APARTAMENTY PODGÓRSKIE SP. Z O.O. KOMANDYT.- WARTOŚĆ BILANSOWA		3 948,12	
UDZIAŁY w JEDNOSTKACH POWIĄZANYCH		1 714 312,94	

POŻYCZKI UDZIELONE - W JEDNOSTKACH POWIĄZANYCH		KAPITAŁ	ODSETKI
APARTAMENTY DĄBROWSKIEGO SP. Z O.O.	3 385 631,91	3 276 683,30	108 948,61

UDZIAŁY, AKCJE - W JEDNOSTKACH POZOSTAŁYCH	%	INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	ODPIS AKTUALIZUJĄCY
GLS INVEST SP. Z O.O.		25 250,00	25 250,00
GLS INVEST SP. Z O.O. - WARTOŚĆ BILANSOWA		0,00	
MORIZON S.A.		933 336,00	280 000,80
MORIZON S.A. - WARTOŚĆ BLANSOWA		653 335,20	
AKCJE, UDZIAŁY w JEDNOSTKACH POZOSTAŁYCH		653 335,20	

Razem	5 753 280,05
--------------	---------------------

W dniu 5 maja 2015 roku Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie Wydział XI Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował przekształcenie spółki APARTAMENTY DĄBROWSKIEGO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (spółka zależna) w spółkę APARTAMENTY PODGÓRSKIE spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa, której nadany został nr KRS 0000556644. ARAMUS S.A. jest głównym wspólnikiem w spółce przekształconej uprawnionym do udziału w zysku – wg przyjętej zasady uczestnictwa 99%.

Spółka zależna APARTAMENTY PODGÓRSKIE spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa została powołana do realizacji określonego przedsięwzięcia deweloperskiego.

2.

Wartość i powierzchnia gruntów użytkowanych wieczysto:

Na dzień 31 grudnia 2015 roku Spółka jest właścicielem wieczystego użytkowania gruntu.

Nota 2

Użytkowanie wieczyste - działka Kraków ul. Balicka 35 - 14/1	Stan na początek roku obrotowego	zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Powierzchnia	1 375 m2			1 375 m2
Wartość bilansowa	3 657 440,00			3 657 440,00

3.

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

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane:

Spółka nie posiada środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy, i innych umów w tym z tytułu leasingu, które nie są amortyzowane lub nieumarzane.

Nota 3

ARAMUS

Wyszczególnienie	Wartość na pierwszy dzień roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Wartość na ostatni dzień roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
obiekty, lokale (na cele biurowe, produkcyjne i handlowe itp.)	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00

4.

Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

W latach 2014 – 2015 nie wystąpiły zobowiązania wobec Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

5.

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

Kapitał podstawowy w wysokości 3.190.000,00 zł dzieli się na 6.380.000 akcji o wartości nominalnej 0,50 zł każda, w tym:

Nota 4

SERIA/ RODZAJ AKCJI	RODZAJ UPRIWILEJOWANIA AKCJI	LICZBA AKCJI	UDZIAŁ % W OGÓLNEJ LICZBIE AKCJI	LICZBA PRZYSŁUGUJĄCYCH GŁOSÓW	UDZIAŁ % W OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW
A AKCJE IMIENNE UPRIWILEJOWANE	1 akcja = 2 głosy na WZA	2 000 000,00	31,35%	4 000 000,00	47,73%
B AKCJE ZWYKŁE NA OKAZIATELA	brak	2 580 000,00	40,44%	2 580 000,00	30,79%
C AKCJE ZWYKŁE NA OKAZIATELA	brak	1 800 000,00	28,21%	1 800 000,00	21,48%
SUMA		6 380 000,00	100,00%	8 380 000,00	100,00%

Kapitał zakładowy struktura własności akcji serii A

Seria/ Rodzaj akcji	Akcjonariusz	Liczba akcji
A imienne uprzywilejowane	Piotr Sumara	1 000 000,00
	Konrad Sumara	1 000 000,00

Struktura własności

LP	NAZWISKO I IMIĘ/ FIRMA AKCJONARIUSZA	LICZBA AKCJI	UDZIAŁ % W OGÓLNEJ LICZBIE AKCJI	LICZBA PRZYSŁUGUJĄCYCH GŁOSÓW	UDZIAŁ % W OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW
----	--------------------------------------	--------------	----------------------------------	-------------------------------	-----------------------------------

1	Piotr Sumara	2 195 000,00	34,40%	3 195 000,00	38,13%
2	Konrad Sumara	2 080 000,00	32,60%	3 080 000,00	36,75%
4	Pozostali Akcjonariusze	2 105 000,00	33,00	2 105 000,00	25,12%
	SUMA	6 380 000,00	100,00%	8 380 000,00	100,00%

6.

Zwiększenia i wykorzystanie oraz stan na początek i na koniec kapitałów (funduszy) akcyjnych, zapasowych i rezerwowych.

Szczegółowe dane zawarte są w sporządzonym i prezentowanym przez Spółkę zestawieniu zmian w kapitale (funduszu) własnym.

7.

Propozycja co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty:

Zarząd Spółki zysk w wysokości 221 659,40 planuje przeznaczyć na zwiększenie kapitału zapasowego.

8.

Dane o stanie rezerw

Spółka nie posiada wewnętrznych uregulowań dotyczących świadczeń pracowniczych, poza ustawowymi. W związku z tym, że ewentualne świadczenia kodeksowe nie są istotne, spółka podjęła decyzje o rezygnacji z utworzenia rezerw z tego tytułu.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, spółka dokonała oszacowania istotnych biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych kosztów przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, jak również utworzyła rezerwę na istotne i znacznie prawdopodobne przyszłe zobowiązania.

Ujęcie stanu rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz informacje wyjaśniające jego utworzenie na koniec okresu sprawozdawczego 31 grudnia 2015 roku:

Nota 5 Ujęcie stanu rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

lp.	ODROCZONY PODATEK DOCHODOWY	Rezerwy wpływające na (podatek odroczone)		Aktywa odniesione na (podatek odroczone)		
		wynik finansowy	kapitał (fundusz) własny	wynik finansowy	w tym odpisy aktualizujące aktywa	kapitał (fundusz) własny
	1	2	3	4	5	6
1	Stan na początek okresu sprawozdawczego	1 711 828,99	-	15 948,55	-	-
2	Zmiana (+) / (-)	-23 789,14	-	23 268,32	-	-
3	Stan na koniec okresu sprawozdawczego (1+2)	1 688 039,85	-	39 216,87	-	-
3a	- w tym z tytułu strat podatkowych	-	-	-	-	-

Wartość ustalonej rezerwy z tytułu podatku odroczonego od wzrostu wartości godziwej aktywów - środków trwałych na dzień połączenia 28.02.2014 roku oraz na dzień bilansowy 31.12.2015 roku

Środki Trwałe - stan na dzień połączenia - 28.02.2014	Wartość księgowa (podatkowa) NETTO	Wartość godziwa (bilansowa) NETTO	Korekta do wartości godziwej	Podatek odroczone
grunty	508 787,50	5 809 440,00	5 300 652,50	1 007 123,98
budynki	1 287 923,51	5 153 560,00	3 865 636,49	734 470,93
	1 796 711,01	10 963 000,00	9 166 288,99	1 741 594,91

Środki Trwałe - stan na dzień 31.12.2015	Wartość księgowa (podatkowa) NETTO	Wartość godziwa (bilansowa) NETTO	Korekta do wartości godziwej	Podatek odroczone
grunty	508 787,50	5 809 440,00	5 300 652,50	1 007 123,98
budynki	1 148 807,75	4 603 399,34	3 454 591,59	656 372,40
	1 657 595,25	10 412 839,34	8 755 244,09	1 663 496,38

Nota 6 Ujęcie stanu rezerw na koszty i zobowiązania

lp.	REZERWY I ICH WYKORZYSTANIE	stan na początek okresu obrotowego	zwiększenie	wykorzystanie	rozwiązanie	stan na koniec okresu
1	Rezerwa na koszty	175 345,20	34 921,36	10 308,67	112 707,36	87 250,53
2	Rezerwa na zobowiązania	10 553,90	53 907,00	0,00	10 553,90	53 907,00
	Razem	185 899,10	88 828,36	10 308,67	123 261,26	141 157,53

ad 1e. zwiększenie.

Na dzień 31.12.2014r. Spółka w związku z otrzymanym z Urzędu Gminy Michałowice wezwaniem do złożenia korekty naliczenia podatku od nieruchomości oraz zawiadomieniem ze Starostwa Powiatowego w Krakowie o wszczęciu na wniosek Spółki postępowania administracyjnego w sprawie zmiany granic użytków i klas gruntów w obrębie działek, których Spółka jest właścicielem (nieruchomość gruntowa w gm. Michałowice) utworzyła rezerwę na koszty ewentualnej korekty podatku od nieruchomości w kwocie 65.736,00 – postępowanie administracyjne w toku.

Nota 7 Informacje uzupełniające do odroczonego podatku dochodowego – stawka podatkowa w 2015 19%

Aktywa i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	
	2015
stawka podatku dochodowego	19%

Aktywa 31.12.2015 r.

LP.	Wyszczególnienie tytułu	Wartość		Różnica	Przewidywane rozliczenie różnic
		bilansowa	podatkowa		2015
1	WNiP Program FK ERP OPIMA -amortyzacja bilansowo – niższa stawka	3 503,98	0,00	3 503,98	3 503,98
2	ŚT amortyzowane bilansowo - różnica między wart. godziwą, a wart. księgową	10 412 839,34	1 657 595,25	8 755 244,09	8 755 244,09
3	Akcje - inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00

4	Odsetki naliczone - od pożyczek udzielonych	3 385 631,91	3 276 683,30	108 948,61	108 948,61
5	Odpis aktualizujący zapasy - towary handlowe	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Roczna korekta struktury VAT	16 723,52	0,00	16 723,52	16 723,52
SUMA		różnice dodatnie		8 884 420,20	8 884 420,20
		różnice ujemne		0,00	0,00

Pasywa 31.12.2015 r.

Lp.	Wyszczególnienie tytułu	Wartość		Różnica	Przewidywane rozliczenie różnic
		bilansowa	podatkowa		2015
1	Wynagrodzenia (1 miesiąc)	17 753,05	0,00	-17 753,05	-17 753,05
2	ZUS (2 miesiące)	4 032,03	0,00	-4 032,03	-4 032,03
3	Rezerwa na odsetki od pożyczek	10 559 619,47	10 375 000,00	-184 619,47	-184 619,47
4	Rezerwy na koszty	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Roczna korekta struktury VAT	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA		różnice dodatnie		0,00	0,00
		różnice ujemne		-206 404,55	-206 404,55

PODSUMOWANIE RÓŻNIC DODATNICH I UJEMNYCH - OBLICZENIE AKTYWÓW I REZERWY

Lp.	Wyszczególnienie tytułu	Różnica	Przewidywane rozliczenie różnic
			2015
1	Różnice dodatnie	8 884 420,20	8 884 420,20
2	Różnice ujemne (z uwzględnieniem strat podatkowych do rozliczenia)	206 404,55	206 404,55
3	REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	1 688 039,84	1 688 039,84
4	AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	39 216,86	39 216,86

REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	
WEDŁUG STANU NA DZIEŃ 31.12.2015	19,00% 1 688 039,84

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	
WEDŁUG STANU NA DZIEŃ 31.12.2015	19,00% 39 216,86

9.

Dane o odpisach aktualizujących wartość niefinansowych aktywów obrotowych, ze wskazaniem stanu na początek okresu sprawozdawczego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu, i stanie na koniec okresu sprawozdawczego 31 grudnia 2015 roku.

Nota 8 Odpisy aktualizujące wartość należności i zapasów

DANE O ODPISACH AKTUALIZUJĄCYCH NIEFINANSOWE AKTYWA OBROTOWE						
Lp.	Rodzaj	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec okresu
1	Odpis aktualizujący wartość należności z tyt. dostaw i usług	187 118,24	0,00	0,00	67 826,50	119 291,74
2	Odpis aktualizujący wartość zapasów	400 000,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00
	Razem	265 743,79	400 000,00	24 066,06	52 714,49	588 963,24

10.

Podział zobowiązań długoterminowych wg pozycji bilansu.

Nota 9 Zobowiązania długoterminowe

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	RAZEM	
	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Kredyty i pożyczki bankowe	266 666,72	533 333,36
Pożyczki	9 350 000,00	8 000 000,00
Pozostałe kredyty i pożyczki	0,00	0,00
Z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
Leasing finansowy	24 111,90	35 074,17
Pozostałe zobowiązania długoterminowe kaucje	121 350,00	38 950,00
Razem	9 762 128,62	8 607 357,53

Wykazany stan zobowiązań długoterminowych stanowią:

*** Kredyt bankowy**

Umowa kredytowa U0002766816048 o Kredyt nieodnawialny na finansowanie bieżącej działalności z 18.12.2014r.	
Kwota kredytu	800 000,00
Przeznaczenie kredytu	finansowanie bieżącej działalności
Okres kredytu	od 18.12.2014 do 17.12.2017
Splata kapitału	Według określonego harmonogramu spłat
Marża banku w skali roku	3,5 punktu procentowego
Marża podwyższona	4,5 punktu procentowego
Stawka referencyjna	WIBOR dla depozytów trzymiesięcznych w PLN (WIBOR 3M)
Oprocentowanie Kredytu (zmiennie) na dzień zawarcia Umowy	5,56% w skali roku

Prowizja przygotowawcza	0,30% kwoty kredytu; tj kwota 2.000 pln płatna niezależnie od wykorzystania kredytu
Prowizja od zaangażowania	nie dotyczy
Inne prowizje	Zgodnie z Tabela Opłat i Prowizji obowiązującą w Banku dla Klientów Biznesowych
Warunki wykorzystania kredytu	Sposób wypłaty: Wypłata kredytu na podstawie Polecenia wypłaty na rachunek bieżący Kredytobiorcy.
Zabezpieczenia	Pełnomocnictwo do rachunku bieżącego Kredytobiorcy prowadzonego w banku oraz innych rachunków bankowych jakie istnieją oraz jakie zostaną otwarte w Banku
Zabezpieczenia - stanowi zabezpieczenie łącznie dla: * Kredytu nr U0002766816048 (nieodnawialnego) z 18.12.2014 - 800.000,00 pln * Kredytu nr U0002610779358 w rachunku bieżącym z dnia 04.06.2014 - 1.000.000,00 pln	Hipoteka łączna do kwoty 2.700.000,00 pln ustanowiona na zabezpieczenie wierzytelności o zwrot Kredytu, roszczeń o odsetki oraz innych roszczeń o świadczenia uboczne w tym opłat i prowizji wpisana na pierwszym miejscu na rzecz Banku na przysługującym Kredytobiorcy: a) prawie użytkowania wieczystego do nieruchomości: Kraków ul. Balicka 35, obejmującej działkę nr 14/1, o powierzchni 1.375,00 m ² , wraz z własnością budynku stanowiącego odrębną nieruchomość, dla którego Sąd rej. dla Krakowa Podgórze IV Wydział Ksiąg Wieczystych, prowadzi księgę KW nr KR1P/00199745/0, b) prawie własności do nieruchomości położonej w Krakowie - Bronowice Małe, obejmującej działkę o nr 13, o powierzchni 787,00 m ² , dla którego Sąd rejonowy Kraków-Podgórze, IV wydział ksiąg wieczystych, prowadzi księgę wieczystą KW nr KR1P/00093179/8.
Zabezpieczenia - stanowi zabezpieczenie łącznie dla: * Kredytu nr U0002766816048 (nieodnawialnego) z 18.12.2014 - 800.000,00 pln * Kredytu nr U0002610779358 w rachunku bieżącym z dnia 04.06.2014 - 1.000.000,00 pln	Potwierdzony przelew wierzytelności z umowy ubezpieczenia nieruchomości, o której mowa w pkt 2 powyżej, w zakresie ubezpieczenia nieruchomości od ognia i innych zdarzeń losowych na sumę ubezpieczenia nie niższą niż 3.500.000 PLN
Zabezpieczenia - Podporządkowanie - stanowi zabezpieczenie łącznie dla: * Kredytu nr U0002766816048 (nieodnawialnego) z 18.12.2014 - 800.000,00 pln * Kredytu nr U0002610779358 w rachunku bieżącym z dnia 04.06.2014 - 1.000.000,00 pln	Podporządkowanie spłacie kredytu następujących pożyczek: a). Pożyczek udzielonych przez P. os. fizyczną tj.: * Umowa pożyczki z dnia 12.02.2014 na kwotę 3.000.000 pln * Umowa pożyczki z 31.12.2013 r. na kwotę 2.160.000 pln * Umowa pożyczki z 01.09.2013 r. na kwotę 2.500.000 pln. b). Pożyczek udzielonych przez os. fizyczną tj.: * Umowa pożyczki z dnia 12.02.2014 na kwotę 3.000.000 pln * Umowa pożyczki z 31.12.2013 r. na kwotę 2.669.481,82 pln * Umowa pożyczki z 01.09.2013 r. na kwotę 2.500.000 pl c). Pożyczek udzielonych przez Prospector Sp. z o.o. tj.: * Umowa pożyczki z dnia 03.04.2013r. na kwotę 100.000,00 pln * Umowa pożyczki z dnia 17.09.2013 r. na kwotę 65.000,00 pln

*** Umowy pożyczki**

POŻYCZKODAWCA	UMOWA POŻYCZKI z dnia	KWOTA POŻYCZKI - KAPITAŁ	OPROCENTOWANIE	TERMIN WYMAGALNOŚCI
OSOBA FIZYCZNA	01.09.2013	1 530 518,18	4% od 01.01.2015	czas nieoznaczony
OSOBA FIZYCZNA	31.12.2013	2 669 481,82	4% od 01.01.2015	czas nieoznaczony
OSOBA FIZYCZNA	12.02.2014	300 000,00	4% od 01.01.2015	czas nieoznaczony
OSOBA FIZYCZNA	26.11.2015	180 000,00	4%	czas nieoznaczony
OSOBA FIZYCZNA	01.09.2013	2 040 000,00	4% od 01.01.2015	czas nieoznaczony
OSOBA FIZYCZNA	31.12.2013	2 160 000,00	4% od 01.01.2015	czas nieoznaczony
OSOBA FIZYCZNA	12.02.2014	300 000,00	4% od 01.01.2015	czas nieoznaczony
OSOBA FIZYCZNA	26.11.2015	180 000,00	4%	czas nieoznaczony
OSOBA FIZYCZNA	31.12.2013	500 000,00	4% od 01.01.2015	czas nieoznaczony
OSOBA FIZYCZNA	07.12.2015	350 000,00	7%	do 30.06.2017
		10 210 000,00		

Zobowiązanie 10 210 000,00 – rozliczenie: część zobowiązania w kwocie 860 000,00 pln będzie wymagane w terminie do 31.12.2016r – pozostała część zobowiązania z tytułu w/w pożyczek 9 350 000,00 pln pozostaje w okresie terminu wymagalności jako czas nieoznaczony – zobowiązania długoterminowe według stosownego oświadczenia pożyczkodawców.

11.

nota 10 Wykaz istotnych pozycji rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów

CZYNNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KRÓTKOTERMINOWE		Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
1	Prenumeraty - Wydawnictwa fachowe	17,27	107,42
2	Reklama - Miejsca reklamowe	0,00	0,00
3	Ubezpieczenia majątkowe	3 515,99	5 668,21
4	Koszty związane z emisją/skupem akcji	0,00	0,00
5	Domeny, ogłoszenia, reklama		
6	Pozostałe koszty rozliczane w czasie	1 221,01	4 087,78
RAZEM		4 754,27	9 863,41

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW		Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00

2	Inne RMP - długoterminowe	28 890,00	0,00
-	czynsze	0,00	0,00
-	inne / dotacja celowa ŚT	28 890,00	0,00
3	Inne RMP - krótkoterminowe	3 240,00	0,00
-	czynsze	0,00	0,00
-	inne / dotacja celowa ŚT	3 240,00	0,00
RAZEM (1+2+3)		32 130,00	0,00

12.

Zobowiązania bilansowe, zabezpieczone na majątku Jednostki.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku Spółka posiadała zobowiązania zabezpieczone na majątku.

nota 11

	Rodzaj zabezpieczenia	Stan zobowiązań zabezpieczonych na:	
		Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
1	Hipoteka kaucyjna	2 700 000,00	2 700 000,00
2	Hipoteka	0,00	0,00
3	Zastaw, w tym skarbowy	0,00	0,00
4	Weksle:	0,00	0,00
	Leasing 13/004611	"weksel in blanco"	
	Leasing 13/005529	"weksel in blanco"	
5	Inne zabezpieczenia na majątku	część opisowa	część opisowa
	Razem (1+2+3+4+5)	2 700 000,00	2 700 000,00

Ad 1. 31.12.2014, 31.12.2015 Wpis hipoteki do kwoty 2.700.000,00 na nieruchomości Kraków ul. Balicka 35 na zabezpieczenie wierzytelności o zwrot kredytu, roszczeń o odsetki oraz innych roszczeń o świadczenia uboczne w tym opłat i prowizji wynikających z Umów Kredytowych.

Zabezpieczenia - stanowi zabezpieczenie łącznie dla: * Kredytu nr U0002766816048 (nieodnawialnego) z 18.12.2014 - 800.000,00 pln * Kredytu nr U0002610779358 w rachunku bieżącym z dnia 04.06.2014 - 1.000.000,00 pln	Hipoteka łączna do kwoty 2.700.000,00 pln ustanowiona na zabezpieczenie wierzytelności o zwrot Kredytu, roszczeń o odsetki oraz innych roszczeń o świadczenia uboczne w tym opłat i prowizji wpisana na pierwszym miejscu na rzecz Banku na przysługującym Kredytobiorcy: a) prawie użytkowania wieczystego do nieruchomości: Kraków ul. Balicka 35, obejmującej działkę nr 14/1, o powierzchni 1.375,00 m², wraz z własnością budynku stanowiącego odrębną nieruchomość, dla którego Sąd rej. dla Krakowa Podgórze IV Wydział Ksiąg Wieczystych, prowadzi księgę KW nr KR1P/00199745/0, b) prawie własności do nieruchomości położonej w Krakowie - Bronowice Małe, obejmującej działkę o nr 13, o powierzchni 787,00 m², dla którego Sąd rejonowy Kraków-Podgórze, IV wydział ksiąg wieczystych, prowadzi księgę wieczystą KW nr KR1P/00093179/8.
---	---

Ad 5. 31.12.2014, 31.12.2015 – inne zabezpieczenia na majątku w związku z kredytem

Kredyt: nr U0002766816048 (nieodnawialny) z 18.12.2014 - 800.000,00 pln

Linia Kredytowa: nr U0002610779358 w rachunku bieżącym z dnia 04.06.2014 aneks 28.05.2015r.- 1.000.000,00 pln

Zabezpieczenia	Pełnomocnictwo do rachunku bieżącego Kredytobiorcy prowadzonego w banku oraz innych rachunków bankowych jakie istnieją oraz jakie zostaną otwarte w Banku
Zabezpieczenia - stanowi zabezpieczenie łącznie dla: * Kredytu nr U0002766816048 (nieodnawialnego) z 18.12.2014 - 800.000,00 pln * Kredytu nr U0002610779358 w rachunku bieżącym z dnia 04.06.2014 - 1.000.000,00 pln	Potwierdzony przelew wierzytelności z umowy ubezpieczenia nieruchomości, o której mowa w pkt 2 powyżej, w zakresie ubezpieczenia nieruchomości od ognia i innych zdarzeń losowych na sumę ubez. nie niższą niż 3.500.000 PLN
Zabezpieczenia - Podporządkowanie - stanowi zabezpieczenie łącznie dla: * Kredytu nr U0002766816048 (nieodnawialnego) z 18.12.2014 - 800.000,00 pln * Kredytu nr U0002610779358 w rachunku bieżącym z dnia 04.06.2014 - 1.000.000,00 pln	Podporządkowanie spłaty kredytu następujących pożyczek: a). Pożyczek udzielonych przez os. fizyczną tj.: * Umowa pożyczki z dnia 12.02.2014 na kwotę 3.000.000 pln * Umowa pożyczki z 31.12.2013 r. na kwotę 2.160.000 pln * Umowa pożyczki z 01.09.2013 r. na kwotę 2.500.000 pln. b). Pożyczek udzielonych przez os. fizyczną tj.: * Umowa pożyczki z dnia 12.02.2014 na kwotę 3.000.000 pln * Umowa pożyczki z 31.12.2013 r. na kwotę 2.669.481,82 pln * Umowa pożyczki z 01.09.2013 r. na kwotę 2.500.000 pl c). Pożyczek udzielonych przez Prospector Sp. z o.o. tj.: * Umowa pożyczki z dnia 03.04.2013r. na kwotę 100.000,00 pln * Umowa pożyczki z dnia 17.09.2013 r. na kwotę 65.000,00 pln

13.

Zobowiązania warunkowe

Na dzień 31.12.2015 r. Spółka nie posiada zobowiązań warunkowych.

Ustęp II - Objasnienia do rachunku zysków i strat

1.

Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.

Nota 12 Przychody netto ze sprzedaży towarów, materiałów, produktów struktura rzeczowa i terytorialna:

L.p.	Wyszczególnienie (kraj)	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
I	Przychody netto ze sprzedaży	769 101,39	2 761 908,71
a	Wyroby	-	-
b	Usługi	680 711,14	604 629,71
	- usługi pozostałe	-	4 054,62
	- usługi pośrednictwa w obrocie nieruchom.	-	-
	- usługi pośrednictwa kredytowego	-	-

	- usługi wynajmu nieruchomości własnych	680 711,14	600 575,09
	- franchising (opłaty licencyjne)	-	-
c	Towary i materiały	88 390,25	2 157 279,00
II	Pozostałe przychody operacyjne	771 208,02	358 565,70
III	Przychody finansowe	609 391,37	15 314,54
IV	Zyski nadzwyczajne	-	-
	Razem przychody i zyski	2 149 700,78	3 135 788,95

Przychody netto ze sprzedaży towarów, materiałów, produktów w okresie sprawozdawczym bieżącym i poprzednim osiągnięte były wyłącznie na terytorium kraju.

2.

Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących wartość środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku nie wystąpiły odpisy aktualizujące wartość środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

3.

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Na podstawie przeprowadzonej weryfikacji stanu zapasów i sporządzonego na jej podstawie protokołu inwentaryzacyjnego, jak również po dokonaniu:

- * analizy danych z runku nieruchomości mających wpływ na wielkość popytu (ilość dobra, jaką konsumenci chcą nabyć przy danej cenie)
- * porównania cen nieruchomości obowiązujących w danym rejonie
- * oceny przyczyn - rezygnacji potencjalnego nabywcy z transakcji zakupu

Zarząd Spółki podjął decyzję o nie dokonywaniu aktualizacji wartości towarów handlowych.

DANE O ODPISACH AKTUALIZUJĄCYCH ZAPASY						
Lp.	Rodzaj	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec okresu
1	Odpis aktualizujący wartość towarów	400 000,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00
2	Odpis aktualizujący wartość materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	0,00	400 000,00	0,00	0,00	400 000,00

4.

Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w okresie sprawozdawczym lub przewidzianej do zaniechania w następnym okresie sprawozdawczym.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku nie zaniechano działalności gospodarczej.

5.

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto.

Nota 13 Przekształcenie wyniku bilansowego w wynik podatkowy.

	PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BILANSOWEGO W WYNIK PODATKOWY	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
1	Przychody wg. rachunku zysków i strat	2 149 700,78	3 135 738,95
2	Koszty wg. rachunku zysków i strat	1 945 352,84	3 688 415,39
3	Zysk / Strata - brutto	204 347,94	-552 676,44
4	Przychody nie wchodzące do podstawy opodatkowania z tego:	313 143,52	34 798,41
a	Rozliczenie dotacji celowej na ŚT	270,00	20 646,60
b	Wycena bilansowa papierów wartościowych (naliczenie/wyksięgowanie)	0,00	0,00
c	Wyksięg. odpisu aktualiz. towary - MIESZKANIA (konto 350)	0,00	2 361,30
d	Naliczenie odsetek od UDZIELONEJ POŻYCZKI Apartamenty Dąbrowskiego	97 205,70	11 742,91
e	Dywidenda otrzymana	188 390,40	0,00
f	Czynsz opłacony z góry	0,00	0,00
g	Rozwiązane rezerwy na zobowiązania i koszty	10 553,90	0,00
h	Noty obciążeniowe / kary, odszkodowania	0,00	0,00
i	Roczna korekta VAT-u naliczonego	16 723,52	0,00
j	Pozostałe przychody (w tym rozwiązanie odpisów aktualizujących)	0,00	47,60
5	Przychody zwiększające podstawę opodatkowania	445,88	2 117,00
a	KOREKTA ROCZNA VAT-u NALICZONEGO - wg RZECZYWISTEJ STRUKTURY SPRZEŻAŻY za 2013	0,00	2 117,00
b	Inne	0,00	0,00
c	PRZYCHODY PODATKOWE APARTAMENTY PODGÓRSKIE SP. Z O.O. SP. KOMANDYTOWA - 99%	445,88	0,00
6	Przychody skorygowane (1 – 4 + 5)	1 837 003,14	3 103 057,54
7	Koszty	1 945 352,84	3 688 415,39
8	Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów z tego:	403 127,44	1 381 477,79
a	Niezapłacone składki ZUS pracodawcy i niewypłacone wynagrodzenia	21 785,08	18 964,17
b	Amortyzacja nie stanowiąca KUP	269 065,49	313 418,26
c	Rezerwy na koszty i zobowiązania	53 907,00	48 000,00
d	Dodatnia wartość firmy	178 185,60	148 488,00
e	Naliczone odsetki od zobowiązań	0,00	0,00
f	Odpis aktualizujący (ŚT, WNIP)	0,00	0,00
g	Odpis aktualizujący (należności, zapasy)	0,00	400 000,00
h	Koszty reprezentacji	9 556,40	2 524,03
i	Odsetki od leasingu finansowego bilansowo, operacyjnego podatkowo	2 006,14	3 018,37
j	Odsetki budżetowe	597,00	400,31
k	Ubezpieczenia samochodów powyżej 20 tys. euro	2 738,12	845,04

l	Odsetki naliczone od kredytów, pożyczek	185 961,94	310 659,13
m	Opł. Za wył. Gruntu z produkcji rolnej 2010-2019	0,00	14 253,70
n	Wycena akcji Morizon – inwestycja długoterminowa	-308 000,88	65 333,52
o	Kor. podatku od nieruchomości działki Michałowice	0,00	65 736,00
p	Rozwiązanie rezerw	-90 736,00	-34 686,99
r	Pozostałe koszty	78 061,55	24 524,25
9	Pozycje zwiększające koszty uzyskania przychodu	136 218,06	675 259,13
a	Amortyzacja podatkowa ŚT, WNiP	68 600,99	61 074,32
b	Wypłacone odsetki w 2014 r	0,00	565 857,39
c	Opłata wstępna i raty leasingowe	16 487,37	16 781,53
d	Zapłacony ZUS + wynagrodzenia	18 964,17	8 424,36
e	Roczna korekta VAT-u naliczonego	3 505,94	3 373,00
f	Koszt badania SF 2014 na który była rezerwa	9 000,00	11 313,01
g	Opłaty za wyłączenie z produkcji rolnej	0,00	8 435,52
h	KOSZTY PODATKOWE APARTAMENTY PODGÓRSKIE SP. Z O.O. SP. KOMANDYTOWA - 99%	19 659,59	0,00
10	Koszty skorygowane (koszty uzyskania przychodu = 7-8+9)	1 678 443,46	2 982 196,73
11	Dochód do opodatkowania (6-10)	158 559,68	120 860,81
12	Odliczenia od dochodu	2 000,00	120 860,81
a	Strata z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu	0,00	333 959,50
13	Podstawa opodatkowania po zaokrągleniu	156 560	- 213 099
	Podatek dochodowy - 19%	29 746	- 40 489
	Podatek ryczałtowy od dywidendy	-	190

14	Wynik bilansowy brutto	204 347,94	-552 676,44
	Podatek bieżący	29 746,00	0,00
	Podatek odroczony	-47 057,46	1 760 613,23
15	Wynik bilansowy netto	221 659,40	-2 313 289,67

W okresie sprawozdawczym Spółka sporządzała rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Nota 14 Dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz kosztach rodzajowych.

Lp.	KOSZTY WEDŁUG RODZAJU I KOSZT WYTWORZENIA SPRZEDANYCH PRODUKTÓW	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
1	Wartość sprzedanych materiałów i towarów	112 622,78	1 398 070,98
2	Amortyzacja	353 437,99	370 454,99
3	Zużycie materiałów i energii	176 951,28	173 673,15
4	Usługi obce	118 634,51	224 828,24
5	Podatki i opłaty	36 132,39	125 563,37
6	Wynagrodzenia	276 171,89	218 640,89
7	Ubezpieczenia i inne świadczenia	21 336,96	13 912,31
8	Pozostałe koszty rodzajowe	31 240,26	28 464,02
-	<i>koszty podróży służbowych</i>	<i>7 520,00</i>	<i>3 249,01</i>

-	reprezentacja	2 524,03	3 838,64
-	koszty ubezpieczeń majątkowych	13 212,90	14 248,10
-	inne koszty	5 207,09	32 651,99
	Ogółem (1-8)	1 126 528,06	2 553 607,95

7.

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Nota 15

Lp	Wyszczególnienie	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na ostatni dzień roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	Wartość środków trwałych w budowie - ogółem, w tym:	2 343 954,93	1 510 515,46	3 854 470,39	0,00
2	Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Skapitalizowane różnice kursowe	0,00	0,00	0,00	0,00

8.

Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku Spółka poniosła nakłady na nabycie (zakup) środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w wysokości 501 484,01 PLN.

W roku 2016 Spółka nie planuje istotnych nakładów na niefinansowe aktywa trwałe – środki trwałe wykorzystywane na potrzeby jednostki.

Nota 16

lp	Wyszczególnienie	Koszty poniesione w 2015	Koszty planowane na 2016
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
2	Nabycie środków trwałych	2 050,00	0,00
3	Środki trwałe w budowie	499 434,01	0,00
4	Inwestycje w nieruchomości i prawa	0,00	0,00
	Razem	501 484,01	0,00

9.

Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku nie wystąpiły w Spółce zyski czy straty nadzwyczajne.

10.

Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych.
Na dzień 31 grudnia 2015 roku podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych nie występuje.

Ustęp IIa - Kursy przyjęte do wyceny - nie dotyczy.

Ustęp III - Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony metodą pośrednią.

Nota 17 Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
1	Środki pieniężne w banku	0,00	626,47
a	- rachunki bieżące	0,00	626,47
b	- depozyty do 1 roku	0,00	0,00
c	- depozyty powyżej 1 roku	0,00	0,00
d	- rachunek IDM (akcje notowane na GPW)	0,00	0,00
2	Środki pieniężne w kasie	432,25	8 449,47
3	Inne środki pieniężne (środki pieniężne w drodze)	0,00	0,00
Razem	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	432,25	9 075,94

Dodatkowe informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

1. Zmiana stanu rezerw		poz. A.5.		Bilans - Pasywa		B.I.3.
Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	Zmiana stanu	
Rezerwy na zobowiązania	1 897 728,09		-68 530,71	1 829 197,38	-68 530,71	
wzrost (+) / zmniejszenie (-)	1 897 728,09		-68 530,71	1 829 197,38	-68 530,71	

2. Zmiana stanu zapasów		poz. A.6.		Bilans - Aktywa		B.I.3.
Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	Zmiana stanu	
Zapasy	2 458 142,63		-1 289 243,20	1 168 899,43	-1 289 243,20	
wzrost (-) / zmniejszenie (+)	2 458 142,63		-1 289 243,20	1 168 899,43	-1 289 243,20	

3. Zmiana stanu należności		poz. A.7.		Bilans - Aktywa		B.II.
Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	Zmiana stanu	

Należności krótkoterminowe	331 250,41	16 392,42		347 642,83	16 392,42
- w tym należności z tyt. sprzedaży ŚT					
Należności długoterminowe					
wzrost (-) / zmniejszenie (+)	331 250,41	16 392,42		347 642,83	16 392,42

4. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych

poz. A.8.

Bilans - **Pasywa**

B.III.

Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	Zmiana stanu
(korekty do poz)	166 889,64	1 183,13	-95 465,96	72 606,81	-94 282,83
kredyty i pożyczki					
zaliczki otrzymane na dostawy					
z tyt. podatków i ceł	148 670,07		-95 465,96	53 204,11	-95 465,96
z tyt. wynagrodzeń	18 219,57	1 183,13		19 402,70	1 183,13
inne - bez zobowiązań leasingowych					
<i>Zobowiązania</i>	5 706,86	92 705,66		98 412,52	92 742,56
zobowiązania do 12 m-cy	5 706,86	92 705,66		98 412,52	92 742,56
razem wzrost (+) / zmniejszenie (-)	172 596,50	93 888,79	-95 465,96	171 019,33	-1 540,27

5. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych

poz. A.9

Bilans -
Aktywa/Pasywa

Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	Zmiana stanu
długoterminowe aktywa	15 948,55	23 268,32		39 216,87	23 268,32
krótkoterminowe aktywa	9 863,41		-5 109,14	4 754,27	-5 109,14
razem A wzrost (-) / zmniejszenie (+)	25 811,96	23 268,32	-5 109,14	43 971,14	18 159,18
krótkoterminowe pasywa		32 130,00		32 130,00	32 130,00
razem P wzrost (+) / zmniejszenie (-)		32 130,00		32 130,00	32 130,00

A / P 13 970,82

Zaprezentowana w nocie bilansowa zmiana stanu zapasów różni od wartości zaprezentowanej przepływach pieniężnych z uwagi na dokonanie eliminacji wartości 1 195 811,75 przekwalifikowanej nieruchomości z towarów na środki trwałe.

Ustęp IV - Objaśnienia do zawartych przez Spółkę umów, istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych.

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.

Realizacja określonego przedsięwzięcia deweloperskiego przez podmiot zależny Apartamenty Podgórskie sp. z o.o. sp.K.

ARAMUS

Spółka zależna Apartamenty Podgórskie Sp. z o.o. Spółka Komandytowa realizująca obecnie główne przedsięwzięcie deweloperskie Grupy ARAMUS „Apartamenty Dąbrowskiego” w analizowanym okresie podpisała umowę z generalnym wykonawcą (Generalny Wykonawca) na wykonanie robót budowlanych, montażowych których przedmiotem jest budowa budynku mieszkalno – usługowego, wielorodzinnego z garażem podziemnym (58 apartamentów) z częścią usługową usytuowaną na parterze (pow. 655 m2) o łącznej powierzchni 3180 m2 (PUMU) w dzielnicy Kraków - Stare Podgórze przy ul. Dąbrowskiego 20.

Za wykonanie przedmiotu umowy Generalny Wykonawca otrzyma wynagrodzenie w kwocie 11.450.000,00 PLN netto + vat (słownie: jedenaście milionów czterysta pięćdziesiąt tysięcy + vat). Rozpoczęcie prac budowlanych nastąpiło w grudniu 2015 roku. Generalny Wykonawca wykona wszelkie roboty budowlane i zakończy budowę obiektu w terminie 15 miesięcy poczynwszy od terminu przekazania placu budowy.

Podpisana umowa weszła w życie w związku z przyznaniem 17 listopada 2015 roku spółce Apartamenty Podgórskie Sp. z o.o. Spółka Komandytowa przez Alior Bank SA kredytu na sfinansowanie realizacji Przedmiotu Umowy. Na dzień 31 grudnia 2015 roku Spółka zależna Apartamenty Podgórskie Sp. z o.o. Spółka Komandytowa podpisała umowę kredytową o kredyt nieodnawialny na finansowanie bieżącej działalności tj. realizację przedsięwzięcia deweloperskiego. Kwota kredytu 13.500.000,00 PLN. Budżet inwestycji (koszty netto) wynosi 17 339 664,13 udział własny kredytobiorcy wynosi 3 7 89 664,13 tj. 21,86% kosztów netto inwestycji. Dzień udostępnienia kredytu: po spełnieniu warunków umowy nie później jednak niż do dnia 28.09.2018r. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego kredyt nie został uruchomiony.

Istotne transakcje

W okresie roku obrotowego 2015 oraz do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego nie wystąpiły inne umowy nieuwzględnione w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy spółki.

2.

Informacje o istotnych transakcjach zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi. W okresie roku obrotowego 2015 i 2014 oraz do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego nie wystąpiły istotne transakcje zawarte na innych warunkach niż rynkowe.

3.

Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe. Przeciętne zatrudnienie w okresie od 01.01.2015 do 31.12.2015 wynosi 3 osoby. Spółka w okresie sprawozdawczym zatrudniała pracowników administracyjnych.

Nota 18 Grupy zatrudnionych

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Przeciętne zatrudnienie stan na 31.12.2015	Przeciętne zatrudnienie stan na 31.12.2014
1	Pracownicy umysłowi	3	3
2	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	-	-
3	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	-	-
4	Uczniowie	-	-
5	Pracownicy przebywający na urloпах wychowawczych lub bezpłatnych	-	-
Ogółem		3	3

Pozostałe osoby współpracują w ramach Spółki na zasadzie umów cywilnoprawnych.

4.

Informacje o wynagrodzeniach wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno).

nota 19 Wynagrodzenie organów zarządzających i nadzorujących (brutto) – wypłacone w 2015r.

Lp.	WYNAGRODZENIE BRUTTO ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
1	Członków Zarządu	148 800,00	124 600,00
2	Członków Rady Nadzorczej	24 000,00	11 000,00
	Razem	172 800,00	135 000,00

Informacje o pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty.

Nota 20 Pożyczki i zaliczki udzielone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających (na cele inne, niż zakupy i koszty podróży).

Lp	WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na 01.01.2015	Udzielono w okresie od 01.01.2015 do 31.12.2015	Spłacono w okresie od 01.01.2015 do 31.12.2015	Stan na 31.12.2015
	Zarząd	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zaliczki	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Inne świadczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
	Rada Nadzorcza	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zaliczki	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Inne świadczenia	0,00	0,00	0,00	0,00

Członkowie Zarządu jak i członkowie organów nadzorujących nie mają na dzień bilansowy wobec spółki zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek.

5.

Informacja o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego – wypłaconym lub należnym za rok obrotowy.

Nota 21

L.p		za obowiązkowe badanie SF	inne usługi poświadczające	inne usługi
1	Wypłacone wynagrodzenie biegłego rewidenta w okresie 01.01.2015 - 31.12.2015	9 000,00		
2	Należne wynagrodzenie biegłego rewidenta – do wypłaty w 2016 roku	10 000,00		
	Razem	19 000,00	0,00	0,00

Ustęp V - Objasnienia niektórych szczególnych zdarzeń.

1.

Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015.

W okresie od 01.01.2015 do 31.12.2015 nie wystąpiły znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

2.

Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym spółki.

W okresie od dnia 31.12.2015 do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie wystąpiły inne istotne poza opisanymi powyżej oraz w ustępie IV, znaczące zdarzenia.

3.

Informacje o dokonanych zmianach zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

W okresie bilansowym od 01.01.2015 do 31.12.2015 Spółka nie dokonała istotnych zmian zasad (polityki) rachunkowości, które miały by wpływ na wynik finansowy, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego.

4.

Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem finansowym za rok obrotowy od 01.01.2015 do 31.12.2015 :

W sprawozdaniu finansowym za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 nie dokonano zmian w prezentacji.

Ustęp VI - Objasnienia dotyczące jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej.

1.

Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji.

W okresie bilansowym od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. nie wystąpiły w Spółce przedsięwzięcia, które nie podlegają konsolidacji metodą pełną lub praw własności.

2.

Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi.

Nota 22 Wykaz podmiotów powiązanych objętych kontrolą na dzień 31.12.2015r:

Nazwa i adres Spółki	Status spółki w grupie	Przedmiot działalności	Udział Spółki dominującej w kapitale podstawowym jednostki	Rodzaj powiązania oraz metoda konsolidacji	Wartość nominalna udziałów	Wartość bilansowa udziałów 31.12.2015
ARAMUS S.A. 30-149 KRAKÓW UL.BALICKA 35	SPÓŁKA DOMINUJĄCA	* kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek * wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi * inwestycje w nieruchomości	-	-	-	-
PROSPECTOR SP. Z O.O. 59-220 LEGNICA UL.RYCERSKA 2	SPÓŁKA ZALEŻNA	* zarządzanie nieruchomościami * pośrednictwo w obrocie nieruchomościami * pośrednictwo kredytowe	100%	METODA PEŁNA	60 000,00	354 004,01
PÓŁNOC NIERUCHOMOŚCI SP. Z O.O. 30-149 KRAKÓW UL.BALICKA 35	SPÓŁKA ZALEŻNA	* zarządzanie siecią franczyzową * doradztwo w zakresie nieruchomości * pośrednictwo kredytowe	100%	METODA PEŁNA	2 005 000,00	1 351 360,81
APARTAMENTY PODGÓRSKIE SPÓŁKA Z O.O. SP. KOMANDYTOWA 30-149 KRAKÓW UL.BALICKA 35	SPÓŁKA ZALEŻNA	* realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków * roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych	WKŁAD KOMANDYTARIUSZA	METODA PEŁNA	3 948,12	3 948,12
APARTAMENTY PODGÓRSKIE SPÓŁKA Z O.O. 30-149 KRAKÓW UL.BALICKA 35	SPÓŁKA ZALEŻNA	* realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków * roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych	100%	METODA PEŁNA	5 000,00	5 000,00

Nota 23 Wielkość transakcji z podmiotami zależnymi i stowarzyszonymi:

Lp	PROSPECTOR Sp. z o.o.	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
1	Należności z tytułu dostaw, robót i usług (brutto)	738,00	738,00
2	Należności z tytułu dostaw środków trwałych	0,00	0,00
3	Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	36,90	0,00
4	Zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek	165 797,92	377 479,61
5	Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0,00	0,00

Lp	PÓŁNOC NIERUCHOMOŚCI Sp. z o.o.	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
1	Należności z tytułu dostaw, robót i usług	0,00	1 288,81
2	Należności z tytułu dostaw środków trwałych	0,00	0,00
3	Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	0,00	0,00
4	Zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek	0,00	0,00
5	Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0,00	0,00

Lp	Apartamenty Podgórskie Sp. z o.o. Sp. Komandytowa	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
1	Należności z tytułu dostaw, robót i usług (brutto)	0,00	0,00
2	Należności z tytułu dostaw środków trwałych	0,00	0,00
3	Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	0,00	0,00
4	Zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek	0,00	0,00
5	Należności z tytułu udzielonych pożyczek	3 385 631,91	3 183 491,21

Lp	Apartamenty Podgórskie Sp. z o.o.	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
1	Należności z tytułu dostaw, robót i usług	123,00	0,00
2	Należności z tytułu dostaw środków trwałych	0,00	0,00
3	Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	0,00	0,00
4	Zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek	0,00	0,00
5	Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0,00	0,00

Należności z tytułu udzielonych pożyczek:

13 listopada 2014 roku ARAMUS S.A. zawarła ze spółką zależną APARTAMENTY Podgórskie Sp. z o.o. Sp. Komandytowa siedzibą w Krakowie umowę, na podstawie której spółka udzielił tej spółce zależnej pożyczki na kwotę 1.750.000,00 zł. Pożyczka została udzielona na okres 36 miesięcy – oprocentowanie 4%

14 listopada 2014 roku. ARAMUS S.A. zawarła ze spółką zależną APARTAMENTY Podgórskie Sp. z o.o. Sp. Komandytowa z siedzibą w Krakowie porozumienie obejmujące wzajemne rozliczenia finansowe, wynikające w szczególności z nabycia przez spółkę zależną całości udziałów we współwłasności nieruchomości gruntowej o pow. 0,3414 ha, położonej w Krakowie, numer obrębu ewidencyjnego 13, jednostka ewidencyjna Kraków Stare Podgórze (zob. raport 30/2014 z dnia 14 listopada 2014 r.). W wyniku dokonanych ustaleń doszło do zawarcia w drodze nowacji umowy, na mocy której Spółka udzieliła na rzecz spółki zależnej APARTAMENTY DĄBROWSKIEGO sp. z o.o. pożyczki w kwocie 1.546.683,30 zł. Pożyczka została udzielona na okres 36 miesięcy. Umowa pożyczki nie przewiduje kar umownych, a pozostałe jej warunki nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych w tego typu umowach – oprocentowanie 4%

11 grudnia 2015 roku ARAMUS S.A. zawarła ze spółką zależną APARTAMENTY Podgórskie Sp. z o.o. Sp. Komandytowa siedzibą w Krakowie umowę, na podstawie której spółka udzielił tej spółce zależnej pożyczki na kwotę 493 000,00 zł. Pożyczka została udzielona na okres 36 miesięcy – oprocentowanie 4%

Kapitał: 3 276 683,30

Odsetki: 108 948,61

3.

Wykaz podmiotów, w których spółka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki - stan na dzień 31.12.2015 r.

	ARAMUS S.A. - SPÓŁKA DOMINUJĄCA	Siedziba	Wartość bilansowa udziałów/akcji na dzień 31.12.2015	Udział w kapitale własnym	Zysk/Strata netto za okres 01.01.2015-31.12.2015	Kapitały własne na 31.12.2015
1	PROSPECTOR Sp. z o.o.	59-220 LEGNICA UL.RYCERSKA 2	354 004,01	100%	711,95	368 002,90
2	PÓŁNOC NIERUCHOMOŚCI SP. Z O.O.	30-149 Kraków ul.Balicka 35	1 351 360,81	100%	-279 371,14	1 324 137,26
3	APARTAMENTY PODGÓRSKIE SPÓŁKA Z O.O. SP. KOMANDYTOWA	30-149 Kraków ul.Balicka 35	3 948,12	wkład	-17 383,29	-19 089,75
4	APARTAMENTY PODGÓRSKIE Sp z o.o.	30-149 Kraków ul.Balicka 35	5 000,00	100%	-3 980,85	381,15

Spółka za okres 01.01.2014 - 31.12.2014 oraz 01.01.2015 – 31.12.2015 sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Ustęp VII - Informacje o połączeniu spółek.

W dniu 28 lutego 2014 roku Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie Wydział XI Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował połączenie Spółki ARAMUS S.A. z jednostką w 100% zależną - spółką ARAMUS Investments Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie nr KRS 0000284991. Połączenie nastąpiło w trybie art. 492 § 1 pkt 1) Kodeksu spółek handlowych (dalej: "KSH") to jest poprzez przeniesienie całego majątku spółki przejmowanej (ARAMUS Investments Sp. z o.o.) na spółkę przejmującą. Z uwagi na fakt, iż ARAMUS Investments Sp. z o.o. była spółką w 100% zależną od ARAMUS S.A. połączenie nastąpiło w uwzględnieniu art. 515 § 1 oraz 516 § 6 KSH bez podwyższenia kapitału zakładowego i zmiany statutu.

lp.		Opis / dane liczbowe	
1	Nazwa (firma) opis przedmiotu działalności spółki przejętej	ARAMUS Investments Sp. z o.o.	• zarządzanie aktywami, • wynajem własnych powierzchni komercyjnych, • inwestycje na rynku nieruchomości
2	Data połączenia (wpisu do rejestru sądowego)	28.02.2014	Postanowienie sądu rejestrowego o sygn. KR.XI NS-REJ.KRS/3362/14/257
3	Liczba, wartość nominalna i rodzaj udziałów wyemitowanych w celu połączenia	0	
4	Cena przejęcia	12 625 184,50	

5	Wartość godziwa aktywów netto spółki przejętej na dzień połączenia	10 843 328,72	
6	Wartość firmy lub ujemna wartość firmy	1 781 855,78	Dodatnia wartość firmy
7	Opis zasad amortyzacji wartości firmy oraz rozliczania ujemnej wartości firmy	10 lat	Od wartości firmy dokonuje się odpisów amortyzacyjnych w okresie 10 lat. Amortyzowanie w okresie krótszym byłoby nieuzasadnione próbą generowania zbyt wysokich kosztów i miała negatywny wpływ na strukturę biznesu.

Ustęp VIII - Informacje zarządu o możliwości kontynuowania działalności.

W spółce ARAMUS S.A. nie istnieje niepewność co do możliwości kontynuowania dalszej działalności. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarząd Spółki ponadto informuje, iż w ramach rozwoju grupy w następnych latach, Spółka koncentruje działalność na działalności inwestycyjnej, wynajmie własnych powierzchni oraz realizacji przedsięwzięć deweloperskich. Działalność deweloperska prowadzona jest przez Spółkę oraz przez podmioty celowe zależne, do tego powoływane, umożliwia to odpowiednią organizację procesu budowlanego oraz proces sprzedaży, nadto wyniki na prowadzonej inwestycji nie będą wpływały na inne rodzaje działalności realizowane przez podmiot główny. Realizacja inwestycji deweloperskich w odrębnych podmiotach wyłącza szereg ryzyk oraz znacznie ogranicza odpowiedzialność. Ponadto w Spółce podejmowane są intensywne wysiłki zmierzające do ustabilizowania finansów, poprzez realizację coraz to bardziej rentownych projektów, zwiększenie efektywności i wzrostu sprzedaży, która to przełoży się na osiągnięte przychody w roku 2016 oraz na odblokowanie środków finansowych niezbędnych do terminowego realizowania zobowiązań.

Planowane transakcje na rok 2016 zapewnią spółce możliwość bieżącego realizowania zobowiązań, a szacowane planowane przychody zapewnią dodatnią rentowność. Zarząd Spółki uważa, że prowadzone działania mające na celu poprawę płynności finansowej są konieczne i przyniosą widoczne efekty dla Spółki już w roku bieżącym oraz w następnych latach w postaci nie tylko zwiększonych przychodów ale i zysków dla Akcjonariuszy. W szczególności zauważalne będą rezultaty w dynamice z działalności inwestycyjnej gdzie każdy zakup „przekłada się” z opóźnieniem kilku kwartałów na znaczną sprzedaż.

Wykazane w sprawozdaniu finansowym za rok 2015 zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w ogólnej kwocie 11 787 628,73 pln - w ocenie Zarządu nie budzą ryzyka możliwości kontynuowania działalności. Zarząd przewiduje możliwość aneksowania umów i zmiany (wydłużenia) harmonogramu spłaty zobowiązania jak w ubiegłych latach.

Ustęp IX - Charakterystyka instrumentów finansowych

Klasyfikacja i charakterystyka instrumentów finansowych

ARAMUS S.A.	Wartość bilansowa		Wartość godziwa		sposób wyceny na dzień bilansowy	skutki przeszacowania odniesione na wynik finansowy	skutki przeszacowania odniesione w kapitał własny
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014			
Kategoria							
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu, w tym:							
- instrumenty pochodne							
- akcje w jednostkach notowanych na aktywnym rynku	-	-	-	-	WG		
- akcje / udziały w pozostałych jednostkach							
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, w tym:							
- akcje w jednostkach notowanych na aktywnym rynku							
- akcje w jednostkach nienotowanych na aktywnym rynku							
- udziały w jednostkach zależnych							
Aktywa finansowe utrzymane do terminu wymagalności, w tym:							
- objęte obligacje							
Pożyczki udzielone i należności własne, w tym:							
- udzielone pożyczki	3 385 631,91	3 183 491,21	3 385 631,91	3 183 491,21	naliczenie odsetek		
- należności handlowe							
Środki pieniężne	432,25	9 075,94	432,25	9 075,94	WG		
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym:							
- instrumenty pochodne							
Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym:							
- zobowiązania leasingowe	24 111,90	35 074,17	24 111,90	35 074,17	WG		
- zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	11 787 628,73	13 088 329,06	11 787 628,73	13 088 329,06	SCN		
- inne zobowiązania finansowe	-	-	-	-	SCN		

WG - wartość godziwa

SCN - skorygowana cena nabycia

ARAMUS

Kraków dn. 10.03.2016r.

(miejsce i data)

Główna Księgowa Ewa Biela

(imię, nazwisko i podpis osoby której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

Kraków dn. 10.03.2016r.

(miejsce i data)

Prezes Zarządu Piotr Sumara

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu-art.52 ust,2 uor)

Kraków dn. 10.03.2016r.

(miejsce i data)

Wiceprezes Zarządu Konrad Sumara

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu-art.52 ust,2 uor)