

CERTUS CAPITAL S.A.

CERTUS  CAPITAL

## Sprawozdanie Finansowe

za okres: 01.01.2013 – 31.12.2013

Sporządzone przez:



**Idea Tax sp. z o.o.**

ul. Radosna 20/9

53-336 Wrocław

NIP: 8992722998

28.05.2013r.

*Handwritten signature*

## SPIS TREŚCI

### 1. SPRAWOZDANIE FINANSOWE CERTUS CAPITAL S.A. ZA 2013 ROK

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego .....	3
II.	Bilans .....	13
III.	Rachunek zysków i strat .....	17
IV.	Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym .....	19
V.	Rachunek przepływów pieniężnych .....	21
VI.	Dodatkowe informacje i objaśnienia.....	23

## I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

### 1.

<b>Nazwa (firma) i siedziba Spółki:</b>	Certus Capital S.A. 50-075 Wrocław, ul. Krupnicza 13
<b>Podstawowy przedmiot działalności:</b>	Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania (PKD 70.22.Z)
<b>Organ rejestrowy:</b>	Sąd Rejonowy dla Wrocławia Fabrycznej, VI. Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000426498

2. Czas trwania Spółki jest nieograniczony.
3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym: 01.01. – 31.12.2013.
4. Sprawozdanie finansowe Spółki nie zawiera danych łącznych.
5. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu, że Spółka będzie kontynuować działalność gospodarczą w dającej się przewidzieć przyszłości (co najmniej 12 kolejnych miesięcy) oraz że nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez Spółkę działalności.
6. **Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.**

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na 31.12.2013 są zgodne z przepisami ustawy 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.

Wynik finansowy jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

#### 6.1 Stosowane metody wyceny aktywów i pasywów

##### Środki pieniężne

Krajowe środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej:

- wpływ walut na dewizowy rachunek bankowy wycenia się wg kursów kupna walut, stosowanych na ten dzień przez bank prowadzący rachunek dewizowy,
- rozchód walut wycenia się według kursu sprzedaży banku stosowanego na dzień ich rozchodu,
- w przypadku pozostałych operacji po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień,

- na dzień bilansowy środki pieniężne wycenia się według średniego kursu ustalonego przez NBP na ten dzień,
- ustalone na koniec dnia różnice kursowe wpływają na wynik finansowy, a mianowicie:
  - dodatnie – jako przychody finansowe z operacji finansowych,
  - ujemne – jako koszty finansowe z operacji finansowych.

Do wyceny rozchodu waluty z rachunku walutowego stosuje się kurs historyczny (jako kurs faktycznie zastosowany). Kurs historyczny jest to kurs, po którym dokonano wyceny waluty w dniu jej wpływu na rachunek walutowy. Dokonując wyceny rozchodu walut z rachunku walutowego według kursu historycznego Spółka stosuje metodę FIFO, tzn. „pierwsze przyszło, pierwsze wyszło”.

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie jest przeprowadzana w formie spisu z natury.

Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych jest przeprowadzana poprzez potwierdzenie sald z bankiem.

Inwentaryzacja innych środków pieniężnych oraz innych aktywów pieniężnych jest przeprowadzana poprzez porównywanie danych ewidencyjnych z dokumentami.

### **Należności i zobowiązania**

Należności i zobowiązania (w tym z tytułu kredytów i pożyczek) w walucie polskiej wykazywane są według wartości podlegającej zapłacie.

Należności i zobowiązania w walutach obcych w momencie powstania ujmowane są według średniego kursu ustalonego przez NBP dla danej waluty obcej.

Dodatnie lub ujemne różnice kursowe powstające w dniu płatności, wynikające z różnicy pomiędzy kursem waluty na ten dzień, a kursem waluty w dniu powstania należności lub zobowiązania odnoszone są odpowiednio na przychody lub koszty operacji finansowych.

Nierozliczone na dzień bilansowy należności i zobowiązania w walucie obcej wycenia się po obowiązującym na dany dzień średnim kursie ustalonym dla obcej waluty przez NBP.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Odpisy aktualizujące należności spółka tworzy na:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości do wysokości należności nie objętych gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w wysokości 100% należności,
- należności kwestionowane przez dłużników (sporne) oraz należności skierowane do postępowania sądowego w wysokości 100% należności,
- należności, z których zapłatą dłużnik zwleka, a zapłata nie jest prawdopodobna w wysokości 100% należności.

Inwentaryzacja należności i zobowiązań następuje w drodze pisemnego potwierdzenia sald z kontrahentami.

## **Instrumenty finansowe**

### Klasyfikacja instrumentów finansowych

Instrumenty finansowe klasyfikowane są do następujących kategorii:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu;
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu zapadalności;
- pożyczki i należności;
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Klasyfikacja opiera się na analizie charakterystyki oraz celu nabycia inwestycji. Klasyfikacji dokonuje się na moment początkowego ujęcia aktywów i zobowiązań finansowych.

### Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

Do tej kategorii instrumentów finansowych zalicza się składnik aktywów finansowych, który spełnia jeden z poniższych warunków:

- został nabyty lub powstał głównie w celu odsprzedaży w krótkim terminie (jeżeli oczekuje się jego realizacji w ciągu 12 miesięcy);
- stanowi część portfela określonych instrumentów finansowych, które są zarządzane łącznie, i dla których istnieje potwierdzenie uzyskiwania krótkoterminowych zysków w przyszłości; lub
- jest instrumentem pochodnym, o ile nie zostały spełnione wymagania dotyczące zastosowania rachunkowości zabezpieczeń.

Sprzedaż papierów wartościowych następuje wg zasady FIFO, tzn. „pierwsze przyszło, pierwsze wyszło”. Wynik na sprzedaży jest sumą sprzedaży pomniejszoną o koszt własny sprzedaży wg opisanej zasady.

### Aktywa finansowe utrzymywane do terminu zapadalności

Do tej kategorii instrumentów finansowych zalicza się składnik aktywów finansowych:

- nie będący instrumentem pochodnym;
- o stałych lub możliwych do określenia płatnościach;
- o ustalonym terminie zapadalności;
- który jednostka zamierza i ma możliwość utrzymać w posiadaniu do upływu terminu zapadalności; gdzie:
  - brak zamiaru występuje wtedy gdy jednostka:
    - zamierza utrzymać składnik aktywów finansowych przez czas nieokreślony;
    - jest gotowa dokonać sprzedaży (zmiana warunków rynkowych, potrzeby płynnościowe, alternatywne inwestycje itd.);
    - emitent posiada prawo do rozliczenia w kwocie znacznie niższej od jego zamortyzowanego kosztu;
  - brak możliwości występuje wtedy gdy jednostka:
    - nie posiada dostępnych środków finansowych, które pozwalałyby na finansowanie inwestycji do upływu terminu zapadalności;

- podlega ograniczeniom wynikającym z przepisów prawa lub innego typu, które mogą udaremnić jej zamiar utrzymania składnika aktywów finansowych do terminu zapadalności;
- inny niż:
  - składnik zakwalifikowany jako aktywa finansowe przeznaczone do obrotu;
  - składnik zakwalifikowany jako aktywa finansowe dostępne do sprzedaży;
  - składnik spełniający definicję pożyczek i należności.

#### Pożyczki i należności

Do tej kategorii instrumentów finansowych zalicza się składnik aktywów finansowych:

- nie będący instrumentem pochodnym;
- o określonych lub możliwych do określenia płatnościach;
- nienotowany na aktywnym rynku;
- inne niż:
  - składnik zakwalifikowany jako aktywa finansowe przeznaczone do obrotu;
    - składnik zakwalifikowany jako aktywa finansowe dostępne do sprzedaży;
    - składnik zakwalifikowany jako aktywa finansowe dostępne do sprzedaży;
    - aktywa finansowe, których posiadacz może nie odzyskać zasadniczo pełnej kwoty inwestycji początkowej z innego powodu niż pogorszenie obsługi kredytu, które kwalifikuje się jako dostępne do sprzedaży.

Do pożyczek udzielonych i należności własnych nie zalicza się nabytych pożyczek ani należności, a także wpłat dokonanych przez jednostkę celem nabycia instrumentów kapitałowych nowych emisji, również wtedy gdy nabycie następuje w pierwszej ofercie publicznej lub w obrocie pierwotnym, a w przypadku praw do akcji – także w obrocie wtórnym.

Do tej kategorii rachunkowości nie zalicza się należności z tytułu dostaw towarów i usług, ponieważ nie powstały na skutek przekazania drugiej stronie umowy środków pieniężnych.

#### Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Do tej kategorii instrumentów finansowych zalicza się aktywa finansowe, które nie są instrumentami pochodnymi oraz:

- zostały jako takie zakwalifikowane (zazwyczaj na moment początkowego ujęcia); lub
- nie kwalifikują się do pozostałych kategorii.

Przy wycenie rozchodu instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży stosuje się metodę FIFO, tzn. „pierwsze przyszło, pierwsze wyszło”. Wynik na sprzedaży jest sumą sprzedaży pomniejszoną o koszt własny sprzedaży wg opisanej zasady.

Zasady wyceny i prezentacji w sprawozdaniu finansowym instrumentów finansowych

Grupa aktywów finansowych	Zasady wyceny	Zasady ujęcia w sprawozdaniu finansowym
<b>Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu</b>	Aktywa finansowe notowane na aktywnym rynku – według bieżącej ceny rynkowej. Aktywa finansowe nienotowane na aktywnym rynku - według ceny nabycia skorygowanej o trwałą utratę wartości, o ile istnieją przesłanki wskazujące, iż wycena ta nie różniłaby się istotnie od wyceny w wartości godziwej.	Różnica z wyceny ujmowana w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego w pozycji przychody bądź koszty finansowe.
<b>Aktywa finansowe utrzymywane do terminu zapadalności</b>	Według skorygowanej ceny nabycia przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej (IRR).	Różnice z wyceny koryguje wartość wycenianego składnika aktywów oraz jest ujmowana w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego w pozycji przychody bądź koszty finansowe.
<b>Pożyczki i należności</b>	Według skorygowanej ceny nabycia przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej (IRR).	Różnice z wyceny koryguje wartość wycenianego składnika aktywów oraz jest ujmowana w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego w pozycji przychody bądź koszty finansowe.
<b>Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży</b>	Aktywa finansowe notowane na aktywnym rynku – według bieżącej ceny rynkowej. Aktywa finansowe nienotowane na aktywnym rynku - według ceny nabycia skorygowanej o trwałą utratę wartości, o ile istnieją przesłanki wskazujące, iż wycena ta nie różniłaby się istotnie od wyceny w wartości godziwej.	Różnica z wyceny ujmowana w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego w pozycji przychody bądź koszty finansowe.

**Wartość godziwa instrumentów finansowych**

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek wycenia się wykorzystując odpowiednie techniki wyceny. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Spółka kieruje się profesjonalnym osądem.

**Metoda ustalania wartości godziwej i kategorie wyceny do wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej do wartości godziwej**

Spółka klasyfikuje poszczególne składniki aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych do wartości godziwej do następujących kategorii, stosując przy tym różnorodne metody ustalania ich wartości godziwej:

1) Poziom 1: Ceny kwotowane na aktywnych rynkach

Aktywa i zobowiązania finansowe, których wartość godziwa wyceniana jest bezpośrednio o ceny notowane (nieskorygowane) z aktywnych rynków dla identycznych aktywów lub zobowiązań. Do tej kategorii Spółka klasyfikuje instrumenty finansowe i kapitałowe wyceniane do wartości godziwej przez rachunek zysków i strat oraz dostępne do sprzedaży, dla których

istnieje aktywny rynek i dla których wartość godziwa ustalana jest w oparciu o wartość rynkową, będącą ceną kupna.

## 2) Poziom 2: Techniki wyceny oparte na obserwowalnych danych rynkowych

Aktywa i zobowiązania finansowe, których wartość godziwa wyceniana jest za pomocą modeli wyceny, w przypadkach, których wszystkie znaczące dane wejściowe są obserwowalne na rynku w sposób bezpośredni (jako ceny) lub pośrednio (bazujące na cenach). Do tej kategorii Spółka klasyfikuje instrumenty finansowe dla których brak jest aktywnego rynku:

- instrumenty kapitałowe portfela wyceniane do wartości godziwej przez rachunek zysków i strat oraz portfela dostępnych do sprzedaży, i których wartość godziwa szacowana jest w następujący sposób:
  - cena ostatnio przeprowadzonej na rynku transakcji pod warunkiem, że w okresie między datą transakcji a końcem okresu sprawozdawczego nie nastąpiły znaczne zmiany uwarunkowań gospodarczych, które mogłyby wpłynąć na jej wartość,
  - w drodze wyceny kierując się profesjonalnym osądem,
- dłużne instrumenty portfela wyceniane do wartości godziwej przez rachunek zysków i strat i których wartość godziwa szacowana jest w następujący sposób:
  - metoda rynkowych cen papierów wartościowych (metoda wartości rynkowej),
  - metoda rynkowych kwotowań stóp procentowych (metoda krzywej dochodowości),
  - metoda rynkowych cen papierów wartościowych o zbliżonych charakterystykach finansowych (metoda wartości aktywa referencyjnego),
- dłużne instrumenty portfela dostępne do sprzedaży, dla których wartość godziwa szacowana jest w następujący sposób:
  - metoda rynkowych cen papierów wartościowych (metoda wartości rynkowej),
  - metoda rynkowych kwotowań stóp procentowych (metoda krzywej dochodowości), skorygowana o marżę ryzyka równą marży określonej w warunkach emisji. Istotna zmiana rynkowych stóp procentowych jest uwzględniana w zmianie wartości godziwej tych instrumentów,
  - metoda rynkowych cen papierów wartościowych o zbliżonych charakterystykach finansowych (metoda wartości aktywa referencyjnego),
  - w przypadku papierów wartościowych, dla których nie można ustalić wartości godziwej przy pomocy metod wymienionych w podpunkcie powyżej, wartość godziwa ustalana jest w oparciu o wewnętrzny model wyceny.

## 3) Poziom 3: Pozostałe techniki wyceny

Aktywa i zobowiązania finansowe, których wartość godziwa wyceniana za pomocą modeli wyceny, w przypadku, których dane wejściowe nie są oparte na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych (dane wejściowe nieobserwowalne). Do tej kategorii Spółka zaklasyfikowała akcje nienotowane na GPW, które wycenia się po cenie nabycia, pomniejszonej o odpis z tytułu utraty wartości.



### **Prezentacja działalności związanej z obrotem aktywami finansowymi**

Zgodnie z postanowieniami Krajowego Standardu Rachunkowości nr 1, jeżeli przedmiotem działalności jednostki jest obrót instrumentami finansowymi, wtedy wpływy i wydatki z tego tytułu są ujmowane jako przepływy z działalności operacyjnej. Taka prezentacja działalności związanej z obrotem instrumentami finansowymi w rachunku przepływów pieniężnych powoduje również konieczność przeniesienia tego rodzaju działalności w rachunku zysków i strat z działalności finansowej do działalności operacyjnej.

Spółka zdecydowała się, przyjmując tę zasadę w polityce rachunkowości, że większą wartość informacyjną przyniesie prezentacja obrotu instrumentami finansowymi w klasycznych pozycjach w rachunku przepływów pieniężnych w działalności inwestycyjnej w pozycjach dotyczących wpływów i wydatków środków dotyczących inwestycyjnych aktywów finansowych.

### **Wartości niematerialne i prawne**

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o dotychczasowe odpisy umorzeniowe. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane przy zastosowaniu metody liniowej.

Mając na uwadze zasadę istotności wynikającą z art. 4 ust. 4 Ustawy potwierdzoną postanowieniem ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych art. 16d, wartości niematerialne i prawne o wartości do 3 500 zł, traktowane jako niskocenne składniki majątku, zalicza się do materiałów i księguje bezpośrednio w zużycie materiałów z pominięciem ewidencji bilansowej.

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych jest przeprowadzana w formie porównania danych ewidencyjnych z dokumentacją.

### **Rzeczowe aktywa trwałe**

Środki trwałe oraz środki trwałe w budowie wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o dotychczasowe odpisy umorzeniowe. Spółka prowadzi ewidencję środków trwałych, do których zalicza się składniki mienia, przy czym środki trwałe o wartości do 3 500, traktowane jako niskocenne składniki majątku, zalicza się do materiałów i księguje bezpośrednio w zużycie materiałów z pominięciem ewidencji bilansowej, zgodnie z art. 32 ust. 6 Ustawy. Zasady amortyzacji środków trwałych są zgodne z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisy amortyzacyjne są dokonywane przy zastosowaniu metody liniowej.  
Odpisy amortyzacji dokonywane są zgodnie ze sporządzonym planem amortyzacji.

Odsetki, prowizje oraz różnice kursowe dotyczące środków trwałych w budowie zwiększają wartość nabycia tych składników majątku.

Inwentaryzacja rzeczowych aktywów trwałych jest przeprowadzana w formie spisu z natury.

### **Rozliczenia międzyokresowe**

Rozliczenia międzyokresowe czynne ustala się w wysokości kosztów przypadających na następne okresy sprawozdawcze. Jeżeli wartość otrzymanych finansowych składników majątku

jest niższa niż zobowiązania na nie, w tym również z tytułu uzyskanych kredytów i pożyczek, to różnica stanowi czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów. Odpisuje się je w koszty operacji finansowych w równych ratach w ciągu okresu, na jaki zaciągnięto zobowiązanie. Do kosztów rozliczanych w czasie zalicza się przede wszystkim: zapłacone odsetki od kredytów, opłacone z góry prenumeraty, składki na ubezpieczenia majątkowe, czynsze.

Mając na uwadze zasadę istotności wynikającą z art. 4 ust. 4 Ustawy koszty dotyczące przyszłych okresów są rozliczane w miesięcznych odpisach, jeśli stanowią istotną kwotę. W przeciwnym razie nie dokonuje się ich comiesięcznego rozliczania. Za próg istotności Spółka przyjmuje niższą z dwóch wartości: 1-2% sumy bilansowej lub 0,5-1% przychodów ze sprzedaży.

Rozliczenia międzyokresowe bierne ustala się w wysokości przypadającej na bieżący okres sprawozdawczy:

- ściśle oznaczonych świadczeń wykonywanych na rzecz spółki, lecz jeszcze nie stanowiących zobowiązania,
- prawdopodobnych kosztów, których kwota bądź data powstania zobowiązania z ich tytułu nie jest jeszcze znana.

Przewidywane, lecz nie poniesione, wydatki objęte biernymi rozliczeniami międzyokresowymi zmniejszają bieżąco koszty, nie później niż do końca roku obrotowego następnego po roku ich ustalenia.

Spółka dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy wynikających ze świadczeń wykonanych na rzecz Spółki przez kontrahentów oraz z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osobami, których kwotę można oszacować, choć data powstania zobowiązania z ich tytułu nie jest jeszcze znana.

Na składniki aktywów, co do których istnieje podejrzenie, że w dającej się przewidzieć przyszłości nie będą przynosić korzyści ekonomicznych, Spółka będzie dokonywała odpisu z tytułu trwałej utraty ich wartości.

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

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

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

Inwentaryzacja rozliczeń międzyokresowych jest przeprowadzana w formie porównania danych ewidencyjnych z dokumentacją.

### **Kapitały własne**

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 z odpisów z czystego zysku rocznego Spółki. Ponadto do kapitału zapasowego zalicza się również nadwyżkę powstałą w wyniku sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej po potrąceniu kosztów emisji.

Inwentaryzacja kapitałów własnych jest przeprowadzana w formie porównania danych ewidencyjnych z dokumentacją.

### **Rezerwy**

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, jednostka tworzy rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

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

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

Inwentaryzacja rezerw jest przeprowadzana w formie porównania danych ewidencyjnych z dokumentacją.

### **Przychody ze sprzedaży**

Przychodem z tytułu świadczenia usług i sprzedaży towarów jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o podatek od towarów i usług (VAT) oraz rabaty.

### **Pozostałe przychody i koszty operacyjne**

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to przychody i koszty niezwiązane bezpośrednio z podstawową działalnością Spółki.

### **Przychody i koszty finansowe**

Przychody finansowe są to należne przychody z operacji finansowych, natomiast koszty finansowe są to poniesione koszty operacji finansowych.

Ujemne różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań i kredytów inwestycyjnych po oddaniu inwestycji do użytkowania obciążają koszty operacji finansowych.

### Zyski i straty nadzwyczajne

Przez straty i zyski nadzwyczajne rozumie się straty i zyski powstające na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną Spółki i niezwiązane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

### Podatek dochodowy

Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego naliczane są zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Podatek dochodowy od osób prawnych jest obliczany w oparciu o zysk brutto ustalony na podstawie przepisów o rachunkowości, skorygowany o przychody nie stanowiące przychodów podlegających opodatkowaniu oraz koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów.

### Wynik finansowy

Na wynik finansowy składają się: wynik na działalności podstawowej, wynik na pozostałej działalności operacyjnej, wynik na działalności finansowej, wynik na operacjach nadzwyczajnych, obowiązkowe obciążenia wyniku.

## 6.2 Pomiar wyniku finansowego


Rachunek wyników za okres 01.01.2013 – 31.12.2013 sporządzony został w wariacie porównawczym.

## 6.3 Sposób sporządzania sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe obejmuje wprowadzenie, bilans, rachunek zysków i strat w wersji porównawczej, dodatkowe informacje i objaśnienia, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych sporządzony metodą pośrednią.

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych  
Olga Wnuk – Idea Tax sp. z o.o.

Idea Tax sp. z o.o.

  
Olga Wnuk  
Prezes Zarządu

28.05.2014 .....  
(data, podpis)

Zarząd

Tomasz Puźniak – Prezes Zarządu

Certus Capital S.A.  
50-075 Wrocław, ul. Krupnicza 13  
KRS 0000426498, NIP 897-174-35-06  
REGON 020739787

28.05.2014 .....  
(data, podpis)

## II. Bilans

Lp.	AKTYWA	31.12.2013	31.12.2012
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>137 263,88</b>	<b>39 401,56</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>3 333,33</b>
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	3 333,33
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>879,88</b>	<b>1 935,73</b>
1.	Środki trwałe	879,88	1 935,73
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	879,88	1 935,73
d)	środki transportu	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>132 250,00</b>	<b>30 000,00</b>
1.	Nieruchomości	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	132 250,00	30 000,00
a)	w jednostkach powiązanych	132 250,00	30 000,00
-	udziały lub akcje	132 250,00	30 000,00
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00
-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	udziały lub akcje	0,00	0,00
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00
-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>4 134,00</b>	<b>4 132,50</b>
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 134,00	4 132,50
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>2 820 878,57</b>	<b>643 901,62</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Materiały	0,00	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>573 799,35</b>	<b>62 414,24</b>
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
-	do 12 miesięcy	0,00	0,00

-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek	573 799,35	62 414,24
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	398 519,33	50 797,45
-	do 12 miesięcy	398 519,33	50 797,45
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	13 828,98	535,35
c)	inne	161 451,04	11 081,44
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>2 189 994,12</b>	<b>580 264,38</b>
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 189 994,12	580 264,38
a)	w jednostkach powiązanych	405 944,46	563 185,71
-	udziały lub akcje	0,00	0,00
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki	405 944,46	563 185,71
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	1 525 443,14	1 505,55
-	udziały lub akcje	513 996,30	0,00
-	inne papiery wartościowe	55 125,00	0,00
-	udzielone pożyczki	956 321,84	1 505,55
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	258 606,52	15 573,12
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	258 606,52	15 573,12
-	inne środki pieniężne	0,00	0,00
-	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>57 085,10</b>	<b>1 223,00</b>
	<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>2 958 142,45</b>	<b>683 303,18</b>

Lp.	PASYWA	31.12.2013	31.12.2012
<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>1 953 255,99</b>	<b>388 615,02</b>
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>115 800,00</b>	<b>101 000,00</b>
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	278 615,02	69 148,17
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	1 107 450,00	86 000,00
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
VIII.	Zysk (strata) netto	451 390,97	132 466,85
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>1 004 886,46</b>	<b>294 688,16</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>71 975,00</b>	<b>17 408,78</b>
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	64 475,00	12 508,78
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
-	długoterminowa	0,00	0,00
-	krótkoterminowa	0,00	0,00
3.	Pozostałe rezerwy	7 500,00	4 900,00
-	długoterminowe	0,00	0,00
-	krótkoterminowe	7 500,00	4 900,00
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>164 500,00</b>	<b>80 000,00</b>
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek	164 500,00	80 000,00
a)	kredyty i pożyczki	164 500,00	80 000,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d)	inne	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>768 411,46</b>	<b>197 279,38</b>
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
-	do 12 miesięcy	0,00	0,00
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek	768 411,46	197 279,38
a)	kredyty i pożyczki	432 966,10	136 609,68
b)	z tytułu emisji akcji	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	74 754,98	1 233,95
-	do 12 miesięcy	74 754,98	1 233,95
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e)	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	144 044,51	27 516,00
h)	z tytułu wynagrodzeń	13 122,16	6 220,00
i)	inne	103 523,71	25 699,75
3.	Fundusze specjalne	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
-	długoterminowe	0,00	0,00

-	krótkoterminowe	0,00	0,00
	<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>2 958 142,45</b>	<b>683 303,18</b>

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych  
*Olga Wnuk – Idea Tax sp. z o.o.*

**Idea Tax sp. z o.o.**

*Wnuk*  
**Olga Wnuk**  
**Prezes Zarządu**

28.05.2014 .....  
 (data, podpis)

Zarząd

*Tomasz Puźniak – Prezes Zarządu*

**Certus Capital S.A.**  
 50-075 Wrocław, ul. Krupnicza 13  
 KRS 0090426498, NIP 897-174-35-06  
 REGON 020739787

28.05.2014 .....  
*Puźniak*  
 (data, podpis)



## III. Rachunek zysków i strat

Lp.	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	31.12.2013	31.12.2012
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>1 337 419,66</b>	<b>832 650,73</b>
-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	1 157 753,02	832 650,73
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie)	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży instrumentów finansowych	179 666,64	0,00
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>1 038 257,82</b>	<b>696 482,12</b>
I.	Amortyzacja	4 389,18	6 055,85
II.	Zużycie materiałów i energii	17 114,49	9 626,37
III.	Usługi obce	298 518,73	376 525,58
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	8 436,80	4 983,71
-	podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	147 938,90	82 129,66
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	219,48	0,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	385 133,60	217 160,95
VIII.	Wartość sprzedanych instrumentów finansowych	176 506,64	0,00
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>299 161,84</b>	<b>136 168,61</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>62,29</b>	<b>67 000,83</b>
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	67 000,00
III.	Inne przychody operacyjne	62,29	0,83
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>4 751,02</b>	<b>91 024,23</b>
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	4 751,02	91 024,23
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>294 473,11</b>	<b>112 145,21</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>309 752,87</b>	<b>61 961,45</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	47 518,84	61 961,45
-	od jednostek powiązanych	35 758,75	45 512,84
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	261 685,78	0,00
V.	Inne	548,25	0,00
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>39 836,29</b>	<b>33 263,53</b>
I.	Odsetki, w tym:	21 862,33	23 124,25
-	dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	11,16	0,00
IV.	Inne	17 962,80	10 139,28
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)</b>	<b>564 389,69</b>	<b>140 843,13</b>
<b>J</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
<b>K</b>	<b>Zysk (strata) brutto (I±J)</b>	<b>564 389,69</b>	<b>140 843,13</b>

L	Podatek dochodowy	112 998,72	8 376,28
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
N	Zysk (strata) netto (K-L-M)	451 390,97	132 466,85

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych  
Olga Wnuk – Idea Tax sp. z o.o.

Idea Tax sp. z o.o.  
*Wnuk*  
Olga Wnuk  
Prezes Zarządu

28.05.2014 .....  
(data, podpis)

Zarząd

Tomasz Puźniak – Prezes Zarządu

Certus Capital S.A.  
50-075 Wrocław, ul. Krupnicza 13  
KRS 0000476498, NIP 897-174-35-06  
REGON 020739787

28.05.2014 .....  
*Puźniak Tomasz*  
(data, podpis)

## IV. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Lp.	ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM	31.12.2013	31.12.2012
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>388 615,02</b>	<b>274 948,17</b>
-	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
-	korekty błędów	0,00	0,00
<b>I.a.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>388 615,02</b>	<b>274 948,17</b>
<b>1.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	<b>101 000,00</b>	<b>100 000,00</b>
<b>1.1.</b>	<b>Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego</b>	<b>14 800,00</b>	<b>1 000,00</b>
a)	zwiększenie (z tytułu)	14 800,00	1 000,00
-	emisja akcji / wydanie udziałów	14 800,00	1 000,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
<b>1.2.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu</b>	<b>115 800,00</b>	<b>101 000,00</b>
<b>2.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2.1.</b>	<b>Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
<b>2.2.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3.</b>	<b>Udziały (akcje) własne na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a)	zwiększenie	0,00	0,00
b)	zmniejszenie	0,00	0,00
<b>3.1.</b>	<b>Udziały (akcje) własne na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	<b>69 148,17</b>	<b>105 872,34</b>
<b>4.1.</b>	<b>Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego</b>	<b>209 466,85</b>	<b>-36 724,17</b>
a)	zwiększenie (z tytułu)	209 466,85	238 521,83
-	emisji akcji / udziałów powyżej wartości nominalnej (agio)	0,00	169 446,00
-	podziału zysku	132 466,85	69 075,83
-	przeniesienie środków z przeznaczeniem na nabycie akcji własnych	77 000,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	275 246,00
-	koszty emisji akcji	0,00	246,00
-	przeniesienie środków z przeznaczeniem na nabycie akcji własnych	0,00	275 000,00
<b>4.2.</b>	<b>Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu</b>	<b>278 615,02</b>	<b>69 148,17</b>
<b>5.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>5.1.</b>	<b>Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
<b>5.2.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>6.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	<b>86 000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>6.1.</b>	<b>Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych</b>	<b>1 021 450,00</b>	<b>86 000,00</b>
a)	zwiększenie (z tytułu)	1 113 250,00	454 446,00
-	nowa emisja udziałów / akcji	1 113 250,00	179 446,00
-	przeniesienie środków z kapitału zapasowego z przeznaczeniem na nabycie akcji własnych	0,00	275 000,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	91 800,00	368 446,00
-	rozliczenie sprzedaży akcji własnych	0,00	198 000,00
-	rejestracja podwyższenia kapitału	14 800,00	170 446,00
-	przeniesienie środków z przeznaczeniem na nabycie akcji własnych	77 000,00	0,00
<b>6.2.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu</b>	<b>1 107 450,00</b>	<b>86 000,00</b>

<b>7.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>132 466,85</b>	<b>0,00</b>
<b>7.1.</b>	<b>Zysk z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>132 466,85</b>	<b>0,00</b>
-	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
-	korekty błędów	0,00	0,00
<b>7.2.</b>	<b>Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach</b>	<b>132 466,85</b>	<b>0,00</b>
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
<b>7.3.</b>	<b>Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>7.4.</b>	<b>Strata z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
-	korekty błędów	0,00	0,00
<b>7.5.</b>	<b>Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
<b>7.6.</b>	<b>Strata z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>7.7.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>8.</b>	<b>Wynik netto</b>	<b>451 390,97</b>	<b>132 466,85</b>
a)	zysk netto	451 390,97	132 466,85
b)	strata netto	0,00	0,00
c)	odpisy z zysku	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>1 953 255,99</b>	<b>388 615,02</b>
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>1 953 255,99</b>	<b>388 615,02</b>

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych  
Olga Wnuk – Idea Tax sp. z o.o.

Idea Tax sp. z o.o.

*Olga Wnuk*  
Olga Wnuk  
Prezes Zarządu

28.05.2014 .....

(data, podpis)

Zarząd

Tomasz Puźniak – Prezes Zarządu

Certus Capital S.A.  
50-075 Wrocław, ul. Krupnicza 13  
KRS 0000426498, NIP 897-174-35-06  
REGON 020739787

28.05.2014 .....

*Tomasz Puźniak*  
(data, podpis)

## V. Rachunek przepływów pieniężnych

Lp.	RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	31.12.2013	31.12.2012
<b>A.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>451 390,97</b>	<b>132 466,85</b>
<b>II.</b>	<b>Korekty razem</b>	<b>-619 033,50</b>	<b>101 700,12</b>
1.	Amortyzacja	4 389,18	6 055,85
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-25 749,81	-16 830,28
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-3 160,00	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	54 566,22	17 408,78
6.	Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00
7.	Zmiana stanu należności	-507 711,11	155 384,22
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	176 025,66	13 037,05
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-55 863,60	-5 355,50
10.	Inne korekty	-261 530,04	-68 000,00
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	<b>-167 642,53</b>	<b>234 166,97</b>
<b>B.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	<b>1 034 243,79</b>	<b>80 432,20</b>
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	517 166,64	80 432,20
a)	w jednostkach powiązanych	337 500,00	80 432,20
b)	w pozostałych jednostkach	179 666,64	0,00
-	zbycie aktywów finansowych	179 666,64	0,00
-	dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
-	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
-	odsetki	0,00	0,00
-	inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	517 077,15	0,00
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	<b>2 094 153,32</b>	<b>334 680,00</b>
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	631 953,32	333 180,00
a)	w jednostkach powiązanych	148 000,00	333 180,00
b)	w pozostałych jednostkach	483 953,32	0,00
-	nabycie aktywów finansowych	483 953,32	0,00
-	udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	1 462 200,00	1 500,00
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-1 059 909,53</b>	<b>-254 247,80</b>
<b>C.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	<b>1 895 834,37</b>	<b>616 809,68</b>
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	1 111 498,00	180 200,00
2.	Kredyty i pożyczki	784 336,37	436 609,68
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	0,00	0,00

<b>II. Wydatki</b>	<b>425 248,91</b>	<b>635 790,47</b>
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	177 000,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	403 479,95	432 960,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8. Odsetki	21 768,96	25 830,47
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>1 470 585,46</b>	<b>-18 980,79</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>243 033,40</b>	<b>-39 061,62</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>15 573,12</b>	<b>54 634,74</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:</b>	<b>258 606,52</b>	<b>15 573,12</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych  
Olga Wnuk – Idea Tax sp. z o.o.

Idea Tax sp. z o.o.

*Wnuk*  
Olga Wnuk  
Prezes Zarządu

28.05.2014 .....  
(data, podpis)

Zarząd

Tomasz Puźniak – Prezes Zarządu

Certus Capital S.A.  
53-075 Wrocław, ul. Krupnicza 13  
KRS 0000426498, NIP 897-174-35-06  
REGON 020739787

28.05.2014 .....  
(data, podpis)

## VI. Dodatkowe informacje i objaśnienia

## 1. Objasnienia do bilansu.

1.1. 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.

a) Zmiany wartości brutto wartości niematerialnych i prawnych za okres 01.01. – 31.12.2013.

Tytuł	Autorskie prawa majątkowe i prawa pokrewne	Prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych	Licencje i koncesje	Wartość firmy	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe	Razem
<b>1. Wartość brutto na 01.01.2013 r. (BO)</b>	<b>10 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10 000,00</b>
<b>2. Zwiększenia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) zakup	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) aport	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. Zmniejszenia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) darowizna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4. Wartość brutto na 31.12.2013 r. (BZ)</b>	<b>10 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10 000,00</b>

## b) Zmiany umorzenia wartości niematerialnych i prawnych za okres 01.01.-31.12.2013.

Tytuł	Autorskie prawa majątkowe i prawa pokrewne	Prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych	Licencje i koncesje	Wartość firmy	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe	Razem
<b>1. Wartość umorzenia na 01.01.2013 r. (BO)</b>	<b>6 666,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6 666,67</b>
<b>2. Zwiększenia</b>	<b>3 333,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 333,33</b>
a) naliczenie umorzenia	3 333,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 333,33
b) nieplanowe odpisy amortyzacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. Zmniejszenia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) darowizna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4. Wartość umorzenia na 31.12.2013 r. (BZ)</b>	<b>10 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10 000,00</b>
<b>5. Wartość netto na 01.01.2013 r. (BO)</b>	<b>3 333,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 333,33</b>
<b>6. Wartość netto na 31.12.2013 r. (BZ)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## c) Zmiany wartości brutto środków trwałych wg grup rodzajowych za okres 01.01.-31.12.2013.

Tytuł	Grunty własne	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki, budowle, lokale i prawa do lokali	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
<b>1. Wartość brutto na 01.01.2013r. (BO)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 519,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 519,51</b>



<b>2. Zwiększenia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) zakup	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) przyjęcie z inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) darowizny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) ujawnienia (inwentaryzacja)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e) pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. Zmniejszenia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) darowizny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) straty losowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e) niedobory (inwentaryzacja)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
f) pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4. Wartość brutto na 31.12.2013r. (BZ)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 519,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 519,51</b>

## d) Zmiany umorzenia środków trwałych wg grup rodzajowych za okres 01.01.-31.12.2013.

Tytuł	Grunty własne	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki, budowle, lokale i prawa do lokali	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
<b>1. Umorzenie na 01.01.2013r. (BO)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 583,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 583,78</b>
<b>2. Zwiększenia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 055,85</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 055,85</b>
a) naliczenie umorzenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	1 055,85	0,00	0,00	1 055,85
b) nieplanowe odpisy amortyzacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. Zmniejszenia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) darowizna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4. Umorzenie na 31.12.2013r. (BZ)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 639,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 639,63</b>
<b>5. Wartość netto na 01.01.2013r. (BO)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 935,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 935,73</b>
<b>6. Wartość netto na 31.12.2013r. (BZ)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>879,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>879,88</b>

e) Zmiany stanu inwestycji długoterminowych w aktywa finansowe w jednostkach powiązanych za okres 01.01.-31.12.2013.

Tytuł	Udziały i akcje	Inne papiery wartościowe	Udzielone pożyczki	Inne długoterminowe aktywa finansowe	Razem
1. Wartość brutto na 01.01.2013 r. (BO)	30 000,00	0,00	0,00	0,00	30 000,00
2. Zwiększenia	102 250,00	0,00	0,00	0,00	102 250,00
3. Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Wartość brutto na 31.12.2013 r. (BZ)	132 250,00	0,00	0,00	0,00	132 250,00
5. Wartość odpisów aktualizujących wartość inwestycji na 01.01.2013 r. (BO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Wartość odpisów aktualizujących wartość inwestycji na 31.12.2013 r. (BZ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Wartość netto inwestycji długoterminowych na 01.01.2013 r. (BO)	30 000,00	0,00	0,00	0,00	30 000,00
8. Wartość netto inwestycji długoterminowych na 31.12.2013 r. (BZ)	132 250,00	0,00	0,00	0,00	132 250,00

1.2. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Nie występuje.

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

Nie występuje.

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

Nie występuje.

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

Lp.	Nazwa udziałowca (akcjonariusza)	Liczba posiadanych udziałów (akcji)			Wartość nominalna posiadanych udziałów / akcji (zł)	Procentowy udział posiadanych udziałów (akcji) w kapitale zakładowym Spółki
		zwykłe	uprzywilejowane	razem		
1.	Tomasz Maślanka	0	715 000	715 000	71 500,00	61,74%
2.	Przemysław Weremczuk	0	275 000	275 000	27 500,00	23,75%

3.	Tomasz Puźniak	0	110 000	110 000	11 000,00	9,50%
4.	Krzysztof Górka	0	58 000	58 000	5 800,00	5,01%
5.	<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>1.158.000</b>	<b>1.158.000</b>	<b>115 800,00</b>	<b>100,00%</b>

1.6. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym.

Spółka sporządza zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.

1.7. Propozycje, co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.

Wyszczególnienie	Kwota
1. Wynik finansowy zysk netto	451 390,97
2. Proponowany podział:	451 390,97
a) zwiększenie kapitału zapasowego	451 390,97

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Wyszczególnienie	Rezerwy na pewne lub prawdopodobne straty z operacji w toku	Rezerwy na przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
1. Stan rezerw na 01.01.2013 r. (BO)	0,00	0,00	12 508,78	0,00	4 900,00	17 408,78
2. Zwiększenia	0,00	0,00	64 475,00	0,00	7 500,00	71 975,00
a) utworzenie	0,00	0,00	64 475,00	0,00	7 500,00	71 975,00
b) pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zmniejszenia	0,00	0,00	12 508,78	0,00	4 900,00	17 408,78
a) wykorzystanie	0,00	0,00	12 508,78	0,00	4 900,00	17 408,78
b) rozwiązanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Stan rezerw na 31.12.2013 r. (BZ)	0,00	0,00	64 475,00	0,00	7 500,00	71 975,00

**1.9. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego.**

Grupa należności	Stan na dzień 01.01.2013 (BO)	Zwiększenia	Wykorzystanie odpisów	Uznanie odpisów za zbędne	Stan na dzień 31.12.2013 (BZ)
<b>Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) z tytułu dostaw i usług:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- o okresie spłaty do 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek</b>	<b>21 077,00</b>	<b>3 674,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15 252,00</b>	<b>9 499,00</b>
a) z tytułu dostaw i usług:	21 077,00	3 674,00	0,00	15 252,00	9 499,00
- o okresie spłaty do 12 m-cy	21 077,00	3 674,00	0,00	15 252,00	9 499,00
- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

- do 1 roku,
- powyżej 1 roku do 3 lat,
- powyżej 3 lat do 5 lat,
- powyżej 5 lat.

Zobowiązania	Okres wymagalności				Razem
	do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
<b>1. Wobec jednostek powiązanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. Wobec pozostałych jednostek</b>	<b>768 411,46</b>	<b>84 000,00</b>	<b>80 500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>932 911,46</b>
a) kredyty i pożyczki	432 966,10	84 000,00	80 500,00	0,00	597 466,10
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług	74 754,98	0,00	0,00	0,00	74 754,98
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	144 044,51	0,00	0,00	0,00	144 044,51

h) z tytułu wynagrodzeń	13 122,16	0,00	0,00	0,00	13 122,16
i) inne	103 523,71	0,00	0,00	0,00	103 523,71

### 1.11. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

Wyszczególnienie	Stan na dzień 01.01.2013 (BO)	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2013 (BZ)
<b>1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów operacyjnych</b>	<b>1 223,00</b>	<b>57 614,10</b>	<b>1 752,00</b>	<b>57 085,10</b>
a) koszty dotyczące podwyższenia kapitału zakładowego	1 223,00	57 614,10	1 752,00	57 085,10
<b>2. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:</b>	<b>4 132,50</b>	<b>4 134,00</b>	<b>4 132,50</b>	<b>4 134,00</b>
a) aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 132,50	4 134,00	4 132,50	4 134,00
<b>3. Biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów operacyjnych</b>	<b>4 900,00</b>	<b>7 500,00</b>	<b>4 900,00</b>	<b>7 500,00</b>
<b>4. Czynne rozliczenia międzyokresowe przychodów</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>5. Biernie rozliczenia międzyokresowe przychodów</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 1.12. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju).

Nie występuje.

### 1.13. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe.

Nie występuje.

## 2. Objaśnienia do rachunku zysków i strat.

### 2.1. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży usług, towarów i materiałów.

Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż za rok 2013		
	krajowa	eksportowa	ogółem
1. Wyrobów	0,00	0,00	0,00
2. Usług	1 157 753,02	0,00	1 157 753,02
3. Towarów	0,00	0,00	0,00
4. Materiałów	0,00	0,00	0,00
5. Przychody netto ze sprzedaży instrumentów finansowych	179 666,64	0,00	179 666,64
<b>Razem</b>	<b>1 337 419,66</b>	<b>0,00</b>	<b>1 337 419,66</b>

**2.2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.**

Nie występuje.

**2.3. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.**

Nie występuje.

**2.4. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.**

Nie występuje.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Zysk brutto	564 389,69
2.	Przychody bilansowe trwale nie stanowiące przychodów podatkowych ( - )	0,00
3.	Przychody bilansowe przejściowo nie stanowiące przychodów podatkowych ( - )	339 332,73
4.	Przychody podatkowe będące przychodami bilansowymi lat ubiegłych ( + )	65 835,71
5.	Przychody podatkowe nie stanowiące nigdy przychodów bilansowych ( + )	368 994,95
6.	Koszty uzyskania przychodów nie stanowiące nigdy kosztów bilansowych ( - )	335 684,34
7.	Koszty bilansowe trwale nie stanowiące kosztu uzyskania przychodów ( + )	7 611,23
8.	Koszty bilansowe przejściowo nie stanowiące kosztu uzyskania przychodów ( + )	21 757,48
9.	Koszty uzyskania przychodów będące kosztami bilansowymi lat ubiegłych ( - )	11 750,00
10.	Dochód do opodatkowania (1-2-3+4+5-6+7+8-9)	341 822,00
11.	Straty z lat ubiegłych pomniejszająca dochód roku bieżącego ( - )	20 591,17
12.	Inne zmniejszenia podstawy opodatkowania ( - )	0,00
13.	Podstawa opodatkowania (10-11-12)	321 231,00
14.	Podatek dochodowy (19%)	61 034,00

**2.6. W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych:**

- a) amortyzacji,
- b) zużycia materiałów i energii,
- c) usług obcych,
- d) podatków i opłat,
- e) wynagrodzeń,
- f) ubezpieczeń i innych świadczeń,
- g) pozostałych kosztów rodzajowych.

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

**2.7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby.**

Nie występuje.

**2.8. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska.**

Nie występuje.

**2.9. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych, z podziałem na losowe i pozostałe oraz podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych.**

Nie występuje.

**2.10. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych.**

Nie występuje.

**3. Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych.**

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

Spółka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

**Struktura środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych.**

Wyszczególnienie	31.12.2013	31.12.2012
a) w kasie	58 039,16	15 543,13
b) na rachunkach bankowych	200 567,36	29,99
c) inne środki pieniężne	0,00	0,00
d) inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
<b>Środki pieniężne i inne aktywa, razem</b>	<b>258 606,52</b>	<b>15 573,12</b>

**4. Objaśnienia do zawartych przez jednostkę umów, istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych.**

**4.1. 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.**

Nie występuje, z uwagi na fakt wydzielenia dwóch z trzech głównych działalności Spółki, tj. działalności w obszarze:

i) usług pozyskiwania kapitału dla przedsiębiorstw oraz

(ii) usług doradczych, w tym pełnienia funkcji Autoryzowanego Doradcy, do podmiotu zależnego, spółki Blue Oak Advisory sp. z o.o. W związku z powyższym, na spółkę zależną przeniesiono wszystkie aktywne umowy zawarte wcześniej przez Certus Capital S.A.

**4.2. Informacje o istotnych transakcjach zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi (wraz z kwotami).**

Nie występuje.

**4.3. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe.**

W 2013 roku Spółka zatrudniała 1 osobę na umowę o pracę. W okresie 01.01.-31.12.2013 Spółka nawiązywała współpracę przede wszystkim w oparciu o umowy cywilnoprawne (umowy zlecenia, umowy o dzieło) oraz umowy współpracy z osobami prowadzącymi własne jednoosobowe działalności gospodarcze. We wskazanym okresie Spółka zawarła takie umowy z 7 osobami.

**4.4. Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniami z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno).**

Wyszczególnienie	31.12.2013
Zarząd	100 200,00

**4.5. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy.**

Wynagrodzenie netto na koszty badania sprawozdania finansowego za okres 01.01. – 31.12.2013 wynosi 4 000,00 PLN.

**5. Zdarzenia po dniu bilansowym, rodzaj i skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości.**

**5.1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.**

Zdarzenia takie nie wystąpiły.

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

W okresie od 31.12.2013 r. w Spółce miały miejsce m.in. następujące znaczące zdarzenia:

1. przeprowadzenie emisji obligacji serii A Spółki, w ramach której Spółka pozyskała 0,8 mln zł,
2. 13.01.2014 r. – rejestracja podwyższenia kapitału zakładowego Spółki do kwoty 136.500,00 zł w wyniku emisji 207.000 akcji zwykłych na okaziciela serii D.
3. 07.02.2014 r. – zamiana akcji imiennych uprzywilejowanych co do głosu serii A Spółki na akcje zwykłe na okaziciela w wyniku rejestracji zmiany treści Statutu Spółki. Wejście w życie uchwał Zarządu Spółki w sprawie zamiany akcji imiennych uprzywilejowanych serii B i C na akcje zwykłe na okaziciela.



4. 07.02.2014 r. – zawarcie umowy o świadczenie usług Autoryzowanego Doradcy z Aforti Holding S.A.
5. 03.04.2014 r. – zawarcie umowy o świadczenie usług Autoryzowanego Doradcy ze spółką z branży telemedycznej (nazwa utajona)
6. 16.04.2014 r. – finalizacja procesu wydzielenia dwóch z trzech głównych działalności Spółki, tj. działalności w obszarze: (i) usług pozyskiwania kapitału dla przedsiębiorstw oraz (ii) usług doradczych, w tym pełnienia funkcji Autoryzowanego Doradcy, do podmiotu zależnego Blue Oak Advisory sp. z o.o., poprzez:
  - wpisanie spółki zależnej Blue Oak Advisory sp. z o.o. na listę Autoryzowanych Doradców w alternatywnym systemie obrotu na rynkach NewConnect i Catalyst z jednoczesnym skreśleniem Spółki z listy Autoryzowanych Doradców rynku NewConnect;
  - wejście w życie umów przenoszących ze Spółki na Blue Oak Advisory sp. z o.o. zawarte umowy o świadczenie usług Autoryzowanego Doradcy.

**5.3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym.**

Zdarzenia takie nie wystąpiły.

**5.4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.**

Nie istnieje potrzeba zamieszczania takich informacji w sprawozdaniu finansowym za rok 2013. Przedstawione dane w sprawozdaniu finansowym są porównywalne.

**6. Objaśnienia dotyczące jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej.**

**6.1. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:**

- a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,
- b) procentowym udziale,
- c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
- e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
- f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,
- g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia.

Spółka w roku obrotowym 2013 w przedsięwzięciach takich nie uczestniczyła.

**6.2. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi.**

Wyszczególnienie	Kwota
Przychody	35 758,75
Koszty	0,00

Należności	405 944,46
Zobowiązania	0,00

**6.3. Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie udziałów i stopniu udziału w zarządzaniu.**

Lp.	Wyszczególnienie	Procent posiadanych udziałów	Stopień udziału w zarządzaniu
1.	Certus Capital S.A. Inwestycje sp.k. ul. Krupnicza 13 50-075 Wrocław	99,80%	Stopień udziału w zarządzaniu jest równy procentowi posiadanego kapitału
2.	Blue Oak Advisory sp. z o.o. ul. Krupnicza 13 50-075 Wrocław	100%	Stopień udziału w zarządzaniu jest równy procentowi posiadanego kapitału
3.	ASF Seed Fund sp. z o.o. ul. Krupnicza 13 50-075 Wrocław	45,00%	Stopień udziału w zarządzaniu jest równy procentowi posiadanego kapitału
4.	Arkley ASF Seed Fund sp. z o.o. S.K.A. ul. Krupnicza 13 50-075 Wrocław	45,41%	Stopień udziału w zarządzaniu jest równy procentowi posiadanego kapitału

**6.4. Jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o:**

- podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstępianie od konsolidacji,
- nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,
- podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:
  - wartość przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychodów finansowych,
  - wynik finansowy netto oraz wartość kapitału własnego, z podziałem na grupy,
  - wartość aktywów trwałych,
  - przeciętne roczne zatrudnienie.

Lp.	Wyszczególnienie	Certus Capital S.A. Inwestycje sp.k. ul. Krupnicza 13, 50-075 Wrocław	Blue Oak Advisory sp. z o.o. ul. Krupnicza 13, 50-075 Wrocław
1.	Procent i wartość nominalna udziałów w spółce	99,8% - 25 000,00 PLN	100% - 5 000,00 PLN
2.	Mała grupa kapitałowa (art. 56 ust. 1)	Jednostka korzysta ze zwolnienia wynikającego z art. 56 ust. 1 - łączne dane jednostki dominującej oraz jednostki zależnej nie przekraczają wymaganych limitów	Jednostka korzysta ze zwolnienia wynikającego z art. 56 ust. 1 - łączne dane jednostki dominującej oraz jednostki zależnej nie przekraczają wymaganych limitów
3.	Konsolidacji dokonuje jednostka dominująca wyższego szczebla (art. 56 ust. 2)	nie dotyczy	nie dotyczy

## 7. Informacje o połączeniu spółek.

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

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

Nie dotyczy.

## 8. Poważne zagrożenia dla kontynuacji działalności.

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

W Spółce nie występuje niepewność co do dalszego istnienia Spółki.

## 9. Inne istotne informacje ułatwiające ocenę jednostki.

### 9.1. W przypadku gdy inne informacje niż wymienione powyżej mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki, należy ujawnić te informacje.

Nie istnieją takie informacje, dotyczące Spółki.

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych  
Olga Wnuk – Idea Tax sp. z o.o.

Idea Tax sp. z o.o.  
  
Olga Wnuk  
Prezes Zarządu

28.05.2014 .....  
(data, podpis)

Zarząd

Tomasz Puźniak – Prezes Zarządu

Certus Capital S.A.  
50-075 Wrocław, ul. Krupnicza 13  
KRS 0000426498, NIP 897-174-35-05  
REGON 020739787

28.05.2014 .....  
(data, podpis)