

EastSideCapital S.A.

**Jednostkowy raport okresowy
za III kwartał 2017 r.**



Warszawa, 14 listopada 2017 roku



SPIS TREŚCI

I. WYBRANE DANE FINANSOWE	3
1. WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE	3
2. KOMENTARZ ZARZĄDU EASTSIDECAPITAL S.A. NA TEMAT CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, KTÓRE MIAŁY WPŁYW NA WYNIKI EASTSIDECAPITAL W III KWARTALE 2017 R.	3
II. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI W III KWARTALE 2017 ROKU	4
1. PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE	4
1.1. <i>Dane Spółki</i>	4
1.2. <i>Zarząd</i>	4
1.3. <i>Rada Nadzorcza</i>	4
1.4. <i>Akcjonariat</i>	5
2. ZWIĘZŁA CHARAKTERYSTYKA ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ EMITENTA W III KWARTALE 2017 R., WRAZ Z OPISEM NAJWAŻNIEJSZYCH CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI ORAZ STAN REALIZACJI PUBLIKOWANYCH PROGNOZ.	5
3. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI O KTÓRYCH EMITENT INFORMOWAŁ W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM.	6
4. STANOWISKO ZARZĄDU ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW FINANSOWYCH NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W NINIEJSZYM RAPORCIE KWARTALNYM.	6
5. INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE.	6
6. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI.	6
7. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY.	6
III. JEDNOSTKOWE KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2017 ROKU ..	7
1. BILANS SPÓŁKI (AKTYWA I PASYWA)	7
2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	8
3. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	8
4. ZMIANY W KAPITALE	10
IV. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI.	10



I. Wybrane dane finansowe

1. Wybrane jednostkowe dane finansowe

<i>EASTSIDECAPITAL S.A.</i>	<i>01.07.2017- 30.09.2017</i>	<i>01.07.2016- 30.09.2016</i>	<i>01.01.2017- 30.09.2017</i>	<i>01.01.2016- 30.09.2016</i>
Suma bilansowa	4 211 083,95	5 844 186,07	4 211 083,95	5 844 186,07
Kapitał własny	3 372 011,80	5 561 778,07	3 372 011,80	5 561 778,07
Aktywa trwale, w tym:	1 281 330,74	477 994,08	1 281 330,74	477 994,08
Długoterminowe aktywa finansowe	100 000,00	2 500,00	100 000,00	2 500,00
Należności długoterminowe	46 094,00	37 294,00	46 094,00	37 294,00
Aktywa obrotowe, w tym:	2 929 353,21	5 366 191,99	2 929 353,21	5 366 191,99
Krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:	1 326 982,86	36 865,20	1 326 982,86	36 865,20
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	564 778,45	36 865,20	564 778,45	36 865,20
Należności krótkoterminowe	1 595 612,25	5 326 446,79	1 595 612,25	5 326 446,79
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	712 651,27	93 087,08	712 651,27	93 087,08
Przychody netto ze sprzedaży	453 440,50	701 330,01	1 272 942,02	763 540,47
Zysk/strata na działalności operacyjnej	-290 453,37	665 688,17	-496 247,72	663 118,78
Zysk/strata brutto	-366 611,76	-3 206 540,80	-534 434,83	-3 238 725,95
Zysk/strata netto	-366 611,76	-3 206 540,80	-534 434,83	-3 238 725,95

2. Komentarz Zarządu EastSideCapital S.A. na temat czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, które miały wpływ na wyniki EastSideCapital S.A. w III kwartale 2017 r.

W III kwartale 2017 r. spółka EastSideCapital S.A. osiągnęła 453 440,50zł przychodów netto ze sprzedaży, wobec 701 330,01 zł w analogicznym kwartale roku 2016. W analizowanym okresie Spółka odnotowała 366 611,76 zł straty netto przy 3 206 540,80 zł straty netto w III kwartale 2016 roku. Spółka znacząco zwiększyła inwestycje krótkoterminowe, które powinny przynieść korzyści finansowe w kolejnych kwartałach.



II. Sprawozdanie Zarządu z działalności w III kwartale 2017 roku

1. Podstawowe informacje o Spółce

1.1. Dane Spółki

Firma: EastSideCapital S.A.
Forma prawna: spółka akcyjna
Kraj siedziby: Polska
Siedziba: Warszawa
Adres: ul. Spokojna 5, 01-044 Warszawa
tel. +48 22 380 62 91
faks: +48 22 380 62 92
Internet: www.eastsidecapital.pl
E-mail: eastsidecapital@eastsidecapital.eu
KRS: 0000286062
REGON: 200164818
NIP: 718 20 64 244

1.2. Zarząd

Mateusz Pastewka - Prezes Zarządu

1.3. Rada Nadzorcza

- 1/ Magdalena Siudyla - Członek Rady Nadzorczej,
- 2/ Mateusz Adamkiewicz - Członek Rady Nadzorczej,
- 3/ Jarosław Duszczyk - Członek Rady Nadzorczej,
- 4/ Rafał Kalicki - Członek Rady Nadzorczej,
- 5/ Rafał Męcina - Członek Rady Nadzorczej



1.4. Akcjonariat

Struktura akcjonariatu Emitenta, na dzień 14.08.2017 r. przedstawia się następująco:

lp.	Imię i nazwisko (nazwa) akcjonariusza	Liczba akcji (w szt.)	Udział w kapitale zakładowym (w proc.)	Udział w głosach (w proc.)
1	Deep Contrast Sp. z o.o.	1.015.860	17,16	17,16
2	WestSideCapital Sp. z o.o.	2.942.371	49,70	49,70
3	Pozostali	1.961.467	33,14	33,14
	Razem:	5.919.829	100	100

Struktura kapitału zakładowego Emitenta na dzień sporządzenia niniejszego raportu przedstawia się następująco:

lp.	Nazwa serii akcji	Liczba akcji danej serii (w szt.)
1	Seria I	1.638.019
2	Seria J	3.086.262
3	Seria A	355.534
4	Seria B	840.014
	Łączna liczba akcji wszystkich emisji:	5.919.829

2. Zwięzła charakterystyka istotnych dokonań lub niepowodzeń Emitenta w III kwartale 2017 r., wraz z opisem najważniejszych czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki oraz stan realizacji publikowanych prognoz.

W dniu 19 lipca 2017 roku do Spółki wpłynęła rezygnacja Pani Anny Kumszczyńskiej z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej Spółki.

W dniu 9 sierpnia 2017 roku do Spółki wpłynęła rezygnacja Pani Marty Kaszyckiej z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej Spółki.

W dniu 28 sierpnia 2017 r. odbyło się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Emitenta. Podczas NWZA powzięto uchwałę w sprawie obniżenia kapitału zakładowego Spółki w celu pokrycia strat Spółki oraz zmiany Statutu Spółki.



Podczas NWZA skład Rady Nadzorczej Emitenta został uzupełniony o następujące osoby:

1. Rafała Kamila Kalickiego,
2. Daniela Patryka Męcinę.

W dniu 29 sierpnia Emitent opublikował Informacje podsumowujące zakończoną subskrypcję Akcji serii C. W ramach subskrypcji prywatnej Akcji serii C Spółki przydzielonych zostało 399.230 (trzysta dziewięćdziesiąt dziewięć tysięcy dwieście trzydzieści) sztuk Akcji serii C. Akcje serii C były obejmowane po cenie emisyjnej wynoszącej 3,30 zł (trzy złote i trzydzieści groszy) za jedną akcję. Akcje serii C zostały zaoferowane i objęte, w drodze zawarcia stosownych umów objęcia Akcji serii C przez 9 podmiotów.

3. Opis stanu realizacji działań i inwestycji Emitenta oraz harmonogramu ich realizacji o których Emitent informował w dokumencie informacyjnym.

Nie dotyczy.

4. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników finansowych na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w niniejszym raporcie kwartalnym.

Zarząd Spółki nie publikował prognoz wyników finansowych za 2017 r.

5. Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.

W okresie objętym niniejszym raportem kwartalnym Spółka nie podejmowała, w obszarze rozwoju prowadzonej działalności, aktywności i istotnych inicjatyw nastawionych na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie Spółki.

6. Opis organizacji grupy kapitałowej Emitenta, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji.

Jednostką w 84% zależną od Emitenta jest spółka EASTSIDE PROPERTY S.A., która jednak do dnia publikacji niniejszego raportu nie rozpoczęła jeszcze działalności operacyjnej.

7. Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty.

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu liczba osób zatrudnionych u Emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty wynosi 10.



III. Jednostkowe kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe za III kwartał 2017 roku

1. Bilans Spółki (Aktywa i Pasywa)

Pozycja	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2016 r.	30.09.2017r.
Aktywa		
A. Aktywa trwale	477 994,08	1 281 330,74
I. Wartości niematerialne i prawne	377 400,08	251 600,12
II. Rzeczowe aktywa trwale	0,00	822 836,62
III. Należności długoterminowe	37 294,00	46 094,00
IV. Inwestycje długoterminowe	2 500,00	100 000,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	60 800,00	60 800,00
B. Aktywa obrotowe	5 366 191,99	2 929 353,21
I. Zapasy	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	5 326 446,79	1 595 612,25
III. Inwestycje krótkoterminowe	36 865,20	1 326 982,86
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 880,00	6 758,10
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	400,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
Aktywa razem	5 844 186,07	4 211 083,95
Pasywa		
A. Kapitał (fundusz) własny	5 561 778,07	3 372 011,80
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	7 619 722,50	8 879 743,50
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	96 417,24	1 413 593,45
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	742 741,00	1 861 207,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
VI. Zysk (strata) netto	0,00	0,00
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	341 623,28	-8 248 097,32
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	282 408,00	839 072,15
I. Rezerwy na zobowiązania	621,00	621,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	93 087,08	712 651,27
IV. Rozliczenia międzyokresowe	188 699,92	125 799,88
Pasywa razem	5 844 186,07	4 211 083,95



2. Rachunek zysków i strat

Pozycja	Za okres	Narastająco	Za okres	Narastająco
	od 01.07.2016 r. do 30.09.2016 r.	od 01.01.2016 r. do 30.09.2016 r.	od 01.07.2017 r. do 30.09.2017 r.	od 01.01.2017 r. do 31.09.2017 r.
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	701 330,01	763 540,47	453 440,50	1 272 942,02
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	701 330,01	763 540,47	453 440,50	1 272 942,02
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	51 366,96	200 140,26	704 536,88	1 678 959,30
I. Amortyzacja	31 449,99	94 349,97	69 237,37	191 581,76
II. Zużycie materiałów i energii	3 190,58	3 378,51	12 055,61	37 226,22
III. Usługi obce	16 646,39	102 163,05	419 700,09	1 075 870,99
IV. Podatki i opłaty	0,00	0,00	47 432,26	62 513,95
V. Wynagrodzenia	0,00	0,00	135 958,87	241 937,07
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,00	0,00	13 907,70	37 817,75
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	80,00	248,73	6 244,98	32 011,56
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	649 963,05	563 400,21	-251 096,38	-406 017,28
D. Pozostałe przychody operacyjne	15 725,15	100 703,97	15 725,25	47 178,18
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	15 725,01	47 175,03	15 725,01	47 175,03
III. Inne przychody operacyjne	0,14	53 528,94	0,24	3,15
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,03	985,40	55 082,24	137 408,62
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	0,03	985,40	55 082,24	137 408,62
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	665 688,17	663 118,78	-290 453,37	-496 247,72
G. Przychody finansowe	79,82	9 466,23	12 190,30	167 057,53
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki	79,82	9 466,23	1 498,41	17 258,36
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	111 574,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00



V. Inne	0,00	0,00	10 691,89	38 225,17
H. Koszty finansowe	3 872 308,79	3 911 310,96	88 348,69	205 244,64
I. Odsetki	0,00	10 950,34	4 243,68	13 503,90
II. Strata ze zbycia inwestycji	3 865 208,79	3 865 208,79	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	38 010,06	126 111,92
IV. Inne	7 100,00	35 151,83	46 094,95	65 628,82
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-3 206 540,80	-3 238 725,95	-366 611,76	-534 434,83
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00
K. Zysk (strata) brutto (I±J)	-3 206 540,80	-3 238 725,95	-366 611,76	-534 434,83
L. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
N. Zysk (strata) netto	-3 206 540,80	-3 238 725,95	-366 611,76	-534 434,83

3. Rachunek przepływów pieniężnych

Pozycja	Za okres	Narastająco	Za okres	Narastająco
	od 01.07.2016 r. do 30.09.2016 r.	od 01.01.2016 r. do 30.09.2016 r.	od 01.07.2017 r. do 30.09.2017 r.	od 01.01.2017 r. do 30.09.2017 r.
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	-3 206 540,80	-3 238 725,95	-366 611,76	-534 434,83
II. Korekty razem	3 240 797,13	3 014 499,77	9 736,46	-1 596 514,91
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	34 256,33	-224 226,18	-356 875,30	-2 130 949,74
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	1 033 160,00	1 423 160,00	0,00	394 836,00
II. Wydatki	1 033 160,00	1 742 660,00	50 102,98	385 102,48
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	0,00	-319 500,00	-50 102,98	9 733,52
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	0,00	700 000,00	90 150,00	2 307 759,00
II. Wydatki	0,00	217 000,00	86 240,16	1 145 373,61
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	0,00	483 000,00	3 909,84	1 162 385,39



D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+B.III+C.III)	34 256,33	-60 726,18	-403 068,44	-958 830,83
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	34 256,33	-60 726,18	-403 068,44	-958 830,83
F. Środki pieniężne na początek okresu	2 608,87	97 591,38	967 846,89	1 523 609,28
G. Środki pieniężne na koniec okresu	36 865,20	36 865,20	564 778,45	564 778,45

4. Zmiany w kapitale

Pozycja	Za okres	Narastająco	Za okres	Narastająco
	od 01.07.2016 r. do 30.09.2016 r.	od 01.01.2016 r. do 30.09.2016 r.	od 01.07.2017 r. do 30.09.2017 r.	od 01.01.2017 r. do 30.09.2017 r.
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	8 768 318,87	8 800 504,02	2 620 157,56	2 817 480,63
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	8 768 318,87	8 800 504,02	2 620 157,56	2 817 480,63
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	5 561 778,07	5 561 778,07	3 372 011,80	3 372 011,80
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	5 561 778,07	5 561 778,07	3 372 011,80	3 372 011,80

IV. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości.

Ogólne zasady polityki prowadzenia ksiąg rachunkowych Emitenta

- 1) stosowanie przyjętych zasad rachunkowości w sposób ciągły;
- 2) założenie, że Emitent będzie kontynuował działalności w dającej się przewidzieć przyszłości;
- 3) ujęcie wszystkich przychodów i kosztów w okresie sprawozdawczym w którym zostało osiągnięte lub poniesione, niezależnie od terminu ich zapłaty oraz stosowanie zasady współmierności przychodów związanych z nimi kosztów;
- 4) zasadę ostrożności;
- 5) niestosowanie kompensaty sald aktywów i pasywów bądź przychodów z wyjątkiem przypadków przewidzianych dla prezentacji niektórych danych np.: różnic kursowych.



Emitent stosuje zasadę przedstawiania w sprawozdaniu finansowym sald i transakcji zgodnie z ich rzeczywistym charakterem i skutkiem ekonomicznym, a nie tylko formą prawną. Zasady rachunkowości, które zostały omówione poniżej stosuje się w sposób ciągły podczas całego okresu sprawozdawczego. W przypadku podjęcia decyzji o zmianie zasad rachunkowości na inne zasady, to te bez względu na datę podjęcia decyzji, wprowadza się ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego.

W zakresie ewidencji wartości niematerialnych i prawnych

Wartości niematerialne i prawne podlegają umarzaniu i amortyzowaniu metodą liniową przy zastosowaniu górnych stawek określonych w przepisach podatkowych. Wartości niematerialne i prawne o wartości mniejszej niż 3.500 złotych są umarzane jednorazowo w miesiącu nabycia lub rozpoczęcia pobierania korzyści z wykorzystywania tych praw. W innych kwestiach dotyczących wyceny, o ile to możliwe, można stosować zasady określone dla środków trwałych.

W zakresie ewidencji środków trwałych

Środki trwałe w ciągu roku wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszych o dokonywane odpisy amortyzacyjne oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość. Środki trwałe amortyzuje się metodą liniową począwszy od następnego miesiąca po przyjęciu środków trwałych do używania przy zastosowaniu najwyższych stawek przewidzianych w przepisach podatkowych. Możliwe jest w uzasadnionych przypadkach skracanie lub wydłużanie okresu amortyzacji jeżeli przewidywany okres użytkowania jest dłuższy lub krótszy niż wynikający z zastosowania przepisów podatkowych. Odpisów dokonuje się w równych ratach co miesiąc, a gdy środki trwałe są użytkowane sezonowo tylko - za okres ich wykorzystania. Wysokość odpisu miesięcznego stanowi w takim wypadku iloraz wynikający z przeliczenia rocznej kwoty amortyzacji: przez liczbę miesięcy w sezonie. Amortyzacja niskocennych środków trwałych o wartości nie przekraczającej 3.500 zł dokonywana jest jednorazowo w miesiącu przyjęcia środków trwałych do używania. W przypadku zmiany technologii, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości dokonuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych odpisów aktualizujących wartość środka trwałego.

W zakresie ewidencji środków trwałych w budowie

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W uzasadnionych przypadkach do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych.

W zakresie inwestycji długoterminowych

Udziały lub akcje, w tym od jednostek podporządkowanych wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.



W zakresie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych

Aktywa finansowe uznaje się za nabyte, a zobowiązania finansowe za powstałe w przypadku zawarcia przez jednostkę kontraktu, który powoduje powstanie aktywów finansowych u jednej ze stron i zobowiązania finansowego albo instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron.

W zakresie rzeczowych składników aktywów obrotowych

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy. Poszczególne grupy zapasów wyceniane są w następujący sposób:

- 1) materiały - w cenie zakupu,
- 2) półprodukty i produkty w toku - w rzeczywistym koszcie wytworzenia,
- 3) produkty gotowe - w rzeczywistym koszcie wytworzenia,
- 4) towary - w cenie zakupu.

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania pomniejszającą wartość pozycji w bilansie i zalicza się je odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów wytworzenia sprzedanych produktów lub usług lub kosztów sprzedaży.

Stosowane metody rozchodu - przyjmuje się, że rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (wytworzyła).

W zakresie ewidencji należności

Należności wyceniane są w ciągu roku obrotowego w wartości nominalnej. Należności są wyceniane zgodnie z zasadą ostrożności z uwzględnieniem odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

W zakresie ewidencji środków pieniężnych

Krajowe środki pieniężne i kredyty bankowe wykazuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

Środki pieniężne i kredyty w walutach obcych wykazuje się w księgach rachunkowych zgodnie z obecnie obowiązującymi przepisami. Znajdujące się w kasach środki pieniężne muszą być inwentaryzowane w drodze spisu z natury na ostatni dzień każdego roku obrotowego, natomiast zgromadzone na rachunkach bankowych w drodze uzyskania od banków potwierdzenia ich stanu.



W zakresie kapitałów (funduszy) własnych

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki.

W zakresie kapitałów (funduszy) własnych

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki. Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku, przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny oraz nadwyżki wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji. Pozostała część kosztów emisji zaliczana jest do kosztów finansowych. Kapitał rezerwowego z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów jest to kapitał powstały na skutek aktualizacji wyceny aktywów trwałych. W przypadku zbycia lub likwidacji składnika majątku odpowiednia część kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny jest przenoszona na kapitał zapasowy. Odpis z tytułu trwałej utraty wartości aktywów trwałych, których uprzednio podlegał aktualizacji wyceny pomniejsza kapitał z aktualizacji do wysokości części kapitału, która dotyczy tego składnika majątku trwałego. Kapitał (fundusz) rezerwowego z aktualizacji wyceny zwiększają również skutki przeszacowania inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny zmniejszają do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, skutki obniżenia wartości inwestycji uprzednio przeszacowanej, jeżeli kwota różnicy z przeszacowania nie była rozliczona do dnia wyceny. Skutki obniżenia wartości inwestycji w części przekraczającej utworzoną uprzednio część kapitału z aktualizacji zalicza się w koszty finansowe okresu sprawozdawczego.

W zakresie rezerw

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależne od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

W zakresie ewidencji zobowiązań

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe - które wycenia się według wartości godziwej. Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.



W zakresie rozliczeń międzyokresowych - w pasywach

Rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy. Do biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów zalicza się m.in.:

- 1) rezerwę z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi,
- 2) wartość wykonanych na rzecz jednostki świadczeń, które nie zostały zafakturowane, a na mocy umowy wykonawca nie był zobowiązany do jej zafakturowania.

W zakresie ewidencji przychodów

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

W zakresie ewidencji kosztów

Spółka prowadzi koszty w układzie porównawczym. Na wynik finansowy Spółki wpływają ponadto:

- 1) pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Spółki w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn,
- 2) przychody finansowe z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- 3) koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi,
- 4) straty i zyski nadzwyczajne powstałe na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia Spółki poza jej działalnością operacyjną.

W zakresie opodatkowania

Wynik brutto korygują:

- 1) bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
- 2) aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

W zakresie podatku dochodowego bieżącego

Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego nie wystąpiły, gdyż spółka generowała stratę podatkową.

W zakresie podatku dochodowego odroczonego



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 zmniejszenia podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

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

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

Mateusz Pastewka

Prezes Zarządu Spółki