

Falcon Games S.A.

Jednostkowy raport okresowy
za II kwartał 2019 r.



Warszawa, 14 sierpnia 2019 roku

Marcin Kosmala



SPIS TREŚCI

I. WYBRANE DANE FINANSOWE	3
1. WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE	3
2. KOMENTARZ ZARZĄDU FALCON GAMES S.A. NA TEMAT CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, KTÓRE MIAŁY WPŁYW NA WYNIKI FALCON GAMES S.A. W II KWARTALE 2019 R.	3
II. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI W I KWARTALE 2019 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 II KWARTALE 2019 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. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY.....	6
III. JEDNOSTKOWE KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA II KWARTAŁ 2019 ROKU	7
1. BILANS SPÓŁKI (AKTYWA I PASYWA).....	7
2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	8
3. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	9
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

I. Wybrane jednostkowe dane finansowe

<i>Falcon Games S.A.</i>	<i>2019.01.01 - 2019.06.30</i>	<i>2018.01.01 - 2018.06.30</i>	<i>2019.04.01 - 2019.06.30</i>	<i>2018.04.01 - 2018.06.30</i>
Suma bilansowa	770 474,89	2 889 807,17	770 474,89	2 889 807,17
Kapitał własny	628 058,90	2 324 789,11	628 058,90	2 324 789,11
Aktywa trwałe, w tym:	92 250,19	1 023 003,60	92 250,19	1 023 003,60
Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	84 000,00	0,00	84 000,00
Należności długoterminowe	0,00	35 718,01	0,00	35 718,01
Aktywa obrotowe, w tym:	678 224,70	1 866 403,57	678 224,70	1 866 403,57
Krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:	375 314,98	551 355,11	375 314,98	551 355,11
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	133 828,97	17 355,40	133 828,97	17 355,40
Należności krótkoterminowe	156 158,62	1 307 596,85	156 158,62	1 307 596,85
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	126 691,18	486 393,21	126 691,18	486 393,21
Przychody netto ze sprzedaży	120 000,00	437 640,50	120 000,00	186 982,00
Zysk/strata na działalności operacyjnej	-334 251,73	-474 167,36	-158 601,86	-266 294,97
Zysk/strata brutto	-353 056,84	-369 412,56	-137 545,92	-184 890,22
Zysk/strata netto	-353 056,84	-369 412,56	-137 545,92	-184 890,22

2. Komentarz Zarządu Falcon Games S.A. na temat czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, które miały wpływ na wyniki Falcon Games S.A. w II kwartale 2019 r.

W II kwartale 2019 r. nie zaszły żadne zdarzenia oraz nie zaistniały żadne czynniki o nietypowym charakterze, które miałyby wpływ na wyniki Spółki w II kwartale 2019 r. Zarząd Spółki konsekwentnie realizuje obraną strategię opisaną w dokumencie opublikowanym przez Spółkę 23 kwietnia 2019 r., czego efektem są pierwsze przychody pochodzące z działalności w branży gamingowej.

Marcin Kosiński



II. Sprawozdanie Zarządu z działalności w II kwartale 2019 roku

1. Podstawowe informacje o Spółce

1.1. Dane Spółki

Firma: Falcon Games S.A.
Forma prawna: spółka akcyjna
Kraj siedziby: Polska
Siedziba: Warszawa
Adres: ul. Powązkowska 15, 01-797 Warszawa
tel. +48 537 777 319
Internet: www.falcongames.pl
E-mail: office@falcongames.pl
KRS: 0000286062
REGON: 200164818
NIP: 7182064244

1.2. Zarząd

Marcin Kostrzewa - Prezes Zarządu

1.3. Rada Nadzorcza

- 1/ Bartosz Krusik - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- 2/ Paweł Czarnecki - Członek Rady Nadzorczej,
- 3/ Krzysztof Grudziński - Członek Rady Nadzorczej,
- 4/ Łukasz Bajno - Członek Rady Nadzorczej
- 5/ Piotr Strzałkowski - Członek Rady Nadzorczej

Marcin Kostrzewa⁺



1.4. Akcjonariat

Struktura akcjonariatu Emitenta, na dzień 14.08.2019 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	WestSideCapital Sp. z o.o.	2 489 643	39,39 %	39,39 %
2	Pozostali	3 829 416	60,61 %	60,61 %
	Razem:	6.319.059	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
5	Seria C	399 230
	Łączna liczba akcji wszystkich emisji:	6.319.059

2. Zwięzła charakterystyka istotnych dokonań lub niepowodzeń Emitenta w II kwartale 2019 r., wraz z opisem najważniejszych czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki oraz stan realizacji publikowanych prognoz.

9 kwietnia 2019 r. odbyło się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, które uchwaliło zmianę nazwy firmy na Falcon Games S.A., dokonało rozszerzenia przedmiotu działalności Spółki (działalność w branży gamingowej), dokonało zmian w składzie Rady Nadzorczej (powołanie do Rady Bartosza Rakowskiego, Łukasza Bajno, Piotra Strzałkowskiego i Krzysztofa Grudzińskiego). Zmiany zostały zarejestrowane w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego 22 maja 2019 r.

17 kwietnia 2019 r. Rada Nadzorcza Spółki odwołała z funkcji Prezesa Zarządu Szymona Wasilaka oraz powołała nowego Prezesa Zarządu w osobie Marcina Kostrzewy.

23 kwietnia 2019 r. Zarząd ogłosił nową strategię Spółki na lata 2019-2021

6 maja 2019 r. Spółka zawarła z Ultimate Games S.A. oraz Gaming Factory S.A. umowę wydawniczą na grę Scrap dedykowaną na platformę Nintendo Switch.

6 maja Spółka zawarła z Ultimate Games S.A. umowę wydawniczą na grę Psycho Wolf na platformę PC.

5
Marcin Kostrzewa



15 maja 2019 r. Spółka opublikowała raport okresowy za I kwartał 2019 r.

10 czerwca 2019 r. Spółka zawarła umowę z SCPProjects Sp. z o.o. na preprodukcję gry „Three Little Bears”.

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 2019 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. Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty.

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu liczba osób Emitent nie zatrudnia nikogo na podstawie umowy o pracę w wymiarze pełnego etatu.

*Marcin Kostuch*⁶



III. Jednostkowe kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe za II kwartał 2019 roku

1. Bilans Spółki (Aktywa i Pasywa)

Pozycja	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.06.2018 r.	30.06.2019r.
Aktywa		
A. Aktywa trwałe	1 023 003,60	92 250,19
I. Wartości niematerialne i prawne	157 250,15	31 450,19
II. Rzeczowe aktywa trwałe	685 235,44	0,00
III. Należności długoterminowe	35 718,01	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	84 000,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	60 800,00	60 800,00
B. Aktywa obrotowe	1 866 403,57	678 224,70
I. Zapasy	0,00	120 000,00
II. Należności krótkoterminowe	1 307 596,85	156 158,62
III. Inwestycje krótkoterminowe	551 355,11	375 314,98
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 451,61	26 751,10
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	400,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
Aktywa razem	2 889 807,17	770 474,89
Pasywa		
A. Kapitał (fundusz) własny	2 324 789,11	628 058,90
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	9 478 588,50	9 478 588,50
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	1 933 214,45	1 933 214,45
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	742 741,00	742 741,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-9 460 342,28	-11 173 428,21
VI. Zysk (strata) netto	-369 412,56	-353 056,84
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	565 018,06	142 415,99
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	486 393,21	126 691,18
IV. Rozliczenia międzyokresowe	78 624,85	15 724,81
Pasywa razem	2 889 807,17	770 474,89



2. Rachunek zysków i strat

Pozycja	Za okres	Narastająco	Za okres	Narastająco
	od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r.	od 01.04.2018 r. do 30.06.2018 r.	od 01.01.2019 r. do 30.06.2019 r.	od 01.04.2019 r. do 30.06.2019 r.
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	437 640,50	186 982,00	120 000,00	120 000,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	437 640,50	186 982,00	0,00	0,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	120 000,00	120 000,00
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	930 455,97	469 002,04	347 611,88	246 131,72
I. Amortyzacja	154 634,10	85 396,73	97 590,88	43 170,85
II. Zużycie materiałów i energii	25 073,58	9 764,11	1 747,66	560,83
III. Usługi obce	438 996,78	227 186,35	176 012,96	165 581,74
IV. Podatki i opłaty	9 044,96	3 869,41	7 241,69	7 241,69
V. Wynagrodzenia	267 266,00	128 552,36	32 765,40	3 493,08
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	27 342,56	10 479,57	6 850,20	680,44
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	8 097,99	3 753,51	25 403,09	25 403,09
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-492 815,47	-282 020,04	-227 611,88	-126 131,72
D. Pozostałe przychody operacyjne	31 450,08	15 725,07	142 954,10	70 947,94
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	36 991,73	0,00
II. Dotacje	31 450,02	15 725,01	31 450,02	15 725,01
III. Inne przychody operacyjne	0,06	0,06	74 512,35	55 222,93
E. Pozostałe koszty operacyjne	12 801,97	0,00	249 593,95	103 418,08
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	53 208,27
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	12 801,97	0,00	249 593,95	50 209,81
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-474 167,36	-266 294,97	-334 251,73	-158 601,86
G. Przychody finansowe	121 422,78	97 050,96	21 174,75	21 147,17
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki	13 116,32	6 493,01	21 173,90	21 146,32
III. Zysk ze zbycia inwestycji	101 834,74	90 006,21	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	6 471,72	551,74	0,85	0,85
H. Koszty finansowe	16 667,98	15 646,21	39 979,86	91,23



I. Odsetki	6 194,32	6 194,32	5 979,86	91,23
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	34 000,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	10 473,66	9 451,89	0,00	0,00
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-369 412,56	-184 890,22	-353 056,84	-137 545,92
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)	-369 412,56	-184 890,22	-353 056,84	-137 545,92
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	-369 412,56	-184 890,22	-353 056,84	-137 545,92

3. Rachunek przepływów pieniężnych

Pozycja	Za okres od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r.	Narastająco od 01.04.2018 r. do 30.06.2018 r.	Za okres od 01.01.2019 r. do 30.06.2019 r.	Narastająco od 01.04.2019 r. do 30.06.2019 r.
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	-369 412,56	-184 890,22	-353 056,84	-137 545,92
II. Korekty razem	90 454,85	92 154,42	123 136,49	-131 447,39
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-278 957,71	-92 735,80	-229 920,35	-268 993,31
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	296 606,12	232 341,39	547 965,28	407 765,28
II. Wydatki	79 064,59	55 989,61	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	217 541,53	176 351,78	547 965,28	407 765,28
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	43 425,60	0,00	16 700,00	10 700,00
II. Wydatki	103 391,44	98 912,58	202 442,63	41 260,28
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-59 965,84	-98 912,58	-185 742,63	-30 560,28
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+B.III+C.III)	-121 382,02	-15 296,60	132 302,30	108 211,69
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-121 382,02	-15 296,60	132 302,30	108 211,69
F. Środki pieniężne na początek okresu	138 737,42	32 652,00	1 526,67	25 617,28
G. Środki pieniężne na koniec okresu	17 355,40	17 355,40	133 828,97	133 828,97



4. Zmiany w kapitale

Pozycja	Za okres od 01.04.2018 r. do 30.06.2018 r.	Narastająco od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r.	Za okres od 01.04.2019 r. do 30.06.2019 r.	Narastająco od 01.01.2019 r. do 30.06.2019 r.
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	2 509 679,87	2 693 401,67	765 604,82	980 715,74
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	2 509 679,87	2 693 401,67	765 604,82	980 715,74
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	2 324 789,11	2 324 789,11	628 058,90	628 058,90
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	2 324 789,11	2 324 789,11	628 058,90	628 058,90

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 pomniejszonych 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, pomniejszonych 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 wytworzenie,
- 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 pomniejszają 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 rezerwowo 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) rezerwowo 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 przyszło 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.

Marcin Kostrzewa

Prezes Zarządu Spółki