

EastSideCapital S.A.

**Jednostkowy raport okresowy
za I kwartał 2019 r.**



East Side Capital

Warszawa, 15 maja 2019 roku

Morim Kahne



East Side Capital

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 S.A. W I 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. ZWIĘŻŁA CHARAKTERYSTYKA ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ EMITENTA W I 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 I 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

Marcin Kosma²



East Side Capital

I. Wybrane dane finansowe

1. Wybrane jednostkowe dane finansowe

<i>EASTSIDECAPITAL S.A.</i>	<i>2019.01.01 - 2019.03.31</i>	<i>2018.01.01 - 2018.03.31</i>	<i>2019.01.01 - 2019.03.31</i>	<i>2018.01.01 - 2018.03.31</i>
Suma bilansowa	1 034 199,59	3 194 340,10	1 034 199,59	3 194 340,10
Kapitał własny	765 604,82	2 509 679,87	765 604,82	2 509 679,87
Aktywa trwałe, w tym:	344 130,18	1 118 776,32	344 130,18	1 118 776,32
Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	84 000,00	0,00	84 000,00
Należności długoterminowe	27 035,59	46 094,00	27 035,59	46 094,00
Aktywa obrotowe, w tym:	689 669,41	2 075 163,78	689 669,41	2 075 163,78
Krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:	541 096,03	690 650,27	541 096,03	690 650,27
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	25 217,28	32 652,00	25 217,28	32 652,00
Należności krótkoterminowe	143 555,28	1 373 698,39	143 555,28	1 373 698,39
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	237 144,95	590 310,37	237 144,95	590 310,37
Przychody netto ze sprzedaży	0,00	250 658,50	0,00	250 658,50
Zysk/strata na działalności operacyjnej	-175 649,87	-207 871,85	-175 649,87	-207 871,85
Zysk/strata brutto	-215 510,92	-184 521,80	-215 510,92	-184 521,80
Zysk/strata netto	-215 510,92	-184 521,80	-215 510,92	-184 521,80

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 I kwartale 2019 r.

W dniu 27 marca 2019 r. Spółka sprzedała wszystkie posiadane przez siebie akcje spółki Polscy Księgowi S.A.



East Side Capital

II. Sprawozdanie Zarządu z działalności w I kwartale 2019 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. Powązkowska 15, 01-797 Warszawa
tel. +48 537 777 319
Internet: www.eastsidecapital.eu; www.falcongames.pl
E-mail: marcin.kostrzewa@eastsidecapital.eu
KRS: 0000286062
REGON: 200164818
NIP: 7182064244

1.2. Zarząd

Marcin Kostrzewa - Prezes Zarządu

1.3. Rada Nadzorcza

- 1/ Bartosz Krusik - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- 2/ Bartosz Rakowski - 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 31.12.2018 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.	2 769 943	43,83 %	43,83 %
2	Pozostali	3 549 116	56,17 %	56,17 %
	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 I 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 lutego 2019 r. Spółka podpisała list intencyjny w sprawie połączenia ze spółką zależną Polscy Księgowi S.A. (d. EastSideProperty S.A.). 12 marca 2019 r. Spółka podała do publicznej wiadomości, że w związku z planowanym zbyciem posiadanych przez EastSideCapital S.A. akcji w spółce zależnej Polscy Księgowi S.A. (d. EastSide Property S.A.), Spółka odstąpiła od działań mających na celu przygotowanie planu połączenia z ww. spółką zależną oraz jego realizacji

W dniu 14 lutego 2019 r. Spółka opublikowała raport okresowy za IV kwartał 2018.

W dniu 27 marca 2019 r. Spółka sprzedała wszystkie posiadane przez siebie akcje spółki Polscy Księgowi S.A.



East Side Capital

- 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.

Moraw Kohner⁶



East Side Capital

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

1. Bilans Spółki (Aktywa i Pasywa)

Pozycja	Stan na dzień 31.12.2018 r.	Stan na dzień 31.12.2019r.
Aktywa		
A. Aktywa trwałe	1 118 776,32	344 130,18
I. Wartości niematerialne i prawne	188 700,14	62 900,18
II. Rzeczowe aktywa trwałe	739 182,18	193 394,41
III. Należności długoterminowe	46 094,00	27 035,59
IV. Inwestycje długoterminowe	84 000,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	60 800,00	60 800,00
B. Aktywa obrotowe	2 075 163,78	689 669,41
I. Zapasy	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	1 373 698,39	143 555,28
III. Inwestycje krótkoterminowe	690 650,27	541 096,03
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	10 815,12	5 018,10
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	400,00	400,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
Aktywa razem	3 194 340,10	1 034 199,59
Pasywa		
A. Kapitał (fundusz) własny	2 509 679,87	765 604,82
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	0,00	0,00
VI. Zysk (strata) netto	0,00	0,00
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-9 460 342,28	-11 173 428,21
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	684 660,23	268 594,77
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	590 310,37	237 144,95
IV. Rozliczenia międzyokresowe	94 349,86	31 449,82
Pasywa razem	3 194 340,10	1 034 199,59



East Side Capital

2. Rachunek zysków i strat

Pozycja	Za okres	Narastająco	Za okres	Narastająco
	od 01.01.2018 r. do 31.03.2018 r.	od 01.01.2018 r. do 31.03.2018 r.	od 01.01.2019 r. do 31.03.2019 r.	od 01.01.2019 r. do 31.03.2019 r.
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	250 658,50	250 658,50	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	250 658,50	250 658,50	0,00	0,00
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	461 453,93	461 453,93	101 480,16	101 480,16
I. Amortyzacja	69 237,37	69 237,37	54 420,03	54 420,03
II. Zużycie materiałów i energii	15 309,47	15 309,47	1 186,83	1 186,83
III. Usługi obce	211 810,43	211 810,43	10 431,22	10 431,22
IV. Podatki i opłaty	5 175,55	5 175,55	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	138 713,64	138 713,64	29 272,32	29 272,32
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	16 862,99	16 862,99	6 169,76	6 169,76
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	4 344,48	4 344,48	0,00	0,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-210 795,43	-210 795,43	-101 480,16	-101 480,16
D. Pozostałe przychody operacyjne	15 725,01	15 725,01	125 214,43	125 214,43
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	90 200,00	90 200,00
II. Dotacje	15 725,01	15 725,01	15 725,01	15 725,01
III. Inne przychody operacyjne	0,00	0,00	19 289,42	19 289,42
E. Pozostałe koszty operacyjne	12 801,43	12 801,43	199 384,14	199 384,14
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	12 801,43	12 801,43	199 384,14	199 384,14
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-207 871,85	-207 871,85	-175 649,87	-175 649,87
G. Przychody finansowe	24 371,82	24 371,82	50 027,58	50 027,58
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki	6 623,31	6 623,31	27,58	27,58
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	50 000,00	50 000,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00

Marcin Kosiński



East Side Capital

V. Inne	5 919,98	5 919,98	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	1 021,77	1 021,77	89 888,63	89 888,63
I. Odsetki	0,00	0,00	5 888,63	5 888,63
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	84 000,00	84 000,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	1 021,77	1 021,77	0,00	0,00
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-184 521,80	-184 521,80	-215 510,92	-215 510,92
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)	-184 521,80	-184 521,80	-215 510,92	-215 510,92
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	-184 521,80	-184 521,80	-215 510,92	-215 510,92

3. Rachunek przepływów pieniężnych

Pozycja	Za okres od 01.01.2018 r. do 31.03.2018 r.	Narastająco od 01.01.2018 r. do 31.03.2018 r.	Za okres od 01.01.2019 r. do 31.03.2019 r.	Narastająco od 01.01.2019 r. do 31.03.2019 r.
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	0,00	0,00	-215 510,92	-215 510,92
II. Korekty razem	11 786,19	11 786,19	175 109,86	175 109,86
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	11 786,19	11 786,19	-40 401,06	-40 401,06
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	64 264,73	64 264,73	159 489,42	159 489,42
II. Wydatki	23 074,98	23 074,98	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	41 189,75	41 189,75	159 489,42	159 489,42
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	0,00	0,00	6 000,00	6 000,00
II. Wydatki	43 425,60	43 425,60	101 397,75	101 397,75
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-43 425,60	-43 425,60	-95 397,75	-95 397,75
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+B.III+C.III)	9 550,34	9 550,34	23 690,61	23 690,61
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	9 550,34	9 550,34	23 690,61	23 690,61
F. Środki pieniężne na początek okresu	138 386,09	138 386,09	1 526,67	1 526,67
G. Środki pieniężne na koniec okresu	147 936,43	147 936,43	25 217,28	25 217,28



East Side Capital

4. Zmiany w kapitale

Pozycja	Za okres od 01.01.2018 r. do 31.03.2018 r.	Narastająco od 01.01.2018 r. do 31.03.2018 r.	Za okres od 01.01.2019 r. do 31.03.2019 r.	Narastająco od 01.01.2019 r. do 31.03.2019 r.
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	2 693 801,67	2 693 801,67	765 204,82	765 204,82
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	2 693 801,67	2 693 801,67	765 204,82	765 204,82
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	2 509 679,87	2 509 679,87	23 543 083,08	23 543 083,08
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	2 509 679,87	2 509 679,87	23 543 083,08	23 543 083,08

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 działalność 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



East Side Capital

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



East Side Capital

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 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



East Side Capital

emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji. Pozostała część kosztów emisji zaliczana jest do kosztów finansowych. Kapitał rezerwowy 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) rezerwowy 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



East Side Capital

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.



East Side Capital

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

**EastSideCapital S.A.
ul. Powązkowska 15
01-797 Warszawa
NIP: 7182064244**