

EastSideCapital S.A.

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



Warszawa, 14 sierpnia 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 II KWARTALE 2017 R.	3
II. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI W II 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. ZWIĘŻŁA CHARAKTERYSTYKA ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ EMITENTA W II 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.	7
4. STANOWISKO ZARZĄDU ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW FINANSOWYCH NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W NINIEJSZYM RAPORCIE KWARTALNYM.	7
5. INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE.	7
6. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI.	7
7. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY.	7
III. JEDNOSTKOWE KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA II KWARTAŁ 2017 ROKU ...	8
1. BILANS SPÓŁKI (AKTYWA I PASYWA)	8
2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	9
3. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	10
4. ZMIANY W KAPITALE	11
IV. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI.	11



I. Wybrane dane finansowe

1. Wybrane jednostkowe dane finansowe

<i>EASTSIDECAPITAL S.A.</i>	<i>01.04.2017- 30.06.2017</i>	<i>01.04.2016- 30.06.2016</i>	<i>01.01.2017- 30.06.2017</i>	<i>01.01.2016- 30.06.2016</i>
Suma bilansowa	4 464 699,40	9 064 283,27	4 464 699,40	9 064 283,27
Kapitał własny	2 593 391,39	8 768 339,46	2 593 391,39	8 768 339,46
Aktywa trwałe, w tym:	1 108 177,75	7 971 763,90	1 108 177,75	7 971 763,90
Długoterminowe aktywa finansowe	100 000,00	7 502 113,83	100 000,00	7 502 113,83
Należności długoterminowe	46 094,00	0,00	46 094,00	0,00
Aktywa obrotowe, w tym:	3 356 121,65	1 092 519,37	3 356 121,65	1 092 519,37
Krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:	1 754 666,84	1 062 695,37	1 754 666,84	1 062 695,37
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 004 485,96	2 629,46	1 004 485,96	2 629,46
Należności krótkoterminowe	1 563 477,81	28 324,00	1 563 477,81	28 324,00
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	1 729 162,12	90 897,88	1 729 162,12	90 897,88
Przychody netto ze sprzedaży	277 045,90	1 102,03	819 501,52	62 210,46
Zysk/strata na działalności operacyjnej	-285 595,22	-41 690,86	-219 618,62	-2 548,79
Zysk/strata brutto	-275 604,07	-45 820,45	-194 589,24	-32 164,56
Zysk/strata netto	-275 604,07	-45 820,45	-194 589,24	-32 164,56

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 II kwartale 2017 r.

W II kwartale 2017 r. spółka EastSideCapital S.A. osiągnęła 277 045,90 zł przychodów netto ze sprzedaży, wobec 1 102,03 zł w analogicznym kwartale roku 2016. W analizowanym okresie Spółka odnotowała 275 604,07 zł straty netto przy 45 820,45 zł straty netto w II kwartale 2016 roku. Zwiększenie przychodów ze sprzedaży są efektem nowej strategii wdrożonej w spółce począwszy od III kwartału 2016 roku. Strata netto wynika z kosztów usług marketingowo-doradczych przeprowadzonych w II kwartale 2017 roku, za które EastSideCapital S.A. otrzyma wynagrodzenie w III kwartale 2017 roku.



II. Sprawozdanie Zarządu z działalności w II 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/ JarosławDuszczyk - 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	EBC Solicitors S.A.	1.015.991	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 II 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 21 kwietnia 2017r. Emitent zawarł z akcjonariuszami EBC Solicitors S.A. oraz Aspesi Investments Limited umowy typu lock-up, na mocy których Akcjonariusze zobowiązali się do niezbywania akcji Spółki w okresie do dnia 31 marca 2018 roku. Szczegóły umów przedstawia raport ESPI nr 4/2017

W dniu 27 kwietnia 2017r. Emitent odstąpił od negocjacji w sprawie nabycia pakietu akcji spółki prowadzącej działalność w branży IT związaną z oprogramowaniem.

W dniu 16 maja 2017r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał w dniu 16 maja 2017 roku rejestracji zmiany wysokości kapitału zakładowego Spółki. Kapitał zakładowy Emitenta wynosi, po podwyższeniu 8 879 743,50 zł (osiem milionów osiemset siedemdziesiąt dziewięć tysięcy siedemset czterdzieści trzy złote i pięćdziesiąt groszy).



W dniu 27 maja 2017r. Emitent odstąpił od negocjacji w sprawie nabycia pakietu akcji domu maklerskiego, rozpoczętych w dniu 14 października 2016r.

W dniu 31 maja 2017r. Emitent poinformował o otrzymanym zawiadomieniu sporządzonym na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2) ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych od WestSideCapital spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. W związku z rejestracją akcji serii B udział WestSideCapital Sp. z o.o. obniżył się do 49,70%.

W dniu 2 czerwca 2017r. Emitent złożył do Komisji Nadzoru Finansowego wnioski o wpis do rejestru wewnątrznie zarządzających ASI. Działanie te wykonano w związku z obowiązującymi przepisami dotyczącymi alternatywnych spółek inwestycyjnych („ASI”) oraz obowiązkiem dostosowania działalności podmiotów prowadzących działalność charakterystyczną dla ASI do przepisów ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi.

W dniu 30 czerwca 2017r. odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Emitenta. Podjęto m.in. uchwały w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2016r., w sprawie udzielenia absolutorium członkom zarządu oraz Rady Nadzorczej, w sprawie pokrycia straty za 2016r., w sprawie zmiany Statutu Spółki oraz w sprawie dalszego istnienia Spółki. Wśród podjętych uchwał znalazła się również uchwała o zmianie składu Rady Nadzorczej.

Skład Rady Nadzorczej przed zmianami

Janusz Fajkowski,
Agnieszka Siedlarska,
Piotr Mirgos,
Krzysztof Gos,
Natalia Siarniak.

Skład Rady Nadzorczej po zmianach

Magdalena Siudyla,
Anna Ewa Kumszczyńska,
Marta Kaszycka,
Mateusz Adamkiewicz
Jarosław Duszczyk

19 lipca 2017r. do Emitenta wpłynęła rezygnacja Pani Anny Kumszczyńskiej z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej.

9 sierpnia 2017r. do Emitenta wpłynęła rezygnacja Pani Marty Kaszyckiej z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej.



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 100% 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 9.



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

1. Bilans Spółki (Aktywa i Pasywa)

Pozycja	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.06.2016 r.	30.06.2017r.
Aktywa		
A. Aktywa trwałe	7 971 763,90	1 108 177,75
I. Wartości niematerialne i prawne	408 850,07	283 050,11
II. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	618 233,64
III. Należności długoterminowe	0,00	46 094,00
IV. Inwestycje długoterminowe	7 502 113,83	100 000,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	60 800,00	60 800,00
B. Aktywa obrotowe	1 092 519,37	3 356 121,65
I. Zapasy	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	28 324,00	1 563 477,81
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 062 695,37	1 754 666,84
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 500,00	37 977,00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	400,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
Aktywa razem	9 064 283,27	4 464 699,40
Pasywa		
A. Kapitał (fundusz) własny	8 768 339,46	2 593 391,39
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	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)	341 623,28	-8 248 097,32
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	295 943,81	1 871 308,01
I. Rezerwy na zobowiązania	621,00	621,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	90 897,88	1 729 162,12
IV. Rozliczenia międzyokresowe	204 424,93	141 524,89
Pasywa razem	9 064 283,27	4 464 699,40



2. Rachunek zysków i strat

Pozycja	Za okres od 01.04.2016 r. do 30.06.2016 r.	Narastająco od 01.01.2016 r. do 30.06.2016 r.	Za okres od 01.04.2017 r. do 30.06.2017 r.	Narastająco od 01.01.2017 r. do 30.06.2017 r.
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 102,03	62 210,46	277 045,90	819 501,52
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 102,03	62 210,46	277 045,90	819 501,52
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	112 046,35	148 752,70	520 250,45	985 541,74
I. Amortyzacja	31 449,99	62 899,98	65 197,53	122 344,39
II. Zużycie materiałów i energii	0,00	187,93	12 583,69	25 170,61
III. Usługi obce	80 496,36	85 496,06	332 500,62	669 659,44
IV. Podatki i opłaty	0,00	0,00	3 063,44	12 893,38
V. Wynagrodzenia	0,00	0,00	80 515,12	105 828,20
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,00	0,00	16 248,09	23 879,14
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	100,00	168,73	10 141,96	25 766,58
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-110 944,32	-86 542,24	-243 204,55	-166 040,22
D. Pozostałe przychody operacyjne	69 253,81	84 978,82	15 725,77	31 451,76
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	15 725,01	31 450,02	15 725,01	31 450,02
III. Inne przychody operacyjne	53 528,80	53 528,80	0,76	1,74
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,35	985,37	58 116,44	85 030,16
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	0,35	985,37	58 116,44	85 030,16
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-41 690,86	-2 548,79	-285 595,22	-219 618,62
G. Przychody finansowe	2 570,41	9 386,40	11 869,15	131 681,64
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki	2 570,41	9 386,40	8 029,75	15 759,95
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	111 574,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	3 839,40	3 839,40
V. Inne	0,00	0,00	0,00	508,29
H. Koszty finansowe	6 700,00	39 002,17	1 878,00	106 652,26
I. Odsetki	0,00	10 950,34	428,00	4 487,09
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	91 941,26
IV. Inne	6 700,00	28 051,83	1 450,00	10 223,91



I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-45 820,45	-32 164,56	-275 604,07	-194 589,24
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)	-45 820,45	-32 164,56	-275 604,07	-194 589,24
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	-45 820,45	-32 164,56	-275 604,07	-194 589,24

3. Rachunek przepływów pieniężnych

Pozycja	Za okres	Narastająco	Za okres	Narastająco
	od 01.04.2016 r. do 30.06.2016 r.	od 01.01.2016 r. do 30.06.2016 r.	od 01.04.2017 r. do 30.06.2017 r.	od 01.01.2017 r. do 30.06.2017 r.
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	-45 820,45	-32 164,56	-275 604,07	-194 589,24
II. Korekty razem	-163 599,35	198 917,44	-884 591,41	-1 515 447,44
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-209 419,80	166 752,88	-1 160 195,48	-1 710 036,68
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	125 000,00	601 100,00	0,00	394 836,00
II. Wydatki	2 500,00	1 558 500,00	49 999,50	364 999,50
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	122 500,00	-957 400,00	-49 999,50	29 836,50
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	0,00	700 000,00	1 005 165,00	2 217 609,00
II. Wydatki	0,00	0,00	40 973,32	1 056 532,14
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	0,00	700 000,00	964 191,68	1 161 076,86
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+B.III+C.III)	-86 919,80	-90 647,12	-246 003,30	-519 123,32
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-86 919,80	-90 647,12	-246 003,30	-519 123,32
F. Środki pieniężne na początek okresu	89 549,26	93 276,58	1 250 489,26	1 523 609,28
G. Środki pieniężne na koniec okresu	2 629,46	2 629,46	1 004 485,96	1 004 485,96

4. Zmiany w kapitale

Pozycja	Za okres	Narastająco	Za okres	Narastająco
	od 01.04.2016 r. do 30.06.2016 r.	od 01.01.2016 r. do 30.06.2016 r.	od 01.04.2017 r. do 30.06.2017 r.	od 01.01.2017 r. do 30.06.2017 r.
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	8 822 530,53	8 791 865,52	2 868 995,46	2 817 480,63
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	8 822 530,53	8 791 865,52	2 868 995,46	2 817 480,63
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	8 768 339,46	8 768 339,46	2 593 391,39	2 593 391,39
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	8 768 339,46	8 768 339,46	2 593 391,39	2 593 391,39

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 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