

Falcon Games S.A.

Raport za III kwartał 2020 r.



Warszawa, 13 listopada 2020 r.



SPIS TREŚCI

I.	Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe.....	2
1)	Bilans.....	2
2)	Rachunek zysków i strat.....	4
3)	Rachunek przepływów pieniężnych.....	6
4)	Zestawienie zmian w kapitale własnym.....	8
II.	Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości.....	10
III.	Komentarz na temat okoliczności i zdarzeń istotnie wpływających na działalność Spółki, jej sytuację finansową i wyniki.....	15
IV.	Akcjonariat.....	15
V.	Zatrudnienie.....	16



I. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.

1) BILANS.

Wyszczególnienie	Na dzień 30.09.2020 r.	Na dzień 30.09.2019 r.
A. Aktywa trwałe	167 016,10	60 800,00
I. Wartości niematerialne i prawne	35 650,00	0,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	35 650,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	131 366,10	0,00
1. Środki trwałe	131 366,10	0,00
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	60 800,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	60 800,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	486 933,51	656 877,16
I. Zapasy	287 384,11	133 514,81
1. Materiały	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	268 503,00	133 514,81
3. Produkty gotowe	18 881,11	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	45 168,02	163 404,42
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	45 168,02	163 404,42
III. Inwestycje krótkoterminowe	150 598,13	334 489,21
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	150 598,13	334 489,21



2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 783,25	25 468,72
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM	653 949,61	717 677,16
A. Kapitał (fundusz) własny	513 876,32	595 254,85
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	631 905,90	9 478 588,50
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	349 209,84	1 933 214,45
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	742 741,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-443 596,08	-11 173 428,21
VI. Zysk (strata) netto	-23 643,34	-385 860,89
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	140 073,29	122 422,31
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	133 921,66	0,00
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	133 921,66	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	6 151,63	122 422,31
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	6 151,63	122 422,31
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	15 724,81
PASYWA RAZEM	653 949,61	717 677,16



2) RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.

Wyszczególnienie	Za okres od 01.07.2020 r. do 30.09.2020 r. (w zł)	Za okres od 01.07.2019 r. do 30.09.2019 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2020 r. do 30.09.2020 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2019 r. do 30.09.2019 r. (w zł)
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	207 036,35 zł	55 000,00 zł	359 636,35 zł	175 000,00 zł
I. Przychody ze sprzedaży produktów	152 033,35 zł	41 485,19 zł	254 767,05 zł	41 485,19 zł
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	55 003,00 zł	13 514,81 zł	104 869,30 zł	133 514,81 zł
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
B. Koszty działalności operacyjnej	231 934,78 zł	109 602,74 zł	375 956,59 zł	457 214,62 zł
I. Amortyzacja	7 727,40 zł	31 450,19 zł	23 182,21 zł	129 041,07 zł
II. Zużycie materiałów i energii	931,88 zł	0,00 zł	931,88 zł	1 747,66 zł
III. Usługi obce	205 172,30 zł	63 410,17 zł	316 658,77 zł	239 423,13 zł
IV. Podatki i opłaty	1 688,00 zł	0,00 zł	5 414,00 zł	7 241,69 zł
V. Wynagrodzenia	14 839,00 zł	0,00 zł	23 811,00 zł	32 765,40 zł
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	6 850,20 zł
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 576,20 zł	14 742,38 zł	5 958,73 zł	40 145,47 zł
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-24 898,43 zł	-54 602,74 zł	-16 320,24 zł	-282 214,62 zł
D. Pozostałe przychody operacyjne	0,51 zł	15 725,36 zł	95,10 zł	340 353,01 zł
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	218 665,28 zł
II. Dotacje	0,00 zł	15 724,81 zł	0,00 zł	47 174,83 zł
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
IV. Inne przychody operacyjne	0,51 zł	0,55 zł	95,10 zł	74 512,90 zł
E. Pozostałe koszty operacyjne	3 075,56 zł	740,45 zł	3 926,09 zł	432 007,95 zł
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	181 673,55 zł
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III. Inne koszty operacyjne	3 075,56 zł	740,45 zł	3 926,09 zł	250 334,40 zł
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-27 973,48 zł	-39 617,83 zł	-20 151,23 zł	-373 869,56 zł
G. Przychody finansowe	1 183,23 zł	8 519,31 zł	4 177,29 zł	79 694,06 zł
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II. Odsetki	1 183,23 zł	8 519,31 zł	4 177,29 zł	29 693,21 zł



III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	50 000,00 zł
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
V. Inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,85 zł
H. Koszty finansowe	1 986,08 zł	1 705,53 zł	7 669,40 zł	91 685,39 zł
I. Odsetki	1 236,08 zł	205,53 zł	3 919,40 zł	6 185,39 zł
II. Strata ze tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	84 000,00 zł
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
IV. Inne	750,00 zł	1 500,00 zł	3 750,00 zł	1 500,00 zł
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-28 776,33 zł	-32 804,05 zł	-23 643,34 zł	-385 860,89 zł
J. Podatek dochodowy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-28 776,33 zł	-32 804,05 zł	-23 643,34 zł	-385 860,89 zł



3) RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	Za okres od 01.07.2020 r. do 30.09.2020 r. (w zł)	Za okres od 01.07.2019 r. do 30.09.2019 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2020 r. do 30.09.2020 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2019 r. do 30.09.2019 r. (w zł)
	A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I. Zysk (strata) netto	-28 776,33	-32 804,05	-23 643,34	-385 860,89
II. Korekty razem	-32 317,59	-16 314,39	-34 399,96	106 822,10
1. Amortyzacja	7 727,40	31 450,19	23 182,21	129 041,07
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-1 183,23	-8 313,78	-4 114,79	-23 507,82
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	265 673,55
5. Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Zmiana stanu zapasów	-55 003,00	-13 514,81	-104 869,30	-133 514,81
7. Zmiana stanu należności	7 581,25	-7 224,69	63 668,39	-8 365,57
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-5 219,76	-4 268,87	-16 648,02	-54 878,87
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	13 779,75	-14 442,43	4 381,55	-67 625,45
10. Inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-61 093,92	-49 118,44	-58 043,30	-279 038,79
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	80 000,00	15 114,48	80 000,00	563 079,76
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	207 965,28
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych	80 000,00	15 114,48	80 000,00	355 114,48
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	35 650,00	0,00	35 650,00	0,00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	35 650,00	0,00	35 650,00	0,00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	44 350,00	15 114,48	44 350,00	563 079,76



C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	0,00	0,00	0,00	16 700,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	16 700,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	0,00	0,00	0,00	202 442,63
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00	0,00	47 260,28
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	155 182,35
8. Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	0,00	0,00	0,00	-185 742,63
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	-16 743,92	-34 003,96	-13 693,30	98 298,34
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-16 743,92	-34 003,96	-13 693,30	98 298,34
F. Środki pieniężne na początek okresu	67 461,44	133 828,97	64 410,82	1 526,67
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	50 717,52	99 825,01	50 717,52	99 825,01



4) ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Wyszczególnienie	Za okres od 01.07.2020 r. do 30.09.2020 r. (w zł)	Za okres od 01.07.2019 r. do 30.09.2019 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2020 r. do 30.09.2020 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2019 r. do 30.09.2019 r. (w zł)
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	542 652,65 zł	628 058,90 zł	537 519,66 zł	981 115,74 zł
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	542 652,65 zł	628 058,90 zł	537 519,66 zł	981 115,74 zł
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	631 905,90 zł	9 478 588,50 zł	631 905,90 zł	9 478 588,50 zł
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	631 905,90 zł	9 478 588,50 zł	631 905,90 zł	9 478 588,50 zł
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	349 209,84 zł	1 933 214,45 zł	349 209,84 zł	1 933 214,45 zł
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	349 209,84 zł	1 933 214,45 zł	349 209,84 zł	1 933 214,45 zł
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00 zł	742 741,00 zł	0,00 zł	742 741,00 zł
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00 zł	742 741,00 zł	0,00 zł	742 741,00 zł
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-443 956,08 zł	-11 173 428,21 zł	0,00 zł	-9 460 342,28 zł
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	443 956,08 zł	11 173 428,21 zł	0,00 zł	9 460 342,28 zł
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	443 956,08 zł	11 173 428,21 zł	0,00 zł	9 460 342,28 zł



5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	438 463,09 zł	11 526 485,05 zł	443 596,08 zł	11 173 428,21 zł
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-438 463,09 zł	-11 526 485,05 zł	-443 596,08 zł	-11 173 428,21 zł
6. Wynik netto	-28 776,33 zł	-32 804,05 zł	-23 643,34 zł	-385 860,89 zł
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	513 876,32 zł	595 254,85 zł	513 876,32 zł	595 254,85 zł
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	513 876,32 zł	595 254,85 zł	513 876,32 zł	595 254,85 zł



II. 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 trwale 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 trwale 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 trwale 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 trwale 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 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) rezerwowany 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.

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.



III. KOMENTARZ NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI, JEJ SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI.

W III kwartale 2020 r. przychody ze sprzedaży produktów wyniosły 152.033,35 zł. Złożyły się na nie głównie przychody ze sprzedaży tzw. assetów (komponentów) do gier w wysokości 140.000,- zł. Zmiana stanu produktów wynika z nakładów poniesionych na kolejne projekty.

Koszty III kwartału 2020 r. – 231.934,78 zł – przekroczyły niestety łączną kwotę przychodów ze sprzedaży i zrównanych z nimi, czego efektem jest strata w wysokości. 24.898,43 zł. Strata netto za III kwartał 2020 r. wyniosła 28.776,33 zł.

Ponadto w III kwartale 2020 r. Spółka otrzymała 80.000,- zł tytułem spłaty pożyczki przez głównego akcjonariusza, WestSideCapital Sp. z o.o. Zarząd Falcon Games S.A. ocenia, że pożyczka zostanie w całości spłacona do końca 2020 r., a środki zostaną przeznaczone na kolejne projekty gier. Do spłaty pozostało niespełna 100 tys. zł.

Po trzech kwartałach przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi osiągnęły 359.636,35 zł, a strata netto 23.643,34 zł.

Już po zakończeniu kwartału, ukończono prace nad grą „Psycho Wolf”, data premiery tej gry została ustalona na 20 listopada 2020 r.

IV. AKCJONARIAT

Na dzień sporządzenia raportu akcjonariat Falcon Games S.A. przedstawia się następująco:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym	Udział w głosach
WestSideCapital Sp. z o.o.	2 153 103	34,07%	34,07%
Ultimate Games S.A.	316 040	5,00%	5,00%
Pozostali	3 849 916	60,93%	60,93%
Razem:	6 319 059	100,00%	100,00%



V. ZATRUDNIENIE.

Spółka nie zatrudnia pracowników na podstawie umów o pracę. Elementem strategii Emitenta jest współpraca z podwykonawcami na zasadach współpracy biznesowej. Pozwala to na zmniejszenie kosztów działalności i efektywne zarządzanie kosztami realizowanych projektów.