

EUROSYSTEM S.A. W UPADŁOŚCI Z SIEDZIBĄ W CHORZOWIE



RAPORT ZA III KWARTAŁ 2020

Chorzów, dnia 10 listopada 2020 roku

I. INFORMACJE O SPÓŁCE

A. INFORMACJE OGÓLNE

| | |
|----------------------------|--|
| Pełna nazwa (firma): | EUROSYSTEM Spółka akcyjna w upadłości |
| Siedziba: | CHORZÓW |
| Numer KRS: | 369590 |
| Numer REGON: | 271172449 |
| Numer NIP: | 634-013-51-04 |
| Adres: | ul. Kurta Aldera 44, 41-506 CHORZÓW |
| Adres e-mail: | euro@eurosystem.com.pl |
| Adres strony internetowej: | wnviv.eurosystem.com.pl |
| Autoryzowany doradca: | INC S.A. ul. Krasieńskiego 16, 60-830 Poznań |

B. ORGANIZACJA SPÓŁKI

RADA NADZORCZA:

| | |
|----------------------|--------------------------------------|
| Sylwia KOZIELSKA | - przewodnicząca Rady Nadzorczej |
| Janina GRĘBOWICZ | - wiceprzewodnicząca Rady Nadzorczej |
| Paulina ŁOBODA | - sekretarz Rady Nadzorczej |
| Adam GRĘBOWICZ | - członek Rady Nadzorczej |
| Antoni Kozielski | - członek Rady Nadzorczej |
| Stanisława BRAWAŃSKA | - członek Rady Nadzorczej |

ZARZĄD:

| | |
|------------------------|---|
| Krzysztof T. GRĘBOWICZ | - prezes Zarządu |
| Krzysztof KOZIELSKI | - wiceprezes Zarządu (do 17 kwietnia 2020 roku) |

II. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

SPRAWOZDANIE JEDNOSTKOWE

| Bilans | Stan na dzień | |
|---|---------------|--------------|
| | 2020-09-30 | 2019-09-30 |
| | w zł | w zł |
| Aktywa | | |
| A. Aktywa trwałe | 71 883,05 | 1 248 281,33 |
| I. Wartości niematerialne i prawne | - | 19 438,16 |
| 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych | | |
| 2. Wartość firmy | | |
| 3. Inne wartości niematerialne i prawne | | |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe | 11 883,05 | 40 538,17 |
| 1. Środki trwałe | 11 883,05 | |
| 2. Środki trwałe w budowie | | |
| 3. Zaliczki na środki trwałe | | |
| III. Należności długoterminowe | - | - |
| 1. Od jednostek powiązanych | | |
| 2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| 3. Od pozostałych jednostek | | |
| IV. Inwestycje długoterminowe | 60 000,00 | 802 612,00 |
| 1. Nieruchomości | | |
| 2. Wartości niematerialne i prawne | | |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe | 60 000,00 | |
| 4. Inne inwestycje długoterminowe | | |
| V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | - | 385 631,00 |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | | |
| B. Aktywa obrotowe | 442 907,26 | 2 321 044,65 |
| I. Zapasy | - | 69 379,64 |
| 1. Materiały | | |
| 2. Półprodukty i produkty w toku | | |
| 3. Produkty gotowe | | |
| 4. Towary | | |
| 5. Zaliczki na dostawy i usługi | | |
| II. Należności krótkoterminowe | 359 735,31 | 950 959,83 |
| 1. Od jednostek powiązanych | | |
| 2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| 3. Od pozostałych jednostek | 359 735,31 | |
| III. Inwestycje krótkoterminowe | 83 171,95 | 4 576,48 |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe | 83 171,95 | |
| 2. Inne inwestycje krótkoterminowe | | |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | - | 1 296 128,70 |
| C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy | - | - |
| D. Udziały (akcje) własne | - | - |
| Aktywa razem | 514 790,31 | 3 569 325,98 |
| Pasywa | | |

| | | |
|---|----------------|----------------|
| A. Kapitał (fundusz) własny | - 2 676 642,01 | 240 639,27 |
| I. Kapitał (fundusz) podstawowy | - 2 460 492,17 | 431 860,00 |
| II. Kapitał (fundusz) zapasowy | - | 2 223 718,24 |
| III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny | - | 1 163,84 |
| IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | - | - |
| V. Zysk (strata) z lat ubiegłych | - | - 1 868 315,73 |
| VI. Zysk (strata) netto | - 216 149,84 | - 547 787,08 |
| VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | - | - |
| B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 3 191 432,32 | 3 328 686,71 |
| I. Rezerwy na zobowiązania | 146 218,67 | 662 104,58 |
| 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | |
| 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | | |
| 3. Pozostałe rezerwy | 146 218,67 | |
| II. Zobowiązania długoterminowe | - | |
| 1. Od jednostek powiązanych | | |
| 2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| 3. Od pozostałych jednostek | | |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe | 3 040 457,89 | 2 651 583,07 |
| 1. Od jednostek powiązanych | 403 757,38 | |
| 2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| 3. Od pozostałych jednostek | 2 636 700,51 | |
| 4. Fundusze specjalne | | |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | 4 755,76 | 14 999,06 |
| 1. Ujemna wartość firmy | | |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 4 755,76 | |
| Pasywa razem | 514 790,31 | 3 569 325,98 |

| Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny) | III kwartał 2020 r. od 01.07.2020 do 30.09.2020 | III kwartał 2019 r. od 01.07.2019 do 30.09.2019 | 2020 r. narastająco od 01.01.2020 do 30.09.2020 | 2019 r. narastająco od 01.01.2019 do 30.09.2019 |
|--|---|---|---|---|
| | w zł | w zł | w zł | w zł |
| A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów | - | 37 488,86 | - | 169 693,18 |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów | - | 37 488,86 | - | 150 699,40 |
| II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | - | - | - | 18 993,78 |
| B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym: | - | 94 812,91 | 103 592,97 | 278 285,09 |
| I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów | - | 94 812,91 | 103 592,97 | 250 564,82 |
| II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów | - | - | - | 7 720,27 |
| C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B) | - | - | - | - |
| D. Koszty sprzedaży | - | - | - | - |
| E. Koszty ogólnego zarządu | 38 498,23 | 59 879,78 | 112 420,87 | 481 256,74 |
| F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E) | - | - | - | - |
| G. Pozostałe przychody operacyjne | 9 314,03 | 8 269,88 | 6 402,69 | 333 289,33 |
| I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | - | 1 138,21 | - | 4 898,37 |
| II. Dotacje | - | 23 443,78 | 6 402,10 | 23 443,78 |
| III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | - | - | - | - |
| IV. Inne przychody operacyjne | 9 314,03 | 3 290,41 | 0,59 | 304 947,18 |
| H. Pozostałe koszty operacyjne | 0,34 | 125,21 | 6 396,74 | 302 236,12 |
| I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | - | - | - | - |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | - | - | - | - |
| III. Inne koszty operacyjne | 0,34 | 125,21 | 6 396,74 | 302 236,12 |
| I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H) | - | - | - | - |
| J. Przychody finansowe | - | 33,55 | - | 33 246,91 |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach | - | 27 888,24 | - | 27 888,24 |
| II. Odsetki | - | 33,55 | - | 5 358,67 |
| III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych | - | - | - | - |
| IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych | - | - | - | - |
| V. Inne | - | - | - | - |
| K. Koszty finansowe | - | 124,66 | 141,95 | 22 337,55 |
| I. Odsetki, w tym: | - | 124,66 | 141,95 | 22 337,55 |
| II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych | - | - | - | - |
| III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych | - | - | - | - |
| IV. Inne | - | - | - | - |
| L. Zysk (strata) brutto (I+J-K) | - | - | - | - |
| M. Podatek dochodowy | - | - | - | - |
| N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | - | - | - | - |
| O. Zysk (strata) netto (L-M-N) | - | - | - | - |

| Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym | 2020 r. narastająco | 2019 r. narastająco |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| | od 01.01.2020 do 30.09.2020 | od 01.01.2019 do 30.09.2019 |
| | w zł | w zł |
| I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) | - 2 476 965,10 | 788 426,35 |
| I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach | - 2 016 634,65 | 788 426,35 |
| 1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu | 431 860,00 | |
| 1.1 Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego | - 2 892 352,17 | |
| 1.2 Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu | - 2 460 492,17 | |
| 2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu | 2 223 718,24 | |
| 2.1 Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego | - 2 223 718,24 | |
| 2.2 Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu | - | |
| 3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu | - 2 803 897,16 | |
| 3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny | 2 803 897,16 | |
| 3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu | - 0,00 | |
| 4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu | | |
| 4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych | | |
| 4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu | | |
| 5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu | - 1 868 315,73 | |
| 5.1 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu | | |
| 5.2 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | | |
| 5.3 Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu | | |
| 5.4 Strata z lat ubiegłych na początek okresu | - 1 868 315,73 | |
| 5.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | - 1 868 315,73 | |
| 5.6 Strata z lat ubiegłych na koniec okresu | - | |
| 5.7 Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu | - | |
| 6. Wynik netto | - 216 149,84 | |
| II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ) | - 2 676 642,01 | 240 639,27 |
| III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty) | - 2 676 642,01 | 240 639,27 |

| Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) | III kwartał 2020 r. od 01.07.2020 do 30.09.2020 | III kwartał 2019 r. od 01.07.2019 do 30.09.2019 | 2020 r. narastająco od 01.01.2020 do 30.09.2020 | 2019 r. narastająco od 01.01.2019 do 30.09.2019 |
|--|---|---|---|---|
| | w zł | w zł | w zł | w zł |
| A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | | | |
| I. Zysk (strata) netto | - 29 059,88 | - 117 561,32 | - 216 149,84 | - 547 787,08 |
| II. Korekty razem | - 1 006,20 | 93 175,53 | 172 294,61 | 174 142,94 |
| 1. Amortyzacja | | | 17 480,50 | |
| 2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | | | | |
| 3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | | | | |
| 4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | | | | |
| 5. Zmiana stanu rezerw | - 124,66 | | 124,66 | |
| 6. Zmiana stanu zapasów | | | | |
| 7. Zmiana stanu należności | - 3 692,86 | | - 16 711,16 | |
| 8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | 5 818,89 | | 177 793,33 | |
| 9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | 1 280,42 | | - 6 402,10 | |
| 10. Inne korekty | - 4 287,99 | | 9,38 | |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II) | - 30 066,08 | - 24 385,79 | - 43 855,23 | - 373 644,14 |
| B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | | | |
| I. Wpływy | - | 1 138,21 | - | 4 898,37 |
| 1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | | | | |
| 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | | | | |
| 3. Z aktywów finansowych | | | | |
| 4. Inne wpływy inwestycyjne | | | | |
| II. Wydatki | - | - | - | |
| 1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | | | | |
| 2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | | | | |
| 3. Na aktywa finansowe, w tym: | | | | |
| 4. Inne wydatki inwestycyjne | | | | |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II) | - | 1 138,21 | - | 4 898,37 |
| C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | | | |
| I. Wpływy | - | 24 345,72 | 410,96 | 381 121,11 |
| 1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | | | | |
| 2. Kredyty i pożyczki | | | 410,96 | |
| 3. Emisja dłużnych papierów wartościowych | | | | |
| 4. Inne wpływy finansowe | | | | |
| II. Wydatki | 0,00 | - | 0,00 | 8 548,85 |
| 1. Nabycie udziałów (akcji) własnych | | | | |
| 2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli | | | | |
| 3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku | | | | |
| 4. Spłaty kredytów i pożyczek | | | | |
| 5. Wykup dłużnych papierów wartościowych | | | | |
| 6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych | | | | |
| 7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | | | | |
| 8. Odsetki | | | | |
| 9. Inne wydatki finansowe | | | | |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II) | - 0,00 | 24 345,72 | 410,96 | 372 572,26 |
| D. Przepływy pieniężne netto razem (A. III+/-B. III+/-C. III) | - 30 066,08 | 1 098,14 | - 43 444,27 | 3 826,49 |
| E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych | - 30 066,08 | 1 098,14 | - 43 444,27 | 3 826,49 |
| F. Środki pieniężne na początek okresu | 113 238,03 | 3 478,34 | 126 616,22 | 749,99 |
| G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D) | 83 171,95 | 4 576,48 | 83 171,95 | 4 576,48 |

SPRAWOZDANIE SKONSOLIDOWANE

| Bilans | Stan na dzień | Stan na dzień |
|---|---------------|---------------|
| | 2020-09-30 | 2019-09-30 |
| | w zł | w zł |
| Aktywa | | |
| A. Aktywa trwałe | 11 883,05 | 463 937,50 |
| I. Wartości niematerialne i prawne | - | 19 438,16 |
| 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych | | |
| 2. Wartość firmy | | |
| 3. Inne wartości niematerialne i prawne | | |
| 4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | | |
| II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych | - | 18 268,17 |
| 1. Wartość firmy - jednostki zależne | | |
| 2. Wartość firmy - jednostki współzależne | | |
| III. Rzeczowe aktywa trwałe | 11 883,05 | 40 538,17 |
| 1. Środki trwałe | 11 883,05 | |
| 2. Środki trwałe w budowie | | |
| 3. Zaliczki na środki trwałe | | |
| IV. Należności długoterminowe | - | - |
| 1. Od jednostek powiązanych | | |
| 2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| 3. Od pozostałych jednostek | | |
| V. Inwestycje długoterminowe | - | - |
| 1. Nieruchomości | | |
| 2. Wartości niematerialne i prawne | | |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe | | |
| 4. Inne inwestycje długoterminowe | | |
| VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | - | 385 693,00 |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | | |
| B. Aktywa obrotowe | 585 212,59 | 3 049 135,03 |
| I. Zapasy | - | 69 379,64 |
| 1. Materiały | | |
| 2. Półprodukty i produkty w toku | | |
| 3. Produkty gotowe | | |
| 4. Towary | | |
| 5. Zaliczki na dostawy i usługi | | |
| II. Należności krótkoterminowe | 431 164,34 | 1 007 457,12 |
| 1. Od jednostek powiązanych | 5 479,90 | |
| 2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| 3. Od pozostałych jednostek | 425 684,44 | |
| III. Inwestycje krótkoterminowe | 143 202,76 | 666 122,02 |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe | 143 202,76 | |
| 2. Inne inwestycje krótkoterminowe | | |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 10 845,49 | 1 306 176,25 |
| C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy | - | - |

| | | |
|---|----------------|----------------|
| D. Udziały (akcje) własne | - | - |
| Aktywa razem | 597 095,64 | 3 513 072,53 |
| Pasywa | | |
| A. Kapitał (fundusz) własny | - 2 287 764,28 | - 65 790,93 |
| I. Kapitał (fundusz) podstawowy | - 1 884 581,13 | 431 860,00 |
| II. Kapitał (fundusz) zapasowy | - | 2 265 257,81 |
| III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny | - | 1 163,84 |
| IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | - | - |
| V. Różnice kursowe z przeliczenia | - | - |
| VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych | - | - 2 132 718,49 |
| VII. Zysk (strata) netto | - 403 183,15 | - 631 354,09 |
| VIII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | - | - |
| B. Kapitały mniejszości | - | 477 913,63 |
| C. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych | - | - |
| D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 2 884 859,92 | 3 100 949,83 |
| I. Rezerwy na zobowiązania | 146 218,67 | 662 104,58 |
| 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | |
| 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | | |
| 3. Pozostałe rezerwy | 146 218,67 | |
| II. Zobowiązania długoterminowe | - | |
| 1. Od jednostek powiązanych | | |
| 2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| 3. Od pozostałych jednostek | | |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe | 2 733 885,49 | 2 423 846,19 |
| 1. Od jednostek powiązanych | | |
| 2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| 3. Od pozostałych jednostek | 2 733 885,49 | |
| 4. Fundusze specjalne | | |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | 4 755,76 | 14 999,06 |
| 1. Ujemna wartość firmy | | |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 4 755,76 | |
| Pasywa razem | 597 095,64 | 3 513 072,53 |

| Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny) | III kwartał 2020 r. od 01.07.2020 do 30.09.2020 | III kwartał 2019 r. od 01.07.2019 do 30.09.2019 | 2020 r. narastająco od 01.01.2020 do 30.09.2020 | 2019 r. narastająco od 01.01.2019 do 30.09.2019 |
|---|---|---|---|---|
| | w zł | w zł | w zł | w zł |
| A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów | 18 385,85 | 46 783,24 | 34 240,15 | 296 487,68 |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów | 18 385,85 | 46 783,24 | 34 240,15 | 277 493,90 |
| II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | - | - | - | 18 993,78 |
| B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym: | 22 739,57 | 86 032,57 | 203 423,74 | 512 212,25 |
| I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów | 22 739,57 | 86 032,57 | 203 423,74 | 504 491,98 |
| II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów | - | - | - | 7 720,27 |
| C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży | - 4 353,72 | - 39 249,33 | - 169 183,59 | - 215 724,57 |
| D. Koszty sprzedaży | - | - | - | - |
| E. Koszty ogólnego zarządu | 164 794,81 | 160 937,64 | 456 727,22 | 584 050,78 |
| F. Zysk (strata) ze sprzedaży | - 169 148,53 | - 200 186,97 | - 625 910,81 | - 799 775,35 |
| G. Pozostałe przychody operacyjne | - 1 014,84 | 11 237,46 | 49 155,01 | 570 495,64 |
| I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | - | 1 138,21 | - | 215 937,47 |
| II. Dotacje | - 1 280,42 | 23 443,78 | 6 402,10 | 23 443,78 |
| III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | - | - | - | - |
| IV. Inne przychody operacyjne | 265,58 | 6 257,99 | 42 752,91 | 331 114,39 |
| H. Pozostałe koszty operacyjne | 124,01 | 125,60 | 6 590,11 | 303 707,02 |
| I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | - | - | - | - |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | - | - | - | - |
| III. Inne koszty operacyjne | 124,01 | 125,60 | 6 590,11 | - |
| I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej | - 170 287,38 | - 189 075,11 | - 583 345,91 | - 532 986,73 |
| J. Przychody finansowe | 39,23 | 1 726,84 | 1 042,77 | 10 890,10 |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach | - | - | - | - |
| II. Odsetki | 39,23 | 1 726,84 | 1 042,77 | 10 890,10 |
| III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych | - | - | - | - |
| IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych | - | - | - | - |
| V. Inne | - | - | - | - |
| K. Koszty finansowe | 1 862,64 | 11 635,50 | 7 913,32 | 54 855,12 |
| I. Odsetki, w tym: | 1 862,64 | 11 635,50 | 7 413,32 | 54 355,12 |
| II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych | - | - | - | - |
| III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych | - | - | - | - |
| IV. Inne | - | - | 500,00 | 500,00 |
| L. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych | - | - | - | - |
| M. Zysk (strata) z działalności gospodarczej | - 172 110,79 | - 198 983,77 | - 590 216,46 | - 576 951,75 |
| N. Odpis wartości firmy | - | - 18 268,18 | - | - 54 804,56 |
| O. Odpis ujemnej wartości firmy | - | - | - | - |
| P. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności | - | - | - | - |
| R. Zysk (strata) brutto | - 172 110,79 | - 217 251,95 | - 590 216,46 | - 631 756,31 |
| S. Podatek dochodowy | - | - 7 121,00 | - | 472,00 |
| T. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | - | - | - | - |
| U. Zyski (straty) mniejszości | - 71 525,45 | - 37 150,73 | - 187 033,31 | - 874,22 |
| W. Zysk (strata) netto | - 100 585,34 | - 172 980,22 | - 403 183,15 | - 631 354,09 |

| Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym | 2020 r. narastająco | 2019 r. narastająco |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| | od 01.01.2020 do 30.09.2020 | od 01.01.2019 do 30.09.2019 |
| | w zł | w zł |
| I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) | - 2 868 104,93 | 565 563,16 |
| I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach | - 2 868 104,93 | 565 563,16 |
| 1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu | 431 860,00 | |
| 1.1 Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego | - 2 316 441,13 | |
| 1.2 Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu | - 1 884 581,13 | |
| 2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu | 2 223 718,24 | |
| 2.1 Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego | - 2 223 718,24 | |
| 2.2 Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu | - 0,00 | |
| 3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu | - 2 803 897,16 | |
| 3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny | 2 803 897,16 | |
| 3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu | - 0,00 | |
| 4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu | | |
| 4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych | | |
| 4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu | | |
| 5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu | - 2 394 086,90 | |
| 5.1 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu | | |
| 5.2 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | | |
| 5.3 Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu | | |
| 5.4 Strata z lat ubiegłych na początek okresu | - 2 394 086,90 | |
| 5.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | - 2 394 086,90 | |
| 5.6 Strata z lat ubiegłych na koniec okresu | - | |
| 5.7 Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu | - | |
| 6. Wynik netto | - 403 183,15 | |
| II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ) | - 2 287 764,28 | - 65 790,93 |
| III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty) | - 2 287 764,28 | - 65 790,93 |

| Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) | III kwartał 2020 r. od 01.07.2020 do 30.09.2020 | III kwartał 2019 r. od 01.07.2019 do 30.09.2019 | 2020 r. narastająco od 01.01.2020 do 30.09.2020 | 2019 r. narastająco od 01.01.2019 do 30.09.2019 |
|--|---|---|---|---|
| | w zł | w zł | w zł | w zł |
| A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | | | |
| I. Zysk (strata) netto | - 100 585,34 | - 172 980,22 | - 403 183,15 | - 631 354,09 |
| II. Korekty razem | - 72 608,53 | - 49 806,19 | - 49 348,01 | - 372 618,31 |
| 1. Zyski (straty) mniejszości | - 71 525,45 | | - 187 033,31 | |
| 2. Zyski (straty) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą pasyw własności | | | | |
| 3. Amortyzacja | - 3 495,50 | | 18 680,50 | |
| 4. Odpisy wartości firmy | | | | |
| 5. Odpisy ujemnej wartości firmy | | | | |
| 6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | | | | |
| 7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | 1 987,30 | | 7 271,37 | |
| 8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | | | | |
| 9. Zmiana stanu rezerw | - 124,66 | | 124,66 | |
| 10. Zmiana stanu zapasów | | | | |
| 11. Zmiana stanu należności | - 15 994,31 | | 326 610,37 | |
| 12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | 11 115,94 | | - 205 354,56 | |
| 13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | 6 220,64 | | - 9 656,42 | |
| 14. Inne korekty | - 791,89 | | 9,38 | |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II) | - 173 193,87 | - 222 786,41 | - 452 531,16 | - 1 003 972,40 |
| B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | | | |
| I. Wpływy | - | 1 138,21 | - | 364 898,37 |
| 1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | | | | |
| 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | | | | |
| 3. Z aktywów finansowych | | | | |
| 4. Inne wpływy inwestycyjne | | | | |
| II. Wydatki | - | 8 500,00 | 1 200,00 | 85 703,75 |
| 1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | | | 1 200,00 | |
| 2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | | | | |
| 3. Na aktywa finansowe, w tym: | | | | |
| 4. Inne wydatki inwestycyjne | | | | |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II) | - | - 7 361,79 | - 1 200,00 | 3 519 194,62 |
| C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | | | |
| I. Wpływy | - 29 268,70 | 24 345,72 | 12 142,26 | 381 121,11 |
| 1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | | | | |
| 2. Kredyty i pożyczki | - 29 268,70 | | 12 142,26 | |
| 3. Emisja dłużnych papierów wartościowych | | | | |
| 4. Inne wpływy finansowe | | | | |
| II. Wydatki | - 32 291,86 | - 1 725,28 | - 6 887,05 | - 2 231 068,56 |
| 1. Nabycie udziałów (akcji) własnych | | | | |
| 2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli | | | | |
| 3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku | | | | |
| 4. Spłaty kredytów i pożyczek | - 34 279,16 | | - 14 158,42 | |
| 5. Wykup dłużnych papierów wartościowych | | | | |
| 6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych | | | | |
| 7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | | | | |
| 8. Odsetki | | | | |
| 9. Inne wydatki finansowe | 1 987,30 | | 7 271,37 | |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II) | 3 023,16 | 26 071,00 | 19 029,31 | - 1 849 947,45 |
| D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III) | - 170 170,71 | - 204 077,20 | - 434 701,85 | 665 274,77 |
| E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych | - 434 701,85 | - 204 077,20 | - 434 701,85 | 665 274,77 |
| F. Środki pieniężne na początek okresu | 313 373,47 | 870 199,22 | 577 904,61 | 847,25 |
| G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D) | 143 202,76 | 666 122,02 | 143 202,76 | 666 122,02 |

III. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

1. Stosowane metody i zasady rachunkowości:

I. Aktywa i pasywa wyceniono wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym, że:

1. Wartości niematerialne i prawne

a) wycena przez jednostkę dominującą:

Wartości niematerialne i prawne na dzień bilansowy zostały wycenione po cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen ich nabycia albo kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Różnica powstała w wyniku tej wyceny wpłynęła na kapitał z aktualizacji wyceny.

b) wycena przez jednostkę zależną:

Wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych i prawnych. Odzwierciedlają faktyczny okres ich użytkowania. Wartości niematerialne amortyzuje się metodą liniową. Roczne stawki amortyzacji kształtują się następująco: oprogramowanie komputerowe 50 %, inne wartości niematerialne i prawne - 20 %. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 10.000 złotych amortyzowane są jednorazowo w momencie oddania do użytkowania

2. Środki trwałe

a) wycena przez jednostkę dominującą:

Środki trwałe na dzień bilansowy zostały wycenione po cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen ich nabycia albo kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Różnica powstała w wyniku tej wyceny wpłynęła na kapitał z aktualizacji wyceny.

b) wycena przez jednostkę zależną:

W pozycji tej ujęte zostały rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Środki trwałe wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie (przebudowę, rozbudowę, modernizację, rekonstrukcję). Natomiast koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Wartość początkowa środków trwałych pomniejszona została o odpisy amortyzacyjne. Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu użyteczności środków trwałych i odzwierciedlają faktyczne zużycie środków trwałych.

Środki trwałe są ujmowane w ewidencji środków trwałych i amortyzowane począwszy od następnego miesiąca po miesiącu w którym zostały ujęte w ewidencji. W poszczególnych grupach stosowane są

następujące stawki i metody amortyzacji: budynki <i>- 2,5% (metoda liniowa), maszyny i urządzenia - od 10% do 20% (metoda liniowa), komputery - 30 % (metoda liniowa), środki transportu - 20 % (metoda liniowa), pozostałe środki trwałe - od 14% do 20% (metoda liniowa),
Środki trwałe o wartości początkowej do 10.000 złotych amortyzowane są jednorazowo w momencie oddania do użytkowania. W przypadku wystąpienia przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środków trwałych, stosowne odpisy amortyzacyjne pomniejszają wartość bilansowy środków trwałych. Odpisy aktualizujące spowodowane trwałą utratą wartości obciążają pozostałe koszty operacyjne.

3.Zapasy

a)wycena przez jednostkę dominującą:

Zapasy na dzień bilansowy zostały wycenione po cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen ich nabycia albo kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Różnica powstała w wyniku tej wyceny wpłynęła na kapitał z aktualizacji wyceny.

b)wycena przez jednostkę zależną:

Zapasy są wyceniane według cen zakupu lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Rozchód materiałów i towarów wycenia się według metody „pierwsze przyszło — pierwsze wyszło”.

4.Należności

a)wycena przez jednostkę dominującą:

Należności na dzień bilansowy zostały wycenione po cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania (nie wyższej od kwoty wymaganej zapłaty pomniejszonej o dotychczasowe odpisy z tytułu trwałej utraty wartości). Różnica powstała w wyniku tej wyceny wpłynęła na kapitał z aktualizacji wyceny.

b)wycena przez jednostkę zależną:

Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych składniki aktywów po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia przy zastosowaniu kursu średniego danej waluty ustalonego przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego dzień zawarcia transakcji.

5.Zobowiązania

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów.

Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych składniki pasywów po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia przy zastosowaniu kursu średniego danej waluty ustalonego przez Narodowy

Bank Polski z dnia poprzedzającego dzień zawarcia transakcji, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs.

6. Środki pieniężne

a) wycena przez jednostkę dominującą:

Środki pieniężne w banku i w kasie na dzień bilansowy zostały wycenione po cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania (równej wartości nominalnej).

b) wycena przez jednostkę zależną:

Środki pieniężne w banku i w kasie wycenia się według wartości nominalnej. Środki pieniężne w walutach obcych wycenia się w ich wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie. Wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia przy zastosowaniu kursu średniego waluty ustalonej przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego dzień zawarcia transakcji, chyba że w innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs. Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych składniki aktywów po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

7. Kapitał własny

Kapitał podstawowy jest ujmowany w wysokości określonej w statucie Jednostki Dominującej i wpisanej w rejestrze sądowym.

Na dzień bilansowy kapitał zakładowy Jednostki Dominującej wykazuje się w wysokości określonej w umowie i zarejestrowanej w Krajowym Rejestrze Sądowym. Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej wyemitowanych i zarejestrowanych akcji. Na dzień 31 grudnia 2019 roku kapitał podstawowy Jednostki Dominującej w kwocie 431.860,00 złotych tworzyło 4.318.600 akcji o równej wartości nominalnej 0,10 złotych każda. W związku z postanowieniem z dnia 15.06.2020 r. Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach, Wydział X Gospodarczy (Sygn. akt X GU I 138/19/3) o ogłoszeniu upadłości jednostki dominującej wycena aktywów Spółki na dzień bilansowy nastąpiła po cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen ich nabycia albo kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Spółka utworzyła rezerwę na przewidywane dodatkowe koszty i straty spowodowane zaniechaniem lub utratą zdolności do kontynuowania działalności. Różnica powstała w wyniku wyceny oraz utworzenia rezerwy, o których mowa powyżej, wpłynęła na kapitał z aktualizacji wyceny.

10. Rezerwy

Rezerwy są to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne. Tworzy się je na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, zależnie od okoliczności z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą. Rezerwy wycenia się według uzasadnionej oraz w sposób wiarygodny oszacowanej wartości. Na dzień bilansowy jednostka dominująca utworzyła rezerwę na przewidywane dodatkowe koszty i straty spowodowane zaniechaniem lub utratą zdolności do kontynuowania działalności, która wpłynęła na kapitał z aktualizacji wyceny.

11. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe czynne dotyczą poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych, a w szczególności: kosztów ubezpieczeń rozliczanych w czasie, kosztów prenumerat rozliczanych w czasie, pozostałych kosztów rozliczanych w czasie. Za bierne rozliczenia

międzyokresowe kosztów uznaje się prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, wynikające w szczególności: ze świadczeń wykonanych na rzecz Grupy Kapitałowej przez kontrahentów, lecz nie zafakturowanych do dnia bilansowego, jeżeli kwota zobowiązania jest znana lub możliwa do oszacowania w sposób wiarygodny, z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń, możliwych do oszacowania w sposób wiarygodny na podstawie danych planistycznych lub na podstawie realizacji produkcji. Odpisy czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do ilości czasu lub wielkości świadczeń.

12. Podatek odroczony

Odroczony podatek dochodowy jest ustalany w stosunku do wszystkich i różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów, a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

a) aktywa z tytułu podatku dochodowego - aktywa z tytułu podatku odroczonego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty możliwej do obliczenia przy zachowaniu zasady ostrożności

b) rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - rezerwę z tytułu podatku odroczonego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego. Przy ustalaniu wysokości aktywów i rezerwy z tytułu podatku dochodowego uwzględnia się stawki podatku dochodowego obowiązujące w roku powstania obowiązku podatkowego. Aktywa na odroczony podatek dochodowy na dzień bilansowy zostały wycenione po cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen ich nabycia albo kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Różnica powstała w wyniku tej wyceny wpłynęła na kapitał z aktualizacji wyceny. Wpływający na wynik finansowy podatek dochodowy za dany okres sprawozdawczy obejmuje część bieżącą i część odroczoną. Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem i rezerwy i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego, z tym, że rezerwy i aktywa dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się również na kapitał własny.

II. Przyjęte zasady rachunkowości w przypadku spółki dominującej uległy zmianie z uwagi na ogłoszenie upadłości — zastosowano obowiązujące metody wyceny przy założeniu braku kontynuacji działalności.

III. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym.

IV. Jednostka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

V. Zgodnie z art. 64 ust.1 ustawy o rachunkowości badaniu podlegają wyłącznie sprawozdania spółek kontynuujących działalność.

2. W związku postanowieniem z dnia 15.06.2020 r. Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach, Wydział X Gospodarczy (Sygn. akt X GU 1138/19/3) o ogłoszeniu upadłości jednostki

dominującej wycena aktywów Spółki nastąpiła po cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen ich nabycia albo kosztów wytworzenia, pomniejszonych dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Zasady uległy więc zmianie w stosunku do lat wcześniejszych.

Komentarz emitenta do danych objętych raportem

Spółka od 15 czerwca 2020 roku znajduje się w upadłości likwidacyjnej.

Struktura grupy kapitałowej emitenta

Grupa kapitałowa emitenta składa się z emitenta i spółki zależnej (emitent posiada 50% udziałów) — SH-INFO SYSTEM Sp. z o.o.

Różnice w politykach rachunkowości konsolidowanych spółek

1) w związku z postanowieniem z dnia 15.06.2020 r. Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach, Wydział X Gospodarczy (Sygn. akt X GU 1138/19/3) o ogłoszeniu upadłości jednostki dominującej wycena aktywów spółki nastąpiła po cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen ich nabycia albo kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Jednostka dominująca utworzyła rezerwę na przewidywane dodatkowe koszty i straty spowodowane zaniechaniem lub utratą zdolności do kontynuowania działalności. Różnica powstała w wyniku wyceny oraz utworzenia rezerwy, o których mowa powyżej, wpłynęła na kapitał z aktualizacji wyceny.

2) przedmioty długotrwałego użytku

a) przedmioty długotrwałego użytku o cenie niższej niż 200,00 zł zaliczane są przez Eurosystem S.A. do materiałów pomocniczych

b) przedmioty długotrwałego użytku o cenie niższej niż 500,00 zł zaliczane są przez SH INFO System Sp. z o.o do materiałów pomocniczych,

Różnice w zasadach rachunkowości dotyczące przedmiotów długotrwałego użytku nie mają wpływu na sporządzone sprawozdanie finansowe - przedmioty i tak ujmowane są w koszty (jako zużycie materiałów lub jednorazowa amortyzacja) i ich wartość bilansowa jest zerowa.

3) aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy

a) Eurosystem S.A. ujmuje aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy,

b) SH-INFO System Sp. z o.o nie ujmuje aktywów i rezerwy na odroczony podatek dochodowy z uwagi na brak obowiązku.

Jednakże z uwagi na ogłoszenie upadłości w Eurosystem S.A. dokonano odpisów aktualizujących spisujących aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy do zera, więc różnica uległa zniwelowaniu.

Zastosowana metoda konsolidacji

SH-INFO SYSTEM Sp. z o.o. skonsolidowano metodą pełną. Eurosystem S.A. co prawda nabył 50% akcji, jednak z uwagi na powiązania osobowe Zarządu Eurosystem S.A. z pozostałymi udziałowcami SH-INFO SYSTEM będącymi również w Zarządzie tej spółki uznano, że spółka Eurosystem poprzez posiadane udziały oraz powiązania osobowe kontroluje tą spółkę. W związku z tym, należało dokonać konsolidacji metodą pełną

IV. ZWIĘZŁA CHARAKTERYSTYKA ISTOTNYCH ROKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ EMITENTA W OKRESIE, KTÓREGO DOTYCZY RAPORT, WRAZ Z OPISEM NAJWAŻNIEJSZYCH CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI

W trzecim kwartale 2020 roku, spółka nie prowadziła działalności gospodarczej w związku z decyzją Sądu Rejonowego Katowice — Wschód w przedmiocie wniosku z grudnia 2019 roku o ogłoszenie upadłości spółki. Upadłość została ogłoszona dnia 15 czerwca 2020 roku o czym spółka informowała w raporcie bieżącym.

V. STANOWISKO ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE KWARTALNYM

Emitent nie publikował prognoz finansowych na rok.

VI. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI

Nie dotyczy.

VII. INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W ZAKRESIE WPROWADZANIA ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE

W trzecim kwartale 2020 brak jest zdarzeń w tym zakresie.

VIII. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI

Emitent tworzy grupę kapitałową podlegającą konsolidacji ze spółką zależną SH- INFO SYSTEM Sp. z o.o. w której posiada 50% udziałów

IX. WSKAZANIE PRZYCZYŃ NIESPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Nie dotyczy.

X. INFORMACJE O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU

| Wyszczególnienie | Liczba akcji | Udział w kapitale zakładowym | Liczba głosów | Udział w ogólnej liczbie głosów |
|------------------------------|--------------|------------------------------|---------------|---------------------------------|
| Sylwia i Krzysztof KOZIELSCY | 1 228 533,00 | 28,45% | 2 242 533,00 | 35,55% |
| Janina i Krzysztof GRĘBOWICZ | 1 174 900,00 | 27,21% | 2 149 900,00 | 34,08% |
| Pozostali | 1 915 167,00 | 44,35% | 1 915 167,00 | 30,36% |
| Suma | 4 318 600,00 | 100% | 6 307 600,00 | 100% |

Stan na koniec trzeciego kwartału 2020 roku.

XI. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY

| Forma zatrudnienia | Liczba zatrudnionych | Liczba pełnych etatów |
|--------------------|----------------------|-----------------------|
| umowa o pracę | 0 | 0 |

Stan na koniec trzeciego kwartału 2020 roku.