



Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Grupy Kapitałowej

IPO Doradztwo Kapitałowe

za III kwartał 2020 roku

Warszawa, dn. 13 listopada 2020 r.

SPIS TREŚCI

| | | |
|-----------|--|-----------|
| 1. | Wprowadzenie do skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego | 3 |
| 1.1. | Informacje ogólne | 3 |
| 1.2. | Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości | 4 |
| 1.3. | Zmiany zasad (polityki) rachunkowości | 11 |
| 2. | Sprawozdanie finansowe | 12 |
| 2.1. | Skonsolidowany Bilans na dzień 30 września 2020 r. oraz dane porównawcze | 12 |
| 2.2. | Skonsolidowany Rachunek zysków i strat za okres od 1 lipca do 30 września 2020 r. oraz dane narastająco za okres od 1 stycznia do 30 września 2020 r., a także dane porównawcze | 17 |
| 2.3. | Skonsolidowane Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 lipca do 30 września 2020 r. oraz dane narastająco za okres od 1 stycznia do 30 września 2020 r., a także dane porównawcze | 19 |
| 2.4. | Skonsolidowany Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 lipca do 30 września 2020 r. oraz dane narastająco za okres od 1 stycznia do 30 września 2020 r., a także dane porównawcze | 21 |

1. WPROWADZENIE DO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.1. INFORMACJE OGÓLNE

JEDNOSTKA DOMINUJĄCA

| | |
|--------------------------|---|
| Nazwa (firma): | IPO DORADZTWO KAPITAŁOWE Spółka Akcyjna |
| Nazwa (skrótowa): | IPO DORADZTWO KAPITAŁOWE S.A. |
| Forma prawna: | spółka akcyjna |
| Siedziba, kraj siedziby: | Warszawa, Polska |
| Adres siedziby: | ul. Marszałkowska 126/134; 00-008 Warszawa |
| Numer telefonu: | (+48 22) 278 27 21 |
| Adres e-mail: | ipo@ipo.com.pl |
| Strona www: | www.ipo.com.pl |
| REGON: | 140116441 |
| NIP: | 521-33-39-423 |
| KRS: | 0000351323 |
| Oznaczenie sądu: | Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy KRS |

Kapitał zakładowy na dzień 30 września 2020 r.: 950 337,00 zł w pełni opłacony.

Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest: pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania wg PKD nr klasyfikacji 70.22.Z.

Jednostki zależne objęte skróconym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym:

| Nazwa jednostki | Siedziba | Kapitał zakładowy | Udział % w kapitale na dzień 30.06.2020 r. |
|------------------------------------|----------|-------------------|--|
| IPO 3D S.A. | Warszawa | 100 000,00 | 100,00% |
| IPO Crowdfunding S.A. w likwidacji | Warszawa | 25 000,00 | 100,00% |

Spółki IPO 3D S.A. oraz IPO Crowdfunding S.A. w likwidacji podlegają konsolidacji metodą pełną.

Czas trwania jednostek zależnych jest nieograniczony.

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 lipca do 30 września 2020 r. oraz zawiera dane porównawcze za okres od 1 lipca do 30 września 2019 r., a także dane narastająco za okres od 1 stycznia do 30 września 2020 r. oraz dane porównawcze za okres od 1 stycznia do 30 września 2019 r.

Sprawozdania finansowe stanowiące podstawę do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostki powiązane w dającej się przewidzieć przyszłości oraz nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez te jednostki działalności.

Zarząd jednostki dominującej nie stwierdza na dzień publikacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności przez jednostki powiązane w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nie dotychczasowej działalności. Zarząd Spółki dominującej w związku z wysokością straty poniesionej przez Spółkę dominującą w 2019 r., działając na podstawie art. 397 Kodeksu spółek handlowych, zwołał Zwyczajne Walne Zgromadzenie na dzień 10 czerwca 2020 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 10 czerwca 2020 r. podjęło uchwałę w przedmiocie dalszego istnienia Spółki dominującej.

W okresie sprawozdawczym, za który sporządzono skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie nastąpiło połączenie z żadną inną jednostką gospodarczą.

1.2. PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI

Format oraz podstawa sporządzenia skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. 2019 poz. 351) [„Ustawa o rachunkowości”], Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r., poz. 277), Rozporządzenie Ministra Finansów 1 z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (tekst jednolity: Dz.U. 2017 poz. 676) oraz KSR 4 „Trwała utrata wartości”.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z zasadą kosztu historycznego z wyjątkiem instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są rozpoznawane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do jednostek wchodzących w skład Grupy kapitałowej korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu

trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Przyjęty według zasad wewnętrznej polityki rachunkowości przewidywany okres ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych i prawnych kształtuje się następująco:

| | |
|----------------------------------|---------|
| Patenty, licencje, znaki firmowe | 5 lat |
| Oprogramowanie komputerowe | 2-5 lat |

Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia, koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe jednakże jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego.

Wydatki poniesione do momentu wprowadzenia środka trwałego do używania podnoszą jego wartość początkową, wszelkie nakłady inwestycyjne dotyczące wartości powyżej 3 500,00 zł w trakcie użytkowania środka trwałego zwiększają jego wartość.

Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, lub przez krótszy z dwóch okresów: ekonomicznej użyteczności lub prawa do używania.

Środki trwałe spełniające kryteria zaliczenia ich do aktywów trwałych są przyjmowane do ewidencji.

Środki trwałe używane na podstawie umów leasingu, najmu, dzierżawy

Grupa kapitałowa jest stroną umów leasingowych na podstawie, których przyjęła do odpłatnego używania lub pobierania pożytków obce środki trwałe na uzgodniony okres.

W przypadku umów leasingu, na mocy, których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach, jako środek trwały i umarzany przez okres ekonomicznej użyteczności. Jednocześnie ujmowane jest zobowiązanie w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

W III kwartale 2020 r. Grupa kapitałowa nie zawierała nowych umów leasingowych, natomiast nastąpiło przedłużenie jednej z umów leasingowych na 1 rok.

Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W ramach środków trwałych w budowie wykazywane są również materiały inwestycyjne. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

Trwała utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy Grupa kapitałowa ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli dowody takie istnieją, Grupa kapitałowa ustala szacowaną, możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat za bieżący okres. W przypadku, gdy uprzednio dokonano przeszacowania aktywów to strata pomniejsza wysokość kapitałów z przeszacowania a następnie jest odnoszona na rachunek zysków i strat bieżącego okresu.

Inwestycje w jednostkach podporządkowanych i inne inwestycje długoterminowe

Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z Rozporządzeniem w sprawie instrumentów finansowych.

Nabyte instrumenty finansowe będące trwałą lokatą (akcje, obligacje) lub zakupione w celach handlowych oraz udziały w obcych jednostkach w walucie polskiej wykazuje się w księgach rachunkowych według cen rynkowych. Jeżeli w dniu kończącym rok obrotowy ceny nabycia są różne od cen sprzedaży papierów wartościowych możliwych do uzyskania (np. według notowań giełdowych), wartość papierów wartościowych ustala się według cen sprzedaży na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych. Różnice powstałe z tego tytułu zalicza się do przychodów lub kosztów operacji finansowych.

Nabyte instrumenty finansowe długoterminowe lub zakupione w celach handlowych oraz udziały w obcych jednostkach, a także gotówkę w walutach obcych wykazuje się w księgach rachunkowych według ceny przeliczonej na złote polskie według średniego kursu ustalonego przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego dla danej waluty obcej.

Pozostałe aktywa i pasywa wycenia się po obowiązującym na dzień bilansowy średnim kursie dla danej waluty ustalonym przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego.

Nie podlegają zasadom wyceny dla instrumentów finansowych zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które są wyceniane zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości odnoszącymi się bezpośrednio do wyceny tego typu zobowiązań.

Długoterminowe aktywa finansowe

Długoterminowe aktywa finansowe obejmują: udziały i akcje, inne (dłużne) papiery wartościowe, udzielane pożyczki oraz inne długoterminowe aktywa finansowe, z tym, że w jednostkach powiązanych i w pozostałych jednostkach wykazuje się je z podziałem na:

- udziały i akcje,
- inne papiery wartościowe,
- udzielone pożyczki,
- inne długoterminowe aktywa finansowe.

Udziały w spółkach handlowych lub spółdzielniach, jako aktywa trwałe zaliczane do inwestycji wycenia się na dzień bilansowy według wartości godziwej albo skorygowanej ceny nabycia - jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności; wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej, a różnicę z przeszacowania rozliczyć zgodnie z § 21. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów tj. zyski lub straty z przeszacowania zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie. Uwzględnia się jednak, że udziały w spółkach lub spółdzielniach nie są przedmiotem obrotu giełdowego (nie są notowane na giełdzie). W związku z tym utratę ich wartości określa się przez ocenę rentowności spółki, a ściślej mówiąc utrata ta wystąpi tylko w przypadku obniżenia rentowności - jednak, aby stwierdzić, że ma ona charakter trwały, dokonuje się oceny rentowności w kolejnych, następujących po sobie latach. Bezcelowe jest określenie obniżenia wartości udziałów w pierwszym roku działalności spółki (spółdzielni), uwzględnia się je przy wycenie tylko wówczas, gdy zjawisko pogarszającej się rentowności w postaci straty bilansowej wystąpiło, co najmniej w dwóch kolejno następujących po sobie latach obrotowych.

Grupa kapitałowa stosując następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość udziałów i akcji:

1. Trwała utrata wartości części lub całości aktywów określana jest na podstawie analizy danych i informacji o jednostce, w której Grupa kapitałowa ma udziały lub akcje. Trwała utrata zachodzi w szczególności, gdy jednostki będące przedmiotem inwestycji mają ujemny kapitał na dzień kończący rok obrotowy lub też na dzień sporządzenia sprawozdania, a także w sytuacji, gdy ogłoszona jest upadłość lub wszczęto likwidację, a bilans likwidacji wykazuje ujemny kapitał.
2. Przejściowa utrata wartości udziałów i akcji ma miejsce wtedy, gdy istnieją przesłanki, dane i informacje świadczące, że jednostka powiązana odbuduje kapitały własne w takiej wielkości, jaka przywróci wartość udziałów w spółce.

Inne papiery wartościowe są to z reguły tzw. dłużne papiery wartościowe, zaliczane do długoterminowych aktywów finansowych, tj. płatne i wymagalne lub przeznaczone do zbycia w okresie przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego. W przeciwnym razie traktuje się je i wykazuje w aktywach bilansu, jako inwestycje krótkoterminowe.

Grupa kapitałowa przyjmuje, iż dłużne papiery wartościowe posiadające charakter długoterminowy wycenia się w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Udzielone pożyczki - wycenia się i wykazuje w bilansie analogicznie jak należności długoterminowe.

Inne długoterminowe aktywa finansowe - obejmują zaliczane do długoterminowych aktywów finansowych składniki majątkowe niemające postaci udziałów, akcji i innych papierów wartościowych oraz udzielonych pożyczek.

Są to na przykład:

- długoterminowe lokaty bankowe
- długoterminowe należności z tytułu leasingu finansowego.

Skutki aktualizacji wartości długoterminowych aktywów finansowych zalicza się do kosztów finansowych zaś przywrócenie pierwotnie utraconej wartości do przychodów finansowych. Stosując zasadę iż w ramach jednego roku odwrócenie odpisów ujmuje się jako storno czerwone wcześniej utworzonego odpisu.

Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub kosztu wytworzenia i ceny sprzedaży netto. Z uwagi na przedmiot działalności Grupy kapitałowej nie posiada ona zapasów towarów, produktów czy wyrobów gotowych.

Należności krótko- i długoterminowe

Należności są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. Odpisów dokonuje się dla należności przeterminowanych powyżej 180 dni.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Transakcje w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji, lub kursu określonego w towarzyszącym danej transakcji kontrakcie terminowym typu „forward”.

Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu średniego NBP. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych lub, w przypadkach określonych przepisami, kapitalizowane w wartości aktywów, jeśli dotyczą inwestycji. Różnice kursowe, zarówno zrealizowane jak też wynikające z wyceny, prezentuje się w rachunku wyników saldem przychodów i kosztów finansowych. Na dzień bilansowy nie występują żadne zobowiązania jak i należności w walucie obcej.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne w banku i w kasie wyceniane są według wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe

Grupa kapitałowa dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów w przypadku ponoszenia wydatków dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych.

W rozliczeniach międzyokresowych kosztów wykazywane są również poniesione w danym okresie sprawozdawczym koszty dotyczące podwyższenia kapitału akcyjnego, które po zakończeniu emisji akcji rozliczone zostaną z nadwyżką wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one przewidywalne, lecz jeszcze nieponiesione wydatki.

Kapitały

Kapitał akcyjny jest ujmowany w wysokości określonej w umowie Jednostki dominującej, wpisanej w rejestrze sądowym według stanu na dzień bilansowy. Różnice między wartością godziwą uzyskanej zapłaty i wartością nominalną akcji są ujmowane w kapitale zapasowym.

Zobowiązania, kredyty bankowe i pożyczki

W momencie początkowej prezentacji kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/ pożyczki. Następnie, wszystkie kredyty bankowe i pożyczki, z wyjątkiem

zobowiązań przeznaczonych do obrotu, są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Grupie kapitałowej ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Rezerwy tworzone są w ciężar kosztów rodzajowych okresu.

Odroczony podatek dochodowy

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

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych, chyba, że rezerwa na odroczony podatek dochodowy powstaje w wyniku amortyzacji wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów lub pasywów przy transakcji niestanowiącej połączenia przedsiębiorstw i w chwili jej zawierania nie ma wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczony podatek dochodowy wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według uchwalonych do dnia bilansowego przepisów będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana.

Sprzedaż usług i uznawanie przychodów

Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Grupa kapitałowa uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.

Zaprezentowane w rachunku zysków i strat przychody wykazano na podstawie zafakturowanych usług pomniejszonych o korekty zaliczone do odpowiednich okresów

sprawozdawczych. W przypadku refakturowanych kosztów, koszty odpowiadające przychodom przyporządkowane są odpowiednio do okresu.

Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług (VAT) przypadające na okres obrachunkowy i dotyczą usług.

Koszty

Do kosztów uzyskania przychodu ze sprzedaży zaliczono wszystkie koszty związane z podstawową działalnością z wyjątkiem pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych.

Koszty zawierają podatek VAT tylko w tej części, w której zgodnie z obowiązującymi przepisami podatek ten nie podlega odliczeniu.

Grupa kapitałowa prowadzi ewidencję kosztów działalności podstawowej w układzie rodzajowym.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, przez okres budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia są ujmowane w wartości tych aktywów, jeśli zobowiązania te zostały zaciągnięte w tym celu.

Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat.

1.3. ZMIANY ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

W okresie sprawozdawczym, za który sporządzono skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie wprowadzono zmian w polityce (zasadach) rachunkowości w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego.

2. SPRAWOZDANIE FINANSOWE

2.1. SKONSOLIDOWANY BILANS NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2020 R. ORAZ DANE PORÓWNAWCZE

AKTYWA

| | 30.09.2020 | 30.09.2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| A AKTYWA TRWAŁE | 333 177,09 | 607 451,09 |
| I. Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| 1 Koszty zakończonych prac rozwojowych | 0,00 | 0,00 |
| 2 Wartość firmy | 0,00 | 0,00 |
| 3 Inne wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| 4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych | 0,00 | 0,00 |
| 1. Wartość firmy - jednostki zależne | 0,00 | 0,00 |
| 2. Wartość firmy - jednostki współzależne | 0,00 | 0,00 |
| III. Rzeczowe aktywa trwałe | 157 909,26 | 407 037,55 |
| 1. Środki trwałe | 157 909,26 | 407 037,55 |
| a) Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | 0,00 | 0,00 |
| b) Budynki, lokale, obiekty | 0,00 | 0,00 |
| c) Urządzenia techniczne i maszyny | 0,00 | 0,00 |
| d) Środki transportu | 157 909,26 | 407 037,55 |
| e) Inne środki trwałe | 0,00 | 0,00 |
| 2. Środki trwałe w budowie | 0,00 | 0,00 |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie | 0,00 | 0,00 |
| IV. 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 |
| V. Inwestycje długoterminowe | 175 267,83 | 200 413,54 |
| 1. Nieruchomości | 0,00 | 0,00 |
| 2. Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe | 175 267,83 | 200 413,54 |
| a) W jednostkach zależnych i współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną | 175 267,83 | 200 413,54 |
| <i>Udziały lub akcje</i> | 175 267,83 | 200 413,54 |
| <i>Inne papiery wartościowe</i> | 0,00 | 0,00 |
| <i>Udzielone pożyczki</i> | 0,00 | 0,00 |
| <i>Inne długoterminowe aktywa finansowe</i> | 0,00 | 0,00 |
| b) w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności | 0,00 | 0,00 |
| <i>Udziały lub akcje</i> | 0,00 | 0,00 |

| | | | |
|------------|--|---------------------|---------------------|
| | <i>Inne papiery wartościowe</i> | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Udzielone pożyczki</i> | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Inne długoterminowe aktywa finansowe</i> | 0,00 | 0,00 |
| c) | w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Udziały lub akcje</i> | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Inne papiery wartościowe</i> | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Udzielone pożyczki</i> | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Inne długoterminowe aktywa finansowe</i> | 0,00 | 0,00 |
| d) | w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Udziały lub akcje</i> | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Inne papiery wartościowe</i> | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Udzielone pożyczki</i> | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Inne długoterminowe aktywa finansowe</i> | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Inne inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| VI. | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Inne rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 |
| B | AKTYWA OBROTOWE | 1 273 120,33 | 1 275 678,21 |
| I. | Zapasy | 0,00 | 801,85 |
| 1. | Materiały | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Półprodukty i produkty w toku | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Produkty gotowe | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Towary | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Zaliczki na dostawy i usługi | 0,00 | 801,85 |
| II. | Należności krótkoterminowe | 566 613,05 | 584 786,99 |
| 1. | Należności od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| a) | Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty | 0,00 | 0,00 |
| | <i>do 12 miesięcy</i> | 0,00 | 0,00 |
| | <i>powyżej 12 miesięcy</i> | 0,00 | 0,00 |
| b) | Inne | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| a) | Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłat | 0,00 | 0,00 |
| | <i>do 12 miesięcy</i> | 0,00 | 0,00 |
| | <i>powyżej 12 miesięcy</i> | 0,00 | 0,00 |
| b) | Inne | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Należności od pozostałych jednostek | 566 613,05 | 584 786,99 |
| a) | Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłat | 184 105,85 | 126 932,15 |
| | <i>do 12 miesięcy</i> | 184 105,85 | 126 932,15 |
| | <i>powyżej 12 miesięcy</i> | 0,00 | 0,00 |
| b) | Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 70 104,91 | 83 818,31 |
| c) | Inne | 312 402,29 | 374 036,53 |

| | | | |
|-------------|--|---------------------|---------------------|
| d) | dochodzone na drodze sądowej | 0,00 | 0,00 |
| III. | Inwestycje krótkoterminowe | 696 119,18 | 678 533,33 |
| 1. | Krótkoterminowe aktywa finansowe | 696 119,18 | 678 533,33 |
| a) | W jednostkach zależnych i współzależnych | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Udziały lub akcje</i> | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Inne papiery wartościowe</i> | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Udzielone pożyczki</i> | 0,00 | 0,00 |
| | <i>inne krótkoterminowe aktywa finansowe</i> | 0,00 | 0,00 |
| b) | w jednostkach stowarzyszonych | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Udziały lub akcje</i> | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Inne papiery wartościowe</i> | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Udzielone pożyczki</i> | 0,00 | 0,00 |
| | <i>inne krótkoterminowe aktywa finansowe</i> | 0,00 | 0,00 |
| c) | w pozostałych jednostkach | 691 478,50 | 667 385,50 |
| | <i>Udziały lub akcje</i> | 659 678,50 | 629 885,50 |
| | <i>Inne papiery wartościowe</i> | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Udzielone pożyczki</i> | 31 800,00 | 37 500,00 |
| | <i>inne krótkoterminowe aktywa finansowe</i> | 0,00 | 0,00 |
| d) | Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 4 640,68 | 11 147,83 |
| | <i>Środki pieniężne w kasie i na rachunkach</i> | 4 640,68 | 11 147,83 |
| | <i>Inne środki pieniężne</i> | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Inne aktywa pieniężne</i> | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Inne inwestycje krótkoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 10 388,10 | 11 556,04 |
| C. | NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY) | 0,00 | 0,00 |
| D. | UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE | 0,00 | 0,00 |
| | AKTYWA RAZEM | 1 606 297,42 | 1 883 129,30 |

PASYWA

| | 30.09.2020 | 30.09.2019 |
|---|--------------------|---------------------|
| A KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY | 711 372,46 | 872 614,69 |
| I. Kapitał fundusz podstawowy | 950 337,00 | 950 337,00 |
| II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: | 142 637,56 | 142 637,56 |
| nadwyżka wartości sprzedaży/ wartości emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji) | 142 637,56 | 142 637,56 |
| III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym | 0,00 | 0,00 |
| z tytułu aktualizacji wartości godziwej | 0,00 | 0,00 |
| IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym | 0,00 | 0,00 |
| tworzone zgodnie z umową /statutem spółki | 0,00 | 0,00 |
| na udziały (akcje) własne | 0,00 | 0,00 |
| V. Różnice kursowe z przeliczenia | 0,00 | 0,00 |
| VI. Zysk /Strata z lat ubiegłych | -307 054,69 | 202 193,47 |
| VII. Zysk/Strata netto | -74 547,41 | -422 553,34 |
| VII. Odpisy z zysku netto w roku obrotowym (wielkość ujemna) | 0,00 | 0,00 |
| B KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI | 0,00 | 0,00 |
| C. UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH | 0,00 | 0,00 |
| 1. Ujemna wartość firmy - jednostki zależne | 0,00 | 0,00 |
| 2. Ujemna wartość firmy - jednostki współzależne | 0,00 | 0,00 |
| D. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA | 894 924,96 | 1 010 514,61 |
| I. Rezerwy na zobowiązania | 80 767,31 | 124 267,31 |
| 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 22 467,31 | 22 467,31 |
| 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 0,00 | 0,00 |
| Długoterminowa | 0,00 | 0,00 |
| Krótkoterminowa | 0,00 | 0,00 |
| 3. Pozostałe rezerwy | 58 300,00 | 101 800,00 |
| Długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| Krótkoterminowe | 58 300,00 | 101 800,00 |
| II. Zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 258 478,23 |
| 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 | 0,00 | 258 478,23 |
| a) kredyty i pożyczki | 0,00 | 21 000,00 |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 |
| c) inne zobowiązania finansowe | 0,00 | 237 478,23 |
| d) Zobowiązania wekslowe | 0,00 | 0,00 |
| e) Inne | 0,00 | 0,00 |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe | 814 157,65 | 627 769,07 |
| 1. Wobec jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności | 0,00 | 0,00 |

| | | | |
|---------------------|--|---------------------|---------------------|
| | <i>do 12 miesięcy</i> | 0,00 | 0,00 |
| | <i>powyżej 12 miesięcy</i> | 0,00 | 0,00 |
| b) | Inne | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności | 0,00 | 0,00 |
| | <i>do 12 miesięcy</i> | 0,00 | 0,00 |
| | <i>powyżej 12 miesięcy</i> | 0,00 | 0,00 |
| b) | Inne | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Wobec pozostałych jednostek | 814 157,65 | 627 769,07 |
| a) | kredyty i pożyczki | 218 151,54 | 0,00 |
| b) | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 |
| c) | inne zobowiązania finansowe | 348 286,12 | 317 969,04 |
| d) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności | 73 556,44 | 103 502,02 |
| | <i>do 12 miesięcy</i> | 73 556,44 | 103 502,02 |
| | <i>powyżej 12 miesięcy</i> | 0,00 | 0,00 |
| e) | zaliczki otrzymane na dostawy | 0,00 | 0,00 |
| f) | zobowiązania wekslowe | 0,00 | 0,00 |
| g) | Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 21 240,12 | 42 739,87 |
| h) | z tytułu wynagrodzeń | 13 082,33 | 13 302,54 |
| i) | Inne | 139 841,10 | 150 255,60 |
| 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 | 0,00 |
| | Długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| | Krótkoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| PASYWA RAZEM | | 1 606 297,42 | 1 883 129,30 |

2.2. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 1 LIPCA DO 30 WRZEŚNIA 2020 R. ORAZ DANE NARASTAJĄCO ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2020 R., A TAKŻE DANE PORÓWNAWCZE

WARIANT PORÓWNAWCZY

| | 01.07.2020- 30.09.2020 | 01.07.2019- 30.09.2019 | 01.01.2020- 30.09.2020 | 01.01.2019- 30.09.2019 |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi | 150 583,34 | 140 092,53 | 350 215,07 | 522 833,33 |
| tym od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.I Przychody netto ze sprzedaży usług | 142 781,01 | 136 494,41 | 347 883,93 | 522 893,83 |
| A.II Zmiana stanu produktów - zwiększenie wartość dodatnia, zmniejszenie wartość ujemna | 7 802,33 | 3 598,12 | 2 331,14 | -60,50 |
| A.III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B Koszty działalności operacyjnej | 210 729,63 | 283 707,11 | 605 396,08 | 944 690,99 |
| B.I Amortyzacja | 27 492,15 | 45 284,40 | 133 155,67 | 136 780,86 |
| B.II Zużycie materiałów i energii | 365,25 | 668,52 | 691,55 | 14 726,67 |
| B.III Usługi obce | 85 048,64 | 115 043,50 | 234 386,34 | 337 447,85 |
| B.IV Podatki i opłaty, w tym: | 3 846,72 | 2 901,60 | 16 367,20 | 10 699,13 |
| - podatek akcyzowy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.V Wynagrodzenia | 40 351,13 | 97 824,32 | 141 357,90 | 373 919,80 |
| B.VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 6 195,46 | 12 416,09 | 25 485,24 | 48 499,26 |
| - emerytalne | 3 019,80 | 4 944,45 | 3 019,80 | 22 663,64 |
| B.VII Pozostałe koszty rodzajowe | 47 430,28 | 9 568,68 | 53 952,18 | 22 617,42 |
| B.VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B) | -60 146,29 | -143 614,58 | -255 181,01 | -421 857,66 |
| D Pozostałe przychody operacyjne | 203 561,76 | 22 206,22 | 324 856,25 | 27 022,22 |
| D.I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D.II Dotacje | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D.III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D.IV Inne przychody operacyjne | 203 561,76 | 22 206,22 | 324 856,25 | 27 022,22 |
| E Pozostałe koszty operacyjne | 103 787,14 | 8 330,00 | 113 039,23 | 14 558,00 |
| E.I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 103 787,14 | 0,00 | 103 787,14 | 0,00 |
| E.III Inne koszty operacyjne | 0,00 | 8 330,00 | 9 252,09 | 14 558,00 |
| F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E) | 39 628,33 | -129 738,36 | -43 363,99 | -409 393,44 |
| G Przychody finansowe | 164,50 | 769,95 | 479,82 | 769,95 |
| G.I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G.I.a od jednostek powiązanych, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G.I.b od jednostek pozostałych, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|----------|---|------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| | - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G.II | Odsetki, w tym: | 0,00 | 769,95 | 479,82 | 769,95 |
| | - od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G.III | Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - w jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G.IV | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 164,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G.V | Inne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H | Koszty finansowe | 60,68 | 11 252,60 | 6 517,53 | 13 929,85 |
| H.I | Odsetki, w tym: | 60,68 | 4 824,60 | 6 310,53 | 13 737,35 |
| | - dla jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H.II | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - w jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H.III | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 0,00 | 6 428,00 | 207,00 | 192,50 |
| H.IV | Inne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I | Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| J | Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G – H +/- I) | 39 732,15 | -140 221,01 | -49 401,70 | -422 553,34 |
| K | Odpis wartości firmy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I. | Odpis wartości firmy – jednostki zależne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. | Odpis wartości firmy – jednostki współzależne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L | Odpis ujemnej wartości firmy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I. | Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki zależne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. | Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki współzależne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M | Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności | 0,00 | 0,00 | -25 145,71 | 0,00 |
| N | Zysk (strata) brutto (J – K + L +/- M) | 39 732,15 | -140 221,01 | -74 547,41 | -422 553,34 |
| O | Podatek dochodowy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| P | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R | Zyski (straty) mniejszości | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S | Zysk(strata) netto (N – O + P +/- R) | 39 732,15 | -140 221,01 | -74 547,41 | -422 553,34 |

2.3. SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 LIPCA DO 30 WRZEŚNIA 2020 R. ORAZ DANE NARASTAJĄCO ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2020 R., A TAKŻE DANE PORÓWNAWCZE

| | 01.07.2020- 30.09.2020 | 01.07.2019- 30.09.2019 | 01.01.2020- 30.09.2020 | 01.01.2019- 30.09.2019 |
|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| I. KAPITAŁ WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO) | 671 640,31 | 1 012 835,70 | 771 971,87 | 1 282 072,91 |
| korekty błędów podstawowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach | 671 640,31 | 1 012 835,70 | 771 971,87 | 1 282 072,91 |
| 1. Kapitał zakładowy na początek okresu | 950 337,00 | 950 337,00 | 950 337,00 | 950 337,00 |
| 1.1. Zmiany kapitału zakładowego | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a) zwiększenie (z tytułu) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>emisji akcji</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) zmniejszenie (z tytułu) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>umorzenie akcji</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu | 950 337,00 | 950 337,00 | 950 337,00 | 950 337,00 |
| 2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na początek okresu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał zakładowy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a) zwiększenie z tytułu nabycia akcji | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) zmniejszenie (z tytułu) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na koniec okresu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Akcje własne na początek okresu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a) Zwiększenie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) zmniejszenie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.1. Akcje własne na koniec okresu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. Kapitał zapasowy na początek okresu | 142 637,56 | 142 637,56 | 142 637,56 | 1 047 097,35 |
| 4.1. Zmiany kapitału zapasowego | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -904 459,79 |
| a) zwiększenie (z tytułu) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 200 000,00 |
| <i>emisji akcji powyżej wartości nominalnej</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>podziału zysku (ustawowo)</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>rozwiązanie kapitału rezerwowego</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 200 000,00 |
| b) zmniejszenie (z tytułu) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 104 459,79 |
| <i>pokrycia straty</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 104 459,79 |
| <i>utworzenia kapitału rezerwowego na pokrycie pożyczek dla członków zarządu</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>rejestracja podwyższenia kapitału</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu | 142 637,56 | 142 637,56 | 142 637,56 | 142 637,56 |
| 5. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a) zwiększenie (z tytułu) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|-------------|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | <i>aktualizacji wartości inwestycji</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) | zmniejszenie (z tytułu) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>sprzedaży i likwidacji środków trwałych</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.2. | Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6. | Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 200 000,00 |
| 6.1. | Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -200 000,00 |
| a) | zwiększenie (z tytułu) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>utworzenia kapitału rezerwowego na pokrycie pożyczek dla członków zarządu</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) | zmniejszenie (z tytułu) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 200 000,00 |
| 6.2. | Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7. | Różnice kursowe z przeliczenia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8. | Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu | -307 054,69 | -80 138,86 | -300 287,16 | -915 361,44 |
| 8.1. | Zysk z lat ubiegłych na początek okresu | 208 961,00 | 202 193,47 | 208 961,00 | 126 604,77 |
| | <i>korekty błędów podstawowych</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8.2. | Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | 208 961,00 | 202 193,47 | 208 961,00 | 126 604,77 |
| a) | zwiększenie (z tytułu) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>podziału zysku</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) | zmniejszenie z tyt. podziału zysków | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>zwiększenie kapitału zapasowego</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8.3. | Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu | 208 961,00 | 202 193,47 | 208 961,00 | 126 604,77 |
| 8.4. | Strata z lat ubiegłych na początek okresu | 630 295,25 | 282 332,33 | 509 248,16 | 1 041 966,21 |
| | <i>korekty błędów podstawowych</i> | 0,00 | 0,00 | 6 767,53 | 0,00 |
| | <i>zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8.5. | Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | 630 295,25 | 282 332,33 | 516 015,69 | 1 041 966,21 |
| a) | zwiększenie (z tytułu) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>przeniesienie straty z lat ubiegłych do pokrycia</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) | zmniejszenie (z tytułu) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 117 554,91 |
| | <i>pokrycia kapitałem zapasowym</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 117 554,91 |
| 8.6. | Strata z lat ubiegłych na koniec okresu | 630 295,25 | 282 332,33 | 0,00 | 0,00 |
| 8.7. | Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu | -421 334,25 | -80 138,86 | -307 054,69 | 202 193,47 |
| 9. | Wynik netto | 39 732,15 | -140 221,01 | -74 547,41 | -422 553,34 |
| a) | zysk netto | 39 732,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) | strata netto | 0,00 | 140 221,01 | 74 547,41 | 422 553,34 |
| c) | odpisy z zysku | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. | KAPITAŁ WŁASNY NA KONIEC OKRESU (BZ) | 711 372,46 | 872 614,69 | 711 372,46 | 872 614,69 |
| III. | Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty) | 711 372,46 | 872 614,69 | 711 372,46 | 872 614,69 |

2.4. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPIWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 LIPCA DO 30 WRZEŚNIA 2020 R. ORAZ DANE NARASTAJĄCO ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2020 R., A TAKŻE DANE PORÓWNAWCZE

METODA POŚREDNIA

| | 01.07.2020- 30.09.2020 | 01.07.2019- 30.09.2019 | 01.01.2020- 30.09.2020 | 01.01.2019- 30.09.2019 |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| A. PRZEPIWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (I+/-II) | | | | |
| I. Zysk (strata) netto | 39 732,15 | -140 221,01 | -74 547,41 | -422 553,34 |
| II. Korekty razem | -5 482,02 | 95 331,88 | 48 670,48 | 270 736,74 |
| 1. Zyski (straty) mniejszości | 0,00 | 0,00 | 25 145,71 | 0,00 |
| 2. Zysk (strata) udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Amortyzacja | 27 492,15 | 45 284,40 | 133 155,67 | 136 780,86 |
| 4. Odpisy wartości firmy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. Odpisy ujemnej wartości firmy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6. Zyski (straty) z tytułu różnic | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | 60,68 | 4 054,65 | 6 310,53 | 12 967,40 |
| 8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | -164,50 | 192,50 | 207,00 | 192,50 |
| 9. Zmiana stanu rezerw | -38 500,00 | 0,00 | -43 500,00 | -6 000,00 |
| 10. Zmiana stanu zapasów | 0,00 | 0,00 | 801,85 | -801,85 |
| 11. Zmiana stanu należności | 5 350,66 | 6 271,68 | 18 137,25 | 47 727,25 |
| 12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | 8 353,42 | 43 126,77 | -88 984,29 | 79 810,08 |
| 13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | -8 074,43 | -3 598,12 | -2 603,24 | 60,50 |
| 14. Inne korekty z działalności operacyjnej | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II) | 34 250,13 | -44 889,13 | -25 876,93 | -151 816,60 |
| B. PRZEPIWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ (I-II) | | | | |
| I. Wpływy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Zbycie aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>zbycie aktywów finansowych</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>splaty kredytów i pożyczek</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>odsetki</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>inne wpływy z aktywów finansowych</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. Inne wypłaty inwestycyjne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. Wydatki z tytułu działalności inwestycyjnej | 30 000,00 | 0,00 | 30 000,00 | 100,00 |

| | | | | | |
|-------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| 1. | Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Na aktywa finansowe | 30 000,00 | 0,00 | 30 000,00 | 100,00 |
| a) | w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) | w pozostałych jednostkach | 30 000,00 | 0,00 | 30 000,00 | 100,00 |
| | <i>nabycie aktywów finansowych</i> | 30 000,00 | 0,00 | 30 000,00 | 0,00 |
| | <i>udzielone pożyczki</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 |
| 4. | Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Inne wydatki inwestycyjne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. | Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II) | -30 000,00 | 0,00 | -30 000,00 | -100,00 |
| C. | PRZEPIŁYWKI ŚRODKÓWKI PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ (I-II) | | | | |
| I. | Wpływy | 62 693,72 | 0,00 | 170 851,54 | 21 000,00 |
| 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 | 62 693,72 | 0,00 | 170 851,54 | 21 000,00 |
| 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 | 78 902,20 | 17 060,24 | 117 341,26 | 70 003,53 |
| 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. | Spląty kredytów i pożyczek | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 400,00 |
| 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 | 78 902,20 | 17 060,24 | 117 341,26 | 64 908,99 |
| 8. | Odsetki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 694,54 |
| 9. | Inne wydatki finansowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. | Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II) | -16 208,48 | -17 060,24 | 53 510,28 | -49 003,53 |
| D. | PRZEPIŁYWKI PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A+/-B+/-C) | -11 958,35 | -61 949,37 | -2 366,65 | -200 920,13 |
| E. | Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym: | -11 958,35 | -61 949,37 | -2 366,65 | -200 920,13 |
| | zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych od walut obcych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F. | ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU | 16 599,03 | 73 097,20 | 7 007,33 | 212 067,96 |
| G. | ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), w tym | 4 640,68 | 11 147,83 | 4 640,68 | 11 147,83 |
| | o ograniczonej możliwości dysponowania | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |