

EastSideCapital S.A.

**Jednostkowy raport okresowy
za IV kwartał 2016 r.**



Warszawa, 14 lutego 2017 roku



SPIS TREŚCI

I. WYBRANE DANE FINANSOWE	3
1. WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE.....	3
2. KOMENTARZ ZARZĄDU EASTSIDECAPITAL S.A. NA TEMAT CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, KTÓRE MIAŁY WPŁYW NA WYNIKI EASTSIDECAPITAL W IV KWARTALE 2016 R.	3
II. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI W IV KWARTALE 2016 ROKU	4
1. PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE	4
1.1. <i>Dane Spółki</i>	4
1.2. <i>Zarząd</i>	4
1.3. <i>Rada Nadzorcza</i>	4
1.4. <i>Akcjonariat</i>	5
2. ZWIĘŻŁA CHARAKTERYSTYKA ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ EMITENTA W IV KWARTALE 2016 R., WRAZ Z OPISEM NAJWAŻNIEJSZYCH CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI ORAZ STAN REALIZACJI PUBLIKOWANYCH PROGNOZ.	5
3. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI O KTÓRYCH EMITENT INFORMOWAŁ W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM.....	6
4. STANOWISKO ZARZĄDU ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW FINANSOWYCH NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W NINIEJSZYM RAPORCIE KWARTALNYM.	7
5. INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE.	7
6. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI.....	7
7. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY.	7
III. JEDNOSTKOWE KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA IV KWARTAŁ 2016 ROKU ..	8
1. BILANS SPÓŁKI (AKTYWA I PASywa)	8
2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	9
3. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	10
4. ZMIANY W KAPITALE	11
IV. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI.	11



I. Wybrane dane finansowe

1. Wybrane jednostkowe dane finansowe

<i>EastSideCapital S.A.</i>	<i>01.10.2016- 31.12.2016</i>	<i>01.10.2015- 31.12.2015</i>	<i>01.01.2016- 31.12.2016</i>	<i>01.01.2015- 31.12.2015</i>
Suma bilansowa	8 037 103,41	9 683 792,38	8 037 103,41	9 683 792,38
Kapitał własny	7 400 478,86	8 791 865,52	7 400 478,86	8 791 865,52
Aktywa trwale, w tym:	546 544,09	8 039 332,88	546 544,09	8 039 332,88
Długoterminowe aktywa finansowe	102 500,00	7 501 863,83	102 500,00	7 501 863,83
Należności długoterminowe	37 294,00	0,00	37 294,00	0,00
Aktywa obrotowe, w tym:	7 490 559,32	1 644 459,50	7 490 559,32	1 644 459,50
Krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:	2 408 799,28	965 435,64	2 408 799,28	965 435,64
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 523 799,28	93 276,58	1 523 799,28	93 276,58
Należności krótkoterminowe	5 080 445,94	679 023,86	5 080 445,94	679 023,86
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	379 978,13	650 511,91	379 978,13	650 511,91
Przychody netto ze sprzedaży	85 355,87	296 120,47	848 896,34	875 020,85
Zysk/strata na działalności operacyjnej	-562 076,75	85 706,74	94 742,03	337 624,10
Zysk/strata brutto	-401 654,73	47 292,47	-3 647 380,68	359 341,69
Zysk/strata netto	-401 654,73	47 292,47	-3 647 380,68	359 341,69

2. Komentarz Zarządu EastSideCapital S.A. na temat czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, które miały wpływ na wyniki EastSideCapital w IV kwartale 2016 r.

W IV kwartale 2016 r. spółka EastSideCapital S.A. osiągnęła 85 355,87 zł przychodów netto ze sprzedaży, wobec 296 120,47 zł w analogicznym kwartale roku 2015. W analizowanym okresie Spółka odnotowała 562 076,75 zł straty na działalności operacyjnej i 401 654,73 zł straty netto. Spadek przychodów i strata netto są spowodowane kosztami realizowanych projektów, które zostaną rozliczone w I kwartale 2017 roku.



II. Sprawozdanie Zarządu z działalności w IV kwartale 2016 roku

1. Podstawowe informacje o Spółce

1.1. Dane Spółki

Firma: EastSideCapital S.A.
Forma prawna: spółka akcyjna
Kraj siedziby: Polska
Siedziba: Warszawa
Adres: ul. Spokojna 5, 01-044 Warszawa
tel. +48 22 380 62 91
faks: +48 22 380 62 92
Internet: www.eastsidecapital.pl
E-mail: eastsidecapital@eastsidecapital.eu
KRS: 0000286062
REGON: 200164818
NIP: 718 20 64 244

1.2. Zarząd

Mateusz Pastewka - Prezes Zarządu

1.3. Rada Nadzorcza

- 1/ Janusz Fajkowski - Członek Rady Nadzorczej,
- 2/ Agnieszka Siedlarska - Członek Rady Nadzorczej,
- 3/ Piotr Mirgos - Członek Rady Nadzorczej,
- 4/ Krzysztof Gos - Członek Rady Nadzorczej,
- 5/ Natalia Siarniak - Członek Rady Nadzorczej.



1.4. Akcjonariat

Struktura akcjonariatu Emitenta, na dzień 14.02.2017 r. przedstawia się następująco:

lp.	Imię i nazwisko (nazwa) akcjonariusza	Liczba akcji (w szt.)	Udział w kapitale zakładowym (w proc.)	Udział w głosach (w proc.)
1	EBC Solicitors S.A.	1.015.991	20,00	20,00
2	WestSideCapital Sp. z o.o.	2.778.570	54,70	54,70
3	Pozostali	1.285.254	25,30	25,30
	Razem:	5.079.815	100	100

Struktura kapitału zakładowego Emitenta na dzień sporządzenia niniejszego raportu przedstawia się następująco:

lp.	Nazwa serii akcji	Liczba akcji danej serii (w szt.)
1	Seria I	1.638.019
2	Seria J	3.086.262
3	Seria A	355.534
Łączna liczba akcji wszystkich emisji:		5.079.815

2. Zwięzła charakterystyka istotnych dokonań lub niepowodzeń Emitenta w IV kwartale 2016 r., wraz z opisem najważniejszych czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki oraz stan realizacji publikowanych prognoz.

W dniu 7 października 2016 roku Emitent zawiązał spółkę EASTSIDE PROPERTY Spółka Akcyjna. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 100.000,00 zł i dzieli się na 1.000.000 akcji imiennych serii A, uprzywilejowanych w zakresie powoływania członków Rady Nadzorczej i Zarządu Spółki, o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Emitent objął 1.000.000 akcji serii A, które stanowią 100% udziału w kapitale i 100% udziału w głosach na walnym zgromadzeniu Spółki. Przedmiotem działalności Spółki będzie zarządzanie nieruchomościami, pośrednictwo w obrocie nieruchomościami, kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek. Spółka EASTSIDE PROPERTY S.A. została zarejestrowana przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 14 lutego 2017 roku.

Do dnia publikacji niniejszego raportu spółka zależna od Emitenta nie rozpoczęła jeszcze działalności operacyjnej.



12 października 2016 roku Zarząd Emitenta podjął uchwałę nr 2/10/2016 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w drodze kapitału docelowego poprzez emisję akcji zwykłych na okaziciela serii B, przeprowadzanej w ramach subskrypcji prywatnej poprzez złożenie oferty przez Spółkę i jej przyjęcie przez oznaczonego adresata, z pozbawieniem dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru akcji serii B w całości oraz zmiany Statutu Spółki. Na mocy § 8a Statutu Spółki oraz uchwały Rady Nadzorczej Spółki z dnia 11 października 2016 roku, nr 1/10/2016, w sprawie wyrażenia zgody na ustalenie przez Zarząd Spółki ceny emisyjnej akcji serii B oraz na pozbawienie dotychczasowych akcjonariuszy przez Zarząd Spółki prawa poboru wszystkich akcji serii B w całości, Zarząd podjął uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki o kwotę nie większą niż 1.500.000,00 zł (jeden milion pięćset tysięcy złotych), poprzez emisję nie więcej niż 1.000.000 (jeden milion) akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości nominalnej 1,50 zł (jeden złoty i pięćdziesiąt groszy) każda akcja. Objęcie Akcji serii B Spółki nastąpi w trybie subskrypcji prywatnej, o której mowa w art. 431 § 2 pkt 1) KSH, to jest w drodze złożenia oferty przez Spółkę i jej przyjęcia przez oznaczonego adresata. Oferta objęcia Akcji serii B, o której mowa w zdaniu poprzedzającym, zostanie skierowana do nie więcej niż 149 (stu czterdziestu dziewięciu) osób (podmiotów) i nie stanowi oferty publicznej ani nie stanowi publicznego proponowania nabycia papierów wartościowych w rozumieniu ustawy z dnia 29.07.2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (tekst jednolity z dnia 28 czerwca 2013 r., Dz.U. z 2013 r. poz. 1382). Akcje serii B zostaną pokryte w całości wkładami pieniężnymi wniesionymi przed zarejestrowaniem podwyższenia kapitału zakładowego.

Dnia 14 października 2016 roku Emitent poinformował o podpisaniu umowy o zachowaniu poufności w zakresie zachowania w tajemnicy wszelkich informacji uzyskanych w toku negocjacji oraz rokowań zmierzających do zawarcia umowy współpracy oraz przystąpienia Emitenta do negocjacji w zakresie potencjalnego nabycia przez Spółkę pakietu akcji jednego z działających na polskim rynku domów maklerskich. O wynikach negocjacji Emitent będzie informował na bieżąco w stosownych raportach.

W dniu 29 grudnia 2016 roku Emitent podał do publicznej wiadomości informacje podsumowujące zakończoną emisję akcji zwykłych na okaziciela serii B Spółki. W ramach subskrypcji prywatnej akcji serii B Spółki przydzielonych zostało 840.014 sztuk akcji serii B, po cenie emisyjnej wynoszącej 3,00 zł za każdą akcję, w związku z czym Spółka pozyskała 2.520.042 zł, przy szacunkowych kosztach związanych z emisją akcji serii B w kwocie 324.005,04 zł.

7 lutego 2017 roku Spółka złożyła wstępną ofertę nabycia pakietu akcji jednego z działających na polskim rynku domów maklerskich.

3. Opis stanu realizacji działań i inwestycji Emitenta oraz harmonogramu ich realizacji o których Emitent informował w dokumencie informacyjnym.

Nie dotyczy.



4. **Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników finansowych na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w niniejszym raporcie kwartalnym.**

Zarząd Spółki nie publikował prognoz wyników finansowych za 2016 r.

5. **Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.**

W okresie objętym niniejszym raportem kwartalnym Spółka nie podejmowała, w obszarze rozwoju prowadzonej działalności, aktywności i istotnych inicjatyw nastawionych na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie Spółki.

6. **Opis organizacji grupy kapitałowej Emitenta, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji.**

W związku ze zbyciem przez EastSideCapital S.A. akcji spółki Świętokrzyski Inkubator Technologii S.A w IV kwartale 2016 roku Emitent nie posiadał jednostek podlegających konsolidacji.

Jednostką w 100% zależną od Emitenta jest spółka EASTSIDE PROPERTY S.A., która jednak do dnia publikacji niniejszego raportu nie rozpoczęła jeszcze działalności operacyjnej.

7. **Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty.**

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu liczba osób zatrudnionych u Emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty wynosi 0.



III. Jednostkowe kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe za IV kwartał 2016 roku

1. Bilans Spółki (Aktywa i Pasywa)

Pozycja	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.12.2015 r.	31.12.2016 r.
Aktywa		
A. Aktywa trwale	8 039 332,88	546 544,09
I. Wartości niematerialne i prawne	471 750,05	345 950,09
II. Rzeczowe aktywa trwale	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	37 294,00
IV. Inwestycje długoterminowe	7 501 863,83	102 500,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	65 719,00	60 800,00
B. Aktywa obrotowe	1 644 459,50	7 490 559,32
I. Zapasy	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	679 023,86	5 080 445,94
III. Inwestycje krótkoterminowe	965 435,64	2 408 799,28
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	1 314,10
Aktywa razem	9 683 792,38	8 037 103,41
Pasywa		
A. Kapitał (fundusz) własny	8 791 865,52	7 400 478,86
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	7 619 722,50	7 619 722,50
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	-8 638,50	0,00
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	96 417,24	96 417,24
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	742 741,00	2 990 096,52
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-17 718,41	341 623,28
VIII. Zysk (strata) netto	359 341,69	-3 647 380,68
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	891 926,86	636 624,55
I. Rezerwy na zobowiązania	5 540,00	621,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	650 511,91	379 978,13
IV. Rozliczenia międzyokresowe	235 874,95	256 025,42
Pasywa razem	9 683 792,38	8 037 103,41

2. Rachunek zysków i strat

Pozycja	Za okres	Narastająco	Za okres	Narastająco
	od 01.10.2015 r. do 31.12.2015 r.	od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.	od 01.10.2016 r. do 31.12.2016 r.	od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	296 120,47	875 020,85	85 355,87	848 896,34
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	296 120,47	875 020,85	85 355,87	848 896,34
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	190 295,55	538 706,43	662 317,56	862 607,82
I. Amortyzacja	31 449,99	125 799,96	31 449,99	125 799,96
II. Zużycie materiałów i energii	442,80	1 771,20	5 353,53	8 732,04
III. Usługi obce	113 987,32	354 575,83	599 460,90	701 773,95
IV. Podatki i opłaty	44 415,44	56 559,44	8 928,00	8 928,00
V. Wynagrodzenia	0,00	0,00	13 178,62	13 178,62
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,00	0,00	2 716,42	2 716,42
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	0,00	0,00	1 230,10	1 478,83
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	105 824,92	336 314,42	-576 961,69	-13 711,48
D. Pozostałe przychody operacyjne	37 061,50	84 737,94	15 784,80	116 488,77
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	15 725,01	62 900,04	15 725,01	62 900,04
III. Inne przychody operacyjne	21 336,49	21 837,90	59,79	53 588,73
E. Pozostałe koszty operacyjne	57 179,68	83 428,26	899,86	8 035,26
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	57 179,68	83 428,26	899,86	8 035,26
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	85 706,74	337 624,10	-562 076,75	94 742,03
G. Przychody finansowe	7 583,09	26 224,17	166 772,02	176 238,25



I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki	7 583,09	26 224,17	1 772,02	11 238,25
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	165 000,00	165 000,00
V. Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	45 997,36	4 506,58	6 350,00	3 918 360,96
I. Odsetki	4 229,34	4 385,78	1 000,00	11 950,34
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	3 865 208,79
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	41 768,02	120,80	5 350,00	41 201,83
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	47 292,47	359 341,69	-401 654,73	-3 647 380,68
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00
K. Zysk (strata) brutto (I±J)	47 292,47	359 341,69	-401 654,73	-3 647 380,68
L. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
N. Zysk (strata) netto	47 292,47	359 341,69	-401 654,73	-3 647 380,68

3. Rachunek przepływów pieniężnych

Pozycja	Za okres od 01.10.2015 r. do 31.12.2015 r.	Narastająco od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.	Za okres od 01.10.2016 r. do 31.12.2016 r.	Narastająco od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	47 292,47	359 341,69	-401 654,73	-3 647 380,68
II. Korekty razem	76 568,75	26 090,48	91 233,29	4 083 807,86
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	123 861,22	385 432,17	-310 421,44	436 427,18
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	85 307,08	85 285,00	0,00	1 423 160,00
II. Wydatki	390 000,00	648 000,00	420 000,00	2 162 660,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-304 692,92	-562 715,00	-420 000,00	-739 500,00
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	1 344 662,50	1 344 665,33	2 547 355,52	3 233 455,52
II. Wydatki	1 168 145,60	1 168 127,77	330 000,00	1 499 860,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	176 516,90	176 537,56	2 217 355,52	1 733 595,52



D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+B.III+C.III)	-4 314,80	-745,27	1 486 934,08	1 430 522,70
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-4 314,80	-745,27	1 486 934,08	1 430 522,70
F. Środki pieniężne na początek okresu	97 591,38	94 021,85	36 865,20	93 276,58
G. Środki pieniężne na koniec okresu	93 276,58	93 276,58	1 523 799,28	1 523 799,28

4. Zmiany w kapitale

Pozycja	Za okres od 01.10.2015 r. do 31.12.2015 r.	Narastająco od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.	Za okres od 01.10.2016 r. do 31.12.2016 r.	Narastająco od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	8 826 479,33	8 710 986,27	5 554 778,07	8 791 865,52
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	8 826 479,33	8 710 986,27	5 554 778,07	8 791 865,52
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	22 795 815,32	8 791 865,52	7 400 478,86	7 400 478,86
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	22 795 815,32	8 791 865,52	7 400 478,86	7 400 478,86

IV. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości.

Ogólne zasady polityki prowadzenia ksiąg rachunkowych Emitenta

- 1) stosowanie przyjętych zasad rachunkowości w sposób ciągły;
- 2) założenie, że Emitent będzie kontynuował działalności w dającej się przewidzieć przyszłości;
- 3) ujęcie wszystkich przychodów i kosztów w okresie sprawozdawczym w którym zostało osiągnięte lub poniesione, niezależnie od terminu ich zapłaty oraz stosowanie zasady współmierności przychodów związanych z nimi kosztów;
- 4) zasadę ostrożności;
- 5) niestosowanie kompensaty sald aktywów i pasywów bądź przychodów z wyjątkiem przypadków przewidzianych dla prezentacji niektórych danych np.: różnic kursowych.

Emitent stosuje zasadę przedstawiania w sprawozdaniu finansowym sald i transakcji zgodnie z ich rzeczywistym charakterem i skutkiem ekonomicznym, a nie tylko formą prawną. Zasady rachunkowości, które zostały omówione poniżej stosuje się w sposób ciągły podczas całego okresu sprawozdawczego. W przypadku podjęcia decyzji o zmianie zasad rachunkowości na inne zasady, to te bez względu na datę podjęcia decyzji, wprowadza się ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego.



W zakresie ewidencji wartości niematerialnych i prawnych

Wartości niematerialne i prawne podlegają umarzaniu i amortyzowaniu metodą liniową przy zastosowaniu górnych stawek określonych w przepisach podatkowych. Wartości niematerialne i prawne o wartości mniejszej niż 3.500 złotych są umarzane jednorazowo w miesiącu nabycia lub rozpoczęcia pobierania korzyści z wykorzystywania tych praw. W innych kwestiach dotyczących wyceny, o ile to możliwe, można stosować zasady określone dla środków trwałych.

W zakresie ewidencji środków trwałych

Środki trwałe w ciągu roku wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o dokonywane odpisy amortyzacyjne oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość. Środki trwałe amortyzuje się metodą liniową począwszy od następnego miesiąca po przyjęciu środków trwałych do używania przy zastosowaniu najwyższych stawek przewidzianych w przepisach podatkowych. Możliwe jest w uzasadnionych przypadkach skracanie lub wydłużanie okresu amortyzacji jeżeli przewidywany okres użytkowania jest dłuższy lub krótszy niż wynikający z zastosowania przepisów podatkowych. Odpisów dokonuje się w równych ratach co miesiąc, a gdy środki trwałe są użytkowane sezonowo tylko - za okres ich wykorzystania. Wysokość odpisu miesięcznego stanowi w takim wypadku iloraz wynikający z przeliczenia rocznej kwoty amortyzacji: przez liczbę miesięcy w sezonie. Amortyzacja niskocennych środków trwałych o wartości nie przekraczającej 3.500 zł dokonywana jest jednorazowo w miesiącu przyjęcia środków trwałych do używania. W przypadku zmiany technologii, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości dokonuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych odpisów aktualizujących wartość środka trwałego.

W zakresie ewidencji środków trwałych w budowie

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W uzasadnionych przypadkach do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych.

W zakresie inwestycji długoterminowych

Udziały lub akcje, w tym od jednostek podporządkowanych wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

W zakresie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych



Aktywa finansowe uznaje się za nabyte, a zobowiązania finansowe za powstałe w przypadku zawarcia przez jednostkę kontraktu, który powoduje powstanie aktywów finansowych u jednej ze stron i zobowiązania finansowego albo instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron.

W zakresie rzeczowych składników aktywów obrotowych

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy. Poszczególne grupy zapasów wyceniane są w następujący sposób:

- 1) materiały - w cenie zakupu,
- 2) półprodukty i produkty w toku - w rzeczywistym koszcie wytworzenia,
- 3) produkty gotowe - w rzeczywistym koszcie wytworzenia,
- 4) towary - w cenie zakupu.

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania pomniejszają wartość pozycji w bilansie i zalicza się je odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów wytworzenia sprzedanych produktów lub usług lub kosztów sprzedaży.

Stosowane metody rozchodu - przyjmuje się, że rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (wytworzyła).

W zakresie ewidencji należności

Należności wyceniane są w ciągu roku obrotowego w wartości nominalnej. Należności są wyceniane zgodnie z zasadą ostrożności z uwzględnieniem odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

W zakresie ewidencji środków pieniężnych

Krajowe środki pieniężne i kredyty bankowe wykazuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

Środki pieniężne i kredyty w walutach obcych wykazuje się w księgach rachunkowych zgodnie z obecnie obowiązującymi przepisami. Znajdujące się w kasach środki pieniężne muszą być inwentaryzowane w drodze spisu z natury na ostatni dzień każdego roku obrotowego, natomiast zgromadzone na rachunkach bankowych w drodze uzyskania od banków potwierdzenia ich stanu.

W zakresie kapitałów (funduszy) własnych



Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki.

W zakresie kapitałów (funduszy) własnych

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki. Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku, przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny oraz nadwyżki wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji. Pozostała część kosztów emisji zaliczana jest do kosztów finansowych. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów jest to kapitał powstały na skutek aktualizacji wyceny aktywów trwałych. W przypadku zbycia lub likwidacji składnika majątku odpowiednia część kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny jest przenoszona na kapitał zapasowy. Odpis z tytułu trwałej utraty wartości aktywów trwałych, których uprzednio podlegał aktualizacji wyceny pomniejsza kapitał z aktualizacji do wysokości części kapitału, która dotyczy tego składnika majątku trwałego. Kapitał (fundusz) rezerwowy z aktualizacji wyceny zwiększają również skutki przeszacowania inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny zmniejszają do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, skutki obniżenia wartości inwestycji uprzednio przeszacowanej, jeżeli kwota różnicy z przeszacowania nie była rozliczona do dnia wyceny. Skutki obniżenia wartości inwestycji w części przekraczającej utworzoną uprzednio część kapitału z aktualizacji zalicza się w koszty finansowe okresu sprawozdawczego.

W zakresie rezerw

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależne od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

W zakresie ewidencji zobowiązań

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe - które wycenia się według wartości godziwej. Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

W zakresie rozliczeń międzyokresowych - w pasywach



Rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy. Do biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów zalicza się m.in.:

- 1) rezerwę z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi,
- 2) wartość wykonanych na rzecz jednostki świadczeń, które nie zostały zafakturowane, a na mocy umowy wykonawca nie był zobowiązany do jej zafakturowania.

W zakresie ewidencji przychodów

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży, pomniejszone o należny podatek od towarów i usług ujmowane w okresach, których dotyczą.

W zakresie ewidencji kosztów

Spółka prowadzi koszty w układzie porównawczym. Na wynik finansowy Spółki wpływają ponadto:

- 1) pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Spółki w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn,
- 2) przychody finansowe z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- 3) koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi,
- 4) straty i zyski nadzwyczajne powstałe na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia Spółki poza jej działalnością operacyjną.

W zakresie opodatkowania

Wynik brutto korygują:

- 1) bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
- 2) aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

W zakresie podatku dochodowego bieżącego

Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego nie wystąpiły, gdyż spółka generowała stratę podatkową.

W zakresie podatku dochodowego odroczonego

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi,



które spowodują w przyszłości zmniejszenia podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem (funduszem) własnym, odnosi się również na kapitał (fundusz) własny.

Mateusz Pastewka

Prezes Zarządu Spółki