

# **Falcon Games S.A.**

**Jednostkowy raport okresowy  
za III kwartał 2019 r.**



Warszawa, 14 listopada 2019 roku



## SPIS TREŚCI

<b>I. LIST PREZESA ZARZĄDU FALCON GAMES S.A.</b> .....	<b>3</b>
<b>II. WYBRANE DANE FINANSOWE</b> .....	<b>4</b>
1. WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE .....	4
2. KOMENTARZ ZARZĄDU FALCON GAMES S.A. NA TEMAT CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, KTÓRE MIAŁY WPŁYW NA WYNIKI FALCON GAMES S.A. W III KWARTALE 2019 R. ....	4
<b>III. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI W III KWARTALE 2019 ROKU</b> .....	<b>5</b>
1. PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE.....	5
1.1. <i>Dane Spółki</i> .....	5
1.2. <i>Zarząd</i> .....	5
1.3. <i>Rada Nadzorcza</i> .....	5
1.4. <i>Akcjonariat</i> .....	6
2. ZWIĘŻŁA CHARAKTERYSTYKA ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ EMITENTA W III KWARTALE 2019 R., WRAZ Z OPISEM NAJWAŻNIEJSZYCH CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI ORAZ STAN REALIZACJI PUBLIKOWANYCH PROGNOZ. ....	6
3. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI O KTÓRYCH EMITENT INFORMOWAŁ W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM. ....	7
4. STANOWISKO ZARZĄDU ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW FINANSOWYCH NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W NINIEJSZYM RAPORCIE KWARTALNYM. ....	7
5. INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE. ....	7
6. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY.....	7
<b>IV. JEDNOSTKOWE KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2019 ROKU</b> ...8	
1. BILANS SPÓŁKI (AKTYWA I PASYWA).....	8
2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT .....	9
3. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH .....	10
4. ZMIANY W KAPITALE .....	11
<b>V. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI</b> .....	<b>11</b>



## I. List Prezesa Zarządu Falcon Games S.A.

Szanowni Państwo,

2019 rok trwa w najlepsze, a my nie ustajemy w wysiłkach nad pracą nad naszym portfolio. Trzeci kwartał był dla nas okresem wyjątkowej pracy, w którym nawiązaliśmy współpracę z wieloma studiami deweloperskimi z całej Polski. Przykładem niech będzie studio Duality, z którym rozpoczęliśmy pracę nad nowym projektem. Pierwszy zwiastun naszej wspólnej produkcji pt. Tales of Tomorrow jest już dostępny na platformie Steam.

Począwszy od przełomu II i III kwartału notujemy pierwsze przychody ze sprzedaży wydanej przez nas wspólnie ze studiem Ultimate Games gry Scrap. Zainteresowanie tytułem utrzymuje się na stałym poziomie, obecnie sprzedanych zostało już kilkaset egzemplarzy gry na platformę Nintendo Switch.

Na marginesie należy przypomnieć o zbliżającej się wielkimi krokami premierze naszej kolejnej produkcji – Psycho Wolf, która zostanie wydana już w IV kwartale tego roku.

III kwartał 2019 r. to także początek naszej współpracy z artystami z Mumba Studio. Ci utalentowani programiści pracują z nami przy produkcji gry Abyss. Zwiastun tego ambitnego tytułu, niestroniącego od trudnej tematyki dojrzewania i samotności gry mogą Państwo również obejrzeć na platformie Steam.

Nie ustajemy w pracy nad kolejnymi projektami. Nawiązujemy nowe współprace (w ostatnim tygodniach nawiązaliśmy współpracę ze studiem Bloomga – pierwsze efekty naszej pracy już niebawem!), sprawdzamy zainteresowanie wśród graczy publikując kolejne preprodukcje, wydajemy nasze pierwsze gry. Na IV kwartał 2019 r. i początek roku 2020 szykujemy dla Państwa kolejne dobre wiadomości, ale... o tym przeczytaj Państwo w kolejnych naszych komunikatach oraz raportach.

Tymczasem zapraszam Państwa do zapoznania się z raportem okresowym za III kwartał 2019 r

**Marcin Kostrzewa**  
**Prezes Zarządu Spółki**



## II. Wybrane dane finansowe

### 1. Wybrane jednostkowe dane finansowe

<i>Falcon Games S.A.</i>	<i>od 01.07.2018 r. do 30.09.2018 r.</i>	<i>od 01.01.2018 r. do 30.09.2018 r.</i>	<i>od 01.07.2019 r. do 30.09.2019 r.</i>	<i>od 01.01.2019 r. do 30.09.2019 r.</i>
Suma bilansowa	2 701 659,33	2 701 659,33	717 677,16	717 677,16
Kapitał własny	2 176 256,45	2 176 256,45	595 254,85	595 254,85
Aktywa trwałe, w tym:	937 004,13	937 004,13	60 800,00	60 800,00
Długoterminowe aktywa finansowe	84 000,00	84 000,00	0,00	0,00
Należności długoterminowe	27 035,59	27 035,59	0,00	0,00
Aktywa obrotowe, w tym:	1 764 255,20	1 764 255,20	656 877,16	656 877,16
Krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:	586 682,88	586 682,88	334 489,21	334 489,21
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	46 538,79	46 538,79	99 825,01	99 825,01
Należności krótkoterminowe	1 172 554,22	1 172 554,22	163 404,42	163 404,42
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	462 503,04	462 503,04	122 422,31	122 422,31
Przychody netto ze sprzedaży	2 540,00	440 180,50	55 000,00	175 000,00
Zysk/strata na działalności operacyjnej	-149 001,12	-623 168,48	-39 617,83	-373 869,56
Zysk/strata brutto	-149 717,31	-517 945,22	-32 804,05	-385 860,89
Zysk/strata netto	-149 717,31	-517 945,22	-32 804,05	-385 860,89

### 2. Komentarz Zarządu Falcon Games S.A. na temat czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, które miały wpływ na wyniki Falcon Games S.A. w III kwartale 2019 r.

Zarząd Spółki konsekwentnie realizuje obraną strategię opisaną w dokumencie opublikowanym przez Spółkę 23 kwietnia 2019 r., czego efektem są przychody z działalności w branży gamingowej.

24 lipca 2019 r. Spółka zawarła umowę z Duality S.A. na preprodukcję gry „Tales of Tomorrow”.

30 lipca 2019 r. Spółka zawarła umowę z Mumba Studio na preprodukcję gry „Abyss”.

22 sierpnia 2019 r. Spółka zawarła umowę z Hi-Quality na preprodukcję gry „The Handler of Dragons”.

3 września 2019 r. Spółka zawarła umowę z Mumba Studio na preprodukcję gry „MicroMan”.

27 września 2019 r. Spółka zawarła umowę z Mumba Studio na preprodukcję gry „Party Crashers Simulator”.

Zawarcie ww. umów wiąże się z koniecznością poniesienia inwestycji, z których zwrot przewidziany jest w 2020 roku.



### III. Sprawozdanie Zarządu z działalności w III kwartale 2019 roku

#### 1. Podstawowe informacje o Spółce

##### 1.1. Dane Spółki

Firma: Falcon Games S.A.  
Forma prawna: spółka akcyjna  
Kraj siedziby: Polska  
Siedziba: Warszawa  
Adres: ul. Powązkowska 15, 01-797 Warszawa  
tel. +48 537 777 319  
Internet: [www.falcongames.pl](http://www.falcongames.pl)  
E-mail: [office@falcongames.pl](mailto:office@falcongames.pl)  
KRS: 0000286062  
REGON: 200164818  
NIP: 7182064244

##### 1.2. Zarząd

Marcin Kostrzewa - Prezes Zarządu

##### 1.3. Rada Nadzorcza

- 1/ Bartosz Krusik - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- 2/ Paweł Czarnecki - Członek Rady Nadzorczej,
- 3/ Krzysztof Grudziński - Członek Rady Nadzorczej,
- 4/ Łukasz Bajno - Członek Rady Nadzorczej
- 5/ Piotr Strzalkowski - Członek Rady Nadzorczej



#### 1.4. Akcjonariat

Struktura akcjonariatu Emitenta, na dzień 14.11.2019 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	WestSideCapital Sp. z o.o.	2 477 393	39.21 %	39.21 %
2	Pozostali	3 841 666	60,79 %	60,79 %
	<b>Razem:</b>	<b>6.319.059</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

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

lp.	Nazwa serii akcji	Liczba akcji danej serii (w szt.)
1	Seria I	1 638 019
2	Seria J	3 086 262
3	Seria A	355 534
4	Seria B	840 014
5	Seria C	399 230
	<b>Łączna liczba akcji wszystkich emisji:</b>	<b>6.319.059</b>

#### 2. Zwięzła charakterystyka istotnych dokonań lub niepowodzeń Emitenta w III kwartale 2019 r., wraz z opisem najważniejszych czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki oraz stan realizacji publikowanych prognoz.

24 lipca 2019 r. Spółka zawarła umowę z Duality S.A. na preprodukcję gry „Tales of Tomorrow”.

30 lipca 2019 r. Spółka zawarła umowę z Mumba Studio na preprodukcję gry „Abyss”.

14 sierpnia 2019 r. Spółka opublikowała raport okresowy za II kwartał 2019 r.

22 sierpnia 2019 r. Spółka zawarła umowę z Hi-Quality na preprodukcję gry „The Handler of Dragons”.

3 września 2019 r. Spółka zawarła umowę z Mumba Studio na preprodukcję gry „MicroMan”.

27 września 2019 r. Spółka zawarła umowę z Mumba Studio na preprodukcję gry „Party Crashers Simulator”.



**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 2019 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. Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty.**

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu liczba osób Emitent nie zatrudnia nikogo na podstawie umowy o pracę w wymiarze pełnego etatu.



#### IV. Jednostkowe kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe za III kwartał 2019 roku

##### I. Bilans Spółki (Aktywa i Pasywa)

Pozycja	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2018 r.	30.09.2019r.
<b>Aktywa</b>		
A. Aktywa trwałe	937 004,13	60 800,00
I. Wartości niematerialne i prawne	125 800,16	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	639 368,38	0,00
III. Należności długoterminowe	27 035,59	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	84 000,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	60 800,00	60 800,00
B. Aktywa obrotowe	1 764 255,20	656 877,16
I. Zapasy	0,00	133 514,81
II. Należności krótkoterminowe	1 172 554,22	163 404,42
III. Inwestycje krótkoterminowe	586 682,88	334 489,21
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 018,10	25 468,72
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	400,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
Aktywa razem	2 701 659,33	717 677,16
<b>Pasywa</b>		
A. Kapitał (fundusz) własny	2 176 256,45	595 254,85
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	9 478 588,50	9 478 588,50
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	1 933 214,45	1 933 214,45
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	742 741,00	742 741,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-9 460 342,28	-11 173 428,21
VI. Zysk (strata) netto	-517 945,22	-385 860,89
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	525 402,88	122 422,31
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	462 503,04	122 422,31
IV. Rozliczenia międzyokresowe	62 899,84	0,00
Pasywa razem	2 701 659,33	717 677,16





## 2. Rachunek zysków i strat

Pozycja	Narastająco	Za okres	Narastająco	Za okres
	od 01.01.2018 r. do 30.09.2018 r.	od 01.07.2018 r. do 30.09.2018 r.	od 01.01.2019 r. do 30.09.2019 r.	od 01.07.2019 r. do 30.09.2019 r.
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	440 180,50	2 540,00	175 000,00	55 000,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	440 180,50	2 540,00	41 485,19	41 485,19
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	133 514,81	13 514,81
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	1 097 632,88	167 176,91	457 214,62	109 602,74
I. Amortyzacja	231 951,15	77 317,05	129 041,07	31 450,19
II. Zużycie materiałów i energii	32 277,37	7 203,79	1 747,66	0,00
III. Usługi obce	491 553,08	52 556,30	239 423,13	63 410,17
IV. Podatki i opłaty	9 924,96	880,00	7 241,69	0,00
V. Wynagrodzenia	289 949,10	22 683,10	32 765,40	0,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	30 595,72	3 253,16	6 850,20	0,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	11 381,50	3 283,51	40 145,47	14 742,38
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-657 452,38	-164 636,91	-282 214,62	-54 602,74
D. Pozostałe przychody operacyjne	47 218,86	15 768,78	340 353,01	15 725,36
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	218 665,28	0,00
II. Dotacje	47 175,03	15 725,01	47 174,83	15 724,81
III. Inne przychody operacyjne	43,83	43,77	74 512,90	0,55
E. Pozostałe koszty operacyjne	12 934,96	132,99	432 007,95	740,45
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	181 673,55	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	12 934,96	132,99	250 334,40	740,45
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-623 168,48	-149 001,12	-373 869,56	-39 617,83
G. Przychody finansowe	265 512,07	6 236,40	79 694,06	8 519,31
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki	19 312,82	6 196,50	29 693,21	8 519,31
III. Zysk ze zbycia inwestycji	238 399,31	0,00	50 000,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	7 799,94	39,90	0,85	0,00



H. Koszty finansowe	160 288,81	6 952,59	91 685,39	1 705,53
I. Odsetki	8 782,02	2 587,70	6 185,39	205,53
II. Strata ze zbycia inwestycji	136 564,57	0,00	84 000,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	14 942,22	4 364,89	1 500,00	1 500,00
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-517 945,22	-149 717,31	-385 860,89	-32 804,05
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)	-517 945,22	-149 717,31	-385 860,89	-32 804,05
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	-517 945,22	-149 717,31	-385 860,89	-32 804,05

### 3. Rachunek przepływów pieniężnych

Pozycja	Narastająco od 01.01.2018 r. do 30.09.2018 r.	Za okres od 01.07.2018 r. do 30.09.2018 r.	Narastająco od 01.01.2019 r. do 30.09.2019 r.	Za okres od 01.07.2019 r. do 30.09.2019 r.
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	-517 945,22	-149 717,31	-385 860,89	-32 804,05
II. Korekty razem	343 305,42	223 281,04	106 822,10	-16 314,39
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-174 639,80	73 563,73	-279 038,79	-49 118,44
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	296 606,12	0,00	563 079,76	15 114,48
II. Wydatki	85 208,97	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	211 397,15	0,00	563 079,76	15 114,48
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	0,00	0,00	16 700,00	0,00
II. Wydatki	128 955,98	44 380,34	202 442,63	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-128 955,98	-44 380,34	-185 742,63	0,00
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+B.III+C.III)	-92 198,63	29 183,39	98 298,34	-34 003,96
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-92 198,63	29 183,39	98 298,34	-34 003,96
F. Środki pieniężne na początek okresu	138 737,42	17 355,40	1 526,67	133 828,97
G. Środki pieniężne na koniec okresu	46 538,79	46 538,79	99 825,01	99 825,01



#### 4. Zmiany w kapitale

Pozycja	Za okres	Narastająco	Za okres	Narastająco
	od 01.07.2018 r. do 30.09.2018 r.	od 01.01.2018 r. do 30.09.2018 r.	od 01.07.2019 r. do 30.09.2019 r.	od 01.01.2019 r. do 30.09.2019 r.
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	2 324 789,11	2 175 856,45	628 058,90	981 115,74
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	2 324 789,11	2 175 856,45	628 058,90	981 115,74
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	2 176 256,45	2 176 256,45	595 254,85	595 254,85
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	2 176 256,45	2 176 256,45	595 254,85	595 254,85

#### V. 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 wytworzenie,
- 3) produkty gotowe - w rzeczywistym koszcie wytworzenie,
- 4) towary - w cenie zakupu.

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

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

#### W zakresie ewidencji należności

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

#### W zakresie ewidencji środków pieniężnych

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

#### W zakresie kapitałów (funduszy) własnych

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

#### W zakresie kapitałów (funduszy) własnych

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki. Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku, przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny oraz nadwyżki wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji. Pozostała część kosztów emisji zaliczana jest do kosztów finansowych. Kapitał rezerwowo z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów jest to kapitał powstały na skutek aktualizacji wyceny aktywów trwałych. W przypadku zbycia lub likwidacji składnika majątku odpowiednia część kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny jest przenoszona na kapitał zapasowy. Odpis z tytułu trwałej utraty wartości aktywów trwałych, których uprzednio podlegał



aktualizacji wyceny pomniejsza kapitał z aktualizacji do wysokości części kapitału, która dotyczy tego składnika majątku trwałego. Kapitał (fundusz) 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 przyszło ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn,
- 2) przychody finansowe z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- 3) koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi,
- 4) straty i zyski nadzwyczajne powstałe na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia Spółki poza jej działalnością operacyjną.

#### W zakresie opodatkowania

Wynik brutto korygują:

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

#### W zakresie podatku dochodowego bieżącego

Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego nie wystąpiły, 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.

**Marcin Kostrzewa**  
**Prezes Zarządu Spółki**

