

EastSideCapital S.A.

Jednostkowy i skonsolidowany raport okresowy

za IV kwartał 2015 r.

za okres: 1 października 2015 r. – 31 grudnia 2015 r.



SPIS TREŚCI

I. WYBRANE DANE FINANSOWE.....	3
1. WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	3
2. KOMENTARZ ZARZĄDU EASTSIDECAPITAL S.A. NA TEMAT CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, KTÓRE MIAŁY WPLYW NA WYNIKI GRUPY KAPITAŁOWEJ EASTSIDECAPITAL W IV KWARTALE 2015 R.	3
3. WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE.....	4
4. KOMENTARZ ZARZĄDU EASTSIDECAPITAL S.A. NA TEMAT CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, KTÓRE MIAŁY WPLYW NA WYNIKI EASTSIDECAPITAL W IV KWARTALE 2015 R.....	5
II. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI W IV KWARTALE 2015 ROKU	6
1. PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE	6
1.1. Dane Spółki	6
1.2. Zarząd.....	6
1.3. Rada Nadzorcza	6
1.4. Akcjonariat	6
2. ZWIĘZŁA CHARAKTERYSTYKA ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ EMITENTA W IV KWARTALE 2015 R., WRAZ Z OPISEM NAJWAŻNIEJSZYCH CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH WPLYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI ORAZ STAN REALIZACJI PUBLIKOWANYCH PROGNOZ.	7
3. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI O KTÓRYCH EMITENT INFORMOWAŁ W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM.....	8
4. STANOWISKO ZARZĄDU ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW FINANSOWYCH NA DANY ROK W ŚWIELE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W NINIEJSZYM RAPORCIE KWARTALNYM	8
5. INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE.....	8
6. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI.	9
7. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY.	11
III. JEDNOSTKOWE KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA IV KWARTAŁ 2015 R.	12
1. BILANS SPÓŁKI (AKTYWA I PASYWA).....	12
2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.....	13
3. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	14
4. ZMIANY W KAPITALE.....	15
IV. SKONSOLIDOWANE KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA IV KWARTAŁ 2015 R.	16
1. SKONSOLIDOWANY BILANS SPÓŁKI (AKTYWA I PASYWA).....	16
2. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.....	17
3. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	20
4. SKONSOLIDOWANE ZMIANY W KAPITALE.....	21
V. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI.....	22



I. Wybrane dane finansowe

1. Wybrane skonsolidowane dane finansowe

Grupa Kapitałowa EastSideCapital S.A.	01.10.2015 -31.12.2015	01.10.2014 -31.12.2014
Suma bilansowa	20 561 039,09	12 547 784,72
Kapitał własny	7 905 598,83	8 711 284,07
Aktywa trwałe, w tym:	18 086 557,57	10 603 281,59
Wartości niematerialne i prawne	4 248 431,95	1 330 630,01
Wartość firmy jednostek podporządkowanych	11 765 075,62	7 525 914,84
Aktywa obrotowe, w tym:	2 474 481,52	1 944 503,13
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 302 986,58	898 969,37
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, w tym:	12 779 376,59	3 836 500,65
Zobowiązania krótkoterminowe	3 364 085,88	928 675,68
Rozliczenia międzyokresowe	9 414 669,71	2 907 203,97
Przychody netto ze sprzedaży	217 750,47	317 000,00
Zysk/strata na działalności operacyjnej	-142 303,39	57 393,02
Zysk/strata brutto	-455 752,31	20 581,82
Zysk/strata netto	-430 370,97	20 581,82

2. Komentarz Zarządu EastSideCapital S.A. na temat czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, które miały wpływ na wyniki Grupy Kapitałowej EastSideCapital w IV kwartale 2015 r.

W IV kwartale 2015 r. Grupa EastSideCapital S.A. zaksięgowała 217,75 tys. skonsolidowanych przychodów netto ze sprzedaży, odnotowując 142,30 tys. zł straty na działalności operacyjnej oraz 430,37 tys. straty netto. Suma bilansowa Grupy na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosiła 20.561,04 tys. zł, wobec kapitałów własnych wynoszących 7.810,96 tys. zł. Wartość środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniosła 1.302,99 tys. zł.

W IV kwartale 2015 r. znaczącą większość aktywów Grupy ESC tworzyły wartości firm jednostek zależnych oraz współzależnych (spółek portfelowych Świętokrzyskiego Inkubatora Technologii), co jest typowe dla podmiotów prowadzących działalność inkubatorową i inwestujących w start-upy. Największy udział w aktywach obrotowych stanowiły środki pieniężne, ze środkami pochodzącymi z dotacji na rozwój działalności inkubatorowej na czele.

Na koniec grudnia 2015 r. Grupę Kapitałową EastSideCapital S.A., poza jednostką dominującą, tworzyły: Świętokrzyski Inkubator Technologii jako jednostka zależna, oraz 15 spółek portfelowych inkubatora. Po stronie pasywów środki pozyskane przez Świętokrzyski Inkubator Technologii z funduszy unijnych, zarówno te wydatkowane na inwestycje jak i pozostające do dyspozycji Grupy, są odzwierciedlone w innych rozliczeniach



międzyokresowych. Należy podkreślić, że środki z dotacji, pod warunkiem ich zgodnego z zasadami dotacji wydatkowania, mają charakter bezzwrotny.

Wypracowane w IV kw. 2015 r. skonsolidowane wyniki finansowe są zgodne z przyjętą strategią biznesową Grupy. Analizowany okres sprawozdawczy charakteryzował się wzmożoną aktywnością inwestycyjną Grupy, czego efektem było znaczne zwiększenie portfela spółek Świętokrzyskiego Inkubatora Technologii. Na koniec IV kw. 2015 r. w skład ŚwIT wchodziło 15 spółek portfelowych.

Koszty działalności inwestycyjnej oraz ujemna rentowność start-upów rozwijanych przez Grupę EastSideCapital, częściowo tylko zrekompensowane dodatnim wynikiem na działalności pozostałej, przesądziły o ujemnym skonsolidowanym wyniku netto Grupy. W ocenie Zarządu Spółki, dodatnia rentowność na poziomie skonsolidowanym może zostać uzyskana przez Grupę w 2016 r. W tym okresie, w ocenie Zarządu Spółki, może dojść do pierwszych, zyskowych dezinwestycji ŚwIT z inkubowanych przedsiębiorstw.

3. Wybrane jednostkowe dane finansowe

<i>EastSideCapital S.A.</i>	<i>01.10.2015- 31.12.2015</i>	<i>01.10.2014- 31.12.2014</i>	<i>01.01.2015- 31.12.2015</i>	<i>01.01.2014- 31.12.2014</i>
Suma bilansowa	9 699 300,00	9 305 378,29	9 699 300,00	9 305 378,29
Kapitał własny	8 812 186,11	8 710 986,27	8 812 186,11	8 710 986,27
Aktywa trwale, w tym:	8 034 413,88	8 160 213,84	8 034 413,88	8 160 213,84
Długoterminowe aktywa finansowe	7 501 863,83	7 501 863,83	7 501 863,83	7 501 863,83
Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktywa obrotowe, w tym:	1 664 886,12	1 145 164,45	1 664 886,12	1 145 164,45
Krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:	964 010,44	377 290,41	964 010,44	377 290,41
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	93 276,58	94 021,85	93 276,58	94 021,85
Należności krótkoterminowe	700 875,68	377 290,41	700 875,68	377 290,41
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	650 617,94	294 996,03	650 617,94	294 996,03
Przychody netto ze sprzedaży	296 120,47	317 000,00	875 020,85	2 191 577,68
Zysk/strata na działalności operacyjnej	85 706,74	22 621,36	446 381,03	754 412,28
Zysk/strata brutto	47 292,47	20 581,82	379 662,28	754 945,36
Zysk/strata netto	47 292,47	20 581,82	379 662,28	811 728,36



4. Komentarz Zarządu EastSideCapital S.A. na temat czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, które miały wpływ na wyniki EastSideCapital w IV kwartale 2015 r.

W IV kwartale 2015 r. EastSideCapital S.A. osiągnęła 296,12 tys. przychodów netto ze sprzedaży, wobec 317,00 tys. w IV kwartale 2014 r. W analizowanym okresie spółka osiągnęła 85,70 tys. zł zysku operacyjnego (22,62 tys. w IV kw. 2014 r.) i 47,29 tys. zysku netto (20,58 tys. w IV kw. 2014 r.).

Wzrost wyniku netto oraz zysku operacyjnego w analizowanym okresie jest związany z rozliczeniem zyskowych zleceń z działalności usługowej. Równocześnie, zgodnie z obowiązującą strategią rozwoju Grupy EastSideCapital, działalność usługowa Spółki jest wygaszana, a gros kapitału Spółki będzie zaangażowana w rozwój działalności inwestycyjnej, realizowanej poprzez spółki zależne i stowarzyszone.

Suma bilansowa Spółki wynosiła na koniec IV kwartału 2015 r. wyniosła 9.699,30 tys. zł, wobec 8.812,19 tys. kapitałów własnych Spółki. Istotny wpływ na strukturę bilansu Spółki na koniec 2015 r. miało przeprowadzone w IV kw. 2015 r. podwyższenie kapitału Spółki w drodze subskrypcji zamkniętej z zachowaniem prawa poboru. W ramach emisji objętych zostało 355.534 akcji serii A po cenie emisyjnej równej 1,5 zł. Wpływy brutto z emisji wyniosły 533.301 zł.

W IV kwartale 2015 r. miała miejsce wypłata dywidendy z zysku za rok obrotowy 2014 r. w wysokości 803.127,77 zł.



II. Sprawozdanie Zarządu z działalności w IV kwartale 2015 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. Grzybowska 4 lok. U9B
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

1. Błażej Dowgielski - Prezes Zarządu

1.3. Rada Nadzorcza

- 1/ Adam Osiński – Członek Rady Nadzorczej,
- 2/ Cezary Nowosad – Członek Rady Nadzorczej,
- 3/ Paweł Osiński – Członek Rady Nadzorczej,
- 4/ Paweł Ratyński – Członek Rady Nadzorczej.
- 5/ Lucyna Warda – Członek Rady Nadzorczej

1.4. Akcjonariat

Struktura akcjonariatu Emitenta, na dzień 15.02.2016 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.	2.898.622	57,06	57,06
2	Aspesi Investments Limited	1.527.231	30,06	30,06
3	Pozostali	653.962	12,88	12,88
	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 2015 r., wraz z opisem najważniejszych czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki oraz stan realizacji publikowanych prognoz.

W IV kwartale 2015 r. Grupa EastSideCapital S.A. zaksięgowała 217,75 tys. skonsolidowanych przychodów netto ze sprzedaży, odnotowując 142,30 tys. zł straty na działalności operacyjnej oraz 430,37 tys. straty netto. Suma bilansowa Grupy na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosiła 20.561,04 tys. zł, wobec kapitałów własnych wynoszących 7.810,96 tys. zł. Wartość środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniosła 1.302,99 tys. zł.

W IV kw. 2015 r. EastSideCapital S.A, na mocy uchwały podjętej przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, wypłaciła dywidendę z zysku wypracowanego w 2014 r. Dniem dywidendy ustalono 30 października 2015 roku, a dniem jej wypłaty był 23 listopada 2015 roku. Dywidenda wyniosła 803,127,77 zł, co dało kwotę 17 gr (siedemnaście groszy) dywidendy na jedną posiadaną przez akcjonariusza akcję.

IV kw. 2015 r. stał pod znakiem konsekwentnej realizacji strategii rozwoju Grupy, zgodnie z którą Grupa skoncentrowała się na zintensyfikowaniu działalności inwestycyjnej. W ramach realizacji programu rozwoju działalności inkubatorowej (finansowanego ze środków wspólnotowych w ramach działania 3.1. Inicjowanie działalności innowacyjnej Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013.) Świętokrzyski Inkubator Technologii, przy wsparciu EastSideCapital, kontynuował inkubację innowacyjnych projektów biznesowych. W efekcie czego, na koniec IV kw. 2015 r. liczba spółek portfelowych SwIT wzrosła z 9 do 15. W ocenie Zarządu Spółki, zarówno liczba inkubowanych projektów oraz ich dywersyfikacja pozwolą w średnim i długim horyzoncie czasowym wygenerować nadzwyczajną wartość dla Akcjonariuszy EastSideCapital. Zarząd EastSide Capital uważa, że w 2016 r. Grupa może uzyskać dodatnią rentowność na poziomie skonsolidowanym. W tym okresie, w ocenie Zarządu Spółki, może dojść do pierwszych, zyskowych dezinwestycji SwIT z inkubowanych przedsiębiorstw.

W ramach strategii rozwoju segmentu inwestycyjnego Grupa EastSideCapital rozpoczęła, po zakończeniu omawianego okresu finansowego, dwa istotne dla przyszłości Grupy projekty inwestycyjne.



W dniu 12 stycznia 2016 r. zawiązana została spółka pod firmą „Inwestycje w Innowacje Polska Wschodnia spółka z ograniczoną odpowiedzialnością”, w której EastSideCapital S.A. objęło 50 proc. udziałów w kapitale zakładowym.

Spółka została zawiązana w celu inicjowania i wspierania działalności innowacyjnej w formule inkubatora przedsiębiorczości. Siedziba Spółki mieści się na terenie Małopolskiego Parku Technologii Informatycznych w Krakowie, który obecnie jest uważany za najnowocześniejszy w Małopolsce park IT. Lokalizacja zapewni inkubowanym podmiotom dostęp do laboratoriów multimedialnych, showroom oraz nowoczesnego data center. Komitet inwestycyjny stanowią pracownicy Akademii Górniczo-Hutniczej w Krakowie (prof. Jan Werewka, dr hab. Bogdan Kwolek, dr Bartosz Ziółko) oraz doświadczeni przedsiębiorcy (m.in. Jacek Mirecki, prezes zarządu VoiceFinder S.A.).

W ocenie Zarządu EastSideCapital spółka Inwestycje w Innowacje Polska Wschodnia została utworzona w sposób, który zapewnia możliwość spełnienia znanych obecnie Emitentowi kryteriów otrzymania dofinansowania ze środków Unii Europejskiej na prowadzenie działalności polegającej na wspieraniu działalności proinnowacyjnej i inwestowaniu w projekty innowacyjne (takich jak POIG 3.1.). Spółka zamierza ubiegać się o pozyskanie takich dotacji z środków przeznaczonych na ten cel na lata 2014 - 2020.

W styczniu 2016 roku Emitent objął i opłacił 700 certyfikatów funduszu JEREMIE Seed Capital Województwa Zachodniopomorskiego FIZ za łączną kwotę 700 tys. zł. Fundusz ten jest współfinansowany ze środków Banku Gospodarstwa Krajowego i powołany dla wspierania rozwoju mikro, małych i średnich przedsiębiorstw („MŚP”), będących we wczesnej fazie rozwoju (seed) lub w fazie rozruchu (start-up), prowadzących lub zamierzających prowadzić działalność na terytorium województwa zachodniopomorskiego. Fundusz ten jest zarządzany przez IQ Pomerania sp. z o.o., podmiot zależny od IQ Partners S.A. z siedzibą w Warszawie.

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 2015 r.

5. Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.

W okresie objętym raportem Emitent nie podejmował inicjatyw nastawionych na wprowadzenie innowacyjnych rozwiązań w przedsiębiorstwie.



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

Świątokrzyski Inkubator Technologii S.A. - informacje podstawowe

Na ostatni dzień okresu objętego niniejszym raportem kwartalnym Emitent posiadał akcje reprezentujące 60 proc. kapitału zakładowego i 75 proc. głosów na walnym zgromadzeniu Spółki Zależnej

Świątokrzyski Inkubator Technologii S.A. jest podmiotem prowadzącym działalność inwestycyjną z wykorzystaniem środków pochodzących z bezzwrotnego dofinansowania uzyskanego od Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości w wysokości 9,89 mln zł. Do dnia publikacji niniejszego raportu ŚwIT zrealizował 15 wejść kapitałowych.

Prezes Zarządu:	Adam Osiński
Firma:	Świątokrzyski Inkubator Technologii S.A.
Forma prawna:	spółka akcyjna
Kraj siedziby:	Polska
Siedziba:	Kielce
Adres:	ul. Mała 18 lok. 8
Tel./ fax:	+ 48 41 341 72 97
Internet:	www.switsa.pl
E-mail:	biuro@switsa.pl
KRS:	0000385208
NIP:	718-208-50-39

Spółki portfelowe Świątokrzyskiego Inkubatora Technologii:

CY Gyro sp. z o.o. - powołana dla zaprojektowania, uruchomienia produkcji oraz komercjalizacji żyroskopu bezwładnościowego do jachtów motorowych oraz małych statków morskich. SwIT S.A. posiada 49,97 proc. udziałów w spółce.

Graphene Solutions sp. z o.o. - powołana dla opracowania, przetestowania i opatentowania technologii wytwarzania pierwszej na świecie innowacyjnej powłoki lakierowej z dodatkiem grafenu, która może być wykorzystywana m.in. do pokrywania karoserii samochodów. SwIT posiada 49,97 proc. udziałów w spółce.

Arrinera Aerodynamics sp. z o.o. - celem spółki jest opracowanie i przetestowanie technologii wytwarzania, oraz rozpoczęcie produkcji i sprzedaży pierwszego na świecie innowacyjnego spoileru z funkcją hamulca aerodynamicznego. SwIT posiada 49,97 proc. udziałów w spółce.

SeaQar sp. z o.o. - spółka, której przedmiotem działalności będzie wytwarzanie oraz sprzedaż kompletnego systemu monitorującego – rejestrującego dla jednostek pływających o napędzie żaglowym, silnikowym lub mieszanym, wykorzystywanych w żegludze rekreacyjnej oraz świadczenie usługi



monitoringu stanu technicznego, jak również położenia geograficznego jednostki. SwIT posiada 47,78 proc. udziałów w spółce.

Sea Engineering sp. z o.o. – spółka zajmująca się projektowaniem, wytwarzaniem i sprzedażą nowoczesnych skuterów podwodnych o unikalnej konstrukcji dedykowanych zarówno amatorom uprawiającym turystykę podwodną, jak również użytkownikom profesjonalnym: badaczom, służbom ratowniczym, czy wojskowym. SwIT posiada 46 proc. udziałów w spółce.

Inno Plastic Technologies sp. z o.o. - przedmiotem działalności spółki jest badanie i wytwarzanie na bazie własnej receptury kompozycji tworzyw sztucznych stosowanych w drukarkach 3D, przemyśle przetwórstwa tworzyw sztucznych, a także pośrednictwo w zakresie handlu tworzywami sztucznymi. SwIT posiada 45 proc. udziałów w spółce

Super Liquid sp. z o.o. - spółka powołana dla prowadzenie badań, produkcji i sprzedaży cieczy dylatancyjnych z dodatkiem grafenu. SwIT posiada 49,9 proc. udziałów w spółce.

HeadBand sp. z o.o. – spółka powołana dla zaprojektowania i wprowadzenia na rynek urządzenia EEG (Elektroencefalografia), umożliwiającego pozyskiwanie danych dotyczących pracy ludzkiego mózgu do celów wsparcia analizy medycznej. SwIT posiada 49,9 proc. udziałów w spółce.

Scabrosus sp. z o.o. – przedmiotem działalności spółki jest wdrożenie i rozwój technologii przetwarzania pozostałości produkcyjnych na blonnik spożywczy, mączkę drzewną i celulozową. SwIT posiada 33 proc. udziałów w spółce.

CreoEnergy sp. z o.o. – celem działalności spółki jest innowacyjne rozwiązanie umożliwiające monitorowanie zużycia energii elektrycznej wraz z możliwością załączania urządzeń w mikro- oraz makro-skali (skala mikro dotyczy poszczególnych pomieszczeń gospodarstw domowych, skala makro dotyczy grup gospodarstw, bądź przedsiębiorstw optymalizujących energię elektryczną w danej lokalizacji). SwIT posiada 33 proc. udziałów w spółce.

Pasteurization Technology – spółka zajmująca się produkcją kompaktowych urządzeń do utrwalania żywności za pomocą pasteryzacji w możliwie jak najniższych temperaturach zawierających oprogramowanie pozwalające na obliczenie dawki ciepła niezbędną do inaktywacji drobnoustrojów i sondę pH przepływającego produktu. SwIT posiada 49 proc. udziałów w spółce.

Plast Compactor sp. z o.o. – przedmiotem działalności spółki recykling odpadowych tworzyw sztucznych, a następnie sprzedaż półproduktów. Będą one uzyskiwane w procesie innowacyjnej aglomeracji liniowej, w ramach której zastosowana zostanie autorska procedura homogenizacji niskotemperaturowej. SwIT posiada 35 proc. udziałów w spółce.

Ponyo Aerospace sp. z o.o. – spółka, której przedmiotem działalności będzie wytwarzanie i rozwój kompletnych Inteligentnych Maszyn Latających (IML) wraz z autorskimi stacjami dokującymi, które umożliwią ich lądowanie. SwIT posiada 35 proc. udziałów w spółce.

Siccum Technology sp. z o.o. - przedmiotem działalności spółki jest stworzenie i komercjalizację kompaktowego urządzenia do utrwalania żywności za pomocą suszenia w niskich temperaturach. SwIT S.A. posiada 47 proc. udziałów w spółce.



Swimlead sp. z o.o. - przedmiotem działalności Spółki jest wytworzenie, a następnie komercjalizacja systemu wsparcia treningów pływackich dla szerokiego grona odbiorców. SwIT S.A. posiada 47 proc. udziałów w spółce.

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

Na podstawie umowy o pracę zatrudniona jest 1 osoba.



III. Jednostkowe kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe za IV kwartał 2015 r.

1. Bilans Spółki (Aktywa i Pasywa)

Pozycja	Stan na dzień 31.12.2014 r.	Stan na dzień 31.12.2015 r.
Aktywa		
A. Aktywa trwałe	8 160 213,84	8 034 413,88
I. Wartości niematerialne i prawne	597 550,01	471 750,05
II. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	7 501 863,83	7 501 863,83
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	60 800,00	60 800,00
B. Aktywa obrotowe	1 145 164,45	1 664 886,12
I. Zapasy	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	767 874,04	700 875,68
III. Inwestycje krótkoterminowe	377 290,41	964 010,44
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
Aktywa razem	9 305 378,29	9 699 300,00
Pasywa		
A. Kapitał (fundusz) własny	8 710 986,27	8 812 186,11
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	3 980 386,17	7 086 421,50
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	-1 246 944,00
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	10 517 143,35	96 417,24
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	742 741,00	742 741,00
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-14 840 626,44	-17 718,41
VIII. Zysk (strata) netto	811 728,36	379 662,28
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	594 392,02	887 113,89
I. Rezerwy na zobowiązania	621,00	621,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	294 996,03	650 617,94
IV. Rozliczenia międzyokresowe	298 774,99	235 874,95
Pasywa razem	9 305 378,29	9 699 300,00



2. Rachunek zysków i strat

Pozycja	Narastająco od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.	Za okres od 01.10.2014 r. do 31.12.2014 r.	Narastająco od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.	Za okres od 01.10.2015 r. do 31.12.2015 r.
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 191 577,68	317 000,00	875 020,85	296 120,47
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 191 577,68	317 000,00	875 020,85	296 120,47
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	1 417 563,72	259 606,98	451 801,32	190 295,55
I. Amortyzacja	31 449,99	31 449,99	125 799,96	31 449,99
II. Zużycie materiałów i energii	980,57	0,00	1 771,20	442,80
III. Usługi obce	1 299 402,98	221 256,99	267 670,72	113 987,32
IV. Podatki i opłaty	19 489,00	6 900,00	56 559,44	44 415,44
V. Wynagrodzenia	56 386,52	0,00	0,00	0,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	7 450,41	0,00	0,00	0,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	2 404,25	0,00	0,00	0,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	774 013,96	57 393,02	423 219,53	105 824,92
D. Pozostałe przychody operacyjne	93 318,14	16 089,00	84 737,94	37 061,50
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	15 725,01	15 725,01	62 900,04	15 725,01
III. Inne przychody operacyjne	77 593,13	363,99	21 837,90	21 336,49
E. Pozostałe koszty operacyjne	112 919,82	50 860,66	61 576,44	57 179,68
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	112 919,82	50 860,66	61 576,44	57 179,68
F. Zysk (strata) z działalności	754 412,28	22 621,36	446 381,03	85 706,74



operacyjnej (C+D-E)				
G. Przychody finansowe	4 933,48	1 906,66	24 798,97	7 583,09
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki	4 933,48	1 906,66	24 798,97	7 583,09
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	4 400,40	3 946,20	91 517,72	45 997,36
I. Odsetki	0,00	3 332,95	4 491,81	4 229,34
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	4 400,40	613,25	87 025,91	41 768,02
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	754 945,36	20 581,82	379 662,28	47 292,47
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)	754 945,36	20 581,82	379 662,28	47 292,47
L. Podatek dochodowy	-56 783,00	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	811 728,36	20 581,82	379 662,28	47 292,47

3. Rachunek przepływów pieniężnych

Pozycja	Narastająco od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.	Za okres od 01.10.2014 r. do 31.12.2014 r.	Narastająco od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.	Za okres od 01.10.2015 r. do 31.12.2015 r.
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	811 728,36	20 581,82	379 662,28	47 292,47
II. Korekty razem	-107 890,48	185 387,55	6 001,52	76 568,75
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	703 837,88	205 969,37	385 663,80	123 861,22
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	0,00	1 906,66	85 333,67	85 307,08
II. Wydatki	552 000,00	125 000,00	648 000,00	390 000,00



III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-552 000,00	-123 093,34	-562 666,33	-304 692,92
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	0,00	0,00	1 344 665,33	1 344 662,50
II. Wydatki	113 612,05	3 087,95	1 168 408,07	1 168 145,60
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-113 612,05	-3 087,95	176 257,26	176 516,90
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+B.III+C.III)	38 225,83	79 788,08	-745,27	-4 314,80
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	38 225,83	79 788,08	-745,27	-4 314,80
F. Środki pieniężne na początek okresu	55 796,02	14 233,77	94 021,85	97 591,38
G. Środki pieniężne na koniec okresu	94 021,85	94 021,85	93 276,58	93 276,58

4. Zmiany w kapitale

Pozycja	Narastająco od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.	Za okres od 01.10.2014 r. do 31.12.2014 r.	Narastająco od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.	Za okres od 01.10.2015 r. do 31.12.2015 r.
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	399 644,08	1 183 033,52	8 710 986,27	8 325 231,14
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	399 644,08	1 183 033,52	8 710 986,27	8 325 231,14
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	8 710 986,27	8 710 986,27	8 812 186,11	8 812 186,11
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	8 710 986,27	8 710 986,27	8 812 186,11	8 812 186,11



IV. Skonsolidowane kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe za IV kwartał 2015 r.

1. Skonsolidowany bilans Spółki (Aktywa i Pasywa)

Pozycja	Stan na dzień 31.12.2014 r.	Stan na dzień 31.12.2015 r.
Aktywa		
A. Aktywa trwałe	10 603 281,59	18 086 557,57
I. Wartości niematerialne i prawne	1 330 630,01	4 248 431,95
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	7 525 914,84	11 765 075,62
III. Rzeczowe aktywa trwałe	-	-
IV. Należności długoterminowe	1 875,19	-
V. Inwestycje długoterminowe	1 684 061,55	2 012 250,00
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	60 800,00	60 800,00
B. Aktywa obrotowe	1 944 503,13	2 474 481,52
I. Zapasy	-	-
II. Należności krótkoterminowe	887 204,33	823 286,65
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 057 237,93	1 651 194,87
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	60,87	-
Aktywa razem	12 547 784,72	20 561 039,09
Pasywa		
A. Kapitał (fundusz) własny	8 711 284,07	7 905 598,83
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	3 980 386,17	7 086 421,50
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	-	- 1 246 944,00
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	-	-
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	10 517 143,35	96 417,24
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	742 741,00	742 741,00
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-14 849 393,44	- 17 718,41
VIII. Zysk (strata) netto	820 793,16	- 526 925,00
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
B. Kapitał mniejszości	-	- 123 936,33
C. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	-	-



D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 836 500,65	12 779 376,59
I. Rezerwy na zobowiązania	621,00	621,00
II. Zobowiązania długoterminowe	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	928 675,68	3 364 085,88
IV. Rozliczenia międzyokresowe	2 907 203,97	9 414 669,71
Pasywa razem	12 547 784,72	20 561 039,09

2. Skonsolidowany rachunek zysków i strat

Pozycja	Za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.	Za okres od 01.10.2014 r. do 31.12.2014 r.	Za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.	Za okres od 01.10.2015 r. do 31.12.2015 r.
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 191 577,68	317 000,00	890 965,85	217 750,47
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 191 577,68	317 000,00	890 965,85	217 750,47
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-	-	-	-
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	-	-
B. Koszty działalności operacyjnej	1 417 563,72	259 606,98	1 131 577,13	360 053,86
I. Amortyzacja	31 449,99	31 449,99	260 198,06	68 104,01
II. Zużycie materiałów i energii	980,57	-	14 922,38	2 543,04
III. Usługi obce	1 299 402,98	221 256,99	552 028,21	168 036,94
IV. Podatki i opłaty	19 489,00	6 900,00	58 509,44	44 555,44
V. Wynagrodzenia	56 386,52	-	220 533,22	71 638,29
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	7 450,41	-	22 321,52	5 115,27
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	2 404,25	-	3 064,30	60,87
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-

C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	774 013,96	57 393,02	- 240 611,28	- 142 303,39
D. Pozostałe przychody operacyjne	93 318,14	16 089,00	411 610,93	123 711,03
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Dotacje	15 725,01	15 725,01	316 182,92	82 304,51
III. Inne przychody operacyjne	77 593,13	363,99	95 428,01	41 406,52
E. Pozostałe koszty operacyjne	112 919,82	50 860,66	61 576,44	57 179,68
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
III. Inne koszty operacyjne	112 919,82	50 860,66	61 576,44	57 179,68
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	754 412,28	22 621,36	109 423,21	- 75 772,04
G. Przychody finansowe	4 933,48	1 906,66	25 297,97	7 583,09
I. Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
II. Odsetki	4 933,48	1 906,66	24 798,97	7 583,09
III. Zysk ze zbycia inwestycji	-	-	499,00	-
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
V. Inne	-	-	-	-
H. Koszty finansowe	4 400,40	3 946,20	92 075,54	45 997,36
I. Odsetki	-	3 332,95	5 049,61	4 229,34
II. Strata ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
IV. Inne	4 400,40	613,25	87 025,93	41 768,02
I. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	-	-	-	-
J. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	754 945,36	20 581,82	42 645,64	- 114 186,31
K. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	-	-	-	-
I. Zyski nadzwyczajne	-	-	-	-
II. Straty nadzwyczajne	-	-	-	-



L. Odpis wartości firmy	-	-	217 249,51	54 312,38
I. Odpis wartości firmy - jednostki zależne	-	-	217 249,51	54 312,38
II. Odpis wartości firmy - jednostki współzależne	-	-	-	-
M. Odpis ujemnej wartości firmy	-	-	-	-
I. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne	-	-	-	-
II. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne	-	-	-	-
N. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	9 064,80	-	- 464 915,79	- 287 253,62
O. Zysk (strata) brutto (I±J)	764 010,16	20 581,82	- 639 519,66	- 455 752,31
P. Podatek dochodowy	- 56 783,00	-	-	-
I. Część bieżąca	-	-	-	-
II. Część odroczone	- 56 783,00	-	-	-
Q. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	-	-
R. Zyski (straty) mniejszości	-	-	- 112 244,66	- 25 381,34
S. Zysk (strata) netto	820 793,16	20 581,82	- 527 275,00	- 430 370,97



3. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

Pozycja	Za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.	Za okres od 01.10.2014 r. do 31.12.2014 r.	Za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.	Za okres od 01.10.2015 r. do 31.12.2015 r.
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	820 793,16	63 571,82	- 527 275,00	- 430 370,97
II. Korekty razem	- 116 955,28	1 373 163,78	7 103 181,41	796 237,79
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	703 837,88	1 436 735,60	6 575 906,41	365 866,82
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	804 947,52	-	85 333,67	84 807,08
II. Wydatki	552 000,00	552 000,00	9 087 505,00	4 603 322,97
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	252 947,52	- 552 000,00	- 9 002 171,33	- 4 518 515,89
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	-	-	4 257 565,33	3 476 902,83
II. Wydatki	113 612,05	-	1 625 965,90	1 318 703,42
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	- 113 612,05	-	2 631 599,43	2 158 199,41
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+B.III+C.III)	843 173,35	884 735,60	404 017,21	- 1 994 449,66
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	843 173,35	884 735,60	404 017,21	- 1 994 449,66
F. Środki pieniężne na początek okresu	55 796,02	14 233,77	898 969,37	3 297 436,24
G. Środki pieniężne na koniec okresu	898 969,37	898 969,37	1 302 986,58	1 302 986,58



4. Skonsolidowane zmiany w kapitale

Pozycja	Za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.	Za okres od 01.10.2014 r. do 31.12.2014 r.	Za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.	Za okres od 01.10.2015 r. do 31.12.2015 r.
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	399 644,08	1 183 033,52	8 711 284,07	7 810 957,30
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	399 644,08	1 183 033,52	8 711 284,07	7 810 957,30
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	8 711 284,07	8 711 284,07	7 905 598,83	7 905 598,83
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	8 711 284,07	8 711 284,07	7 905 598,83	7 905 598,83



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 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.

Prezes Zarządu Spółki