



JEDNOSTKOWY RAPORT OKRESOWY BIT EVIL S.A.

III KWARTAŁ 2020 ROKU

Poznań, 13 listopada 2020 roku

Raport BIT EVIL S.A. za III kwartał roku 2020 został przygotowany zgodnie z aktualnym stanem prawnym w oparciu o Regulamin Alternatywnego Systemu Obrotu Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz Załącznik nr 3 reg. ASO - „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w Alternatywnym Systemie Obrotu na rynku NewConnect”.

Nazwa (firma):	BIT EVIL spółka akcyjna
Siedziba:	Poznań
Adres:	ul. Piekary 12A/4p, 61-823 Poznań
Telefon:	
Fax:	(+48) 22 378 29 89
e-mail:	hi@bitevil.com
adres internetowy:	www.bitevil.com
REGON:	362773842
NIP:	5223041323
KRS:	0000580322
Kapitał akcyjny:	1.336.932,00 zł
Liczba akcji:	2.673.864,00
Cena nominalna akcji:	0,50 zł

ZARZĄD na dzień przekazania raportu:

Prezes Zarządu - Goliński Sebastian

Członek Zarządu - Acquasanta - Rassumowski Gianluca

RADA NADZORCZA na dzień przekazania raportu:

Tomasz Stefaniak – Członek Rady Nadzorczej

Agata Rożankowska – Członek Rady Nadzorczej

Dariusz Wais – Członek Rady Nadzorczej

Kamil Moliński – Członek Rady Nadzorczej

I. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**BILANS**

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2020	Stan na 30.09.2019
AKTYWA		
A. AKTYWA TRWAŁE	2 327 240,71	1 803 786,83
I. Wartości niematerialne i prawne	2 234 442,82	1 787 406,59
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	979 166,60	891 666,71
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	1 255 276,22	895 739,88
II. Rzeczowe aktywa trwałe	34 421,99	1 619,24
1. Środki trwałe		
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)		
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
c) urządzenia techniczne i maszyny	34 421,99	1 619,24
d) środki transportu		
e) inne środki trwałe		
2. Środki trwałe w budowie		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek		
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek		
IV. Inwestycje długoterminowe	49 998,90	0,00
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	49 998,90	0,00
a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	49 998,90	0,00
- udziały lub akcje	49 998,90	0,00
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c) w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8 377,00	14 761,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8 377,00	14 761,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2020	Stan na 30.09.2019
B. AKTYWA OBROTOWE	910 661,43	721 377,90
I. Zapasy	0,00	53 333,21
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	53 333,21
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy		
II. Należności krótkoterminowe	529 653,39	124 816,00
1. Należności od jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	529 653,39	124 816,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	495 399,09	50 764,93
- do 12 miesięcy	495 399,09	50 764,93
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	27 426,41	62 423,79
c) inne	6 827,89	11 627,28
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	362 644,65	499 679,54
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	362 644,65	499 679,54
a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	362 644,65	499 679,54
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	362 644,65	499 679,54
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	18 363,39	43 549,15
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM:	3 237 902,14	2 525 164,73

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2020	Stan na 30.09.2019
PASYWA		
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	2 480 606,79	2 499 507,73
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 336 932,00	1 336 932,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	1 974 024,40	1 974 024,40
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (ak	1 838 581,40	1 838 581,40
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-626 568,95	-629 750,54
VI. Zysk (strata) netto roku obrotowego	-203 780,66	-181 698,13
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ.	757 295,35	25 657,00
I. Rezerwy na zobowiązania	4 166,00	0,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 166,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
- długoterminowa		
- krótkoterminowa		
3. Pozostałe rezerwy		
- długoterminowa		
- krótkoterminowa		
II. Zobowiązania długoterminowe	13 346,13	0,00
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek	13 346,13	0,00
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe	13 346,13	0,00
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	739 783,22	25 657,00
1. Wobec jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Wobec pozostałych jednostek	739 783,22	25 657,00
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe	14 838,34	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	20 680,78	8 690,00
- do 12 miesięcy	20 680,78	8 690,00
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 433,60	854,00
h) z tytułu wynagrodzeń	2 715,70	
i) inne	700 114,80	16 113,00
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	0,00	0,00
PASYWA RAZEM:	3 237 902,14	2 525 164,73

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY)

Wyszczególnienie	Od 01.01.2020 do 30.09.2020	Od 01.01.2019 do 30.09.2019	Od 01.07.2020 do 30.09.2020	Od 01.07.2019 do 30.09.2019
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	596 679,10	931 128,06	303 479,20	296 054,63
<i>w tym: od jednostek powiązanych</i>				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	596 679,10	931 128,06	303 479,20	296 054,63
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	802 996,22	1 111 590,83	322 915,63	412 620,65
I. Amortyzacja	51 095,88	77 351,13	17 031,96	25 783,71
II. Zużycie materiałów i energii	5 094,46	25 335,25	902,53	5 618,60
III. Usługi obce	685 558,88	949 796,93	281 685,66	351 663,71
IV. Podatki i opłaty, w tym:	15 556,79	7 520,00	8 108,79	6 577,00
- podatek akcyzowy		0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	26 572,15	31 718,00	7 885,15	14 743,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	933,32	0,00	933,32	0,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	18 184,74	19 869,52	6 368,22	8 234,63
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Wynik ze sprzedaży (A-B)	-206 317,12	-180 462,77	-19 436,43	-116 566,02
D. Pozostałe przychody operacyjne	20,00	17,82	20,00	10,00
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			0,00	0,00
II. Dotacje			0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	20,00	17,82	20,00	10,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,57	1,55	0,00	0,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	0,57	1,55	0,00	0,00
F. Wynik z działalności operacyjnej (C+D-E)	-206 297,69	-180 446,50	-19 416,43	-116 556,02

G. Przychody finansowe	2 517,03	0,00	-1 205,22	0,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:			0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:			0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:			0,00	0,00
- od jednostek powiązanych			0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych			0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji			0,00	0,00
V. Inne	2 517,03		-1 205,22	0,00
H. Koszty finansowe	0,00	1 251,63	0,00	684,84
I. Odsetki, w tym:			0,00	0,00
- dla jednostek powiązanych			0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych			0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji			0,00	0,00
IV. Inne	0,00	1 251,63	0,00	684,84
I. Wynik brutto (I+/-J)	-203 780,66	-181 698,13	-20 621,65	-117 240,86
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
L. Wynik netto (K-L-M)	-203 780,66	-181 698,13	-20 621,65	-117 240,86

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
(METODA POŚREDNIA)

Wyszczególnienie	Od 01.01.2020 do 30.09.2020	Od 01.01.2019 do 30.09.2019	Od 01.07.2020 do 30.09.2020	Od 01.07.2019 do 30.06.2019
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI				
I. Zysk (strata) netto	-203 780,66	-181 698,13	-20 621,65	-117 240,86
II. Korekty razem	-48 010,64	28 468,75	-53 504,92	-13 477,25
1. Amortyzacja	51 095,88	77 351,13	17 031,96	25 783,71
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych				
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)				
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej				
5. Zmiana stanu rezerw				
6. Zmiana stanu zapasów				
7. Zmiana stanu należności	-63 309,46	19 054,20	-15 713,32	-17 006,21
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i	-23 411,57	-16 387,43	-43 166,46	4 807,75
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-12 385,49	-51 549,15	-11 657,10	-27 062,50
10. Inne korekty				
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/-II)	-251 791,30	-153 229,38	-74 126,57	-130 718,11
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI				
I. Wpływy	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów				
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i				
3. Z aktywów finansowych, w tym:				
a) w jednostkach powiązanych				
b) w pozostałych jednostkach				
-zbycie aktywów finansowych				
- dywidendy i udziały w zyskach				
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych				
- odsetki				
- inne wpływy z aktywów finansowych				
4. Inne wpływy inwestycyjne				
II. Wydatki	388 511,54	100 000,00	158 957,80	0,00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych	100 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	238 512,64		58 957,80	
3. Na aktywa finansowe, w tym:	49 998,90		0,00	
a) w jednostkach powiązanych				
b) w pozostałych jednostkach	49 998,90		0,00	
- nabycie aktywów finansowych	49 998,90		0,00	
- udzielone pożyczki długoterminowe				
4. Inne wydatki inwestycyjne				
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-388 511,54	-100 000,00	-158 957,80	0,00
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
I. Wpływy	700 000,00	0,00	200 000,00	0,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów	700 000,00		200 000,00	
2. Kredyty i pożyczki				
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych				
4. Inne wpływy finansowe				
II. Wydatki	12 112,54	0,00	1 206,18	0,00
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych				
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli				
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku				
4. Spłaty kredytów i pożyczek				
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych				
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych				
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	12 112,54		1 206,18	
8. Odsetki				
9. Inne wydatki finansowe				
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	687 887,46	0,00	198 793,82	0,00
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)	47 584,62	-253 229,38	-34 290,55	-130 718,11
E. BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	47 584,62	-253 229,38	-34 290,55	-130 718,11
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	315 060,03	752 908,92	396 935,20	630 397,65
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM	362 644,65	499 679,54	362 644,65	499 679,54
- o ograniczonej możliwości dysponowania				

**ZESTAWIENIE ZMIAN
W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM**

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2020	Stan na 30.09.2019
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO)	2 684 387,45	2 681 205,86
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
b) korekty błędów podstawowych		
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	2 684 387,45	2 681 205,86
1. Kapitał podstawowy na początek okresu	1 336 932,00	1 336 932,00
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)		
- wydania udziałów (emisji akcji)		
- inne		
b) zmniejszenia (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
- inne		
1.2. Kapitał podstawowy na koniec okresu	1 336 932,00	1 336 932,00
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	1 974 024,40	1 974 024,40
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)		
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- podziału zysku (ustawowo)		
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
- inne		
b) zmniejszenia (z tytułu)		
- pokrycia straty		
- inne		
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	1 974 024,40	1 974 024,40
3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenia (z tytułu)		
- ...		
b) zmniejszenia (z tytułu)		
- zbycia środków trwałych		
- ...		
3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych		
a) zwiększenia (z tytułu)		
- ...		
b) zmniejszenia (z tytułu)		
- ...		
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu		
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-629 750,54	-316 409,52
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
b) korekty błędów podstawowych		
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) zwiększenia (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
- ...		
b) zmniejszenia (z tytułu)		
- ...		
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-629 750,54	316 409,52
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
b) korekty błędów podstawowych		
5.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	313 341,02
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	313 341,02
- ...		
b) zmniejszenia (z tytułu)	3 181,59	
- zysk z poprzedniego roku przed podziałem	3 181,59	
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-626 568,95	-629 750,54
6. Wynik netto	-203 780,66	-181 698,13
a) zysk netto		
b) strata netto	203 780,66	181 698,13
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	2 480 606,79	2 499 507,73
III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	2 480 606,79	2 499 507,73

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

1. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości [„Ustawa”] oraz na podstawie Uchwały Zarządu w sprawie przyjęcia Polityki Rachunkowości.

2. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są rozpoznawane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Spółki korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

3. Środki trwałe

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

Środki trwałe są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej to znaczy poniżej 10 tys. PLN odnoszone są jednorazowo w koszty.

4. Środki trwałe w budowie

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

5. Inwestycje w aktywa finansowe

Nabyte lub powstałe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia albo powstania, według ceny nabycia albo ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji są nieistotne. Cena nabycia jest to wartość godziwa poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych.

Akcje, notowane na rynku papierów wartościowych, wyceniane są według wartości godziwej (cenach rynkowych), z odniesieniem różnic w stosunku do poprzedniej wyceny na kapitał z aktualizacji wyceny.

Skutki przeszacowania aktywów finansowych do wartości godziwej, powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych zwiększać będą kapitał z aktualizacji wyceny. Natomiast w przypadku obniżenia ich ceny rynkowej w pierwszej kolejności różnice pokrywać się będzie z poprzednio ustalonej nadwyżki ceny rynkowej nad ceną nabycia, ujętej w kapitale z aktualizacji wyceny. Jeżeli jej nie było lub nie wystarczy na pokrycie zmniejszenia wartości inwestycji, to odpisuje się ją w pozostałe koszty finansowe. Wzrost wartości danego aktywa bezpośrednio wiążący się z uprzednim obniżeniem jej wartości, zaliczonym do kosztów finansowych, ujmuje się do wysokości tych kosztów jako przychody finansowe. Jeżeli posiadane aktywa finansowe nie są notowane na rynku lub rynek przestał być aktywny wówczas Spółka wycenia akcje w cenie nabycia i ocenia, czy nastąpiła utrata ich wartości. Różnica między wyższą ceną nabycia, a niższą ceną rynkową obciąża koszty finansowe (nie są to koszty podatkowe). Jeżeli wartość niesprzedanych aktywów finansowych wzrośnie to zwiększy on wartość księgową aktywów, ale tylko do wysokości ceny nabycia i odniesiona zostanie na przychód finansowy (przychód niepodatkowy).

Jeżeli aktywa finansowe są długoterminowe i nie posiadają terminu wykupu zaliczać się będą do aktywów dostępnych do sprzedaży i wyceniane będą w wartości godziwej. Skutki odnoszone będą na wynik finansowy.

Jeżeli jednak ustalenie w sposób wiarygodny wartości godziwej nie będzie możliwe, to wyceniać się je będzie w cenie nabycia z uwzględnieniem trwałej utraty wartości.

Odpisu wyrażającego trwałą utratę wartości inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.

6. Należności krótko- i długoterminowe

Należności są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

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

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej

wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

7. Transakcje w walucie obcej

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

Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu średniego NBP. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są w odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych.

8. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe przechowywane do terminu zapadalności wyceniane są według wartości nominalnej.

9. Rozliczenia międzyokresowe

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

10. Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy jest ujmowany w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Różnice między wartością godziwą uzyskanej zapłaty i wartością nominalną akcji są ujmowane w kapitale zapasowym ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej. W przypadku wykupu akcji, kwota zapłaty za akcje obciąża kapitał własny i jest wykazywana w bilansie w pozycji akcji własnych.

11. Rezerwy

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

12. Kredyty bankowe i pożyczki

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu / pożyczki. Następnie, wszystkie kredyty bankowe i pożyczki, z wyjątkiem zobowiązań przeznaczonych do obrotu, są

wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania przeznaczone do obrotu są wyceniane według wartości godziwej. Zysk lub strata z tytułu przeszacowania do wartości godziwej są ujmowane w rachunku zysków i strat bieżącego okresu.

13. Koszty finansowania zewnętrznego

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

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

14. Uznawanie przychodów

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

15. Sprzedaż towarów i produktów

Przychody są ujmowane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów bądź produktów zostały przekazane nabywcy. Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług (VAT).

16. Świadczenie usług

Przychody ze świadczenia usług są rozpoznawane proporcjonalnie do stopnia zakończenia usługi pod warunkiem, iż jest możliwe jego wiarygodne oszacowanie. Jeżeli nie można wiarygodnie ustalić efektów transakcji związanej ze świadczeniem usług, przychody ze świadczenia usług są rozpoznawane tylko do wysokości poniesionych kosztów z tego tytułu.

17. Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia (przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej), jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe.

III. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE

Emitent w III kwartale 2020 roku osiągnął przychody nieznacznie wyższe w stosunku do III kwartału 2019 roku (2,5% w skali rok do roku). Pomimo nieznacznie wyższych przychodów, spółka osiągnęła stratę netto za III kwartał 2020 roku w wysokości 21 tys. PLN, podczas, gdy wynik netto za III kwartał 2019 roku był stratą wynoszącą 117 tys. PLN, co przy znacznym ograniczeniu kosztów działalności, pomimo trwającej pandemii COVID-19 i jej wpływu na funkcjonowanie spółki, pozwoliło zminimalizować stratę z działalności w stosunku do roku ubiegłego.

Ponadto w związku z rozprzestrzenianiem się koronawirusa SARS-CoV-2 istotnemu ograniczeniu uległa skala działalności Emitenta na skutek wstrzymania części zleceń programistycznych od podmiotów zagranicznych, które w 2019 r. odpowiadały za 75% przychodów Spółki ogółem. W związku z pandemią sytuacja gospodarcza w kraju w trzecim kwartale nie uległa zmianie w stosunku do kwartału drugiego, toteż Spółka, dostosowując się do obecnych realiów rynkowych, koncentruje aktualną działalność na produkcji rozwiązań własnych oraz pozyskiwaniu zleceń krajowych. Zarząd Emitenta zaznacza, że koszty generowane przez Spółkę mają charakter zmienny i wynikają z wynagrodzenia za pracę godzinową dla zespołu programistycznego. W trzecim kwartale 2020 roku zespół programistyczny współpracujący z Emitentem realizował zlecenia częściowo w ramach pracy zdalnej.

Zarząd Emitenta zaznacza, iż nie identyfikuje aktualnie zagrożenia dla płynności Spółki i jej ciągłości działania. Dodatnia wielkość kapitału obrotowego netto oraz znaczące poziomy gotówki w Spółce znacząco redukują ryzyko zaprzestania działalności Emitenta.

Ponadto Zarząd Emitenta informuje, iż w sierpniu 2020 roku Emitent z sukcesem zakończył emisję akcji serii H, dzięki czemu pozyskał 200 tysięcy złotych na rozwój, co gwarantuje stabilizację sytuacji finansowej Spółki w nadchodzących kwartałach. W sierpniu 2020 roku Emitent z sukcesem zakończył również emisję akcji serii G, dzięki czemu nabył 30% udziałów w spółce Investcon Fund sp. z o.o. (w trakcie zmiany nazwy na Raisemana sp. z o.o.). Wartość nabytych udziałów opiewa na kwotę 650 tysięcy złotych.

W III kwartale 2020 roku Spółka zrealizowała następujące godziny programistyczne

Klient / projekt	Liczba zrealizowanych godziny programistycznych IIIQ 2020
Bodhi	38 godzin
CC	186 godzin
Internal	753 godziny
Folbi	815 godzin
Milkman	189 godzin
Meet.mba	3 godziny
SB	663 godziny
Nookie	8 godzin

Podsumowanie przychodów netto ze sprzedaży oraz zrealizowanych godzin programistycznych w III kwartale 2020 roku w porównaniu do III kwartału 2019 roku.

	III kw. 2020 r.	III kw. 2019 r.	Przyrównanie procentowe w skali rok do roku
Przychody ze sprzedaży, w tym:	303 479,20 PLN	296 054,63 PLN	102,5%
- krajowe	103 758,16 PLN	2 400,00 PLN	4323,30%
- zagraniczne	199 721,04 PLN	293 654,63 PLN	-68,01%
Przepracowane godziny programistyczne	2653	2777	96%
Godziny programistyczne do fakturowania	1902	2465	77%
% Wykorzystania pojemności godzinowej zespołu do realizacji godzin do fakturowania	68%	87%	

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

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy.

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

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

VII. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, Z WYSZCZEGÓLNIENIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ

Emitent nie tworzy grupy kapitałowej.

VIII. WSKAZANIE PRZYCZYN NIESPORZĄDZENIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZED PODMIOT DOMINUJĄCY LUB PRZYCZYN ZWOLNIENIA Z KONSOLIDACJI

Nie dotyczy.

IX. WYBRANE DANE FINANSOWE WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ

Nie dotyczy.

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

Akcjonariat Spółki na dzień sporządzenie raportu:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym	Udział w liczbie głosów na WZ
Stanek Kamil	498 177*	18,63%*	18,63%*
Belka Maria Anna	368 321	13,77%	13,77%
Goliński Sebastian	208 404	7,79%	7,79%
Ołtuszyk Jarosław	166 666	6,23%	6,23%
Pozostali – free float	1 432 296	53,58%	53,58%
RAZEM	2 673 864	100,00%	100,00%

Źródło: Emitent

*wraz z Panem Rafałem Stankiem pozostającym w domniemanym porozumieniu, o którym mowa w art. 87 ust 1 pkt 5 w związku z art. 87 ust. 4 pkt 1 ustawy o ofercie, który posiada 133.333 akcji Emitenta.

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

Na dzień publikacji kwartalnego raportu Emitent zatrudnia 1 osobę na umowę o pracę - Office Manager'a. Ponadto schemat prac Emitenta nie uległ zmianie, wykorzystuje on do realizacji konkretnych projektów wykwalifikowanych i doświadczonych zewnętrznych copywriterów, programistów i grafików, którzy współpracują ze Spółką na podstawie umów cywilnoprawnych.

Poznań, dnia 13 listopada 2020 roku

Gianluca Lorenzo Acquasanta-Rassumowski – Członek Zarządu