

**Sprawozdanie finansowe  
za okres obrotowy  
od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku**

**SUNDRAGON SPÓŁKA AKCYJNA  
(dawne RSY SPÓŁKA AKCYJNA)**

Dla akcjonariuszy SUNDRAGON SA (dawne RSY SA)

W związku ze sporządzeniem jednostkowego sprawozdania finansowego za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku przekazujemy Państwu to sprawozdanie, które zostało sporządzone w sposób zapewniający prawidłowy i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz wyniku finansowego za okres 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku

Elementy sprawozdania finansowego zostały przedstawione w niniejszym dokumencie w następującej kolejności:

Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2020 roku wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę **5 994 tys. zł.**

Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku wykazujący stratę netto w kwocie **9 739 tys. zł.**

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku wykazujący wzrost stan środków pieniężnych o **16 124 zł**

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku wykazujące zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę **9 739 tys. zł.**

Informacje dotyczące segmentów działalności

Wprowadzenie i objaśnienia

Sprawozdanie Zarządu z działalności stanowi załącznik do niniejszego sprawozdania finansowego.

**Prezes Zarządu**

**Michał Piasek**

Warszawa, dnia 18 marca 2021 roku

## **SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

### **SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ**

na dzień 31 grudnia 2020 roku, 31 grudnia 2019 roku

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>659</b>	<b>1 162</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	106	151
Inwestycje długoterminowe	12	981
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	541	30
Należności długoterminowe		
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>667</b>	<b>371</b>
Zapasy		2
Należności z tytułu dostaw i usług	178	193
Należności pozostałe	312	39
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	17	1
Udzielone pożyczki	137	130
Rozliczenia międzyokresowe	23	6
<b>Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez wynik finansowy</b>	<b>4 668</b>	<b>15 509</b>
<b>AKTYWA OGÓŁEM</b>	<b>5 994</b>	<b>17 042</b>
<b>Kapitał własny</b>	<b>5 362</b>	<b>15 101</b>
Kapitał akcyjny	11 100	11 100
Kapitał zapasowy	1 784	1 784
Kapitał z aktualizacji wyceny		
Zyski (strata) netto z lat ubiegłych	2 217	-2 834
Zyski (strata) netto	-9 739	5 051
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>60</b>	<b>1 672</b>
Kredyty bankowe		
Inne zobowiązania finansowe	44	119
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	16	1 553
Rezerwy na inne zobowiązania		
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>572</b>	<b>269</b>
Kredyty bankowe		
Inne zobowiązania finansowe	47	47
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	123	95
Zobowiązania pozostałe	402	127
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego		
Rezerwy na zobowiązania		
Rozliczenia międzyokresowe		
<b>PASYWA OGÓŁEM</b>	<b>5 994</b>	<b>17 042</b>

## **SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW**

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku, oraz za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b><i>Działalność kontynuowana</i></b>		
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>271</b>	<b>198</b>
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	90	180
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	181	18
<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>327</b>	<b>214</b>
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług		
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	167	14
Koszty sprzedaży	1	20
Koszty zarządu	159	180
<b>Zysk (strata) na sprzedaży</b>	<b>-56</b>	<b>-16</b>
Pozostałe przychody operacyjne	71	66
Pozostałe koszty operacyjne	19	12
<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>	<b>-4</b>	<b>38</b>
Przychody finansowe	7	6 212
Koszty finansowe	11 790	16
<b>Zysk (strata) brutto na działalności gospodarczej</b>	<b>-11 787</b>	<b>6 234</b>
<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych</b>		
<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>-11 787</b>	<b>6 234</b>
Podatek dochodowy		4
Odroczony podatek dochodowy	-2 048	1 179
<b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>	<b>-9 739</b>	<b>5 051</b>
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.)	11 100	11 100
Podstawowy / rozwodniony Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy na 1 akcję	-0,88	0,46
<b>Zysk (strata) netto za rok obrotowy</b>	<b>-9 739</b>	<b>5 051</b>
<b>Inne całkowite dochody</b>		
<b>Całkowity dochód ogółem</b>	<b>-9 739</b>	<b>5 051</b>

## **SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku oraz za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Przełwy srodków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>-11 787</b>	<b>6 234</b>
Korekty razem	11 824	-6 257
1. Amortyzacja	48	65
2. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	8	15
3. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	900	-35
4. Zmiana stanu rezerw	-1 537	1 179
5. Zmiana stanu zapasów	2	30
6. Zmiana stanu należności	-258	-1
7. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	299	-127
8. Zmiana stanu rozl. międzyokresowych (+/-)	1 519	-1 179
8. Inne korekty z działalności operacyjnej	10 842	-6 204
<b>Gotówka z działalności operacyjnej</b>	<b>36</b>	<b>-23</b>
Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony		-4
<b>Przełwy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>36</b>	<b>-27</b>
Wpływy	30	79
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		79
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne		
3. Z aktywów finansowych	30	
4. Inne wpływy inwestycyjne		
Wydatki	4	3
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4	3
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne		
3. Na aktywa finansowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		
<b>Przełwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>26</b>	<b>76</b>
Wpływy		51
1. Wpływy netto z emisji akcji i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki		51
Wydatki	46	100
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		48
3. Spłaty kredytów i pożyczek	3	
4. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	36	44
5. Odsetki	8	8
6. Inne wydatki finansowe		
<b>Przełwy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>-46</b>	<b>-49</b>
<b>Przełwy pieniężne netto razem</b>	<b>16</b>	<b>0</b>
<b>Bilansowa zmiana stanu srodków pieniężnych</b>	<b>16</b>	<b>0</b>
<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>17</b>	<b>1</b>

## **SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku oraz za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>I. Kapitał własny (BO)</b>	<b>15 101</b>	<b>10 050</b>
- korekty błędów lat poprzednich		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	11 100	11 100
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu		
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	11 100	11 100
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu		
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	1 784	1 784
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	1 784	1 784
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
7. Różnice kursowe z przeliczenia		
8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	2 217	-6 979
8.1. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	5 051	-6 979
- korekty błędów lat poprzednich		
8.2. Zmiany Zysku (straty) z lat ubiegłych	5 051	-4 145
a) zwiększenie	5 051	
b) zmniejszenie	2 834	4 145
- przekazanie na kapitał zapasowy		4 145
8.3. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	2 217	-2 834
9. Wynik netto okresu	-9 739	5 051
<b>II. Kapitał własny razem</b>	<b>5 362</b>	<b>15 101</b>

## **SPRAWOZDANIE WEDŁUG SEGMENTÓW OPERACYJNYCH**

Przychody segmentu są przychodami ze sprzedaży zewnętrznym klientom, które są wykazywane w rachunku zysków i strat.

Do przychodów segmentu nie zalicza się:

- zysków nadzwyczajnych,
- przychodów z tytułu dywidend,
- pozostałych, nie wymienionych przychodów operacyjnych i finansowych, których przyporządkowanie do poszczególnych segmentów nie jest możliwe.

Dla celów zarządczych Spółka została podzielona na części w oparciu o geograficzne rynki zbytu. Istnieją zatem następujące sprawozdawcze segmenty operacyjne:

- Polska
- Kraje Unii Europejskiej

Zarząd monitoruje oddzielnie wyniki operacyjne segmentów w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów, oceny skutków tej alokacji oraz wyników działalności. Podstawą oceny wyników działalności jest zysk lub strata na działalności operacyjnej. Finansowanie Spółki (łącznie z kosztami i przychodami finansowymi) oraz podatek dochodowy są monitorowane na poziomie Spółki i nie ma miejsca ich alokacja do segmentów. Ceny transakcyjne stosowane przy transakcjach pomiędzy segmentami operacyjnymi są ustalane na zasadach rynkowych podobnie jak przy transakcjach ze stronami niepowiązanymi. Wynik segmentu wyliczany jest poprzez odjęcie od przychodów ze sprzedaży kosztu własnego sprzedaży oraz części kosztów sprzedaży (głównie kosztów marketingowych i kosztów transportu), przypisanych do poszczególnych segmentów. Koszty nieprzypisane obejmują w całości koszty ogólnego zarządu, oraz tą część kosztów sprzedaży, której nie można przypisać bezpośrednio do poszczególnych segmentów. Wyliczenie wyniku na poszczególnych segmentach służy do oceny każdego z rynków z osobna, oraz do wskazania kierunków rozwoju oraz działań handlowych i marketingowych. Poszczególne pozycje aktywów i pasywów, które zostały przypisane przez jednostkę do danego segmentu podlegają analizie przez Zarząd. Głównym kryterium, na podstawie którego Spółka przyporządkowuje wartości bilansowe do poszczególnych segmentów jest terytorium działalności kontrahentów Spółki.

### **Segmenty branżowe rok bieżący - 2020**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Sprzedaż towarów</b>	<b>Pozostała sprzedaż</b>	<b>Razem</b>
<b>Przychody ze sprzedaży segmentu</b>			
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	181		181
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami		90	90
Przychody segmentu ogółem	181	90	271

### **Segmenty branżowe rok ubiegły - 2019**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Sprzedaż towarów</b>	<b>Pozostała sprzedaż</b>	<b>Razem</b>
<b>Przychody ze sprzedaży segmentu</b>			
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	18		18
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami		180	180
Przychody segmentu ogółem	18	180	198

**Informacje dotyczące obszarów geograficznych rok bieżący – 2020**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Polska</b>	<b>Strefa euro</b>	<b>Pozostałe kraje</b>	<b>Razem</b>
<b><i>Przychody i wynik segmentu</i></b>				
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	181			181
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami	90			90
Przychody segmentu ogółem	271			271
<b>Wynik segmentu / strata operacyjny z działalności</b>	<b>-4</b>			<b>-4</b>
Przychody/koszty finansowe netto	-11 783			-11 783
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych				
Zysk przed opodatkowaniem	-11 787			-11 787
Podatek dochodowy/odroczony	-2 048			-2 048
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-9 739</b>			<b>-9 739</b>
<b><i>Aktywa i zobowiązania (pasywa)</i></b>				
<b>Suma aktywów</b>	<b>5 994</b>			<b>5 994</b>
<b>Suma zobowiązań</b>	<b>632</b>			<b>632</b>

**Informacje dotyczące obszarów geograficznych rok ubiegły – 2019**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Polska</b>	<b>Strefa euro</b>	<b>Pozostałe kraje</b>	<b>Razem</b>
<b><i>Przychody i wynik segmentu</i></b>				
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	18			18
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami	180			180
Przychody segmentu ogółem	198			198
<b>Wynik segmentu / zysk operacyjny z działalności</b>	<b>38</b>			<b>38</b>
Przychody/koszty finansowe netto	6 196			6 196
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych				
Zysk przed opodatkowaniem	6 234			6 234
Podatek dochodowy/odroczony	1 183			1 183
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>5 051</b>			<b>5 051</b>
<b><i>Aktywa i zobowiązania (pasywa)</i></b>				
<b>Suma aktywów</b>	<b>17 042</b>			<b>17 042</b>
<b>Suma zobowiązań</b>	<b>1 941</b>			<b>1 941</b>

**Informacje dotyczące głównych klientów zgodnie z MSSF 8 § 34**

<b>OPIS KONTRAHENTA</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
<b>A</b>	173	38
<b>B</b>	90	180
<b>C</b>	4	2
<b>D</b>	2	11
<b>SUMA:</b>	<b>269</b>	<b>231</b>



## **WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINASOWEGO**

### **1. INFORMACJE OGÓLNE**

SUNDRAGON SA (dawne RSY Spółka Akcyjna) jest spółką powstałą z przekształcenia spółki Iławskie Zakłady Remontu Silników spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zawiązanej aktem notarialnym w dniu 14 kwietnia 2004 roku.

SUNDRAGON SA (dawne RSY SA) prowadzi działalność w formie spółki akcyjnej od 31.08.2010 roku.

Dnia 18.11.2020 na WZA podjęto uchwałę nr 5 o zmianie nazwy spółki RSY SA na SUNDRAGON SA. Rejestracja zmiany nazwy nastąpiła 08.12.2020 r.

Spółka jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000367579.

Jednostce nadano numer statystyczny REGON 519608560 oraz otrzymała numer identyfikacji podatkowej NIP 7441667501

Siedzibą jednostki jest miasto Warszawa, Aleja Jana Pawła II nr 23, lok. 224, 00-854 Warszawa.

Dnia 18.11.2020 na WZA podjęto uchwałę nr 4 o zmianie przedmioty działalności Spółki. Podstawowym przedmiotem działania jednostki jest świadczenie usług w zakresie kompleksowego doradztwa, projektowania i montażu systemów fotowoltaicznych oraz prowadzenia działalności w branży odnawialnych źródeł energii.

Rokiem obrotowym spółki jest okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia.

### **2. CZAS TRWANIA**

Czas trwania spółki jest nieoznaczony.

### **3. OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM**

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres 12 miesięcy 2020 roku, a dane porównawcze 12 miesięcy roku 2019.

### **4. POŁĄCZENIE SPÓŁEK**

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie miało miejsca połączenie z innym podmiotem gospodarczym

### **5. ZMIANY ORGANIZACYJNE SPÓŁKI**

Nie wystąpiły.

### **6. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK POPRZEDNI**

Dnia 30 czerwca 2020 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy uchwałą nr 6 zatwierdziło sprawozdanie finansowe RSY SA za rok obrotowy 2019.

### **7. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego oraz zastosowaniu modelu przeszacowania do wyceny środków trwałych.

Sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych, a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tys. zł.

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości przy zmienionym profilu działalności.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki do publikacji z dniem 18 marca 2021 roku.

## **8. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI**

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez spółkę działalność w zakresie stosowanych przez spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między Standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami zatwierdzonymi przez MSSF.

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”)

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 czerwca 2020 r.

Zmiany do MSSF 16 „Leasing”- uproszczenie dot. zmian wynikających z umów leasingu w związku z COVID-19 2020

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2021 r.

Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” – odroczenie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe”

Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 oraz MSSF 16 – reforma IBOR

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2022 r.

Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsiębiorzeń” – aktualizacja referencji do Założeń Konceptyjnych

Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” – przychody z produktów wyprodukowanych w okresie przygotowywania rzeczowych aktywów trwałych do rozpoczęcia funkcjonowania

Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” – wyjaśnienia nt. kosztów ujmowanych w analizie, czy umowa jest kontraktem rodzącym obciążenia

Roczny program poprawek 2018-2020 - poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny: MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 41 „Rolnictwo” oraz do przykładów ilustrujących do MSSF 16 „Leasing”

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2023 r.

MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17

Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – klasyfikacja zobowiązań jako krótko i długoterminowe

## **9. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA SPRAWOZDAWCZA**

Walutą funkcjonalną i walutą sprawozdawczą niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski. Dane finansowe zaprezentowano w tysiącach złotych.

## **10. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH**

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

### **Klasyfikacja umów leasingu**

Spółka SUNDRAGON SA zawarła umowy leasingu, które zostały zaklasyfikowane zgodnie z MSR 17 jako leasing finansowy. Natomiast z punktu widzenia przepisów podatku dochodowego jest on klasyfikowany jako leasing operacyjny. Spółka rozpoznaje różnice przejściowe w postaci aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikające z różnej klasyfikacji leasingu dla celów podatkowych i rachunkowych.

### **Aktywa i rezerwy na odroczonego podatek dochodowy**

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się przy zastosowaniu stawek podatkowych, które według obowiązujących przepisów będą stosowane na moment zrealizowania aktywa lub rozwiązania rezerwy, przyjmując za podstawę przepisy podatkowe, które obowiązywały prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy. Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy

pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskanych wyników finansowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

### **Stawki amortyzacyjne**

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych

### **Odpis aktualizujący należności i zapasy**

Spółka dokonała aktualizacji wartości należności (zapasów), oceniła prawdopodobieństwo uzyskania wpływów z tytułu przeterminowanych należności (zalegających zapasów) i oszacowała wartość utraconych wpływów, na które utworzyła odpis aktualizujący.

## **11. PRZESTRZEGANIE W ROCZNYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM TYCH SAMYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI I METOD OBLICZENIOWYCH CO W OSTATNIM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM.**

W rocznym sprawozdaniu finansowym są przestrzegane te same zasady rachunkowości i metody obliczeniowe co w ostatnim sprawozdaniu finansowym.

## **12. ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI**

### **Aktywa trwale przeznaczone do zbycia**

Aktywa trwale i grupy do zbycia klasyfikuje się jako przeznaczone do sprzedaży, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana raczej w wyniku transakcji sprzedaży niż w wyniku ich dalszego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji sprzedaży jest bardzo prawdopodobne, a składnik aktywów (lub grupa do zbycia) jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w swoim obecnym stanie. Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do zbycia zakłada zamiar kierownictwa spółki do dokonania transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Aktywa trwale (i grupy do zbycia) zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wycenia się po niższej spośród dwóch wartości pierwotnej wartości bilansowej lub wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą.

### **Ujęcie przychodów ze sprzedaży**

Pod pojęciem przychodów i zysków rozumie się uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego albo zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób, niż wniesienie środków przez udziałowców lub właścicieli.

Przychodem ze sprzedaży są należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży rzeczowych składników majątkowych i usług, pomniejszone o należny podatek od towarów i usług. Przychody ze sprzedaży ustala się w wartości wyrażonej w rzeczywistych cenach sprzedaży, po uwzględnieniu opustów, rabatów i bonusów.

### **Przychody z tytułu odsetek i dywidend**

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności.

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco według czasu powstawania, poprzez odniesienie do kwoty niespłaconego jeszcze kapitału i przy uwzględnieniu efektywnej stopy oprocentowania, czyli stopy efektywnie dyskontującej przyszłe wpływy pieniężne szacowane na oczekiwany okres użytkowania danego składnika aktywów do wartości bilansowej netto tego składnika.

### **Leasing**

Leasing klasyfikuje się jako leasing finansowy, gdy w ramach zawartej umowy zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z bycia właścicielem przenoszone jest na leasingobiorcę. Wszelkie pozostałe rodzaje leasingu traktowane są jako leasing operacyjny.

### **Waluty obce**

Walutą funkcjonalną (wyceny) i walutą prezentacji jest złoty polski. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu

ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych.

Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

#### **Koszty finansowania zewnętrznego**

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego czasu, aby mogły być zdatne do użytkowania lub odsprzedaży, dodaje się do kosztów wytworzenia takich aktywów aż do momentu, w którym aktywa te są zasadniczo gotowe do zamierzonego użytkowania lub odsprzedaży. Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków zewnętrznych przed zainwestowaniem ich w omawiane aktywa pomniejszają wartość kosztów finansowania zewnętrznego podlegających kapitalizacji.

Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio w sprawozdanie z całkowitych dochodów w okresie, w którym zostały poniesione.

#### **Dotacje państwowe**

Dotacji państwowych nie ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Spółka spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje.

Dotacje państwowe, których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez Spółkę aktywów krótkoterminowych, ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, w pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych i odnosi w sprawozdanie z całkowitych dochodów systematycznie przez przewidywany okres użytkowania ekonomicznego tych aktywów.

#### **Koszty przyszłych świadczeń emerytalnych**

Wpłaty do programów emerytalnych określonych składek obciążają sprawozdanie z całkowitych dochodów w momencie, gdy pracownik przepracował już liczbę lat uprawniającą go do otrzymania świadczenia.

W przypadku programów emerytalnych określonych świadczeń, koszt świadczeń ustalany jest przy użyciu metody prognozowanych uprawnień jednostkowych, z wyceną aktuarialną przeprowadzaną na każdy dzień bilansowy. Zyski i straty aktuarialne przekraczające o ponad 10% wyższą spośród dwóch następujących wartości: wartość bieżącą zdefiniowanych zobowiązań z tytułu świadczeń emerytalnych lub wartość godziwą aktywów programu amortyzuje się w pozostałym przewidywanym okresie zdolności do pracy pracowników objętych programem.

Koszty przeszłego zatrudnienia rozpoznawane są natychmiast w stopniu, w jakim dotyczą świadczeń już nabytych, a w pozostałych przypadkach amortyzuje się je metodą liniową przez średni okres, po którym świadczenia zostają nabyte.

Zobowiązanie z tytułu świadczeń emerytalnych ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odzwierciedla wartość bieżącą zobowiązań z tytułu określonych świadczeń po skorygowaniu o nieujęte aktuarialne zyski i straty oraz koszty przeszłego zatrudnienia, oraz pomniejszeniu o wartość godziwą aktywów objętych programem. Składniki aktywów powstałe wskutek tego obliczenia zredukowane są do nieujętych strat aktuarialnych i kosztów przeszłego zatrudnienia powiększonych o wartość bieżącą dostępnych refundacji i obniżek przyszłych składek emerytalnych.

#### **Podatek bieżący**

Bieżące obciążenie podatkowe oblicza się na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz pozycji przychodów i kosztów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenie z tytułu podatku bieżącego oblicza się w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

#### **Podatek odroczony**

Podatek odroczony oblicza się metodą zobowiązań bilansowych jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości, odnosząc się do różnic między wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do obliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwę na podatek odroczony ujmuje się od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej prawdopodobne jest pomniejszenie przyszłych zysków podatkowych o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązanie z tytułu podatku odroczonego nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia (poza sytuacją ujęcia po połączeniu jednostek gospodarczych) innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie wpływa ani na wynik podatkowy, ani na wynik księgowy.

Rezerwę na podatek odroczony ujmuje się od przejściowych różnic podatkowych powstałych w wyniku inwestycji w jednostki zależne, stowarzyszone i udziały we wspólnych przedsięwzięciach, chyba że Spółka jest zdolna kontrolować moment odwrócenia różnicy przejściowej i jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnica przejściowa się nie odwróci. Aktywa z tytułu podatku odroczonego wynikające z przejściowych różnic w odliczeniach związanych z takimi inwestycjami i udziałami ujmuje się w zakresie odpowiadającym prawdopodobnym zyskom podlegającym opodatkowaniu, które będzie można skompensować różnicami przejściowymi, jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że w przewidywalnej przyszłości różnice te się odwrócą.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega przeglądowi na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla odzyskania składnika aktywów lub jego części, wartość tę należy odpowiednio pomniejszyć.

Aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego oblicza się przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne, zgodnie z przepisami (stawkami) podatkowymi obowiązującymi prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy. Wycena aktywów i zobowiązań z tytułu podatku odroczonego odzwierciedla konsekwencje podatkowe sposobu, w jaki Spółka spodziewa się odzyskać lub rozliczyć wartość bilansową aktywów i zobowiązań na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego.

### **Rzeczowe aktywa trwałe**

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są w bilansie w wartości przeszacowanej równej wartości godziwej na dzień przeszacowania, pomniejszonej w kolejnych okresach o skumulowane odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości. Przeszacowań dokonuje się z częstotliwością zapewniającą brak istotnych rozbieżności między wartością księgową, a wartością godziwą na dzień bilansowy.

Zwiększenie wartości wynikające z przeszacowania gruntów, budynków i budowli ujmowane jest w pozycji kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny, za wyjątkiem sytuacji, gdy podwyższenie wartości odwraca wcześniejszy odpis dla tej samej pozycji ujęty w rachunku zysków i strat (w takim przypadku zwiększenie wartości ujmowane jest również w rachunku zysków i strat, ale tylko do wysokości wcześniejszego odpisu). Obniżenie wartości wynikające z przeszacowania gruntów, budynków i budowli ujmowane jest jako koszt okresu w wysokości przewyższającej kwotę wcześniejszej wyceny tego składnika aktywów ujętą w pozycji kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny.

Amortyzację przeszacowanych budynków i budowli ujmuje się w rachunku zysków i strat. W momencie sprzedaży lub wycofania przeszacowanych budynków i budowli z użytkowania, nierozliczona nadwyżka z przeszacowania tych aktywów przenoszona jest bezpośrednio z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny do zysków zatrzymanych. Takiego przeniesienia dokonuje się jednak wyłącznie, gdy dany składnik aktywów zostaje usunięty ze sprawozdania finansowego.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach jak aktywa własne.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji rzeczowych aktywów trwałych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży, a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w rachunku zysków i strat.

Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych są dokonywane od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do użytkowania w cyklu comiesięcznym zgodnie z planem amortyzacji.

Spółka stosuje metodę liniową przy czym środki trwałe o wartości do 1 500,00 zł traktuje się jak materiały i zalicza się bezpośrednio do kosztów w miesiącu zakupu, o wartości od 1 501,00 zł do 3 500,00 zł odpisy amortyzacyjne nalicza się jednorazowo, natomiast środki trwałe o wartości powyżej 3 500,00 zł stawki amortyzacyjne odzwierciedlają okres ekonomicznej ich użyteczności.

Okresy amortyzacji (z zastrzeżeniem różnic w przypadku stawek indywidualnych):

- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej od 3 do 40 lat
- urządzenia techniczne i maszyny od 1- go do 10-ciu lat
- środki transportu od 2,5 do 5 lat
- inne środki trwałe od 2 do 10 -ciu lat

### **Nieruchomości inwestycyjne**

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które traktowane są jako źródło przychodów z czynszów i/lub są utrzymywane ze względu na spodziewany przyrost ich wartości. Nieruchomości inwestycyjne wycenia się początkowo po koszcie uwzględniając koszty transakcji. Po ujęciu początkowym nieruchomości te wycenia się w wartości godziwej. Zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym powstały.

### **Wartości niematerialne**

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnych transakcjach wykazuje się po koszcie historycznym pomniejszonym o umorzenie i skumulowaną stratę z tytułu utraty wartości. Amortyzację nalicza się metodą liniową w przewidywanym okresie użytkowania tych aktywów.

Odpisy amortyzacyjne o wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej powyżej 3500 zł SA dokonywane od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do użytkowania.. wartości niematerialne i prawne i wartości początkowej do 3 500 zł są umarzane jednorazowo.

Okresy amortyzacji SA ustalane w oparciu o przewidywany czas efektywnej przydatności do przynoszenia korzyści ekonomicznych :

- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje – od roku do 5 – ciu lat
- koszty zakończonych prac rozwojowych - od 3 do 5- ciu lat

Szacunkowy okres użytkowania oraz amortyzacja podlegają weryfikacji na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego, a skutki zmian tych szacunków odnoszone są do przyszłych okresów. Wszystkie wartości niematerialne mają określony okres użytkowania.

### **Zapasy**

W pozycji zapasów ujmuje się: półprodukty i produkty w toku, produkty gotowe, towary oraz zaliczki na poczet dostaw. Zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego wycenia się według wartości odpowiadających cenie nabycia oraz kosztów wytworzenia produktów. Zapasy wyceniane są nie wyżej niż możliwa do uzyskania wartość netto przy sprzedaży. Rozchód zapasów następuje wg zasady FIFO-tj. kolejno po wartościach, które jednostka najwcześniej nabyła.

### **Rezerwy**

Rezerwy wykazuje się w przypadku wystąpienia bieżących zobowiązań (prawnych lub zwyczajowych) będących konsekwencją zdarzeń z przeszłości, konieczność uregulowania ich jest prawdopodobna, a wielkość tych zobowiązań można wiarygodnie wycenić.

Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów.

Jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że część lub całość korzyści ekonomicznych wymaganych do rozliczenia rezerwy będzie można odzyskać od strony trzeciej, należność tę ujmuje się jako składnik aktywów, jeśli prawdopodobieństwo odzyskania tej kwoty jest odpowiednio wysokie i da się ją wiarygodnie wycenić.

### **Aktywa finansowe**

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, spółka klasyfikuje z podziałem na:

- pożyczki i należności, aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat, inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności oraz aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Kategorie te określają zasady wyceny na dzień bilansowy oraz ujęcie zysków lub strat z wyceny w rachunku zysków i strat lub w innych całkowitych dochodach. Zyski lub straty ujmowane w rachunku zysków i strat prezentowane są jako przychody lub koszty finansowe, za wyjątkiem odpisów aktualizujących należności z tytułu dostaw i usług, które prezentowane są jako pozostałe koszty operacyjne.

Wszystkie aktywa finansowe, za wyjątkiem wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat, podlegają ocenie na każdy dzień bilansowy ze względu na wystąpienie przesłanek utraty ich wartości. Składnik aktywów finansowych podlega odpisom aktualizującym, jeżeli istnieją obiektywne

dowody świadczące o utracie jego wartości. Przesłanki utraty wartości analizowane są dla każdej kategorii aktywów finansowych odrębnie, co zostało zaprezentowane poniżej.

Pożyczki i należności to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe, o ustalonych lub możliwych do określenia płatnościach, które nie są kwotowane na aktywnym rynku. Pożyczki i należności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Wycena krótkoterminowych należności odbywa się w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat obejmują aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu lub wyznaczone przy początkowym ujęciu do wyceny w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat ze względu na spełnienie kryteriów określonych w MSR 39.

Do tej kategorii zaliczane są wszystkie instrumenty pochodne, za wyjątkiem pochodnych instrumentów zabezpieczających ujmowanych zgodnie z rachunkowością zabezpieczeń. Instrumenty należące do tej kategorii wyceniane są w wartości godziwej, a skutki wyceny ujmowane są w rachunku zysków i strat. Zyski i straty z wyceny aktywów finansowych określone są przez zmianę wartości godziwej ustalonej na podstawie bieżących na dzień bilansowy cen pochodzących z aktywnego rynku lub na podstawie technik wyceny, jeżeli aktywny rynek nie istnieje.

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe, z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami oraz o ustalonym terminie wymagalności, względem których Grupa ma zamiar i jest w stanie utrzymać w posiadaniu do upływu terminu wymagalności, z wyłączeniem aktywów zaklasyfikowanych do pożyczek i należności.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe, które zostały wyznaczone jako dostępne do sprzedaży lub nie kwalifikują się do żadnej z powyższych kategorii aktywów finansowych

Akcje spółek nienotowanych wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości, ze względu na brak możliwości wiarygodnego oszacowania ich wartości godziwej. Odpisy aktualizujące ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Wszystkie inne aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w wartości godziwej. Zyski i straty z wyceny ujmowane są jako inne całkowite dochody i kumulowane w kapitale z aktualizacji wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, za wyjątkiem odpisów z tytułu utraty wartości oraz różnic kursowych od aktywów pieniężnych, które ujmowane są w rachunku zysków i strat. W rachunku zysków i strat ujmowane są również odsetki, które byłyby rozpoznane przy wycenie tych składników aktywów finansowych według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Przy sporządzaniu jednostkowego sprawozdania finansowego jednostka ujmuje inwestycje w jednostkach zależnych zgodnie z MSR 39.

Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wyceniane są według cen nabycia pomniejszonej wartości lub według wartości godziwej. Wartość w cenie nabycia można przeliczać do wartości godziwej w cenie rynkowej. Udziały w innych jednostkach notowanych na aktywnych rynkach wyceniane są do wartości stanowiącej iloczyn posiadanych udziałów oraz kursu zamknięcia notowań na dzień bilansowy.

Odwrócenie odpisów z tytułu utraty wartości aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmowane jest w innych całkowitych dochodach, za wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość instrumentów dłużnych, których odwrócenie ujmowane jest w rachunku zysków i strat, jeżeli wzrost wartości instrumentu może być obiektywnie łączony ze zdarzeniem następującym po rozpoznaniu utraty wartości.

W momencie wyłączenia składnika aktywów z bilansu, skumulowane zyski i straty, ujęte poprzednio w innych całkowitych dochodach, przenoszone są z kapitału własnego do rachunku zysków i strat oraz prezentowane są w innych całkowitych dochodach jako reklasyfikacja z tytułu przeniesienia do wyniku finansowego.

### **Metoda efektywnej stopy procentowej**

Jest to metoda obliczania zamortyzowanego kosztu składnika aktywów finansowych i alokacji dochodu odsetkowego w odpowiednim okresie. Efektywna stopa procentowa to stopa dyskontująca szacowane przyszłe wpływy pieniężne w przewidywanym okresie użytkowania danego składnika aktywów finansowych lub, w uzasadnionym przypadku, w okresie krótszym.

Dochód z instrumentów dłużnych innych niż aktywa finansowe sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów ujmuje się uwzględniając efektywną stopę oprocentowania.

### **Kredyty i należności**

Należności z tytułu dostaw i usług, kredyty i pozostałe należności o stałych lub negocjowalnych warunkach płatności nie będące przedmiotem obrotu na aktywnym rynku klasyfikuje się jako „kredyty i należności”. Wycenia się je po koszcie zamortyzowanym, metodą efektywnej stopy procentowej z

uwzględnieniem utraty wartości. Dochód odsetkowy ujmuje się przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej z wyjątkiem należności krótkoterminowych, gdzie ujęcie odsetek byłoby nieistotne.

### **Środki pieniężne i ich ekwiwalenty**

Środki pieniężne w trakcie roku wycenia się po średnim kursie obowiązującym na dzień operacji ustalonym przez NBP, rozchód waluty obcej wycenia się wg zasady FIFO "pierwsze przyszło- pierwsze wyszło". Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez narodowy bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów ( kosztów) finansowych.

Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

### **Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Spółkę**

#### **Klasyfikacja jako zadłużenie lub kapitał własny**

Instrumenty dłużne i kapitałowe klasyfikuje się jako zobowiązania finansowe lub jako kapitał własny, w zależności od treści ustaleń umownych.

#### **Instrumenty kapitałowe**

Instrumentem kapitałowym jest każdy kontrakt, który poświadcza udział w aktywach podmiotu po odjęciu wszystkich jego zobowiązań. Instrumenty kapitałowe wykazuje się w wartości wpływów pomniejszonej o bezpośrednie koszty emisji.

#### **Zobowiązania finansowe**

Zobowiązania finansowe klasyfikuje się albo jako zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów, albo jako pozostałe zobowiązania finansowe. Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów.

Do tej kategorii klasyfikuje się zobowiązania finansowe przeznaczone do zbycia lub zdefiniowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów.

Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeżeli:

- zostało podjęte przede wszystkim w celu odkupu w krótkim terminie;
- stanowi część określonego portfela instrumentów finansowych, którymi Spółka zarządza łącznie zgodnie z bieżącym i faktycznym wzorcem generowania krótkoterminowych zysków; lub
- jest instrumentem pochodnym niesklasyfikowanym i niedziałającym jako zabezpieczenie.

Zobowiązanie finansowe inne niż przeznaczone do zbycia może zostać sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów w chwili początkowego ujęcia, jeżeli:

- taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia, jaka wystąpiłaby w innych warunkach; lub
- składnik aktywów finansowych należy do grupy aktywów lub zobowiązań finansowych, lub do obu tych grup objętych zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub inwestycjami Spółki, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnątrznie; lub
- stanowi część kontraktu zawierającego jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, a MSR 39 dopuszcza klasyfikację całego kontraktu (składnika aktywów lub zobowiązań) do pozycji wycenianych w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów wykazuje się w wartości godziwej, a wynikające z nich zyski lub straty finansowe ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów z uwzględnieniem odsetek zapłaconych od danego zobowiązania finansowego.

#### **Pozostałe zobowiązania finansowe**

Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym kredyty bankowe i pożyczki, wycenia się początkowo w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcji.

Następnie wycenia się je po zamortyzowanym koszcie historycznym metodą efektywnej stopy procentowej, a koszty odsetkowe ujmuje się metodą efektywnego dochodu.



Metoda efektywnej stopy procentowej służy do obliczania zamortyzowanego kosztu zobowiązania i do alokowania kosztów odsetkowych w odpowiednim okresie. Efektywna stopa procentowa to stopa faktycznie dyskontująca przyszłe płatności pieniężne w przewidywanym okresie użytkowania danego zobowiązania lub, w razie potrzeby, w okresie krótszym.

**Prezes Zarządu**

**Michał Piasek**

Warszawa, 18 marca 2021 roku

## **OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

### **1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE**

Spółka nie posiada wartości niematerialnych.

### **2. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE**

#### **2.1 Specyfikacja rzeczowych aktywów trwałych**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Środki trwałe, w tym:		
- grunty		
- inwestycje w obcym środku trwałym		
- urządzenia techniczne i maszyny	15	21
- środki transportu	89	126
- inne środki trwałe	2	4
Zaliczki na środki trwałe w budowie		
<b>Rzeczowe aktywa trwałe, razem</b>	<b>106</b>	<b>151</b>

## 2.2 Zmiana rzeczowych aktywów trwałych

Wyszczególnienie	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia techniczne	Środki transportu	Pozostałe	Razem
<b>Wartość brutto środków trwałych na dzień 1 stycznia 2019</b>		<b>58</b>	<b>338</b>	<b>17</b>	<b>413</b>
Zwiększenia (z tytułu)			116		<b>116</b>
- umowy leasingu			116		<b>116</b>
Zmniejszenia (z tytułu)			216		<b>216</b>
- wykupienie z leasingu			216		<b>216</b>
<b>Wartość brutto środków trwałych na dzień 31 grudnia 2019</b>		<b>58</b>	<b>238</b>	<b>17</b>	<b>313</b>
<b>Wartość brutto środków trwałych na dzień 1 stycznia 2020</b>		<b>58</b>	<b>238</b>	<b>17</b>	<b>313</b>
Zwiększenia (z tytułu)			3		<b>3</b>
- umowy leasingu			3		<b>3</b>
Zmniejszenia (z tytułu)					
- sprzedaży					
<b>Wartość brutto środków trwałych na dzień 31 grudnia 2020</b>		<b>58</b>	<b>126</b>	<b>17</b>	<b>204</b>
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 1 stycznia 2019</b>		<b>32</b>	<b>228</b>	<b>11</b>	<b>272</b>
Amortyzacja za okres (z tytułu)		5	-116	2	<b>-109</b>
- amortyzacja za 2019 rok		5	58	2	<b>65</b>
- sprzedaż / likwidacja			174		<b>174</b>
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 31 grudnia 2019</b>		<b>37</b>	<b>112</b>	<b>13</b>	<b>163</b>
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 1 stycznia 2020</b>		<b>37</b>	<b>112</b>	<b>13</b>	<b>163</b>
Amortyzacja za okres (z tytułu)		6	40	2	<b>48</b>
- amortyzacja za 2020 rok		6	40	2	<b>48</b>
- sprzedaż / likwidacja					
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 31 grudnia 2020</b>		<b>43</b>	<b>152</b>	<b>15</b>	<b>211</b>
<b>Wartość netto na dzień 31 grudnia 2019</b>		<b>21</b>	<b>126</b>	<b>4</b>	<b>151</b>
<b>Wartość netto na dzień 31 grudnia 2020</b>		<b>15</b>	<b>89</b>	<b>2</b>	<b>106</b>

### 2.3 Struktura własności środków trwałych

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Własne	21	25
Z tytułu umów leasingu	85	126
<b>Razem</b>	<b>106</b>	<b>151</b>

## 3. INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE

### 3.1 UDZIAŁY I AKCJE

Nazwa	Miejsce siedziby spółki	Wartość nominalna udziałów / akcji w tys.	Procent posiadanych udziałów/akcji	Procent posiadanych głosów
ASAS SP. ZO.O.	Zielona Góra	2	33%	33 %
RSY SP. z o.o.	Iława	10	100%	100%

Spółka SUNDRAGON SA posiada 33% udziałów w Spółce ASAS Sp. z o.o. z siedzibą w Zielonej Górze, ale nie posiada znaczącego wpływu na tę Spółkę, w związku powyższym nie wycenia jej metodą praw własności i nie sporządza dodatkowego Sprawozdania Finansowego.

Dnia 5 czerwca 2017 roku Spółka nabyła 5 050 szt. udziałów Spółki RSY Sp. z o.o. z siedzibą w Iławie o wartości nominalnej 100 zł. za udział o łącznej wartości nominalnej 505 tys. zł., RSY Sp. z o. o. podlegają konsolidacji metodą pełną i udziały zostały wyłączone w konsolidacji.

Dnia 29 stycznia 2021 r. spółka SUNDRAGON SA zbyła 5 050 szt. udziałów RSY SP. z o.o. na rzecz spółki Partner Sp. z o.o. z siedzibą w Iławie

### 3.2 OBLIGACJE

Spółka posiadała 12 380 szt. obligacji na okaziciela Serii B na łączną cenę 970 tys. Dzień wykupu obligacji określono na dzień 31.01.2021 roku.

Dnia 14 grudnia 2020 r. spółka SUNDRAGON SA sprzedała na rzecz spółki Partner Sp. z o.o. posiadane 12 380 szt. obligacji na okaziciela Serii B na łączną cenę 970 tys. Dzień wykupu obligacji określono na dzień 31.01.2021 roku.

#### 4. AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
<b>Stan aktywów na początek okresu, w tym:</b>	<b>30</b>	<b>30</b>
<b>Odniesionych na wynik finansowy</b>	<b>30</b>	<b>30</b>
- odpisów aktualizujących zapasy	4	4
- zobowiązanie leasingowe	26	26
<b>Zwiększenia</b>		
<b>Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi z tytułu:</b>	<b>520</b>	
- wycena akcji	520	
<b>Zmniejszenia</b>		
<b>Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi z tytułu:</b>	<b>9</b>	
- zobowiązania leasingowe	9	
<b>Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:</b>	<b>541</b>	<b>30</b>
Odniesionych na wynik finansowy, w tym:		30
- wycena akcji	520	
- zobowiązania leasingowe	17	26
- odpisy aktualizujące towary	4	4
Odniesionych na kapitał własny		

#### 5. ZAPASY

##### 5.1. Specyfikacja zapasów

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Materiały		
Półprodukty i produkty w toku		
Produkty gotowe		
Towary		2
Zaliczki na dostawy		
<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>2</b>

##### 5.2 Zmiana stanu odpisów aktualizujących zapasy

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Stan na początek okresu	21	23
Zwiększenia		
- odpisy aktualizujące		
Zmniejszenia		2
- odpisy aktualizujące		2
<b>Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu</b>	<b>21</b>	<b>21</b>

## **6. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG**

### **6.1 Specyfikacja należności krótkoterminowych**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Należności z tytułu dostaw i usług	178	193
- w tym należności od jednostek powiązanych	178	193
- należności od pozostałych jednostek		
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	7	14
Pozostałe należności	305	25
<b>Należności (netto), razem</b>	<b>490</b>	<b>232</b>
Odpisy aktualizujące		
<b>Należności (brutto), razem</b>	<b>490</b>	<b>232</b>

### **6.2 Należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty od dnia bilansowego**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Należności z tyt. dostaw i usług nieprzeterminowane		
Należności z tyt. dostaw i usług dla których termin spłaty upłynął	178	193
<b>Należności (brutto), razem</b>	<b>178</b>	<b>193</b>
Odpisy aktualizujące		
<b>Należności (netto), razem</b>	<b>178</b>	<b>193</b>

### **6.3 Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Do 1 miesiąca	9	18
Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	9	37
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	28	55
Powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	55	83
Powyżej 12 miesięcy	67	
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)</b>	<b>178</b>	<b>193</b>
Odpisy aktualizujące		
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)</b>	<b>178</b>	<b>193</b>

### **6.4 Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Stan na początek okresu	0	13
Zwiększenia (z tytułu)		
- utworzenia odpisu		
Zmniejszenia (z tytułu)		13
- rozwiązania odpisu		13
<b>Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu, razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 6.5 Struktura walutowa należności

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Należności (brutto) w walucie polskiej	490	232
<b>Razem</b>	<b>490</b>	<b>232</b>

## 6.6 Specyfikacja pozostałych należności

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Pozostałe należności krótkoterminowe netto :		
- z tytułów budżetowych	7	14
- dot. podwyższenia kapitału	250	
- pozostałe	55	25
<b>Pozostałe należności netto</b>	<b>312</b>	<b>39</b>
Odpisy aktualizujące		
<b>Pozostałe należności brutto</b>	<b>312</b>	<b>39</b>

## 7. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

### 7.1 Specyfikacja środków pieniężnych

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	17	1
<b>Razem</b>	<b>17</b>	<b>1</b>

### 7.2 Struktura walutowa środków pieniężnych

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Środki pieniężne w walucie polskiej	17	1
<b>Środki pieniężne, razem</b>	<b>17</b>	<b>1</b>

## 8. UDZIELONE POŻYCZKI

Dnia 23 lutego 2017 Spółka udzieliła pożyczki spółce zależnej RSY Sp. z o.o. w wysokości 110 tys. zł. Oprocentowanie pożyczki wynosi 3% w skali rocznej. Termin zwrotu wraz z odsetkami ustalono na 30 czerwca 2017 r.

## 9. ROZLICZENIE MIĘDZYOKRESOWE

### 9.1 Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
- ubezpieczenia	8	6
- ulga za złe długi	15	
<b>Rozliczenia międzyokresowe kosztów,</b>	<b>23</b>	<b>6</b>

## 10. AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO ZBYCIA

Nie występują takie aktywa.

## 11. AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ POPRZEC WYNIK FINANSOWY

Spółka posiada 1 477 100 sztuk akcji, które zakwalifikowała zgodnie z MSR 39 do grupy „aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy”

Akcje te zostały na dzień bilansowy 31.12.2020 roku wycenione wg wartości godziwej ustalonej na rynku aktywnym New Connect

Kurs zamknięcia notowań giełdowych rynku New Connect na dzień 31.12.2020 roku posiadanych akcji o kodzie KDPW ( ISIN) PLCSYSA00016 wynosił 3,16 zł/szt. Łączna wartość wycenionych akcji na ten dzień wynosiła 4 668 tys. zł, a wpływ wyceny na wynik finansowy brutto to strata 10 842 tys., strata netto 8 782 tys. zł

Przyjmując założenie że instrumenty finansowe jakimi są akcje notowane na zorganizowanych rynkach cechuje duża zmienność cen, należy uwzględnić potencjalny wpływ tej zmienności na osiąganie wyniku finansowego spółki. Do prezentacji poniższego wpływu przyjęto, iż odchylenie pojedynczych cen mieści się w przedziale plus (odchylenie górne) i minus(odchylenie dolne) dziesięć procent od wartości średniej, obliczanej jako prosta średnia arytmetyczna notowań bazująca na cenach zamknięcia każdej sesji.

Analiza wrażliwości wskazuje, iż zmiana wartości godziwej posiadanych papierów wartościowych notowanych na rynku NewConnect o 10% miałyby 10 % wpływ na osiągnięty wynik netto Spółki.

Klasa instrumentu finansowego	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem wartość godziwa
<b>Stan na 31.12.2020</b>				
Aktywa:				
Akcje spółek notowanych (NewConnect)	4 668	0	0	4 668
<b>Aktywa razem</b>	<b>4 668</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 668</b>

\*udziały wyceniane w wartości nabycia

## 12. KAPITAŁ WŁASNY

### 12.1 Specyfikacja kapitałów własnych

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Kapitał podstawowy	11 100	11 100
Kapitał zapasowy	1 784	1 784
Zysk (strata) z lat ubiegłych	2 217	-2 834
Zysk ( strata ) netto	- 9 739	5 051
<b>Razem kapitał własny</b>	<b>5 362</b>	<b>15 101</b>

### 12.2 Struktura kapitału zakładowego

Udziały	31.12.2020	31.12.2019
Liczba akcji razem (szt.)	11 100	11 100
Kapitał zakładowy, razem	11 100	11 100
Wartość nominalna jednej akcji (zł)	1,00	1,00



### **12.3 Kapitał z aktualizacji wyceny**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	0	0
<b>Razem kapitał z aktualizacji wyceny</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### **12.4 Kapitał zapasowy**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Kapitał na początek okresu	1 784	1 784
Zwiększenia		
Zmniejszenia		
<b>Kapitał zapasowy, razem</b>	<b>1 784</b>	<b>1 784</b>

## **13. KREDYTY BANKOWE**

### **13.1 Specyfikacja zobowiązań z tytułu kredytów**

Nie występują.

### **13.2 Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2020 roku**

Nie występują.

### **13.3 Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2019 roku**

Nie występują.

### **13.4 Zobowiązania z tytułu kredytów w okresie zapadalności**

Nie występują.

## **14. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU**

### **14.1 Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego**

Dnia 18 października 2019 roku Spółka RSY S.A. podpisała umowę na leasing samochodu RENAULT TALISMAN. Okres leasingu wynosi 47 miesięcy i rozpoczyna się z dniem zawarcia umowy. W sprawozdaniu przedstawione są jako inne zobowiązania długo i krótkoterminowe.

Wszystkie ww. umowy leasingowe objęte są zabezpieczeniem w postaci weksla in blanco z deklaracją wekslową.

Zobowiązanie z tyt. ww. umów leasingowych na dzień 31.12.2020 r. wynoszą 90 tys. zł., z tego zobowiązania długoterminowe - 63 tys. zł., a krótkoterminowe 27 tys. zł.

**14.2 Specyfikacja zobowiązań z tytułu leasingu finansowego oraz innych zobowiązań finansowych**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Zobowiązania z tyt. leasingu	90	166
- długoterminowe, w tym:	63	119
• do 1 roku	29	44
• powyżej 1 roku do 3 lat	34	75
• powyżej 3 do 5 lat		
• powyżej 5 lat		
- krótkoterminowe	27	47
Inne zobowiązania finansowe		
<b>Zobowiązania finansowe, razem</b>	<b>90</b>	<b>166</b>

**14.3 Specyfika zobowiązań z tytułu leasingu finansowego**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Stan na początek okresu	166	139
Zmniejszenia (z tytułu)	76	88
- spłata umów leasingowych	73	44
- wykupu z leasingu	3	44
Zwiększenia (z tytułu)	0	115
- aneks do umowy leasingowej		
- zawarcie umów leasingowych		115
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>90</b>	<b>166</b>

**15. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG**

**15.1 Specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych,	10	40
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	10	40
Zobowiązania wobec jednostek pozostałych,	113	55
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	113	55
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem</b>	<b>123</b>	<b>95</b>

**15.2 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty od dnia bilansowego**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Do 1 miesiąca		7
Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy		
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku		
Powyżej 1 roku		
Zobowiązania dla których termin spłaty upłynął	123	88
<b>Zobowiązania (brutto), razem</b>	<b>123</b>	<b>95</b>
Odpisy aktualizujące		
<b>Zobowiązania (netto), razem</b>	<b>123</b>	<b>95</b>

### 15.3 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług przeterminowane

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Do 3 miesięcy	17	1
Od 3 miesięcy do 6 miesięcy	12	22
Od 6 miesięcy do roku	42	45
Powyżej roku	52	20
Zobowiązania nieprzeterminowane		7
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem</b>	<b>123</b>	<b>95</b>

### 15.4 Struktura walutowa zobowiązań

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka nie posiadała zobowiązań wyrażonych w walutach obcych.

## 16. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

### 16.1 Specyfikacja zobowiązań podatkowych oraz pozostałych zobowiązań

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
- z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń (w tym podatek dochodowy)		8
- rozrachunki kapitałowe	400	110
- pozostałe	2	9
<b>Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, razem</b>	<b>402</b>	<b>127</b>

## 17. ZOBOWIĄZANIA DOTYCZĄCE AKTYWÓW TRWAŁYCH PRZEZNACZONYCH DO ZBYCIA

Spółka nie posiada zobowiązań dotyczących aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia.

## **18. REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO**

### **18.1 Specyfikacja rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
<b>Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:</b>	<b>1 553</b>	<b>374</b>
Odniesionej na wynik finansowy		
Odniesionej na kapitał własny		
Odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		
<b>Zwiększenia</b>		
Odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	3	1 178
- wycena akcji		1 178
- amortyzacji podatkowej środków trwałych	3	
Odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		
Odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		
<b>Zmniejszenia</b>		
Odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	1 539	
- wycena akcji	1 539	
<b>Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:</b>	<b>16</b>	<b>1 553</b>
Odniesionej na wynik finansowy		1 553
- wycena akcji		1 539
- amortyzacji podatkowej środków trwałych	16	13

## **19. REZERWY NA INNE ZOBOWIĄZANIA**

### **19.1 Specyfikacja rezerw na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników**

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Rezerwy na świadczenia emerytalne		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
Inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników krótkoterminowe		
<b>Rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników, razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		

### **19.2 Zmiana stanu długoterminowych rezerw na świadczenia emerytalne**

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Stan na początek okresu		0
Zmniejszenia		
Zwiększenia		
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 19.3 Zmiana stanu krótkoterminowych rezerw na świadczenia emerytalne

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Stan na początek okresu		0
Zwiększenia		
Zmniejszenia		
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 19.4 Zmiana stanu krótkoterminowych rezerw na inne obowiązkowe świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Stan na początek okresu		0
Zwiększenia		
Zmniejszenia		
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 19.5 Specyfikacja innych krótkoterminowych rezerw

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Rezerwa na usługi księgowe i informatyczne		
<b>Inne krótkoterminowe rezerwy, razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 19.6 Zmiana stanu innych krótkoterminowych rezerw

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Stan innych rezerw na początek okresu		0
- na usługi księgowe i informatyczne		
Zwiększenia		
Zmniejszenia		
- na usługi księgowe i informatyczne		
<b>Stan innych rezerw na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 20. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

### 20.1 Przychody ze sprzedaży produktów i usług

Wyszczególnienie	2020	2019
Sprzedaż usług	90	180
<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług, razem</b>	<b>90</b>	<b>180</b>

## **20.2 Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Sprzedaż materiałów		
Sprzedaż towarów	181	18
<b>Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów, razem</b>	<b>181</b>	<b>18</b>

## **21. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ**

### **21.1 Specyfikacja kosztów według rodzaju**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Amortyzacja	48	65
Zużycie materiałów i energii		
Usługi obce	100	103
Podatki i opłaty		1
Wynagrodzenia		
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		
Pozostałe koszty rodzajowe	14	33
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	167	14
Zmiana stanu produktów	-1	3
<b>Koszty według rodzaju, razem</b>	<b>328</b>	<b>219</b>

## **22. POZOSTAŁE PRZYCHODY**

### **22.1 Pozostałe przychody operacyjne według tytułów**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych</b>	<b>40</b>	<b>38</b>
<b>Dotacja</b>	<b>5</b>	
<b>Inne przychody operacyjne</b>	<b>26</b>	<b>28</b>
- odszkodowania	18	
- przeterminowane zobowiązania	8	22
- odpis aktualizujący zapasy		2
- inne		4
<b>Pozostałe przychody operacyjne, razem</b>	<b>71</b>	<b>66</b>

Dnia 23 czerwca 2020 roku Spółka złożyła wniosek do Powiatowego Urzędu Pracy w Iławie o udzielenie pożyczki - dotacji w wysokości 5 tys. zł na pokrycie kosztów prowadzenia działalności gospodarczej dla mikroprzedsiębiorstw przyznawanej na podstawie art. 15zzd ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych. Pożyczka została udzielona a następnie w całości umorzona.

## 23. POZOSTAŁE KOSZTY

### 23.1 Pozostałe koszty operacyjne według tytułów

Wyszczególnienie	2020	2019
<b>Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych</b>		<b>2</b>
<b>Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b>		
- odpis aktualizujący należności		
- odpis aktualizujący zapasy		
<b>Pozostałe koszty operacyjne, w tym:</b>	<b>19</b>	<b>10</b>
- szkody powypadkowe	14	
- poniesione koszty sądowe		8
- inne	5	2
<b>Pozostałe koszty operacyjne, razem</b>	<b>19</b>	<b>12</b>

## 24. PRZYCHODY FINANSOWE

### 24.1 Przychody finansowe według tytułów

Wyszczególnienie	2020	2019
<b>Dywidendy i udziały w zyskach</b>		
<b>Odsetki</b>	<b>7</b>	<b>8</b>
<b>Zysk ze zbycia akcji</b>		
<b>Aktualizacja wartości inwestycji</b>		<b>6 204</b>
<b>Inne</b>		
<b>Przychody finansowe, razem</b>	<b>7</b>	<b>6 212</b>

## 25. KOSZTY FINANSOWE

### 25.1 Koszty finansowe według tytułów

Wyszczególnienie	2020	2019
<b>Odsetki</b>	<b>8</b>	<b>16</b>
- odsetki od nieterminowej zapłaty zobowiązań	3	11
- z tyt. umów leasingu	5	5
<b>Strata ze zbycia inwestycji</b>	<b>940</b>	
<b>Aktualizacja wartości inwestycji</b>	<b>10 842</b>	
<b>Pozostałe koszty finansowe</b>		
<b>Koszty finansowe, razem</b>	<b>11 790</b>	<b>16</b>

## **26. PODATEK DOCHODOWY**

### **26.1 Bieżący podatek dochodowy**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>-11 787</b>	<b>6 234</b>
<b>Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów)</b>	<b>-10 846</b>	<b>6 148</b>
- przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są zaliczane do dochodu do opodatkowania (zmniejszenie dochodu do opodatkowania)	4 887	6 212
- przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi są zaliczane do dochodu do opodatkowania (zwiększenie dochodu do opodatkowania)		
- koszty powiększające koszty uzyskania przychodu	41	50
- koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	15 774	114
<b>Strata z lat ubiegłych</b>	<b>0</b>	<b>42</b>
<b>Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym</b>	<b>-941</b>	<b>44</b>
<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0</b>	<b>4</b>
<b>Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- wykazany w rachunku zysków i strat	0	4

### **26.2 Odroczone podatek dochodowy**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych		
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu poprzednio nieujętej straty podatkowej, ulgi podatkowej lub różnicy przejściowej poprzedniego okresu		
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu odpisania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub braku możliwości wykorzystania rezerwy na odroczone podatek dochodowy		
Inne składniki podatku odroczonego (wg tytułów)	-2 048	1 179
- wycena akcji / udziałów	-2 060	1 179
- zobowiązania leasynowe	12	
<b>Podatek dochodowy odroczone, razem</b>	<b>- 2 048</b>	<b>1 179</b>

## **27 PRZYCZYNY WYSTĘPOWANIA RÓŻNIC POMIĘDZY ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI ZE SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ/ BILANSOWYMI ZMIANAMI NIEKTÓRYCH POZYCJI ORAZ ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI ZE SPRAWOZDANIA Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH**

Nie wystąpiły.



## **28 TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**

### **28.1. Transakcje z podmiotami powiązаныmi**

#### **ROK 2020**

<b>NAZWA JEDNOSTKI</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>NALEŻNOŚCI</b>	<b>KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY</b>
<b>RSY SP. Z O.O.</b>		178		90
<b>OZE CAPITAL SA</b>	10			
<b>RAZEM</b>	<b>10</b>	<b>178</b>		<b>90</b>

#### **ROK 2019**

<b>NAZWA JEDNOSTKI</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>NALEŻNOŚCI</b>	<b>KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY</b>
<b>RSY SP. Z O.O.</b>		193		180
<b>WWT SP. Z O.O.</b>	32		36	
<b>OZE CAPITAL SA</b>	8			
<b>RAZEM</b>	<b>40</b>	<b>193</b>	<b>36</b>	<b>180</b>

### **28.2 Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi**

Charakter transakcji z podmiotami powiązаныmi:

- RSY Sp. z o.o. z siedzibą w Iławie zajmuje się konserwacją i naprawą pojazdów mechanicznych. Transakcje wzajemne pomiędzy firmami dotyczą obrotu usługami – umowa dzierżawy środków trwałych.
- OZE Capital S.A. (dawniej CSY S.A.) z siedzibą w Iławie zajmują się produkcją części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych i ich silników. Transakcje wzajemne pomiędzy firmami dotyczą obrotu pozostałymi usługami.

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi odbywają się na warunkach równorzędnych z tymi, które obowiązują w transakcjach zawieranych na warunkach rynkowych.

## **29. SKŁAD ZARZĄDU JEDNOSTKI ORAZ ORGANY NADZORUJĄCEGO**

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym wystąpiły zmiany w składzie Zarządu.

Na dzień bilansowy skład Zarządu przedstawiał się następująco:

- Szymon Klimaszyk - Prezes Zarządu

Dnia 31 stycznia 2021 roku Pan Szymon Klimaszyk został odwołany z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu.

Dnia 01.02.2021 roku Pan Michał Piasek został powołany do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego skład Zarządu przedstawiał się następująco:

- Michał Piasek - Prezes Zarządu

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym wystąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

Dnia 30.06.2020 roku ZWZA Uchwałą nr 19 odwołało Panią Martę Wojciechowska z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej

Dnia 30.06.2020 roku ZWZA Uchwałą nr 20 powołało Pana Włodzimierza Starostę do pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej.

Pan Włodzimierz Starosta dnia 04.08.2020 roku zrezygnował z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej.

Dnia 18.11.2020 roku NWZA uchwałą nr 5 powołało Wojciecha Szymona Kowalskiego na członka Rady Nadzorczej Sundragon S.A.

Dnia 18.11.2020 roku NWZA uchwałą nr 6 odwołało Wiesławę Wałdowską-Trzciałkowską z członka Rady Nadzorczej Sundragon S.A.

Dnia 18.11.2020 roku NWZA uchwałą nr 7 powołało Wojciecha Szymona Kowalskiego na członka Rady Nadzorczej Sundragon S.A.

Dnia 18.11.2020 roku NWZA uchwałą nr 8 powołało Aleksandra Dominiczaka na członka Rady Nadzorczej Sundragon S.A.

Na dzień bilansowy i dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Skład Rady Nadzorczej przedstawiał się następująco:

- Aneta Niedziela	Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Wojciech Szymon Kowalski	Sekretarz Rady Nadzorczej
- Błażej Wasielewski	Członek Rady Nadzorczej
- Grzegorz Wrona	Członek Rady Nadzorczej
- Aleksander Dominiczak	Członek Rady Nadzorczej

### **30. WYNAGRODZENIE ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ-WYPŁACONE I NALEŻNE**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Zarząd		
Rada Nadzorcza		
<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### **31. STRUKTURA ZATRUDNIENIA,**

Średnia liczba zatrudnionych w roku.

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Pracownicy umysłowi		
Pracownicy fizyczni		
<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Stan zatrudnienia na dzień:

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>na 31.12.2020</b>	<b>na 31.12.2019</b>
Pracownicy umysłowi		
Pracownicy fizyczni		
<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### **32. WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA LUB PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
- obowiązkowe badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	10	10
<b>RAZEM</b>	<b>10</b>	<b>10</b>

### **33. SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI W OKRESIE ŚRÓDROCZNYM.**

W Spółce nie występuje sezonowość sprzedaży.

### **34. RODZAJ ORAZ KWOTY POZYCJI WPŁYWAJĄCYCH NA AKTYWA, ZOBOWIĄZANIA, KAPITAŁ, WYNIK FINANSOWY NETTO LUB PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WIELKOŚĆ LUB CZĘSTOTLIWOŚĆ;**

Wpływ na wynik finansowy opisano w punkcie 10 i 21.

### **35. INFORMACJA O ZMIANACH WIELKOŚCI SZACUNKOWYCH, O KOREKTACH Z TYTUŁU REZERW, REZERWIE I AKTYWACH Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO**

Zmiana wielkości szacunkowych dotyczyła odroczonego podatku dochodowego oraz rezerw.

<b>Tytuł istotnych wartości szacunkowych</b>	<b>Stan na 31.12.2020</b>	<b>Stan na 31.12.2019</b>	<b>Zmiana</b>
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	541	30	+511
- rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	16	1 553	-1 517

### **36. EMISJE, WYKUP I SPŁATY DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH**

Nie wystąpiły.

### **37. WYPŁACONE DYWIDENDY (ŁĄCZNIE LUB W PRZELICZENIU NA JEDNĄ AKCJĘ), W PODZIALE NA AKCJE ZWYKŁE I POZOSTAŁE AKCJE**

Nie wypłacano.

### **38. SKUTEK ZMIAN W STRUKTURZE JEDNOSTKI W CIĄGU ROKU, W TYM POŁĄCZENIE JEDNOSTEK, OBJĘCIE LUB UTRATA KONTROLI NAD JEDNOSTKAMI ZALEŻNYMI I INWESTYCJAMI DŁUGOTERMINOWYMI, RESTRUKTURYZACJA I ZANIECHANIE DZIAŁALNOŚCI.**

Nie wystąpiły.

### **39. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE**

Spółka nie posiada zobowiązań warunkowych.

### **40 GWARANCJE I PORĘCZENIA**

#### **40.1 Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń**

Nie występują.

### **41. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM**

Spółka posiada aktywa finansowe, takie jak należności z tytułu dostaw i usług, środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych obejmują ryzyko stopy procentowej przepływów pieniężnych, ryzyko płynności, oraz ryzyko kredytowe. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej.

### **Ryzyko stopy procentowej**

Narażenie Spółki na ryzyko wywołane zmianami rynkowych stóp procentowych dotyczy przede wszystkim długoterminowych zobowiązań finansowych ze zmienną stopą procentową tj. kredytów bankowych i zobowiązań z tytułu zawartych umów leasingu.

Analiza wrażliwości wskazuje, iż zmiana oprocentowania posiadanych leasingów o 1 punkt procentowy miałaby 3% wpływ na osiągnięty wynik netto Spółki.

### **Ryzyko kredytowe**

Spółka zawiera transakcje wyłącznie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci, którzy pragną korzystać z kredytów kupieckich, poddawani są procedurom wstępnej weryfikacji.

Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych Spółki, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, ryzyko kredytowe Spółki powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych instrumentów.

Struktura wiekowa należności przeterminowanych została zaprezentowana w nocie 18.3

### **Ryzyko związane z płynnością**

Spółka monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności.

Narzędzie to uwzględnia terminy zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

Celem Spółki jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak kredyty w rachunku bieżącym, umowy leasingu finansowego z opcją zakupu.

Spółka zarządza ryzykiem płynności utrzymując odpowiednią wielkość kapitału rezerwowego, wykorzystując oferty usług bankowych i rezerwowe linie kredytowe, monitorując stale prognozowane i rzeczywiste przepływy pieniężne oraz analizując profile zapadalności aktywów i zobowiązań finansowych. Struktura wiekowa została zaprezentowana w punktach 13-14.

## **42. INSTRUMENTY FINANSOWE**

Spółka zarządza kapitałem by zagwarantować, że należące do niej jednostki będą zdolne kontynuować działalność przy jednoczesnej maksymalizacji rentowności dzięki optymalizacji relacji zadłużenia do kapitału własnego.

Spółce dokonuje się regularnego przeglądu struktury kapitałowej. W ramach tych przeglądów analizuje się koszty kapitału i ryzyko związane z poszczególnymi jego kategoriami. W oparciu o te analizy planuje się odpowiednie działania w celu utrzymania właściwej struktury kapitałowej Jednostki. Głównymi składnikami podlegającymi w/w analizie są środki pieniężne.

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka należą środki pieniężne i lokaty jak również należności i zobowiązania handlowe.

Główne ryzyka wynikające z instrumentów finansowych Spółki obejmują płynności oraz ryzyko stopy procentowej.

Jednostka nie posiada aktywów i zobowiązań wycenianych w wartości godziwej, przeznaczonych do obrotu, wbudowanych i pochodnych instrumentów finansowych. Spółka nie stosuje także rachunkowości zabezpieczeń jak również w okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie udzielała pożyczek .

### **Ryzyko kredytowe**

Ryzyko kredytowe oznacza ryzyko, że kontrahent nie dopełni zobowiązań, co narazi Spółkę na straty finansowe. Jednostka stosuje zasadę dokonywania transakcji wyłącznie z kontrahentami o sprawdzonej wiarygodności kredytowej; w razie potrzeby uzyskuje się stosowne zabezpieczenie jako narzędzie redukcji ryzyka strat finansowych z tytułu niedotrzymania warunków kontraktowych. Ekspozycja Spółki na ryzyko ratingów kredytowych kontrahentów podlega ciągłemu monitorowaniu, a zagregowana wartość zawartych transakcji rozkłada się na zatwierdzonych kontrahentów.

Jednostka nie jest narażona na istotne ryzyko kredytowe wobec pojedynczego kontrahenta ani grupy kontrahentów o podobnych cechach. Nie występuje także koncentracja ryzyka związana z faktem istnienia jednego dominującego odbiorcy.

Ryzyko kredytowe ograniczane jest przez Spółkę poprzez zawieranie transakcji wyłącznie z podmiotami o dobrej zdolności kredytowej, z którymi współpraca poprzedzona jest wewnętrznymi procedurami wstępnej weryfikacji. Ponadto poprzez bieżące monitorowanie stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalności należności nie jest znaczące.

W odniesieniu do aktywów finansowych Spółki, w tym środków pieniężnych, lokat oraz inwestycji w aktywa dostępne do sprzedaży, ryzyko Spółki wiąże się bezpośrednio z niemożnością dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja tego ryzyka równa jest wartości bilansowej danego instrumentu.

### **43. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM**

Dnia 29 stycznia 2021 r. spółka SUNDRAGON SA zbyła 5 050 szt. udziałów RSY SP. z o.o. z siedzibą w Iławie o wartości nominalnej 100 zł. o łącznej wartości nominalnej 505 tys. zł., na rzecz spółki Partner Sp. z o.o.

Dnia 31 stycznia 2021 roku Pan Szymon Klimaszyk został odwołany z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu.

Dnia 01.02.2021 roku Pan Michał Piasek został powołany do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu.

Brak innych zdarzeń wpływających na sytuację finansową i majątkową Spółki.

### **Osoba, która sporządziła sprawozdania finansowe**

**Małgorzata Szymanek**

**Prezes Zarządu**

**Michał Piasek**

Warszawa, 18 marca 2021 roku