



NO GRAVITY GAMES

Jednostkowy i skonsolidowany raport kwartalny No Gravity Games S.A.

za okres 01.04.2021 – 30.06.2021

ALDER'S
BLOOD

GOOD NIGHT, KNIGHT

TRANSPORT
SIMULATOR

CRASH

Spis treści

I. Wybrane dane finansowe	5
1. Wybrane skonsolidowane dane finansowe	5
2. Wybrane jednostkowe dane finansowe.....	5
3. Komentarz Zarządu NO GRAVITY GAMES S.A. na temat czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, które miały wpływ na wyniki skonsolidowane w II kwartale 2021 roku	6
II. Sprawozdanie Zarządu z działalności w II kwartale 2021 roku	8
4. Podstawowe informacje o Spółce	8
Zarząd	9
Rada Nadzorcza	9
Akcjonariat.....	9
5. Wskazanie jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Emitenta na ostatni dzień okresu objętego raportem kwartalnym.....	9
No Gravity Development S.A.	10
Squibly Interactive Sp. z o.o.	10
Interactive Bards Sp. z o.o.....	10
6. Charakterystyka istotnych dokonań lub niepowodzeń Emitenta w II kwartale 2021 r. oraz po jego zakończeniu do dnia publikacji raportu wraz z opisem najważniejszych czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki	11
No Gravity Development S.A.	11
Dynamika własnej sprzedaży gier (bez gier wydawanych przez Qubic Games S.A.)	12
Emisja serii J	13
Wydanie gry Bob Help Them na platformie Switch	14
Wydanie gry Graviter na platformie Switch.....	14
Wydanie gry Tanuki Justice na platformie Steam.....	14
Wydanie gry Golden Force na platformie Steam.....	14
Spotkanie inwestorskie z Prezesem Zarządu No Gravity Games S.A.....	14
Wydanie gry „REKT! High Octane Stunts” na platformie Microsoft Xbox	15

Wydanie gry „Connection ReHaunted” na platformie Nintendo Switch	15
Wydanie gry „Kickerinho” na platformie Nintendo Switch	15
Zawarcie umowy wydawniczej dot. gry Creepy Tale 2	15
Zawarcie umowy wydawniczej dot. gry Nova-111	15
Zawarcie umowy wydawniczej dot. gry Will You Snail	16
Zawarcie umowy wydawniczej dot. gry Primal Light.....	16
7. Opis stanu realizacji działań i inwestycji emitenta oraz harmonogramu ich realizacji, o których Emitent informował w Dokumencie Informacyjnym	17
8. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników finansowych na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w niniejszym raporcie kwartalnym.....	17
9. Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie	18
10. Informacje dot. liczby osób zatrudnionych przez Emitenta, w przeliczeniu na etaty	18
III. Jednostkowe kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe.....	19
11. Bilans.....	19
12. Rachunek zysków i strat	24
13. Rachunek przepływów pieniężnych	26
14. Zestawienie zmian w kapitale zakładowym	27
IV. Skonsolidowane kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe za II kwartał 2021 r.	28
15. Skonsolidowany bilans.....	28
16. Skonsolidowany rachunek zysków i strat	29
17. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych	32
18. Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym	33
V. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości	33

Szanowni Państwo,

z przyjemnością przekazuję na Państwa ręce raport No Gravity Games S.A. prezentujący wyniki finansowe oraz najważniejsze fakty dotyczące działalności Spółki i Grupy Kapitałowej w II kwartale 2021 roku.

Drugi kwartał był bardzo ważny dla przyszłości Spółki. Udało nam się zarejestrować emisję serii J i dzięki pozyskanym środkom rozpocząć realizację rozbudowy Grupy Kapitałowej. Na razie oznacza to dla Spółki koszty i inwestycje, ale już od drugiej połowy 2022 roku należy się spodziewać zwiększonych przychodów płynących z tytułów własnych i znaczącego zwiększenia wartości Grupy i portfolio gier własnych.

To co rozpoczęliśmy pod koniec 2020 roku i kontynuowaliśmy w pierwszym i drugim kwartale 2021 roku, jest dla nas szansą na wejście na wyższy poziom. Wydajemy już gry na trzech platformach (PC, Switch, Xbox), a w tym roku dołączymy jeszcze Playstation. Systematycznie pracujemy nad rozwojem Grupy i portfolio, doząc do odejścia od gier mniejszych i skupienia się na grach o cenie sprzedaży powyżej 10 USD.

Drugi kwartał roku 2021 był okresem wyjątkowej pracy. Poza zwyczajną działalnością wydawniczą przygotowaliśmy i otworzyliśmy dwa nowe studia deweloperskie oraz kontynuowaliśmy prace deweloperskie nad nowymi, większymi projektami. W efekcie weszliśmy na nowe pola, inwestując w dwie nowe spółki: Squibly Interactive (gry AA) i Interactive Bards (gry narracyjne).

Jestem głęboko przekonany, że w kolejnych okresach nasze działania pozytywnie wpłyną na wyniki Spółki. Życząc tego Państwu i sobie, zapraszam do lektury raportu.

Z wyrazami szacunku



Aleksander Sierżęga
PREZES ZARZĄDU

I. Wybrane dane finansowe

1. Wybrane skonsolidowane dane finansowe

<i>Grupa No Gravity Games S.A.</i>	<i>01.01.2020 30.06.2020</i>	<i>01.01.2021- 30.06.2021</i>	<i>01.04.2020- 30.06.2020</i>	<i>01.04.2021- 30.06.2021</i>
Suma bilansowa	4 276 403,59	4 667 089,43	4 276 403,59	4 667 089,43
Kapitał własny	2 005 034,30	3 026 064,86	2 005 034,30	3 026 064,86
Aktywa trwałe, w tym:	224 936,64	256 725,51	224 936,64	256 725,51
Długoterminowe aktywa finansowe	200 000,00	239 000,00	200 000,00	239 000,00
Należności długoterminowe	-	-	-	-
Aktywa obrotowe, w tym:	4 051 466,93	4 410 363,90	4 051 466,93	4 410 363,90
Krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:	152 129,20	1 337 744,69	152 129,20	1 337 744,69
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	152 129,20	1 264 467,69	152 129,20	1 264 467,69
Należności krótkoterminowe	925 193,58	769 949,08	925 193,58	769 949,08
Zobowiązania długoterminowe	133 531,64	-	133 531,64	-
Zobowiązania krótkoterminowe	1 551 965,92	632 805,18	1 551 965,92	632 805,18
Przychody netto ze sprzedaży	1 045 660,45	1 016 625,33	552 364,89	467 111,20
Zysk/strata na działalności operacyjnej	- 51 213,72	- 302 335,01	- 207 349,54	- 299 334,15
Zysk/strata brutto	192 669,77	- 244 194,37	41 652,40	- 318 016,77
Zysk/strata netto	144 432,55	- 256 089,95	14 787,87	- 302 522,96

2. Wybrane jednostkowe dane finansowe

<i>No Gravity Games S.A.</i>	<i>Od 01.04.2020 do 30.06.2020</i>	<i>Od 01.04.2021 do 31.06.2021</i>
Przychody netto ze sprzedaży produktów	492 427,08	267 764,88
Zysk (strata) na sprzedaży	-65 545,52	-229 434,01
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-243 512,49	-258 298,42
Amortyzacja	951,47	1 138,42
Zysk (strata) brutto	6 046,44	-276 510,73

Zysk (strata) netto	6 046,44	-276 510,73
No Gravity Games S.A.	Stan na 31.06.2020	Stan na 31.06.2021
Aktywa trwałe	294 486,64	2 232 325,51
Aktywa obrotowe	3 380 440,57	5 165 785,87
Aktywa razem	3 674 927,21	7 398 111,38
Kapitał własny, w tym:	2 031 664,14	6 579 076,37
Kapitał zakładowy	13 920 865,30	16 897 500,00
Należności długoterminowe	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe	697 100,18	648 817,53
Inwestycje krótkoterminowe	135 082,31	2 927 660,88
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, w tym:	1 643 263,07	819 035,01
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	1 537 263,07	517 220,01
Pasywa razem	3 674 927,21	7 398 111,38

3. Komentarz Zarządu NO GRAVITY GAMES S.A. na temat czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, które miały wpływ na wyniki skonsolidowane w II kwartale 2021 roku

W II kwartale 2021 roku Spółka uzyskała przychody ze sprzedaży (dystrybucji) gier w wysokości 267 764,88 zł, znacznie niższej niż rok wcześniej (492 427,08 zł). Na spadek przychodów w wysokości 45%, przy praktycznie identycznej liczbie sprzedanych gier, złożyło się kilka czynników, tj.:

- 1) Brak dużej premiery. W II kwartale 2020 roku premierę miały gry Alder's Blood i Creepy Tale, które wygenerowały bardzo duże przychody. W obecnym kwartale żadna gra nie miała tak dobrej premiery.
- 2) Niższa cena sprzedaży gier znajdujących się w portfolio Spółki. Jest to powiązane z brakiem dużej premiery (pkt 1 powyżej). Przy praktycznie identycznej liczbie sprzedawanych gier, znacząco niższe ceny jednostkowe sprzedaży spowodowały uzyskanie istotnie niższych przychodów.
- 3) Sprzedaż tytułów Spółki przez innych wydawców zanotowała rekordowo niski poziom, co wynika ze starzenia się portfolio, oraz zmian w strategii sprzedażowej, co w krótkim okresie dało bardzo słaby wynik.

Pomimo wspomnianego powyżej spadku przychodów ze sprzedaży produktów w ujęciu rok do roku, Zarząd stoi na stanowisku, że patrząc w dłuższym okresie czasu widać stabilizację przychodów, z tendencją do ich istotnego wzrostu. Wzrost ten ma przy tym ścisły związek z wzrostem kosztów w II kwartale, który ma charakter inwestycyjny.

W obecnej sytuacji rynkowej kluczowe dla rozwoju Emitenta i Grupy Kapitałowej jest:

- 1) tworzenie własnych gier do wydania, w zyskowych, ale niezbyt kosztownych gatunkach, co pozwoli zatrzymać cały przychód z tytułów wewnątrz grupy kapitałowej.
- 2) poszerzenie bazy przychodowej, przez kontraktowanie kolejnych gier o wysokim potencjale sprzedażowym
- 3) portowanie gier z portfolio Emitenta na kolejne platformy. Premierę gry Rekt! na platformę Microsoft Xbox Emitent uważa za udany debiut, a kolejne gry już są w przygotowaniu.

Należy też pamiętać, że mniejsza aktywność w zakresie realizacji przychodów w II kwartale 2021 roku, wynikała też z faktu istotnego zaangażowania Zespołu Emitenta w przygotowania do rozszerzenia działalności grupy kapitałowej. W szczególności, w efekcie powstały kolejne wyspecjalizowane spółki zależne Emitenta, będące wyspecjalizowanymi studiami deweloperskimi, tj. Squibly Games sp. z o.o. i Interactive Bards sp. z o.o., które razem z No Gravity Development S.A. staną się już w najbliższych miesiącach głównymi dostawcami gier dla Emitenta, w segmencie cenowym 15-30 USD. W efekcie Emitent zwiększy swój udział w przychodach ze sprzedawanych gier, mając też większy wpływ na jakość wydawanych gier.

W III i IV kwartale Emitent planuje wprowadzić na rynek kilka mających bardzo dobry potencjał sprzedażowy gier:

Creepy Tale (w wersji na platformę Microsoft Xbox)
Creepy Tale 2 (w wersji na platformę Microsoft Xbox i Nintendo Switch)
Okinawa Rush (w wersji na platformę PC i Nintendo Switch)
Alder's Blood (w wersji na Microsoft Xbox)

Te premiery (a nie jest to pełen harmonogram) powinny znacząco poprawić przychody Emitenta.

II. Sprawozdanie Zarządu z działalności w II kwartale 2021 roku

4. Podstawowe informacje o Spółce

Nazwa (firma):	NO GRAVITY GAMES Spółka Akcyjna
Kraj:	Polska
Siedziba:	Warszawa
Adres siedziby:	ul. Dzika 15/13 00-172 Warszawa
Adres biura:	ul. Dzika 15/13 00-172 Warszawa
Numer KRS:	0000297935
Oznaczenie Sądu:	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
REGON:	141248 883
NIP:	113-270-22-54
Telefon:	+48 606 720 929
Poczta e-mail:	contact@nogravitygames.com
Strona www:	www.nogravitygames.com
Liczba akcji	Ogólna liczba akcji i głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych akcji, po zarejestrowaniu zmiany wysokości kapitału zakładowego wynosi 168.975.000. W związku z powyższym kapitał zakładowy Emitenta dzieli się na: 1) 5.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii A, 2) 1.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii B, 3) 247.879 akcji zwykłych na okaziciela serii C, 4) 1.212.121 akcji zwykłych na okaziciela serii D, 5) 17.049.564 akcji zwykłych na okaziciela serii E, 6) 65.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii F, 7) 14.218.619 akcji zwykłych na okaziciela serii G, 8) 30.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii H, 9) 16.471.817 akcji zwykłych na okaziciela serii I, 10) 18.775.000 akcji zwykłych na okaziciela serii J.

Spółka powstała w 2008 roku pod nazwą Site S.A. Od dnia 12 czerwca 2019 roku Spółka działa pod firmą „No Gravity Games S.A.”. Od 2010 roku Spółka jest notowana na alternatywnym rynku Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie - NewConnect.

Działalność Emitenta koncentruje się na wydawaniu oraz tworzeniu i portowaniu gier komputerowych i wideo.

Zarząd

W skład Zarządu Emitenta, na dzień sporządzenia niniejszego Raportu, wchodzi:

- › Aleksander Sierżęga – Prezes Zarządu

Rada Nadzorcza

W skład Rady Nadzorczej Emitenta, na dzień sporządzenia niniejszego Raportu, wchodzi:

- › Jarosław Grzechulski – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- › Kamila Kliszka – Członek Rady Nadzorczej
- › Jakub Sergiusz Ryzenko – Członek Rady Nadzorczej
- › Bartosz Kubacki – Członek Rady Nadzorczej
- › Łukasz Rosiński – Członek Rady Nadzorczej

Akcjonariat

Struktura akcjonariatu na dzień sporządzenia niniejszego Raportu, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających co najmniej 5,00% głosów na Walnym Zgromadzeniu, przedstawia się następująco:

Nazwa akcjonariusza	Liczba akcji	Liczba głosów na WZA	% akcji	% głosów
Sierżęga Aleksander	16 250 000	16 250 000	9,61	9,61
Swadkowski Tomasz	12 000 000	12 000 000	7,10	7,10
Gdaniec Zdzisław	9 580 676	9 580 676	5,67	5,67
Pozostali	131 144 324	131 144 324	77,62	77,62
Razem	168 975 000	168 975 000	100	100

5. Wskazanie jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Emitenta na ostatni dzień okresu objętego raportem kwartalnym

W skład Grupy Kapitałowej Emitenta wchodzi Emitent jako podmiot dominujący oraz spółki:

No Gravity Development S.A. – podmiot kontrolowany przez Emitenta

Squibly Interactive Sp. z o.o. – podmiot kontrolowany przez Emitenta

No Gravity Development S.A.

No Gravity Development powstała w 2018 roku, jako spółka zależna No Gravity Games wyspecjalizowana w portowaniu (przygotowywaniu wersji gier na inne platformy) i rozwoju projektów (developingu) gier, mając w ten sposób poszerzyć ofertę Emitenta i przyspieszyć ich rozwój.

W roku 2020 No Gravity Development uległa przekształceniu tj. zmiany formy prawnej ze spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną.

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu kontynuowane są prace nad przygotowywaniem dokumentu informacyjnego w ramach wprowadzania akcji spółki zależnej do Alternatywnego Systemu Obrotu organizowanego przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. - rynek NewConnect.

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu Emitent posiada udziały reprezentujące 56,41% proc. kapitału zakładowego tej spółki. Wyniki tej spółki podlegają konsolidacji.

Squibly Interactive Sp. z o.o.

Dnia 23.06.2021 zarejestrowano w KRS spółkę Squibly Interactive, której zadaniem jest tworzenie gier AA, mających rozwinąć portfolio gier wydawanych przez No Gravity Games S.A. Na dzień sporządzenia raportu Emitent posiada 60% udziałów w Spółce. W

Spółka zależna Emitenta, Squibly Interactive sp. z o.o. z uwagi na spełnienie kryteriów o których mowa w art. 58 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości nie została objęta konsolidacją. Z uwagi na nierozpoczęcie przez spółkę działalności do dnia 30 czerwca 2021 roku Emitent nie prezentuje również wybranych danych finansowych tej spółki.

Interactive Bards Sp. z o.o.

Dnia 27.07.2021 zarejestrowano w KRS spółkę Interactive Bards, której zadaniem jest tworzenie gier narracyjnych, mających rozwinąć portfolio gier wydawanych przez No Gravity Games S.A. Na dzień sporządzenia raportu Emitent posiada 60% udziałów w Spółce.

Spółka zależna Emitenta, Interactive Bards sp. z o.o. z uwagi na spełnienie kryteriów o których mowa w art. 58 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości nie została objęta konsolidacją. Z uwagi na nierozpoczęcie przez spółkę działalności do dnia 30 czerwca 2021 roku Emitent nie prezentuje również wybranych danych finansowych tej spółki.

Wobec powyższego konsolidacji podlegają dane finansowe Emitenta oraz No Gravity Development S.A.

6. Charakterystyka istotnych dokonań lub niepowodzeń Emitenta w II kwartale 2021 r. oraz po jego zakończeniu do dnia publikacji raportu wraz z opisem najważniejszych czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki

No Gravity Development S.A.

Kwiecień 2021:

- Gra Good Night Knight zostaje wydana w dniu 2.04.2021 r. na platformie Nintendo Switch (Wydawca QubicGames S.A.)
- Zakończenie prac deweloperskich związanych portowaniem gry Connection ReHaunted (Nintendo Switch), gra przekazana do certyfikacji.
- Zakończenie prace deweloperskich związanych portowaniem gry REKT! Hight Octane Stunts (XBOX), gra przekazana do certyfikacji.
- Rozpoczęcia prac deweloperskich nad stworzeniem prototypu rozgrywki do projektu Pirate Crew na platformę PC.

Maj 2021:

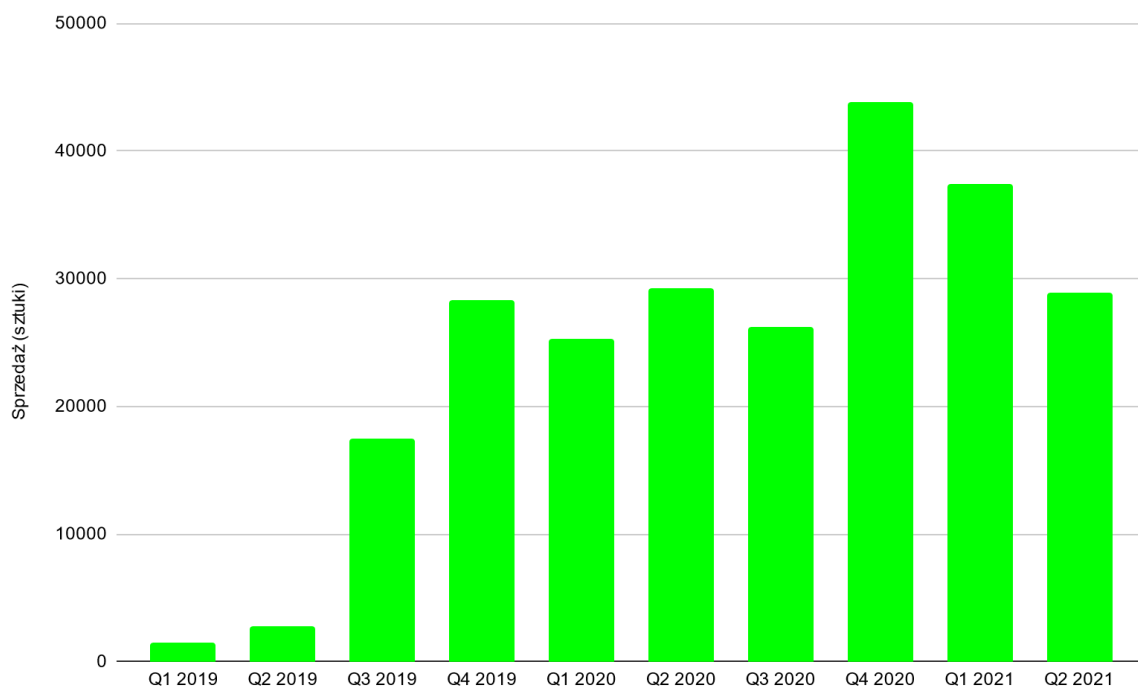
- Connection ReHaunted (Nintendo Switch) zostaje wydane na platformie Nintendo Switch w dniu 13.05.2021 r. (Wydawca No Gravity Games)
- REKT! High Octane Stunts zostaje wydana na platformie XBOX w dniu 26.05.2021 r. (Wydawca No Gravity Games)
- Kontynuacja prac deweloperskich przy portowaniu kompilacji gier The Sorcery! (Części 1-4) na platformę Nintendo Switch
- Zakończenie prace deweloperskich związanych portowaniem gry Kickerinho World (Nintendo Switch), gra przekazana do certyfikacji.

Czerwiec 2021:

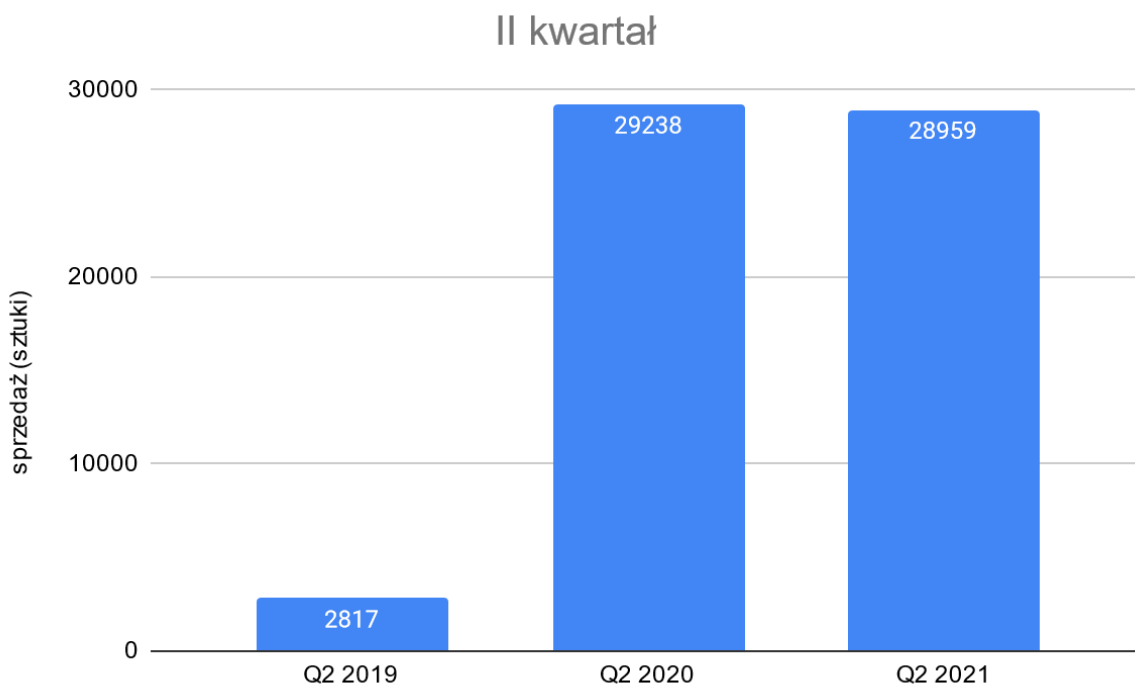
- Zakończenie prace deweloperskich związanych portowaniem gry Classic Logical Bundle 4in1 (Nintendo Switch), gra przekazana do certyfikacji.

- Zakończenie prace deweloperskich związanych portowaniem gry Super Sonic Tank Cats (Nintendo Switch), gra przekazana do certyfikacji.
- Zakończenie prace deweloperskich związanych portowaniem gry REKT! Hight Octane Stunts (PS4), gra przekazana do certyfikacji.
- Zakończenie prace deweloperskich związanych portowaniem gry Creepy Tale na platforme XBOX, gra przekazana do certyfikacji.
- Rozpoczęto prace koncepcyjne oraz nad scenariuszem do projektu gry narracyjnej Warszawa: Paryż Północy (Warsaw: Paris of the North) na platformę PC.

Dynamika własnej sprzedaży gier (bez gier wydawanych przez Qubic Games S.A.)



Drugi kwartał roku (okres wakacyjny) z reguły jest słabszy znacznie niż kolejne kwartały roku. W związku z pewną sezonowością, kolejne kwartały powinny generować lepsze wyniki.



Widać jednak wyraźnie, że sprzedaż rok do roku jest bardzo zbliżona, co oznacza ustabilizowanie sprzedaży.

Emisja serii J

Pod koniec roku 2020 i na początku 2021 duży sukces odniosła emisja akcji serii J w trybie subskrypcji zamkniętej - z prawem poboru dla dotychczasowych akcjonariuszy.

Zainteresowanie uprawnionych objęciem akcji nowej serii w znacznym stopniu przekroczyło liczbę akcji na którą opiewała oferta. W wyniku czego zapisy zostały złożone na wszystkie wyemitowane akcje, a stopa redukcji akcji objętych na podstawie zapisów dodatkowych wyniosła ok. 84,84%.

Sąd Rejestrowy dokonał wpisu podwyższenia kapitału zakładowego Spółki z kwoty 15.020.000,00 zł do kwoty 16.897.500,00 zł tj. o kwotę 1.877.500 zł poprzez rejestrację 18.775.000 akcji serii J. Ogólna liczba akcji i głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych akcji, po zarejestrowaniu zmiany wysokości kapitału zakładowego wynosi 168.975.000.

W związku z powyższym kapitał zakładowy Emitenta dzieli się na:

- 1) 5.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii A,
- 2) 1.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii B,
- 3) 247.879 akcji zwykłych na okaziciela serii C,
- 4) 1.212.121 akcji zwykłych na okaziciela serii D,
- 5) 17.049.564 akcji zwykłych na okaziciela serii E,
- 6) 65.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii F,
- 7) 14.218.619 akcji zwykłych na okaziciela serii G,
- 8) 30.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii H,
- 9) 16.471.817 akcji zwykłych na okaziciela serii I,
- 10) 18.775.000 akcji zwykłych na okaziciela serii J.

Wydanie gry [Bob Help Them](#) na platformie Switch

Gra zadebiutowała 11 marca 2021 roku i po dwudziestu dniach wygenerowała przychód gwarantujący zwrot wszystkich poniesionych wydatków na portowanie i wydanie gry (komunikat ESPI 14/2021 z dnia 28 kwietnia 2021 roku).

Wydanie gry [Graviter](#) na platformie Switch

Gra zadebiutowała 8 kwietnia 2021 roku i po czterech dniach wygenerowała przychód gwarantujący zwrot wszystkich poniesionych wydatków na portowanie i wydanie gry (komunikat ESPI 14/2021 z dnia 28 kwietnia 2021 roku).

Wydanie gry [Tanuki Justice](#) na platformie Steam

Gra zadebiutowała 15 kwietnia 2021 i zbiera pozytywne recenzje, choć wolumen sprzedaży jest niższy niż na platformie Nintendo Switch. Premiera na Steam jest efektem starań Emitenta o zapewnienie maksymalnej wieloplatformowości gier z portfolio.

Wydanie gry [Golden Force](#) na platformie Steam

Gra zadebiutowała 22 kwietnia 2021 i zbiera pozytywne recenzje, choć wolumen sprzedaży jest niższy niż na platformie Nintendo Switch. Premiera na Steam jest efektem starań Emitenta o zapewnienie maksymalnej wieloplatformowości gier z portfolio.

[Spotkanie inwestorskie z Prezesem Zarządu No Gravity Games S.A.](#)

30 kwietnia 2021 roku na platformie Telegram, odbyło się pierwsze spotkanie inwestorskie z Prezesem Zarządu No Gravity Games, Aleksandrem Sierżęgą. Jego zapis jest dostępny na stronie www spółki. Spółka ocenia spotkanie bardzo dobrze i planuje je powtarzać cyklicznie.

Kolejne spotkanie miało miejsce 2 lipca 2021 roku.

Wydanie gry „REKT! High Octane Stunts” na platformie Microsoft Xbox

Gra zadebiutowała 26 maja 2021 roku. Preorder był dostępny od 19 maja 2021 roku. Emitent informuje, że sprzedaż na platformie Microsoft Xbox jest słabsza niż na Nintendo Switch, ale wolumen sprzedaży jest zadowalający i można uznać, że debiut na platformie Microsoft Xbox był udany.

Wydanie gry „Connection ReHaunted” na platformie Nintendo Switch

Gra zadebiutowała 13 maja 2021 roku na platformie Nintendo Switch w Ameryce Północnej, Europie, Australii, Hong Kongu i Japonii. Emitent informuje, że 1 czerwca 2021 roku, gra „Connection ReHaunted” wygenerowała sprzedaż, która zapewniła pełen zwrot wydatków na stworzenie portu i wydanie Gry.

Wydanie gry „Kickerinho” na platformie Nintendo Switch

Gra zadebiutowała 1 lipca 2021 na platformie Nintendo Switch w Ameryce Północnej, Europie, Australii, Hong Kongu i Japonii.

Zawarcie umowy wydawniczej dot. gry Creepy Tale 2

W dniu 07 lipca 2021 roku została zawarta umowa wydawnicza dot. Gry Creepy Tale 2 na platformę Nintendo Switch, Microsoft Xbox i Sony Playstation, pomiędzy Emitentem a No Gravity Development sp. z o.o. (raport ESPI nr 26/2021 z dnia 7 lipca 2021).

Zawarcie umowy wydawniczej dot. gry Nova-111

W dniu 08 lipca 2021 roku zawarta została umowa wydawnicza pomiędzy Emitentem a Funktronic Labs, Inc Przedmiotem umowy jest wydanie przez Emitenta gry Nova-111 na platformę Nintendo Switch. (raport ESPI nr 27/2021 z dnia 8 lipca 2021).

Zawarcie umowy wydawniczej dot. gry Will You Snail

W dniu 08 lipca 2021 roku zawarta została umowa wydawnicza pomiędzy Emitentem a Jonasem Tyrollerem. Przedmiotem umowy jest wydanie przez Emitenta gry "Will You Snail" na platformy Switch, Xbox i Playstation. (raport ESPI nr 28/2021 z dnia 8 lipca 2021).

Zawarcie umowy wydawniczej dot. gry Primal Light

W dniu 09 sierpnia 2021 roku zawarta została umowa wydawnicza pomiędzy Emitentem a Fat Gem LLC. Przedmiotem umowy jest wydanie przez Emitenta gry "Primal Light" na platformy Switch, Xbox i Playstation. (raport ESPI nr 30/2021 z dnia 10 sierpnia 2021).

Założenie spółki Squibly Interactive

Emitent przystąpił do spółki Squibly Interactive sp. z o.o. obejmując udziały reprezentujące 60 proc. kapitału zakładowego Squibly Interactive sp. z o.o. w zamian za wkład pieniężny w wysokości 150.000 zł.

Squibly Interactive sp. z o.o. to studio deweloperskie, którego celem jest tworzenie wysokiej jakości gier wideo klasy AA (średnia wyższa półka cenowa). Prezesem Zarządu spółki został Dave Traeger, pochodzący z Australii twórca gier wideo z 15 letnim doświadczeniem w branży. W latach 2007-2011 Dave Traeger był dyrektorem portali IndieDB i ModDB - największych serwisów związanych z grami niezależnymi. W latach 2011-2014 pracował w portalu Desura, gdzie był odpowiedzialny za wydawanie gier. W 2015 roku był Business Developerem w Humble Bundle, jednej z największych cyfrowych platform dystrybucji. W latach 2015-2017 pracował w G2A jako Specjalista ds. Rozwoju Biznesu. W przeszłości współpracował także m.in. z IndieRoyale.com i Linden Labs (twórcy Second-Life). Od 2018 roku pracuje w Grupie Kapitałowej No Gravity Games S.A., jako Business Developer i Managing Director.

Emitent wskazuje, że założenie Squibly Interactive sp. z o.o. jest przejawem realizacji strategii Emitenta, opublikowanej w raporcie bieżącym ESPI nr 74/2020 z dnia 23 października 2020 roku, w zakresie inwestowania w studia deweloperskie. Inwestycja w Squibly Interactive sp. z o.o. to kolejny krok w rozwój Grupy Kapitałowej No Gravity Games, która dzięki temu obejmuje już producenta małych gier na konsole, tj. No Gravity Development S.A. oraz producenta gier wideo klasy AA, tj. Squibly Interactive sp. z o.o. Powinno to pozwolić na zbudowanie w ramach Grupy własnego portfolio tytułów (IP), co jest jednym z celów strategicznych Emitenta. Inwestycja w Squibly Interactive sp. z o.o. to równocześnie działanie mające na celu wejście Emitenta w sektor gier SRP (standard retail price), to jest gier których wyjściowa cena nabycia wynosi 15-35 USD.

Emitent informuje jednocześnie, że założenie spółki Squibly Interactive jest kolejnym krokiem w rozwinięciu i uporządkowaniu działań deweloperskich podejmowanych w Grupie Kapitałowej. W najbliższych tygodniach należy się spodziewać oficjalnego ogłoszenia wybranych projektów Squibly Interactive, nad którymi prace w No Gravity Games S.A. zostały zapoczątkowane na początku roku.

Założenie spółki Interactive Bards sp. z o.o.

Emitent informuje o zarejestrowaniu w Rejestrze Przedsiębiorców KRS spółki Interactive Bards sp. z o.o., w której Emitent objął udziały reprezentujące 100 proc. kapitału zakładowego Interactive Bards sp. z o.o. w zamian za wkład pieniężny w wysokości 200.000 zł.

Interactive Bards sp. z o.o. to spółka, której celem jest produkcja gier w segmencie gier narracyjnych. Prezesem Zarządu spółki został Piotr Teodor Kulczycki.

Emitent wskazuje, że założenie Interactive Bards sp. z o.o. jest przejawem realizacji strategii Emitenta, opublikowanej w raporcie bieżącym ESPI nr 74/2020 z dnia 23 października 2020 roku. Inwestycja w Interactive Bards sp. z o.o. to kolejny krok w rozwój Grupy Kapitałowej No Gravity Games, która obejmuje już producenta małych gier na konsole, tj. No Gravity Development S.A. oraz producenta gier wideo klasy AA, tj. Squibly Interactive sp. z o.o., a także Interactive Bards sp. z o.o. – spółki skoncentrowanej na tworzeniu gier narracyjnych.

Emitent informuje jednocześnie, że założenie spółki Interactive Bards sp. z o.o. jest kolejnym krokiem w rozwinięciu i uporządkowaniu działań podejmowanych w Grupie Kapitałowej.

7. Opis stanu realizacji działań i inwestycji emitenta oraz harmonogramu ich realizacji, o których Emitent informował w Dokumencie Informacyjnym

Nie dotyczy. Dokument informacyjny Emitenta z dnia 10.06.2010 r. nie zawierał informacji o których mowa w § 10 pkt 13a) Załącznika Nr 1 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu.

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

Nie dotyczy. Zarząd Emitenta nie przekazywał do publicznej wiadomości prognozy wyników finansowych na rok 2021.

9. Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie

Nie dotyczy. Emitent nie podejmował inicjatyw nastawionych na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.

10. Informacje dot. liczby osób zatrudnionych przez Emitenta, w przeliczeniu na etaty

Na dzień 30 czerwca 2021 r. Emitent, w przeliczeniu na pełne etaty, zatrudnia 5 osób. Ponadto 14 osób współpracuje z Emitentem w sposób stały na podstawie umów cywilnoprawnych. W skład zespołu Emitenta wchodzi obecnie specjaliści od marketingu, sprzedaży, social mediów, testowania gier, scoutingu (szukania projektów) oraz zarządzania projektami.

III. Jednostkowe kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe

11. Bilans

Wyszczególnienie			Stan na 30.06.2020	Stan na 30.06.2021
AKTYWA				
A. AKTYWA TRWAŁE			294 486,64	2 232 325,51
I. Wartości niematerialne i prawne			-	-
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			-	-
2. Wartość firmy				
3. Inne wartości niematerialne i prawne			-	-
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
II. Rzeczowe aktywa trwałe			24 936,64	17 725,51
1. Środki trwałe			24 936,64	17 725,51
	a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)			
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		-	
	c) urządzenia techniczne i maszyny		24 936,64	17 725,51
	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			-	-
1. Od jednostek powiązanych				
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
3. Od pozostałych jednostek				
IV. Inwestycje długoterminowe			269 550,00	2 214 600,00
1. Nieruchomości				
2. Wartości niematerialne i prawne				
3. Długoterminowe aktywa finansowe			269 550,00	2 214 600,00
	a) w jednostkach powiązanych		269 550,00	2 175 600,00
	- udziały lub akcje		269 550,00	2 175 600,00
	- inne papiery wartościowe			

	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	39 000,00	
	- udziały lub akcje		39 000,00	
	- 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	-	-	
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-	
	Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2020	Stan na 30.06.2021	
B.	AKTYWA OBROTOWE	3 380 440,57	5 165 785,87	
I.	Zapasy	2 548 258,08	1 487 265,77	
1.	Materiały			
2.	Półprodukty i produkty w toku	1 206 517,42	645 223,38	
3.	Produkty gotowe	1 341 740,66	842 042,39	
4.	Towary			
5.	Zaliczki na dostawy	-	-	
II.	Należności krótkoterminowe	697 100,18	648 817,53	
1.	Należności od jednostek powiązanych	4 895,70	-	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne	4 895,70	-	
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	692 204,48	648 817,53	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	587 936,01	166 871,13	
- do 12 miesięcy	587 936,01	166 871,13	
- powyżej 12 miesięcy			
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	66 523,03	268 893,06	
c) inne	37 745,44	213 053,34	
d) dochodzone na drodze sądowej			
III. Inwestycje krótkoterminowe	135 082,31	2 927 660,88	
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	135 082,31	2 927 660,88	
a) w jednostkach powiązanych	-	1 616 400,00	
- udziały lub akcje		1 616 400,00	
- inne papiery wartościowe	-		
- udzielone pożyczki			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
b) w pozostałych jednostkach	-	73 277,00	
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe		73 277,00	
- udzielone pożyczki			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	135 082,31	1 237 983,88	
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	135 082,31	1 237 983,88	
- inne środki pieniężne			
- inne aktywa pieniężne			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	102 041,69	
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY			
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE			
AKTYWA RAZEM:	3 674 927,21	7 398 111,38	
Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2020	Stan na 30.06.2021	
PASYWA			
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	2 031 664,14	6 579 076,37	
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	13 920 865,30	16 897 500,00	
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	596 272,72	659 637,76	
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		1 941 500,00	

- 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		- 12 557 606,24	- 12 654 635,53	
VI. Zysk (strata) netto roku obrotowego		72 132,36	- 264 925,86	
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ.		1 643 263,07	819 035,01	
I. Rezerwy na zobowiązania		-	301 815,00	
	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	301 815,00	
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	-	
	- długoterminowa			
	- krótkoterminowa			
	3. Pozostałe rezerwy	-	-	
	- długoterminowa			
	- krótkoterminowa			
II. Zobowiązania długoterminowe		-	-	
	1. Wobec jednostek powiązanych			
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. Wobec pozostałych jednostek	-	-	
	a) kredyty i pożyczki			
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe	-	-	
	d) zobowiązania wekslowe			
	e) inne			
III. Zobowiązania krótkoterminowe		1 537 263,07	517 220,01	
	1. Wobec jednostek powiązanych	90 609,32	6 438,42	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-	
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne	90 609,32	6 438,42	
	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		1 446 653,75	510 781,59	
		a) kredyty i pożyczki	173 698,63	58 114,08	
		b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	190 000,00		
		c) inne zobowiązania finansowe	180 000,00	-	
		d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	548 454,98	238 404,56	
		- do 12 miesięcy	548 454,98	238 404,56	
		- powyżej 12 miesięcy			
		e) zaliczki otrzymane na dostawy			
		f) zobowiązania wekslowe			
		g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	305 486,95	206 262,95	
		h) z tytułu wynagrodzeń	31 285,04	-	
		i) inne	17 728,15	8 000,00	
	4. Fundusze specjalne				
	IV. Rozliczenia międzyokresowe		106 000,00	-	
	1. Ujemna wartość firmy				
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe		106 000,00	-	
		- długoterminowe			
		- krótkoterminowe	106 000,00	-	
	PASYWA RAZEM:		3 674 927,21	7 398 111,38	

12. Rachunek zysków i strat

Wyszczególnienie		Od 01.04.2020 do 30.06.2020	Od 01.01.2020 do 30.06.2020	Od 01.04.2021 do 30.06.2021	Od 01.01.2021 do 30.06.2021
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	359 261,94	555 844,68	291 887,31	666 678,31
	<i>w tym: od jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	492 427,08	1 004 254,43	267 764,88	740 722,59
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-133 165,14	-448 409,75	24 122,43	-74 044,28
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	424 807,46	693 911,60	521 321,32	960 751,26
I.	Amortyzacja	951,47	1 902,97	1 138,42	2 276,87
II.	Zużycie materiałów i energii	7 361,51	13 346,74	16 611,10	53 346,65
III.	Usługi obce	287 622,31	438 623,84	266 830,76	524 306,27
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	312,89	5 120,69	717,19	1 067,19
	<i>- podatek akcyzowy</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	120 775,20	221 393,70	203 065,05	329 946,53
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	7 784,08	13 515,66	16 636,95	27 260,91
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	0,00	8,00	16 321,85	22 546,84
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	Wynik ze sprzedaży (A-B)	-65 545,52	-138 066,92	-229 434,01	-294 072,95
D.	Pozostałe przychody operacyjne	0,00	149 650,05	1 890,10	1 891,42
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	0,00	149 650,05	1 890,10	1 891,42
E.	Pozostałe koszty operacyjne	177 966,97	180 771,63	30 754,51	36 198,10
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	177 966,97	180 771,63	30 754,51	36 198,10
F.	Wynik z działalności operacyjnej (C+D-E)	-243 512,49	-169 188,50	-258 298,42	-328 379,63
G.	Przychody finansowe	265 117,57	265 610,55	18 777,84	98 699,28
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>a) od jednostek powiązanych, w tym:</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>b) od jednostek pozostałych, w tym:</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	262 400,00	262 400,00	15 316,00	95 621,97
	- w jednostkach powiązanych	262 400,00	262 400,00	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Inne	2 717,57	3 210,55	3 461,84	3 077,31
H.	Koszty finansowe	15 558,64	24 289,69	36 990,15	35 245,51
I.	Odsetki, w tym:	15 558,64	23 923,69	29 464,09	35 245,51
	- dla jednostek powiązanych	1 854,13	3 054,59	748,55	748,55
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	0,00	366,00	7 526,06	0,00
I.	Wynik brutto (I+/-J)	6 046,44	72 132,36	-276 510,73	-264 925,86
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L.	Wynik netto (K-L-M)	6 046,44	72 132,36	-276 510,73	-264 925,86

13. Rachunek przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	Od 01.04.2020 do 30.06.2020	Od 01.01.2020 do 30.06.2020	Od 01.04.2021 do 30.06.2021	Od 01.01.2021 do 30.06.2021
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI				
I. Zysk (strata) netto	6 046,44	72 132,36	-	276 510,73
II. Korekty razem	-	111 208,29	-	698 948,46
1. Amortyzacja	951,47	1 902,97	1 138,42	2 276,87
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych				
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	4 352,76	11 162,81	588,67	5 192,75
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-	262 400,00	-	15 316,00
5. Zmiana stanu rezerw				
6. Zmiana stanu zapasów	126 768,73	442 013,34	24 122,43	74 044,28
7. Zmiana stanu należności	-	201 199,30	-	130 075,22
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i	285 170,33	63 061,35	325 585,98	634 163,89
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	46 843,93	42 667,67	70 775,01	69 550,02
10. Inne korekty	-	82 294,43	-	133 623,57
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/- II)	-	39 075,93	-	1 194 808,84
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
I. Wpływy	267 000,00	267 000,00	15 316,00	103 621,97
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych				
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i				
3. Z aktywów finansowych, w tym:	267 000,00	267 000,00	15 316,00	103 621,97
a) w jednostkach powiązanych				
b) w pozostałych jednostkach	267 000,00	267 000,00	15 316,00	103 621,97
- zbycie aktywów finansowych	267 000,00	267 000,00	15 316,00	103 621,97
- dywidendy i udziały w zyskach				
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych				
- odsetki				
- inne wpływy z aktywów finansowych				
4. Inne wpływy inwestycyjne				
II. Wydatki	-	-	73 277,00	73 277,00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych				
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3. Na aktywa finansowe, w tym:	-	-	73 277,00	73 277,00
a) w jednostkach powiązanych				
b) w pozostałych jednostkach	-	-	73 277,00	73 277,00
- nabycie aktywów finansowych				
- udzielone pożyczki długoterminowe			73 277,00	73 277,00
4. Inne wydatki inwestycyjne				
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	267 000,00	267 000,00	-	30 344,97
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
I. Wpływy	107 000,00	164 500,00	2 253 000,00	2 351 000,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów	77 000,00	77 000,00	2 253 000,00	2 253 000,00
2. Kredyty i pożyczki	30 000,00	87 500,00	-	98 000,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych				
4. Inne wpływy finansowe				
II. Wydatki	258 500,00	258 500,00	72 000,00	72 000,00
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	34 500,00	34 500,00	-	-
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	224 000,00	224 000,00	-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych				
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego				
8. Odsetki				
9. Inne wydatki finansowe			72 000,00	72 000,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-	94 000,00	2 181 000,00	2 279 000,00
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)	107 734,91	133 924,07	1 147 579,81	1 114 536,13
E. BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	107 734,91	133 924,07	1 147 579,81	1 114 536,13
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	27 347,40	1 158,24	90 404,07	123 447,75
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM	135 082,31	135 082,31	1 237 983,88	1 237 983,88
- o ograniczonej możliwości dysponowania				

14. Zestawienie zmian w kapitale zakładowym

Wyszczególnienie	Od 01.04.2020 do 30.06.2020	Od 01.01.2020 do 30.06.2020	Od 01.04.2021 do 30.06.2021	Od 01.01.2021 do 30.06.2021
I.a. Kapitał własny na początek okresu (B0)	2 726 063,19	1 732 826,21	4 802 210,67	4 790 625,80
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
b) korekty błędów podstawowych				
I.a. Kapitał własny na początek okresu (B0), po korektach	2 726 063,19	1 732 826,21	4 802 210,67	4 790 625,80
1. Kapitał podstawowy na początek okresu	13 848 138,10	13 848 138,10	15 008 137,80	15 008 137,80
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	72 727,20	72 727,20	1 889 362,20	1 889 362,20
a) zwiększenia (z tytułu)	72 727,20	72 727,20	1 889 362,20	1 889 362,20
- wydania udziałów (emisji akcji)	72 727,20	72 727,20	1 889 362,20	1 889 362,20
- inne				
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-
- umorzenia udziałów (akcji)				
- inne				
1.2. Kapitał podstawowy na koniec okresu	13 920 865,30	13 920 865,30	16 897 500,00	16 897 500,00
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	280 000,00	280 000,00	361 999,96	361 999,96
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	316 272,72	316 272,72	297 637,80	297 637,80
a) zwiększenia (z tytułu)	316 272,72	316 272,72	297 637,80	297 637,80
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	316 272,72	316 272,72	297 637,80	297 637,80
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)				
- inne				
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-
- pokrycia straty				
- inne				
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	596 272,72	596 272,72	659 637,76	659 637,76
3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu			1 941 500,00	1 941 500,00
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	-	-	1 941 500,00	1 941 500,00
4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	79 999,92	79 999,92	-	-
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	- 79 999,92	- 79 999,92	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-	-	-
- emisja nowych udziałów	-	-	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	79 999,92	79 999,92	-	-
- rejestracja kapitału	79 999,92	79 999,92	-	-
- ...				
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	-	-	-	-
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	- 12 475 311,81	- 12 570 789,40	- 12 521 011,96	- 12 557 606,24
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)	-	-	-	-
- przeniesienie w celu zniejszenia straty				
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-	-	-
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	12 475 311,81	12 570 789,40	12 521 011,96	12 557 606,24
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
b) korekty błędów podstawowych				
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	12 475 311,81	12 570 789,40	12 521 011,96	12 557 606,24
a) zwiększenia (z tytułu)	- 82 294,43	- 82 294,43	133 623,57	133 623,57
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia				
- inne	- 82 294,43	- 82 294,43	133 623,57	133 623,57
b) zmniejszenia (z tytułu)	66 085,92	95 477,59	11 584,87	36 594,28
- inne	66 085,92	95 477,59	11 584,87	36 594,28
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	12 491 520,32	12 557 606,24	12 643 050,66	12 654 635,53
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	- 12 491 520,32	- 12 557 606,24	- 12 643 050,66	- 12 654 635,53
6. Wynik netto	6 046,44	72 132,36	- 276 510,73	- 264 925,86
a) zysk netto	6 046,44	72 132,36		
b) strata netto			276 510,73	264 925,86
c) odpisy z zysku				
II. Kapitał własny na koniec okresu (B2)	2 031 664,14	2 031 664,14	6 579 076,37	6 579 076,37
III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	2 031 664,14	2 031 664,14	6 579 076,37	6 579 076,37

IV. Skonsolidowane kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe za II kwartał 2021 r.

15. Skonsolidowany bilans

Pozycja	Stan na dzień 30.06.2020 r.	Stan na dzień 30.06.2021 r.
A. Aktywa trwałe	224 936,64	256 725,51
I. Wartości niematerialne i prawne	-	-
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	-	-
III. Rzeczowe aktywa trwałe	24 936,64	17 725,51
IV. Należności długoterminowe	-	-
V. Inwestycje długoterminowe	200 000,00	239 000,00
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
B. Aktywa obrotowe	4 051 466,93	4 410 363,90
I. Zapasy	2 962 144,15	2 188 328,44
II. Należności krótkoterminowe	925 193,58	769 949,08
III. Inwestycje krótkoterminowe	152 129,20	1 337 744,69
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12 000,00	114 341,69
Aktywa razem	4 276 403,59	4 667 089,43
Pasywa		
A. Kapitał (fundusz) własny	2 005 034,30	3 026 064,86
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	13 920 865,30	16 897 500,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	596 272,72	659 637,76
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-
VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 12 656 536,28	- 14 274 982,95
VII. Zysk (strata) netto	144 432,56	- 256 089,95
VIII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
B. Kapitał mniejszości	479 871,71	472 872,73

C. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	-	-
D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 791 497,58	1 168 151,84
I. Rezerwy na zobowiązania	-	301 815,00
II. Zobowiązania długoterminowe	133 531,64	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 551 965,92	632 805,18
IV. Rozliczenia międzyokresowe	106 000,02	233 531,65
Pasywa razem	4 276 403,59	4 667 089,43

16. Skonsolidowany rachunek zysków i strat

Pozycja	Za okres 01.01.2020 30.06.2020	Za okres 01.01.2021- 30.06.2021	Za okres 01.04.2020- 30.06.2020	Za okres 01.04.2021- 30.06.2021
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 045 660,45	1 016 625,33	552 364,89	467 111,20
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 334 489,09	903 361,49	626 476,10	350 170,49
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-	113 263,84	-	116 940,71
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	-	-
B. Koszty działalności operacyjnej	1 065 735,08	1 281 566,97	581 746,55	737 580,43
I. Amortyzacja	1 902,97	2 276,87	951,47	1 138,42
II. Zużycie materiałów i energii	19 342,82	61 356,06	8 539,50	24 439,22
III. Usługi obce	617 508,02	642 344,83	360 789,80	367 329,48
IV. Podatki i opłaty	6 137,69	2 671,09	312,89	1 413,19
V. Wynagrodzenia	401 501,77	504 595,92	200 929,53	299 558,18
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	19 333,81	45 649,56	10 223,36	27 328,99

VII. Pozostałe koszty rodzajowe	8,00	22 672,64	-	16 372,95
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 20 074,63	- 264 941,64	- 29 381,66	- 270 469,23
D. Pozostałe przychody operacyjne	149 650,30	1 892,48	-	1 890,93
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Dotacje	-	-	-	-
III. Inne przychody operacyjne	149 650,30	1 892,48	-	1 890,93
E. Pozostałe koszty operacyjne	180 789,39	39 285,85	177 967,88	30 755,85
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
III. Inne koszty operacyjne	180 789,39	39 285,85	177 967,88	30 755,85
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 51 213,72	- 302 335,01	- 207 349,54	- 299 334,15
G. Przychody finansowe	268 858,82	99 727,88	264 560,58	18 939,89
I. Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
II. Odsetki	3 054,59	747,73	1 854,13	-
III. Zysk ze zbycia inwestycji	262 400,00	95 621,97	262 400,00	15 316,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
V. Inne	3 404,23	3 358,18	306,45	3 623,89
H. Koszty finansowe	24 975,33	41 587,24	15 558,64	37 622,51
I. Odsetki	23 923,69	40 113,55	15 558,64	30 037,48
II. Strata ze zbycia inwestycji	-	-	-	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
IV. Inne	1 051,64	1 473,69	-	7 585,03
I. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	-	-	-	-

J. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	192 669,77	- 244 194,37	41 652,40	- 318 016,77
K. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	-	-		-
I. Zyski nadzwyczajne	-	-		-
II. Straty nadzwyczajne	-	-		-
L. Odpis wartości firmy	-	-		-
I. Odpis wartości firmy - jednostki zależne	-	-		-
II. Odpis wartości firmy - jednostki współzależne	-	-		-
M. Odpis ujemnej wartości firmy	-	-		-
I. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne	-	-		-
II. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne	-	-		-
N. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	-	-		-
O. Zysk (strata) brutto (I±J)	192 669,77	- 244 194,37	41 652,40	- 318 016,77
P. Podatek dochodowy		-		-
I. Część bieżąca		461,00		-
II. Część odroczone	-			-
Q. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-		-
R. Zyski (straty) mniejszości	42 754,22	11 434,58	42 754,22	- 15 493,81
S. Zysk (strata) netto	144 432,55	- 256 089,95	14 787,87	- 302 522,96

17. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

Pozycja	Za okres 01.01.2020 30.06.2020	Za okres 01.01.2021- 30.06.2021	Za okres 01.04.2020- 30.06.2020	Za okres 01.04.2021- 30.06.2021
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	144 432,55	- 256 089,95	14 787,87	- 302 522,96
II. Korekty razem	- 477 961,60	- 925 134,87	- 242 345,00	- 704 064,19
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	- 333 529,05	- 1 181 224,82	- 227 557,13	- 1 006 587,15
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	267 000,00	103 621,97	-	15 316,00
II. Wydatki	-	73 277,00	-	73 277,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	267 000,00	30 344,97	267 000,00	- 57 961,00
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	464 500,00	2 351 000,00	107 000,00	2 253 000,00
II. Wydatki	258 500,00	72 000,00	258 500,00	72 000,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	206 000,00	2 279 000,00	- 151 500,00	2 181 000,00
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+B.III+C.III)	139 470,95	1 128 120,15	- 112 057,13	1 116 451,85
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	139 470,95	1 128 120,15	- 112 057,13	1 116 451,85
F. Środki pieniężne na początek okresu	12 658,24	136 347,54	264 186,33	148 015,84
G. Środki pieniężne na koniec okresu	152 129,19	1 264 467,69	152 129,20	1 264 467,69

18. Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym

Pozycja	Za okres 01.01.2020 30.06.2020	Za okres 01.01.2021- 30.06.2021	Za okres 01.04.2020- 30.06.2020	Za okres 01.04.2021- 30.06.2021
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	2 598 528,67	1 216 244,34	2 690 546,92	1 299 228,99
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	2 598 528,67	1 216 244,34	2 690 546,92	1 299 228,99
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	2 005 034,29	3 026 064,86	2 005 034,30	3 026 064,86
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	2 005 034,29	3 026 064,86	2 005 034,30	3 026 064,86

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

OGÓLNE ZASADY POLITYKI PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH EMITENTA

Raport No Gravity Games S.A. za II kwartał 2021 roku 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 Regulaminu - "Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect".

Niniejszy raport, obejmujący II kwartał 2021 roku, nie podlegał badaniu ani przeglądowi przez biegłego rewidenta oraz podmiot uprawniony do przeprowadzania kontroli sprawozdań finansowych. Skrócone sprawozdanie finansowe obejmuje jednostkowe dane finansowe za II kwartał 2021 roku wraz z okresami porównawczymi obejmującymi okresy analogiczne za 2020 rok.

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych obejmuje cenę nabycia lub koszty wytworzenia powiększone o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania. Środki trwałe są amortyzowane przez określony z góry okres ekonomicznego użytkowania. Rzeczowy majątek trwały amortyzowany jest metodą liniową począwszy od miesiąca, w którym środek trwały został oddany do użytkowania, stosując stawki amortyzacji odzwierciedlające okres ekonomicznej użyteczności środków trwałych. Amortyzacji środków trwałych zaprzestaje się na wcześniejszą z dat: gdy składnik środków trwałych zostaje zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży (lub zawarty w grupie do zbycia, która jest zaklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży) zgodnie z MSSF 5 "Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana" lub zostaje usunięty z ewidencji bilansowej.

Poniesione nakłady, dotyczące środków trwałych będących w toku budowy lub montażu są wyceniane nie rzadziej niż na każdy dzień bilansowy, według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpis z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do momentu przekazania ich do użytkowania. W przypadku środków trwałych użytkowanych na podstawie leasingu finansowego okres amortyzacji rozkłada się na okres trwania umowy leasingowej lub okres użytkowania środka trwałego w zależności od tego, który jest krótszy.

Stawki amortyzacyjne stosowane dla środków trwałych są następujące: budynki i budowle 2,5-10%, urządzenia techniczne i maszyny oraz sprzęt komputerowy- 20-30%, środki transportu 14-40%, pozostałe środki trwałe 20%.

Środki trwałe o wartości jednostkowej do 3.500 złotych amortyzowane są jednorazowo w momencie przyjęcia ich do użytkowania. Środki trwałe o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania ich do użytkowania.

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 sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

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 w cenie nabycia 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

Za wartości niematerialne uznaje się możliwe do zidentyfikowania niepieniężne składniki aktywów, nie posiadające postaci fizycznej. W szczególności do wartości niematerialnych zalicza się:

- › nabyte oprogramowanie komputerowe,
- › nabyte prawa majątkowe - autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje, prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych, know-how.

Wartości niematerialne wycenia się w cenie nabycia pomniejszonej o skumulowaną kwotę odpisów amortyzacyjnych i skumulowaną kwotę odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości. Odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych dokonuje się metodą liniową, przez okres przewidywanego użytkowania. Amortyzację rozpoczyna się, gdy składnik wartości niematerialnych jest dostępny do użytkowania. Amortyzacji wartości niematerialnych zaprzestaje się na wcześniejszą z dat: gdy składnik wartości niematerialnych zostaje zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży (lub zawarty w grupie do zbycia, która jest zaklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży) zgodnie z MSSF 5 "Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana" lub zostaje usunięty z ewidencji bilansowej.

Metoda amortyzacji oraz stawka amortyzacyjna podlegają weryfikacji na każdy dzień bilansowy. Wszelkie wynikające z przeprowadzonej weryfikacji zmiany ujmowane są jak zmianę szacunków, zgodnie z wytycznymi zawartymi w MSR 8 "Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych, błędy". Składnik wartości niematerialnych usuwa się z ewidencji bilansowej, gdy zostaje zbyty lub, gdy nie oczekuje się dalszych korzyści ekonomicznych z jego użytkowania lub zbycia. Zyski lub straty na usunięciu składnika wartości niematerialnych ustala się jako różnicę pomiędzy przychodami netto ze zbycia, (jeżeli występują) i wartością bilansową tych wartości niematerialnych oraz ujmowane w wyniku finansowym.

Stawki amortyzacyjne stosowane dla wartości niematerialnych i prawnych są następujące: licencje na oprogramowanie komputerowe 25%-50%, pozostałe 20%. Wartości niematerialne o wartości jednostkowej do 3.500 złotych amortyzowane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich używania.

Okres użytkowania wartości niematerialnych zostaje oceniony i uznany za ograniczony lub nieokreślony. Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz te, które nie są użytkowane, są corocznie poddawane weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości. Pozostałe wartości niematerialne są poddawane testom na utratę wartości, jeżeli istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata ich wartości. Jeżeli wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość możliwą do odzyskania wartość tych aktywów obniżana jest do poziomu wartości odzyskiwalnej. Zyski lub straty wynikające z usunięcia wartości niematerialnych z sprawozdania z sytuacji finansowej są wyceniane według różnicy pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danego składnika aktywów i są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w momencie jego wyksięgowania.

UTRATA WARTOŚCI RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH I WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH (W TYM WARTOŚĆ FIRMY)

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje przeglądu wartości netto składników majątku trwałego w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości. W przypadku, gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są w znacznym stopniu niezależnymi od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza

się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne (tzw. ośrodki wypracowujące środki pieniężne), do której należy dany składnik aktywów.

Do ośrodka wypracowującego środki pieniężne przypisuje się:

- wartość firmy, jeżeli można założyć, że ośrodek uzyskał korzyści z tytułu synergii powstałej w wyniku połączenia z inną jednostką,
- aktywa wspólne, jeżeli można znaleźć rozsądne i spójne zasady takiego przypisania.

W przypadku wystąpienia odpisu z tytułu utraty wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne, odpis ten rozlicza się w sposób następujący:

- w pierwszej kolejności obniża się wartość firmy, która została przypisana do ośrodka,
- następnie, obniża się wartość innych aktywów przypisanych do ośrodka, proporcjonalnie do udziału wartości księgowej netto każdego ze składników aktywów w wartości ośrodka.

Na koniec okresu sprawozdawczego dokonuje się weryfikacji, czy odpis z tytułu utraty wartości ujęty w okresach poprzednich nie powinien zostać częściowo lub w całości odwrócony. Przesłanki wskazujące na konieczność odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości w dużej mierze odzwierciedlają przesłanki zawiązania odpisów z tytułu utraty wartości w okresach poprzednich. Nie dokonuje się odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości dla wartości firmy. Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako wyższa z dwóch wartości: wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkową. Ta ostatnia wartość odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego aktywa.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości księgowej netto składnika aktywów (lub grupy aktywów), wartość księgowa jest pomniejszana do wartości odzyskiwalnej. Strata z tytułu utraty wartości jest ujmowana jako koszt w okresie, w którym wystąpiła, za wyjątkiem sytuacji, gdy składnik aktywów ujmowany był w wartości przeszacowanej (wówczas utrata wartości traktowana jest jako obniżenie wcześniejszego przeszacowania).

W momencie, gdy utrata wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składnika aktywów (lub grupy aktywów) zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie wyższej jednak od wartości netto tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby utrata wartości nie została rozpoznana w poprzednich latach. Odwrócenie utraty wartości ujmowane jest w przychodach, o ile składnik aktywów nie podlegał wcześniej przeszacowaniu- w takim przypadku, odwrócenie utraty wartości odnoszone jest na kapitał z aktualizacji wyceny.

ZAPASY

Zapasy wykazuje się po cenie nabycia netto pomniejszonej o uzyskane rabaty, bonifikaty i upusty, nie przekraczających cen sprzedaży netto, lub koszcie wytworzenia lub też po cenie sprzedaży netto, w zależności od tego, która z tych wartości jest niższa. Cena sprzedaży netto odpowiada oszacowanej cenie sprzedaży zapasów pomniejszonej o wszelkie koszty konieczne do doprowadzenia zapasów do sprzedaży lub znalezienia nabywcy (tj. koszty sprzedaży, marketingu itp.). Rozchód towarów w magazynie wyceniany jest w oparciu o zasadę FIFO (*pierwsze przyszło-pierwsze wyszło*).

WARTOŚCI NIEMATERIALNE WYTWORZONE WE WŁASNYM ZAKRESIE

Składnik wartości niematerialnych wytworzony we własnym zakresie w wyniku prac rozwojowych (lub realizacji etapu prac rozwojowych przedsięwzięcia prowadzonego we własnym zakresie) jest ujmowany wtedy i tylko wtedy, gdy Spółka jest w stanie wykazać:

- możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży,
- zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych oraz jego użytkowania lub sprzedaży,
- zdolność do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- sposób, w jaki składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne. Między innymi jednostka gospodarcza powinna udowodnić istnienie rynku na produkty powstające dzięki składnikowi wartości niematerialnych,
- dostępność odpowiednich środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,

- › możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych.

Koszt wytworzenia składnika wartości niematerialnych we własnym zakresie jest sumą nakładów poniesionych od dnia, w którym po raz pierwszy dany składnik wartości niematerialnych spełni kryteria ujmowania pozycji. Nie podlegają aktywowaniu wartości nakładów ujętych uprzednio w kosztach.

Koszt wytworzenia składnika wartości niematerialnych we własnym zakresie obejmuje wszystkie nakłady, które mogą być bezpośrednio przyporządkowane czynnościom tworzenia, produkcji i przystosowania składnika aktywów do użytkowania w sposób zamierzony przez kierownictwo. Do takich kosztów bezpośrednich zaliczane są (zależnie od sytuacji):

- › koszty z tytułu świadczeń pracowniczych wynikające bezpośrednio z wytworzenia tego składnika (w tym przede wszystkim koszt wynagrodzeń),
- › wszelkie koszty, które mogą być bezpośrednio przyporządkowane czynnościom tworzenia, produkcji i przystosowania składnika aktywów, jak opłaty za rejestrację tytułu prawnego oraz amortyzacja patentów i licencji, które są wykorzystywane przy wytwarzaniu tego składnika aktywów,
- › nakłady na materiały i usługi wykorzystane lub bezpośrednio zużyte przy wytwarzaniu składnika wartości niematerialnych,
- › koszty pośrednie, które można jednoznacznie powiązać z procesem wytwórczym, w tym koszty amortyzacji sprzętu wykorzystywanego w procesie wytwórczym, koszty czynszu powierzchni biurowej, która jest zagospodarowana przez zespół wytwórczy itp.

Do kosztu wytworzenia składnika wartości niematerialnych we własnym zakresie nie zalicza się:

- › kosztów sprzedaży, administracji oraz innych kosztów ogólnozakładowych, chyba, że można je bezpośrednio przyporządkować do przystosowania składnika aktywów do użytkowania,
- › wyraźnie zidentyfikowanych braków wydajności oraz początkowych strat operacyjnych poniesionych przed osiągnięciem planowanej wydajności oraz
- › nakładów na szkolenie przygotowujące pracowników do obsługiwanego danego składnika aktywów.

OPROGRAMOWANIE I LICENCJE WYTWORZONE WE WŁASNYM ZAKRESIE

Do momentu zakończenia prac rozwojowych, zakumulowane koszty pozostające w bezpośrednim związku z tymi pracami prezentuje się jako "Koszty niezakończonych projektów badawczo-rozwojowych". W momencie ukończenia prac rozwojowych, gotowy efekt prowadzonego procesu wytwórczego jest przenoszony do kategorii "Oprogramowanie i licencje wytworzone we własnym zakresie" i od tego momentu rozpoczyna się amortyzowanie wytworzonego we własnym zakresie oprogramowania. Przeklasyfikowanie pomiędzy kategoriami może nastąpić wtedy, gdy składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne, co między innymi oznacza, że rynek rozumiany jako docelowa grupa klientów dla produktu będącego rezultatem prac rozwojowych jest określony.

Koszty prac rozwojowych spełniające powyższe kryteria ujmowane są według cen nabycia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i pomniejszonych o skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wszelkie nakłady przeniesione na kolejny okres są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia.

WARTOŚĆ FIRMY

Wartość firmy powstała w wyniku nabycia przedsiębiorstwa jest początkowo ujmowana według ceny nabycia stanowiącej nadwyżkę kosztów nabycia nad wartością godziwą netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych. Po początkowym ujęciu, wartość firmy jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej o wszelkie skumulowane odpisy z tytułu utraty wartości. Test na utratę wartości przeprowadza się raz na rok lub częściej w przypadku, gdy występują przesłanki co do utraty wartości. Wartość firmy nie podlega amortyzacji.

Na dzień przejęcia nabyta wartość firmy jest alokowana do każdego z ośrodków wypracowujących środki pieniężne, które mogą skorzystać z synergii połączenia. Każdy ośrodek lub zespół ośrodków, do którego została przypisana wartość firmy, powinien odpowiadać najniższemu poziomowi w Spółce, na którym wartość firmy jest monitorowana na wewnętrzne potrzeby zarządcze.

W przypadku, gdy wartość godziwa netto możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań (w tym warunkowych) jednostki przewyższa koszt jej przejęcia, wówczas Spółka:

- › dokonuje ponownej oceny identyfikacji i wyceny możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań (w tym warunkowych) jednostki przejmowanej oraz wyceny kosztu jej przejęcia,
- › ujmuje niezwłocznie w zysku lub stracie ewentualną nadwyżkę pozostałą po dokonaniu ponownej oceny.

Ujęte w wyniku powstałej nadwyżki zyski mogą obejmować również jedną lub więcej z poniższych pozycji:

- › błędy popełniane przy wycenie wartości godziwej kosztu przejęcia lub możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań (w tym warunkowych) jednostki przejmowanej. Możliwe przyszłe koszty odnoszące się do jednostki przejmowanej, które nie zostały prawidłowo odzwierciedlone w wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań (w tym warunkowych) jednostki przejmowanej mogą powodować powstawanie tego rodzaju błędów,
- › wymogi standardów nakazujące wycenę możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto w kwocie niebędącej ich wartością godziwą, lecz oszacowanej dla potrzeb ustalenia kosztu połączenia;
- › zakup po okazyjnej cenie.

AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży są to aktywa spełniające jednocześnie następujące kryteria:

- › Zarząd Spółki złożył deklarację sprzedaży,
- › aktywa są dostępne do natychmiastowej sprzedaży w obecnym stanie,
- › zainicjowano aktywne poszukiwanie potencjalnego nabywcy,
- › transakcja sprzedaży jest wysoce prawdopodobna i można ją będzie rozliczyć w ciągu 12 miesięcy od podjęcia decyzji o zbyciu,
- › cena sprzedaży jest racjonalna w stosunku do bieżącej wartości godziwej,
- › prawdopodobieństwo wprowadzenia istotnych zmian do planu zbycia tych aktywów jest niewielkie.

Zmiana klasyfikacji zostaje odzwierciedlona w tym okresie sprawozdawczym, w którym kryteria kwalifikacji zostały spełnione. W przypadku spełnienia kryteriów uznawania aktywów trwałych jako przeznaczone do sprzedaży po dacie sprawozdawczej, nie dokonuje się zmiany klasyfikacji składnika aktywów według stanu na koniec roku obrotowego poprzedzającego zdarzenie.

Z chwilą przeznaczenia danego składnika aktywów do sprzedaży następuje zaprzestanie naliczania amortyzacji.

Aktywa przeznaczone do sprzedaży, z wyłączeniem m.in. aktywów finansowych oraz nieruchomości inwestycyjnych, wycenianych w wartości godziwej, wycenia się według niższej z dwóch wartości: wartości księgowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży.

W przypadku wzrostu w okresie późniejszym wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży ujmowany jest przychód, jednak w wysokości nie wyższej niż wcześniej ujęty odpis aktualizujący.

POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH

Przejęcie jednostek rozlicza się metodą nabycia. Koszt połączenia jednostek wycenia się w zagregowanej wartości godziwej (na dzień dokonania zapłaty) przekazanych aktywów, poniesionych lub przejętych zobowiązań oraz instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez Spółkę w zamian za przejęcie kontroli nad jednostką przejmowaną. Dające się zidentyfikować aktywa, zobowiązania i zobowiązania warunkowe jednostki przejmowanej spełniające warunki ujęcia zgodnie z MSSF 3 "Połączenie jednostek gospodarczych" ujmuje się w wartości godziwej na dzień przejęcia, z wyjątkiem aktywów trwałych (lub grup do zbycia) sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 "Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia i zaniechanie działalności", ujmowanych i wycenianych w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży.

DOTACJE RZĄDOWE

Dotacje rządowe są ujmowane wtedy i tylko wtedy, gdy istnieje uzasadnione przekonanie, że jednostka gospodarcza spełni warunki związane z dotacją oraz że dotacja zostanie otrzymana. Sposób, w jaki dotacja została otrzymana nie wpływa na metodę księgową, którą należy przyjąć w stosunku do dotacji. Dlatego też dotacja jest księgowana w ten sam sposób niezależnie od tego, czy została ona otrzymana w formie środków pieniężnych, czy też przybrała formę redukcji zobowiązań wobec rządu.

Jeżeli dotacja dotyczy danej pozycji kosztowej, wówczas jest ona ujmowana jako przychód (lub pomniejszenie kosztów) w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować. Jeżeli dotacja dotyczy składnika aktywów, wówczas jej wartość godziwa jest ujmowana na koncie przychodów przyszłych okresów, a następnie stopniowo, drogą równych odpisów rocznych, odnoszona do rachunku zysków i strat przez szacowany okres użytkowania związanego z nią składnika aktywów, poprzez zmniejszenie kosztów odpisu amortyzacyjnego.

KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

Koszty finansowania zewnętrznego, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu składnika aktywów, który wymaga znacznego czasu niezbędnego do przygotowania go do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży, należy aktywować jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów. Wszystkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są ujmowane jako koszty w okresie, w którym je poniesiono. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki od kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z dostosowywanym składnikiem aktywów oraz zyski lub straty z tytułu różnic kursowych do wysokości odpowiadającej korekcie kosztu tych odsetek.

UMOWY RODZĄCE ZOBOWIĄZANIA

Bieżące zobowiązania wynikające z umów rodzących zobowiązania ujmuje się i wycenia jako rezerwy. Za umowę rodzącą zobowiązania uważa się umowę zawartą przez jednostkę, wymuszającą nieuniknione koszty realizacji zobowiązań umownych, których wartość przekracza wysokość korzyści ekonomicznych przewidywanych w ramach umowy.

KAPITAŁY WŁASNE

Kapitały własne stanowią kapitały i fundusze tworzone zgodnie z obowiązującym prawem, właściwymi ustawami oraz ze statutem. Do kapitałów własnych zaliczane są także niepodzielone zyski i niepokryte straty z lat ubiegłych.

- › Kapitał zakładowy wykazany jest w wysokości zgodnej ze statutem oraz wpisem do rejestru sądowego według wartości nominalnej. Jest on pomniejszony o akcje własne, wykazywane w wartości nabycia,
- › Kapitał zapasowy tworzony jest z premii emisyjnych uzyskanych z emisji akcji,
- › Zyski zatrzymane tworzone z odpisów z zysku,
- › Kapitał z aktualizacji wyceny,
- › Wynik finansowy netto roku obrotowego stanowi wynik brutto roku bieżącego skorygowany o obciążenie z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych i odroczony podatek dochodowy.

AKTYWA FINANSOWE

Instrumenty finansowe dzielone są na następujące kategorie:

- › aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- › instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- › pożyczki i należności,
- › aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności są to notowane na aktywnym rynku aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, o określonych lub możliwych do określenia płatnościach oraz ustalonym terminie wymagalności, które Spółka zamierza i ma możliwość utrzymać w posiadaniu do tego czasu, inne niż:

- › wyznaczone przy początkowym ujęciu jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- › wyznaczone jako dostępne do sprzedaży,
- › spełniające definicję pożyczek i należności.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności kwalifikowane są jako aktywa długoterminowe, jeżeli ich zapadalność przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Składnikami aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy jest składnik spełniający jeden z poniższych warunków:

- › jest klasyfikowany jako przeznaczony do obrotu. Składniki aktywów finansowych kwalifikuje się jako przeznaczone do obrotu, jeśli są:
- › nabyte głównie w celu sprzedaży w krótkim terminie,
- › częścią portfela określonych instrumentów finansowych zarządzanych łącznie i co do których istnieje
- › prawdopodobieństwo uzyskania zysku w krótkim terminie,
- › instrumentami pochodnymi, z wyłączeniem instrumentów pochodnych będących elementem rachunkowości zabezpieczeń oraz umów gwarancji finansowych,
- › został zgodnie z MSR 39 zakwalifikowany do tej kategorii w momencie początkowego ujęcia.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy bez uwzględnienia kosztów transakcji sprzedaży. Zmiany wartości tych instrumentów finansowych ujmowane są w rachunku zysków i strat jako przychody lub koszty finansowe. Wartość godziwa ustalana jest według kursu zamknięcia na GPW (notowania ciągłe). Jeżeli kontrakt zawiera jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, cały kontrakt może zostać zakwalifikowany do kategorii aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Nie dotyczy to przypadków, gdy wbudowany instrument pochodny nie wpływa istotnie na przepływy pieniężne z kontraktu lub jest rzeczą oczywistą po pobieżnej analizie lub bez jej przeprowadzania, że gdyby podobny hybrydowy instrument byłby najpierw rozważany, to oddzielenie wbudowanego instrumentu pochodnego byłoby zabronione. Aktywa finansowe mogą być przy pierwotnym ujęciu zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeżeli poniższe kryteria są spełnione:

- › taka kwalifikacja eliminuje lub znacząco obniża niespójność w zakresie ujmowania lub wyceny (niedopasowanie księgowe); lub
- › aktywa są częścią grupy aktywów finansowych, które są zarządzane i oceniane w oparciu o wartość godziwą. zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem; lub
- › aktywa finansowe zawierają wbudowane instrumenty pochodne, które powinny być oddzielnie ujmowane.

Pożyczki i należności to niezaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Należności z tytułu dostaw i usług, udzielone pożyczki i pozostałe należności o stałych lub negocjowanych warunkach płatności nie będące przedmiotem obrotu na aktywnym rynku klasyfikuje się jako pożyczki udzielone". Wycenia się je po koszcie zamortyzowanym, metodą efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości. Zalicza się je do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki udzielone i należności o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów trwałych.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są to aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, które zostały zaklasyfikowane jako dostępne do sprzedaży lub nienależące do żadnej z wcześniej wymienionych trzech kategorii aktywów. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są ujmowane według wartości godziwej, powiększonej o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia lub emisji składnika aktywów finansowych. W przypadku braku notowań giełdowych na aktywnym rynku i braku możliwości wiarygodnego określenia ich wartości godziwej metodami alternatywnymi, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w cenie nabycia skorygowanej o odpis z tytułu utraty wartości. Dodatnią i ujemną różnicę pomiędzy wartością godziwą aktywów dostępnych do sprzedaży, jeśli istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku regulowanym albo których wartość godziwa może być ustalona w inny wiarygodny sposób) a ich ceną nabycia, po pomniejszeniu o podatek odroczone, ujmuje się w pozostałych dochodach całkowitych. Spadek wartości aktywów dostępnych do sprzedaży spowodowany utratą wartości ujmuje się jako koszt finansowy. Nabycie i sprzedaż aktywów finansowych rozpoznawane są na dzień dokonania transakcji. W momencie początkowego ujęcia składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej, powiększonej, w przypadku składnika aktywów niekwalifikowanego jako wyceniany w wartości godziwej przez wynik finansowy, o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia. Składnik aktywów finansowych zostaje usunięty z bilansu, gdy Spółka traci kontrolę nad prawami umownymi składającymi się na dany instrument finansowy; zazwyczaj ma to miejsce w przypadku sprzedaży instrumentu lub gdy wszystkie przepływy środków pieniężnych przypisane danemu instrumentowi przechodzą na niezależną stronę trzecią.

Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe wyemitowane przez jednostkę

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 wyemitowane przez Spółkę ujmuje się w kwocie otrzymanych wpływów po odjęciu bezpośrednich kosztów emisji.

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE ORAZ INSTRUMENTY KAPITAŁOWE

Zobowiązania stanowią obecny, wynikający ze zdarzeń przeszłych obowiązek jednostki którego wypełnienie, według oczekiwań, spowoduje wypływ z jednostki środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne. Do zobowiązań finansowych jednostka zalicza głównie: zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego, pozostałe zobowiązania. Zobowiązania finansowe klasyfikuje się jako zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy i pozostałe zobowiązania. W momencie początkowego ujęcia zobowiązanie finansowe zakwalifikowane jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, wycenia się w wartości godziwej bez uwzględnienia kosztów transakcji, a wynikające z nich zyski lub straty finansowe ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów z uwzględnieniem odsetek zapłaconych od danego zobowiązania finansowego.

Zobowiązania 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 jednostka 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 Grupy, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnętrznie; 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 nie zaliczone do zobowiązań finansowych wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Są one zobowiązaniami przypadającymi do zapłaty za towary lub usługi, które zostały otrzymane/wykonane, ale nie zostały opłacone, zafakturowane lub formalnie uzgodnione z dostawcą, łącznie z kwotami należnymi pracownikom. Tę grupę zobowiązań stanowią m.in.: wynagrodzenia wraz z narzutami wypłacane jednorazowo w okresie przyszłym, krótkookresowe rezerwy na niewykorzystane urlopy, inne zarachowane koszty wspólne do osiągniętych przychodów, stanowiące przyszłe zobowiązania oszacowane na podstawie zawartych umów lub innych wiarygodnych szacunków.

OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki oraz papiery dłużne są ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu, pożyczki lub emisji papierów dłużnych. Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki oraz papiery dłużne są następnie wyceniane według skorygowanej ceny nabycia, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Przy ustalaniu skorygowanej ceny nabycia uwzględnia się

koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki lub emisji papierów dłużnych oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczeniu zobowiązania. Różnica między środkami otrzymanymi (pomniejszonymi o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki lub emisji papierów dłużnych) a wartością do spłaty ujmowana jest w sprawozdaniu z całkowitych dochodów przez okres trwania kredytu lub pożyczki. Zyski i straty są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów z chwilą usunięcia zobowiązania ze sprawozdania z sytuacji majątkowej lub stwierdzenia utraty wartości. Wszelkie koszty obsługi kredytów i pożyczek lub emisji papierów dłużnych ujmowane są w sprawozdaniach z całkowitych dochodów okresów, których dotyczą.

ŚRODKI PIENIĘŻNE I EKWIWALENTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH

Środki pieniężne w sprawozdaniu z sytuacji finansowej obejmują środki pieniężne w kasie, na rachunkach bankowych oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy oraz inne instrumenty o wysokim stopniu płynności.

LEASING

Umowy leasingu finansowego, które przenoszą na Spółkę zasadniczo całe ryzyko i korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, są ujmowane w bilansie na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej środka trwałego stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Opłaty leasingowe są rozdzielane pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu, w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe są ujmowane w rachunku zysków i strat, chyba że spełnione są wymogi kapitalizacji. Środki trwałe użytkowane na mocy umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu. Umowy leasingowe, zgodnie, z którymi leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego oraz późniejsze raty leasingowe ujmowane są jako koszty operacyjne w zysku lub stracie metodą liniową przez okres trwania leasingu. Warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane jako koszt w okresie, w którym stają się należne.

CZYNNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

W rozliczeniach międzyokresowych kosztów wykazywane są wydatki poniesione do dnia bilansowego, które dotyczą przyszłych okresów (czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów). W szczególności do rozliczeń międzyokresowych zaliczyć należy:

- z góry opłacone usługi obce (w tym usługi utrzymania), które będą świadczone w następnych okresach,
- z góry zapłacone czynsze,
- z góry zapłacone ubezpieczenia, prenumeraty,
- pozostałe wydatki poniesione w okresie a dotyczące przyszłych okresów.

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

Należności z tytułu dostaw i usług, których termin zapadalności wynosi zazwyczaj od 7 do 21 dni, są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisu aktualizującego należności nieściągalne.

Odpisy na należności wątpliwe oszacowywane są wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności, zgodnie z pierwotnymi warunkami, przestało być prawdopodobne. Wielkość odpisu stanowi różnicę między wartością księgową a wartością możliwą do odzyskania, która stanowi bieżącą wartość spodziewanych przepływów pieniężnych, zdyskontowaną przy użyciu stopy procentowej właściwej dla podobnych pożyczkobiorców. Należności nieściągalne są odpisywane w koszty operacyjne w momencie stwierdzenia ich nieściągalności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości- do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika
- nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego- w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika, spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna
- do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,

- › należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- › należności przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności kwalifikowane są jako aktywa długoterminowe, jeżeli ich zapadalność przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Ponadto Spółka dokonuje odpisów aktualizujących wartość należności w wysokościach nie mniejszych niż:

- › 100% w stosunku do należności skierowanych na drogę sądową, w przypadkach wykazanego,
- › niezasadnego pozwu sądowego spółka może odstąpić o tworzenia odpisu,
- › 100% w stosunku do należności przeterminowanych powyżej 12 miesięcy (licząc od daty terminu płatności),
- › z uwzględnieniem spłat, porozumień itp. mających miejsce po dniu bilansowym,
- › 50% w stosunku do należności przeterminowanych od 6 do 12 miesięcy (licząc od daty terminu płatności), z uwzględnieniem spłat, porozumień itp. mających miejsce po dniu bilansowym.

Spółka corocznie analizuje czy powyższe zasady tworzenia odpisów odpowiadają faktycznej utracie wartości należności. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych, jeżeli dotyczą one odsetek. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość aktywów, całość lub odpowiednia część uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i korygowane są koszty operacyjne lub odpis zaliczany jest do przychodów finansowych.

ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Są one zobowiązaniami przypadającymi do zapłaty za towary lub usługi, które zostały otrzymane/wykonane, ale nie zostały opłacone, zafakturowane lub formalnie uzgodnione z dostawcą, łącznie z kwotami należnymi pracownikom. Tę grupę zobowiązań stanowią m.in.: wynagrodzenia wraz z narzutami wypłacane jednorazowo w okresie przyszłym, krótkookresowe rezerwy na niewykorzystane urlopy, inne zarachowane koszty współmierne do osiągniętych przychodów, stanowiące przyszłe zobowiązania oszacowane na podstawie zawartych umów lub innych wiarygodnych szacunków.

Transakcje i salda

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na moment początkowego ujęcia na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji.

Na każdy dzień bilansowy:

- › wyrażone w walucie obcej pozycje pieniężne przelicza się przy zastosowaniu kursu zamknięcia;
- › pozycje niepieniężne wyceniane według kosztu historycznego w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursu wymiany z dnia transakcji oraz
- › pozycje niepieniężne wyceniane w wartości godziwej w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursu wymiany z dnia ustalenia wartości godziwej.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie: kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta jednostka w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań, lub średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs w przypadku pozostałych operacji.

Pieniężne aktywa i zobowiązania są to pozycje bilansowe, które będą otrzymane lub zapłacone w stałej lub dającej się ustalić kwocie pieniężnej. Do pieniężnych aktywów zalicza się m.in.: środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych, zbywalne dłużne papiery wartościowe, należności z tytułu dostaw i usług, należności wekslowe i inne należności. Do pieniężnych zobowiązań zalicza się m.in. zobowiązania z tytułu dostaw i usług, oraz inne zobowiązania, podatki i zobowiązania z tytułu podatków płatnych u źródła, pożyczki i kredyty, weksle do zapłacenia.

Wszystkie aktywa i zobowiązania, które nie spełniają definicji pozycji pieniężnych są klasyfikowane jako pozycje niepieniężne. Do niepieniężnych aktywów zalicza się m.in.: zaliczki na towary i usługi (np. zapłacony z góry czynsz), wartość firmy; wartości niematerialne i prawne;

zapasy; rzeczowe aktywa trwałe; Do niepieniężnych zobowiązań zalicza się rezerwy, które mają zostać rozliczone w drodze dostarczenia składnika aktywów niepieniężnych, wszystkie składniki kapitału własnego, po wpłaceniu lub zakumulowaniu.

Zyski i straty z tytułu różnic kursowych powstałe w wyniku rozliczenia transakcji w walucie obcej oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmują się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym powstają, z wyjątkiem:

- › różnic kursowych dotyczących aktywów w budowie przeznaczonych do przyszłego wykorzystania produkcyjnego, które włącza się do kosztów tych aktywów i traktuje jako korekty kosztów odsetkowych kredytów w walutach obcych,
- › różnic kursowych wynikających z transakcji przeprowadzonych w celu zabezpieczenia przed określonym ryzykiem walutowym,
- › różnic kursowych wynikających z pozycji pieniężnych należności lub zobowiązań względem jednostek zagranicznych, z którymi nie planuje się rozliczeń lub też takie rozliczenia nie są prawdopodobne, stanowiących część inwestycji netto w jednostkę zlokalizowaną za granicą i ujmowanych w kapitale rezerwowym na przeliczenia walut obcych oraz w zysku/stracie ze zbycia inwestycji netto.

REZERWY

Rezerwy tworzone są, gdy na jednostce ciąży obecny, prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek wynikający ze zdarzeń przeszłych i prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego obowiązku.

Rezerwy tworzy się w wysokości stanowiącej najbardziej właściwy szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy. Jeżeli skutek zmian wartości pieniądza w czasie jest istotny, kwota rezerwy odpowiada bieżącej wartości nakładów, które według oczekiwań będą niezbędne do wypełnienia tego obowiązku.

Rezerwy tworzy się w szczególności z następujących tytułów, jeżeli spełnione są wyżej wymienione warunki ujmowania rezerw):

- › świadczenia emerytalne i inne świadczenia po okresie zatrudnienia, których wysokość ustala się metodą aktuarialną,
- › inne koszty w przypadku, gdy na jednostce ciąży obowiązek prawny lub zwyczajowy, z uwzględnieniem w istotnych przypadkach zmiany wartości pieniądza w czasie i ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem, w tym na skutki toczących się spraw sądowych oraz spraw spornych, udzielone gwarancje, poręczenia, przyszłe świadczenia na rzecz pracowników, koszty restrukturyzacji.

PRZYCHODY

Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Spółka prezentuje jedynie przychody ze sprzedaży produktów i usług. Prezentacja ta odzwierciedla profil Spółki, która wykorzystując własną infrastrukturę techniczną oraz zasoby programistyczne tworzy i prowadzi specjalistyczne serwisy internetowe.

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej i reprezentującej należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, VAT i inne podatki związane ze sprzedażą (podatek akcyzowy). Przychody ze sprzedaży usług ujmują się w okresie, w którym świadczone usługi, w oparciu o stopień zaawansowania konkretnej transakcji, określony na podstawie stosunku faktycznie wykonanych prac do całości usług do wykonania.

PRZYCHODY I ZYSKI Z INWESTYCJI

Przychody i zyski z inwestycji obejmują przychody z wyceny aktywów finansowych do wartości godziwej oraz zyski na sprzedaży aktywów finansowych, jak również przychody z tytułu odsetek i dywidend.

Przychody z tytułu odsetek ujmują się według zasady memoriałowej metodą efektywnej stopy procentowej. Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności.

KOSZTY

Spółka ujmuje koszty zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów oraz zasadą ostrożności.

Sprawozdanie z całkowitych dochodów prezentuje w układzie kalkulacyjnym.

POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Do pozostałych przychodów operacyjnych zalicza się przychody operacyjne, które w szczególności obejmują przychody z likwidacji i sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych, nieodpłatnie otrzymane składniki majątkowe, rozwiązane odpisy na należności i rezerwy na zobowiązania, odszkodowania, przychody z wyceny bilansowej.

Do pozostałych kosztów operacyjnych zalicza się koszty operacyjne, które w szczególności obejmują koszty likwidacji i sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych, niedobory składników majątku, nieodpłatne przekazania pieniężnych i rzeczowych składników majątku, odpisy aktualizujące aktywa (z wyjątkiem tych, które są ujmowane w kosztach finansowych), odszkodowania, skutki wyceny bilansowej.

PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Do przychodów z operacji finansowych zalicza się w szczególności przychody ze sprzedaży udziałów, akcji i innych, papierów wartościowych, uzyskanych odsetek z oprocentowania środków pieniężnych na rachunkach bankowych, lokat terminowych, udzielonych pożyczek, wzrostu wartości aktywów finansowych oraz z dodatnich różnic kursowych.

Do kosztów operacji finansowych zalicza się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych oraz kosztów z tą sprzedażą związanych, koszty spowodowane utratą wartości aktywów finansowych, takich jak akcje, papiery wartościowe i odsetki, ujemne różnice kursowe, odsetki od obligacji i innych papierów wartościowych, odsetki z tytułu leasingu finansowego, prowizji od kredytów, pożyczek, koszty odsetek.

PODATEK BIEŻĄCY

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący oraz podatek odroczony.

Podatek bieżący wyliczany jest na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) za dany rok obrotowy ustalonego zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi i przy zastosowaniu stawek podatkowych wynikających z tych przepisów. Zysk I (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku I (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych lub poprzednich oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenie Spółki z tytułu podatku bieżącego oblicza się w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

PODATEK ODROČONY

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości od różnic pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzona jest od dodatnich różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań, a ich wartością bilansową w sprawozdaniu finansowym, z wyjątkiem przypadków, gdy rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynika z:

- › początkowego ujęcia wartości firmy; lub
- › początkowego ujęcia danego składnika aktywów lub zobowiązań pochodzącego z transakcji, która nie jest połączeniem jednostek gospodarczych oraz w czasie wystąpienia transakcji nie ma wpływu na wynik finansowy brutto, ani na dochód podlegający opodatkowaniu (stratę podatkową).

Rezerwę z tytułu podatku odroczonego ujmuje się w pełnej wysokości. Rezerwa ta nie podlega dyskontowaniu. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości

osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi potrącenie od podatku dochodowego różnic przejściowych, wykorzystanie strat podatkowych lub ulg podatkowych.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe lub dodatnie różnice przejściowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpis.

Podatek odroczony jest ujmowany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów danego okresu, za wyjątkiem przypadku, gdy podatek odroczony dotyczy transakcji czy zdarzeń, które ujmowane są bezpośrednio w kapitale własnym- wówczas podatek odroczony również ujmowany jest w odpowiednim składniku kapitału własnego.

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.

Aktywa i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlegają kompensacie w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w przypadku, jeżeli istnieje możliwość wyegzekwowania tytułu prawnego do przeprowadzania kompensat ujemnych kwot. Zakłada się, że tytuł prawny istnieje, jeżeli ujemne kwoty dotyczą tego samego podatnika, za wyjątkiem kwot dotyczących pozycji opodatkowanych ryczałtem lub w inny podobny sposób, jeżeli przepisy podatkowe nie przewidują możliwości ich potrącenia od podatku ustalonego na zasadach ogólnych.

ZYSK NETTO NA AKCJĘ (PODSTAWOWY I ROZWODNIONY)

Podstawowy zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczany poprzez podzielenie zysku netto z działalności kontynuowanej za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym.

Rozwodniony zysk netto na jedną akcję dla każdego okresu jest obliczany poprzez podzielenie zysku netto z działalności kontynuowanej za dany okres przez sumę średniej ważonej liczby akcji w danym okresie sprawozdawczym i wszystkich potencjalnych akcji nowych emisji.

ZMIANY ZASAD, ZMIANY SZACUNKÓW, BŁĘDY LAT POPRZEDNICH

Zmianę zasad (polityki) rachunkowości dokonuje się w przypadku:

- › zmiany przepisów prawnych dotyczących rachunkowości,
- › gdy doprowadzi to do tego, iż zawarte w jednostkowym sprawozdaniu finansowym informacje o wpływie transakcji, innych zdarzeń i warunków na sytuację finansową, wynik finansowy czy też przepływy pieniężne, będą bardziej przydatne i wiarygodne.

W przypadku dokonania zmian zasad (polityki) rachunkowości zakłada się, że nowe zasady (polityka) rachunkowości były stosowane od zawsze. Korekty z tym związane wykazuje się jako korekty kapitału własnego w pozycji zyski zatrzymane. Dla zapewnienia porównywalności danych należy dokonać odpowiednich zmian sprawozdań finansowych (danych porównywalnych) za lata poprzednie w taki sposób, aby sprawozdania te również uwzględniały dokonane zmiany zasad (polityki) rachunkowości.

Pozycje jednostkowego sprawozdania finansowego ustalone na podstawie szacunku podlegają weryfikacji w sytuacji, gdy zmieniają się okoliczności będące podstawą dokonanych szacunków lub w wyniku pozyskania nowych informacji, postępującego rozwoju wypadków czy zdobycia większego doświadczenia.

Korekty spowodowane usunięciem istotnych błędów poprzednich okresów odnosi się na kapitał własny - w pozycji zyski zatrzymane. Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego należy przyjąć założenie, że błąd został skorygowany już w okresie, w którym został popełniony. Oznacza to, że kwota korekty odnoszącej się do poprzedniego okresu sprawozdawczego powinna być uwzględniona w sprawozdaniu z całkowitych dochodów tego okresu.

SEGMENTY OPERACYJNE

Przychody segmentu są przychodami ze sprzedaży zewnętrznym klientom oraz przychodami powstałymi pomiędzy segmentami, które są wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów Spółki. 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.

Koszty segmentu stanowią koszty bezpośrednie projektów realizowanych w ramach danego segmentu oraz koszty ogólne dające się zakwalifikować do danego segmentu. Do kosztów segmentu nie zalicza się:

- › strat nadzwyczajnych,
- › pozostałych, nie wymienionych kosztów operacyjnych i finansowych, których przyporządkowanie do danego segmentu nie jest możliwe.

Wynik segmentu jest różnicą między przychodami segmentu a kosztami segmentu. Aktywa segmentu są aktywami operacyjnymi wykorzystywanymi w działalności operacyjnej, które dają się bezpośrednio przyporządkować do danego segmentu lub w oparciu o racjonalne przesłanki przypisać do tego segmentu. Pasywa segmentu są pasywami operacyjnymi powstałymi w wyniku działalności operacyjnej, które dają się bezpośrednio przyporządkować do danego segmentu.