



NO GRAVITY GAMES



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

za okres 01.01.2023 – 31.03.2023

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 Emitenta w I kwartale 2023 roku.....	6
II. Sprawozdanie Zarządu z działalności w I kwartale 2023 roku	6
4. Podstawowe informacje o Spółce	6
Zarząd	7
Rada Nadzorcza	7
Akcjonariat.....	8
5. Wskazanie jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Emitenta na ostatni dzień okresu objętego raportem kwartalnym.....	8
No Gravity Development S.A.	8
Squibly Interactive sp. z o. o.	8
Interactive Bards sp. z o. o.	9
6. Charakterystyka istotnych dokonań lub niepowodzeń Emitenta w I kwartale 2023 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	9
No Gravity Development S.A.	9
Interactive Bards sp. z o.o.....	10
Squibly Interactive sp. z o.o.	11
No Gravity Games S.A.	11
7. Opis stanu realizacji działań i inwestycji emitenta oraz harmonogramu ich realizacji, o których Emitent informował w Dokumencie Informacyjnym	11
8. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników finansowych na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w niniejszym raporcie kwartalnym.....	11
9. Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie	12
10. Informacje dot. liczby osób zatrudnionych przez Emitenta, w przeliczeniu na etaty	12
III. Jednostkowe kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe.....	13

11.	Bilans.....	13
12.	Rachunek zysków i strat	17
13.	Rachunek przepływów pieniężnych	18
14.	Zestawienie zmian w kapitale zakładowym	20
IV.	Skonsolidowane kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe za I kwartał 2023 r.....	22
15.	Skonsolidowany bilans.....	22
16.	Skonsolidowany rachunek zysków i strat	23
17.	Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych	25
18.	Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym	26
V.	Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości	26

Szanowni Państwo,

przekazuję na Państwa ręce raport No Gravity Games S.A. prezentujący wyniki finansowe oraz najważniejsze fakty dotyczące działalności Spółki i Grupy Kapitałowej w I kwartale 2023 roku.

Pierwszy kwartał 2023 roku był okresem wytężonej pracy nad nowymi projektami. Pracując nad nowymi grami chcemy przy tym wykorzystać doświadczenia zebrane w czwartym kwartale roku 2023, gdy nasze działania promocyjne i sprzedażowe dały nadszpodziewanie dobre rezultaty.

Jednocześnie pierwszy kwartał roku jest tradycyjnie okresem niższych przychodów dla wydawców gier, co ma związek z sezonowością naszego rynku i skupieniem wydatków graczy w okresie bezpośrednio przed Świętami Bożego Narodzenia i Nowym Rokiem.

Należy jednocześnie zaznaczyć, że Spółka z sukcesem rok do roku zmniejsza wpływ sezonowości na strukturę przychodów, aktywnie wchodząc w nowe projekty sprzedażowe i zwiększając przychody w miesiącach letnich.

Co przy tym istotne, nasze przychody uległy zwiększeniu w stosunku do pierwszego kwartału roku 2022. Daje to podstawę do przyjmowania, że także kolejne kwartały będą lepsze niż odpowiadające im kwartały poprzedniego roku, a Spółka będzie kontynuować stabilny rozwój.

Zapraszam do lektury raportu.

Z wyrazami szacunku


Aleksander Sierżega
PREZES ZARZĄDU

I. Wybrane dane finansowe

1. Wybrane skonsolidowane dane finansowe

Grupa No Gravity Games S.A.	01.01.2022- 31.03.2022	01.01.2023- 31.03.2023	01.01.2022- 31.03.2022	01.01.2023- 31.03.2023
Suma bilansowa	4 737 095,40	4 551 326,67	4 737 095,40	4 551 326,67
Kapitał własny	2 782 278,20	2 166 160,60	2 782 278,20	2 166 160,60
Aktywa trwałe, w tym:	253 310,19	201 835,95	253 310,19	201 835,95
Długoterminowe aktywa finansowe	239 000,00	90 894,23	239 000,00	90 894,23
Należności długoterminowe	-	-	-	-
Aktywa obrotowe, w tym:	4 483 785,21	4 289 490,72	4 483 785,21	4 289 490,72
Krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:	653 313,02	433 806,63	653 313,02	433 806,63
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	479 169,02	433 806,63	479 169,02	433 806,63
Należności krótkoterminowe	586 025,08	889 492,89	586 025,08	889 492,89
Zobowiązania długoterminowe	100 000,00	-	100 000,00	-
Zobowiązania krótkoterminowe	787 280,51	1 048 198,70	787 280,51	1 048 198,70
Przychody netto ze sprzedaży	478 867,14	770 585,22	478 867,14	770 585,22
Zysk/strata na działalności operacyjnej	- 121 848,81	- 44 092,33	- 121 848,81	- 44 092,33
Zysk/strata brutto	- 124 750,58	- 67 233,78	- 124 750,58	- 67 233,78
Zysk/strata netto	- 65 761,67	- 89 501,35	- 65 761,67	- 89 501,35

2. Wybrane jednostkowe dane finansowe

No Gravity Games S.A.	01.01.2022 31.03.2022	01.01.2023- 31.03.2023
Przychody netto ze sprzedaży produktów	410 695,89	490 122,86
Zysk (strata) na sprzedaży	97 619,06	-90 719,05
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	47 307,66	-90 918,61
Amortyzacja	1 138,45	6 062,85
Zysk (strata) brutto	44 691,20	-96 179,38
Zysk (strata) netto	44 691,20	-96 179,38
Aktywa trwałe	2 578 910,19	6 111 311,80
Aktywa obrotowe	4 562 948,67	4 519 669,75
Aktywa razem	7 141 858,86	10 630 981,55
Kapitał własny, w tym:	6 156 913,80	9 370 422,26
Kapitał zakładowy	16 975 638,10	16 975 638,10

Należności długoterminowe	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe	545 908,95	738 390,94
Inwestycje krótkoterminowe	2 023 288,47	2 252 022,39
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, w tym:	984 945,06	1 260 559,29
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	683 130,06	888 964,29
Pasywa razem	7 141 858,86	10 630 981,55

3. Komentarz Zarządu NO GRAVITY GAMES S.A. na temat czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, które miały wpływ na wyniki Emitenta w I kwartale 2023 roku

W I kwartale 2023 roku Spółka uzyskała przychody ze sprzedaży (dystrybucji) gier w wysokości 490 122,86 zł, a więc wyższe niż rok wcześniej (410 695,89 zł). Na wzrost przychodów w wysokości 19%, złożyło się kilka czynników, w tym wydanie wersji pudełkowej gry Will You Snail, powiększenie się portfolio gier i pozytywne efekty wprowadzenia zmian w marketingu strategii sprzedażowej.

Sukcesywnie rosnące wyniki sprzedażowe nie były w stanie pokryć rosnących kosztów tworzenia nowych tytułów oraz kosztów związanych ze zmianami strategii sprzedaży i marketingu oraz ogólnie rosnącymi kosztami działania Spółki (wynikającymi ze wzrostu cen i inflacji). Na co nałożyło się zwyczajowe zmniejszenie wolumenu sprzedaży po IV kwartale roku ubiegłego.

Niezależnie od zysku netto, należy zauważyć, że rok do roku wynik sprzedażowy rośnie dwucyfrowo, dając dobrą podstawę do wypracowania znaczącego wzrostu sprzedaży w 2023 roku.

II. Sprawozdanie Zarządu z działalności w I kwartale 2023 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	<p>Ogólna liczba akcji i głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych akcji, po zarejestrowaniu zmiany wysokości kapitału zakładowego wynosi 169 756 381. W związku z powyższym kapitał zakładowy Emitenta dzieli się na:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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) 15.000.000 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.

Działalność Emitenta i jego grupy kapitałowej 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
- › Jakub Sergiusz Ryzenko – Członek Rady Nadzorczej
- › Bartosz Kubacki – Członek Rady Nadzorczej
- › Łukasz Rosiński – Członek Rady Nadzorczej

- › Kamila Kliszka – była członkiem Rady Nadzorczej do złożenia rezygnacji 20 marca 2023 roku.

Akcjonariat

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

Nazwa akcjonariusza	Liczba akcji	Liczba głosów na WZA	% akcji	% głosów
Sierżega Aleksander	17 500 000	17 500 000	10,31	10,31
Swadkowski Tomasz	12 000 000	12 000 000	7,07	7,07
Gdaniec Zdzisław	9 580 676	9 580 676	5,64	5,64
Pozostali	130 675 705	130 675 705	76,98	76,98
Razem:	169 756 381	169 756 381	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
- › Interactive Bards 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. zmianie formy prawnej ze spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną.

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu akcje No Gravity Development są w trakcie wprowadzania na rynek NewConnect.

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu Emitent posiada akcje reprezentujące 56,41 proc. kapitału zakładowego No Gravity Development. Wyniki tej spółki podlegają konsolidacji.

Squibly Interactive sp. z o. o.

Dnia 23 czerwca 2021 roku zarejestrowana została spółka Squibly Interactive, której zadaniem jest tworzenie gier AA, mających rozwinąć portfolio gier wydawanych przez No Gravity Games S.A. Na dzień sporządzenia niniejszego raportu Emitent posiada 60 proc. udziałów w spółce.

Wyniki Squibly Interactive sp. z o.o. podlegają konsolidacji.

Interactive Bards sp. z o. o.

Dnia 27 lipca 2021 roku zarejestrowana została spółka 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 100 proc. udziałów w spółce.

Wyniki Interactive Bards sp. z o.o. podlegają konsolidacji.

Wobec powyższego konsolidacji podlegają dane finansowe Emitenta oraz No Gravity Development S.A, Squibly Interactive sp. z o.o. oraz Interactive Bards sp. z o.o.

6. Charakterystyka istotnych dokonań lub niepowodzeń Emitenta w I kwartale 2023 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.

Styczeń 2023:

- Zakończenie prac deweloperskich związanych z portowaniem gry "Flashout 3" dla podmiotu zewnętrznego Jujubee S.A. na platformy Microsoft Xbox One / Series (S/X) oraz Playstation 4. Porty gry zostały przekazane do certyfikacji.
- Kontynuacja prac deweloperskich związanych z portowaniem fabularnego dodatku (DLC) do gry "Serial Cleaners" na platformę Nintendo Switch na zlecenie podmiotu zewnętrznego Draw Distance S.A.

Luty 2023:

- Zakończenie prac deweloperskich związanych z portowaniem gry "Best Forklift Operator" na platformie Nintendo Switch, gra przekazana do certyfikacji.
 - Zakończenie prac deweloperskich związanych z portowaniem fabularnego dodatku (DLC) do gry "Serial Cleaners" na platformę Nintendo Switch na zlecenie podmiotu zewnętrznego Draw Distance S.A.
- W dniu 13 lutego 2023 roku, złożony został wniosek o wprowadzenie do obrotu na rynku NewConnect akcji spółki No Gravity Development S.A.

Marzec 2023:

- Sukcesem zakończono negocjacje i zawarto umowę współpracy z podmiotem zewnętrznym 7Levels S.A. dotyczącym wykonania usługi deweloperskiej portowania gry "Football Cup 2023" na platformę Nintendo Switch.

- Gra "Flashout 3" zostaje wydana na platformie Microsoft Xbox One / Series (S/X) w dniu 10.03.2023 r. Wydawca Jujubee S.A., port gry zrealizowany przez No Gravity Development S.A.
- Zakończenie prac deweloperskich związanych z portowaniem gry "Operate Now: Hospital" dla podmiotu zewnętrznego 7Levels S.A. na platformę Nintendo Switch.
- Rozpoczęcie prac deweloperskich związanych z portowaniem gry "Punch A Bunch" na zlecenie No Gravity Games S.A. na platformę Nintendo Switch.
- Gra "Flashout 3" zostaje wydana na platformie Playstation 4 oraz Playstation 5 w dniu 24.03.2023 r. Wydawca Jujubee S.A., port gry zrealizowany przez No Gravity Development S.A.
- Realizacja działań mających na celu pozyskanie zewnętrznych kontrahentów na usług deweloperskie/portingowe oraz testerskie.

Istotne dokonania w II kwartale 2023:

- Rozpoczęcie negocjacji z podmiotem zewnętrznym 7Levels S.A. dotyczącym wykonania usługi deweloperskiej portowania gry "Jet Kave Adventure" na platformę Playstation 4 oraz Playstation 5.
- Rozpoczęcie prac deweloperskich związanych z portowaniem gry "Football Cup 2023" dla podmiotu zewnętrznego 7Levels S.A. na platformę Nintendo Switch.
- Kontynuacja prac deweloperskich związanych z portowaniem gry "Spirittea" dla podmiotu zewnętrznego No More Robots Ltd. na platformę Nintendo Switch oraz Microsoft Xbox One / Series (S/X) + Microsoft Store (PC) .
- Fabularny dodatek "Dino Park" (DLC) do gry "Serial Cleaners" zostaje wydany na platformie Nintendo Switch w dniu 9.05.2023 r. na platformie Nintendo Switch. Zlecenie dla podmiotu zewnętrznego Draw Distance S.A., wydawca 505 Games.

Interactive Bards sp. z o.o.

W I kwartale 2023 roku Interactive Bards sp. z o. o. nadal rozwijała projekty własne, działała na polu pozyskiwania tytułów do wydania oraz intensywnie pracowała nad pozyskaniem finansowania projektów w programach dotacyjnych.

Jeśli chodzi o projekty własne, na najwyższym etapie rozwoju jest obecnie western "High Moon" - graphic novel z elementami gry narracyjnej, w której gracz musi przywrócić zło w miasteczku na Dzikim Zachodzie. Gra jest obecnie w fazie testów i niebawem można się spodziewać wyznaczenia daty premiery. Drugi w kolejności zaawansowania projekt to Storm Weavers - gra narracyjna bazowana na sukcesie książkowej gry paragrafowej o tym samym tytule, stworzonej przez Pawła Dziemskiego.

Pozostałe projekty - w różnej fazie wstępnej produkcji to: produkowana dla No Gravity Games "Lovecraft Tales" , projekt ze świata Orwella "1984" oraz znajdujący się na etapie pracy nad konceptem spin-off narracyjny do "Alder's Blood".

Na polu pozyskiwania tytułów do wydania prowadzone są rozmowy z wydawnictwami posiadającymi prawa do paragrafowych gier książkowych.

Złożono wnioski w programach następujących instytucji (bezpośrednio lub jako partner technologiczny): Komisji Europejskiej (Kreatywna Europa), Centrum Rozwoju Przemysłów Kreatywnych, Muzeum Historii Polski, Ministerstwa Obrony Narodowej, Instytutu Dziedzictwa Myśli Narodowej.

Squibly Interactive sp. z o.o.

Odyssey Tactics we wczesnej wersji już znalazł się na platformie itch.io. Rozpoczęły się prace nad stworzeniem strony sklepu Steam i zbudowaniem strategii marketingowo sprzedażowej na premierę gry. Dalej trwają prace nad grą Here They Come!, która wyszła już z etapu pre-alpha.

No Gravity Games S.A.

Uchwała Nr 197/2023 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. dnia 8 marca 2023 r. wyznaczył pierwszy dzień notowań w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect akcji zwykłych na okaziciela serii F i G Spółki na 15 marca 2023 roku.

W dniu 20.03.2023 roku Emitent otrzymał oświadczenie o rezygnacji z funkcji członka rady nadzorczej Emitenta od Pani Kamili Kliszki.

W dniu 23 marca 2023 roku zawarta została umowa wydawnicza z Pontus Albrecht dla gry Punch a Bunch. Przedmiotem umowy jest wydanie przez Emitenta Gry na platformie Nintendo Switch. Przewidywana data wydania Gry nie została jeszcze ustalona.

Data wprowadzenia do sprzedaży gry „Creepy Tale” na platformie Sony Playstation została ustalona na 27 kwietnia 2023 roku.

Data wprowadzenia do sprzedaży gry „Creepy Tale 2” na platformie Sony Playstation i Microsoft Xbox i została ustalona na 27 kwietnia 2023 roku.

W dniu 09 maja 2023 roku zawarta została umowa wydawnicza z Michałem Boruchem dla gry Ca-tlord. Przedmiotem umowy jest wydanie przez Emitenta Gry na platformie Nintendo Switch i PC. Przewidywana data wydania Gry została wstępnie ustalona na drugą połowę 2023 roku.

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

Nie dotyczy. Żaden Dokument informacyjny Emitenta 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 2023.

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 31 marca 2023 r. Emitent, w przeliczeniu na pełne etaty, zatrudnia 3 osoby. Ponadto 18 osób współpracuje z Emitentem w sposób stały na podstawie umów cywilnoprawnych.

W Grupie Kapitałowej, w przeliczeniu na pełne etaty, pracuje 7 osób, a 32 osoby współpracują ze spółkami grupy kapitałowej 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 31.03.2023	Stan na 31.03.2022
AKTYWA		
A. AKTYWA TRWAŁE	6 111 311,80	2 578 910,19
I. Wartości niematerialne i prawne	95 001,00	-
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	95 001,00	
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	15 940,72	14 310,19
1. Środki trwałe	15 940,72	14 310,19
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)		
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	
c) urządzenia techniczne i maszyny	15 940,72	14 310,19
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	6 000 370,08	2 564 600,00
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	6 000 370,08	2 564 600,00
a) w jednostkach powiązanych	5 909 475,85	2 325 600,00
- udziały lub akcje	5 909 475,85	2 325 600,00
- inne papiery wartościowe		-
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-

	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
	c) w pozostałych jednostkach	90 894,23	239 000,00
	- udziały lub akcje	90 894,23	239 000,00
	- 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 31.03.2023	Stan na 31.03.2022
B. AKTYWA OBROTOWE		4 519 669,75	4 562 948,67
I. Zapasy		1 501 176,08	1 798 435,50
1. Materiały			
2. Półprodukty i produkty w toku		956 477,57	934 435,27
3. Produkty gotowe		544 698,51	864 000,23
4. Towary			
5. Zaliczki na dostawy		-	-
II. Należności krótkoterminowe		738 390,94	545 908,95
1. Należności od jednostek powiązanych		29 000,00	17 500,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		11 500,00	-
- do 12 miesięcy		11 500,00	
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne		17 500,00	17 500,00
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		709 390,94	528 408,95
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		470 290,22	167 967,06
- do 12 miesięcy		470 290,22	167 967,06
- powyżej 12 miesięcy			
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		217 240,69	302 173,11
c) inne		21 860,03	58 268,78
d) dochodzone na drodze sądowej			
III. Inwestycje krótkoterminowe		2 252 022,39	2 023 288,47
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		2 252 022,39	2 023 288,47

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		888 964,29	683 130,06
	1. Wobec jednostek powiązanych	158 747,74	106 438,42
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	152 309,32	-
	- do 12 miesięcy	152 309,32	
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) inne	6 438,42	106 438,42
	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	730 216,55	576 691,64
	a) kredyty i pożyczki	8 000,00	8 000,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	
	c) inne zobowiązania finansowe		
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	480 382,37	219 202,71
	- do 12 miesięcy	480 382,37	219 202,71
	- powyżej 12 miesięcy		
	e) zaliczki otrzymane na dostawę		
	f) zobowiązania wekslowe		
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	218 870,52	348 748,90
	h) z tytułu wynagrodzeń	22 963,66	
	i) inne	-	740,03
	4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe		-	-
	1. Ujemna wartość firmy		
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
	- długoterminowe		
	- krótkoterminowe		
PASYWA RAZEM:		10 630 981,55	7 141 858,86

12. Rachunek zysków i strat

Wyszczególnienie		Od 01.01.2023 do 31.03.2023	Od 01.01.2022 do 31.03.2022
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	590 143,21	371 128,77
	w tym: od jednostek powiązanych		25 000,00
	I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	490 122,86	410 695,89
	II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	100 020,35	- 39 567,12
	III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
	IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	Koszty działalności operacyjnej	680 862,26	273 509,71
	I. Amortyzacja	6 062,85	1 138,45
	II. Zużycie materiałów i energii	2 228,34	3 072,17
	III. Usługi obce	495 675,64	104 919,26
	IV. Podatki i opłaty, w tym:	942,32	367,00
	- podatek akcyzowy		
	V. Wynagrodzenia	160 090,05	151 849,88
	VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	15 863,06	12 162,95
	VII. Pozostałe koszty rodzajowe		
	VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
C.	Wynik ze sprzedaży (A-B)	- 90 719,05	97 619,06
D.	Pozostałe przychody operacyjne	0,44	0,20
	I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
	II. Dotacje		
	III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-
	IV. Inne przychody operacyjne	0,44	0,20
E.	Pozostałe koszty operacyjne	200,00	50 311,60
	I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
	II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
	III. Inne koszty operacyjne	200,00	50 311,60
F.	Wynik z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 90 918,61	47 307,66
G.	Przychody finansowe	-	-
	I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		

		- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	II.	Odsetki, w tym:	-	-
		- od jednostek powiązanych		
	III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	
		- w jednostkach powiązanych		
	IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
	V.	Inne	-	
H.		Koszty finansowe	5 260,77	2 616,46
	I.	Odsetki, w tym:	1,57	2 077,00
		- dla jednostek powiązanych		
	II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
		- w jednostkach powiązanych		
	III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
	IV.	Inne	5 259,20	539,46
I.		Wynik brutto (F+G-H)	- 96 179,38	44 691,20
J.		Podatek dochodowy		
K.		Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L.		Wynik netto (I-J-K)	- 96 179,38	44 691,20

13. Rachunek przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie		Od 01.01.2023 do 31.03.2023	Od 01.01.2022 do 31.03.2022
A.	PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I.	Zysk (strata) netto	- 96 179,38	44 691,20
II.	Korekty razem	222 939,03	143 544,31
	1. Amortyzacja	6 062,85	1 138,45
	2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
	3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-	
	4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-	-
	5. Zmiana stanu rezerw		-
	6. Zmiana stanu zapasów	- 100 020,35	39 567,12
	7. Zmiana stanu należności	664 808,23	514 513,98
	8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	- 342 125,48	- 407 251,03
	9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-5 786,22	138,12
	10. Inne korekty	-	-4 562,33
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/-II)	126 759,65	188 235,51

B.	PRZEŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
I.	Wpływy		-	-
	1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
	2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
	3.	Z aktywów finansowych, w tym:	-	-
		a) w jednostkach powiązanych		
		b) w pozostałych jednostkach	-	-
		-zbycie aktywów finansowych	-	-
		- dywidendy i udziały w zyskach		
		- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
		- odsetki		
		- inne wpływy z aktywów finansowych		
	4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki		-	-
	1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
	2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
	3.	Na aktywa finansowe, w tym:	-	-
		a) w jednostkach powiązanych	-	
		b) w pozostałych jednostkach	-	-
		- nabycie aktywów finansowych	-	-
		- udzielone pożyczki długoterminowe		
	4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)		-	-
C.	PRZEŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
I.	Wpływy		-	-
	1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych		
	2.	Kredyty i pożyczki	-	-
	3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
	4.	Inne wpływy finansowe		
II.	Wydatki		-	10 827,00
	1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
	2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
	3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
	4.	Spłaty kredytów i pożyczek		
	5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
	6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
	7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		-
	8.	Odsetki	-	10 827,00
	9.	Inne wydatki finansowe		-
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)		-	- 10 827,00
D.	PRZEŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)		126 759,65	177 408,51

E.	BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	126 759,65	177 408,51
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	126 600,68	55 335,96
G.	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM	253 360,33	232 744,47
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		
		- 0,00	-

14. Zestawienie zmian w kapitale zakładowym

Wyszczególnienie	Od 01.01.2023 do 31.03.2023	Od 01.01.2022 do 31.03.2022
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO)	9 466 601,64	6 116 784,93
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
b) korekty błędów podstawowych		
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	9 466 601,64	6 116 784,93
1. Kapitał podstawowy na początek okresu	16 975 638,10	16 897 500,00
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	-	78 138,10
a) zwiększenia (z tytułu)	-	78 138,10
- wydania udziałów (emisji akcji)		78 138,10
- inne		-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-
- umorzenia udziałów (akcji)		
- inne		
1.2. Kapitał podstawowy na koniec okresu	16 975 638,10	16 975 638,10
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	551 437,33	634 137,76
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	-	- 82 700,43
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- podziału zysku (ustawowo)		
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
- inne		
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	82 700,43
- pokrycia straty		
- inne	-	82 700,43
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	551 437,33	551 437,33
3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	5 540 375,85	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	5 540 375,85	1 941 500,00
4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu		-
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
- emisja nowych udziałów	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-
- rejestracja kapitału		-
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	-	-
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	- 13 769 149,63	- 13 356 352,83
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 znieszenia straty		
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	13 769 149,63	13 356 352,83
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
b) korekty błędów podstawowych		
5.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	13 769 149,63	13 356 352,83
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
- inne		
b) zmniejszenia (z tytułu)	168 299,99	-
- inne	168 299,99	-
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	13 600 849,64	13 356 352,83
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	- 13 600 849,64	- 13 356 352,83
6. Wynik netto	-96 179,38	44 691,20
a) zysk netto		44 691,20
b) strata netto	96 179,38	
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	9 370 422,26	6 156 913,80
III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	9 370 422,26	6 156 913,80

IV. Skonsolidowane kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe za I kwartał 2023 r.

15. Skonsolidowany bilans

Pozycja	Stan na dzień 31.03.2022 r.	Stan na dzień 31.03.2023 r.
A. Aktywa trwałe	- 253 310,19	201 835,95
I. Wartości niematerialne i prawne	-	95 001,00
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	-	-
III. Rzeczowe aktywa trwałe	14 310,19	15 940,72
IV. Należności długoterminowe	-	-
V. Inwestycje długoterminowe	239 000,00	90 894,23
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
B. Aktywa obrotowe	4 483 785,21	4 289 490,72
I. Zapasy	2 898 970,48	2 924 218,56
II. Należności krótkoterminowe	586 025,08	889 492,89
III. Inwestycje krótkoterminowe	653 313,02	433 806,63
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	345 476,63	41 972,64
C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0	60 000,00
Aktywa razem	4 737 095,40	4 551 326,67
Pasywa		
A. Kapitał (fundusz) własny	2 782 278,20	2 166 160,60
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	16 975 638,10	16 975 638,10
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	551 437,33	1 033 153,33
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-
VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 14 679 035,56	- 15 753 129,48
VII. Zysk (strata) netto	- 65 761,67	- 89 501,35
VIII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
B. Kapitał mniejszości	366 203,95	429 657,00
C. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	-	-

D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 588 613,26	1 955 509,08
I. Rezerwy na zobowiązania	301 815,00	371 595,00
II. Zobowiązania długoterminowe	100 000,00	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	787 280,51	1 048 198,70
IV. Rozliczenia międzyokresowe	399 517,74	535 715,37
Pasywa razem	4 737 095,40	4 551 326,67

16. Skonsolidowany rachunek zysków i strat

Pozycja	Za okres 01.01.2022- 31.03.2022	Za okres 01.01.2023- 31.03.2023	Za okres 01.01.2022- 31.03.2022	Za okres 01.01.2023- 31.03.2023
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	478 867,14	770 585,22	478 867,14	770 585,22
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	385 695,89	556 547,83	385 695,89	556 547,83
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	93 171,25	214 037,39	93 171,25	214 037,39
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	-	-
B. Koszty działalności operacyjnej	550 217,45	814 477,03	550 217,45	814 477,03
I. Amortyzacja	1 138,45	6 062,85	1 138,45	6 062,85
II. Zużycie materiałów i energii	6 214,97	5 049,13	6 214,97	5 049,13
III. Usługi obce	201 897,26	486 122,39	201 897,26	486 122,39
IV. Podatki i opłaty	587,00	1 455,32	587,00	1 455,32
V. Wynagrodzenia	313 677,57	286 494,57	313 677,57	286 494,57
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	26 701,70	28 294,54	26 701,70	28 294,54
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	0,50	998,23	0,50	998,23
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 71 350,31	- 43 891,80	- 71 350,31	- 43 891,80
D. Pozostałe przychody operacyjne	0,31	1,02	0,31	1,02
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Dotacje	-	-	-	-
III. Inne przychody operacyjne	0,31	1,02	0,31	1,02

E. Pozostałe koszty operacyjne	50 498,81	201,55	50 498,81	201,55
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
III. Inne koszty operacyjne	50 498,81	201,55	50 498,81	201,55
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 121 848,81	- 44 092,33	- 121 848,81	- 44 092,33
G. Przychody finansowe	1 313,56	-	1 313,56	-
I. Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
II. Odsetki	-	-	-	-
III. Zysk ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
V. Inne	1 313,56	-	1 313,56	-
H. Koszty finansowe	4 215,33	23 141,45	4 215,33	23 141,45
I. Odsetki	2 077,00	369,04	2 077,00	369,04
II. Strata ze zbycia inwestycji	-	-	-	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
IV. Inne	2 138,33	22 772,41	2 138,33	22 772,41
I. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	-	-	-	-
J. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	- 124 750,58	- 67 233,78	- 124 750,58	- 67 233,78
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)	- 124 750,58	- 67 233,78	- 124 750,58	- 67 233,78
P. Podatek dochodowy	-	8 473,00	-	8 473,00

I. Część bieżąca	-	8 473,00	-	8 473,00
II. Część odroczone				
Q. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	-	-
R. Zyski (straty) mniejszości	- 58 988,91	13 794,57	- 58 988,91	13 794,57
S. Zysk (strata) netto	- 65 761,67	- 89 501,35	- 65 761,67	- 89 501,35

17. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

Pozycja	Za okres 01.01.2022- 31.03.2022	Za okres 01.01.2023- 31.03.2023	Za okres 01.01.2022- 31.03.2022	Za okres 01.01.2023- 31.03.2023
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	- 65 761,67	- 89 501,35	- 65 761,67	- 89 501,35
II. Korekty razem	124 832,51	300 095,91	124 832,51	300 095,91
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	59 070,84	210 594,56	59 070,84	210 594,56
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	-	-	-	-
II. Wydatki	-	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-	-	-	-
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	-	30 050,00	-	30 050,00
II. Wydatki	10 827,00	-	10 827,00	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	- 10 827,00	30 050,00	- 10 827,00	30 050,00
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+B.III+C.III)	48 243,84	240 644,56	48 243,84	240 644,56
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	48 243,84	240 644,56	48 243,84	240 644,56
F. Środki pieniężne na początek okresu	430 925,18	193 162,07	430 925,18	193 162,07
G. Środki pieniężne na koniec okresu	479 169,02	433 806,63	479 169,02	433 806,63

18. Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym

Pozycja	Za okres 01.01.2022- 31.03.2022	Za okres 01.01.2023- 31.03.2023	Za okres 01.01.2022- 31.03.2022	Za okres 01.01.2023- 31.03.2023
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	2 845 585,84	2 251 728,51	2 845 585,84	2 251 728,51
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	2 845 585,84	2 251 728,51	2 845 585,84	2 251 728,51
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	2 782 278,20	2 166 160,60	2 782 278,20	2 166 160,60
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	2 782 278,20	2 166 160,60	2 782 278,20	2 166 160,60

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 I kwartał 2023 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 I kwartał 2023 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 I kwartał 2023 roku wraz z okresami porównawczymi obejmującymi okresy analogiczne za 2022 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 ujmuje się 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 ujmuje 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 obsługi 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 o kres 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 przejścia 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 przejścia, wówczas Spółka:

- › dokonuje ponownej oceny identyfikacji i wyceny możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań (w tym warunkowych) jednostki przejmowanej oraz wyceny kosztu jej przejścia,
- › 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 okazjonalnej 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 przeznaczonych 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

Przejęcia 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 przeznaczonych 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 wspólny 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.

Składnikiem 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 są 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 współmierne 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 korzyści 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. Warunkowo 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.

Pięniężne aktywa i zobowiązania są to pozycje bilansowe, które będą otrzymane lub zapłacone w stałej lub dającej się ustalić kwocie pieniędzy. 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 płaconych 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 ujmuje 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 ujmuje 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 ujmuje 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 ODROZCONY

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 do wyegzekwowania tytułu prawnego do przeprowadzania kompensat ujmowanych kwot. Zakłada się, że tytuł prawny istnieje, jeżeli ujmowane 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 AKCIĘ (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.