

**DIGITAL  
KNOWLEDGE  
SPACE**

**Raport kwartalny  
Digital Space S.A.  
za III kwartał 2023 roku**

Warszawa, dnia 14 listopada 2023 roku

## Spis treści

I.	WYBRANE DANE FINANSOWE.....	3
II.	SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI W III KWARTALE 2023 ROKU .....	3
1.	PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE .....	3
A.	INFORMACJE PODSTAWOWE .....	3
B.	ZARZĄD.....	3
C.	RADA NADZORCZA.....	4
D.	AKCJE I AKCJONARIAT .....	4
2.	KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE.....	5
3.	OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI, O KTÓRYCH EMITENT INFORMOWAŁ W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM .....	6
4.	STANOWISKO ZARZĄDU ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI REALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW FINANSOWYCH NA DANY ROK W ŚWIELE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W NINIEJSZYM RAPORCIE KWARTALNYM .....	6
5.	INFORMACJA ZARZĄDU NA TEMAT PODEJMOWANYCH INICJATYW NASTAWIONYCH NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE.....	6
6.	OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, Z WYSZCZEGÓLNIENIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ.....	6
7.	INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH U EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY .....	6
III.	KWARTALNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE .....	7
IV.	INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI .....	17

## I. WYBRANE DANE FINANSOWE

Wybrane dane finansowe	Okres od 01.07.2023 do 30.09.2023	Okres od 01.01.2023 do 30.09.2023	Okres od 01.07.2022 do 30.09.2022	Okres od 01.01.2022 do 30.09.2022
Amortyzacja	0,00	653.159,68	653.159,68	1.957.786,27
Przychody netto ze sprzedaży	79.375,00	1.930.033,86	355.740,60	1.555.191,19
Zysk/strata na sprzedaży	-118.196,58	-1.131.052,41	-879.965,64	-2.313.091,43
Zysk/strata na działalności operacyjnej	-148.190,29	-1.161.038,57	-876.895,54	-2.278.584,88
Zysk/strata brutto	-149.081,87	-1.168.493,32	-877.306,34	-2.285.961,80
Zysk/strata netto	-149.081,87	-1.168.493,32	-877.306,34	-2.285.961,80
EBIT	-148.190,29	-1.161.038,57	-876.894,54	-2.278.584,88
EBITDA	-148.190,29	-507.878,89	-223.734,86	-320.798,61
Marża EBITDA	-187%	-26%	-63%	-21%

## II. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI W III KWARTALE 2023 ROKU

### 1. PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

#### A. INFORMACJE PODSTAWOWE

**Nazwa**

Ticker

Adres

Telefon

Faks

Adres poczty elektronicznej

Adres strony internetowej

Sąd Rejestrowy

KRS

REGON

NIP

**Digital Space S.A.**

NFP

02-844 Warszawa, ulica Puławska 457

+ 48 22 314 14 00

+ 48 22 314 14 10

[info@digitalspace.pl](mailto:info@digitalspace.pl)<https://digitalspace.pl>

XIII Wydział Gospodarczy KRS, Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie

0000372498

140047036

526-28-43-736

Digital Space S.A. powstała w wyniku przekształcenia Nowoczesna Firma Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (w trybie przepisu art. 551 i nast. ks.h.). Uchwała Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Nowoczesna Firma Sp. z o.o. w sprawie przekształcenia została podjęta w dniu 1 września 2010 roku. W dniu 7 grudnia 2010 roku Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, wydał postanowienie o wpisie Spółki do rejestru przedsiębiorstw. 30 września 2022 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło uchwałę o zmianie statutu, w wyniku której zmieniona została nazwa Spółki na Nowoczesna Firma S.A. Zmiana statutu została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 12 sierpnia 2022 roku.

Digital Space S.A. jest domem produkcyjnym, który dysponuje pięcioma specjalistycznymi studiami realizacji projektów cyfrowych funkcjonujących w ramach kompleksu Digital Knowledge Village w Warszawie. Optymalnie

zaprojektowana przestrzeń studyjna i eventowa pozwala na realizację zarówno mniejszych przedsięwzięć, jak i dużych produkcji w jakości telewizyjnej. Studia o powierzchni od 54 do 330 m<sup>2</sup> posiadają infrastrukturę umożliwiającą łączenia między studyjne. Symetryczne łącze internetowe o dużej przepustowości zapewnia bezpieczeństwo i wydajność. Emitent organizuje na zlecenie klientów wydarzenia stacjonarne, wydarzenia online oraz wydarzenia hybrydowe. W ramach oferowanych usług znajdują się cyfrowe odpowiedniki eventów, gal czy konferencji, jak również tradycyjne cyfrowe webinary czy eventy hybrydowe i zdalne.

Usługi będące przedmiotem działalności Spółki można podzielić na:

- Eventy hybrydowe i online,
- Streaming,
- Produkcja contentu video i audio,
- Platforma eventowa.

## **B. ZARZĄD**

Obecny Zarząd, jest Zarządem IV kadencji; zgodnie z §13 ust. 3 Statutu Spółki, kadencja Zarządu Spółki wynosi 3 lata.

W skład Zarządu Spółki w III kwartale 2023 roku, jak i na dzień sporządzenia niniejszego raportu wchodził:

1. Ireneusz Tomczak - Prezes Zarządu.

W III kwartale 2023 roku nie miała miejsca żadna zmiana w składzie Zarządu.

## **C. RADA NADZORCZA**

Obecna Rada Nadzorcza jest Radą Nadzorczą II kadencji, zgodnie z §21 ust. 3 Statutu Spółki kadencja Rady Nadzorczej trwa 3 lata. W skład Rady Nadzorczej Spółki na koniec III kwartału 2023 roku, jak i na dzień sporządzenia niniejszego raportu wchodził:

1. Remigiusz Czerniej - członek Rady Nadzorczej;
2. Krzysztof Gawrych - członek Rady Nadzorczej;
3. Jan Wykryłowicz - członek Rady Nadzorczej;
4. Marcin Pytel - członek Rady Nadzorczej
5. Dorota Mrówka – członek Rady Nadzorczej.

W III kwartale 2023 roku nie miała miejsca żadna zmiana w składzie Rady Nadzorczej.

## **D. AKCJE I AKCJONARIAT**

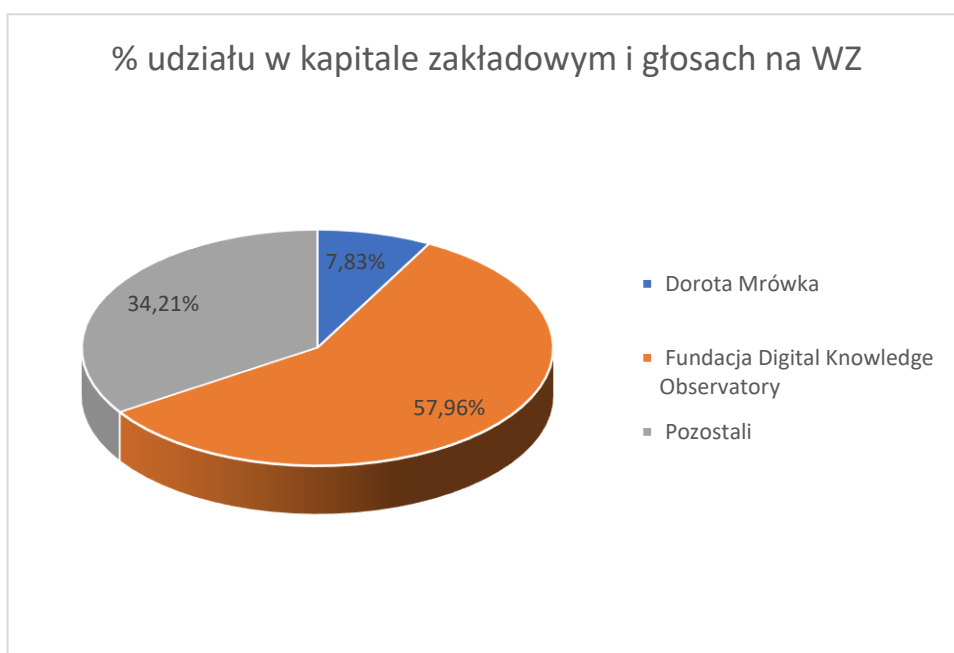
Kapitał zakładowy Spółki składa się 12 767 308 akcji i dzieli się na:

- 11.100.000 (jedenaście milionów sto tysięcy) akcji na okaziciela serii A o wartości nominalnej 10 gr (dziesięć groszy) każda,
- 1.667.308 (jeden milion sześćset sześćdziesiąt siedem tysięcy trzysta osiem) akcji na okaziciela serii B o wartości nominalnej 10 gr (dziesięć groszy) każda.

Kapitał Spółki jest w pełni opłacony.

Struktura akcjonariatu na dzień publikacji niniejszego raportu przedstawia się następująco:

Akcyonariusz	Liczba akcji	% udziału w kapitale zakładowym	Liczba głosów	% udziału w ogólnej liczbie głosów
Fundacja Digital Knowledge Observatory	7 400 000	57,96%	7 400 000	57,96%
Dorota Mrówka	1 000 000	7,83%	1 000 000	7,83%
Pozostali	4 367 308	34,21%	4 367 308	34,21%
Razem	12 767 308	100,00%	12 767 308	100,00%



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

	Przychody ze sprzedaży (zł)			
	III Q 2023 r.	III Q 2023 r. narastająco	III Q 2022 r.	III Q 2022 r. narastająco
Przychody ze sprzedaży, w tym:	79.375,00	1.930.033,86	355.740,60	1.555.191,19
• Reklama	0,00	0,00	0,00	78.400,00
• Studio produkcyjne	79.375,00	1.930.033,86	330.740,60	1.451.791,19
Inne prace badawcze	0,00	0,00	0,00	0,00
• Pozostała sprzedaż	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00

W trzecim kwartale 2023 roku działalność Spółki skupiała się na rozwoju studia produkcyjnego.

## **OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI, O KTÓRYCH EMITENT INFORMOWAŁ W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM**

Nie dotyczy. Dokument informacyjny Emitenta z dnia 2 września 2011 r. nie zawierał informacji, o których mowa w § 10 pkt 13a) Załącznika Nr 1 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu.

### **3. STANOWISKO ZARZĄDU ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI REALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW FINANSOWYCH NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W NINIEJSZYM RAPORCIE KWARTALNYM**

Nie dotyczy.

### **4. INFORMACJA ZARZĄDU NA TEMAT PODEJMOWANYCH INICJATYW NASTAWIONYCH NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE**

Nie dotyczy.

### **5. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, Z WYSZCZEGÓLNIENIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ**

Emitent nie tworzy grupy kapitałowej, wg stanu na koniec III kwartału 2023 roku, ani na dzień sporządzenia niniejszego raportu. Spółka nie posiadała udziałów w innych spółkach.

### **6. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH U EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY**

Wg stanu na koniec III kwartału 2023 roku w Spółce nie było żadnego etatowego zatrudnienia.

### III. KWARTALNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Tabela nr 1. Bilans Digital Space S.A. na koniec III kwartału 2023 roku oraz dane porównawcze (PLN)

AKTYWA		Stan na 30.09.2023 r.	Stan na 30.09.2022 r.
<b>A.</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>1.023.985,19</b>	<b>2.346.562,55</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>1.002.134,60</b>	<b>2.306.294,26</b>
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	105.758,95	105.758,95
2.	Wartość firmy	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	896.375,65	2.200.535,31
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>17.081,59</b>	<b>19.241,29</b>
1.	Środki trwałe	17.081,59	19.241,29
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	17.081,59	19.241,29
	d) środki transportu	0,00	0,00
	e) inne środki trwałe	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Nieruchomości	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>4.769,00</b>	<b>21.027,00</b>
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4.769,00	21.027,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00

AKTYWA		Stan na 30.09.2023 r.	Stan na 30.09.2022 r.
<b>B.</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>1.395.935,30</b>	<b>2.591.558,18</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Materiały	0,00	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>232.612,07</b>	<b>626.710,94</b>
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek	232.612,07	626.710,94
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	77.473,25	566.962,12
	- do 12 miesięcy	77.473,25	566.962,12
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	113.892,76	27.863,46
	c) inne	41.246,06	31.885,36
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>122.841,77</b>	<b>925.349,34</b>
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	117.204,77	919.712,34
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	2.703,00	772.319,68
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	2.703,00	772.319,68
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	114.501,77	147.392,66
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	114.501,77	147.392,66
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	5.637,00	5.637,00
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>1.040.481,46</b>	<b>1.039.497,90</b>
	<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>2.419.920,49</b>	<b>4.938.120,73</b>

PASywa		Stan na 30.09.2023 r.	Stan na 30.09.2022 r.
<b>A.</b>	<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>-4.855.511,75</b>	<b>965.513,95</b>
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>1.276.730,80</b>	<b>1.276.730,80</b>
<b>II.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał podstawowy (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III.</b>	<b>Udziały (akcje) własne (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy</b>	<b>4.934.480,58</b>	<b>4.934.480,58</b>



V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	2.950.288,42	2.950.288,42
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-12.848.518,23	-5.910.024,05
VIII.	Zysk (strata) netto	-1.168.493,32	-2.285.961,80
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(-)	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>7.275.432,24</b>	<b>3.972.606,78</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>5.174.750,00</b>	<b>1.038.950,00</b>
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	- długoterminowa	0,00	0,00
	- krótkoterminowa	0,00	0,00
3.	Pozostałe rezerwy	5.174.750,00	1.038.950,00
	- długoterminowe	4.123.800,00	0,00
	- krótkoterminowe	1.050.950,00	1.038.950,00
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	d) inne	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>1.950.197,10</b>	<b>2.750.603,94</b>
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek	1.950.197,10	2.750.603,94
	a) kredyty i pożyczki	715.753,04	723.742,40
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	956.413,02	1.827.579,77
	- do 12 miesięcy	956.413,02	1.827.579,77
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	245.149,39	172.624,85
	h) z tytułu wynagrodzeń	16.240,00	17.839,39
	i) inne	16.641,65	8.817,53
3.	Fundusze specjalne	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>150.485,14</b>	<b>183.052,84</b>
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	150.485,14	183.052,84
	- długoterminowe	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	150.485,14	183.052,84
<b>PASYWA RAZEM</b>		<b>2.419.920,49</b>	<b>4.938.120,73</b>

Tabela nr 2. Rachunek zysków i strat Digital Space S.A. za III kwartał 2023 roku oraz za III kwartał 2022 roku narastająco – wariant porównawczy - wraz z danymi porównawczymi (PLN)

Lp.

Wyszczególnienie

Za okres

		01.01.2023 - 30.09.2023	01.07.2023 - 30.09.2023	01.07.2022 - 30.09.2022	01.01.2022 - 30.09.2022
<b>A.</b>	<b>Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>	<b>1.930.033,86</b>	<b>79.375,00</b>	<b>1.555.191,19</b>	<b>355.740,60</b>
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1.930.033,86	79.375,00	1.555.191,19	355.740,60
	II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
	III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
	IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej:</b>	<b>3.061.086,27</b>	<b>197.571,58</b>	<b>3.868.282,62</b>	<b>1.235.706,24</b>
	I. Amortyzacja	653.159,68	0,00	1.957.786,27	653.159,68
	II. Zużycie materiałów i energii	52.752,39	4.512,45	8.672,14	2.465,20
	III. Usługi obce	1.946.120,44	153.725,14	1.556.038,45	486.920,03
	IV. Podatki i opłaty, w tym:	21,00	0,00	1.027,30	0,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
	V. Wynagrodzenia	345.585,62	31.649,04	279.007,36	75.040,00
	VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	47.870,73	5.537,80	51.773,43	13.938,79
	VII. Pozostałe koszty rodzajowe	15.576,41	2.147,15	13.977,67	4182,54
	VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-1.131.052,41</b>	<b>-118.196,58</b>	<b>-2.313.091,43</b>	<b>-879.965,64</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>10,06</b>	<b>0,80</b>	<b>49.218,74</b>	<b>43.191,51</b>
	I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
	II. Dotacje	0,00	0,00	4.566,10	4.566,10
	III. Inne przychody operacyjne	10,06	0,80	44.652,64	38.625,41
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>29.996,22</b>	<b>29.994,51</b>	<b>14.712,19</b>	<b>40.120,41</b>
	I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
	II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	III. Inne koszty operacyjne	29.996,22	29.994,51	14.712,19	40.120,41
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)</b>	<b>-1.161.038,57</b>	<b>-148.190,29</b>	<b>-2.278.584,88</b>	<b>-876.894,54</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>16,00</b>	<b>16,00</b>	<b>1,01</b>	<b>0,00</b>
	I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	II. Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00

	IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
	V.	Inne	16,00	16,00	1,01	411,80
<b>H.</b>		<b>Koszty finansowe</b>	<b>7.470,75</b>	<b>907,58</b>	<b>7.377,93</b>	<b>411,80</b>
	I.	Odsetki, w tym:	871,61	870,78	4.030,82	406,95
		- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
	III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
	IV.	Inne	6.599,14	36,80	3.347,11	4,85
<b>I.</b>		<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)</b>	<b>-1.168.493,32</b>	<b>-149.081,87</b>	<b>-2.285.961,80</b>	<b>-877306,34</b>
<b>J.</b>		<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00
	II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>K.</b>		<b>Zysk (strata) brutto (L+/-M)</b>	<b>-1.168.493,32</b>	<b>-149.081,87</b>	<b>-2.285.961,80</b>	<b>-877306,34</b>
<b>L.</b>		<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>M.</b>		<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>N.</b>		<b>Zysk (strata) netto (N-O-P)</b>	<b>-1.168.493,32</b>	<b>-149.081,87</b>	<b>-2.285.961,80</b>	<b>-877306,34</b>

Tabela nr 3. Rachunek przepływów pieniężnych Digital Space S.A. za III kwartał 2023 roku oraz za III kwartał 2023 roku narastająco - wraz z danymi porównawczymi (metoda pośrednia) – (PLN)

Lp.	Wyszczególnienie	Za okres			
		01.07.2023 - 30.09.2023	01.01.2023 - 30.09.2023	01.07.2022 - 30.09.2022	01.01.2022 - 30.09.2022
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>					
<b>I.</b>	<b>Zysk / Strata netto</b>	<b>-1.168.493,32</b>	<b>-149.081,87</b>	<b>-2.285.961,80</b>	<b>-877.306,34</b>
<b>II.</b>	<b>Korekty razem</b>	<b>814.634,96</b>	<b>-164.051,88</b>	<b>2.298.246,12</b>	<b>878.131,18</b>
1.	Amortyzacja	653.159,68	0,00	1.957.786,27	653.159,68
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Bilansowa zmiana stanu rezerw	0,00	0,00	-8.000,00	0,00

6.	Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Zmiana stanu należności	68.025,24	420.665,36	-62.958,77	-162.820,40
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	93.450,04	-579.579,12	386.292,52	357.294,20
9.	Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	0,00	-5.138,12	25.126,10	30.497,70
10.	Inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)</b>	<b>-353.858,36</b>	<b>-313.133,75</b>	<b>12.284,32</b>	<b>824,84</b>
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>					
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	-spłata udzielonych pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00
	-spłata odsetek od pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00
	-zyski z udziałów	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>					

<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	<b>812.240,24</b>	<b>4.240,24</b>	<b>137.605,00</b>	<b>16.190,00</b>
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	812.240,24	4.240,24	137.605,00	16.190,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	<b>459.774,65</b>	<b>-307.938,52</b>	<b>120.316,04</b>	<b>-730,66</b>
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Spląty kredytów i pożyczek	459.774,65	-307.938,52	120.316,04	-730,66
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>352.465,59</b>	<b>312.178,76</b>	<b>17.288,96</b>	<b>16.920,66</b>
<b>D.</b>	<b>Przeplwy pieniężne netto razem</b>	<b>-1.392,77</b>	<b>-954,99</b>	<b>29.573,28</b>	<b>17.745,50</b>
<b>E.</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym</b>	<b>-1.392,77</b>	<b>-954,99</b>	<b>29.573,28</b>	<b>17.745,50</b>
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>F.</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>115.894,54</b>	<b>115.894,54</b>	<b>117.819,38</b>	<b>0,00</b>
<b>G.</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym</b>	<b>114.501,77</b>	<b>115.456,76</b>	<b>147.392,66</b>	<b>1 7.745,50</b>
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 4. Zestawienie zmian w kapitale własnym Digital Space S.A. za III kwartał 2023 roku oraz za III kwartał 2023 roku narastająco wraz z danymi porównawczymi (PLN)

Lp.	Wyszczególnienie	Za okres		Za okres	
		01.07.2023 - 30.09.2023	01.01.2023 - 30.09.2023	01.07.2022 - 30.09.2022	01.01.2022 - 30.09.2022
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>3.251.475,75</b>	<b>3.251.475,75</b>	<b>9.161.499,80</b>	<b>9.161.499,80</b>
	- zmiana przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
	- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>I.a</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>3.251.475,75</b>	<b>3.251.475,75</b>	<b>9.161.499,80</b>	<b>9.161.499,80</b>

<b>1.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	<b>1.276.730,80</b>	<b>1.276.730,80</b>	<b>1.276.730,80</b>	<b>1.276.730,80</b>
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
	- podwyższenia kapitału	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
	- umorzenia	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1.2</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu</b>	<b>1.276.730,80</b>	<b>1.276.730,80</b>	<b>1.276.730,80</b>	<b>1.276.730,80</b>
<b>2.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2.1	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
	-	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2.2</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3.</b>	<b>Udziały (akcje) własne na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3.1.	Zmiana udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
	- akcje przeznaczone do sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00
	- akcje przeznaczone do umorzenia	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
	- sprzedaż akcji	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3.2</b>	<b>Udziały (akcje) własne na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	<b>4.934.480,58</b>	<b>4.934.480,58</b>	<b>4.934.480,58</b>	<b>4.934.480,58</b>
4.1	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
	- z podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00	0,00	0,00
	- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00	0,00	0,00
	- aktualizacji zbytych środków własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- nadwyżka z emisji akcji	0,00	0,00	0,00	0,00

b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
	- pokrycia straty	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4.2</b>	<b>Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu, w tym:</b>	<b>4.934.480,58</b>	<b>4.934.480,58</b>	<b>4.934.480,58</b>	<b>4.934.480,58</b>
<b>5.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	- zmiana przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5a.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu po zmianie zasad rachunkowości</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5.1	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
	- zmiany cen rynkowych akcji	0,00	0,00	0,00	0,00
	- wyceny bilansowej	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
	- zbycia środków trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- wyceny bilansowej	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5.2</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>6.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	<b>2.950.288,42</b>	<b>2.950.288,42</b>	<b>2.950.288,42</b>	<b>2.950.288,42</b>
6.1	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
	- z podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>6.2</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu</b>	<b>2.950.288,42</b>	<b>2.950.288,42</b>	<b>2.950.288,42</b>	<b>2.950.288,42</b>
<b>7.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
7.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
	- zmiana przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
	- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7.2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
	- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
	- podział zysku	0,00	0,00	0,00	0,00

7.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
7.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-5.910.024,05	-5.910.024,05	-2.563.955,41	-2.563.955,41
	- zmiana przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
	- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	5.910.024,05	5.910.024,05	2.563.955,41	2.563.955,41
a)	zwiększenie (z tytułu)	6.938.494,18	6.938.494,18	3.346.068,64	3.346.068,64
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
	- podział zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
7.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	12.848.518,23	12.848.518,23	5.910.024,05	5.910.024,05
7.7	Zysk/Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-12.848.518,23	-12.848.518,23	-5.910.024,05	-5.910.024,05
8.	Wynik netto	-1.168.493,32	-1.168.493,32	-2.285.961,80	-2.285.961,80
a)	Zysk netto okresu	-149.081,87	-1.168.493,32	-1.408.655,45	-2.285.961,80
b)	Zysk netto poprzednich okresów	-1.019.411,45	0,00	-877.306,34	0,00
c)	Odpisy z zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>-4.855.511,75</b>	<b>-4.855.511,75</b>	<b>965.513,95</b>	<b>965.513,95</b>
Proponowany podziału zysku netto					
a)	Wypłata dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Przekazanie na kapitał zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	Przekazanie na kapitał rezerwowy	0,00	0,00	0,00	0,00
d)	Pokrycie straty za lata ubiegłe	0,00	0,00	0,00	0,00
e)	Przekazanie na wewnętrzny fundusz celowy	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>-4.855.511,75</b>	<b>-4.855.511,75</b>	<b>965.513,95</b>	<b>965.513,95</b>



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

Sprawozdanie finansowe (Raport) zostało sporządzone w oparciu o zasady rachunkowości i praktykę zawodową stosowane przez jednostki działające w Polsce, zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami.

##### **Stosowane metody wyceny**

##### **Aktywa trwałe**

##### **Wartości niematerialne i prawne**

Wartości niematerialne i prawne ujmowane są w ewidencji według cen nabycia pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości oraz amortyzację przeprowadzaną w następujący sposób:

- koszty prac rozwojowych w ciągu 3 lat,
- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje w ciągu 2 lat,
- prawa do wynalazków, patentów i wzorów zdobniczych w ciągu 2 lat,
- know-how i inne wartości niematerialne i prawne w ciągu 7 lat.

Spółka wprowadziła do wartości niematerialnych i prawnych amortyzację księgową.

##### **Środki trwałe**

Wartość początkową środków trwałych ujmuje się w księgach w wysokości cen ich nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe amortyzuje się liniowo według stawek zgodnych z Załącznikiem nr 1 do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 roku (wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych).

Środki trwałe niskocenne o wartości początkowej do 10.000,00 złotych umarza się jednorazowo w 100 % w chwili wydania ich do użytkowania.

##### **Inwestycje długoterminowe**

Na dzień bilansowy aktywa finansowe prezentowane są w sprawozdaniu finansowym jako długoterminowe, jeżeli przewidywany okres ich dalszego posiadania wynosi ponad 12 miesięcy liczony od dnia bilansowego.

Udziały wyceniane są w księgach rachunkowych na dzień nabycia lub powstania według cen nabycia, a na dzień bilansowy wg cen nabycia pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

##### **Aktywa obrotowe**

##### **Zapasy materiałów, towarów i produktów gotowych**

Wytworzone przez Spółkę i przeznaczone do wielokrotnej sprzedaży oprogramowanie użytkowe (abonamenty dostępu do portalu nf.pl) wyceniane jest - zgodnie z art. 34 ust. 3 ustawy o rachunkowości – w okresie przynoszenia przez nie korzyści ekonomicznych w wysokości nadwyżki kosztów ich wytworzenia nad przychodami netto uzyskanymi ze sprzedaży w okresie nie dłuższym niż 5 lat.

##### **Należności**

Na dzień powstania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej a na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty. Należności z tytułu dostaw i usług zaliczane są do należności krótkoterminowych. Pozostałe należności w zależności od terminu wymagalności (do lub powyżej 12 miesięcy) od dnia bilansowego wykazywane są jako krótko- lub długoterminowe.

W celu urealnienia wartości należności zostały pomniejszone o odpisy aktualizacyjne wartość należności wątpliwych. Odpisy aktualizujące wartości należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis.

Należności w walutach obcych wycenia się według kursu średniego NBP. Zrealizowane i wynikające z wyceny bilansowej różnice kursowe po ich skompensowaniu zostają odpowiednio odniesione na przychody lub koszty finansowe.

### **Krótkoterminowe aktywa finansowe**

Aktywa wykazane w sprawozdaniu obejmują głównie aktywa pieniężne oraz udzielone jednostkom powiązanim i pozostałym jednostkom pożyczki.

Aktywa pieniężne obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych oraz naliczone memoriałowo odsetki od aktywów finansowych. Środki pieniężne w walucie krajowej wycenione zostały w wartości nominalnej. Pożyczki udzielone wycenia się według wartości nominalnej powiększonej o naliczane memoriałowo odsetki w oparciu o stopę procentową wynikającą z umów.

### **Rozliczenia międzyokresowe kosztów**

Obejmują tytuły dokonanych faktycznie wydatków, które będą stanowiły koszty następnych okresów. W zależności od przewidywanego okresu rozliczenia w bilansie prezentowane są jako długo- lub krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

### **Kapitał własny**

Kapitał własny obejmuje:

- kapitał zakładowy Spółki wykazany w wartości nominalnej,
- pozostałe kapitały rezerwowe utworzone z podziału zysku przeznaczone na cele określone w statucie – wycenione według wartości nominalnej.

### **Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**

#### **Rezerwy na zobowiązania**

Tworzone są na pewne i prawdopodobne straty z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej. Rezerwy wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

### **Zobowiązania**

Na dzień powstania zobowiązania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług traktowane są jako krótkoterminowe, natomiast pozostałe zobowiązania w zależności od okresu wymagalności (do lub ponad 12 miesięcy od dnia bilansowego) jako krótko – lub długoterminowe.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursach średnich NBP.

### **Rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów**

Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów dotyczą prawdopodobnych przyszłych zobowiązań, dotyczących bieżącego okresu sprawozdawczego.

W szczególności dotyczą:

- przewidywanych nakładów na wydatki, które będą poniesione w następnym okresie sprawozdawczym z tytułu kosztów, które dotyczą bieżącego okresu,
- rezerwy na niewykorzystane urlopy,
- rezerw z tytułu wynagrodzeń przewidywanych do wypłaty w następnym okresie sprawozdawczym, dotyczących okresu poprzedniego.

### **Wycena aktywów i pasywów bilansu wyrażonych w walutach obcych oraz zasady ustalania różnic kursowych**

#### **W trakcie okresu sprawozdawczego (roku)**

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- a) Operacje zakupu i sprzedaży towarów i usług - po kursie średnim ogłoszonym przez NBP na dzień poprzedzający przeprowadzenie operacji,
- b) Operacje wpływu na rachunek walutowy waluty obcej z tytułu spłaty należności za sprzedaż towarów i usług, papierów wartościowych, dopisania odsetek przez bank - kurs średni ogłoszony przez NBP na dzień poprzedzający dzień operacji,
- c) Zaciągnięcie w walucie obcej kredytów i pożyczek, z chwilą ich wpływu na rachunek walutowy a także dopisanych do nich odsetek - kurs średni NBP na dzień poprzedzający dzień operacji.
- d) Zakup i sprzedaż udziałów, akcji, papierów wartościowych opiewających na walutę obcą- kurs średni ogłoszony przez NBP na dzień poprzedzający operację,
- e) Operacje dotyczące sprzedaży i kupna walut – po kursie faktycznie zastosowanym w danym dniu przez bank (odpowiednio kurs zakupu bądź sprzedaży zastosowany przez bank),
- f) Zapłata należności w walucie obcej (łącznie z pożyczkami), jeżeli waluta nie wpływa bezpośrednio na rachunek walutowy - kurs zakupu, po którym bank te waluty przeliczył(nabył),
- g) Zapłata zobowiązań, kredytu, pożyczek walutą obcą zakupioną w banku (czyli nie bezpośrednio z rachunku walutowego) - kurs sprzedaży zastosowany przez bank,
- h) Pozostałe operacje - po kursie średnim NBP na dzień poprzedzający dzień operacji lub kurs faktycznie zastosowany (w zależności od charakteru operacji).

#### **Na dzień bilansowy**

- a) Składniki aktywów i pasywów po obowiązujących na ten dzień kursach średnich walut ustalonych przez NBP.

## **Zasady ustalania różnic kursowych**

- a) Różnice kursowe dotyczące inwestycji długoterminowych rozlicza się odpowiednio z kapitałem z aktualizacji wyceny bądź przychodami i kosztami finansowymi (stosownie z art. 35 ust. 2 i 4 Ustawy o rachunkowości);
- b) Różnice kursowe dotyczące pozostałych aktywów i pasywów oraz powstałe przy zapłacie należności i zobowiązań zalicza się odpowiednio do przychodów i kosztów finansowych.
- c) Różnice kursowe zrealizowane dotyczące należności, zobowiązań i środków pieniężnych wycenia się na bieżąco, natomiast różnice kursowe niezrealizowane dotyczące należności i zobowiązań oraz dotyczące środków pieniężnych na rachunkach bankowych wycenia się na koniec każdego kwartału (z zachowaniem zasady istotności).

## **Wynik finansowy**

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wersji porównawczej z zachowaniem zasady współmierności przychodów i kosztów.

Wynik z działalności operacyjnej powstaje z różnicy pomiędzy przychodami ze sprzedaży netto oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi a wartością sprzedanych produktów i usług oraz pozostałych przychodów operacyjnych.

Wynik z działalności finansowej powstaje z różnicy pomiędzy przychodami finansowymi w szczególności z tytułu odsetek uzyskanych, zysków ze zbycia inwestycji i aktualizacji ich wyceny, nadwyżek dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi a kosztami finansowymi w szczególności poniesionymi z tytułu strat ze zbycia inwestycji i aktualizacji ich wyceny, nadwyżek ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi i odsetek.

## **Przychody**

Przychody ze sprzedaży usług, produktów, towarów i innych składników majątkowych są uznawane w momencie dostarczenia produktów, towarów i innych składników majątkowych, jeżeli jednostka przekazała znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do tych produktów, towarów i innych składników majątkowych, lub w momencie wykonania usługi. Sprzedaż wykazuje się w wartości netto, tj. bez uwzględnienia podatku od towarów i usług oraz po uwzględnieniu wszelkich udzielonych rabatów.

## **Koszty wytworzenia**

Koszty sprzedanych produktów i usług ujmowane są współmiernie do przychodów ze sprzedaży i obejmują wartość sprzedanych produktów i usług wycenionych po koszcie wytworzenia.

## **Pozostałe przychody i koszty operacyjne**

Obejmują przychody i koszty niezwiązane bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostek i obejmują głównie: wynik na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, darowizny, utworzone rezerwy, skutki aktualizacji wartości aktywów oraz wynik prac badawczo-rozwojowych finansowanych ze środków unijnych i budżetowych.

## **Przychody i koszty finansowe**

Obejmują głównie przychody i koszty z tytułu odsetek, wynik osiągnięty z tytułu różnic kursowych, ze zbycia aktywów finansowych, skutki aktualizacji wartości inwestycji.

### **Podatek dochodowy odroczony**

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, tworzona jest rezerwa i ustalane aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności. Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości. Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego. Różnica pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego wpływa na wynik finansowy, przy czym rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnoszone są również na kapitał własny.

### **Zmiany zasad rachunkowości**

Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są zgodne z zasadami stosowanymi w poprzednim roku obrotowym, tj. w bieżącym roku nie dokonywano zmian zasad rachunkowości.

Warszawa, dnia 14 listopada 2023 roku



---

Ireneusz Tomczak – Prezes Zarządu