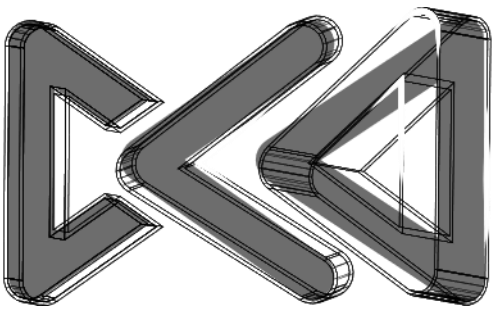


DIGITAL KNOWLEDGE SPACE

Raport kwartalny Digital Space S.A. za IV kwartał 2022 roku

Warszawa, dnia 14 lutego 2023 roku

Spis treści

I. WYBRANE DANE FINANSOWE....3
II. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI W IV KWARTALE 2022 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 ŚWIETLE 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 01.10.2022 do 31.12.2022	Okres od 01.01.2022 do 31.12.2022	Okres od 01.10.2021 do 31.12.2021	Okres od 01.01.2021 do 31.12.2022
Amortyzacja	653 159,68	2 610 945,95	653 159,68	2 612 638,72
Przychody netto ze sprzedaży	1 004 568,33	2 559 759,52	1 712 407,67	3 256 542,12
Zysk/strata na sprzedaży	-919 440,20	-3 232 531,63	-719 846,03	-2 991 343,62
Zysk/strata na działalności operacyjnej	-937 863,21	-3 216 448,09	-1 381 381,44	-3 325 390,33
Zysk/strata brutto	-939 123,98	-3 225 085,78	-1 398 645,12	-3 343 870,64
Zysk/strata netto	-939 123,98	- 3 225 085,78	-1 400 843,12	-3 346 068,64
EBIT	-939 123,98	-3 216 448,09	-1 381 381,44	-3 325 390,33
EBITDA	-284 703,53	-605 502,14	-728 221,76	-712 751,61
Marża EBITDA	-28%	-24%	-43%	-22%

II. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI W IV KWARTALE 2022 ROKU

1. PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

A. INFORMACJE PODSTAWOWE

Nazwa	**Digital Space S.A.**
Ticker	NFP
Adres	02-844 Warszawa, ulica Puławska 457
Telefon	+ 48 22 314 14 00
Faks	+ 48 22 314 14 10
Adres poczty elektronicznej	office@digitalspace.pl
Adres strony internetowej	https://digitalspace.pl
Sąd Rejestrowy	XIII Wydział Gospodarczy KRS, Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie
KRS	0000372498
REGON	140047036
NIP	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^2 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 IV kwartale 2022 roku, jak i na dzień sporządzenia niniejszego raportu wchodzili:
1. Ireneusz Tomczak - Prezes Zarządu.

W IV kwartale 2022 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 IV kwartału 2022 roku, jak i na dzień sporządzenia niniejszego raportu wchodzili:

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

W IV kwartale 2022 roku nie miała miejsca żadna zmiana w składzie Rady Nadzorczej.

D. AKCJE I AKCJONARIAT

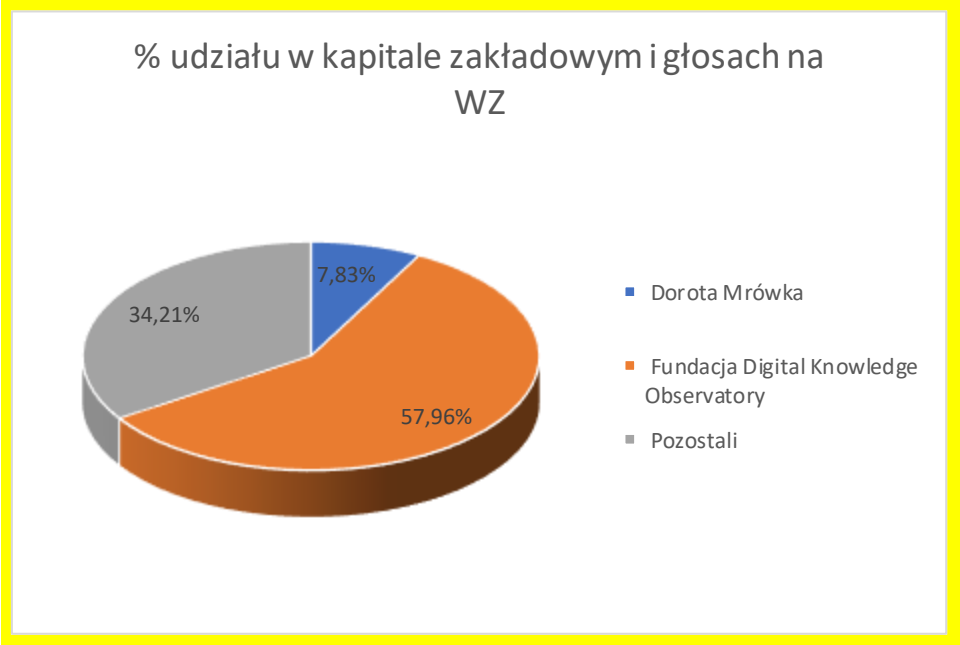
Kapitał zakładowy Spółki składa się 12 767 308 akcji i dzieli się na:

- 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:

Akcjonariusz	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)			
	IV Q 2022 r.	V Q 2022 r. narastająco	IV Q 2021 r.	IV Q 2021 r. narastająco
Przychody ze sprzedaży, w tym:	0,00	78 400,00	1 712 407,67	3 256 542,12
• Reklama	1 004 568,33	2 456 359,52	88 500,00	306 666,68
• Studio produkcyjne	0,00	0,00	n/d	n/d
Inne prace badawcze	0,00	25 000,00	n/d	n/d
• Pozostała sprzedaż	1 004 568,33	2 559 759,52	1 623 907,67	2 949 875,44

W czwartym kwartale 2022 roku działalność Spółki koncentrowała się na rozwoju studia produkcyjnego, co było przełożyło się na wygenerowanie 100% przychodów osiągniętych w tym okresie. Zrealizowano m.in. takie projekty jak konferencja Jobicon (targi pracy online dla klienta Pracuj.pl), konferencja związana ze zmianą nazwy Leanpassion Sp. z o.o. na Youniversity Sp. z .o.o, podsumowanie roczne sprzedaży Unilever, konferencja dla sektora edukacyjnego LUMEN, spotkanie świąteczne dla pracowników Biedronki online.

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 2011r. 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 IV kwartału 2022 roku, ani na dzień sporządzania 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 IV kwartału 2022 roku w Spółce zatrudnione były 2 osoby; w podziale na pełne etaty: 2,0.

III. KWARTALNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Tabela nr 1. Bilans Digital Space S.A. na koniec IV kwartału 2022 roku oraz dane porównawcze (PLN)

AKTYWA		Stan na 31.12.2022 r.	Stan na 31.12.2021 r.
A.	**AKTYWA TRWAŁE**	**1 693 402,87**	**4 304 348,82**
I.	**Wartości niematerialne i prawne**	**1 654 214,43**	**4262 533,75**
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	105 758,95	105 758,95
2.	Wartość firmy	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	1 548 455,48	4 156 774,80
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II.	**Rzeczowe aktywa trwałe**	**18 161,44**	**20 788,07**
1.	Środki trwałe	18 161,44	20 788,07
	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	18 161,44	20 788,07
	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
III.	**Należności długoterminowe**	**0,00**	**0,00**
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV.	**Inwestycje długoterminowe**	**0,00**	**0,00**
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
V.	**Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	**21 027,00**	**21 027,00**
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	21 027,00	21 027,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00

AKTYWA		Stan na 31.12.2022 r.	Stan na 31.12.2021 r.
B.	**AKTYWA OBROTOWE**	**2 899 535,79**	**2 671 756,03**
I.	**Zapasy**	**0,00**	**0,00**
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
II.	**Należności krótkoterminowe**	**527 906,69**	**689 669,71**
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	527 906,69	689 669,71
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	392 785,83	633 357,19
	- do 12 miesięcy	392 785,83	633 357,19
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	63 131,12	27 654,35
	c) inne	71 989,74	28 658,17
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III.	**Inwestycje krótkoterminowe**	**1 312 531,20**	**913 680,02**
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 306 894,20	908 043,02
	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	1 176 090,32	790 223,64
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	1 176 090,32	790 223,64
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	130 803,88	117 819,38
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	130 803,88	117 819,38
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	5 637,00	5 637,00
IV.	**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	**1 059 097,90**	**1 068 406,30**
	AKTYWA RAZEM	**4 592 938,66**	**6 976 104,85**

	PASYWA	Stan na 31.12.2022 r.	Stan na 31.12.2021 r.
A.	**KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY**	**26 389,97**	**3 251 475,75**
I.	**Kapitał (fundusz) podstawowy**	**1 276 730,80**	**1 276 730,80**
II.	**Należne wpłaty na kapitał podstawowy (-)**	**0,00**	**0,00**
III.	**Udziały (akcje) własne (-)**	**0,00**	**0,00**
IV.	**Kapitał (fundusz) zapasowy**	**4 934 480,58**	**4 934 480,58**
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**	**-5 910 024,05**	**-2 563 955,41**
VIII.	**Zysk (strata) netto**	**-3 225 085,78**	**-3 346 068,64**
IX.	**Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(-)**	**0,00**	**0,00**
B.	**ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA**	**4 566 548,69**	**3 724 629,10**
I.	**Rezerwy na zobowiązania**	**1 038 950,00**	**1 046 950,00**

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	1 038 950,00	1 046 950,00
	- długoterminowe	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	1 038 950,00	1 046 950,00
II.	**Zobowiązania długoterminowe**	**0,00**	**0,00**
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
III.	**Zobowiązania krótkoterminowe**	**3 344 545,85**	**2 490 843,96**
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	3 344 545,85	2 490 843,96
	a) kredyty i pożyczki	723 766,98	729 047,61
	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:	2 384 309,87	1 557 534,72
	- do 12 miesięcy	2 384 309,87	1 557 534,72
	- 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	207 106,90	145 549,89
	h) z tytułu wynagrodzeń	19 780,33	53 942,85
	i) inne	9 581,77	4 768,89
3.	Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV.	**Rozliczenia międzyokresowe**	**183 052,84**	**186 835,14**
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	183 052,84	186 835,14
	- długoterminowe	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	183 052,84	186 835,14
PASYWA RAZEM		**4 592 938,66**	**6 976 104,85**

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

Lp.		Wyszczególnienie	Za okres			
			01.10.2022 - 31.12.2022	01.01.2022 – 31.12.2022	01.10.2021 – 31.12.2021	01.01.2021 – 31.12.2021
A.		**Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:**	**1 004 568,33**	**2 559 759,52**	**1 712 407,67**	**3 256 542,12**
		- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 004 568,33	2 559 759,52	1 712 407,67	3 256 542,12
	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.		**Koszty działalności operacyjnej:**	**1 924 008,53**	**5 792 291,15**	**2 432 253,70**	**6 247 885,74**
	I.	Amortyzacja	653 159,68	2 610 945,95	653 159,68	2 612 638,72
	II.	Zużycie materiałów i energii	7 527,07	16 199,21	6 213,55	6 213,55
	III.	Usługi obce	1 073 066,17	2 629 104,62	1 607 978,54	3 309 335,74
	IV.	Podatki i opłaty, w tym:	8 042,26	9 069,56	0,00	140,00
		- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
	V.	Wynagrodzenia	146 681,32	425 688,68	135 003,69	262 988,18
	VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	15 752,45	67 525,88	8 046,70	26 218,33
	VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	19 779,58	33 757,25	21 851,54	30 351,22
	VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C.		**Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)**	**-919 440,20**	**-3 232 531,63**	**-719 846,03**	**-2 991 343,62**
D.		**Pozostałe przychody operacyjne**	**0,68**	**49 219,42**	**1 406 628,81**	**1 734 135,38**
	I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
	II.	Dotacje	0,00	4 566,10	0,00	327 505,15
	III.	Inne przychody operacyjne	0,68	44 653,32	1 406 628,81	1 406 630,23
E.		**Pozostałe koszty operacyjne**	**18 423,69**	**33 135,88**	**2 068 164,22**	**2 068 182,09**
	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	18 423,69	33 135,88	2 068 164,22	2 068 182,09
F.		**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)**	**-937 863,21**	**-3 216 448,09**	**-1 381 381,44**	**-3 325 390,33**
G.		**Przychody finansowe**	**0,00**	**1,01**	**0,00**	**0,00**
	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	**0,00**	**1,01**	**0,00**	0,00
H.		**Koszty finansowe**	**1 260,77**	**8 638,70**	**17 263,68**	**18 480,31**
	I.	Odsetki, w tym:	1,50	4 032,32	14 398,95	14 401,4
		- 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	1 259,27	4 606,38	2 864,73	4 078,91
I.		**Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)**	**-939 123,98**	**-3 225 085,78**	**-1 398 645,12**	**-3 343 870,64**

J.		**Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)**	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**
	I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00
	II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00
K.		**Zysk (strata) brutto (L+/-M)**	**-939 123,98**	**-3 225 085,78**	**-1 398 645,12**	**-3 343 870,64**
L.		**Podatek dochodowy**	**0,00**	**0,00**	**2 198,00**	**2 198,00**
M.		**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
N.		**Zysk (strata) netto (N-O-P)**	**-939 123,98**	**-3 225 085,78**	**-1 400 843,12**	**-3 346 068,64**

Tabela nr 3. Rachunek przepływów pieniężnych Digital Space S.A. za IV kwartał 2022 roku oraz za IV kwartał 2022 roku narastająco - wraz z danymi porównawczymi (metoda pośrednia) – (PLN)

Lp.	**Wyszczególnienie**	**Za okres**			
		01.10.2022 - 31.12.2022	**01.01.2022 – 31.12.2022**	**01.10.2021 – 31.12.2021**	**01.01.2021 – 31.12.2021**
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej					
I.	**Zysk / Strata netto**	**-939 123,98**	**-3 225 085,78**	**-1 400 843,12**	**-3 346 068,64**
II.	**Korekty razem**	**1 330 971,47**	**3 629 217,59**	**1 623 322,22**	**3 773 163,10**
1.	Amortyzacja	653 159,68	2 610 945,95	653 159,68	2 612 638,72
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	-8 000,00	10 802,00	10 802,00
6.	Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Zmiana stanu należności	224 721,79	161 763,02	2 840 387,17	2 891 577,73
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	472 690,00	858 982,52	-1 305 385,46	-1 461 689,86
9.	Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-19 600,00	5 526,10	-575 641,17	-269 363,49
10.	Inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	**Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)**	**391 847,49**	**404 131,81**	**222 479,10**	**437 896,46**
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej					
I.	**Wpływy**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
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
II.	**Wydatki**	**0,00**	**0,00**	**20 321,14**	**341 642,28**
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	20 321,14	341 642,28
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
III.	**Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)**	**0,00**	**0,00**	**20 321,14**	**-341 642,28**
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej					
I.	**Wpływy**	**137 115,00**	**274 720,00**	**83 309,00**	**1 422 676,11**
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	137 115,00	274 720,00	83 309,00	1 422 676,11
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
II.	**Wydatki**	**545 551,27**	**665 867,31**	**284 063,85**	**1 519 925,39**
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.	Spłaty kredytów i pożyczek	545 551,27	665 867,31	284 063,85	1 519 925,39
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
III.	**Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)**	**-408 436,27**	**-391 147,31**	**-200 754,85**	**-97 249,28**
D.	**Przepływy pieniężne netto razem**	**-16 588,78**	**12 984,50**	**1 403,11**	**-995,10**
E.	**Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym**	**-16 588,78**	**12 984,50**	**1 403,11**	**-995,10**
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
F.	**Środki pieniężne na początek okresu**	**147 392,66**	**117 819,38**	**116 416,27**	**118 814,48**
G.	**Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym**	**130 803,88**	**130 803,88**	**117 819,38**	**117 819,38**
	- 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 IV kwartał 2022 roku oraz za IV kwartał 2022 roku narastająco wraz z danymi porównawczymi (PLN)

Lp.	Wyszczególnienie	Za okres		Za okres	
		01.10.2021 – 31.12.2021	01.01.2021 – 31.12.2021	01.10.2021 – 31.122021	01.01.2021 – 31.12.2021
I.	**Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)**	**3 251 475,75**	**3 251 475,75**	**9 161 499,80**	**9 161 499,80**
	- zmiana przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
	- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	0,00
I.a	**Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach**	**3 251 475,75**	**3 251 475,75**	**9 161 499,80**	**9 161 499,80**
1.	**Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu**	**1 276 730,80**	**1 276 730,80**	**1 276 730,80**	**1 276 730,80**
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
1.2	**Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu**	**1 276 730,80**	**1 276 730,80**	**1 276 730,80**	**1 276 730,80**
2.	**Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
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
2.2	**Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3.	**Udziały (akcje) własne na początek okresu**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
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
3.2	**Udziały (akcje) własne na koniec okresu**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4.	**Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu**	**4 934 480,58**	**4 934 480,58**	**4 934 480,58**	**4 934 480,58**
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
4.2	**Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu, w tym:**	**4 934 480,58**	**4 934 480,58**	**4 934 480,58**	**4 934 480,58**
5.	**Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	- zmiana przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
5a.	**Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu po zmianie zasad rachunkowości**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
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
5.2	**Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6.	**Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu**	**2 950 288,42**	**2 950 288,42**	**2 950 288,42**	**2 950 288,42**
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
6.2	**Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu**	**2 950 288,42**	**2 950 288,42**	**2 950 288,42**	**2 950 288,42**
7.	**Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu**	**0,00**	**0,00**	**-1 785 122,09**	**-1 785 122,09**
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	**2 563 955,41**	**2 563 955,41**	**1 785 122,09**	**1 785 122,09**
	- 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	2 563 955,41	2 563 955,41	1 785 122,09	1 785 122,09
a)	zwiększenie (z tytułu)	3 346 068,64	3 346 068,64	778 833,32	778 833,32
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00	778 833,32	778 833,32
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	**5 910 024,05**	**5 910 024,05**	**2 563 955,41**	**2 563 955,41**
7.7	Zysk/Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	**-5 910 024,05**	**-5 910 024,05**	**-2 563 955,41**	**-2 563 955,41**
8.	Wynik netto	**-3 225 085,78**	**-3 225 085,78**	**-3 346 068,64**	**-3 346 068,64**
a)	Zysk netto okresu	-939 123,98	-3 225 085,78	-1 400 843,12	-3 346 068,64
b)	Zysk netto poprzednich okresów	-2 285 961,80	0,00	-1 945 225,52	0,00
c)	Odpisy z zysku	0,00	0,00	0,00	0,00

II.	**Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)**	**26 389,97**	**26 389,97**	**3 251 475,75**	**3 251 475,75**
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
III.	**Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)**	**26 389,97**	**26 389,97**	**3 251 475,75**	**3 251 475,75**

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 Digital Space S.A. 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 powiązanym 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

Digital Space S.A. 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

Przyjete 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 lutego 2023 roku

Ireneusz Tomczak – Prezes Zarządu