



NO GRAVITY GAMES

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

za okres 01.07.2021 – 30.09.2021

ALDER'S
BLOOD

GOOD NIGHT, KNIGHT

TRANSPORT
SIMULATOR

CRASH

Spis treści

I. Wybrane dane finansowe	5
1. Wybrane skonsolidowane dane finansowe	5
2. Wybrane jednostkowe dane finansowe.....	5
3. Komentarz Zarządu NO GRAVITY GAMES S.A. na temat czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, które miały wpływ na wyniki skonsolidowane w III kwartale 2021 roku.....	6
II. Sprawozdanie Zarządu z działalności w III kwartale 2021 roku	8
4. Podstawowe informacje o Spółce	8
Zarząd	9
Rada Nadzorcza	9
Akcjonariat.....	9
5. Wskazanie jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Emitenta na ostatni dzień okresu objętego raportem kwartalnym.....	9
No Gravity Development S.A.	10
Squibly Interactive sp. z o.o.	10
Interactive Bards sp. z o.o.	10
6. Charakterystyka istotnych dokonań lub niepowodzeń Emitenta w III kwartale 2021 r. oraz po jego zakończeniu do dnia publikacji raportu wraz z opisem najważniejszych czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki	11
No Gravity Development S.A.	11
Interactive Bards sp. z o.o.	12
Squibly Interactive Sp. z o.o.	12
Dynamika własnej sprzedaży gier (bez gier wydawanych przez Qubic Games S.A.)	13
Spotkanie inwestorskie z Prezesem Zarządu No Gravity Games S.A.....	15
Wydanie gry „Kickerinho” na platformie Nintendo Switch	15
Zawarcie umowy wydawniczej dot. gry Creepy Tale 2.....	15
Zawarcie umowy wydawniczej dot. gry Nova-111	15
Zawarcie umowy wydawniczej dot. gry Will You Snail	15

Zawarcie umowy wydawniczej dot. gry Primal Light.....	15
Wydanie gry „Alder’s Blood Definitive Edition” na Microsoft Xbox i aktualizacja gry na platformie Nintendo Switch i PC.....	17
Rozpoczęcie kampanii crowdfundingowej Squibly Interactive sp. z o.o.	17
Premiera gry "Classic Logical Bundle (4in1)" na platformie Nintendo Switch	17
Premiera portu gry Okinawa Rush na na konsolę Nintendo Switch i PC.....	18
Zawarcie umowy o świadczenie usług Autoryzowanego Doradcy	18
Premiera portu gry Creepy Tale 2 na na konsolę Nintendo Switch.....	18
7. Opis stanu realizacji działań i inwestycji emitenta oraz harmonogramu ich realizacji, o których Emitent informował w Dokumencie Informacyjnym	18
8. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników finansowych na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w niniejszym raporcie kwartalnym.....	19
9. Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie	19
10. Informacje dot. liczby osób zatrudnionych przez Emitenta, w przeliczeniu na etaty	19
III. Jednostkowe kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe.....	20
11. Bilans.....	20
12. Rachunek zysków i strat	23
13. Rachunek przepływów pieniężnych	26
14. Zestawienie zmian w kapitale zakładowym	26
IV. Skonsolidowane kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe za II kwartał 2021 r.	28
15. Skonsolidowany bilans.....	28
16. Skonsolidowany rachunek zysków i strat	29
17. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych	32
18. Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym	33
V. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości	33

Szanowni Państwo,

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

Trzeci kwartał stał pod znakiem rozbudowy Grupy Kapitałowej. To co rozpoczęliśmy pod koniec 2020 roku i kontynuowaliśmy w pierwszym oraz drugim kwartale 2021 roku, jest dla nas szansą na wejście na wyższy poziom. Wydajemy już gry na trzech platformach (PC, Switch, XboX), a na przełomie roku dołączymy jeszcze Playstation. Systematycznie pracujemy nad rozwojem Grupy i portfolio, dążąc do odejścia od gier mniejszych i skupienia się na grach o cenie sprzedaży powyżej 10 USD. Na tym etapie rozwoju Grupy, w naszych wynikach finansowych widać przede wszystkim wyższe koszty i inwestycje, ale zgodnie z założeniami przekazanymi w poprzednim raporcie, już od połowy 2022 roku należy się spodziewać zwiększonych przychodów płynących z tytułów własnych oraz znaczącego zwiększenia wartości Grupy i portfolio gier własnych tworzonych w nowych spółkach Grupy.

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

Z wyrazami szacunku


Aleksander Sierzega
PREZES ZARZĄDU

I. Wybrane dane finansowe

1. Wybrane skonsolidowane dane finansowe

<i>Grupa No Gravity Games S.A.</i>	<i>01.01.2020 30.09.2020</i>	<i>01.01.2021- 30.09.2021</i>	<i>01.07.2020- 30.09.2020</i>	<i>01.07.2021- 30.09.2021</i>
Suma bilansowa	4 689 576,35	4 346 193,39	4 689 576,35	4 346 193,39
Kapitał własny	2 852 467,31	2 526 552,27	2 852 467,31	2 526 552,27
Aktywa trwałe, w tym:	221 140,81	315 587,07	221 140,81	315 587,07
Długoterminowe aktywa finansowe	200 000,00	239 000,00	200 000,00	239 000,00
Należności długoterminowe	-	-	-	-
Aktywa obrotowe, w tym:	4 468 435,52	4 030 606,30	4 468 435,52	4 030 606,30
Krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:	504 516,81	788 961,89	504 516,81	788 961,89
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	504 516,81	614 817,89	504 516,81	614 817,89
Należności krótkoterminowe	768 178,90	755 629,55	768 178,90	755 629,55
Zobowiązania długoterminowe	133 531,64	-	133 531,64	-
Zobowiązania krótkoterminowe	1 211 296,13	713 784,21	1 211 296,13	713 784,21
Przychody netto ze sprzedaży	1 692 913,24	1 440 672,16	647 252,79	424 046,83
Zysk/strata na działalności operacyjnej	- 28 560,14	- 864 481,22	24 049,60	- 581 024,92
Zysk/strata brutto	204 771,59	- 807 278,17	13 497,84	- 574 573,68
Zysk/strata netto	138 865,83	- 755 602,54	6 495,19	- 511 463,47

2. Wybrane jednostkowe dane finansowe

<i>No Gravity Games S.A.</i>	<i>Od 01.07.2020 do 30.09.2020</i>	<i>Od 01.07.2021 do 30.09.2021</i>
Przychody netto ze sprzedaży produktów	332 322,85	239 596,11
Zysk (strata) na sprzedaży	-31 570,56	-219 918,86
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-18 827,08	-423 077,91
Amortyzacja	3 795,83	1 138,44
Zysk (strata) brutto	-26 552,06	-429 374,18
Zysk (strata) netto	-26 552,06	-429 374,18

Aktywa trwałe	290 690,81	2 481 187,07
Aktywa obrotowe	3 742 790,51	4 571 682,33
Aktywa razem	4 033 481,32	7 052 869,40
Kapitał własny, w tym:	2 858 111,82	6 156 702,19
Kapitał zakładowy	14 654 956,10	16 897 500,00
Należności długoterminowe	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe	619 556,74	720 256,31
Inwestycje krótkoterminowe	481 555,53	2 042 909,75
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, w tym:	1 175 369,50	896 167,21
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	1 175 369,50	594 352,21
Pasywa razem	4 033 481,32	7 052 869,40

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

W III kwartale 2021 roku Spółka uzyskała przychody ze sprzedaży (dystrybucji) gier w wysokości 239 596,11 zł, a więc niższej niż rok wcześniej (332 322,85 zł). Na spadek przychodów w wysokości 28%, przy wyższej liczbie sprzedanych gier, złożyło się kilka czynników, tj.:

- 1) brak znaczącego sukcesu gier mających premierę w tym okresie. Szczególnie rozczarowały wynikami Creepy Tale 2 i Okinawa Rush, gdzie ponad 22 000 osób pobrało demo gry przed premierą na Nintendo Switch;
- 2) niższa średnia cena sprzedaży gier, dużą część przychodów generowały gry na promocji, co znacząco obniża średnią cenę sprzedanej gry;
- 3) sprzedaż tytułów Spółki przez innych wydawców na rekordowo niskim poziomie;
- 4) przesunięcie części premier na Q1 2022 w związku z bardzo dużym natłokiem nowych tytułów na platformie Nintendo Switch.

Jednocześnie, przy opisanym powyżej spadku przychodów ze sprzedaży gier, w ujęciu rok do roku, w III kwartale 2021 roku Spółka poczyniła znaczące inwestycje, celem wejścia na rynek konsoli Xbox, dzięki czemu w przyszłym roku zostanie wydanych wiele z certyfikowanych właśnie tytułów. Pozwoli to ustabilizować przychody, korzystając z dostępności tytułów Emimententa na wielu platformach.

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

- 1) tworzenie własnych gier do wydania, w zyskownych, ale niezbyt kosztownych gatunkach, co pozwoli zatrzymać cały przychód z tytułów wewnątrz grupy kapitałowej;
- 2) poszerzenie bazy przychodowej, przez kontraktowanie kolejnych gier o wysokim potencjale sprzedażowym;
- 3) portowanie gier z portfolio Emitenta na kolejne platformy.

Należy również pamiętać, że w III kwartale 2021 roku Spółka poniosła znaczące koszty związane z rozszerzeniem grupy kapitałowej. Koszty powołania Squibly Games sp. z o.o. i Interactive Bards sp. z o.o. miały charakter jednorazowy, ale dzięki ich poniesieniu już w I kwartale 2022 roku do wydania trafią pierwsze tytuły własne, tworzone w ramach grupy kapitałowej. Pozwoli to Emitentowi zwiększyć znacząco swój udział w przychodach ze sprzedawanych gier, oraz wpływ na jakość wydawanych gier.

II. Sprawozdanie Zarządu z działalności w III kwartale 2021 roku

4. Podstawowe informacje o Spółce

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

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

Działalność Emitenta 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
- › Kamila Kliszka – Członek Rady Nadzorczej
- › Jakub Sergiusz Ryzenko – Członek Rady Nadzorczej
- › Bartosz Kubacki – Członek Rady Nadzorczej
- › Łukasz Rosiński – Członek Rady Nadzorczej

Akcjonariat

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

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

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

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

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

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

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. zmiany formy prawnej ze spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną.

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu kontynuowane są prace nad przygotowaniem dokumentu informacyjnego w ramach wprowadzania akcji No Gravity Development do Alternatywnego Systemu Obrotu organizowanego przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. - 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 23.06.2021 roku zarejestrowano w KRS spółkę Squibly Interactive, której zadaniem jest tworzenie gier AA, mających rozwinąć portfolio gier wydawanych przez No Gravity Games S.A. Na dzień sporządzenia niniejszego raportu Emitent posiada 60% udziałów w Spółce.

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu Squibly Interactive z sukcesem przekroczyła już swój cel (197%) w zbiorce crowdfundingowej na platformie FindFunds.pl.

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

Interactive Bards sp. z o.o.

Dnia 27.07.2021 roku zarejestrowano w KRS spółkę Interactive Bards, której zadaniem jest tworzenie gier narracyjnych, mających rozwinąć portfolio gier wydawanych przez No Gravity Games S.A. Na dzień sporządzenia raportu Emitent posiada 100% 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 III kwartale 2021 r. oraz po jego zakończeniu do dnia publikacji raportu wraz z opisem najważniejszych czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki

No Gravity Development S.A.

Lipiec 2021:

- Gra "Kickerinho World" zostaje wydana w dniu 1.07.2021 r. na platformie Nintendo Switch (Wydawca No Gravity Games S.A.)
- Kontynuacja prac deweloperskich przy portowaniu kompilacji gier narracyjnych "The Sorcery! (Części 1-4) na platformę Nintendo Switch.
- Rozpoczęcie prace deweloperskich związanych portowaniem gry "Nova-111" na platformę Nintendo Switch.
- Rozpoczęcie prace deweloperskich związanych portowaniem gry "Flipin Kaktus" na platformę Nintendo Switch, Xbox oraz Playstation.
- Rozpoczęcie prace deweloperskich związanych portowaniem gry "Will You Snail" na platformę Nintendo Switch.
- Kontynuacja prac nad scenariuszem oraz grafikami do prototypu gry narracyjnej Warszawa: Paryż Północy (Warsaw: Paris of the North) na platformę PC.

Sierpień 2021:

- Zakończenie prac deweloperskich związanych z przygotowaniem dużej zbiorczej aktualizacji 2.0 do gry "Alder's Blood Definitive Edition" na platformę Nintendo Switch, XBOX oraz Playstation aktualizacja przekazana do certyfikacji.
- Kontynuacja prac deweloperskich przy portowaniu kompilacji gier "The Sorcery! (Części 1-4)" na platformę Nintendo Switch
- Zakończenie prace deweloperskich związanych portowaniem gry "Creepy Tale 2" na platformę Nintendo Switch, Xbox oraz Playstation gra przekazana do certyfikacji.
- Rozpoczęcie prace deweloperskich związanych portowaniem gry "Primal Light" na platformę Nintendo Switch.

- Kontynuacja prac koncepcyjnych oraz deweloperskich w celu stworzenia wycinka rozgrywki (Vertical-Slice) do projektu gry kooperacyjnej Pirate Crew na platformę PC.

Wrzesień 2021:

- Gra "Classic Logical Bundle (4in1)" zostaje wydane na platformie Nintendo Switch w dniu 16.09.2021 r. (Wydawca No Gravity Games S.A.)

- Zakończenie prace deweloperskich związanych z portowaniem gry "Nova-111" na platformie Nintendo Switch, gra przekazana do certyfikacji.

- Zakończenie prace deweloperskich związanych portowaniem gry "The Sorcery! (Części 1-4)" na platformę Nintendo Switch, gra przekazana do certyfikacji.

- Rozpoczęcie prace deweloperskich związanych portowaniem gry "Destropolis" na platformę XBOX.

- Rozpoczęcie prace deweloperskich związanych portowaniem gry "Strike Force Kitty" na platformę XBOX.

- Gra "Alder's Blood: Definitive Edition" zostaje wydana na platformie Xbox w dniu 22.09.2021 r. (Wydawca No Gravity Games S.A.)

- Gra "Creepy Tale" zostaje wydana na platformie XBOX w dniu 29.09.2021 r. (Wydawca No Gravity Games S.A.)

- Gra "Super Sonic Tank Cats" zostaje wydana na platformie Nintendo Switch w dniu 30.09.2021 r. (Wydawca No Gravity Games S.A.)

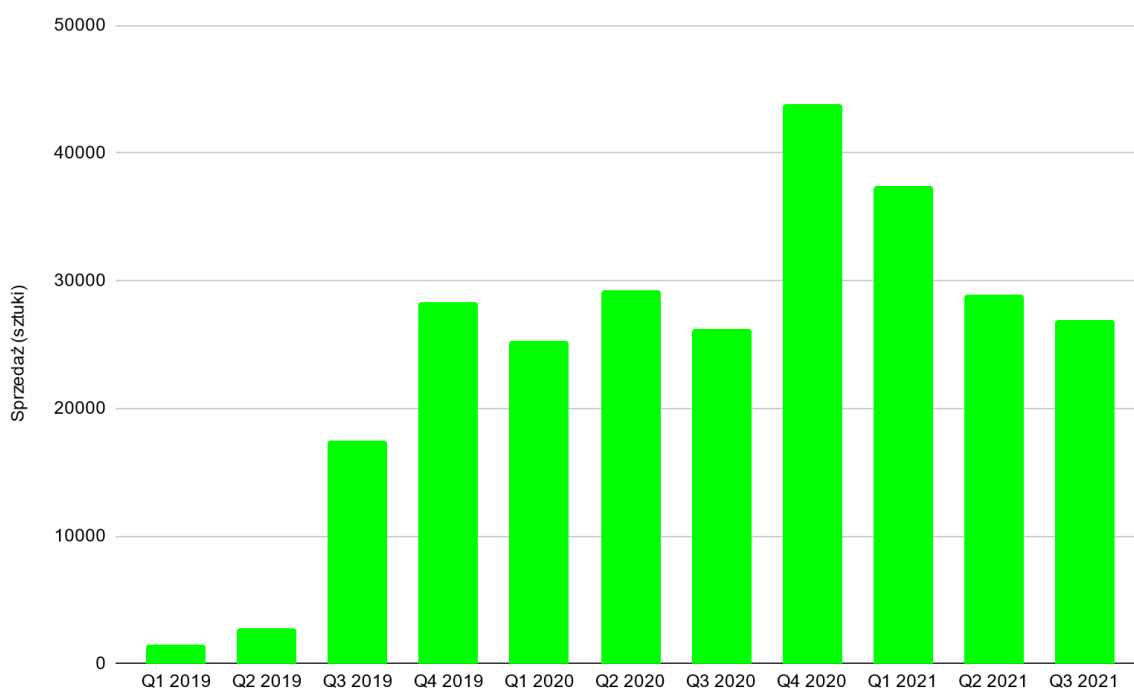
[Interactive Bards sp. z o.o.](#)

Spółka pracuje w chwili nad dwoma projektami: „codename: 1984” (produkcja własna) oraz we współpracy z No Gravity Development SA nad „Warszawa – Paryż Północy”. Daty wydania gier nie zostały jeszcze ustalone.

[Squibly Interactive Sp. z o.o.](#)

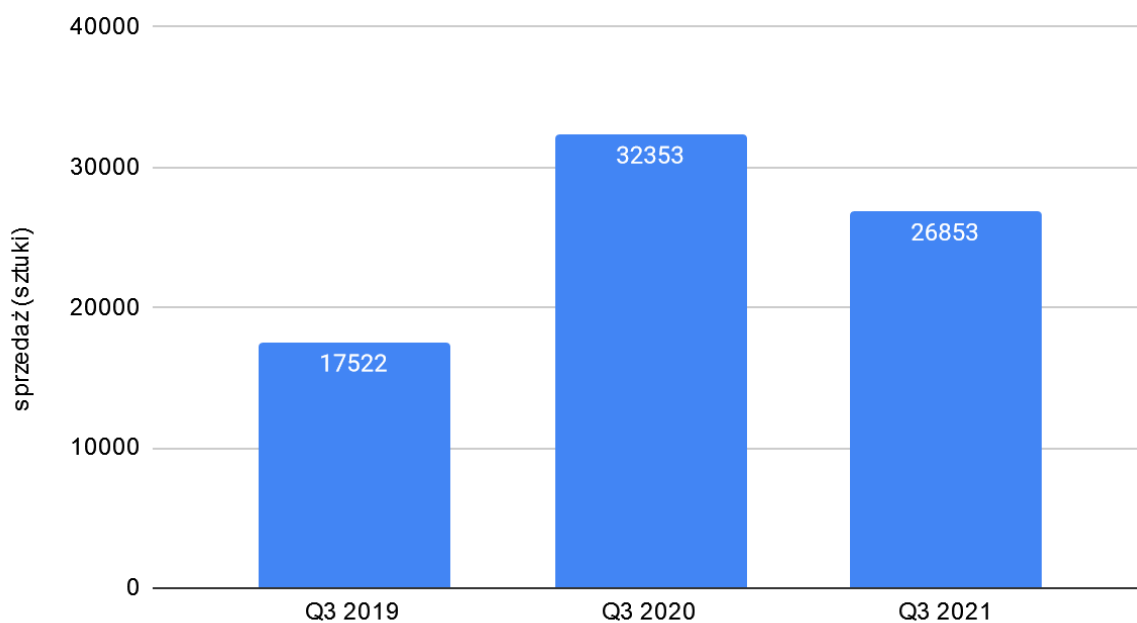
Spółka pracuje nad swoim pierwszym tytułem „Codename: X”, którego pierwsze materiały z procesu produkcji są już pokazywane w mediach społecznościowych. Data premiery gry nie została jeszcze ustalona.

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

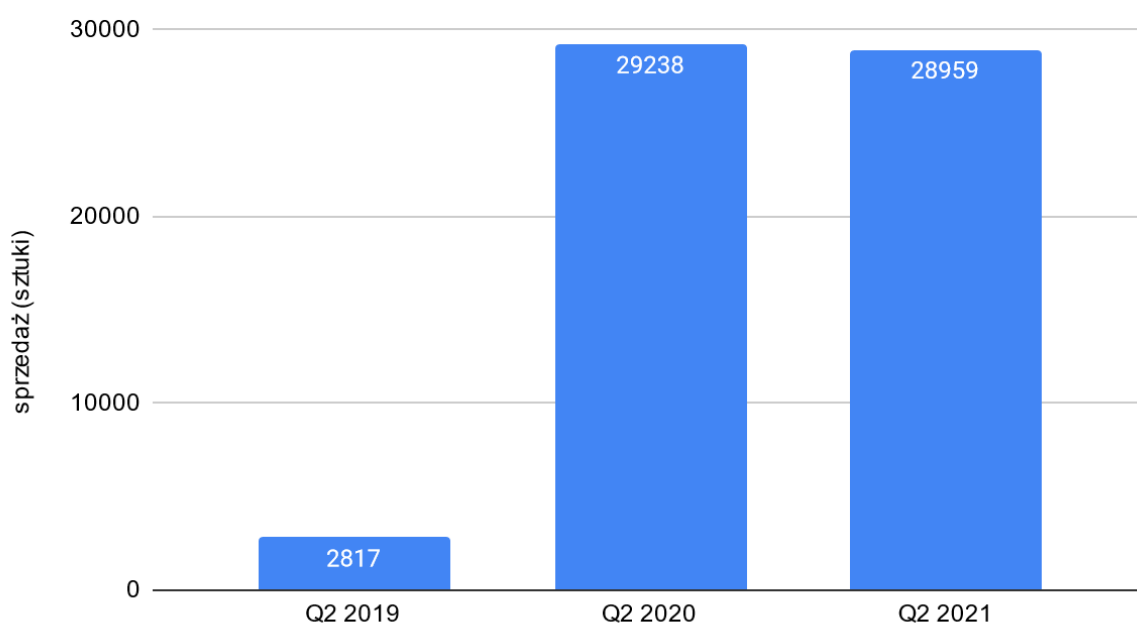


Trzeci kwartał roku (w większości okres wakacyjny) jest zawsze słabszy niż kwartały pierwszy i czwarty. W związku z tą sezonowością, kolejne kwartały powinny generować lepsze wyniki. Rok do roku wynik sprzedażowy jest minimalnie lepszy dzięki grom w wersji na Xbox-a, ale jednocześnie sprzedaż na platformie Nintendo Switch spadła rok do roku, pomimo większej ilości tytułów.

III kwartał



II kwartał



Patrząc na drugi i trzeci kwartał rok do roku widać wyraźnie, że sprzedaż rok do roku jest bardzo zbliżona, co oznacza ustabilizowanie sprzedaży.

Spotkanie inwestorskie z Prezesem Zarządu No Gravity Games S.A.

2 lipca 2021 roku na platformie Telegram, odbyło się drugie spotkanie inwestorskie z Prezesem Zarządu No Gravity Games, Aleksandrem Sierżęgą. Jego zapis jest dostępny na stronie [www.Spółki](#). Spółka cyklicznie powtarza takie spotkania.

Wydanie gry „Kickerinho” na platformie Nintendo Switch

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

Zawarcie umowy wydawniczej dot. gry Creepy Tale 2

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

Zawarcie umowy wydawniczej dot. gry Nova-111

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

Zawarcie umowy wydawniczej dot. gry Will You Snail

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

Zawarcie umowy wydawniczej dot. gry Primal Light

W dniu 9 sierpnia 2021 roku zawarta została umowa wydawnicza pomiędzy Emitentem a Fat Gem LLC. Przedmiotem umowy jest wydanie przez Emitenta gry "Primal Light" na platformy Switch, Xbox i Playstation. (raport ESPI nr 30/2021 z dnia 10 sierpnia 2021).

Założenie spółki Squibly Interactive sp. z o.o.

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

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

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

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

Założenie spółki Interactive Bards sp. z o.o.

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

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

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

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

Wydanie gry „Alder’s Blood Definitive Edition” na Microsoft Xbox i aktualizacja gry na platformie Nintendo Switch i PC

Gra miała premierę na platformie Microsoft Xbox ostatecznie 22 września 2021 roku. W tym samym tygodniu zaktualizowano wersje PC i Switch do najnowszej wersji. Premiera okazała się umiarkowanym sukcesem.

Rozpoczęcie kampanii crowdfundingowej Squibly Interactive sp. z o.o.

Celem kampanii crowdfundingowej jest zebranie od 301.000 zł do 700.000 zł w zamian za nie więcej niż 9,09 proc. udziałów w kapitale zakładowym Squibly Interactive sp. z o.o. Środki te zostaną przeznaczone na produkcję gier oraz pokrycie kosztów wprowadzenia Squibly Interactive sp. z o.o. na rynek NewConnect.

Wycena pre-money Squibly Interactive sp. z o.o., ustalona na potrzeby kampanii crowdfundingowej, wynosi 7.000.000 zł.

Na dzień publikacji raportu cel kampanii został osiągnięty w 197% (biorąc 301.000 zł jako 100%).

Premiera gry "Classic Logical Bundle (4in1)" na platformie Nintendo Switch

Gra "Classic Logical Bundle (4in1)" w wersji przeznaczonej na platformę Nintendo Switch miała premierę 16 września 2021 roku.

Emitent informuje, że w skład tego tytułu wchodzi następujące gry: Reversi Pro, Minesweeper, Four in a Row i Tic Tac Toe, zgodnie z komunikatem ESPI 66/2020 z dnia 29 września 2020.

Premiera portu gry Okinawa Rush na na konsolę Nintendo Switch i PC

Data wprowadzenia do sprzedaży gry „Okinawa Rush” („Gra”) na platformie Steam i GOG została ustalona na dzień 21 października 2021 roku, a data premiery na platformę Nintendo Switch na 28 października 2021 roku.

Premiera, pomimo wysokich oczekiwań, okazała się umiarkowanym sukcesem, na co złożyło się kilka przyczyn. Bardzo duża ilość premier na platformie Nintendo Switch w tygodniu premiery oraz embargo prasowe, które wynikało z umowy z wydawcą wersji pudełkowej firmą PixelHeart, co skutkowało brakiem recenzji na dzień premiery.

Zawarcie umowy o świadczenie usług Autoryzowanego Doradcy

W dniu 27 września 2021 r. została podpisana obustronnie umowa o świadczenie usług Autoryzowanego Doradcy w zakresie wprowadzenia akcji serii G i J Emitenta do obrotu zorganizowanego w ramach Alternatywnego Systemu Obrotu na rynku NewConnect. Umowa wchodzi w życie z dniem jej podpisania i została zawarta na czas nieokreślony, z zastrzeżeniem, że Strony uznają, iż Umowa zostaje wykonana i rozwiązana z dniem pierwszego notowania akcji na NewConnect.

Premiera portu gry Creepy Tale 2 na na konsolę Nintendo Switch

Data wprowadzenia do sprzedaży gry „Creepy Tale 2” („Gra”) na platformie Nintendo Switch została ustalona na 7 października 2021 roku.

Premiera pomimo wysokich oczekiwań okazała się umiarkowanym sukcesem, na razie gra sprzedaje się słabiej niż pierwsza część serii.

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

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

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

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

9. Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie

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

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

Na dzień 30 września 2021 r. Emitent, w przeliczeniu na pełne etaty, zatrudnia 5 osób. Ponadto 16 osób współpracuje z Emitentem w sposób stały na podstawie umów cywilnoprawnych.

W grupie kapitałowej w przeliczeniu na pełne etaty pracuje 6 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 30.09.2020	Stan na 30.09.2021
AKTYWA			
A. AKTYWA TRWAŁE		290 690,81	2 581 187,07
I. Wartości niematerialne i prawne		-	-
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		-	-
2. Wartość firmy			
3. Inne wartości niematerialne i prawne		-	
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II. Rzeczowe aktywa trwałe		21 140,81	16 587,07
1. Środki trwałe		21 140,81	16 587,07
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)			
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		-	
c) urządzenia techniczne i maszyny		21 140,81	16 587,07
d) środki transportu			
e) inne środki trwałe		-	
2. Środki trwałe w budowie			
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		-	-
1. Od jednostek powiązanych			
2. Od pozostałych jednostek			
III. Należności długoterminowe		-	-
1. Od jednostek powiązanych			
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Od pozostałych jednostek			
IV. Inwestycje długoterminowe		269 550,00	2 564 600,00
1. Nieruchomości			
2. Wartości niematerialne i prawne			
3. Długoterminowe aktywa finansowe		269 550,00	2 564 600,00
a) w jednostkach powiązanych		269 550,00	2 525 600,00
- udziały lub akcje		269 550,00	2 525 600,00
- inne papiery wartościowe			-
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	39 000,00
- udziały lub akcje			39 000,00
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			

	c) w pozostałych jednostkach	-	
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4.	Inne inwestycje Długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		-	-
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		-	
Wyszczególnienie		Stan na 30.09.2020	Stan na 30.09.2021
B. AKTYWA OBROTOWE		3 742 790,51	4 571 682,33
I. Zapasy		2 641 678,24	1 707 305,06
1. Materiały			
2. Półprodukty i produkty w toku		1 319 248,07	892 530,80
3. Produkty gotowe		1 322 430,17	814 774,26
4. Towary			
5. Zaliczki na dostawy		-	-
II. Należności krótkoterminowe		619 556,74	720 256,31
1. Należności od jednostek powiązanych		4 895,70	17 500,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		-	17 500,00
- do 12 miesięcy			17 500,00
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne		4 895,70	-
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		-	-
- do 12 miesięcy		-	-
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
3. Należności od pozostałych jednostek		614 661,04	702 756,31
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		473 099,20	111 808,67
- do 12 miesięcy		473 099,20	111 808,67
- powyżej 12 miesięcy			
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		127 468,49	355 335,64
c) inne		14 093,35	235 612,00
d) dochodzone na drodze sądowej			
III. Inwestycje krótkoterminowe		481 555,53	2 042 909,75
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		481 555,53	2 042 909,75
a) w jednostkach powiązanych		-	1 790 544,00
- udziały lub akcje			1616400,00
- inne papiery wartościowe		-	174 144,00
- udzielone pożyczki			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
b) w pozostałych jednostkach		-	-
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			

		- powyżej 12 miesięcy		
		b) inne	92 153,16	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	1 083 216,34	587 913,79
		a) kredyty i pożyczki	124 261,63	58 114,08
		b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	7 150,00	-
		c) inne zobowiązania finansowe	140 000,00	-
		d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	532 909,32	255 741,16
		- do 12 miesięcy	532 909,32	255 741,16
		- powyżej 12 miesięcy		
		e) zaliczki otrzymane na dostawy		
		f) zobowiązania wekslowe		
		g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	278 655,29	259 346,84
		h) z tytułu wynagrodzeń	-	
		i) inne	240,10	14 711,71
	4.	Fundusze specjalne		
	IV.	Rozliczenia międzyokresowe	-	-
		1. Ujemna wartość firmy		
		2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
		- długoterminowe		
		- krótkoterminowe	-	-
	PASYWA RAZEM:		4 033 481,32	7 152 869,40

12. Rachunek zysków i strat

Wyszczególnienie		Od 01.01.2020	Od	Od	Od
		do 30.09.2020	01.07.2020	01.01.2021	01.07.2021
			do	do	do
			30.09.2020	30.09.2021	30.09.2021
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	981 587,69	425 743,01	1 126 313,71	459 635,40
	<i>w tym: od jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 336 577,28	332 322,85	980 318,70	239 596,11
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-354 989,59	93 420,16	145 995,01	220 039,29
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	1 151 225,17	457 313,57	1 640 305,52	679 554,26

I.	Amortyzacja	5 698,80	3 795,83	3 415,31	1 138,44
II.	Zużycie materiałów i energii	25 820,00	12 473,26	60 842,04	7 495,39
III.	Usługi obce	714 622,50	275 998,66	987 460,82	463 154,55
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	6 040,69	920,00	1 767,57	700,38
	- <i>podatek akcyzowy</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	373 974,40	152 580,70	499 029,06	169 082,53
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	25 060,78	11 545,12	45 233,89	17 972,98
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	8,00	0,00	42 556,83	20 009,99
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	Wynik ze sprzedaży (A-B)	-169 637,48	-31 570,56	-513 991,81	-219 918,86
D.	Pozostałe przychody operacyjne	199 429,39	49 779,34	1 899,04	7,62
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	199 429,39	49 779,34	1 899,04	7,62
E.	Pozostałe koszty operacyjne	217 807,49	37 035,86	239 364,77	203 166,67
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	217 807,49	37 035,86	239 364,77	203 166,67
F.	Wynik z działalności operacyjnej (C+D-E)	-188 015,58	-18 827,08	-751 457,54	-423 077,91
G.	Przychody finansowe	268 295,08	2 684,53	100 153,04	1 453,76
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>a) od jednostek powiązanych, w tym:</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>b) od jednostek pozostałych, w tym:</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>- od jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	262 400,00	0,00	95 621,97	0,00
	<i>- w jednostkach powiązanych</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Inne	5 895,08	2 684,53	4 531,07	1 453,76
H.	Koszty finansowe	34 699,20	10 409,51	35 995,54	7 750,03
I.	Odsetki, w tym:	34 333,20	10 409,51	28 173,66	0,00
	<i>- dla jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>- w jednostkach powiązanych</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00

IV.	Inne	366,00	0,00	7 821,88	7 750,03
I.	Wynik brutto (I+/-J)	45 580,30	-26 552,06	-687 300,04	-429 374,18
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L.	Wynik netto (K-L-M)	45 580,30	-26 552,06	-687 300,04	-429 374,18

13. Rachunek przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	Od 01.01.2020 do 30.09.2020	Od 01.07.2020 do 30.09.2020	Od 01.01.2021 do 30.09.2021	Od 01.07.2021 do 30.09.2021
A. PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI				
I. Zysk (strata) netto	45 580,30	- 26 552,06	- 687 300,04	- 429 374,18
II. Korekty razem	- 334 349,34	- 223 141,05	- 1 142 259,93	- 205 376,95
1. Amortyzacja	5 698,80	3 795,83	3 415,31	1 138,44
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	13 706,65	2 543,84	5 192,75	-
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	- 262 400,00	-	95 621,97	-
5. Zmiana stanu rezerw	-	-	-	-
6. Zmiana stanu zapasów	354 989,59	87 023,75	145 995,01	213 039,29
7. Zmiana stanu należności	- 146 505,86	54 693,44	149 876,21	71 438,78
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek	154 211,76	91 150,41	557 031,69	77 132,20
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	63 332,33	106 000,00	68 719,54	830,48
10. Inne korekty	82 294,43	-	133 623,57	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/-II)	- 288 769,04	- 249 693,11	- 1 829 559,97	- 634 751,13
B. PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI				
I. Wpływy	267 000,00	-	103 621,97	-
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów inwestycyjnych w nieruchomościach oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
2. Z aktywów finansowych, w tym:	267 000,00	-	103 621,97	-
a) w jednostkach powiązanych	267 000,00	-	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-	103 621,97	-
-zbycie aktywów finansowych	-	-	103 621,97	-
- dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-	-	-
- odsetki	-	-	-	-
- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-	-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne	-	-	-	-
II. Wydatki	6 396,41	6 396,41	323 277,00	250 000,00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów inwestycyjnych w nieruchomościach oraz wartości niematerialne i prawne	6 396,41	6 396,41	-	-
2. Inwestycje w nieruchomościach oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
3. Na aktywa finansowe, w tym:	-	-	323 277,00	250 000,00
a) w jednostkach powiązanych	-	-	250 000,00	250 000,00
b) w pozostałych jednostkach	-	-	73 277,00	-
- nabycie aktywów finansowych	-	-	-	-
- udzielone pożyczki długoterminowe	-	-	73 277,00	-
4. Inne wydatki inwestycyjne	-	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	260 603,59	- 6 396,41	- 219 655,03	- 250 000,00
C. PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI				
I. Wpływy	1 017 499,74	852 999,74	2 351 000,00	-
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów	929 999,74	852 999,74	2 253 000,00	-
2. Kredyty i pożyczki	87 500,00	-	98 000,00	-
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
4. Inne wpływy finansowe	-	-	-	-
II. Wydatki	508 937,00	250 437,00	172 867,00	100 867,00
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	84 937,00	50 437,00	-	-
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	424 000,00	200 000,00	-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-	-	-
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-	-	-
8. Odsetki	-	-	-	-
9. Inne wydatki finansowe	-	-	172 867,00	100 867,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	508 562,74	602 562,74	2 178 133,00	- 100 867,00
D. PRZEPLÝWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)	480 397,29	346 473,22	128 918,00	- 985 618,13
E. BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	480 397,29	346 473,22	128 918,00	- 985 618,13
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	1 158,24	135 082,31	123 447,75	1 237 983,88
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM	481 555,53	481 555,53	252 365,75	252 365,75
- o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-	-	-

14. Zestawienie zmian w kapitale zakładowym

Wyszczególnienie	Od 01.01.2020 do 30.09.2020	Od 01.07.2020 do 30.09.2020	Od 01.01.2021 do 30.09.2021	Od 01.07.2021 do 30.09.2021
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO)	1 732 826,21	2 031 664,14	4 790 625,80	6 579 076,37
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
b) korekty błędów podstawowych				
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	1 732 826,21	2 031 664,14	4 790 625,80	6 579 076,37
1. Kapitał podstawowy na początek okresu	13 848 138,10	13 920 865,30	15 008 137,80	16 897 500,00
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	806 818,00	734 090,80	1 889 362,20	-
a) zwiększenia (z tytułu)	806 818,00	734 090,80	1 889 362,20	-
- wydania udziałów (emisji akcji)	806 818,00	734 090,80	1 889 362,20	-
- inne	-	-	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-
- umorzenia udziałów (akcji)	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-
1.2. Kapitał podstawowy na koniec okresu	14 654 956,10	14 654 956,10	16 897 500,00	16 897 500,00
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	280 000,00	596 272,72	361 999,96	659 637,76
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	435 181,66	118 908,94	297 637,80	-
a) zwiększenia (z tytułu)	435 181,66	118 908,94	297 637,80	-
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	-	-	-	-
- podziału zysku (ustawowo)	-	-	-	-
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	-	-	-	-
- inne	435 181,66	118 908,94	297 637,80	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-
- pokrycia straty	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	715 181,66	715 181,66	659 637,76	659 637,76
3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-	1 941 500,00	1 941 500,00
3.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	-	-	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-	-	-
-	-	-	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-
- zbycia środków trwałych	-	-	-	-
-	-	-	-	-
3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-	1 941 500,00	1 941 500,00
4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	-	-	-	-
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	- 12 570 789,40	- 12 557 606,24	- 12 557 606,24	- 12 654 635,53
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 zmniejszenia straty	-	-	-	-
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-	-	-
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-	-	-	-
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-
b) korekty błędów podstawowych	-	-	-	-
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	12 570 789,40	12 557 606,24	12 557 606,24	12 654 635,53
a) zwiększenia (z tytułu)	82 294,43	72 132,36	133 623,57	257 925,86
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-	-	-	-
- inne	82 294,43	72 132,36	133 623,57	257 925,86
b) zmniejszenia (z tytułu)	95 477,59	-	36 594,28	-
- inne	95 477,59	-	36 594,28	-
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	12 557 606,24	12 485 473,88	12 654 635,53	12 912 561,39
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	- 12 557 606,24	- 12 485 473,88	- 12 654 635,53	- 12 912 561,39
6. Wynik netto	45 580,30	- 26 552,06	- 687 300,04	- 429 374,18
a) zysk netto	45 580,30	-	-	-
b) strata netto	-	26 552,06	687 300,04	429 374,18
c) odpisy z zysku	-	-	-	-
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	2 858 111,82	2 858 111,82	6 156 702,19	6 156 702,19
III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia strat)	2 858 111,82	2 858 111,82	6 156 702,19	6 156 702,19

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

15. Skonsolidowany bilans

Pozycja	Stan na dzień 30.09.2020 r.	Stan na dzień 30.09.2021 r.
A. Aktywa trwałe	221 140,81	315 587,07
I. Wartości niematerialne i prawne	-	-
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	-	60 000,00
III. Rzeczowe aktywa trwałe	21 140,81	16 587,07
IV. Należności długoterminowe	-	-
V. Inwestycje długoterminowe	200 000,00	239 000,00
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
B. Aktywa obrotowe	4 468 435,52	4 030 606,30
I. Zapasy	3 183 739,81	2 372 779,98
II. Należności krótkoterminowe	768 178,90	755 629,55
III. Inwestycje krótkoterminowe	504 516,81	788 961,89
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12 000,00	113 234,88
Aktywa razem	4 689 576,35	4 346 193,39
Pasywa		
A. Kapitał (fundusz) własny	2 852 467,31	2 526 552,27
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	14 654 956,10	16 897 500,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	715 181,66	659 637,76
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-
VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 12 656 536,28	- 14 274 982,95
VII. Zysk (strata) netto	138 865,83	- 755 602,54
VIII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
B. Kapitał mniejszości	492 281,25	470 510,25
C. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	-	-

D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 344 827,79	1 349 130,87
I. Rezerwy na zobowiązania	-	301 815,00
II. Zobowiązania długoterminowe	133 531,64	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 211 296,13	713 784,21
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,02	333 531,65
Pasywa razem	4 689 576,35	4 346 193,39

16. Skonsolidowany rachunek zysków i strat

Pozycja	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2020-30.09.2020	01.01.2021-30.09.2021	01.07.2020-30.09.2020	01.07.2021-30.09.2021
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 692 913,24	1 440 672,16	647 252,79	424 046,83
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 758 763,01	1 142 956,78	424 273,92	239 595,29
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-	297 715,38	-	184 451,54
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	-	-
B. Koszty działalności operacyjnej	1 701 744,59	2 064 600,76	634 613,48	786 394,79
I. Amortyzacja	5 698,80	3 415,31	3 795,83	1 138,44
II. Zużycie materiałów i energii	31 816,08	70 780,87	12 473,26	9 424,81
III. Usługi obce	993 957,07	1 016 690,20	375 053,02	377 706,37
IV. Podatki i opłaty	7 277,69	2 923,47	1 140,00	252,38
V. Wynagrodzenia	629 668,80	855 672,96	228 167,03	351 077,04
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	33 318,15	72 435,32	13 984,34	26 785,76
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	8,00	42 682,63	-	20 009,99
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 8 831,35	- 623 928,60	12 639,31	- 362 347,96
D. Pozostałe przychody operacyjne	199 429,93	1 900,10	49 779,63	-
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-

II. Dotacje	-	-	-	-
III. Inne przychody operacyjne	199 429,93	1 900,10	49 779,63	-
E. Pozostałe koszty operacyjne	219 158,72	242 452,72	38 369,34	218 676,96
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
III. Inne koszty operacyjne	219 158,72	242 452,72	38 369,34	218 676,96
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 28 560,14	- 864 481,22	24 049,60	- 581 024,92
G. Przychody finansowe	272 695,92	100 153,04	3 837,10	425,16
I. Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
II. Odsetki	4 095,01	-	1 040,42	-747,73
III. Zysk ze zbycia inwestycji	262 400,00	95 621,97	-	-
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
V. Inne	6 200,91	4 531,07	2 796,68	1 172,89
H. Koszty finansowe	39 364,19	42 949,99	14 388,86	- 6 026,08
I. Odsetki	35 331,10	34 087,47	11 407,41	- 6 026,08
II. Strata ze zbycia inwestycji	-	-	-	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
IV. Inne	4 033,09	8 862,52	2 981,45	-
I. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	-	-	-	-
J. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	204 771,59	- 807 278,17	13 497,84	- 574 573,68
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)	204 771,59	- 807 278,17	13 497,84	- 574 573,68
P. Podatek dochodowy			-	-
I. Część bieżąca				461,00
II. Część odroczone	-			-
Q. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-		-
R. Zyski (straty) mniejszości	55 163,76	- 51 675,63	55 163,76	-63 110,21
S. Zysk (strata) netto	138 865,83	- 755 602,54	6 495,19	- 511 463,47

17. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

Pozycja	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2020 30.09.2020	01.01.2021- 30.09.2021	01.07.2020- 30.09.2020	01.07.2021- 30.09.2021
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	138 865,83	- 755 602,54	6 495,19	- 511 463,47
II. Korekty razem	-716 173,59	- 974 405,08	- 250 273,91	- 37 319,33
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-577 307,76	-1 730 007,62	- 243 778,72	- 548 782,80
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	267 000,00	103 621,97	-	-
II. Wydatki	6 396,41	73 277,00	6 396,41	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	260 603,59	30 344,97	- 6 396,41	-
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	1 317 499,74	2 351 000,00	852 999,74	-
II. Wydatki	508 937,00	172 867,00	250 437,00	100 867,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	808 562,74	2 178 133,00	602 562,74	- 100 867,00
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+B.III+C.III)	491 858,57	478 470,35	352 387,61	- 649 649,80
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	491 858,57	478 470,35	352 387,61	- 649 649,80
F. Środki pieniężne na początek okresu	12 658,24	136 347,54	152 129,20	1 264 467,69
G. Środki pieniężne na koniec okresu	504 516,81	614 817,89	504 516,81	614 817,89

18. Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym

Pozycja	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2020 30.09.2020	01.01.2021- 30.09.2021	01.07.2020- 30.09.2020	01.07.2021- 30.09.2021
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	2 598 528,67	1 216 244,34	2 005 034,30	3 026 064,86
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	2 598 528,67	1 216 244,34	2 005 034,30	3 026 064,86
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	2 852 467,31	2 526 552,27	2 852 467,31	2 526 552,27
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	2 852 467,31	2 526 552,27	2 852 467,31	2 526 552,27

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 III kwartał 2021 roku został przygotowany zgodnie z aktualnym stanem prawnym w oparciu o Regulamin Alternatywnego Systemu Obrotu Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz załącznik nr 3 Regulaminu - "Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect".

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

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

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

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

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

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

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

NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

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

WARTOŚCI NIEMATERIALNE

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

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

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

Metoda amortyzacji oraz stawka amortyzacyjna podlegają weryfikacji na każdy dzień bilansowy. Wszelkie wynikające z przeprowadzonej weryfikacji zmiany 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 czyszczenia 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 przeznaczone do sprzedaży po dacie sprawozdawczej, nie dokonuje się zmiany klasyfikacji składnika aktywów według stanu na koniec roku obrotowego poprzedzającego zdarzenie.

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

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

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

POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH

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 przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 "Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia i zaniechanie działalności", ujmowanych i wycenianych w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży.

DOTACJE RZĄDOWE

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

Jeżeli dotacja dotyczy danej pozycji kosztowej, wówczas jest ona ujmowana jako przychód (lub pomniejszenie kosztów) w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować. Jeżeli dotacja dotyczy składnika aktywów, wówczas jej wartość godziwa jest ujmowana na koncie przychodów przyszłych okresów, a następnie stopniowo, drogą równych odpisów rocznych, odnoszona do

rachunku zysków i strat przez szacowany okres użytkowania związanego z nią składnika aktywów, poprzez zmniejszenie kosztów odpisu amortyzacyjnego.

KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

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

UMOWY RODZĄCE ZOBOWIĄZANIA

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

KAPITAŁY WŁASNE

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

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

AKTYWA FINANSOWE

Instrumenty finansowe dzielone są na następujące kategorie:

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

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

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

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

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 księgowo); 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 pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego oraz późniejsze raty leasingowe ujmowane są jako koszty operacyjne w zysku lub stracie metodą liniową przez okres trwania leasingu. Warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane jako koszt w okresie, w którym stają się należne.

CZYNNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

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

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

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

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

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

- › należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości- do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- › należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika
- › nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego- w pełnej wysokości należności,
- › należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika, spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna
- › do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- › należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- › należności przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

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

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

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

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

ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

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

Transakcje i salda

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

Na każdy dzień bilansowy:

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

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

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

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 wptaceniu 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 wyegzekwowania tytułu prawny do przeprowadzenia 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 AKCJĘ (PODSTAWOWY I ROZWODNIONY)

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

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

ZMIANY ZASAD, ZMIANY SZACUNKÓW, BŁĘDY LAT POPRZEDNICH

Zmianę zasad (polityki) rachunkowości dokonuje się w przypadku:

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

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

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

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

SEGMENTY OPERACYJNE

Przychody segmentu są przychodami ze sprzedaży zewnętrznym klientom oraz przychodami powstałymi pomiędzy segmentami, które są wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów Spółki. Do przychodów segmentu nie zalicza się:

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

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

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

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