

BRAND24

BRAND 24 S.A.

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE
JEDNOSTKOWE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA I PÓŁROCZE 2021 ROKU**

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE.....	3
INFORMACJE OGÓLNE.....	4
JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....	6
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	6
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W JEDNOSTKOWYM KAPITALE WŁASNYM.....	8
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH.....	9
INFORMACJE DODATKOWE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	10
DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA.....	23



WYBRANE DANE FINANSOWE

	PLN	EUR	PLN	EUR
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	01.2021-06.2021	01.2021-06.2021	01.2020-06.2020	01.2020-06.2020
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	7 130 029	1 568 004	6 283 779	1 414 851
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług	3 084 537	678 338	3 235 482	728 499
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	473 965	104 232	(430 381)	(96 904)
Zysk (strata) brutto	285 903	62 875	(694 463)	(156 365)
Zysk (strata) netto	192 266	42 282	(593 024)	(133 525)
Liczba akcji w sztukach	2 157 843	2 157 843	2 157 843	2 157 843
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	0.09	0.02	(0.27)	(0.06)
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	30.06.2021	30.06.2021	31.12.2020	31.12.2020
Aktywa trwałe	8 289 867	1 833 717	8 298 483	1 798 232
Aktywa obrotowe	1 807 021	399 713	1 769 526	383 446
Kapitały własne	4 096 648	906 178	3 904 382	846 057
Zobowiązania długoterminowe	1 876 433	415 067	2 022 668	438 300
Zobowiązania krótkoterminowe	4 123 807	912 185	4 140 960	897 322
Wartość księgowa na akcję (zł/euro)	1.90	0.42	1.81	0.39
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.2021-06.2021	01.2021-06.2021	01.2020-06.2020	01.2020-06.2020
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 928 377	424 080	15 645	3 523
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(816 689)	(179 603)	(737 168)	(165 980)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(653 633)	(143 744)	939 816	211 608
Kurs EUR/PLN			2021	2020
- dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej			4.5208	4.6148
- dla pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów i sprawozdania z przepływów pieniężnych			4.5472	4.4413

Do przeliczenia pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej użyto kursu średniego NBP na dzień bilansowy.

Do przeliczenia pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów i sprawozdania z przepływów pieniężnych użyto kursu będącego średnią arytmetyczną kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień poszczególnych miesięcy danego okresu.



INFORMACJE OGÓLNE

1. DANE SPÓŁKI:

Nazwa: BRAND 24 S.A.

Forma prawna: Spółka Akcyjna

Siedziba: Wrocław ul. Strzegomska 138

Kraj rejestracji: PL

Podstawowy przedmiot działalności:

- Pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych (PKD 6209Z)

Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy dla M.St. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy KRS Krajowy Rejestr Sądowy KRS 0000395367

Numer statystyczny REGON: 144886667

2. CZAS TRWANIA:

Spółka Brand 24 S.A. została utworzona na czas nieoznaczony.

3. OKRESY PREZENTOWANE I CEL SPORZĄDZENIA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe obejmuje dane finansowe za okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku oraz okres porównawczy od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku dla sprawozdania z całkowitych dochodów i sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku dla sprawozdania z sytuacji finansowej.

4. SKŁAD ORGANÓW SPÓŁKI

Zarząd:

Na dzień 30 czerwca 2021 roku skład Zarządu przedstawiał się następująco.

- | | |
|-----------------|----------------------|
| Prezes Zarządu | - Michał Sadowski |
| Członek Zarządu | - Piotr Wierzejewski |

Zmiany w składzie Zarządu Spółki:

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym oraz do dnia sporządzenia niniejszego dokumentu nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu Spółki.

Rada Nadzorcza:

Na dzień 30 czerwca 2021 roku skład Rady Nadzorczej przedstawiał się następująco.

- | | |
|--------------------------------|--------------------|
| Przewodniczący Rady Nadzorczej | - Tomasz Łużak |
| Członek Rady Nadzorczej | - Karol Wnukiewicz |
| Członek Rady Nadzorczej | - Mariusz Ciepły |
| Członek Rady Nadzorczej | - Adam Michalewicz |
| Członek Rady Nadzorczej | - Jakub Kurzynoga |



Zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki:

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym oraz do dnia sporządzenia niniejszego dokumentu nie nastąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

5. FIRMA AUDYTORKSA:

ECOVIS System Rewident Sp. z o.o.
ul. Garażowa 5A
02-651 Warszawa
wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 1253

6. BANKI

Alior Bank S.A.
Santander Bank Polska S.A.
ING Bank Śląski S.A.

7. ZNACZĄCY AKCJONARIUSZE SPÓŁKI:

Według stanu na dzień 30.06.2021 r. oraz na dzień publikacji raportu tj. 30.09.2021 r. akcjonariuszami posiadającymi ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu byli:

Akcjonariusze	Liczba akcji	Wartość akcji	Udział w kapitale zakładowym%	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZ (%)
Larq Growth Found I FIZ	624 281	62 428,10	28,93	624 281	28,93
Michał Sadowski	227 028	22 702,80	10,52	227 028	10,52
Piotr Wierzejewski	227 028	22 702,80	10,52	227 028	10,52
Venture Inc S.A.	224 682	22 468,20	10,41	224 682	10,41
Pozostali	854 824	85 482,40	39,61	854 824	39,61
Razem	2 157 843	215 784,30	100,00	2 157 843	100,00

8. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Zarząd Spółki oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze sprawozdanie finansowe odzwierciedla w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską na dzień ich sporządzenia i które będą miały zastosowanie przy sporządzaniu kolejnego sprawozdania finansowego. Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego zostały opisane w poszczególnych notach szczegółowych i stosowane były przez Spółkę w sposób ciągły dla wszystkich prezentowanych okresów.

9. ZATWIERDZENIE ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO PUBLIKACJI

Niniejsze śródroczne, skrócone, jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 30 września 2021 roku.



JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

NOTA	01.2021-06.2021	01.2020-06.2020
1 Przychody ze sprzedaży	7 130 029	6 283 779
Przychody ze sprzedaży usług	7 130 029	6 283 779
2 Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	3 084 537	3 235 482
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług	3 084 537	3 235 482
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	4 045 492	3 048 297
2 Koszty sprzedaży	1 933 296	1 695 330
2 Pozostałe koszty ogólnego zarządu	1 601 452	1 737 707
3 Pozostałe przychody operacyjne	588	4 420
3 Pozostałe koszty operacyjne	37 366	50 062
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	473 965	(430 381)
4 Przychody finansowe	-	24
4 Koszty finansowe	188 062	264 106
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	285 903	(694 463)
5 Podatek dochodowy	93 637	(101 438)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	192 266	(593 024)
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	-	-
Zysk (strata) netto	192 266	(593 024)
6 Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)		
Podstawowy za okres obrotowy	0.09	(0.29)
Rozwodniony za okres obrotowy	0.09	(0.28)

POZOSTAŁE CAŁKOWITE DOCHODY	01.2021-06.2021	01.2020-06.2020
Zysk (strata) netto	192 266	(593 024)
Pozycje do przekwalifikowania do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek działających za granicą	-	-
Suma dochodów całkowitych	192 266	(593 024)
Suma dochodów całkowitych przypisana akcjonariuszom niekontrolującym	-	-
Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący	192 266	(593 024)



JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

NOTA	AKTYWA	30.06.2021	31.12.2020
	Aktywa trwałe	8 289 867	8 298 483
7	Rzeczowe aktywa trwałe	64 573	99 843
8	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	2 479 532	2 727 220
9	Wartości niematerialne	4 749 406	4 449 167
	Należności długoterminowe z tytułu kaucji	82 311	82 311
	Inwestycje w jednostkach powiązanych	1 902	1 879
5	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	907 290	932 769
	Pozostałe aktywa trwałe	4 853	5 295
	Aktywa obrotowe	1 807 021	1 769 526
10	Należności handlowe	661 094	1 080 967
5	Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-
11	Pozostałe należności	189 138	171 415
	Rozliczenia międzyokresowe	98 358	116 767
12	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	858 431	400 376
	AKTYWA RAZEM	10 096 888	10 068 009

NOTA	PASYWA	30.06.2021	31.12.2020
	Kapitały własne akcjonariuszy	4 096 648	3 904 382
13	Kapitał zakładowy	215 784	215 784
14	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	7 831 450	7 831 450
15	Pozostałe kapitały	4 200 851	4 200 851
	Niepodzielony wynik finansowy	(8 343 704)	(7 008 165)
	Wynik finansowy bieżącego okresu	192 266	(1 335 539)
	Zobowiązania długoterminowe	1 876 433	2 022 668
19	Zobowiązania z tytułu leasingu	1 500 663	1 715 056
5	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	375 770	307 612
20	Zobowiązania do wykonania świadczenia	-	-
	Zobowiązania krótkoterminowe	4 123 807	4 140 960
16	Kredyty i pożyczki	1 110 023	1 053 414
19	Zobowiązania z tytułu leasingu	1 099 534	1 125 555
17	Zobowiązania handlowe	624 272	820 177
	Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-
18	Pozostałe zobowiązania	93 890	105 603
20	Zobowiązania do wykonania świadczenia	845 920	769 043
21	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	59 167	54 167
21	Pozostałe rezerwy	291 000	213 000
	PASYWA RAZEM	10 096 888	10 068 009



SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W JEDNOSTKOWYM KAPITALE WŁASNYM

	KAPITAŁ ZAKŁADOWY	KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ CENY NOMINALNEJ	POZOSTAŁE KAPITAŁY	NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY	WYNIK FINANSOWY BIEŻĄCEGO OKRESU	RAZEM KAPITAŁY WŁASNE
Sześć miesięcy zakończonych 30.06.2021 r.						
Kapitał własny na dzień 01.01.2021 r.	215 784	7 831 450	4 200 851	(7 008 165)	(1 335 539)	3 904 382
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-
Wycena Programu Motywacyjnego	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie straty	-	-	-	(1 335 539)	1 527 805	192 266
Suma dochodów całkowitych	-	-	-	-	-	-
Kapitał własny na dzień 30.06.2021 r.	215 784	7 831 450	4 200 851	(8 343 704)	192 266	4 096 648
Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2020 r.						
Kapitał własny na dzień 01.01.2020 r.	202 179	5 185 350	3 400 594	(5 975 781)	(1 032 384)	1 779 958
Emisja akcji	13 606	2 646 100	-	-	-	2 659 706
Wycena Programu Motywacyjnego	-	-	800 257	-	-	800 257
Przeniesienie straty	-	-	-	(1 032 384)	(303 155)	(1 335 539)
Suma dochodów całkowitych	-	-	-	-	-	-
Kapitał własny na dzień 31.12.2020 r.	215 784	7 831 450	4 200 851	(7 008 165)	(1 335 539)	3 904 382
Sześć miesięcy zakończonych 30.06.2020 r.						
Kapitał własny na dzień 01.01.2020 r.	202 179	5 185 350	3 400 594	(5 975 781)	(1 032 384)	1 779 958
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-
Wycena Programu Motywacyjnego	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie straty	-	-	-	(1 032 384)	618 741	(413 643)
Suma dochodów całkowitych	-	-	-	-	-	-
Kapitał własny na dzień 30.06.2020 r.	202 179	5 185 350	3 400 594	(7 008 165)	(413 643)	1 366 315



JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.2021-06.2021	01.2020-06.2020
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk / Strata netto	192 266	(593 024)
Korekty razem:	1 729 921	608 669
Amortyzacja	1 106 841	1 261 062
Zyski /straty z tytułu różnic kursowych	(14 702)	(69)
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	179 274	197 671
Zysk /strata z działalności inwestycyjnej	-	481
Zmiana stanu rezerw	151 158	690 430
Zmiana stanu należności	402 150	(72 985)
Zmiana stanu zobowiązań	(207 618)	(1 021 181)
Zmiana stanu zobowiązań do wykonania świadczenia	76 877	(151 853)
Zmiana stanu pozostałych aktywów	44 329	(294 877)
Zmiana stanu wyceny programu motywacyjnego	-	-
Inne korekty	(8 389)	(12)
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 922 187	15 645
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Wpływy	-	2 832
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	2 832
Wydatki	816 689	740 000
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	816 689	740 000
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(816 689)	(737 168)
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Wpływy	1 454 763	3 331 249
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	2 659 100
Kredyty i pożyczki	1 454 763	672 149
Wydatki	2 102 206	2 391 433
Splaty kredytów i pożyczek	1 375 086	1 415 118
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	547 846	892 714
Odsetki	179 274	83 600
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(647 443)	939 816
D. Przepływy pieniężne netto razem	458 054	218 292
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	458 054	218 292
F. Środki pieniężne na początek okresu	400 376	246 594
G. Środki pieniężne na koniec okresu	858 431	464 886

INFORMACJE DODATKOWE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. ZGODNOŚĆ Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

Sprawozdanie finansowe za I półrocze 2021 roku jest sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz interpretacjami wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzonymi przez Unię Europejską, zwanymi dalej „MSSF UE”.

Niniejsze skrócone sprawozdanie finansowe prezentowane jest zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” w wersji skróconej.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie z sprawozdaniem finansowym za rok zakończony 31 grudnia 2020 r. zatwierdzonym do publikacji w dniu 22 marca 2021 r.

MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF), zatwierdzone do stosowania w UE.

Sporządzając jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółka przyjęła wszystkie nowe i zatwierdzone standardy i interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zatwierdzone do stosowania w UE, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w okresach sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2021 r.

Od dnia 1 stycznia 2019 roku zastosowaniu wymagają poniższe standardy, zmiany i poprawki od istniejących standardów oraz interpretacje (i zastosowano je w niniejszym sprawozdaniu):

1. MSSF 16 „Leasing”,
2. KIMSF 23 Niepewność interpretacji dotyczących podatku dochodowego,
3. Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”,
4. Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” - Kontrakty z cechami przedpłat z ujemną rekompensatą,
5. Zmiany do MSSF (2015-2017) - zmiany w ramach procedury wprowadzania corocznych poprawek do MSSF,
6. Zmiany dotyczące MSR 19 „Świadczenia pracownicze”.

Spółka zastosowała wszystkie powyższe standardy dla danych finansowych sprawozdania jak i dla danych porównawczych.

W ocenie Zarządu, w Spółce nie występują przypadki niepewnego traktowania podatkowego, których niepewność wymagałaby odzwierciedlenia w sprawozdaniu zgodnie z KIMSF 23 Niepewność interpretacji dotyczących podatku dochodowego.

Standardy przyjęte przez RMSR, które nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE do stosowania:

- a) Zmiany do MSR 1 i Stanowiska Praktycznego 2: Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości (opublikowano dnia 12 lutego 2021 r.) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 r. lub później.
- b) Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych: Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2023 r.
- c) Zmiany do MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 r. lub później.
- d) Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy: Podatek odroczony dotyczący aktywa i pasywa wynikającego z pojedynczej transakcji - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 r. lub później.
- e) Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 r.) - prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości na czas nieokreślony.
- f) MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2023 r.
- g) MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 r.) - zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 r. lub później.

Spółka zamierza wdrożyć powyższe regulacje w terminach przewidzianych do zastosowania przez standardy.



Według szacunków Spółki, wymienione wyżej standardy i zmiany do standardów nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Standardy przyjęte przez RMSR, które zostały zatwierdzone w 2020 roku przez UE:

- a) Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – definicja przedsięwzięcia - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2020 roku.
- b) Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” i MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – definicja terminu „istotny” – obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2020 roku.
- c) Zmiany do MSSF 16 Leasing - Ustępstwa czynszowe związane z Covid-19 – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 czerwca 2020 roku lub później.

Spółka wdrożyła powyższe regulacje w terminach przewidzianych do zastosowania przez standardy.

Według Spółki, wymienione wyżej standardy i zmiany do standardów nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki. W stosunku do zmian MSSF 16 Spółka informuje, że w związku z COVID-10, nie podpisywała żadnych aneksów do umów czynszowych, nie korzystała z żadnych ulg, ani nie zawieszała żadnych opłat. W związku z czym zmiany do MSSF 16 nie mają wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Standardy przyjęte przez RMSR, które zostały zatwierdzone w 2021 roku przez UE:

- a) Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 i MSSF 16 - dotyczące reformy wskaźników stóp procentowych (faza druga) - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2021 roku,
- b) Zmiany do MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe – odroczenie z MSSF 9 - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2021 roku
- c) Zmiany do MSR 1 w temacie ujawnień w Polityce Rachunkowości
- d) Zmiany do MSR 8 dotyczące definicji szacunków księgowych

Spółka zamierza wdrożyć powyższe regulacje w terminach przewidzianych do zastosowania przez standardy.

Według szacunków Spółki, wymienione wyżej standardy i zmiany do standardów nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

2. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI I PORÓWNYWALNOŚĆ SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Spółkę w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji. W ocenie Zarządu na dzień sporządzenia niniejszego dokumentu nie występują istotne niepewności dotyczące zdarzeń lub okoliczności, które mogą nasuwać poważne wątpliwości co do zdolności Spółki do kontynuowania działalności w perspektywie co najmniej 12 miesięcy od dnia zatwierdzenia sprawozdania do publikacji. Zarząd na bieżąco monitoruje poziom posiadanych środków pieniężnych przez pryzmat oczekiwanych przepływów pieniężnych do oraz poza Spółkę. Mając na względzie bieżący poziom kosztów prowadzenia działalności, zakres udostępnionych produktów finansowych oraz przewidywane przepływy pieniężne z podstawowej działalności operacyjnej w perspektywie kolejnych miesięcy, na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółka nie identyfikuje istotnych zakłóceń w zakresie realizacji wymagalnych zobowiązań. Jednocześnie w celu poprawy struktury i poziomu kapitału obrotowego, wymaganego dla finansowa podstawowej działalności operacyjnej, rozważana jest możliwość pozyskania finansowania zewnętrznego, w tym w szczególności o charakterze udziałowym lub/oraz dłużnym.

Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu objętego sprawozdaniem. Jednocześnie w niniejszym sprawozdaniu nie występują istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

Na dzień zatwierdzenia do publikacji sprawozdania Zarząd, na podstawie dotychczasowej analizy ryzyka, dochodzi do wniosku, że kontynuacja działalności Spółki nie jest zagrożona, ze względu na pojawienie się epidemii COVID-19. Wydarzenie to nie wpłynęło znacząco na świadczone przez Spółkę usługi.

3. OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI, W TYM METOD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ PRZYCHODÓW I KOSZTÓW

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, za wyjątkiem: instrumentów finansowych według wartości godziwej, której zmiana ujmowana jest w rachunku zysków i strat i aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

Niniejsze sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w PLN.



Przychody i koszty działalności operacyjnej

Spółka ujmuje przychody zgodnie z MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”. Standard ten ustanawia tzw. Model Pięciu Kroków rozpoznawania przychodów wynikających z umów z klientami. Zgodnie z MSSF 15 przychody ujmuje się w kwocie wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniami jednostki – przysługują jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

Spółka ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów.

Dla każdego zobowiązania do wykonania świadczenia Spółka ustala w momencie zawarcia umowy, czy będzie spełniać zobowiązanie do wykonania świadczenia w miarę upływu czasu czy też spełni je w określonym momencie. Jeśli jednostka nie spełnia zobowiązania do wykonania świadczenia w miarę upływu czasu, zobowiązanie do wykonania świadczenia jest spełniane w określonym momencie.

Spółka przenosi kontrolę nad dobrem lub usługą w miarę upływu czasu i tym samym spełnia zobowiązanie do wykonania świadczenia oraz ujmuje przychody w miarę upływu czasu, jeżeli spełniony jest jeden z następujących warunków:

- klent jednocześnie otrzymuje i czerpie korzyści płynące ze świadczenia jednostki, w miarę wykonywania przez jednostkę tego świadczenia;
- w wyniku wykonania świadczenia przez jednostkę powstaje lub zostaje ulepszony składnik aktywów (na przykład produkcja w toku), a kontrolę nad tym składnikiem aktywów - w miarę jego powstawania lub ulepszania - sprawuje klient; lub
- w wyniku wykonania świadczenia przez jednostkę nie powstaje składnik aktywów o alternatywnym zastosowaniu dla jednostki, a jednostce przysługują egzekwowlne prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie.

Oceniając, czy Spółka ma egzekwowlne prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie, jednostka uwzględnia warunki umowy oraz wszelkie przepisy, które mają zastosowanie do umowy. Prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie nie musi dotyczyć stałej kwoty. Jednakże przez cały czas obowiązywania umowy jednostka musi być uprawniona do otrzymania kwoty równej co najmniej wynagrodzeniu za dotychczas wykonane świadczenie, jeśli umowa zostanie rozwiązana przez klienta lub inną stronę z powodów innych niż niewykonanie świadczenia przez jednostkę.

Spółka jest twórcą i dostawcą oprogramowania analitycznego Brand24 służącego do monitorowania treści w Internecie m.in. w mediach społecznościowych, na blogach, forach i w serwisach informacyjnych. Przychody z tytułu opłat abonamentowych za dostęp do oprogramowania ujmowane są liniowo w okresie obowiązywania umowy tj. w okresie świadczenia usługi.

Spółka uzyskuje również przychody ze świadczenia usług w postaci wykonywania analiz. W przypadku sprzedaży tych usług przychody są ujmowane w momencie spełnienia zobowiązania do świadczenia usług na rzecz klienta. Moment ten wynika z warunków umowy z klientem.

Koszty pozyskania i utrzymania abonentów są ujmowane w rachunku zysków i strat jako koszty przez założony okres umowy. Koszty reklamy, promocji, sponsoringu, komunikacji korporacyjnej i koszty promocji marki są ujmowane w rachunku zysków i strat tego okresu, w którym zostały poniesione.

Jako koszty wytworzenia sprzedanych usług Spółka ujmuje koszty IT (serwery, dane, usługi), wynagrodzenia działu IT, działu obsługi klienta i amortyzację. Koszty sprzedaży obejmują koszty marketingowe oraz wynagrodzenia działu sprzedaży i marketingu. W kosztach ogólnego zarządu ujmowane są wynagrodzenia kadry zarządzającej i administracyjnej, wynajem powierzchni oraz obsługa prawna, finansowa i koszty związane z obecnością na giełdzie.

Przychody i koszty działalności finansowej

Przychody finansowe obejmują przychody odsetkowe związane z zainwestowanymi przez Spółkę wolnymi środkami pieniężnymi. Przychody odsetkowe ujmuje się jako zysk lub stratę bieżącego okresu zgodnie z zasadą memoriału, z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Koszty finansowe obejmują koszty odsetkowe związane z finansowaniem zewnętrznym oraz odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych (innych niż należności handlowe). Koszty finansowania zewnętrznego nie dające się bezpośrednio przypisać do nabycia lub wytworzenia określonych aktywów są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Podatki

Podatek dochodowy obejmuje podatek bieżący oraz podatek odroczony.

Podatek bieżący



Bieżący podatek dochodowy jest to kwota ustalona na podstawie przepisów podatkowych, która jest naliczona od dochodu do opodatkowania za dany okres. Zobowiązania/aktywa z tytułu bieżącego podatku dochodowego ujmuje się w kwocie oczekiwanej na koniec okresu sprawozdawczego zapłaty/zwrotu od organów podatkowych.

Podatek odroczony

Podatek odroczony jest obliczany od różnic przejściowych pomiędzy wartością księgową aktywów i zobowiązań, a ich wartością podatkową. Podatek odroczony jest wyliczany przy zastosowaniu stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w momencie, gdy wartości księgowe aktywów i zobowiązań zostaną zrealizowane. Aktywo z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawane do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe, straty podatkowe oraz ulgi podatkowe. Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego są ustalane od dodatnich różnic przejściowych z wyjątkiem sytuacji, gdy Spółka jest w stanie kontrolować terminy odwracania się różnic przejściowych i jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie odwrócą się. Aktywa z tytułu podatku dochodowego oraz zobowiązania z tytułu podatku dochodowego są kompensowane wtedy, gdy dotyczą podatku nałożonego przez tę samą władzę podatkową oraz Spółka posiada możliwość do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzania kompensat. Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, służący przeniesieniu nierozliczonej straty podatkowej i niewykorzystanej ulgi podatkowej, ujmuje się w zakresie, w którym jest prawdopodobne, że Spółka uzyska przyszły dochód do opodatkowania, od którego można odpisać nierozliczone straty podatkowe i niewykorzystane ulgi podatkowe. Kryteria stosowane przy ujmowaniu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, wynikających z przeniesienia nierozliczonej straty podatkowej i ulgi podatkowej, są takie same jak kryteria stosowane przy ujmowaniu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, wynikających z ujemnych różnic przejściowych. Spółka ujmuje składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, wynikający z nierozliczonych strat podatkowych lub niewykorzystanych ulg podatkowych tylko w zakresie, w którym wystarczająco dodatnie różnice przejściowe, lub też istnieją dowody na to, że jednostka osiągnie dochód do opodatkowania wystarczający do odliczenia od niego nierozliczonych strat podatkowych lub niewykorzystanych ulg podatkowych. Nie ujmuje się składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w zakresie, w jakim nie jest prawdopodobne uzyskanie dochodu do opodatkowania, od którego będzie można odpisać nierozliczone straty podatkowe lub niewykorzystane ulgi podatkowe. Na każdy dzień bilansowy Spółka ponownie ocenia dotąd nieujęte aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Spółka ujmuje uprzednio nieujęty składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w zakresie, w jakim stało się prawdopodobne, że przyszły dochód do opodatkowania pozwoli na zrealizowanie składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Cena nabycia obejmuje cenę zakupu składnika majątku oraz koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania. Rabaty, opusty oraz inne podobne zmniejszenia zmniejszają cenę nabycia składnika aktywów. Koszt wytworzenia składnika środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych w okresie jego budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia poniesionych do dnia przyjęcia takiego składnika majątkowego do używania (lub do końca okresu sprawozdawczego, jeśli składnik nie został jeszcze oddany do używania).

Zakupione oprogramowanie, które jest niezbędne do prawidłowego funkcjonowania związanego z nim urządzenia jest aktywowane jako część tego urządzenia.

W przypadku, gdy określony składnik rzeczowych aktywów trwałych składa się z odrębnych i istotnych części składowych o różnym okresie użytkowania, części te są traktowane jako odrębne składniki aktywów.

Koszty modernizacji uwzględnia się w wartości bilansowej środków trwałych wówczas, gdy jest prawdopodobne, że z tego tytułu nastąpi wpływ korzyści ekonomicznych dla Spółki, a koszty poniesione na modernizację można wiarygodnie zmierzyć. Wszelkie pozostałe wydatki ponoszone na naprawę i konserwację środków trwałych odnosi się w ciężar wyniku finansowego w okresach sprawozdawczych, w których zostały poniesione.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta ze sprawozdania z sytuacji finansowej po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów ze sprawozdania z sytuacji finansowej (obliczone jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w rachunku zysków i strat okresu, w którym dokonano takiego usunięcia.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w odniesieniu do wartości podlegającej amortyzacji, którą jest cena nabycia lub koszt wytworzenia danego składnika aktywów, pomniejszone o jego wartość rezydualną.

Spółka ocenia również okres użytkowania istotnych elementów poszczególnych składników aktywów i, jeśli okres użytkowania elementu jest inny niż okres użytkowania pozostałej części składnika aktywów, element ten amortyzowany jest osobno.

Koszt amortyzacji ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów z zastosowaniem metody liniowej w odniesieniu do oszacowanego przez Spółkę okresu użytkowania danego składnika rzeczowych aktywów trwałych, co możliwie najlepiej odzwierciedla sposób realizacji przyszłych korzyści ekonomicznych związanych z użytkowaniem danego składnika aktywów.

Spółka zakłada poniższe stawki amortyzacji dla poszczególnych kategorii rzeczowych aktywów trwałych:

Inwestycje w obcych obiektach	10%-25%
Maszyny i urządzenia	10%-33,3%
Środki transportu	10%-30%
Pozostałe środki trwałe	20%-50%

Inwestycje w obcych obiektach dotyczą głównie adaptacji budynków i lokali.

Poprawność stosowanych okresów użytkowania, metod amortyzacji oraz wartości rezydualnych rzeczowych aktywów trwałych jest weryfikowana na koniec każdego okresu sprawozdawczego i w uzasadnionych przypadkach korygowana.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnej transakcji lub wytworzone (jeśli spełniają kryterium rozpoznania dla kosztów prac rozwojowych) wycenia się przy początkowym ujęciu odpowiednio w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Po ujęciu początkowym, wartości niematerialne ujmowane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Kierownicy jednostek wchodzących w skład Spółki ustalają, czy okres użytkowania wartości niematerialnych jest określony czy nieokreślony. Wartości niematerialne o określonym okresie użytkowania są amortyzowane przez okres użytkowania oraz poddawane testom na utratę wartości każdorazowo, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Okres i metoda amortyzacji wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania są weryfikowane corocznie. Odpis amortyzacyjny składników wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania ujmuje się w zysku lub stracie.

Główne kategorie wartości niematerialnych występujące w Spółce to koszty prac rozwojowych oraz oprogramowanie. Spółka stosuje następujące stawki amortyzacji dla wartości niematerialnych i prawnych: 20% dla kosztów zakończonych prac rozwojowych i 5% dla domen.

Spółka prezentuje jako koszty prac rozwojowych nakłady na wytworzenie oprogramowania analitycznego Brand24. 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 zgodnie z MSR 38 „Wartości niematerialne”. Nie podlegają aktywowaniu wartości nakładów ujętych uprzednio w kosztach. Koszt wytworzenia składnika wartości niematerialnych we własnym zakresie obejmuje nakłady, które mogą być bezpośrednio przyporządkowane czynnościom tworzenia, produkcji i przystosowania składnika aktywów do użytkowania w sposób zamierzony przez kierownictwo jednostki. Do wartości niematerialnych Spółka zalicza również Prowadzone Prace Rozwojowe w budowie, jeżeli mogą zostać zakwalifikowane jako prace rozwojowe zgodnie z MSR 38, w tym par. 57. Prowadzone Prace Rozwojowe stanowią wartości niematerialne, które nie są jeszcze dostępne do użytkowania (w rozumieniu MSR 36 „Utrata wartości aktywów”). Spółka rozdziela Prace Rozwojowe na zakończone (Koszty Prac Rozwojowych) oraz niezakończone (Prowadzone Prace Rozwojowe) dla celów informacji zarządczej.

Składnik wartości niematerialnych wytworzony 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 on do użytkowania lub sprzedaży;
- zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych;
- zdolność do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych;
- sposób, w jaki składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne;
- 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.

Spółka dokonuje weryfikacji, czy powyższe kryteria pozwalają będą na aktywowanie ponoszonych nakładów. Weryfikacja ta dokonywana jest przed rozpoczęciem danych prac rozwojowych oraz w trakcie realizacji, w celu stwierdzenia, czy nie zaistniały okoliczności skutkujące koniecznością zaprzestania aktywowania nakładów. W celu weryfikacji spełnienia kryteriów, Spółka wykorzystuje wszelkie dostępne źródła informacji. Dla każdego z wyżej wymienionych kryteriów poniżej przedstawiono jakie są główne czynniki potwierdzające ich spełnienie:



- a) Spółka definiuje możliwości wykonania danego modułu oprogramowania w technologii, której używa do narzędzia Brand24. Do realizacji nie są przyjmowane projekty, których wymagania technologiczne przekraczają możliwości używanej technologii w Spółce lub technologii dostępnej aktualnie na rynku;
- b) Spółka dokonuje oceny czy rozpocząć prace na podstawie tendencji branżowych oraz potrzeb klientów, którzy zgłaszają zapotrzebowania na nowe funkcje w oprogramowaniu Spółki;
- c) Spółka analizuje przydatność każdego projektu i decyduje się na jego wytworzenie tylko jeżeli będzie on zdalny do użytku w ramach oprogramowania wytwarzanego przez Spółkę;
- d) Każdy projekt jest oceniany pod kątem ekonomicznym i wartości jakie przyniesie. Akceptowane są tylko projekty, które zwiększą sprzedaż poprzez podnoszenie konkurencyjności lub usprawnią procesy sprzedażowe oraz projekty, które będą miały wpływ na poprawienie retencji klientów – wszystkie te czynniki mają bezpośredni wpływ na poniesienie sprzedaży;
- e) na moment rozpoczęcia prac Spółka zapewnia zasoby techniczne i finansowe niezbędne do realizacji prac rozwojowych. W trakcie ich trwania Spółka dokonuje cyklicznych przeglądów stanu zaawansowania prac;
- f) Spółka korzysta z odpowiednich narzędzi informatycznych i finansowych, które pozwalają na przypisanie kosztów związanych z prowadzonymi pracami rozwojowymi. Dla każdego projektu sporządzane są budżety kosztowe i plany przepływów, które są przedmiotem cyklicznych weryfikacji przez Spółkę.

Jeżeli powyższe przesłanki nie są spełnione, Spółka traktuje wydatki jako prace badawcze i odnosi je w ciężar bieżącego okresu.

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości Prowadzonych Prac Rozwojowych. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, jednostka szacuje ich wartość odzyskiwalną. Dodatkowo, bez względu na przesłanki, Prowadzone Prace Rozwojowe jako nieamortyzowane wartości niematerialne podlegają również, nie rzadziej niż rocznie, testowaniu pod kątem utraty wartości.

W momencie ukończenia prac rozwojowych, gotowy efekt prowadzonego procesu wytwórczego jest przenoszony do kategorii „Koszty prac rozwojowych” i od tego momentu Spółka rozpoczyna amortyzowanie wytworzonego we własnym zakresie oprogramowania. Koszty prac rozwojowych spełniające powyższe kryteria ujmowane są według kosztów wytworzenia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Określenie momentu rozpoczęcia kapitalizacji kosztów jest przedmiotem profesjonalnego osądu kierownictwa co do możliwości (technologicznej oraz ekonomicznej) ukończenia realizowanego projektu.

Spółka prowadzi prace rozwojowe poprzez realizację odrębnych projektów (modułów), które mają za zadanie dostarczenie klientom nowych funkcji co prowadzi do zwiększenia sprzedaży i wygenerowania dodatkowych przychodów dla Spółki. Projekty te są realizowane w środowisku deweloperskim niedostępnym dla klienta. Po zakończeniu prac nad danym projektem moduł taki jest udostępniany na środowisku produkcyjnym, a więc dostępnym dla klienta końcowego. W trakcie realizacji projektu koszty z nim związane są ujmowane w ciężar Prowadzonych Prac Rozwojowych. Po zakończeniu prac nad modułem i przekazaniu na system produkcyjny koszty te są przenoszone w ciężar Kosztów prac rozwojowych.

Pozostałe kategorie wartości niematerialnych takie jak oprogramowanie i inne wartości niematerialne nabyte w ramach oddzielnej transakcji są ujmowane według ceny nabycia. Wartości niematerialne o ograniczonym okresie użytkowania amortyzuje się metodą liniową w oparciu o ich szacowany okres użytkowania, a koszty amortyzacji są ujmowane w rachunku zysków i strat zgodnie z miejscem ich powstawania.

Szacowana utrata wartości nakładów na prace rozwojowe zakończone oraz wartości niematerialnych pozostałych - Spółka zgodnie z przyjętą polityką dokonuje indywidualnej analizy wszystkich projektów rozpoznanych w ramach prac rozwojowych zakończonych oraz wartości niematerialnych pozostałych pod kątem możliwości ich wykorzystania w prowadzonej działalności oraz przedawnienia się praw do posiadanych aktywów. Na bazie przeprowadzonej analizy i z zastosowaniem oszacowań i osądów profesjonalnych uwzględniających dotychczasowo realizowane projekty dokonywane są odpisy z tytułu utraty wartości aktywów do poziomu kwoty, jaką Spółka spodziewa się osiągnąć w przyszłości z użytkowania lub sprzedaży składnika aktywów. Na dzień bilansowy Zarząd dokonał oceny czy istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości nakładów na prace rozwojowe zakończone oraz wartości niematerialnych pozostałych. Nie stwierdzono takich przesłanek, dlatego też nie przeprowadzono testu na utratę wartości.

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz te, które nie są użytkowane (Prowadzone Prace Rozwojowe) nie podlegają amortyzacji, lecz są corocznie poddawane weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości. W Spółce w okresie sprawozdawczym nie występują wartości niematerialne o nieokreślonym czasie użytkowania.

Odpis z tytułu utraty wartości w przypadku zakończonych prac rozwojowych ujmowany jest w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji koszt wytworzenia sprzedanych usług, a w przypadku Prowadzonych Prac Rozwojowych ujmowany jest w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji pozostałe koszty operacyjne.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników niefinansowych aktywów trwałych. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie występują, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, Spółka dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów został przypisany.

Wartość odzyskiwalna składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne odpowiada wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży tego składnika aktywów lub ośrodka, lub jego wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość odzyskiwalną ustala się dla poszczególnych aktywów, chyba, że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie

przepływów pieniężnych, a są one w większości niezależnie generowane przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeśli wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa od jego wartość odzyskiwalnej, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do wysokości oszacowanej wartości odzyskiwalnej. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej ujmuje się jako element kosztów operacyjnych.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązania leasingowe

W ramach swojej działalności Spółka ma podpisane umowy najmu, dzierżawy, użytkowania i leasingu, które zgodnie z MSSF 16 spełniły warunki zakwalifikowania ich jako leasing. Zgodnie z MSSF 16 w przypadku umów leasingu leasingobiorca ujmuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zobowiązanie odzwierciedlające przyszłe płatności leasingowe „zobowiązania z tytułu leasingu” i składnik aktywów z tytułu „prawa do użytkowania aktywa”. W sprawozdaniu z całkowitych dochodów leasingobiorca wykazuje koszty odsetkowe od zobowiązania z tytułu leasingu i amortyzację składnika aktywów z tytułu „prawa do użytkowania”.

W dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu. Koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje:

- a) kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu zgodnie z MSSF 16 par. 26,
- b) wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe,
- c) wszelkie początkowe koszty bezpośrednie poniesione przez leasingobiorcę oraz
- d) szacunek kosztów, które mają zostać poniesione przez leasingobiorcę w związku z demontażem i usunięciem bazowego składnika aktywów, przeprowadzeniem renowacji miejsca, w którym się znajdował, lub przeprowadzeniem renowacji bazowego składnika aktywów do stanu wymaganego przez warunki leasingu, chyba że te koszty są ponoszone w celu wytworzenia zapasów. Leasingobiorca przyjmuje na siebie obowiązek pokrycia tych kosztów w dacie rozpoczęcia albo w wyniku używania bazowego składnika aktywów przez dany okres.

Po dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu pomniejszonego o łączne odpisy amortyzacyjne (umorzenie) i łączne straty z tytułu utraty wartości oraz skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu.

Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania jest naliczana metodą liniową. Jeżeli w ramach leasingu przeniesione zostanie prawo własności do bazowego składnika aktywów na rzecz leasingobiorcy pod koniec okresu leasingu lub jeżeli koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania uwzględnia to, że leasingobiorca skorzysta z opcji kupna, leasingobiorca dokonuje amortyzacji składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania, począwszy od daty rozpoczęcia aż do końca okresu użytkowania bazowego składnika aktywów. W przeciwnym razie leasingobiorca dokonuje amortyzacji składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania od daty rozpoczęcia leasingu aż do końca okresu użytkowania tego składnika lub do końca okresu leasingu, w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza.

Opierając się o dane historyczne, zapisy w umowach i ocenę zarządu co do przyszłości wykorzystania wskazanych umów Spółka określiła szacowany okres trwania leasingu dla poszczególnych typów umów jak poniżej:

- Umowy najmu powierzchni – okres przydatności ekonomicznej 4 lata
- Umowy serwerów dedykowanych – okres przydatności ekonomicznej 4 lata.

Spółka dokonuje szczegółowej analizy okresu trwania swoich umów, w szczególności pod kątem opcji przedłużenia jakie przysługują jej w wybranych kontraktach. Przyjęty okres wynika z racjonalności biznesowej, jaka może być zastosowana do przyjętej analizy. W przypadku gdy Zarząd zdecyduje o przedłużeniu takiej umowy najmu, okres jej trwania przyjęty do wyceny jest przedłużony o aktywowany okres opcji przedłużenia wynikający z umowy.

W dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe dyskontuje się z zastosowaniem stopy procentowej leasingu, jeżeli stopę tę można z łatwością ustalić. W przeciwnym razie leasingobiorca stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy.

Po dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez:

- a) zwiększenie wartości bilansowej w celu odzwierciedlenia odsetek od zobowiązania z tytułu leasingu,
- b) zmniejszenie wartości bilansowej w celu uwzględnienia zapłaconych opłat leasingowych oraz
- c) zaktualizowanie wyceny wartości bilansowej w celu uwzględnienia wszelkiej ponownej oceny lub zmiany leasingu, lub w celu uwzględnienia zaktualizowanych zasadniczo stałych opłat leasingowych.



Aktywa i zobowiązania finansowe

Spółka ujmuje składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wtedy i tylko wtedy, gdy staje się związana postanowieniami umowy instrumentu. Bezwarunkowe należności i zobowiązania ujmuje się jako aktywa lub zobowiązania, gdy Spółka staje się stroną umowy, w wyniku czego zyskuje prawo do otrzymania środków pieniężnych lub bierze na siebie obowiązek ich wypłaty.

W momencie początkowego ujęcia aktywa finansowe będą klasyfikowane do jednej z trzech kategorii:

- aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu;
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Z wyjątkiem należności handlowych, w momencie początkowego ujęcia Spółka wycenia składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe w jego wartości godziwej, którą w przypadku aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy powiększa się lub pomniejsza o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przypisać do nabycia lub emisji tych aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych.

W momencie początkowego ujęcia Spółka wycenia należności handlowe, które nie mają istotnego komponentu finansowania, w ich cenie transakcyjnej.

Spółka klasyfikuje składnik aktywów finansowych jako wyceniany po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie albo w wartości godziwej przez inne całkowite dochody bądź w wartości godziwej przez wynik finansowy na podstawie:

- a) modelu biznesowego jednostki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz
- b) charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych dla składnika aktywów finansowych.

Spółka klasyfikuje wszystkie zobowiązania finansowe jako wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie, z wyjątkiem:

- a) zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Takie zobowiązania, w tym instrumenty pochodne będące zobowiązaniami, wycenia się po początkowym ujęciu w wartości godziwej;
- b) zobowiązań finansowych powstałych w wyniku przeniesienia składnika aktywów finansowych, który nie kwalifikuje się do zaprzestania ujmowania, lub wtedy, gdy ma zastosowanie podejście wynikające z utrzymania zaangażowania.
- c) umów gwarancji finansowych.

Po początkowym ujęciu Spółka wycenia składnik aktywów finansowych:

- a) w zamortyzowanym koszcie;
- b) w wartości godziwej przez inne całkowite dochody; lub
- c) w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Po początkowym ujęciu Spółka wycenia zobowiązanie finansowe w zamortyzowanym koszcie.

Jako aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie klasyfikowane są należności handlowe, pożyczki udzielone, pozostałe należności finansowe, obligacje oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Na dzień bilansowy nie wystąpiły aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy ani aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Utrata wartości w odniesieniu do aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu szacowana jest jako różnica między ich wartością księgową (wartością w sprawozdaniu z sytuacji finansowej), a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu pierwotnej efektywnej stopy procentowej. Wszelkie straty ujmowane są jako zysk lub strata bieżącego okresu i zmniejszają wartość księgową pożyczek udzielonych i należności, przy czym Spółka kontynuuje naliczanie odsetek od zaktualizowanych aktywów. Jeżeli późniejsze okoliczności świadczą o ustaniu przesłanek powodujących powstanie utraty wartości, wówczas odwrócenie odpisu aktualizującego ujmowane jest jako zysk lub strata bieżącego okresu.

Należności handlowe i pozostałe

Krótkoterminowe należności handlowe ujmuje się początkowo według wartości godziwej, która odpowiada wartości nominalnej. Po początkowym ujęciu należności wycenia się według zamortyzowanego kosztu, z uwzględnieniem szacowanych oczekiwanych strat kredytowych.

MSSF 9 wprowadza nową koncepcję szacowania odpisów z tytułu utraty wartości aktywów finansowych. Model strat poniesionych wynikający z MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” został zastąpiony modelem bazującym na stratach oczekiwanych. Model strat oczekiwanych ma zastosowanie do aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie oraz do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite, z wyjątkiem inwestycji w instrumenty kapitałowe. Zgodnie z MSSF 9 jednostka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwany stratom kredytowym bądź

oczekiwanym stratom kredytowym w okresie życia instrumentu finansowego. W przypadku należności handlowych, Spółka stosuje uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia.

Spółka przyjęła następujące zasady tworzenia odpisu na oczekiwane straty kredytowe w zależności od okresu przeterminowania:

Przedział przeterminowania	Procent
1-28	3%
29-112	5%
113-448	20%
Powyżej 448	100%

Powyższe przedziały przeterminowania i procenty stanowią osąd Zarządu oparty o dane historyczne.

Rozliczenia międzyokresowe i zobowiązania do wykonania świadczenia

Rozliczenia międzyokresowe (stanowiące pozycję aktywów) obejmują koszty, spełniające definicję aktywów, przypadające do rozliczenia w ciągu roku od dnia bilansowego, a okres ich rozliczeń w czasie jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Zobowiązania do wykonania świadczenia (stanowiące pozycję pasywów) stanowi wartości otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej obejmują środki pieniężne w banku i w kasie, lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy oraz inne instrumenty o wysokim stopniu płynności. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ujmowane są w według wartości nominalnej.

Kapitał zakładowy

Kapitał własny 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. Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa i statutów lub umów spółek.

Rezerwy

Rezerwa zostaje ujęta wtedy, gdy na Spółce ciąży wynikający z przeszłych zdarzeń obecny prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek, który można wiarygodnie wycenić i prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku wiązać się będzie z wypływem korzyści ekonomicznych. Rezerwy tworzone są w wysokości najbardziej wiarygodnego szacunku nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na koniec okresu sprawozdawczego przy uwzględnieniu ryzyka i niepewności towarzyszącego zdarzeniom i okolicznościom prowadzącym do wypełnienia obowiązku.

Spółka rozpoznaje rezerwy na umowy rodzące obciążenia, jeżeli nieuniknione koszty wypełnienia obowiązków przewyższają nad korzyściami, które – według przewidywań – będą uzyskane na ich mocy.

Wartość utworzonych rezerw jest weryfikowana i aktualizowana na koniec okresu sprawozdawczego, w celu skorygowania szacunków do zgodnych ze stanem wiedzy Spółki na ten dzień.

Zobowiązania warunkowe

Przez zobowiązania warunkowe rozumie się powstały na skutek zdarzeń przeszłych możliwy obowiązek, którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli Spółki oraz obecny obowiązek nieujęty w sprawozdaniu finansowym powstały na skutek zdarzeń przeszłych, którego wartości nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie lub nie jest prawdopodobne, aby konieczne było wydatkowanie środków



uosabiających korzyści ekonomiczne w celu wypełnienia tego obowiązku. Spółka nie ujmuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zobowiązań warunkowych, są one natomiast szczegółowo ujawnione w sprawozdaniu finansowym.

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 zamortyzowanej ceny nabycia, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Przy ustalaniu zamortyzowanej ceny nabycia uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki lub emisji papierów dłużnych oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczeniu zobowiązania.

Zobowiązania handlowe i pozostałe

Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania są ujmowane i wykazywane według kwot wymaganej zapłaty i ujmowane w okresach sprawozdawczych, których dotyczą.

Zobowiązanie finansowe niebędące instrumentami pochodnymi

Zobowiązania finansowe są ujmowane na dzień zawarcia transakcji, w której Spółka staje się stroną umowy zobowiązującej do wydania instrumentu finansowego.

Spółka wyłącza z ksiąg zobowiązanie finansowe, kiedy zobowiązanie zostanie spłacone, umorzone lub ulegnie przedawnieniu.

Inne zobowiązania finansowe obejmują pożyczki, kredyty w rachunku bieżącym, zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania.

Tego typu zobowiązania finansowe początkowo ujmowane są według wartości godziwej powiększonej o dające się bezpośrednio przyporządkować koszty transakcyjne. Po początkowym ujęciu zobowiązania te wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

Koszty finansowania zewnętrznego

Spółka w okresie objętym sprawozdaniem nie aktywowwała kosztów finansowania zewnętrznego.

Raportowanie segmentów operacyjnych

Segment operacyjny jest częścią Spółki, zaangażowaną w działalność gospodarczą, w związku z którą może uzyskiwać przychody oraz ponosić koszty, w tym przychody i koszty związane z transakcjami z innymi częściami Spółki.

Z uwagi na homogeniczny charakter świadczonych usług Spółka nie wyszczególnia odrębnych segmentów operacyjnych spełniających definicję MSSF 8 „Segmenty Operacyjne” par. 5 i w związku z tym ich nie prezentuje. Podstawową działalność Spółka prowadzi w jednym segmencie.

Przychody Spółki są rozproszone na dużą liczbę klientów z ponad 100 krajów świata, z czego żaden klient nie generuje więcej niż 10% przychodów Spółki.

Zysk na jedną akcję

Spółka prezentuje podstawowy i rozwodniony zysk na jedną akcję dla akcji zwykłych. Podstawowy zysk na jedną akcję jest wyliczany przez podzielenie zysku lub straty przypadającej posiadaczom akcji zwykłych przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych w roku, skorygowaną o posiadane przez Spółkę akcje własne. Rozwodniony zysk na jedną akcję jest wyliczany przez podzielenie skorygowanego zysku lub straty przypadającej dla posiadaczy akcji zwykłych przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych skorygowaną o posiadane akcje własne oraz o efekty rozładniające potencjalnych akcji, które obejmują opcje na akcje przyznane pracownikom.



Płatności w formie akcji

Płatności w formie akcji w transakcjach z pracownikami i innymi osobami świadczącymi podobne usługi oraz członkami Zarządu, Spółka wycenia wartość godziwą otrzymanych usług poprzez odniesienie do wartości godziwej przyznanych instrumentów kapitałowych. Wynika to z faktu, że zazwyczaj nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie wartości godziwej otrzymanych usług. Wartość godziwą instrumentów kapitałowych określa się na dzień przyznania tych instrumentów.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

a) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Spółka prowadzi działalność („waluta funkcjonalna”). Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotych polskich (PLN), który jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Spółki.

b) Transakcje i salda

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w rachunku zysków i strat, o ile nie odracza się ich w kapitale własnym, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych i zabezpieczenie udziałów w aktywach netto.

c) Przeliczanie jednostki działającej za granicą

Aktywa i zobowiązania jednostek działających za granicą, włączając korekty do wartości godziwej na dzień nabycia dokonywane przy konsolidacji, są przeliczane według średniego kursu NBP obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego. Przychody i koszty jednostek działających za granicą są przeliczane według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów NBP na dzień kończący każdy miesiąc roku obrotowego.

Różnice kursowe powstałe przy przeliczeniu są ujmwane w innych całkowitych dochodach i prezentowane jako różnice kursowe z przeliczenia jednostek działających za granicą.

4. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga dokonania przez Zarząd pewnych szacunków i założeń, które znajdują odzwierciedlenie w tym sprawozdaniu oraz w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do tego sprawozdania.

Szacunki i osądy księgowe wynikają z dotychczasowych doświadczeń oraz innych czynników, w tym przewidywań odnośnie do przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji wydają się zasadne.

Jakkolwiek przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych. Szacunki i związane z nimi założenia podlegają weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresach bieżącym i przyszłym, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych.

Poniżej przedstawiono podstawowe osądy dokonane przez Zarząd w procesie stosowania zasad rachunkowości Spółki i mające największy wpływ na wartości ujęte w sprawozdaniu finansowym.

4.1 PROFESJONALNY OSĄD

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.



Ocena czy umowa jest leasingiem lub zawiera leasing

Na początku umowy jednostka ocenia, czy umowa jest leasingiem, czy zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Jednostka ocenia ponownie, czy umowa jest leasingiem lub czy zawiera leasing tylko wtedy, gdy warunki umowy ulegną zmianie.

W przypadku umowy, która zawiera element leasingowy i jeden lub więcej dodatkowych elementów leasingowych lub elementów nieleasingowych, leasingobiorca alokuje wynagrodzenie w umowie do każdego elementu leasingowego na podstawie względnej jednostkowej ceny elementu leasingowego oraz całkowitej jednostkowej ceny elementów nieleasingowych. Względna jednostkowa cena elementów leasingowych i elementów nieleasingowych należy ustalić w oparciu o cenę, której leasingodawca lub podobny dostawca zażądałby od jednostki osobno za dany element, lub za podobny element. W przypadku braku bezpośrednio dostępnej obserwowalnej ceny jednostkowej leasingobiorca dokonuje oszacowania ceny jednostkowej, wykorzystując tak dalece jak to możliwe obserwowalne informacje.

W przypadku umów zawartych na czas nieokreślony szacowany okres leasingu jest przedmiotem profesjonalnego osądu Zarządu na podstawie analiz danych historycznych.

Analiza szacowanych oczekiwanych strat kredytowych

Spółka oszacowała i ujęła w księgach odpis na szacowane straty kredytowe w oparciu o osąd dotyczący wystąpienia ryzyka takich strat. Osąd ten zakłada ryzyko wystąpienia, w oparciu o dane historyczne, nieściągalności przeterminowanych należności dla poszczególnych grup wydzielonych na podstawie ilości dni przeterminowanych. Zasady szacowania tych strat opisano w punkcie 3 powyżej.

Koszty prac rozwojowych

Koszty wytworzenia składnika wartości niematerialnych we własnym zakresie są określane i kapitalizowane zgodnie z polityką rachunkowości Spółki.

Spółka zaczyna aktywować nakłady na prace rozwojowe w momencie, kiedy możliwe jest do udowodnienia, iż wskazane prace będą stanowiły prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne oraz pod warunkiem, że Spółka posiada wystarczające środki potrzebne do ukończenia, użytkowania i pozyskiwania korzyści ze składnika wartości niematerialnych. Spełnienie obu kryteriów, tj. możliwości osiągnięcia przyszłych korzyści ekonomicznych jak i warunku posiadania wystarczających środków opiera się na szacunku Zarządu wynikającym z analizy rynku oraz sytuacji finansowej Spółki. Szczegóły dotyczące kosztów prac rozwojowych oraz pozostałych warunków jakie muszą być spełnione aby aktywować nakłady na prace rozwojowe zostały opisane w Punkcie 3 Wartości niematerialne.

Okres ekonomicznej użyteczności aktywowanych wartości niematerialnych

Zarząd określa szacowane okresy użytkowania, a poprzez to stawki amortyzacji dla aktywowanych w pozycji wartości niematerialnych kwot poniesionych kosztów prac rozwojowych. Szacunek ten opiera się na oczekiwanym okresie ekonomicznej użyteczności tych aktywów. W przypadku zaistnienia okoliczności powodujących zmianę spodziewanego okresu użytkowania (np. zmiany technologiczne, wycofanie z użytkowania itp.) mogą się zmienić stawki amortyzacji. W konsekwencji zmieni się wartość odpisów amortyzacyjnych i wartość księgową netto aktywowanych kosztów prac rozwojowych.

4.2 NIEPEWNOŚĆ SZACUNKÓW

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym.

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności (na przykład kwestie celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej

dojrzałym systemie podatkowym. W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej.

Utrata wartości aktywów

Zarząd na każdy dzień bilansowy dokonuje przeglądu wartości składników rzeczowych aktywów trwałych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości. Oceniając istnienie tych przesłanek, wykorzystywane są wszelkie dostępne źródła informacji – zarówno wewnętrzne, jak i zewnętrzne.

Na dzień bilansowy, tj. 30 czerwca 2021 roku Zarząd dokonał oceny czy istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości składników rzeczowych aktywów trwałych. Nie stwierdzono przesłanek do przeprowadzenia testu na utratę wartości.

Zarząd zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości dokonuje corocznego testu na utratę wartości ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne, do których przypisane są środki trwałe, koszty Prowadzonych Prac Rozwojowych oraz wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania. Wymaga to oszacowania wartości użytkowej ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego należą te aktywa niefinansowe. Oszacowanie wartości użytkowej polega na ustaleniu przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez ośrodek wypracowujący środki pieniężne i wymaga ustalenia stopy dyskontowej do zastosowania w celu obliczenia bieżącej wartości tych przepływów.

Na dzień bilansowy, tj. 30 czerwca 2021 roku Spółka dokonała oceny czy istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości nakładów na Koszty Prac Rozwojowych (zakończonych) oraz wartości niematerialnych pozostałych. Nie stwierdzono przesłanek do przeprowadzenia testu na utratę wartości.

Na dzień bilansowy, tj. 30 czerwca 2021 roku Spółka sporządziła test na utratę wartości nakładów na Prowadzone Prace Rozwojowe. Test przeprowadzono wyznaczając wartość użytkową w oparciu o zdyskontowaną wartość szacowanych przepływów pieniężnych, z uwzględnieniem następujących założeń:

- dla projekcji przepływów przyjęty został okres do pięciu lat,
- stopa dyskontowa na poziomie 5%,
- projekcje wpływów zostały oszacowane w oparciu o planowaną zwiększoną ilość sprzedanych kont oraz średni przychód per klient (dane oparte o dane historyczne i spodziewane rezultaty z danego projektu)

W wyniku przeprowadzonego testu Spółka ustaliła, iż wartość odzyskiwalna składników nakładów na Prowadzone Prace Rozwojowe jest wyższa od ich wartości księgowych, w związku z czym nie wystąpiła konieczność dokonania odpisów aktualizujących wartość aktywów.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

Rezerwy

Rezerwy na oczekiwane koszty dotyczące zdarzeń przeszłych ujmowane są zgodnie z najlepszym szacunkiem Zarządu co do przyszłych kosztów koniecznych do poniesienia przez Spółkę.

Wycena programu motywacyjnego

Wartość godziwa warrantów wydawanych w ramach Programu Motywacyjnego na lata 2018-2020 została oszacowana przez Zarząd na moment przyznania uprawnienia warrantów, po kursie zamknięcia dla akcji Brand 24 S.A. z tego dnia.



DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA

Zgodnie z MSR 1 i MSR 34 zaprezentowano noty objaśniające tylko do istotnych pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej, rachunku zysków i strat i sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych.

NOTA 1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

Wyszczególnienie	01.2021-06.2021	01.2020-06.2020
Działalność kontynuowana		
Sprzedaż usług (dostęp do oprogramowania Brand24)	7 130 029	6 283 779
SUMA przychodów ze sprzedaży	7 130 029	6 283 779
Pozostałe przychody operacyjne	588	4 420
Przychody finansowe	-	24
SUMA przychodów ogółem z działalności kontynuowanej	7 130 617	6 288 224
Przychody z działalności zaniechanej	-	-
SUMA przychodów ogółem	7 130 617	6 288 224

NOTA 2. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

Wyszczególnienie	01.2021-06.2021	01.2020-06.2020
Amortyzacja	1 106 841	1 261 062
Zużycie materiałów i energii	28 820	29 799
Usługi obce	3 699 455	3 391 179
Podatki i opłaty	14 940	15 783
Wynagrodzenia	1 439 463	1 598 450
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	266 715	282 211
Pozostałe koszty rodzajowe	63 051	90 034
Koszty wyceny programu motywacyjnego	-	-
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	6 619 286	6 668 519
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	(1 933 296)	(1 695 330)
Pozostałe koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	(1 601 452)	(1 737 707)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	3 084 537	3 235 482

Wyszczególnienie - amortyzacja	01.2021-06.2021	01.2020-06.2020
Pozycje ujęte w koszcie wytworzenia sprzedanych produktów i usług:	1 106 841	1 261 062
Amortyzacja środków trwałych i aktywów z tytułu prawa do użytkowania	596 081	863 890
Amortyzacja wartości niematerialnych	510 761	397 173

Wyszczególnienie - usługi obce	01.2021-06.2021	01.2020-06.2020
Podwykonawcy	1 223 747	1 071 940
Marketing	792 720	616 462
Doradztwo prawne i finansowe	439 121	353 798
Koszty IT - Serwery, Usługi	1 156 222	1 272 342
Pozostałe	87 646	76 637
Usługi obce razem	3 699 455	3 391 179

NOTA 3. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Pozostałe przychody operacyjne	01.2021-06.2021	01.2020-06.2020
Pozostałe	588	4 420
Razem	588	4 420

Pozostałe koszty operacyjne	01.2021-06.2021	01.2020-06.2020
Szacowane straty kredytowe	37 365	34 839
Spisanie rozrachunków	-	14 742
Pozostałe	1	482
Razem	37 366	50 062

NOTA 4. KOSZTY FINANSOWE

Koszty finansowe	01.2021-06.2021	01.2020-06.2020
Koszty z tytułu odsetek	180 173	198 902
Różnice kursowe	7 008	64 012
Pozostałe	880	1 191
Razem	188 062	264 106

NOTA 5. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY

Główne składniki obciążenia podatkowego przedstawiają się następująco:

Podatek dochodowy wykazany w RZiS	01.2021-06.2021	01.2020-06.2020
Bieżący podatek dochodowy	-	-
Dotyczący roku obrotowego	-	-
Odroczony podatek dochodowy	93 637	(101 438)
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	93 637	(101 438)
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	93 637	(101 438)



Wykazany w rachunku zysków i strat podatek odroczony stanowi różnicę między stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

Ujemne różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia aktywa z tytułu podatku odroczonego	31.12.2020	zwiększenia	zmniejszenia	30.06.2021
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	29 302	24 865	-	54 167
Odsetki od pożyczek otrzymanych niezapłaconych	50 238	-	25 784	24 454
Pozostałe rezerwy	323 000	-	27 000	296 000
Zobowiązania do wykonania świadczenia	597 625	76 877	-	674 502
Pozostałe różnice przejściowe	94 747	26 738	-	121 485
Ujemne różnice kursowe	18 478	-	14 706	3 772
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania	3 596 688	-	310 322	3 286 366
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	17 538	-	17 538	-
Odpisy aktualizujące należności	131 605	127 365	-	258 971
Nadwyżka wartości podatkowej wartości niematerialnych	50 086	5 408	-	55 495
Suma ujemnych różnic przejściowych	4 909 310	261 253	395 350	4 775 212
stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	932 769	49 638	75 117	907 290

Spółka tworzy aktywo na straty podatkowe z lat ubiegłych szacując, że wyniki finansowe w latach kolejnych pozwolą na jego rozliczanie.

Dodatnie różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia rezerwy z tytułu podatku odroczonego	31.12.2020	zwiększenia	zmniejszenia	30.06.2021
Dodatnie różnice kursowe	10 878	-	2 078	8 800
Nadwyżka wartości bilansowej ST	1 608 131	360 806	-	1 968 937
Suma dodatnich różnic przejściowych	1 619 009	360 806	2 078	1 977 737
stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu:	307 612	68 553	395	375 770

Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego

Wyszczególnienie	30.06.2021	31.12.2020
Aktywo z tytułu podatku odroczonego	907 290	932 769
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	375 770	307 612
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	531 520	625 157



NOTA 6. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Wyliczenie zysku na jedną akcję - założenia	01.2021-06.2021	01.2020-06.2020
Zysk netto z działalności kontynuowanej	192 266	(593 024)
Strata na działalności zaniechanej	-	-
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję	192 266	(593 024)
Liczba wyemitowanych akcji	01.2021-06.2021	01.2020-06.2020
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	2 157 843	2 030 359
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych	84 481	84 481
- warranty	84 481	84 481
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	2 242 324	2 114 840
Podstawowy zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	0.09	(0.29)
Rozwodniony zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	0.09	(0.28)

NOTA 7. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Struktura własnościowa

Wyszczególnienie	30.06.2021	31.12.2020
Własne	64 573	99 843
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania (używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu lub innej)	2 479 532	2 727 220
Razem	2 544 104	2 827 063

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych)

Wyszczególnienie	Budynki i lokale, prawa do lokali	Maszyny i urządzenia	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2021	94 906	245 899	16 595	357 400
Zwiększenia, z tytułu:	-	5 689	-	5 689
- nabycia środków trwałych	-	5 689	-	5 689
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2021	94 906	251 589	16 595	363 089
Umorzenie na dzień 01.01.2021	68 979	176 142	12 436	257 557
Zwiększenia, z tytułu:	12 425	26 857	1 677	40 959
- amortyzacji	12 425	26 857	1 677	40 959
Umorzenie na dzień 30.06.2021	81 405	202 998	14 113	298 516
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2021	13 501	48 590	2 481	64 573

Wyszczególnienie	Budynki i lokale, prawa do lokali	Maszyny i urządzenia	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2020	88 906	310 279	21 638	420 823
Zwiększenia, z tytułu:	6 000	5 691	-	11 691
- nabycia środków trwałych	6 000	5 691	-	11 691
Zmniejszenia, z tytułu:	-	70 071	5 044	75 115
- zbycia	-	6 232	-	6 232
- likwidacji	-	63 839	5 044	68 882
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2020	94 906	245 899	16 595	357 400
Umorzenie na dzień 01.01.2020	46 128	168 375	12 932	227 435
Zwiększenia, z tytułu:	22 851	70 272	4 547	97 670
- amortyzacji	22 851	70 272	4 547	97 670
Zmniejszenia, z tytułu:	-	62 505	5 044	67 549
- likwidacji	-	62 505	5 044	67 549
Umorzenie na dzień 31.12.2020	68 979	176 142	12 436	257 557
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2020	25 927	69 757	4 159	99 843

NOTA 8. AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA

Wyszczególnienie	Grunty, budynki i lokale	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2021	615 589	4 078 340	-	4 693 929
Zmniejszenia, z tytułu:	818 531	14 756	158 251	991 537
- nowych umów leasingu	818 531	-	158 251	976 782
- aktualizacji trwających umów leasingu	-	14 756	-	14 756
Zmniejszenia, z tytułu:	17 826	666 279	-	684 105
- aktualizacji trwających umów leasingu	17 826	666 279	-	684 105
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2021	1 416 294	3 426 817	158 251	5 001 362
Umorzenie na dzień 01.01.2021	350 872	1 615 837	-	1 966 709
Zwiększenia, z tytułu:	181 332	357 304	16 484	555 121
- amortyzacji	181 332	357 304	16 484	555 121
Umorzenie na dzień 30.06.2021	532 204	1 973 142	16 484	2 521 830
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2021	884 090	1 453 675	141 767	2 479 532

Wyszczególnienie	Grunty, budynki i lokale	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2020	1 637 418	4 742 258	-	6 379 676
Zmniejszenia, z tytułu:	1 021 829	663 917	-	1 685 747
- zakończenia umowy	990 935	-	-	990 935
- aktualizacji trwających umów leasingu	30 894	663 917	-	694 812
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2020	615 589	4 078 340	-	4 693 929

Umorzenie na dzień 01.01.2020	858 173	538 185	-	1 396 357
Zwiększenia, z tytułu:	483 634	1 077 653	-	1 561 287
- amortyzacji	483 634	1 077 653	-	1 561 287
Zmniejszenia, z tytułu:	990 935	-	-	990 935
- zakończenia umowy	990 935	-	-	990 935
Umorzenie na dzień 31.12.2020	350 872	1 615 837	-	1 966 709
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2020	264 717	2 462 503	-	2 727 220

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania na koniec okresu sprawozdawczego

Leasingodawca	W odniesieniu do grup aktywów			Razem
	Grunty, budynki i lokale	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	
Gdańska Fundacja Przedsiębiorczości	4 565	-	-	4 565
Duchnicka 3 sp. z o.o.	163 311	-	-	163 311
IQ PL sp. z o.o.	-	1 453 674	-	1 453 674
VW Financial Services Polska sp. z o.o.	-	-	141 767	141 767
Ultranet sp. z o.o.	716 216	-	-	716 216
Wartość bilansowa netto aktywów z tyt. prawa do użytkowania	884 092	1 453 674	141 767	2 479 532

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania na koniec okresu porównawczego

Leasingodawca	W odniesieniu do grup aktywów			Razem
	Grunty, budynki i budowle, lokale	Maszyny i urządzenia		
Gdańska Fundacja Przedsiębiorczości	36 082	-	-	36 082
Duchnicka 3 sp. z o.o.	228 636	-	-	228 636
IQ PL sp. z o.o.	-	2 462 502	-	2 462 502
Ultranet sp. z o.o.	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto aktywów z tyt. prawa do użytkowania	264 718	2 462 502	-	2 727 220

Spółka użytkuje na podstawie umów zaklasyfikowanych jako leasing lokale, serwery oraz środki transportu. Największą wartościowo umowa została zawarta z IQ PL sp. z o.o. i dotyczy obsługi dedykowanych serwerów w centrum kolokacji dostawcy. Umowa ta była oryginalnie zawarta na okres 2 lat, po czym została przedłużona na czas nieokreślony (umowa obecnie jest kontynuowana). Dostawca zapewnia kompleksową usługę - same serwery, połączenie, centrum kolokacji, w której są one zlokalizowane, a w związku z tym energię, systemy przeciwpożarowe, etc. Pozostałe umowy dotyczą najmu powierzchni. Ich czas obowiązywania to 2-4 lata.

W przypadku umów, których czas obowiązywania jest nieokreślony Zarząd dokonał analizy i osądu przewidywanego czasu trwania na podstawie danych historycznych dla tych umów i określił ich okres trwania leasingu na 4 lata. W przypadku umów, które poza leasingiem zawierają dodatkowe usługi i koszt został wyodrębniony z opłat wynikających z umowy, a zatem do kalkulacji aktywa z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązania leasingowego ujęte zostały tylko te części opłat wynikających z umowy, które dotyczą leasingu.

NOTA 9. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) w okresie sprawozdawczym.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych	Inne	Prowadzone prace rozwojowe	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2021	5 404 421	151 436	1 064 000	6 619 857
Zwiększenia, z tytułu:	563 500	-	811 000	1 374 500
- Przyjęcie do użytkowania prac rozwojowych	563 500	-	-	563 500
- prowadzenie prac rozwojowych	-	-	811 000	811 000
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	563 500	563 500
- zakończenie prac rozwojowych	-	-	563 500	563 500
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2021	5 967 921	151 436	1 311 500	7 430 857
Umorzenie na dzień 01.01.2021	2 124 104	46 586	-	2 170 690
Zwiększenia, z tytułu:	506 975	3 786	-	510 761
- amortyzacji	506 975	3 786	-	510 761
Umorzenie na dzień 30.06.2021	2 631 079	50 372	-	2 681 451
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2021	3 336 842	101 064	1 311 500	4 749 406

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) w okresie porównawczym

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych	Inne	Prowadzone prace rozwojowe	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2020	3 947 421	151 436	777 000	4 875 857
Zwiększenia, z tytułu:	1 457 000	-	1 744 000	3 201 000
- Przyjęcie do użytkowania prac rozwojowych	1 457 000	-	-	1 457 000
- prowadzenie prac rozwojowych	-	-	1 744 000	1 744 000
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	1 457 000	1 457 000
- zakończenie prac rozwojowych	-	-	1 457 000	1 457 000
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2020	5 404 421	151 436	1 064 000	6 619 857
Umorzenie na dzień 01.01.2020	1 292 344	39 014	-	1 331 359
Zwiększenia, z tytułu:	831 760	7 572	-	839 332
- amortyzacji	831 760	7 572	-	839 332
Umorzenie na dzień 31.12.2020	2 124 104	46 586	-	2 170 690
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2020	3 280 317	104 850	1 064 000	4 449 167

Struktura własności

Wyszczególnienie	30.06.2021	31.12.2020
Własne	4 749 406	4 449 167
Razem	4 749 406	4 449 167

NOTA 10. NALEŻNOŚCI HANDLOWE

Wyszczególnienie	30.06.2021	31.12.2020
Należności handlowe	830 065	1 212 572
- od jednostek powiązanych	89 893	517 849
- od pozostałych jednostek	740 172	694 723
Odpisy na szacowane oczekiwane straty kredytowe	(168 971)	(131 605)
Należności handlowe netto	661 094	1 080 967

Na koniec okresu sprawozdawczego dla należności handlowych zgodnie z przyjętym modelem oszacowane zostały oczekiwane straty kredytowe w kwocie 168.971 zł. Zmiany odpisu na szacowane oczekiwane straty kredytowe były następujące:

Zmiana stanu odpisów na oczekiwane straty kredytowe

Wyszczególnienie	30.06.2021	31.12.2020
Jednostki pozostałe		
Stan odpisów na szacowane oczekiwane straty kredytowe na początek okresu	131 605	69 070
Zwiększenia, w tym:	168 971	131 605
- dokonanie odpisów na szacowane oczekiwane straty kredytowe	168 971	131 605
Zmniejszenia w tym:	131 605	69 070
- rozwiązywanie odpisów na szacowane straty kredytowe	131 605	69 070
Stan odpisów na szacowane oczekiwane straty kredytowe ogółem na koniec okresu	168 971	131 605

NOTA 11. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

Wyszczególnienie	30.06.2021	31.12.2020
Pozostałe należności, w tym:	189 138	171 415
- z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	133 557	118 125
- kaucje	8 046	9 470
- pozostałe	47 535	43 820
Pozostałe należności brutto	189 138	171 415

Wyszczególnienie	30.06.2021	31.12.2020
Pozostałe należności, w tym:	189 138	171 415
od jednostek powiązanych	-	-
od pozostałych jednostek	189 138	171 415
Pozostałe należności brutto	189 138	171 415



NOTA 12. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

Wyszczególnienie	30.06.2021	31.12.2020
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	695 220	343 506
Środki pieniężne na rachunkach VAT (split payment)	13 864	26 831
Inne środki pieniężne	149 347	30 040
Razem	858 431	400 376

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do jednego miesiąca, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Jednostki na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. W ramach kategorii Inne środki pieniężne wykazywane są środki pieniężne dostępne na kontach do obsługi płatności internetowych (takich jak np. PayPal).

NOTA 13. KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Kapitał zakładowy na koniec okresu sprawozdawczego:

Seria/emisja rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Liczba akcji	Wartość jednostkowa	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	Data rejestracji
Akcje serii A	akcje zwykłe	1 000 000	0.10	100 000	06.09.2011
Akcje serii B	akcje zwykłe	538 400	0.10	53 840	25.01.2012
Akcje serii C	akcje zwykłe	15 384	0.10	1 538	03.09.2012
Akcje serii D	akcje zwykłe	71 769	0.10	7 177	03.08.2015
Akcje serii E	akcje zwykłe	13 267	0.10	1 327	03.08.2015
Akcje serii F	akcje zwykłe	86 000	0.10	8 600	25.03.2016
Akcje serii G	akcje zwykłe	172 482	0.10	17 248	26.11.2018
Akcje serii H	akcje zwykłe	20 541	0.10	2 054	02.11.2020
Akcje serii I	akcje zwykłe	110 000	0.10	11 000	18.01.2018
Akcje serii J	akcje zwykłe	130 000	0.10	13 000	18.06.2020
Razem		2 157 843	0.10	215 784	

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału akcyjnego	Liczba głosów	% głosów
Larq Growth Found I FIZ	624 281	29%	624 281	29%
Michał Sadowski	227 028	11%	227 028	11%
Piotr Wierzejewski	227 028	11%	227 028	11%
Venture Inc S.A.	224 682	10%	224 682	10%
Pozostali	854 824	40%	854 824	40%
Razem	2 157 843	100%	2 157 843	100%

Zmiana stanu kapitału zakładowego

Wyszczególnienie	01.2021-06.2021	01.2020-12.2020
Kapitał zakładowy na początek okresu	215 784	202 179
Zwiększenia, z tytułu:	-	13 606
Emisja akcji	-	13 606
Kapitał zakładowy na koniec okresu	215 784	215 784

NOTA 14. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ CENY NOMINALNEJ

Kapitał zapasowy został utworzony z nadwyżki wartości emisyjnej nad nominalną w kwocie 7.831.449,76 zł.

NOTA 15. POZOSTAŁE KAPITAŁY

	30.06.2021	31.12.2020
Kapitał zapasowy	7 831 450	7 831 450
Pozostałe kapitały	4 200 851	4 200 851
RAZEM	12 032 301	12 032 301

Wyszczególnienie	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały	Razem
01.01.2021	7 831 450	4 200 851	12 032 301
30.06.2021	7 831 450	4 200 851	12 032 301
01.01.2020	5 185 350	3 400 594	8 585 944
Zwiększenia w okresie	2 646 100	800 257	3 446 357
Emisja akcji	2 646 100	-	2 646 100
Element kapitałowy programu motywacyjnego dla pracowników	-	800 257	800 257
30.06.2020	7 831 450	4 200 851	12 032 301

NOTA 16. KREDYTY I POŻYCZKI

Kredyty i pożyczki wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej są to kredyty w rachunku bieżącym udzielone w walucie polskiej i Euro.

Kredyty i pożyczki – stan na koniec okresu sprawozdawczego

Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Kwota kredytu/pożyczki wg umowy [w PLN]	Kwota pozostała do spłaty [w PLN]	Efektywna stopa procentowa %	Termin spłaty	Zabezpieczenia
ING Bank Śląski S.A.	400 000	-	WIBOR 1M + 3.90%	04.09.2022	-
Uncapped LTD.	nieokreślona	270 023	6% od pożyczzonego kapitału	-	-
Venture INC	2 000 000	840 000	7.20%	31.12.2022	weksel
RZAEM	2 400 000	1 110 023			

W bieżącym okresie sprawozdawczym nie nastąpiło naruszenie istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, której stroną jest Jednostka.

W dniu 01.04.2021 podpisana została umowa na finansowanie z Venture INC ASI S.A., w ramach której Jednostka może uzyskać dodatkowe finansowanie działalności operacyjnej w kwocie nie przekraczającej 2.000 tys. zł, jednocześnie maksymalne zadłużenie na dany dzień w ramach pożyczki nie może przekroczyć kwoty 850 tys. zł. Pożyczka będzie wypłacana w transzach stosownie do bieżących potrzeb Grupy związanych z finansowaniem działalności operacyjnej. Termin obowiązywania ww. umowy pożyczki został określony na koniec 2022 roku. W dniu 07.04.2021 został zawarty aneks do umowy zwiększający maksymalne zadłużenie na dany dzień w ramach pożyczki do kwoty 1.000 tys. zł. Na dzień sporządzenia niniejszego raportu kwota zadłużenia z tytułu ww. pożyczki wynosi ok. 999 tys. zł.

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu kwota zadłużenia do Uncapped LTD. została spłacona w całości.

NOTA 17. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE

Zobowiązania handlowe

Wyszczególnienie	30.06.2021	31.12.2020
Zobowiązania handlowe	624 272	820 177
Wobec jednostek pozostałych	624 272	820 177

NOTA 18. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

Wyszczególnienie	30.06.2021	31.12.2020
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	85 106	102 918
Podatek dochodowy od osób fizycznych	20 251	25 865
Składki na ubezpieczenie społeczne (ZUS)	64 855	77 053
Pozostałe zobowiązania	8 784	2 685
Inne zobowiązania	8 784	2 685
Razem pozostałe zobowiązania	93 890	105 603

NOTA 19. ZOBOWIĄZANIA DŁUGO I KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU

Zobowiązania z tytułu umów leasingu i umów dzierżawy

Wyszczególnienie	30.06.2021	31.12.2020
	Wartość bieżąca opłat	Wartość bieżąca opłat
W okresie 1 roku	1 099 534	1 125 555
W okresie od 1 do 5 lat	1 500 663	1 715 056
Minimalne opłaty leasingowe ogółem	2 600 197	2 840 611
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, w tym:	2 600 197	2 840 611
krótkoterminowe	1 099 534	1 125 555
długoterminowe	1 500 663	1 715 056

Nie wystąpiły leasingi krótkoterminowe bądź leasingi aktywów o niskiej wartości w rozumieniu MSSF 16.

Umowy leasingu na koniec okresu sprawozdawczego:

Finansujący	Wartość początkowa (waluta)	Oznaczenie waluty	Szacowany okres zakończenia leasingu	Wartość zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego
Gdańska Fundacja Przedsiębiorczości	205 816	PLN	31.08.2021	5 426
Duchnicka 3 sp. z o.o.	391 947	PLN	30.09.2022	170 468
IQ PL sp. z o.o.	3 426 815	PLN	31.07.2023	1 556 180
VW Financial Services Polska sp. z o.o.	158 251	PLN	31.01.2025	143 201
Ultramet sp. z o.o.	818 531	PLN	31.12.2024	724 922
				2 600 197

NOTA 20. ZOBOWIĄZANIA DO WYKONANIA ŚWIADCZENIA

Wyszczególnienie	30.06.2021	31.12.2020
Zobowiązanie do wykonania świadczenia	845 920	769 043
Rozliczenie sprzedaży abonamentów	845 920	769 043
Zobowiązanie do wykonania świadczenia, w tym:	845 920	769 043
długoterminowe	-	-
krótkoterminowe	845 920	769 043

Zobowiązania do wykonania świadczenia wynikają z faktu otrzymania wpłaty z góry za cały okres świadczenia usługi. Okres ten dla większości umów nie przekracza 12 miesięcy.

NOTA 21. REZERWY

Rezerwy na świadczenia pracownicze

	30.06.2021	31.12.2020
Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	59 167	54 167
Razem, w tym:	59 167	54 167
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	59 167	54 167

Zmiana stanu rezerw pracowniczych

	Rezerwy na urlopy wypoczynkowe
Stan na 01.01.2021	54 167
Utworzenie rezerwy	59 167
Rozwiązanie rezerwy	54 167
Stan na 30.06.2021	59 167
Stan na 01.01.2020	29 302
Utworzenie rezerwy	54 167
Rozwiązanie rezerwy	29 302
Stan na 31.12.2020	54 167

Pozostałe rezerwy

	30.06.2021	31.12.2020
Rezerwa na przegląd sprawozdania finansowego	30 000	28 000
Rezerwa na przyszłe zobowiązania	261 000	185 000
Razem, w tym:	291 000	213 000
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	291 000	213 000

Zmiana stanu pozostałych rezerw

Wyszczególnienie	Rezerwa na przegląd sprawozdania finansowego	Rezerwa na przyszłe zobowiązania	Ogółem
Stan na 01.01.2021	28 000	185 000	213 000
Utworzone w ciągu roku obrotowego	30 000	261 000	291 000
Wykorzystane	28 000	185 000	213 000
Stan na 30.06.2021	30 000	261 000	291 000
Stan na 01.01.2020	36 000	63 600	99 600
Utworzone w ciągu roku obrotowego	28 000	185 000	213 000
Wykorzystane	36 000	63 600	99 600
Stan na 31.12.2020	28 000	185 000	213 000

Rezerwa na zobowiązania dotyczy usług, które zostały wykonane i dotyczą danego okresu sprawozdawczego, nie zostały jeszcze zafakturowane, a ich kwoty i termin zapłaty nie są pewne. Wszystkie rezerwy na zobowiązania mają charakter krótkoterminowy.

NOTA 22. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty wszystkich transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi, zgodnych z MSR 24 „Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych”

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych	
	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2021	31.12.2020
Jednostka dominująca				
Brand 24 SA				
Jednostki zależne:				
BRAND 24 GLOBAL INC	4 336 322	7 180 739	89 893	517 849

Transakcje są w walucie USD.

NOTA 23. SPRAWY SĄDOWE

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły sprawy sądowe ani ich rozstrzygnięcia.

NOTA 24. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Poza zabezpieczeniami kredytu opisanymi w nocie 16 nie występują inne zobowiązania warunkowe.



NOTA 25. SEZONOWOŚĆ I CYKLICZNOŚĆ DZIAŁALNOŚCI

W działalności Jednostki nie występuje sezonowość lub cykliczność działalności.

NOTA 26. ZMIANY SYTUACJI GOSPODARCZEJ I WARUNKÓW PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI

W bieżącym okresie sprawozdawczym Spółka nie odnotowała zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które miałyby istotny wpływ na wartość godziwą aktywów i zobowiązań finansowych Spółki.

NOTA 27. ISTOTNE ZDARZENIA W OKRESIE OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO

Zarząd Spółki, na podstawie dotychczasowej analizy ryzyka, dochodzi do wniosku, że pojawienie się epidemii COVID-19 nie ma wpływu na świadczone przez Grupę usługi.

W dniu 17.03.2021 Komisja Nadzoru Finansowego zatwierdziła prospekt sporządzony przez Emitenta w związku z ubieganiem się przez Spółkę o dopuszczenie i wprowadzenie do obrotu na rynku regulowanym [rynku podstawowym] prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. ["GPW"] wszystkich 2.157.843 akcji Emitenta.

W dniu 07.05.2021 GPW podjęła uchwały w sprawie wprowadzenia Akcji Brand 24 S.A. z dniem 11.05.2021 do obrotu na rynku podstawowym.

W dniu 10.05.2021 Dolnośląska Instytucja Pośrednicząca poinformowała o spełnieniu wszystkich kryteriów wyboru oraz wybraniu do dofinansowania wniosku złożonego przez Emitenta dotyczącego realizacji projektu innowacyjnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014-2020 Działanie: 1.2 Innowacyjne przedsiębiorstwa Poddziałanie: 1.2.1 Innowacyjne przedsiębiorstwa – konkurs horyzontalny Schemat: 1.2 A Wsparcie dla przedsiębiorstw chcących rozpocząć lub rozwinąć działalność B+R. Projekt, którego dotyczy wniosek to "Abstrakcyjna sumaryzacja danych multimodalnych". Projekt będzie zrealizowany do końca 2023 roku. Wartość projektu wynosi ok. 6,4 mln zł kosztów całkowitych (w tym kwota dofinansowania to ok. 3,8 mln zł).

W dniu 25.06.2021 Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki powołało Członków Rady Nadzorczej na okres kolejnej, wspólnej trzyletniej kadencji.

NOTA 28. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

W dniu 28.07.2021 została podpisana Umowa z Dolnośląską Instytucją Pośredniczącą na realizację projektu innowacyjnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego.

