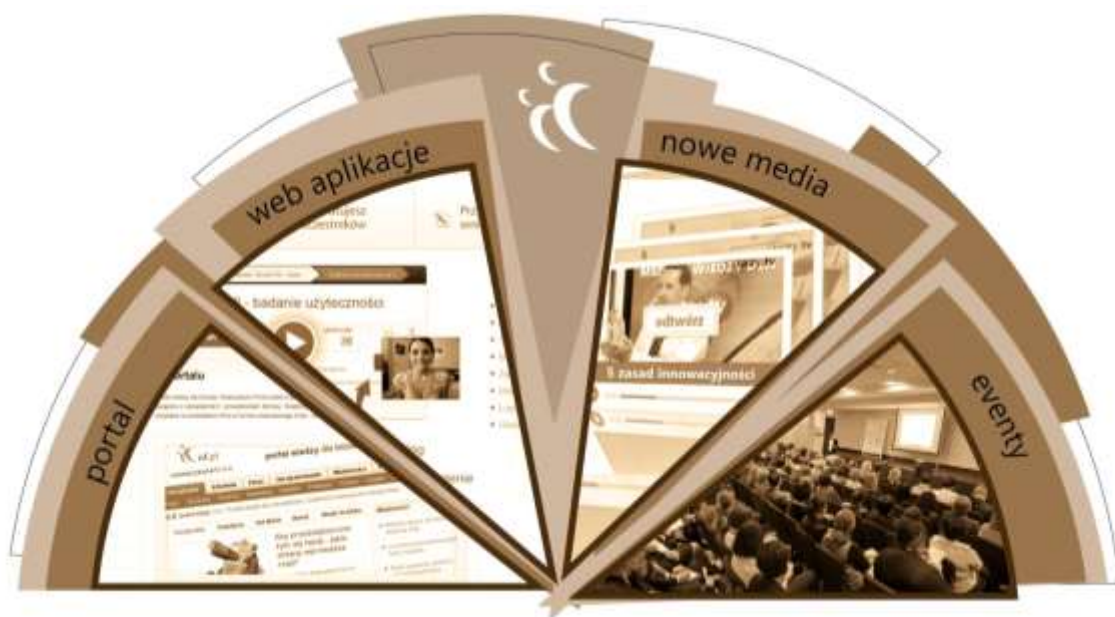




nowoczesna firma



Raport kwartalny Nowoczesna Firma S.A. za I kwartał 2022 roku

Warszawa, dnia 16 maja 2022 roku

medium wiedzy dla biznesu

Nowoczesna Firma Spółka Akcyjna, ul. Puławska 457, 02-844 Warszawa, tel.: +48 22 314 14 00, faks: +48 22 314 14 10
KRS: 0000372498, Regon: 140047036, NIP: 526-28-43-736
www.nf.pl, info@nf.pl

Spis treści

I. WYBRANE DANE FINANSOWE.....	3
II. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI W I KWARTALE 2022 ROKU.....	3
1. PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE.....	3
A. INFORMACJE PODSTAWOWE.....	3
B. ZARZĄD	4
C. RADA NADZORCZA	4
D. AKCJE I AKCJONARIAT	5
2. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPLYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE.....	6
3. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI, O KTÓRYCH EMITENT INFORMOWAŁ W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM 7	7
4. STANOWISKO ZARZĄDU ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI REALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW FINANSOWYCH NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W NINIEJSZYM RAPORCIE KWARTALNYM.....	7
5. INFORMACJA ZARZĄDU NA TEMAT PODEJMOWANYCH INICJATYW NASTAWIONYCH NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE.....	7
6. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, Z WYSZCZEGÓLNIENIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ	7
7. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH U EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY	7
III. KWARTALNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	8
IV. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI	18

I. WYBRANE DANE FINANSOWE

Wybrane dane finansowe	I kwartał 2022 r. Okres od 01.01.2022 do 31.03.2022	I kwartał 2022 r. Okres od 01.01.2022 do 31.03.2022	I kwartał 2021 r. Okres od 01.01.2021 do 31.03.2021	I kwartał 2021 r. Okres od 01.01.2021 do 31.03.2021
Amortyzacja	652 546,76	652 546,76	653 159,68	653 159,68
Przychody netto ze sprzedaży	564 648,30	564 648,30	382 066,79	382 066,79
Zysk/strata na sprzedaży	-787 595,36	-787 595,36	-862 524,98	-862 524,98
Zysk/strata na działalności operacyjnej	-779 168,80	-779 168,80	-862 525,22	-862 525,22
Zysk/strata brutto	-782 506,90	-782 506,90	-862 681,08	-862 681,08
Zysk/strata netto	-782 506,90	-782 506,90	-862 681,08	-862 681,08
EBIT	-779 168,80	-779 168,80	-862 525,22	-862 525,22
EBITDA	-126 622,04	-126 622,04	-209 365,54	-209 365,54
Marża EBITDA	-22%	-22%	-55%	-55%

II. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI W IV KWARTALE 2021 ROKU

1. PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

A. INFORMACJE PODSTAWOWE

Nazwa	Nowoczesna Firma S.A.
Ticker	NFP
Adres	02-844 Warszawa, ulica Puławska 457
Telefon	+ 48 22 314 14 00
Faks	+ 48 22 314 14 10
Adres poczty elektronicznej	info@nf.pl
Adres strony internetowej	www.firma.nf.pl
Sąd Rejestrowy	XIII Wydział Gospodarczy KRS, Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie
KRS	0000372498
REGON	140047036
NIP	526-28-43-736

Nowoczesna Firma S.A. powstała w wyniku przekształcenia Nowoczesna Firma Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (w trybie przepisu art. 551 i nast. ks.h.). Uchwała Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Nowoczesna Firma Sp. z o.o. w sprawie przekształcenia została podjęta w dniu 1 września 2010 roku. W dniu 7 grudnia 2010 roku Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, wydał postanowienie o wpisie Spółki do rejestru przedsiębiorstw.

Nowoczesna Firma S.A. od początku działalności zajmowała się prowadzeniem portalu internetowego www.nf.pl – medium wiedzy dla biznesu promującego nowoczesne metody

medium wiedzy dla biznesu

zarządzania. Portal składał się z kilkunastu serwisów tematycznych, m.in. kadry, technologie, sprzedaż, strategie, szkolenia, praca, hotele, wydawnictwa. Serwis nf.pl był rozwijany jako miejsce poświęcone aktywnej promocji i sprzedaży usług związanych z zarządzaniem i prowadzeniem biznesu (marketplace), tj. firmy szkoleniowe, doradcze, technologiczne, hotele, media i wydawnictwa. W kolejnych latach serwis ewaluował koncentrując się na zagadnieniach dotyczących rozwoju pracowników i rozwijając funkcjonalności np. o klub menedżera.

Równocześnie Spółka zaczęła realizować usługi i produkty polegające na:

- Organizowaniu prestiżowych spotkań biznesowych dedykowanych przedstawicielom kadry zarządzającej z dużych i średnich przedsiębiorstw, tj. kongresy, konferencje tematyczne i seminaria,
- Dostarczaniu biznesowych danych o osobach zaliczających się do danej grupy docelowej, które wyraziły wstępne zainteresowanie produktem z danego sektora (leadgenerator),
- Realizacji własnych i zleconych projektów badawczych w postaci raportów zawierających kompleksową wiedzę na temat aktualnej sytuacji w danej branży, jej kondycji i perspektyw rozwoju, benchmarki
- Produkcji multimedialnych dla biznesu, tj. wideo, transmisje i szkolenia z wykorzystaniem sieci www, nowoczesne metody edukacji (webinar, webquest, mobile learning),

Spółka rozwijała swoje kompetencje w oparciu o szereg projektów unijnych w ramach Transferu technologii, tj. wprowadzenie innowacyjnej usługi Smart Learning, InnoMe, Content Marketing Expert, Mistrz Rapid e-Learningu.

W I kwartale 2022 roku Spółka rozwijała działalność jako profesjonalne studio produkcyjne, w ramach którego oferowane są między innymi usługi realizacji eventów cyfrowych, takich jak webinaria, szkolenia wideo, filmy korporacyjne, transmisje online, wideo learning.

B. ZARZĄD

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

W skład Zarządu Spółki w I kwartale 2022 roku, jak i na dzień sporządzenia niniejszego raportu wchodził:

1. Ireneusz Tomczak - Prezes Zarządu.

W I kwartale 2022 roku nie miała miejsca żadna zmiana w składzie Zarządu.

C. RADA NADZORCZA

Obecna Rada Nadzorcza jest Radą Nadzorczą II kadencji, zgodnie z §21 ust. 3 Statutu Spółki kadencja Rady Nadzorczej trwa 3 lata. W skład Rady Nadzorczej Spółki na koniec I kwartału 2022 roku, jak i na dzień sporządzenia niniejszego raportu wchodził:

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

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

D. AKCJE I AKCJONARIAT

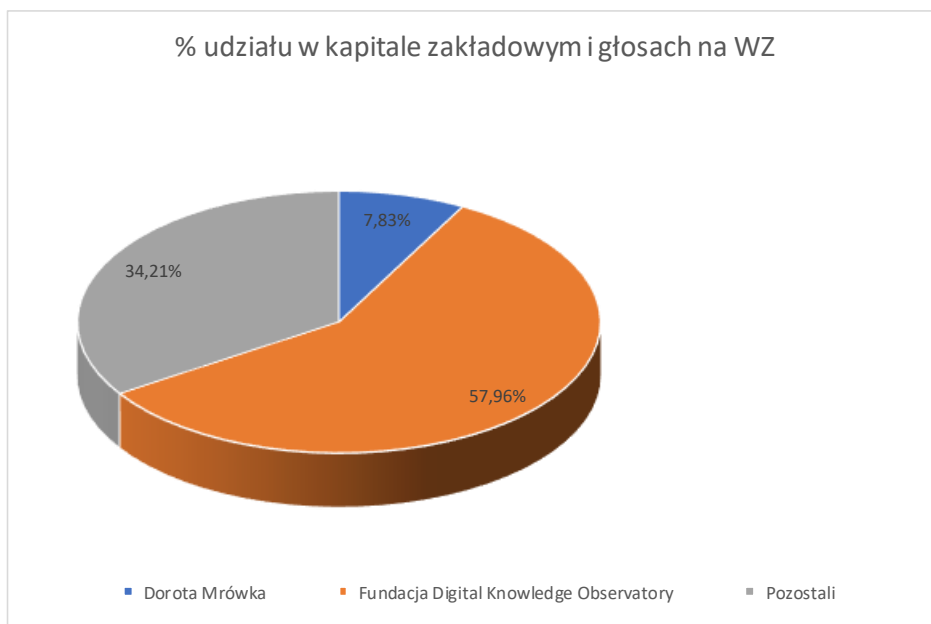
Kapitał zakładowy Spółki składa się 12 767 308 akcji i dzieli się na:

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

Kapitał Spółki jest w pełni opłacony.

Struktura akcjonariatu na dzień publikacji niniejszego raportu przedstawia się następująco:

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



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

	Przychody ze sprzedaży (zł)				Zmiana (%)	Struktura sprzedaży (%)	
	I Q 2022 r.	I Q 2022 r. narastająco	I Q 2021 r.	I Q 2021 r. narastająco		IQ 2022 r.	IQ 2021 r.
Przychody ze sprzedaży, w tym:	564 648,30	564 648,30	382 066,79	382 066,79	47,79%	100%	100%
• Reklama	78 000,00	78 000,00	0,00	0,00	n/d	13,88%	0%
• Studio produkcyjne	486 248,30	486 248,30	0,00	0,00	n/d	86,12%	0%
• Inne prace badawcze	0,00	0,00	50 000,00	50 000,00	-100%	0%	13,09%
• Pozostała sprzedaż	0,00	0,00	332 066,79	332 066,79	-100%	0%	86,91%

W I kwartale 2022 roku Spółka osiągnęła przychody ze sprzedaży na poziomie 564,6 tys. zł wobec 382,1 tys. zł w analogicznym okresie roku poprzedniego co oznacza, że były one wyższe o 48% niż te wygenerowane w I kwartale 2021 roku. W analizowanym okresie całkowicie zmieniła się struktura przychodów, Spółka funkcjonuje obecnie w głównej mierze jako studio produkcyjne realizujące na zlecenie klientów eventy cyfrowe, osiągając równocześnie przychody z tytułu reklamy. Przykładowe projekty przeprowadzone przez Spółkę w pierwszym kwartale tego roku to m.in. Gala Jobicon.pl dla Pracuj.pl – Targi Pracy Online, spotkanie online dla ponad 200 pracowników DHL Express, cykliczny webinar dla lekarzy iPozytywni.

Spółka osiągnęła ujemny wynik finansowy w wysokości -782,5 tys. zł w porównaniu ze stratą netto -862,7 tys. zł rok wcześniej. Poprawił się również wynik EBITDA -126,6 tys. zł wobec -209,4 tys. w I kwartale 2021 roku. Spółka zamierza kontynuować działalność w obszarze studia produkcyjnego realizującego eventy cyfrowe, by systematycznie poprawiać wyniki w tym obszarze.

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

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

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

Nie dotyczy.

5. INFORMACJA ZARZĄDU NA TEMAT PODEJMOWANYCH INICJATYW NASTAWIONYCH NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE

Nie dotyczy.

6. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, Z WYSZCZEGÓLNIENIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ

Emitent nie tworzy grupy kapitałowej, wg stanu na koniec I kwartału 2022 roku, ani na dzień sporządzania niniejszego raportu Spółka nie posiadała udziałów w innych spółkach.

7. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH U EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY

Wg stanu na koniec I kwartału 2022 roku w Spółce zatrudnionych jest 3 osoby; w podziale na pełne etaty: 3,0.

III. KWARTALNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Tabela nr 1. Bilans Nowoczesna Firma S.A. na koniec I kwartału 2022 roku oraz dane porównawcze (PLN)

AKTYWA		Stan na 31.03.2022 r.	Stan na 31.03.2021 r.
A.	AKTYWA TRWAŁE	3 651 802,06	6 245 704,72
I.	Wartości niematerialne i prawne	3 610 453,92	6 218 773,24
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	105 758,95	105 758,95
2.	Wartość firmy	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	3 504 694,97	6 113 014,29
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	20 321,14	3 706,48
1.	Środki trwałe	20 321,14	3 706,48
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	20 321,14	3 706,48
	d) środki transportu	0,00	0,00
	e) inne środki trwałe	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1.	Nieruchomości	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	21 027,00	23 225,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	21 027,00	23 225,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00

AKTYWA		Stan na 31.03.2022 r.	Stan na 31.03.2021 r.
B.	AKTYWA OBROTOWE	2 458 785,45	5 153 606,20

I.	Zapasy	0,00	0,00
1.	Materiały	0,00	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	469 376,08	3 992 652,16
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek	469 376,08	3 992 652,16
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	430 488,26	3 986 910,69
	- do 12 miesięcy	430 488,26	3 986 910,69
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	9 365,00	5 589,00
	c) inne	29 522,82	152,47
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	948 992,27	121 759,28
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	943 355,27	116 122,28
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	805 333,60	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	805 333,60	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	138 021,67	116 122,28
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	138 021,67	116 122,28
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	5 637,00	5 637,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 040 417,10	1 039 194,76
AKTYWA RAZEM		6 110 587,51	11 399 310,92

PASYWA		Stan na 31.03.2022 r.	Stan na 31.03.2021 r.
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	2 468 968,85	5 734 863,31
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 276 730,80	1 276 730,80
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (-)	0,00	0,00
III.	Udziały (akcje) własne (-)	0,00	0,00
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	4 934 480,58	4 934 480,58
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	2 950 288,42	2 950 288,42
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-5 910 024,05	-2 563 955,41
VIII.	Zysk (strata) netto	-782 506,90	-862 681,08

IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(-)	0,00	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	3 641 618,66	5 664 447,61
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 038 950,00	1 059 950,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	- długoterminowa	0,00	0,00
	- krótkoterminowa	0,00	0,00
3.	Pozostałe rezerwy	1 038 950,00	1 059 950,00
	- długoterminowe	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	1 038 950,00	1 059 950,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	d) inne	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 423 333,52	4 447 017,47
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek	2 423 333,52	4 447 017,47
	a) kredyty i pożyczki	728 213,29	1 794 250,73
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 459 481,46	2 351 897,42
	- do 12 miesięcy	1 459 481,46	2 351 897,42
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	176 691,90	71 018,67
	h) z tytułu wynagrodzeń	53 550,63	165 932,64
	i) inne	5 396,24	63 918,01
3.	Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	179 335,14	157 480,14
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	179 335,14	157 480,14
	- długoterminowe	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	179 335,14	157 480,14
PASYWA RAZEM		6 110 587,51	11 399 310,92

Tabela nr 2. Rachunek zysków i strat Nowoczesna Firma S.A. za I kwartał 2022 roku oraz za 1 kwartał 2021 roku narastająco – wariant porównawczy - wraz z danymi porównawczymi (PLN)

Lp.	Wyszczególnienie	Za okres			
		01.01.2022 - 31.03.2022	01.01.2022 - 31.03.2022	01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2021 - 31.03.2021
A.	Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	564 648,30	564 648,30	382 066,79	382 066,79

		- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	564 648,30	564 648,30	382 066,79	382 066,79
	II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
	III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
	IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B.		Koszty działalności operacyjnej:	1 352 243,66	1 352 243,66	1 244 591,77	1 244 591,77
	I.	Amortyzacja	652 546,76	652 546,76	653 159,68	653 159,68
	II.	Zużycie materiałów i energii	4 800,27	4 800,27	0,00	0,00
	III.	Usługi obce	557 896,71	557 896,71	533 541,62	533 541,62
	IV.	Podatki i opłaty, w tym:	25,30	25,30	80,00	80,00
		- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
	V.	Wynagrodzenia	111 815,79	111 815,79	46 511,31	46 511,31
	VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	20 736,96	20 736,96	7 474,13	7 474,13
	VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	4 421,87	4 421,87	3 825,03	3 825,03
	VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C.		Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	-787 595,36	-787 595,36	-862 524,98	-862 524,98
D.		Pozostałe przychody operacyjne	9 176,76	9 176,76	0,26	0,26
	I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
	II.	Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
	III.	Inne przychody operacyjne	9 176,76	9 176,76	0,26	0,26
E.		Pozostałe koszty operacyjne	750,20	750,20	0,50	0,50
	I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
	II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	III.	Inne koszty operacyjne	750,20	750,20	0,50	0,50
F.		Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	-779 168,80	-779 168,80	-862 525,22	-862 525,22
G.		Przychody finansowe	1,01	1,01	0,00	0,00
	I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
		- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	II.	Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
		- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
	IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
	V.	Inne	1,01	1,01	0,00	0,00
H.		Koszty finansowe	3 339,11	3 339,11	155,86	155,86
	I.	Odsetki, w tym:	176,06	176,06	1,53	1,53
		- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00

	II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
	III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
	IV.	Inne	3 163,05	3 163,05	154,33	154,33
I.		Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	-782 506,90	-782 506,90	-862 681,08	-862 681,08
J.		Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00	0,00	0,00
	I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00
	II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00
K.		Zysk (strata) brutto (L+/-M)	-782 506,90	-782 506,90	-862 681,08	-862 681,08
L.		Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
M.		Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
N.		Zysk (strata) netto (N-O-P)	-782 506,90	-782 506,90	-862 681,08	-862 681,08

Tabela nr 3. Rachunek przepływów pieniężnych Nowoczesna Firma S.A. za I kwartał 2022 roku oraz za 1 kwartały 2022 roku narastająco - wraz z danymi porównawczymi (metoda pośrednia) - (PLN)

Lp.	Wyszczególnienie	Za okres			
		01.01.2022 - 31.03.2022	01.01.2022 - 31.03.2022	01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2021 - 31.03.2021
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej					
I.	Zysk / Strata netto	-782 506,90	-782 506,90	-862 681,08	-862 681,08
II.	Korekty razem	818 653,47	818 653,47	235 471,87	235 471,87
1.	Amortyzacja	652 546,76	652 546,76	653 159,68	653 159,68
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Bilansowa zmiana stanu rezerw	-8 000,00	-8 000,00	0,00	0,00
6.	Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Zmiana stanu należności	220 293,63	220 293,63	-558 387,06	-558 387,06
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-66 676,12	-66 676,12	-131 020,77	-131 020,77
9.	Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	20 489,20	20 489,20	271 720,02	271 720,02

10.	Inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	36 146,57	36 146,57	-627 209,21	-627 209,21
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej					
I.	Wpływy	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	-spłata udzielonych pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00
	-spłata odsetek od pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00
	-zyski z udziałów	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Wydatki	0,00	0,00	301 000,00	301 000,00
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	301 000,00	301 000,00
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	0,00	0,00	-301 000,00	-301 000,00
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej					
I.	Wpływy	93 700,00	93 700,00	973 521,62	973 521,62
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do	0,00	0,00	0,00	0,00

	kapitału				
2.	Kredyty i pożyczki	93 700,00	93 700,00	973 521,62	973 521,62
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Wydatki	109 644,28	109 644,28	48 000,00	48 000,00
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	109 644,28	109 644,28	48 000,00	48 000,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-15 944,28	-15 944,28	925 521,62	925 521,62
D.	Przepływy pieniężne netto razem	20 202,29	20 202,29	-2 687,59	-2 687,59
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	20 202,29	20 202,29	-2 687,59	-2 687,59
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
F.	Środki pieniężne na początek okresu	117 819,38	117 819,38	118 814,48	118 814,48
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym	138 021,67	138 021,67	116 122,28	116 122,28
	- o ograniczonej możliwości dysponowania				

Tabela nr 4. Zestawienie zmian w kapitale własnym Nowoczesna Firma S.A. za I kwartał 2022 roku oraz za 1 kwartał 2022 roku narastająco wraz z danymi porównawczymi (PLN)

Lp.	Wyszczególnienie	Za okres		Za okres	
		01.01.2022 - 31.03.2022	01.01.2022 - 31.03.2022	01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2021 - 31.03.2021
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	5 734 863,31	5 734 863,31	6 597 544,39	6 597 544,39
	- zmiana przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
	- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	0,00
I.a	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	5 734 863,31	5 734 863,31	6 597 544,39	6 597 544,39
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1 276 730,80	1 276 730,80	1 276 730,80	1 276 730,80
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
	- podwyższenia kapitału	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
	- umorzenia	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 276 730,80	1 276 730,80	1 276 730,80	1 276 730,80
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
	-	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
	-	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.	Zmiana udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
	- akcje przeznaczone do sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00
	- akcje przeznaczone do umorzenia	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
	- sprzedaż akcji	0,00		0,00	0,00
3.2	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00

4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	4 934 480,58	4 934 480,58	4 934 480,58	4 934 480,58
4.1	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
	- z podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00	0,00	0,00
	- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00	0,00	0,00
	- aktualizacji zbytych środków własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- nadwyżka z emisji akcji	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
	- pokrycia straty	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu, w tym:	4 934 480,58	4 934 480,58	4 934 480,58	4 934 480,58
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
	- zmiana przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
5a.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu po zmianie zasad rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
	- zmiany cen rynkowych akcji	0,00	0,00	0,00	0,00
	- wyceny bilansowej	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
	- zbycia środków trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- wyceny bilansowej	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	2 950 288,42	2 950 288,42	2 950 288,42	2 950 288,42
6.1	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
	- z podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
	-	0,00	0,00	0,00	0,00
6.2	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	2 950 288,42	2 950 288,42	2 950 288,42	2 950 288,42
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-5 910 024,05	-5 910 024,05	-1 785 122,09	-1 785 122,09

7.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
	- zmiana przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
	- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7.2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
	- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
	- podział zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
7.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
7.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	5 910 024,05	5 910 024,05	1 785 122,09	1 785 122,09
	- zmiana przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
	- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	3 346 068,64	3 346 068,64	1 785 122,09	1 785 122,09
a)	zwiększenie (z tytułu)	2 563 955,41	2 563 955,41	778 833,32	778 833,32
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	2 563 955,41	2 563 955,41	778 833,32	778 833,32
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
	- podział zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
7.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	5 910 024,05	5 910 024,05	2 563 955,41	2 563 955,41
7.7	Zysk/Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-5 910 024,05	-5 910 024,05	-2 563 955,41	-2 563 955,41
8.	Wynik netto	-782 506,90	-782 506,90	-862 681,08	-862 681,08
a)	Zysk netto okresu	-782 506,90	-782 506,90	-862 681,08	-862 681,08
b)	Zysk netto poprzednich okresów	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	Odpisy z zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	2 468 968,85	2 468 968,85	5 734 863,31	5 734 863,31
	Proponowany podziału zysku netto				
a)	Wypłata dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Przekazanie na kapitał zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	Przekazanie na kapitał rezerwowy	0,00	0,00	0,00	0,00
d)	Pokrycie straty za lata ubiegłe	0,00	0,00	0,00	0,00
e)	Przekazanie na wewnętrzny fundusz celowy	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	2 468 968,85	2 468 968,85	5 734 863,31	5 734 863,31

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

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

Stosowane metody wyceny

Aktywa trwałe

Wartości niematerialne i prawne

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

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

Spółka wprowadziła do wartości niematerialnych i prawnych amortyzację księgową.

Środki trwałe

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

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

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

Inwestycje długoterminowe

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

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

Aktywa obrotowe

Zapasy materiałów, towarów i produktów gotowych

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

Należności

Na dzień powstania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej a na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty. Należności z tytułu dostaw i usług zaliczane są do należności krótkoterminowych. Pozostałe należności w zależności od terminu wymagalności (do lub powyżej 12 miesięcy) od dnia bilansowego wykazywane są jako krótko- lub długoterminowe. W celu urealnienia wartości należności zostały pomniejszone o odpisy aktualizacyjne wartość należności wątpliwych. Odpisy aktualizujące wartości należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis.

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

Krótkoterminowe aktywa finansowe

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

Aktywa pieniężne obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych oraz naliczone memoriałowo odsetki od aktywów finansowych. Środki pieniężne w walucie krajowej wycenione zostały w wartości nominalnej.

Pożyczki udzielone wycenia się według wartości nominalnej powiększonej o naliczane memoriałowo odsetki w oparciu o stopę procentową wynikającą z umów.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów

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

Kapitał własny

Kapitał własny obejmuje:

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

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania

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

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

Zobowiązania

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

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

Rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów

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

W szczególności dotyczą:

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

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

W trakcie okresu sprawozdawczego (roku)

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

- a) Operacje zakupu i sprzedaży towarów i usług - po kursie średnim ogłoszonym przez NBP na dzień poprzedzający przeprowadzenie operacji,
- b) Operacje wpływu na rachunek walutowy waluty obcej z tytułu spłaty należności za sprzedaż towarów i usług, papierów wartościowych, dopisania odsetek przez bank - kurs średni ogłoszony przez NBP na dzień poprzedzający dzień operacji,
- c) Zaciągnięcie w walucie obcej kredytów i pożyczek, z chwilą ich wpływu na rachunek walutowy a także dopisanych do nich odsetek - kurs średni NBP na dzień poprzedzający dzień operacji.
- d) Zakup i sprzedaż udziałów, akcji, papierów wartościowych opiewających na walutę obcą - kurs średni ogłoszony przez NBP na dzień poprzedzający operację,

- e) Operacje dotyczące sprzedaży i kupna walut – po kursie faktycznie zastosowanym w danym dniu przez bank (odpowiednio kurs zakupu bądź sprzedaży zastosowany przez bank),
- f) Zapłata należności w walucie obcej (łącznie z pożyczkami), jeżeli waluta nie wpływa bezpośrednio na rachunek walutowy - kurs zakupu, po którym bank te waluty przeliczył(nabył),
- g) Zapłata zobowiązań, kredytu, pożyczek walutą obcą zakupioną w banku (czyli nie bezpośrednio z rachunku walutowego) - kurs sprzedaży zastosowany przez bank,
- h) Pozostałe operacje - po kursie średnim NBP na dzień poprzedzający dzień operacji lub kurs faktycznie zastosowany (w zależności od charakteru operacji).

Na dzień bilansowy

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

Zasady ustalania różnic kursowych

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

Wynik finansowy

Nowoczesna Firma S.A. sporządza rachunek zysków i strat w wersji porównawczej z zachowaniem zasady współmierności przychodów i kosztów.

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

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

Przychody

Przychody ze sprzedaży usług, produktów, towarów i innych składników majątkowych są uznawane w momencie dostarczenia produktów, towarów i innych składników majątkowych, jeżeli jednostka przekazała znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do tych

produktów, towarów i innych składników majątkowych, lub w momencie wykonania usługi. Sprzedaż wykazuje się w wartości netto, tj. bez uwzględnienia podatku od towarów i usług oraz po uwzględnieniu wszelkich udzielonych rabatów.

Koszty wytworzenia

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

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

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

Przychody i koszty finansowe

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

Podatek dochodowy odroczony

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

Zmiany zasad rachunkowości



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

Warszawa, dnia 16 maja 2022 roku

Ireneusz Tomczak – Prezes Zarządu

medium wiedzy dla biznesu