

R22 S.A.

**Skrócone śródroczne jednostkowe
sprawozdanie finansowe
za okres od 26 czerwca 2017 r.
do 31 marca 2018 r.**

Poznań, 21 maja 2018 r.

Spis treści

Spis treści	2
Jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów	4
Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	6
Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	7
Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	8
Noty do Skróconego Śródrocznego Jednostkowego Sprawozdania Finansowego	9
1. Informacje ogólne	9
1.1. Informacje ogólne dotyczące R22 S.A.	9
1.2. Zarząd i Rada Nadzorcza.....	9
1.3. Przedmiot działalności.....	9
1.4. Skład Grupy Kapitałowej – wykaz jednostek zależnych.....	10
2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	12
2.1. Oświadczenie o zgodności	12
2.2. Stosowane zasady rachunkowości.....	12
2.3. Kontynuacja działalności.....	12
2.4. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji.....	12
3. Ważne oszacowania i założenia	12
4. Przychody ze sprzedaży netto	13
5. Przychody i koszty finansowe	14
6. Podatek dochodowy	14
7. Rzeczowe aktywa trwale i wartości niematerialne	14
8. Aktywa długoterminowe	15
9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	15
10. Pozostałe aktywa krótkoterminowe	15
11. Kapitał podstawowy	15
12. Strata na akcję	17
13. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	18
14. Instrumenty finansowe	18
14.1. Wartość godziwa instrumentów finansowych	18
15. Transakcje ze stronami powiązаныmi	19
16. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości	22
16.1. Połączenia/nabycia jednostek gospodarczych	22
16.2. Metody wyceny inwestycji w jednostkach zależnych, współkontrolowanych i stowarzyszonych	22
16.3. Transakcje w walucie obcej i wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych.....	23
16.4. Rzeczowe aktywa trwale	23
16.5. Inne wartości niematerialne.....	24
16.6. Utrata wartości aktywów niefinansowych.....	24
16.7. Instrumenty finansowe	25
16.8. Zapasy	26
16.9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	27
16.10. Kapitał podstawowy	27
16.11. Podatek dochodowy (w tym odroczony podatek dochodowy).....	27
16.12. Świadczenia pracownicze.....	28
16.13. Rezerwy.....	28
16.14. Ujmowanie przychodów.....	28
16.15. Stanowisko odnośnie nowych standardów i interpretacji MSSF.....	29

R22 S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres od 26 czerwca 2017 r. do 31 marca 2018 r.
(w tysiącach złotych)

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*, który został zatwierdzony przez Unię Europejską i zostało zatwierdzone przez Zarząd R22 S.A.

Członkowie Zarządu:

Prezes Zarządu Jakub Dwernicki

Wiceprezes Zarządu Robert Stasik

Poznań, dnia 21 maja 2018 r.

Jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów

		Za okres od 26 czerwca 2017 r. do 31 marca 2018 r.
	<i>Nota</i>	
Działalność kontynuowana		
Przychody ze sprzedaży	4	811
Pozostałe przychody operacyjne		-
Amortyzacja		(45)
Usługi obce		(590)
Koszty świadczeń pracowniczych		(1 134)
Zużycie materiałów i energii		(18)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		(14)
Podatki i opłaty		(4)
Pozostałe koszty operacyjne		-
Zysk na sprzedaży i likwidacji rzeczowych aktywów trwałych		-
Zysk na działalności operacyjnej		(994)
Przychody finansowe	5	43
Koszty finansowe	5	(4)
Koszty finansowe netto		39
Strata przed opodatkowaniem		(955)
Podatek dochodowy	6	105
Strata netto		(850)
Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy		(850)
Strata netto przypadająca na akcjonariuszy spółki		(850)
Całkowita strata przypadająca na akcjonariuszy spółki		(850)
Liczba akcji zwykłych	12	11 641 099
Strata netto na akcję (w zł na jedną akcję)		
Podstawowy	12	(0,07)
Rozwodniony	12	(0,07)

R22 S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres od 26 czerwca 2017 r. do 31 marca 2018 r.
(w tysiącach złotych)

	Za okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 marca 2018 r.
Działalność kontynuowana	
Przychody ze sprzedaży	458
Pozostałe przychody operacyjne	-
Amortyzacja	(45)
Usługi obce	(395)
Koszty świadczeń pracowniczych	(401)
Zużycie materiałów i energii	(6)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-
Podatki i opłaty	(1)
Pozostałe koszty operacyjne	-
Zysk na sprzedaży i likwidacji rzeczowych aktywów trwałych	-
Zysk na działalności operacyjnej	(390)
Przychody finansowe	42
Koszty finansowe	(3)
Koszty finansowe netto	39
Strata przed opodatkowaniem	(351)
Podatek dochodowy	87
Strata netto	(264)
Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy	(264)
Strata netto przypadająca na akcjonariuszy spółki	(264)
- przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	(264)
Liczba akcji zwykłych	13 747 416
Strata netto na akcję (w zł na jedną akcję)	
Podstawowy	(0,02)
Rozwodniony	(0,02)

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	Na dzień	
		31.03.2018	30.06.2017
Aktywa			
Wartości niematerialne i wartość firmy	7	19	
Pozostałe aktywa	8	208 399	
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		105	
Aktywa trwałe		208 523	-
Należności handlowe		593	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9	876	100
Pozostałe aktywa	10	638	
Aktywa obrotowe		2 107	100
Aktywa ogółem		210 630	100
Pasywa			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	11	284	100
Kapitał z nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną		210 377	
Zyski zatrzymane i pozostałe kapitały		(444)	
Kapitał własny		210 217	100
Udziały niekontrolujące		-	
Kapitał własny		210 217	100
Zobowiązania			
Zobowiązania handlowe		167	
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		100	
Pozostałe zobowiązania		106	
Rezerwy		40	
Zobowiązania krótkoterminowe		413	-
Zobowiązania razem		413	-
Kapitał własny i zobowiązania razem		210 630	100

Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

(a) Za okres od 26 czerwca 2017 r. do 31 marca 2018 r.

	<i>Nota</i>	Kapitał podstawowy R22 S.A.	Kapitał z nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną	Zyski zatrzymane	Kapitał własny
Stan na dzień 1 lipca 2017 r. *		100	-	-	100
Zysk netto				(850)	(850)
Całkowite dochody w okresie				(850)	(850)
Transakcje z właścicielami ujęte bezpośrednio w kapitale własnym					
Rozliczenie wniesienia aportem do R22 S.A. akcji spółek Oxyllion S.A., Vercom S.A. i H88 Holding S.A.		114	153 677	-	153 791
Emisja akcji		70	56 700	-	56 770
Umorzenie akcji		-	-	-	-
Płatności w formie akcji		-	-	406	406
Stan na dzień 31 marca 2018 r.	<i>11</i>	284	210 377	(444)	210 217

Kwoty zysków zatrzymanych i pozostałych kapitałów podlegają ograniczeniom w zakresie podziału/wypłaty wynikającym z przepisów Kodeksu Spółek Handlowych.

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Za okres od 26 czerwca 2017 r. do 31 marca 2018 r.
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	
Zysk netto za okres sprawozdawczy	(850)
Korekty:	
- Podatek dochodowy	(105)
- Amortyzacja	45
- Koszty odsetek	(39)
- Inne korekty	406
	(543)
Zmiana stanu:	
Należności handlowych	(593)
Pozostałych aktywów	(638)
Zobowiązań handlowych	167
Zobowiązań pozostałych	106
Zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	100
Rezerw	40
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	(1 361)
Podatek zapłacony	-
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(1 361)
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	
Odsetki otrzymane	43
Pożyczki udzielone i kaucje zapłacone	(221)
Spłaty udzielonych pożyczek	121
Nabycie jednostek	(54 509)
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(63)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(54 629)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej	
(Wydatki) / Wpływy netto z emisji akcji	56 770
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	706
Spłaty kredytów i pożyczek	(706)
Odsetki zapłacone	(4)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	56 766
Przepływy pieniężne netto ogółem	776
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	100
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	876

Noty do Skróconego Śródrocznego Jednostkowego Sprawozdania Finansowego

1. Informacje ogólne

1.1. Informacje ogólne dotyczące R22 S.A.

R22 S.A. („Spółka”) została utworzona aktem notarialnym z dnia 26 czerwca 2017 r. a w dniu 6 lipca 2017 r. Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000685595. Siedziba Spółki znajduje się w Poznaniu przy ul. Roosevelta 22.

Spółka jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej R22 („Grupa”, „Grupa Kapitałowa”).

1.2. Zarząd i Rada Nadzorcza

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 marca 2018 r. wchodził:

- Jakub Dwernicki - Prezes Zarządu,
- Robert Stasik - Wiceprezes Zarządu.

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 31 marca 2018 r. wchodził:

- Jacek Duch,
- Wojciech Cellary,
- Magdalena Dwernicka,
- Włodzimierz Olbrycht,
- Katarzyna Nagórko.

1.3. Przedmiot działalności

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest:

- funkcjonowanie jako spółka holdingowa skupiająca pod swoją kontrolą spółki technologiczne, prowadzący działalność w bardzo obiecujących obszarach e-gospodarki, koncentrując się na skalowalnych usługach oferowanych w modelu abonamentowym oraz SaaS (ang. *Software as a Service*), prowadząc działalność w ramach całego łańcucha wartości – od tworzenia własnych rozwiązań, przez ich utrzymanie od strony technologicznej, po kompleksową sprzedaż i obsługę klienta.
- świadczenie usług księgowo-kadrowych oraz finansowych i administracyjnych wobec podmiotów z Grupy Kapitałowej R22 S.A.
- świadczenie usług programistycznych oraz wytwarzanie i sprzedaż oprogramowania do podmiotów z Grupy Kapitałowej R22 S.A.

1.4. Skład Grupy Kapitałowej – wykaz jednostek zależnych

Nazwa jednostki	Data utworzenia / objęcia kontrolą	Udziały w jednostkach zależnych na dzień 31 marca 2018
Segment: Telekomunikacja		
Oxyllion S.A.	24.07.2017	98,73%
INOTEL BIZNES „Spider” Sp. z o.o. S.K.A. *	24.07.2017	-
Segment: Omnichannel communication		
Vercom S.A.	24.07.2017	74,92%
Redgroup Sp. z o.o.	24.07.2017	74,92%
NIRO Media Group Sp. z o.o.	24.07.2017	74,92%
SerwerSMS Polska Sp. z o.o.	24.07.2017	74,92%
Segment: Hosting		
H88 Holding S.A.	24.07.2017	71,52%
H88 S.A.	24.07.2017	71,52%
Active24 Sp. z o.o.	24.07.2017	**
Domeny.pl Sp. z o.o.	24.07.2017	**
IONIC Sp. z o.o.	24.07.2017	71,52%
IONIC Sp. z o.o. Sp.k.	24.07.2017	71,52%
Serveradmin Sp. z o.o.	08.11.2017	**
Bright Group Sp. z o.o.	08.11.2017	71,52%
Seofabryka Sp. z o.o.	09.02.2018	71,52%
Poziom korporacyjny		
ROCKDROP HOLDINGS LIMITED	24.07.2017	84,78%

* Inotel Biznes „Spider” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością S.K.A. wchodziła w skład Grupy Kapitałowej R22 S.A. w okresie od 24 lipca 2017 r. do momentu zbycia przez Oxyllion S.A. 100% udziałów w dniu 20 października 2017 r.

** - 30 marca 2018 r. nastąpiło połączenie spółek H88 S.A., Active24 Sp. z o.o., Domeny.pl Sp. z o.o. i Serveradmin Sp. z o.o.

W powyższej tabeli ujęto następujące zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej R22 S.A., które miały miejsce w okresie objętym niniejszym skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniem finansowym:

- Dnia 20 lipca 2017 r. Vercom S.A. zawarł z Andrzejem Dwernickim, Krzysztofem Szyszka, Adamem Lewkowiczem, Jakubem Dwernickim, Robertem Dwernickim i Jackiem Duchem umowy nabycia akcji Vercom S.A. celem umorzenia. Umowy zostały zawarte w celu wykonania uchwały nr 3 NWZ Vercom S.A. z dnia 19 lipca 2017 r. w sprawie umorzenia dobrowolnego akcji, skutkującego obniżeniem kapitału zakładowego Vercom S.A. o 7.000 zł, tj. z kwoty 325.800 zł do 318.800 zł. Przedmiotem umów jest łącznie 70 nieuprzywilejowanych akcji serii A Vercom S.A. Cena nabycia została ustalona na kwotę 31.259,75 zł

R22 S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres od 26 czerwca 2017 r. do 31 marca 2018 r.
(w tysiącach złotych)

za każdą akcję. Łączna cena za wszystkie akcje będące przedmiotami umów wyniosła 2.188 tys. zł. Na dzień sporządzenia niniejszego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego obniżenie kapitału Vercom S.A. nie zostało zarejestrowane w KRS.

- W dniu 24 lipca 2017 r. kapitał podstawowy spółki R22 S.A. został podwyższony o 110.000 zł do kwoty 210.000 zł w drodze emisji 5.500.000 akcji zwykłych serii B o wartości nominalnej 2 grosze każda, objętych w zamian za aport wniesiony przez dotychczasowych akcjonariuszy spółki stanowiący akcje spółek Oxyllion S.A., Vercom S.A. oraz H88 Holding S.A. Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 28 lipca 2017 r.
- Dnia 29 sierpnia 2017 r. kapitał podstawowy spółki R22 S.A. został podwyższony o 3.600 zł do kwoty 213.600 zł w drodze emisji 180.000 akcji zwykłych serii C o wartości nominalnej 2 grosze każda i cenie emisyjnej 27 zł, objętych w zamian za aport wniesiony przez dotychczasowych akcjonariuszy spółki stanowiący akcje spółki Vercom S.A., które na dzień 30 czerwca 2017 r. były w posiadaniu udziałów niekontrolujących. Podwyższenie kapitału podstawowego zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 12 września 2017 r.
- Dnia 21 grudnia 2017 r. członkowie Zarządu złożyli oświadczenie o wysokości objętego podwyższenia kapitału zakładowego oraz dookreślili wysokość kapitału podstawowego spółki R22 S.A. Nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego o kwotę 70.000 zł, do kwoty 283.600 zł w drodze emisji 3.500.000 akcji zwykłych na okaziciela serii D o wartości nominalnej 2 grosze i cenie emisyjnej 17,50 zł każda, oferowanych do objęcia w trybie subskrypcji otwartej. W ramach przeprowadzonej przez Spółkę oferty publicznej objęte zostały wszystkie nowe akcje zwykłe na okaziciela serii D, czyli objęta została maksymalna wysokość podwyższonego kapitału zakładowego. Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w KRS w dniu 3 stycznia 2018 r.
- Dnia 8 stycznia 2018 r. kapitał podstawowy spółki H88 Holding S.A. został podwyższony o 81.991 zł do kwoty 286.971 zł w drodze emisji 81.991 akcji zwykłych serii C o wartości nominalnej 1 zł każda i cenie emisyjnej 487,86 zł, objętych w zamian za wkład gotówkowy, z czego R22 S.A. wniosło wkład w kwocie 39.369.326,28 zł w zamian za 80.698 akcji H88 Holding S.A., natomiast TCEE Fund III S.C.A SICAR objął 1.293 akcje H88 Holding S.A. w zamian za kwotę 630.802,98 zł stanowiącą wartość pożyczki udzielonej przez TCEE Fund III S.C.A SICAR na rzecz H88 Holding w dniu 3 listopada 2017 r., według stanu na dzień 8 stycznia 2018 r.

Powyższe stanowi realizację celów emisyjnych Spółki R22 S.A. wskazanych w prospekcie emisyjnym z dnia 30 listopada 2017 r. Podwyższenie kapitału podstawowego na dzień bilansowy nie zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym. Po podwyższeniu kapitału udział R22 S.A. w H88 Holding S.A. będzie wynosił 71,52%.

- Dnia 25 stycznia 2018 r. R22 S.A. zawarła ze swoją spółką zależną Vercom S.A. umowę objęcia 36.785 nieuprzywilejowanych akcji imiennych serii C o numerach od C00001 do C36785 spółki Vercom S.A., o wartości nominalnej 1 złoty każda, czyli łącznej wartości nominalnej 36.785 złotych, za cenę emisyjną 407,77 złotych każda, czyli łączną cenę emisyjną 14.999.819,45 złotych, zgodnie z Uchwałą numer 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Vercom S.A. z 22 stycznia 2018 roku. Powyższą uchwałą

został dokonany również podział akcji Vercom S.A. w stosunku 1:100. W związku z tym 1 akcja Vercom o wartości nominalnej 100 złotych zostanie wymieniona na 100 akcji Spółki o wartości nominalnej 1 złoty każda. Powyższe objęcie akcji Vercom przez Spółkę jest zrealizowaniem przez Spółkę jednego z celów emisji, wskazanych w prospekcie emisyjnym Spółki z dnia 30 listopada 2017 r.. W wyniku powyższego objęcia akcji oraz po wpisaniu zmiany statutu Vercom S.A. obejmującego podział akcji i podwyższenie kapitału zakładowego do Krajowego Rejestru Sądowego, Spółka będzie posiadać 252.685 akcji Vercom S.A., stanowiących 71,06% udziału w kapitale zakładowym oraz 252.685 głosów na walnym zgromadzeniu Vercom S.A. stanowiących 71,06% ogółu liczby głosów.

Zmiany w Grupie Kapitałowej R22 S.A. po okresie sprawozdawczym

- W dniu 30 kwietnia 2018 r. spółka H88 S.A. połączyła się poprzez przejęcie swojej jednoosobowej spółki z Bright Group sp. z o.o. Połączenie nastąpiło w trybie art. 492 § 1 pkt 1 ksh, poprzez przeniesienie całego majątku spółki przejmowanej Bright Group sp. z o.o. na spółkę przejmującą H88 S.A. Zgodnie z art. 494 §1 ksh H88 S.A. wstąpiła we wszystkie prawa i obowiązki spółki przejmowanej.

2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

2.1. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* zatwierdzonego przez Unię Europejską.

2.2. Stosowane zasady rachunkowości

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone z zastosowaniem zasad rachunkowości opisanych w nocie 16 niniejszego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego.

2.3. Kontynuacja działalności

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez R22 S.A. w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

2.4. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotych polskich (PLN), które stanowią walutę funkcjonalną i walutę prezentacji Spółki.

3. Ważne oszacowania i założenia

Sporządzenie skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF UE

wymaga od Zarządu przyjęcia pewnych założeń i dokonania szacunków, które wpływają na przyjęte zasady rachunkowości oraz na wielkości wykazane w skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym oraz w notach do tego sprawozdania finansowego. Założenia i szacunki oparte są na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących i przyszłych zdarzeń i działań. Rzeczywiste wyniki mogą się jednak różnić od przewidywanych. Podstawowe obszary, w których założenia i szacunki Zarządu mają istotny wpływ na skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe to:

Istotne szacunki

- **wartość odzyskiwalna inwestycji w jednostki zależne** – testy na utratę wartości ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne przeprowadzane są w oparciu o szereg założeń, których część jest poza kontrolą Spółki. Znaczące zmiany tych założeń mają wpływ na wyniki testów na utratę wartości i w konsekwencji na sytuację finansową oraz wyniki finansowe Spółki.

4. Przychody ze sprzedaży netto

<i>w tys. zł</i>	26.06.2017 - 31.03.2018
Usługi księgowo-kadrowo-płacowe	407
Usługi administracyjne	390
Sprzedaż towarów i materiałów	14
Razem	811

Przychody generowane są na terytorium Polski i obejmują usługi kadrowo-płacowe, księgowo i administracyjne świadczone głównie na rzecz spółek wchodzących w skład Grupy R22 S.A.

Poniższe tabele prezentują nierozliczone salda dla należności oraz zobowiązań z tytułu umów z klientami.

<i>w tys. zł</i>	31.03.2018
Należności handlowe	593
Zobowiązania z umów z klientami - krótkoterminowe	-
Zobowiązania z umów z klientami - długoterminowe	-

Spółka nie posiada przychodów ujętych w danym okresie sprawozdawczym, uwzględnionych w saldzie zobowiązań z tytułu umów z klientami na początek okresu.

Koszty umowy

Spółka nie ponosi istotnych dodatkowych kosztów doprowadzenia do zawarcia umów z klientami.

5. Przychody i koszty finansowe

	26.06.2017 - 31.03.2018
<i>w tys. zł</i>	
Przychody z tytułu odsetek:	
- od udzielonych pożyczek i należności	33
- odsetki od lokat	10
Przychody finansowe	43
Koszty z tytułu odsetek:	
- od pożyczek	(4)
Koszty finansowe	(4)
Przychody / (Koszty) finansowe netto	39

6. Podatek dochodowy

	26.06.2017 - 31.03.2018
<i>w tys. zł</i>	
Bieżący podatek dochodowy	
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	-
	-
Odroczony podatek dochodowy	
Zmiana stanu aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(105)
Wyłączenie zmiany stanu aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikającej z nabycia jednostek	
	(105)
Podatek dochodowy w zyskach i stratach	(105)

7. Rzeczowe aktywa trwale i wartości niematerialne

W okresie objętym niniejszym skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniem finansowym Spółka zrealizowała następujące inwestycje w wartości niematerialne oraz rzeczowe aktywa trwale:

	26.06.2017 - 31.03.2018
<i>w tys. zł</i>	
Pozostałe wartości niematerialne	22
Sprzęt komputerowy	41
	63

8. Aktywa długoterminowe

<i>w tys. zł</i>	31.03.2018
Pozostałe aktywa długoterminowe	
Kaucje	100
Inwestycje w jednostki zależne	
Oxylion S.A.	24 157
H88 Holding S.A.	101 684
Vercom S.A.	82 458
	208 399

Inwestycje w jednostki zależne na dzień 31 marca 2018 r. obejmują akcje jednostek zależnych, które zostały wniesione aportem 24 lipca 2017 r w kwocie 153 930 tys. zł oraz zakup akcji H88 Holding S.A. i Vercom S.A. w kwocie 54 369 tys. zł. ze środków z emisji akcji.

9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Na dzień 31 marca 2018 r. środki pieniężne obejmują środki zgromadzone na rachunkach bankowych w wysokości 876 tys. zł (26 czerwca 2017 r. : 100 tys. zł).

10. Pozostałe aktywa krótkoterminowe

<i>w tys. zł</i>	31.03.2018
Należności z tytułu podatków (z wyłączeniem podatku dochodowego) oraz innych podobnych świadczeń	414
Przedpłaty	4
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	220
	638

11. Kapitał podstawowy

<i>w tys. zł</i>	31.03.2018	30.06.2017
Kapitał podstawowy R22 S.A.	214	100
Pierwsza publiczna emisja akcji zarejestrowana w KRS w dniu 3 stycznia 2018 r.	70	-
Kapitał podstawowy razem	284	100

W dniu 26 czerwca 2017 r. utworzona została spółka R22 S.A. Rejestracja spółki w Krajowym Rejestrze Sądowym nastąpiła w dniu 6 lipca 2017 r. Kapitał podstawowy na dzień sprawozdawczy tj. 30 czerwca 2017 r. wynosił 100.000 zł i dzielił się na 5.000.000 akcji zwykłych serii A na okaziciela o wartości nominalnej i cenie

R22 S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres od 26 czerwca 2017 r. do 31 marca 2018 r.
(w tysiącach złotych)

emisyjnej 2 grosze każda. Akcje zostały pokryte w całości wkładami pieniężnymi, nie są uprzywilejowane w zakresie prawa głosu, prawa do dywidendy ani podziału majątku w przypadku likwidacji spółki.

W dniu 24 lipca 2017 r. kapitał podstawowy spółki R22 S.A. został podwyższony o 110.000 zł do kwoty 210.000 zł w drodze emisji 5.500.000 akcji zwykłych serii B o wartości nominalnej 2 grosze każda, objętych w zamian za aport wniesiony przez dotychczasowych akcjonariuszy spółki stanowiący akcje spółek Oxyllion S.A., Vercom S.A. oraz H88 Holding S.A. Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 28 lipca 2017 r.

W dniu 29 sierpnia 2017 r. kapitał podstawowy spółki R22 S.A. został podwyższony o 3.600 zł do kwoty 213.600 zł w drodze emisji 180.000 akcji zwykłych serii C o wartości nominalnej 2 grosze każda i cenie emisyjnej 27 zł, objętych w zamian za aport wniesiony przez dotychczasowych akcjonariuszy spółki stanowiący akcje spółki Vercom S.A. (tj. 4,9% ogólnej liczby akcji), które na dzień 30 czerwca 2017 r. były w posiadaniu udziałów niekontrolujących. Objęcie akcji nie spowoduje zmiany struktury akcjonariatu spółki R22 S.A. Podwyższenie kapitału podstawowego zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 12 września 2017 r.

W dniu 29 sierpnia 2017 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału podstawowego spółki R22 S.A. w drodze publicznej emisji maksymalnie 3.500.000 akcji zwykłych serii D, o wartości nominalnej 2 grosze każda. W dniu 20 grudnia 2017 r. spółka podjęła Uchwałę Zarządu w sprawie doknania podziału akcji serii D oferowanej w ramach oferty publicznej. Jednocześnie dnia 21 grudnia 2017 r. członkowie Zarządu złożyli oświadczenie o wysokości objętego podwyższenia kapitału zakładowego oraz dookreślili wysokość kapitału podstawowego spółki R22 S.A.. Nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego o kwotę 70.000 zł, do kwoty 283.600 zł w drodze emisji 3.500.000 akcji zwykłych na okaziciela serii D o wartości nominalnej 2 grosze i cenie emisyjnej 17,50 zł każda, oferowanych do objęcia w trybie subskrypcji otwartej. W ramach przeprowadzonej przez Spółkę oferty publicznej objęte zostały wszystkie nowe akcje zwykłe na okaziciela serii D, czyli objęta została maksymalna wysokość podwyższonego kapitału zakładowego. Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w KRS w dniu 3 stycznia 2018 r.

Dnia 14 lutego 2018 r. zostało wpisane podwyższenie kapitału zakładowego spółki zależnej Oxyllion S.A. z kwoty 1.300.750 zł do kwoty 1.313.750 zł tj. o kwotę 13.000 zł, poprzez utworzenie 260 nowych nieuprzywilejowanych akcji imiennych serii E, które zostały objęte przez Członka Zarządu Oxyllion S.A. W wyniku wpisanego podwyższenia kapitału zakładowego Oxyllion S.A. posiadane przez Spółkę 25.941 akcji Oxyllion S.A. stanowi 98,73% udziału w kapitale zakładowym oraz 98,73% ogółu liczby głosów na walnym zgromadzeniu.

Dnia 20 marca 2018 r. Walne Zgromadzenie spółki zależnej Vercom S.A. podjęło uchwałę numer 11 o wyrażeniu zgody na nabycie akcji własnych, a w dniu 27 marca 2018 r. Walne Zgromadzenie spółki

R22 S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres od 26 czerwca 2017 r. do 31 marca 2018 r.
(w tysiącach złotych)

zależnej Vercom S.A. podjęło uchwałę numer 4 o zmianie powyższej uchwały numer 11, wyrażając zgodę na nabycie łącznie 183 akcji własnych celem ich umorzenia od akcjonariuszy mniejszościowych tj. Krzysztofa Szyszki i Adama Lewkowicza, będących jednocześnie Członkami Zarządu Vercom S.A., odpowiednio Prezesem i Wiceprezesem za wynagrodzeniem w wysokości 25.906,90 zł za akcję. Ponadto na wypłatę wynagrodzenia za nabywane akcje własne Vercom S.A. przeznaczył z kapitału rezerwowego utworzonego z zysku kwotę 4.740.962,70 złotych. Spółka jako akcjonariusz większościowych Vercom S.A. nie była zainteresowana proponowaną kwotą wynagrodzenia za zbycie akcji Vercom S.A., dlatego też nie została objęta wskazanymi powyżej uchwałami Walnego Zgromadzenia Vercom S.A. W dniu 21.03.2018 roku i dniu 27.03.2018 roku Vercom S.A. zawarł ze wskazanymi powyżej akcjonariuszami mniejszościowymi umowy nabycia 183 akcji własnych celem ich umorzenia. Kolejne Walne Zgromadzenia Vercom S.A. podejmie odpowiednie uchwały o umorzeniu akcji własnych i obniżeniu kapitału zakładowego, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Spółka posiada obecnie w Vercom S.A. akcje stanowiące 67,72% udziału w kapitale zakładowym spółki zależnej. Po wpisaniu do Krajowego Rejestru Sądowego podwyższenia kapitału zakładowego Vercom S.A. dokonanego uchwałą Walnego Zgromadzenia z dnia 22.01.2018 roku Spółka będzie posiadać 71,06% udziału w kapitale zakładowym Vercom S.A. Z kolei po wpisaniu do Krajowego Rejestru Sądowego umorzenia 183 akcji własnych nabytych przez Vercom S.A. od akcjonariuszy mniejszościowych, o czym mowa w akapicie pierwszym, po podjęciu przez Walne Zgromadzenie Vercom S.A. odpowiednich uchwał o umorzeniu, udział Spółki w kapitale zakładowym Vercom S.A. wzrośnie do 74,92%.

Struktura akcjonariatu spółki R22 S.A. na dzień 31 marca 2018 r. przedstawia się następująco:

	Liczba akcji serii A, B, C i D	% głosów na Walnym Zgromadzeniu	Udział w kapitale zakładowym
Jacek Duch	4 193 066	29,57%	29,57%
Jakub Dwernicki	2 497 459	17,61%	17,61%
Robert Dwernicki	1 858 207	13,10%	13,10%
Sebastian Górecki	172 699	1,22%	1,22%
Andrzej Dwernicki	156 758	1,11%	1,11%
Robert Stasik	65 016	0,46%	0,46%
Agnieszka Dwernicka-Piasecka	63 997	0,45%	0,45%
Pozostali	5 172 798	36,48%	36,48%
	14 180 000	100,00%	100,00%

12. Strata na akcję

Strata na akcję nie odzwierciedla rzeczywistych zmian w kapitale podstawowym Spółki R22 S.A. w okresie sprawozdawczym.

Jako średnią ważoną liczbę akcji zwykłych przyjęto dla okresu sprawozdawczego zakończonego dnia 31 marca 2018 r. średnią ważoną liczbę akcji skalkulowaną przy uwzględnieniu akcji zwykłych serii A i B

w całym okresie sprawozdawczym, akcji serii C od dnia 29 sierpnia 2017 r. oraz akcji serii D od dnia 12 stycznia 2018 r.

<i>w tys. zł</i>	26.06.2017 - 31.03.2018
Strata netto przypadający akcjonariuszom spółki	(850)
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	11 641 099
Strata netto na akcję (w zł na jedną akcję)	(0,07)

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły czynniki rozwadniające.

13. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych

Na koniec okresu sprawozdawczego Spółka nie posiada żadnych kredytów, pożyczek i instrumentów dłużnych.

14. Instrumenty finansowe

14.1. Wartość godziwa instrumentów finansowych

31.03.2018 <i>w tys. zł</i>	Wartość księgowa	Wartość godziwa			
		Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Ogółem
Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu					
Należności handlowe	593				(*)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	876				876
	1 469				
Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu					
Zobowiązania handlowe	167				(*)
Pozostałe zobowiązania	106				(*)
	273				

(*) - Wartość księgowa należności i zobowiązań handlowych jest zbliżona do ich wartości godziwej.

15. Transakcje ze stronami powiązаныmi

Transakcje z jednostkami powiązаныmi są zawierane w normalnym trybie działalności i są dokonywane na warunkach rynkowych.

Transakcje z Członkami Zarządu

<i>w tys. zł</i>	Transakcje w okresie 26.06.2017-31.03.2018	Saldo na 31.03.2018
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze / Zobowiązanie	573	30

Spółka R22 S.A. poniosła w okresie dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2018 r. koszty wynagrodzeń Członka Zarządu R22 S.A. w kwocie 406 tys. zł, ustalone w wysokości różnicy wartości rynkowej akcji R22 S.A. na dzień przydziału akcji w pierwszej ofercie publicznej, tj. 17,50 zł a ceną 5,78 zł za jaką Robert Stasik nabył w dniu 13 października 2017 r., 34.619 akcji spółki R22 S.A. od pozostałych akcjonariuszy proporcjonalnie do ich udziału w kapitale podstawowym.

Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej R22 S.A. w okresie dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2018 r. wyniosły 62 tys. zł.

Transakcje z jednostkami zależnymi wchodzącymi w skład Grupy Kapitałowej R22 S.A.

<i>w tys. zł</i>	Transakcje w okresie 26.06.2017-31.03.2018	Saldo na 31.03.2018
Przychody ze sprzedaży / Należności handlowe	791	577
Oxylion S.A.	407	464
H88 S.A.	130	34
Vercom S.A.	153	39
NIRO Media Group Sp. z o.o.	44	11
INOTEL BIZNES „Spider” Sp. z o.o. S.K.A.	5	1
SerwerSMS Polska Sp. z o.o.	0	0
Domeny.pl Sp. z o.o.	3	1
Active24 Sp. z o.o.	5	0
Redgroup Sp. z o.o.	44	11
Serveradmin Sp. z o.o.	0	16
Zakupy / Zobowiązania handlowe	168	2
INOTEL BIZNES „Spider” Sp. z o.o. S.K.A.	8	
Oxylion S.A.	139	
H88 S.A.	18	1
Vercom S.A.	3	
NIRO Media Group Sp. z o.o.	-	1
Przychody z tytułu odsetek	1	
INOTEL BIZNES „Spider” Sp. z o.o. S.K.A.	1	
Koszty z tytułu odsetek	4	
Oxylion S.A.	1	
H88 S.A.	1	
Vercom S.A.	2	

Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązаныmi

<i>w tys. zł</i>	Transakcje w okresie 26.06.2017-31.03.2018	Saldo na 31.03.2018
Przychody ze sprzedaży / Należności handlowe	20	5
Spider Sp. z o.o.	14	2
EPSO Group Sp. z o.o.	3	1
Leadstream Sp. z o.o.	2	1
B88 Holding Spider Sp. z o.o. S.K.A.	1	1
Zakupy / Zobowiązania handlowe	143	-
Spider Sp. z o.o.	143	

Przed powołaniem Spółki R22 S.A. (czerwiec 2017 r.) spółka Spider pełniła funkcję centrum usług wspólnych, tj. usług księgowych, administracyjnych, finansowych i programistycznych dla spółek z Grupy R22. Sukcesywnie, pracownicy spółki Spider zostają przenoszani bezpośrednio do struktur R22 S.A. Od października 2017 r. całość usług księgowo-administracyjno-finansowych została przeniesiona do R22 S.A. Usługi programistyczne ze względu na swój długoterminowy i rozwojowy charakter były prowadzone w ramach spółki Spider do końca 2017 roku. Na dzień 31 marca 2018r. wszyscy pracownicy Spider Sp. z o.o. zostali przeniesieni do struktur R22 S.A.

16. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

Przyjęte zasady stosowane były we wszystkich prezentowanych okresach w sposób ciągły.

Spółka sporządza skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej R22 S.A. zgodnie z MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*. W skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym podmioty, w których Spółka posiada pośrednio lub bezpośrednio udziały, w co najmniej połowie praw głosu lub w inny sposób sprawuje kontrolę, zostały objęte konsolidacją pełną. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej R22 S.A. zostało sporządzone przez Zarząd Spółki w tym samym dniu, co niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe.

Czytelnicy skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego R22 S.A. powinni czytać je łącznie ze skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej R22 S.A. za okres dziewięciu miesięcy zakończony 31 marca 2018 r. w celu uzyskania pełnej informacji na temat sytuacji finansowej oraz wyniku finansowego Grupy jako całości.

16.1. Połączenia/nabycia jednostek gospodarczych

Połączenia/nabycia jednostek gospodarczych znajdujących się poza wspólną kontrolą rozlicza się metodą nabycia zgodnie z MSSF 3.

16.2. Metody wyceny inwestycji w jednostkach zależnych, współkontrolowanych i stowarzyszonych

Jednostki zależne to wszelkie jednostki, w odniesieniu, do których Spółka ma zdolność kierowania ich polityką finansową i operacyjną, co zwykle towarzyszy posiadaniu większości ogólnej liczby głosów w organach stanowiących. Przy dokonywaniu oceny, czy Spółka kontroluje daną jednostkę uwzględnia się istnienie i wpływ potencjalnych praw głosu, które w danej chwili można zrealizować lub zamienić. Jednostki zależne podlegają pełnej konsolidacji od dnia przejęcia nad nimi kontroli przez Spółkę. Przestaje się je konsolidować z dniem ustania kontroli.

Jednostki współkontrolowane to wszystkie jednostki, w których na podstawie ustaleń umownych Spółka sprawuje kontrolę wspólnie z innymi podmiotami.

Jednostki stowarzyszone to wszelkie jednostki, na które Spółka wywiera znaczący wpływ, lecz których nie kontroluje, co zwykle towarzyszy posiadaniu od 20 do 50% ogólnej liczby głosów w organach stanowiących.

Dla podmiotów, których udziały posiada Spółka nie istnieje aktywny rynek, dlatego inwestycje w jednostki zależne, współkontrolowane i stowarzyszone wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odpis z tytułu trwałej utraty wartości inwestycji obciąża koszty finansowe. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość inwestycji i podlega

zaliczeniu do przychodów finansowych.

16.3. Transakcje w walucie obcej i wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

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

Na koniec okresu sprawozdawczego wyrażone w walucie obcej pozycje pieniężne przelicza się przy zastosowaniu kursu zamknięcia (średni kurs NBP obowiązujący na dzień wyceny).

Zyski i straty z tytułu różnic kursowych powstałe w wyniku rozliczenia transakcji w walucie obcej oraz wyceny aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu natomiast zyski lub straty z tytułu różnic kursowych dotyczących środków trwałych w budowie ujmuje się w nakładach na środki trwałe w budowie.

16.4. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonego o skumulowaną amortyzację oraz skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Późniejsze nakłady uwzględnia się w wartości księgowej danego rzeczowego aktywa trwałego lub ujmuje, jako odrębne rzeczowe aktywo trwałe (tam, gdzie jest to właściwe) tylko wówczas, gdy jest prawdopodobne, że z tytułu tej pozycji nastąpi wpływ korzyści ekonomicznych, zaś koszt danej pozycji można wiarygodnie zmierzyć. Wszelkie pozostałe wydatki na naprawę i konserwację odnoszone są do zysków lub strat w okresie obrotowym, w którym je poniesiono.

Środki trwałe w budowie i grunty nie podlegają amortyzacji. Amortyzację innych rzeczowych aktywów trwałych nalicza się metodą liniową przez oszacowany okres użytkowania. Podstawę naliczania amortyzacji stanowi wartość początkowa pomniejszona o wartość końcową, jeżeli jest istotna. Każda istotna część składowa pozycji rzeczowego aktywa trwałego o różnym okresie użytkowania amortyzowana jest osobno.

Przyjęte przedziały okresów ekonomicznej użyteczności środków trwałych wynoszą:

- | | |
|------------------------------------|--------------|
| • budynki i budowle | 2,5% - 4,5% |
| • maszyny i urządzenia techniczne | 10% - 30,0% |
| • środki transportu | 14% - 20,0% |
| • pozostałe rzeczowe aktywa trwałe | 7,0% - 20,0% |

Weryfikacji wartości końcowej i okresów użytkowania rzeczowych aktywów trwałych dokonuje się co najmniej raz w roku. Każda zmiana okresu amortyzacji wymaga uzasadnienia i powoduje zmianę perspektywną odpisów amortyzacyjnych.

Co najmniej na każdy dzień sprawozdawczy przeprowadza się ocenę wystąpienia przesłanek wskazujących na możliwość utraty wartości składników aktywów zgodnie z polityką opisaną w notcie 16.6.

W przypadku stwierdzenia istnienia przesłanek przeprowadza się test na utratę wartości zgodnie z polityką

opisaną w nocie 16.6.

Amortyzację rozpoczyna się, gdy składnik aktywów jest dostępny do użytkowania. Zakończenie amortyzacji następuje wtedy, gdy składnik aktywów zostanie przeznaczony do sprzedaży lub gdy zostanie usunięty ze sprawozdania z sytuacji finansowej.

Zyski i straty z tytułu zbycia rzeczowych aktywów trwałych, stanowiące różnice pomiędzy przychodami ze sprzedaży i wartością bilansową zbywanego rzeczowego aktywa trwałego, ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu.

16.5. Inne wartości niematerialne

Do innych wartości niematerialnych zaliczane są: prawa majątkowe, oprogramowanie komputerowe, licencje, relacje z klientami oraz inne wartości niematerialne. Wartości niematerialne wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o skumulowaną amortyzację oraz o skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Amortyzacja naliczana jest metodą liniową, według oszacowanego okresu użytkowania. Roczne stawki amortyzacyjne wynoszą:

- | | |
|-----------------------------|-------|
| • autorskie prawa majątkowe | 30% |
| • pokrewne prawa majątkowe | 50% |
| • licencje i koncesje | 50% |
| • relacje z klientami | 6,66% |

Co roku weryfikowana jest poprawność ustalonego okresu użytkowania wartości niematerialnych. Każda zmiana okresu amortyzacji wymaga uzasadnienia i powoduje korektę prospektywną odpisów amortyzacyjnych.

Co najmniej na każdy dzień sprawozdawczy przeprowadza się ocenę wystąpienia przesłanek wskazujących na możliwość utraty wartości składników wartości niematerialnych. W przypadku stwierdzenia, istnienia przesłanek przeprowadza się test na utratę wartości zgodnie z polityką opisaną w nocie 16.6.

16.6. Utrata wartości aktywów niefinansowych

Aktywa analizuje się pod kątem utraty wartości, ilekroć wystąpią przesłanki wskazujące na to, iż składnik aktywów mógł stracić na wartości oraz corocznie dla wartości firmy i znaków towarowych.

Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się w wysokości kwoty, o jaką wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Wartość odzyskiwaną ustala się, jako wyższą z dwóch kwot: wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia lub wartości użytkowej (tj. bieżącej szacunkowej wartości przyszłych przepływów pieniężnych, których uzyskania oczekuje się z tytułu dalszego użytkowania składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne). Dla potrzeb analizy pod kątem utraty wartości,

aktywa grupuje się na najniższym poziomie, w odniesieniu, do którego występują dające się zidentyfikować odrębnie przepływy pieniężne (ośrodki wypracowujące środki pieniężne).

Wszystkie odpisy z tytułu utraty wartości są odnoszone w ciężar zysków lub strat. Odpisy z tytułu utraty wartości mogą zostać odwrócone w następnych okresach (z wyjątkiem odpisów dotyczących wartości firmy), jeżeli nastąpiły zdarzenia uzasadniające brak lub zmianę utraty wartości aktywów.

16.7. Instrumenty finansowe

Aktywa finansowe

Aktywa finansowe zalicza się do następujących kategorii:

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

Klasyfikacja opiera się na kryterium celu nabycia inwestycji. Klasyfikacji dokonuje się na moment początkowego ujęcia, a następnie poddaje się ją weryfikacji na koniec każdego okresu sprawozdawczego, jeśli jest to wymagane lub dopuszczone przez MSR 39.

Pożyczki i należności

Pożyczki i należności to niestanowiące instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Powstają wówczas, gdy jednostki wydają środki pieniężne, dostarczają towary lub usługi bezpośrednio dłużnikowi bez intencji zaklasyfikowania tych należności do przeznaczonych do obrotu.

Pożyczki i należności zalicza się do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki i należności o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów trwałych. Pożyczki i należności wykazuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Należności handlowe” oraz „Pożyczki udzielone”. Pożyczki i należności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Pożyczki i należności wyłącza się z ksiąg rachunkowych, gdy prawa do uzyskiwania przepływów pieniężnych z ich tytułu wygasły, prawa te zostały przeniesione i jednostki dokonały przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu ich własności lub gdy prawdopodobieństwo uzyskiwania przepływów pieniężnych w przyszłości jest bliskie zeru.

Utrata wartości

Na każdy dzień sprawozdawczy dokonywana jest ocena, czy występują obiektywne dowody na to, że pożyczki i należności utraciły wartość. Jeżeli takie dowody występują, ustalana jest kwota odpisu z tytułu utraty wartości.

Jednostki indywidualnie ustalają odpis dla należności handlowych biorąc pod uwagę wartość bieżącą szacowanych przyszłych przepływów pieniężnych (z wyłączeniem przyszłych strat kredytowych, które nie zostały poniesione), zdyskontowanych z zastosowaniem pierwotnej efektywnej stopy procentowej.

Odpis z tytułu utraty wartości ujmuje się na odrębnych kontach księgowych i odnosi w ciężar wyniku finansowego bieżącego okresu. Odwrócenie odpisu ujmuje się, jeżeli w kolejnych okresach utrata wartości ulega zmniejszeniu i zmniejszenie to może być przypisane do zdarzeń występujących po momencie ujęcia odpisu. W wyniku odwrócenia odpisu wartość bilansowa aktywów finansowych nie może przekraczać wysokości zamortyzowanego kosztu, jaki zostałby ustalony gdyby uprzednio nie ujęto odpisu z tytułu utraty wartości. Odwrócenie odpisu ujmuje się w wyniku finansowym.

Zobowiązania finansowe

Jednostki klasyfikują wszystkie występujące na dzień sprawozdawczy zobowiązania finansowe jako wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie, za wyjątkiem instrumentów pochodnych, które są wyceniane w wartości godziwej.

Do kategorii zobowiązań finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie zaliczane są kredyty, pożyczki i inne instrumenty dłużne, zobowiązania z tytułu leasingu finansowego oraz zobowiązania handlowe.

Kredyty, pożyczki i inne instrumenty dłużne ujmuje się początkowo według wartości godziwej, która pomniejszana jest o bezpośrednie poniesione koszty transakcyjne. Po początkowym ujęciu są one wyceniane w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane w związku ze zobowiązaniem.

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego ujmuje się początkowo według wartości godziwej, przy czym bezpośrednie poniesione koszty transakcyjne zwiększają wartość aktywów będących przedmiotem leasingu. Po początkowym ujęciu są one wyceniane w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Rachunkowość zabezpieczeń

Spółki nie stosują rachunkowości zabezpieczeń.

16.8. Zapasy

Składniki zapasów wycenia się w cenie nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty

poniesione na ich zakup tj. w szczególności koszty transportu do miejsca składowania lub w koszcie wytworzenia nie wyższych od ceny sprzedaży netto.

16.9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie, na rachunku bankowym, depozyty bankowe płatne na żądanie, inne krótkoterminowe inwestycje o pierwotnym terminie wymagalności do trzech miesięcy oraz o dużej płynności. Środki pieniężne wyceniane są na koniec okresu sprawozdawczego w wartości nominalnej.

16.10. Kapitał podstawowy

Kapitałem podstawowym jest kapitał zakładowy wykazywany w wysokości określonej i wpisanej w rejestrze sądowym. Podwyższenie kapitału podstawowego, które na dzień sprawozdawczy zostało pokryte, a które oczekuje na rejestrację w krajowym rejestrze sądowym jest prezentowane jako kapitał podstawowy.

16.11. Podatek dochodowy (w tym odroczony podatek dochodowy)

Na podatek dochodowy prezentowany w sprawozdaniu z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów składają się: podatek bieżący oraz podatek odroczony.

Bieżące obciążenie podatkowe obliczane jest na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego okresu sprawozdawczego. Zysk/strata podatkowa różni się od księgowego zysku/straty netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe wyliczane są w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym okresie sprawozdawczym.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową, jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami księgowymi aktywów i zobowiązań a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwę z tytułu podatku odroczonego ujmuje się w pełnej wysokości. Rezerwa ta nie podlega dyskontowaniu.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi potrącenie różnic przejściowych.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień sprawozdawczy, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe lub dodatnie różnice przejściowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części, dokonuje się jego odpisu.

Odroczony podatek dochodowy ustala się przy zastosowaniu obowiązujących prawnie lub faktycznie na dzień sprawozdawczy stawek (i przepisów) podatkowych, które zgodnie z oczekiwaniami będą obowiązywać

w momencie realizacji odnośnych aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub uregulowania zobowiązania z tego tytułu. Podatek odroczonej jest ujmowany w sprawozdaniu z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów danego okresu, za wyjątkiem przypadku, gdy podatek odroczonej dotyczy transakcji czy zdarzeń, które ujmowane są w innych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym – wówczas podatek odroczonej również ujmowany jest odpowiednio w innych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w odpowiednim składniku kapitału własnego.

16.12. Świadczenia pracownicze

Do świadczeń pracowniczych Spółka zalicza między innymi: wynagrodzenia miesięczne, wynagrodzenia z tytułu premii rocznej oraz wynagrodzenie za niewykorzystany urlop wraz z należnymi składkami na ubezpieczenia społeczne.

System ubezpieczeń społecznych działa na zasadach programu państwowego, zgodnie, z którym na jednostkach ciąży obowiązek zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne dla pracowników w momencie, gdy stają się one należne. Spółka nie jest zobowiązana ani prawnie ani zwyczajowo do wypłaty przyszłych świadczeń z tytułu emerytur. Spółka ujmuje koszt składek dotyczących bieżącego okresu w zysku lub stracie bieżącego okresu, jako koszt świadczeń pracowniczych.

16.13. Rezerwy

Rezerwy tworzone są, gdy na spółkach objętych połączonym sprawozdaniem finansowym ciąży obecny obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych i prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje wypływ środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego obowiązku.

Kwota, na którą tworzona jest rezerwa, stanowi najbardziej właściwy szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku, zdyskontowanych na dzień sprawozdawczy.

Wykorzystanie uprzednio utworzonej rezerwy na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania księguje się w momencie powstania tych zobowiązań na zmniejszenie rezerwy.

Niewykorzystane rezerwy, w przypadku zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie, zwiększają odpowiednio przychody finansowe lub pozostałe przychody operacyjne.

16.14. Ujmowanie przychodów

Przychody ujmowane są w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów. Przychody ze sprzedaży ujmuje się w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej (w oparciu o wynagrodzenie ustalone w umowach z klientami), po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług oraz rabaty.

Przychody ze sprzedaży są uznawane w momencie wykonania usługi. Jeżeli jednostki przenoszą kontrolę nad

dobrem lub usługą w miarę upływu czasu i tym samym spełniają zobowiązanie do wykonania świadczenia, przychody ujmowane są w miarę upływu czasu, nawet jeśli płatność za usługę dokonywana jest z góry.

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmuje się, gdy jednostka przekazała kontrolę nad składnikiem oraz istnieje prawdopodobieństwo uzyskania korzyści ekonomicznych z tytułu transakcji.

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są memoriałowo przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Przychody z tytułu dywidend ujmuje się w momencie nabycia prawa do otrzymania płatności.

16.15. Stanowisko odnośnie nowych standardów i interpretacji MSSF

Następujące nowe Standardy, zmiany do Standardów i Interpretacje nie zostały przyjęte przez UE lub nie są jeszcze obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających w dniu lub po 1 stycznia 2017 r., i nie zostały zastosowane w niniejszym skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym:

- MSSF 9 Instrumenty finansowe – zmiana klasyfikacji i wyceny – dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2018 r,
- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe - dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2016 r. – Standard w obecnej wersji nie będzie obowiązywał w UE,
- MSSF 16 Leasing – dla okresów rozpoczynających się od 1 stycznia 2019 r.,
- Sprzedaż lub Przekazanie Aktywów Pomiędzy Inwestorem a Spółką Stowarzyszoną lub Wspólnym Przedsięwzięciem (Zmiany do MSSF 10 Skonsolidowane Sprawozdania Finansowe oraz do MSR 28 Jednostki Stowarzyszone) – data obowiązywania nie została określona,
- Ujmowanie aktywów z tytułu podatku odroczonego od niezrealizowanych strat (Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy) - dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2017 r.,
- Inicjatywa dotycząca ujawnień (Zmiany do MSR 7 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych) - dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2017 r.,
- Zmiany do MSSF 2 (Płatności na bazie akcji) - dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2018 r.,
- Zmiany do MSSF 4 (umowy ubezpieczeniowe) - dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2018 r.,
- Zmiany do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej 2014-2016 - dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2018 r. (za wyjątkiem zmian do MSSF 12, które obowiązują w stosunku do okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2017 r. lub później),
- KIMSF 22 Transakcje w Obcej Walucie oraz Zaliczki - dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2018 r.,
- Zmiany do MSR 40 Nieruchomości Inwestycyjne - dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2018 r.,
- KIMSF 23 Niepewność Związana z Ujęciem Podatku Dochodowego – dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2019 r.,
- MSSF 17 Umowy Ubezpieczeniowe – dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2022 r.

Zarząd R22 S.A. ma zamiar zastosować je dla okresów, dla których będą obowiązujące po raz pierwszy.

Nowy standard MSSF 9 Instrumenty finansowe wchodzi w życie dla okresów roczny rozpoczynających się 1 stycznia 2018 r. (tj. w przypadku Spółki dla rocznego okresu sprawozdawczego rozpoczynającego się 1 lipca 2018 r.). Opublikowany standard wprowadza nowe zasady klasyfikacji i wyceny aktywów finansowych i zobowiązań finansowych, ustalania odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych oraz rachunkowości zabezpieczeń. W związku z wejściem w życie MSSF 9 i wynikającej z niego nowej klasyfikacji aktywów finansowych, Spółka rozważyła zmianę prezentacji aktywów finansowych w jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej i odpowiednio zobowiązań finansowych. Spółka nie spodziewa się jednak, że zastosowanie MSSF 9 będzie miało istotny wpływ na aktywa i zobowiązania finansowe na dzień jego zastosowania tj. 1 lipca 2018 r. Spółka zamierza zastosować MSSF 9 retrospektywnie z ujęciem korekt do jego wymagań na dzień 1 lipca 2018 r.

Z dniem 1 stycznia 2019 r. wchodzi w życie MSSF 16 Leasing. W odniesieniu do leasingobiorców nowy Standard eliminuje występujące obecnie rozróżnienie pomiędzy leasingiem finansowym oraz operacyjnym. Ujęcie leasingu operacyjnego w jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej spowoduje rozpoznanie nowego składnika aktywów – prawa do użytkowania przedmiotu leasingu – oraz nowego zobowiązania – zobowiązania do dokonania płatności z tytułu leasingu. Prawa do użytkowania aktywów w leasingu podlegać będą umorzeniu, natomiast od zobowiązania naliczane będą odsetki. Spowoduje to powstanie większych kosztów w początkowej fazie leasingu, nawet w przypadku, gdy jego strony uzgodniły stałe opłaty roczne. Ujęcie umów leasingu u leasingodawcy w większości przypadków pozostanie niezmienione w związku z utrzymanym podziałem na umowy leasingu operacyjnego oraz finansowego. Obecnie Spółka prowadzi analizy Standardu zmierzające do ustalenia wartości korekt. Spółka oczekuje, iż w momencie początkowego ujęcia Standard nie będzie miał znaczącego wpływu na jej jednostkowe sprawozdanie finansowe.

W odniesieniu do pozostałych nowych Standardów, zmian do Standardów i Interpretacji, Zarząd R22 S.A. nie dokończył jeszcze analizy wpływu na jej sytuację finansową i wyniki działalności.

Nowe standardy i interpretacje MSSF, które zostały zastosowane, ale jeszcze nie są obowiązujące

W niniejszym skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym Zarząd Spółki skorzystał z możliwości wcześniejszego zastosowania następujących standardów i interpretacji:

MSSF 15 Przychody z umów z klientami

Nowy standard wymaga ujawniania w sprawozdaniach finansowych szerszego zakresu informacji o sprzedaży i przychodach, w związku z powyższym w nocie 4 dokonano wymaganych przez MSSF 15 ujawnień, które mają zastosowanie dla Spółki.

Zasady rachunkowości stosowane w odniesieniu do przychodów oraz wyjaśnienia do MSSF 15 zostały ujawnione w nocie 16.14.