



NO GRAVITY GAMES

Jednostkowy i skonsolidowany raport kwartalny
No Gravity Games S.A. za okres 01.10.2019 - 31.12.2019

ALDER'S
BLOOD

GOOD NIGHT, KNIGHT

OFFROAD TRANSPORT
SIMULATOR

REKT

Spis treści

I. Wybrane dane finansowe	5
1. Wybrane skonsolidowane dane finansowe*	5
2. Wybrane jednostkowe dane finansowe.....	6
3. Komentarz Zarządu NO GRAVITY GAMES S.A. na temat czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, które miały wpływ na wyniki skonsolidowane w IV kwartale 2019 roku.....	7
II. Sprawozdanie Zarządu z działalności w IV kwartale 2019 roku	8
4. Podstawowe informacje o Spółce	8
Zarząd	9
Rada Nadzorcza	9
Akcjonariat.....	10
5. Wskazanie jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Emitenta na ostatni dzień okresu objętego raportem kwartalnym.....	10
6. Charakterystyka istotnych dokonań lub niepowodzeń Emitenta w IV kwartale 2019 r. oraz po jego zakończeniu do dnia publikacji raportu wraz z opisem najważniejszych czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki	11
No Gravity Development Sp. z o.o.	11
Współpraca z QubicGames S.A.	12
Dynamika własnej sprzedaży gier (bez gier wydawanych przez Qubic Games S.A.)	13
Wprowadzenie do alternatywnego systemu obrotu na rynku NewConnect akcji serii H oraz I.....	14
Zmniejszanie kosztów	15
6. Opis stanu realizacji działań i inwestycji emitenta oraz harmonogramu ich realizacji, o których Emitent informował w Dokumencie Informacyjnym	15
7. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników finansowych na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w niniejszym raporcie kwartalnym.....	15
8. Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie	16
9. Informacje dot. liczby osób zatrudnionych przez emitenta, w przeliczeniu na etaty... 16	16

III. Jednostkowe kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe.....	17
10. Bilans	17
11. Rachunek zysków i strat	21
12. Rachunek przepływów pieniężnych	22
13. Zestawienie zmian w kapitale zakładowym	24
IV. Skonsolidowane kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe za IV kwartał 2019 r.	28
14. Skonsolidowany bilans	28
15. Skonsolidowany rachunek zysków i strat.....	29
16. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych.....	31
17. Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym	32
V. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości	33

Szanowni Państwo,

z przyjemnością przekazuję na Państwa ręce raport No Gravity Games S.A. prezentujący wyniki finansowe oraz najważniejsze fakty dotyczące działalności Spółki i Grupy Kapitałowej w IV kwartale 2019 roku.

Raport dotyczy przełomowego kwartału w najnowszej historii Spółki. W wynikach IV kwartału widać już doskonale pozytywne efekty realizacji zmodyfikowanej strategii działalności Spółki, którą miałem przyjemność zaprezentować na początku sierpnia 2019 roku. W grudniu 2019 roku, po raz pierwszy od dłuższego czasu, Spółka uzyskała przychody ze sprzedaży (dystrybucji) gier w wysokości znacznie przewyższającej wysokość kosztów prowadzenia działalności, co oznacza, że uzyskane przychody pozwoliły na całkowite sfinansowanie kosztów prowadzenia działalności w tym miesiącu. Dzięki stałemu rozszerzaniu portfolio gier Spółki, znajdujących się w sprzedaży oraz dzięki ograniczeniu kosztów prowadzenia działalności, co nastąpiło począwszy od początku IV kwartału roku 2019, można więc mówić o istotnej i trwałej zmianie sytuacji Spółki.

Oceniając IV kwartał 2019 roku, mam uzasadnione podstawy do zakładania, że w kolejnych okresach wyniki Spółki będą coraz lepsze. Życząc tego Państwu i sobie, zapraszam do lektury raportu.

Z wyrazami szacunku

Aleksander Sierzęga

Prezes Zarządu No Gravity Games S.A.

I. Wybrane dane finansowe

1. Wybrane skonsolidowane dane finansowe*

<i>Grupa No Gravity Games S.A.</i>	<i>01.01.2018- 31.12.2018</i>	<i>01.01.2019- 31.12.2019</i>	<i>01.10.2018- 31.12.2018</i>	<i>01.10.2019- 31.12.2019</i>
Suma bilansowa	-	5 047 769,12	-	5 047 769,12
Kapitał własny	-	2 598 528,67	-	2 598 528,67
Aktywa trwałe, w tym:	-	220 443,20	-	220 443,20
Długoterminowe aktywa finansowe	-	200 000,00	-	200 000,00
Należności długoterminowe	-	-	-	-
Aktywa obrotowe, w tym:	-	4 827 325,90	-	4 827 325,90
Krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:	-	336 877,84	-	336 877,84
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	-	12 677,84	-	12 677,84
Należności krótkoterminowe	-	1 254 672,42	-	1 254 672,42
Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	-	2 138 108,58	-	2 138 108,58
Przychody netto ze sprzedaży	-	1 311 295,95	-	333 481,52
Zysk/strata na działalności operacyjnej	-	- 4 478,84	-	- 41 345,63
Zysk/strata brutto	-	- 35 880,69	-	- 51 086,43
Zysk/strata netto	-	- 12 703,13	-	- 44 588,84

* Emitent nie sporządził skonsolidowanych danych finansowych za IV kwartał 2018 roku, stąd w całym raporcie brak skonsolidowanych danych porównawczych za ten okres

2. Wybrane jednostkowe dane finansowe

<i>No Gravity Games S.A.</i>	Od 01.10.2019 do 31.12.2019	Od 01.10.2018 do 31.12.2018
Przychody netto ze sprzedaży	275 066,00	287 896,66
Zysk (strata) na sprzedaży	- 52 180,37	- 1 026 787,78
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	- 8 443,37	- 12 631 162,11
Amortyzacja	951,48	12 480,60
Zysk (strata) brutto	- 18 598,49	- 12 637 747,82
Zysk (strata) netto	- 18 598,49	- 12 637 747,82

<i>No Gravity Games S.A.</i>	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
Aktywa trwałe	300 443,20	1 040 249,14
Aktywa obrotowe	4 557 774,05	3 543 022,64
Aktywa razem	4 858 217,25	4.583.271,78
Kapitał własny, w tym:	2 691 717,28	3.266.628,35
Kapitał zakładowy	13 848 138,10	11.950.956,40
Należności długoterminowe	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe	1 233 444,12	556.745,10
Inwestycje krótkoterminowe	325 358,24	474.291,42
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, w tym:	2 166 499,97	1.316.643,43
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	1 983 470,97	1.276.643,43
Pasywa razem	4 858 217,25	4.583.271,78

3. Komentarz Zarządu NO GRAVITY GAMES S.A. na temat czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, które miały wpływ na wyniki skonsolidowane w IV kwartale 2019 roku

Na wyniki IV kwartału 2019 roku decydujący wpływ miała konsekwentna realizacja zmodyfikowanej strategii działalności Spółki. W grudniu 2019 roku, po raz pierwszy od dłuższego czasu, Spółka uzyskała przychody ze sprzedaży (dystrybucji) gier w wysokości znacznie przewyższającej wysokość kosztów prowadzenia działalności, co oznacza, że uzyskane przychody pozwoliły na całkowite sfinansowanie kosztów prowadzenia działalności w tym miesiącu. Dzięki stałemu rozszerzaniu portfolio gier Spółki, znajdujących się w sprzedaży oraz dzięki ograniczeniu kosztów prowadzenia działalności, co nastąpiło począwszy od początku IV kwartału 2019 roku, można więc mówić o istotnej i trwałej zmianie sytuacji Spółki.

W IV kwartale 2019 przychody netto ze sprzedaży produktów wyniosły 256.226,14 zł, względem 207.000,40 zł rok wcześniej. Radykalnie niższe były natomiast koszty prowadzenia działalności operacyjnej, które wyniosły 327.246,37 zł względem 1.314.684,44 zł rok wcześniej. Obrazuje to znakomicie zmianę sytuacji Spółki w IV kwartale i w całym roku 2019. Warto podkreślić, że obniżenie kosztów w żaden sposób nie wpłynęło na obniżenie liczby, a przede wszystkim jakości gier wydawanych przez Spółkę, co znajduje pełne potwierdzenie w wynikach sprzedaży.

Radykalną poprawę sytuacji Spółki widać również na poziomie wyniku ze sprzedaży, który wprawdzie jest ujemny, ale w samym IV kwartale strata była już bardzo nieznaczna (52.180,37 zł). Zmiana jest szczególnie istotna, jeżeli wziąć pod uwagę fakt, że strata na sprzedaży w IV kwartale 2018 roku wyniosła aż 1.026.787,78 zł. No Gravity Games S.A. posiada obecnie potencjał, aby w kolejnych kwartałach nadal zwiększać przychody ze sprzedaży gier i generować już dodatnie wyniki ze sprzedaży.

Wynik netto za IV kwartał jest nieznacznie ujemny (18.598,49 zł), ale wobec okoliczności opisanych powyżej, powinien to być ostatni kwartał z ujemnym wynikiem netto. Cały rok 2019 zakończony został natomiast dodatnim wynikiem netto (80.000 zł), co wynika z dokonania istotnego odpisu aktualizacyjnego wartości zobowiązań Emitenta, skutkujące spisaniem zobowiązania w kwocie 490.372 zł (raport ESPI nr 44/2019).

W wynikach skonsolidowanych uwagę zwraca fakt, że uwzględniają one pierwsze przychody No Gravity Development sp. z o.o. Wobec planowanych premier tej spółki, także w tym przypadku, przychody powinny rosnąć w kolejnych okresach, przy utrzymaniu kosztów nawet niższych niż w roku 2018.

II. Sprawozdanie Zarządu z działalności w IV kwartale 2019 roku

4. Podstawowe informacje o Spółce

Nazwa (firma):		NO GRAVITY GAMES Spółka Akcyjna
Kraj:	Polska	
Siedziba:	Warszawa	
Adres siedziby:	ul. Słomińskiego 17/14 00-195 Warszawa	
Adres biura:	ul. Słomińskiego 17/14 00-195 Warszawa	
Numer KRS:	0000297935	
Oznaczenie Sądu:	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego	
REGON:	141248 883	
NIP:	113-270-22-54	
Telefon:	+48 606 720 929	
Poczta e-mail:	contact@nogravitygames.com	
Strona www:	www.nogravitygames.com	
Liczba akcji	<p>139.208.653 akcji zarejestrowanych akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> › 5.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii A o wartości nominalnej 0,10 zł każda, › 1.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości nominalnej 0,10 zł każda, › 247.879 akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 0,10 zł każda, › 1.212.121 akcji zwykłych na okaziciela serii D o wartości nominalnej 0,10 zł każda, › 17.049.564 akcji zwykłych na okaziciela serii E o wartości nominalnej 0,10 zł każda, › 65.000.000 akcji imiennych serii F o wartości nominalnej 0,10 zł każda, › 3.227.272 akcji zwykłych na okaziciela serii G o wartości nominalnej 0,10 zł każda, › 30.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii H o wartości nominalnej 0,10 zł każda › 16.471.817 akcji zwykłych na okaziciela serii I o wartości nominalnej 0,10 zł każda. 	

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

Działalność Emitenta koncentruje się na wydawaniu oraz samodzielnym tworzeniu i portowaniu gier komputerowych i wideo.

Rok 2018 pokazał, że część przyjętych wcześniej założeń strategicznych Emitenta wymagała istotnej korekty. Zarówno w zakresie możliwości generowania przychodów, jak i w zakresie kosztów prowadzenia działalności. Wiązało się to jednocześnie z koniecznością ograniczenia liczby realizowanych projektów i premier, oraz skupieniem się na rynku konsolowym. Powołany w listopadzie 2018 roku nowy Zarząd Emitenta przyjął sobie za cel ograniczenie kosztów i zwiększenie przychodów Emitenta. Redukcja kosztów (i zobowiązań), oraz zwiększenie przychodów widoczna było w kolejnych raportach okresowych Emitenta w roku 2019. IV kwartał 2019 roku pokazał, że wprowadzone zmiany były słuszne i pozwoliły na znaczącą zmianę sytuacji i wyników Emitenta.

Zarząd

W skład Zarządu Emitenta, na dzień sporządzenia niniejszego Raportu, wchodzi:

- › Aleksander Sierżęga – Prezes Zarządu

Rada Nadzorcza

W skład Rady Nadzorczej Emitenta, na dzień sporządzenia niniejszego Raportu, wchodzi:

- › Jarosław Grzechulski – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- › Kamila Kliszka – Członek Rady Nadzorczej
- › Jakub Sergiusz Ryzenko – Członek Rady Nadzorczej
- › Bartosz Kubacki – Członek Rady Nadzorczej
- › Łukasz Rosiński – Członek Rady Nadzorczej

Akcjonariat

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

Nazwa akcjonariusza	Liczba akcji	Liczba głosów na WZA	% akcji	% głosów
Sierżega Aleksander	16 250 000	16 250 000	11,67	11,67
Swadkowski Tomasz	12 000 000	12 000 000	8,62	8,62
Erne Ventures S.A.	11 525 699	11 525 699	8,28	8,28
Gdaniec Zdzisław	9 580 676	9 580 676	6,88	6,88
Arionn FIZ	7 685 953	7 685 953	5,52	5,52
Pozostali	82 166 325	82 166 325	59,03	59,03
Razem	139 208 653	139 208 653	100	100

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

W skład Grupy Kapitałowej Emitenta wchodzi Emitent jako podmiot dominujący oraz spółka No Gravity Development sp. z o.o.

Spółka zależna Emitenta No Gravity Development sp. z o.o. prowadzi działalność w zakresie tworzenia i portowania gier. Na dzień sporządzenia niniejszego dokumentu informacyjnego Emitent posiada udziały reprezentujące 71,54 proc. (siedemdziesiąt jeden całych i pięćdziesiąt cztery setne procent) kapitału zakładowego tej spółki. Po emisji nowych udziałów, dla inwestorów, którzy wzięli udział w kampanii crowdfundingu udziałowego na portalu FindFunds.pl, Emitent będzie posiadał udziały reprezentujące 67,47 proc. kapitału zakładowego tej spółki

Wobec powyższego konsolidacji podlegają dane finansowe Emitenta oraz No Gravity Development sp. z o.o.

6. Charakterystyka istotnych dokonań lub niepowodzeń Emitenta w IV kwartale 2019 r. oraz po jego zakończeniu do dnia publikacji raportu wraz z opisem najważniejszych czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki

No Gravity Development Sp. z o.o.

IV kwartał 2019 roku był okresem intensywnych prac nad nowymi grami Emitenta, w tym grami tworzonymi w ramach spółka zależnej No Gravity Development sp. z o.o.

Spółka jest skupiona na ciągłym rozwoju portfolio tytułów. Na dzień sporządzania niniejszego raportu Emitent ma zawarte umowy deweloperskie na następujące tytuły:

1. Rekt! - gra wydana we współpracy z Qubic Games SA. Zgodnie z raportem bieżącym ESPI nr 8/2020 z dnia 30 stycznia 2020 roku, gra Rekt! High Octane Stunts, od momentu rozpoczęcia sprzedaży na platformie Nintendo Switch w Ameryce Północnej, Europie i Australii, tj. od dnia 8 listopada 2019 roku, do dnia 27 stycznia 2020 roku, sprzedała się w ponad 48.278 kopiach. Zwrot wszelkich kosztów poniesionych na przygotowanie (portowanie) gry uzyskano już w połowie listopada 2019 roku, po sprzedaży ok. 8 tys. kopii gry.

Premiera wersji PC we współpracy z Emitentem jest planowana na marzec 2020 roku

2. Strike Force Kitty – (raport bieżący ESPI 6/2020 z dnia 27 stycznia 2020 roku) Gra od momentu rozpoczęcia sprzedaży na platformie Nintendo Switch w Ameryce Północnej, Europie i Australii, tj. od dnia 29 listopada 2019 roku, do dnia 26 stycznia 2020 roku, sprzedała się w ponad 10.200 kopiach. Zarząd Emitenta przypomina, że zwrot wszelkich kosztów poniesionych na przygotowanie (portowanie) gry uzyskano już na początku grudnia 2019 roku, po sprzedaży ok. 2,8 tys. kopii gry.

3. Good Night Knight - to produkcja kreatywnie nawiązująca do klasycznych gier z serii The Legend of Zelda, wzbogacona o elementy rogue-lite. Wcielając się w śniącego rycerza, gracz musi przedzierać się przez hordy wrogów, wykorzystując ukształtowanie pomieszczeń, skradanie i manewrowanie między oponentami. Gra okraszona jest dopracowaną grafiką pixel-art, przywołującą na myśl dawne produkcje z konsoli SNES. Dostępny będzie także tryb kooperacji. Gra jest przewidziana w planie wydawniczym na koniec I kwartału 2020.

4. Death's Hangover - to gra zręcznościowa, stanowiąca unikalne połączenie horroru i komedii z mechaniką zręcznościową znaną z kultowych gier casualowych Pong i Arkanoid – czyli odbijania piłeczki za pomocą sterowanej przez gracza paletki. Gra w fazie portowania, premiera wersji Nintendo Switch planowana na koniec pierwszego kwartału 2020 roku.

5. Offroad Transport Simulator – symulator samochodowy typu sandbox, pełen wyzwań terenowych. Tytuł jest w fazie portowania, premiera wersji PC i Nintendo Switch planowana na

koniec pierwszego kwartału 2020 roku.

6. Make War - to gra strategiczna, w której gracz przejmuje kontrolę nad armiami wzorowanymi na wojownikach z różnych okresów historycznych – od czasów starożytnego Rzymu i Wikingów, aż po II Wojnę Światową. Kluczowym elementem gry jest dobre poznanie pola bitwy i dostępnego uzbrojenia, a następnie taktyczne rozmieszczenie broni i oddziałów, by pokonać wroga. Make War zawiera również elementy sandboku, gdzie kreatywność gracza jest jednym z czynników decydujących o zwycięstwie. Gra zostanie wydana pod koniec pierwszego kwartału 2020 roku.

7. Ego Protocol Remastered - jest grą platformową, w której duży nacisk położono na rozwiązywanie zagadek logicznych. Celem gracza jest odnalezienie drogi do wolności na opuszczonej stacji orbitalnej, w czym pomoże mu broń, spryt i zwinne palce. Gra składa się z 60 starannie przygotowanych poziomów, co zapewni długą i emocjonującą rozgrywkę. Gra trafi na rynek 21 lutego 2020 roku na platformie Nintendo Switch.

Współpraca z QubicGames S.A.

Dnia 15 marca 2019 roku w komunikacie ESPI nr 13/2019 Emitent poinformował o nawiązaniu współpracy z QubicGames S.A. z siedzibą w Siedlcach dotyczącą współpracy wydawniczej. W ramach tej szeroko zakrojonej współpracy udało się wspólnie wprowadzić na rynek następujące gry:

Warlocks 2: God Slayers - wydana przez QubicGames na Nintendo Switch w dniu 7 czerwca 2019,

Wreckin' Ball Adventures - wydana przez QubicGames na Nintendo Switch w dniu 2 sierpnia

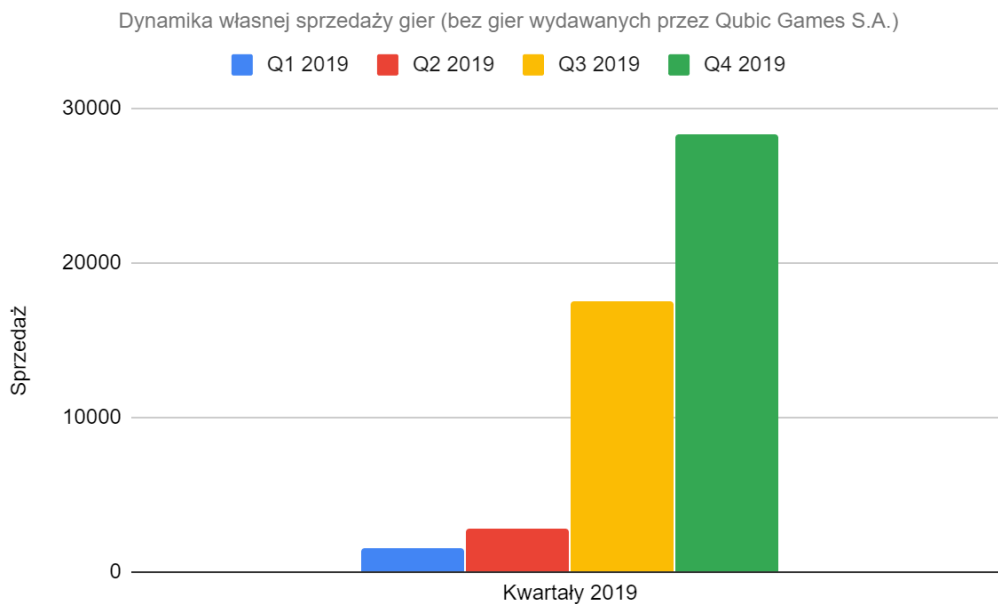
Rekt! High Octane Stunts - wydana przez No Gravity Development, w ogólnodostępnej dystrybucji od dnia 8 listopada.

W dniu 1 października Emitent pozyskał od QubicGames grę Pirates' All Aboard, celem zwiększenia ekspozycji Spółki na platformie Nintendo Switch oraz w ramach dalszego powiększania bazy użytkowników produkcji Emitenta jak i dalszych działań promocyjnych.

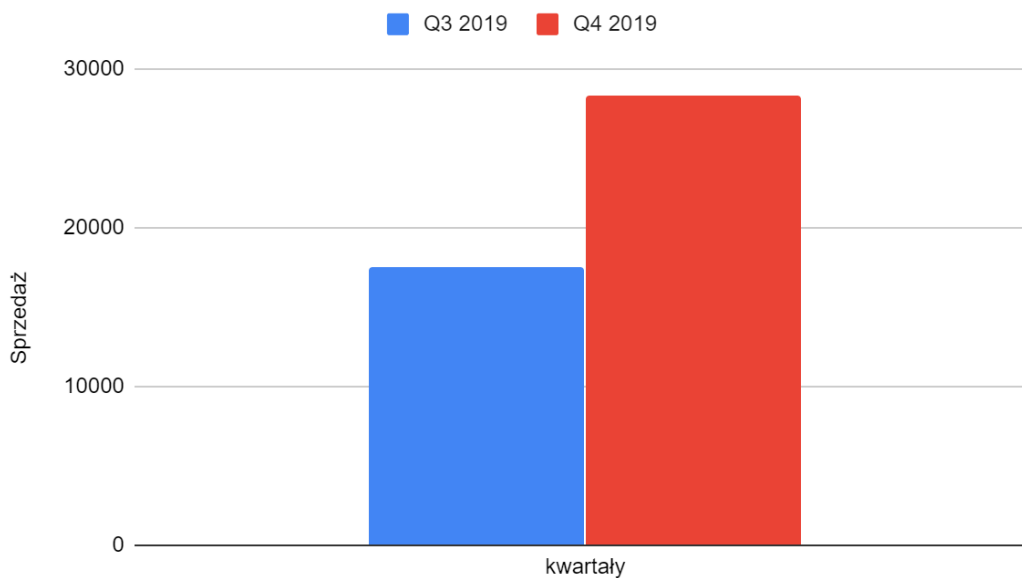
Dużym sukcesem okazała się współpraca z Qubic Games S.A. w ramach promocji „Anniversary Giveaway”. Gra Wreckin Ball Adventures, która była jednym z tytułów dostępnych w ramach promocji, znacząco zwiększyła sprzedaż na przełomie roku, w pełni zwracając koszty produkcji.

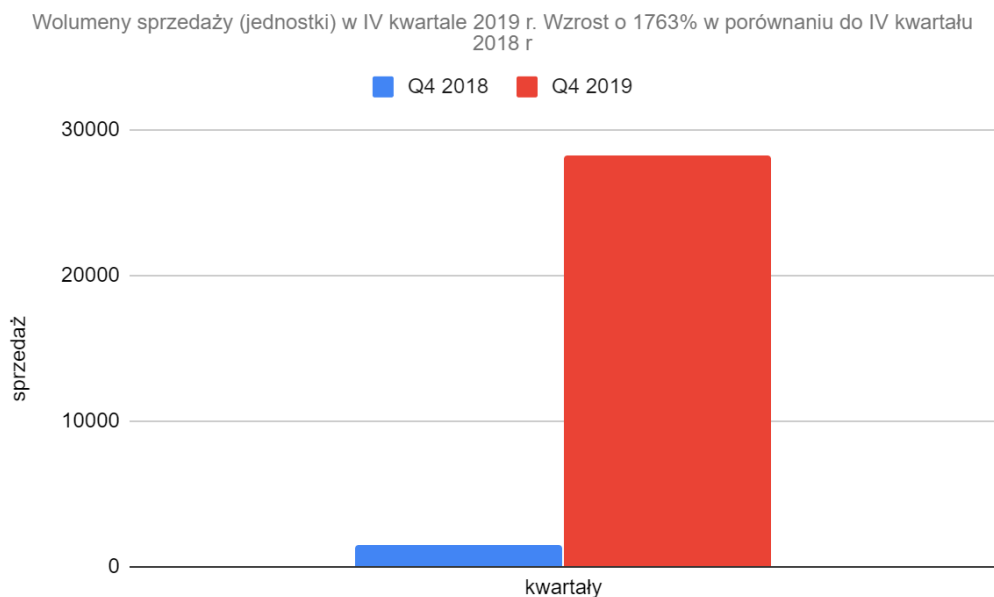
W ramach dalszej współpracy planowane jest wydawanie kolejnych tytułów z portfolio No Gravity Games i No Gravity Development we współpracy z Qubic Games S.A.

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



Wolumeny sprzedaży (jednostki) w IV kwartale 2019 r. Wzrost o 61% w porównaniu do III kwartału 2019 r.





Status wybranych projektów:

Gra **Alder's Blood** została w pełni ukończona (wersja PC i Switch) i zostanie wydana na platformę Nintendo Switch 13 marca 2020 roku. Premiera tytułu na platformie PC (Steam i GoG) zostanie ogłoszona później. W ramach promowania Alder's Blood, Emitent wspólnie z deweloperem gry Shockwork Games, przygotował i opublikował darmowy Wstęp do gry o tytule „Alder's Blood Prologue” mający za zadanie rozbudzić zainteresowanie grą, bezpośrednio przed premierą. Wstęp został wydany na Steam, Kongregate, Game Jolt, Itch.io i Newgrounds. A w najbliższym czasie zostanie także opublikowany jako demo gry platformie Nintendo Switch.

Gra **Offroad Transport Simulator** znajduje się w produkcji i trwają równoległe prace nad wersją PC i Switch.

Rekt! High Octane Stunts – gra znajdująca się w portfolio spółki zależnej Emitenta – No Gravity Development Sp. z o.o. jest w trakcie portowania na PC i Xbox.

Body of Evidence – gra jest w trakcie kolejnej rundy poprawek, mającej na celu wydobyć pełen potencjał gry na każdej konsoli. Jest to niezbędne, ponieważ gra oryginalnie była tworzona na platformę PC.

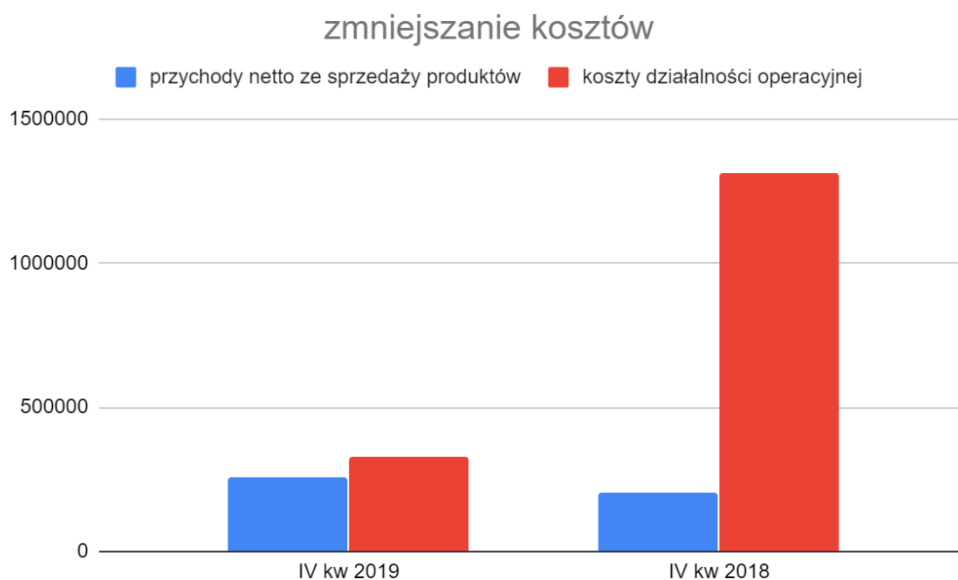
Wprowadzenie do alternatywnego systemu obrotu na rynku NewConnect akcji serii H oraz I.

19 września 2019 roku do Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. został złożony wniosek o wprowadzenie do alternatywnego systemu obrotu na rynku NewConnect akcji serii H oraz I Emitenta,

tj. 30.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii H oraz 16.471.817 akcji zwykłych na okaziciela serii I, o czym Spółka informowała w raporcie bieżącym 36/2019 z dnia 19 września 2019 roku.

Zmniejszanie kosztów

Rok 2019 był rokiem stałego i przemyślanego obniżania kosztów działalności Emitenta, w taki sposób, aby nie odbiło się to na przychodach Emitenta. Zadanie to udało się zrealizować, o czym świadczy poniższy diagram:



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

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

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

Nie dotyczy. Zarząd Emitenta nie przekazywał do publicznej wiadomości prognozy wyników finansowych na rok 2019.

8. Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie

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

9. Informacje dot. liczby osób zatrudnionych przez emitenta, w przeliczeniu na etaty

Na dzień 31 grudnia 2019 r. Emitent, w przeliczeniu na pełne etaty, zatrudnia 3 osoby. Ponadto 12 osób współpracuje z Emitentem w sposób stały na podstawie umów cywilnoprawnych. W skład zespołu Emitenta wchodzi obecnie specjaliści od marketingu, sprzedaży, social mediów, testowania gier, scoutingu (szukania projektów) oraz zarządzania projektami.

III. Jednostkowe kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe

10. Bilans

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
A. AKTYWA TRWAŁE	300443,2	1040249
I. Wartości niematerialne i prawne	0	0
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0	
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	20443,2	24249,14
1. Środki trwałe	20443,2	24249,14
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)		
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0	
c) urządzenia techniczne i maszyny	20443,2	24249,14
d) środki transportu		0
e) inne środki trwałe	0	
2. Środki trwałe w budowie		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek		
III. Należności długoterminowe	0	0
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek		
IV. Inwestycje długoterminowe	280000	1016000
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	280000	1016000
a) w jednostkach powiązanych	280000	1016000
- udziały lub akcje	280000	1016000
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c) w pozostałych jednostkach	0	0

	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4.	Inne inwestycje Długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0	0
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		0	0
Wyszczególnienie		Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
B. AKTYWA OBROTOWE		4557774	3543023
I. Zapasy		2996304	2511986
1. Materiały			
2. Półprodukty i produkty w toku		1468723	1718558
3. Produkty gotowe		1527581	793427,9
4. Towary			
5. Zaliczki na dostawy		0	0
II. Należności krótkoterminowe		1233444	556745,1
1. Należności od jednostek powiązanych		4895,7	4895,7
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) inne	4895,7	4895,7
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0
	- do 12 miesięcy	0	0
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek		1228548	551849,4
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	371864,9	221401,6
	- do 12 miesięcy	371864,9	221401,6
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	272654,3	323766,5
	c) inne	584029,3	6681,35
	d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe		325358,2	474291,4

	- krótkoterminowa	0	
	3. Pozostałe rezerwy	0	0
	- długoterminowa		
	- krótkoterminowa	0	
II. Zobowiązania długoterminowe		0	0
	1. Wobec jednostek powiązanych		
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	3. Wobec pozostałych jednostek	0	0
	a) kredyty i pożyczki		
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	c) inne zobowiązania finansowe		
	d) zobowiązania wekslowe		0
	e) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe		1983471	1276643
	1. Wobec jednostek powiązanych	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) inne		0
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) inne		
	3. Wobec pozostałych jednostek	1983471	1276643
	a) kredyty i pożyczki	265898,6	102109,6
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	231150	195000
	c) inne zobowiązania finansowe	340000	0
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	521570,4	604187
	- do 12 miesięcy	521570,4	604187
	- powyżej 12 miesięcy		
	e) zaliczki otrzymane na dostawy		
	f) zobowiązania wekslowe		
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	552541,2	295346,9
	h) z tytułu wynagrodzeń	34654,45	0
	i) inne	37656,3	80000
	4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe		183029	40000
	1. Ujemna wartość firmy		
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	183029	40000
	- długoterminowe		
	- krótkoterminowe	183029	40000

PASYWA RA- ZEM:		4858217	4583272
----------------------------	--	---------	---------

11. Rachunek zysków i strat

Wyszczególnienie		Od 01.10.2019 do 31.12.2019	Od 01.10.2018 do 31.12.2018
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	275 066,00	287 896,66
	<i>w tym: od jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00
	I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	256 226,14	207 000,40
	II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	18 839,86	80 896,26
	III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
	IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	327 246,37	1 314 684,44
	I. Amortyzacja	951,48	12 480,60
	II. Zużycie materiałów i energii	7 700,21	13 606,08
	III. Usługi obce	127 873,56	674 504,44
	IV. Podatki i opłaty, w tym:	220,00	1 546,77
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
	V. Wynagrodzenia	165 213,36	371 740,73
	VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	24 791,62	58 625,89
	VII. Pozostałe koszty rodzajowe	496,14	182 179,93
	VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	Wynik ze sprzedaży (A-B)	-52 180,37	-1 026 787,78
D.	Pozostałe przychody operacyjne	176 009,11	622 084,34
	I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
	II. Dotacje	0,00	0,00
	III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
	IV. Inne przychody operacyjne	176 009,11	622 084,34
E.	Pozostałe koszty operacyjne	132 272,11	12 226 458,67
	I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
	II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
	III. Inne koszty operacyjne	132 272,11	12 226 458,67
F.	Wynik z działalności operacyjnej (C+D-E)	-8 443,37	-12 631 162,11
G.	Przychody finansowe	218,23	71,17

	I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
		a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
		- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
		b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
		- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	II.	Odsetki, w tym:	0,00	0,00
		- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
		- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
	V.	Inne	218,23	71,17
H.	Koszty finansowe		10 373,35	6 656,88
	I.	Odsetki, w tym:	9 613,27	6 107,77
		- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
	II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
		- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
	IV.	Inne	760,08	549,11
I.	Wynik brutto (I+/-J)		-18 598,49	-12 637 747,82
J.	Podatek dochodowy		0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		0,00	0,00
L.	Wynik netto (K-L-M)		-18 598,49	-12 637 747,82

12. Rachunek przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie		Od	Od	Od	Od	
		01.01.2019 do 31.12.2019	01.10.2019 do 31.12.2019	01.01.2018 do 31.12.2018	01.10.2018 do 31.12.2018	
A.	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ					
I.	Zysk (strata) netto	80007,09	-18598,5	- 13 006 773,06	- 12 637 747,82	
II.	Korekty razem	-915314	-128626	12389786	12839925	
1.	Amortyzacja	3805,94	951,48	49922,4	12480,6	
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych					
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	14288,97	5725,96	-	-	
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-	-	-	-	

	5.	Zmiana stanu rezerw		-		-
	6.	Zmiana stanu zapasów	-484318	-18476,1	-	-
	7.	Zmiana stanu należności	-676699	91784,75	-217374	675661,8
	8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	577618,4	-207112	665815,9	236668,3
	9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	140361,3	-1500	183740,4	207433,9
	10.	Inne korekty	-490372	-	11707681	11707681
III.		Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/-II)	-835307	-147224	-616987	202177,7
B.	PRZEPIYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ					
I.	Wpływy					
	1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych			450000	450000
	2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
	3.	Z aktywów finansowych, w tym:	-	-	-	-
		a) w jednostkach powiązanych				
		b) w pozostałych jednostkach	-	-	-	-
		-zbycie aktywów finansowych	-			-0
		- dywidendy i udziały w zyskach	-			
		- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych				
		- odsetki				
		- inne wpływy z aktywów finansowych				
	4.	Inne wpływy inwestycyjne			450000	450000
II.	Wydatki					
	1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	80000	-	2530986	852987,4
	2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			2511986	833987,4
	3.	Na aktywa finansowe, w tym:	80000	-	19000	19000
		a) w jednostkach powiązanych	80000	-		
		b) w pozostałych jednostkach	-	-	19000	19000
		- nabycie aktywów finansowych			-	-
		- udzielone pożyczki długoterminowe			19000	19000
	4.	Inne wydatki inwestycyjne				
III.		Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-80000	-	-2080986	-402987
C.	PRZEPIYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ					
I.	Wpływy					
			1025250	97650	3029900	200000

	1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych	347000	22000	1481900	100000
	2.	Kredyty i pożyczki	269500	19500	100000	100000
	3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	228750	6150	1448000	
	4.	Inne wpływy finansowe	180000	50000	-	-
II.	Wydatki		125000	-	488500	10000
	1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych				
	2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli				
	3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku				
	4.	Spłaty kredytów i pożyczek	125000			
	5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych			488500	10000
	6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-	-	-
	7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego				-
	8.	Odsetki			-	-
	9.	Inne wydatki finansowe		-		-
III.		Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	900250	97650	2541400	190000
D.		PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)	-15057,2	-49574	-156573	-10809,7
E.		BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	-15057,2	-49574	-156573	-10809,7
		- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F.		ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	16215,42	50732,24	172788,8	27025,14
G.		ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM	1158,24	1158,24	16215,42	16215,42
		- o ograniczonej możliwości dysponowania				

13. Zestawienie zmian w kapitale zakładowym

Wyszczególnienie	Od 01.10.2019 do 31.12.2019	Od 01.10.2018 do 31.12.2018
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO)	2 688 315,77	16 227 746,17

a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
b) korekty błędów podstawowych		
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	2 688 315,77	16 227 746,17
1. Kapitał podstawowy na początek okresu	13 848 138,10	11 950 956,40
1.1. Zmiany kapitału podstawowego		-
a) zwiększenia (z tytułu)		-
- wydania udziałów (emisji akcji)		-
- inne		-
b) zmniejszenia (z tytułu)		-
- umorzenia udziałów (akcji)		
- inne		
1.2. Kapitał podstawowy na koniec okresu	13 848 138,10	11 950 956,40
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	10 803 510,27	11 613 661,97
2.1. Zmiany kapitału zapasowego		- 1 554 900,10
a) zwiększenia (z tytułu)	22 000,00	-
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		-
- podziału zysku (ustawowo)		
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
- inne	22 000,00	
b) zmniejszenia (z tytułu)	10 803 510,27	1 554 900,10
- pokrycia straty	10 803 510,27	
- inne		1 554 900,10
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	22 000,00	10 058 761,87
3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu		

3.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny			-
a) zwiększenia (z tytułu)			-
- ...			
b) zmniejszenia (z tytułu)			-
- zbycia środków trwałych			
- ...			
3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu			-
4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu			-
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych			1 230 930,10
a) zwiększenia (z tytułu)			1 230 930,10
- emisja nowych udziałów			1 230 930,10
b) zmniejszenia (z tytułu)			-
- rejestracja kapitału			-
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu			1 230 930,10
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	- 22 061 938,18		- 6 967 246,96
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu			
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
b) korekty błędów podstawowych			
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	98 605,58		
a) zwiększenia (z tytułu)			-
- podziału zysku z lat ubiegłych			
- zysk 3 kwartał 2019	98 605,58		
b) zmniejszenia (z tytułu)			-
- przeniesienie w celu zniejszenia straty			

5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	98 605,58	-
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu		-
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
b) korekty błędów podstawowych		
5.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	22 061 938,18	6 967 246,96
a) zwiększenia (z tytułu)	-	369 025,24
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		369 025,24
- inne	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	10 803 510,27	-
- inne	10 803 510,27	-
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	11 258 427,91	7 336 272,20
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	- 11 159 822,33	- 7 336 272,20
6. Wynik netto	- 18 598,49	- 12 637 747,82
a) zysk netto	-	
b) strata netto	18 598,49	12 637 747,82
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	2 691 717,28	3 266 628,35
III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	2 691 717,28	3 266 628,35

IV. Skonsolidowane kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe za IV kwartał 2019 r.

14. Skonsolidowany bilans

Pozycja	Stan na dzień 31.12.2018 r.	Stan na dzień 31.12.2019 r.
Aktywa		
A. Aktywa trwałe	-	220 443,20
I. Wartości niematerialne i prawne	-	-
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	-	-
III. Rzeczowe aktywa trwałe	-	20 443,20
IV. Należności długoterminowe	-	-
V. Inwestycje długoterminowe	-	200 000,00
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
B. Aktywa obrotowe	-	4 827 325,90
I. Zapasy	-	3 221 107,97
II. Należności krótkoterminowe	-	1 254 672,42
III. Inwestycje krótkoterminowe	-	336 877,84
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	14 667,67
Aktywa razem	-	5 047 769,12
Pasywa		
A. Kapitał (fundusz) własny	-	2 598 528,67
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	-	13 848 138,10
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	-	22 000,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-
VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-11 258 906,29
VII. Zysk (strata) netto	-	- 12 703,13
VIII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
B. Kapitał mniejszości	-	128 102,85
C. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	-	-

D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	-	2 321 137,60
I. Rezerwy na zobowiązania	-	-
II. Zobowiązania długoterminowe	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	-	2 138 108,58
IV. Rozliczenia międzyokresowe	-	183 029,02
Pasywa razem	-	5 047 769,12

15. Skonsolidowany rachunek zysków i strat

Pozycja	Za okres		Za okres	
	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2019- 31.12.2019	01.10.2018- 31.12.2018	01.10.2019- 31.12.2019
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	-	1 311 295,95	-	333 481,52
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	-	607 065,22	-	256 226,14
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-	704 230,73	-	77 255,38
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	-	-
B. Koszty działalności operacyjnej	-	1 955 782,02	-	418 564,15
I. Amortyzacja	-	3 805,94	-	951,48
II. Zużycie materiałów i energii	-	25 575,72	-	7 759,75
III. Usługi obce	-	812 499,78	-	137 499,80
IV. Podatki i opłaty	-	21 770,11	-	250,00
V. Wynagrodzenia	-	974 579,81	-	246 815,36
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-	116 357,40	-	24 791,62
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	-	1 193,26	-	496,14
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-	- 644 486,07	-	- 85 082,63
D. Pozostałe przychody operacyjne	-	775 079,51	-	176 009,11

I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Dotacje	-	-	-	-
III. Inne przychody operacyjne	-	775 079,51	-	176 009,11
E. Pozostałe koszty operacyjne	-	135 072,28	-	132 272,11
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
III. Inne koszty operacyjne	-	135 072,28	-	132 272,11
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-	- 4 478,84	-	- 41 345,63
G. Przychody finansowe	-	1 731,35	-	635,27
I. Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
II. Odsetki	-	54,73	-	54,73
III. Zysk ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
V. Inne	-	1 676,62	-	580,54
H. Koszty finansowe	-	33 133,20	-	10 376,07
I. Odsetki	-	32 233,64	-	9 613,27
II. Strata ze zbycia inwestycji	-	-	-	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
IV. Inne	-	899,56	-	762,80
I. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	-	-	-	-
J. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-	- 35 880,69	-	- 51 086,43
K. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	-	-	-	-
I. Zyski nadzwyczajne	-	-	-	-
II. Straty nadzwyczajne	-	-	-	-
L. Odpis wartości firmy	-	-	-	-
I. Odpis wartości firmy - jednostki zależne	-	-	-	-
II. Odpis wartości firmy - jednostki współzależne	-	-	-	-
M. Odpis ujemnej wartości firmy	-	-	-	-
I. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne	-	-	-	-

II. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne	-	-	-	-
N. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	-	-	-	-
O. Zysk (strata) brutto (I±J)	-	- 35 880,69	-	- 51 086,43
P. Podatek dochodowy	-	-	-	-
I. Część bieżąca	-	-	-	-
II. Część odroczonea	-	-	-	-
Q. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	-	-
R. Zyski (straty) mniejszości	-	- 23 177,56	-	- 6 497,59
S. Zysk (strata) netto	-	- 12 703,13	-	- 44 588,84

16. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

Pozycja	Za okres 01.01.2018- 31.12.2018	Za okres 01.01.2019- 31.12.2019	Za okres 01.10.2018- 31.12.2018	Za okres 01.10.2019- 31.12.2019
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	-	- 12 703,13	-	- 44 588,84
II. Korekty razem	-	- 1 002 984,45	-	- 103 457,62
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-	- 1 015 687,58	-	- 148 046,46
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	-	-	-	-
II. Wydatki	-	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-	-	-	-
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	-	1 137 150,00	-	97 650,00
II. Wydatki	-	125 000,00	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-	1 012 150,00	-	97 650,00

D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+B.III+C.III)	-	- 3 537,58	-	- 50 396,46
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-	- 3 537,58	-	- 50 396,46
F. Środki pieniężne na początek okresu	-	16 215,42	-	63 074,30
G. Środki pieniężne na koniec okresu	-	12 677,84	-	12 677,84

17. Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym

Pozycja	Za okres		Za okres	
	01.01.2018-31.12.2018	01.01.2019-31.12.2019	01.10.2018-31.12.2018	01.10.2019-31.12.2019
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-	3 266 628,35	-	2 621 117,51
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-	3 266 628,35	-	2 621 117,51
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-	2 598 528,68	-	2 598 528,68
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-	2 598 528,68	-	2 598 528,68

V. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości

OGÓLNE ZASADY POLITYKI PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH EMITENTA

Raport No Gravity Games S.A. za IV kwartał 2019 roku został przygotowany zgodnie z aktualnym stanem prawnym w oparciu o Regulamin Alternatywnego Systemu Obrotu Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz załącznik nr 3 Regulaminu - "Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect".

Niniejszy raport, obejmujący IV kwartał 2019 roku, nie podlegał badaniu ani przeglądowi przez biegłego rewidenta oraz podmiot uprawniony do przeprowadzania kontroli sprawozdań finansowych. Skrócone sprawozdanie finansowe obejmuje jednostkowe dane finansowe za IV kwartał 2019 roku wraz z okresami porównawczymi obejmującymi okresy analogiczne za 2018 rok.

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są zgodnie z MSR 16 w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych obejmuje cenę nabycia lub koszty wytworzenia powiększone o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania. Środki trwałe są amortyzowane przez określony z góry okres ekonomicznego użytkowania. Rzeczowy majątek trwały amortyzowany jest metodą liniową począwszy od miesiąca, w którym środek trwały został oddany do użytkowania, stosując stawki amortyzacji odzwierciedlające okres ekonomicznej użyteczności środków trwałych. Amortyzacji środków trwałych zaprzestaje się na wcześniejszą z dat: gdy składnik środków trwałych zostaje zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży (lub zawarty w grupie do zbycia, która jest zaklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży) zgodnie z MSSF 5 "Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana" lub zostaje usunięty z ewidencji bilansowej.

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

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

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

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

NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

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

WARTOŚCI NIEMATERIALNE

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

- › nabyte oprogramowanie komputerowe,

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

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

Metoda amortyzacji oraz stawka amortyzacyjna podlegają weryfikacji na każdy dzień bilansowy. Wszelkie wynikające z przeprowadzonej weryfikacji zmiany ujmuje się jak zmianę szacunków, zgodnie z wytycznymi zawartymi w MSR 8 "Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych, błędy". Składnik wartości niematerialnych usuwa się z ewidencji bilansowej, gdy zostaje zbyty lub, gdy nie oczekuje się dalszych korzyści ekonomicznych z jego użytkowania lub zbycia. Zyski lub straty na usunięciu składnika wartości niematerialnych ustala się jako różnicę pomiędzy przychodami netto ze zbycia, (jeżeli występują) i wartością bilansową tych wartości niematerialnych oraz ujmuje w wyniku finansowym.

Stawki amortyzacyjne stosowane dla wartości niematerialnych i prawnych są następujące: licencje na oprogramowanie komputerowe 25%-50%, pozostałe 20%. Wartości niematerialne o wartości jednostkowej do 3.500 złotych amortyzowane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich używania.

Okres użytkowania wartości niematerialnych zostaje oceniony i uznany za ograniczony lub nieokreślony. Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz te, które nie są użytkowane, są corocznie poddawane weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości. Pozostałe wartości niematerialne są poddawane testom na utratę wartości, jeżeli istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata ich wartości. Jeżeli wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość możliwą do odzyskania wartość tych aktywów obniżana jest do poziomu wartości odzyskiwalnej. Zyski lub straty wynikające z usunięcia wartości niematerialnych z sprawozdania z sytuacji finansowej są wyceniane według różnicy pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danego składnika aktywów i są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w momencie jego wyksięgowania.

UTRATA WARTOŚCI RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH I WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH (W TYM WARTOŚĆ FIRMY)

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje przeglądu wartości netto składników majątku trwałego w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości. W przypadku, gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są w znacznym stopniu niezależnymi od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne (tzw. ośrodki wypracowujące środki pieniężne), do której należy dany składnik aktywów.

Do ośrodka wypracowującego środki pieniężne przypisuje się:

- › wartość firmy, jeżeli można założyć, że ośrodek uzyskał korzyści z tytułu synergii powstałej w wyniku połączenia z inną jednostką,
- › aktywa wspólne, jeżeli można znaleźć rozsądne i spójne zasady takiego przypisania.

W przypadku wystąpienia odpisu z tytułu utraty wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne, odpis ten rozlicza się w sposób następujący:

- › w pierwszej kolejności obniża się wartość firmy, która została przypisana do ośrodka,
- › następnie, obniża się wartość innych aktywów przypisanych do ośrodka, proporcjonalnie do udziału wartości księgowej netto każdego ze składników aktywów w wartości ośrodka.

Na koniec okresu sprawozdawczego dokonuje się weryfikacji, czy odpis z tytułu utraty wartości ujęty w okresach poprzednich nie powinien zostać częściowo lub w całości odwrócony. Przesłanki wskazujące na konieczność odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości w dużej mierze odzwierciedlają przesłanki zawiązania odpisów z tytułu utraty wartości w okresach poprzednich. Nie dokonuje się odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości dla wartości firmy. Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako wyższa z dwóch wartości: wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkową. Ta ostatnia wartość odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego aktywa.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości księgowej netto składnika aktywów (lub grupy aktywów), wartość księgowa jest pomniejszana do wartości odzyskiwalnej. Strata z tytułu utraty wartości jest ujmowana jako koszt w okresie, w którym wystąpiła, za wyjątkiem sytuacji, gdy składnik aktywów ujmowany był w wartości przeszacowanej (wówczas utrata wartości traktowana jest jako obniżenie wcześniejszego przeszacowania).

W momencie, gdy utrata wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składnika aktywów (lub grupy aktywów) zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie wyższej jednak od wartości netto tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby utrata wartości nie została rozpoznana w poprzednich latach. Odwrócenie utraty wartości ujmowane jest w przychodach, o ile składnik aktywów nie podlegał wcześniej przeszacowaniu- w takim przypadku, odwrócenie utraty wartości odnoszone jest na kapitał z aktualizacji wyceny.

ZAPASY

Zapasy wykazuje się po cenie nabycia netto pomniejszonej o uzyskane rabaty, bonifikaty i upusty, nie przekraczających cen sprzedaży netto, lub koszty wytworzenia lub też po cenie sprzedaży netto, w zależności od tego, która z tych wartości jest niższa. Cena sprzedaży netto odpowiada oszacowanej cenie sprzedaży zapasów pomniejszonej o wszelkie koszty konieczne do doprowadzenia zapasów do sprzedaży lub znalezienia nabywcy (tj. koszty sprzedaży, marketingu itp.). Rozchód towarów w magazynie wyceniany jest w oparciu o zasadę FIFO (*pierwsze przyszło-pierwsze wyszło*).

WARTOŚCI NIEMATERIALNE WYTWORZONE WE WŁASNYM ZAKRESIE

Składnik wartości niematerialnych wytworzony we własnym zakresie w wyniku prac rozwojowych (lub realizacji etapu prac rozwojowych przedsięwzięcia prowadzonego we własnym zakresie) jest ujmowany wtedy i tylko wtedy, gdy Spółka jest w stanie wykazać:

- › możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży,
- › zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych oraz jego użytkowania lub sprzedaży,
- › zdolność do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- › sposób, w jaki składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne. Między innymi jednostka gospodarcza powinna udowodnić istnienie rynku na produkty powstające dzięki składnikowi wartości niematerialnych,
- › dostępność odpowiednich środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- › możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych.

Koszt wytworzenia składnika wartości niematerialnych we własnym zakresie jest sumą nakładów poniesionych od dnia, w którym po raz pierwszy dany składnik wartości niematerialnych spełni kryteria ujmowania pozycji. Nie podlegają aktywowaniu wartości nakładów ujętych uprzednio w kosztach.

Koszt wytworzenia składnika wartości niematerialnych we własnym zakresie obejmuje wszystkie nakłady, które mogą być bezpośrednio przyporządkowane czynnościom tworzenia, produkcji i przystosowania składnika aktywów do użytkowania w sposób zamierzony przez kierownictwo. Do takich kosztów bezpośrednich zaliczane są (zależnie od sytuacji):

- › koszty z tytułu świadczeń pracowniczych wynikające bezpośrednio z wytworzenia tego składnika (w tym przede wszystkim koszt wynagrodzeń),
- › wszelkie koszty, które mogą być bezpośrednio przyporządkowane czynnościom tworzenia, produkcji i przystosowania składnika aktywów, jak opłaty za rejestrację tytułu prawnego oraz amortyzacja patentów i licencji, które są wykorzystywane przy wytwarzaniu tego składnika aktywów,
- › nakłady na materiały i usługi wykorzystane lub bezpośrednio zużyte przy wytwarzaniu składnika wartości niematerialnych,
- › koszty pośrednie, które można jednoznacznie powiązać z procesem wytwórczym, w tym koszty amortyzacji sprzętu wykorzystywanego w procesie wytwórczym, koszty czynszu powierzchni biurowej, która jest zagospodarowana przez zespół wytwórczy itp.

Do kosztu wytworzenia składnika wartości niematerialnych we własnym zakresie nie zalicza się:

- › kosztów sprzedaży, administracji oraz innych kosztów ogólnozakładowych, chyba, że można je bezpośrednio przyporządkować do przystosowania składnika aktywów do użytkowania,
- › wyraźnie zidentyfikowanych braków wydajności oraz początkowych strat operacyjnych poniesionych przed osiągnięciem planowanej wydajności oraz
- › nakładów na szkolenie przygotowujące pracowników do obsługiwanego danego składnika aktywów.

OPROGRAMOWANIE I LICENCJE WYTWORZONE WE WŁASNYM ZAKRESIE

Do momentu zakończenia prac rozwojowych, zakumulowane koszty pozostające w bezpośrednim związku z tymi pracami prezentuje się jako "Koszty niezakończonych projektów badawczo-rozwojowych". W momencie ukończenia prac rozwojowych, gotowy efekt prowadzonego procesu twórczego jest przenoszony do kategorii "Oprogramowanie i licencje wytworzone we własnym zakresie" i od tego momentu rozpoczyna się amortyzowanie wytworzonego we własnym zakresie oprogramowania. Przeklasyfikowanie pomiędzy kategoriami może nastąpić wtedy, gdy składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne, co między innymi oznacza, że rynek rozumiany jako docelowa grupa klientów dla produktu będącego rezultatem prac rozwojowych jest określony.

Koszty prac rozwojowych spełniające powyższe kryteria ujmowane są według cen nabycia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i pomniejszonych o skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wszelkie nakłady przeniesione na kolejny okres są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia.

WARTOŚĆ FIRMY

Wartość firmy powstała w wyniku nabycia przedsiębiorstwa jest początkowo ujmowana według ceny nabycia stanowiącej nadwyżkę kosztów nabycia nad wartością godziwą netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych. Po początkowym ujęciu, wartość firmy jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej o wszelkie skumulowane odpisy z tytułu utraty wartości. Test na utratę wartości przeprowadza się raz na rok lub częściej w przypadku, gdy występują przesłanki co do utraty wartości. Wartość firmy nie podlega amortyzacji.

Na dzień przejęcia nabyta wartość firmy jest alokowana do każdego z ośrodków wypracowujących środki pieniężne, które mogą skorzystać z synergii połączenia. Każdy ośrodek lub zespół ośrodków, do którego została przypisana wartość firmy, powinien odpowiadać najniższemu poziomowi w Spółce, na którym wartość firmy jest monitorowana na wewnętrzne potrzeby zarządcze.

W przypadku, gdy wartość godziwa netto możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań (w tym warunkowych) jednostki przewyższa koszt jej przejęcia, wówczas Spółka:

- › dokonuje ponownej oceny identyfikacji i wyceny możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań (w tym warunkowych) jednostki przejmowanej oraz wyceny kosztu jej przejęcia,
- › ujmuje niezwłocznie w zysku lub stracie ewentualną nadwyżkę pozostałą po dokonaniu ponownej oceny.

Ujęte w wyniku powstałej nadwyżki zyski mogą obejmować również jedną lub więcej z poniższych pozycji:

- › błędy popełniane przy wycenie wartości godziwej kosztu przejęcia lub możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań (w tym warunkowych) jednostki przejmowanej. Możliwe przyszłe koszty odnoszące się do jednostki przejmowanej, które nie zostały prawidłowo odzwierciedlone w wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań (w tym warunkowych) jednostki przejmowanej mogą powodować powstawanie tego rodzaju błędów,
- › wymogi standardów nakazujące wycenę możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto w kwocie niebędącej ich wartością godziwą, lecz oszacowanej dla potrzeb ustalenia kosztu połączenia;
- › zakup po okazajnej cenie.

AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży są to aktywa spełniające jednocześnie następujące kryteria:

- › Zarząd Spółki złożył deklarację sprzedaży,
- › aktywa są dostępne do natychmiastowej sprzedaży w obecnym stanie,
- › zainicjowano aktywne poszukiwanie potencjalnego nabywcy,

- › transakcja sprzedaży jest wysoce prawdopodobna i można ją będzie rozliczyć w ciągu 12 miesięcy od podjęcia decyzji o zbyciu,
- › cena sprzedaży jest racjonalna w stosunku do bieżącej wartości godziwej,
- › prawdopodobieństwo wprowadzenia istotnych zmian do planu zbycia tych aktywów jest niewielkie.

Zmiana klasyfikacji zostaje odzwierciedlona w tym okresie sprawozdawczym, w którym kryteria kwalifikacji zostały spełnione. W przypadku spełnienia kryteriów uznawania aktywów trwałych jako przeznaczonych do sprzedaży po dacie sprawozdawczej, nie dokonuje się zmiany klasyfikacji składnika aktywów według stanu na koniec roku obrotowego poprzedzającego zdarzenie.

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

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

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

POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH

Przejęcia jednostek rozlicza się metodą nabycia. Koszt połączenia jednostek wycenia się w zagregowanej wartości godziwej (na dzień dokonania zapłaty) przekazanych aktywów, poniesionych lub przejętych zobowiązań oraz instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez Spółkę w zamian za przejęcie kontroli nad jednostką przejmowaną. Dające się zidentyfikować aktywa, zobowiązania i zobowiązania warunkowe jednostki przejmowanej spełniające warunki ujęcia zgodnie z MSSF 3 "Połączenie jednostek gospodarczych" ujmuje się w wartości godziwej na dzień przejęcia, z wyjątkiem aktywów trwałych (lub grup do zbycia) sklasyfikowanych jako przeznaczonych do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 "Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia i zaniechanie działalności", ujmowanych i wycenianych w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży.

DOTACJE RZĄDOWE

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

Jeżeli dotacja dotyczy danej pozycji kosztowej, wówczas jest ona ujmowana jako przychód (lub pomniejszenie kosztów) w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować. Jeżeli dotacja dotyczy składnika aktywów, wówczas jej wartość godziwa jest ujmowana na koncie przychodów przyszłych okresów, a następnie stopniowo, drogą równych odpisów rocznych, odnoszona do rachunku zysków i strat przez szacowany okres użytkowania związanego z nią składnika aktywów, poprzez zmniejszenie kosztów odpisu amortyzacyjnego.

KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

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

UMOWY RODZĄCE ZOBOWIĄZANIA

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

KAPITAŁY WŁASNE

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

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

AKTYWA FINANSOWE

Instrumenty finansowe dzielone są na następujące kategorie:

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

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

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

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

Składnikiem aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy jest składnik spełniający jeden z poniższych warunków:

- › jest klasyfikowany jako przeznaczony do obrotu. Składniki aktywów finansowych kwalifikuje się jako przeznaczone do obrotu, jeśli są:
- › nabyte głównie w celu sprzedaży w krótkim terminie,
- › częścią portfela określonych instrumentów finansowych zarządzanych łącznie i co do których istnieje
- › prawdopodobieństwo uzyskania zysku w krótkim terminie,
- › instrumentami pochodnymi, z wyłączeniem instrumentów pochodnych będących elementem rachunkowości zabezpieczeń oraz umów gwarancji finansowych,
- › został zgodnie z MSR 39 zakwalifikowany do tej kategorii w momencie początkowego ujęcia.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy bez uwzględnienia kosztów transakcji sprzedaży. Zmiany wartości tych instrumentów finansowych ujmowane są w rachunku zysków i strat jako przychody lub koszty finansowe. Wartość godziwa ustalana jest według kursu zamknięcia na GPW (notowania ciągłe). Jeżeli kontrakt zawiera jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, cały kontrakt może zostać zakwalifikowany do kategorii aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Nie dotyczy to przypadków, gdy wbudowany instrument pochodny nie wpływa istotnie na przepływy pieniężne z kontraktu lub jest rzeczą oczywistą po pobieżnej analizie lub bez

jej przeprowadzania, że gdyby podobny hybrydowy instrument byłby najpierw rozważany, to oddzielenie wbudowanego instrumentu pochodnego byłoby zabronione. Aktywa finansowe mogą być przy pierwotnym ujęciu zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeżeli poniższe kryteria są spełnione:

- › taka kwalifikacja eliminuje lub znacząco obniża niespójność w zakresie ujmowania lub wyceny (niedopasowanie księgowo); lub
- › aktywa są częścią grupy aktywów finansowych, które są zarządzane i oceniane w oparciu o wartość godziwą zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem; lub
- › aktywa finansowe zawierają wbudowane instrumenty pochodne, które powinny być oddzielnie ujmowane.

Pożyczki i należności to niezaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Należności z tytułu dostaw i usług, udzielone pożyczki i pozostałe należności o stałych lub negocjowanych warunkach płatności nie będące przedmiotem obrotu na aktywnym rynku klasyfikuje się jako pożyczki udzielone". Wycenia się je po koszcie zamortyzowanym, metodą efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości. Zalicza się je do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki udzielone i należności o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów trwałych.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są to aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, które zostały zaklasyfikowane jako dostępne do sprzedaży lub nienależące do żadnej z wcześniej wymienionych trzech kategorii aktywów. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są ujmowane według wartości godziwej, powiększonej o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia lub emisji składnika aktywów finansowych. W przypadku braku notowań giełdowych na aktywnym rynku i braku możliwości wiarygodnego określenia ich wartości godziwej metodami alternatywnymi, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w cenie nabycia skorygowanej o odpis z tytułu utraty wartości. Dodatnią i ujemną różnicę pomiędzy wartością godziwą aktywów dostępnych do sprzedaży, jeśli istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku regulowanym albo której wartość godziwa może być ustalona w inny wiarygodny sposób) a ich ceną nabycia, po pomniejszeniu o podatek odroczone, ujmuje się w pozostałych dochodach całkowitych. Spadek wartości aktywów dostępnych do sprzedaży spowodowany utratą wartości ujmuje się jako koszt finansowy. Nabycie i sprzedaż aktywów finansowych rozpoznawane są na dzień dokonania transakcji. W momencie początkowego ujęcia składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej, powiększonej, w przypadku składnika aktywów niekwalifikowanego jako wyceniany w wartości godziwej przez wynik finansowy, o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia. Składnik aktywów finansowych zostaje usunięty z bilansu, gdy Spółka traci kontrolę nad prawami umownymi składającymi się na dany instrument finansowy; zazwyczaj ma to miejsce w przypadku sprzedaży instrumentu lub gdy wszystkie przepływy środków pieniężnych przypisane danemu instrumentowi przechodzą na niezależną stronę trzecią.

Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe wyemitowane przez jednostkę

KLASYFIKACJA JAKO ZADŁUŻENIE LUB KAPITAŁ WŁASNY

Instrumenty dłużne i kapitałowe klasyfikuje się jako zobowiązania finansowe lub jako kapitał własny, w zależności od treści ustaleń umownych.

INSTRUMENTY KAPITAŁOWE

Instrumentem kapitałowym jest każdy kontrakt, który poświadcza udział w aktywach podmiotu po odjęciu wszystkich jego zobowiązań. Instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Spółkę ujmuje się w kwocie otrzymanych wpływów po odjęciu bezpośrednich kosztów emisji.

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE ORAZ INSTRUMENTY KAPITAŁOWE

Zobowiązania stanowią obecny, wynikający ze zdarzeń przeszłych obowiązek jednostki którego wypełnienie, według oczekiwań, spowoduje wypływ z jednostki środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne. Do zobowiązań finansowych jednostka zalicza głównie: zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego, pozostałe zobowiązania. Zobowiązania finansowe klasyfikuje się jako zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy i pozostałe zobowiązania. W momencie początkowego ujęcia zobowiązanie finansowe zakwalifikowane jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik

finansowy, wycenia się w wartości godziwej bez uwzględnienia kosztów transakcji, a wynikające z nich zyski lub straty finansowe ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów z uwzględnieniem odsetek zapłaconych od danego zobowiązania finansowego.

Zobowiązania finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeżeli:

- › zostało podjęte przede wszystkim w celu odkupu w krótkim terminie;
- › stanowi część określonego portfela instrumentów finansowych, którymi jednostka zarządza łącznie;
- › zgodnie z bieżącym i faktycznym wzorcem generowania krótkoterminowych zysków; lub
- › jest instrumentem pochodnym niesklasyfikowanym i nie działającym jako zabezpieczenie.

Zobowiązanie finansowe inne niż przeznaczone do zbycia może zostać sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów w chwili początkowego ujęcia, jeżeli:

- › taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia, jaka wystąpiłaby w innych warunkach; lub
- › składnik aktywów finansowych należy do grupy aktywów lub zobowiązań finansowych, lub do obu tych grup objętych zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub inwestycjami Grupy, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnętrznie; lub
- › stanowi część kontraktu zawierającego jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, a MSR 39 dopuszcza klasyfikację całego kontraktu (składnika aktywów lub zobowiązań) do pozycji wycenianych w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów.

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

OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki oraz papiery dłużne są ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu, pożyczki lub emisji papierów dłużnych. Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki oraz papiery dłużne są następnie wyceniane według skorygowanej ceny nabycia, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Przy ustalaniu skorygowanej ceny nabycia uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki lub emisji papierów dłużnych oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczeniu zobowiązania. Różnica między środkami otrzymanymi (pomniejszonymi o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki lub emisji papierów dłużnych) a wartością do spłaty ujmowana jest w sprawozdaniu z całkowitych dochodów przez okres trwania kredytu lub pożyczki. Zyski i straty są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów z chwilą usunięcia zobowiązania ze sprawozdania z sytuacji majątkowej lub stwierdzenia utraty wartości. Wszelkie koszty obsługi kredytów i pożyczek lub emisji papierów dłużnych ujmowane są w sprawozdaniach z całkowitych dochodów okresów, których dotyczą.

ŚRODKI PIENIĘŻNE I EKWIWALENTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH

Środki pieniężne w sprawozdaniu z sytuacji finansowej obejmują środki pieniężne w kasie, na rachunkach bankowych oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy oraz inne instrumenty o wysokim stopniu płynności.

LEASING

Umowy leasingu finansowego, które przenoszą na Spółkę zasadniczo całe ryzyko i korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, są ujmowane w bilansie na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej środka trwałego stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Opłaty leasingowe są rozdzielane pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu, w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do

spląty zobowiązania. Koszty finansowe są ujmowane w rachunku zysków i strat, chyba że spełnione są wymogi kapitalizacji. Środki trwałe użytkowane na mocy umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu. Umowy leasingowe, zgodnie z którymi leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego oraz późniejsze raty leasingowe ujmowane są jako koszty operacyjne w zysku lub stracie metodą liniową przez okres trwania leasingu. Warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane jako koszt w okresie, w którym stają się należne.

CZYNNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

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

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

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

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

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

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

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

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

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

- › 50% w stosunku do należności przeterminowanych od 6 do 12 miesięcy (licząc od daty terminu płatności), z uwzględnieniem spłat, porozumień itp. mających miejsce po dniu bilansowym.

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

ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

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

Transakcje i salda

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

Na każdy dzień bilansowy:

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

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

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

Wszystkie aktywa i zobowiązania, które nie spełniają definicji pozycji pieniężnych są klasyfikowane jako pozycje niepieniężne. Do niepieniężnych aktywów zalicza się m.in.: zaliczki na towary i usługi (np. zapłacony z góry czynsz), wartość firmy; wartości niematerialne i prawne; zapasy; rzeczowe aktywa trwałe; Do niepieniężnych zobowiązań zalicza się rezerwy, które mają zostać rozliczone w drodze dostarczenia składnika aktywów niepieniężnych, wszystkie składniki kapitału własnego, po wpłaceniu lub zakumulowaniu.

Zyski i straty z tytułu różnic kursowych powstałe w wyniku rozliczenia transakcji w walucie obcej oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym powstają, z wyjątkiem:

- › różnic kursowych dotyczących aktywów w budowie przeznaczonych do przyszłego wykorzystania produkcyjnego, które włącza się do kosztów tych aktywów i traktuje jako korekty kosztów odsetkowych kredytów w walutach obcych,
- › różnic kursowych wynikających z transakcji przeprowadzonych w celu zabezpieczenia przed określonym ryzykiem walutowym,
- › różnic kursowych wynikających z pozycji pieniężnych należności lub zobowiązań względem jednostek zagranicznych, z którymi nie planuje się rozliczeń lub też takie rozliczenia nie są prawdopodobne, stanowiących część inwestycji netto w jednostkę zlokalizowaną za granicą i ujmowanych w kapitale rezerwowym na przeliczenia walut obcych oraz w zysku/stracie ze zbycia inwestycji netto.

REZERWY

Rezerwy tworzone są, gdy na jednostce ciąży obecny, prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek wynikający ze zdarzeń przeszłych i prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego obowiązku.

Rezerwy tworzy się w wysokości stanowiącej najbardziej właściwy szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy. Jeżeli skutek zmian wartości pieniądza w czasie jest istotny, kwota rezerwy odpowiada bieżącej wartości nakładów, które według oczekiwań będą niezbędne do wypełnienia tego obowiązku

Rezerwy tworzy się w szczególności z następujących tytułów, jeżeli spełnione są wyżej wymienione warunki ujmowania rezerw):

- › świadczenia emerytalne i inne świadczenia po okresie zatrudnienia, których wysokość ustala się metodą aktuarialną,
- › inne koszty w przypadku, gdy na jednostce ciąży obowiązek prawny lub zwyczajowy, z uwzględnieniem w istotnych przypadkach zmiany wartości pieniądza w czasie i ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem, w tym na skutki toczących się spraw sądowych oraz spraw spornych, udzielone gwarancje, poręczenia, przyszłe świadczenia na rzecz pracowników, koszty re-strukturyzacji.

PRZYCHODY

Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Spółka prezentuje jedynie przychody ze sprzedaży produktów i usług. Prezentacja ta odzwierciedla profil Spółki, która wykorzystując własną infrastrukturę techniczną oraz zasoby programistyczne tworzy i prowadzi specjalistyczne serwisy internetowe.

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej i reprezentującej należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, VAT i inne podatki związane ze sprzedażą (podatek akcyzowy). Przychody ze sprzedaży usług ujmuje się w okresie, w którym świadczone usługi, w oparciu o stopień zaawansowania konkretnej transakcji, określony na podstawie stosunku faktycznie wykonanych prac do całości usług do wykonania.

PRZYCHODY I ZYSKI Z INWESTYCJI

Przychody i zyski z inwestycji obejmują przychody z wyceny aktywów finansowych do wartości godziwej oraz zyski na sprzedaży aktywów finansowych, jak również przychody z tytułu odsetek i dywidend.

Przychody z tytułu odsetek ujmuje się według zasady memoriałowej metodą efektywnej stopy procentowej. Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności.

KOSZTY

Spółka ujmuje koszty zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów oraz zasadą ostrożności.

Sprawozdanie z całkowitych dochodów prezentuje w układzie kalkulacyjnym.

POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Do pozostałych przychodów operacyjnych zalicza się przychody operacyjne, które w szczególności obejmują przychody z likwidacji i sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych, nieodpłatnie otrzymane składniki majątkowe, rozwiązane odpisy na należności i rezerwy na zobowiązania, odszkodowania, przychody z wyceny bilansowej.

Do pozostałych kosztów operacyjnych zalicza się koszty operacyjne, które w szczególności obejmują koszty likwidacji i sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych, niedobory składników majątku, nieodpłatne przekazania pieniężnych i rzeczowych składników majątku, odpisy aktualizujące aktywa (z wyjątkiem tych, które są ujmowane w kosztach finansowych), odszkodowania, skutki wyceny bilansowej.

PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Do przychodów z operacji finansowych zalicza się w szczególności przychody ze sprzedaży udziałów, akcji i innych, papierów wartościowych, uzyskanych odsetek z oprocentowania środków pieniężnych na rachunkach bankowych, lokat terminowych, udzielonych pożyczek, wzrostu wartości aktywów finansowych oraz z dodatnich różnic kursowych.

Do kosztów operacji finansowych zalicza się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych oraz kosztów z tą sprzedażą związanych, koszty spowodowane utratą wartości aktywów finansowych, takich jak akcje, papiery wartościowe i odsetki, ujemne różnice kursowe, odsetki od obligacji i innych papierów wartościowych, odsetki z tytułu leasingu finansowego, prowizji od kredytów, pożyczek, koszty odsetek.

PODATEK BIEŻĄCY

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący oraz podatek odroczony.

Podatek bieżący wyliczany jest na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) za dany rok obrotowy ustalonego zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi i przy zastosowaniu stawek podatkowych wynikających z tych przepisów. Zysk I (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku I (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych lub poprzednich oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenie Spółki z tytułu podatku bieżącego oblicza się w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

PODATEK ODROCZONY

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości od różnic pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzona jest od dodatnich różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań, a ich wartością bilansową w sprawozdaniu finansowym, z wyjątkiem przypadków, gdy rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynika z:

- › początkowego ujęcia wartości firmy; lub
- › początkowego ujęcia danego składnika aktywów lub zobowiązań pochodzącego z transakcji, która nie jest połączeniem jednostek gospodarczych oraz w czasie wystąpienia transakcji nie ma wpływu na wynik finansowy brutto, ani na dochód podlegający opodatkowaniu (stratę podatkową).

Rezerwę z tytułu podatku odroczonego ujmuje się w pełnej wysokości. Rezerwa ta nie podlega dyskontowaniu. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości

osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi potrącenie od podatku dochodowego różnic przejściowych, wykorzystanie strat podatkowych lub ulg podatkowych.

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

Podatek odroczony jest ujmowany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów danego okresu, za wyjątkiem przypadku, gdy podatek odroczony dotyczy transakcji czy zdarzeń, które ujmowane są bezpośrednio w kapitale własnym- wówczas podatek odroczony również ujmowany jest w odpowiednim składniku kapitału własnego.

Wycena aktywów i zobowiązań z tytułu podatku odroczonego odzwierciedla konsekwencje podatkowe sposobu, w jaki Spółka spodziewa się odzyskać lub rozliczyć wartość bilansową aktywów i zobowiązań na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego.

Aktywa i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlegają kompensacie w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w przypadku, jeżeli istnieje możliwość wyegzekwowania tytułu prawnego do przeprowadzenia kompensat ujmowanych kwot. Zakłada się, że tytuł prawny istnieje, jeżeli ujmowane kwoty dotyczą tego samego podatnika, za wyjątkiem kwot dotyczących pozycji opodatkowanych ryczałtem lub w inny podobny sposób, jeżeli przepisy podatkowe nie przewidują możliwości ich potrącenia od podatku ustalonego na zasadach ogólnych.

ZYSK NETTO NA AKCJĘ (PODSTAWOWY I ROZWODNIONY)

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

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

ZMIANY ZASAD, ZMIANY SZACUNKÓW, BŁĘDY LAT POPRZEDNICH

Zmianę zasad (polityki) rachunkowości dokonuje się w przypadku:

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

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

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

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

SEGMENTY OPERACYJNE

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

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

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

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

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