



# NO GRAVITY GAMES

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

za okres 01.01.2021 – 31.03.2021

ALDER'S  
BLOOD

GOOD NIGHT, KNIGHT

TRANSPORT  
SIMULATOR

CREKT



## Spis treści

I. Wybrane dane finansowe .....	5
1. Wybrane skonsolidowane dane finansowe .....	5
2. Wybrane jednostkowe dane finansowe.....	5
3. Komentarz Zarządu NO GRAVITY GAMES S.A. na temat czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, które miały wpływ na wyniki skonsolidowane w I kwartale 2021 roku.....	6
II. Sprawozdanie Zarządu z działalności w I kwartale 2021 roku .....	8
4. Podstawowe informacje o Spółce .....	8
Zarząd .....	9
Rada Nadzorcza .....	9
Akcjonariat.....	9
5. Wskazanie jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Emitenta na ostatni dzień okresu objętego raportem kwartalnym.....	9
6. Charakterystyka istotnych dokonań lub niepowodzeń Emitenta w I kwartale 2021 r. oraz po jego zakończeniu do dnia publikacji raportu wraz z opisem najważniejszych czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki .....	10
No Gravity Development S.A. ....	10
Dynamika własnej sprzedaży gier (bez gier wydawanych przez Qubic Games S.A.) .....	12
Emisja serii J .....	13
Zawarcie umowy wydawniczej dot. gry Blandville.....	13
Zawarcie umowy wydawniczej dot. gry Flippin Kaktus .....	14
Wydanie gry Golden Force .....	14
Zawarcie umowy wydawniczej dot. gry Sorcery! (części 1-4).....	14
Wydanie gry „Bob Help Them” .....	14
Spotkanie inwestorskie z Prezesem Zarządu No Gravity Games S.A. ....	14
Ustalenie daty premiery gry „REKT! High Octane Stunts” i wprowadzanie kolejnych tytułów na konsolę Microsoft Xbox.....	15

---

7. Opis stanu realizacji działań i inwestycji emitenta oraz harmonogramu ich realizacji, o których Emitent informował w Dokumencie Informacyjnym .....	15
8. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników finansowych na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w niniejszym raporcie kwartalnym.....	15
9. Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie .....	15
10. Informacje dot. liczby osób zatrudnionych przez Emitenta, w przeliczeniu na etaty	15
III. Jednostkowe kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe.....	16
11. Bilans.....	16
12. Rachunek zysków i strat .....	19
13. Rachunek przepływów pieniężnych .....	21
14. Zestawienie zmian w kapitale zakładowym .....	22
IV. Skonsolidowane kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe za I kwartał 2021 r.....	23
15. Skonsolidowany bilans.....	23
16. Skonsolidowany rachunek zysków i strat .....	24
17. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych .....	26
18. Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym .....	26
V. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości .....	27

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 I kwartale 2021 roku.

Rok 2020 był rokiem porządkowania sytuacji Spółki, w którym udało się nam doprowadzić do tego, że jesteśmy w stanie finansować się z bieżących przychodów. Teraz czas na kolejny krok czyli rozbudowywanie grupy kapitałowej i portfola gier własnych.

Dzięki zakończonej sukcesem emisji akcji z prawem poboru mamy środki na realizację naszej zmodyfikowanej strategii rozwoju. Przed nami więc nowe wyzwania i ogromna szansa na wprowadzenie Spółki na wyższy poziom.

Pierwszy kwartał roku 2021 był okresem przejściowym. Poza zwyczajną działalnością wydawniczą przygotowaliśmy się już do nowych wyzwań, takich jak otworzenie dwóch nowych studiów deweloperskich i zapewnienia im dobrego startu przez wcześniejszą preprodukcję nowych tytułów.

Jestem głęboko przekonany, że w kolejnych okresach wyniki Spółki będą coraz lepsze. Życząc tego Państwu i sobie, zapraszam do lektury raportu.

Z wyrazami szacunku

  
Aleksander Sierzega  
PREZES ZARZĄDU

## I. Wybrane dane finansowe

### 1. Wybrane skonsolidowane dane finansowe

<i>Grupa No Gravity Games S.A.</i>	<i>01.01.2020 31.03.2020</i>	<i>01.01.2021- 31.03.2021</i>	<i>01.01.2020- 31.03.2020</i>	<i>01.01.2021- 31.03.2021</i>
Suma bilansowa	5 136 530,05	3 174 598,24	5 136 530,05	3 174 598,24
Kapitał własny	2 690 546,92	1 299 228,99	2 690 546,92	1 299 228,99
Aktywa trwale, w tym:	219 491,70	257 863,93	219 491,70	257 863,93
Długoterminowe aktywa finansowe	200 000,00	239 000,00	200 000,00	239 000,00
Należności długoterminowe	-	-	-	-
Aktywa obrotowe, w tym:	4 917 038,33	2 916 734,29	4 917 038,33	2 916 734,29
Krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:	588 386,33	148 015,84	588 386,33	148 015,84
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	264 186,33	148 015,84	264 186,33	148 015,84
Należności krótkoterminowe	1 295 127,72	654 064,04	1 295 127,72	654 064,04
Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	1 820 433,18	875 673,65	1 820 433,18	875 673,65
Przychody netto ze sprzedaży	493 295,56	549 514,13	493 295,56	549 514,13
Zysk/strata na działalności operacyjnej	152 774,83	- 3 000,86	152 774,83	- 3 000,86
Zysk/strata brutto	145 534,38	73 822,40	145 534,38	73 822,40
<b>Zysk/strata netto</b>	<b>129 644,69</b>	<b>46 433,01</b>	<b>129 644,69</b>	<b>46 433,01</b>

### 2. Wybrane jednostkowe dane finansowe

<b>No Gravity Games S.A.</b>	<b>Od 01.01.2020 do 31.03.2020</b>	<b>Od 01.01.2021 do 31.03.2021</b>
Przychody netto ze sprzedaży produktów	511 827,35	472 957,71
Zysk (strata) na sprzedaży	- 72 521,40	- 64 638,94
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	74 323,99	- 70 081,21
Amortyzacja	951,50	1 138,45
Zysk (strata) brutto	66 085,92	11 584,87
Zysk (strata) netto	66 085,92	11 584,87
<b>No Gravity Games S.A.</b>	<b>Stan na 31.03.2020</b>	<b>Stan na 31.03.2021</b>
Aktywa trwale	299 491,70	2 233 463,93
Aktywa obrotowe	4 309 131,50	3 719 956,40
Aktywa razem	4 608 623,20	5 953 420,33

Kapitał własny, w tym:	2 726 063,19	4 802 210,67
Kapitał zakładowy	13 848 138,10	15 008 137,80
Należności długoterminowe	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe	1 269 680,76	518 742,31
Inwestycje krótkoterminowe	351 547,40	1 706 804,07
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, w tym:	1 882 560,01	1 151 209,66
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	1 699 531,01	849 394,66
Pasywa razem	4 608 623,20	5 953 420,33

### 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 I kwartale 2021 roku

Na wyniki I kwartału 2021 roku decydujący wpływ miały przygotowania do rozszerzenia działalności grupy kapitałowej. W aktywnej preprodukcji znajduje się pięć nowych tytułów, które w drugiej połowie roku zostaną przypisane do tworzonych właśnie dwóch nowych, wyspecjalizowanych studiów deweloperskich, które razem z No Gravity Development S.A. staną się głównymi dostawcami gier dla wydawnictwa w segmencie 15-30 USD.

Zarząd podjął decyzję o rozpoczęciu dewelopmentu nowych tytułów jeszcze w zeszłym roku, ale informacja o udanej emisji z prawem poboru (PP) przyspieszyła ten proces, co widać wyraźnie we wzroście kosztów działalności operacyjnej.

W I kwartale 2021 roku Spółka uzyskała przychody ze sprzedaży (dystrybucji) gier w wysokości porównywalnej, choć o około 8% mniejszej (472 957,71) zł względem I kwartału 2020 roku (511 827,35 zł). Spadek wynika w głównej mierze z mniejszej sprzedaży tytułów Spółki przez innych wydawców.

Utrzymanie w miarę równego poziomu przychodów jest możliwe dzięki stałemu rozszerzaniu portfolio gier Spółki, oraz pozyskiwaniu do wydania tytułów o coraz wyższej cenie standardowej (SRP).

Nastąpiła stabilizacja przychodów i Spółka dobrze radzi sobie ze „starzejącym” się portfolio gier. Jednym z realizowanych przez Emitenta sposobów rozbudowania i jednocześnie polepszenia bazy przychodowej jest stworzenie własnych, zależnych od Emitenta studiów

---

deweloperskich, z wyraźnym nastawieniem na konkretne nisze produktowe. W oparciu o dużą bazę gier w sprzedaży i wieloletnie doświadczenie, pozwoli to tworzyć gry do wydania, w zyskowych, ale niezbyt kosztownych gatunkach, zatrzymując cały przychód z tytułów wewnątrz grupy kapitałowej.

Drugim realizowanym przez Spółkę sposobem poszerzenia bazy przychodowej, jest portowanie gier na kolejne platformy. 26 maja 2021 roku, będzie miała miejsce premiera pierwszej gry Emitenta (Rekt!) na platformę Microsoft Xbox, a kolejne gry już są w przygotowaniu.

Na wyniki skonsolidowane, poza wynikami Spółki, istotny wpływ mają przychody i zysk No Gravity Development sp. z o.o. W szczególności przychody netto tej spółki ze sprzedaży gier w I kwartale 2021 roku wyniosły 183 563,29 zł, zysk ze sprzedaży 70 167,06 zł, a zysk netto 61 776,53 zł. Wobec planowanych kolejnych premier gier tej spółki, przychody powinny rosnąć w kolejnych okresach, przy utrzymaniu dotychczasowego poziomu kosztów.

## II. Sprawozdanie Zarządu z działalności w I kwartale 2021 roku

### 4. Podstawowe informacje o Spółce

<b>Nazwa (firma):</b>	<b>NO GRAVITY GAMES Spółka Akcyjna</b>
<b>Kraj:</b>	Polska
<b>Siedziba:</b>	Warszawa
<b>Adres siedziby:</b>	ul. Dzika 15/13 00-172 Warszawa
<b>Adres biura:</b>	ul. Dzika 15/13 00-172 Warszawa
<b>Numer KRS:</b>	0000297935
<b>Oznaczenie Sądu:</b>	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
<b>REGON:</b>	141248 883
<b>NIP:</b>	113-270-22-54
<b>Telefon:</b>	+48 606 720 929
<b>Poczta e-mail:</b>	<a href="mailto:contact@nogravitygames.com">contact@nogravitygames.com</a>
<b>Strona www:</b>	<a href="http://www.nogravitygames.com">www.nogravitygames.com</a>
<b>Liczba akcji</b>	<p>150.200.000 akcji zarejestrowanych akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>› 5.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii A o wartości nominalnej 0,10 zł każda,</li> <li>› 1.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości nominalnej 0,10 zł każda,</li> <li>› 247.879 akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 0,10 zł każda,</li> <li>› 1.212.121 akcji zwykłych na okaziciela serii D o wartości nominalnej 0,10 zł każda,</li> <li>› 17.049.564 akcji zwykłych na okaziciela serii E o wartości nominalnej 0,10 zł każda,</li> <li>› 65.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii F o wartości nominalnej 0,10 zł każda,</li> <li>› 14.218.619 akcji zwykłych na okaziciela serii G o wartości nominalnej 0,10 zł każda,</li> <li>› 30.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii H o wartości nominalnej 0,10 zł każda</li> </ul> <p>› › 16.471.817 akcji zwykłych na okaziciela serii I o wartości nominalnej 0,10 zł każda.16.471.817 akcji zwykłych na okaziciela serii I o wartości nominalnej 0,10 zł każda.</p>

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 tworzeniu i portowaniu gier komputerowych i wideo.



## Zarząd

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

- › Aleksander Sierżęga – Prezes Zarządu

## Rada Nadzorcza

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

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

## Akcjonariat

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

Nazwa akcjonariusza	Liczba akcji	Liczba głosów na WZA	% akcji	% głosów
Sierżęga Aleksander	16 250 000	16 250 000	10,82	10,82
Swadkowski Tomasz	12 000 000	12 000 000	7,99	7,99
Gdaniec Zdzisław	9 580 676	9 580 676	6,38	6,38
Arionn FIZ w likwidacji	7 685 953	7 685 953	5,12	5,12
Pozostali	104 683 371	104 683 371	69,69	69,69
<b>Razem</b>	<b>150 200 000</b>	<b>150 200 000</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

## 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 S.A.

Spółka No Gravity Development S.A. (pop. No Gravity Development sp. z o.o.) powstała w 2018 roku, jako wyspecjalizowana spółka do portowania i dewelopmentu gier, mając w ten sposób poszerzyć ofertę Emitenta i przyspieszyć rozwój.

Dnia 15 stycznia 2021 roku sąd rejestrowy postanowił o przekształceniu No Gravity Development ze spółki z o. o. w spółkę akcyjną. Na dzień sporządzenia Sprawozdania kontynuowane są prace nad przygotowaniem dokumentu informacyjnego w ramach wprowadzania akcji spółki do Alternatywnego Systemu Obrotu organizowanego przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. – rynek NewConnect.

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu Emitent posiada udziały reprezentujące 56,41% 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 I kwartale 2021 r. oraz po jego zakończeniu do dnia publikacji raportu wraz z opisem najważniejszych czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki

### No Gravity Development S.A.

#### Styczeń 2021:

- Rozpoczęcie prac deweloperskich przy portowaniu projektów Super Sonic Tank Cats (Nintendo Switch) oraz Connection ReHaunted (Nintendo Switch), Master Spy (Nintendo Switch) oraz Classic Logical Bundle 4in1 (Nintendo Switch)
- Przygotowanie do premiery Good Night Knight w Early Access na Steam m.in intensywne testy przed wydaniem na platformie PC
- 15.01.2021 nastąpiło Przekształcenie NGD Sp. z o.o. w Spółkę Akcyjną i zmiana prezesa zarządu

#### Luty 2021:

- Prace deweloperskie przy portowaniu gry REKT! na platformę Xbox oraz Playstation
- Prace deweloperskie dotyczące portowania gry Bob Help Them na platformę Nintendo Switch
- Kontynuacja prac nad portowaniem Super Sonic Tank Cats (Nintendo Switch) oraz Connection Haunted 2 (Nintendo Switch)

---

- Rozpoczęcie prac koncepcyjnych do projektu Pirate Crew ( planowane rozpoczęcie prace nad prototypem marzec/kwiecień 2021)

Marzec 2021:

- Prace deweloperskie i przygotowanie do premiery portu gry Graviter na platformę Nintendo Switch

- Kontynuacja prac deweloperskich przy portowaniu gry REKT !na platformę Xbox oraz Playstation.

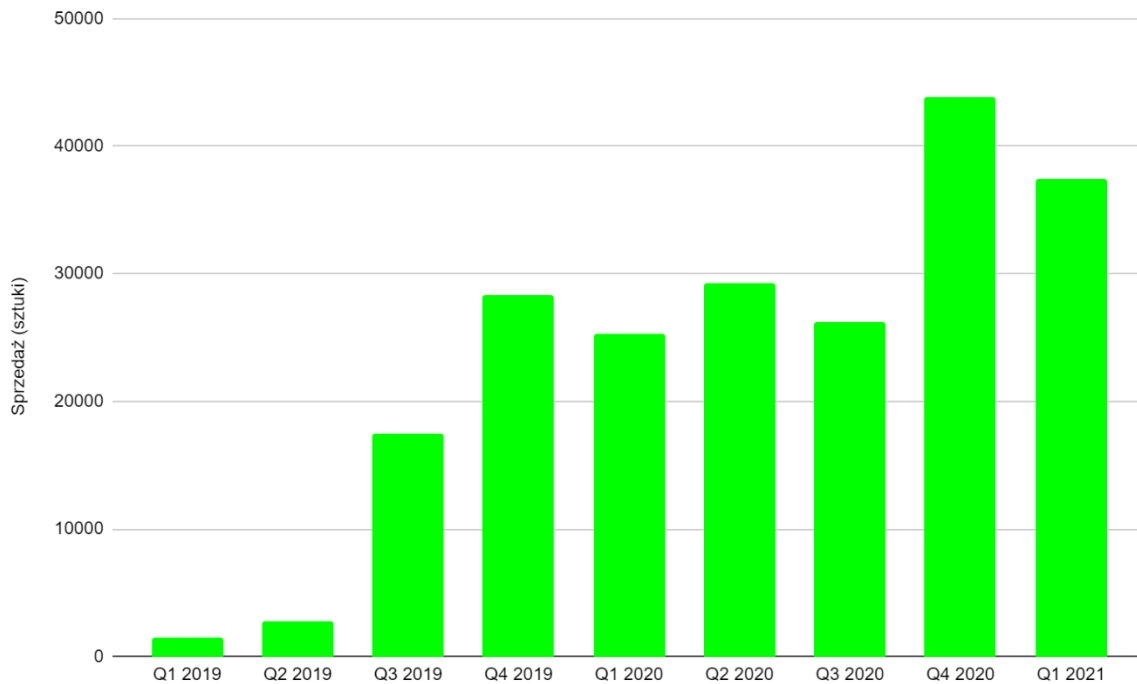
- Rozpoczęcie prac deweloperskich przy portowaniu projektu kompilacji czterech części gry The Sorcery! na platformę Nintendo Switch

- Prace deweloperskie dotyczące portowanie gry Alder's Blood na platformę Xbox oraz Playstation

- Rozpoczęcie prac deweloperskich dotyczące stworzenia prototypu głównych mechanik gry do projektu (codename) Pirate Crew

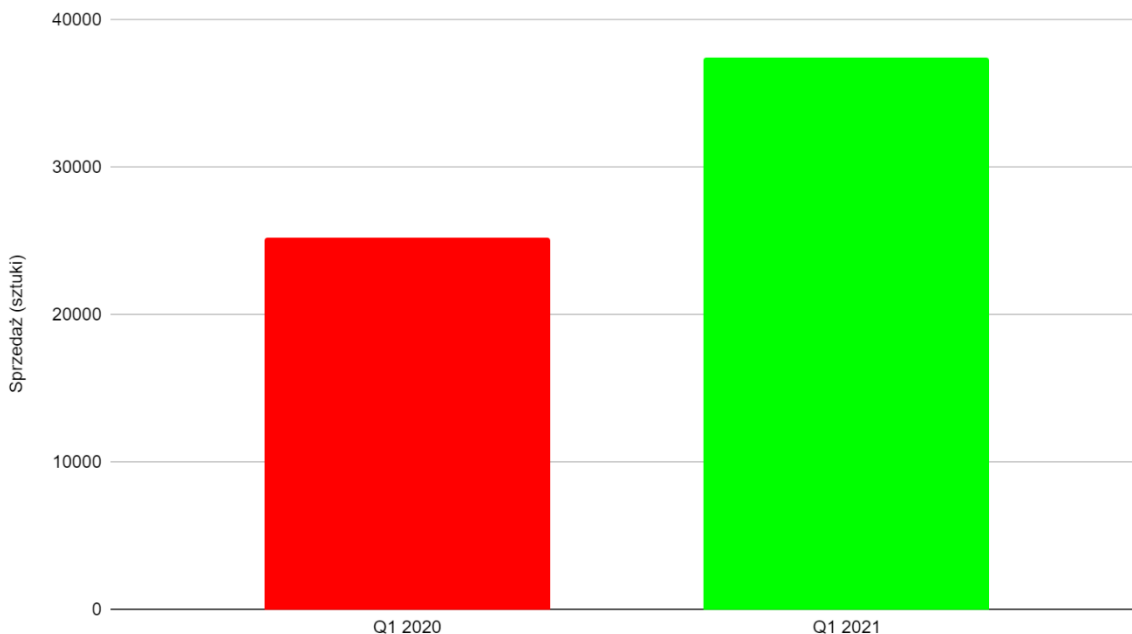
- Kontynuacja developmentu, wprowadzenie niezbędnych poprawek i przygotowanie portu gry Kickerinho World na platformę Nintendo Switch

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



Wyraźnie widać, że sprzedaż gier stabilnie rośnie, co jest dobrym prognostykiem na następne kwartały. Q4 2020 był doskonałym kwartałem sprzedażowym, dzięki bardzo aktywnej postawie Emitenta i wprowadzeniu wielu nowych gier na rynek w Q4 2020.

Wolumeny sprzedaży (jednostki) w I kwartale 2021 r. Wzrost o 48,44% w porównaniu do I kwartału 2020 r



Rok do roku sprzedaż rośnie, choć tempo wzrostu nie jest porównywalne z tempem rozszerzania portfola gier Emitenta. Wynika to, ze stopniowego „starzenia” się gier i ich spadającej w czasie średniej sprzedaży.

### Emisja serii J

Pod koniec roku 2020 i na początku 2021 duży sukces odniosła emisja akcji serii J w trybie subskrypcji zamkniętej - z prawem poboru dla dotychczasowych akcjonariuszy.

Zainteresowanie uprawnionych objęciem akcji nowej serii w znacznym stopniu przekroczyło liczbę akcji na którą opiewała oferta. W wyniku czego zapisy zostały złożone na wszystkie wyemitowane akcje, a stopa redukcji akcji objętych na podstawie zapisów dodatkowych wyniosła ok. 84,84%.

W związku z powyższym w dniu 8 marca 2021 roku, zarząd dokonał przydziału 18.775.000 akcji serii J. Na dzień sporządzenia raportu emisja nie została jeszcze wpisana do rejestru przedsiębiorców KRS.

### Zawarcie umowy wydawniczej dot. gry Blandville



W dniu 22 stycznia 2021 roku została zawarta umowa wydawnicza dot. Blandville („Gra”) na platformę Nintendo Switch, Microsoft Xbox i Sony Playstation, pomiędzy Emitentem a No Gravity Development sp. z o.o. (raport ESPI nr 3/2021 z dnia 25 stycznia 2021).

#### Zawarcie umowy wydawniczej dot. gry Flippin Kaktus

Dnia 28 stycznia 2021 roku została zawarta umowa wydawnicza dot. gry Flippin Kaktus na platformę PC, Nintendo Switch, Microsoft Xbox i Sony Playstation, pomiędzy Emitentem a Evgeny Khoroshilov raport ESPI nr 5/2021 z dnia 28 stycznia 2021).

#### Wydanie gry Golden Force

Gra zadebiutowała 28 stycznia 2021 roku i po jedenastu dniach wygenerowała przychód gwarantujący zwrot wszystkich poniesionych wydatków na portowanie i wydanie gry (komunikat ESPI 7/2021 z dnia 08 lutego 2021 roku).

#### Zawarcie umowy wydawniczej dot. gry Sorcery! (części 1-4)

18 lutego 2021 roku została zawarta umowa wydawnicza dot. gry Sorcery! (części 1-4) na platformę Nintendo Switch, pomiędzy Emitentem a Inkle Ltd z Wielkiej Brytanii (komunikat ESPI 8/2021 z dnia 18 lutego 2021 roku).

Sorcery! 1-4 to złożona z czterech części fabularna gra wideo, stworzona przez znane brytyjskie studio Inkle, we współpracy ze Stevem Jacksonem, znanym i nagradzanym deweloperem gier okrzykniętych mianem klasyków tj. m.in. The Warlock of Firetop Mountain, The Citadel of Chaos, czy Creature of Havoc.

#### Wydanie gry „Bob Help Them”

Data wprowadzenia do sprzedaży gry „Bob Help Them” na konsolę Nintendo Switch w Ameryce Północnej, Europie, Australii, Hong Kongu i Japonii została ustalona na dzień 11 marca 2021 roku. RSP (retail standard price) została ustalona na poziomie 7,99 USD/EUR. (komunikat ESPI 9/2021 z dnia 1 marca 2021 roku). po dwudziestu dniach wygenerowała przychód gwarantujący zwrot wszystkich poniesionych wydatków na portowanie i wydanie gry (komunikat ESPI 14/2021 z dnia 28 kwietnia 2021 roku).

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

30 kwietnia 2021 roku na platformie Telegram, odbyło się pierwsze spotkanie inwestorskie z Prezesem Zarządu No Gravity Games, Aleksandrem Sierżęgą. Jego zapis jest dostępny na stronie www spółki. Spółka ocenia spotkanie bardzo dobrze i planuje je powtarzać cyklicznie.

Ustalenie daty premiery gry „REKT! High Octane Stunts” i wprowadzanie kolejnych tytułów na konsolę Microsoft Xbox

W dniu 07.05.2021r. Emitent otrzymał potwierdzenie od Microsoftu o ustaleniu daty wprowadzenia do sprzedaży gry „REKT! High Octane Stunts” („Gra”) na konsolę Xbox na dzień 26 maja 2021 roku. Preorder będzie dostępny od 19 maja 2021 roku.

Jest to ważna informacja, ponieważ jest to pierwsza gra Spółki, która znajdzie się na platformie Xbox. W przygotowaniu znajdują się już następne (m.in. Alder’s Blood, Death’s Hangover)

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

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

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

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

#### 9. Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie

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

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

Na dzień 31 marca 2021 r. Emitent, w przeliczeniu na pełne etaty, zatrudnia 5 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

#### 11. Bilans

Wyszczególnienie	Stan na 31.03.2020	Stan na 31.03.2021
<b>AKTYWA</b>		
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>299 491,70</b>	<b>2 233 463,93</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	-	-
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-
2. Wartość firmy	-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne	-	-
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>19 491,70</b>	<b>18 863,93</b>
1. Środki trwałe	19 491,70	18 863,93
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	-	-
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-
c) urządzenia techniczne i maszyny	19 491,70	18 863,93
d) środki transportu	-	-
e) inne środki trwałe	-	-
2. Środki trwałe w budowie	-	-
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
1. Od jednostek powiązanych	-	-
2. Od pozostałych jednostek	-	-
<b>III. Należności długoterminowe</b>	-	-
1. Od jednostek powiązanych	-	-
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Od pozostałych jednostek	-	-
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>280 000,00</b>	<b>2 214 600,00</b>
1. Nieruchomości	-	-
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	280 000,00	2 214 600,00
a) w jednostkach powiązanych	280 000,00	2 214 600,00
- udziały lub akcje	280 000,00	2 214 600,00
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
c) w pozostałych jednostkach	-	-
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
4. Inne inwestycje długoterminowe	-	-
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	-	-
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-

Wyszczególnienie AKTYWA OBROTOWE	Stan na 31.03.2020	Stan na 31.03.2021
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>4 309 131,50</b>	<b>3 719 956,40</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>2 681 059,41</b>	<b>1 463 143,34</b>
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku	1 299 370,29	627 837,38
3. Produkty gotowe	1 381 689,12	835 305,96
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy	-	-
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>1 269 680,76</b>	<b>518 742,31</b>
1. Należności od jednostek powiązanych	7 645,70	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 750,00	-
- do 12 miesięcy	2 750,00	-
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne	4 895,70	-
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	1 262 035,06	518 742,31
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	633 233,44	185 479,97
- do 12 miesięcy	633 233,44	185 479,97
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	39 879,12	235 094,76
c) inne	588 922,50	98 167,58
d) dochodzone na drodze sądowej		
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>351 547,40</b>	<b>1 706 804,07</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	351 547,40	1 706 804,07
a) w jednostkach powiązanych	-	1 616 400,00
- udziały lub akcje		1 616 400,00
- inne papiery wartościowe		-
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach	324 200,00	-
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe	324 200,00	
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	27 347,40	90 404,07
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	27 347,40	90 404,07
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>6 843,93</b>	<b>31 266,68</b>
<b>C. NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY</b>		
<b>D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE</b>		
<b>AKTYWA RAZEM:</b>	<b>4 608 623,20</b>	<b>5 953 420,33</b>

Wyszczególnienie PASYWA	Stan na 31.03.2020	Stan na 31.03.2021
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>2 726 063,19</b>	<b>4 802 210,67</b>
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>13 848 138,10</b>	<b>15 008 137,80</b>
<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>22 000,00</b>	<b>361 999,96</b>
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	-	-
<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		<b>1 941 500,00</b>
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	-	-
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	-	-
- na udziały (akcje) własne	-	-
<b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>- 11 210 160,83</b>	<b>- 12 521 011,96</b>
<b>VI. Zysk (strata) netto roku obrotowego</b>	<b>66 085,92</b>	<b>11 584,87</b>
<b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ.</b>	<b>1 882 560,01</b>	<b>1 151 209,66</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	-	<b>301 815,00</b>
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	301 815,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	-
- długoterminowa	-	-
- krótkoterminowa	-	-
3. Pozostałe rezerwy	-	-
- długoterminowa	-	-
- krótkoterminowa	-	-
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	-	-
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek	-	-
a) kredyty i pożyczki	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	-	-
d) zobowiązania wekslowe	-	-
e) inne	-	-
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>1 699 531,01</b>	<b>849 394,66</b>
1. Wobec jednostek powiązanych	78 255,19	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	78 255,19	-
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek	1 621 275,82	849 394,66
a) kredyty i pożyczki	251 953,43	84 005,70
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	231 150,00	98 000,00
c) inne zobowiązania finansowe	340 000,00	-
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	418 754,39	487 346,91
- do 12 miesięcy	418 754,39	487 346,91
- powyżej 12 miesięcy	-	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy	-	-
f) zobowiązania wekslowe	-	-
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	324 846,93	172 042,05
h) z tytułu wynagrodzeń	36 842,92	-
i) inne	17 728,15	8 000,00
4. Fundusze specjalne	-	-
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>183 029,00</b>	-
1. Ujemna wartość firmy	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	183 029,00	-
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	183 029,00	-
<b>PASYWA RAZEM:</b>	<b>4 608 623,20</b>	<b>5 953 420,33</b>



## 12. Rachunek zysków i strat

Wyszczególnienie	Od 01.01.2020 do 31.03.2020	Od 01.01.2021 do 31.03.2021
<b>A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,</b>	<b>196 582,74</b>	<b>374 791,00</b>
<i>w tym: od jednostek powiązanych</i>		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	511 827,35	472 957,71
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	- 315 244,61	- 98 166,71
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>269 104,14</b>	<b>439 429,94</b>
I. Amortyzacja	951,50	1 138,45
II. Zużycie materiałów i energii	5 985,23	36 735,55
III. Usługi obce	151 001,53	257 475,51
IV. Podatki i opłaty, w tym: <i>- podatek akcyzowy</i>	4 807,80	350,00
V. Wynagrodzenia	100 618,50	126 881,48
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 731,58	10 623,96
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	8,00	6 224,99
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
<b>C. Wynik ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>- 72 521,40</b>	<b>- 64 638,94</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>165 160,14</b>	<b>1,32</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje		
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-
IV. Inne przychody operacyjne	165 160,14	1,32
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>18 314,75</b>	<b>5 443,59</b>
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	18 314,75	5 443,59
<b>F. Wynik z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>74 323,99</b>	<b>- 70 081,21</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>2 904,10</b>	<b>79 921,44</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: <i>a) od jednostek powiązanych, w tym:</i> <i>- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>	-	-

II. Odsetki, w tym:	-	-	-
- od jednostek powiązanych			
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			80 305,97
- w jednostkach powiązanych			
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-
V. Inne	2 904,10	-	384,53
<b>Koszty finansowe</b>	<b>11 142,17</b>	<b>-</b>	<b>1 744,64</b>
I. Odsetki, w tym:	8 365,05		5 781,42
- dla jednostek powiązanych	1 200,46		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
- w jednostkach powiązanych			
III. Aktualizacja wartości inwestycji			
IV. Inne	2 777,12	-	7 526,06
<b>Wynik brutto (F+G-H)</b>	<b>66 085,92</b>		<b>11 584,87</b>
Podatek dochodowy			
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
<b>Wynik netto (I-J-K)</b>	<b>66 085,92</b>		<b>11 584,87</b>

### 13. Rachunek przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	Od 01.01.2020 do 31.03.2020	Od 01.01.2021 do 31.03.2021
<b>A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>		
<b>I. Zysk (strata) netto</b>	<b>66 085,92</b>	<b>11 584,87</b>
<b>II. Korekty razem</b>	<b>- 788 591,72</b>	<b>- 230 934,52</b>
1. Amortyzacja	951,50	1 138,45
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	8 563,01	5 781,42
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-	80 305,97
5. Zmiana stanu rezerw		-
6. Zmiana stanu zapasów	- 465 841,85	98 166,71
7. Zmiana stanu należności	- 768 483,77	51 637,79
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	784 730,06	- 308 577,91
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	141 861,33	1 224,99
10. Inne korekty	- 490 372,00	-
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/-II)</b>	<b>- 722 505,80</b>	<b>- 219 349,65</b>
<b>B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>57 600,00</b>	<b>88 305,97</b>
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:	57 600,00	88 305,97
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	57 600,00	88 305,97
- zbycie aktywów finansowych		88 305,97
- dywidendy i udziały w zyskach	57 600,00	
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
<b>II. Wydatki</b>	<b>80 000,00</b>	<b>-</b>
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:	80 000,00	-
a) w jednostkach powiązanych	80 000,00	
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- nabycie aktywów finansowych		-
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>- 22 400,00</b>	<b>88 305,97</b>
<b>C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>870 000,00</b>	<b>98 000,00</b>
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów	325 000,00	
2. Kredyty i pożyczki	225 000,00	98 000,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	190 000,00	
4. Inne wpływy finansowe	130 000,00	
<b>II. Wydatki</b>	<b>125 000,00</b>	<b>-</b>
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	125 000,00	
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		-
8. Odsetki		-
9. Inne wydatki finansowe		-
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>745 000,00</b>	<b>98 000,00</b>
<b>D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>94,20</b>	<b>- 33 043,68</b>
<b>E. BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM</b>	<b>94,20</b>	<b>- 33 043,68</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
<b>F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>	<b>16 215,42</b>	<b>123 447,75</b>
<b>G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM</b>	<b>16 309,62</b>	<b>90 404,07</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

## 14. Zestawienie zmian w kapitale zakładowym

Wyszczególnienie	Od 01.01.2020 do 31.03.2020	Od 01.01.2021 do 31.03.2021
<b>I.a. Kapitał własny na początek okresu (B0)</b>	<b>2 659 977,27</b>	<b>4 790 625,80</b>
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
b) korekty błędów podstawowych		
<b>I.a. Kapitał własny na początek okresu (B0), po korektach</b>	<b>2 659 977,27</b>	<b>4 790 625,80</b>
<b>1. Kapitał podstawowy na początek okresu</b>	<b>13 848 138,10</b>	<b>15 008 137,80</b>
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
- wydania udziałów (emisji akcji)		
- inne		
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-
- umorzenia udziałów (akcji)		
- inne		
1.2. Stan kapitału podstawowego na koniec okresu	13 848 138,10	15 008 137,80
<b>2. Kapitał zapasowy na początek okresu</b>	<b>22 000,00</b>	<b>361 999,96</b>
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- podziału zysku (ustawowo)		
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
- inne		
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-
- pokrycia straty		
- inne		
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	22 000,00	361 999,96
<b>3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>		<b>1 941 500,00</b>
3.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
- ...		
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-
- zbycia środków trwałych		
- ...		
3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	1 941 500,00
<b>4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu</b>		-
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
- emisja nowych udziałów		
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-
- rejestracja kapitału		
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	-	-
<b>5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>-11 258 427,91</b>	<b>-12 521 011,96</b>
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
b) korekty błędów podstawowych		
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
- podziału zysku z lat ubiegłych		
- ...		
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-
- przeniesienie w celu zniejszenia straty		
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	11 258 427,91	12 521 011,96
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
b) korekty błędów podstawowych		
5.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	11 258 427,91	12 521 011,96
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
- inne		
b) zmniejszenia (z tytułu)	48 267,08	-
- inne	48 267,08	-
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	11 210 160,83	12 521 011,96
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	- 11 210 160,83	- 12 521 011,96
<b>6. Wynik netto</b>	<b>66 085,92</b>	<b>11 584,87</b>
a) zysk netto	66 085,92	11 584,87
b) strata netto		
c) odpisy z zysku		
<b>II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>2 726 063,19</b>	<b>4 802 210,67</b>
<b>III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>2 726 063,19</b>	<b>4 802 210,67</b>

## IV. Skonsolidowane kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe za I kwartał 2021 r.

### 15. Skonsolidowany bilans

Pozycja	Stan na dzień 31.03.2020 r.	Stan na dzień 31.03.2021 r.
<b>A. Aktywa trwałe</b>	219 491,70	257 863,93
I. Wartości niematerialne i prawne	-	-
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	-	-
III. Rzeczowe aktywa trwałe	19 491,70	18 863,93
IV. Należności długoterminowe	-	-
V. Inwestycje długoterminowe	200 000,00	239 000,00
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	4 917 038,33	2 916 734,29
I. Zapasy	3 014 680,35	2 071 387,73
II. Należności krótkoterminowe	1 295 127,72	654 064,04
III. Inwestycje krótkoterminowe	588 386,33	148 015,84
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	18 843,93	43 266,68
<b>Aktywa razem</b>	<b>5 136 530,05</b>	<b>3 174 598,24</b>
<b>Pasywa</b>		
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	2 690 546,92	1 299 228,99
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	13 848 138,10	15 008 137,80
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	22 000,00	361 999,96
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-
VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 11 309 235,87	- 14 117 341,78
VII. Zysk (strata) netto	129 644,69	46 433,01
VIII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
<b>B. Kapitał mniejszości</b>	442 520,93	464 348,94
<b>C. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych</b>	-	-
<b>D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	2 003 462,19	1 411 020,31
I. Rezerwy na zobowiązania	-	301 815,00
II. Zobowiązania długoterminowe	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 820 433,18	875 673,65
IV. Rozliczenia międzyokresowe	183 029,01	233 531,65
<b>Pasywa razem</b>	<b>5 136 530,05</b>	<b>3 174 598,24</b>



## 16. Skonsolidowany rachunek zysków i strat

Pozycja	Za okres 01.01.2020 31.03.2020	Za okres 01.01.2021- 31.03.2021	Za okres 01.01.2020- 31.03.2020	Za okres 01.01.2021- 31.03.2021
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	493 295,56	549 514,13	493 295,56	549 514,13
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	708 012,99	553 191,00	708 012,99	553 191,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	- 214 717,43	- 3 676,87	- 214 717,43	- 3 676,87
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	-	-
B. Koszty działalności operacyjnej	487 349,53	543 986,01	487 349,53	543 986,01
I. Amortyzacja	951,50	1 138,45	951,50	1 138,45
II. Zużycie materiałów i energii	10 803,32	36 916,84	10 803,32	36 916,84
III. Usługi obce	260 079,22	275 014,82	260 079,22	275 014,82
IV. Podatki i opłaty	5 824,80	1 257,90	5 824,80	1 257,90
V. Wynagrodzenia	200 572,24	205 037,74	200 572,24	205 037,74
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	9 110,45	18 320,57	9 110,45	18 320,57
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	8,00	6 299,69	8,00	6 299,69
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	5 946,03	5 528,12	5 946,03	5 528,12
D. Pozostałe przychody operacyjne	165 160,39	1,55	165 160,39	1,55
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Dotacje	-	-	-	-
III. Inne przychody operacyjne	165 160,39	1,55	165 160,39	1,55
E. Pozostałe koszty operacyjne	18 331,59	8 530,53	18 331,59	8 530,53
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
III. Inne koszty operacyjne	165 160,39	1,55	165 160,39	1,55
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	152 774,83	- 3 000,86	152 774,83	- 3 000,86
G. Przychody finansowe	4 298,24	80 787,99	4 298,24	80 787,99
I. Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
II. Odsetki	1 200,46	747,73	1 200,46	747,73

III. Zysk ze zbycia inwestycji	-	80 305,97	-	80 305,97
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
V. Inne	3 097,78	- 265,71	3 097,78	- 265,71
H. Koszty finansowe	11 538,69	3 964,73	11 538,69	3 964,73
I. Odsetki	8 365,05	10 076,07	8 365,05	10 076,07
II. Strata ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
IV. Inne	- 6 111,34	3 173,64	- 6 111,34	3 173,64
I. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	-	-	-	-
J. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	145 534,38	73 822,40	145 534,38	73 822,40
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)	145 534,38	73 822,40	145 534,38	73 822,40
P. Podatek dochodowy	-	461,00	-	461,00
I. Część bieżąca	-	461,00	-	461,00
II. Część odroczone	-	-	-	-
Q. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	-	-
R. Zyski (straty) mniejszości	15 889,69	26 928,39	15 889,69	26 928,39
S. Zysk ( strata ) netto	129 644,69	46 433,01	129 644,69	46 433,01

## 17. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

Pozycja	Za okres 01.01.2020 31.03.2020	Za okres 01.01.2021- 31.03.2021
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
I. Zysk (strata) netto	129 644,69	46 433,01
II. Korekty razem	- 235 616,60	- 221 070,68
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	- 105 971,91	- 174 637,67
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
I. Wpływy	-	88 305,97
II. Wydatki	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-	88 305,97
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
I. Wpływy	357 500,00	98 000,00
II. Wydatki	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	357 500,00	98 000,00
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+B.III+C.III)	251 528,09	11 668,30
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	251 528,09	11 668,30
F. Środki pieniężne na początek okresu	12 658,24	136 347,54
G. Środki pieniężne na koniec okresu	264 186,33	148 015,84

## 18. Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym

Pozycja	Za okres 01.01.2020 31.03.2020	Za okres 01.01.2021- 31.03.2021
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	2 598 528,67	1 216 244,34
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	2 598 528,67	1 216 244,34
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (B'Z)	2 690 546,92	1 299 228,99
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	2 690 546,92	1 299 228,99

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

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

### RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

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

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

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

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

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

### NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

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

### WARTOŚCI NIEMATERIALNE

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

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

Wartości niematerialne wycenia się w cenie nabycia pomniejszonej o skumulowaną kwotę odpisów amortyzacyjnych i skumulowaną kwotę odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości. Odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych dokonuje się metodą liniową, przez okres przewidywanego użytkowania. Amortyzację rozpoczyna się, gdy składnik wartości niematerialnych jest dostępny do użytkowania. Amortyzacji wartości niematerialnych zaprzestaje się na wcześniejszą z dat: gdy składnik wartości niematerialnych zostaje zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży (lub zawarty w grupie do zbycia, która jest zaklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży) zgodnie z MSSF 5 "Aktywa 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 koszcie wytworzenia lub też po cenie sprzedaży netto, w zależności od tego, która z tych wartości jest niższa. Cena sprzedaży netto odpowiada oszacowanej cenie sprzedaży zapasów pomniejszonej o wszelkie koszty konieczne do doprowadzenia zapasów do sprzedaży lub znalezienia nabywcy (tj. koszty sprzedaży, marketingu itp.). Rozchód towarów w magazynie wyceniany jest w oparciu o zasadę FIFO (*pierwsze przyszło-pierwsze wyszło*).

#### WARTOŚCI NIEMATERIALNE WYTWORZONE WE WŁASNYM ZAKRESIE

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

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

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

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

- › koszty z tytułu świadczeń pracowniczych wynikające bezpośrednio z wytworzenia tego składnika (w tym przede wszystkim koszt wynagrodzeń),
- › wszelkie koszty, które mogą być bezpośrednio przyporządkowane czynnościom tworzenia, produkcji i przystosowania składnika aktywów, jak opłaty za rejestrację tytułu prawnego oraz amortyzacja patentów i licencji, które są wykorzystywane przy wytwarzaniu tego składnika aktywów,
- › nakłady na materiały i usługi wykorzystane lub bezpośrednio zużyte przy wytwarzaniu składnika wartości niematerialnych,
- › koszty pośrednie, które można jednoznacznie powiązać z procesem wytwórczym, w tym koszty amortyzacji sprzętu wykorzystywanego w procesie wytwórczym, koszty 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 przejścia nabyta wartość firmy jest alokowana do każdego z ośrodków wypracowujących środki pieniężne, które mogą skorzystać z synergii połączenia. Każdy ośrodek lub zespół ośrodków, do którego została przypisana wartość firmy, powinien odpowiadać najniższemu poziomowi w Spółce, na którym wartość firmy jest monitorowana na wewnętrzne potrzeby zarządcze.

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

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

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

- › błędy popełniane przy wycenie wartości godziwej kosztu przejścia 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 okazyjnej cenie.

#### **AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY**

Aktywa trwale 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 niedziałającym jako zabezpieczenie.

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

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

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

#### **OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI**

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

#### **ŚRODKI PIENIĘŻNE I EKWIWALENTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH**

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

#### **LEASING**

Umowy leasingu finansowego, które przenoszą na Spółkę zasadniczo całe ryzyko i korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, są ujmowane w bilansie na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej środka trwałego stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Opłaty leasingowe są rozdzielane pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu, w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe są ujmowane w rachunku zysków i strat, chyba że spełnione są wymogi kapitalizacji. Środki trwałe użytkowane na mocy umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu. Umowy leasingowe, zgodnie z którymi leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie 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 spłat, porozumień itp. mających miejsce po dniu bilansowym,
- › 50% w stosunku do należności przeterminowanych od 6 do 12 miesięcy (licząc od daty terminu płatności), z uwzględnieniem spłat, porozumień itp. mających miejsce po dniu bilansowym.

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

#### **ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA**

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

## Transakcje i salda

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

Na każdy dzień bilansowy:

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

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

Pieniężne aktywa i zobowiązania są to pozycje bilansowe, które będą otrzymane lub zapłacone w stałej lub dającej się ustalić kwocie pieniędzy. 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 płaconych 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 świadczono 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 następnym lub poprzednim 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 ODROZCZONY**

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 zmieniają się okoliczności będące podstawą dokonanych szacunków lub w wyniku pozyskania nowych informacji, postępującego rozwoju wypadków czy zdobycia większego doświadczenia.

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

#### SEGMENTY OPERACYJNE

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

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

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

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

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