

BRAND24

GRUPA KAPITAŁOWA BRAND 24

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE
SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA III KWARTAŁ 2020 ROKU**

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE.....	3
INFORMACJE OGÓLNE.....	4
SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....	7
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	7
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM.....	9
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	10
INFORMACJE DODATKOWE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	11
DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA.....	25



WYBRANE DANE FINANSOWE

	PLN	EUR	PLN	EUR
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	01.2020-09.2020	01.2020-09.2020	01.2019-09.2019	01.2019-09.2019
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	9 860 383	2 219 807	11 952 877	2 774 191
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług	4 989 003	1 123 143	5 130 865	1 190 843
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(405 806)	(91 357)	76 551	17 767
Zysk (strata) brutto	(782 274)	(176 109)	(46 947)	(10 896)
Zysk (strata) netto	(649 929)	(146 314)	15 278	3 546
Liczba akcji w sztukach	2 157 843	2 157 843	2 021 788	2 021 788
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	(0.30)	(0.07)	0.01	0.00
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	30.09.2020	30.09.2020	31.12.2019	31.12.2019
Aktywa trwałe	8 824 725	1 949 440	9 499 839	2 230 795
Aktywa obrotowe	1 877 827	414 824	1 726 327	405 384
Kapitały własne	3 705 754	818 626	1 699 463	399 076
Zobowiązania długoterminowe	2 524 123	557 596	3 557 417	835 369
Zobowiązania krótkoterminowe	4 472 675	988 043	5 969 286	1 401 734
Wartość księgowa na akcję (zł/euro)	1.72	0.38	0.84	0.20
SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.2020-09.2020	01.2020-09.2020	01.2019-09.2019	01.2019-09.2019
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 084 516	244 150	1 532 072	355 585
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 337 769)	(301 164)	(1 269 323)	(294 602)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	563 821	126 930	(618 848)	(143 631)
Kurs EUR/PLN			2020	2019
- dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej			4.5268	4.2585
- dla pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów i sprawozdania z przepływów pieniężnych			4.4420	4.3086

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

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



INFORMACJE OGÓLNE

1. DANE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ:

Nazwa: BRAND 24 S.A.

Forma prawna: Spółka Akcyjna

Siedziba: Wrocław ul. Strzegomska 138

Kraj rejestracji: PL

Podstawowy przedmiot działalności:

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

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

Numer statystyczny REGON: 144886667

2. CZAS TRWANIA GRUPY KAPITAŁOWEJ:

Jednostka dominująca Brand 24 S.A. i pozostałe jednostki Grupy Kapitałowej zostały utworzone na czas nieoznaczony.

3. OKRESY PREZENTOWANE I CEL SPORZĄDZENIA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe obejmuje skonsolidowane dane finansowe za okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 września 2020 roku oraz okres porównawczy od 1 stycznia 2019 roku do 30 września 2019 roku dla sprawozdania z całkowitych dochodów i sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku dla sprawozdania z sytuacji finansowej. Sprawozdanie z całkowitych dochodów obejmuje również okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 września 2020 roku.

4. SKŁAD ORGANÓW JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

Zarząd:

Na dzień 30 września 2020 roku skład Zarządu przedstawiał się następująco.

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

Zmiany w składzie Zarządu Spółki dominującej:

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

Rada Nadzorcza:

Na dzień 30 września 2020 roku skład Rady Nadzorczej przedstawiał się następująco.

- | | | |
|--------------------------------|---|------------------------|
| Przewodniczący Rady Nadzorczej | - | Anna Krawczyńska-Nowak |
| Członek Rady Nadzorczej | - | Karol Wnukiewicz |
| Członek Rady Nadzorczej | - | Mariusz Ciepły |
| Członek Rady Nadzorczej | - | Adam Michalewicz |
| Członek Rady Nadzorczej | - | Jakub Kurzynoga |



Zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki dominującej:

W dniu 22 maja 2020 roku Pan Maciej Matysz złożył rezygnację z członkostwa w Radzie Nadzorczej Spółki dominującej ze skutkiem natychmiastowym.

5. ZNACZĄCY AKCJONARIUSZE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ:

Według stanu na dzień 30.09.2020 r. akcjonariuszami posiadającymi ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu byli:

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

Według stanu na dzień publikacji raportu tj. 16.11.2020 r. akcjonariuszami posiadającymi ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu byli:

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

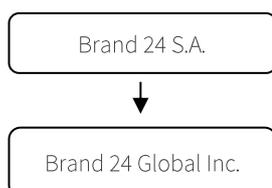
W dniu 18.06.2020 roku nastąpiło podwyższenie kapitału podstawowego o kwotę 13 000, 00 zł w związku z emisją nowych akcji serii J.
W dniu 21.08.2020 r. nastąpiło podwyższenie kapitału podstawowego o kwotę 605,50 zł w związku z realizacją Programu Motywacyjnego Spółki.
Akcje te zostały zarejestrowane w KRS w dniu 02.11.2020 r.

6. SPÓŁKI ZALEŻNE:

- Brand 24 Global Inc., 100% udziału w kapitale zakładowym i prawach głosu
Adres: 711 Centerville Road, Suite 400, Wilmington, New Castle County, Delaware, 19808

Spółka zależna została utworzona w dniu 10.03.2016 r.

7. GRAFICZNA PREZENTACJA GRUPY KAPITAŁOWEJ:



8. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

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

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

9. ZATWIERDZENIE ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO PUBLIKACJI

Niniejsze śródroczne, skrócone, skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd jednostki dominującej w dniu 16 listopada 2020 roku.



SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

NOTA	01.2020-09.2020	01.2019-09.2019	07.2020-09.2020	07.2019-09.2019
1 Przychody ze sprzedaży	9 860 383	11 952 877	3 304 294	4 268 605
Przychody ze sprzedaży usług	9 860 383	11 952 877	3 304 294	4 268 605
2 Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	4 989 003	5 130 865	1 753 522	1 912 773
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług	4 989 003	5 130 865	1 753 522	1 912 773
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	4 871 380	6 822 012	1 550 772	2 355 833
2 Koszty sprzedaży	2 848 136	3 898 179	954 782	1 282 758
2 Pozostałe koszty ogólnego zarządu	2 430 268	2 812 667	642 070	1 034 055
3 Pozostałe przychody operacyjne	64 139	7 560	59 719	7 379
3 Pozostałe koszty operacyjne	62 922	42 176	12 860	15 324
Koszty wyceny programu motywacyjnego	-	-	-	-
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(405 806)	76 551	780	31 074
Przychody finansowe	64	57	40	17
4 Koszty finansowe	376 532	123 556	111 260	48 092
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(782 274)	(46 947)	(110 440)	(17 002)
5 Podatek dochodowy	(132 346)	(62 225)	(35 659)	(65 956)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	(649 929)	15 278	(74 781)	48 954
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	-	-	-	-
Zysk (strata) netto	(649 929)	15 278	(74 781)	48 954
6 Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)				
Podstawowy za okres obrotowy	(0.31)	0.01	(0.03)	0.02
Rozwodniony za okres obrotowy	(0.30)	0.01	(0.03)	0.02
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)	-	-	-	-
Podstawowy za okres obrotowy	(0.31)	0.01	(0.03)	0.02
Rozwodniony za okres obrotowy	(0.30)	0.01	(0.03)	0.02
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł)	-	-	-	-
POZOSTAŁE CAŁKOWITE DOCHODY	01.2020-09.2020	01.2019-09.2019	07.2020-09.2020	07.2019-09.2019
Zysk (strata) netto	(649 929)	15 278	(74 781)	48 954
Pozycje do przekwalifikowania do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach	(3 486)	4 100	13 290	7 775
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek działających za granicą	(3 486)	4 100	13 290	7 775
Suma dochodów całkowitych	(653 414)	19 378	(61 492)	56 729
Suma dochodów całkowitych przypisana akcjonariuszom niekontrolującym	-	-	-	-
Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący	(653 414)	19 378	(61 492)	56 729

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

NOTA	AKTYWA	30.09.2020	31.12.2019
	Aktywa trwałe	8 824 725	9 499 839
7	Rzeczowe aktywa trwałe	111 905	193 388
8	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	3 423 528	4 983 319
9	Wartości niematerialne	4 278 510	3 544 498
	Należności długoterminowe z tytułu kaucji	82 311	82 311
5	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	922 944	690 155
	Pozostałe aktywa trwałe	5 528	6 169
	Aktywa obrotowe	1 877 827	1 726 327
10	Należności handlowe	813 216	811 743
5	Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-
11	Pozostałe należności	362 070	485 458
	Rozliczenia międzyokresowe	33 814	70 968
12	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	668 726	358 158
	AKTYWA RAZEM	10 702 552	11 226 166

NOTA	PASYWA	30.09.2020	31.12.2019
	Kapitały własne akcjonariuszy	3 705 754	1 699 463
13	Kapitał zakładowy	215 784	202 179
15	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	7 831 450	5 185 350
15	Pozostałe kapitały	3 400 594	3 400 594
	Różnice kursowe z przeliczenia	(12 574)	(9 088)
	Niepodzielony wynik finansowy	(7 079 571)	(6 082 794)
	Wynik finansowy bieżącego okresu	(649 929)	(996 778)
	Zobowiązania długoterminowe	2 524 123	3 557 417
19	Zobowiązania z tytułu leasingu	2 216 219	3 351 231
	Inne zobowiązania długoterminowe	-	-
5	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	279 400	202 451
20	Zobowiązania do wykonania świadczenia	28 504	3 734
	Zobowiązania krótkoterminowe	4 472 675	5 969 286
16	Kredyty i pożyczki	941 104	1 396 852
19	Zobowiązania z tytułu leasingu	1 319 193	1 704 021
17	Zobowiązania handlowe	983 177	1 462 248
	Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	16 239
18	Pozostałe zobowiązania	133 481	293 652
20	Zobowiązania do wykonania świadczenia	700 918	967 371
21	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	34 302	29 302
21	Pozostałe rezerwy	360 500	99 600
	PASYWA RAZEM	10 702 552	11 226 166



SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM

	KAPITAŁ ZAKŁADOWY	KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ CENY NOMINALNEJ	POZOSTAŁE KAPITAŁY	RÓŻNICE KURSOWE Z PRZELICZENIA	NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY	WYNIK FINANSOWY BIEŻĄCEGO OKRESU	RAZEM KAPITAŁY WŁASNE
Dziewięć miesięcy zakończonych 30.09.2020 r.							
Kapitał własny na dzień 01.01.2020 r.	202 179	5 185 350	3 400 594	(9 088)	(6 082 793)	(996 778)	1 699 463
Emisja akcji	13 606	2 646 100	-	-	-	-	2 659 706
Wycena Programu Motywacyjnego	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie straty	-	-	-	-	(996 778)	346 849	(649 929)
Suma dochodów całkowitych	-	-	-	(3 486)	-	-	(3 486)
Kapitał własny na dzień 30.09.2020 r.	215 784	7 831 450	3 400 594	(12 574)	(7 079 571)	(649 929)	3 705 754
Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2019 r.							
Kapitał własny na dzień 01.01.2019 r.	200 730	5 185 350	3 041 638	(5 416)	(4 327 433)	(1 755 360)	2 339 508
Emisja akcji	1 449	-	-	-	-	-	1 449
Wycena Programu Motywacyjnego	-	-	358 956	-	-	-	358 956
Przeniesienie straty	-	-	-	-	(1 755 360)	758 582	(996 778)
Suma dochodów całkowitych	-	-	-	(3 672)	-	-	(3 672)
Kapitał własny na dzień 31.12.2019 r.	202 179	5 185 350	3 400 594	(9 088)	(6 082 793)	(996 778)	1 699 463
Dziewięć miesięcy zakończonych 30.09.2019 r.							
Kapitał własny na dzień 01.01.2019 r.	200 730	5 185 350	3 041 638	(5 416)	(4 327 433)	(1 755 360)	2 339 508
Emisja akcji	-	-	1 449	-	-	-	1 449
Wycena Programu Motywacyjnego	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie straty	-	-	-	-	(1 755 360)	1 770 638	15 278
Suma dochodów całkowitych	-	-	-	(20 351)	-	-	(20 351)
Kapitał własny na dzień 30.06.2019 r.	200 730	5 185 350	3 043 087	(25 767)	(6 082 793)	15 278	2 335 884



SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.2020-09.2020	01.2019-09.2019
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk / Strata netto	(649 929)	15 278
Korekty razem:	1 734 445	1 516 793
Amortyzacja	1 885 263	1 785 121
Zyski /straty z tytułu różnic kursowych	20 815	(25 628)
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	268 622	106 974
Zmiana stanu rezerw	342 849	200 146
Zmiana stanu należności	151 914	(605 414)
Zmiana stanu zobowiązań	(599 242)	339 925
Zmiana stanu zobowiązań do wykonania świadczenia	(241 684)	120 242
Zmiana stanu pozostałych aktywów	(124 994)	(396 585)
Inne korekty	30 902	(7 987)
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 084 516	1 532 072
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Wpływy	6 231	1 626
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	6 231	1 626
Wydatki	1 344 000	1 270 949
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 344 000	1 270 949
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 337 769)	(1 269 323)
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Wpływy	4 877 745	870 847
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	2 659 706	1 449
Kredyty i pożyczki	2 218 040	869 399
Wydatki	4 313 924	1 489 695
Spląty kredytów i pożyczek	2 686 892	10 700
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	1 519 840	1 370 578
Odsetki	107 192	108 417
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	563 821	(618 848)
D. Przepływy pieniężne netto razem	310 569	(356 099)
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	310 569	(356 099)
F. Środki pieniężne na początek okresu	358 158	636 283
G. Środki pieniężne na koniec okresu	668 726	280 185



INFORMACJE DODATKOWE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. ZGODNOŚĆ Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ.

Sprawozdanie finansowe za III kwartał 2020 roku jest sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz interpretacjami wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzonymi przez Unię Europejską, zwanymi dalej „MSSF UE”.

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

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

Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe za III kwartał 2020 roku Jednostka dominująca przyjęła wszystkie nowe i zatwierdzone standardy i interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zatwierdzone do stosowania w UE, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w okresach sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 r.

Od dnia 1 stycznia 2019 roku zastosowaniu wymagają poniższe standardy, zmiany i poprawki od istniejących standardów oraz interpretacje:

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

Grupa zastosowała wszystkie powyższe standardy dla danych finansowych sprawozdania jak i przekształciła dane porównawcze tak aby były one porównywalne.

Zastosowanie wyżej wymienionych zmian i poprawek do standardów i interpretacji nie miało wpływu na niniejsze sprawozdanie. W ocenie Zarządu Jednostki Dominującej, w Grupie nie występują przypadki niepewnego traktowania podatkowego, których niepewność wymagałaby odzwierciedlenia w sprawozdaniu zgodnie z KIMSF 23 Niepewność interpretacji dotyczących podatku dochodowego.

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

- a) MSSF 14: Działalność objęta regulacją cen; salda pozycji odroczonej – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017 roku Standard ten został opublikowany w ramach większego projektu Działalność o regulowanych cenach, poświęconego porównywalności sprawozdań finansowych jednostek działających w obszarach, w których ceny podlegają regulacji przez określone organy regulacyjne bądź nadzorcze (w zależności od jurysdykcji do takich obszarów należą często dystrybucja energii elektrycznej i ciepła, sprzedaż energii i gazu, usługi telekomunikacyjne itp.). MSSF 14 nie odnosi się w szerszym zakresie do zasad rachunkowości dla działalności o regulowanych cenach, a jedynie określa zasady wykazywania pozycji stanowiących przychody bądź koszty kwalifikujące do ujęcia ich w wyniku obowiązujących przepisów w zakresie regulacji cen, a które w świetle innych MSSF nie spełniają warunków ujęcia jako składniki aktywów lub zobowiązania. Zastosowanie MSSF 14 jest dozwolone wtedy, gdy jednostka prowadzi działalność objętą regulacjami cen i w sprawozdaniach finansowych sporządzanych zgodnie z wcześniej stosowanymi zasadami rachunkowości ujmowała kwoty kwalifikujące się do uznania za „saldo pozycji odroczonej”. Zgodnie z opublikowanym MSSF 14 takie pozycje powinny natomiast podlegać prezentacji w odrębnej pozycji sprawozdania z pozycji finansowej (bilansu) odpowiednio w aktywach oraz w pasywach. Pozycje te nie podlegają podziałowi na obrotowe i trwałe i nie są określane mianem aktywów czy zobowiązań. Dlatego „pozycje odroczone” wykazywane w ramach aktywów są określane jako „saldo debetowe pozycji odroczonej”, natomiast te, które są wykazywane w ramach pasywów – jako „saldo kredytowe pozycji odroczonej”. W sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów jednostki powinny wykazywać zmiany netto w „pozycjach odroczonej” odpowiednio w sekcji pozostałych dochodów całkowitych oraz w sekcji zysków lub strat (lub w jednostkowym sprawozdaniu z zysków lub strat).
Standard ten jako standard przejściowy, zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej, nie będzie podlegał procesowi przyjęcia.
- b) MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2021 roku
MSSF 17 zastępuje MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe. MSSF 17 wprowadza jednolite zasady ujmowania i wyceny umów ubezpieczenia i reasekuracji według ich wartości bieżącej. MSSF 17 wymaga, aby umowy ubezpieczenia były ujmowane w oparciu o bieżące szacunki i założenia, które odzwierciedlają oczekiwane przyszłe przepływy pieniężne oraz niepewności z nimi związane. Przychody z tytułu

umowy ubezpieczenia (umowna marża) są rozpoznawane wraz ze świadczeniem usługi objętej umową ubezpieczenia przez okres objęty ubezpieczeniem. Zmiany w szacunkach dotyczących przyszłych przepływów pomiędzy datami bilansowymi ujmowane są w sprawozdaniu z wyniku lub jako korekta oczekiwanej marży umownej w zależności od charakteru zmiany oraz przyczyny jej wystąpienia. Jednostka ma wybór w jaki sposób rozpoznawać niektóre zmiany w stopie dyskontowej: w sprawozdaniu z wyniku lub w sprawozdaniu z całkowitych dochodów za dany okres.

Wcześniejsze zastosowanie MSSF 17 jest możliwe pod warunkiem wdrożenia MSSF 9 oraz MSSF 15.

- c) Zmiany w zakresie referencji do Założeń Konceptyjnych w MSSF - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2020 roku.
- d) Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – definicja przedsięwzięcia - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2020 roku.
- e) Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” i MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – definicja terminu „istotny” – obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2020 roku.

Grupa zamierza wdrożyć powyższe regulacje w terminach przewidzianych do zastosowania przez standardy lub interpretacje.

Według szacunków Jednostki dominującej, wymienione wyżej standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie będą miały istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

2. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI I PORÓWNYWALNOŚĆ SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

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

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

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

3. ZASADY KONSOLIDACJI

Konsolidacją obejmowane są jednostki, nad którymi Brand 24 S.A. posiada kontrolę. Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Brand 24 obejmują sprawozdanie finansowe Spółki Brand 24 S.A. i jednostki zależnej Brand 24 Global Inc., nad którą Brand 24 S.A. posiada kontrolę od dnia 10.03.2016 i od tego dnia jest konsolidowana.

Przyjęto, iż Spółka posiada kontrolę, jeżeli:

- a) posiada władzę nad danym podmiotem,
- b) podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub posiada prawa do zmiennych zwrotów z tytułu swojego zaangażowania w danej jednostce,
- c) ma możliwość wykorzystania władzy w celu kształtowania poziomu generowanych zwrotów.

W przypadku wystąpienia sytuacji, która wskazuje na zmianę jednego lub kilku z powyżej wymienionych czynników sprawowania kontroli, Spółka weryfikuje swoją kontrolę nad innymi jednostkami.

W przypadku gdy Spółka posiada mniej niż większość praw głosu w danej jednostce, ale posiadane prawa głosu umożliwiają jej jednostronne kierowanie istotnymi działaniami tej jednostki oznacza to, że sprawuje ona nad nią władzę. W celu oceny czy Spółka ma wystarczającą władzę, powinna ona przeanalizować szczególności:

- a) wielkość pakietu praw głosu posiadanego przez Spółkę w porównaniu do wielkości pakietów głosów posiadanych przez innych udziałowców,
- b) potencjalne prawa głosu posiadane przez Spółkę, innych udziałowców lub inne strony,
- c) prawa wynikające z innych ustaleń umownych,

- d) dodatkowe okoliczności, które mogą świadczyć, że Spółka ma lub nie ma możliwości kierowania istotnymi działaniami w momentach podejmowania decyzji.

Jednostki zależne

Jednostki zależne to wszystkie jednostki gospodarcze, nad którymi Grupa sprawuje kontrolę. Jednostki zależne podlegają pełnej konsolidacji od dnia przejęcia nad nimi kontroli przez Grupę. Przystaje się je konsolidować z dniem ustania kontroli.

Przychody i koszty, rozrachunki i niezrealizowane zyski na transakcjach pomiędzy spółkami Grupy są eliminowane. Niezrealizowane straty również podlegają eliminacji, chyba, że transakcja dostarcza dowodów na utratę wartości przez przekazany składnik aktywów. Zasady rachunkowości stosowane przez jednostki zależne zostały zmienione tam, gdzie było to konieczne, dla zapewnienia zgodności z zasadami rachunkowości stosowanymi przez Grupę.

Spółki objęte sprawozdaniem finansowym

Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje następujące jednostki wchodzące w skład Grupy:

Wyszczególnienie	Udział w ogólnej liczbie głosów	
	30.09.2020	31.12.2019
Brand 24 S.A.	Jednostka dominująca	
Brand 24 Global Inc.	100%	100%

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

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

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

Przychody i koszty działalności operacyjnej

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

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

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

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

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

Oceniając, czy Grupa ma egzekwowlane prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie, jednostka uwzględnia warunki umowy oraz wszelkie przepisy, które mają zastosowanie do umowy. Prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie nie musi dotyczyć stałej kwoty.

Jednakże przez cały czas obowiązywania umowy jednostka musi być uprawniona do otrzymania kwoty równej co najmniej wynagrodzeniu za dotychczas wykonane świadczenie, jeśli umowa zostanie rozwiązana przez klienta lub inną stronę z powodów innych niż niewykonanie świadczenia przez jednostkę.

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

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

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

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

Przychody i koszty działalności finansowej

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

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

Podatki

Podatek dochodowy obejmuje podatek bieżący oraz podatek odroczony.

Podatek bieżący

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

Podatek odroczony

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

podatku dochodowego w zakresie, w jakim stało się prawdopodobne, że przyszły dochód do opodatkowania pozwoli na zrealizowanie składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Inwestycje w obcych obiektach dotyczą głównie adaptacji budynków i lokali.

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

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

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnej transakcji lub wytworzone (jeśli spełniają kryterium rozpoznania dla kosztów prac rozwojowych) wycenia się przy początkowym ujęciu odpowiednio w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Po ujęciu początkowym, wartości niematerialne

ujmowane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

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

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

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

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

- możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się on do użytkowania lub sprzedaży;
- zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych;
- zdolność do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych;
- sposób, w jaki składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne;
- dostępność odpowiednich środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych;
- możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych.

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

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

Jeżeli powyższe przesłanki nie są spełnione, Grupa traktuje wydatki jako prace badawcze i odnosi je w ciężar bieżącego okresu. Prowadzone Prace rozwojowe jako nieamortyzowane wartości niematerialne podlegają nie rzadziej niż rocznie testowaniu pod kątem utraty wartości.

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

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

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

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

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

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

Utrata wartości aktywów niefinansowych

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

Wartość odzyskiwalna składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne odpowiada wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży tego składnika aktywów lub ośrodka, lub jego wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość odzyskiwalną ustala się dla poszczególnych aktywów, chyba, że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie przepływów pieniężnych, a są one w większości niezależnie generowane przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeśli wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa od jego wartości odzyskiwalnej, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do wysokości oszacowanej wartości odzyskiwalnej. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej ujmuje się jako element kosztów operacyjnych.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązania leasingowe

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

W dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu.

Koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje:

- kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu zgodnie z MSSF 16 par. 26,
- wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe,
- wszelkie początkowe koszty bezpośrednio poniesione przez leasingobiorcę oraz
- szacunek kosztów, które mają zostać poniesione przez leasingobiorcę w związku z demontażem i usunięciem bazowego składnika aktywów, przeprowadzeniem renowacji miejsca, w którym się znajdował, lub przeprowadzeniem renowacji bazowego składnika aktywów do stanu wymaganego przez warunki leasingu, chyba że te koszty są ponoszone w celu wytworzenia zapasów.

Leasingobiorca przyjmuje na siebie obowiązek pokrycia tych kosztów w dacie rozpoczęcia albo w wyniku używania bazowego składnika aktywów przez dany okres.

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

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

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

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

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

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

Po dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez:

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

Aktywa i zobowiązania finansowe

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Po początkowym ujęciu Grupa wycenia składnik aktywów finansowych:

- w zamortyzowanym koszcie;
- w wartości godziwej przez inne całkowite dochody; lub
- w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Po początkowym ujęciu Grupa wycenia zobowiązanie finansowe w zamortyzowanym koszcie.

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

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

Należności handlowe i pozostałe

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

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

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

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

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

Rozliczenia międzyokresowe i zobowiązania do wykonania świadczenia

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

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

Kapitał zakładowy

Kapitał własny stanowią kapitały i fundusze tworzone zgodnie z obowiązującym prawem, właściwymi ustawami oraz ze statutem. Do kapitałów własnych zaliczane są także niepodzielone zyski i niepokryte straty z lat ubiegłych. Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa i statutów lub umów spółek.

Rezerwy

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

Spółki Grupy Kapitałowej rozpoznają rezerwy na umowy rodzące obciążenia, jeżeli nieuniknione koszty wypełnienia obowiązków przewyższają nad korzyściami, które – według przewidywań – będą uzyskane na ich mocy.

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

Zobowiązania warunkowe

Przez zobowiązania warunkowe rozumie się powstały na skutek zdarzeń przeszłych możliwy obowiązek, którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli Grupy oraz obecny obowiązek nieujęty w sprawozdaniu finansowym powstały na skutek zdarzeń przeszłych, którego wartości nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie lub nie jest prawdopodobne, aby konieczne było wydatkowanie środków uosabiających korzyści ekonomiczne w celu wypełnienia tego obowiązku. Grupa nie ujmuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zobowiązań warunkowych, są one natomiast szczegółowo ujawnione w sprawozdaniu finansowym.

Kredyty bankowe i pożyczki

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki oraz papiery dłużne są ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu, pożyczki lub emisji papierów dłużnych.

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki oraz papiery dłużne są następnie wyceniane według zamortyzowanej ceny nabycia, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Przy ustalaniu zamortyzowanej ceny nabycia uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki lub emisji papierów dłużnych oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczeniu zobowiązania.

Zobowiązania handlowe i pozostałe

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



Zobowiązanie finansowe niebędące instrumentami pochodnymi

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

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

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

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

Koszty finansowania zewnętrznego

Grupa w okresie objętym sprawozdaniem nie aktywowała kosztów finansowania zewnętrznego.

Raportowanie segmentów operacyjnych

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

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

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

Zysk na jedną akcję

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

Płatności w formie akcji

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

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

a) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

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

b) Transakcje i salda

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

c) Przeliczanie jednostki działającej za granicą

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

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

5. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

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

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

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

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

5.1 PROFESJONALNY OSĄD

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

Ocena czy umowa jest leasingiem lub zawiera leasing

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

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

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

Szczegóły dotyczące aktywów z tytułu praw do użytkowania opisano w nocie 8, natomiast zobowiązania zostały opisane w nocie 19.

Analiza szacowanych oczekiwanych strat kredytowych

Grupa oszacowała i ujęła w księgach odpis na szacowane straty kredytowe w oparciu o osąd dotyczący wystąpienia ryzyka takich strat. Osąd ten zakłada ryzyko wystąpienia, w oparciu od dane historyczne, nieściągalności przeterminowanych należności dla poszczególnych grup wydzielonych na podstawie ilości dni przeterminowanych. Zasady szacowania tych strat opisano w punkcie 4 powyżej.

Koszty prac rozwojowych

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

Grupa zaczyna aktywować nakłady na prace rozwojowe w momencie, kiedy możliwe jest do udowodnienia, iż wskazane prace będą stanowiły prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne oraz pod warunkiem, że Grupa posiada wystarczające środki potrzebne do ukończenia, użytkowania i pozyskiwania korzyści ze składnika wartości niematerialnych. Spełnienie obu kryteriów, tj. możliwości osiągnięcia przyszłych korzyści ekonomicznych jak i warunku posiadania wystarczających środków opiera się na szacunku Zarządu wynikającym z analizy rynku oraz sytuacji finansowej Grupy. Szczegóły dotyczące kosztów prac rozwojowych oraz pozostałych warunków jakie muszą być spełnione aby aktywować nakłady na prace rozwojowe zostały opisane w Punkcie 4 / Wartości niematerialne.

Okres ekonomicznej użyteczności aktywowanych wartości niematerialnych

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

5.2 NIEPEWNOŚĆ SZACUNKÓW

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

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

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

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności (na przykład kwestie celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym. W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej.

Utrata wartości aktywów

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

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

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

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

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

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

W wyniku przeprowadzonego testu Grupa ustaliła, iż wartość odzyskiwalna składników nakładów na prowadzone prace rozwojowe jest wyższa od ich wartości księgowych, w związku z czym nie wystąpiła konieczność dokonania odpisów aktualizujących wartość aktywów.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

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

Stawki amortyzacyjne

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

Rezerwy

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

Wycena programu motywacyjnego

Wartość godziwa warrantów wydawanych w ramach Programu Motywacyjnego na lata 2018-2020 została oszacowana przez Zarząd na moment przyznania uprawnienia warrantów, tj. na dzień 28.12.2018 po kursie zamknięcia dla akcji Brand 24 S.A. z tego dnia.



DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA

NOTA 1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

Przychody ze sprzedaży i przychody ogółem prezentują się następująco:

Wyszczególnienie	01.2020-09.2020	01.2019-09.2019	07.2020-09.2020	07.2019-09.2019
Działalność kontynuowana				
Sprzedaż usług (dostęp do oprogramowania Brand24)	9 860 383	11 952 877	3 304 294	4 268 605
SUMA przychodów ze sprzedaży	9 860 383	11 952 877	3 304 294	4 268 605
Pozostałe przychody operacyjne	64 139	7 560	59 719	7 379
Przychody finansowe	64	57	40	17
SUMA przychodów ogółem z działalności kontynuowanej	9 924 587	11 960 495	3 364 053	4 276 001
Przychody z działalności zaniechanej	-	-	-	-
SUMA przychodów ogółem	9 924 587	11 960 495	3 364 053	4 276 001

NOTA 2. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

Wyszczególnienie	01.2020-09.2020	01.2019-09.2019	07.2020-09.2020	07.2020-09.2020
Amortyzacja	1 885 263	1 785 121	624 201	632 895
Zużycie materiałów i energii	40 552	78 466	10 754	30 395
Usługi obce	5 566 940	6 693 669	1 927 246	2 276 052
Podatki i opłaty	18 016	23 445	2 233	8 963
Wynagrodzenia	2 247 198	2 571 831	648 748	1 010 518
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	411 140	572 111	128 930	242 556
Pozostałe koszty rodzajowe	98 298	117 069	8 263	28 208
Koszty wyceny programu motywacyjnego	-	-	-	-
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	10 267 407	11 841 711	3 350 374	4 229 586
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	(2 848 136)	(3 898 179)	(954 782)	(1 282 758)
Pozostałe koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	(2 430 268)	(2 812 667)	(642 070)	(1 034 055)
Koszty wyceny programu motywacyjnego	-	-	-	-
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	4 989 003	5 130 865	1 753 522	1 912 773

Wyszczególnienie - amortyzacja	01.2020-09.2020	01.2019-09.2019	07.2020-09.2020	07.2020-09.2020
Pozycje ujęte w koszcie wytworzenia sprzedanych produktów i usług:	1 885 263	1 785 121	624 201	632 895
Amortyzacja środków trwałych i aktywów z tytułu prawa do użytkowania	1 275 274	1 427 637	411 385	494 892
Amortyzacja wartości niematerialnych	609 989	357 484	212 816	138 003

Wyszczególnienie - usługi obce	01.2020-09.2020	01.2019-09.2019	07.2020-09.2020	07.2020-09.2020
Podwykonawcy	1 527 007	2 073 911	455 067	735 210
Marketing	1 040 141	1 604 891	423 679	469 447
Doradztwo prawne i finansowe	581 653	536 356	177 363	131 018
Koszty IT - Serwery, Usługi	1 781 196	1 937 892	508 854	661 878
Pozostałe	636 943	540 619	362 283	278 499
Usługi obce razem	5 566 940	6 693 669	1 927 246	2 276 052

NOTA 3. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Pozostałe przychody operacyjne	01.2020-09.2020	01.2019-09.2019	07.2020-09.2020	07.2020-09.2020
Pozostałe	64 139	7 560	59 719	7 379
Razem	64 139	7 560	59 719	7 379

Pozostałe koszty operacyjne	01.2020-09.2020	01.2019-09.2019	07.2020-09.2020	07.2020-09.2020
Szacowane straty kredytowe	47 330	38 560	12 491	14 133
Spisanie rozrachunków	14 742	-	-	-
Pozostałe	851	3 615	369	1 191
Razem	62 922	42 176	12 860	15 324

NOTA 4. KOSZTY FINANSOWE

Koszty finansowe	01.2020-09.2020	01.2019-09.2019	07.2020-09.2020	07.2019-09.2019
Koszty z tytułu odsetek	269 878	105 590	70 976	62 076
Różnice kursowe	102 654	16 514	37 475	(13 984)
Pozostałe	4 000	1 451	2 809	(0)
Razem	376 532	123 556	111 260	48 092

NOTA 5. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY

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

Podatek odroczone	01.2020-09.2020
Saldo na początek okresu:	
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	690 155
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(202 451)
Podatek odroczone per saldo na początek okresu	487 703
Zmiana stanu w okresie wpływająca na:	
Wynik (+/-)	132 346

Podatek odroczony per saldo na koniec okresu, w tym:	643 543
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	922 944
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(279 400)

NOTA 6. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Wyliczenie zysku na jedną akcję - założenia	01.2020-09.2020	01.2019-09.2019	07.2020-09.2020	07.2019-09.2019
Zysk netto z działalności kontynuowanej	(649 929)	15 278	(74 781)	48 954
Strata na działalności zaniechanej	-	-	-	-
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję	(649 929)	15 278	(74 781)	48 954
Efekt rozwodnienia:	-	-	-	-
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję	(649 929)	15 278	(74 781)	48 954

Liczba wyemitowanych akcji	01.2020-09.2020	01.2019-09.2019	07.2020-09.2020	07.2019-09.2019
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	2 073 429	2 007 302	2 153 960	2 007 302
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych	84 481	102 143	84 481	102 143
- warianty	84 481	102 143	84 481	102 143
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	2 157 910	2 109 445	2 238 441	2 109 445
Podstawowy zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	(0.31)	0.01	(0.03)	0.02
Rozwodniony zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	(0.30)	0.01	(0.03)	0.02

NOTA 7. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Struktura własnościowa

Wyszczególnienie	30.09.2020	31.12.2019
Własne	111 905	193 388
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania (używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu lub innej)	3 423 528	4 983 319
Razem	3 535 433	5 176 706

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych)

Wyszczególnienie	Budynki i lokale, prawa do lokali	Maszyny i urządzenia	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2020	88 906	310 279	21 638	-	420 823
Zmniejszenia, z tytułu:	-	6 231	-	-	6 231
- zbycia	-	6 231	-	-	6 231
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.09.2020	88 906	304 048	21 638	-	414 592
Umorzenie na dzień 01.01.2020	46 128	168 375	12 932	-	227 435

Zwiększenia, z tytułu:	17 138	54 531	3 582	-	75 252
- amortyzacji	17 138	54 531	3 582	-	75 252
Umorzenie na dzień 30.09.2020	63 266	222 906	16 515	-	302 687
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2020	25 639	81 142	5 124	-	111 905

Wyszczególnienie	Budynki i lokale, prawa do lokali	Maszyny i urządzenia	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2019	68 506	181 636	12 737	4 796	267 675
Zwiększenia, z tytułu:	20 400	128 643	8 902	(4 796)	153 149
- nabycia środków trwałych	20 400	128 643	8 902	(4 796)	153 149
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2019	88 906	310 279	21 638	-	420 823
Umorzenie na dzień 01.01.2019	25 689	97 508	7 132	-	130 329
Zwiększenia, z tytułu:	20 439	70 867	5 801	-	97 107
- amortyzacji	20 439	70 867	5 801	-	97 107
Umorzenie na dzień 31.12.2019	46 128	168 375	12 932	-	227 435
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2019	42 778	141 904	8 706	-	193 388

NOTA 8. AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA

Wyszczególnienie	Grunty, budynki i lokale	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2020	1 637 418	4 742 258	-	6 379 676
Zmniejszenia, z tytułu:	30 894	331 792	-	362 686
- aktualizacji trwających umów leasingu	30 894	331 792	-	362 686
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.09.2020	1 606 524	4 410 465	-	6 016 990
Umorzenie na dzień 01.01.2020	858 173	538 185	-	1 396 357
Zwiększenia, z tytułu:	364 657	832 447	-	1 197 104
- amortyzacji	364 657	832 447	-	1 197 104
Umorzenie na dzień 30.09.2020	1 222 830	1 370 632	-	2 593 462
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2020	383 695	3 039 834	-	3 423 528

Wyszczególnienie	Grunty, budynki i lokale	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2019	1 499 049	3 258 425	79 117	4 836 590
Zwiększenia, z tytułu:	543 490	4 778 423	-	5 321 913
- nowych umów leasingu	391 947	5 543 852	-	5 935 799
- aktualizacji trwających umów leasingu	151 543	(765 429)	-	(613 886)
Zmniejszenia, z tytułu:	405 120	3 294 590	79 117	3 778 827
- likwidacji	405 120	3 294 590	79 117	3 778 827

Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2019	1 637 418	4 742 258	-	6 379 676
Umorzenie na dzień 01.01.2019	595 403	2 527 608	75 820	3 198 831
Zwiększenia, z tytułu:	489 133	1 305 167	3 297	1 797 597
- amortyzacji	489 133	1 305 167	3 297	1 797 597
Zmniejszenia, z tytułu:	226 363	3 294 590	79 117	3 600 070
- likwidacji	226 363	3 294 590	79 117	3 600 070
Umorzenie na dzień 31.12.2019	858 173	538 185	-	1 396 357
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2019	779 246	4 204 073	-	4 983 319

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania 09.2020:

Leasingodawca	W odniesieniu do grup aktywów		Razem
	Grunty, budynki i lokale	Maszyny i urządzenia	
Gdańska Fundacja Przedsiębiorczości	49 613	-	49 613
Duchnicka 3 sp. z o.o.	293 960	-	261 298
IQ PL sp. z o.o.	-	3 039 833	3 039 833
Ultranet sp. z o.o.	72 784	-	72 784
Wartość bilansowa netto aktywów z tyt. prawa do użytkowania	416 357	3 039 833	3 423 528

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania 12.2019:

Leasingodawca	W odniesieniu do grup aktywów		Razem
	Grunty, budynki i budowle, lokale	Maszyny i urządzenia	
Gdańska Fundacja Przedsiębiorczości	128 824	-	128 824
Duchnicka 3 sp. z o.o.	359 286	-	359 286
IQ PL sp. z o.o.	-	4 204 073	4 204 073
Ultranet sp. z o.o.	291 136	-	291 136
Wartość bilansowa netto aktywów z tyt. prawa do użytkowania	779 246	4 204 073	4 983 319

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

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

NOTA 9. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

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

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych	Inne	Prowadzone prace rozwojowe	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2020	3 947 421	151 436	777 000	4 875 857
Zwiększenia, z tytułu:	740 000	-	1 344 000	2 084 000
- Przyjęcie do użytkowania prac rozwojowych	740 000	-	-	740 000
- prowadzenie prac rozwojowych	-	-	1 344 000	1 344 000
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	740 000	740 000
- zakończenie prac rozwojowych	-	-	740 000	740 000
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.09.2020	4 687 421	151 436	1 381 000	6 219 857
Umorzenie na dzień 01.01.2020	1 292 344	39 014	-	1 331 359
Zwiększenia, z tytułu:	604 310	5 679	-	609 989
- amortyzacji	604 310	5 679	-	609 989
Umorzenie na dzień 30.09.2020	1 896 654	44 693	-	1 941 347
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2020	2 790 767	106 743	1 381 000	4 278 510

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) w okresie porównawczym

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych	Inne	Prowadzone prace rozwojowe	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2019	1 891 421	151 436	771 000	2 813 857
Zwiększenia, z tytułu:	2 056 000	-	2 062 000	4 118 000
- Przyjęcie do użytkowania prac rozwojowych	2 056 000	-	-	2 056 000
- prowadzenie prac rozwojowych	-	-	2 062 000	2 062 000
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	2 056 000	2 056 000
- zakończenie prac rozwojowych	-	-	2 056 000	2 056 000
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2019	3 947 421	151 436	777 000	4 875 857
Umorzenie na dzień 01.01.2019	765 729	31 443	-	797 172
Zwiększenia, z tytułu:	526 615	7 572	-	534 187
- amortyzacji	526 615	7 572	-	534 187
Umorzenie na dzień 31.12.2019	1 292 344	39 014	-	1 331 359
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2019	2 655 077	112 422	777 000	3 544 498

Struktura własności

Wyszczególnienie	30.09.2020	31.12.2019
Własne	4 278 510	3 544 498
Razem	4 278 510	3 544 498

NOTA 10. NALEŻNOŚCI HANDLOWE

Wyszczególnienie	30.09.2020	31.12.2019
Należności handlowe	929 616	880 813
- od pozostałych jednostek	929 616	880 813
Odpisy na szacowane oczekiwane straty kredytowe	(116 400)	(69 070)
Należności handlowe netto	813 216	811 743

Na koniec okresu sprawozdawczego dla należności handlowych zgodnie z przyjętym modelem oszacowane zostały oczekiwane straty kredytowe w kwocie 116.400 zł. Zmiany odpisu na szacowane oczekiwane straty kredytowe były następujące:

Zmiana stanu odpisów na oczekiwane straty kredytowe

Wyszczególnienie	30.09.2020	31.12.2019
Jednostki pozostałe		
Stan odpisów na szacowane oczekiwane straty kredytowe na początek okresu	69 070	56 828
Zwiększenia, w tym:	116 400	69 070
- dokonanie odpisów na szacowane oczekiwane straty kredytowe	116 400	69 070
Zmniejszenia w tym:	69 070	56 828
- rozwiązanie odpisów na szacowane straty kredytowe	69 070	56 828
Stan odpisów na szacowane oczekiwane straty kredytowe ogółem na koniec okresu	116 400	69 070

NOTA 11. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

Wyszczególnienie	30.09.2020	31.12.2019
Pozostałe należności, w tym:	362 070	485 458
- z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	163 800	284 254
- z tytułu ubezpieczeń	6 383	-
- wadia i kaucje	62 920	90 193
- inne	128 967	111 010
Pozostałe należności brutto	362 070	485 458

Wyszczególnienie	30.09.2020	31.12.2019
Pozostałe należności, w tym:	362 070	485 458
od jednostek powiązanych	-	-
od pozostałych jednostek	362 070	485 458
Pozostałe należności brutto	362 070	485 458

NOTA 12. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

Wyszczególnienie	30.09.2020	31.12.2019
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	579 655	304 469

Środki pieniężne na rachunkach VAT (split payment)	8 632	13 107
Inne środki pieniężne	80 439	40 581
Razem	668 726	358 158

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

NOTA 13. KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Kapitał zakładowy na koniec okresu sprawozdawczego:

Seria/emisja rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Liczba akcji	Wartość jednostkowa	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	Data rejestracji
Akcje serii A	akcje zwykłe	1 000 000	0.10	100 000	06.09.2011
Akcje serii B	akcje zwykłe	538 400	0.10	53 840	25.01.2012
Akcje serii C	akcje zwykłe	15 384	0.10	1 538	03.09.2012
Akcje serii D	akcje zwykłe	71 769	0.10	7 177	03.08.2015
Akcje serii E	akcje zwykłe	13 267	0.10	1 327	03.08.2015
Akcje serii F	akcje zwykłe	86 000	0.10	8 600	25.03.2016
Akcje serii G	akcje zwykłe	172 482	0.10	17 248	26.11.2018
Akcje serii H	akcje zwykłe	20 541	0.10	2 054	16.10.2019
Akcje serii I	akcje zwykłe	110 000	0.10	11 000	18.01.2018
Akcje serii J	akcje zwykłe	130 000	0.10	13 000	18.06.2020
Razem		2 157 843	0.10	215 784	

Rejestracja w KRS 14.486 akcji serii H miała miejsce 14.01.2020 r. Pozostałe 6.055 akcji zostało zarejestrowane 02.11.2020 r.

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



Zmiana stanu kapitału zakładowego

Wyszczególnienie	01.2020-09.2020	01.2018-12.2018
Kapitał zakładowy na początek okresu	202 179	200 730
Zwiększenia, z tytułu:	13 606	1 449
Emisja akcji	13 606	1 449
Kapitał zakładowy na koniec okresu	215 784	202 179

NOTA 14. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ CENY NOMINALNEJ

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

NOTA 15. POZOSTAŁE KAPITAŁY

	30.09.2020	31.12.2019
Kapitał zapasowy	7 831 450	5 185 350
Pozostałe kapitały	3 400 594	3 400 594
RAZEM	11 232 044	8 585 944

Wyszczególnienie	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały	Razem
01.01.2020	5 185 350	3 400 594	8 585 944
Zwiększenia w okresie	2 646 100	-	2 646 100
Emisja akcji	2 646 100	-	2 646 100
30.09.2020	7 831 450	3 400 594	11 232 044
01.01.2019	5 185 350	3 041 638	8 226 988
Zwiększenia w okresie	-	358 956	358 956
Element kapitałowy programu motywacyjnego dla pracowników	-	358 956	358 956
30.09.2019	5 185 350	3 400 594	8 585 944

NOTA 16. KREDYTY I POŻYCZKI

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

Kredyty i pożyczki – stan na koniec okresu sprawozdawczego

Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Kwota kredytu/pożyczki wg umowy [w PLN]	Kwota pozostała do spłaty [w PLN]	Efektywna stopa procentowa %	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Alior Bank S.A.	400 000	-	WIBOR 3M + 3.50%	04.11.2020	Pełnomocnictwo do rachunku bieżącego, weksel in blanco
ING Bank Śląski S.A.	400 000	137 164	WIBOR 1M + 3.90%	04.09.2020	-
Uncapped LTD.	803 940	803 940	10.28%	-	-
RZAEM	1 603 940	941 104			

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

W dniu 09.01.2020 podpisana została umowa na finansowanie z Uncapped LTD. w ramach której Jednostka może uzyskać dodatkowe finansowanie działalności operacyjnej. Spłata uzależniona jest od generowanych przychodów. Na dzień publikacji sprawozdania niespłacona kwota finansowania to 178 tys. EUR.

W dniu 06.04.2020 Spółka podpisała z LARQ Growth Fund i FIZ umowę kredytową na kwotę 600 tys. zł, z dniem zapadalności na 31.05.2020, na finansowanie bieżącej działalności gospodarczej. Pożyczka została spłacona w całości w dniu zapadalności.

NOTA 17. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE

Zobowiązania handlowe

Wyszczególnienie	30.09.2020	31.12.2019
Zobowiązania handlowe	983 177	1 462 248
Wobec jednostek pozostałych	983 177	1 462 248

NOTA 18. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

Wyszczególnienie	30.09.2020	31.12.2019
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	133 481	238 607
Podatek VAT	-	91 830
Podatek zryczałtowany u źródła	-	10 891
Podatek dochodowy od osób fizycznych	17 602	23 345
Składki na ubezpieczenie społeczne (ZUS)	115 879	109 156
Pozostałe	-	3 384
Pozostałe zobowiązania	-	55 046
Zobowiązania wobec pracowników	-	36 758
Inne zobowiązania	-	18 287
Razem pozostałe zobowiązania	133 481	293 652

NOTA 19. ZOBOWIĄZANIA DŁUGO I KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU

Zobowiązania z tytułu umów leasingu i umów dzierżawy

Wyszczególnienie	30.09.2020	31.12.2019
	Wartość bieżąca opłat	Wartość bieżąca opłat
W okresie 1 roku	1 319 193	1 704 021
W okresie od 1 do 5 lat	2 216 219	3 351 231
Minimalne opłaty leasingowe ogółem	3 535 412	5 055 253
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, w tym:	3 535 412	5 055 253
krótkoterminowe	1 319 193	1 704 021
długoterminowe	2 216 219	3 351 231

Nie wystąpiły leasingi krótkoterminowe bądź leasingi aktywów o niskiej wartości w rozumieniu MSSF 16.
 Umowy leasingu na koniec okresu sprawozdawczego:

Finansujący	Wartość początkowa (waluta)	Oznaczenie waluty	Szacowany okres zakończenia leasingu	Wartość zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego
Gdańska Fundacja Przedsiębiorczości	223 641	PLN	31.08.2021	53 649
Duchnicka 3 sp. z o.o.	391 947	PLN	30.09.2022	267 760
IQ PL sp. z o.o.	4 410 465	PLN	31.07.2023	3 135 350
Ultranet sp. z o.o.	990 935	PLN	31.12.2020	78 652
				3 535 412

NOTA 20. ZOBOWIĄZANIA DO WYKONANIA ŚWIADCZENIA

Wyszczególnienie	30.09.2020	31.12.2019
Zobowiązanie do wykonania świadczenia	729 422	971 105
Rozliczenie sprzedaży abonamentów długoterminowych	729 422	971 105
Zobowiązanie do wykonania świadczenia, w tym:	729 422	971 105
długoterminowe	28 504	3 734
krótkoterminowe	700 918	967 371

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

NOTA 21. REZERWY

Rezerwy na świadczenia pracownicze

	30.09.2020	31.12.2019
Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	34 302	29 302
Razem, w tym:	34 302	29 302
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	34 302	29 302

Zmiana stanu rezerw pracowniczych

	Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	Rezerwy na wynagrodzenia
Stan na 01.01.2020	29 302	-
Utworzenie rezerwy	29 302	5 000
Rozwiązanie rezerwy	29 302	-
Stan na 30.09.2020	29 302	5 000
Stan na 01.01.2019	25 377	-
Utworzenie rezerwy	29 302	-
Rozwiązanie rezerwy	25 377	-
Stan na 31.12.2019	29 302	-

Pozostałe rezerwy

	30.09.2020	31.12.2019
Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	27 000	36 000
Rezerwa na przyszłe zobowiązania	333 500	63 600
Razem, w tym:	360 500	99 600
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	360 500	99 600

Zmiana stanu pozostałych rezerw

Wyszczególnienie	Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	Rezerwa na przyszłe zobowiązania	Ogółem
Stan na 01.01.2020	36 000	63 600	99 600
Utworzone w ciągu roku obrotowego	27 000	333 500	360 500
Wykorzystane	36 000	63 600	99 600
Stan na 30.09.2020	27 000	333 500	360 500
Stan na 01.01.2019	38 000	102 000	140 000
Utworzone w ciągu roku obrotowego	36 000	63 600	99 600
Wykorzystane	38 000	102 000	140 000
Stan na 31.12.2019	36 000	63 600	99 600

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

NOTA 22. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi:

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych	
	30.09.2020	31.12.2019	30.09.2020	31.12.2019
Jednostka dominująca				
Brand 24 SA				
Jednostki zależne:				
BRAND 24 GLOBAL INC	5 235 047	7 932 616	159 687	178 336

Transakcje z Brand 24 Global Inc. zostały wyeliminowane w konsolidacji.

NOTA 23. SPRAWY SĄDOWE

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

NOTA 24. INFORMACJA O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie wystąpiły zmiany klasyfikacji aktywów finansowych w stosunku do ich klasyfikacji na dzień 31.12.2019 r.



NOTA 25. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

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

NOTA 26. SEZONOWOŚĆ I CYKLICZNOŚĆ DZIAŁALNOŚCI

W działalności Jednostki nie występuje sezonowość lub cykliczność działalności.

NOTA 27. ZMIANY SYTUACJI GOSPODARCZEJ I WARUNKÓW PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI

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

NOTA 28. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

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

W dniu 02.11.2020 r. KRS zarejestrował 6.055 szt. akcji serii H.

