

BRAND24

GRUPA KAPITAŁOWA BRAND 24

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE
SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA III KWARTAŁ 2021 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	01.2021-09.2021	01.2021-09.2021	01.2020-09.2020	01.2020-09.2020
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	11 364 876	2 493 117	9 860 383	2 219 807
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług	5 082 185	1 114 881	4 989 003	1 123 143
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	763 648	167 522	(405 806)	(91 357)
Zysk (strata) brutto	530 116	116 292	(782 274)	(176 109)
Zysk (strata) netto	365 236	80 122	(649 929)	(146 314)
Liczba akcji w sztukach	2 157 843	2 157 843	2 157 843	2 157 843
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	0.17	0.04	(0.30)	(0.07)
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	30.09.2021	30.09.2021	31.12.2020	31.12.2020
Aktywa trwałe	8 259 724	1 782 841	8 362 507	1 812 106
Aktywa obrotowe	1 663 452	359 052	1 823 542	395 151
Kapitały własne	4 164 602	898 919	3 813 559	826 376
Zobowiązania długoterminowe	1 636 909	353 323	2 022 668	438 300
Zobowiązania krótkoterminowe	4 121 665	889 651	4 349 823	942 581
Wartość księgowa na akcję (zł/euro)	1.93	0.42	1.77	0.38
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.2021-09.2021	01.2021-09.2021	01.2020-09.2020	01.2020-09.2020
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 036 672	446 785	1 084 516	244 150
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 408 930)	(309 077)	(1 337 769)	(301 164)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(1 086 106)	(238 260)	563 821	126 930
Kurs EUR/PLN			2021	2020
- dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej			4.6329	4.6148
- dla pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów i sprawozdania z przepływów pieniężnych			4.5585	4.4420

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:

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 2021 roku do 30 września 2021 roku oraz okres porównawczy od 1 stycznia 2020 roku do 30 września 2020 roku dla sprawozdania z całkowitych dochodów i sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku dla sprawozdania z sytuacji finansowej.

4. SKŁAD ORGANÓW JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

Zarząd:

Na dzień 30 września 2021 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 2021 roku skład Rady Nadzorczej przedstawiał się następująco.

- | | | |
|--------------------------------|---|------------------|
| Przewodniczący Rady Nadzorczej | - | Tomasz Łużak |
| 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 okresie objętym sprawozdaniem finansowym oraz do dnia sporządzenia niniejszego dokumentu nie nastąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

5. FIRMA AUDYTORSKA:

ECOVIS System Rewident Sp. z o.o.
ul. Garażowa 5A
02-651 Warszawa
wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 1253

6. BANKI

Alior Bank S.A.
Santander Bank Polska S.A.
ING Bank Śląski S.A.

7. ZNACZĄCY AKCJONARIUSZE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ:

Według stanu na dzień 30.09.2021 r. oraz na dzień publikacji raportu tj. 22.11.2021 r. akcjonariuszami posiadającymi ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu byli:

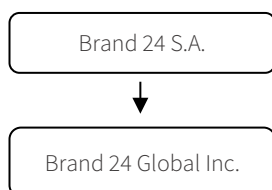
Akcjonariusze	Liczba akcji	Wartość akcji	Udział w kapitale zakładowym%	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZ (%)
Larq Growth Found I FIZ	624 281	62 428,10	28,93	624 281	28,93
Michał Sadowski	227 028	22 702,80	10,52	227 028	10,52
Piotr Wierzejewski	227 028	22 702,80	10,52	227 028	10,52
Venture 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

8. 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.

9. GRAFICZNA PREZENTACJA GRUPY KAPITAŁOWEJ:



10. 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 Grupę w sposób ciągły dla wszystkich prezentowanych okresów.

11. ZATWIERDZENIE ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO PUBLIKACJI

Niniejsze śródroczne, skrócone, skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd jednostki dominującej w dniu 22 listopada 2021 roku.



SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

NOTA	01.2021-09.2021	01.2020-09.2020	07.2021-09.2021	07.2020-09.2020
1 Przychody ze sprzedaży	11 364 876	9 860 383	4 010 359	3 304 294
Przychody ze sprzedaży usług	11 364 876	9 860 383	4 010 359	3 304 294
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	5 082 185	4 989 003	1 743 603	1 753 522
2 Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług	5 082 185	4 989 003	1 743 603	1 753 522
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	6 282 691	4 871 380	2 266 756	1 550 772
2 Koszty sprzedaży	3 010 284	2 848 136	1 076 988	954 782
2 Pozostałe koszty ogólnego zarządu	2 462 433	2 430 268	834 569	642 070
3 Pozostałe przychody operacyjne	724	64 139	136	59 719
3 Pozostałe koszty operacyjne	47 051	62 922	9 685	12 860
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	763 648	(405 806)	345 651	780
4 Przychody finansowe	24 630	64	13 636	40
4 Koszty finansowe	258 162	376 532	70 100	111 260
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	530 116	(782 274)	289 187	(110 440)
5 Podatek dochodowy	164 880	(132 346)	80 686	(35 659)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	365 236	(649 929)	208 500	(74 781)
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	-	-	-	-
Zysk (strata) netto	365 236	(649 929)	208 500	(74 781)
6 Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)				
Podstawowy za okres obrotowy	0.17	(0.31)	0.10	(0.04)
Rozwodniony za okres obrotowy	0.17	(0.30)	0.10	(0.04)
POZOSTAŁE CAŁKOWITE DOCHODY	01.2021-09.2021	01.2020-09.2020	07.2021-09.2021	07.2020-09.2020
Zysk (strata) netto	365 236	(649 929)	208 500	(74 781)
Pozycje do przekwalifikowania do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach	(14 193)	(3 486)	(11 039)	7 958
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek działających za granicą	(14 193)	(3 486)	(11 039)	7 958
Suma dochodów całkowitych	351 043	(653 414)	197 461	(66 823)
Suma dochodów całkowitych przypisana akcjonariuszom niekontrolującym	-	-	-	-
Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący	351 043	(653 414)	197 461	(66 823)



SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

NOTA	AKTYWA	30.09.2021	31.12.2020
	Aktywa trwałe	8 259 724	8 362 507
7	Rzeczowe aktywa trwałe	81 630	99 843
8	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	2 138 915	2 727 220
9	Wartości niematerialne	5 032 898	4 449 167
	Należności długoterminowe z tytułu kaucji	82 311	82 311
5	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	919 334	998 672
	Pozostałe aktywa trwałe	4 635	5 295
	Aktywa obrotowe	1 663 452	1 823 542
10	Należności handlowe	670 483	563 118
5	Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-
11	Pozostałe należności	348 576	171 415
	Rozliczenia międzyokresowe	130 516	116 767
12	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	513 877	972 242
	AKTYWA RAZEM	9 923 176	10 186 049

NOTA	PASYWA	30.09.2021	31.12.2020
	Kapitały własne akcjonariuszy	4 164 602	3 813 559
13	Kapitał zakładowy	215 784	215 784
14	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	7 831 450	7 831 450
15	Pozostałe kapitały	4 200 851	4 200 851
	Różnice kursowe z przeliczenia	(20 481)	(6 288)
	Niepodzielony wynik finansowy	(8 428 239)	(7 079 571)
	Wynik finansowy bieżącego okresu	365 236	(1 348 668)
	Zobowiązania długoterminowe	1 636 909	2 022 668
19	Zobowiązania z tytułu leasingu	1 235 704	1 715 056
5	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	401 205	307 612
20	Zobowiązania do wykonania świadczenia	-	-
	Zobowiązania krótkoterminowe	4 121 665	4 349 823
16	Kredyty i pożyczki	998 800	1 053 414
19	Zobowiązania z tytułu leasingu	1 021 626	1 125 555
17	Zobowiązania handlowe	998 522	820 177
	Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	33 420
18	Pozostałe zobowiązania	85 336	105 603
20	Zobowiązania do wykonania świadczenia	913 214	944 486
21	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	54 167	54 167
21	Pozostałe rezerwy	50 000	213 000
	PASYWA RAZEM	9 923 176	10 186 049



SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITAŁE 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 30.09.2021 r.							
Kapitał własny na dzień 01.01.2021 r.	215 784	7 831 450	4 200 851	(6 288)	(7 079 571)	(1 348 668)	3 813 559
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-
Wycena Programu Motywacyjnego	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie straty	-	-	-	-	(1 348 668)	1 713 903	365 236
Suma dochodów całkowitych	-	-	-	(14 193)	-	-	(14 193)
Kapitał własny na dzień 30.09.2021 r.	215 784	7 831 450	4 200 851	(20 481)	(8 428 239)	365 236	4 164 602
Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2020 r.							
Kapitał własny na dzień 01.01.2020 r.	202 179	5 185 350	3 400 594	(9 088)	(6 082 794)	(996 778)	1 699 463
Emisja akcji	13 606	2 646 100	-	-	-	-	2 659 706
Wycena Programu Motywacyjnego	-	-	800 257	-	-	-	800 257
Przeniesienie straty	-	-	-	-	(996 778)	(351 890)	(1 348 668)
Suma dochodów całkowitych	-	-	-	2 801	-	-	2 801
Kapitał własny na dzień 31.12.2020 r.	215 784	7 831 450	4 200 851	(6 288)	(7 079 571)	(1 348 668)	3 813 559
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)	(6 082 794)	(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 30.06.2020 r.	215 784	7 831 450	3 400 594	(12 574)	(7 079 571)	(649 928)	3 705 754



SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.2021-09.2021	01.2020-09.2020
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk / Strata netto	365 236	(649 929)
Korekty razem:	1 671 436	1 734 445
Amortyzacja	1 641 809	1 885 263
Zyski /straty z tytułu różnic kursowych	(40 063)	20 815
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	252 952	268 622
Zmiana stanu rezerw	(69 407)	342 849
Zmiana stanu należności	(284 526)	151 914
Zmiana stanu zobowiązań	158 077	(599 242)
Zmiana stanu zobowiązań do wykonania świadczenia	(31 272)	(241 684)
Zmiana stanu pozostałych aktywów	66 249	(124 994)
Inne korekty	(22 384)	30 902
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 036 672	1 084 516
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Wpływy	-	6 231
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	6 231
Wydatki	1 408 930	1 344 000
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 408 930	1 344 000
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 408 930)	(1 337 769)
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Wpływy	2 308 717	4 877 745
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	2 659 706
Kredyty i pożyczki	2 308 717	2 218 040
Wydatki	3 394 824	4 313 924
Splaty kredytów i pożyczek	2 347 527	2 686 892
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	794 345	1 519 840
Odsetki	252 952	107 192
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(1 086 106)	563 821
D. Przepływy pieniężne netto razem	(458 364)	310 569
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	(458 364)	310 569
F. Środki pieniężne na początek okresu	972 242	358 158
G. Środki pieniężne na koniec okresu	513 877	668 726



INFORMACJE DODATKOWE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. ZGODNOŚĆ Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ.

Sprawozdanie finansowe za III kwartał 2021 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.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie z sprawozdaniem finansowym za rok zakończony 31 grudnia 2020 r. zatwierdzonym do publikacji w dniu 22 marca 2021 r.

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 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 2021 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 dla danych porównawczych.

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) Zmiany do MSR 1 i Stanowiska Praktycznego 2: Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości (opublikowano dnia 12 lutego 2021 r.) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 r. lub później.
- b) Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych: Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2023 r.
- c) Zmiany do MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 r. lub później.
- d) Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy: Podatek odroczony dotyczący aktywa i pasywa wynikającego z pojedynczej transakcji - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 r. lub później.
- e) Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 r.) - prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości na czas nieokreślony.
- f) MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2023 r.
- g) MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 r.) - zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 r. lub później.

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

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



Standardy przyjęte przez RMSR, które zostały zatwierdzone w 2020 roku przez UE:

- a) Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – definicja przedsięwzięcia - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2020 roku.
- b) 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.
- c) Zmiany do MSSF 16 Leasing - Ustępstwa czynszowe związane z Covid-19 – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 czerwca 2020 roku lub później.

Grupa wdrożyła powyższe regulacje w terminach przewidzianych do zastosowania przez standardy.

Według Jednostki Dominującej, wymienione wyżej standardy i zmiany do standardów nie mają istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy. W stosunku do zmian MSSF 16 Grupa informuje, że w związku z COVID-10, nie podpisywała żadnych aneksów do umów czynszowych, nie korzystała z żadnych ulg, ani nie zawieszała żadnych opłat. W związku z czym zmiany do MSSF 16 nie mają wpływu na skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy.

Standardy przyjęte przez RMSR, które zostały zatwierdzone w 2021 roku przez UE:

- a) Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 i MSSF 16 - dotyczące reformy wskaźników stóp procentowych (faza druga) - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2021 roku,
- b) Zmiany do MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe – odroczenie z MSSF 9 - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2021 roku
- c) Zmiany do MSR 1 w temacie ujawnień w Polityce Rachunkowości
- d) Zmiany do MSR 8 dotyczące definicji szacunków księgowych

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

Według szacunków Jednostki Dominującej, wymienione wyżej standardy 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 do publikacji nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu objętego sprawozdaniem. Jednocześnie w niniejszym sprawozdaniu nie występują istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

Na dzień zatwierdzenia do publikacji sprawozdania 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:

- wielkość pakietu praw głosu posiadanego przez Spółkę w porównaniu do wielkości pakietów głosów posiadanych przez innych udziałowców,
- potencjalne prawa głosu posiadane przez Spółkę, innych udziałowców lub inne strony,
- prawa wynikające z innych ustaleń umownych,
- dotychczasowe 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. Przestaje 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	
	30.06.2021	31.12.2020
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 spełnienia) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzonego 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 ustalone 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 tytuł prawny do przeprowadzania 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, w tym par. 57. 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 zdatny 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;

- f) 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.

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości Prowadzonych Prac Rozwojowych. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, jednostka szacuje ich wartość odzyskiwalną. Dodatkowo, bez względu na przesłanki, Prowadzone Prace Rozwojowe jako nieamortyzowane wartości niematerialne podlegają również, nie rzadziej niż rocznie, testowaniu pod kątem utraty wartości.

W momencie ukończenia prac rozwojowych, gotowy efekt prowadzonego procesu wytwórczego 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 koszt 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 wartość 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 w 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 bezpośrednie 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 uwzględnia 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:

- a) modelu biznesowego jednostki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz
- b) 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:

- a) 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;
- b) 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.
- c) umów gwarancji finansowych.

Po początkowym ujęciu Grupa wycenia składnik aktywów finansowych:

- a) w zamortyzowanym koszcie;
- b) w wartości godziwej przez inne całkowite dochody; lub
- c) 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 Grupa 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) stanowią 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 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 ujmowane są 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 wyliczany 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 wyliczany 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

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 przyznanego 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 przyszłym, 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 Grupa 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. Grupa 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.

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 księgowa 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 zaptaczone 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, tj. 30 września 2021 roku 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, tj. 30 września 2021 roku 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, tj. 30 września 2021 roku 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 odyskiwalna 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, po kursie zamknięcia dla akcji Brand 24 S.A. z tego dnia.



DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA

Zgodnie z MSR 1 i MSR 34 zaprezentowano noty objaśniające tylko do istotnych pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej, rachunku zysków i strat i sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych.

NOTA 1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

Wyszczególnienie	01.2021-09.2021	01.2020-09.2020	07.2021-09.2021	07.2020-09.2020
Działalność kontynuowana				
Sprzedaż usług (dostęp do oprogramowania Brand24)	11 364 876	9 860 383	4 010 359	3 304 294
SUMA przychodów ze sprzedaży	11 364 876	9 860 383	4 010 359	3 304 294
Pozostałe przychody operacyjne	724	64 139	136	59 719
Przychody finansowe	24 630	64	13 636	40
SUMA przychodów ogółem z działalności kontynuowanej	11 390 230	9 924 587	4 024 131	3 364 053
Przychody z działalności zaniechanej	-	-	-	-
SUMA przychodów ogółem	11 390 230	9 924 587	4 024 131	3 364 053

NOTA 2. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

Wyszczególnienie	01.2021-09.2021	01.2020-09.2020	07.2021-09.2021	07.2021-09.2021
Amortyzacja	1 641 809	1 885 263	534 968	624 201
Zużycie materiałów i energii	55 329	40 552	26 509	10 754
Usługi obce	6 209 608	5 566 940	2 229 696	1 927 246
Podatki i opłaty	15 526	18 016	585	2 233
Wynagrodzenia	2 107 157	2 247 198	667 694	648 748
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	452 538	411 140	185 823	128 930
Pozostałe koszty rodzajowe	72 935	98 298	9 885	8 263
Koszty wyceny programu motywacyjnego	-	-	-	-
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	10 554 901	10 267 407	3 655 160	3 350 374
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	(3 010 284)	(2 848 136)	(1 076 988)	(954 782)
Pozostałe koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	(2 462 433)	(2 430 268)	(834 569)	(642 070)
Koszty wyceny programu motywacyjnego	-	-	-	-
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	5 082 185	4 989 003	1 743 603	1 753 522

Wyszczególnienie - amortyzacja	01.2021-09.2021	01.2020-09.2020	07.2021-09.2021	07.2021-09.2021
Pozycje ujęte w koszcie wytworzenia sprzedanych produktów i usług:	1 641 809	1 885 263	534 968	624 201
Amortyzacja środków trwałych i aktywów z tytułu prawa do użytkowania	862 438	1 275 274	266 358	411 385
Amortyzacja wartości niematerialnych	779 371	609 989	268 610	212 816

Wyszczególnienie - usługi obce	01.2021-09.2021	01.2020-09.2020	07.2021-09.2021	07.2021-09.2021
Podwykonawcy	1 971 586	1 527 007	747 839	455 067
Marketing	1 395 840	1 040 141	603 120	423 679
Doradztwo prawne i finansowe	579 959	581 653	140 838	177 363
Koszty IT - Serwery, Usługi	1 689 554	1 781 196	533 332	508 854
Pozostałe	572 669	636 943	204 566	362 283
Usługi obce razem	6 209 608	5 566 940	2 229 696	1 927 246

NOTA 3. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Pozostałe przychody operacyjne	01.2021-09.2021	01.2020-09.2020	07.2021-09.2021	07.2021-09.2021
Pozostałe	724	64 139	136	59 719
Razem	724	64 139	136	59 719

Pozostałe koszty operacyjne	01.2021-09.2021	01.2020-09.2020	07.2021-09.2021	07.2021-09.2021
Szacowane straty kredytowe	46 079	47 330	8 714	12 491
Spisanie rozrachunków	-	14 742	-	-
Pozostałe	972	851	971	369
Razem	47 051	62 922	9 685	12 860

NOTA 4. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Przychody finansowe	01.2021-09.2021	01.2020-09.2020	07.2021-09.2021	07.2020-09.2020
Różnice kursowe	24 630	64	13 636	40
Razem	24 630	64	13 636	40

Koszty finansowe	01.2021-09.2021	01.2020-09.2020	07.2021-09.2021	07.2020-09.2020
Koszty z tytułu odsetek	253 852	269 878	73 679	70 976
Różnice kursowe	3 430	102 654	(3 579)	37 475
Pozostałe	880	4 000	-	2 809
Razem	258 162	376 532	70 100	111 260

NOTA 5. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY

Główne składniki obciążenia podatkowego przedstawiają się następująco:

Podatek dochodowy wykazany w RZiS	01.2021-09.2021	01.2020-09.2020
Bieżący podatek dochodowy	35 545	-
Dotyczący roku obrotowego	35 545	-



Odroczony podatek dochodowy	129 335	(132 346)
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	129 335	(132 346)
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	164 880	(132 346)

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

Ujemne różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia aktywa z tytułu podatku odroczonego	31.12.2020	zwiększenia	zmniejszenia	30.09.2021
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	29 302	24 865	-	54 167
Odsetki od pożyczek otrzymanych niezapłaconych	50 238	-	50 238	-
Pozostałe rezerwy	323 000	-	273 000	50 000
Zobowiązania do wykonania świadczenia	944 486	-	31 272	913 214
Pozostałe różnice przejściowe	94 747	67 762	-	162 510
Ujemne różnice kursowe	18 478	-	18 478	-
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania	3 596 688	-	267 821	3 328 867
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	17 538	-	17 538	-
Odpisy aktualizujące należności	131 605	136 079	-	267 684
Nadwyżka wartości podatkowej wartości niematerialnych	50 086	12 069	-	62 156
Suma ujemnych różnic przejściowych	5 256 170	240 776	658 347	4 838 599
stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	998 672	45 747	125 086	919 334

Grupa tworzy aktywo na straty podatkowe z lat ubiegłych szacując, że wyniki finansowe w latach kolejnych pozwolą na jego rozliczenie.

Dodatnie różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia rezerwy z tytułu podatku odroczonego	31.12.2020	zwiększenia	zmniejszenia	30.09.2021
Dodatnie różnice kursowe	10 878	5 082	-	15 960
Nadwyżka wartości bilansowej ST	1 608 131	487 513	-	2 095 644
Suma dodatnich różnic przejściowych	1 619 009	492 595	-	2 111 604
stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu:	307 612	93 593	-	401 205

Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego

Wyszczególnienie	30.09.2021	31.12.2020
Aktywo z tytułu podatku odroczonego	919 334	998 672
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	401 205	307 612
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	518 129	691 061



NOTA 6. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Wyliczenie zysku na jedną akcję - założenia	01.2021-09.2021	01.2020-09.2020
Zysk netto z działalności kontynuowanej	365 236	(649 929)
Strata na działalności zaniechanej	-	-
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję	365 236	(649 929)

Liczba wyemitowanych akcji	01.2021-09.2021	01.2020-09.2020
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	2 157 843	2 073 429
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych	38 395	84 481
- warranty	38 395	84 481
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	2 196 238	2 157 910
Podstawowy zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	0.17	(0.31)
Rozwodniony zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	0.17	(0.30)

NOTA 7. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Struktura własnościowa

Wyszczególnienie	30.09.2021	31.12.2020
Własne	81 630	99 843
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania (używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu lub innej)	2 138 915	2 727 220
Razem	2 220 545	2 827 063

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych)

Wyszczególnienie	Budynki i lokale, prawa do lokali	Maszyny i urządzenia	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2021	94 906	245 899	16 595	357 400
Zwiększenia, z tytułu:	-	45 828	-	45 828
- nabycia środków trwałych	-	45 828	-	45 828
Zmniejszenia, z tytułu:	-	15 119	-	15 119
- likwidacji	-	15 119	-	15 119
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.09.2021	94 906	276 607	16 595	388 108
Umorzenie na dzień 01.01.2021	68 979	176 142	12 436	257 557
Zwiększenia, z tytułu:	18 638	27 875	2 407	48 920
- amortyzacji	18 638	27 875	2 407	48 920
Umorzenie na dzień 30.09.2021	87 617	204 017	14 843	306 477
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2021	7 288	72 590	1 752	81 630

Wyszczególnienie	Budynki i lokale, prawa do lokali	Maszyny i urządzenia	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2020	88 906	310 279	21 638	420 823
Zwiększenia, z tytułu:	6 000	5 691	-	11 691
- nabycia środków trwałych	6 000	5 691	-	11 691
Zmniejszenia, z tytułu:	-	70 071	5 044	75 115
- zbycia	-	6 232	-	6 232
- likwidacji	-	63 839	5 044	68 882
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2020	94 906	245 899	16 595	357 400
Umorzenie na dzień 01.01.2020	46 128	168 375	12 932	227 435
Zwiększenia, z tytułu:	22 851	70 272	4 547	97 670
- amortyzacji	22 851	70 272	4 547	97 670
Zmniejszenia, z tytułu:	-	62 505	5 044	67 549
- likwidacji	-	62 505	5 044	67 549
Umorzenie na dzień 31.12.2020	68 979	176 142	12 436	257 557
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2020	25 927	69 757	4 159	99 843

NOTA 8. AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA

Wyszczególnienie	Grunty, budynki i lokale	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2021	615 589	4 078 340	-	4 693 929
Zwiększenia, z tytułu:	987 880	14 756	158 251	1 160 887
- nowych umów leasingu	987 880	-	158 251	1 146 131
- aktualizacji trwających umów leasingu	-	14 756	-	14 756
Zmniejszenia, z tytułu:	223 642	931 997	-	1 155 639
- zakończenia umowy	205 816	-	-	205 816
- aktualizacji trwających umów leasingu	17 826	931 997	-	949 823
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.09.2021	1 379 827	3 161 098	158 251	4 699 177
Umorzenie na dzień 01.01.2021	350 872	1 615 837	-	1 966 709
Zwiększenia, z tytułu:	273 245	499 749	26 375	799 369
- amortyzacji	273 245	499 749	26 375	799 369
Zmniejszenia, z tytułu:	205 816	-	-	205 816
- zakończenia umowy	205 816	-	-	205 816
Umorzenie na dzień 30.09.2021	418 301	2 115 586	26 375	2 560 262
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2021	961 527	1 045 513	131 876	2 138 915



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:	1 021 829	663 917	-	1 685 747
- zakończenia umowy	990 935	-	-	990 935
- aktualizacji trwających umów leasingu	30 894	663 917	-	694 812
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2020	615 589	4 078 340	-	4 693 929
Umorzenie na dzień 01.01.2020	858 173	538 185	-	1 396 357
Zwiększenia, z tytułu:	483 634	1 077 653	-	1 561 287
- amortyzacji	483 634	1 077 653	-	1 561 287
Zmniejszenia, z tytułu:	990 935	-	-	990 935
- zakończenia umowy	990 935	-	-	990 935
Umorzenie na dzień 31.12.2020	350 872	1 615 837	-	1 966 709
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2020	264 717	2 462 503	-	2 727 220

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania na koniec okresu sprawozdawczego

Leasingodawca	W odniesieniu do grup aktywów			
	Grunty, budynki i lokale	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Razem
Gdańska Fundacja Przedsiębiorczości	165 823	-	-	165 823
Duchnicka 3 sp. z o.o.	130 649	-	-	130 649
IQ PL sp. z o.o.	-	1 045 511	-	1 045 511
VW Financial Services Polska sp. z o.o.	-	-	131 876	131 876
Ultranet sp. z o.o.	665 056	-	-	665 056
Wartość bilansowa netto aktywów z tyt. prawa do użytkowania	961 528	1 045 511	131 876	2 138 915

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania na koniec okresu porównawczego

Leasingodawca	W odniesieniu do grup aktywów			
	Grunty, budynki i budowle, lokale	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Razem
Gdańska Fundacja Przedsiębiorczości	36 082	-	-	36 082
Duchnicka 3 sp. z o.o.	228 636	-	-	228 636
IQ PL sp. z o.o.	-	2 462 502	-	2 462 502
Ultranet sp. z o.o.	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto aktywów z tyt. prawa do użytkowania	264 718	2 462 502	-	2 727 220

Jednostka Dominująca użytkuje na podstawie umów zaklasyfikowanych jako leasing lokale, serwery oraz środki transportu. 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 01.01.2021	5 404 421	151 436	1 064 000	6 619 857
Zwiększenia, z tytułu:	780 000	-	1 363 102	2 143 102
- Przyjęcie do używania prac rozwojowych	780 000	-	-	780 000
- prowadzenie prac rozwojowych	-	-	1 363 102	1 363 102
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	780 000	780 000
- zakończenie prac rozwojowych	-	-	780 000	780 000
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.09.2021	6 184 421	151 436	1 647 102	7 982 959
Umorzenie na dzień 01.01.2021	2 124 104	46 586	-	2 170 690
Zwiększenia, z tytułu:	773 692	5 679	-	779 371
- amortyzacji	773 692	5 679	-	779 371
Umorzenie na dzień 30.09.2021	2 897 796	52 265	-	2 950 061
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2021	3 286 625	99 171	1 647 102	5 032 898

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) w okresie porównawczym

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych	Inne	Prowadzone prace rozwojowe	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2020	3 947 421	151 436	777 000	4 875 857
Zwiększenia, z tytułu:	1 457 000	-	1 744 000	3 201 000
- Przyjęcie do używania prac rozwojowych	1 457 000	-	-	1 457 000
- prowadzenie prac rozwojowych	-	-	1 744 000	1 744 000
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	1 457 000	1 457 000
- zakończenie prac rozwojowych	-	-	1 457 000	1 457 000
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2020	5 404 421	151 436	1 064 000	6 619 857
Umorzenie na dzień 01.01.2020	1 292 344	39 014	-	1 331 359
Zwiększenia, z tytułu:	831 760	7 572	-	839 332
- amortyzacji	831 760	7 572	-	839 332
Umorzenie na dzień 31.12.2020	2 124 104	46 586	-	2 170 690
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2020	3 280 317	104 850	1 064 000	4 449 167

Struktura własności

Wyszczególnienie	30.09.2021	31.12.2020
Własne	5 032 898	4 449 167
Razem	5 032 898	4 449 167

NOTA 10. NALEŻNOŚCI HANDLOWE

Wyszczególnienie	30.09.2021	31.12.2020
Należności handlowe	848 167	694 723
- od pozostałych jednostek	848 167	694 723
Odpisy na szacowane oczekiwane straty kredytowe	(177 685)	(131 605)
Należności handlowe netto	670 483	563 118

Na koniec okresu sprawozdawczego dla należności handlowych zgodnie z przyjętym modelem oszacowane zostały oczekiwane straty kredytowe w kwocie 177.685 zł. Zmiany odpisu na szacowane oczekiwane straty kredytowe były następujące:

Zmiana stanu odpisów na oczekiwane straty kredytowe

Wyszczególnienie	30.09.2021	31.12.2020
Jednostki pozostałe		
Stan odpisów na szacowane oczekiwane straty kredytowe na początek okresu	131 605	69 070
Zwiększenia, w tym:	177 685	131 605
- dokonanie odpisów na szacowane oczekiwane straty kredytowe	177 685	131 605
Zmniejszenia w tym:	131 605	69 070
- rozwiązanie odpisów na szacowane straty kredytowe	131 605	69 070
Stan odpisów na szacowane oczekiwane straty kredytowe ogółem na koniec okresu	177 685	131 605

NOTA 11. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

Wyszczególnienie	30.09.2021	31.12.2020
Pozostałe należności, w tym:	348 576	171 415
- z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	186 949	118 125
- kaucje	8 046	9 470
- pozostałe	153 582	43 820
Pozostałe należności brutto	348 576	171 415

Wyszczególnienie	30.09.2021	31.12.2020
Pozostałe należności, w tym:	348 576	171 415
od jednostek powiązanych	-	-
od pozostałych jednostek	348 576	171 415
Pozostałe należności brutto	348 576	171 415

NOTA 12. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

Wyszczególnienie	30.09.2021	31.12.2020
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	403 722	915 371
Środki pieniężne na rachunkach VAT (split payment)	17 028	26 831
Inne środki pieniężne	93 127	30 040
Razem	513 877	972 242

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 np. 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	02.11.2020
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	

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	01.2021-09.2021	01.2020-12.2020
Kapitał zakładowy na początek okresu	215 784	202 179
Zwiększenia, z tytułu:	-	13 606
Emisja akcji	-	13 606
Kapitał zakładowy na koniec okresu	215 784	215 784

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

	30.09.2021	31.12.2020
Kapitał zapasowy	7 831 450	7 831 450
Pozostałe kapitały	4 200 851	4 200 851
RAZEM	12 032 301	12 032 301

Wyszczególnienie	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały	Kapitał z aktualizacji wyceny	Akcje własne	Razem
01.01.2021	7 831 450	4 200 851	-	-	12 032 301
30.09.2021	7 831 450	4 200 851	-	-	12 032 301
01.01.2020	5 185 350	3 400 594	-	-	8 585 944
Zwiększenia w okresie	2 646 100	800 257	-	-	3 446 357
Emisja akcji	2 646 100	-	-	-	2 646 100
Element kapitałowy programu motywacyjnego dla pracowników	-	800 257	-	-	800 257
30.09.2020	7 831 450	4 200 851	-	-	12 032 301

NOTA 16. KREDYTY I POŻYCZKI

Kredyty i pożyczki 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
ING Bank Śląski S.A.	400 000	-	WIBOR 1M + 3.90%	04.09.2022	-
Uncapped LTD.	nieokreślona	-	6% od pożyczonego kapitału	-	-
Venture INC	2 900 000	998 800	7.20%	31.12.2022	weksel
RZAEM	3 300 000	998 800			

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

W dniu 01.04.2021 podpisana została umowa na finansowanie z Venture INC ASI S.A., w ramach której Jednostka może uzyskać dodatkowe finansowanie działalności operacyjnej w kwocie nie przekraczającej 2.000 tys. zł, jednocześnie maksymalne zadłużenie na dany dzień w ramach pożyczki nie może przekroczyć kwoty 850 tys. zł. Pożyczka będzie wypłacana w transzach stosownie do bieżących potrzeb Grupy związanych z finansowaniem działalności operacyjnej. Termin obowiązywania ww. umowy pożyczki został określony na koniec 2022 roku. W dniu 07.04.2021 został zawarty aneks do umowy zwiększający maksymalne zadłużenie na dany dzień w ramach pożyczki do kwoty 1.000 tys. zł. W dniu 18.10.2021 został zawarty aneks do umowy zwiększający kwotę pożyczki do 2.900 tys. zł. Na dzień sporządzenia niniejszego raportu kwota zadłużenia z tytułu ww. pożyczki wynosi ok. 999 tys. zł.

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu kwota zadłużenia do Uncapped LTD. jest spłacona w całości.

NOTA 17. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE

Zobowiązania handlowe

Wyszczególnienie	30.09.2021	31.12.2020
Zobowiązania handlowe	998 522	820 177
Wobec jednostek pozostałych	998 522	820 177

NOTA 18. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

Wyszczególnienie	30.09.2021	31.12.2020
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	80 203	102 918
Podatek dochodowy od osób fizycznych	19 176	25 865
Składki na ubezpieczenie społeczne (ZUS)	61 027	77 053
Pozostałe zobowiązania	5 133	2 685
Inne zobowiązania	5 133	2 685
Razem pozostałe zobowiązania	85 336	105 603

NOTA 19. ZOBOWIĄZANIA DŁUGO I KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU

Zobowiązania z tytułu umów leasingu i umów dzierżawy

Wyszczególnienie	30.09.2021	31.12.2020
	Wartość bieżąca opłat	Wartość bieżąca opłat
W okresie 1 roku	1 021 626	1 125 555
W okresie od 1 do 5 lat	1 235 704	1 715 056
Minimalne opłaty leasingowe ogółem	2 257 330	2 840 611
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, w tym:	2 257 330	2 840 611
krótkoterminowe	1 021 626	1 125 555
długoterminowe	1 235 704	1 715 056

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	169 350	PLN	31.08.2021	166 155
Duchnicka 3 sp. z o.o.	391 947	PLN	30.09.2022	137 219
IQ PL sp. z o.o.	3 161 097	PLN	31.07.2023	1 142 701
VW Financial Services Polska sp. z o.o.	158 251	PLN	31.01.2025	134 020
Ultramet sp. z o.o.	818 531	PLN	31.12.2024	677 235
				2 257 330

NOTA 20. ZOBOWIĄZANIA DO WYKONANIA ŚWIADCZENIA

Wyszczególnienie	30.09.2021	31.12.2020
Zobowiązanie do wykonania świadczenia	913 214	944 486
Rozliczenie sprzedaży abonamentów	913 214	944 486
Zobowiązanie do wykonania świadczenia, w tym:	913 214	944 486
długoterminowe	-	-
krótkoterminowe	913 214	944 486

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

	30.09.2021	31.12.2020
Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	54 167	54 167
Razem, w tym:	54 167	54 167
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	54 167	54 167

Zmiana stanu rezerw pracowniczych

	Rezerwy na urlopy wypoczynkowe
Stan na 01.01.2021	54 167
Utworzenie rezerwy	54 167
Rozwiązanie rezerwy	54 167
Stan na 30.09.2021	54 167
Stan na 01.01.2020	29 302
Utworzenie rezerwy	54 167
Rozwiązanie rezerwy	29 302
Stan na 31.12.2020	54 167

Pozostałe rezerwy

	30.09.2021	31.12.2020
Rezerwa na przegląd sprawozdania finansowego	45 000	28 000
Rezerwa na przyszłe zobowiązania	5 000	185 000
Razem, w tym:	50 000	213 000
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	50 000	213 000

Zmiana stanu pozostałych rezerw

Wyszczególnienie	Rezerwa na przegląd sprawozdania finansowego	Rezerwa na przyszłe zobowiązania	Ogółem
Stan na 01.01.2021	28 000	185 000	213 000
Utworzone w ciągu roku obrotowego	45 000	5 000	50 000
Wykorzystane	28 000	185 000	213 000
Stan na 30.09.2021	45 000	5 000	50 000
Stan na 01.01.2020	36 000	63 600	99 600
Utworzone w ciągu roku obrotowego	28 000	185 000	213 000
Wykorzystane	36 000	63 600	99 600
Stan na 31.12.2020	28 000	185 000	213 000

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 wszystkich transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi, zgodnych z MSR 24 „Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych”,

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych	
	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2021	31.12.2020
Jednostka dominująca				
Brand 24 SA				
Jednostki zależne:				
BRAND 24 GLOBAL INC	6 648 217	7 180 739	108 898	517 849

Transakcje są w walucie USD.

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. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

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



NOTA 25. SEZONOWOŚĆ I CYKLICZNOŚĆ DZIAŁALNOŚCI

W działalności Grupy nie występuje sezonowość lub cykliczność działalności.

NOTA 26. 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 27. ISTOTNE ZDARZENIA W OKRESIE OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO

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 17.03.2021 Komisja Nadzoru Finansowego zatwierdziła prospekt sporządzony przez Emitenta w związku z ubieganiem się przez Spółkę o dopuszczenie i wprowadzenie do obrotu na rynku regulowanym [rynku podstawowym] prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. ["GPW"] wszystkich 2.157.843 akcji Emitenta.

W dniu 07.05.2021 GPW podjęła uchwały w sprawie wprowadzenia Akcji Brand 24 S.A. z dniem 11.05.2021 do obrotu na rynku podstawowym.

W dniu 10.05.2021 Dolnośląska Instytucja Pośrednicząca poinformowała o spełnieniu wszystkich kryteriów wyboru oraz wybraniu do dofinansowania wniosku złożonego przez Emitenta dotyczącego realizacji projektu innowacyjnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014-2020 Działanie: 1.2 Innowacyjne przedsiębiorstwa Poddziałanie: 1.2.1 Innowacyjne przedsiębiorstwa – konkurs horyzontalny Schemat: 1.2 A Wsparcie dla przedsiębiorstw chcących rozpocząć lub rozwinąć działalność B+R. Projekt, którego dotyczy wniosek to "Abstrakcyjna sumaryzacja danych multimodalnych". Projekt będzie zrealizowany do końca 2023 roku. Wartość projektu wynosi ok. 6,4 mln zł kosztów całkowitych (w tym kwota dofinansowania to ok. 3,8 mln zł).

W dniu 25.06.2021 Zwyczajne Walne Zgromadzenie Jednostki Dominującej powołało Członków Rady Nadzorczej na okres kolejnej, wspólnej trzyletniej kadencji.

W dniu 28.07.2021 została podpisana Umowa z Dolnośląską Instytucją Pośredniczącą na realizację projektu innowacyjnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego.

NOTA 28. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

W dniu 02.11.2021 Zarząd Jednostki Dominującej zwołał na dzień 29.11.2021 Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w celu uchwalenia Programu Motywacyjnego na lata 2021-2023.

