



Jednostkowe sprawozdanie finansowe Cherrypick Games S.A.

za okres
od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku



CHERRYPICK GAMES



Spis treści

Wybrane dane finansowe	6
Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku	8
Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2017 roku	9
Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku	10
Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku	11
Noty objaśniające do sprawozdania finansowego	12
1. Informacje ogólne	12
2. Informacje dotyczące rodzaju powiązań w grupie kapitałowej	13
3. Szacunki i założenia	13
4. Stosowane zasady rachunkowości	14
5. Informacje dotyczące segmentów	26
6. Przychody ze sprzedaży	27
7. Dotacje	27
8. Koszty według rodzaju	28
9. Koszty świadczeń pracowniczych	29
10. Pozostałe przychody operacyjne	29
11. Pozostałe koszty operacyjne	30
12. Przychody finansowe	30
13. Koszty finansowe	30
14. Podatek dochodowy	31
15. Zysk przypadający na jedną akcję	32
16. Działalność zaniechana	33
17. Podatek odroczony	34
18. Dywidendy	35
19. Rzeczowe aktywa trwałe	35
20. Wartości niematerialne	36



21.	Nakłady na prace rozwojowe	37
22.	Należności	38
23.	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	39
24.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	39
25.	Kapitał podstawowy	40
26.	Kapitał zapasowy ze sprzedaży udziałów powyżej ich wartości nominalnej	41
27.	Pozostałe kapitały	41
28.	Niepodzielony wynik finansowy	42
29.	Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	42
30.	Zobowiązania handlowe	43
31.	Rezerwy na koszty i zobowiązania	43
32.	Pozostałe zobowiązania	44
33.	Program motywacyjny	44
34.	Zabezpieczenia i obciążenia na majątku spółki	44
35.	Należności warunkowe	44
36.	Zobowiązania warunkowe	45
37.	Zdarzenia po dacie bilansu	45
38.	Nota objaśniająca do rachunku przepływów pieniężnych	45
39.	Instrumenty finansowe	46
40.	Transakcje z podmiotami powiązanymi	47
41.	Zarządzanie ryzykiem finansowym	51
42.	Ryzyka i zagrożenia	51
43.	Zarządzanie ryzykiem kapitałowym	55
44.	Opis organizacji grupy kapitałowej, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji	55
45.	Oświadczenie zarządu	56



Szanowni Akcjonariusze,

miniony rok był dla Cherrypick Games S.A. przełomowy. W oparciu o nasze wieloletnie doświadczenia z działalności na światowym rynku gier oraz umiejętności zdobyte przy kilkunastu wydanych w latach 2014-2016 produkcjach mobilnych wierzyliśmy, że gra „My Hospital” wyniesie naszą Spółkę na zupełnie nowy poziom jeśli chodzi o skalę biznesu. Sukces tej produkcji okazał się szybszy niż zakładaliśmy. Efektem tego są wyniki finansowe lepsze od zakładanych przez nas pierwotnie.

Miniony rok to dla nas również zakończone sukcesem przeprowadzenie oferty publicznej i debiut na rynku NewConnect. Cieszymy się z tego, że był on udany, podtrzymujemy nasz zamiar szybkiego przeniesienia notowań na rynek główny. Cherrypick Games S.A. jest już dziś czołową polską spółką z branży gier również pod względem kapitalizacji i z całą pewnością jej miejsce jest na rynku regulowanym.

W 2017 Spółka wypracowała 15,7 mln zł przychodów, zysk netto kształtował się na poziomie 4,3 mln zł. Wynik EBITDA wyniósł w raportowanym okresie 6,2 mln zł. Ten ostatni wynik jest znacznie wyższy od prognozy zamieszczonej w naszym Memorandum Informacyjnym. To oczywiście efekt sukcesu „My Hospital”, którego globalna premiera miała miejsce 19 stycznia 2017 roku.

Jesteśmy przekonani, że doświadczenia zebrane w trakcie produkcji i zarządzania naszym do tej pory flagowym tytułem pozwolą nam osiągnąć sukcesy z kolejnymi tytułami. Będzie to możliwe przede wszystkim dzięki zebranych danym związanych z procesami pozyskiwania graczy oraz ich zachowań w grze.

Pracujemy nad kolejnymi tytułami wierząc, że lepsza gra nie musi oznaczać droższej gry. Zakładamy jednak, że nasz kolejny kluczowy tytuł, który ma nas wynieść na wyższy poziom biznesowy – gra pod roboczym tytułem „Beauty” – ma jeszcze większy potencjał komercyjny niż „My Hospital”. Możemy go zrealizować właśnie dzięki zebranym doświadczeniom oraz środkom finansowym z Oferty Publicznej.

Zgodnie z naszą filozofią chcemy być jak najmniejszym studiem jeśli chodzi o zatrudnienie i jak największym jeśli chodzi o przychody. Choć nie budujemy wielkiego zespołu z powodzeniem pracujemy nad kilkoma projektami. Premiera gry „Beauty” z którą wiążemy największe oczekiwania, przewidziana jest na drugie półrocze 2018 roku. Niedługo, bo jeszcze w II kwartale wydamy grę „MatchUp Friends”, w której gracze konkurują ze sobą w czasie rzeczywistym. Również w tym roku trafi do graczy projekt o roboczym tytule „Fashion”. W przyszłym roku zaczniemy prace nad projektem „Crime”, który zapowiedzieliśmy w Memorandum Informacyjnym.

W dniu 24 listopada 2017 roku z sukcesem zadebiutowaliśmy na NewConnect, udało nam się pozyskać 6,21 mln zł., które przeznaczamy na produkcję gier „MatchUp Friends”, „Beauty” i „Crime”. Od debiutu cena akcji regularnie rośnie co świadczy o tym, że Akcjonariusze i Inwestorzy doceniają naszą regularną pracę i tempo rozwoju studia.

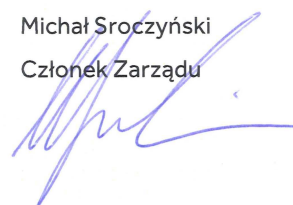
Z przyjemnością przekazujemy w Państwa ręce pierwszy raport roczny opisujący wyniki finansowe i najważniejsze osiągnięcia Cherrypick Games S.A. i zachęcamy do jego lektury. Jednocześnie dziękujemy za zaufanie okazane nam przez Akcjonariuszy, będziemy dalej pracować nad budową wartości naszej Spółki. Szczególne podziękowania należą się oczywiście również pracownikom Cherrypick Games S.A. – bez ich zaangażowania i umiejętności sukces Spółki nie byłby możliwy.

Z poważaniem,

Marcin Kwaśnica
Prezes Zarządu



Michał Sroczyński
Członek Zarządu



Wybrane dane finansowe

	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO
dane dotyczące jednostkowego sprawozdania finansowego				
I. Przychody netto ze sprzedaży	15 739	863	3 708	197
II. Zysk z działalności operacyjnej	5 444	102	1 283	23
III. Zysk brutto	5 076	93	1 196	21
IV. Zysk netto z działalności kontynuowanej	4 320	17	1 018	4
V. Zysk/Strata z działalności zaniechanej	0	0	0	0
VI. Zysk netto ogółem	4 320	17	1 018	4
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 969	475	464	109
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 759	-972	-414	-222
IX. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	7 753	272	1 827	62
X. Przepływy pieniężne netto razem	7 962	-226	1 876	-52
XI. Zysk na jedną akcję (udział) (w zł/ EURO)*	3,75	161,97	0,88	37,02
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
XII. Aktywa razem	14 193	1 504	3 403	340
XIII. Zobowiązania razem	1 233	585	296	132
XIV. Zobowiązania długoterminowe	0	6	0	1
XV. Zobowiązania krótkoterminowe	1 233	579	296	131
XVI. Kapitał własny	12 960	920	3 107	208
XVII. Kapitał zakładowy	188	5	45	1
XVIII. Liczba akcji (udziałów) (w sztukach)	1 253 500	105	1 253 500	105
XIX. Wartość księgową na jedną akcję (udział) w zł/EURO)**	10,34	8 757,27	2,48	1 979,49

*Zysk na jedną akcję (udział) obliczony został jako iloraz zysku netto przypadającego na akcjonariuszy (udziałowców) Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji (udziałów) występujących w ciągu roku obrotowego.

**Wartość księgową na jedną akcję (udział) została obliczona jako iloraz kapitału własnego przypadającego na akcjonariuszy (udziałowców) Spółki przez liczbę akcji (udziałów).

W dniu 13 czerwca 2017 roku spółka została wpisana do Krajowego rejestru Sądowego, jako Spółka Akcyjna. Spółka powstała w wyniku przekształcenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością – Cherrypick Games Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. W okresie porównywalnym (2016 roku) zaprezentowano dane w odniesieniu do występujących w tym okresie udziałów w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością.

Pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych zostały przeliczone według kursu EUR, stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski (NBP) za ostatni dzień każdego miesiąca danego okresu sprawozdawczego.

Pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej zostały przeliczone według kursu EUR obowiązującego na koniec danego okresu sprawozdawczego, ustalonego przez NBP.

Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO ustalone przez NBP

	31.12.2017	31.12.2016
Średni kurs w okresie	4,2447	4,3757
Kurs na koniec okresu	4,1709	4,4240

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku

	NOTA	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży		15 739	863
Przychody ze sprzedaży produktów	6	15 679	823
Przychody ze sprzedaży usług		60	40
Koszt sprzedanych produktów i usług		719	189
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	8	719	189
Zysk/Strata brutto ze sprzedaży		15 020	674
Pozostałe przychody operacyjne	10	41	237
Koszty sprzedaży	7	7 071	10
Koszty ogólnego zarządu	7	2 384	533
Pozostałe koszty operacyjne	11	162	266
Zysk / Strata z działalności operacyjnej		5 444	102
Przychody finansowe	12	21	3
Koszty finansowe	13	389	12
Zysk przed opodatkowaniem		5 076	93
Podatek dochodowy bieżący	14	874	77
Podatek dochodowy - odroczony	17	-118	-1
Zysk netto z działalności kontynuowanej		4 320	17
Działalność zaniechana			
Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej		0	0
Zysk netto razem		4 320	17
Pozostałe całkowite dochody		0	0
Suma całkowitych dochodów		4 320	17

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2017 roku

AKTYWA	NOTA	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 31.12.2016
Rzeczowe aktywa trwałe	19	183	33
Wartości niematerialne	20	27	11
Nakłady na prace rozwojowe	21	1 792	994
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	17	112	0
Aktywa trwałe		2 114	1 038
Zapasy		0	0
Należności handlowe	22	3 720	77
Należności z tytułu podatku dochodowego		53	17
Pozostałe należności	22	145	128
Rozliczenia międzyokresowe	23	62	83
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	24	8 099	161
Aktywa obrotowe		12 079	466
Aktywa razem		14 193	1 504
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
Kapitał zakładowy	25	188	5
Kapitał zapasowy ze sprzedaży udziałów powyżej ich wartości nominalnej	26	8 043	300
Pozostałe kapitały	27	381	561
Niepodzielony wynik finansowy	28	28	37
Wynik finansowy okresu bieżącego		4 320	17
Kapitał własny		12 960	920
Pożyczki i kredyty	30	0	0
Rezerwa na podatek odroczonego	17	0	6
Zobowiązania długoterminowe		0	6
Pożyczki i kredyty	30	16	353
Rezerwy	32	196	0
Zobowiązania handlowe	31	382	209
Dotacje	7	410	0
Pozostałe zobowiązania	33	229	17
Zobowiązania krótkoterminowe		1 233	579
Zaokrąglenia		0	-1
Kapitał własny i zobowiązania razem		14 193	1 504
POZYCJE POZABILANSOWE			
Pozycje pozabilansowe		0	0

Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku

	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy okresu bieżącego	Kapitał własny razem
01.01.2017	5	300	561	37	0	903
Kapitał własny po korektach	5	300	561	37	0	903
Emisja akcji	23	6 194	0	0	0	6 217
Koszty emisji akcji	0	-364	0	0	0	-364
Podwyższenie kapitału w spółce z o.o.	0	2 087	0	0	0	2 087
Koszty podwyższenia kapitału	0	-174	0	0	0	-174
Korekty lat poprzednich	0	0	0	-9	0	-9
Pełen dochód	0	0	0	0	4 320	4 320
Pokrycie podwyższenia z kapitału zapasowego	160	0	0	0	0	0
Przeniesienie zysku z lat ubiegłych	0	0	-180	0	0	-20
31.12.2017	188	8 043	381	28	4 320	12 960
01.01.2016	5	300	0	598	0	903
Kapitał własny po korektach	5	300	0	598	0	903
Pełen dochód	0	0	0	0	17	17
Przeniesienie zysku z lat ubiegłych/pokrycie straty	0	0	561	-561	0	0
31.12.2016	5	300	561	37	17	920

**Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku**

	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
I. Zysk netto	4 320	17
II. Korekty razem:	-2 299	448
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	81	34
Amortyzacja nakładów na prace rozwojowe	714	96
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	23	-1
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	41	10
Zmiana stanu rezerw	196	-1
Zmiana stanu zapasów	0	29
Zmiana stanu należności	-3 643	394
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	385	-28
Zmiana aktywa oraz rezerwy na podatek odroczoney	-117	-2
Zmiana stanu pozostałych aktywów i pasywów	21	-83
III. Gotówka z działalności operacyjnej (I+II)	2 021	465
Podatek dochodowy od zysku przed opodatkowaniem	875	76
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	-927	-67
A. Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	1 969	474
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Wpływy	0	0
Wydatki	1 759	972
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 759	972
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 759	-972
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Wpływy	8 568	282
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	7 758	0
Kredyty i pożyczki	400	282
Inne wpływy finansowe	410	0
Wydatki	815	10
Inne, niż wpłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	37	0
Spląty kredytów i pożyczek	729	0
Odsetki	49	10
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	7 753	272
D. Przepływy pieniężne netto razem	7 962	-226
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	7 938	-226
F. Środki pieniężne na początek okresu	161	386
G. Środki pieniężne na koniec okresu	8 099	161

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

1. INFORMACJE OGÓLNE

Nazwa Jednostki

Cherrypick Games Spółka Akcyjna (dalej: „CG” i „Spółka”)

Siedziba

ul. Orzechowskiego 21 A
04-824 Warszawa

Rejestracja jednostki w Krajowym Rejestrze Sądowym

Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie,
XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Numer rejestru: KRS 0000682579

Spółka wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 13 czerwca 2017 roku w wyniku przekształcenia Cherrypick Games Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Podstawowy przedmiot działalności:

- działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych PKD 58.21.Z,
- pozostała działalność wydawnicza PKD 58.19.Z,
- działalność wydawnicza w zakresie pozostałego oprogramowania PKD 58.29.Z,
- działalność związana z produkcją filmów, nagrań wideo i programów telewizyjnych PKD 59.11.Z,
- działalność związana z oprogramowaniem PKD 62.01.Z,
- działalność portali internetowych PKD 63.12.Z,
- pozostała działalność usługowa w zakresie informacji, gdzie indziej niesklasyfikowana PKD 63.99.Z,
- działalność agencji reklamowych PKD 73.11.Z,
- pośrednictwo w sprzedaży miejsca na cele reklamowe w mediach elektronicznych (Internet) PKD 73.12.C,
- pośrednictwo w sprzedaży miejsca na cele reklamowe w pozostałych mediach PKD 73.12.D.

Zarząd:

Marcin Kwaśnica - Prezes Zarządu
Michał Sroczyński - Członek Zarządu

W prezentowanym okresie skład Zarządu Spółki nie uległ zmianie.

Rada Nadzorcza:

Przemysław Janusz Gadomski – Przewodniczący Rady Nadzorczej
Krzysztof Sroczyński – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Christian Gloe – Członek Rady Nadzorczej
Grzegorz Kurek – Członek Rady Nadzorczej
Tomasz Łukasz Gapiński – Członek Rady Nadzorczej

Rada Nadzorcza funkcjonuje od dnia 13 czerwca 2017 roku W prezentowanym okresie skład Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki podlega badaniu przez biegłego rewidenta.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 15 marca 2018 roku.

2. INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

Spółka nie posiada jednostek zależnych, współzależnych ani stowarzyszonych.

3. SZACUNKI I ZAŁOŻENIA

Szacunek to proces ustalania wartości składnika sprawozdania finansowego wymagającego własnego osądu na podstawie najbardziej aktualnych, dostępnych i wiarygodnych informacji. Spółka dokonuje ciągłej weryfikacji szacunków w zależności od zmieniających się okoliczności stanowiących podstawę ich dokonania. Do najczęściej występujących szacunków zaliczane są:

- stawki amortyzacyjne,
- rezerwy,
- odpisy aktualizujące.

Zmiany szacunku poszczególnego składnika sprawozdania finansowego Spółka uwzględnia przy obliczaniu zysku/straty netto w okresie, w którym ma miejsce zmiana szacunku, jeśli dotyczy tego okresu lub w okresie, w którym ma miejsce zmiana i w przyszłych okresach, jeżeli dotyczy wszystkich tych okresów. Skutki zmiany szacunku w celu uzyskania porównywalności danych są prezentowane przy zachowaniu kryteriów klasyfikacyjnych zastosowanych w latach poprzednich, to znaczy ujmowane w tej samej pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów, w której sklasyfikowano wcześniej wartość szacunku.

ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

- Profesjonalny osąd

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

- 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.

Utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy Zarząd Spółki dokonuje przeglądu wartości netto składników majątku trwałego w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty wartości. W przypadku, gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu.

Wycena rezerw

W przyszłości, w momencie zatrudniania pracowników spółka będzie tworzyła rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych. Rezerwy te będą szacowane za pomocą metod aktuarialnych.

Prace rozwojowe

W przypadku projektów, dla których możliwe jest określenie wiarygodnych szacunków dotyczących ilości i wartości budżetu sprzedaży Spółka amortyzuje wartość tych projektów metodą naturalną, proporcjonalnie do zrealizowanej sprzedaży.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek, wycenia się wykorzystując odpowiednie techniki wyceny. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Spółka kieruje się profesjonalnym osądem.

Stawki amortyzacyjne

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

4. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

PODSTAWA SPORZĄDZENIA

Niniejsze roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

Sprawozdanie finansowe jest sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego.

Sprawozdanie finansowe zostało przedstawione w polskich złotych.

Prezentowane jest sprawozdanie finansowe Cherrypick Games S.A. za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku oraz porównywalne dane za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku było pierwszym sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie ze standardami MSSF. Przejście na MSSF nastąpiło zgodnie ze standardem MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy” z dniem 1 stycznia 2015 roku, jako datą przejścia.

KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności Spółki.

PRZELICZANIE POZYCJI WYRAŻONYCH W WALUCIE OBCEJ

Operacje dokonywane w walutach obcych przelicza się na moment początkowego ujęcia na walutę funkcjonalną:

- po kursie kupna lub sprzedaży walut stosowanych przez bank, w którym następuje transakcja, w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,
- według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez NBP obowiązującego na dzień zawarcia transakcji. Kursem obowiązującym na dzień zawarcia transakcji jest średni kurs NBP ogłoszony w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym dzień zawarcia transakcji.

Rozchód środków pieniężnych z rachunków dewizowych oraz kasy walutowej wyceniany jest według metody FIFO – pierwsze weszło pierwsze wyszło, a różnice kursowe wynikające z tego rozchodu ujmują się na bieżąco w przychodach i kosztach finansowych.

Na dzień bilansowy pieniężne pozycje aktywów i pasywów jednostki (waluty, należności i zobowiązania) wycenia się po kursie natychmiastowej wymiany obowiązującym w tym dniu, tj. po średnim kursie NBP ustalonym dla danej waluty. Pozostałe pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej prezentuje się w wartości wynikającej z pierwotnego ujęcia w księgach.

Dodatnie i ujemne różnice kursowe wynikające z przeliczenia pozycji wyrażonych w walutach obcych na dzień bilansowy ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów okresu, w którym różnice te powstały.

STANDARDY I INTERPRETACJE ZASTOSOWANE PO RAZ PIERWSZY ZA OKRESY SPRAWOZDAWCZE ROZPOCZYNAJĄCE SIĘ DNIA 1 STYCZNIA 2017 ROKU

Poniżej przedstawiono standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacje opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE, które wchodzi w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym spółki za 2017 rok:

- **Zmiany do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych”** – Inicjatywa w odniesieniu do ujawnień – zatwierdzone w UE w dniu 6 listopada 2017 roku - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie;
- **Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”** – Ujmowanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego od niezrealizowanych strat – zatwierdzone w UE w dniu 6 listopada 2017 roku - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie.

Wyżej wymienione zmiany do istniejących standardów oraz interpretacja nie miały istotnego wpływu na sprawozdania finansowe spółki za 2017 rok.

BŁĘDY LAT POPRZEDNICH

Błąd lat poprzednich to błąd wykryty w bieżącym roku obrotowym, ale popełniony w poprzednim roku obrotowym (poprzednich latach obrotowych), którego znaczenie jest na tyle istotne, iż w świetle jego ujawnienia nie można stwierdzić czy sprawozdanie finansowe za poprzedni okres lub kilka poprzednich okresów było wiarygodne, czy rzetelnie i jasno przedstawiało sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Kwota korekty błędu odnoszącego się do ubiegłych okresów obrotowych wykazywana jest w sprawozdaniu finansowym, jako korekta zysku/straty z lat ubiegłych. Dane porównywalne są przekształcone, z wyjątkiem sytuacji, gdy jest to niewykonalne ze względów praktycznych. Przez przekształcenie danych porównywalnych rozumie się doprowadzenie danych roku poprzedniego do porównywalności z danymi roku bieżącego. W tym celu Spółka wykazuje kwotę błędu w sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni w następujący sposób:

- jeżeli błąd powstał w roku poprzednim – jako obciążenie wyniku finansowego tego roku,
- jeżeli błąd powstał w latach poprzedzających rok poprzedni – jako obciążenie zysków zatrzymanych z lat ubiegłych.

ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI

Zmian polityki rachunkowości Spółka dokonuje jedynie wtedy, gdy mają miejsce zmiany standardów rachunkowości oraz gdy zmian dokonuje się w celu zapewnienia bardziej rzetelnej prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym.

W celu zapewnienia porównywalności danych finansowych zmienione zasady rachunkowości Spółka stosuje również w odniesieniu do danych porównawczych (zwykle rok poprzedni) prezentowanych w sprawozdaniu finansowym za rok bieżący, z wyjątkiem sytuacji, gdy nie ma możliwości rozsądnego ustalenia kwot wynikających z korekt ubiegłych okresów obrotowych. Korekty wynikające ze zmiany polityki rachunkowości powinny zostać wykazane, jako korekty zysku/straty z lat ubiegłych. Dane porównawcze są przekształcane, z wyjątkiem sytuacji, gdy jest to niewykonalne ze względów praktycznych. Do prezentacji danych porównywalnych mają zastosowanie zasady określone dla prezentacji danych porównawczych w przypadku błędu. Doprowadzenie do porównywalności polega na przeliczeniu danych finansowych za rok poprzedni według zasad obowiązujących w roku bieżącym. W przypadku doprowadzenia danych za rok poprzedni do porównywalności Spółka nie dokonuje korekt zapisów w księgach rachunkowych poprzedniego roku (doprowadzanego do porównywalności).



Dane porównawcze ujmuje się bezpośrednio w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, sprawozdaniu z całkowitych dochodów podając w informacji dodatkowej opis zmian.

ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Zdarzenia następujące po dniu bilansowym są to zdarzenia, zarówno korzystne jak i niekorzystne, które mają miejsce pomiędzy dniem bilansowym a datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji (sporządzenia sprawozdania).

Spółka identyfikuje rzeczono zdarzenia w następującym podziale:

- zdarzenia, które dostarczają dowodów na istnienie określonego stanu na dzień bilansowy (zdarzenia następujące po dniu bilansowym wymagające dokonania korekt) oraz
- zdarzenia, które wskazują na stan zaistniały po dniu bilansowym (zdarzenia następujące po dniu bilansowym i niewymagające dokonania korekt).

Jeżeli zdarzenia następujące po dniu bilansowym i niewymagające dokonania korekt mają tak duże znaczenie, iż brak ujawnienia informacji na ich temat wpłynąłby na zdolność użytkowników sprawozdań finansowych do dokonywania właściwych ocen i podejmowania odpowiednich decyzji, Spółka ujawnia poniższe informacje na temat każdej znaczącej kategorii zdarzeń następujących po dniu bilansowym i niewymagających dokonania korekt opisując:

- charakter zdarzenia oraz
- oszacowanie jego skutków finansowych lub stwierdzenie, iż takiego szacunku nie można dokonać.

WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Składnik wartości niematerialnych to możliwy do zidentyfikowania, niepieniężny składnik aktywów, nieposiadający postaci fizycznej.

Jako wartości niematerialne wykazuje się przede wszystkim:

- oprogramowanie komputerowe,
- prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych.

Osobno prezentowane są wartości niematerialne - prace rozwojowe.

Prace rozwojowe

Prace rozwojowe są praktycznym zastosowaniem odkryć badawczych lub też osiągnięć innej wiedzy w planowaniu lub projektowaniu produkcji nowych lub znacznie udoskonalonych materiałów, urządzeń, produktów, procesów technologicznych, systemów lub usług, które ma miejsce przed rozpoczęciem produkcji seryjnej lub ich zastosowaniem.

Prace badawcze są nowatorskim i zaplanowanym poszukiwaniem rozwiązań podjętym z zamiarem zdobycia nowej wiedzy naukowej i technicznej.

Nakłady poniesione na prace badawcze (lub na realizację etapu prac badawczych przedsięwzięcia prowadzonego we własnym zakresie) ujmowane są w ciężar kosztów w momencie ich poniesienia.

Jeśli nie jest możliwe oddzielenie etapu prac badawczych od etapu prac rozwojowych przedsięwzięcia prowadzącego do wytworzenia składnika wartości niematerialnych, to nakłady takie Spółka traktuje, jak gdyby zostały poniesione wyłącznie na etapie prac badawczych.

Składniki wartości niematerialnych, powstałe w wyniku prac rozwojowych (lub realizacji etapu prac rozwojowych przedsięwzięcia prowadzonego we własnym zakresie) Spółka ujmuje wtedy, gdy:

- istnieje możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży,
- istnieje zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych oraz zamiar jego użytkowania lub sprzedaży,
- można udowodnić zdolność składnika wartości niematerialnych do użytkowania lub sprzedaży,
- można wskazać sposób, w jaki składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne. Między innymi jednostka udowodni istnienie



ryнку na produkty powstające dzięki składnikowi wartości niematerialnych lub na sam składnik,

- można udowodnić dostępność stosownych środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych oraz
- istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych.

Nakłady na tworzenie gier prezentowane są, jako nakłady na prace rozwojowe. Koszty tworzenia gier poniesione przed rozpoczęciem sprzedaży lub zastosowaniem nowych rozwiązań technologicznych ujmowane są, jako nakłady na prace rozwojowe w toku. Nakłady te obejmują wydatki pozostające w bezpośrednim związku z danym projektem. W momencie zakończenia prac i ujmowania nakładów związanych z realizacją danego projektu następuje przeksięgowanie nakładów z pozycji nakłady na prace rozwojowe w toku na nakłady na prace rozwojowe ukończone. W przypadku projektów, dla których możliwe jest określenie wiarygodnych szacunków dotyczących ilości i wartości budżetu sprzedaży jednostka amortyzuje wartość tych projektów metodą naturalną, proporcjonalnie do zrealizowanej sprzedaży. Amortyzacja związana z nakładami na prace rozwojowe prezentowana jest w pozycji koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług w Rachunku zysków i strat.

Wycena na dzień przyjęcia

Wartość początkową wartości niematerialnych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia.

Niezakończone prace rozwojowe wycenia się w wysokości kosztów dających się przypisać do prowadzonych projektów.

Wycena po początkowym ujęciu

Na dzień bilansowy wartości niematerialne wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu utraty wartości.

Amortyzacja

Spółka stosuje liniową metodę amortyzacji wartości niematerialnych.

Wartości niematerialne o wartości początkowej do 500 PLN amortyzowane są jednorazowo w miesiącu następującym po miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Wartości niematerialne o wartości początkowej powyżej 500 PLN amortyzowane są w oparciu o stawki ustalone na podstawie szacowanego okresu ekonomicznej użyteczności.

Amortyzacja następuje począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartość niematerialną przyjęto do użytkowania.

Stawki amortyzacyjne ustala się z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych przyjmując, że dla nabytych wartości niematerialnych okres ten wynosi przeciętnie 2 lata. Okresy ekonomicznej użyteczności podlegają okresowej weryfikacji (nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrotowego).

W przypadku prac rozwojowych w przypadku projektów, dla których możliwe jest określenie wiarygodnych szacunków dotyczących ilości i wartości budżetu sprzedaży jednostka amortyzuje wartość tych projektów metodą naturalną, proporcjonalnie do zrealizowanej sprzedaży. Amortyzacja związana z nakładami na prace rozwojowe prezentowana jest w pozycji koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług w Rachunku zysków i strat.

Spółka nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Amortyzacja dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

- prace rozwojowe: od 2 do 3 lat,
- oprogramowanie komputerowe: od 2 do 5 lat,
- patenty i licencje: od 2 do 5 lat.

Aktualizacja wartości niematerialnych z tytułu utraty wartości

Spółka dokonuje weryfikacji wartości niematerialnych pod kątem utraty wartości, jeżeli zaistniały zdarzenia bądź zaszły zmiany wskazujące na to, że wartość bilansowa wartości niematerialnych może nie być możliwa do odzyskania. Weryfikacja następuje jednak nie rzadziej, niż na koniec każdego roku obrotowego.

Wartość firmy

Wartość firmy wykazywana jest, jako odrębny składnik wartości niematerialnych. W kwestii zasad jej ujmowania i wyceny Spółka stosuje MSSF 3.

Wartość firmy wycenia się początkowo według jej ceny nabycia stanowiącej nadwyżkę kosztu połączenia jednostek gospodarczych nad udziałem jednostki przejmującej w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych.

W przypadku połączeń gospodarczych realizowanych etapami, jeżeli jednostka przejmująca zwiększa posiadane udziały w kapitale, aby uzyskać kontrolę nad jednostką przejmowaną, wycenę posiadanych dotąd udziałów aktualizuje się do wartości godziwej w dniu nabycia, a otrzymany stąd zysk lub stratę ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Nadwyżka udziału jednostki przejmującej w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych nad kosztem połączenia jest odnoszona do przychodów finansowych. Spisanie tej nadwyżki musi być poprzedzone ponowną wyceną kosztu połączenia oraz wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych.

Wartość firmy nie jest amortyzowana. Podlega jednak corocznemu testowi na utratę wartości. Jeżeli utworzony zostanie odpis aktualizujący wartość firmy, nie może on być w następnych latach rozwiązany.

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rzeczowe aktywa trwałe to środki trwałe:

- które są utrzymywane przez jednostkę gospodarczą w celu wykorzystania ich w procesie produkcyjnym lub przy dostawach towarów i świadczeniu usług, w celu oddania do używania innym podmiotom na podstawie umowy najmu lub w celach administracyjnych oraz
- którym towarzyszy oczekiwanie, iż będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden okres.

Wycena na dzień przyjęcia

Wartość początkową rzeczowych aktywów trwałych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia.

Wycena po początkowym ujęciu

Na dzień bilansowy środki trwałe, z wyłączeniem gruntów, wycenia się według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu utraty wartości.

Grunty wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości.

Koszty poniesione po początkowym ujęciu (wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania) takie jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Koszty, w przypadku, których możliwe jest wykazanie, że powodują one zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, zwiększają wartość tego środka trwałego.

Zaliczki na poczet rzeczowych aktywów trwałych, środków trwałych w budowie wykazuje się w wysokości nominalnej, to jest w kwotach przekazanych dostawcom na poczet dokonanych zamówień.

Zaliczki na poczet środków trwałych, środków w budowie wykazuje się w wysokości nominalnej,

tj. w kwotach przekazanych dostawcom na poczet dokonanych zamówień. Przekazane zaliczki w walucie obcej, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Amortyzacja

Metodę amortyzacji liniowej stosuje się do wszystkich rzeczowych aktywów trwałych, chyba, że zachodzą przesłanki pozwalające uznać, że zastosowanie innej metody amortyzacji pozwoliłoby na rzetelniejsze odzwierciedlenie zarówno korzyści ekonomicznych czerpanych z danego środka trwałego jak i jego zużycia.

Amortyzacja następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu oddania środka trwałego do użytkowania.

Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej dla rzeczowych aktywów trwałych o wartości powyżej 500 PLN uwzględnia się szacowany okres użytkowania danego środka trwałego oraz jego wartość rezydualną po okresie ekonomicznej użyteczności.

Ujęte w ewidencji księgowej Spółki środki trwałe o wartości przekraczającej 1 500 PLN amortyzowane są przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych wynikających z szacowanego okresu użytkowania, który dla poszczególnych grup wynosi:

- grunty, budynki i budowle: 5-10 lat, a w zakresie inwestycji w obcych środkach trwałych 10 lat,
- maszyny, urządzenia techniczne: od 5,5 do 10 lat a w zakresie sprzętu komputerowego – 2-3 lata,
- środki transportu: 5 lat, a w zakresie środków nabytych, jako używane – 2,5 roku,
- inne środki trwałe: od 2 do 7 lat.

Poprawność stosowanych stawek amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych jest okresowo (nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrotowego) weryfikowana. Weryfikacja ta polega na analizie okresów użytkowania wszystkich środków trwałych kontrolowanych przez Spółkę. Zmiany stawek amortyzacyjnych dokonywane są od okresu, w którym stwierdzono zmianę okresu użytkowania.

Środki trwałe w budowie, podobnie jak prawo wieczystego użytkowania gruntów, nie są amortyzowane.

Aktualizacja wartości z tytułu utraty wartości

Weryfikacja rzeczowych aktywów trwałych pod kątem utraty wartości następuje, jeżeli zaistniały zdarzenia bądź zaszły zmiany wskazujące na to, że wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych może nie być możliwa do odzyskania. Weryfikacja następuje nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrotowego.

Jeżeli istnieją przesłanki wskazujące na to, że wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną, wówczas wartość aktywów bądź ośrodków wypracowujących środki pieniężne jest przez Spółkę obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej.

KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

Koszty finansowania zewnętrznego (np. odsetki od kredytów i pożyczek oraz różnice kursowe od kredytów i pożyczek w walutach obcych), które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu lub wytworzeniu składnika aktywów powiększają cenę nabycia lub koszt wytworzenia tego składnika.

LEASING

Spółka kwalifikuje umowy leasingu, jako umowy leasingu finansowego, na mocy, których następuje przeniesienie na Spółkę zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z posiadania aktywów. Określenie czy umowa jest lub zawiera leasing zależy od treści umowy w momencie jej zawarcia, wskazującej na to, czy realizacja umowy zależy od wykorzystania konkretnego składnika aktywów lub czy umowa daje efektywne prawo używania konkretnego aktywa.

Aktywa użytkowane na podstawie leasingu finansowego zaliczane są do majątku Spółki i amortyzowane zgodnie z okresem ekonomicznej użyteczności danego składnika majątku.

Spółka ujmuje leasing finansowy, jako zobowiązania i aktywa w kwotach równych wartości godziwej przedmiotu leasingu, ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu lub w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych, jeżeli jest ona niższa.

Opłaty leasingowe są ujmowane w sprawozdaniu w części kapitałowej, jako zmniejszające saldo zobowiązania i w części odsetkowej odnoszone w koszty.

W przypadku braku pewności, co do przejścia przedmiotu leasingu na własności leasingobiorcy, okresem amortyzacji jest krótszy z okresów: leasingu lub użytkowania.

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH ORAZ AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY

Inwestycje i aktywa finansowe dostępne do sprzedaży obejmują aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu ich wartości, uzyskania z nich przychodów w postaci odsetek, dywidend lub innych pożytków. Długoterminowe aktywa finansowe dostępne do sprzedaży obejmują udziały, akcje i inne papiery wartościowe. Udziały i akcje w jednostkach powiązanych wycenione zostały według ceny nabycia, skorygowanej o odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości.

NALEŻNOŚCI

Należności i roszczenia wyceniane są w ciągu roku obrotowego według wartości nominalnej, ustalonej przy ich powstaniu. Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów prezentowane są, jako pozostałe aktywa.

AKTYWA FINANSOWE

Aktywa finansowe uznaje się za nabyte w momencie zawarcia przez jednostkę kontraktu będącego instrumentem finansowym. Wprowadza się je do ksiąg pod datą zawarcia kontraktu bez względu na przewidziany w umowie termin rozliczenia transakcji z wyjątkiem instrumentów nabywanych na rynku regulowanym, które wprowadza się pod datą rozliczenia transakcji.

W przypadku instrumentów finansowych nabywanych na rynku regulowanym ujęcie w księgach następuje na dzień rozliczenia transakcji.

Powyższe zasady nie mają zastosowania do pozycji zabezpieczanych i instrumentów zabezpieczających.

Wycena na dzień przyjęcia

Wszystkie aktywa finansowe na dzień przyjęcia wyceniane są w wartości godziwej powiększonej, w przypadku składnika aktywów finansowych niekwalifikowanych, jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia lub emisji składnika aktywów finansowych.

Wycena po początkowym ujęciu

Po początkowym ujęciu aktywa finansowe wyceniane są w następujący sposób:

AKTYWA FINANSOWE	WYCENA
przeznaczone do obrotu	wartość godziwa przez wynik finansowy
dostępne do sprzedaży	cena nabycia skorygowana o odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
pożyczki udzielone i należności własne	zamortyzowany koszt
utrzymywane do terminu zapadalności	zamortyzowany koszt

Zyski bądź straty z tytułu zmiany wartości godziwej aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu są ujmowane w przychodach lub kosztach finansowych bieżącego okresu.

Zyski bądź straty z tytułu aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmuje się w kapitale własnym do momentu sprzedaży, zbycia aktywów finansowych w inny sposób lub stwierdzenia utraty wartości. W tym momencie zysk bądź strata na danej inwestycji zostaje przeniesiona z kapitału własnego do przychodów lub kosztów finansowych bieżącego okresu.

W przypadku aktywów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności oraz pożyczek udzielonych i należności własnych zyski i straty z tytułu tych inwestycji są ujmowane w przychodach lub kosztach finansowych w momencie usunięcia inwestycji z aktywów lub stwierdzenia utraty wartości.

Ustalenie wartości godziwej aktywów finansowych

Wartość godziwą dla aktywów finansowych ustala się:

- jeśli są notowane na rynku aktywnym – w wartości rynkowej; rynkiem aktywnym nazywamy taki rynek, gdzie przedmiotem obrotu są pozycje jednorodne, ceny są publicznie ogłaszane, w dowolnym momencie można na nim spotkać kupujących i sprzedających,
- jeśli nie są notowane na rynku aktywnym, a cena nabycia jest niższa niż 100 tys. PLN (nieistotna z punktu widzenia sprawozdania finansowego) – w cenie nabycia,
- jeśli nie są notowane na rynku aktywnym, a cena nabycia jest równa lub wyższa niż 100 tys. PLN – wartość godziwą ustala się poprzez zastosowanie odpowiedniego modelu wyceny dla danego instrumentu finansowego lub poprzez szacunek ceny na podstawie podobnego instrumentu notowanego na rynku aktywnym, przy czym:
 - jeśli od momentu nabycia aktywa finansowego nienotowanego na rynku aktywnym do dnia bilansowego nie minęło 12 miesięcy, to przyjmując zasadę, że cena transakcji stanowi najlepsze odzwierciedlenie wartości godziwej aktywa finansowego – w cenie nabycia,
 - jeśli od momentu nabycia aktywa finansowego nienotowanego na rynku aktywnym do dnia bilansowego minęło więcej niż 12 miesięcy oraz otrzymana w skutek wyceny instrumentu finansowego jego wartość nie różni się o więcej niż 15% od ceny nabycia, to za wartość godziwą przyjmuje się cenę nabycia,
 - jeśli nie można zastosować żadnego modelu ze względu na zbyt dużą wagę szacunku i ryzyko istotnego błędu wyceny – w cenie nabycia.

Utrata wartości aktywów finansowych

Nie później niż na dzień bilansowy przeprowadza się korektę wartości aktywów finansowych z tytułu utraty wartości. Odpisy z tytułu utraty wartości zalicza się do kosztów finansowych.

Przy ocenie obiektywnych dowodów na utratę wartości aktywów finansowych należy brać pod uwagę:

- faktyczne niedotrzymanie warunków umowy (zaleganie bądź nie spłacanie odsetek lub kapitału),
- istotne trudności finansowe emitenta,
- zawarcie układu z pożyczkobiorcą,
- dotychczasowe doświadczenia w zakresie ściągalności należności,
- wysokie prawdopodobieństwo upadłości emitenta,
- zanik aktywnego rynku na dany składnik aktywów finansowych.

ZAPASY

Półprodukty oraz towary obejmują zakupione gry celem ich udoskonalenia i dystrybucji lub dalszej odsprzedaży.

W ciągu roku obrotowego przychody towarów wycenia się według cen nabycia.

Wycena półproduktów oparta jest o koszt nabycia oraz wytworzenia, który obejmuje koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym projektem oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z danym projektem.

Na dzień bilansowy wartość stanu końcowego zapasów wycenia się według cen nabycia nie wyższych od ich ceny sprzedaży netto.

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych w walucie polskiej wyceniono według wartości nominalnej, a w przypadku lokat na rachunkach bankowych wraz z naliczonymi odsetkami za dany okres sprawozdawczy. Środki pieniężne w walucie obcej wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień kursie natychmiastowej wymiany, tj. po średnim kursie NBP ustalonym dla danej waluty, odnosząc różnice kursowe na przychody lub koszty finansowe.

KAPITAŁY

Kapitał podstawowy wyceniany jest według wartości nominalnej.

W kapitale z aktualizacji wyceny uwzględniona jest kwota podatku odroczonego.

ZOBOWIĄZANIA

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów Spółki.

Na dzień powstania zobowiązania wyceniane są w wartościach nominalnych. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, a zobowiązania wyrażone w walutach obcych po obowiązującym na ten dzień kursie natychmiastowej wymiany, tj. po średnim kursie NBP ustalonym dla danej waluty.

DOTACJE

Dotacje ujemowane są w wartości godziwej, przy uzasadnionej pewności, że dotacja zostanie uzyskana, a wszystkie związane z nią warunki zostaną spełnione.

Dotacja dotycząca pozycji kosztów ujemowana jest, jako przychód współmiernie do finansowanych kosztów.

Dotacja dotycząca pozycji aktywów ujemowana jest, jako rozliczenia międzyokresowe przychodów i rozliczana, jako przychód proporcjonalnie do szacowanego okresu ich ekonomicznej użyteczności. Pozostała do rozliczenia wartość dotacji prezentowana jest w pozycji bilansu, jako Pozostałe zobowiązania z podziałem na część długoterminową i krótkoterminową.

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są obliczane w związku z występowaniem ujemnych różnic przejściowych między wartością księgową aktywów i pasywów a ich wartością podatkową. Pozycję tę ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują zmniejszenie podstawy opodatkowania.

REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

Rezerwy to zobowiązania, których kwota lub termin zapłaty nie są pewne.

Rezerwy tworzy się, gdy:

- na jednostce ciąży obecny obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający z zdarzeń przeszłych,
- prawdopodobne jest, że wypełnienie obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne,
- można dokonać wiarygodnie szacunku kwoty tego obowiązku.

Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów (w przypadku, gdy wpływ pieniądza w czasie jest istotny). Jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że część lub całość korzyści ekonomicznych wymaganych do rozliczenia rezerwy będzie można odzyskać od strony trzeciej, należność tę ujmuje się, jako składnik aktywów, jeśli prawdopodobieństwo odzyskania tej kwoty jest odpowiednio wysokie i da się ją wiarygodnie wycenić.

Spółka tworzy rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe metodami zbliżonymi do aktuarialnych, uwzględniając zestawienie pracowników na ostatni dzień roku obrotowego w podziale na przedziały wiekowe i oszacowane prawdopodobieństwo otrzymania świadczenia.

Rezerwę na niewykorzystane urlopy Spółka tworzy mnożąc ilość niewykorzystanych dni urlopu poprzez koszt dzienny wynagrodzenia każdego z pracowników.

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY ORAZ KOSZTY ICH UZYSKANIA

Zaprezentowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów przychody ze sprzedaży wykazano w oparciu o zaliczone do odpowiednich okresów sprawozdawczych wielkości sprzedaży ustalonej na podstawie wystawionych faktur potwierdzonych przez odbiorców. Sprzedaż wykazano w wartości netto, to jest po potrąceniu podatku od towarów i usług.

Do kosztów uzyskania przychodu ze sprzedaży zaliczono wszystkie koszty związane z podstawową działalnością z wyjątkiem pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych i strat nadzwyczajnych. Koszty zawierają podatek VAT tylko w tej części, w której zgodnie z obowiązującymi przepisami podatek ten nie podlega odliczeniu.

Zarówno przychody, jak i koszty ich uzyskania ujęte są w odpowiednich okresach sprawozdawczych, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania bądź dokonania płatności.

Spółka prowadzi ewidencję kosztów działalności podstawowej w układzie rodzajowym, w którym rozwinięte symbole poszczególnych kont pozwalają na wyodrębnienie układu funkcjonalnego (kalkulacyjnego) tych kosztów.

POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Pozostałe przychody i koszty operacyjne obejmują ogół przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością operacyjną, a wywierających wpływ na wynik finansowy.

PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Przychody i koszty finansowe stanowią wynik operacji finansowych. Przychody finansowe obejmują otrzymane lub należne odsetki od środków na rachunkach bankowych, nadwyżkę dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, dodatnią wyceną aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy (aktywa finansowe przeznaczone do obrotu). Koszty finansowe obejmują nadwyżkę ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, zapłacone lub naliczone odsetki oraz prowizje bankowe, ujemną wyceną aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy (aktywa finansowe przeznaczone do obrotu).

OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIE WYNIKU FINANSOWEGO

Obowiązkowym obciążeniem wyniku finansowego jest podatek dochodowy od osób prawnych oraz płatności z nim zrównane na podstawie odrębnych przepisów. Podatek dochodowy obejmuje część bieżącą i odroczoną. Ta ostatnia stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec i początek okresu sprawozdawczego z wyjątkiem tej różnicy, która została odniesiona na kapitał.

SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI

Zakres informacji finansowych w sprawozdawczości dotyczącej segmentów działalności w Spółce określony jest w oparciu o wymogi MSSF 8. Spółka przyjęła, jako podstawowy układ sprawozdawczy – podział operacyjny, czyli jako dominujące źródła ryzyka i korzyści związanych ze sprzedażą usług i produktów. Natomiast, jako uzupełniający układ sprawozdawczy przyjęła segmenty geograficzne według kryterium rynków zbytu.

Wynik segmentu jest ustalany na poziomie zysku operacyjnego. Przychody, wynik, aktywa i zobowiązania segmentów ustalane są przed dokonaniem wyłączeń transakcji pomiędzy segmentami, po eliminacji w ramach segmentu.

Segmentowe zyski oraz aktywa określono przed dokonaniem wyłączeń międzysegmentowych. Ceny sprzedaży w transakcjach pomiędzy segmentami są zbliżone do cen rynkowych. Koszty operacyjne segmentu są odpowiednio alokowane do właściwego segmentu. Pozostałe koszty, których nie można racjonalnie przyporządkować, są ujmowane w pozycji „nieprzypisane koszty Spółki”, jako pozycja uzgodnieniowa pomiędzy sumarycznym zyskiem w podziale na segmenty a zyskiem operacyjnym.

POŁĄCZENIE JEDNOSTEK

W przypadku połączeń Spółka stosuje do rozliczenia transakcji zasady wynikające z MSSF 3 „Połączenie jednostek”. Do rozliczenia połączenia stosuje się metodę przejęcia.

Zastosowanie metody przejęcia wymaga:

- zidentyfikowania jednostki przejmującej,
- ustalenia dnia przejęcia,
- ujęcia i wyceny w wartościach godziwych możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów, przejętych zobowiązań oraz wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej
- ujęcia i wyceny wartości firmy lub zysku z okazynego zbycia.

MSSF 3 wyłącza ze swojego zakresu połączenie jednostek gospodarczych, które podlegają wspólnej kontroli zarówno przed jak i po przeprowadzeniu transakcji połączenia jednostek. Połączenie jednostek gospodarczych z udziałem jednostek będących pod wspólną kontrolą to połączenie jednostek gospodarczych, w którym wszystkie łączące się podmioty lub jednostki gospodarcze są w ostatecznym rozrachunku kontrolowane przez ten sam podmiot lub podmioty, zarówno przed połączeniem jak i po nim, a tak sprawowana kontrola nie ma charakteru tymczasowego.

Dla takich połączeń spółka stosuje par. 10-12 MSR 8 „Zasady rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i błędy.

Dla rozliczenia połączenia jednostek znajdujących się pod wspólną kontrolą Spółka stosuje metodę łączenia udziałów. U podstaw tej metody leży założenie, że podmioty łączące się były zarówno przed jak i po transakcji kontrolowane przez tego samego akcjonariusza i w związku z tym sprawozdanie finansowe odzwierciedla fakt ciągłości wspólnej kontroli oraz nie odzwierciedla zmian wartości aktywów netto do wartości godziwych lub wyceny wartości firmy, ponieważ żaden z łączących się podmiotów nie jest w istocie nabywany. Zatem sprawozdanie przygotowywane jest tak, jakby łączące się podmioty były zawsze ze sobą połączone. Rozliczając połączenie jednostek gospodarczych metodą łączenia udziałów, wyłączeniu podlegają następujące pozycje:

- kapitał zakładowy spółki przejętej,
- wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze łączących się spółek,
- przychody i koszty operacji gospodarczych dokonywanych w okresie, za który jest sporządzane sprawozdanie finansowe, które miały miejsce przed połączeniem między łączącymi się spółkami,
- zyski lub straty operacji gospodarczych dokonanych przed połączeniem między łączącymi się spółkami, zawarte w wartościach podlegających łączeniu aktywów i pasywów.

STOSOWANIE ZASAD

Powyższe zasady stosuje się również do danych porównawczych.



STANDARDY, ZMIANY DO STANDARDÓW I INTERPRETACJE, KTÓRE ZOSTAŁY OPUBLIKOWANE, ALE NIE WESZŁY W ŻYCIE NA DZIEŃ PODPISANA NINIEJSZEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe Spółka nie zastosowała następujących standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały wydane przez RMSR i zatwierdzone do stosowania w UE, ale które nie weszły jeszcze w życie:

- **MSSF 9 „Instrumenty finansowe”** - zatwierdzony w UE w dniu 22 listopada 2016 roku - obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie;
- **MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”** oraz zmiany do MSSF 15 „Data wejścia w życie MSSF 15” - zatwierdzony w UE w dniu 22 września 2016 roku - obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie;
- **MSSF 16 „Leasing”** – zatwierdzony w UE w dniu 31 października 2017 roku - obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie;
- **Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe”** – Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” wraz z MSSF 4 „Instrumenty ubezpieczeniowe” – zatwierdzone w UE w dniu 3 listopada 2017 roku - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie lub w momencie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe” po raz pierwszy;
- **Zmiany do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”** – Wyjaśnienia do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” – zatwierdzone w UE w dniu 31 października 2017 roku - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie.

STANDARDY I INTERPRETACJE PRZYJĘTE PRZEZ RMSR, ALE JESZCZE NIEZATWIERDZONE DO STOSOWANIA W UE

- **MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe”** (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) mający w wersji wstępnej zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej;
- **Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”** - charakterystyka opcji przedpłaty z ujemną kompensatą (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie);
- **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 roku). Długoterminowe udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie.
- **Zmiany do MSSF 2 „Klasyfikacja i wycena transakcji płatności na bazie akcji”** (opublikowano dnia 20 czerwca 2016 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później;
- **Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2014-2016** (opublikowano dnia 8 grudnia 2016 roku). Zmiany do MSSF 12 mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2017 roku lub później, natomiast zmiany do MSR 28 oraz MSSF 1 mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później;
- **Zmiany do różnych standardów Poprawki do MSSF (cykl 2015-2017)** – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 3, MSSF 11, MSR 12 oraz MSR 23) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa – obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie;
- **Interpretacja KIMSF 22 „Transakcje w walucie obcej i zaliczki”** (opublikowano dnia 8 grudnia 2016 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później;

- **Interpretacja KIMSF 23 „Niepewność w zakresie rozliczania podatku dochodowego”** (opublikowano dnia 7 czerwca 2017 roku) – obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie;
- **Zmiany do MSR 40 „Przeniesienie nieruchomości inwestycyjnej”** (opublikowano dnia 8 grudnia 2016 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później

Według szacunków spółki, wyżej wymienione nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez spółkę na dzień bilansowy.

Nadal poza regulacjami zatwierdzonymi przez UE pozostaje rachunkowość zabezpieczeń portfela aktywów i zobowiązań finansowych, których zasady nie zostały zatwierdzone do stosowania w UE.

Według szacunków spółki, zastosowanie rachunkowości zabezpieczeń portfela aktywów lub zobowiązań finansowych według MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby przyjęte do stosowania na dzień bilansowy.

5. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW

Segmenty operacyjne

Spółka w ramach swojej działalności wyodrębnia obszary, w ramach, których świadczone usługi lub dostarczane produkty oraz ponoszone koszty podlegają innemu poziomowi ryzyka i charakteryzują się innym poziomem zwrotu poniesionych nakładów inwestycyjnych różnym od tych, które są właściwe dla innych segmentów. Dla celów zarządczych w Spółce wydzielony jest jeden rodzaj działalności „Produkcja gier”, który to segment na ten moment jest równorzędny z całą Spółką.

Segmenty geograficzne

Podział geograficzny przychodów ze sprzedaży odpowiada lokalizacji finalnych odbiorców.

Podział łącznej kwoty aktywów odpowiada ich geograficznemu rozmieszczeniu. Podział łącznej kwoty nakładów inwestycyjnych odpowiada rozmieszczeniu aktywów.

	Przychody ze sprzedaży za okres	
	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
Irlandia	13 648	0
Polska	60	0
Luxemburg	0	195
Finlandia	183	43
Wielka Brytania	1210	0
USA	625	529
Pozostałe	13	96
Razem	15 739	863

Informacje dotyczące głównych klientów

W roku 2016 Spółka zidentyfikowała następujących największych odbiorców: Apple, Google, HeyZap, Applovin, UnityAds, Vungle.

W roku 2017 Spółka zidentyfikowała następujących największych odbiorców: Apple, Google, DeltaDNA, Facebook Ireland Ltd, Upsight, Unity Technologies Finland Oy.

6. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016
Przychody ze sprzedaży produktów	15 679	823
Przychody ze sprzedaży usług	60	40
	15 739	863
Pozostałe przychody operacyjne	41	237
Przychody finansowe	21	3
	62	240
Razem	15 801	1 103

7. DOTACJE

Dotacje otrzymywane w trakcie roku ujmowane są, jako rozliczenia międzyokresowe przychodów (prezentacja w bilansie - dotacje) i rozliczane w przychody ze sprzedaży okresu, którego dotyczą - proporcjonalnie do kosztów amortyzacji dofinansowanych prac rozwojowych.

Spółka w marcu 2017 roku, podpisała umowę z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju umowę o dofinansowanie projektu w ramach Działania 1.2 Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 "Sektorowe Programy B+R". W ramach umowy Spółka będzie realizowała prace rozwojowe. Okres zakończenia umowy to styczeń 2020 roku.

	2017	2016
Na 1 stycznia	0	0
Otrzymane w trakcie roku	410	0
Ujęte w rachunku zysków i strat (wartość ujemna)	0	0
Na 31 grudnia	410	0
w tym:		
do 1 roku	0	0
powyżej 1 roku	0	0
w tym:		
do 1 roku	410	0
powyżej roku	0	0

Objaśnienie do noty:

- otrzymane z trakcie roku to znaczy wpływ środków w danym roku (powinien być zgodny z cash flow w danym roku),
- ujęte w rachunku zysków i strat to znaczy, ujęte w przychodach w dany roku rozliczenie przypadające na dany okres (zgodne z rachunkiem zysków i strat),
- saldo na koniec okresu powinno być ujęte w rozliczeniach międzyokresowych przychodów odpowiednio długo i krótkoterminowych w zależności od terminy rozliczenia.

8. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych	796	129
Zużycie materiałów i energii	242	4
Usługi obce	6 528	955
Podatki i opłaty	15	0
Koszty pracownicze	1 148	238
Inne koszty rodzajowe	2 989	122
w tym:		
koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne	2 989	90
koszty delegacji pracowniczych	5	11
pozostałe koszty	3	21
Razem koszty rodzajowe	11 725	1 448
Zmiana stanu zapasów produktów i półproduktów	-1 550	-716
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-7 071	-10
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-2 385	-533
Razem koszty sprzedanych produktów, usług	719	189
Wartość sprzedanych towarów	0	0
Razem koszty sprzedaży	719	189

9. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

W tabeli poniżej przedstawiono informację o przeciętnym zatrudnieniu (z uwzględnieniem Zarządu):

	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016
	Liczba osób	Liczba osób
Zarząd	2	2
Pracownicy	6	0
Razem	8	2
Razem zatrudnieni	8	2
Umowy zlecenia/o dzieło	7	6

Spółka poniosła następujące koszty zatrudnienia:

	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016
Wynagrodzenia	819	197
Składki na ubezpieczenie społeczne	91	2
Koszty przyszłych świadczeń (rezerw) z tytułu odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych i tym podobnych świadczeń pracowniczych	0	0
Koszty przyszłych świadczeń (rezerwy na premie)	0	0
Inne świadczenia pracownicze	59	0
Razem	969	199
Wynagrodzenie osób zatrudnionych na kontraktach menedżerskich	179	39
Razem koszty zatrudnienia	1 148	238

10. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016
Spisane zobowiązania	0	237
Spisane nadpłaty na należnościach	40	0
Pozostałe	1	0
Razem	41	237

11. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016
Spisanie nakładów zaniechanych gier	38	0
Darowizny	36	0
Spisane należności	85	266
Pozostałe	3	0
Razem	162	266

12. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016
Przychody z tytułu odsetek od lokat bankowych	12	3
Przychody z pozostałych odsetek	9	0
Dodatnie różnice kursowe	38	0
Razem	59	3
Różnice kursowe (znielowanie wpływu na wartość przychodów względem sprawozdania z całkowitych dochodów)	-38	0
Razem	21	3

13. KOSZTY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016
Odsetki od kredytów i pożyczek	41	12
Odsetki budżetowe	1	0
Ujemne różnice kursowe	385	0
Razem	427	12
Różnice kursowe (znielowanie wpływu na wartość kosztów względem sprawozdania z całkowitych dochodów)	-38	0
Razem	389	12

14. PODATEK DOCHODOWY

	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016
Podatek dochodowy od osób prawnych	874	77
Podatek dochodowy od osób prawnych od dywidendy	0	0
Podatek odroczony z tytułu działalności kontynuowanej	-118	-1
Obciążenia podatkowe wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	756	76

Spółka w 2017 roku posiadała status małego podatnika zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych dlatego część bieżąca podatku dochodowego ustalona została według obniżonej stawki podatkowej wynoszącej 15%.

Uzgodnienie wysokości podatku dochodowego wykazanego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów z dochodem/stratą podatkową:

	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016
Zysk przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	5 076	93
Zysk przed opodatkowaniem	5 076	93
Obowiązująca stawka podatkowa	15%	19%
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	761	18
Różnice między zyskiem brutto a podstawą opodatkowania:		
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	1	0
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów (wyłączone z podstawy opodatkowania)	122	60
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiących kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	-10	-1
Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu (zmniejszenie zysku brutto)	874	77
Podatek odroczony	-118	-1
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z pełnego dochodu	756	76
Efektywna stawka podatkowa wynosiła	17,22%	82,80%
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej	0	0

Obowiązujące w Polsce przepisy podatkowe podlegają częstym zmianom, powodując istotne różnice w ich interpretacji i istotne wątpliwości w ich stosowaniu. Organy podatkowe posiadają instrumenty kontroli umożliwiające im weryfikację podstaw opodatkowania (w większości przypadków w okresie poprzednich 5 lat obrotowych), oraz nakładanie kar i grzywien. Od 15 lipca 2016 roku Ordynacja Podatkowa uwzględniła także postanowienia Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR), która ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia opodatkowania. Klauzulę GAAR należy stosować tak w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie, jak i do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągane. W konsekwencji ustalenie zobowiązań podatkowych, aktywów oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego może wymagać istotnego osądu, w tym dotyczącego transakcji już zaistniałych, a kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku kontroli organów podatkowych.

15. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję (udział) obliczony został, jako iloraz zysku netto przypadającego na akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji występujących w ciągu roku obrotowego.

W dniu 13 czerwca 2017 roku spółka została wpisana do Krajowego rejestru Sądowego, jako Spółka Akcyjna. Spółka powstała w wyniku przekształcenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością – Cherrypick Games Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. W okresie porównywalnym dane w odniesieniu do występujących w tym okresie udziałów w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję obliczony został jako iloraz zysku/straty netto przypadającego na akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji występujących w ciągu roku obrotowego wraz ze średnią ważoną liczbą akcji, które byłyby wyemitowane przy zamianie rozwadniających potencjalnych akcji na akcje.

Wyliczenie zysku na jedną akcję i rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję zostało oparte na następujących informacjach:

	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016
ZYSK/STRATA		
Zysk netto danego roku dla celów wyliczenia zysku na jedną akcję podlegającej podziałowi między akcjonariuszy jednostki	4 320	17
Wyłączenie zysku/straty na działalności zaniechanej	0	0
Zysk netto z działalności kontynuowanej dla celów wyliczenia zysku na jedną akcję (udział), po wyłączeniu wyniku na działalności zaniechanej	4 320	17
LICZBA AKCJI (UDZIAŁÓW)		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	1 150 702	105*
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych	0	0
Średnia ważona liczba akcji zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	1 150 702	105
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA		
Wartości zysku przypadającego na jedną akcję (udział)	0,0038	0,16
Wartości zysku rozwodnionego przypadającego na jedną akcję (udział)	0,0038	0,16

* liczba udziałów w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością

16. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

Działalność zaniechana nie wystąpiła w Spółce w prezentowanym okresie.

17. PODATEK ODROZONY

Stawka podatku 19%	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z pełnego dochodu	
	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 31.12.2016	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016
AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO - SKŁADNIKI				
Rezerwy na koszty	58	0	-58	0
Rezerwa na urlopy	3	0	-3	0
Wycena bilansowa należności handlowych	20	0	-20	0
Wycena bilansowa środków pieniężnych	4	0	-4	0
Naliczone a niezapłacone odsetki	0	2	2	-1
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu umów zleceń	28	0	-28	0
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu ubezpieczeń społecznych	4	0	-4	0
Razem	117	2		
REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO - SKŁADNIKI				
Wycena bilansowa zobowiązań handlowych	1	0	1	0
Różnica w umorzeniu - amortyzacja podatkowa większa od księgowej	2	4	-2	2
Prace rozwojowe - różnica między wartości podatkową a bilansową	2	4	-2	-2
Razem	5	8		
Razem przychody/koszty z tytułu podatku odroczonego			-118	-1
Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej			Wpływ na podatek	Wpływ na podatek
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	112	0	112	0
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	0	6	-6	-1
Podatek odroczoney odniesiony na kapitał rezerwowy			0	0
Wpływ na pełny dochód			-118	-1

18. DYWIDENDY

Zarząd Spółki przeznaczył wypracowany zysk netto za 2016 rok w wysokości 17 tys. zł na zasilenie kapitału zapasowego Spółki.

Zarząd Spółki proponuje wypracowany zysk netto za 2017 rok w wysokości 4.320 tys. zł przeznaczyć na zasilenie kapitału zapasowego Spółki.

19. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	Maszyny, urządzenia techniczne	Inwestycja w obcy środek trwały	Środki trwałe w budowie	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO				
Na dzień 1 stycznia 2017	63	0	0	63
Zwiększenia	100	118	5	223
Zakup bezpośredni	100	118	5	223
Zmniejszenia	0	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2017	163	118	5	286
Na dzień 1 stycznia 2016	35	0	0	35
Zwiększenia	28	0	0	28
Zakup bezpośredni	28	0	0	28
Zmniejszenia	0	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2016	63	0	0	63
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI				
Na dzień 1 stycznia 2017	30	0	0	30
Zwiększenia	71	2	0	73
Amortyzacja za rok	71	2	0	73
Zmniejszenia	0	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2017	101	2	0	103
Na dzień 1 stycznia 2016	12	0	0	12
Zwiększenia	18	0	0	18
Amortyzacja za rok	18	0	0	18
Zmniejszenia	0	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2016	30	0	0	30
WARTOŚĆ NETTO				
Na dzień 1 stycznia 2016	23	0	0	23
Na dzień 31 grudnia 2016	33	0	0	33
Na dzień 1 stycznia 2017	33	0	0	33
Na dzień 31 grudnia 2017	62	116	5	183

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych

W roku bieżącym oraz poprzednim nie stwierdzono konieczności dokonania odpisu aktualizującego środki trwałe.

20. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	Oprogramowanie komputerowe
WARTOŚĆ BRUTTO	
Na dzień 1 stycznia 2017	36
Zwiększenia	25
Zakup bezpośredni	25
Zmniejszenia	0
Na dzień 31 grudnia 2017	61
Na dzień 1 stycznia 2016	32
Zwiększenia	4
Zakup bezpośredni	4
Zmniejszenia	0
Na dzień 31 grudnia 2016	36
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI	
Na dzień 1 stycznia 2017	25
Zwiększenia	9
Amortyzacja za rok	9
Zmniejszenia	0
Na dzień 31 grudnia 2017	34
Na dzień 1 stycznia 2016	9
Zwiększenia	16
Amortyzacja za rok	16
Zmniejszenia	0
Na dzień 31 grudnia 2016	25
WARTOŚĆ NETTO	
Na dzień 1 stycznia 2016	23
Na dzień 31 grudnia 2016	11
Na dzień 1 stycznia 2017	11
Na dzień 31 grudnia 2017	27

21. NAKŁADY NA PRACE ROZWOJOWE

	Prace rozwojowe w toku	Prace rozwojowe zakończone	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO			
Na dzień 1 stycznia 2017	967	285	1 252
Zwiększenia	1 550	1 086	2 636
Przyjęcie zakończonych gier	0	1 086	1 086
Produkcja gier	1 550	0	1 550
Zmniejszenia	1 124	0	1 124
Zakończenie produkcji	1 086	0	1 086
Likwidacja majątku	38	0	38
Na dzień 31 grudnia 2017	1 393	1 371	2 764
Na dzień 1 stycznia 2016	118	193	311
Zwiększenia	983	92	1 075
Przyjęcie zakończonych gier	0	92	92
Produkcja gier	983	0	983
Zmniejszenia	134	0	134
Przychody z gier w trakcie realizacji	42	0	42
Zakończenie produkcji	92	0	92
Na dzień 31 grudnia 2016	967	285	1 252
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI			
Na dzień 1 stycznia 2017	0	258	258
Zwiększenia	0	714	714
Amortyzacja za rok	0	714	714
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2017	0	972	972
Na dzień 1 stycznia 2016	0	162	162
Zwiększenia	0	96	96
Amortyzacja za rok	0	96	96
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2016	0	258	258
WARTOŚĆ NETTO			
Na dzień 1 stycznia 2016	118	31	149
Na dzień 31 grudnia 2016	967	27	994
Na dzień 1 stycznia 2017	967	27	994
Na dzień 31 grudnia 2017	1 393	399	1 792

22. NALEŻNOŚCI

	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 31.12.2016
Należności handlowe wymagalne	3 720	77
Razem należności handlowe brutto	3 720	77
Razem należności handlowe netto	3 720	77

Struktura walutowa należności handlowych

	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 31.12.2016
PLN	1	1
EUR/ PLN	0,89 / 3,7	1,35 / 6,02
USD / PLN	1 010,25 / 3 619,3	18 / 70

Należności pozostałe

	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 31.12.2016
Należności budżetowe (z wyjątkiem należności z tyt. podatku dochodowego)	0	128
Zaliczki na dostawy	36	0
Pozostałe należności, w tym:	109	0
nadpłaty na księdze zakupów	108	0
inne	0	0
Razem pozostałe należności brutto	145	128
Odpis aktualizujący pozostałe należności	0	0
Razem pozostałe należności netto	145	128
w tym:		
krótkoterminowe	145	128
Razem należności brutto	3 865	205
Razem odpis aktualizujący należności	0	0
Razem należności netto	3 865	205

Zarząd Spółki uważa, że wartość księgowa netto należności jest zbliżona do ich wartości godziwej.

23. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW

	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 31.12.2016
Na 1 stycznia	0	0
Dzierżawy serwerów	21	3
Koszty związane z pozyskaniem kapitału	0	54
Koszty związane z pozyskaniem dotacji	0	25
Ubezpieczenia	4	0
Domena	1	0
Pozostałe, w tym:	36	1
koszty usług zakupionych w 2017 roku, ale dotyczących roku 2018	35	0
Na 31 grudnia	62	83

24. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 31.12.2016
Środki pieniężne w banku i kasie	8 099	161
Lokaty krótkoterminowe	0	0
Razem	8 099	161

* Środki pieniężne w banku, gotówka oraz ich ekwiwalenty składają się ze środków pieniężnych w kasie oraz środków pieniężnych na lokatach bankowych o terminach realizacji do 3 miesięcy. Wartość księgową tych aktywów jest zbliżona do ich wartości godziwej.

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych

	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 31.12.2016
Środki pieniężne w banku i kasie	8 099	161
Lokaty krótkoterminowe	0	0
	8 099	161
Kredyt w rachunku bieżącym	0	0
Razem	8 099	161

25. KAPITAŁ PODSTAWOWY

Na dzień 31.12.2017

Akcjonariusz	Ilość akcji	% akcji	Wartość nominalna w zł	Wartość w zł
Marcin Kwaśnica	580 000	46,27%	0,15	87 000
Michał Sroczyński	300 000	23,93%	0,15	45 000
Fundusze zarządzane przez Altus TFI S.A.	98 671	7,87%	0,15	14 801
Webtradecenter Sp. z o.o.	65 000	5,19%	0,15	9 750
Pozostali	209 829	16,74%	0,15	31 474
Razem	1 253 500	100,00%		188 025

Na dzień 31.12.2016

Wspólnik	Ilość udziałów	Wartość nominalna w zł	Wartość w zł
Marcin Kwaśnica	59	50	2 950
Michał Sroczyński	31	50	1 550
Webtradecenter Sp. z o.o.	10	50	500
Maciej Kurek	5	50	250
Razem	105		5 250

Na dzień 15.03.2018

Akcjonariusz	Ilość akcji	% akcji	Wartość nominalna w zł	Wartość w zł
Marcin Kwaśnica	580 000	46,27%	0,15	87 000
Michał Sroczyński	300 000	23,93%	0,15	45 000
Fundusze zarządzane przez Altus TFI S.A.	98 671	7,87%	0,15	14 801
Webtradecenter Sp. z o.o.	65 000	5,19%	0,15	9 750
Pozostali	209 829	16,74%	0,15	31 474
Razem	1 253 500	100,00%		188 025

W dniu 20 stycznia 2017 roku podwyższono kapitał podstawowy emitując 5 nowych udziałów w wartości nominalnej 50,00 zł.

W dniu 20 stycznia 2017 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki poprzez podwyższenie wartości nominalnej wszystkich istniejących na ten dzień udziałów w Spółce z 50,00 zł do kwoty 1.500,00 zł i jego pokrycia z kapitału zapasowego Spółki.

W dniu 1 marca 2017 roku podwyższono kapitał podstawowy emitując 5 nowych udziałów w wartości nominalnej 1.500,00 zł.

W dniu 13 czerwca 2017 roku Krajowy Sąd Rejestrowy zarejestrował przekształcenie Cherrypick Games Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Cherrypick Games Spółka Akcyjna. Dotychczasowe 115 udziałów o wartości nominalnej 1.500,00 zł każdy zostało przekształcone w 1.150.000 akcji o wartości nominalnej 15 gr każda.

W sierpniu i wrześniu 2017 roku Spółka przeprowadziła publiczną ofertę akcji serii B. Wyemitowanych zostało 103.500 akcji serii B o wartości nominalnej 15 gr każda. W wyniku emisji akcji Spółka pozyskała w październiku 2017 roku kwotę 6.217 tys. zł.

26. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY UDZIAŁÓW POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ

	2017	2016
Na 1 stycznia	300	300
Emisja akcji	6 194	0
Koszty emisji kapitału akcyjnego	-364	0
Podwyższenie kapitału w spółce z o.o.	2 087	0
Koszty podwyższenia kapitału	-174	0
Na 31 grudnia	8 043	300

27. POZOSTAŁE KAPITAŁY

	2017	2016
Na 1 stycznia	561	0
Przeniesienie zysku netto z 2014 roku	0	53
Przeniesienie zysku netto z 2015 roku	0	508
Przeniesienie zysku netto z 2016 roku	17	
Przeznaczenie zysku na zwiększenie wartości nominalnej udziałów	-197	0
Na 31 grudnia	381	561

28. NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY

	2017	2016
Na 1 stycznia	37	53
Przeniesienie zysku netto z 2014 roku	0	-53
Efekt korekt przejścia na MSSF	0	37
Pozostałe	-9	0
Na 31 grudnia	28	37

29. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 31.12.2016
Kredyty i pożyczki pozostałe	16	353
Razem	16	353
w tym:		
kredyty i pożyczki płatne na żądanie lub w okresie do 1 roku	16	353
powyżej 12 miesięcy - do 2 lat	0	0
Razem	16	353

Nazwa jednostki	Siedziba	Kwota kredytu /pożyczki wg umowy		Kwota kredytu /pożyczki pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie	Inne
		tys. PLN	waluta	tys. PLN	waluta				
ING Bank Śląski S.A. karta kredytowa	Katowice	16	PLN	16	PLN				Karta kredytowa
Razem		16		16					

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółka nie posiada żadnych zobowiązań z tytułu pożyczek, które spłaciła ze środków własnych.

30. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE

	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 31.12.2016
Zobowiązania handlowe bieżące	318	194
Zobowiązania handlowe przeterminowane, w tym:	64	15
do 1 miesiąca	35	5
powyżej 1 miesiąca	29	10
Razem zobowiązania handlowe	382	209

Zasady i warunki płatności powyższych zobowiązań

Zobowiązania są realizowane po zatwierdzeniu wydatków przez osoby odpowiedzialne zgodnie z terminami płatności zawartymi w dokumentach.

31. REZERWY NA KOSZTY I ZOBOWIĄZANIA

	Rezerwa na koszty	Rezerwa urlopowa	Razem
1 stycznia 2017 roku	0	0	0
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	178	18	196
31 grudnia 2017 roku	178	18	196
w tym:			
rezerwy do 1 roku	178	18	196
1 stycznia 2016 roku	0	0	0
31 grudnia 2016 roku	0	0	0

32. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

TYTUŁ	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 31.12.2016
Podatki, cła, ubezpieczenia i inne świadczenia	76	4
Z tytułu wynagrodzeń	36	0
Zobowiązania z tytułu kontraktów menedżerskich	116	13
Otrzymane dotacje	410	0
Inne	1	0
Razem	639	17

STRUKTURA WIEKOWA		
do 1 miesiąca	639	17
Razem	639	17

33. PROGRAM MOTYWACYJNY

W dniu 12 lipca 2017 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki uchwaliło Program motywacyjny dla pracowników, współpracowników i Członków Zarządu Cherrypick Games S.A., który będzie realizowany przez Spółkę poprzez emisję warrantów subskrypcyjnych serii A w dwóch transzach, Poszczególne transze w ramach programu motywacyjnego zostaną uruchomione pod warunkiem uzyskania przez Spółkę wskaźnika EBIDTA na poziomie nie niższym niż odpowiednio 4,6 mln zł w 2017 roku oraz 6,7 mln zł w 2018 roku. W ramach programu zaoferowanych zostanie w dwóch równych transzach 45.000 akcji serii C Spółki. Cena objęcia akcji będzie wynosiła odpowiednio 75% ceny emisyjnej akcji serii B i 75% średniej ceny rynkowej akcji Emitenta z okresu wszystkich dni notowań akcji na rynku NewConnect w 2017 r. Do dnia sporządzenia sprawozdania nie zakomunikowano uczestnikom udziału w programie oraz nie zostały podpisane umowy uczestnictwa w Programie Motywacyjnym, więc jego wycena nie jest ujęta w Sprawozdaniu Finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 roku.

34. ZABEZPIECZENIA I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI

Na dzień 31 grudnia 2017 roku obciążenia prawami rzeczowymi ruchomości (przewłaszczenie, zastawy) nie występowały.

Spółka nie jest stroną żadnych istotnych postępowań sądowych, których wartość przekracza 10% kapitałów własnych Spółki.

35. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE

Spółka Cherrypick Games S.A. na dzień 31 grudnia 2017 roku nie posiadała należności warunkowych.

36. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Spółka Cherrypick Games S.A. na dzień 31 grudnia 2017 roku nie posiadała zobowiązań warunkowych.

37. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Nie wystąpiły.

38. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO RACHUNKU PRZEPIŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Informacja na temat wpływów i wydatków z działalności operacyjnej	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016
Amortyzacja bilansowa wartości niematerialnych	9	17
Amortyzacja bilansowa środków trwałych	72	17
Amortyzacja	81	34
Różnice kursowe od środków pieniężnych	23	-1
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	23	-1
Zapłacone odsetki od pożyczek	41	10
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	41	10
Rezerwa na koszty	176	0
Rezerwa urlopową	18	0
Zmiana stanu rezerw	196	0
Bilansowa zmiana stanu należności handlowych	-3 643	368
Bilansowa zmiana stanu pozostałych należności	0	26
Zmiana stanu należności	-3 643	394
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań handlowych	173	-35
Bilansowa zmiana stanu pozostałych zobowiązań	212	7
Zmiana stanu zobowiązań	385	-28
Bilansowa zmiana aktywa z tytułu podatku odroczonego	-112	0
Bilansowa zmiana rezerwy z tytułu podatku odroczonego	6	-1
Zmiana stanu podatku odroczonego	-118	-1
Międzyokresowe rozliczenia kosztów	21	-83
Zmiana stanu pozostałych aktywów i pasywów	21	-83

39. INSTRUMENTY FINANSOWE

	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 31.12.2016	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 31.12.2016
Aktywa finansowe				
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0	0	0
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	0	0	0	0
Udzielone pożyczki	0	0	0	0
Należności handlowe	3 720	77	3 720	77
Środki pieniężne	8 099	161	8 099	161
Zobowiązania finansowe				
Otrzymane kredyty i pożyczki	16	353	16	353
Zobowiązania z tytułu leasingu	0	0	0	0
Zobowiązania handlowe	382	209	382	209

Sposób ustalenia wartości godziwej

Poniżej zaprezentowano sposób ustalenia wartości godziwej dla znaczących pozycji instrumentów finansowych, które w sprawozdaniu z sytuacji finansowej są wyceniane w wartości godziwej.

Kategorie instrumentów finansowych	Stan na dzień 31.12.2017		
	poziom 1	poziom 2	poziom 3
Aktywa przeznaczone do obrotu	0	0	0
Kategorie instrumentów finansowych	poziom 1	poziom 2	poziom 3
Aktywa przeznaczone do obrotu	0	0	0

Aktywa finansowe wykazywane w powyższych kategoriach instrumentów finansowych są przyporządkowywane ze względu na cel ich utrzymywania.

Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej klasyfikowane są według trzystopniowej hierarchii wartości godziwej:

Poziom 1 – ceny notowane na aktywnych rynkach dla identycznych aktywów i zobowiązań

Poziom 2 – wartość godziwa oparta o możliwe do zaobserwowania dane rynkowe

Poziom 3 – wartość godziwa oparta o dane rynkowe, które nie są możliwe do zaobserwowania na rynku

40. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Transakcje pomiędzy Spółką a spółkami powiązаныmi

	Sprzedaż usług i towarów	Zakup usług i towarów	Pożyczki udzielone	Przychody finansowe - odsetki	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych (z wyjątkiem pożyczek)	Należności od podmiotów powiązanych (z wyjątkiem pożyczek)
	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Na dzień 31.12.2017	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 31.12.2017
Webtradecenter Sp. z o.o.	60	0	0	0	0	0
Razem jednostki powiązane	60	0	0	0	0	0
	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Na dzień 31.12.2016	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Na dzień 31.12.2016	Na dzień 31.12.2016
Webtradecenter Sp. z o.o.	0	0	0	0	0	0
Razem jednostki powiązane	0	0	0	0	0	0

Wynagrodzenie i transakcje członków Zarządu, kluczowych członków kadry kierowniczej i organów nadzoru

	Wynagrodzenia z kontraktów menedżerskich	Premie	Odprawy	Wynagrodzenie z tytułu umów o współpracę	Razem
Zarząd Cherrypick Games S.A.	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017
Marcin Kwaśnica	20	90	0	207	317
Michał Sroczyński	21	50	0	136	207
Razem Zarząd	41	140	0	343	524

Zarząd Cherrypick Games S.A.	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016
Marcin Kwaśnica	21	0	0	176	197
Michał Sroczyński	18	0	0	127	145
Razem Zarząd	39	0	0	303	342

Wynagrodzenie i transakcje członków Zarządu, kluczowych członków kadry kierowniczej i organów nadzoru c.d.

	Wynagrodzenia z kontraktów menedżerskich	Premie	Odprawy	Wynagrodzenie z tytułu umów o współpracę	Razem
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
Rada Nadzorcza Cherrypick Games S.A.	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2017 - 31.12.2017
Przemysław Janusz Gadomski	7	0	0	0	7
Krzysztof Sroczyński	4	0	0	0	4
Christian Gloe	0	0	0	0	0
Grzegorz Kurek	2	0	0	0	2
Tomasz Łukasz Gapiński	2	0	0	0	2
Razem Rada Nadzorcza	15	0	0	0	15

	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
Rada Nadzorcza Cherrypick Games S.A.	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2016 - 31.12.2016
Przemysław Janusz Gadomski	0	0	0	0	0
Krzysztof Sroczyński	0	0	0	0	0
Christian Gloe	0	0	0	0	0
Grzegorz Kurek	0	0	0	0	0
Tomasz Łukasz Gapiński	0	0	0	0	0
Razem Rada Nadzorcza	0	0	0	0	0

Transakcje Zarządu, Rady Nadzorczej, Kadry Kierowniczej

	Sprzedż środków trwałych przez Spółkę	Zakup środków trwałych przez Spółkę	Pożyczki udzielone	Przychody finansowe - odsetki	Zobowiązania spółki wobec podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek	Należności spółki od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek
	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Na dzień 31.12.2017	Za okres 01.01.2017 - 31.12.2017	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 31.12.2017
Zarząd	0	0	0	8	116	14
Rada Nadzorcza	0	0	0	0	0	0
Kadra Kierownicza	0	0	0	0	0	0
Razem	0	0	0	8	116	14

	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Na dzień 31.12.2016	Za okres 01.01.2016 - 31.12.2016	Na dzień 31.12.2016	Na dzień 31.12.2016
Zarząd	0	0	25	0	0	0
Rada Nadzorcza	0	0	0	0	0	0
Kadra Kierownicza	0	0	0	0	0	0
Razem	0	0	25	0	0	0

41. ZARZADZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM

Celem Spółki w zarządzaniu ryzykiem kapitałowym jest ochrona zdolności do kontynuowania działalności, tak, aby możliwe było realizowanie zwrotu dla akcjonariuszy, a także utrzymanie optymalnej struktury kapitału w celu obniżenia jego kosztu.

Spółka monitoruje kapitał przy pomocy wskaźnika zadłużenia. Wskaźnik ten oblicza się, jako stosunek zadłużenia netto do łącznej wielkości kapitału. Zadłużenie netto oblicza się, jako sumę zobowiązań obejmujących kredyty, pożyczki, dłużne papiery wartościowe, zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania.

Wskaźniki zadłużenia przedstawiają się następująco:

	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 31.12.2016
a) Zobowiązania ogółem	1 233	579
b) Minus: środki pieniężne i ich ekwiwalenty	- 8 099	- 161
c) Zadłużenie netto (a+b)	wartość ujemna - brak zadłużenia netto	418
d) Kapitał własny ogółem	12 960	920
e) Kapitał ogółem (c+d)	12 960	1 338
Wskaźnik zadłużenia (c/e)	0%	31%

42. RYZYKA I ZAGROŻENIA

Cherrypick Games S.A. na bieżąco monitoruje i prowadzi ocenę ryzyk oraz podejmuje działania mające na celu zminimalizowanie ich wpływu na sytuację finansową i majątkową Spółki.

Spółka jest narażona na ryzyka charakterystyczne dla podmiotów prowadzących działalność gospodarczą w Polsce oraz w ramach realizowanego eksportu produktów a także inne, specyficzne ryzyka dla branży elektronicznej rozrywki.

Ryzyko związane z koniunkturą gospodarczą w Polsce i na świecie

W związku z tym, że Spółka prowadzi działalności zarówno w Polsce jak i na rynkach zagranicznych, sytuacja gospodarcza Polski jak i światowa koniunktura gospodarcza ma decydujące znaczenie dla aktywności i wyników generowanych przez Spółkę. Znaczący wpływ na wysokość osiąganych przychodów przez Spółkę ma tempo wzrostu PKB, poziom dochodów oraz wydatków gospodarstw domowych, poziom wynagrodzeń, kształtowanie się polityki fiskalnej oraz monetarnej, a także poziomy wydatków inwestycyjnych przedsiębiorstw, w szczególności wydatków na rozwój strategii marketingowych i sprzedażowych.

Ryzyko zmian regulacji prawnych i podatkowych

Zagrożeniem dla działalności Spółki mogą być częste zmiany regulacji prawnych w Polsce i na świecie. Przepisy prawne związane z działalnością gospodarczą Emitenta to przede wszystkim: prawo podatkowe, prawo pracy i ubezpieczeń społecznych, prawo handlowe, uregulowania dotyczące podmiotów gospodarczych, przepisy celne oraz prawa z zakresu papierów wartościowych.

Ryzyko zmienności kursów walutowych

Spółka ponosi koszty wytworzenia produktów głównie w PLN, natomiast zdecydowana większość przychodów realizowana jest w EUR oraz USD. Ponadto wkrótce największa produkcja studia – MyHospital, zadebiutuje na rynkach azjatyckich. Tym samym Spółka jest eksporterem netto i jest narażona będzie na ryzyko zmienności kursów walutowych. Korzystne warunki dla Emitenta występują w przypadku okresów: wysokiego poziomu wymiany polskiej waluty na waluty, w których dokonywane są transakcje zakupu produktów oferowanych przez Spółkę (słaby PLN), w okresach utrzymywania się stałego poziomu wymiany waluty w dłuższym okresie (co pozwala lepiej prognozować wpływy w kolejnych okresach). Występowanie tendencji odwrotnych może powodować obniżenie generowanych przychodów ze sprzedaży gier wideo w przeliczeniu na PLN.

Ryzyko zmiany preferencji ostatecznych odbiorców co do formy rozrywki

Spółka działa na bardzo konkurencyjnym rynku gier komputerowych, będącym wraz z rynkiem filmów na DVD, muzyki i książek częścią rynku tzw. domowej rozrywki (home entertainment). Klienci mogą bardzo szybko zmienić preferowany sposób spędzania wolnego czasu, decydując się na inne zajęcia interaktywne.

Ryzyko zróżnicowanego i nieprzewidywalnego popytu na poszczególne produkty Emitenta

Proces tworzenia nowego produktu jest rozłożony w czasie (prace nad poszczególnymi produktami Emitenta trwają, zależnie od wielkości projektu, pomiędzy 12 a 17 miesięcy). Sukces rynkowy danego produktu mierzony wielkością popytu (ilością pobrań) i przychodami z jego monetyzacji pozwala Spółce na pokrycie poniesionych wydatków przy procesie produkcji oraz promocji gry, a także osiągnięcie zysków. Wielkość zainteresowania danym produktem i w konsekwencji wysokość przychodów które generuje zależy w dużej mierze od zmiennych zainteresowań konsumentów, trudnych do przewidzenia tendencji na rynku gier, w tym zmian technologicznych, produktów konkurencyjnych oraz skuteczności prowadzonych przez producenta działań marketingowych. Do momentu premiery nowej gry Spółka nie jest w stanie dokładnie przewidzieć reakcji odbiorców i w konsekwencji ze znacznym prawdopodobieństwem określić oczekiwanej wysokości przychodów.

Ryzyko związane z trudnościami w pozyskiwaniu doświadczonych pracowników

Rynek gier wideo posiada specyficzne wymagania dotyczące umiejętności merytorycznych potencjalnych kandydatów na pracowników działających na tym rynku podmiotów. Niezbędne jest, aby potencjalni pracownicy posiadali odpowiednie kwalifikacje, wykształcenie, a także doświadczenie w projektowaniu i programowaniu gier komputerowych. System edukacji w Polsce przygotowuje absolwentów szkół wyższych do zawodu twórcy gier wideo dopiero od niedawna i w bardzo ograniczonym zakresie.

Ryzyko konsolidacji w branży

Spółka działa w silnie konkurencyjnej i zmieniającej się branży, charakteryzującej się ogólnosiwiatowym zasięgiem oraz wciąż znacznym rozdrobnieniem. Ryzykiem dla Spółki mogą być procesy przejmowania przez większych producentów niezależnych studiów deweloperskich. Większe podmioty dysponują zdecydowanie wyższym budżetem na promocję gier, co ma istotne znaczenie dla ostatecznego sukcesu produkcji.

Ryzyko związane z dynamicznym rozwojem nowych technologii i nośników

Spółka działa na rynku rozrywki na różnego typu urządzenia elektroniczne: komputery, konsole do gier wideo, urządzenia mobilne. Rynek ten charakteryzuje ogromna dynamika wprowadzania nowości w zakresie rozwiązań elektronicznych, artystycznych i funkcjonalności, a także brak standaryzacji. Dla producenta gier dynamiczny rozwój nowych technologii wymusza nieustanne dostosowywanie tzw. silnika gier, elementów graficznych itp. oraz innych używanych narzędzi.

Ryzyko związane z otoczeniem konkurencyjnym

Spółka prowadzi działalność w otoczeniu silnie konkurencyjnym. Ryzyko związane z działalnością podmiotów konkurencyjnych jest tym istotniejsze im większe jest rozproszenie rynku (utrudnia to prowadzenie bieżącej analizy). Uzyskanie przewag konkurencyjnych przez wybrane podmioty może wpłynąć na zmniejszenie zainteresowania oferowanymi przez Spółkę produktami.

Ryzyko związane ze stosunkowo krótkim okresem działalności Spółki

Spółka powstała w maju 2014 r. Krótki okres działalności Spółki przekłada się na ograniczoną rozpoznawalność marki wśród producentów gier jaką ma już wielu konkurentów, co jest m.in. istotne z marketingowego punktu widzenia.

Ryzyko związane z wymaganą akceptacją projektu przez producenta platformy zamkniętej

Model biznesowy Spółki opiera się na dystrybucji oferowanych produktów poprzez zamknięte platformy gier – iOS, MacOS oraz Android. Zazwyczaj producenci platform zamkniętych zastrzegają sobie prawo do weryfikacji produktu, którego wprowadzenie jest planowane na daną platformę. W konsekwencji, Spółka ponosi ryzyko braku akceptacji przez danego producenta platformy zamkniętej produktu, który stworzył.

Ryzyko związane ze strukturą przychodów (uzależnienia przychodów od niewielkiej liczby produktów oraz kluczowych klientów)

Spółka realizuje przychody starając się maksymalizować grupę odbiorców, do których kieruje stosunkowo mały zakres produktów. Na chwilę obecną zdecydowaną większość przychodów generuje najnowsza produkcja – MyHospital. Poza tym produkty oferowane przez Spółkę charakteryzują się specyficznym cyklem życia – tzn. przychody rosną wraz ze wzrostem popularności, mierzonym liczbą pobrań tytułu/pozycją wśród najpopularniejszych pobrań i użytkowników. Ponadto Spółka zidentyfikowała dwóch kluczowych odbiorców tj. Apple oraz Google, z których każdy odpowiada za ponad 10% przychodów ogółem. Utrata jednego z odbiorców może powodować znaczne obniżenie przychodów w krótkim terminie, trudne do zrekompensowania z innych źródeł.

Ryzyko związane z zawieraniem przez Spółkę umowami o dzieło w kontekście praw autorskich

Spółka, nawiązując współpracę z poszczególnymi osobami, dopuszcza możliwość zawarcia między stronami nie tylko umowy o pracę, ale również kontraktów cywilnoprawnych – umów o świadczenie usług czy umów o dzieło. Zawierane przez Spółkę umowy zawierają odpowiednie klauzule dotyczące nie tylko sposobu działania, ale również przeniesienia autorskich praw majątkowych do wykonywanych dzieł na Spółkę, jak również zakazy konkurencji czy postanowienia zobowiązujące do zachowania poufności w odniesieniu do wszelkich informacji udostępnionych wykonawcy, a nie upublicznionych przez Spółkę.

Ryzyko związane z naruszeniem własności intelektualnych

Spółka w procesie produkcji gry komputerowej korzysta z szeregu rozwiązań w zakresie oprogramowania, fabuły i oprawy artystycznej, które mogą podlegać ochronie własności intelektualnej na jednym lub wielu rynkach dystrybucji danej gry. Szczególnie restrykcyjne zapisy prawa autorskiego i patentowego obowiązują na rynku amerykańskim, gdzie każdorazowy debiut wymaga dokładnego sprawdzenia istniejących patentów i zastrzeżonych praw w dziedzinie rozgrywki i rozwiązań technologicznych oraz mechaniki gry.

Ryzyko związane z naruszeniem praw autorskich Emitenta

Gry wytwarzane przez Spółkę stanowią utwory w rozumieniu praw autorskich, podlegają więc ochronie przewidzianej dla utworów. Spółka przygotowana jest do stosowania środków ochrony prawnej w celu ochrony praw autorskich oraz zapobiegania ich naruszeniom.

Ryzyko utraty certyfikatów wydawcy na poszczególne platformy

Wydawanie gier na poszczególne konsole wideo oraz urządzenia mobilne wymaga uzyskania odrębnych certyfikatów wydawcy.

Ryzyko naruszenia lub utraty licencji producenckich

Spółka przy tworzeniu i promocji gier wykorzystuje licencje udzielone przez podmioty trzecie.

Ryzyko potencjalnych awarii zasobów IT i utraty danych

Działalność Spółki jest uzależniona od prawidłowego funkcjonowania systemów informatycznych, komputerów i serwerów. W wyniku awarii lub błędów infrastruktury technicznej mogą nastąpić przerwy w jej działaniu uniemożliwiające prowadzenie bieżącej działalności Spółki czy funkcjonowanie internetowych serwerów Spółki. Ponadto przechowywanie i przetwarzanie danych narażone jest na ryzyko ich kradzieży lub wycieku.

Ryzyko związane z możliwymi opóźnieniami w produkcji gier

Produkcja gier wideo jest procesem wieloetapowym, czego następstwem jest ryzyko opóźnień poszczególnych jego faz, co może przełożyć się na termin realizacji całego projektu. Bardzo często poszczególne fazy produkcji następują kolejno po sobie i są uzależnione od wyników ukończenia faz poprzednich.

Ryzyko związane z utratą dobrego wizerunku Spółki z tytułu wprowadzenia nieatrakcyjnych produktów

Sukces rynkowy Spółki zależy od zainteresowania potencjalnych klientów grami produkowanymi pod marką Cherrypick Games. Zainteresowanie to jest pochodną z jednej strony preferencji klientów co do asortymentu ofertowego Spółki, a z drugiej uzależnione jest od opinii użytkowników (graczy) co do jakości oferowanych gier.

Ryzyko związane z realizacją strategii rozwoju

Strategią Spółki jest rozwijanie działalności polegającej na tworzeniu i wydawaniu gier mobilnych w modelu freemium, szczególnie dla segmentu kobiet oraz tworzenie i wydawanie gier na konsole i PC dla segmentu mężczyzn. Spółka rozszerza wiedzę z dziedziny Data Science, co ma istotny wpływ na podejmowanie decyzji o zmianach w grach a zarazem skutecznie user acquisition (marketing) oraz pozwala na dynamiczne zarządzanie grą – game as a service. Istnieje jednak ryzyko, że produkcje Spółki nie znajdą uznania w gustach odbiorców – w związku z czym Spółka nie będzie w stanie zbudować liczącej się marki producenta gier o określonym profilu.

Ryzyko utraty kadry zarządzającej lub kluczowych pracowników

Sukces Spółki jest w bardzo dużym stopniu zależny od wiedzy i doświadczenia zatrudnionych pracowników. Jest to cecha charakterystyczna dla producentów gier – działalności, w której kluczowym elementem są wartości intelektualne. Rynek produkcji gier charakteryzuje się trudnościami w pozyskiwaniu wykwalifikowanych specjalistów. Wobec tego nie można wykluczyć nagłej utraty części kluczowych pracowników, którzy mają największą wiedzę i doświadczenie w zakresie zarządzania i działalności operacyjnej, co może wywrzeć tymczasowy, niepożądany wpływ na jego działalność i wyniki operacyjne.

Ryzyko związane z koniecznością zwrotu dotacji

Działalność Emitenta w zakresie rozwoju nowych technologii jest częściowo finansowana z dotacji z Funduszy Europejskich. Dotacje przyznawane są w postępowaniach konkursowych na podstawie wniosków składanych przez podmioty zainteresowane ich otrzymaniem. W grudniu 2016 r. projekt Spółki „CherryStream” został zakwalifikowany do dofinansowania w ramach programu sektorowego „GameINN” oraz uzyskał dofinansowanie w wysokości 2,8 mln zł przy budżecie projektu na poziomie 4,4 mln zł (projekt rozpoczął się w lutym 2017 i ma być realizowany przez 36 miesięcy). Beneficjent dotacji jest zobowiązany do jej wykorzystania ściśle z otrzymanymi wytycznymi i odpowiedniego rozliczenia. Naruszenie reguł wykorzystania i rozliczania dotacji może się wiązać z koniecznością ich zwrotu, a ponadto z naliczeniem kar umownych. Konieczność dokonania ewentualnego zwrotu dotacji stanowiłaby znaczące obciążenie finansowe Emitenta i negatywnie wpłynęłoby na jego wynik finansowy oraz rozwój projektu „CherryStream”.



43. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM KAPITAŁOWYM

Spółka minimalizuje ryzyko kredytowe, na które jest narażona poprzez dokonywanie transakcji handlowych i finansowych wyłącznie z kontrahentami o potwierdzonej wiarygodności. Ponadto Spółka w sposób ciągły monitoruje zaległości klientów oraz dłużników w regulowaniu płatności, analizując ryzyko kredytowe indywidualnie lub w ramach poszczególnych klas aktywów określonych ze względu na ryzyko kredytowe (wynikające np. z branży, regionu lub struktury odbiorców).

Maksymalna ekspozycja Spółki na ryzyko kredytowe określana jest poprzez wartość bilansową następujących aktywów finansowych na dzień 31 grudnia 2017 roku:

- należności handlowe 3 720 tys. zł.

- środki pieniężne 8 099 tys. zł

Spółka jest narażona na ryzyko utraty płynności tj. zdolności do terminowego regulowania zobowiązań finansowych. Spółka zarządza ryzykiem płynności poprzez monitorowanie terminów płatności oraz zapotrzebowania na środki pieniężne w zakresie obsługi krótkoterminowych płatności (transakcje bieżące monitorowane w okresach tygodniowych) oraz długoterminowego zapotrzebowania na gotówkę na podstawie prognoz przepływów pieniężnych aktualizowanych w okresach miesięcznych. Zapotrzebowanie na gotówkę porównywane jest z dostępnymi źródłami pozyskania środków (w tym zwłaszcza poprzez ocenę zdolności pozyskania finansowania w postaci kredytów) oraz konfrontowane jest z inwestycjami wolnych środków.

44. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI

Spółka nie posiada żadnych jednostek zależnych – nie tworzy Grupy Kapitałowej ani do żadnej nie należy.



45. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Zarząd Cherrypick Games S.A. oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy jednostkowe sprawozdanie finansowe spółki Cherrypick Games S.A. za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową spółki Cherrypick Games S.A. jak i jej wynik finansowy, oraz że sprawozdanie z działalności Cherrypick Games S.A. zawiera prawdziwy obraz sytuacji emitenta, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyk.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Marcin Kwaśnica – Prezes Zarządu

Michał Sroczyński – Członek Zarządu

Podmiot, któremu powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz sporządzenie sprawozdania finansowego - FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie finansowe

Agnieszka Losiak – Starsza Księgowa

Podpis osoby reprezentującej FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

Małgorzata Gładkowska - Prezes Zarządu
Biegły rewident nr 9882

Poznań, dnia 15 marca 2018 roku



Contact Us

Orzechowskiego 21a
04-824 Warszawa

www.cherrypickgames.com
hello@cherrypickgames.com