

Raport okresowy Cherrypick Games S.A.

za okres
od 1 lipca do 30 września 2018 roku



CHERRYPICK GAMES



Spis treści

WYBRANE DANE FINANSOWE	4
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2018 ROKU	6
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2018 ROKU	7
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2018 ROKU	8
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2018 ROKU	10
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	11
1. INFORMACJE OGÓLNE	11
2. INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE KAPITAŁOWEJ	12
3. SZACUNKI I ZAŁOŻENIA	12
4. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI	13
5. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW	28
6. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	29
7. DOTACJE	29
8. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	30
9. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	31
10. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	32
11. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	32
12. PRZYCHODY FINANSOWE	33
13. KOSZTY FINANSOWE	33
14. PODATEK DOCHODOWY	33
15. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	35
16. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	36
17. DYWIDENDY	36
18. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	36
19. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	38
20. NAKŁADY NA PRACE ROZWOJOWE	39
21. NALEŻNOŚCI	41
22. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW	42



23.	ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	42
24.	KAPITAŁ PODSTAWOWY, INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA	43
25.	KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY UDZIAŁÓW POWYŻEJ ICH WARTOSCI NOMINALNEJ	45
26.	KAPITAŁ Z WYCENY OPCJI DLA KADRY ZARZĄDZAJĄCEJ	45
27.	POZOSTAŁE KAPITAŁY	45
28.	NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY	46
29.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK	46
30.	ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE	46
31.	REZERWY NA KOSZTY I ZOBOWIĄZANIA	47
32.	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW	47
33.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	48
34.	PROGRAM MOTYWACYJNY	48
35.	ZABEZPIECZENIA I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI	49
36.	NALEŻNOŚCI WARUNKOWE	49
37.	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	49
38.	ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	49
39.	NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	50
40.	INSTRUMENTY FINANSOWE	51
41.	TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	52
42.	ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM	60
43.	RYZYKA I ZAGROŻENIA	60
44.	ZARZĄDZANIE RYZYKIEM KAPITAŁOWYM	64
45.	OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI	64
46.	INFORMACJA NA TEMAT AKTYWNOŚCI W OBSZARZE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH	64
47.	INFORMACJA DOTYCZĄCA PROGNOZ WYNIKÓW	64
48.	STAN REALIZACJI DZIAŁAŃ INWESTYCYJNYCH WSKAZANYCH W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM	65
49.	ISTOTNE DOKONANIA I NIEPOWODZENIA SPÓŁKI W III KWARTALE 2018 ROKU ORAZ CZYNNIKI I ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI	65

Wybrane dane finansowe

	01.07.2018	01.07.2017	01.01.2018	01.07.2018	01.07.2017	01.01.2018
	30.09.2018	30.09.2017	30.09.2018	30.09.2018	30.09.2017	30.09.2018
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO	tys. EURO
dane dotyczące sprawozdania finansowego						
I. Przychody netto ze sprzedaży	1 736	4 001	9 322	408	929	2 192
II. Zysk z działalności operacyjnej	475	1 797	2 814	112	417	662
III. Zysk brutto	457	1 773	2 577	107	411	606
IV. Zysk netto z działalności kontynuowanej	393	1 391	1 788	92	323	420
V. Zysk/Strata z działalności zaniechanej	0	0	0	0	0	0
VI. Zysk netto ogółem	393	1 391	1 788	92	323	420
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-540	1 394	-3 962	-127	324	-931
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 429	-644	-3 456	-336	-149	-813
IX. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	800	-896	1 220	188	-208	287
X. Przepływy pieniężne netto razem	-1 169	-146	-6 198	-275	-34	-1 457
XI. Zysk na jedną akcję (udział) (w zł/ EURO)*	0,30	1,21	1,43	0,07	0,28	0,34
	30.09.2018	30.09.2017	31.12.2017	30.09.2018	30.09.2017	31.12.2017
XII. Aktywa razem	22 813	6 472	14 193	5 341	1 502	14 193
XIII. Zobowiązania razem	5 463	1 129	1 233	1 279	262	1 233
XIV. Zobowiązania długoterminowe	2 265	6	0	530	1	0
XV. Zobowiązania krótkoterminowe	3 198	1 123	1 233	749	261	1 123
XVI. Kapitał własny	17 350	5 343	12 960	4 062	1 240	12 960
XVII. Kapitał zakładowy	191	173	188	45	40	188
XVIII. Liczba akcji (udziałów) (w sztukach)	1 298 500	1 150 000	1 253 500	1 298 500	266 877	1 253 500
XIX. Wartość księgowa na jedną akcję (udział) (w zł/EURO)**	17,57	5,63	10,34	4,11	1,31	10,34

*Zysk na jedną akcję (udział) obliczony został jako iloraz zysku netto Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji (udziałów) występujących w ciągu danego okresu sprawozdawczego.

**Wartość księgowa na jedną akcję (udział) została obliczona jako iloraz kapitału własnego 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 (2017 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.

Kursy wymiany złotego w stosunku do EURO ustalone przez NBP

	1.01.2018-30.09.2018	1.01.2017-30.09.2017	1.01.2017-31.12.2017
Średni kurs w okresie	4,2535	4,2566	4,2447
Kurs na koniec okresu	4,2714	4,3091	4,1709

Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku

	NOTA	Za okres 01.07.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.01.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.07.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.01.2017 - 30.09.2017
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży		1 736	9 322	4 001	10 971
Przychody ze sprzedaży produktów	6	1 402	8 321	4 001	10 911
Przychody ze sprzedaży usług	6	334	1 001	0	60
Koszt sprzedanych produktów i usług		280	870	194	346
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	8	280	870	194	346
Zysk/Strata brutto ze sprzedaży		1 457	8 452	3 807	10 624
Pozostałe przychody operacyjne	10	124	145	2	26
Koszty sprzedaży	8	29	1 014	1 530	5 735
Koszty ogólnego zarządu	8	1 077	4 758	458	1 342
Pozostałe koszty operacyjne	11	0	11	24	29
Zysk / Strata z działalności operacyjnej		475	2 815	1 797	3 544
Przychody finansowe	12	0	24	1	1
Koszty finansowe	13	18	261	25	213
Zysk przed opodatkowaniem		457	2 578	1 773	3 331
Podatek dochodowy bieżący	14	64	789	382	684
Zysk netto z działalności kontynuowanej		393	1 789	1 391	2 647
Działalność zaniechana					
Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej		0	0	0	0
Zysk netto razem		393	1 789	1 391	2 647
Pozostałe całkowite dochody		0	0	0	0
Suma całkowitych dochodów		393	1 789	1 391	2 647

**Sprawozdanie z sytuacji finansowej
sporządzone na dzień 30 września 2018 roku**

AKTYWA	NOTA	Na dzień 30.09.2018	Na dzień 30.09.2017	Na dzień 31.12.2017
Rzeczowe aktywa trwałe	18	199	66	183
Zaliczki na środki trwałe w budowie		0	231	0
Wartości niematerialne	19	14	32	27
Nakłady na prace rozwojowe	20	4 311	1 617	1 792
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		112	0	112
Aktywa trwałe		4 636	1 946	2 114
Należności handlowe	21	14 184	2 062	3 720
Należności z tytułu podatku dochodowego		0	0	53
Pozostałe należności	21	1 133	481	145
Rozliczenia międzyokresowe	22	936	24	62
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	23	1 924	1 960	8 099
Aktywa obrotowe		18 177	4 527	12 079
Aktywa razem		22 813	6 472	14 193
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA				
Kapitał zakładowy	24	191	173	188
Kapitał zapasowy ze sprzedaży udziałów powyżej ich wartości nominalnej	25	8 842	2 114	8 043
Kapitał z emisji opcji dla kadry kierowniczej	26	1 800	0	0
Pozostałe kapitały	27	4 718	381	381
Niepodzielony wynik finansowy	28	11	28	28
Wynik finansowy okresu bieżącego		1 788	2 647	4 320
Kapitał własny		17 350	5 343	12 960
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	32	2 265	0	0
Rezerwa na podatek odroczonego		0	6	0
Zobowiązania długoterminowe		2 265	6	0
Pożyczki i kredyty	29	27	7	16
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego		181	381	0
Rezerwy	31	45	256	196
Zobowiązania handlowe	30	482	401	382
Dotacje	33	818	0	410
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	32	1 295	0	0
Pozostałe zobowiązania	33	350	78	229
Zobowiązania krótkoterminowe		3 198	1 123	1 233
Kapitał własny i zobowiązania razem		22 813	6 472	14 193
POZYCJE POZABILANSOWE		0	0	0

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku

	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał z emisji opcji dla kadry kierowniczej	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy okresu bieżącego	Kapitał własny razem
01.01.2018	188	8 043	0	381	4 348	0	12 960
Kapitał własny po korektach	188	8 043	0	381	4 348	0	12 960
Emisja akcji	3	799	0	0	0	0	802
Przeniesienie zysku z lat ubiegłych	0	0	0	17	-17	0	0
Pełen dochód	0	0	0	0	0	1 788	1 788
Przeniesienie zysku z lat ubiegłych	0	0	0	4 320	-4 320	0	0
Wycena opcji menadżerskich	0	0	1 800	0	0	0	1 800
30.09.2018	191	8 842	1 800	4 718	11	1 788	17 350
01.01.2017	5	300	0	561	37	0	903
Kapitał własny po korektach	5	300	0	561	37	0	903
Emisja akcji/udziałów	8	2 087	0	0	0	0	2 095
Koszty emisji	0	-273	0	0	0	0	-273
Korekty lat poprzednich	0	0	0	0	-9	0	-9
Pełen dochód	0	0	0	0	0	2 647	2 647
Pokrycie podwyższenia z kapitału zapasowego	160	0	0	-180	0	0	-20
30.09.2017	173	2 114	0	381	28	2 647	5 343

	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał z emisji opcji dla kadry kierowniczej	Pozostałe kapitały	Niepodzie- lony wynik finansowy	Wynik finansowy okresu bieżącego	Kapitał własny razem
01.01.2017	5	300	0	561	37	0	903
Kapitał własny po korektach	5	300	0	561	37	0	903
Emisja akcji	23	6 194	0	0	0	0	6 217
Koszty emisji akcji	0	-364	0	0	0	0	-364
Podwyższenie kapitału w spółce z o.o.	0	2 087	0	0	0	0	2 087
Koszty podwyższenia kapitału	0	-174	0	0	0	0	-174
Korekty lat poprzednich	0	0	0	0	-9	0	-9
Pełen dochód	0	0	0	0	0	4 320	4 320
Pokrycie podwyższenia z kapitału zapasowego	160	0	0	-180	0	0	-20
31.12.2017	188	8 043	0	381	28	4 320	12 960

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku

	Za okres 01.07.2018 -	Za okres 01.01.2018 -	Za okres 01.07.2017 -	Za okres 01.01.2017 -
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA	30.09.2018	30.09.2018	30.09.2017	30.09.2017
I. Zysk netto	393	1 789	1 391	2 647
II. Korekty razem:	-704	-5 932	-379	-1 398
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	20	64	17	50
Amortyzacja nakładów na prace rozwojowe	2	89	265	498
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-46	-23	0	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0	0	10	41
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	213	-2 954	0	0
Zmiana stanu rezerw	110	151	256	256
Zmiana stanu należności	389	-11 399	-741	-2 555
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-2 053	7 001	-174	253
Zmiana stanu pozostałych aktywów i pasywów	661	-661	-12	59
Inne korekty	0	1 800	0	0
III. Gotówka z działalności operacyjnej (I+II)	-311	-4 143	1 012	1 249
Podatek dochodowy od zysku przed opodatkowaniem	64	789	381	104
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	-293	-608	1	-68
A. Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-540	-3 962	1 394	1 866
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA				
Wpływy	0	0	0	0
Wydatki	1 429	3 456	644	1 456
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 429	3 456	644	1 456
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 429	-3 456	-644	-1 456
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA				
Wpływy	828	1 220	0	2 217
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	802	802	0	1 776
Kredyty i pożyczki	10	10	0	441
Inne wpływy finansowe	16	408	0	0
Wydatki	28	0	896	387
Spląty kredytów i pożyczek	0	0	779	338
Odsetki	0	0	18	49
Inne wydatki finansowe	28	0	99	0
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	800	1 220	-896	1 830
D. Przepływy pieniężne netto razem	-1 169	-6 198	-146	1 799
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-1 123	-6 175	-146	1 799
F. Środki pieniężne na początek okresu	3 047	8 099	2 106	161
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	46	23	0	0
G. Środki pieniężne na koniec okresu	1 924	1 924	1 960	1 960

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

1. INFORMACJE OGÓLNE

Nazwa Jednostki

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

Siedziba

ul. Izbicka 8A
04-838 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.

Porządek obrad zwołanego na dzień 13 listopada 2018 r. Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki przewiduje podjęcie uchwał w sprawie zmian w składzie Rady Nadzorczej.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 9 listopada 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 śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa oraz zgodnie z odpowiednimi Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), mającymi zastosowanie do śródrocznej sprawozdawczości finansowej, zatwierdzonymi przez Unię Europejską, w kształcie obowiązującym na dzień 30 września 2018 roku.

W zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

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 lipca do 30 września 2018 roku oraz porównywalne dane za okres od 1 lipca do 30 września 2017 roku oraz za okres od 1 stycznia do 30 września 2017 i za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku

Spółka nie zmieniała stosowanych zasad (polityki) rachunkowości w raportowanym okresie .

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, tj. w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności Spółki.

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za prezentowany okres, Zarząd Spółki nie powziął informacji o zdarzeniach, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. Jednocześnie w niniejszym sprawozdaniu finansowym, nie wystąpiły istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

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 16 „Leasing”, zatwierdzony w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie. Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie.

STANDARDY I INTERPRETACJE, KTÓRE NIE ZOSTAŁY JESZCZE ZATWIERDZONE PRZEZ UE DO STOSOWANIA

Spółka nie zastosowała następujących standardów, zmian standardów i interpretacji, które nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE:

- Zmiany do MSR 19 Zmiany, ograniczenia oraz rozliczenia programów świadczeń pracowniczych - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 r.,
- Zmiany do MSR 28 Długoterminowe inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 r.,
- Poprawki do MSSF (2015-2017) Zmiany w ramach procedury wprowadzania corocznych poprawek do MSSF – obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 r.,
- KIMSF 23 Niepewność w zakresie sposobów ujmowania podatku dochodowego - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 r.,
- Zmiany w odwołaniach do Założeń Konceptyjnych MSSF – obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2020 r.,
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2021 r.

Spółka jest w trakcie analizy szacunków, jak istotny wpływ na sprawozdanie finansowe Spółki będą miały wymienione wyżej standardy i zmiany do standardów.

WALUTA FUNKCJONALNA

Walutą funkcjonalną Spółki i walutą prezentacji niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski (PLN). Wszystkie dane, o ile nie podano inaczej, zaprezentowano w tysiącach złotych (tys. PLN).

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.

Dodatknie 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.

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.

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 2018 rok:

- Zmiany do MSSF 2 „Płatności w formie akcji”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do różnych standardów wynikające z przeglądu MSSF 2014-2016, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do MSSF 1 i MSR 28 do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie,



- Zmiany do KIMSF 22 „Transakcje w walutach obcych i płatności zaliczkowe”, nie zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne”, nie zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie.

Wyżej wymienione zmiany do istniejących standardów oraz interpretacja nie miały istotnego wpływu na sprawozdania finansowe Spółki za 2018 rok.

MSSF 9 „Instrumenty finansowe” zatwierdzony w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie.

Zgodnie z nowym standardem aktywa finansowe klasyfikowane są do trzech kategorii:

- wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Spółka kwalifikuje aktywa finansowe do odpowiedniej kategorii w zależności od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi a także od charakterystyki umownych przepływów pieniężnych dla danego składnika aktywów finansowych.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeżeli spełnione są warunki:

- celem Spółki jest utrzymywanie tych aktywów dla uzyskania umownych przepływów pieniężnych,
- postanowienia umowne dotyczące składnika aktywów finansowych powodują powstanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są wyłącznie spłatami nierozliczonej kwoty głównej i odsetek od tej kwoty.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, gdy:

- celem Spółki jest zarówno utrzymywanie tych aktywów dla uzyskania umownych przepływów pieniężnych, jak i sprzedaż składnika aktywów finansowych,
- warunki umowne dotyczące składnika aktywów finansowych powodują w określonych terminach przepływy pieniężne, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Pozostałe składniki aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Przeprowadzono analizę wpływu powyższego standardu na sytuację finansową, wyniki działalności Spółki oraz na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym. Nowy standard zastępuje występujące w MSR 39 cztery kategorie klasyfikacji aktywów finansowych trzema kategoriami. Wprowadza ponadto nowe podejście do szacowania utraty wartości oraz zawiera nowe wytyczne dotyczące rachunkowości zabezpieczeń.

Zastosowanie standardu nie miało istotnego wpływu w prezentowanym okresie. Kwota odpisów z tytułu utraty wartości aktywów nie zmieniła się w stosunku do kwot odpisów ujętych w sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2017 roku.

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń, dlatego regulacje MSSF 9 w tym zakresie nie mają do niej zastosowania.

MSSF 15 oraz wyjaśnienia do MSSF 15 Przychody z tytułu umów z klientami, zatwierdzony w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie.

W roku 2018 Spółka po raz pierwszy zastosowała MSSF 15 Przychody z umów z klientami.

Zgodnie z MSSF 15 ujęcie przychodów będzie wymagało wykonania pięciu kroków:

1. Identyfikacja kontraktu – umowy z nabywcą.
2. Identyfikacja zobowiązań umownych - ustalenia poszczególnych świadczeń, do wykonania których dostawca zobowiązał się umową.



3. Ustalenie ceny transakcji.
4. Alokacja ceny do zobowiązań umownych - przyporządkowanie ceny transakcji do poszczególnych objętych umową zobowiązań.
5. Ujęcie przychodu - w momencie wypełnienia każdego zobowiązania.

Zgodnie z MSSF 15 przychody ujmuje się w kwocie wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem jednostki – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi. Nowy standard zastępuje wszystkie dotychczasowe wymogi dotyczące ujmowania przychodów zgodnie z MSSF.

Przychody ze sprzedaży wirtualnych dóbr w grach w modelu mikrotransakcji

Według przeprowadzonych analiz MSSF 15 ma wpływ na moment ujęcia przychodów z tytułu sprzedaży wirtualnych dóbr w ramach gier F2P z wbudowanymi opcjonalnymi mikropłatnościami, do jakich należą produkty Spółki. Wpływ ten wynika przede wszystkim z konieczności przeprowadzenia przewidzianej przez standard analizy, czy zobowiązania do wykonania świadczeń wynikających z umów z klientami będą spełniane w miarę upływu czasu, czy też zostaną spełnione w określonym momencie. Co do zasady wirtualne dobra oferowane w grach Spółki dzieli się na dwie główne kategorie: trwałe (durable virtual goods, które w ramach normalnego użycia w wirtualnym świecie nie zużywają się, a gracz może ich używać, jak długo gra) oraz konsumowane (consumable virtual goods, które zużywają się w ramach ich normalnego użycia w wirtualnym świecie). Przychód ze sprzedaży pierwszych rozpoznaje się w czasie, bazując na statystykach z gry, np. na długości życia danego dobra, przychód z drugiej kategorii rozpoznaje się w momencie lub w miarę zużycia. W odniesieniu do przychodów ze sprzedaży waluty wirtualnej stosuje się model ich rozpoznawania w momencie zużycia przez użytkownika. Mając na uwadze powyższe Spółka przeprowadziła analizę struktury sprzedawanych wirtualnych dóbr oraz statystyk ich zużycia, a także rotacji wirtualnej waluty i nie stwierdziła materialnego wpływu zastosowania MSSF 15 na wynik Spółki. Wobec tego Zarząd Spółki podjął decyzję o nie rozliczaniu przychodów z ich sprzedaży w czasie. W ocenie wpływu standardu na sprawozdanie finansowe Spółki stwierdzono, że niezależnie od przyjętego modelu rozliczania przychodów dla obecnej mechaniki i statystyk gier produkowanych przez Spółkę wpływ nowego standardu na moment ujęcia przychodów jest nieistotny. Należy jednak mieć na uwadze fakt, że Spółka produkuje nowe gry znajdujące się w fazie rozwoju i testów, przez co ocena ta może ulec zmianie w przyszłości. W przypadku stwierdzenia przez Spółkę, iż w wyniku rozwoju produktu powstaną materialne przesłanki do rozliczania przychodów z mikrotransakcji w czasie, stosowne wartości będą ujmowane w pozycji Rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Wynagrodzenie zleceniodawcy a wynagrodzenie pośrednika

Zgodnie z regulacjami standardu należy rozważyć, czy w przypadku gdy w dostarczanie dóbr lub usług klientowi zaangażowany jest inny podmiot, charakter przyrzeczenia jednostki stanowi zobowiązanie do wykonania świadczenia polegającego na dostarczeniu określonych dóbr lub usług (w tym przypadku jednostka jest zleceniodawcą), czy też na zleceniu innemu podmiotowi dostarczenia tych dóbr lub usług (w tym przypadku jednostka jest pośrednikiem). Jednostka jest zleceniodawcą, jeśli sprawuje kontrolę nad przyrzeczonym dobrem lub usługą przed ich przekazaniem klientowi. Jednostka występująca w umowie jako zleceniodawca może sama wypełnić zobowiązanie do wykonania świadczenia i ujmuje przychody w kwocie wynagrodzenia brutto, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazane dobra lub usługi. Jednostka działa jako pośrednik, jeśli jej zobowiązanie do wykonania świadczenia polega na zapewnieniu dostarczenia dóbr lub usług przez inny podmiot. Jeśli jednostka będąca pośrednikiem wypełnia zobowiązanie do wykonania świadczenia, ujmuje przychody w kwocie jakiegokolwiek opłaty lub prowizji, do której – zgodnie z oczekiwaniem jednostki – będzie uprawniona w zamian za zapewnienie dostarczenia dóbr lub usług przez inny podmiot. Powyższe rozważania mają znaczenie w odniesieniu do przychodów osiąganych przez Spółkę w ramach swoich kanałów sprzedaży, gdzie dochodzi do dystrybucji treści cyfrowych od podmiotów trzecich. W ramach prowadzonej działalności zawierane są umowy z użytkownikami we własnym imieniu i na własny rachunek, oparte o prawo dystrybucji treści cyfrowych do użytkowników końcowych. Posiadając pliki składające się na sprzedawane produkty Spółka sprawuje nad nimi kontrolę i samodzielnie udostępnia je użytkownikom w ramach procesu sprzedaży. Już więc te elementy wskazują, że charakter przyrzeczenia stanowi zobowiązanie do wykonania świadczenia polegającego na dostarczeniu określonych usług, a nie na zleceniu innemu podmiotowi dostarczenia tych dóbr lub usług. Spółka jest



więc zleceniodawcą, a nie pośrednikiem. Ponadto za uznaniem takiego charakteru działalności Spółki jako zleceniodawcy, a nie pośrednika, przemawia fakt:

- ponoszenia odpowiedzialności wynikającej z przepisów dotyczących ochrony praw konsumentów,
- ponoszenie ryzyka kredytowego w odniesieniu do kwoty należnej od klienta,
- świadczenie wsparcia technicznego i ponoszenie odpowiedzialności za wady techniczne dostarczanego produktu,
- stosowanie programu dodatkowych korzyści w postaci kredytu, który klienci mogą zużyć na przyszłe zakupy (store credit), za wywiązanie się z warunków którego wyłącznie odpowiada Spółka.

Sprzedaż z prawem zwrotu

Zgodnie z MSSF 15 ze sprzedażą połączoną z prawem zwrotu mamy do czynienia w sytuacji, kiedy jednostka, przekazując klientowi kontrolę nad produktem, daje mu jednocześnie także prawo do zwrotu tego produktu. Zgodnie z regulacjami standardu prawo do zwrotu nie stanowi odrębnego obowiązku do wykonania zobowiązania. Potencjalne zwroty wpływają natomiast na zmienność przychodów, ponieważ wysokość uzyskanej ze sprzedaży kwoty zależy od wystąpienia przyszłych zdarzeń (zwrotów). Standard stanowi, że jednostka nie powinna ujmować przychodów ze sprzedaży w zakresie, w jakim spodziewa się otrzymania zwrotów. Do określenia kwoty wynagrodzenia, jaka może podlegać zwrotowi standard pozwala stosować jedną z dwóch metod wyceny: metodę wartości oczekiwanej lub metodę najbardziej prawdopodobnej kwoty. Ustalając szacunkową kwotę zwrotów jednostka powinna wziąć pod uwagę wszystkie dostępne informacje, zarówno historycznej jak i dotyczące prognozowanej przyszłości. W związku z przewidywanymi zwrotami i związaną z tym utratą części przychodów jednostka ujmuje zobowiązanie z tytułu zwrotów w korespondencji ze zmniejszeniem odpowiednich przychodów w rachunku zysków i strat. Spółka stosuje politykę zwrotów, zgodnie z którą każdy nabywca ma prawo do zwrotu zakupionych gier jeśli w ciągu 30 dni od zakupu gry pojawią się problemy techniczne albo błędy, których nie można rozwiązać i które nie pozwalają nabywcy ukończyć gry. Spółka dokonuje oszacowania liczby zwrotów stosując metodę najbardziej prawdopodobnej kwoty. Metoda ta opiera się na danych historycznych dotyczących zwrotów, na podstawie których obliczono wskaźnik średniej ilości zwrotów w okresie. Jeśli ilość zwrotów już zrealizowanych w danym okresie jest większa lub równa ilości zwrotów oszacowanej na podstawie wskaźnika średniej ilości zwrotów, Spółka nie dokonuje korekty wysokości sprzedaży.

Ponadto Spółka rozpoznaje obowiązek zwrotu gier związany z potencjalnymi nadużyciami oraz reklamacjami zgłoszonymi w ramach procesu obsługi płatności. W tym przypadku oszacowania potencjalnej liczby zwrotów dokonuje się na podstawie raportów otrzymanych od podmiotów będących dostawcami usług obsługi płatności elektronicznych. Dostawcy ci, po otrzymaniu zgłoszenia inicjującego proces reklamacji zakupu, przekazują Spółce raporty zawierające zestawienie kwestionowanych płatności, których finalny status zostanie potwierdzony w ciągu 90 dni. Ewentualny wpływ pierwszego zastosowania MSSF 15 Spółka planowała ująć w saldzie początkowym wyniku z lat ubiegłych. Jednak wobec faktu, iż skalkulowane na dzień 1 stycznia 2018 r. kwoty aktywów i zobowiązań z tytułu zwrotów, ustalone zgodnie z nowymi regulacjami, nie są istotne, odstąpiono od korekty salda początkowego zysków zatrzymanych Spółki z tytułu wdrożenia MSSF 15.

Zaliczki otrzymane od klientów

Spółka nie otrzymuje zaliczek od swoich klientów.

Wymogi w zakresie prezentacji i ujawniania informacji

MSSF 15 wprowadza nowe wymogi w zakresie prezentacji i ujawnień. Realizując postanowienia standardu w tym zakresie Spółka prezentować będzie dodatkowe informacje dotyczące podziału przychodów na: produkcje własne i obce, główne kanały dystrybucji, kraj pochodzenia odbiorców w ujęciu geograficznym.

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 rzeczowe 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 wpłynęły 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 rynku 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	Klasyfikacja - MSR 39	Klasyfikacja - MSSF 9
przeznaczone do obrotu	wartość godziwa przez wynik finansowy	wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy
dostępne do sprzedaży	wartość godziwa	wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy
pożyczki udzielone i należności własne	zamortyzowany koszt	wyceniane według amortyzowanego kosztu
utrzymywane do terminu zapadalności	zamortyzowany koszt	wyceniane według amortyzowanego kosztu

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 wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach 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 pozostałych całkowitych dochodów do przychodów lub kosztów finansowych bieżącego okresu.

W przypadku aktywów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności oraz pożyczek udzielonych i należności zyski i straty z tytułu tych inwestycji są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Ustalenie wartości godziwej aktywów finansowych

Wartość godziwą dla aktywów finansowych ustala się:

- a) 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,
- b) 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,
- c) 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,
- zawarcie układu z pożyczkobiorcą,
- dotychczasowe doświadczenia w zakresie ściągalności należności,
- wysokie prawdopodobieństwo upadłości,
- 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 ujmowane są w wartości godziwej, przy uzasadnionej pewności, że dotacja zostanie uzyskana, a wszystkie związane z nią warunki zostaną spełnione.

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

Dotacja dotycząca pozycji aktywów ujmowana 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 przejścia wymaga:

- zidentyfikowania jednostki przejmującej,
- ustalenia dnia przejścia,
- 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.

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.

	Przychody ze sprzedaży za okres			
	01.07.2018 - 30.09.2018	01.01.2018- 30.09.2018	01.07.2017- 30.09.2017	01.01.2017- 30.09.2017
Irlandia	53	1 806	2 860	8 318
Polska	0	0	0	60
Finlandia	1 680	7 375	3	182
Wielka Brytania	1	80	590	807
Luxemburg	0	0	455	455
USA	2	57	91	1 142
Pozostałe	0	4	2	7
Razem	1 736	9 322	4 001	10 971

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

Informacje dotyczące głównych klientów

Największym odbiorcą Spółki w III kwartale 2018 roku był KuuHubb Oy, Apple i Google.

W III kwartale 2017 roku Spółka zidentyfikowała następujących największych odbiorców: Apple, Google.

6. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

	Za okres 01.07.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.07.2017 - 30.09.2017
Przychody ze sprzedaży produktów	1 402	4 001
Przychody ze sprzedaży usług	334	0
	1 736	4 001
Pozostałe przychody operacyjne	124	2
Przychody finansowe	0	1
	124	3
Razem	1 860	4 004

	Za okres 01.01.2018- 30.09.2018	Za okres 01.01.2017- 30.09.2017
Przychody ze sprzedaży produktów	8 435	10 911
Przychody ze sprzedaży usług	887	60
	9 322	10 971
Pozostałe przychody operacyjne	145	26
Przychody finansowe	24	1
	169	27
Razem	9 491	10 998

Spółka w dniu 2 maja 2018 roku podpisała umowę sprzedaży z KuuHubb Oy, która dotyczy przeniesienia własności gry My Hospital jak i świadczenie usług wsparcia i rozwoju gry na warunkach określonych w podpisanym przez obie strony term-sheet z dnia 26 lutego 2018 roku.

Zobowiązanie dotyczące przeniesienia własności gry My Hospital wycenione zostały przez Spółkę na kwotę 1.534 tys. EUR. Pierwotnie techniczne rozliczenie przeniesienia własności oraz związanych z tym praw i uprawnień miało nastąpić w ciągu całego 2018 roku jednakże w II kwartale nastąpiła zmiana w taki sposób, że techniczne przeniesienie wartości intelektualnej nastąpi w szybszym okresie tzn. 6 miesięcy. Przychód z tego tytułu był ujmowany do lipca 2018 roku. Drugie zobowiązanie dotyczy świadczenia usług wsparcia i rozwoju gry My Hospital przez okres kolejnych 41 miesięcy począwszy od lutego 2018 roku. Wyceniony przez Spółkę przychód z tego tytułu w kwocie 1.066 tys. EUR, będzie ujmowany w czasie przez okres kolejnych 41 miesięcy.

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.

W marcu 2017 roku Spółka 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.

	01.07.2018 - 30.09.2018	01.01.2018- 30.09.2018	01.07.2017 - 30.09.2017	01.01.2017- 30.09.2017
Otrzymane w trakcie roku	0	408	0	254
Ujęte w rachunku zysków i strat (wartość ujemna)	0	0	0	0
Razem	0	408	0	254
w tym:				
do 1 roku	0	408	0	254
powyżej roku	0	0	0	0

W sierpniu 2018 roku Spółka podpisała drugą umowę z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju, umowę o dofinansowanie projektu w ramach Działania 1.1 Projekty B+R przedsiębiorstw Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020. W ramach umowy Spółka będzie realizowała prace rozwojowe. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego za III kwartał 2018 roku Spółka nie otrzymała przelewu zaliczki z tytułu tej dotacji.

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 01.07.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.01.2018- 30.09.2018	Za okres 01.07.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.01.2017- 30.09.2017
Amortyzacja środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych	23	153	283	549
Zużycie materiałów i energii	11	36	4	8
Usługi obce	1 421	4 093	1 620	4 547
Podatki i opłaty	5	9	3	14
Koszty pracownicze	412	2 920	260	719
Inne koszty rodzajowe	730	2 252	392	2 708
w tym:				
koszty reklamy	700	2 145	382	2 676
wydatki reprezentacyjne	19	71	9	28
koszty delegacji pracowniczych	9	29	1	3
pozostałe koszty	2	7	0	1
Razem koszty rodzajowe	2 602	9 463	2 562	8 545

	Za okres 01.07.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.01.2018- 30.09.2018	Za okres 01.07.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.01.2017- 30.09.2017
Zmiana stanu zapasów produktów i półproduktów	-1 216	-2 821	-380	-1 121
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-29	-1 014	-1 530	-5 735
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-1 077	-4 758	-458	-1 343
Razem koszty sprzedanych produktów, usług	280	870	194	346
Wartość sprzedanych towarów	0	0	0	0
Razem koszty sprzedaży	280	870	194	346

9. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

W tabeli poniżej przedstawiono informację o dotyczące osób zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty(z uwzględnieniem Zarządu):

	Za okres 01.07.2018 - 30.09.2018 Liczba osób	Za okres 01.01.2018- 30.09.2018 Liczba osób	Za okres 01.07.2017 - 30.09.2017 Liczba osób	Za okres 01.01.2017- 30.09.2017 Liczba osób
Zarząd	2	2	2	2
Pracownicy	6	6	6	6
Razem	8	8	8	8
Razem zatrudnieni	8	8	8	8
Umowy zlecenia/o dzieło	4	4	5	5

Spółka poniosła następujące koszty zatrudnienia:

	Za okres 01.07.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.01.2018- 30.09.2018	Za okres 01.07.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.01.2017- 30.09.2017
Wynagrodzenia	359	965	201	587
Opcje na akcje	0	1 800	0	0
Składki na ubezpieczenie społeczne	52	154	52	114
Koszty przyszłych świadczeń (rezerw) z tytułu odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych i tym podobnych świadczeń pracowniczych	0	0	0	0
Koszty przyszłych świadczeń (rezerwy na premie)	0	0	0	0
Inne świadczenia pracownicze	0	0	0	0
Razem	412	2 920	253	701

	Za okres 01.07.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.01.2018- 30.09.2018	Za okres 01.07.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.01.2017- 30.09.2017
Wynagrodzenie osób zatrudnionych na kontraktach menedżerskich	0	0	7	18
Razem koszty zatrudnienia	412	2 920	260	719

Świadczenia pracownicze - program opcji dla kadry menadżerskiej

Spółka realizuje program motywacyjny dla pracowników, współpracowników i członków Zarządu Spółki. Program został zatwierdzony w kwietniu 2018 roku (raport bieżący EBI nr 4/2018 z dnia 24 kwietnia 2018 roku). Okres nabywania uprawnień do opcji dla pierwszej transzy rozpoczął się w II kwartale 2018 roku. W dniu 29 czerwca 2018 roku Nadzwyczajne Walnego Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę w nr 4 sprawie przyznania warrantów subskrypcyjnych serii A, transzy A1 (szczegółowe informacje poniżej w nocie 34 PROGRAM MOTYWACYJNY).

	Program z 2018 roku Transza A1 z II kwartału 2018 roku
Ilość opcji na akcje w programie	22 500
Data przyznania opcji	29 czerwca 2018 roku
Spodziewany okres ważności opcji (w miesiącach)	24
Wartość godziwa opcji na akcje	1 800

10. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Za okres 01.07.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.01.2018- 30.09.2018	Za okres 01.07.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.01.2017- 30.09.2017
Spisane zobowiązania	1	11	2	26
Rozwiązanie niewykorzystanej rezerwy na zobowiązania	123	134	0	0
Razem	124	145	2	26

11. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 01.07.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.01.2018- 30.09.2018	Za okres 01.07.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.01.2017- 30.09.2017
Spisane należności	0	0	24	29
Nieudokumentowane wydatki	0	10	0	0
Pozostałe	0	1	0	0
Razem	0	11	24	29

12. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.07.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.01.2018- 30.09.2018	Za okres 01.07.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.01.2017- 30.09.2017
Przychody z tytułu odsetek od lokat bankowych	0	24	1	1
Dodatnie różnice kursowe	0	34	0	0
Razem	0	58	1	1
Różnice kursowe (zniwelowanie wpływu na wartość przychodów względem sprawozdania z całkowitych dochodów)	0	-34	0	0
Razem	0	24	1	1

13. KOSZTY FINANSOWE

	Za okres 01.07.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.01.2018- 30.09.2018	Za okres 01.07.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.01.2017- 30.09.2017
Odsetki od kredytów i pożyczek	0	0	10	41
Odsetki budżetowe	0	6	0	1
Ujemne różnice kursowe	18	289	15	172
Razem	18	295	25	213
Różnice kursowe (zniwelowanie wpływu na wartość kosztów względem sprawozdania z całkowitych dochodów)	0	-34	0	0
Razem	18	261	25	213

14. PODATEK DOCHODOWY

	Za okres 01.07.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.01.2018- 30.09.2018	Za okres 01.07.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.01.2017- 30.09.2017
Podatek dochodowy od osób prawnych	64	789	382	684
Podatek dochodowy od osób prawnych od dywidendy	0	0	0	0
Podatek odroczony z tytułu działalności kontynuowanej	0	0	0	0
Obciążenia podatkowe wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	64	789	382	684

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%. W 2018 roku Spółka kalkuluje podatek wg stawki 19%.

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

	Za okres 01.07.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.01.2018- 30.09.2018	Za okres 01.07.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.01.2017- 30.09.2017
Zysk przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	457	2 578	1 773	3 331
Zysk przed opodatkowaniem	457	2 578	1 773	3 331
Obowiązująca stawka podatkowa	19%	19%	15%	15%
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	87	490	337	633
Różnice między zyskiem brutto a podstawą opodatkowania:				
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	-15	-22	0	0
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów (wyłączone z podstawy opodatkowania)	15	383	58	65
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiących kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	-23	-62	-13	-14
Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu (zmniejszenie zysku brutto)	64	789	382	684
Podatek odroczony	0	0	0	0
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z pełnego dochodu	64	789	382	684
Efektywna stawka podatkowa wynosiła	14,00%	30,61%	21,55%	20,53%
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej	0	0	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

na dal osiąga ne. 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 Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji występujących w ciągu danego okresu sprawozdawczego.

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 Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji występujących w ciągu danego okresu sprawozdawczego wraz ze średnią ważoną liczbą akcji, które byłyby wyemitowane przy zamianie rozważających potencjalnych opcji na akcje.

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

	Za okres 01.07.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.01.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.07.2017- 30.09.2017	Za okres 01.01.2017- 30.09.2017
ZYSK/STRATA				
Zysk netto danego roku dla celów wyliczenia zysku na jedną akcję podlegającej podziałowi między akcjonariuszy jednostki	393	1 789	1 391	2 647
Wyłączenie zysku/straty na działalności zaniechanej	0	0	0	0
Zysk netto z działalności kontynuowanej dla celów wyliczenia zysku na jedną akcję (udział), po wyłączeniu wyniku na działalności zaniechanej	393	1 789	1 391	2 647
LICZBA AKCJI (UDZIAŁÓW)				
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	1 270 500	1 270 500	1 150 000	1 150 000
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych	0	0	0	0
Średnia ważona liczba akcji zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	1 270 500	1 270 500	1 150 000	1 150 000
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA				
Wartości zysku przypadającego na jedną akcję (udział)	0,31	1,41	1,21	2,30
Wartości zysku rozwodnionego przypadającego na jedną akcję (udział)	0,31	1,41	1,21	2,30

16. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

Działalność zaniechana nie wystąpiła w Spółce w prezentowanym okresie.

17. DYWIDENDY

Uchwałą nr 5 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki Cherrypick Games S.A. z dnia 23 kwietnia 2018 roku postanowiono zysk netto za 2017 rok w kwocie 4.320 tys. PLN przeznaczyć na kapitał zapasowy.

18. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	Maszyny, urządzenia techniczne	Inwestycja w obcy środek trwały	Środki trwałe w budowie	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO				
Na dzień 1 stycznia 2018	163	118	5	286
Zwiększenia	69	0	69	138
Zakup bezpośredni	69	0	69	138
Zmniejszenia	0	0	74	74
Przyjęcie do użytkowania	0	0	74	74
Na dzień 30 września 2018	232	118	0	232
Na dzień 1 stycznia 2017	63	0	0	63
Zwiększenia	78	0	42	120
Zakup bezpośredni	78	0	42	120
Zmniejszenia	0	0	42	42
Przyjęcie do użytkowania	0	0	42	42
Na dzień 30 września 2017	141	0	0	141
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

UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI	Maszyny, urządzenia techniczne	Inwestycja w obcy środek trwały	Środki trwałe w budowie	Razem
Na dzień 1 stycznia 2018	101	2	0	103
Zwiększenia	39	9	0	48
Amortyzacja za rok	39	9	0	48
Zmniejszenia	0	0	0	0
Na dzień 30 września 2018	140	11	0	151
Na dzień 1 stycznia 2017	30	0	0	30
Zwiększenia	45	0	0	45
Amortyzacja za rok	45	0	0	45
Zmniejszenia	0	0	0	0
Na dzień 30 września 2017	75	0	0	75
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
WARTOŚĆ NETTO				
Na dzień 31 grudnia 2017	62	116	5	183
Na dzień 30 września 2017	66	0	0	66
Na dzień 1 stycznia 2018	62	116	5	183
Na dzień 30 września 2018	92	107	0	199

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych

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

19. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

WARTOŚĆ BRUTTO	Oprogramowanie komputerowe
Na dzień 1 stycznia 2018	61
Zwiększenia	0
Zakup bezpośredni	0
Zmniejszenia	0
Na dzień 30 września 2018	61
Na dzień 1 stycznia 2017	36
Zwiększenia	25
Zakup bezpośredni	25
Zmniejszenia	0
Na dzień 30 września 2017	61
Na dzień 1 stycznia 2017	36
Zwiększenia	25
Zakup bezpośredni	25
Zmniejszenia	0
Na dzień 31 grudnia 2017	61
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI	
Na dzień 1 stycznia 2018	34
Zwiększenia	13
Amortyzacja za rok	13
Zmniejszenia	0
Na dzień 31 września 2018	47
Na dzień 1 stycznia 2017	25
Zwiększenia	4
Amortyzacja za rok	4
Zmniejszenia	0
Na dzień 30 września 2017	29
Na dzień 1 stycznia 2017	25
Zwiększenia	9
Amortyzacja za rok	9
Zmniejszenia	0
Na dzień 31 grudnia 2017	34
WARTOŚĆ NETTO	
Na dzień 31 grudnia 2017	27
Na dzień 30 września 2017	32
Na dzień 1 stycznia 2018	27
Na dzień 30 września 2018	14

20. NAKŁADY NA PRACE ROZWOJOWE

	Prace rozwojowe w toku	Prace rozwojowe zakończone	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO			
Na dzień 1 stycznia 2018	1 393	1 371	2 764
Zwiększenia	3 389	773	4 162
Przyjęcie zakończonych gier	0	773	773
Produkcja gier	3 389	0	3 389
Zmniejszenia	773	1 566	2 339
Zakończenie produkcji	773	0	773
Zbycie majątku	0	1 566	1 566
Na dzień 30 września 2018	4 009	578	4 587
Na dzień 1 stycznia 2017	967	285	1 252
Zwiększenia	1 121	1 086	2 207
Przyjęcie zakończonych gier	0	1 086	1 086
Produkcja gier	1 121	0	1 121
Zmniejszenia	1 086	0	1 086
Zakończenie produkcji	1 086	0	1 086
Na dzień 30 września 2017	1 002	1 371	2 373
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

	Prace rozwojowe w toku	Prace rozwojowe zakończone	Razem
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI			
Na dzień 1 stycznia 2018	0	972	972
Zwiększenia	0	89	89
Amortyzacja za rok	0	89	89
Zmniejszenia	0	785	785
Zbycie majątku	0	785	785
Na dzień 30 września 2018	0	276	276
Na dzień 1 stycznia 2017	0	258	258
Zwiększenia	0	498	498
Amortyzacja za rok	0	498	498
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 30 września 2017	0	756	756
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
WARTOŚĆ NETTO			
Na dzień 31 grudnia 2017	1 393	399	1 792
Na dzień 30 września 2017	1 002	615	1 617
Na dzień 1 stycznia 2018	1 393	399	1 792
Na dzień 30 września 2018	4 009	302	4 311

21. NALEŻNOŚCI

	Na dzień 30.09.2018	Na dzień 30.09.2017	Na dzień 31.12.2017
Należności handlowe wymagalne	14 184	2 062	3 720
Razem należności handlowe brutto	14 184	2 062	3 720
Razem należności handlowe netto	14 184	2 062	3 720

Struktura walutowa należności handlowych

	Na dzień 30.09.2018	Na dzień 30.09.2017	Na dzień 31.12.2017
PLN	10	291	1
EUR/ PLN	2 601 / 10 791	0/0	0,89 / 3,7
USD / PLN	997 / 3 383	574 / 2 018	1010,25 / 3619,3

Należności pozostałe

	Na dzień 30.09.2018	Na dzień 30.09.2017	Na dzień 31.12.2017
Należności budżetowe (z wyjątkiem należności z tyt. podatku dochodowego)	21	202	0
Zaliczki na dostawy	60	0	36
Pozostałe należności, w tym:	1 052	279	109
Zapłaty na księdze zakupów	1 052	247	108
inne	0	32	1
Razem pozostałe należności brutto	1 133	481	145
Odpis aktualizujący pozostałe należności	0	0	0
Razem pozostałe należności netto	1 133	481	145
w tym:			
krótkoterminowe	1 133	481	145
Razem należności brutto	15 317	2 543	3 865
Razem odpis aktualizujący należności	0	0	0
Razem należności netto	15 317	2 543	3 865

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

22. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW

	Na dzień 30.09.2018	Na dzień 30.09.2017	Na dzień 31.12.2017
Na 1 stycznia	62	0	0
Dzierżawy serwerów	32	24	21
Koszty marketingowe	683	0	0
Nierozliczone koszty wytworzenia gry My Hospital	213	0	0
Ubezpieczenia	7	0	4
Domena	0	0	1
Pozostałe, w tym:	1	0	36
koszty usług zakupionych w 2017 roku, ale dotyczących roku 2018	0	0	35
Na 30 czerwca/31 grudnia	936	24	62

Kwota 683 tys. PLN dotyczy kosztów marketingowych w związku z promocją gry My Hospital w 2018 roku zgodnie z umową z Kuuhubb Oy.

23. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	Na dzień 30.09.2018	Na dzień 30.09.2017	Na dzień 31.12.2017
Środki pieniężne w banku i kasie	1 924	1 960	8 099
Lokaty krótkoterminowe	0	0	0
Razem	1 924	1 960	8 099

* 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 30.09.2018	Na dzień 30.09.2017	Na dzień 31.12.2017
Środki pieniężne w banku i kasie	1 924	1 960	8 099
Lokaty krótkoterminowe	0	0	0
	1 924	1 960	8 099
Kredyt w rachunku bieżącym	-27	-7	-16
Razem	1 897	1 953	8 083

24. KAPITAŁ PODSTAWOWY, INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 190 695,00 zł i dzieli się na 1.271.300 akcji o wartości nominalnej 0,15 zł każda, w tym 1.150.000 akcji zwykłych na okaziciela serii A oraz 103.500 akcji zwykłych na okaziciela serii B oraz 17.800 akcji zwykłych na okaziciela serii C.

Na koniec 2017 roku kapitał zakładowy Spółki wynosił 188.025,00 zł i dzielił się na 1.253.500 akcji o wartości nominalnej 0,15 zł każda, w tym 1.150.000 akcji zwykłych na okaziciela serii A oraz 103.500 akcji zwykłych na okaziciela serii B.

Spółka dnia 23 kwietnia 2018 roku uchwałą nr 15 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia postanowiła o warunkowym podwyższeniu kapitału zakładowego w drodze emisji nowych akcji serii C. Cel warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego to realizacja Programu Motywacyjnego w Spółce oraz umożliwienie przyznania praw do objęcia akcji serii C posiadaczom warrantów subskrypcyjnych serii A. Kapitał zakładowy Spółki został warunkowo podwyższony o kwotę nie większą niż 6 750 PLN w drodze emisji nie więcej niż 45 000 nowych akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości 0,15 PLN każda i łącznej wartości nominalnej nie większej niż 6 750 zł.

W dniu 14 czerwca 2018 roku Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji zmiany Statutu Cherrypick Games S.A. związanej z warunkowym podwyższeniem kapitału zakładowego.

Postanowieniem Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 4 września 2018 roku dokonano rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, które nastąpiło w ramach warunkowego podwyższenia kapitału w wyniku wykonania przez osoby uprawnione praw z warrantów subskrypcyjnych serii A w ramach Programu Motywacyjnego. Kapitał zakładowy Spółki został podwyższony z kwoty 188.025 zł do kwoty 190.575 zł poprzez emisję 17.800 akcji zwykłych na okaziciela serii C, o wartości nominalnej 0,15 zł każda i łącznej wartości nominalnej 2.670 zł.

W dniu 22 października 2018 r. dokonano rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w związku z emisją kolejnych 800 akcji zwykłych na okaziciela serii C - z kwoty 190.575 zł do kwoty 190 695,00 zł.

W dniu 17 października 2018 r. Zarząd Spółki zwołał na dzień 13 listopada 2018 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki. W porządku obrad tego Zgromadzenia przewidziano podjęcie uchwały w sprawie zmiany Uchwały nr 14 z dnia 23 kwietnia 2018 roku w sprawie emisji warrantów subskrypcyjnych serii A oraz uchwały w sprawie ubiegania się o dopuszczenie do obrotu na rynku regulowanym akcji serii A, akcji serii B, akcji serii C oraz dematerializacji akcji serii C.

Pełna treść porządku obrad i projekty uchwał zostały opublikowane raportem bieżącym ESPI nr 16/2018 oraz raportem bieżącym EBI nr 13/2018.

Struktura akcjonariatu:
Na dzień 9 listopada 2018

Akcjonariusz	Ilość akcji	% akcji	Wartość nominalna łącznie w zł
Marcin Kwaśnica	580 403	45,65%	87 060
Michał Sroczyński	300 000	23,60%	45 000
Tar Heel Capital Globalnej Innowacji FIZ	84 647	6,66%	12 697
Webtradecenter Sp. z o.o.	64 900	5,11%	9 735
Pozostali	241 350	18,98%	36 203
Razem	1 271 300	100,00%	190 695

Na dzień 30 września 2018

Akcjonariusz	Ilość akcji	% akcji	Wartość nominalna łącznie w zł
Marcin Kwaśnica	580 394	45,68%	87 059
Michał Sroczyński	300 000	23,61%	45 000
Tar Heel Capital Globalnej Innowacji FIZ	84 647	6,66%	12 697
Webtradecenter Sp. z o.o.	65 000	5,12%	9 750
Pozostali	240 459	18,93%	36 069
Razem	1 270 500	100,00%	190 575

Na dzień 9 sierpnia 2018

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

25. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY UDZIAŁÓW POWYŻEJ ICH WARTOSCI NOMINALNEJ

	Za okres 01.01.2018- 30.09.2018	Za okres 01.01.2017- 30.09.2017	Za okres 01.01.2017- 31.12.2017
Na 1 stycznia	8 043	300	300
Emisja akcji	799	2 087	6 194
Koszty emisji kapitału akcyjnego	0	-273	-365
Podwyższenie kapitału w spółce z o.o.	0	0	2 087
Koszty podwyższenia kapitału	0	0	-173
Na 30 września/31 grudnia	8 842	2 114	8 043

26. KAPITAŁ Z WYCENY OPCJI DLA KADRY ZARZĄDZAJĄCEJ

	Za okres 01.01.2018- 30.09.2018	Za okres 01.01.2017- 30.09.2017	Za okres 01.01.2017- 31.12.2017
Na 1 stycznia	0	0	0
Program motywacyjny - warranty subskrypcyjne, koszty bieżącego okresu	1 800	0	0
Na 30 września/31 grudnia	1 800	0	0

27. POZOSTAŁE KAPITAŁY

	Za okres 01.01.2018- 30.09.2018	Za okres 01.01.2017- 30.09.2017	Za okres 01.01.2017- 31.12.2017
Na 1 stycznia	381	561	561
Przeniesienie zysku netto z 2017 roku	4 320	0	0
Przeniesienie zysku netto z 2016 roku	17	17	17
Przeznaczenie zysku na zwiększenie wartości nominalnej udziałów	0	-197	-197
Na 30 września/31 grudnia	4 718	381	381

28. NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY

	Za okres 01.01.2018- 30.09.2018	Za okres 01.01.2017- 30.09.2017	Za okres 01.01.2017- 31.12.2017
Na 1 stycznia	28	37	37
Przeniesienie zysku netto z 2017 roku	0	0	0
Przeniesienie zysku netto	-17	0	0
Korekty błędów lat ubiegłych	0	-9	-9
Na 30 września/31 grudnia	11	28	28

29. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

	Na dzień 30.09.2018	Na dzień 30.09.2017	Na dzień 31.12.2017
Kredyty i pożyczki pozostałe	27	7	16
Razem	27	7	16
w tym:			
kredyty i pożyczki płatne na żądanie lub w okresie do 1 roku	27	7	16
powyżej 12 miesięcy - do 2 lat	0	0	0
Razem	27	7	16

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

30. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE

	Na dzień 30.09.2018	Na dzień 30.09.2017	Na dzień 31.12.2017
Zobowiązania handlowe bieżące	339	339	318
Zobowiązania handlowe przeterminowane, w tym:	143	62	64
do 1 miesiąca	105	35	35
powyżej 1 miesiąca	38	40	29
Razem zobowiązania handlowe	482	401	382

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 2018 roku	178	18	196
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	0	0	0
Wykorzystanie rezerwy	-34	0	-34
Rozwiązanie rezerwy	-117	0	-117
30 września 2018 roku	27	18	45
w tym:			
rezerwy do 1 roku	27	18	45
1 stycznia 2017 roku	0	0	0
Utworzenie rezerwy	256	0	256
30 września 2017 roku	256	0	256
w tym:			
rezerwy do 1 roku	178	0	178
1 stycznia 2017 roku	0	0	0
Utworzenie rezerwy	178	18	196
31 grudnia 2017 roku	178	18	196
w tym:			
rezerwy do 1 roku	178	18	196

32. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

TYTUŁ	Na dzień 30.09.2018	Na dzień 30.09.2017	Na dzień 31.12.2017
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	3 559	0	0
w tym:			
- długoterminowe	2 265	0	0
- krótkoterminowe	1 294	0	0
Razem	3 559	0	0

Kwota 3 559 tys. PLN dotyczy umowy z KuuHubb Oy z dnia 7 kwietnia 2018 roku. Umowa dotyczy sprzedaży gry My Hospital na kwotę 2 600 tys. EUR. Kwota 1 066 tys. EUR dotyczy wsparcia rozwoju gry My Hospital w okresie 41 miesięcy od 1 lutego 2018 roku. Kwota 1 066 tys. EUR będzie ujmowana w przychody proporcjonalnie przez 41 miesięcy od 1 lutego 2018 roku.

Pozostała kwota 1 534 tys. EUR dotyczy przeniesienia własności intelektualnej My Hospital na rzecz KuuHubb. Pierwotnie zakładano, że techniczne przeniesienie własności intelektualnej nastąpi sukcesywnie do końca 2018 roku (przeniesienie uprawnień z portali sprzedażowych, kodów źródłowych, licencji) kwota 1 534 tys. EUR miała być ujmowana w przychody proporcjonalnie przez 11 miesięcy od 1 lutego 2018 roku.

Założenia te w II kwartale 2018 roku uległy zmianie w ten sposób, że techniczne przeniesienie wartości intelektualnej nastąpi w szybszym okresie i ostatecznie zostanie zakończone na koniec lipca 2018 roku. Tym samym skróceniu uległ okres ujmowania przychodów z 11 miesięcy do 6 miesięcy.

33. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

TYTUŁ	Na dzień 30.09.2018	Na dzień 30.09.2017	Na dzień 31.12.2017
Podatki, cła, ubezpieczenia i inne świadczenia	181	459	76
Z tytułu wynagrodzeń	110	0	36
Zobowiązania z tytułu kontraktów menedżerskich	0	0	116
Otrzymane dotacje	818	0	410
Inne	240	0	1
Razem	1 349	459	639

STRUKTURA WIEKOWA			
do 1 miesiąca	1 349	459	639
od 1 do 3 miesięcy	0	0	0
od 3 do 6 miesięcy	0	0	0
od 6 do 12 miesięcy	0	0	0
powyżej 12 miesięcy	0	0	0
Razem	1 349	459	639

34. PROGRAM MOTYWACYJNY

Spółka realizuje Program Motywacyjny dla pracowników, współpracowników i członków Zarządu. „Regulamin Programu Motywacyjnego dla pracowników, współpracowników i członków zarządu Cherrypick Games S.A.” został przyjęty uchwałą nr 10 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 19 lipca 2017 roku, a następnie zmieniony uchwałą nr 13 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 23 kwietnia 2018 roku (raport bieżący EBI nr 4/2018 z dnia 24 kwietnia 2018 roku).

W dniu 29 czerwca 2018 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki działając na podstawie § 7 ust. 1 ww. Regulaminu uchwałą nr 4 postanowiło o przyznaniu warrantów subskrypcyjnych serii A, transzy A1, osobom wskazanym we wniosku Rady Nadzorczej Cherrypick Games S.A. w liczbie wskazanej przez Radę Nadzorczą Spółki Cherrypick Games S.A. (raport bieżący EBI nr 9/2018 z dnia 29 czerwca 2018 roku). Zgodnie z wnioskiem Rady Nadzorczej Spółki warranty subskrypcyjne zostały przyznane w liczbie 22 500 sztuk w tym Panu Marcinowi Kwaśnicy – Prezesowi Zarządu Spółki w liczbie 8.000 sztuk, Panu Michałowi Sroczyńskiemu – Wiceprezesowi Zarządu Spółki w liczbie 4.470 sztuk oraz kluczowym pracownikom i współpracownikom Spółki w łącznej liczbie 10.030 sztuk. Jeden warrant subskrypcyjny uprawniał do objęcia 1 akcji Spółki po cenie objęcia 45 zł. Warranty subskrypcyjne zostały wydane osobom uprawnionym w dniu 2 lipca 2018 roku. Na dzień 30 września objęto 17.800 sztuk akcji po cenie 45 zł. Kwota 801.000,00 zł wpłynęła na konto Spółki w III kwartale 2018 roku.

35. ZABEZPIECZENIA I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI

Na dzień 30 września 2018 roku obciążenia prawami rzeczowymi ruchomości (przewłaszczenie, zastawy) nie występowały.

Spółka nie jest stroną żadnych postępowań sądowych.

36. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE

Spółka Cherrypick Games S.A. na dzień 30 września 2018 roku nie posiadała należności warunkowych.

37. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Spółka na dzień 30 września 2018 roku nie posiadała zobowiązań warunkowych.

38. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Po dniu bilansowym, w dniu 1 listopada 2018 roku miała miejsce globalna premiera gry My Beauty Spa: Stars & Stories. Zgodnie z raportem bieżącym z dnia 6 listopada 2018 roku na dzień 22 listopada 2018 roku ustalona została data globalnej premiery gry Project Fame.

W dniu 17 października 2018 r. Zarząd Spółki zwołał na dzień 13 listopada 2018 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki. W porządku obrad tego Zgromadzenia przewidziano m.in. podjęcie uchwały w sprawie ubiegania się o dopuszczenie do obrotu na rynku regulowanym akcji serii A, akcji serii B, akcji serii C oraz dematerializacji akcji serii C Spółki. Pełna treść porządku obrad i projekty uchwał zostały opublikowane raportem bieżącym ESPI nr 16/2018 oraz raportem bieżącym EBI nr 13/2018.

39. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO RACHUNKU PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

Informacja na temat wpływów i wydatków z działalności operacyjnej	Za okres 01.07.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.01.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.07.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.01.2017 - 30.09.2017
Amortyzacja bilansowa wartości niematerialnych	4	13	1	4
Amortyzacja bilansowa środków trwałych	16	51	16	46
Amortyzacja	20	64	17	50
Różnice kursowe od środków pieniężnych	-46	-23	0	0
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-46	-23	0	0
Zapłacone odsetki od pożyczek	0	0	10	41
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0	0	10	41
Rezerwa na koszty	92	133	256	256
Rezerwa urlopowa	18	18	0	0
Zmiana stanu rezerw	110	151	256	256
Bilansowa zmiana stanu należności handlowych	167	-10 464	-503	-1 984
Bilansowa zmiana stanu pozostałych należności	42	-967	-133	-352
Bilansowa zmiana stanu należności z tytułu podatków	180	-21	0	17
Zmiana stanu rozliczeń z tytułu podatku dochodowego w wyniku kompensat	0	53	-105	-236
Zmiana stanu należności	389	-11 399	-741	-2 555
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań handlowych	256	100	-179	192
Bilansowa zmiana stanu pozostałych zobowiązań	-2 765	2 923	5	61
Eliminacja zmiany stanu zobowiązań z tytułu podatków	11	11	0	0
Zmiana stanu kredytów, pożyczek i innych zobowiązań finansowych	408	408	0	0
Eliminacja zmiany stanu rozliczeń międzyokresowych	37	3 559	0	0
Zmiana stanu zobowiązań	-2 053	7 001	-174	253
Bilansowa zmiana z tytułu podatku odroczonego	0	0	0	0
Zmiana stanu podatku odroczonego	0	0	0	0
Międzyokresowe rozliczenia kosztów	661	-661	-12	59
Zmiana stanu pozostałych aktywów i pasywów	661	-661	-12	59

40. INSTRUMENTY FINANSOWE

	Wartość bilansowa			Wartość godziwa		
	Na dzień 30.09.2018	Na dzień 30.09.2017	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 30.09.2018	Na dzień 30.09.2017	Na dzień 31.12.2017
Aktywa finansowe						
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0	0	0	0	0
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	0	0	0	0	0	0
Udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	0
Należności handlowe	14 184	2 062	3 720	14 184	2 062	3 720
Środki pieniężne	1 924	1 960	8 099	1 924	1 960	8 099
Zobowiązania finansowe						
Otrzymane kredyty i pożyczki	27	7	16	27	7	16
Zobowiązania z tytułu leasingu	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania handlowe	482	401	382	482	401	382

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 30.09.2018		
	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

41. 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 01.01.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.01.2018 - 30.09.2018	Na dzień 30.09.2018	Za okres 01.01.2018 - 30.09.2018	Na dzień 30.09.2018	Na dzień 30.09.2018
Webtradecenter Sp. z o.o.	0	0	0	0	0	0
Razem jednostki powiązane	0	0	0	0	0	0
	Za okres 01.01.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.01.2017 - 30.09.2017	Na dzień 30.09.2017	Za okres 01.01.2017 - 30.09.2017	Na dzień 30.09.2017	Na dzień 30.09.2017
Webtradecenter Sp. z o.o.	60	0	0	0	0	0
Razem jednostki powiązane	60	0	0	0	0	0

Transakcje pomiędzy Spółką a spółkami powiązаныmi

	Za okres 01.07.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.07.2018 - 30.09.2018	Na dzień 30.09.2018	Za okres 01.07.2018 - 30.09.2018	Na dzień 30.09.2018	Na dzień 30.09.2018
Webtradecenter Sp. z o.o.	0	0	0	0	0	0
Razem jednostki powiązane	0	0	0	0	0	0

	Za okres 01.07.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.07.2017 - 30.09.2017	Na dzień 30.09.2017	Za okres 01.07.2017 - 30.09.2017	Na dzień 30.09.2017	Na dzień 30.09.2017
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
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
Zarząd Cherrypick Games S.A.	01.01.2018 - 30.09.2018	01.01.2018 - 30.09.2018	01.01.2018 - 30.09.2018	01.01.2018 - 30.09.2018	01.01.2018 - 30.09.2018
Marcin Kwaśnica	63	0	0	209	272
Michał Sroczyński	63	0	0	157	220
Razem Zarząd	126	0	0	366	492

	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
Zarząd Cherrypick Games S.A.	01.01.2017 - 30.09.2017	01.01.2017 - 30.09.2017	01.01.2017 - 30.09.2017	01.01.2017 - 30.09.2017	01.01.2017 - 30.09.2017
Marcin Kwaśnica	12	0	0	171	183
Michał Sroczyński	13	0	0	114	127
Razem Zarząd	25	0	0	285	310

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

Zarząd Cherrypick Games S.A.	Za okres 01.07.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.07.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.07.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.07.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.07.2018 - 30.09.2018
Marcin Kwaśnica	21	0	0	66	87
Michał Sroczyński	21	0	0	54	75
Razem Zarząd	42	0	0	120	162

Zarząd Cherrypick Games S.A.	Za okres 01.07.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.07.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.07.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.07.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.07.2017 - 30.09.2017
Marcin Kwaśnica	4	0	0	59	63
Michał Sroczyński	4	0	0	39	43
Razem Zarząd	8	0	0	98	106

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.	01.01.2018 - 30.09.2018	01.01.2018 - 30.09.2018	01.01.2018 - 30.09.2018	01.01.2018 - 30.09.2018	01.01.2018 - 30.09.2018
Przemysław Janusz Gadomski	8	0	0	0	8
Krzysztof Sroczyński	6	0	0	0	6
Christian Gloe	0	0	0	0	0
Grzegorz Kurek	3	0	0	0	3
Tomasz Łukasz Gapiński	3	0	0	0	3
Razem Rada Nadzorcza	20	0	0	0	20

	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
Rada Nadzorcza Cherrypick Games S.A.	01.01.2017 - 30.09.2017	01.01.2017 - 30.09.2017	01.01.2017 - 30.09.2017	01.01.2017 - 30.09.2017	01.01.2017 - 30.09.2017
Przemysław Janusz Gadomski	2	0	0	0	2
Krzysztof Sroczyński	1	0	0	0	1
Christian Gloe	0	0	0	0	0
Grzegorz Kurek	1	0	0	0	1
Tomasz Łukasz Gapiński	1	0	0	0	1
Razem Rada Nadzorcza	5	0	0	0	5

Cherrypick Games S.A.
 Sprawozdanie finansowe za okres od 1 lipca do 30 września 2018 roku
 (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).
 Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

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

Rada Nadzorcza Cherrypick Games S.A.	Za okres 01.07.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.07.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.07.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.07.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.07.2018 - 30.09.2018
Przemysław Janusz Gadomski	3	0	0	0	3
Krzysztof Sroczyński	2	0	0	0	2
Christian Gloe	0	0	0	0	0
Grzegorz Kurek	1	0	0	0	1
Tomasz Łukasz Gapiński	1	0	0	0	1
Razem Rada Nadzorcza	7	0	0	0	7

Rada Nadzorcza Cherrypick Games S.A.	Za okres 01.07.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.07.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.07.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.07.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.07.2017 - 30.09.2017
Przemysław Janusz Gadomski	2	0	0	0	2
Krzysztof Sroczyński	1	0	0	0	1
Christian Gloe	0	0	0	0	0
Grzegorz Kurek	1	0	0	0	1
Tomasz Łukasz Gapiński	1	0	0	0	1
Razem Rada Nadzorcza	5	0	0	0	5

Transakcje Zarządu, Rady Nadzorczej, Kadry Kierowniczej

	Sprzedaż 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 01.01.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.01.2018 - 30.09.2018	Na dzień 30.09.2018	Za okres 01.01.2018 - 30.09.2018	Na dzień 30.09.2018	Na dzień 30.09.2018
Zarząd	0	0	0	0	54	0
Rada Nadzorcza	0	0	0	0	3	0
Kadra Kierownicza	0	0	0	0	0	0
Razem	0	0	0	0	57	0
	Za okres 01.01.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.01.2017 - 30.09.2017	Na dzień 30.09.2017	Za okres 01.01.2017 - 30.09.2017	Na dzień 30.09.2017	Na dzień 30.09.2017
Zarząd	0	0	0	8	0	0
Rada Nadzorcza	0	0	0	0	3	0
Kadra Kierownicza	0	0	0	0	0	0
Razem	0	0	0	8	3	0

Transakcje Zarządu, Rady Nadzorczej, Kadry Kierowniczej c.d.

	Za okres 01.07.2018 - 30.09.2018	Za okres 01.07.2018 - 30.09.2018	Na dzień 30.09.2018	Za okres 01.07.2018 - 30.09.2018	Na dzień 30.09.2018	Na dzień 30.09.2018
Zarząd	0	0	0	0	54	0
Rada Nadzorcza	0	0	0	0	3	0
Kadra Kierownicza	0	0	0	0	0	0
Razem	0	0	0	0	57	0

	Za okres 01.07.2017 - 30.09.2017	Za okres 01.07.2017 - 30.09.2017	Na dzień 30.09.2017	Za okres 01.07.2017 - 30.09.2017	Na dzień 30.09.2017	Na dzień 30.09.2017
Zarząd	0	0	0	0	0	0
Rada Nadzorcza	0	0	0	0	0	0
Kadra Kierownicza	0	0	0	0	0	0
Razem	0	0	0	0	0	0

42. 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 30.09.2018	Na dzień 30.09.2017	Na dzień 31.12.2017
a) Zobowiązania ogółem	1 903	867	1 233
b) Minus: środki pieniężne i ich ekwiwalenty	- 1 924	- 1 960	- 8 099
c) Zadłużenie netto (a+b)	wartość ujemna - brak zadłużenia netto	wartość ujemna - brak zadłużenia netto	wartość ujemna - brak zadłużenia netto
d) Kapitał własny ogółem	17 350	5 343	12 960
e) Kapitał ogółem (c+d)	18 624	5 343	12 960
Wskaźnik zadłużenia (c/e)	0%	0%	0%

43. RYZYKA I ZAGROŻENIA

Cherrypick Games S.A. na bieżąco monitoruje i prowadzi ocenę ryzyka 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 dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania zdecydowana większość przychodów została wygenerowana przez wprowadzoną na rynek w 2017 roku grę My Hospital, zaś od dnia 1 listopada 2018 roku Spółka zaczęła uzyskiwać przychody z nowej gry My Beauty Spa: Stars & Stories. 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 trzech kluczowych odbiorców tj. Apple, Google, Kuu Hubb Oy, 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 skutecznia 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”. Od dnia 23 sierpnia 2018 roku Spółka realizuje projekt pn. „Opracowanie inteligentnej platformy analitycznej przeznaczonej do analizy środowiska gry oraz zachowań użytkowników gier typu freemium / free-to-play” złożony w ramach konkursu 5/1.1.1/2017 “Szybka ścieżka” dla MŚP, Program Operacyjny Inteligentny Rozwój 2014-2020. Koszt całkowity Projektu wynosi 3,6 mln zł, a wartość przyznanego dofinansowania wynosi 2,6 mln zł. Czas trwania projektu zaplanowano na okres 30 miesięcy.

44. 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 30 września 2018 roku:

- należności handlowe 14 184 tys. zł,
- środki pieniężne 1 924 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.

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

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

46. INFORMACJA NA TEMAT AKTYWNOŚCI W OBSZARZE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH

Spółka na bieżąco monitoruje rozwijające się rozwiązania innowacyjne w obszarze gier mobilnych oraz sama realizuje projekty dofinansowane przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju, o których mowa w nacie 7 DOTACJE. Spółka podejmuje także wewnętrzne inicjatywy mające na celu usprawnienie procesów developerskich.

47. INFORMACJA DOTYCZĄCA PROGNOZ WYNIKÓW

Emitent nie publikował prognoz wyników finansowych na 2018 rok.

48. STAN REALIZACJI DZIAŁAŃ INWESTYCYJNYCH WSKAZANYCH W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM

W dniu 8 stycznia 2018 roku Spółka rozpoczęła prace nad projektem o nazwie roboczej „Beauty”, zaś w dniu 1 listopada 2018 roku wydana została na całym świecie gra My Beauty Spa: Stars & Stories, a na dzień 22 listopada 2018 roku zaplanowana jest światowa premiera gry Project Fame. Powyższe gry zostały opisane w dokumencie informacyjnym jako projekt o nazwie roboczej „Beauty”.

Jednocześnie Spółka kontynuuje prace na projektem o nazwie roboczej „Crime”, który jest projektem z gatunku visual novel – Crime Stories. Kluczowym autorem książek do tej gry jest znana pisarka Lisa Brunette, autorka narracji do Choices. Soft-launch Crime Stories planowany jest na przełom 2018 i 2019 roku, zaś wydanie globalne na 2019 rok.

49. ISTOTNE DOKONANIA I NIEPOWODZENIA SPÓŁKI W III KWARTALE 2018 ROKU ORAZ CZYNNIKI I ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI

W dniu 1 sierpnia 2018 roku największa dotychczasowa produkcja Spółki – gra My Beauty Spa: Stars & Stories została skierowana do fazy tzw. soft-launch. Wprowadzenie gry do fazy soft-launch to zakończenie długiego procesu projektowania i programowania oraz etap, w którym gra zaczyna „żyć”. Spółka zdecydowała, że gra będzie testowana w trzech etapach na kilku wybranych rynkach, m.in. filipińskim, kanadyjskim, duńskim, szwedzkim i australijskim.

Jeszcze przed wprowadzeniem My Beauty Spa: Stars & Stories do fazy testów, spółka sprawdziła zainteresowanie graczy tytułem, wyświetlając reklamę gry w wybranych kanałach. Wyniki okazały się ponad dwukrotnie lepsze od średniej dla tego typu produktów. Engagement rate (wskaźnik pokazujący zainteresowanie graczami), wyniósł 97 proc., natomiast click to install rate (procent użytkowników, którzy chcieli pobrać grę, widząc jej reklamę), ukształtował się na poziomie 67 proc

My Beauty Spa: Stars & Stories to gra w której gracz wciela się w rolę zarządcy luksusowego kompleksu SPA. Do jego zadań należy rozbudowa placówki o kolejne pokoje zabiegowe, opracowywanie co raz to nowszych ekologicznych kosmetyków oraz nawiązywanie relacji z pracownikami. Ciekawym elementem rozgrywki jest współpraca z innymi graczami poprzez handel czy wspólne zbiórki materiałów potrzebnych do ukończenia specjalnych oraz globalnych wydarzeń. Globalna premiera gry miała miejsce w dniu 1 listopada 2018 roku, o czym Spółka poinformowała raportem bieżącym z dnia 15 października 2018 roku.

We wrześniu także do fazy soft-launch trafił drugi produkt spółki kierowany do kobiet – gra z gatunku idle clicker zatytułowana Project Fame. Rolą gracza jest wcielenie się w postać młodej businesswoman, która stawia swoje pierwsze kroki w budowaniu własnego imperium pełnego luksusowych kurortów, ekskluzywnych butików i salonów SPA. Globalna premiera gry została wstępnie zaplanowana na dzień 8 listopada 2018 roku, po czym przełożona na dzień 22 listopada 2018 roku.

Na początku lipca br. Spółka nawiązała współpracę ze znaną autorką narracji do gier Lisą Brunette, która będzie tworzyć narracje do produktu spółki – gry Crime Stories oraz na bieżąco wspierać zespół Spółki dedykowany do tego projektu.

W dniu 23 sierpnia 2018 roku Spółka podpisała umowę z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju o dofinansowanie projektu pn. „Opracowanie inteligentnej platformy analitycznej przeznaczonej do analizy środowiska gry oraz zachowań użytkowników gier typu freemium / free-to-play” złożonego w ramach konkursu 5/1.1.1/2017 “Szybka ścieżka” dla MŚP, Program Operacyjny Inteligentny Rozwój 2014-2020. Koszt całkowity Projektu wynosi 3,6 mln zł, a wartość przyznanego dofinansowania wynosi 2,6 mln zł. Czas trwania projektu zaplanowano na okres 30 miesięcy. W ramach Projektu Spółka zamierza opracować platformę do inteligentnej analizy danych generowanych w czasie rzeczywistym przez użytkowników gier typu freemium / free-to-play. Dzięki opracowaniu zaawansowanych algorytmów sztucznej inteligencji oraz opracowaniu autorskiego modelu analitycznego, platforma umożliwi automatyczną analizę danych w celu rekomendowania zmian w środowisku gry prowadzących do optymalizacji zdefiniowanych przez deweloperów kluczowych parametrów gry (KPI – Key Performance Indicators).

Członkowie 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.

Osoba sporządzająca sprawozdanie finansowe

Agnieszka Losiak – Starsza Księgowa

Osoba reprezentująca FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

Małgorzata Gładkowska - Prezes Zarządu

Biegły rewident nr 9882

Poznań, dnia 9 listopada 2018 roku



Contact Us

Izbicka 8 A
04-838 Warszawa

www.cherrypickgames.com
hello@cherrypickgames.com