

Raport okresowy Cherrypick Games S.A.

za okres
od 1 stycznia do 31 marca 2020 roku



CHERRY PICK GAMES

Spis treści

WYBRANE DANE FINANSOWE	4
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW (WARIANT KALKULACYJNY) ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 MARCA 2020 ROKU	6
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 MARCA 2020 ROKU	7
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 MARCA 2020 ROKU	8
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 MARCA 2020 ROKU	9
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	10
1. INFORMACJE OGÓLNE	10
2. INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE KAPITAŁOWEJ	11
3. SZACUNKI I ZAŁOŻENIA	11
4. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI	12
5. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW	27
6. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	28
7. ZYSK ZE ZBYCIA GRY MY HOSPITAL	29
8. DOTACJE	29
9. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	30
10. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH ORAZ INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA	30
11. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	31
12. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	31
13. PRZYCHODY FINANSOWE	31
14. KOSZTY FINANSOWE	32
15. PODATEK DOCHODOWY	32
16. PODATEK ODROZCZONY	34
17. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	35
18. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	35
19. DYWIDENDY	35
20. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	36
21. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	37
22. NAKŁADY NA PRACE ROZWOJOWE – INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	38

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2020 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.



23.	AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA	40
24.	NALEŻNOŚCI HANDLOWE	42
25.	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW	45
26.	ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	45
27.	KAPITAŁ PODSTAWOWY, INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA	45
28.	KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ	46
29.	KAPITAŁ Z WYCENY OPCJI DLA KADRY ZARZĄDZAJĄCEJ	46
30.	POZOSTAŁE KAPITAŁY	46
31.	NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY	46
32.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK	46
33.	ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE	47
34.	REZERWY NA KOSZTY I ZOBOWIĄZANIA	48
35.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	48
36.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO	49
37.	PROGRAM MOTYWACYJNY	49
38.	ZABEZPIECZENIA I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI	50
39.	NALEŻNOŚCI WARUNKOWE	50
40.	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	50
41.	ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	50
42.	NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH	51
43.	INSTRUMENTY FINANSOWE	51
44.	TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	53
45.	RYZYKA DOTYCZĄCE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	59
46.	ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM	61
47.	OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI	61
48.	INFORMACJA NA TEMAT AKTYWNOŚCI W OBSZARZE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH	61
49.	INFORMACJA DOTYCZĄCA PROGNOZ WYNIKÓW	61
50.	STAN REALIZACJI DZIAŁAŃ INWESTYCYJNYCH WSKAZANYCH W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM	62
51.	ISTOTNE DOKONANIA I NIEPOWODZENIA SPÓŁKI W I KWARTALE 2020 ROKU ORAZ CZYNNIKI I ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI	62
52.	SKUTKI PANDEMII COVID-19	62

Wybrane dane finansowe

	01.01.2020	01.01.2019	01.01.2020	01.01.2019
	-	-	-	-
	31.03.2020	31.03.2019	31.03.2020	31.03.2019
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO
I. Przychody netto ze sprzedaży	1 353	1 044	308	243
II. Zysk z działalności operacyjnej	-412	371	-94	86
III. Zysk/strata brutto	190	376	43	87
IV. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej	144	328	33	76
V. Zysk/Strata z działalności zaniechanej	0	0	0	0
VI. Zysk/strata netto ogółem	144	328	33	76
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	519	-1 054	118	-245
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-930	-1 333	-212	-310
IX. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	444	1 355	101	315
X. Przepływy pieniężne netto razem	33	-1 032	8	-240
XI. Zysk/strata na jedną akcję (w zł/ EURO)*	0,11	0,26	0,03	0,06

	31.03.2020	31.12.2019	31.03.2019	31.03.2020	31.12.2019	31.03.2019
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO	tys. EURO
XII. Aktywa razem	24 517	23 493	21 871	5 386	5 517	5 085
XIII. Zobowiązania razem	5 949	5 070	5 315	1 307	1 191	1 236
XIV. Zobowiązania długoterminowe	3 162	3 036	1 883	695	713	438
XV. Zobowiązania krótkoterminowe	2 787	2 034	3 432	612	478	798
XVI. Kapitał własny	18 568	18 424	16 556	4 079	4 326	3 894
XVII. Kapitał podstawowy	204	204	191	45	48	44
XVIII. Liczba akcji (w sztukach)	1 359 300	1 359 300	1 271 300	1 359 300	1 359 300	1 271 300
XIX. Wartość księgową na jedną akcję (w zł/EURO)**	13,66	13,55	13,02	3,00	3,18	3,03

* Zysk/Strata podstawowy na jedną akcję obliczony został jako iloraz zysku/straty netto przypadającego na akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji występujących w ciągu danego okresu sprawozdawczego.

** Wartość księgową na jedną akcję została obliczona jako iloraz kapitału własnego przypadającego na akcjonariuszy Spółki przez liczbę akcji.

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

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

Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO ustalone przez NBP

	01.01.2020 - 31.03.2020	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2019 - 31.03.2019
Średni kurs w okresie	4,3963	4,3018	4,2978
Kurs na koniec okresu	4,5523	4,2585	4,3013

Sprawozdanie z całkowitych dochodów (wariant kalkulacyjny) za okres od 1 stycznia do 31 marca 2020 roku

	NOTA	Za okres 01.01.2020 - 31.03.2020	Za okres 01.01.2019 - 31.03.2019*
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży		1 353	1 044
Przychody ze sprzedaży produktów	6	632	717
Przychody ze sprzedaży usług	6	721	327
Koszt sprzedanych produktów i usług		151	135
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	9	151	135
Zysk ze zbycia gry My Hospital	7	0	442
Zysk brutto ze sprzedaży		1 202	909
Pozostałe przychody operacyjne	11	28	4
Koszty sprzedaży	9	87	617
Koszty ogólnego zarządu	9	864	367
Pozostałe koszty operacyjne	12	8	0
(Utrata wartości)/odwrócenie utraty wartości instrumentów finansowych	43	683	0
Zysk / strata z działalności operacyjnej		-412	371
Przychody finansowe	13	633	23
Koszty finansowe	14	31	18
Zysk przed opodatkowaniem		190	376
Podatek dochodowy razem		46	48
Podatek dochodowy bieżący	15	32	48
Podatek dochodowy odroczony	16	14	0
Zysk netto z działalności kontynuowanej		144	328
Działalność zaniechana		0	0
Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej		0	0
Zysk netto razem		144	328
Pozostałe całkowite dochody		0	0
Zysk przypadający na jedną akcję	17	0,1059	0,2605
Zysk rozwodniony na jedną akcję	17	0,1059	0,2605

* Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres porównawczy zostało skorygowane w stosunku do opublikowanego w związku z zastosowaniem MSSF 16.

Sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 marca 2020 roku

AKTYWA	NOTA	Na dzień 31.03.2020	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.03.2019*
Rzeczowe aktywa trwałe	20	134	148	172
Wartości niematerialne	21	42	104	298
Nakłady na prace rozwojowe (Inne wartości niematerialne)	22	13 677	12 791	7 894
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	23	196	215	274
Należności handlowe	24	0	0	2 711
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	16	712	726	123
Aktywa trwałe		14 761	13 984	11 472
Należności handlowe	24	7 520	7 210	7 862
Należności z tytułu podatku dochodowego		0	151	96
Pozostałe należności	24	1 217	1 154	1 436
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	25	29	37	848
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	26	990	957	157
Aktywa obrotowe		9 756	9 509	10 399
Aktywa razem		24 517	23 493	21 871
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA				
Kapitał podstawowy	27	204	204	191
Kapitał zapasowy ze sprzedaży udziałów powyżej ich wartości nominalnej	28	14 021	14 021	8 842
Kapitał z emisji opcji dla kadry kierowniczej	29	1 800	1 800	1 800
Pozostałe kapitały	30	5 443	5 443	4 701
Niepodzielony wynik finansowy	31	-3 044	-48	694
Wynik finansowy okresu bieżącego		144	-2 996	328
Kapitał własny		18 568	18 424	16 556
Dotacja	8	2 972	2 972	1 619
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	36	190	64	264
Zobowiązania długoterminowe		3 162	3 036	1 883
Pożyczki i kredyty	32	1 617	1 145	2 035
Rezerwy	34	93	93	22
Zobowiązania handlowe	33	670	204	1 046
Pozostałe zobowiązania	35	314	370	242
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego		19	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	36	74	222	87
Zobowiązania krótkoterminowe		2 787	2 034	3 432
Zaokrąglenia		0	-1	0
Kapitał własny i zobowiązania razem		24 517	23 493	21 871

* Sprawozdanie z sytuacji finansowej za okres porównawczy na 31 marca 2019 roku zostało skorygowane w stosunku do opublikowanego w związku z zastosowaniem MSSF 16.

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 31 marca 2020 roku

	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy okresu bieżącego	Kapitał własny razem
01.01.2020	204	14 021	1 800	5 443	- 3 044	0	18 424
Przeniesienie zysku z lat ubiegłych	0	0	0	0	0	144	144
31.03.2020	204	14 021	1 800	5 443	-3 044	144	18 568
01.01.2019	191	8 842	1 800	4 701	770	0	16 304
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	-76	0	-76
Kapitał własny po korektach	191	8 842	1 800	4 701	694	0	16 228
Emisja akcji	13	5 179	0	0	0	0	5 192
Suma całkowitych dochodów	0	0	0	0	0	-2 996	-2 996
Przeniesienie zysku z lat ubiegłych	0	0	0	742	-742	0	0
31.12.2019	204	14 021	1 800	5 443	-48	-2 996	18 424
01.01.2019*	191	8 842	1 800	4 701	770	0	16 304
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	-76	0	-76
Kapitał własny po korektach	191	8 842	1 800	4 701	694	0	16 228
Suma całkowitych dochodów	0	0	0	0	0	328	328
31.03.2019	191	8 842	1 800	4 701	694	328	16 556

* Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres porównawczy od 1 stycznia 2019 roku do 31 marca 2019 roku zostało skorygowane w stosunku do opublikowanego w związku z zastosowaniem MSSF 16.

**Sprawozdanie z przepływów pieniężnych
za okres od 1 stycznia do 31 marca 2020 roku**

		Za okres 01.01.2020 - 31.03.2020	Za okres 01.01.2019 - 31.03.2019*
	DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
I.	Zysk netto	144	328
II.	Korekty razem:	375	-1 382
	Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	100	99
	Amortyzacja nakładów na prace rozwojowe	39	59
	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	6	1
	Zysk/strata ze zbycia gry My Hospital	0	-442
	Zmiana stanu rezerw	0	-27
	Zmiana stanu należności	-221	-616
	Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	429	-738
	Zmiana aktywa oraz rezerwy na podatek odroczony	14	0
	Zmiana stanu pozostałych aktywów i pasywów	8	282
III.	Gotówka z działalności operacyjnej (I+II)	519	-1 054
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	519	-1 054
	DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
	Wpływy	0	0
	Wydatki	930	1 333
	Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	930	1 333
B.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-930	-1 333
	DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
	Wpływy	472	1 362
	Kredyty i pożyczki	472	1 090
	Inne wpływy finansowe - dotacje	0	272
	Wydatki	28	7
	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	22	7
	Odsetki	6	0
C.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	444	1 355
D.	Przepływy pieniężne netto razem	33	-1 032
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	33	-1 032
F.	Środki pieniężne na początek okresu	957	1 189
G.	Środki pieniężne na koniec okresu	990	157

* Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres porównawczy zostało skorygowane w stosunku do opublikowanego w związku z zastosowaniem MSSF 16.

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:

Rada Nadzorcza Spółki:

Artur Winiarski - Przewodniczący Rady Nadzorczej
Krzysztof Sroczyński - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Tomasz Łukasz Gapiński - Członek Rady Nadzorczej
Christian Gloe - Członek Rady Nadzorczej
Grzegorz Kurek - Członek Rady Nadzorczej
Oliver Kern - Członek Rady Nadzorczej

W prezentowanym okresie skład Rady Nadzorczej Spółki nie uległ zmianie.

Biegły rewident

Prezentowane, śródroczne sprawozdanie finansowe Spółki Cherrypick Games S.A. nie podlegało badaniu przez biegłego rewidenta.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 14 maja 2020 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 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

Moment rozpoczęcia aktywowania prac rozwojowych podlega profesjonalnemu osądowi. 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 sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską (MSSF).

W zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 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.

Sprawozdanie finansowe Cherrypick Games S.A. prezentowane jest za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 marca 2020 roku oraz dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 marca 2019 roku dla sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz dla sprawozdania ze zmian w kapitale własnym. Dla sprawozdania z sytuacji finansowej dane prezentowane są według stanu na dzień 31 marca 2020 roku, 31 grudnia 2019 roku oraz według stanu na 31 marca 2019 roku.

Spółka nie zmieniała stosowanych zasad (polityki) rachunkowości w raportowanym okresie. Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku za wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2020 roku.

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

KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, 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.

SEZONOWOŚĆ I CYKLICZNOŚĆ

Działalność operacyjna Spółki nie ma charakteru sezonowego, ani nie podlega cyklicznym trendom.

STANDARDY, ZMIANY DO ISTNIEJĄCYCH STANDARDÓW ORAZ INTERPRETACJE OPUBLIKOWANE PRZEZ RADĘ MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW RACHUNKOWOŚCI (RMSR) ORAZ ZATWIERDZONE DO STOSOWANIA W UE, KTÓRE OBOWIĄZUJĄ DLA OKRESÓW ROCZNYCH ROZPOCZYNAJĄCYCH SIĘ OD 1 STYCZNIA 2020 ROKU LUB PÓŹNIEJ

- Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” i MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”

Zmiana polega na wprowadzeniu nowej definicji pojęcia „istotny” (w odniesieniu do pominięcia lub zniekształcenia w sprawozdaniu finansowym). Dotychczasowa definicja zawarta w MSR 1 i MSR 8 różniła się od zawartej w Założeniach Konceptyjnych Sprawozdawczości Finansowej, co mogło powodować trudności w dokonywaniu osądów przez jednostki sporządzające sprawozdania finansowe. Zmiana spowoduje ujednoclenie definicji we wszystkich obowiązujących MSR i MSSF.

- Zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 7

Rada MSR wprowadziła zmiany do zasad rachunkowości zabezpieczeń w związku z planowaną reformą referencyjnych stóp procentowych (WIBOR, LIBOR itd.). Stopy te są często pozycją zabezpieczaną, na przykład w przypadku zabezpieczenia instrumentem IRS. Planowane zastąpienie dotychczasowych stóp nowymi stopami referencyjnymi budziło wątpliwości, co do tego, czy planowana transakcja jest nadal wysoce prawdopodobna, czy nadal oczekuje się przyszłych zabezpieczanych przepływów lub czy istnieje powiązanie ekonomiczne między pozycją zabezpieczaną i zabezpieczającą. Zmiana do standardów określiła, że należy w szacunkach założyć, że zmiany stóp referencyjnych nie nastąpią.

- Zmiany w zakresie referencji do Założeń Konceptyjnych w MSSF
- Zmiana MSSF 3 „Połączenia przedsiębiorstw”

Zmiana dotyczy definicji przedsięwzięcia i obejmuje przede wszystkim następujące kwestie:

- precyzuje, że przejęty zespół aktywów i działań, aby być traktowanym jako przedsięwzięcie, musi obejmować również wkład i istotne procesy, które wspólnie w istotny sposób uczestniczyć będą w wypracowaniu zwrotu,
- zawęża definicję zwrotu, a tym samym również przedsięwzięcia, skupiając się na dobrach i usługach dostarczanych odbiorcom, usuwając z definicji odniesienie do zwrotu w formie obniżenia kosztów,
- dodaje wytyczne i przykłady ilustrujące w celu ułatwienia dokonywania oceny, czy w ramach połączenia został przejęty istotny proces,
- pomija dokonywanie oceny, czy istnieje możliwość zastąpienia brakującego wkładu lub procesu i kontynuowania operowania przedsięwzięciem w celu uzyskiwania zwrotu oraz
- dodaje opcjonalną możliwość przeprowadzenia uproszczonej oceny, mającej na celu wykluczenie, że przejęty zestaw działań i aktywów jest przedsięwzięciem.

Wyżej wymieniona zmiana do istniejących standardów nie miała istotnego wpływu na niniejsze sprawozdania finansowe Spółki.

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

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego zostały opublikowane nowe lub znowelizowane standardy i interpretacje, obowiązujące dla okresów rocznych następujących po 2019 roku. Lista obejmuje również zmiany, standardy i interpretacje opublikowane ale niezaakceptowane jeszcze przez Unię Europejską.

- Nowy MSSF 17 „Ubezpieczenia”

Nowy standard regulujący ujęcie, wycenę, prezentację i ujawnienia dotyczące umów ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych. Standard zastępuje dotychczasowy MSSF 4. Standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później.

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”

Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE.

Spółka zamierza wdrożyć powyższe regulacje w terminach przewidzianych do zastosowania przez standardy lub interpretacje. Zarząd jest w trakcie oceny wpływu powyższych standardów i interpretacji na sprawozdawczość Spółki.

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 ujmuje 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, 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 porównywalne są przekształcane, z wyjątkiem sytuacji, gdy jest to niewykonalne ze względów praktycznych. Do prezentacji danych porównywalnych mają zastosowanie zasady określone dla prezentacji danych porównywalnych 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 porównywalne ujmuje się bezpośrednio w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, sprawozdaniu z całkowitych dochodów podając w informacji dodatkowej opis zmian.

ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

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

Spółka identyfikuje 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 wpłynąłby na zdolność użytkowników sprawozdań finansowych do dokonywania właściwych ocen i podejmowania odpowiednich decyzji, Spółka ujawnia poniższe informacje na temat każdej znaczącej kategorii zdarzeń następujących po dniu bilansowym i niewymagających dokonania korekt opisując:

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

WARTOŚCI NIEMATERIALNE

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

Jako wartości niematerialne wykazuje się przede wszystkim:

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

Osobno prezentowane są wartości niematerialne - prace rozwojowe.

Prace rozwojowe

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

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

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

Jeśli nie jest możliwe oddzielenie etapu prac badawczych od etapu prac rozwojowych przedsięwzięcia prowadzącego do wytworzenia składnika wartości niematerialnych, to nakłady takie Spółka traktuje,

jak gdyby zostały poniesione wyłącznie na etapie prac badawczych.

Składniki wartości niematerialnych, powstałe w wyniku prac rozwojowych w toku lub zakończonych (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 „prace rozwojowe w toku” na pozycje „prace rozwojowe zakończone”. 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 sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

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).

Prace rozwojowe w toku nie są amortyzowane. W momencie zakończenia prac i ujmowania nakładów związanych z realizacją danego projektu następuje przeksięgowanie nakładów z pozycji „prace rozwojowe w toku” na pozycje „prace rozwojowe zakończone”. W przypadku prac rozwojowych zakończonych dla 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 pracami rozwojowymi zakończonymi prezentowana jest w pozycji koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Spółka nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Amortyzacja dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

- prace rozwojowe zakończone: 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

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje przeglądu wartości bilansowych aktywów niematerialnych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Jeżeli stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy nie jest możliwe oszacowanie wartości odzyskiwalnej składnika aktywów, przeprowadza się analizę wartości odzyskiwalnej dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Jeśli możliwe jest wskazanie wiarygodnej i jednolitej podstawy alokacji, składniki majątku trwałego Spółki alokowane są do poszczególnych jednostek generujących przepływy pieniężne. W przypadku aktywów niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania oraz jeszcze nieprzyjętych do użytkowania, test utraty wartości przeprowadzany jest corocznie oraz dodatkowo wtedy, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości. Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako wyższa spośród dwóch wartości: wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkowa. Ta ostatnia wartość odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta przed opodatkowaniem uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego składnika aktywów. Zarząd Spółki w sposób ciągły, szczególnie na zakończenie roku bilansowego, dokonuje analizy i przeglądu każdego z produktów (gier), nad którymi pracuje Spółka pod względem zaawansowania prac w stosunku do zakładanego harmonogramu, jakości wykonania i spodziewanego potencjału sprzedażowego. Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości bilansowej składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne), wartość bilansową tego składnika lub jednostki pomniejsza się do wartości odzyskiwalnej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie jako koszt okresu, w którym wystąpiła.

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 zgodnie z zasadami takimi jak przy sprzedaży takich aktywów.

Nadwyżka kwoty netto ustalonej na dzień przejęcia wartości możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów i przejętych zobowiązań nad sumą przekazanej zapłaty oraz kwot wszelkich niekontrolowanych udziałów w jednostce przejmowanej odnoszona jest jako zysk w sprawozdaniu z całkowitych dochodów Spółki.

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.

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 1 500 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: 5,5 - 10 lat (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

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje przeglądu wartości bilansowych aktywów trwałych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Jeżeli stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy nie jest możliwe oszacowanie wartości odzyskiwalnej składnika aktywów, przeprowadza się analizę wartości odzyskiwalnej dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Jeśli możliwe jest wskazanie wiarygodnej i jednolitej podstawy alokacji, składniki majątku trwałego Spółki alokowane są do poszczególnych jednostek generujących przepływy pieniężne. W przypadku aktywów trwałych jeszcze nieprzyjętych do użytkowania, test utraty wartości przeprowadzany jest corocznie oraz dodatkowo wtedy, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości. Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako wyższa spośród dwóch wartości: wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkową. Ta ostatnia wartość odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta przed opodatkowaniem uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego składnika aktywów. Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości bilansowej składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne), wartość bilansową tego składnika lub jednostki pomniejsza się do wartości odzyskiwalnej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie jako koszt okresu, w którym wystąpiła.

KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

Koszty finansowania zewnętrznego (np. odsetki od kredytów i pożyczek oraz różnice kursowe korygujące odsetki 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 PODPORZĄDKOWANYCH

Na dzień powstania inwestycje w jednostkach podporządkowanych wycenia się według ceny nabycia.

Na dzień bilansowy inwestycje w jednostkach podporządkowanych wycenia się według ceny nabycia skorygowanej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

Należności ujmuje się początkowo według wartości godziwej. Po początkowym ujęciu należności te wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, z wyjątkiem należności krótkoterminowych, gdzie ujęcie odsetek byłoby nieistotne. Odpisów z tytułu utraty wartości należności dokonuje się, gdy istnieją obiektywne dowody na to, że jednostka nie będzie w stanie otrzymać wszystkich należnych kwot.

Pozostałe należności obejmują w szczególności przekazane zaliczki, należności budżetowe (z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, które stanowią w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odrębną pozycję) oraz nierozliczone nadpłaty.

AKTYWA FINANSOWE

Spółka na moment początkowego ujęcia klasyfikuje każdy składnik aktywów finansowych do czterech kategorii aktywów finansowych, których rozróżnienia dokonuje się w zależności od modelu biznesowego Spółki w zakresie zarządzania aktywami oraz charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych:

- aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie,
- aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- instrumenty finansowe zabezpieczające.

Klasyfikacja aktywów finansowych dokonywana jest w momencie początkowego ujęcia i może być zmieniona jedynie wówczas, gdy zmieni się biznesowy model zarządzania aktywami finansowymi. Aktywa ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółki w momencie, gdy stają się one stroną wiążącej umowy.

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.

Podstawową metodą określania wysokości odpisów z tytułu utraty wartości w ramach modelu strat oczekiwanych jest metoda, zgodnie z założeniami której Spółka monitoruje zmiany poziomu ryzyka kredytowego związanego z danym składnikiem aktywów finansowych w stosunku do początkowego jego ujęcia oraz klasyfikuje aktywa finansowe do jednego z trzech stopni wyznaczania odpisów z tytułu utraty wartości. Metoda ta stosowana jest do aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu innych niż należności handlowe. Stopnie wyznaczania odpisów z tytułu utraty wartości to:

- stopień 1 – aktywa finansowe obsługiwane na bieżąco (stosowany w odniesieniu do aktywów, których ryzyko kredytowe nie wzrosło istotnie od początkowego ujęcia),
- stopień 2 – aktywa finansowe z pogorszoną obsługą (stosowany w przypadku istotnego



wzrostu ryzyka kredytowego w stosunku do początkowego ujęcia, przy jednoczesnym braku obiektywnych przesłanek utraty wartości),

- stopień 3 – aktywa finansowe nieobsługiwane (stosowany w przypadku wystąpienia obiektywnych przesłanek utraty wartości).

W odniesieniu do stopnia 1 Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwanym stratom kredytowym, a w odniesieniu do stopnia 2 i 3 w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w okresie życia instrumentu finansowego.

Na każdy dzień kończący okres sprawozdawczy Spółka dokonuje oceny wystąpienia przesłanek skutkujących zaklasyfikowaniem aktywów finansowych do poszczególnych stopni wyznaczania odpisu z tytułu utraty wartości. Dokonując takiej oceny, Spółka posługuje się zmianą ryzyka niewykonania zobowiązania w oczekiwanym okresie życia instrumentu finansowego, a nie zmianą kwoty oczekiwanych strat kredytowych. W celu dokonania takiej oceny Spółka porównuje ryzyko niewykonania zobowiązania dla danego instrumentu finansowego na dzień sprawozdawczy z ryzykiem niewykonania zobowiązania dla tego instrumentu finansowego na dzień początkowego ujęcia, biorąc pod uwagę racjonalne i możliwe do udokumentowania informacje, które są dostępne bez nadmiernych kosztów lub starań i które wskazują na znaczny wzrost ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia. Informacje te mogą przykładowo obejmować zmiany ratingu dłużnika, powzięcie informacji o jego problemach finansowych lub o wystąpieniu istotnych niekorzystnych zmian w jego środowisku ekonomicznym, prawnym, technologicznym lub rynkowym. Dla celów oszacowania oczekiwanej straty kredytowej Spółka stara się wykorzystywać przede wszystkim ratingi kredytowe i powiązane z nimi wskaźniki niewypłacalności. W odniesieniu do należności handlowych Spółka stosuje – zgodnie z możliwością, jaką daje standard – uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia należności. Do wyliczenia odpisu Spółka stosuje metodę matrycy rezerw, w ramach której odpisy aktualizujące ustala się dla należności zaliczonych do różnych przedziałów przeterminowania. Metoda ta uwzględnia dane historyczne dotyczące strat kredytowych oraz wpływ istotnych i możliwych do zidentyfikowania przyszłych czynników (np.: rynkowych lub makroekonomicznych).

Prawdopodobieństwo niewykonania zobowiązania szacowane jest na podstawie danych historycznych dotyczących niespłaconych należności. W celu oszacowania parametru niewykonania zobowiązania przez kontrahenta Spółka wyodrębniła pięć przedziałów przeterminowania:

1. Nieprzeterminowane,
2. Przeterminowane od 1 do 60 dni,
3. Przeterminowane od 61 do 90 dni,
4. Przeterminowane od 91 do 180 dni,
5. Przeterminowane od 181 do 360 dni,
6. Przeterminowane powyżej 360 dni.

Dla każdego z powyższych przedziałów Spółka szacuje parametr niewykonania zobowiązania, który uwzględnia historyczny brak zapłaty za faktury sprzedażowe przez kontrahentów w okresie trzech lat, poprzedzających rok poprzedni w stosunku do roku, za który sporządzane jest sprawozdanie finansowe. Wartość oczekiwanej straty kredytowej liczona jest w wyniku przemnożenia wartości należności w danym przedziale przeterminowania przez wyliczony parametr niewykonania zobowiązania. W odniesieniu do należności handlowych Spółka dopuszcza również możliwość indywidualnego określania oczekiwanych strat kredytowych. W szczególności dotyczy to:

- należności od dłużników znajdujących się w stanie likwidacji lub w stanie upadłości,
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega,
- pozostałych należności przeterminowanych, a także należności nieprzeterminowanych, których ryzyko nieściągalności jest znaczne według indywidualnej oceny Zarządu (w szczególności, gdy przewidywane koszty procesowe i egzekucyjne związane z dochodzeniem wierzytelności są równe albo wyższe od dochodzonej kwoty).

W powyższych sytuacjach odpis na należności może zostać utworzony w wysokości 100% ich wartości.

W wyniku indywidualnej analizy, w sytuacji gdy mimo przeterminowania należności powyżej 360 dni, Spółka posiada wiarygodną i popartą dokumentami deklarację płatności kontrahenta, odpis może nie

zostać utworzony. Aktywa finansowe są spisywane w całości gdy Spółka wyczerpie praktycznie wszystkie możliwości działania w zakresie ściągnięcia należności i uzna, że nie ma już racjonalnych podstaw do oczekiwania, iż należność uda się odzyskać. Zazwyczaj następuje to, gdy składnik aktywów jest przeterminowany ponad 360 dni.

ZAPASY

Półprodukty oraz towary prezentowane są wówczas, gdy Spółka zakupi gotowe gry celem ich udoskonalenia i dystrybucji lub dalszej odsprzedaży. W prezentowanym oraz poprzednim okresie Spółka nie posiadała takich aktywów jednak nie wyklucza w przyszłości ich wystąpienia.

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 i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie, depozyty bankowe płatne na żądanie, inne krótkoterminowe inwestycje z pierwotnym terminem wymagalności do trzech miesięcy od dnia ich założenia, otrzymania, nabycia lub wystawienia oraz o dużej płynności (również dla celów sprawozdania z przepływów pieniężnych). Środki pieniężne wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Na dzień bilansowy wyrażone w walucie obcej pozycje pieniężne przelicza się przy zastosowaniu kursu zamknięcia tj. po średnim kursie NBP ustalonym dla danej waluty na dzień bilansowy, 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 FINANSOWE

Zobowiązanie finansowe to każde zobowiązanie będące:

- wynikającym z umowy obowiązkiem wydania środków pieniężnych lub innego składnika aktywów finansowych innej jednostce lub wymiany aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych z inną jednostką na potencjalnie niekorzystnych warunkach,
- kontraktem, który będzie rozliczony lub może być rozliczony we własnych instrumentach kapitałowych jednostki i jest instrumentem niepochodnym, w zamian za który jednostka jest lub może być zobowiązana wydać zmienną liczbę własnych instrumentów kapitałowych lub instrumentem pochodnym, który będzie rozliczony lub może być rozliczony w inny sposób niż przez wymianę ustalonej kwoty środków pieniężnych lub innego składnika aktywów finansowych na ustaloną liczbę własnych instrumentów kapitałowych jednostki.

W tym celu prawa poboru, opcje i warranty, umożliwiające nabycie ustalonej liczby własnych instrumentów kapitałowych jednostki w zamian za ustaloną kwotę środków pieniężnych w dowolnej walucie, stanowią instrumenty kapitałowe, jeżeli jednostka oferuje prawa poboru, opcje i warranty pro rata wszystkim aktualnym właścicielom tej samej kategorii niepochodnych instrumentów kapitałowych tej jednostki.

Spółka na moment początkowego ujęcia klasyfikuje każdy składnik zobowiązań finansowych jako:

- składniki zobowiązań finansowych wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie.

W momencie początkowego ujęcia zobowiązanie finansowe wycenia się w wartości godziwej powiększonej, w przypadku zobowiązania finansowego niekwalifikowanego jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do zobowiązania finansowego.

ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wykazywane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w zamortyzowanym koszcie. Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe są klasyfikowane w zależności od ich treści ekonomicznej wynikającej z zawartych umów. Instrument kapitałowy to umowa dająca prawo do udziału w aktywach Spółki pomniejszych o wszystkie zobowiązania.

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.

W prezentowanym oraz poprzednim okresie w Spółce wystąpiły dotacje do aktywów według definicji określonej w MSR 20.

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 ze 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.

PŁATNOŚCI W FORMIE AKCJI

Płatności w formie akcji rozliczane w instrumentach kapitałowych na rzecz pracowników i innych osób świadczących podobne usługi wycenia się w wartości godziwej instrumentów kapitałowych na dzień ich przyznania. Wartość godziwa oszacowana zostaje przy wykorzystaniu modelu wyceny opcji wg Blacka-Scholesa.

Wartość godziwą płatności w formie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych określoną w dniu ich przyznania odnosi się w koszty metodą liniową w okresie nabywania uprawnień, na podstawie oszacowań Spółki co do instrumentów kapitałowych, do których ostatecznie zostaną nabyte prawa, drugostronnie zwiększając kapitał. Na każdy dzień bilansowy Spółka weryfikuje oszacowania dotyczące liczby instrumentów kapitałowych przewidywanych do przyznania.

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY ORAZ KOSZTY SPRZEDANYCH PRODUKTÓW I USŁUG

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.

Spółka ujmuje przychody stosując tzw. Model Pięciu Kroków przewidziany w MSSF 15. Do przychodów zalicza się jedynie otrzymane lub należne kwoty równe cenom transakcyjnym, jakie przypadają Spółce po spełnieniu (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia, polegającego na przekazaniu przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Spółki – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyreczonych dóbr lub usług, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług.

Do kosztów sprzedanych produktów i usług Spółka zalicza 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 ze sprzedaży, jak i koszty sprzedanych produktów i usług ujęte są w odpowiednich okresach sprawozdawczych, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania bądź dokonania płatności.

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

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 przyrzeczoną dobrą 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 sprawozdaniu z całkowitych dochodów. 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. Na podstawie analiz danych historycznych Spółka dokonała oceny poziomu zwrotów i określiła, że poziom zwrotów jest poniżej 0,01% przychodów z danej gry.

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 roku 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.

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. Działalność Spółki sumuje się według kryterium operacyjnego tj. dającego się wyodrębnić obszaru działalności Spółki, w ramach którego następuje świadczenie usług lub dostarczenie produktów, który podlega ryzyku i charakteryzuje się poziomem zwrotu poniesionych nakładów inwestycyjnych różnym od tych, które są właściwe dla innych segmentów operacyjnych oraz są wykorzystywane dla oceny wyników działalności segmentów

operacyjnych i dystrybucji zasobów.

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.

POŁĄCZENIE JEDNOSTEK

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

Zastosowanie metody przejęcia wymaga:

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

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.

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2020 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

6. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

	Za okres 01.01.2020 - 31.03.2020	Za okres 01.01.2019 - 31.03.2019
Przychody ze sprzedaży gier	632	717
Przychody ze sprzedaży usług	721	327
	1 353	1 044
Pozostałe przychody operacyjne	28	4
Przychody finansowe	633	23
	661	27
Razem	2 014	1 071

Przychody ze sprzedaży – struktura geograficzna

Podział geograficzny przychodów ze sprzedaży odpowiada lokalizacji finalnych odbiorców.

	Za okres 01.01.2020 - 31.03.2020	Za okres 01.01.2019 - 31.03.2019
Irlandia	478	707
Włochy	12	327
Finlandia	477	0
USA	197	10
Kanada	189	0
Razem	1 353	1 044

Informacje dotyczące głównych klientów

W I kwartale 2020 roku Spółka zidentyfikowała następujących największych odbiorców:

- PopReach Incorporated - przychody w kwocie 393 tys. PLN,
- Apple - przychody w kwocie 143 tys. PLN,
- Google- przychody w kwocie 205 tys. PLN.

W I kwartale 2019 roku Spółka zidentyfikowała następujących największych odbiorców:

- Apple – przychody w kwocie 327 tys. PLN,
- Bending Spoons - przychody w kwocie 327 tys. PLN,
- Google- przychody w kwocie 305 tys. PLN,
- Facebook Ireland Ltd - przychody w kwocie 72 tys. PLN.

Spółka osiąga przychody ze sprzedaży wyłącznie produktów własnych przy wykorzystaniu wyłącznie cyfrowych kanałów dystrybucji.

7. ZYSK ZE ZBYCIA GRY MY HOSPITAL

	Za okres 01.01.2020 - 31.03.2020	Za okres 01.01.2019 - 31.03.2019
Przychody ze sprzedaży gry	0	0
Przychody ze sprzedaży usług serwisowych gry	0	442
Koszt własny sprzedaży	0	0
Razem	0	442

Informacje dotyczące sporu z KuuHubb Oy w sprawie uzyskania należności wynikającej z umowy przeniesienia własności gry My Hospital, znajdują się w nocie 24 NALEŻNOŚCI HANDLOWE.

8. DOTACJE

W prezentowanym oraz poprzednim okresie w Spółce wystąpiły dotacje do aktywów według definicji określonej w MSR 20. Dotacje otrzymywane w trakcie roku ujmowane są, jako rozliczenia międzyokresowe przychodów (prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej - dotacje) i będą rozliczane (po zakończeniu projektu, którego dotyczy dotacja) w pozostałe przychody operacyjne okresu, którego dotyczą - proporcjonalnie do kosztów amortyzacji dofinansowanych prac rozwojowych.

W dniu 3 marca 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" (dalej: „Dotacja 1”). W ramach umowy Spółka będzie realizowała prace rozwojowe. Pierwotnie planowano okres zakończenia umowy na styczeń 2020 roku. Jednak prace nad projektem jeszcze nie zostały całkowicie ukończone. Spółka w dniu 1 kwietnia 2020 roku złożyła wniosek o płatność końcową. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego za I kwartał 2020 roku wniosek ten jest weryfikowany przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju. Obecnie Spółka zakłada, że prace dodatkowe nad (bez wsparcia dotacyjnego) potrwać do czerwca 2020 roku ale nie wyklucza się, że prace nad projektem jeszcze się wydłużą. W związku z tym, że nie ma całkowitej pewności kiedy faktycznie prace zostaną zakończone, poniżej, w tabeli dotacja na CherryStream – dotacja 1 ujęta jest jako długoterminowa.

W dniu 21 sierpnia 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 (dalej: „Dotacja 2”). W ramach umowy Spółka będzie realizowała prace rozwojowe. Okres zakończenia umowy to marzec 2021 roku.

	Za okres 01.01.2020 – 31.03.2020	Za okres 01.01.2019 - 31.03.2019
Na 1 stycznia	2 972	1 347
Otrzymane w trakcie roku – dotacja 1	0	272
Otrzymane w trakcie roku – dotacja 2	0	0
Ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów (wartość ujemna)	0	0
Na 31 marca	2 972	1 619
w tym:		
do 1 roku	0	0
powyżej 1 roku	2 972	1 619

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2020 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

9. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

	Za okres 01.01.2020 – 31.03.2020	Za okres 01.01.2019 – 31.03.2019
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych	120	138
Amortyzacja aktywa z tytułu prawa do użytkowania	19	20
Zużycie materiałów i energii	8	4
Usługi obce, w tym:	1 185	973
leasing o niskiej wartości	1	0
Podatki i opłaty	7	1
Koszty pracownicze	608	670
Inne koszty rodzajowe, w tym:	80	591
koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne	74	571
koszty delegacji pracowniczych	1	17
pozostałe koszty	5	3
Razem koszty rodzajowe	2 027	2 397
Zmiana stanu zapasów produktów i półproduktów	-925	-1 278
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-87	-617
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-864	-367
Razem koszty sprzedanych produktów, usług	151	135
Wartość sprzedanych towarów	0	0
Razem koszt własny sprzedaży	151	135

10. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH ORAZ INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA

W tabeli poniżej przedstawiono informację dotyczące osób zatrudnionych w przeliczeniu na pełną etatę (z uwzględnieniem Zarządu):

	Za okres 01.01.2020 – 31.03.2020 Liczba osób	Za okres 01.01.2019 – 31.03.2019 Liczba osób
Zarząd	2	2
Pracownicy	15	15
Razem	17	17
Umowy zlecenia/o dzieło	5	6

Spółka poniosła następujące koszty zatrudnienia:

	Za okres 01.01.2020 – 31.03.2020	Za okres 01.01.2019 - 31.03.2019
Wynagrodzenia	520	587
Składki na ubezpieczenie społeczne	82	75
Inne świadczenia pracownicze	6	8
Razem	608	670
Wynagrodzenie osób zatrudnionych na kontraktach menedżerskich	0	0
Razem koszty zatrudnienia	608	670

11. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2020 – 31.03.2020	Za okres 01.01.2019 - 31.03.2019
Niewykorzystana rezerwa	11	0
Przychody refakturowane	17	2
Zobowiązania przedawnione	0	2
Razem	28	4

12. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2020 – 31.03.2020	Za okres 01.01.2019 - 31.03.2019
Wydatki nieudokumentowane	8	0
Razem	8	0

13. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2020 – 31.03.2020	Za okres 01.01.2019 - 31.03.2019
Dodatnie różnice kursowe	800	52
Razem	800	52
Różnice kursowe (zniwelowanie wpływu na wartość przychodów względem sprawozdania z całkowitych dochodów)	-167	-29
Razem	633	23

14. KOSZTY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2020 – 31.03.2020	Za okres 01.01.2019 – 31.03.2019
Odsetki budżetowe	22	0
Ujemne różnice kursowe	167	29
Odsetki od leasingu	6	1
Odsetki bankowe od salda ujemnego	3	16
Pozostałe	0	1
Razem	198	47
Różnice kursowe (zniwelowanie wpływu na wartość kosztów względem sprawozdania z całkowitych dochodów)	-167	-29
Razem	31	18

15. PODATEK DOCHODOWY

	Za okres 01.01.2020 – 31.03.2020	Za okres 01.01.2019 – 31.03.2019
Podatek dochodowy od osób prawnych	32	48
Podatek odroczony z tytułu działalności kontynuowanej	14	0
Obciążenia podatkowe wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	46	48

Część bieżąca podatku dochodowego ustalona została według stawki równej dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym wynoszącej 19%.

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

	Za okres 01.01.2020 – 31.03.2020	Za okres 01.01.2019 - 31.03.2019
Zysk przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	190	376
Zysk przed opodatkowaniem	190	376
Obowiązująca stawka podatkowa	19%	19%
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	36	71
Różnice między zyskiem brutto a podstawą opodatkowania:		
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	-177	-20
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów (wyłączone z podstawy opodatkowania)	195	18
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiących kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	-22	-21
Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów (zmniejszenie zysku brutto)	32	48
Podatek odroczony	14	0
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	46	48
Efektywna stawka podatkowa	16,84%	12,77%

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

16. PODATEK ODRO CZONY

Stawka podatku 19%	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z pełnego dochodu	
	Na dzień 31.03.2020	Na dzień 01.01.2020	Za okres 01.01.2020 – 31.03.2020	Za okres 01.01.2019 – 31.03.2019
AKTYWA Z TYTUŁU ODRO CZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO - SKŁADNIKI				
Rezerwy na koszty	37	37	0	0
Rezerwa na urlopy	7	4	-3	0
Wycena bilansowa rozliczeń międzyokresowych przychodów	30	10	-20	0
Wycena bilansowa zobowiązań handlowych	6	1	-5	0
Wycena bilansowa środków pieniężnych	0	3	3	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	0	1	1	0
Odpis aktualizujący należność	823	671	-152	0
Dyskonto do należności	0	71	71	0
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu umów zleceń	11	4	-7	0
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu ubezpieczeń społecznych	5	7	2	0
Razem	919	808		
REZERWA Z TYTUŁU ODRO CZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO - SKŁADNIKI				
Wycena bilansowa należności handlowych	194	77	117	0
Wycena bilansowa środków pieniężnych	7	0	7	0
Różnica w umorzeniu - amortyzacja podatkowa większa od księgowej	3	3	0	0
Prace rozwojowe - różnica między wartością podatkową a bilansową	2	2	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	1	0	1	0
Zaokrąglenia	0	0	-1	0
Razem	207	82		
Razem przychody/koszty z tytułu podatku odroczonego			14	0
Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej			Wpływ na podatek	Wpływ na podatek
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	712	726	-14	0
Podatek odroczonego odniesiony na kapitał rezerwowi			0	0
Wpływ na pełny dochód			14	0

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2020 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

17. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję obliczony został, jako iloraz zysku netto Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji występujących w ciągu danego okresu sprawozdawczego.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję to 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 rozwadniających potencjalnych opcji na akcje.

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada elementu powodującego rozwodnienia zysku na jedną akcję zwykłą.

	Za okres 01.01.2020 – 31.03.2020	Za okres 01.01.2019 - 31.03.2019
ZYSK/STRATA		
Zysk netto danego roku dla celów wyliczenia zysku na jedną akcję podlegającej podziałowi między akcjonariuszy jednostki	144	328
Wyłączenie zysku/straty na działalności zaniechanej	0	0
Zysk netto z działalności kontynuowanej dla celów wyliczenia zysku na jedną akcję (udział), po wyłączeniu wyniku na działalności zaniechanej	144	328
LICZBA AKCJI (UDZIAŁÓW)		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	1 359 300	1 259 149
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych	0	0
Średnia ważona liczba akcji zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	1 359 300	1 259 149
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA		
Wartości zysku przypadającego na jedną akcję	0,1059	0,2605
Wartości zysku rozwodnionego przypadającego na jedną akcję	0,1059	0,2605

18. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

Działalność zaniechana nie wystąpiła w Spółce w prezentowanym okresie.

19. DYWIDENDY

W okresie bieżącym i porównawczym nie wypłacono dywidendy.

20. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

WARTOŚĆ BRUTTO	Maszyny, urządzenia techniczne	Inwestycje w obcy środek trwały	Razem
Na dzień 1 stycznia 2020	244	118	362
Zwiększenia	5	0	5
Zakup bezpośredni	5	0	5
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 marca 2020	249	118	367
Na dzień 1 stycznia 2019	234	118	352
Zwiększenia	18	0	18
Zakup bezpośredni	18	0	18
Zmniejszenia	8	0	8
Likwidacja majątku	8	0	8
Na dzień 31 grudnia 2019	244	118	362
Na dzień 1 stycznia 2019	234	118	352
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 marca 2019	234	118	352
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI			
Na dzień 1 stycznia 2020	184	30	214
Zwiększenia	15	4	19
Amortyzacja	15	4	19
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 marca 2020	199	34	233
Na dzień 1 stycznia 2019	152	15	167
Zwiększenia	40	15	55
Amortyzacja	40	15	55
Zmniejszenia	8	0	8
Likwidacja majątku	8	0	8
Na dzień 31 grudnia 2019	184	30	214
Na dzień 1 stycznia 2019	152	15	167
Zwiększenia	9	4	13
Amortyzacja	9	4	13
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 marca 2019	161	19	180

WARTOŚĆ NETTO	Maszyny, urządzenia techniczne	Inwestycje w obcy środek trwały	Razem
Na dzień 1 stycznia 2019	82	103	185
Na dzień 31 marca 2019	73	99	172
Na dzień 31 grudnia 2019	60	88	148
Na dzień 1 stycznia 2020	60	88	148
Na dzień 31 marca 2020	50	84	134

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych

W I kwartale 2020 roku oraz w 2019 roku Spółka nie zidentyfikowała przesłanek wskazujących na to, że mogłaby nastąpić utrata wartości powyższych aktywów trwałych.

21. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

WARTOŚĆ BRUTTO	Oprogramowanie komputerowe
Na dzień 1 stycznia 2020	561
Zwiększenia	0
Zmniejszenia	0
Na dzień 31 marca 2020	561
Na dzień 1 stycznia 2019	561
Zwiększenia	0
Zmniejszenia	0
Na dzień 31 grudnia 2019	561
Na dzień 1 stycznia 2019	561
Zwiększenia	0
Zmniejszenia	0
Na dzień 31 marca 2019	561
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI	
Na dzień 1 stycznia 2020	457
Zwiększenia	62
Amortyzacja	62
Zmniejszenia	0
Na dzień 31 marca 2020	519
Na dzień 1 stycznia 2019	197
Zwiększenia	260
Amortyzacja	260
Zmniejszenia	0
Na dzień 31 grudnia 2019	457

UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI c.d.	Oprogramowanie komputerowe
Na dzień 1 stycznia 2019	197
Zwiększenia	66
Amortyzacja	66
Zmniejszenia	0
Na dzień 31 marca 2019	263

WARTOŚĆ NETTO	
Na dzień 1 stycznia 2019	364
Na dzień 31 marca 2019	298
Na dzień 31 grudnia 2019	104
Na dzień 1 stycznia 2020	104
Na dzień 31 marca 2020	42

22. NAKŁADY NA PRACE ROZWOJOWE – INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE

WARTOŚĆ BRUTTO	Prace rozwojowe w toku	Prace rozwojowe zakończone	Razem
Na dzień 1 stycznia 2020	9 225	4 204	13 429
Zwiększenia	925	0	925
Produkcja gier	925	0	925
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 marca 2020	10 150	4 204	14 354
Na dzień 1 stycznia 2019	3 524	3 515	7 039
Zwiększenia	6 390	689	7 079
Przyjęcie zakończonych gier	0	689	689
Produkcja gier	6 390	0	6 390
Zmniejszenia	689	0	689
Zakończenie produkcji	689	0	689
Na dzień 31 grudnia 2019	9 225	4 204	13 429
Na dzień 1 stycznia 2019	3 524	3 515	7 039
Zwiększenia	1 279	0	1 279
Produkcja gier	1 279	0	1 279
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 marca 2019	4 803	3 515	8 318

UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI	Prace rozwojowe w toku	Prace rozwojowe zakończone	Razem
Na dzień 1 stycznia 2020	0	638	638
Zwiększenia	0	39	39
Amortyzacja	0	39	39
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 marca 2020	0	677	677
Na dzień 1 stycznia 2019	0	365	365
Zwiększenia	0	273	273
Amortyzacja	0	273	273
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2019	0	638	638
Na dzień 1 stycznia 2019	0	365	365
Zwiększenia	0	59	59
Amortyzacja	0	59	59
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 marca 2019	0	424	424

WARTOŚĆ NETTO			
Na dzień 1 stycznia 2019	3 524	3 150	6 674
Na dzień 31 marca 2019	4 803	3 091	7 894
Na dzień 31 grudnia 2019	9 225	3 566	12 791
Na dzień 1 stycznia 2020	9 225	3 566	12 791
Na dzień 31 marca 2020	10 150	3 527	13 677

Spółka prezentuje osobno wartości niematerialne - prace rozwojowe w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Nakłady na tworzenie gier prezentowane są, jako nakłady na prace rozwojowe Spółka ujmuje wtedy, gdy:

- istnieje możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży – Spółka przeprowadza analizę technicznych możliwości ukończenia produkcji gry i stwierdza takie możliwości,
- istnieje zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych oraz zamiar jego użytkowania lub sprzedaży – Spółka przeprowadza analizę możliwości komercjalizacji gry i stwierdza takie możliwości,
- można udowodnić zdolność składnika wartości niematerialnych do użytkowania lub sprzedaży – Spółka na podstawie przeprowadzonej analizy możliwości komercjalizacji gry gromadzi na to odpowiednie dowody ,
- 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 – Spółka na podstawie przeprowadzonej analizy możliwości komercjalizacji gry określa możliwe, przyszłe sposoby osiągnięcia korzyści ekonomiczne przez grę,
- można udowodnić dostępność stosownych środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych – Spółka przeprowadza analizę materialnych możliwości ukończenia

gry i stwierdza takie możliwości,

- istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych – Spółka ewidencjonuje nakłady ponoszone na poszczególne gry w produkcji.

Moment spełnienia wszystkich wyżej opisanych warunków jest momentem rozpoczęcia ewidencji nakładów na prace rozwojowe w toku (ich kapitalizacji).

Na etapie produkcji nowej gry Spółka kontynuuje analizy oraz badania rynku w celu weryfikacji oszacowanej, oczekiwanej wielkości sprzedaży.

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 „prace rozwojowe w toku” na pozycję „prace rozwojowe zakończone”. 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 sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Po wprowadzeniu danej gry do sprzedaży Spółka dokonuje analizy spełnienia oczekiwanych efektów finansowych. Jeśli dana gra nie spełnia wymaganych przez Spółkę parametrów finansowych Spółka przeprowadza testy na utratę wartości i tworzy odpis aktualizujący dane aktywne. W prezentowanym oraz poprzednim okresie nie stwierdzono przesłanek utraty wartości.

23. AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA

WARTOŚĆ BRUTTO	Maszyny i urządzenia	Budynki i lokale	Razem
Na dzień 1 stycznia 2020	53	316	369
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 marca 2020	53	316	369
Na dzień 31 grudnia 2018	0	0	0
Zwiększenie z tytułu zawartych leasingu (wpływ zastosowania MSSF 16)	0	316	316
Na dzień 1 stycznia 2019	0	316	316
Zwiększenia	53	0	53
Zawarcie umów leasingu	53	0	53
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2019	53	316	369
Na dzień 31 grudnia 2018	0	0	0
Zwiększenie z tytułu zawartych leasingu (wpływ zastosowania MSSF 16)	0	316	316
Na dzień 1 stycznia 2019	0	316	316
Zwiększenia	53	0	53
Zawarcie umów leasingu	53	0	53
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 marca 2019	53	316	369

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2020 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI	Maszyny i urządzenia	Budynki i lokale	Razem
Na dzień 1 stycznia 2020	26	128	154
Zwiększenia	7	12	19
Amortyzacja	7	12	19
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 marca 2020	33	140	173
Na dzień 31 grudnia 2018	0	0	0
Zwiększenie z tytułu zawartych leasingu (wpływ zastosowania MSSF 16)	0	75	75
Na dzień 1 stycznia 2019	0	75	75
Zwiększenia	26	53	79
Amortyzacja	26	53	79
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2019	26	128	154
Na dzień 31 grudnia 2018	0	0	0
Zwiększenie z tytułu zawartych leasingu (wpływ zastosowania MSSF 16)	0	75	75
Na dzień 1 stycznia 2019	0	75	75
Zwiększenia	6	14	20
Amortyzacja	6	14	20
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 marca 2019	6	89	95
WARTOŚĆ NETTO			
Na dzień 1 stycznia 2019	0	316	316
Na dzień 31 marca 2019	47	227	274
Na dzień 31 grudnia 2019	27	188	215
Na dzień 1 stycznia 2020	27	188	215
Na dzień 31 marca 2020	20	176	196

W związku z wejściem w życie MSSF 16 „Leasing” Spółka wdrożyła MSSF 16 z zastosowaniem zmodyfikowanej metody retrospektywnej tj. z łącznym efektem pierwszego zastosowania MSSF 16 ujętym w dniu 1 stycznia 2019 roku oraz bez przekształcania danych porównawczych za poprzednie okresy sprawozdawcze.

Spółka posiada trzy umowy, które są leasingiem.

Jedna dotyczy sprzętu komputerowego zakupionego do realizacji projektu POIR.01.01.01-00-0927/17 pt.: Opracowanie inteligentnej platformy analitycznej przeznaczonej do analizy środowiska gry oraz zachowań użytkowników gier typu freemium / free-to-play. Stopa procentowa dla umowy leasingu jest stała i ustalana jest przy rozpoczęciu leasingu. Umowa leasingowa ma ustalony z góry harmonogram spłat.

Druga umowa to najem lokalu biurowego w Warszawie. Stopa procentowa dla tej umowy leasingu została przyjęta na poziomie 8,5% w skali roku.

Trzecia umowa to najem lokalu biurowego w Bydgoszczy. Umowa ta nie jest prezentowana w aktywach z tytułu prawa do użytkowania ponieważ korzysta ze zwolnienia jakie daje MSSF 16, ze względu na niską wartość przedmiotu leasingu.

24. NALEŻNOŚCI HANDLOWE

	Na dzień 31.03.2020	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.03.2019
Należności handlowe wymagalne, w tym:	11 977	11 119	11 054
Należności nieprzeterminowane	415	504	783
Należności przeterminowane, lecz ściągalne	1 617	1 536	2 107
Należności ze sprzedaży gry My Hospital i usług jej serwisowania	9 945	9 079	8 164
Razem należności handlowe brutto	11 977	11 119	11 054
Dokonanie odpisu na należności handlowe nieściągalne, wątpliwe oraz sporne	-4 218	-3 535	0
Dyskonto należności	-239	-374	-481
Razem należności handlowe netto, w tym:	7 520	7 210	10 573
Długoterminowe	0	0	2 711
Krótkoterminowe	7 520	7 210	7 862

Należności handlowe brutto – struktura wymagalności

	Na dzień 31.03.2020	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.03.2019
Nieprzeterminowane	4 897	5 563	8 947
Przeterminowane, lecz ściągalne, w tym:	7 080	5 556	2 107
Poniżej 60 dni	910	830	244
60 – 90 dni	455	830	55
90 - 180 dni	1 431	1 245	48
180 – 360 dni	2 909	1 245	87
Powyżej 360 dni	1 375	1 406	1 673
Razem	11 977	11 119	11 054

Spółka identyfikuje ryzyko związane z sytuacją finansową Spółki KuuHubb. Na dzień bilansowy Spółka posiada należność z tytułu sprzedaży gry My Hospital i usług jej serwisowania w kwocie 9.945 tys. PLN, która po zdyskontowaniu wynosi 9.706 tys. PLN. Z uwzględnieniem odpisu aktualizującego wartość należności w wysokości 2.620 tys. PLN należność wykazana w bilansie wynosi 7.086 tys. PLN.

Spółka monitoruje sytuację finansową KuuHubb i na bieżąco analizuje, dostępne do wiadomości publicznej, sprawozdania finansowe tego podmiotu (akcje Spółki KuuHubb notowane są na NASDAQ). Na tej podstawie Spółka ocenia raz na kwartał, czy wystąpiły przesłanki dotyczące utraty wartości tego aktywa. Spółka w celu odzwierciedlenia upływu czasu związanego z należnością KuuHubb dokonała dyskonta należności. Przyjęła efektywną stopę procentową 0,94%, co odpowiada 8,5% w stosunku rocznym. W stosunku do pozostałych odbiorców Spółka również dokonuje oceny ryzyka utraty wartości aktywów. Spółka nie zidentyfikowała ryzyka kredytowego związanego z należnościami. Spółka oszacowała możliwość strat kredytowych dla należności. Wpływ tych strat jest nieistotny.

Spółka na bieżąco, zgodnie z MSSF 9, dokonuje analizy ryzyka i przewidywanych strat, które powodowałyby konieczność ujmowania kosztów w wyniku finansowym jako utratę wartości aktywów finansowych. W pierwszym kwartale 2020 roku Spółka dokonała odpisu aktualizującego należności w kwocie 683 tys. PLN, który w całości dotyczy należności od KuuHubb Oy. Na dzień 31 marca 2020 roku odpis aktualizujący należności wynosi 4.218 tys. PLN z czego 2.620 tys. PLN dotyczy odpisu aktualizującego należność od KuuHubb Oy.

Informacje dotyczące sporu z KuuHubb Oy w sprawie uzyskania należności wynikającej z umowy przeniesienia własności gry My Hospital

W dniu 18 lipca 2019 roku Spółka złożyła depozyt w fińskim organie wykonawczym (Enforcement Officer) w wysokości 200 tys. EUR jako kaucję w związku z uzyskaniem w fińskim sądzie powszechnym zabezpieczenia do kwoty 1,2 mln EUR oraz wykonania przez fiński organ wykonawczy na wniosek Spółki zabezpieczenia kwoty 300 tys. EUR, o czym Spółka informowała w Raporcie bieżącym ESPI nr 17/2019.

W dniu 25 lipca 2019 roku Zarząd Spółki poinformował o otrzymaniu informacji o skutecznym zajęciu przez komornika fińskiego aktywów (rachunek bankowy) KuuHubb Oy z siedzibą w Helsinkach ("Kuu Hubb") na łączną kwotę 300 tys. EUR, która odpowiada sumie zaległych należności Emitenta od KuuHubb wynikających z umowy sprzedaży praw do gry My Hospital ("Umowa").

Zajęcie zostało dokonane w wykonaniu decyzji Sądu fińskiego o tymczasowym zabezpieczeniu roszczeń Emitenta wynikających z Umowy na majątku KuuHubb do kwoty 1,2 mln EUR ("Postanowienie") na skutek uwzględnienia wniosku Emitenta o zabezpieczenie przed wszczęciem postępowania. Sąd w uzasadnieniu Postanowienia wydanego w fazie postępowania bez udziału KuuHubb podał, że roszczenie Spółki o zapłatę przez KuuHubb wynagrodzenia z tytułu Umowy nie budzi wątpliwości, a zabezpieczenie w tym trybie jest uzasadnione.

Spółka stosownie do wymogu prawa fińskiego złożyła zwrotny depozyt w kwocie 200 tys. EUR na konto fińskiego urzędu egzekucyjnego. Zgodnie z warunkami umowy zawartej z KuuHubb (o której Spółka informowała w raporcie bieżącym ESPI nr 4/2018 z dnia 2 maja 2018 roku) Emitent może poddać spór pod rozstrzygnięcie Sądu Arbitrażowego w Helsinkach. O dalszych działaniach związanych z dochodzeniem należności od KuuHubb, Emitent informował w kolejnych raportach bieżących.

W dniu 27 sierpnia 2019 roku Zarząd Spółki otrzymał informację o doręczeniu KuuHubb Oy wniosku Spółki o wszczęcie postępowania arbitrażowego, co skutkowało zawiązaniem sporu pomiędzy Spółką a KuuHubb Oy. Spór został poddany pod rozstrzygnięcie Sądu Arbitrażowego (FAI) przy Fińskiej Izbie Gospodarczej w Helsinkach ("Sąd Arbitrażowy") i prowadzony będzie zgodnie z regułami arbitrażowymi tego sądu.

W dniu 10 października 2019 roku Zarząd Spółki, w nawiązaniu do raportu bieżącego ESPI nr 17/2019, opublikowanego w dniu 25 lipca 2019 roku w sprawie otrzymania postanowienia o zabezpieczeniu należność od KuuHubb Oy zgodnie z prawem fińskim, poinformował, iż w związku z otrzymaniem od komornika fińskiego decyzji o uzupełnieniu kaucji z 200 tys. EUR do 400 tys. EUR w zamian za utrzymanie zajęcia na majątku KuuHubb Oy do kwoty 300 tys. EUR, w dniu 10 października 2019 roku Zarząd Spółki podjął decyzję o odstąpieniu od uzupełniania kaucji, bowiem komornik zażądał jej uzupełnienia tylko w formie depozytu gotówkowego albo gwarancji bankowej.

W ocenie Spółki jej uzupełnienie w formie depozytu gotówkowego skutkowałoby dodatkowym, nadmiernym zaangażowaniem kapitałowym Spółki oraz zamrożeniem kolejnych środków do czasu rozstrzygnięcia sporu przez sąd arbitrażowy. Natomiast uzupełnienie kaucji w formie gwarancji bankowej było niemożliwe z uwagi na żądanie komornika fińskiego, aby gwarancja bankowa została wydana przez bank fiński. W Polsce nie prowadzi działalności operacyjnej żaden fiński bank, zaś uzyskanie takiej gwarancji (jako produktu niestandardowego i nieznanego na polskim rynku na zabezpieczenie w postępowaniu przed fińskim sądem na prawie fińskim) w banku polskim byłoby bardzo kosztowne.

W przypadku nieuzupełnienia kaucji o kolejne 200 tys. EUR zajęcie miało zostać zwolnione. Należy zaznaczyć, iż takie zwolnienie nie uniemożliwiło dalszego dochodzenia należności Spółki od KuuHubb Oy w postępowaniu przed sądem arbitrażowym, bowiem wyżej opisana decyzja komornika objęta jest

postępowaniem przed fiński sądem powszechnym, odrębnym od procedury przed sądem arbitrażowym.

Do dnia publikacji niniejszego sprawozdania nie nastąpił zwrot kaucji.

Aktualnie Spółka postępuje zgodnie z procedurą przed Sądem Arbitrażowym oraz podejmuje wszelkie czynności w celu uzyskania należności od KuuHuub Oy. Zgodnie z regulaminem postępowań arbitrażowych Spółka oczekuje rozstrzygnięcia sporu w trzecim kwartale 2020 roku.

W ocenie Zarządu Spółki należność od KuuHubb Oy jest w pełni ściągalna.

Struktura walutowa należności handlowych

	Na dzień 31.03.2020	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.03.2019
PLN	117	68	98
PLN (EUR)	7 090 (1 573)	5 109 (1 115)	7 676 (1 786)
PLN (USD)	313 (111)	2 013 (533)	2 799 (755)
PLN (USD KAN)	0	20 (7)	0
Razem należności handlowe PLN	7 520	7 210	10 573

Należności pozostałe

	Na dzień 31.03.2020	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.03.2019
Należności budżetowe (z wyjątkiem należności z tyt. podatku dochodowego)	97	95	262
Kaucje wypłacone	909	851	0
Zaliczki wypłacone dostawcom	211	208	11
Pozostałe należności, w tym:	0	0	1 163
nadpłaty	0	0	1 163
Razem pozostałe należności brutto	1 217	1 154	1 436
Razem pozostałe należności netto, w tym:	1 217	1 154	1 436
krótkoterminowe	1 217	1 154	1 436
Razem należności handlowe i pozostałe brutto	13 194	12 273	12 490
Razem odpis aktualizujący należności i dyskonto należności	-4 457	-3 909	-481
Razem należności handlowe i pozostałe netto	8 737	8 364	12 009

25. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW

	Na dzień 31.03.2020	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.03.2019
Dzierżawy serwerów	0	9	15
Koszty reklamy	0	0	807
Ubezpieczenia	6	8	4
Pozostałe, w tym:	23	20	22
koszty bankowe	0	0	5
koszty usług informatycznych	18	19	8
koszty z tytułu składki członkowskiej	3	1	3
koszty usług biura maklerskiego	0	0	6
inne	2	0	0
Razem	29	37	848

26. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	Na dzień 31.03.2020	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.03.2019
Środki pieniężne w banku i kasie	990	957	157
Razem	990	957	157

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.

Spółka dla celów sporządzenia sprawozdania z przepływów pieniężnych klasyfikuje środki pieniężne w sposób przyjęty do prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

27. KAPITAŁ PODSTAWOWY, INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 203.895,00 zł i dzieli się na 1.359.300 akcji, o wartości nominalnej po 0,15 zł każda, w tym 1.150.000 akcji zwykłych na okaziciela serii A, 103.500 akcji zwykłych na okaziciela serii B, 17.800 akcji zwykłych na okaziciela serii C, oraz 88.000 akcji zwykłych na okaziciela serii D.

Struktura akcjonariatu:

Na dzień 31 marca 2020 roku i na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego

Akcjonariusz	Ilość akcji /głosów	% akcji	Wartość nominalna łącznie w PLN
Marcin Kwaśnica	566 696	41,69%	85 004
Michał Sroczyński	300 000	22,07%	45 000
Rockbridge Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	204 440	15,04%	30 666
Pozostali	288 164	21,20%	43 225
Razem	1 359 300	100,00%	203 895

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2020 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

28. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ

	Na dzień 31.03.2020	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.03.2019
Na początek okresu	14 021	8 842	8 842
Emisja akcji	0	5 179	0
Na koniec okresu	14 021	14 021	8 842

29. KAPITAŁ Z WYCENY OPCJI DLA KADRY ZARZĄDZAJĄCEJ

W prezentowanym okresie oraz w okresach porównawczych nie zaszły zmiany w kapitale z wyceny opcji dla kadry zarządzającej.

30. POZOSTAŁE KAPITAŁY

	Na dzień 31.03.2020	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.03.2019
Na początek okresu	5 443	4 701	4 701
Przeniesienie zysku netto z 2018 roku	0	742	0
Na koniec okresu	5 443	5 443	4 701

31. NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY

	Za okres 01.01.2020- 31.03.2020	Za okres 01.01.2019- 31.12.2019	Za okres 01.01.2019- 31.03.2019
Na początek okresu	- 3 044	28	28
Zysk za 2018 rok	0	742	742
Efekt korekt przejścia na MSSF	0	-76	-76
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0	-742	0
Na koniec okresu	- 3 044	-48	694

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, uchwałą nr 4, z dnia 23 kwietnia 2020 roku, postanowiło stratę za 2019 rok w kwocie 2.996 tys. PLN w całości pokryć z kapitału zapasowego.

32. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

	Na dzień 31.03.2020	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.03.2019
Kredyty i pożyczki pozostałe	1 617	1 145	2 035
Razem, w tym:	1 617	1 145	2 035
kredyty i pożyczki płatne na żądanie lub w okresie do 1 roku	1 617	1 145	2 035

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2020 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Nazwa jednostki	Siedziba	Kwota kredytu /pożyczki wg umowy		Kwota kredytu /pożyczki pozostała do spłaty		Inne
		tys. PLN	waluta	tys. PLN	waluta	
Millenium S.A. kredyt w rachunku bieżącym	Warszawa	1 617	PLN	1 617	PLN	Kredyt w rachunku bieżącym
Razem		1 617		1 617		

Umowa o kredyt w rachunku bieżącym została zawarta na okres od 17 maja 2018 roku do 16 maja 2019 roku. Kwota przyznanego kredytu, w okresie od 17 maja 2018 roku do 3 grudnia 2018 roku, wynosiła 1 500 tys. PLN. W dniu 4 grudnia 2018 roku podpisany został aneks do umowy, w którym zwiększono kwotę kredytu do 3.500 tys. PLN. W związku z prowadzoną przez bank analizą dokumentów kredytowych Spółki w dniu 26 kwietnia 2019 roku Strony zawarły aneks techniczny do umowy o kredyt w rachunku bieżącym przedłużający okres kredytowania do dnia 15 czerwca 2019 roku.

W dniu 18 czerwca 2019 roku podpisano kolejny aneks, na mocy którego kwota kredytu została obniżona do 2.000 tys. PLN, a okres obowiązywania umowy wydłużono do 6 czerwca 2020 roku. Kredyt staje się w całości wymagalny w następnym dniu po upływie okresu, na jaki został udzielony. Zabezpieczeniem spłaty kredytu jest weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową poręczony przez Prezesa Spółki – Pana Marcina Kwaśnicę.

Kredyty w rachunku bieżącym udzielone Spółce do łącznej wartości 2.000 tys. PLN służą finansowaniu kapitału obrotowego i są narzędziem wspierającym zarządzanie płynnością finansową Spółki. Środki finansowe w ramach otwartej linii kredytowej dostępne są w PLN, a oprocentowanie oparte jest o zmienną stopę procentową WIBOR 1M powiększoną o marżę.

33. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE

	Na dzień 31.03.2020	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.03.2019
Zobowiązania handlowe nieprzeterminowane	180	62	930
Zobowiązania handlowe przeterminowane, lecz ściągalne	490	142	116
Razem zobowiązania handlowe	670	204	1 046

Zobowiązania handlowe - struktura przeterminowania

	Na dzień 31.03.2020	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.03.2019
Nieprzeterminowane	180	62	930
Przeterminowane, lecz ściągalne, w tym:	490	142	116
Poniżej 60 dni	368	58	19
60 – 90 dni	2	16	5
90 - 180 dni	27	4	40
180 – 360 dni	24	32	26
Powyżej 360 dni	69	32	26
Razem	670	204	1 046

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2020 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Zasady i warunki płatności powyższych zobowiązań

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

34. REZERWY NA KOSZTY I ZOBOWIĄZANIA

	Rezerwa na koszty	Rezerwa urlopowa	Razem
1 stycznia 2020 roku	67	26	93
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	18	8	26
Wykorzystanie rezerwy	-15	0	-15
Rozwiązanie rezerwy	-11	0	-11
31 marca 2020 roku	59	34	93
Rezerwy do 1 roku	59	34	93
1 stycznia 2019 roku	27	22	49
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	67	4	71
Wykorzystanie rezerwy	-27	0	-27
31 grudnia 2019 roku	67	26	93
Rezerwy do 1 roku	67	26	93
1 stycznia 2019 roku	27	22	49
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	0	0	0
Wykorzystanie rezerwy	-27	0	-27
Rozwiązanie rezerwy	0	0	0
31 marca 2019 roku	0	22	22

35. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

TYTUŁ	Na dzień 31.03.2020	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.03.2019
Podatki, cła, ubezpieczenia i inne świadczenia (z wyjątkiem podatku dochodowego)	185	130	140
Z tytułu wynagrodzeń	129	106	102
Zaliczki otrzymane na dostawy	0	134	0
Razem	314	370	242
STRUKTURA WIEKOWA			
Nieprzeterminowane	314	370	354
Przeterminowane, lecz ściągane	0	0	0
Razem	314	370	354

36. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

	Na dzień 31.03.2020	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.03.2019
Poniżej 60 dni	18	9	18
60-90 dni	18	20	21
90-180 dni	27	27	28
180-360 dni	50	57	55
Powyżej 360 dni	189	217	294
Razem	302	330	416
Przyszły koszt odsetkowy	-38	-44	-65
Wartość bieżąca minimalnych rat leasingowych	264	286	351

W zobowiązaniach z tytułu leasingu finansowego prezentowane są dwie umowy leasingu. Jedna dotyczy sprzętu komputerowego zakupionego do realizacji projektu POIR.01.01.01-00-0927/17 pt.: Opracowanie inteligentnej platformy analitycznej przeznaczonej do analizy środowiska gry oraz zachowań użytkowników gier typu freemium / free-to-play. Druga umowa to najem lokalu biurowego w Warszawie.

37. 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) oraz uchwałą nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 13 listopada 2018 roku (raport bieżący EBI nr 16/2018 z dnia 13 listopada 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 warrant subskrypcyjny 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. Warrant subskrypcyjny zostały wydane osobom uprawnionym w dniu 2 lipca 2018 roku. Na dzień 31 grudnia 2018 roku objęto 17.800 sztuk akcji po cenie 45 zł. Kwota 801.000,00 zł wpłynęła na konto Spółki w III kwartale 2018 roku. Na moment przyznania warrantów subskrypcyjnych kapitał z emisji opcji dla Kadry Kierowniczej został wyceniony na 1.800.000,00 PLN.

Do objęcia, z transzy A1, pozostało 4 700 sztuk akcji. Termin w jakim uczestnicy programu motywacyjnego mogą nabyć akcje z transzy A1 to 30 czerwca 2020 roku. Na dzień publikacji niniejszego raportu akcje nie zostały objęte.

W związku z niespełnieniem warunków Programu Motywacyjnego dla pracowników, współpracowników i członków Zarządu warrant subskrypcyjny z transzy A2 nie zostały przyznane.



38. ZABEZPIECZENIA I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI

Na dzień 31 marca 2020 roku obciążenia prawami rzeczowymi ruchomości (przewłaszczenie, zastawy) nie występowały. Spółka jest stroną postępowań sądowych (pозwana) z dwoma podwykonawcami o wartości przedmiotu sporu w wysokości 14 tys. PLN.

Informacje dotyczące sporu z KuuHubb Oy w sprawie uzyskania należności wynikającej z umowy przeniesienia własności gry My Hospital zostały zaprezentowane w nocie 24.

39. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE

Spółka na dzień 31 marca 2020 roku nie posiadała należności warunkowych.

40. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Spółka na dzień 31 marca 2020 nie posiadała zobowiązań warunkowych.

41. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

W dniu 16 kwietnia 2020 roku doszło do zawarcia umowy o współpracy ze Spółką Skillz Inc. z siedzibą w San Francisco. Na mocy zawartej Umowy Emitent zobowiązał się do przygotowania specjalnych wersji gier na platformę Skillz Inc. Emitent przygotowuje gry: Touchdown Hero oraz Solitaire: Wildlife Adventures. Strony ustaliły typowe zasady podziału przychodów (Revenue Share). Pod warunkiem osiągnięcia przez gry Spółki szeregu wskaźników opisanych w Umowie, Skillz Inc zobowiązał się do przeznaczenia na marketing i reklamę kwot do 5.000.000 USD na każdą z gier. Umowa została zawarta na jeden rok, z możliwością automatycznego przedłużenia o kolejne okresy obejmujące jeden rok. Skillz Inc jest podmiotem prowadzącym międzynarodową platformę, na której udostępnia gry typu eSport oraz multiplayer. (Raport bieżący ESPI nr 3/2020 z dnia 16 kwietnia 2020 roku).

42. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Informacja na temat wpływów i wydatków z działalności operacyjnej	Za okres 01.01.2020 - 31.03.2020	Za okres 01.01.2019 - 31.03.2019
Amortyzacja bilansowa wartości niematerialnych	62	66
Amortyzacja bilansowa innych wartości niematerialnych i prawnych	39	59
Amortyzacja bilansowa środków trwałych	19	13
Amortyzacja bilansowa środków trwałych w leasingu	19	20
Amortyzacja	139	158
Odsetki od leasingu finansowego	6	1
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	6	1
Rezerwa na koszty	0	-27
Zmiana stanu rezerw	0	-27
Bilansowa zmiana stanu należności handlowych	-310	338
Bilansowa zmiana stanu pozostałych należności	-63	-1 470
Bilansowa zmiana stanu należności z tytułu podatków	151	74
Zmiana stanu należności z tytułu sprzedaży gry My Hospital	0	442
Zaokrąglenia	1	0
Zmiana stanu należności	- 221	- 616
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań handlowych	466	-681
Bilansowa zmiana stanu pozostałych zobowiązań	-56	-57
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatków	19	0
Zmiana stanu zobowiązań	429	-738
Międzyokresowe rozliczenia kosztów	8	282
Zmiana stanu pozostałych aktywów i pasywów	8	282

43. INSTRUMENTY FINANSOWE

Spółka dokonała analizy klas instrumentów finansowych w I kwartale 2020 i 2019 roku, na podstawie której stwierdzono, że wartość bilansowa instrumentów jest zbliżona do ich wartości godziwej.

	Wartość bilansowa		
	Na dzień 31.03.2020	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.03.2019
Aktywa finansowe			
Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu – środki pieniężne	990	957	157
Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu – należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	8 737	8 364	12 009
Zobowiązania finansowe			
Pożyczki i kredyty wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	1 617	1 145	2 035
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	264	286	351
Zobowiązania handlowe i pozostałe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	984	574	1 288

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2020 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Zyski i straty z aktywów i zobowiązań finansowych

	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie				Aktywa finansowe wyceniane w cenie nabycia	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie			Razem
	Pozostałe należności	Należności handlowe	Pozostałe aktywa finansowe	Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych oraz lokaty bankowe powyżej 3 miesięcy	Instrumenty kapitałowe	Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	Kredyty i pożyczki	Pozostałe zobowiązania finansowe	
01.01.2020 - 31.03.2020									
Przychody (koszty) z tytułu odsetek	0	0	0	0	0	0	-3	-28	-31
Utworzenie odpisów aktualizujących	0	-683	0	0	0	0	0	0	-683
Dyskonto należności	0	135	0	0	0	0	0	0	135
Razem zyski (straty)	0	-548	0	0	0	0	-3	-28	-579
01.01.2019 - 31.12.2019									
Przychody (koszty) z tytułu odsetek	0	0	0	0	0	0	-57	-49	-106
Utworzenie odpisów aktualizujących	0	-3 450	0	0	0	0	0	0	-3 450
Dyskonto należności	0	212	0	0	0	0	0	0	212
Razem zyski (straty)	0	-3 238	0	0	0	0	-57	-49	-3 344
01.01.2019 - 31.03.2019									
Przychody (koszty) z tytułu odsetek	0	0	0	0	0	0	-16	-1	-17
Razem zyski (straty)	0	0	0	0	0	0	-16	-1	-17

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2020 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

44. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Transakcje pomiędzy Spółką a spółkami powiązаныmi

W prezentowanym okresie i w 2019 roku transakcje ze spółkami powiązаныmi nie wystąpiły.

Wynagrodzenie członków Zarządu i organów nadzoru

	Wynagrodzenia z kontraktów menedżerskich	Premie	Z tytułu powołania	Wynagrodzenie z tytułu umów o współpracę	Razem
Zarząd Cherrypick Games S.A.					
za okres 01.01.2020- 31.03.2020					
Marcin Kwaśnica	0	0	21	88	109
Michał Sroczyński	0	0	21	66	87
Razem Zarząd	0	0	42	154	196
Zarząd Cherrypick Games S.A.					
za okres 01.01.2019 - 31.12.2019					
Marcin Kwaśnica	0	0	84	270	354
Michał Sroczyński	0	0	84	258	342
Razem Zarząd	0	0	168	528	696
Zarząd Cherrypick Games S.A.					
za okres 01.01.2019 - 31.03.2019					
Marcin Kwaśnica	0	0	21	38	59
Michał Sroczyński	0	0	21	50	71
Razem Zarząd	0	0	42	88	130

Wynagrodzenie członków Zarządu i organów nadzoru c.d.

	Z tytułu powołania	Premie	Odprawy	Wynagrodzenie z tytułu umów o współpracę	Razem
Rada Nadzorcza Cherrypick Games S.A.					
za okres 01.01.2020 - 31.03.2020					
Oliver Kern	0	0	0	0	0
Krzysztof Sroczyński	4	0	0	0	4
Christian Gloe	0	0	0	0	0
Grzegorz Kurek	2	0	0	0	2
Tomasz Łukasz Gapiński	2	0	0	0	2
Artur Winiarski	6	0	0	0	6
Razem Rada Nadzorcza	14	0	0	0	14
Rada Nadzorcza Cherrypick Games S.A.					
za okres 01.01.2019 - 31.12.2019					
Oliver Kern	0	0	0	0	0
Krzysztof Sroczyński	13	0	0	0	13
Christian Gloe	0	0	0	0	0
Grzegorz Kurek	9	0	0	0	9
Tomasz Łukasz Gapiński	9	0	0	0	9
Artur Winiarski	16	0	0	0	16
Razem Rada Nadzorcza	47	0	0	0	47

Wynagrodzenie członków Zarządu i organów nadzoru c.d.

	Z tytułu powołania	Premie	Odprawy	Wynagrodzenie z tytułu umów o współpracę	Razem
Rada Nadzorcza Cherrypick Games S.A.	za okres 01.01.2019 - 31.03.2019				
Przemysław Janusz Gadomski	0	0	0	0	0
Krzysztof Sroczyński	5	0	0	0	5
Christian Gloe	0	0	0	0	0
Grzegorz Kurek	2	0	0	0	2
Tomasz Łukasz Gapiński	2	0	0	0	2
Artur Winiarski	4	0	0	0	4
Razem Rada Nadzorcza	13	0	0	0	13

Transakcje z członkami Zarządu i z organem nadzoru

	Sprzedaż środków trwałych przez Spółkę	Zakup środków trwałych przez Spółkę	Pożyczki udzielone	Zobowiązania spółki z tytułu wynagrodzenia wobec podmiotów powiązanych	Zobowiązania handlowe spółki wobec podmiotów powiązanych	Należności spółki wobec podmiotów powiązanych
	Za okres 01.01.2020 - 31.03.2020	Za okres 01.01.2020 - 31.03.2020	Na dzień 31.03.2020	Na dzień 31.03.2020	Na dzień 31.03.2020	Na dzień 31.03.2020
Zarząd	0	0	0	29	5	0
Rada Nadzorcza	0	0	0	3	0	0
Kadra Kierownicza	0	0	0	0	0	0
Razem	0	0	0	32	5	0
	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2019
Zarząd	0	0	0	12	0	15
Rada Nadzorcza	0	0	0	3	0	0
Kadra Kierownicza	0	0	0	0	0	0
Razem	0	0	0	15	0	15

Transakcje z członkami Zarządu i z organem nadzoru c.d.

	Sprzedaż środków trwałych przez Spółkę	Zakup środków trwałych przez Spółkę	Pożyczki udzielone	Zobowiązania spółki z tytułu wynagrodzenia wobec podmiotów powiązanych	Zobowiązania handlowe spółki wobec podmiotów powiązanych	Należności spółki wobec podmiotów powiązanych
	Za okres 01.01.2019 - 31.03.2019	Za okres 01.01.2019 - 31.03.2019	Na dzień 31.03.2019	Na dzień 31.03.2019	Na dzień 31.03.2019	Na dzień 31.03.2019
Zarząd	0	0	0	12	0	1
Rada Nadzorcza	0	0	0	3	0	0
Kadra Kierownicza	0	0	0	0	0	0
Razem	0	0	0	15	0	1

Transakcje z małżonkami, rodzeństwem, wstępnymi, zstępnymi lub innymi bliskimi ich osób

	Sprzedaż usług i towarów	Zakup usług i towarów	Pożyczki udzielone	Zobowiązania spółki z tytułu wynagrodzenia wobec podmiotów powiązanych	Zobowiązania handlowe spółki wobec podmiotów powiązanych	Należności spółki z tytułu refaktur od podmiotów powiązanych
	Za okres 01.01.2020 - 31.03.2020	Za okres 01.01.2020 - 31.03.2020	Na dzień 31.03.2020	Na dzień 31.03.2020	Na dzień 31.03.2020	Na dzień 31.03.2020
Osoby prawne	0	1	0	0	0	0
Razem	0	1	0	0	0	0
	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2019
Osoby prawne	0	3	0	0	1	0
Razem	0	3	0	0	1	0
	Za okres 01.01.2019 - 31.03.2019	Za okres 01.01.2019 - 31.03.2019	Na dzień 31.03.2019	Na dzień 31.03.2019	Na dzień 31.03.2019	Na dzień 31.03.2019
Osoby prawne	0	0	0	0	0	0
Razem	0	0	0	0	0	0

Spółka w I kwartale 2020 roku oraz w 2019 roku zawierała transakcje z małżonką Prezesa Zarządu Marcina Kwaśnicy, tj. Katarzyną Kwaśnicą prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą KEM Katarzyna Kwaśnica, polegającą na prowadzeniu punktu gastronomicznego, transakcje zakupu posiłków.

45. RYZYKA DOTYCZĄCE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

Spółka narażona jest na wiele rodzajów ryzyka związanych z instrumentami finansowymi. Aktywa oraz zobowiązania finansowe Spółki w podziale na kategorie zaprezentowano w nocie nr 46.

Spółka narażona jest na następujące ryzyko:

- ryzyko rynkowe obejmujące ryzyko walutowe oraz ryzyko stopy procentowej,
- ryzyko kredytowe oraz
- ryzyko płynności.

Ryzyko rynkowe

Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe

Większość transakcji w Spółce przeprowadzanych jest w walucie EUR i USD. Ekspozycja Spółki na ryzyko walutowe wynika z zagranicznych transakcji sprzedaży oraz zakupu, które zawierane są przede wszystkim w EUR oraz USD.

Poniżej przedstawiono analizę wrażliwości wyniku finansowego Spółki w odniesieniu do aktywów oraz zobowiązań finansowych Spółki oraz wahań kursu EUR do PLN oraz USD do PLN.

Analiza wrażliwości zakłada wzrost lub spadek kursów EUR/PLN oraz USD/PLN o 10 % w stosunku do kursu zamknięcia obowiązującego na poszczególne dni bilansowe. Wartość dodatnia w poniższej tabeli wskazuje wzrost zysku towarzyszący osłabieniu się kursu wymiany PLN na waluty obce o 10%. W przypadku 10% wzmocnienia PLN w stosunku do danej waluty obcej wartość ta byłaby ujemna, a wpływ na wynik finansowy byłby odwrotny.

Wpływ na wynik finansowy brutto	Na dzień 31.03.2020	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.03.2019
Wpływ waluty EUR	850	1 083	770
Wpływ waluty USD	100	253	301

Ekspozycja na ryzyko walutowe ulega zmianom w ciągu roku w zależności od wolumenu transakcji przeprowadzanych w walucie. Niemniej powyższą analizę wrażliwości można uznać za reprezentatywną dla określenia ekspozycji Spółki na ryzyko walutowe na dzień bilansowy.

Analiza wrażliwości na ryzyko stopy procentowej

Zarządzanie ryzykiem stopy procentowej koncentruje się na zminimalizowaniu wahań przepływów odsetkowych z tytułu aktywów oraz zobowiązań finansowych oprocentowanych zmienną stopą procentową.

Oprocentowanie finansowania zewnętrznego Spółki w postaci kredytu w rachunku bieżącym jest zmienne w oparciu o stopę bazową WIBOR 1M powiększonej o marżę. Jeżeli stopy procentowe znacząco wzrosną, wówczas Spółka poniesie wyższe koszty odsetkowe, jednak ze względu na krótki termin zapadalności wzrost stóp procentowych nie miałby istotnego wpływu na wartość odsetek. Spółka nie posiada aktywów finansowych narażonych na ryzyko zmiany stóp procentowych.

Ryzyko kredytowe

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). Sytuacja z oceną wiarygodności fińskiego kontrahenta Kuuhubb Oy jest w ocenie Zarządu sytuacją jednorazową. Zarząd podejmuje działania w celu wyeliminowania tego ryzyka w przyszłości.

Maksymalna ekspozycja Spółki na ryzyko kredytowe określana jest poprzez wartość bilansową następujących aktywów finansowych:

Na dzień 31 marca 2020 roku:

- należności handlowe brutto 11 977 tys. PLN,
- należności pozostałe brutto 1 217 tys. PLN,
- środki pieniężne 990 tys. PLN.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku:

- należności handlowe brutto 11 119 tys. PLN,
- należności pozostałe brutto 1 154 tys. PLN,
- środki pieniężne 957 tys. PLN.

Na dzień 31 marca 2019 roku:

- należności handlowe brutto 11 054 tys. PLN,
- należności pozostałe brutto 1 436 tys. PLN,
- środki pieniężne 157 tys. PLN.

Należności handlowe oraz pozostałe należności brutto	Na dzień 31.03.2020	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.03.2019
Na żądanie	0	0	0
Poniżej 3 miesięcy	7 479	8 377	3 859
Od 3 do 12 miesięcy	4 340	2 490	4 005
Od 1 do 5 lat	1 375	1 406	4 626
Powyżej 5 lat	0	0	0

Ryzyko płynności

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.

Na dzień bilansowy zobowiązania finansowe Spółki mieściły się w następujących przedziałach terminów wymagalności:

	Na dzień 31.03.2020	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.03.2019
Oprocentowane kredyty i pożyczki			
Na żądanie	0	0	0
Poniżej 3 miesięcy	0	0	0
Od 3 do 12 miesięcy	1 617	1 145	2 035
Od 1 do 5 lat	0	0	0
Powyżej 5 lat	0	0	0

	Na dzień 31.03.2020	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.03.2019
Zobowiązania handlowe, pozostałe zobowiązania oraz zobowiązania z tytułu leasingu finansowego			
Na żądanie	0	0	0
Poniżej 3 miesięcy	900	535	1 230
Od 3 do 12 miesięcy	128	120	149
Od 1 do 5 lat	220	205	260
Powyżej 5 lat	0	0	0

46. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

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

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

Wskaźniki zadłużenia przedstawiają się następująco:

	Na dzień 31.03.2020	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.03.2019
a) Zobowiązania ogółem	5 949	5 070	5 315
b) Minus: środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-990	-957	-157
c) Zadłużenie netto (a+b)	4 959	4 113	5 158
d) Kapitał własny ogółem	18 568	18 424	16 556
e) Kapitał ogółem (c+d)	23 527	22 537	21 714
Wskaźnik zadłużenia (c/e)	21%	18%	24%

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

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

48. 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 nocie nr 8 Dotacje. Spółka podejmuje także wewnętrzne inicjatywy mające na celu usprawnienie procesów developerskich.

49. INFORMACJA DOTYCZĄCA PROGNOZ WYNIKÓW

Emitent nie publikował prognoz wyników finansowych.



50. STAN REALIZACJI DZIAŁAŃ INWESTYCYJNYCH WSKAZANYCH W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM

Nie dotyczy. Cherrypick Games S.A. osiąga regularne przychody z prowadzonej działalności operacyjnej.

51. ISTOTNE DOKONANIA I NIEPOWODZENIA SPÓŁKI W I KWARTALE 2020 ROKU ORAZ CZYNNIKI I ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI

W I kwartale 2020 roku Spółka skupiona była na bieżącej działalności. W omawianym okresie nie wystąpiły istotne czynniki i zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki.

Spółka w dniu 2 marca 2020 roku zawarła porozumienie ze spółką Bending Spoons, na mocy którego z końcem kwietnia 2020 roku wygasła umowa z dnia 18 marca 2019 roku. Otrzymana przez Emitenta w ramach umowy kwota 96.000 USD zostanie u niego, a z uwagi na niedopłatę w kwocie 14.000 USD licencjonowane tytuły wrócą do Emitenta.

Ponadto, w I kwartale 2020 roku Spółka postępowała zgodnie z procedurą przed Sądem Arbitrażowym oraz podejmowała wszelkie czynności w celu uzyskania należności od KuuHuub Oy. Zgodnie z regulaminem postępowań arbitrażowych Spółka oczekuje rozstrzygnięcia sporu w trzecim kwartale 2020 roku.

52. SKUTKI PANDEMII COVID-19

Spółka prowadzi działalność gospodarczą na rynkach międzynarodowych, które zostały dotknięte epidemią zakażeń koronawirusem. Znaczący wzrost liczby zakażeń wirusem w I kwartale 2020 roku miał znaczący wpływ na kursy akcji spółek na światowych rynkach giełdowych, które odnotowują dotkliwie spadki. Nie można wykluczyć, iż utrzymanie się trendu wzrostowego liczby zakażeń może wywołać spowolnienie gospodarcze. Stosowane na świecie środki zapobiegające rozprzestrzenianiu się wirusa (głównie środki izolacyjne) wpływają na zmniejszenie popytu na produkty i usługi, niebędące produktami pierwszej potrzeby, co przyczynia się do obniżenia wzrostu globalnego PKB.

Aktualnie Spółka dopuszcza możliwość negatywnego wpływu pandemii COVID-19 na jej działalność, jednakże w perspektywie najbliższego roku, recesja na rynkach światowych może odwrócić ten trend.

Na dzień publikacji niniejszego raportu, Spółka zidentyfikowała potencjalne negatywne skutki koronawirusa COVID-19 w odniesieniu do realizacji projektów Spółki a także jej wyników finansowych poprzez:

- obniżenie efektywności prac developerskich oraz B+R jeśli praca w trybie pracy zdalnej miałyby być prowadzona przez okres dłuższy niż kwartał (spółka wdrożyła pracę zdalną dla wszystkich programistów oraz developerów z dniem 11 marca 2020 roku),
- niemożność doprowadzenia do spotkań face-to-face z akcjonariuszami, potencjalnymi inwestorami, klientami, developerami, jeśli sytuacja ograniczeń w kontaktach społecznych miała trwać dłużej niż kwartał,
- ewentualne zawieszenie biegu terminów sądowych, administracyjnych oraz umownych, co może doprowadzić do wydłużenia sporu toczonego przez Spółkę przed Trybunałem Arbitrażowym w Helsinkach,
- zaostrzenie polityki kredytowej banków, co może skutkować utrudnieniem w dostępie do kapitału.

W przypadku zidentyfikowania znaczącego wpływu, Spółka niezwłocznie opublikuje w tym zakresie stosowny raport bieżący zgodnie z zaleceniami ESMA.

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 – Samodzielna Księgową

Poznań, dnia 14 maja 2020 roku



Contact Us

Izbicka 8 A
04-838 Warszawa

www.cherrypickgames.com
hello@cherrypickgames.com