

Raport roczny Cherrypick Games S.A.

za okres
od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku



CHERRYPICK GAMES

Spis treści

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2020 ROKU	7
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU	8
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 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	13
5. KOREKTA BŁĘDU ORAZ ZMIANA ZASAD RACHUNKOWOŚCI	29
6. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW	31
7. PRZYCHODY	31
8. DOTACJE	32
9. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	33
10. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH ORAZ INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA	34
11. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	34
12. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	35
13. PRZYCHODY FINANSOWE	35
14. KOSZTY FINANSOWE	35
15. PODATEK DOCHODOWY	36
16. PODATEK ODROZCZONY	37
17. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	38
18. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	38
19. DYWIDENDY	38
20. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	39
21. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	40
22. NAKŁADY NA PRACĘ ROZWOJOWE – INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	41
23. AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA	43
24. NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	44
25. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW	46
26. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	46

27.	KAPITAŁ PODSTAWOWY, INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA	46
28.	KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ	47
29.	KAPITAŁ Z EMISJI OPCJI	47
30.	POZOSTAŁE KAPITAŁY	47
31.	NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY	47
32.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK	48
33.	ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE	48
34.	REZERWY	49
35.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	49
36.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO	50
37.	PROGRAM MOTYWACYJNY	50
38.	ZABEZPIECZENIA I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI	51
39.	SPRAWY SPORNE	51
40.	NALEŻNOŚCI WARUNKOWE	53
41.	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	53
42.	ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	53
43.	NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	55
44.	INSTRUMENTY FINANSOWE	56
45.	TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	58
46.	RYZYKA DOTYCZĄCE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	60
47.	ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM	62
48.	OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI	62
49.	INFORMACJA NA TEMAT AKTYWNOŚCI W OBSZARZE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH	62
50.	INFORMACJA DOTYCZĄCA PROGNOZ WYNIKÓW	62
51.	STAN REALIZACJI DZIAŁAŃ INWESTYCYJNYCH WSKAZANYCH W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM	62
52.	KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W 2020 ROKU	63
53.	SKUTKI PANDEMII COVID-19	64
54.	OŚWIADCZENIA ZARZĄDU	64

Wybrane dane finansowe

	01.01.2020	01.01.2019	01.01.2020	01.01.2019
	-	-	-	-
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO
I. Przychody ze sprzedaży	3 160	5 280	706	1 227
II. Zysk/strata z działalności operacyjnej	1 012	-3 386	226	-787
III. Zysk/strata przed opodatkowaniem	2 504	-3 599	560	-837
IV. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej	1 327	-2 996	297	-696
V. Zysk/strata netto z działalności zaniechanej	0	0	0	0
VI. Zysk/strata netto razem	1 327	-2 996	297	-696
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 981	-704	666	-164
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 681	-6 408	-599	-1 490
IX. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-336	6 866	-75	1 596
X. Przepływy pieniężne netto razem	-36	-246	-8	-57
XI. Zysk/strata na jedną akcję (w PLN/ EURO)*	0,98	-2,20	0,22	-0,51
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO
XII. Aktywa razem	24 880	23 493	5 391	5 517
XIII. Zobowiązania razem	5 129	5 069	1 111	1 190
XIV. Zobowiązania długoterminowe	3 629	3 166	786	743
XV. Zobowiązania krótkoterminowe	1 500	1 903	325	447
XVI. Kapitał własny	19 751	18 424	4 280	4 326
XVII. Kapitał podstawowy	204	204	44	48
XVIII. Liczba akcji (w sztukach)	1 359 300	1 359 300	1 359 300	1 359 300
XIX. Wartość księgową na jedną akcję (w PLN/EURO)**	14,53	13,55	3,15	3,18

* 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.

*** W okresie porównawczym dokonano korekty błędu, szczegóły w nocie 5 – Korekta błędu i zmiana zasad rachunkowości.

Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO ustalone przez NBP

	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Średni kurs w okresie	4,4742	4,3018
Kurs na koniec okresu	4,6148	4,2585

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

	NOTA	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019*
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży		3 160	5 067
Przychody ze sprzedaży produktów	7	1 741	3 074
Przychody ze sprzedaży usług	7	1 419	1 993
Koszt sprzedanych produktów i usług		646	769
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	9	646	769
Zysk/strata brutto ze sprzedaży		2 514	4 298
Pozostałe przychody operacyjne	11	1 575	301
Koszty sprzedaży	9	273	2 622
Koszty ogólnego zarządu	9	2 273	1 615
Pozostałe koszty operacyjne	12	1 567	511
Straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	44	-1 036	3 450
Zysk/strata z działalności operacyjnej		1 012	-3 599
Przychody finansowe	13	1 572	213
Koszty finansowe	14	80	213
Zysk/strata przed opodatkowaniem		2 504	-3 599
Podatek dochodowy razem		1 177	-603
Podatek dochodowy bieżący	15	0	0
Podatek dochodowy odroczony	16	1 177	-603
Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej		1 327	-2 996
Działalność zaniechana		0	0
Zysk/strata netto z działalności zaniechanej		0	0
Zysk/strata netto razem		1 327	-2 996
Pozostałe całkowite dochody		0	0
Zysk/strata netto przypadający na jedną akcję	17	0,9762	-2,2041
Zysk/strata netto rozwodniony na jedną akcję	17	0,9762	-2,2041

* Dane porównawcze zostały skorygowane, szczegóły w nocie 5 – Korekta błędu oraz zmiana zasad rachunkowości.

Sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2020 roku

AKTYWA	NOTA	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 31.12.2019*
Rzeczowe aktywa trwałe	20	134	148
Wartości niematerialne	21	0	104
Nakłady na prace rozwojowe - Inne wartości niematerialne	22	14 865	12 791
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	23	153	215
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	16	0	726
Aktywa trwałe		15 152	13 984
Należności handlowe	24	7 001	7 210
Należności z tytułu podatku dochodowego		56	151
Pozostałe należności	24	1 709	1 154
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	25	44	37
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	26	918	957
Aktywa obrotowe		9 728	9 509
Aktywa razem		24 880	23 493
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
Kapitał podstawowy	27	204	204
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	28	14 021	14 021
Kapitał z emisji opcji	29	1 800	1 800
Pozostałe kapitały	30	2 447	5 443
Niepodzielony wynik finansowy	31	-48	-48
Wynik finansowy okresu bieżącego		1 327	-2 996
Kapitał własny		19 751	18 424
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	32	140	0
Rezerwa na podatek odroczonego	16	451	0
Dotacja	8	2 909	2 972
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	36	129	194
Zobowiązania długoterminowe		3 629	3 166
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	32	419	1 145
Rezerwy	34	156	93
Zobowiązania handlowe	33	269	204
Dotacja	8	397	0
Pozostałe zobowiązania	35	181	370
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	36	78	91
Zobowiązania krótkoterminowe		1 500	1 903
Kapitał własny i zobowiązania razem		24 880	23 493

* Dane porównawcze zostały skorygowane, szczegóły w nocie 5 – Korekta błędu oraz zmiana zasad rachunkowości.

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

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał z emisji opcji	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
Suma całkowitych dochodów	0	0	0	0	0	1 327	1 327
Pokrycie strat z lat ubiegłych	0	0	0	-2 996	2 996	0	0
31.12.2020	204	14 021	1 800	2 447	-48	1 327	19 751
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

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

		Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019
	DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
I.	Zysk netto	1 327	-2 996
II.	Korekty razem:	1 710	2 431
	Amortyzacja	463	667
	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	3	-14
	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	38	62
	Zmiana stanu rezerw	63	44
	Zmiana stanu należności	-194	2 532
	Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-212	-1 354
	Zmiana aktywa oraz rezerwy na podatek odroczony	1 177	-603
	Zmiana stanu pozostałych aktywów i pasywów	-7	1 097
	Inne korekty – zaniechanie produkcji gry	379	0
III.	Gotówka z działalności operacyjnej (I+II)	3 037	-565
	Podatek dochodowy od zysku	0	0
	Podatek dochodowy zapłacony	-56	-139
A.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 981	-704
	DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
	Wpływy	0	0
	Wydatki	2 681	6 408
	Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 681	6 408
B.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 681	-6 408
	DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
	Wpływy	1 273	12 207
	Wpływ z emisji akcji	0	5 192
	Kredyty i pożyczki	886	5 390
	Inne wpływy finansowe – dotacje	387	1 625
	Wydatki	1 609	5 341
	Spłata kredytów i pożyczek	1 495	5 190
	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	100	114
	Odsetki	14	37
C.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-336	6 866
D.	Przepływy pieniężne netto razem	-36	-246
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-39	-232
F.	Środki pieniężne na początek okresu	957	1 189
	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-3	14
G.	Środki pieniężne na koniec okresu	918	957

Cherrypick Games S.A.

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

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

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.

Strona kontrolująca najwyższego szczebla:

Marcin Kwaśnica - Prezes Zarządu

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
Jakub Rafał - Członek Rady Nadzorczej
Tomasz Łukasz Gapiński - Członek Rady Nadzorczej
Grzegorz Kurek - Członek Rady Nadzorczej
Oliver Kern - Członek Rady Nadzorczej

W prezentowanym okresie miały miejsce następujące zmiany składu Rady Nadzorczej Spółki:

W dniu 3 lipca 2020 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwały w sprawie odwołania członków Rady Nadzorczej, na mocy których odwołało ze składu Rady Nadzorczej Spółki

Pana Christiana Gloe oraz Pana Krzysztofa Sroczyńskiego. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło również uchwałę w sprawie powołania członka Rady Nadzorczej, na mocy której powołało do składu Rady Nadzorczej Spółki Pana Jakuba Rafała.

Biegły rewident

Prezentowane sprawozdanie finansowe Spółki Cherrypick Games S.A. podlegało badaniu przez biegłego rewidenta. Sprawozdanie Spółki Cherrypick Games S.A. było badane przez Grant Thornton Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa. Spółka podpisała umowę na badanie sprawozdania finansowego za lata 2020-2021. Wynagrodzenie biegłego rewidenta wynosi 28 tys. PLN za każdy rok obrotowy Spółki.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 23 lutego 2021 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,
- utrata wartości aktywów finansowych, niefinansowych,
- podatek dochodowy bieżący, aktywa i rezerwa na odroczony podatek dochodowy,
- okres leasingu.

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

Rezerwa na świadczenia pracownicze są szacowane za pomocą metod aktuarialnych. Spółka nie dokonała wyceny rezerwy na odprawy emerytalno-rentowe ze względu na małą istotność.

Podatek dochodowy bieżący, aktywa i rezerwa na odroczony podatek dochodowy

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 uwzględnia 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.

Okres leasingu

Ustalając zobowiązanie z tytułu leasingu Spółka szacuje okres leasingu, który obejmuje:

- nieodwołalny okres leasingu,
- okresy w których istnieje opcja przedłużenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca skorzysta z tej opcji,
- okresy, w których istnieje opcja wypowiedzenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca nie skorzysta z tej opcji.

Oceniając, czy Spółka skorzysta z opcji przedłużenia lub nie skorzysta z opcji wypowiedzenia, Spółka uwzględnia wszystkie istotne fakty i okoliczności, które stanowią dla niej zachętę ekonomiczną do skorzystania lub nieskorzystania z opcji. Rozważa się między innymi:

- warunki umowne dotyczące opłat leasingowych w okresach opcyjnych,
- istotne inwestycje w przedmiocie leasingu,
- koszty związane z wypowiedzeniem umowy,
- znaczenie bazowego składnika aktywów dla działalności Spółki,
- warunki wykonania opcji.

Zobowiązanie z tytułu leasingu prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odzwierciedla najlepsze szacunki co do okresu leasingu, jednak zmiana okoliczności w przyszłości może skutkować zwiększeniem lub zmniejszeniem zobowiązania z tytułu leasingu oraz ujęciem korespondującej korekty w aktywach z tytułu prawa do użytkowania.

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.

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 Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) zatwierdzonymi przez Unię Europejską, obowiązującymi dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku.

W zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 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 grudnia 2020 roku oraz dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku.

Zmiany zasad (polityki) rachunkowości w raportowanym okresie zostały opisane w notcie 5.

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. Spółka ma świadomość zagrożenia kontynuowania działalności w przypadku całkowitego braku płatności przez KuuHubb Oy., co stanowi istotną niepewność w zakresie kontynuacji działalności.

Spółka na dzień bilansowy posiadała należność od Kuu Hubb Oy w kwocie 8,6 mln PLN. Spółka oczekuje, że w 2021 roku, po dniu publikacji niniejszego sprawozdania finansowego otrzyma łącznie 8,2 mln PLN z tytułu zawartej ugody z fińską firmą Kuu Hubb Oy (na dzień bilansowy, Spółka otrzymała kwotę 3,5 mln PLN a po dniu bilansowym, w dniu 5 lutego 2021 roku na konto bankowe Spółki wpłynęła kwota 450 tys. PLN). Powyższa kwota ma podstawowe znaczenie dla utrzymania płynności finansowej Spółki w 2021 roku oraz kontynuowania prac B+R oraz developerskich w 2021 roku. Spółka przewiduje bowiem, że przychody ze sprzedaży, które będą uzyskane w 2021 roku będą niższe niż łącznie planowane koszty operacyjne Spółki oraz koszty marketingu i reklamy nowych gier oraz komercjalizacji projektu „Cherrystream”. Jednocześnie Spółka nie przewiduje zaciągania nowych zobowiązań typu kredytowego.

Kuu Hubb Oy jest spółką zależną od Kuuhubb Inc. - grupy technologicznej prowadzącej działalność w zakresie rozwijania, pozyskiwania i rozpowszechniania aplikacji i gier mobilnych. Działalność Kuuhubb Inc., zgodnie z publicznie dostępnymi raportami tej spółki, uzależniona jest od pozyskiwania finansowania na rozwój i budowę aplikacji od funduszy inwestycyjnych i prywatnych inwestorów. W ostatnim dostępnym raporcie za okres zakończony 30 września 2020 roku Kuuhubb Inc. ujawnił, że ze względu na negatywne wyniki operacyjne podjął szereg działań redukcyjnych, jest w trakcie opracowywania i uruchamiania nowych aplikacji oraz aktywnie poszukuje dodatkowego finansowania. Jednak zdolność Kuuhubb Inc. do kontynuowania działalności w normalnym toku działalności zależy od kilku czynników, w tym od jej zdolności do generowania przychodów i dodatnich przepływów pieniężnych z działalności oraz zapewnienia dodatkowego finansowania. Czynniki te stanowią istotną niepewność, która budzi poważne wątpliwości co do zdolności Kuuhubb Inc. do kontynuacji działalności. W ramach działań podejmowanych w celu spełnienia zobowiązań, Kuuhubb Inc. poszukuje alternatywy strategicznych, w tym zbycie akcji w spółce Recolor OY.

W przypadku opóźnienia płatności od firmy Kuu Hubb Oy (rata płatna w lutym 2021 roku w wysokości 150 tys. EUR, rata płatna w maju 2021 roku w wysokości 550 tys. EUR oraz rata płatna do sierpnia 2021 roku w wysokości 1 081 tys. EUR) ulegną opóźnieniu realizowane przez Spółkę prace B+R oraz developerskie i/lub zmniejszone zostaną wydatki marketingowe.

Jednak w przypadku całkowitej niemożności uzyskania zapłaty z firmy Kuu Hubb Oy Spółka zakłada, że konieczne będzie bardzo poważne ograniczenie bieżącej działalności wydawniczej i developerskiej oraz prowadzenie tylko w minimalnie wymaganym zakresie prac i czynności związanych z projektami

Cherrypick Games S.A.

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

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

„Cherrystream” oraz „Cherrylytics”. W takim przypadku spółka przeprowadzi analizę opcji strategicznych w celu wypracowania nowego modelu finansowania Spółki w 2021 roku oraz kolejnych.

Brak zakładanych płatności od firmy Kuu Hubb w 2019 i 2020 roku oraz konieczność poniesienia przez Spółkę bardzo znaczących kosztów postępowania przed Trybunałem Arbitrażowym w Helsinkach spowodowały drastyczne ograniczenie środków, które Spółka mogła przeznaczyć na zakup graczy (user acquisition) dla produktów ze swojego portfolio czyli gier My Spa Resort, Project Fame i Memory Friends. Dlatego nie zostały osiągnięte zakładane przez Spółkę przychody z tych gier w latach 2019 i 2020.

W przypadku braku wpływu należności od Kuu Hubb Oy kontynuacja działalności Spółki może być zagrożona i będzie wymagała innych scenariuszy, w najlepszym przypadku skończy się znaczącym ograniczeniem zakresu działalności Spółki.

Sprawa sądowa oraz wyrok dotyczący odzyskania należności od KuuHubb Oy opisany został szczegółowo w notcie 39 i Sprawy sporne.

Wpływ skutków pandemii na kontynuację działalności gospodarczej został opisany w notcie 51 – Skutki pandemii COVID-19.

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.

ZMIANY STANDARDÓW LUB INTERPRETACJI OBOWIĄZUJĄCE I ZASTOSOWANE PRZEZ SPÓŁKĘ W 2020 ROKU

- Zmiana MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”

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.

W 2020 roku Spółka nie dokonywała transakcji objętych zakresem MSSF 3, stąd zmiana nie miała wpływu również na dane za 2020 rok.

- 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 ujednoczenie definicji we wszystkich obowiązujących MSR i MSSF.

Zmiany nie wpłynęły na sprawozdania finansowe Spółki, ponieważ dotychczas dokonywane osądy w zakresie istotności były zbieżne z tymi, jakie byłyby dokonywane przy zastosowaniu nowej definicji.

Cherrypick Games S.A.

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

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

- Zmiany odniesień do Założeń koncepcyjnych w MSSF

Rada przygotowała nową wersję założeń koncepcyjnych sprawozdawczości finansowej. Dla spójności zostały zatem odpowiednio dostosowane referencje do założeń koncepcyjnych zamieszczone w poszczególnych standardach.

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później i nie wpłynęły na sprawozdania finansowe Spółki.

- 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 przyjąć, że zmiana stóp referencyjnych miałaby nie nastąpić i dlatego nie będzie ona miała wpływu na spełnienie wymogów rachunkowości zabezpieczeń.

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później. W związku z tym, że Spółka nie stosuje instrumentów pochodnych opartych na stopach procentowych, zmiana nie ma wpływu na jej sprawozdania finansowe.

OPUBLIKOWANE STANDARDY I INTERPRETACJE, KTÓRE NIE WESZŁY JESZCZE W ŻYCIE DLA OKRESÓW ROZPOCZYNAJĄCYCH SIĘ OD 1 STYCZNIA 2020 ROKU I ICH WPLYW NA SPÓŁKĘ

- Nowy MSSF 17 „Insurance Contracts”

Nowy standard regulujący ujęcie, wycenę, prezentację i ujawnienia dotyczące umów ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych. Standard zastępuje dotychczasowy MSSF 4.

Spółka szacuje, że nowy standard nie wpłynie na jej sprawozdania finansowe, ponieważ nie prowadzi działalności ubezpieczeniowej.

- Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”

Rada MSR doprecyzowała zasady klasyfikacji zobowiązań do długo- lub krótkoterminowych przede wszystkim w dwóch aspektach:

- doprecyzowano, że klasyfikacja jest zależna od praw jakie posiada jednostka na dzień bilansowy,
- intencje kierownictwa w odniesieniu do przyspieszenia lub opóźnienia płatności zobowiązania nie są brane pod uwagę.

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

Spółka analizuje wpływ zmian na jej sprawozdania finansowe.

- Zmiany MSSF 1, MSSF 9, przykłady do MSSF 16, MSR 41 w ramach Annual Improvements 2018 – 2020:
 - MSSF 1: dodatkowe zwolnienie dotyczące ustalania skumulowanych różnic kursowych z konsolidacji;
 - MSSF 9: (1) przy teście 10% dokonywanym w celu stwierdzenia, czy modyfikacja powinna skutkować usunięciem zobowiązania, należy uwzględnić tylko opłaty, które są wymieniane między dłużnikiem a wierzycielem; (2) doprecyzowano, że opłaty poniesione w przypadku usunięcia zobowiązania są ujmowane w wyniku, a w przypadku, gdy zobowiązanie nie jest usunięte, należy je odnieść na wartość zobowiązania;
 - MSSF 16: z przykładu 13 usunięto kwestię zachęty od leasingodawcy w postaci pokrycia kosztów fit-outów poniesionych przez leasingobiorcę, która budziła wątpliwości interpretacyjne;

- MSR 41: wykreślono zakaz ujmowania przepływów podatkowych w wycenie aktywów biologicznych.

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później.

Spółka analizuje wpływ zmian na jej sprawozdania finansowe.

- Zmiana MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”

Doprecyzowano, że produkcja przeprowadzana w ramach testów środka trwałego przed rozpoczęciem użytkowania środka trwałego powinna być ujmowana jako (1) zapas zgodnie z MSR 2 i (2) przychód, gdy nastąpi jego sprzedaż.

Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później.

Spółka analizuje wpływ zmian na jej sprawozdania finansowe.

- Zmiana MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”

Doprecyzowano, że koszty wypełnienia umów rodzących obciążenia obejmują koszty przyrostowe (np. koszty pracy) i alokowaną część innych kosztów bezpośrednio związanych z kosztem wypełnienia, np.: amortyzację.

Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później.

Spółka analizuje wpływ zmian na jej sprawozdania finansowe.

- Zmiana MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”

Doprecyzowano odniesienia do definicji zobowiązań zawartych w założeniach koncepcyjnych i definicji zobowiązań warunkowych z MSR 37.

Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później.

Spółka szacuje, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdania finansowe.

- Zmiana MSSF 16 „Leasing”

W związku z pandemią COVID-19 Rada MSR wprowadziła uproszczenie zezwalające na nieocenianie, czy zmienione przyszłe przepływy wynikające z ulg otrzymanych od leasingodawców, spełniających warunki określone w standardzie, są „zmianą leasingu” w myśl MSSF 16.

Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 czerwca 2020 roku.

Spółka nie będzie stosować uproszczenia, zatem zmiana nie wpłynie na jej sprawozdania finansowe.

- Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4, MSSF 16

W związku z planowaną reformą referencyjnych stóp procentowych (WIBOR, LIBOR itd.) Rada MSR wprowadziła kolejne zmiany do zasad rachunkowości instrumentów finansowych:

- w przypadku wyceny w zamortyzowanym koszcie zmiany szacowanych przepływów wynikające bezpośrednio z reformy IBOR będą traktowane tak, jak zmiana zmiennej stopy procentowej, a więc bez ujęcia wyniku,
- nie będzie konieczności zakończenia powiązania zabezpieczającego, jeżeli jedyną zmianą są skutki reformy IBOR, a pozostałe kryteria stosowania rachunkowości zabezpieczeń są spełnione; zmiana reguluje, jak należy uwzględnić alternatywną stopę w powiązaniu zabezpieczającym,
- jednostka będzie zobligowana ujawnić informacje o ryzykach wynikających z reformy oraz o tym, jak zarządza przejściem na alternatywne stopy referencyjne.

Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później.

Spółka analizuje wpływ zmian na jej sprawozdania finansowe.

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

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.

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

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.

Cherrypick Games S.A.

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

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

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 rzeczony 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 wpłynęłyby 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 7 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.

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 powiększając cenę nabycia lub koszt wytworzenia tego składnika.

LEASING

Spółka jako leasingobiorca

Dla każdej zawartej umowy Spółka podejmuje decyzję, czy umowa jest lub zawiera leasing. Leasing został zdefiniowany jako umowa lub część umowy, która przekazuje prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów (bazowy składnik aktywów) na dany okres w zamian za wynagrodzenie. W tym celu analizuje się trzy podstawowe aspekty:

- czy umowa dotyczy zidentyfikowanego składnika aktywów, który albo jest wyraźnie określony w umowie lub też w sposób dorozumiany w momencie udostępnienia składnika aktywów Spółce,
- czy Spółka ma prawo do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania składnika aktywów przez cały okres użytkowania w zakresie określonym umową,
- czy Spółka ma prawo do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów przez cały okres użytkowania.

W dacie rozpoczęcia Spółka ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązanie z tytułu leasingu. Prawo do użytkowania jest pierwotnie wyceniane w cenie nabycia składającej się z wartości początkowej zobowiązania z tytułu leasingu, początkowych kosztów bezpośrednich, szacunku kosztów przewidywanych w związku z demontażem bazowego składnika aktywów i opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed nią, pomniejszonych o zachęty leasingowe.

Spółka amortyzuje prawa do użytkowania metodą liniową od daty rozpoczęcia do końca okresu użytkowania prawa do użytkowania lub do końca okresu leasingu, w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza. Jeśli występują ku temu przesłanki, prawa do użytkowania poddaje się testom na utratę wartości zgodnie z MSR 36.

Na dzień rozpoczęcia Spółka wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty z wykorzystaniem stopy procentowej leasingu, jeśli można ją łatwo ustalić. W przeciwnym wypadku stosuje się krańcową stopę procentową leasingobiorcy.

Opłaty leasingowe uwzględniane w wartości zobowiązania z tytułu leasingu składają się ze stałych opłat leasingowych, zmiennych opłat leasingowych zależnych od indeksu lub stawki, kwot oczekiwanych do zapłaty jako gwarantowana wartość końcowa oraz płatności z tytułu opcji wykonania kupna, jeśli ich wykonanie jest racjonalnie pewne.

W kolejnych okresach zobowiązanie z tytułu leasingu jest pomniejszane o dokonane spłaty i powiększane o naliczone odsetki. Wycena zobowiązania z tytułu leasingu jest aktualizowana w celu odzwierciedlenia zmian umowy oraz ponownej oceny okresu leasingu, wykonania opcji kupna, gwarantowanej wartości końcowej lub opłat leasingowych zależnych od indeksu lub stawki. Co do zasady aktualizacja wartości zobowiązania jest ujmowana jako korekta składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

Spółka stosuje dopuszczone standardem praktyczne rozwiązania dotyczące leasingów krótkoterminowych oraz leasingów, w których bazowy składnik aktywów jest niskiej wartości. W odniesieniu do takich umów zamiast ujmować aktywa z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązania z tytułu leasingu, opłaty leasingowe ujmuje się w wyniku metodą liniową w trakcie okresu leasingu.

AKTYWA FINANSOWE

Na dzień nabycia Spółka wycenia aktywa finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji Spółka włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich aktywów finansowych, poza kategorią aktywów wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik. Wyjątkiem od tej zasady są należności z tytułu dostaw i usług, które Spółka wycenia w ich cenie transakcyjnej w rozumieniu MSSF 15, przy czym nie dotyczy to tych pozycji należności z tytułu dostaw i usług, których termin płatności jest dłuższy niż rok i które zawierają istotny komponent finansowania zgodnie z definicją z MSSF 15.

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, Spółka klasyfikuje z podziałem na:

- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz
- instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Kategorie te określają zasady wyceny na dzień bilansowy oraz ujęcie zysków lub strat z wyceny w wyniku finansowym lub w pozostałych całkowitych dochodach. Spółka dokonuje klasyfikacji aktywów finansowych do kategorii na podstawie przyjętego modelu biznesowego w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz wynikających z umowy przepływów pieniężnych charakterystycznych dla składnika aktywów finansowych.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki (i nie zostały wyznaczone w momencie początkowego ujęcia do wyceny w wartości godziwej przez wynik):

składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskania przepływów pieniężnych wynikających z umowy,

warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są wyłącznie spłatą kwoty głównej i odsetek od wartości nominalnej pozostałej do spłaty.

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie Spółka zalicza:

- środki pieniężne i ich ekwiwalenty,
- należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (z wyłączeniem tych, dla których nie stosuje się zasad MSSF 9).

Wymienione klasy aktywów finansowych prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w podziale na aktywa długoterminowe i krótkoterminowe pozycjach „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności” oraz „Środki pieniężne i ich ekwiwalenty”. Wycena krótkoterminowych należności odbywa się w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Straty z tytułu utraty wartości aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie pomniejszone o zyski z tytułu odwrócenia odpisów aktualizujących Spółka ujmuje w wyniku w pozycji „Straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych”. Zyski i straty powstałe w związku z wyłączeniem aktywów należących do tej kategorii ze sprawozdania z sytuacji finansowej Spółka ujmuje w wyniku w pozycji „Zysk (strata) z zaprzestania ujmowania aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie”. Pozostałe zyski i straty z aktywów finansowych ujmowane w wyniku, w tym różnice kursowe, prezentowane są jako przychody lub koszty finansowe.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki:

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych,
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są wyłącznie spłatą kwoty głównej i odsetek od wartości nominalnej pozostałej do spłaty.

W okresie sprawozdawczym Spółka nie posiadała aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez wynik, jeżeli nie spełnia kryteriów wyceny w zamortyzowanym koszcie lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody oraz nie jest instrumentem kapitałowym wyznaczonym w momencie początkowego ujęcia do wyceny w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Aktywa finansowe zaliczone do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie oraz wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody ze względu na model biznesowy i charakter przepływów z nimi związanych podlegają ocenie na każdy dzień bilansowy w celu ujęcia oczekiwanych strat kredytowych, niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości. Sposób dokonywania tej oceny i szacowania odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych różni się dla poszczególnych klas aktywów finansowych:

- Dla należności z tytułu dostaw i usług Spółka stosuje uproszczone podejście zakładające kalkulację odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dla całego okresu życia instrumentu. Szacunki odpisów są dokonywane na zasadzie zbiorowej, a należności zostały pogrupowane według okresu przeterminowania. Szacunek odpisu jest oparty przede wszystkim o historycznie kształtujące się przeterminowania i powiązanie zalegania z faktyczną spłacalnością z ostatnich 5 lat, z uwzględnieniem dostępnych informacji dotyczących przyszłości.
- W odniesieniu do pozostałych klas aktywów, w przypadku instrumentów, dla których wzrost ryzyka kredytowego od pierwszego ujęcia nie był znaczący lub ryzyko jest niskie, Spółka zakłada ujęcie w pierwszej kolejności strat z niewykonania zobowiązania dla okresu kolejnych 12 miesięcy. Jeśli wzrost ryzyka kredytowego od momentu jego początkowego ujęcia był znaczny, ujmuje się straty odpowiednie dla całego życia instrumentu.

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.

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.

Pozostałe kapitały obejmują zyski z lat poprzednich, wykorzystywane zgodnie ze statutem Spółki.

Niepodzielony wynik finansowy obejmuje niepodzielone zyski/niepokryte straty z lat ubiegłych oraz wynik finansowy roku bieżącego.

Kapitał z wyceny opcji obejmuje wycenę warrantów subskrypcyjnych zarówno w części objętej jak i nieobjętej przez Uprawnionych.

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Zobowiązania finansowe wykazywane są w następujących pozycjach sprawozdania z sytuacji finansowej:

- zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek
- zobowiązania z tytułu leasingu (poza MSSF 9),
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania.

Na dzień nabycia Spółka wycenia zobowiązania finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej otrzymanej kwoty. Koszty transakcji Spółka włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich zobowiązań finansowych, poza kategorią zobowiązań wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik.

Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe wyceniane są w zamortyzowanym koszcie z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Wyjątek stanowią zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu lub wyznaczone jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy – w prezentowanym okresie takie zobowiązania nie wystąpiły.

Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Zyski i straty z wyceny zobowiązań finansowych ujmowane są w wyniku finansowym w działalności finansowej.

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 pomniejszonych 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.

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 zlecniodawcy 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 związanej 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 związane 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 prezentuje 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.

STOSOWANIE ZASAD

Powyższe zasady stosuje się również do danych porównywalnych.

5. KOREKTA BŁĘDU ORAZ ZMIANA ZASAD RACHUNKOWOŚCI

Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku – zmiana zasad rachunkowości

W okresie porównawczym dokonano zmiany prezentacji kosztów obsługi prawnej związanej z odzyskaniem należności od Kuu Hubb Oy. Koszty prezentowane były w pozycji Koszty ogólnego zarządu. W niniejszym sprawozdaniu finansowym wspomniane koszty zaprezentowane zostały, zarówno za okres bieżący jak i porównawczy, w pozycji Pozostałe koszty operacyjne. Adekwatnie przychody z zasądzonym zwrotem niniejszych kosztów zaprezentowane zostały jako Pozostałe przychody operacyjne.

W okresie porównawczym dokonano również zmiany prezentacji skutków wyceny należności w zamortyzowanym koszcie. W okresie poprzednim skutki wyceny zostały zaprezentowane w działalności operacyjnej zamiast w działalności finansowej.

	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019
	Dane zmienione	Dane opublikowane
Działalność kontynuowana		
Przychody ze sprzedaży	5 067	5 280
Przychody ze sprzedaży produktów	3 074	3 287
Przychody ze sprzedaży usług	1 993	1 993
Koszt sprzedanych produktów i usług	769	769
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	769	769
Zysk/strata brutto ze sprzedaży	4 298	4 511
Pozostałe przychody operacyjne	301	301
Koszty sprzedaży	2 622	2 622
Koszty ogólnego zarządu	1 615	1 750
Pozostałe koszty operacyjne	511	376
Straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	3 450	3 450
Zysk/strata z działalności operacyjnej	-3 599	-3 386
Przychody finansowe	213	0
Koszty finansowe	213	213
Zysk/strata przed opodatkowaniem	-3 599	-3 599
Podatek dochodowy razem	-603	-603
Podatek dochodowy bieżący	0	0
Podatek dochodowy odroczone	-603	-603
Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej	-2 996	-2 996
Działalność zaniechana	0	0
Zysk/strata netto z działalności zaniechanej	0	0
Zysk/strata netto razem	-2 996	-2 996
Pozostałe całkowite dochody	0	0

Cherrypick Games S.A.

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

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2019 roku – korekta błędu

W okresie porównawczym dokonano korekty błędu w 2019 roku w pozycji zobowiązania z tytułu leasingu finansowego między pozycjami: zobowiązania z tytułu leasingu finansowego długoterminowe a zobowiązania z tytułu leasingu finansowego krótkoterminowe.

	Na dzień 31.12.2019 Dane zmienione	Na dzień 31.12.2019 Dane opublikowane
AKTYWA		
Rzeczowe aktywa trwałe	148	148
Wartości niematerialne	104	104
Nakłady na prace rozwojowe - Inne wartości niematerialne	12 791	12 791
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	215	215
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	726	726
Aktywa trwałe	13 984	13 984
Należności handlowe	7 210	7 210
Należności z tytułu podatku dochodowego	151	151
Pozostałe należności	1 154	1 154
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	37	37
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	957	957
Aktywa obrotowe	9 509	9 509
Aktywa razem	23 493	23 493
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA		
Kapitał podstawowy	204	204
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	14 021	14 021
Kapitał z emisji opcji dla kadry kierowniczej	1 800	1 800
Pozostałe kapitały	5 443	5 443
Niepodzielony wynik finansowy	-48	-48
Wynik finansowy okresu bieżącego	-2 996	-2 996
Kapitał własny	18 424	18 424
Dotacja	2 972	2 972
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	194	64
Zobowiązania długoterminowe	3 166	3 036
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	1 145	1 145
Rezerwy	93	93
Zobowiązania handlowe	204	204
Pozostałe zobowiązania	370	370
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	91	222
Zobowiązania krótkoterminowe	1 903	2 034
Zaokrąglenia	0	-1
Kapitał własny i zobowiązania razem	23 493	23 493

Cherrypick Games S.A.

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

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Wybrane dane finansowe – korekta błędu za 2019 rok

W okresie porównawczym dokonano korekty błędu prezentacji zobowiązania z tytułu leasingu finansowego w pozycji zobowiązania długoterminowe, w pozycji zobowiązania krótkoterminowe oraz w pozycji zobowiązania razem.

	31.12.2019 tys. PLN Dane zmienione	31.12.2019 tys. PLN Dane opublikowane	31.12.2019 tys. EURO Dane zmienione	31.12.2019 tys. EURO Dane opublikowane
XII. Aktywa razem	23 493	23 493	5 517	5 517
XIII. Zobowiązania razem	5 069	5 070	1 190	1 191
XIV. Zobowiązania długoterminowe	3 166	3 036	743	713
XV. Zobowiązania krótkoterminowe	1 903	2 034	447	478
XVI. Kapitał własny	18 424	18 424	4 326	4 326
XVII. Kapitał podstawowy	204	204	48	48
XVIII. Liczba akcji (w sztukach)	1 359 300	1 359 300	1 359 300	1 359 300
XIX. Wartość księgową na jedną akcję (w PLN/EURO)	13,55	13,55	3,18	3,18

6. 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.

7. PRZYCHODY

	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019
Przychody ze sprzedaży gier	1 741	3 074
Przychody ze sprzedaży usług	1 419	1 993
	3 160	5 067
Pozostałe przychody operacyjne	1 575	301
Przychody finansowe	1 572	213
	3 147	514
Razem	6 307	5 581

Cherrypick Games S.A.

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

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Przychody ze sprzedaży – struktura geograficzna

Podział geograficzny przychodów ze sprzedaży odpowiada lokalizacji finalnych odbiorców.

	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019*
Irlandia	1 653	2 986
Finlandia	1 041	1 348
Kanada	379	292
USA	61	48
Włochy	16	354
Izrael	10	0
Wielka Brytania	0	39
Razem	3 160	5 067

Informacje dotyczące głównych klientów

W 2020 roku Spółka zidentyfikowała następujących największych odbiorców:

- Kuu Hubb Oy – przychody w kwocie 1 040 tys. PLN
- Google Ireland - przychody w kwocie 796 tys. PLN,
- Apple Distribution International - przychody w kwocie 449 tys. PLN,
- PopReach Incorporated - przychody w kwocie 393 tys. PLN.

W 2019 roku Spółka zidentyfikowała następujących największych odbiorców:

- Kuu Hubb Oy – przychody w kwocie 1 343 tys. PLN
- Google Ireland - przychody w kwocie 1.165 tys. PLN,
- Apple Distribution International - przychody w kwocie 884 tys. PLN,
- Bending Spoons - przychody w kwocie 357 tys. PLN.

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

* W okresie porównawczym dokonano zmiany prezentacji skutków wyceny należności w zamortyzowanym koszcie. Szczegóły w notcie 5 – Korekta błędów i zmiana zasad rachunkowości.

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 realizowała prace rozwojowe. Projekt dotyczył utworzenia inteligentnego systemu wspierającego powstawanie gier umożliwiających interakcję pomiędzy streamerem, publicznością a środowiskiem gry. Prace nad projektem zakończyły się sukcesem w październiku 2020 roku. Łączne nakłady na projekt wyniosły 3 720 tys. PLN, dofinansowanie do projektu na dzień bilansowy wyniosło 2 200 tys. PLN. Od listopada 2020 roku Spółka zaczęła amortyzować zakończone prace nad projektem. Spółka spodziewa się uzyskiwać przychody ze sprzedaży począwszy od III kwartału 2021 roku.

Cherrypick Games S.A.

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

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

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 realizuje prace rozwojowe. Prace miały pierwotnie, zgodnie z umową zakończyć się do marca 2021 roku. Jednak w związku z COVID-19 Spółka przedłużyła prace o 90 dni i zakończy prace do czerwca 2021 roku.

	Za okres 01.01.2020 – 31.12.2020	Za okres 01.01.2019 – 31.12.2019
Na 1 stycznia	2 972	1 347
Otrzymane w trakcie roku – dotacja 1	0	1 114
Otrzymane w trakcie roku – dotacja 2	387	511
Ujęte przychody w sprawozdaniu z całkowitych dochodów (wartość ujemna)	-53	0
Na 31 grudnia	3 306	2 972
w tym:		
do 1 roku	397	0
powyżej 1 roku	2 909	2 972

9. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

	Za okres 01.01.2020 – 31.12.2020	Za okres 01.01.2019 – 31.12.2019*
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych	378	588
Amortyzacja aktywa z tytułu prawa do użytkowania	85	79
Zużycie materiałów i energii	33	34
Usługi obce, w tym:	2 604	3 768
leasing o niskiej wartości	3	1
Podatki i opłaty	45	97
Koszty pracownicze	2 464	2 518
Inne koszty rodzajowe, w tym:	251	4 307
koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne	222	4 185
koszty delegacji pracowniczych	10	108
pozostałe koszty	19	14
Razem koszty rodzajowe	5 860	11 391
Zmiana stanu zapasów produktów i półproduktów	-2 668	-6 385
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-273	-2 622
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-2 273	-1 615
Razem koszty sprzedanych produktów, usług	646	769
Wartość sprzedanych towarów	0	0
Razem koszt własny sprzedaży	646	769

* W okresie porównawczym dokonano zmiany prezentacji kosztów obsługi prawnej związanej z odzyskaniem należności od Kuu Hubb Oy. Szczegóły w nocie 5 – Korekta błędów oraz zmiana zasad rachunkowości.

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

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

	Za okres 01.01.2020 – 31.12.2020 Liczba osób	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019 Liczba osób
Zarząd	2	2
Pracownicy	13	15
Razem	15	17
Umowy zlecenia/o dzieło	6	8

Spółka poniosła następujące koszty zatrudnienia:

	Za okres 01.01.2020 – 31.12.2020	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019
Wynagrodzenia	2 183	2 181
Składki na ubezpieczenie społeczne	255	301
Inne świadczenia pracownicze	26	36
Razem	2 464	2 518

11. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2020 – 31.12.2020	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019
Przychody z tytułu zwrotu kosztów poniesionych w związku z odzyskaniem należności	1 296	0
Niewykorzystana rezerwa	55	263
Przychody z tytułu dotacji	53	0
Przychody refakturowane	21	26
Zobowiązania przedawnione	68	5
Umorzenie zobowiązania z tytułu składek ZUS	78	0
Odszkodowanie	0	3
Zysk ze sprzedaży majątku, w tym:	2	0
przychód ze sprzedaży majątku	2	0
koszt ze sprzedaży majątku	0	0
Pozostałe	2	4
Razem	1 575	301

Szczegóły dotyczące ujęcia przychodów z tytułu zwrotu kosztów poniesionych w związku z odzyskaniem należności od Kuu Hubb Oy w nocy 39 – Sprawy sporne.

12. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2020– 31.12.2020	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019
Koszty poniesione w związku z odzyskaniem należności	1 086	135
Wydatki nieudokumentowane	77	206
Zaniechanie produkcji gry	379	0
Rezerwa na koszty sądowe	25	35
Podatek u źródła – ubruttowanie należności	0	132
Pozostałe	0	3
Razem	1 567	511

Szczegóły dotyczące ujęcia kosztów poniesionych w związku z odzyskaniem należności od Kuu Hubb Oy w nocie 39 – Sprawy sporne.

13. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2020– 31.12.2020	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019*
Przychody z tytułu odsetek za zwłokę	538	0
Przychody z tytułu ujęcia dyskonta należności	301	213
Dodatnie różnice kursowe	1 915	894
Razem	2 754	1 107
Różnice kursowe (znielowanie wpływu na wartość przychodów względem sprawozdania z całkowitych dochodów)	-1 182	-894
Razem	1 572	213

Szczegóły dotyczące ujęcia przychodów z tytułu odsetek za zwłokę w związku z odzyskaniem należności od Kuu Hubb Oy w nocie 39 – Sprawy sporne.

* W okresie porównawczym dokonano zmiany prezentacji skutków wyceny należności w zamortyzowanym koszcie.

14. KOSZTY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2020– 31.12.2020	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019
Ujemne różnice kursowe	1 182	1 001
Odsetki budżetowe	30	23
Odsetki z tytułu leasingu finansowego	15	26
Odsetki od pożyczek	23	36
Odsetki bankowe od salda ujemnego	12	21
Razem	1 262	1 107
Różnice kursowe (znielowanie wpływu na wartość kosztów względem sprawozdania z całkowitych dochodów)	-1 182	-894
Razem	80	213

Cherrypick Games S.A.

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

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

15. PODATEK DOCHODOWY

	Za okres 01.01.2020 – 31.12.2020	Za okres 01.01.2019 – 31.12.2019
Podatek dochodowy od osób prawnych	0	0
Podatek odroczony z tytułu działalności kontynuowanej	1 177	-603
Obciążenia podatkowe wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	1 177	-603

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 – 31.12.2020	Za okres 01.01.2019 – 31.12.2019
Zysk/strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	2 504	-3 599
Zysk/strat przed opodatkowaniem	2 504	-3 599
Obowiązująca stawka podatkowa	19%	19%
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	476	- 684

Różnice między zyskiem/stratą brutto a podstawą opodatkowania:

Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	-1 363	-228
Efekt podatkowy przychodów podatkowych nie będących przychodami bilansowymi (włączone do podstawy opodatkowania)	4	0
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów (wyłączone z podstawy opodatkowania)	795	953
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiących kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	-225	-47
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	313	6
Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów (zmniejszenie zysku/straty brutto)	0	0

Podatek odroczony	1 177	-603
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	1 177	-603
Efektywna stawka podatkowa	0,00%	0,00%

16. PODATEK ODROZCZONY

Stawka podatku 19%	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z całkowitych dochodów	
	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 01.01.2020	Za okres 01.01.2020 – 31.12.2020	Za okres 01.01.2019 – 31.12.2019
AKTYWA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO - SKŁADNIKI				
Rezerwa na koszty	23	37	14	22
Rezerwa na urlopy	7	4	-3	0
Wycena bilansowa rozliczeń międzyokresowych przychodów	0	10	10	12
Wycena bilansowa zobowiązań handlowych	0	1	1	11
Wycena bilansowa środków pieniężnych	1	3	2	-3
Różnica między bilansowym a podatkowym ujęciem leasingu	0	1	1	-1
Odpis aktualizujący należności handlowe, w tym:	0	671	671	-655
odpis aktualizujący należność Kuu Hubb Oy	0	367	367	-367
Dyskonto do należności	14	71	57	41
Naliczone a niezapłacone odsetki	4	0	-4	0
Zobowiązania w związku z ulgą na złe długi	3	0	-3	0
Niewypłacone wynagrodzenia	3	4	1	-1
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu ubezpieczeń społecznych	1	7	6	4
Zaokrąglenia	0	-1	-1	0
Razem	56	808		
REZERWA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO - SKŁADNIKI				
Wycena bilansowa należności handlowych i pozostałych	145	77	68	-34
Zasądzone przychody z tytułu zwrotu kosztów	246	0	246	0
Różnica między wyceną bilansową i podatkową aktywów trwałych	5	3	2	1
Naliczone, niezapłacone odsetki od kontrahentów	102	0	102	0
Wycena bilansowa zobowiązań handlowych	2	0	2	0
Wycena bilansowa środków pieniężnych	0	0	0	-1
Różnica między bilansową a podatkową wartością nakładów na prace rozwojowe	2	2	0	1
Różnica między bilansowym a podatkowym ujęciem leasingu	5	0	5	0
Razem	507	82		
Razem przychody/koszty z tytułu podatku odroczonego			1 177	-603
Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej			Wpływ na podatek	Wpływ na podatek
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	0	726	-1 177	603
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	451	0	0	0
Podatek odroczonego odniesiony na kapitał rezerwowany			0	0
Wpływ na sprawozdanie z całkowitych dochodów			1 177	-603

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 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/strata podstawowy przypadający na jedną akcję obliczony został, jako iloraz zysku/straty netto Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji występujących w ciągu danego okresu sprawozdawczego.

Zysk/strata 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/straty na jedną akcję zwykłą.

	Za okres 01.01.2020– 31.12.2020	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019
ZYSK/STRATA		
Zysk/strata netto danego roku dla celów wyliczenia zysku na jedną akcję podlegającej podziałowi między akcjonariuszy jednostki	1 327	-2 996
Wyłączenie zysku/straty na działalności zaniechanej	0	0
Zysk/strat netto z działalności kontynuowanej dla celów wyliczenia zysku na jedną akcję (udział), po wyłączeniu wyniku na działalności zaniechanej	1 327	-2 996
LICZBA AKCJI (UDZIAŁÓW)		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	1 359 300	1 359 300
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych	0	0
Średnia ważona liczba akcji zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku/straty na jedną akcję	1 359 300	1 359 300
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA		
Wartości zysku/straty przypadającego na jedną akcję	0,9762	-2,2041
Wartości zysku/straty rozwodnionego przypadającego na jedną akcję	0,9762	-2,2041

18. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

W prezentowanym okresie działalność zaniechana w Spółce nie wystąpiła.

19. DYWIDENDY

W okresie bieżącym i porównawczym nie wypłacono dywidendy.

20. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	Maszyny, urządzenia techniczne	Inwestycje w obcy środek trwały	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO			
Na dzień 1 stycznia 2020	244	118	362
Zwiększenia	34	0	34
Zakup bezpośredni	34	0	34
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2020	278	118	396
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
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI			
Na dzień 1 stycznia 2020	184	30	214
Zwiększenia	33	15	48
Amortyzacja	33	15	48
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2020	217	45	262
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
WARTOŚĆ NETTO			
Na dzień 1 stycznia 2019	82	103	185
Na dzień 31 grudnia 2019	60	88	148
Na dzień 1 stycznia 2020	60	88	148
Na dzień 31 grudnia 2020	61	73	134

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych

W 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 grudnia 2020	561
Na dzień 1 stycznia 2019	561
Zwiększenia	0
Zmniejszenia	0
Na dzień 31 grudnia 2019	561
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI	
Na dzień 1 stycznia 2020	457
Zwiększenia	104
Amortyzacja	104
Zmniejszenia	0
Na dzień 31 grudnia 2020	561
Na dzień 1 stycznia 2019	197
Zwiększenia	260
Amortyzacja	260
Zmniejszenia	0
Na dzień 31 grudnia 2019	457
WARTOŚĆ NETTO	
Na dzień 1 stycznia 2019	364
Na dzień 31 grudnia 2019	104
Na dzień 1 stycznia 2020	104
Na dzień 31 grudnia 2020	0

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	2 679	6 389	9 068
Przyjęcie zakończonych gier	0	6 389	6 389
Produkcja gier	2 679	0	2 679
Zmniejszenia	6 768	0	6 768
Zakończenie produkcji gry	6 389	0	6 389
Zaniechanie produkcji gry	379	0	379
Na dzień 31 grudnia 2020	5 136	10 593	15 729
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

UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI			
Na dzień 1 stycznia 2020	0	638	638
Zwiększenia	0	226	226
Amortyzacja	0	226	226
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2020	0	864	864
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

WARTOŚĆ NETTO			
Na dzień 1 stycznia 2019	3 524	3 150	6 674
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 grudnia 2020	5 136	9 729	14 865

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 aktywo. W poprzednim okresie nie stwierdzono przesłanek utraty wartości natomiast w 2020 roku utworzony został odpis aktualizujący wartość aktywa w kwocie 352 tys. PLN.

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
Zmiana wartości aktywa	0	23	23
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2020	53	339	392
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

UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI			
Na dzień 1 stycznia 2020	26	128	154
Zwiększenia	27	58	85
Amortyzacja	27	58	85
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2020	53	186	239
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

WARTOŚĆ NETTO			
Na dzień 1 stycznia 2019	0	241	241
Na dzień 31 grudnia 2019	27	188	215
Na dzień 1 stycznia 2020	27	188	215
Na dzień 31 grudnia 2020	0	153	153

W związku z wejściem w życie MSSF 16 „Leasing” Spółka w 2019 roku 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 I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 31.12.2019
Należności handlowe wymagalne, w tym:	7 075	11 119
Należności nieprzeterminowane	73	504
Należności przeterminowane, lecz ściągalne	5	1 536
Należności ze sprzedaży gry My Hospital i usług jej serwisowania	6 997	9 079
Razem należności handlowe brutto	7 075	11 119
Dokonanie odpisu na należności handlowe nieściągalne, wątpliwe oraz sporne	0	-3 535
Dyskonto należności	-74	-374
Razem należności handlowe netto, w tym:	7 001	7 210
Długoterminowe	0	0
Krótkoterminowe	7 001	7 210

Należności handlowe brutto – struktura wymagalności

	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 31.12.2019
Nieprzeterminowane	2 622	5 563
Przeterminowane, lecz ściągalne, w tym:	4 453	5 556
Poniżej 60 dni	4 005	830
60 – 90 dni	0	830
90 - 180 dni	446	1 245
180 – 360 dni	1	1 245
Powyżej 360 dni	1	1 406
Razem	7 075	11 119

Spółka w celu odzwierciedlenia upływu czasu związanego z należnością Kuu Hubb Oy dokonała dyskonta należności. Spółka również dokonuje oceny ryzyka utarty wartości aktywów w stosunku do pozostałych odbiorców. Spółka nie zidentyfikowała ryzyka kredytowego związanego z należnościami od pozostałych odbiorców. Spółka oszacowała możliwość strat kredytowych dla tych należności. Wpływ 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.

Na dzień bilansowy Spółka posiada należność z tytułu sprzedaży gry My Hospital i usług jej serwisowania w kwocie 6 997 tys. PLN, która po zdyskontowaniu wynosi 6 923 tys. PLN.

W 2020 roku, w związku z zawartą Ugodą w dniu 6 października 2020 roku oraz Aneksem do Ugody zawartym w dniu 1 lutego 2021 roku Spółka rozwiązała cały odpis aktualizujący należność od Kuu Hubb Oy w kwocie 3.285 tys. PLN oraz dokonała umorzenia należności w kwocie 450 tys. EUR.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku w związku z przedawnionymi należnościami oraz nieściągalnymi należnościami cały odpis aktualizujący należności handlowe, w kwocie 1.599 tys. PLN został wykorzystany.

Szczegóły dotyczące odzyskania należności od Kuu Hubb Oy zostały zaprezentowane w nocie 39 – Sprawy sporne.

Struktura walutowa należności handlowych

	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 31.12.2019
PLN	51	68
PLN (EUR)	6 923 (1 500)	5 109 (1 115)
PLN (USD)	27 (7)	2 013 (533)
PLN (USD KAN)	0	20 (7)
Razem należności handlowe netto w PLN	7 001	7 210

Pozostałe należności

	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 31.12.2019
Należności budżetowe (z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego)	105	95
Kaucje wypłacone	0	851
Należności z tytułu zwrotu poniesionych kosztów prawnych, sądowych i administracyjnych	1 590	0
Zaliczki wypłacone dostawcom	0	208
Pozostałe należności	14	0
Razem pozostałe należności brutto	1 709	1 154
Razem pozostałe należności netto, w tym:	1 709	1 154
Długoterminowe	0	0
Krótkoterminowe	1 709	1 154
Razem należności handlowe i pozostałe należności brutto	8 784	12 273
Razem odpis aktualizujący należności i dyskonto należności	-74	-3 909
Razem należności handlowe i pozostałe należności netto	8 710	8 364

Szczegóły dotyczące należności z tytułu zwrotu poniesionych kosztów w związku z odzyskaniem należności od Kuu Hubb Oy w nocie 39 – Sprawy sporne.

25. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW

	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 31.12.2019
Koszty usług informatycznych	26	19
Dzierżawa serwerów	9	9
Ubezpieczenia	8	8
Koszty reklamy	1	0
Koszty z tytułu składki członkowskiej	0	1
Razem	44	37

26. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 31.12.2019
Środki pieniężne w banku i kasie	918	957
Razem	918	957

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 PLN i dzieli się na 1.359.300 akcji, o wartości nominalnej po 0,15 PLN 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 publikacji niniejszego sprawozdania finansowego

Akcjonariusz	Ilość akcji /głosów	% akcji	Wartość nominalna łącznie w PLN
Marcin Kwaśnica	566 696	41,69%	85 004
Michał Sroczyński	291 565	21,45%	43 735
Rockbridge Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	199 198	14,65%	32 487
Pozostali	301 841	22,21%	42 669
Razem	1 359 300	100,00%	203 895

Cherrypick Games S.A.

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

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku

Akcjonariusz	Ilość akcji /głosów	% akcji	Wartość nominalna łącznie w PLN
Marcin Kwaśnica	566 696	41,69%	85 004
Michał Sroczyński	291 565	21,45%	43 735
Rockbridge Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.*	216 581	15,93%	32 487
Pozostali	284 458	20,93%	42 669
Razem	1 359 300	100,00%	203 895

* liczba akcji oraz głosów przysługujących Akcjonariuszowi obliczona na podstawie uczestnictwa Akcjonariusza oraz liczby i głosów przysługujących mu na Nadzwyczajnym Walnym Zgromadzeniu w dniu 3 lipca 2020 roku.

28. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ

	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 31.12.2019
Na początek okresu	14 021	8 842
Emisja akcji	0	5 179
Na koniec okresu	14 021	14 021

29. KAPITAŁ Z EMISJI OPCJI

W prezentowanym okresie oraz w okresach porównawczych nie zaszły zmiany w kapitale z wyceny opcji. Szczegóły programu motywacyjnego zostały opisane w nocie 37 - Program motywacyjny.

30. POZOSTAŁE KAPITAŁY

	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 31.12.2019
Na początek okresu	5 443	4 701
Pokrycie straty za 2019 rok z kapitału zapasowego	-2 996	0
Przeniesienie zysku netto z 2018 roku	0	742
Na koniec okresu	2 447	5 443

31. NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY

	Za okres 01.01.2020-31.12.2020	Za okres 01.01.2019-31.12.2019
Na początek okresu	- 3 044	28
Pokrycie straty za 2019 rok z kapitału zapasowego	2 996	0
Zysk za 2018 rok	0	742
Efekt korekt przejścia na MSSF	0	-76
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0	-742
Na koniec okresu	-48	-48

Cherrypick Games S.A.

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

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

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 31.12.2020	Na dzień 31.12.2019
Kredyty w rachunku bieżącym	0	1 145
Kredyty i pożyczki pozostałe	559	0
Razem, w tym:	559	1 145
kredyty i pożyczki płatne na żądanie lub w okresie do 1 roku	419	1 145
powyżej 12 miesięcy - do 2 lat	140	0

Nazwa jednostki	Siedziba	Kwota kredytu /pożyczki wg umowy		Kwota kredytu /pożyczki pozostała do spłaty		Inne
		tys. PLN	waluta	tys. PLN	waluta	
MGW Nieruchomości Sp. z o.o.	Warszawa	350	PLN	373	PLN	Pożyczka
Polski Fundusz Rozwoju S.A.	Warszawa	186	PLN	186	PLN	Subwencja finansowa
Razem		536		559		

W dniu 12 czerwca 2020 roku Spółka otrzymała subwencję finansową od Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. w kwocie 186 tys. PLN. Środki finansowe Spółka otrzymała w ramach Programu rządowego, dotyczącego wsparcia Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. dla mikro, małych i średnich przedsiębiorstw w związku ze zwalczaniem skutków epidemii COVID-19 w Polsce. Zgodnie z regulaminem subwencje mają być umarżane maksymalnie do 75% po spełnieniu określonych warunków. Subwencja zwracana będzie w 24 równych, miesięcznych ratach. Spłata rozpocznie się od lipca 2021 roku.

W dniu 13 lipca 2020 roku Spółka zawarła umowę pożyczki z MGW Nieruchomości Sp. z o.o., na kwotę 700 tys. PLN. Środki pieniężne wpłynęły na konto bankowe Spółki w dniu 15 lipca 2020 roku i służą finansowaniu kapitału obrotowego. Pożyczka jest oprocentowana, a uzgodniona stopa procentowa w stosunku rocznym została ustalona na poziomie 8%. Termin spłaty pożyczki to 31 marca 2021 roku. W 2020 roku Spółka dokonała spłaty części pożyczki w kwocie 350 tys. PLN.

33. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE

	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 31.12.2019
Zobowiązania handlowe nieprzeterminowane	126	62
Zobowiązania handlowe przeterminowane, lecz ściągalne	143	142
Razem, w tym	269	204
Długoterminowe	0	0
Krótkoterminowe	269	204

Zobowiązania handlowe - struktura przeterminowania

	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 31.12.2019
Nieprzeterminowane	126	62
Przeterminowane, lecz ściągalne, w tym:	143	142
Poniżej 60 dni	75	58
60 – 90 dni	0	16
90 - 180 dni	12	4
180 – 360 dni	21	32
Powyżej 360 dni	35	32
Razem	269	204

Zasady i warunki płatności powyższych zobowiązań

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

34. REZERWY

	Rezerwa na koszty	Rezerwa urlopową	Razem
1 stycznia 2020 roku	67	26	93
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	87	28	115
Wykorzystanie rezerwy	-32	-20	-52
31 grudnia 2020 roku	122	34	156
Rezerwy do 1 roku	122	34	156
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

Spółka na dzień 31 grudnia 2019 roku utworzyła rezerwę na zobowiązania w kwocie 127 tys. PLN, która została zaprezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, w zobowiązaniach handlowych. Na dzień 31 grudnia 2020 roku wykorzystano rezerwę na kwotę 72 tys. a niewykorzystana rezerwa na kwotę 55 tys. PLN została rozwiązana i ujęta w pozostałych przychodach operacyjnych (nota 10).

35. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

TYTUŁ	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 31.12.2019
Podatki, cła, ubezpieczenia i inne świadczenia (z wyjątkiem podatku dochodowego)	96	130
Z tytułu wynagrodzeń	85	106
Zobowiązanie z tytułu podatku u źródła	0	134
Razem	181	370

STRUKTURA WIEKOWA	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 31.12.2019
Nieprzeterminowane	181	370
Przeterminowane, w tym:	0	0
Poniżej 60 dni	0	0
60 – 90 dni	0	0
90 - 180 dni	0	0
180 – 360 dni	0	0
Powyżej 360 dni	0	0
Razem	181	370

36. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 31.12.2019
Poniżej 60 dni	14	9
60-90 dni	7	20
90-180 dni	14	27
180-360 dni	48	57
Powyżej 360 dni	133	217
Razem	216	330
Przyszły koszt odsetkowy	-9	-45
Wartość bieżąca minimalnych rat leasingowych	207	285
Długoterminowe	129	194
Krótkoterminowe	78	91

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 realizowała 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 Spółki w liczbie wskazanej przez Radę Nadzorczą Spółki (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 – Członkowi 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 PLN. Warranty subskrypcyjne zostały wydane osobom uprawnionym w dniu 2 lipca 2018 roku. Na dzień 31 grudnia 2018 roku objęto 17.800 sztuk akcji po cenie 45 PLN. Kwota 801 tys. PLN wpłynęła na konto Spółki w III kwartale 2018 roku. Na moment przyznania warrantów subskrypcyjnych kapitał z emisji opcji został wyceniony na 1,8 tys. PLN. Do objęcia, z transzy A1, pozostało 4 700 sztuk akcji. Termin w jakim uczestnicy programu motywacyjnego mogli nabywać akcje z transzy A1 minął 30 czerwca 2020 roku.

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

38. ZABEZPIECZENIA I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI

Na dzień 31 grudnia 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 25 tys. PLN.

39. SPRAWY SPORNE

Informacje dotyczące odzyskania należności od Kuu Hubb Oy

Spółka w dniu 2 maja 2018 roku podpisała umowę sprzedaży z Kuu Hubb Oy, dotyczącą przeniesienia własności gry My Hospital jak i świadczenie usług wsparcia i rozwoju gry na warunkach określonych w podpisanym przez obie strony term-sheet z dnia 26 lutego 2018 roku. Zgodnie z zawartą umową Spółka miała otrzymać 26 miesięcznych płatności w wysokości 100 tys. EUR każda (łącznie 2,6 mln EUR) począwszy od kwietnia 2019 roku.

W związku z brakiem płatności ze strony fińskiego kontrahenta Spółka podjęła kroki prawne i skierowała sprawę na drogę postępowania arbitrażowego przed Sądem Arbitrażowym (FAI) przy Fińskiej Izbie Gospodarczej w Helsinkach. W dniu 27 sierpnia 2019 roku spór został oficjalnie uznany za rozpoczęty (Raport bieżący ESPI nr 19/2019 z dnia 27 sierpnia 2019 roku).

Natomiast przed formalnym rozpoczęciem sporu w lipcu 2019 roku, w celu zabezpieczenia swoich roszczeń, Spółka uzyskała korzystny wyrok w postępowaniu zabezpieczającym przed sądem powszechnym w Helsinkach do kwoty 1,2 mln EUR. W celu wykonania tego orzeczenia w fińskim organie wykonawczym (Enforcement Officer) Spółka złożyła kaucję w wysokości 200 tys. EUR, aby zabezpieczyć kwotę 300 tys. EUR na rachunku Kuu Hubb Oy. Kwota ta odpowiadała sumie zaległych należności od Kuu Hubb Oy wynikających z umowy sprzedaży gry My Hospital (Raport bieżący ESPI nr 17/2019 z dnia 25 lipca 2019 roku).

W dniu 10 października 2019 roku Spółka podjęła decyzję o niezupelnianiu kaucji na zabezpieczenie należności od Kuu Hubb Oy w związku z decyzją komornika fińskiego, który zażądał złożenia dodatkowego depozytu w kwocie 900 tys. EUR wyłącznie w postaci gotówkowej lub gwarancji bankowej fińskiego banku. W związku z powyższym posiadane wtedy przez Spółkę zabezpieczenie upadło (Raport bieżący ESPI nr 24/2019 z dnia 10 października 2019 roku).

W dniu 17 sierpnia 2020 roku, Spółka otrzymała wyrok Sądu Arbitrażowego w Helsinkach, zgodnie z którym Sąd Arbitrażowy nakazał Kuu Hubb Oy zapłatę na rzecz Spółki zaległej należności z tytułu szesnastu rat w wysokości 100 tys. EUR każda (łącznie 1,6 mln EUR) powiększonych o karne odsetki w wysokości 10% w skali roku od dnia wymagalności każdej z rat do dnia spłaty. Sąd Arbitrażowy oddalił wszystkie żądania Kuu Hubb Oy. Wyrok zawiera oświadczenie, że w stosunkach między stronami koszty sądowe, wynagrodzenie oraz koszty Arbitra ponosi wyłącznie Kuu Hubb Oy. Ponadto, Sąd Arbitrażowy nakazał Kuu Hubb Oy zapłatę kwoty 298 tys. EUR na rzecz Spółki tytułem zwrotu poniesionych kosztów prawnych wraz z odsetkami za zwłokę (Raport bieżący ESPI nr 11/2020 z dnia 18 sierpnia 2020 roku).

W dniu 6 października 2020 roku w celu ostatecznego uregulowania stosunków pomiędzy stronami została zawarta ugoda pomiędzy Spółką a Kuu Hubb Oy („Ugoda”). Na jej mocy Kuu Hubb Oy zobowiązał się do dokonania przelewu zaległej należności wraz z odsetkami na rzecz Spółki zgodnie z ustalonym harmonogramem (Raport bieżący ESPI nr 14/2020 z dnia 7 października 2020 roku). Ponadto, Spółka (i)

przekazała Kuu Hubb Oy wszystkie pliki źródłowe oraz dokumentację gry My Hospital, (ii) skróciła okres serwisowania gry My Hospital o osiem miesięcy, tj. do dnia 31 października 2020 roku oraz (iii) dokonała umorzenia części należności z tytułu sprzedaży gry My Hospital i usług jej serwisowania w kwocie 450 tys. EUR. Jednocześnie obie strony zrzekły się wszelkich ewentualnych roszczeń w przyszłości, z jakichkolwiek tytułów, we wszystkich jurysdykcjach z wyłączeniem zobowiązań wskazanych w Ugodzie.

W październiku 2020 roku Spółka otrzymała za pośrednictwem rachunku powierniczego w fińskiej kancelarii prawnej obsługującej Spółkę wskazaną w ugodzie kwotę I raty w wysokości 750 tys. EUR. Pozostałe dwie raty wynikające z Ugody (wymagalne 15 listopada 2020 roku oraz 15 grudnia 2020 roku) na dzień bilansowy nie zostały uregulowane. W dniu 16 grudnia 2020 roku Emitent, po konsultacji z doradcą prawnym, postanowił podjąć formalne kroki dotyczące żądania i wyegzekwowania pełnej kwoty zobowiązania od Kuu Hubb Oy zgodnie z warunkami Ugody (Raport bieżący ESPI nr 23/2020 z dnia 16 grudnia 2020 roku).

W dniu 9 listopada 2020 roku wpłynął od fińskiego komornika (Enforcement Officer) zwrot złożonej przez Spółkę kaucji na zabezpieczenie należności od Kuu Hubb Oy w kwocie 200 tys. EUR.

W dniu 1 lutego 2021 roku strony zawarły aneks do ugody z dnia 6 października 2020 roku ("Aneks"). Na mocy zawartego Aneksu strony potwierdziły dotychczasowe uzgodnienia w sprawie zapłaty drugiej raty należności w łącznej kwocie 250 tys. EUR płatnej w terminie do dnia 7 lutego 2021 roku w kwocie 100 tys. EUR i płatnej w terminie do 15 lutego 2021 roku w kwocie 150 tys. EUR oraz ustaliły, iż zapłata trzeciej raty należności w kwocie 1.059.707 EUR powiększonej o odsetki w skali 7% p.a. (wraz z odsetkami) nastąpi w nieprzekraczalnym terminie do dnia 31 sierpnia 2021 roku.

Termin płatności pozostałych niewymagalnych należności Kuu Hubb Oy w kwocie 550 tys. EUR pozostał niezmieniony tj. do 31 maja 2021 roku.

W przypadku wywiązywania się Kuu Hubb Oy z płatności zgodnie z nowym harmonogramem Spółka nie będzie występować do sądu o nadanie klauzuli wykonalności wyrokowi Sądu Arbitrażowego. W przypadku uchybienia terminowi spłaty całości drugiej lub trzeciej raty należności, Spółka podejmie działania zmierzające do egzekucji całości należności na zasadach ogólnych (Raport bieżący ESPI nr 4/2021 z dnia 1 lutego 2021 roku).

W dniu 5 lutego 2021 roku Kuu Hubb Oy dokonał przelewu kwoty 100 tys. EUR zgodnie z Aneksem z dnia 1 lutego 2021 roku do Ugody z 6 października 2020 roku.

Prezentacja w sprawozdaniu z całkowitych dochodów zasądzzonego zwrotu kosztów poniesionych w związku z odzyskaniem należności od Kuu Hubb Oy.

Wyrokiem, który Spółka otrzymała w dniu 17 sierpnia 2020 roku, Sąd Arbitrażowy nakazał Kuu Hubb Oy zapłatę kwoty 298 tys. EUR - tytułem zwrotu poniesionych kosztów prawnych wraz z odsetkami za zwłokę oraz kwoty 41 tys. EUR - tytułem zwrotu kosztów sądowych i kosztów Arbitra wraz z odsetkami za zwłokę na rzecz Spółki. Spółka w dniu 5 listopada 2019 roku dokonała zapłaty zaliczki na poczet sporu z Kuu Hubb Oy w kwocie 46 tys. EUR. Kwota 1 296 tys. PLN zaprezentowana w pozostałych przychodach operacyjnych Spółki – nota 11, w pozycji Przychody z tytułu zwrotu kosztów poniesionych w związku z odzyskaniem należności obejmuje zasądzone koszty pomniejszone o wyżej wspomnianą zaliczkę.

Kwota 1 086 tys. PLN zaprezentowana w pozostałych kosztach operacyjnych, dotyczy wydatków związanych z obsługą prawną, poniesionych w celu odzyskania należności od Kuu Hubb Oy. Kwota poniesionych wydatków wraz z kwotą wynagrodzenia dla Arbitra zgodnie z wyrokiem otrzymanym w dniu 17 sierpnia 2020 roku oraz zawartą ugodą w dniu 6 października 2020 roku („Uгода”) zostanie zwrócona przez Kuu Hubb Oy. Zasądzona kwota zwrotu ujęta jest w pozostałych przychodach operacyjnych - nota 12. Pierwotnie, w poprzednich okresach sprawozdawczych koszty usług prawnych były prezentowane w kosztach działalności podstawowej Spółki, w usługach obcych. Na dzień 31 grudnia 2020 koszty zostały ujęte w pozostałych kosztach operacyjnych. Dla porównywalności koszty za 2019 rok również zostały skorygowane i ujęte w pozostałych kosztach operacyjnych, zmiany zasad rachunkowości zostały ujęte w nocie 5 – Korekta błędów i zmiany zasad rachunkowości. Na dzień 15 grudnia 2020 roku, od należności Kuu Hubb Oy z tytułu sprzedaży gry My Hospital i usług jej serwisowania zgodnie z otrzymanym wyrokiem Sądu Arbitrażowego w dniu

17 sierpnia 2020 roku oraz zawartą Ugodą w dniu 6 października 2020 roku naliczono odsetki w kwocie 538 tys. PLN. Kwota odsetek została ujęta w Przychodach finansowych – nota 13.

Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zasądzonych zwrotu kosztów poniesionych w związku z odzyskaniem należności od Kuu Hubb Oy.

Zgodnie z wyrokiem otrzymanym w dniu 17 sierpnia 2020 roku Sąd Arbitrażowy nakazał Kuu Hubb Oy zapłacić kwoty 298 tys. EUR tytułem zwrotu poniesionych kosztów prawnych wraz z odsetkami za zwłokę oraz kwoty 41 tys. EUR tytułem zwrotu poniesionych kosztów sądowych, wynagrodzenia oraz koszty Arbitra wraz z odsetkami za zwłokę. Razem kwota wykazana w niniejszym sprawozdaniu finansowym, w pozostałych należnościach wynosi 1.590 tys. PLN - nota 24.

40. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE

Na dzień publikacji niniejszego raportu Spółka posiada należność warunkową, która dotyczy Ugody z Kuu Hubb Oy. Należność warunkowa jest na kwotę 300 tys. EUR i Kuu Hubb Oy będzie zobowiązany do zapłaty tej kwoty jeśli nie dotrzyma warunków Ugody z dnia 6 października 2020 roku oraz Aneksu do Ugody z dnia 1 lutego 2021 roku. Szczegóły w nocie 39 – Sprawy sporne.

41. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Spółka na dzień 31 grudnia 2020 posiadała zobowiązanie warunkowe w postaci: weksla in blanco wraz z deklaracją wekslową poręczoną przez Prezesa Spółki – Pana Marcina Kwaśnicę jako zabezpieczenie spłaty kredytu w Banku Millennium S.A.; oraz oświadczenia o poddaniu się rygorowi egzekucji ze zobowiązań wynikających z umowy pożyczki od MGW Nieruchomości Sp. z o.o., sporządzonego w formie aktu notarialnego.

42. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Zawarcie dwóch umów wydawniczych oraz umowy o współpracę z Pixel Trapps sp. z o.o.

Zarząd Cherrypick Games S.A. poinformował, iż w dniu 13 stycznia 2021 roku doszło do zawarcia z Pixel Trapps Sp. z o.o. z siedzibą w Rojewie ("Pixel Trapps") następujących umów:

1. umowy wydawniczej na publikację co najmniej czterech gier mobilnych gier e-Sportowych ("Gry e-Sportowe") ("Umowa Wydawnicza 1") wyprodukowanych przez Pixel Trapps w oparciu o model free-to-play na systemy iOS i Android; intencją Pixel Trapps jest wydanie Gier e-Sportowych na platformie prowadzonej przez Skillz Inc., z którą Spółka zawarła w dniu 16 kwietnia 2020 roku umowę o współpracy, o czym Spółka informowała raportem bieżącym ESPI nr 3/2020 z dnia 16 kwietnia 2020 roku.

Na mocy Umowy Wydawniczej 1 Spółka będzie dystrybuować i promować Gry eSportowe na międzynarodowych platformach takich jak AppStore, GooglePlay, Facebook, Amazon, Skillz według własnego uznania. Pixel Trapps udziela Spółce wyłącznej, międzynarodowej, wolnej od tantiem, w pełni opłaconej licencji na dystrybucję oraz wykorzystanie i sprzedaż Gier e-Sportowych w inny sposób, jak również niewyłącznej licencji na użycie, wydanie, tworzenie przedmiotów pochodnych od Gier e-Sportowych, sprzedaż, licencjonowanie oraz sublicencjonowanie Gier e-Sportowych na potrzeby wykonania przez Spółkę obowiązków nałożonych na nią na mocy Umowy Wydawniczej 1.

Pixel Trapps zobowiązała się do powstrzymania się przez okres 6 miesięcy od dnia wygaśnięcia lub rozwiązania Umowy Wydawniczej 1 od sprzedaży, przeniesienia, wymiany, zaoferowania opcji kupna, licencji m.in. jeśli Spółka zgłosi odmowę co do oferty nabycia praw do Gier eSportowych złożonej Pixel Trapps przez podmiot trzeci.

Na mocy Umowy Wydawniczej 1 nie dojdzie do przeniesienia praw własności intelektualnej do Gier e-Sportowych.

Strony ustaliły rynkowy podział zysków z Gier e-Sportowych. Zysk zostanie wyliczony na zasadach określonych w Umowie Wydawniczej 1.

Umowa Wydawnicza 1 została zawarta na czas określony trzech lat i będzie automatycznie przedłużana o kolejne okresy obejmujące trzy lata, chyba że Spółka złoży Pixel Trapps oświadczenie o wypowiedzeniu Umowy Wydawniczej 1.

Każda ze stron jest uprawniona do wypowiedzenia Umowy Wydawniczej 1 ze skutkiem natychmiastowym w m.in. przypadku gdy (i) druga strona nie wywiązuje się w całości lub w części z istotnego zobowiązania wynikającego z Umowy Wydawniczej 1 (przykłady istotnych naruszeń zobowiązań zostały wskazane w Umowie Wydawniczej 1); (ii) druga strona zostanie skazana za przestępstwo, które znacząco i wymiennie niekorzystnie wpływa na stosunki między stroną a użytkownikami końcowymi Gier e-Sportowych; (iii) spółka drugiej strony zostanie rozwiązana lub wykreślona z rejestru przedsiębiorców;

2. umowy wydawniczej na publikację co najmniej czterech gier mobilnych ("Gry mobilne") ("Umowa Wydawnicza 2") wyprodukowanych przez Pixel Trapps w oparciu o model płatny i/lub model free-to-play na systemy iOS i Android; intencją Pixel Trapps jest wydanie Gier na międzynarodowym rynku.

Na mocy Umowy Wydawniczej 2 Spółka będzie dystrybuować i promować Gry mobilne na międzynarodowych platformach takich jak AppStore, GooglePlay, Facebook, Amazon według własnego uznania. Pixel Trapps udziela Spółce wyłącznej, międzynarodowej, wolnej od tantiem, w pełni opłaconej licencji na dystrybucję oraz wykorzystanie i sprzedaż Gier 2 w inny sposób, jak również niewyłącznej licencji na użycie, wydanie, tworzenie przedmiotów pochodnych od Gier mobilnych, sprzedaż, licencjonowanie oraz sublicencjonowanie Gier mobilnych na potrzeby wykonania przez Spółkę obowiązków nałożonych na nią na mocy Umowy Wydawniczej 2.

Pixel Trapps zobowiązała się do powstrzymania się przez okres 6 miesięcy od dnia wygaśnięcia lub rozwiązania Umowy Wydawniczej 2 od sprzedaży, przeniesienia, wymiany, zaoferowania opcji kupna, licencji m.in. jeśli Spółka zgłosi odmowę co do oferty nabycia praw do Gier mobilnych złożonej Pixel Trapps przez podmiot trzeci.

Na podstawie Umowy Wydawniczej 2 nie dojdzie do przeniesienia praw własności intelektualnej do Gier mobilnych.

Strony ustaliły rynkowy podział zysków z Gier mobilnych. Zysk zostanie wyliczony na zasadach określonych w Umowie Wydawniczej 2.

Umowa Wydawnicza 2 została zawarta na czas określony trzech lat i będzie automatycznie przedłużana o kolejne okresy obejmujące trzy lata, chyba że Spółka złoży Pixel Trapps oświadczenie o wypowiedzeniu Umowy Wydawniczej 2.

Każda ze stron jest uprawniona do wypowiedzenia Umowy Wydawniczej 2 ze skutkiem natychmiastowym w m.in. przypadku gdy (i) druga strona nie wywiązuje się w całości lub w części z istotnego zobowiązania wynikającego z Umowy Wydawniczej 2 (przykłady istotnych naruszeń zobowiązań zostały wskazane w Umowie Wydawniczej 2); (ii) druga strona zostanie skazana za przestępstwo, które znacząco i wymiennie niekorzystnie wpływa na stosunki między stroną a użytkownikami końcowymi; (iii) spółka drugiej strony zostanie rozwiązana lub wykreślona z rejestru przedsiębiorców;

3. umowy o współpracy ("Umowa o Współpracy"), na mocy której strony ustaliły ramowe warunki współpracy nad wspólną produkcją gry lub gier mobilnych spełniających kryteria opisane w Umowie o Współpracę.

Każda ze stron zobowiązała się do poniesienia własnych kosztów produkcji, takich jak np.: koszty wynagrodzenia pracowników, materiały, koszty podróży.

Strony ustaliły rynkowy podział zysków z gier wyprodukowanych w ramach Umowy o Współpracę. Zysk zostanie wyliczony na zasadach określonych w Umowie o Współpracę.

Każdej ze stron będą przysługiwały prawa własności do elementów gier wytworzonych przed dniem wejścia w życie Umowy o Współpracę. Strony gwarantują wzajemne, niewyłączne prawa do

bezpłatnego korzystania z tych praw, pod warunkiem, że jest to niezbędne podczas prac nad grą lub grami. Prawa te nie mogą zostać przeniesione bez uprzedniej pisemnej zgody wyrażonej przez drugą Stronę. Prawa własności do elementów wytworzonych w wyniku współpracy stron będą przysługiwały Spółce.

Umowa o Współpracy została zawarta na czas określony pięciu lat i będzie automatycznie przedłużana o kolejne okresy obejmujące trzy lata, chyba że strony zdecydują się na złożenie oświadczenia o wypowiedzeniu Umowy o Współpracy.

Każda ze stron może wypowiedzieć Umowę o Współpracy ze skutkiem natychmiastowym, w przypadku gdy druga strona nie naprawi istotnego naruszenia postanowień Umowy o Współpracy w terminie 14 dni od dnia otrzymania od drugiej strony pisemnego wezwania do zaprzestania naruszeń lub zostanie w stosunku do niej rozpoczęte postępowanie upadłościowe.

Pixel Trapp jest polskim deweloperem gier mobilnych. (Raport bieżący ESPI nr 2/2021 z dnia 13 stycznia 2021 roku).

Zawarcie aneksu do ugody z Kuu Hubb Oy

Zarząd Cherrypick Games S.A., w nawiązaniu do raportu bieżącego ESPI nr 3/2021 z dnia 29 stycznia 2021 roku w sprawie aktualizacji informacji dotyczących spłaty należności przez Kuu Hubb Oy oraz działań podejmowanych przez Spółkę, poinformował, że w dniu 1 lutego 2021 roku zawarto aneks do ugody ("Aneks"), o której Spółka informowała w raporcie bieżącym ESPI nr 14/2020 z dnia 7 października 2020 roku ("Ugoda"). Szczegóły w nocie 39 – Sprawy sporne.

43. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

Informacja na temat wpływów i wydatków z działalności operacyjnej	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020	Za okres 01.01.2019 - 31.12.2019
Amortyzacja bilansowa wartości niematerialnych	104	260
Amortyzacja bilansowa zakończonych prac rozwojowych	226	273
Amortyzacja bilansowa środków trwałych	48	55
Amortyzacja aktywa z tytułu prawa do użytkowania	85	79
Amortyzacja	463	667
Bilansowa zmiana stanu należności handlowych	209	3 376
Bilansowa zmiana stanu pozostałych należności	-555	-862
Bilansowa zmiana stanu należności z tytułu podatków	95	18
Podatek dochodowy zapłacony	56	0
Zaokrąglenia	1	0
Zmiana stanu należności	-194	2 532
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań handlowych	65	-1 510
Bilansowa zmiana stanu pozostałych zobowiązań	-189	16
Bilansowa zmiana stanu dotacji	334	0
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatków	0	140
Wpływ z tytułu dotacji	-387	0
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych, które nie zostały jeszcze zapłacone	-35	0
Zmiana stanu zobowiązań	-212	-1 354

Cherrypick Games S.A.

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

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

44. INSTRUMENTY FINANSOWE

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

	Wartość bilansowa	
	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 31.12.2019
Aktywa finansowe		
Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu – środki pieniężne	918	957
Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu – należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	8 710	8 364
Zobowiązania finansowe		
Pożyczki i kredyty wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	559	1 145
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	207	286
Zobowiązania handlowe i pozostałe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	450	574

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 - 31.12.2020									
Przychody (koszty) z tytułu odsetek	25	513	0	-12	0	-30	-23	-15	458
Utworzenie odpisów aktualizujących	0	-2 249	0	0	0	0	0	0	-2 249
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	0	3 285	0	0	0	0	0	0	3 285
Dyskonto należności	0	300	0	0	0	0	0	0	300
Razem zyski (straty)	25	1 849	0	-12	0	-30	-23	-15	1 794
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

45. 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

	Premie	Z tytułu powołania	Wynagrodzenie z tytułu umów o współpracę	Razem
Zarząd Cherrypick Games S.A. za okres 01.01.2020- 31.12.2020				
Marcin Kwaśnica	198	84	270	552
Michał Sroczyński	198	84	250	532
Razem	396	168	520	1 084

		za okres 01.01.2019 – 31.12.2019		
Zarząd Cherrypick Games S.A.				
Marcin Kwaśnica	0	84	270	354
Michał Sroczyński	0	84	258	342
Razem	0	168	528	696

	Z tytułu powołania	
	za okres 01.01.2020 - 31.12.2020	za okres 01.01.2019 – 31.12.2019
Rada Nadzorcza Cherrypick Games S.A.		
Tomasz Łukasz Gapiński	9	9
Christian Gloe	0	0
Oliver Kern	17	0
Grzegorz Kurek	9	9
Rafał Jakub	4	0
Krzysztof Sroczyński	8	13
Artur Winiarski	22	16
Razem Rada Nadzorcza	69	47

Transakcje z członkami Zarządu i z organem nadzoru

	Zobowiązania spółki z tytułu wynagrodzenia wobec podmiotów powiązanych	Zobowiązania handlowe spółki wobec podmiotów powiązanych	Należności spółki wobec podmiotów powiązanych
na dzień 31.12.2020			
Zarząd	12	11	3
Rada Nadzorcza	4	0	0
Kadra Kierownicza	0	0	0
Razem	16	11	3

na dzień 31.12.2019			
Zarząd	12	0	15
Rada Nadzorcza	3	0	0
Kadra Kierownicza	0	0	0
Razem	15	0	15

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

	Sprzedaż usług i towarów	Zakup usług i towarów
za okres 01.01.2020 - 31.12.2020		
Osoby prawne	0	2
Razem	0	2

za okres 01.01.2019 - 31.12.2019		
Osoby prawne	0	3
Razem	0	3

	Zobowiązania handlowe spółki wobec podmiotów powiązanych na dzień 31.12.2020	Zobowiązania handlowe spółki wobec podmiotów powiązanych na dzień 31.12.2019
Osoby prawne	0	1
Razem	0	1

Spółka w 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.

46. 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 41.

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 31.12.2020	Na dzień 31.12.2019
Wpływ waluty EUR	1 622	1 083
Wpływ waluty USD	45	253

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 Kuu Hubb 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 grudnia 2020 roku:

- należności handlowe brutto 7 075 tys. PLN,
- należności pozostałe brutto 1 709 tys. PLN,
- środki pieniężne 918 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.

Należności handlowe oraz pozostałe należności brutto	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 31.12.2019
Na żądanie	0	0
Poniżej 3 miesięcy	8 336	8 377
Od 3 do 12 miesięcy	447	2 490
Od 1 do 5 lat	1	1 406
Powyżej 5 lat	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:

Oprocentowane kredyty i pożyczki	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 31.12.2019
Na żądanie	0	0
Poniżej 3 miesięcy	0	0
Od 3 do 12 miesięcy	419	1 145
Od 1 do 5 lat	140	0
Powyżej 5 lat	0	0

Zobowiązania handlowe, pozostałe zobowiązania oraz zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 31.12.2019
Na żądanie	0	0
Poniżej 3 miesięcy	403	535
Od 3 do 12 miesięcy	95	120
Od 1 do 5 lat	159	204
Powyżej 5 lat	0	0

47. 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 31.12.2020	Na dzień 31.12.2019
a) Zobowiązania ogółem	5 129	5 069
b) Minus: środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-918	-957
c) Zadłużenie netto (a+b)	4 211	4 112
d) Kapitał własny ogółem	19 751	18 424
e) Kapitał ogółem (c+d)	23 962	22 536
Wskaźnik zadłużenia (c/e)	18%	18%

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

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

49. INFORMACJA NA TEMAT AKTYWNOŚCI W OBSZARZE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH

Spółka na bieżąco monitoruje rozwijające się rozwiązania innowacyjne w obszarze gier mobilnych oraz sama realizuje projekty dofinansowane przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju, o których mowa w nacie nr 8 Dotacje. Spółka podejmuje także wewnętrzne inicjatywy mające na celu usprawnienie procesów developerskich.

50. INFORMACJA DOTYCZĄCA PROGNOZ WYNIKÓW

Emitent nie publikował prognoz wyników finansowych.

51. STAN REALIZACJI DZIAŁAŃ INWESTYCYJNYCH WSKAZANYCH W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM

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



52. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W 2020 ROKU

Należność od Kuu Hubb Oy

W 2020 roku najważniejszym zdarzeniem dla Spółki było otrzymanie w dniu 17 sierpnia 2020 roku wyroku Sądu Arbitrażowego w Helsinkach w zakresie sporu z Kuu Huub Oy. Szczegóły dotyczące tej należności zostały opisane w notce 39 – Sprawy sporne.

Podjęcie decyzji o wznowienia procesu mającego na celu dopuszczenie akcji spółki do obrotu na rynku regulowanym

Kolejnym istotnym dla Spółki zdarzeniem, które nastąpiło w 2020 roku było podjęcie w dniu 14 września 2020 roku decyzji o wznowienia procesu mającego na celu dopuszczenie akcji Spółki do obrotu na rynku regulowanym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. Obecnie Spółka oraz jej doradcy prowadzą prace zmierzające do aktualizacji prospektu emisyjnego, których zwieńczeniem ma być złożenie wniosku do Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego w pierwszej połowie 2021 roku.

Zawarcie umowy o partnerstwie z chińskim wydawcą gier mobilnych YODO1 Ltd z siedzibą w Pekinie

W 2020 roku równie istotnym zdarzeniem było dla Spółki zawarcie umowy o partnerstwie z chińskim wydawcą gier mobilnych YODO1 Ltd z siedzibą w Pekinie w dniu 11 sierpnia 2020 roku. Na mocy przedmiotowej umowy YODO1 udostępniło Spółce narzędzia, które są zaimplementowane w grach wydanych przez Spółkę m.in. w grze "My SPA Resort", co umożliwi Spółce dystrybucję gier Spółki na rynku chińskim za pośrednictwem platformy AppStore, Google Play Store oraz innych platform poprzez dostosowanie ich do przepisów obowiązujących na terytorium Chin. Obecnie Spółka rozpoczęła działania marketingowe mające na celu promocję My SPA Resort na rynku chińskim. Działania Spółki związane z umową o partnerstwie z YODO1, znajdują odzwierciedlenie w kolejnych okresach sprawozdawczych.

Podpisanie aneksu do umowy o kredyt w rachunku bieżącym z Bankiem Millennium S.A.

W 2020 roku istotnym zdarzeniem było również zawarcie w dniu 8 lipca 2020 roku aneksu do umowy o kredyt w rachunku bieżącym z dnia 17 maja 2018 roku zawartej z Bankiem Millennium S.A. Celem kredytu jest finansowanie bieżącej działalności Spółki. Zgodnie z postanowieniami aneksu dokonano zmiany: okresu kredytowania, tj. wydłużono go do dnia 30 grudnia 2020 roku, kwoty kredytu, tj. zmniejszono ją do kwoty 1.750.000,00 PLN do dnia 11 grudnia 2020 roku oraz do kwoty 1.250.000,00 PLN do dnia 30 grudnia 2020 roku oraz marży i prowizji związanych z udzieleniem kredytu. W dniu 30 grudnia 2020 roku kredyt został w całości spłacony.

Zawarcie umowy licencyjnej na publikację gry o charakterze e-sportowym

W dniu 16 listopada 2020 roku doszło do zawarcia umowy na wprowadzenie i wydanie na platformie e-sportowej należącej do Ryu Technologies Inc. z siedzibą w San Francisco ("Ryu Technologies") co najmniej jednej gry o charakterze e-sportowym ("Gra") wyprodukowanej przez Spółkę we współpracy z Ryu Technologies. Na mocy zawartej Umowy, Ryu Technologies zobowiązała się do wydania, promocji i dystrybucji Gry.

Natomiast Spółka zobowiązała się do udzielenia Ryu Technologies międzynarodowej, nieprzenoszalnej, wyłącznej licencji, bez możliwości udzielenia sublicencji na wykorzystanie praw własności intelektualnej oraz znaków Spółki w Grze, w tym m.in. obsługę, sprzedaż, promocję i rozpowszechnianie Gry, prowadzenia sprzedaży w ramach Gry po uzyskaniu zgody Spółki, używanie tytułu, logo, sekwencji, zrzutów ekranu lub innych ich części Gry wyłącznie do celów promocyjnych i dystrybucyjnych.

Strony ustaliły typowe dla podobnych umów zasady podziału przychodów (Revenue Share).

Umowa została zawarta na dwa lata od dnia wydania Gry, z opcją automatycznego przedłużenia o kolejne okresy obejmujące jeden rok. Umowa przewiduje możliwość wydania kolejnych gier.

Ryu Technologies właścicielem globalnej platformy e-sportowej Ryu Games.

Cherrypick Games S.A.

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

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.



53. SKUTKI PANDEMII COVID-19

Spółka prowadzi działalność gospodarczą na rynkach międzynarodowych, które zostały dotknięte epidemią zakażeń koronawirusem. Trwająca pandemia miała znaczący wpływ na kursy akcji spółek na światowych rynkach giełdowych, które odnotowują spadki. Utrzymanie się trendu wzrostowego liczby zakażeń w 2020 roku wywołało 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 najbliższych miesięcy, recesja na rynkach światowych może odwrócić ten trend.

Na dzień publikacji niniejszego raportu Spółka identyfikuje 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 (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,
- 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.

54. OŚWIADCZENIA ZARZĄDU

Zarząd Cherrypick Games S.A. oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy sprawozdanie finansowe spółki Cherrypick Games S.A. za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku i dane porównawcze sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki Cherrypick Games S.A. jak i jej wynik finansowy, oraz że sprawozdanie z działalności Cherrypick Games S.A. zawiera prawdziwy obraz sytuacji emitenta, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyk.

Zarząd Cherrypick Games S.A. oświadcza, że wybór firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie rocznego sprawozdania finansowego za 2020 roku został dokonany zgodnie z przepisami, w tym dotyczącymi wyboru i procedury wyboru firmy audytorskiej. Firma audytorska oraz członkowie zespołu wykonującego badanie spełniali warunki do sporządzenia bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego zgodnie z obowiązującymi przepisami, standardami wykonywania zawodu i zasadami etyki zawodowej.

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 Księgowa

Poznań, dnia 23 lutego 2021 roku



Contact Us

Izbicka 8 A
04-838 Warszawa

www.cherrypickgames.com
hello@cherrypickgames.com