



SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Spokko sp. z o.o.

za okres

od 1 stycznia

do 31 grudnia 2020 roku

1

Podstawowe dane finansowe jednostki Spokko sp. z o.o.

Rachunek zysków i strat

	Nota	01.01.2020 - 31.12.2020	16.08.2018 - 31.12.2019
Przychody ze sprzedaży	1	13 706,55	-
Przychody ze sprzedaży produktów		13 706,55	-
Przychody ze sprzedaży usług		-	-
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		-	-
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	2	-	-
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług		-	-
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-	-
Zysk/(strata) brutto na sprzedaży		13 706,55	-
Pozostałe przychody operacyjne	1,3	20 476,08	13 444,05
Koszty sprzedaży	2	404 578,70	-
Koszty ogólnego zarządu	2	374 782,01	363 732,55
Pozostałe koszty operacyjne	3	20 051,69	16 575,31
(Utrata wartości)/odwrócenie utraty wartości instrumentów finansowych		-	-
Zysk/(strata) na działalności operacyjnej		(765 229,77)	(366 863,81)
Przychody finansowe	1,4	15 524,97	22 756,38
Koszty finansowe	4	41 338,65	339,91
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem		(791 043,45)	(344 447,34)
Podatek dochodowy	5	4 857,00	7 475,00
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej		(795 900,45)	(351 922,34)
Zysk/(strata) netto		(795 900,45)	(351 922,34)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Nota	01.01.2020 - 31.12.2020	16.08.2018 - 31.12.2019
Zysk/(strata) netto		(795 900,45)	(351 922,34)
Inne całkowite dochody, które zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków		-	-
Inne całkowite dochody, które nie zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty		-	-
Suma dochodów całkowitych	8	(795 900,45)	(351 922,34)

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	31.12.2020	31.12.2019
AKTYWA TRWAŁE		9 398 716,34	4 323 480,68
<i>Rzeczowe aktywa trwałe</i>	10	276 093,39	303 526,10
<i>Aktywa niematerialne</i>	11	34 502,50	42 129,76
<i>Nakłady na prace rozwojowe</i>	11	9 088 120,45	3 977 824,82
AKTYWA OBROTOWE		1 695 537,61	2 184 858,16
<i>Należności handlowe</i>	21,39	3 757,63	96,72
<i>Pozostałe należności</i>	22	370 567,85	124 026,07
<i>Rozliczenia międzyokresowe</i>	23	205 335,57	116 580,91
<i>Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych</i>	24,39	1 115 876,56	824 154,46
<i>Lokaty bankowe powyżej 3 miesięcy</i>	39	-	1 120 000,00
AKTYWA RAZEM		11 094 253,95	6 508 338,84

KAPITAŁ WŁASNY		5 358 427,21	6 154 327,66
<i>Kapitały własne udziałowców jednostki</i>		5 358 427,21	6 154 327,66
<i>Kapitał zakładowy</i>	25	25 000,00	25 000,00
<i>Kapitał zapasowy</i>	26	6 481 250,00	6 481 250,00
<i>Niepodzielony wynik finansowy</i>		(351 922,34)	-
<i>Wynik finansowy bieżącego okresu</i>		(795 900,45)	(351 922,34)
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		12 332,00	98 792,10
<i>Pozostałe zobowiązania finansowe</i>	28,39	-	91 317,10
<i>Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>	5	12 332,00	7 475,00
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		5 723 494,74	255 219,08
<i>Kredyty i pożyczki</i>	27	5 281 140,70	-
<i>Pozostałe zobowiązania finansowe</i>	28,39	91 317,11	89 501,46
<i>Zobowiązania handlowe</i>	30,39	298 677,66	138 423,48
<i>Pozostałe zobowiązania</i>	31	37 359,27	12 294,14
<i>Pozostałe rezerwy</i>	38	15 000,00	15 000,00
PASYWA RAZEM		11 094 253,95	6 508 338,84

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
01.01.2020 - 31.12.2020					
Kapitał własny na 01.01.2020	25 000,00	6 481 250,00	(351 922,34)	-	6 154 327,66
Wniesienie kapitału przez wspólników	-	-	-	-	-
Suma dochodów całkowitych	-	-	-	(795 900,45)	(795 900,45)
Kapitał własny na 31.12.2020	25 000,00	6 481 250,00	(351 922,34)	(795 900,45)	5 358 427,21

	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
16.08.2018 - 31.12.2019					
Kapitał własny na 16.08.2018	-	-	-	-	-
Wniesienie kapitału przez wspólników	25 000,00	6 481 250,00	-	-	6 506 250,00
Suma dochodów całkowitych	-	-	-	(351 922,34)	(351 922,34)
Kapitał własny na 31.12.2019	25 000,00	6 481 250,00	-	(351 922,34)	6 154 327,66

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Nota	01.01.2020 - 31.12.2020	16.08.2018 - 31.12.2019
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA			
Zysk/(strata) netto		(795 900,45)	(351 922,34)
Korekty razem:	51	(84 544,67)	(93 309,85)
Amortyzacja środków trwałych, aktywów niematerialnych oraz nakładów na prace rozwojowe		41 268,53	3 476,21
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		27 824,84	(21 799,98)
Zmiana stanu rezerw		-	15 000,00
Zmiana stanu należności		(250 202,69)	(124 122,79)
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem pożyczek i kredytów		185 319,31	150 717,62
Zmiana stanu pozostałych aktywów i pasywów		(88 754,66)	(116 580,91)
Gotówka z działalności operacyjnej		(880 445,12)	(445 232,19)
Podatek dochodowy od zysku/(straty) przed opodatkowaniem		4 857,00	7 475,00
Podatek dochodowy (zapłacony)/zwrócony		-	-
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		(875 588,12)	(437 757,19)
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA			
Wpływy		1 533 513,81	3 377 102,34
Wygaśnięcie lokat bankowych powyżej 3 miesięcy		1 520 000,00	3 355 000,00
Inne wpływy inwestycyjne (odsetki)		13 513,81	22 102,34
Wydatki		5 516 504,19	8 616 000,69
Nabycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		246 600,28	268 580,49
Nakłady na prace rozwojowe		4 869 903,91	3 872 420,20
Założenie lokat bankowych powyżej 3 miesięcy		400 000,00	4 475 000,00
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(3 982 990,38)	(5 238 898,35)
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA			
Wpływy		5 260 000,00	6 506 250,00
Wpływy netto z wydania udziałów i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		-	6 506 250,00
Kredyty i pożyczki		5 260 000,00	-
Wydatki		109 699,40	5 440,00
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu		89 501,45	5 137,64
Odsetki		20 197,95	302,36
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		5 150 300,6	6 500 810,00
D. Przepływy pieniężne netto razem		291 722,10	824 154,46
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		291 722,10	824 154,46
F. Środki pieniężne na początek okresu		824 154,46	-
G. Środki pieniężne na koniec okresu		1 115 876,56	824 154,46

2

Informacje objaśniające do sprawozdania finansowego

Dane jednostki

Nazwa:	Spokko sp. z o.o.
Forma prawna:	spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba:	ul. Jagiellońska 74, Warszawa 03-301
Kraj rejestracji:	Polska
Podstawowy przedmiot działalności:	Działalność związana z oprogramowaniem - PKD (2007) 6201Z
Organ prowadzący rejestr:	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer statystyczny REGON:	381131103
Czas trwania Spółki:	nieoznaczony

Założenie kontynuowania działalności

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym.

Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy działalności spółki od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.

Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności w okresie 12 miesięcy po zakończeniu okresu sprawozdawczego na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. 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 zostały ujęte istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

Skład organów jednostki wg stanu na dzień 31.12.2020 r.

Zarząd

Członek Zarządu	Marcin Iwiński
Członek Zarządu	Maciej Weiss
Członek Zarządu	Rafał Staszewski

Zmiany w składzie Zarządu

W prezentowanym okresie oraz w okresie między datą bilansową a datą sporządzenia niniejszego sprawozdania nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu.

Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

Sprawozdanie finansowe Spółki sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (dalej „MSSF”), zatwierdzonymi przez Unię Europejską, obowiązującymi dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 r.

Zmiany standardów lub interpretacji obowiązujące i zastosowane przez Spółkę od 2020 r.

Sporządzając jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2020 Spółka stosuje takie same zasady rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2019, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów oraz interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2020 r.:

- **Zmiana do MSSF 3 „Połączenie przedsięwzięć” - definicja przedsięwzięcia - obowiązująca w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2020 r.**

Zmiana dotyczy nowej definicji przedsięwzięcia. Aby spełnić jej warunki nabywany zbiór działań i aktywów musi obejmować co najmniej pozycje wejściowe (wkład) oraz istotny proces, które razem znacząco przyczyniają się do wytwarzania pozycji wyjściowych (produkty). Ponadto zmiana wprowadza dodatkowe wytyczne, mające pomóc w określeniu, czy transakcja obejmuje istotny proces, a także zawężają definicję pozycji wyjściowych.

Zmiana nie ma istotnego wpływu na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości w odniesieniu do działalności Spółki lub jej wyników finansowych.

- **Zmiany do MSR 1 oraz MSR 8 dotyczące definicji „istotny” - obowiązujące do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2020 r.**

Zmiana dotyczy definicji informacji istotnych, za jakie uważać się będzie takie informacje, co do których można racjonalnie oczekiwać, że ich pominięcie, zniekształcenie lub ich nieprzejrzystość może wpływać na decyzje głównych użytkowników sprawozdania finansowego podejmowane na podstawie takiego sprawozdania.

Zmiany nie mają istotnego wpływu na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości w odniesieniu do działalności Spółki lub jej wyników finansowych.

- **Założenia koncepcyjne Sprawozdawczości Finansowej - obowiązujące do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2020 r.**

Zmiany dotyczą zastąpienia odniesień do poprzednich założeń, istniejących w szeregu standardów i interpretacji, odniesieniami do zmienionych założeń koncepcyjnych wydanych w 2018 r.

Zmiany nie mają istotnego wpływu na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości w odniesieniu do działalności Spółki lub jej wyników finansowych.

- **Zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 7 - Reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych - obowiązujące do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2020 r.**

Zmiany związane są z reformą IBOR. Przewidują one tymczasowe i wąskie odstępstwa od wymogów rachunkowości zabezpieczeń, dzięki którym to odstępstwom przedsiębiorstwa mogą nadal spełniać obowiązujące wymogi, przy założeniu, że istniejące wskaźniki referencyjne stopy procentowej nie ulegną zmianie w następstwie przeprowadzonej reformy oprocentowania depozytów międzybankowych.

Zmiany nie mają istotnego wpływu na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości w odniesieniu do działalności Spółki lub jej wyników finansowych.

Opublikowane standardy i interpretacje, które nie weszły w życie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2020 r.

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

- Zmiany do **MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 i MSSF 16 - Reforma wskaźników stóp procentowych Faza 2** - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 r. lub później,
- Zmiany do **MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe: odroczenie stosowania MSSF 9** - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2021 r.,

- Zmiany do **MSSF 1**, **MSSF 9**, **przykłady do MSSF 16** **MSR 41** w ramach *Annual Improvements 2018-2020* - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 r. lub później,
- Zmiany do **MSSF 3** - *Połączenie przedsięwzięć -Odniesienie do założeń koncepcyjnych* - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 r. lub później,
- Zmiany do **MSR 16** *Rzeczowe aktywa trwałe: przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania* - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 r. lub później,
- Zmiana do **MSSF 16** *Leasing* - uproszczenia dotyczące zmian wynikających z umów leasingu w związku z COVID-19 - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 czerwca 2020 r.,
- Zmiany do **MSR 37** *Umowy rodzące obciążenie - koszty wypełnienia obowiązków umownych* - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 r. lub później,
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020: **MSSF 1** *Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy - Jednostka zależna stosująca MSSF po raz pierwszy* - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 r. lub później,
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020: **MSSF 9** *Instrumenty finansowe - Oplaty w ramach testu 10% przy zaprzestaniu ujmowania zobowiązań finansowych* - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 r. lub później,
- Nowy **MSSF 17** *Umowy ubezpieczeniowe* - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 r. lub później,
- Zmiany do **MSR 1** *Klasyfikacja zobowiązań jako krótko lub długoterminowe* - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 r. lub później,
- Zmiany do **MSR 8** *Zasady (polityka) rachunkowości*, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 r. lub później,
- Zmiany do **MSR 1** i Stanowiska Praktycznego 2: *Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości* (opublikowano dnia 12 lutego 2021 r.) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 r. lub później,
- **MSSF 14** *Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe* (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 r.) - zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 r. lub później,
- Zmiany do **MSSF 10** i **MSR 28**: *Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem* (opublikowano dnia 11 września 2014 r.) - prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości na czas nieokreślony.

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana lecz nie weszła dotychczas w życie.

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

Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Przychody i koszty działalności operacyjnej

Przychody są wpływami korzyści ekonomicznych brutto danego okresu, powstałymi w wyniku zwykłej działalności gospodarczej Spółki, skutkującymi zwiększeniem kapitału własnego, innymi niż zwiększenie kapitału wynikające z wpłat Wspólników.

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 oczekiwaniami Spółki - będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług.

Koszty zużytych materiałów, towarów i wyrobów gotowych Spółka ujmuje w tym samym okresie w jakim są ujmowane przychody ze sprzedaży tych składników zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów.

Przychody i koszty działalności finansowej

Na przychody finansowe składają się głównie odsetki od lokat wolnych środków na rachunkach bankowych, prowizje i odsetki od udzielonych pożyczek, odsetki z tytułu zwłoki w regulowaniu należności, wielkość rozwiązanych rezerw dotyczących działalności finansowej, przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, dodatnie różnice kursowe, przywrócenie utraconej wartości inwestycji, wartość umorzonych kredytów i pożyczek, zyski z rozliczenia instrumentów pochodnych.

Na koszty finansowe składają się głównie odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, utworzone rezerwy na pewne lub prawdopodobne straty z operacji finansowych, wartość w cenie nabycia sprzedanych udziałów, akcji, papierów wartościowych, prowizje i opłaty manipulacyjne, utrata wartości należności odsetkowych, wartość inwestycji krótkoterminowych, dyskonto i różnice kursowe, straty z rozliczenia instrumentów pochodnych oraz w przypadku leasingu finansowego inne opłaty za wyjątkiem rat kapitałowych.

Podatek bieżący oraz podatek odroczony

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się podatek bieżący oraz podatek odroczony. Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk/(strata) podatkowa różni się od księgowego zysku/(straty) brutto w związku z różnym momentem uznania przychodów i kosztów za zrealizowane dla celów podatkowych i rachunkowych, a także ze względu na trwałe różnice pomiędzy podatkowym i rachunkowym traktowaniem niektórych pozycji przychodów i kosztów. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym. Bieżący podatek dochodowy dotyczący pozycji rozpoznanych bezpośrednio w kapitale jest rozpoznawany bezpośrednio w kapitale, a nie w rachunku zysków i strat.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązanie nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawana od przejściowych różnic podatkowych powstałych w wyniku inwestycji w podmioty zależne i stowarzyszone oraz wspólne przedsięwzięcia, chyba że Spółka jest zdolna kontrolować moment odwrócenia różnicy przejściowej i jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnica przejściowa się nie odwróci.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpis.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Podatek odroczony jest ujmowany w rachunku zysków i strat lub w pozycji innych dochodów całkowitych, poza przypadkiem, gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w kapitale własnym.

Podatek od towarów i usług

Przychody, koszty i aktywa są ujmowane po pomniejszeniu o wartość podatku od towarów i usług, z wyjątkiem:

- sytuacji, gdy podatek od towarów i usług zapłacony przy zakupie aktywów lub usług nie jest możliwy do odzyskania od organów podatkowych - wówczas jest on ujmowany odpowiednio jako część kosztów nabycia składnika aktywów lub jako koszt,
- należności i zobowiązań, które są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku od towarów i usług.

Kwota netto podatku od towarów i usług możliwa do odzyskania lub wymagająca zapłaty na rzecz organów podatkowych jest ujęta w bilansie jako część należności lub zobowiązań.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe początkowo ujmowane są według kosztu (ceny nabycia lub kosztu wytworzenia) pomniejszonego w kolejnych okresach o odpisy amortyzacyjne oraz utratę wartości. Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego okresu czasu, aby mogły być zdane do użytkowania lub odsprzedaży, są doliczane do kosztów wytworzenia takich środków trwałych, aż do momentu oddania tych środków trwałych do użytkowania. Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków a związane z powstawaniem środków trwałych pomniejszają wartość skapitalizowanych kosztów finansowania zewnętrznego. Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są ujmowane jako koszty w okresie, w którym je poniesiono.

Amortyzację wylicza się dla wszystkich środków trwałych, z pominięciem gruntów oraz środków trwałych w budowie, przez oszacowany okres ekonomicznej przydatności tych środków, używając metody liniowej.

Przewidywany okres użytkowania dla poszczególnych grup rzeczowych aktywów trwałych wynosi:

Grupa	Okres użytkowania
Budynki i budowle	5 - 25 lat
Maszyny i urządzenia	2 - 10 lat
Środki transportu	5 lat
Pozostałe środki trwałe	2 - 10 lat

Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej nie przekraczającej 5 000 zł umarzane są w sposób uproszczony przez dokonanie jednorazowego odpisu.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży, a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w Rachunku zysków i strat.

Aktywa niematerialne - Nakłady na prace rozwojowe

Spółka zalicza nakłady na tworzenie gier i pozostałych aktywów niematerialnych do pozycji Nakłady na prace rozwojowe w ramach Aktywów niematerialnych. Koszty tworzenia gier poniesione przed rozpoczęciem sprzedaży lub zastosowaniem nowych rozwiązań ujmowane są jako Nakłady na prace rozwojowe w toku. Nakłady te obejmują wydatki pozostające w bezpośrednim związku z danym projektem. W momencie zakończenia prac i ujmowania nakładów związanych z realizacją danego projektu następuje przeksięgowanie nakładów z pozycji Nakłady na prace rozwojowe w toku na Nakłady na prace rozwojowe ukończone. W przypadku projektów, dla których możliwe jest określenie wiarygodnych szacunków dotyczących ilości i wartości budżetu sprzedaży Spółka amortyzuje wartość tych projektów zgodnie z konsumpcją korzyści ekonomicznych, które są związane z ilością sprzedanych egzemplarzy. W pozostałych przypadkach Spółka amortyzuje wartość projektów metodą liniową. Amortyzacja związana z Nakładami na prace rozwojowe prezentowana jest w pozycji Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług w rachunku zysków i strat.

Aktywa niematerialne - Pozostałe

Aktywa niematerialne są przedstawione według historycznego kosztu nabycia lub wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości. Amortyzacja jest naliczana metodą liniową. Koszty prac badawczych nie podlegają aktywowaniu i są prezentowane w Rachunku zysków i strat jako koszty w okresie, w którym zostały poniesione.

Przewidywany okres użytkowania dla poszczególnych grup aktywów niematerialnych wynosi:

Grupa	Okres użytkowania
Patenty i licencje	2 - 15 lat
Oprogramowanie komputerowe	2 - 10 lat

Aktywa niematerialne o niskiej jednostkowej wartości początkowej nie przekraczającej 5 000 zł umarzane są w sposób uproszczony przez dokonanie jednorazowego odpisu.

Znak towarowy o nieokreślonym okresie użytkowania nie podlega amortyzacji.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje przeglądu wartości netto składników majątku trwałego w celu stwierdzenia czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości.

W przypadku, gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są w znacznym stopniu niezależnymi od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów.

Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako kwota wyższa z 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 uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego aktywa.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości księgowej netto składnika aktywów (lub grupy aktywów) wartość księgowa jest pomniejszana do wartości odzyskiwalnej. Strata z tytułu utraty wartości jest ujmowana jako koszt w okresie, w którym wystąpiła, za wyjątkiem sytuacji gdy składnik aktywów ujmowany był w wartości przeszacowanej (wówczas utrata wartości traktowana jest jako obniżenie wcześniejszego przeszacowania).

W momencie, gdy utrata wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składnika aktywów (lub grupy aktywów) zwiększana jest do nowej wyszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie wyższej jednak od wartości netto tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby utrata wartości nie została rozpoznana w poprzednich latach. Odwrócenie utraty wartości ujmowane jest w przychodach.

Leasing

Spółka jako leasingobiorca klasyfikuje umowę jako leasing lub jako zawierającą leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie.

Prawo do kontroli nad użytkowaniem składnika aktywów używanych na podstawie umowy leasingu oznacza przede wszystkim prawo do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania składnika aktywów oraz prawo do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów.

Na ryzyko składa się możliwość poniesienia strat z powodu niewykorzystania zdolności produkcyjnych, utraty przydatności technicznej lub zmian poziomu osiągniętego zwrotu, spowodowanych zmianami warunków ekonomicznych. Pożytkami może być oczekiwanie zyskowego funkcjonowania składnika aktywów przez ekonomiczny okres użytkowania oraz oczekiwanie na zysk wynikający ze wzrostu jego wartości lub realizacji wartości końcowej.

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

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

- aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie,
- aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- aktywa wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat,
- instrumenty finansowe zabezpieczające.

Klasyfikacja aktywów finansowych dokonywana jest w momencie początkowego ujęcia i może być zmieniona jedynie wówczas, gdy zmieni się biznesowy model zarządzania aktywami finansowymi. Do zasadniczych modeli zarządzania aktywami finansowymi zalicza się model utrzymywania w celu otrzymania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, model utrzymywania w celu otrzymania przepływów pieniężnych wynikających z umowy i sprzedaży oraz model utrzymywania w innych celach niż cele wskazane w dwu poprzedzających modelach (co do zasady jest to model oznaczający utrzymywanie aktywów w celu ich zbycia). Spółka przyjmuje zasadę, iż sprzedaż aktywa finansowego tuż przed terminem jego zapadalności nie stanowi zmiany modelu biznesowego z utrzymywania w celu otrzymania przepływów pieniężnych wynikających z umowy na model utrzymywania w celu otrzymania przepływów pieniężnych wynikających z umowy i sprzedaży lub na model utrzymywania w innych celach.

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

Ryzyko kredytowe związane z aktywami stanowiącymi instrumenty finansowe Spółka ocenia w oparciu o model strat oczekiwanych. Podstawową metodą określania wysokości odpisów z tytułu utraty wartości w ramach modelu strat oczekiwanych jest metoda, zgodnie z założeniami której Spółka monitoruje zmiany poziomu ryzyka kredytowego związanego z danym składnikiem aktywów finansowych w stosunku do początkowego jego ujęcia oraz klasyfikuje aktywa finansowe do jednego z trzech stopni wyznaczania odpisów z tytułu utraty wartości: stopień 1 - aktywa finansowe obsługiwane na bieżąco (stosowany w odniesieniu do aktywów, których ryzyko kredytowe nie wzrosło istotnie od początkowego ujęcia); stopień 2 - aktywa finansowe z pogorszoną obsługą (stosowany w przypadku istotnego wzrostu ryzyka kredytowego w stosunku do początkowego ujęcia, przy jednoczesnym braku obiektywnych przesłanek utraty wartości); stopień 3 - aktywa finansowe nieobsługiwane (stosowany w przypadku wystąpienia obiektywnych przesłanek utraty wartości).

Zobowiązania finansowe

Zobowiązanie finansowe to każde zobowiązanie będące:

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

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

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

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

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

Należności handlowe i pozostałe

Należności z tytułu dostaw i usług wyceniane są w księgach w wartości odpowiadającej cenom transakcyjnym skorygowanym o odpowiednie odpisy z tytułu utraty wartości w ramach modelu strat oczekiwanych.

Wartość wierzytelności odpowiadająca przychodom ze sprzedaży produktów, które powstały i zostały ujęte w okresie sprawozdawczym, a zaraportowane zostały po zakończeniu tego okresu (zgodnie z zawartymi umowami), prezentowana jest w należnościach handlowych.

Rozliczenia międzyokresowe

Spółka w czynnych rozliczeniach międzyokresowych ujmuje koszty, które zostały poniesione z góry, natomiast w całości lub części dotyczą kolejnych okresów.

Spółka rozpoznaje rozliczenia międzyokresowe przychodów w celu zaliczenia tych przychodów do przyszłych okresów sprawozdawczych, w momencie kiedy przychody te zostaną zrealizowane.

Bierne rozliczenia międzyokresowe są zobowiązaniami przypadającymi do zapłaty za towary lub usługi, które zostały otrzymane lub wykonane, zafakturowane lub formalnie uzgodnione z dostawcą.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne składają się z gotówki w kasie, depozytów płatnych na żądanie oraz lokat bankowych o terminie realizacji do 3 miesięcy. Ekwiwalenty środków pieniężnych są krótkoterminowymi inwestycjami o dużej płynności łatwo wymieniającymi na określone kwoty środków pieniężnych oraz narażonymi na nieznaczne ryzyko zmiany wartości.

Niespłacone kredyty w rachunkach bieżących prezentowane są w przepływach z działalności finansowej w pozycji kredyty i pożyczki.

Przepływy z tytułu pożyczek udzielonych i zaciągniętych stanowią inne przepływy z działalności finansowej.

Aktywa przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana

Aktywa trwałe (i grupy aktywów netto) zaklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia wyceniane są po niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonych o koszty związane ze sprzedażą.

Aktywa trwałe (i grupy aktywów netto) klasyfikowane są jako przeznaczone do zbycia, jeżeli ich wartość bilansowa będzie odzyskana raczej w wyniku transakcji sprzedaży niż w wyniku ich dalszego ciągłego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji sprzedaży jest bardzo prawdopodobne, a składnik aktywów (lub grupa aktywów netto przeznaczonych do zbycia) jest dostępny w swoim obecnym stanie do natychmiastowej sprzedaży. Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do zbycia zakłada zamiar kierownictwa Spółki do zakończenia transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Kapitały własne

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami statutu i umowy Spółki.

Kapitał podstawowy wykazywany jest według wartości nominalnej, w wysokości zgodnej ze statutem Spółki oraz wpisem do rejestru sądowego.

Kapitał zapasowy tworzony jest:

- z nadwyżki ceny emisyjnej udziałów powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji,
- z wypracowanych zysków.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania tworzy się w przypadku, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający z przeszłych zdarzeń, jest prawdopodobne, że wypełnienie obowiązku spowoduje zmniejszenie zasobów ucieleśniających korzyści

ekonomiczne Spółki oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty zobowiązania. Nie tworzy się rezerw na przyszłe straty operacyjne.

Rezerwa na koszty restrukturyzacji ujmowana jest tylko wtedy, gdy Spółka ogłosiła wszystkim zainteresowanym stronom szczegółowy i formalny plan restrukturyzacji.

Świadczenia pracownicze

Kwoty krótkoterminowych świadczeń na rzecz pracowników innych niż z tytułu rozwiązania stosunku pracy i świadczeń kapitałowych ujmuje się jako zobowiązanie, po uwzględnieniu wszelkich kwot już wypłaconych i jednocześnie jako koszt okresu, chyba że świadczenie należy uwzględnić w koszcie wytworzenia składnika aktywów. Spółka nie oferuje swoim pracownikom udziału w żadnych programach dotyczących świadczeń po okresie zatrudnienia.

Pożyczki

Udzielone pożyczki wycenia się w zamortyzowanym koszcie za pomocą efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania handlowe i pozostałe

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wykazywane są w bilansie 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.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego związane z nabyciem, budową lub wytworzeniem dostosowywanego składnika aktywów ujmowane są jako element ceny nabycia lub kosztu wytworzenia (MSR 23).

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Spółka prowadzi działalność (waluta funkcjonalna). Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotych polskich (PLN), który jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Spółki.

Transakcje i salda

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w Rachunku zysków i strat.

Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Profesjonalny osąd

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga od Zarządu osądów, szacunków i założeń, które mają wpływ na przyjęte zasady oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz innych czynnikach, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich

wyniki dają podstawę osądu co do wartości bilansowej aktywów i zobowiązań, która nie wynika bezpośrednio z innych źródeł. Faktyczna wartość może różnić się od wartości szacowanej.

Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych.

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.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego

Spółka rozpoznaje rezerwę z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości powstanie obowiązek podatkowy z tytułu dodatnich różnic przejściowych, doprowadzający do jej wykorzystania.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

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

Stawki amortyzacyjne

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

Założenie porównywalności sprawozdań finansowych i zmiany polityk rachunkowości

Zmiana polityki rachunkowości

Zastosowana w niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym polityka księgowa, dokonane przez Zarząd istotne osądy w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości i główne źródła szacowania niepewności są we wszystkich istotnych aspektach zgodne z polityką przyjętą do sporządzenia jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego Spółki Spokko sp. z o.o. za 2019 r.

Zmiany prezentacyjne

W niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. nie wprowadzono zmian w prezentacji danych finansowych.

3

Informacja dodatkowa - noty objaśniające do sprawozdania finansowego

Nota 1. Przychody ze sprzedaży

Zgodnie z MSSF 15 przychody ze sprzedaży produktów, towarów, materiałów i usług, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, rabaty i upusty są rozpoznawane po spełnieniu (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia, polegającego na przekazaniu przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi.

	01.01.2020 - 31.12.2020	16.08.2018 - 31.12.2019
Przychody ze sprzedaży	13 706,55	-
Pozostałe przychody	36 001,05	36 200,43
<i>Pozostałe przychody operacyjne</i>	20 476,08	13 444,05
<i>Przychody finansowe</i>	15 524,97	22 756,38
Razem	49 707,60	36 200,43

Nota 2. Koszty działalności operacyjnej

	01.01.2020 - 31.12.2020	16.08.2018 - 31.12.2019
<i>Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych, aktywów niematerialnych oraz nakładów na prace rozwojowe, w tym:</i>	41 268,53	3 476,21
<i>- amortyzacja leasingowanych budynków</i>	5 596,76	309,93
<i>Zużycie materiałów i energii</i>	14 559,23	6 741,88
<i>Usługi obce, w tym:</i>	544 700,44	331 974,05
<i>- koszty leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości</i>	1 132,21	-
<i>Podatki i opłaty</i>	7 535,27	2 398,32
<i>Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</i>	157 499,02	6 299,34
<i>Podróże służbowe</i>	-	12 842,57
<i>Pozostałe koszty</i>	13 798,22	0,18
Razem	779 360,71	363 732,55
<i>Koszty sprzedaży</i>	404 578,70	-
<i>Koszty ogólnego zarządu</i>	374 782,01	363 732,55
<i>Koszt własny sprzedaży</i>	-	-
Razem	779 360,71	363 732,55

Koszty amortyzacji i odpisów aktualizujących ujęte w rachunku zysków i strat

	01.01.2020 - 31.12.2020	16.08.2018 - 31.12.2019
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	38 171,22	-
<i>Amortyzacja środków trwałych</i>	13 145,51	-
<i>Amortyzacja aktywów niematerialnych</i>	25 025,71	-
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	3 097,31	3 476,21
<i>Amortyzacja środków trwałych</i>	2 947,32	2 970,52
<i>Amortyzacja aktywów niematerialnych</i>	149,99	505,69

Koszty świadczeń pracowniczych

	01.01.2020 - 31.12.2020	16.08.2018 - 31.12.2019
<i>Wynagrodzenia</i>	87 215,61	-
<i>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</i>	3 735,03	-
<i>Pozostałe świadczenia pracownicze</i>	66 548,38	6 299,34
Suma kosztów świadczeń pracowniczych	157 499,02	6 299,34
<i>Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży</i>	90 997,75	-
<i>Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu</i>	66 501,27	6 299,34

Nota 3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne

	01.01.2020 - 31.12.2020	16.08.2018 - 31.12.2019
<i>Dochody z refakturowania</i>	19 790,16	13 439,11
<i>Otrzymane odszkodowania</i>	312,20	-
<i>Drobne zaokrąglenia</i>	4,44	4,94
<i>Inne pozostałe przychody operacyjne</i>	369,28	-
Razem przychody operacyjne	20 476,08	13 444,05

Pozostałe koszty operacyjne

	01.01.2020 - 31.12.2020	16.08.2018 - 31.12.2019
<i>Koszty dotyczące refakturowania</i>	19 790,16	13 439,11
<i>Koszty podatku u źródła poniesione przez Spółkę</i>	257,83	3 132,35
<i>Drobne zaokrąglenia</i>	3,70	3,85
Razem koszty operacyjne	20 051,69	16 575,31

Nota 4. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe

	01.01.2020 - 31.12.2020	16.08.2018 - 31.12.2019
Przychody z tytułu odsetek	13 513,81	22 103,89
<i>od krótkoterminowych depozytów bankowych</i>	13 513,81	22 103,89
Pozostałe przychody finansowe	2 011,16	652,49
<i>nadwyżka dodatnich różnic kursowych</i>	2 011,16	652,49
Razem przychody finansowe	15 524,97	22 756,38

Koszty finansowe

	01.01.2020 - 31.12.2020	16.08.2018 - 31.12.2019
Koszty odsetek	41 338,65	339,91
<i>od kredytów bankowych</i>	11,25	1,55
<i>od pożyczek</i>	38 668,85	-
<i>od umów leasingu</i>	2 658,55	302,36
<i>od zobowiązań budżetowych</i>	-	36,00
Inne koszty finansowe	-	-
Razem koszty finansowe	41 338,65	339,91
Działalność finansowa netto	(25 813,68)	22 416,47

Nota 5. Podatek dochodowy i odroczony podatek dochodowy

Główne składniki obciążenia podatkowego za rok zakończony 31 grudnia 2020 r. przedstawiają się następująco:

	01.01.2020 - 31.12.2020	16.08.2018 - 31.12.2019
Bieżący podatek dochodowy	-	-
Odroczony podatek dochodowy	4 857,00	7 475,00
<i>Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych</i>	4 857,00	7 475,00
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	4 857,00	7 475,00

Bieżący podatek dochodowy

	01.01.2020 - 31.12.2020	16.08.2018 - 31.12.2019
Zysk przed opodatkowaniem	(791 043,45)	(344 447,34)
<i>Przychody wyłączone z opodatkowania</i>	(8 123,27)	(1 193,65)
<i>Przychody dotyczące okresów następnych</i>	-	-
<i>Przychody zwiększające podstawę opodatkowania</i>	-	-
<i>Koszty zmniejszające podstawę opodatkowania</i>	(15 000,00)	-
<i>Koszty niebędące kosztami uzyskania przychodów</i>	76 290,52	28 185,38
Dochód do opodatkowania	(737 876,20)	(317 455,61)
<i>Odliczenia od dochodu (strata z lat ubiegłych, ulga badawczo-rozwojowa)</i>	-	-
Podstawa opodatkowania	(737 876,20)	(317 455,61)
<i>Podatek dochodowy przy zastosowaniu stawki 9%</i>	-	-
Efektywna stawka podatku	-	-

Część bieżąca podatku dochodowego ustalona została według stawki równej 9% dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym. W roku podatkowym zakończonym 31 grudnia 2020 r. Spółka osiągnęła tylko dochody z innych źródeł przychodów.

Ujemne różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia aktywa z tytułu podatku odroczonego

	31.12.2019	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2020
<i>Pozostałe rezerwy</i>	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00
Suma ujemnych różnic przejściowych	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00
<i>Stawka podatkowa</i>	9%	9%	9%	9%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	1 350,00	1 350,00	1 350,00	1 350,00

	16.08.2018	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2019
<i>Pozostałe rezerwy</i>	-	15 000,00	-	15 000,00
Suma ujemnych różnic przejściowych	-	15 000,00	-	15 000,00
<i>Stawka podatkowa</i>	9%	9%	9%	9%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	-	1 350,00	-	1 350,00

Dodatnie różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia rezerwy z tytułu podatku odroczonego

	31.12.2019	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2020
<i>Różnica między bilansową i podatkową wartością netto środków trwałych</i>	98 059,70	152 023,00	98 059,70	152 023,00
Suma dodatnich różnic przejściowych	98 059,70	152 023,00	98 059,70	152 023,00
<i>Stawka podatkowa</i>	9%	9%	9%	9%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	8 825,00	13 682,00	8 825,00	13 682,00

	16.08.2018	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2019
<i>Różnica między bilansową i podatkową wartością netto środków trwałych</i>	-	98 059,70	-	98 059,70
Suma dodatnich różnic przejściowych	-	98 059,70	-	98 059,70
<i>Stawka podatkowa</i>	9%	9%	9%	9%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	-	8 825,00	-	8 825,00

Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego

	31.12.2020	31.12.2019
<i>Aktywa z tytułu podatku odroczonego</i>	1 350,00	1 350,00
<i>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego</i>	13 682,00	8 825,00
Podatek odroczony netto - aktywa/(rezerwa)	(12 332,00)	(7 475,00)

Nota 6. Działalność zaniechana

W bieżącym roku Spółka nie zaniechała żadnej działalności.

Nota 7. Dywidendy zaproponowane lub uchwalone do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. Spółka nie wypłacała dywidendy.

Nota 8. Ujawnienie elementów pozostałych dochodów całkowitych

	01.01.2020 - 31.12.2020	16.08.2018 - 31.12.2019
Zysk/(strata) netto	(795 900,45)	(351 922,34)
<i>Inne całkowite dochody, które zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków</i>	-	-
<i>Inne całkowite dochody, które nie zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty</i>	-	-
Suma dochodów całkowitych	(795 900,45)	(351 922,34)

Nota 9. Efekt podatkowy pozostałych dochodów całkowitych

Nie dotyczy.

Nota 10. Rzeczowe aktywa trwałe

Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych

	31.12.2020	31.12.2019
Własne	186 834,44	125 008,15
Użytkowane na podstawie umowy leasingu	89 258,95	178 517,95
Razem	276 093,39	303 526,10

Rzeczowe aktywa trwałe, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom oraz stanowiące zabezpieczenie zobowiązań

	31.12.2020	31.12.2019
Użytkowane na podstawie umowy leasingu	89 258,95	178 517,95
Wartość zabezpieczenia na rzeczowych aktywach trwałych podlegających ograniczeniu w dysponowaniu lub stanowiących zabezpieczenie	89 258,95	178 517,95

Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości rzeczowych aktywów trwałych

Nie wystąpiły.

**Zmiany rzeczowych aktywów trwałych (wg grup rodzajowych) za okres
01.01.2020 - 31.12.2020 r. oraz 16.08.2018 - 31.12.2019 r.**

	Inwestycje w obcych budynkach i budowlach	Maszyny i urządzenia	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość bilansowa brutto na 01.01.2020	185 956,20	196 414,66	12 335,13	394 705,99
Zwiększenia, z tytułu:	-	205 538,83	-	205 538,83
<i>nabycia</i>	-	205 538,83	-	205 538,83
Zmniejszenia	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na 31.12.2020	185 956,20	401 953,49	12 335,13	600 244,82
Umorzenie na 01.01.2020	7 438,25	71 406,51	-	91 179,89
Zwiększenia, z tytułu:	89 259,00	143 712,54	-	232 971,54
<i>amortyzacji</i>	89 259,00	143 712,54	-	232 971,54
Zmniejszenia	-	-	-	-
Umorzenie na 31.12.2020	96 697,25	215 119,05	12 335,13	324 151,43
<i>Odpisy aktualizujące na 01.01.2020</i>	-	-	-	-
<i>Odpisy aktualizujące na 31.12.2020</i>	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na 01.01.2020	178 517,95	125 008,15	-	303 526,10
Wartość bilansowa netto na 31.12.2020	89 258,95	186 834,44	-	276 093,39

	Inwestycje w obcych budynkach i budowlach	Maszyny i urządzenia	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość bilansowa brutto na 16.08.2018	-	-	-	-
Zwiększenia, z tytułu:	185 956,20	196 414,66	12 335,13	394 705,99
<i>nabycia</i>	-	196 414,66	12 335,13	208 749,79
<i>zawartych umów leasingu</i>	185 956,20	-	-	185 956,20
Zmniejszenia	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na 31.12.2019	185 956,20	196 414,66	12 335,13	394 705,99
Umorzenie na 16.08.2018	-	-	-	-
Zwiększenia, z tytułu:	7 438,25	71 406,51	12 335,13	91 179,89
<i>amortyzacji</i>	7 438,25	71 406,51	12 335,13	91 179,89
Zmniejszenia	-	-	-	-
Umorzenie na 31.12.2019	7 438,25	71 406,51	12 335,13	91 179,89
<i>Odpisy aktualizujące na 16.08.2018</i>	-	-	-	-
<i>Odpisy aktualizujące na 31.12.2019</i>	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na 16.08.2018	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na 31.12.2019	178 517,95	125 008,15	-	303 526,10

Środki trwałe w budowie

Nie wystąpiły.

Rzeczowe aktywa trwałe w leasingu

	31.12.2020		
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
<i>Nieruchomości</i>	185 956,20	96 697,25	89 258,95
Razem	185 956,20	96 697,25	89 258,95

	31.12.2019		
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
<i>Nieruchomości</i>	185 956,20	7 438,25	178 517,95
Razem	185 956,20	7 438,25	178 517,95

Nota 11. Aktywa niematerialne oraz nakłady na prace rozwojowe

Zmiany wartości aktywów niematerialnych oraz nakładów na prace rozwojowe za okres 01.01.2020 - 31.12.2020 r. oraz 16.08.2018 - 31.12.2019 r.

	Nakłady na prace rozwojowe w toku	Znaki towarowe	Oprogramowanie komputerowe	Autorskie prawa majątkowe	Wartości niematerialne w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na 01.01.2020	3 977 824,82	23 000,00	36 830,70	-	-	4 037 655,52
Zwiększenia, z tytułu:	5 110 295,63	-	16 061,45	25 000,00	25 000,00	5 176 357,08
<i>nabycia</i>	-	-	16 061,45	-	25 000,00	41 061,45
<i>przesunięcia z aktywów niematerialnych w budowie</i>	-	-	-	25 000,00	-	25 000,00
<i>wytworzenia we własnym zakresie</i>	5 110 295,63	-	-	-	-	5 110 295,63
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	-	-	25 000,00	25 000,00
<i>przesunięcia z aktywów niematerialnych w budowie</i>	-	-	-	-	25 000,00	25 000,00
Wartość bilansowa brutto na 31.12.2020	9 088 120,45	23 000,00	52 892,15	25 000,00	-	9 189 012,60
Umorzenie na 01.01.2020	-	-	17 700,94	-	-	17 700,94
Zwiększenia, z tytułu:	-	-	23 688,71	25 000,00	-	48 688,71
<i>amortyzacji</i>	-	-	23 688,71	25 000,00	-	48 688,71
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
Umorzenie na 31.12.2020	-	-	41 389,65	25 000,00	-	66 389,65

<i>Odpisy aktualizujące na 01.01.2020</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Odpisy aktualizujące na 31.12.2020</i>	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na 01.01.2020	3 977 824,82	23 000,00	19 129,76	-	-	4 019 954,58
Wartość bilansowa netto na 31.12.2020	9 088 120,45	23 000,00	11 502,50	-	-	9 122 622,95

	Nakłady na prace rozwojowe w toku	Znaki towarowe	Oprogramowanie komputerowe	Autorskie prawa majątkowe	Wartości niematerialne w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na 16.08.2018	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia, z tytułu:	3 977 824,82	23 000,00	36 830,70	-	-	4 037 655,52
<i>nabycia</i>	-	23 000,00	36 830,70	-	-	59 830,70
<i>wytworzenia we własnym zakresie</i>	3 977 824,82	-	-	-	-	3 977 824,82
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na 31.12.2019	3 977 824,82	23 000,00	36 830,70	-	-	4 037 655,52
Umorzenie na 16.08.2018	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia, z tytułu:	-	-	17 700,94	-	-	17 700,94
<i>amortyzacji</i>	-	-	17 700,94	-	-	17 700,94
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
Umorzenie na 31.12.2019	-	-	17 700,94	-	-	17 700,94
<i>Odpisy aktualizujące na 16.08.2018</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Odpisy aktualizujące na 31.12.2019</i>	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na 16.08.2018	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na 31.12.2019	3 977 824,82	23 000,00	19 129,76	-	-	4 019 954,58

Aktywa niematerialne - struktura własnościowa

	31.12.2020	31.12.2019
<i>Własne</i>	34 502,50	42 129,76
Razem	34 502,50	42 129,76

Aktywa niematerialne w budowie

	01.01.2020	Nakłady poniesione w roku obrotowym	Rozliczenie poniesionych nakładów	31.12.2020
Strony internetowe	-	25 000,00	25 000,00	-
Razem	-	25 000,00	25 000,00	-

Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości aktywów niematerialnych

Nie wystąpiły.

Aktywa niematerialne - ograniczenie w dysponowaniu

Nie wystąpiły.

Nota 12. Wartość firmy

Wartość firmy przyjęta w ramach połączenia jednostek gospodarczych

Nie dotyczy.

Zmiany stanu wartości firmy

Nie dotyczy.

Połączenia jednostek gospodarczych

Nie dotyczy.

Nota 13. Nieruchomości inwestycyjne

Nie dotyczy.

Nota 14. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych

Nie dotyczy.

Nota 15. Pozostałe należności długoterminowe

Nie dotyczy.

Nota 16. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Nie dotyczy.

Nota 17. Wspólne działania

Nie wystąpiły.

Nota 18. Zapasy

Nie dotyczy.

Nota 19. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

Nie dotyczy.

Nota 20. Umowa o usługę budowlaną

Nie dotyczy.

Nota 21. Należności handlowe

	31.12.2020	31.12.2019
Należności handlowe, w tym:	3 757,63	96,72
<i>od jednostek powiązanych</i>	-	-
<i>od jednostek pozostałych</i>	3 757,63	96,72
Odpisy aktualizujące	-	-
Należności handlowe brutto	3 757,63	96,72

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych

Nie dotyczy.

Bieżące i przeterminowane należności handlowe na 31.12.2020 r.

	Razem	Przeterminowanie w dniach					
		<0 dni	0 - 60 dni	61 - 90 dni	91 - 180 dni	181 - 360 dni	>360 dni
JEDNOSTKI POWIĄZANE							
należności brutto	-	-	-	-	-	-	-
wskaźnik niewypelnienia zobowiązania		0%	0%	0%	0%	0%	0%
odpis aktualizujący wynikający ze wskaźnika	-	-	-	-	-	-	-
odpis ustalony indywidualnie	-	-	-	-	-	-	-
razem oczekiwane straty kredytowe	-	-	-	-	-	-	-
Należności netto	-	-	-	-	-	-	-
JEDNOSTKI POZOSTAŁE							
należności brutto	3 757,63	3 757,63	-	-	-	-	-
wskaźnik niewypelnienia zobowiązania		0%	0%	0%	0%	0%	0%
odpis aktualizujący wynikający ze wskaźnika	-	-	-	-	-	-	-
odpis ustalony indywidualnie	-	-	-	-	-	-	-

razem oczekiwane straty kredytowe	-	-	-	-	-	-	-
Należności netto	3 757,63	3 757,63	-	-	-	-	-

OGÓŁEM

<i>należności brutto</i>	3 757,63	3 757,63	-	-	-	-	-
<i>odpisy aktualizujące</i>	-	-	-	-	-	-	-
Należności netto	3 757,63	3 757,63	-	-	-	-	-

Bieżące i przeterminowane należności handlowe na 31.12.2019 r.

	Razem	Przeterminowanie w dniach					
		<0 dni	0 - 60 dni	61 - 90 dni	91 - 180 dni	181 - 360 dni	>360 dni

JEDNOSTKI POWIĄZANE

<i>należności brutto</i>	-	-	-	-	-	-	-
wskaźnik niewypelnienia zobowiązania		0%	0%	0%	0%	0%	0%
odpis aktualizujący wynikający ze wskaźnika	-	-	-	-	-	-	-
odpis ustalony indywidualnie	-	-	-	-	-	-	-
razem oczekiwane straty kredytowe	-	-	-	-	-	-	-
Należności netto	-	-	-	-	-	-	-

JEDNOSTKI POZOSTAŁE

<i>należności brutto</i>	96,72	96,72	-	-	-	-	-
wskaźnik niewypelnienia zobowiązania		0%	0%	0%	0%	0%	0%
odpis aktualizujący wynikający ze wskaźnika	-	-	-	-	-	-	-
odpis ustalony indywidualnie	-	-	-	-	-	-	-
razem oczekiwane straty kredytowe	-	-	-	-	-	-	-
Należności netto	96,72	96,72	-	-	-	-	-

OGÓŁEM

<i>należności brutto</i>	96,72	96,72	-	-	-	-	-
<i>odpisy aktualizujące</i>	-	-	-	-	-	-	-
Należności netto	96,72	96,72	-	-	-	-	-

Należności handlowe - struktura walutowa

	31.12.2020		31.12.2019	
	w walucie	w przeliczeniu na PLN	w walucie	w przeliczeniu na PLN
PLN	3 757,63	3 757,63	96,72	96,72
Razem	-	3 757,63	-	96,72

Nota 22. Pozostałe należności

	31.12.2020	31.12.2019
Pozostałe należności, w tym:	370 567,85	124 026,07
z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	365 893,86	123 462,93
Zaliczki na dostawy	4 199,00	-
z tytułu kaucji	462,00	330,00
inne	12,99	233,14
Odpisy aktualizujące	-	-
Pozostałe należności brutto	370 567,85	124 026,07

	31.12.2020	31.12.2019
Pozostałe należności, w tym:	370 567,85	124 026,07
od jednostek powiązanych	-	233,14
od jednostek pozostałych	370 567,85	123 792,93
Odpisy aktualizujące	-	-
Pozostałe należności brutto	370 567,85	124 026,07

Pozostałe należności - struktura walutowa

	31.12.2020		31.12.2019	
	w walucie	w przeliczeniu na PLN	w walucie	w przeliczeniu na PLN
PLN	370 567,85	370 567,85	123 792,93	123 792,93
USD	-	-	61,39	233,14
Razem	-	370 567,85	-	124 026,07

Należności handlowe i pozostałe od jednostek powiązanych

	31.12.2020	31.12.2019
Należności od jednostek powiązanych brutto	-	233,14
handlowe	-	-
pozostałe	-	233,14
Odpisy aktualizujące	-	-
Należności od jednostek powiązanych netto	-	233,14

Nota 23. Rozliczenia międzyokresowe

	31.12.2020	31.12.2019
<i>Ubezpieczenia majątkowe i osobowe</i>	2 181,60	2 104,32
<i>Subskrypcje i dostępy do portali</i>	34 789,89	43 831,68
<i>Oprogramowanie i licencje</i>	166 471,28	45 484,23
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	1 892,80	25 160,68
<i>domeny, serwery</i>	511,45	1,75
<i>autorskie prawa majątkowe</i>	-	24 729,60
<i>pakiet ogłoszeń o pracę</i>	325,19	325,19
<i>inne</i>	1 056,16	104,14
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	205 335,57	116 580,91
<i>krótkoterminowe</i>	205 335,57	116 580,91
<i>długoterminowe</i>	-	-

Nota 24. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

	31.12.2020	31.12.2019
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	1 115 876,56	4 154,46
<i>rachunki bankowe bieżące</i>	1 115 876,56	4 154,46
Inne środki pieniężne	-	820 000,00
<i>lokaty krótkoterminowe o terminie realizacji do 3 miesięcy</i>	-	820 000,00
Razem	1 115 876,56	824 154,46

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania

Nie dotyczy.

Nota 25. Kapitał zakładowy

	31.12.2020	31.12.2019
<i>Udziały zwykłe</i>	25 000,00	25 000,00
Razem	25 000,00	25 000,00

Kapitał zakładowy - struktura na 31.12.2020 r.

Nazwa udziałowca	Liczba akcji w sz.	Wartość nominalna
CD PROJEKT S.A.	375	18 750,00
Weiss, Maciej Michał	50	2 500,00
Staszewski, Rafał	50	2 500,00
Rosiński, Maciej Paweł	10	500,00
Bąk, Kacper Krzysztof	5	250,00
Kamola, Mateusz	5	250,00
Kruszyńska, Marta Karolina	5	250,00
Razem	500	25 000,00

Zmiany kapitału zakładowego

	01.01.2020 - 31.12.2020	16.08.2018 - 31.12.2019
Kapitał na początek okresu	25 000,00	-
Zwiększenia, z tytułu:	-	25 000,00
wydania udziałów	-	5 000,00
podwyższenia kapitału zgodnie z umową	-	20 000,00
Zmniejszenia	-	-
Stan na koniec okresu	25 000,00	25 000,00

Nota 26. Pozostałe kapitały

	31.12.2020	31.12.2019
Kapitał zapasowy	6 481 250,00	6 481 250,00
Razem	6 481 250,00	6 481 250,00

Zmiana stanu pozostałych kapitałów

	Kapitał zapasowy	Razem
Stan na 01.01.2020	6 481 250,00	6 481 250,00
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	-	-
Stan na 31.12.2020	6 481 250,00	6 481 250,00

Niepodzielony wynik finansowy

	31.12.2020	31.12.2019
Niepokryte straty z lat ubiegłych	(351 922,34)	-
Razem	(351 922,34)	-

Zmiana stanu niepodzielonego wyniku finansowego

	01.01.2020 - 31.12.2020	16.08.2018 - 31.12.2019
Stan na początek okresu	-	-
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia, w tym:	(351 922,34)	-
rozliczenie wyniku z lat ubiegłych	(351 922,34)	-
Stan na koniec okresu	(351 922,34)	-

Nota 27. Kredyty i pożyczki

	31.12.2020	31.12.2019
Pożyczki	5 281 140,70	-
od Zarządu	761 160,70	-
od jednostki dominującej	4 519 980,00	-
Razem pożyczki uzyskane	5 281 140,70	-
krótkoterminowe	5 281 140,70	-
długoterminowe	-	-

Pożyczki według stanu na 31.12.2020 r.

Nazwa pożyczkodawcy	Kwota pożyczki	Kwota pozostała do spłaty	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty
CD PROJEKT S.A.	3 000 000,00	3 016 786,85	WIBOR 3M + 2%	10.08.2021
CD PROJEKT S.A.	3 040 000,00	1 503 193,15	WIBOR 3M + 2%	31.12.2021
Rafał Staszewski	380 000,00	380 599,07	WIBOR 3M + 2%	31.12.2021
Maciej Weiss	380 000,00	380 561,63	WIBOR 3M + 2%	31.12.2021
Razem	6 800 000,00	5 281 140,70	-	-

Wszystkie uzyskane pożyczki wyrażone są w PLN.

Nota 28. Pozostałe zobowiązania finansowe

	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania leasingowe	91 317,11	180 818,56
Krótkoterminowe	91 317,11	89 501,46
Długoterminowe, w tym:	-	91 317,10
od roku do pięciu lat	-	91 317,10
powyżej pięciu lat	-	-

Nota 29. Inne zobowiązania długoterminowe

Nie wystąpiły.

Nota 30. Zobowiązania handlowe

	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania handlowe, w tym:	298 677,66	138 423,48
wobec jednostek powiązanych	81 900,32	47 962,24
wobec jednostek pozostałych	216 777,34	90 461,24

Zobowiązania handlowe - struktura przeterminowania

	Razem	Przeterminowanie w dniach					
		<0 dni	0 - 60 dni	61 - 90 dni	91 - 180 dni	181 - 360 dni	>360 dni
Stan na 31.12.2020	298 677,66	253 552,38	45 083,90	-	41,25	0,13	-
wobec jednostek powiązanych	81 900,32	81 900,32	-	-	-	-	-
wobec jednostek pozostałych	216 777,34	171 652,06	45 083,90	-	41,25	0,13	-

	Razem	Przeterminowanie w dniach					
		<0 dni	0 - 60 dni	61 - 90 dni	91 - 180 dni	181 - 360 dni	>360 dni
Stan na 31.12.2019	138 423,48	102 136,64	36 286,84	-	-	-	-
wobec jednostek powiązanych	42 669,28	37 845,77	4 823,51	-	-	-	-
wobec jednostek pozostałych	95 754,20	64 290,87	31 463,33	-	-	-	-

Zobowiązania handlowe - struktura walutowa

	31.12.2020		31.12.2019	
	w walucie	w przeliczeniu na PLN	w walucie	w przeliczeniu na PLN
PLN	199 271,26	199 271,26	59 582,52	59 582,52
EUR	9 832,32	45 374,19	5 750,00	24 486,38
USD	13 170,33	49 499,37	14 312,50	54 354,58
GBP	883,13	4 532,84	-	-
Razem	-	298 677,66	-	138 423,48

Nota 31. Pozostałe zobowiązania

	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	35 960,52	12 294,14
Podatek dochodowy od osób fizycznych	21 007,00	7 227,00
Podatek zryczałtowany u źródła	79,00	-
Składki na ubezpieczenie społeczne (ZUS)	14 602,26	5 067,14
Rozrachunki z tytułu PIT-8A	272,26	-
Pozostałe zobowiązania	1 398,75	-
Razem pozostałe zobowiązania	37 359,27	12 294,14

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe - struktura przeterminowania

	Razem	Przeterminowanie w dniach					
		<0 dni	0 - 60 dni	61 - 90 dni	91 - 180 dni	181 - 360 dni	>360 dni
Stan na 31.12.2020	37 359,27	37 359,27	-	-	-	-	-
wobec jednostek powiązanych	1 398,75	1 398,75	-	-	-	-	-
wobec jednostek pozostałych	35 960,52	35 960,52	-	-	-	-	-

	Razem	Przeterminowanie w dniach					
		<0 dni	0 - 60 dni	61 - 90 dni	91 - 180 dni	181 - 360 dni	>360 dni
Stan na 31.12.2019	12 294,14	12 294,14	-	-	-	-	-
wobec jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-	-
wobec jednostek pozostałych	12 294,14	12 294,14	-	-	-	-	-

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe - struktura walutowa

	31.12.2020		31.12.2019	
	w walucie	w przeliczeniu na PLN	w walucie	w przeliczeniu na PLN
PLN	35 960,52	35 960,52	12 294,14	12 294,14
EUR	303,10	1 398,75	-	-
Razem	-	37 359,27	-	12 294,14

Nota 32. Należności i zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego

Nie wystąpiły.

Nota 33. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS

Nie dotyczy.

Nota 34. Zobowiązania warunkowe

Nie wystąpiły.

Zobowiązania wekslowe z tytułu otrzymanych pożyczek

Nie dotyczy.

Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń

Nie wystąpiły.

Nota 35. Umowy leasingu

Informacje dotyczące amortyzacji leasingowanych aktywów zostały zaprezentowane w nocie 2. Koszt odsetek od umów leasingu został wyszczególniony w nocie 4. Informacje na temat zwiększeń aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz wartości bilansowej aktywów z tytułu prawa do użytkowania na koniec okresu sprawozdawczego w podziale na klasy bazowego składnika aktywów zostały pokazane w nocie 10. W nodzie 51 zawarto informację o całkowitym wpływie środków pieniężnych z tytułu leasingu.

Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego

Wartość bieżąca opłat	31.12.2020	31.12.2019
<i>W okresie 1 roku</i>	91 317,11	89 501,46
<i>W okresie od 1 do 5 lat</i>	-	91 317,10
Wartość bieżąca opłat leasingowych, w tym:	91 317,11	180 818,56
<i>krótkoterminowe</i>	91 317,11	89 501,46
<i>długoterminowe</i>	-	91 317,10

Umowy leasingu finansowego na dzień 31.12.2020 r.

Przedmiot leasingu	Leasingodawca	Numer umowy	Wartość początkowa	Waluta	Termin zakończenia umowy	Wartość zobowiązań na koniec okresu bilansowego	Warunki przedłużenia umowy lub możliwość zakupu
Najem powierzchni biurowej	CD PROJEKT S.A.	Aneks nr 2 do umowy o współpracy z dnia 31.08.2018	185 956,20	PLN	umowa na czas nieokreślony	91 317,11	Umowa może zostać wypowiedziana przez każdą ze Stron bez konieczności podania przyczyn z zachowaniem jednomiesięcznego okresu wypowiedzenia.

Umowy leasingu aktywów o niskiej wartości oraz leasingu krótkoterminowego

Spółka zawarła umowę najmu sprzętu biurowego (wielofunkcyjna kserokopiarka), która potencjalnie spełnia kryteria uznania jej za leasing zgodnie z regulacjami nowego MSSF 16. Spółka uznała jednak umowę za leasing krótkoterminowy oraz leasing aktywów o niskiej wartości bazowej i zdecydowała nie stosować w odniesieniu do nich nowych wymogów dotyczących leasingu, zgodnie z możliwością przewidzianą w paragrafie 5 standardu. Opłaty leasingowe w tych przypadkach ujmuje się jako koszty w okresie którego dotyczą, metodą liniową lub w inny systematyczny sposób, który odzwierciedla rozkład kosztów w czasie trwania umowy (informacje o kosztach z tytułu tych leasingów poniesionych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. zawarte są w nocie 2).

Na dzień 31 grudnia 2020 r. przyszłe opłaty z tytułu umów nieodwołalnego leasingu krótkoterminowego oraz leasingu aktywów o niskiej wartości bazowej przedstawiają się następująco:

	31.12.2020	31.12.2019
<i>do 1 roku</i>	792,00	1 188,00
<i>od 1 roku do 5 lat</i>	-	594,00
<i>powyżej 5 lat</i>	-	-
Razem	792,00	1 782,00

Nota 36. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Nie wystąpiły.

Nota 37. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

Nie wystąpiła.

Nota 38. Pozostałe rezerwy

	31.12.2020	31.12.2019
Rezerwa na zobowiązania, w tym:	15 000,00	15 000,00
<i>rezerwa na koszty badania i przeglądu sprawozdań finansowych</i>	15 000,00	15 000,00
Razem, w tym:	15 000,00	15 000,00
<i>krótkoterminowe</i>	15 000,00	15 000,00
<i>długoterminowe</i>	-	-

Zmiana stanu pozostałych rezerw

	Inne rezerwy	Razem
Stan na 01.01.2020	15 000,00	15 000,00
<i>Utworzone w ciągu roku obrotowego</i>	15 000,00	15 000,00
<i>Wykorzystane rezerwy</i>	15 000,00	15 000,00
<i>Rozwiązane rezerwy</i>	-	-
Stan na 31.12.2020, w tym:	15 000,00	15 000,00
<i>krótkoterminowe</i>	15 000,00	15 000,00
<i>długoterminowe</i>	-	-

Nota 39. Informacja o instrumentach finansowych

Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

Zarząd Spółki dokonał analizy poszczególnych klas instrumentów finansowych, na podstawie której stwierdzono, że wartość bilansowa instrumentów nie odbiega od ich wartości godziwej na dzień 31 grudnia 2020 r.

Aktywa finansowe - klasyfikacja i wycena

	31.12.2020	31.12.2019
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	1 119 634,19	1 944 251,18
<i>Należności handlowe</i>	3 757,63	96,72
<i>Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych</i>	1 115 876,56	824 154,46
<i>Lokaty bankowe powyżej 3 miesięcy</i>	-	1 120 000,00
Razem aktywa finansowe	1 119 634,19	1 944 251,18

Zobowiązania finansowe - klasyfikacja i wycena

	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	5 671 135,47	319 242,04
<i>Zobowiązania handlowe</i>	298 677,66	138 423,48
<i>Pożyczki uzyskane</i>	5 281 140,70	-
<i>Pozostałe zobowiązania finansowe</i>	91 317,11	180 818,56

Zyski i straty z aktywów i zobowiązań finansowych

01.01.2020 - 31.12.2020	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	Pozostałe zobowiązania finansowe	
Przychody/ (koszty) z tytułu odsetek	-	-	-	13 513,81	-	-	(41 338,65)	(27 824,84)
Razem zyski/(straty)	-	-	-	13 513,81	-	-	(41 338,65)	(27 824,84)

16.08.2018 - 31.12.2019	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	Pozostałe zobowiązania finansowe	
Przychody/ (koszty) z tytułu odsetek	-	-	-	22 103,89	-	-	(303,91)	21 799,98
Razem zyski/(straty)	-	-	-	22 103,89	-	-	(303,91)	21 799,98

Nota 40. Zarządzanie kapitałem

Zarządzanie kapitałem ma na celu utrzymywanie płynności finansowej w sposób ciągły, w każdym okresie. Spółka aktywnie zarządza ryzykiem utraty płynności, na które jest narażona. Ryzyko to rozumiane jest jako utrata zdolności do terminowego regulowania zobowiązań oraz pozyskiwania środków na finansowanie działalności. W celu zminimalizowania ryzyka związanego z utratą płynności w 2020 r. Spółka w znacznym stopniu korzystała z zewnętrznych źródeł finansowania w formie pożyczek udzielonych przez Spółkę matkę - CD Projekt S.A. Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. Na dzień 31 grudnia 2020 r. wartość posiadanych przez Spółkę aktywów obrotowych była mniejsza od wartości zobowiązań krótkoterminowych - wynika to z faktu, że w bieżącej fazie rozwoju (development gry) Spółka nie osiąga przychodów, a jej rozwój jest uzależniony od finansowania zewnętrznego. Sytuacja ta, zgodnie z planami na kolejny rok, ulegnie zmianie i do 31.12.2021 r. Spółka osiągnie nadwyżkę aktywów obrotowych nad zobowiązaniami krótkoterminowymi.

Spółka narażona jest na ryzyko zmiany przepływów pieniężnych wywołane zmianami stóp procentowych. Ryzyko to jest związane przede wszystkim z faktem, że Spółka na dzień bilansowy posiada zobowiązania z tyt. zaciągniętych pożyczek. Oprocentowanie tych pożyczek jest zmienne i zależy od stawki WIBOR 3M. Spółka nie wykorzystuje instrumentów pochodnych jako narzędzia do zabezpieczenia się przed ryzykiem zmiany stóp procentowych.

Nota 41. Programy świadczeń pracowniczych

Nie wystąpiły.

Nota 42. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi

Warunki transakcji wewnątrzgrupowych zostały ustalone w oparciu o zasadę ceny rynkowej, tzw. arm's length principle. Istota tej zasady opiera się na założeniu, że warunki ustalone w transakcjach pomiędzy podmiotami powiązanymi nie powinny odbiegać od warunków, jakie ustaliłyby między sobą niezależne podmioty w porównywalnej sytuacji.

W procesie ustalania cen w ramach transakcji kontrolowanych Spółka odwołuje się do metod przewidzianych w Wytycznych OECD, jak i w ustawodawstwie krajowym, w tym przepisów o tzw. safe harbour. Wybór odpowiedniej metody weryfikacji ceny transferowej poprzedzony jest szczegółową analizą każdej transakcji, w ramach której uwzględnia się m.in. rozkład funkcji pomiędzy strony transakcji, zaangażowane przez nie aktywa oraz podział ryzyk. Ceny ustalane są zatem metodą najbardziej właściwą dla danego typu transakcji, w taki sposób, aby warunki ustalone w transakcjach pomiędzy spółkami Grupy Kapitałowej CD PROJEKT odpowiadały warunkom, jakie ustaliłyby niezależne podmioty.

Transakcje z podmiotami powiązanymi

	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy od podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	
	01.01.2020 - 31.12.2020	16.08.2018 - 31.12.2019	01.01.2020 - 31.12.2020	16.08.2018 - 31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
CD PROJEKT S.A.	-	-	495 387,37	287 776,44	-	-	4 693 197,43	228 780,80
Zarząd Spółki								
Maciej Weiss	671,22	404,49	179 600,00	280 383,83	-	233,14	381 960,38	-
Rafał Staszewski	2 907,84	4 218,85	180 000,00	281 500,00	-	-	380 599,07	-

Nota 43. Wynagrodzenia Członków Zarządu i wyższej kadry kierowniczej

Świadczenia wypłacane Członkom Zarządu

Nie wystąpiły.

Świadczenia wypłacone pozostałym członkom głównej kadry kierowniczej

Nie wystąpiły.

Nota 44. Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie

	01.01.2020 - 31.12.2020	16.08.2018 - 31.12.2019
<i>Przeciętne zatrudnienie</i>	4,25	0,94
Razem	4,25	0,94

Rotacja zatrudnienia

	01.01.2020 - 31.12.2020	16.08.2018 - 31.12.2019
<i>Liczba pracowników przyjętych</i>	3	2
<i>Liczba pracowników zwolnionych</i>	1	-
Razem	2	2

Nota 45. Aktywowane koszty finansowania zewnętrznego

Nie dotyczy.

Nota 46. Sprawy sądowe

W okresie objętym sprawozdaniem nie toczyły żadne postępowania.

Nota 47. Rozliczenia podatkowe

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom prawa podatkowego mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Zgodnie z ogólną zasadą, rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku.

Z dniem 15 lipca 2016 r. do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. Klauzulę GAAR należy stosować w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie oraz 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. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwiło polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja grupy, a także, w pewnych przypadkach, odmowę wydania wiążących interpretacji zabezpieczających rozliczenia podatkowe.

Nota 48. Zdarzenia po dacie bilansu

Spółka nie odnotowała żadnych istotnych zdarzeń po dacie bilansu.

Nota 49. Istotne zdarzenia okresu objętego sprawozdaniem

W związku z wybuchem pandemii COVID-19, Spółka od dnia 15 marca 2020 roku realizując zalecenia władz oraz na bieżąco monitorując sytuację na rynku zdecydowała się na wdrożenie pracy zdalnej. Decyzja ta zapewniła całemu zespołowi najwyższy możliwy poziom bezpieczeństwa i jednocześnie zabezpieczyła ciągłość pracy Spółki, która nieprzerwanie kontynuuje pracę nad swoim kluczowym projektem w trybie tzw. Home Office. Decyzja ta nie miała negatywnego wpływu na realizację projektu.

26 sierpnia 2020 r. Spółka ogłosiła The Witcher: Monster Slayer - osadzoną w świecie Wiedźmina lokalizacyjną grę role-playing wykorzystującą technologię rozszerzonej rzeczywistości. Tytuł wydany zostanie w modelu free-to-play na iOS oraz Androida. Na moment publikacji niniejszego sprawozdania gra znajduje się w tzw. fazie soft-launch na terenie Nowej Zelandii i Australii (iOS, Android) oraz Rosji, Filipin, Malezji i Singapuru (iOS).

Nota 50. Informacje o transakcjach z podmiotami dokonującymi badania sprawozdań finansowych

Wynagrodzenie wypłacone lub należne za rok obrotowy	01.01.2020 - 31.12.2020	16.08.2018 - 31.12.2019
<i>za badanie rocznego sprawozdania finansowego</i>	15 000,00	15 000,00
Razem	15 000,00	15 000,00

Nota 51. Objasnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

	01.01.2020 - 31.12.2020	16.08.2018 - 31.12.2019
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem wykazane w rachunku przepływów pieniężnych	1 115 876,56	824 154,46
<i>Środki pieniężne w bilansie</i>	1 115 876,56	824 154,46
Amortyzacja:	41 268,53	3 476,21
<i>Amortyzacja aktywów niematerialnych</i>	25 175,70	505,69
<i>Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych</i>	16 092,83	2 970,52
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z:	27 824,84	(21 799,98)
<i>Odsetki zapłacone od udzielonych pożyczek</i>	38 680,10	1,55
<i>Odsetki otrzymane</i>	(13 513,81)	(22 103,89)
<i>Odsetki od umowy leasingu</i>	2 658,55	302,36
Zmiana stanu rezerw wynika z następujących pozycji:	-	15 000,00
<i>Bilansowa zmiana stanu rezerw na zobowiązania</i>	-	15 000,00
Zmiana stanu należności wynika z następujących pozycji:	(250 202,69)	(124 122,79)
<i>Zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu</i>	(250 202,69)	(124 122,79)
Zmiana stanu zobowiązań wynika z następujących pozycji:	185 319,31	150 717,62
<i>Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu</i>	5 468 275,66	240 219,08

Zmiana stanu zobowiązań finansowych	(1 815,65)	(89 501,46)
Zmiana stanu kredytów i pożyczek	(5 281 140,70)	-
Zmiana stanu pozostałych aktywów i pasywów wynika z następujących pozycji:	(88 754,66)	(116 580,91)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wynikająca z bilansu	(88 754,66)	(116 580,91)

Nota 52. Przepływy pieniężne i zmiany niepieniężne wynikające ze zmian zobowiązań w działalności finansowej

	Zobowiązania z tytułu leasingu	Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	Należne wpłaty na kapitał	Razem
Stan na 01.01.2020	180 818,56	-	-	180 818,56
Przepływy pieniężne	(92 160,00)	5 242 460,60	-	5 150 300,60
Zmiany niepieniężne, w tym:	2 658,55	38 638,10	-	41 338,65
naliczenie odsetek	2 658,55	38 680,10	-	41 338,65
Stan na 31.12.2020	91 317,11	5 281 140,70	-	5 372 457,81

	Zobowiązania z tytułu leasingu	Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	Należne wpłaty na kapitał	Razem
Stan na 16.08.2018	-	-	-	-
Przepływy pieniężne	(5 440,00)	-	6 506 250,00	6 500 810,00
Zmiany niepieniężne, w tym:	186 258,56	-	(6 506 250,00)	(6 319 991,44)
przejęcie środków trwałych w leasingu	185 956,20	-	-	185 956,20
decyzja o wpłacie na poczet kapitału	-	-	(6 506 250,00)	(6 506 250,00)
naliczenie odsetek	302,36	-	-	302,36
Stan na 31.12.2019	180 818,56	-	-	180 818,56

Oświadczenie Zarządu

W sprawie rzetelności sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego

Zarząd Spółki oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi Spokko sp. z o.o. zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzono zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), zatwierdzonymi przez Unię Europejską, które zostały opublikowane i weszły w życie na 31 grudnia 2019 r., a w zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (jedn. tekst Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz w zakresie wymaganym przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 r. poz. 757).

W sprawie podmiotu uprawnionego do badania rzetelności sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego

W dniu 9 marca 2020 r. Spółka zawarła umowę z firmą Grant Thornton Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa z siedzibą w Poznaniu na audytora dokonującego badania rocznego sprawozdania finansowego Spółki za 2019 i 2020 rok. Grant Thornton Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa wpisana jest na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod poz. 4055.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe Spokko sp. z o.o. zostało podpisane przez Zarząd w dniu 24 maja 2021 r. i będzie podlegało zatwierdzeniu przez Zgromadzenie Wspólników.

Warszawa, 24 maja 2021 r.

Marcin Iwiński	Maciej Weiss	Rafał Staszewski	Katarzyna Janaszkiewicz
Członek Zarządu	Członek Zarządu	Członek Zarządu	Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych