



Nazwa (firma):	FAT DOG GAMES Spółka Akcyjna
Kraj:	Polska
Siedziba:	Warszawa
Adres siedziby:	ul. Zygmunta Słomińskiego 17 lok. 14, 00-195 Warszawa
Adres biura:	ul. Zygmunta Słomińskiego 17 lok. 14, 00-195 Warszawa
Numer KRS:	0000297935
Oznaczenie Sądu:	Sąd Rejonowy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
REGON:	141248883
NIP:	113-270-22-54
Telefon:	+48 536 595 040
Fax:	---
Poczta e-mail:	<a href="mailto:contact@fatdoggames.com">contact@fatdoggames.com</a>
Strona www:	<a href="http://www.fatdoggames.com">www.fatdoggames.com</a>
Ilość akcji na dzień 31.12.2018 roku	119 509 564 akcji o wartości nominalnej 0,10 PLN każda w tym: - 5 000 000 akcji zwykłych na okaziciela serii A o wartości nominalnej 0,10 zł każda, - 1 000 000 akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości nominalnej 0,10 każda, - 247 879 akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 0,10 każda, - 1 212 121 akcji zwykłych na okaziciela serii D o wartości nominalnej 0,10 każda,

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 17 049 564 akcji zwykłych na okaziciela serii E o wartości nominalnej 0,10 zł każda,</li> <li>- 65 000 000 akcji zwykłych na okaziciela serii F o wartości nominalnej 0,10 zł każda,</li> <li>- 30 000 000 akcji zwykłych na okaziciela serii H o wartości nominalnej 0,10 zł każda.</li> </ul>
<p>Ilość akcji na dzień zatwierdzenia sprawozdania</p>	<p>138 481 381 akcji o wartości nominalnej 0,10 PLN każda w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 5 000 000 akcji zwykłych na okaziciela serii A o wartości nominalnej 0,10 zł każda,</li> <li>- 1 000 000 akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości nominalnej 0,10 każda,</li> <li>- 247 879 akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 0,10 każda,</li> <li>- 1 212 121 akcji zwykłych na okaziciela serii D o wartości nominalnej 0,10 każda,</li> <li>- 17 049 564 akcji zwykłych na okaziciela serii E o wartości nominalnej 0,10 zł każda,</li> <li>- 65 000 000 akcji zwykłych na okaziciela serii F o wartości nominalnej 0,10 zł każda,</li> <li>- 30 000 000 akcji zwykłych na okaziciela serii H o wartości nominalnej 0,10 zł każda</li> <li>- 16 471 817 akcji zwykłych na okaziciela serii I o wartości nominalnej 0,10 zł każda</li> <li>- 2 500 000 akcji zwykłych na okaziciela serii G o wartości nominalnej 0,10 zł każda</li> </ul>
<p>Zarząd na dzień zatwierdzenia sprawozdania</p>	<p>Aleksander Sierżęga – Prezes Zarządu</p>

## Spis treści

Wybrane dane finansowe .....	4
Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2018 roku .....	6
Sprawozdanie z Całkowitych Dochodów za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku - wariant kalkulacyjny .....	7
Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku – metoda pośrednia .....	9
Sprawozdanie ze Zmian w Kapitale Własnym.....	11
1. INFORMACJE OGÓLNE .....	14
2. PODSTAWA SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	20
3.INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	23
4.PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI .....	25
5. DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	52

## Wybrane dane finansowe

Wybrane dane finansowe	w złotych		w EUR	
	Za okres 01.01.2018- 31.12.2018	Za okres 01.01.2017- 31.12.2017	Za okres 01.01.2018- 31.12.2018	Za okres 01.01.2017- 31.12.2017
Przychody netto ze sprzedaży	491.100,47	516.174,58	115.238,52	121.604,49
Amortyzacja	49.922,40	176.905,11	11.714,47	41.676,71
Zysk (strata) brutto	13.006.773,06	-758.246,64	3.052.086,79	-178.713,29
Zysk (strata) netto	13.006.773,06	-719.438,64	3.052.086,79	-169.491,05
Liczba akcji (w szt.)	119.509.564	24.509.564	119.509.564	24.509.564
średnioważona ilość akcji zwykłych (w szt.)	119.509.564	24.509.564	119.509.564	24.509.564
Sprawozdanie z sytuacji finansowej				
Aktywa trwałe	3.552.235,26	13.252.615,11	826.101,22	3.177.399,39
Aktywa obrotowe	1.031.036,52	2.166.476,31	239.775,93	519.426,58
Aktywa razem	4.583.271,78	15.419.091,42	1.065.877,16	3.696.825,97
Kapitał własny, w tym:	3.266.628,35	14.942.471,20	759.681,01	3.582.553,21
Kapitał zakładowy	11.950.956,40	2.450.956,40	2.779.292,19	587.632,50
Należności razem, w tym:	556.745,10	339.371,18	129.475,60	81.366,41
Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe	556.745,10	339.371,18	129.475,60	81.366,41
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, w tym:	1.316.643,43	476.620,22	306.196,15	114.272,75
Zobowiązania długoterminowe:	0,00	0,00	45.348,84	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	1.276.643,43	320.717,91	296.893,82	76.894,17
Pasywa razem	4.583.271,78	15.419.091,42	1.065.877,16	3.696.825,97
Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą	0,04	0,61	0,01	0,15
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych				

Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-616.987,32	-447.636,97	-144.778,33	-105.457,86
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2.080.986,12	-2.721.180,38	-488.310,99	-641.077,20
Przepływy pieniężne netto, z działalności finansowej	2.541.400,10	3.154.773,43	596.348,81	743.226,48
Przepływy pieniężne netto, razem	-156.573,34	-14.043,92	-36.740,51	-3.308,58

Zastosowane kursy	2018	2017
Kurs EURO do pozycji bilansowych	4,3000	4,1709
Kurs EURO do pozycji wynikowych i Cash flow	4,2616	4,2447

Powyższe dane finansowe za 2018 rok zostały przeliczone na EUR według następujących zasad:

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów – według średniego kursu ogłoszonego na dzień 31 grudnia 2018 roku – 4,3000 PLN/EUR - Tabela A kursów średnich z dnia 31-12-2018 nr 252/A/NBP/2018;
- poszczególne pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych – według kursu stanowiącego średnia arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego miesiąca okresu obrotowego (od 1 stycznia do 31 grudnia 2018) – 4,2616 PLN/EUR

## Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2018 roku

Aktywa	Noty	Na dzień 31.12.2018	Na dzień 31.12.2017
<b>A. Aktywa trwałe</b>		<b>3.552.235,26</b>	<b>13.252.615,11</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	1,2	2.511.986,12	1.159.161,45
II. Rzeczowe aktywa trwałe	3	24.249,14	157.453,66
III. Należności długoterminowe	4,6	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	7	1.016.000,00	11.936.000,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00
<b>B. Aktywa obrotowe</b>		<b>1.031.036,52</b>	<b>2.166.476,31</b>
I. Zapasy		0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	5,6	556.745,10	339.371,18
III. Inwestycje krótkoterminowe	6	474.291,42	1.676.364,76
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7	0,00	150.740,37
<b>C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Aktywa razem</b>		<b>4.583.271,78</b>	<b>15.419.091,42</b>
<b>Pasywa</b>			
	<b>Noty</b>	<b>Na dzień 31.12.2018</b>	<b>Na dzień 31.12.2017</b>
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>		<b>3.266.628,35</b>	<b>14.942.471,20</b>
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	8	11.950.956,40	2.450.956,40
II. Kapitał zapasowy	9	10.058.761,87	9.958.761,76
III. Pozostałe kapitały rezerwowe	10	1.230.930,10	9.500.000,00
ZYSKI ZATRZYMANE		-	-6.967.246,96
Zysk (strata) z lat ubiegłych		-6.967.246,96	-6.247.808,32
Zysk (strata) netto		-	-719.438,64
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>		<b>1.316.643,43</b>	<b>476.620,22</b>
I. Rezerwy na zobowiązania (długoterminowe)		0,00	0,00

1. Rezerwa z tyt. Odroczonego podatku dochodowego		0,00	0,00
2. Rezerwa na długoterminowe rozliczenie przychodów		0,00	0,00
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>		0,00	155.902,31
1. Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe		0,00	0,00
2. Pozostałe zobowiązania finansowe	6,12	0,00	155.902,31
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>		1.276.643,43	320.717,91
1. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	6,13	604.186,97	127.167,59
2. Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	6	102.109,60	0,00
3. Pozostałe zobowiązania finansowe	6,13	570.346,86	186.550,32
4. Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		0,00	0,00
5. Rezerwy krótkoterminowe	14	40.000,00	7.000,00
<b>Pasywa razem</b>		<b>4.583.271,78</b>	<b>15.419.091,42</b>

**Sprawozdanie z Całkowitych Dochodów za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku - wariant kalkulacyjny**

<b>Rachunek Zysków i Strat - wariant kalkulacyjny</b>	<b>Noty</b>	<b>Za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2018</b>	<b>Za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2017</b>
<b>A. Działalność kontynuowana</b>			
1. Przychody netto ze sprzedaży	15	491.100,47	516.174,58
2. Koszt własny sprzedaży	16	492.836,88	0,00
<b>I. Zysk/Strata brutto ze sprzedaży</b>		<b>-1.736,41</b>	<b>516.174,58</b>
1. Pozostałe przychody operacyjne	17	1.254.119,34	252.306,01
2. Koszty sprzedaży		0,00	128.617,07
3. Koszty ogólnego zarządu	16	2.021.440,43	774.755,46
4. Pozostałe koszty operacyjne	18	12.226.596,37	623.692,36
<b>II. Zysk/Strata z działalności operacyjnej</b>		<b>-12.995.653,87</b>	<b>-758.584,30</b>

1. Przychody finansowe	19	115,07	1.398,79
2. Koszty finansowe	20	11.234,26	1.061,13
III. Zysk/Strata brutto z działalności gospodarczej		-13.006.773,06	-758.246,64
IV. Zysk/Strata brutto		-13.006.773,06	-758.246,64
1. Podatek dochodowy, w tym:	11,21	0,00	-38.808,00
- część bieżąca		0,00	0,00
- część odroczone		0,00	-38.808,00
V. Zysk/Strata z działalności kontynuowanej		-13.006.773,06	-719.438,64
B. Działalność zaniechana		0,00	0,00
1. Zysk/Strata netto z działalności zaniechanej		0,00	0,00
C. Zysk/Strata netto za rok obrotowy		-13.006.773,06	-719.438,64
- liczba akcji zwykłych ( w szt.)		119.509.564	24.509.564
- średnioważona ilość akcji		119.509.564	24.509.564
Zysk (strata) netto na jedną akcję ( w zł.)		-0,11	-0,03
Podstawowy za okres obrotowy		-0,11	-0,03
Rozwodniony za okres obrotowy		-0,11	-0,03
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł.)		0,00	0,00
Podstawowy za okres obrotowy		-0,11	-0,03
Rozwodniony za okres obrotowy		-0,11	-0,03
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł.)		0,00	0,00



**Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku – metoda pośrednia**

	<b>01.01.2018- 31.12.2018</b>	<b>01.01.2017- 31.12.2017</b>
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) brutto	-13.006.773,06	-758.246,64
Korekty razem	12.389.785,74	310.609,67
Amortyzacja	49.922,40	176.905,11
Różnice kursowe	0,00	0,00
Odsetki i udziały w zyskach (Dywidendy)	0,00	42,48
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	564.216,17
Zmiana stanu rezerw	0,00	-261.449,18
Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00
Zmiana stanu należności	-217.373,92	-222.855,48
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem kredytów i pożyczek	665.815,92	135.040,09
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	183.740,37	-107.224,86
Zapłacony podatek dochodowy	0,00	0,00
Inne korekty	11.707.680,97	25.935,34
Przyływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-616.987,32	-447.636,97
Przyływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
<b>Wpływy</b>	<b>450.000,00</b>	<b>17.893,50</b>
ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych oraz wart. niematerialnych	0,00	0,00
z inwestycji w nieruchomości oraz wart. niematerialnych	0,00	0,00
ze zbycia aktywów finansowych, w tym:	0,00	17.893,50
w pozostałych jednostkach	0,00	17.893,50
zbycie aktywów finansowych	0,00	17.893,50

Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	450.000,00	0,00
Wydatki	2.530.986,12	2.739.073,88
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych oraz wart. niematerialnych	2.511.986,12	1.085.497,88
Inwestycje w nieruchomości oraz wart. Niematerialne	0,00	0,00
Na aktywa finansowe, w tym:	19.000,00	1.653.576,00
w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
w pozostałych jednostkach	19.000,00	1.653.576,00
nabycie aktywów finansowych	0,00	1.653.576,00
udzielone pożyczki długoterminowe	19.000,00	0,00
Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2.080.986,12	-2.721.180,38
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	0,00	0,00
Wpływy	3.029.900,10	3.300.000,11
Wpływy netto z emisji akcji i dłużnych papierów wartościowych	1.481.900,10	3.300.000,11
Kredyty i pożyczki	100.000,00	0,00
Emisja dłużnych papierów wartościowych	1.448.000,00	0,00
Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
Wydatki	488.500,00	145.226,68
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	488.500,00	0,00
Płatności innych zobowiązań finansowych	0,00	77.335,36
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	66.830,19
Odsetki i udziały w zyskach ( dywidendy)	0,00	1.061,13
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	2.541.400,10	3.154.773,43
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-156.573,34	-14.043,92
Środki pieniężne na początku okresu	172.788,76	186.832,68
środki pieniężne na koniec okresu	16.215,42	172.788,76

Środki pieniężne na koniec okresu ( BILANS)	16.215,42	172.788,76
---	-----------	------------

### Sprawozdanie ze Zmian w Kapitale Własnym

	<b>Okres 12 miesiący zakończony 31.12.2018</b>	<b>Okres 12 miesiący zakończony 31.12.2017</b>
Kapitał własny na początek okresu	14.965.310,70	625.909,84
- korekty błędów	0,00	0,00
- zmiana przyjętych zasad rachunkowości	0,00	0,00
Kapitał własny na początek okresu po korektach	14.965.310,70	625.909,84
Kapitał zakładowy na początek okresu	2.450.956,40	2.450.956,40
Zmiany kapitału zakładowego	9.500.000,00	0,00
zwiększenia (z tytułu)	9.500.000,00	0,00
- wydania udziałów (emisji akcji)	9.500.000,00	0,00
- przeniesienie z kapitału rezerwowego - emisja akcji	0,00	0,00
zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
- umorzenie udziałów (akcji)	0,00	0,00
- pokrycia strat	0,00	0,00
Kapitał zakładowy na koniec okresu	11.950.956,40	2.450.956,40
Należne wpłaty na kapitał zakładowy na początek okresu	0,00	0,00
Zmiany (akcji) udziałów własnych	0,00	0,00
zwiększenia	0,00	0,00
zmniejszenia	0,00	0,00
Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0,00	0,00
Kapitał zapasowy na początek okresu	9.958.761,76	4.422.761,76
Zmiany kapitału zapasowego:	100.000,11	5.536.000,00
zwiększenia (z tytułu)	100.000,11	5.536.000,00
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	100.000,11	5.536.000,00

- z podziału zysku(ponad wymaganą ustawowo nominalną wartość)	0,00	0,00
- z kapitału aktualizacji	0,00	0,00
zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
- koszty emisji akcji	0,00	0,00
- przeniesienie z kapitału rezerwowego - koszty emisji akcji	0,00	0,00
- korekty błędów	0,00	0,00
Stan kapitału zapasowego na koniec okresu	10.058.761,87	9.958.761,76
Kapitału z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00
Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
zwiększenia ( z tytułu)	0,00	0,00
zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
- zbycia środków trwałych	0,00	0,00
Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	9.500.000,00	0,00
Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	-8.269.069,90	9.500.000,00
zwiększenia ( z tytułu)	1.230.930,10	9.500.000,00
- emisja akcji	1.230.930,10	9.500.000,00
zmniejszenia (z tytułu)	9.500.000,00	0,00
- poniesione na kapitał podstawowy - emisja akcji	9.500.000,00	0,00
- przeniesienie na kapitał zapasowy - emisja akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	1.230.930,10	9.500.000,00
Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	- 6.967.246,96	-6.224.968,82
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
- korekty błędów	0,00	0,00
- zmiana przyjętych zasad rachunkowości	0,00	0,00
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	0,00	0,00
zwiększenia ( z tytułu)	0,00	0,00
- podział zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00

zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
- podział wyniku finansowego	0,00	0,00
- pokrycie straty z lat ubiegłych	0,00	0,00
- zwiększenie kapitału zapasowego	0,00	0,00
- wypłata dywidendy	0,00	0,00
Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
Strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	6.967.246,96	6.247.808,32
zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
- przeniesienie straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
- pokrycie straty zyskiem z lat ubiegłych	0,00	0,00
- pokrycie z wyniku finansowego	0,00	0,00
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	6.967.246,96	6.247.808,32
Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-6.967.246,96	-6.247.808,32
Wynik netto	-13.006.773,06	-719.438,64
zysk netto	0,00	0,00
strata netto	13.006.773,06	719.438,64
odpisy z zysku	0,00	0,00
Kapitał własny na koniec okresu	3.266.628,35	14.942.471,20
proponowany podział wyniku finansowego	0,00	0,00
- zwiększenie kapitału zapasowego	0,00	0,00
Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	3.266.628,35	14.942.471,20

## **1. INFORMACJE OGÓLNE**

### **Nazwa, siedziba, przedmiot działalności gospodarczej**

Spółka FAT DOG GAMES S.A. została utworzona na podstawie przepisów Kodeksu Handlowego i działa zgodnie z regulacjami Kodeksu Spółek Handlowych.

Siedzibą spółki FAT DOG GAMES S.A.: ulica Juliusza Kossaka 11, 01-576 Warszawa. FAT DOG GAMES S.A. zarejestrowana jest w Polsce, wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. St. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000297935.

Spółka prowadzi działalność w formie spółki akcyjnej na podstawie Statutu Spółki sporządzonego w formie aktu notarialnego Rep. A nr 12/2008. Wpis do rejestru nastąpił dnia 30.01.2008 roku. Spółce nadano numer identyfikacji podatkowej NIP: 113-270-22-54 oraz numer statystyczny REGON: 141248883.

Podstawowym przedmiotem działania Spółki jest działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych (PKD-58.21.Z.)

### **Okres objęty sprawozdaniem i porównywalność danych**

Prezentowane jednostkowe sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. Jest to jedenasty rok działalności Spółki. Zgodnie ze Statusem Spółki rokiem obrachunkowym dla Spółki jest rok kalendarzowy.

### **Kapitał zakładowy**

Na dzień 31 grudnia 2018 kapitał zakładowy Spółki FAT DOG GAMES S.A. wynosił 11.950.956,4 złotych, dzielił się na:

- 5.000.000 akcji na okaziciela serii A;
- 1.000.000 akcji na okaziciela serii B;
- 247.879 akcji na okaziciela serii C;
- 1.212.121 akcji na okaziciela serii D;

- 17.049.564 akcji na okaziciela serii E;
- 65.000.000 akcji na okaziciela serii F;
- 30.000.000 akcji na okaziciela serii H;

Na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego kapitał zakładowy Spółki FAT DOG GAMES S.A. wynosił 13.848.138,10 złotych, dzielił się na:

- 5.000.000 akcji na okaziciela serii A;
- 1.000.000 akcji na okaziciela serii B;
- 247.879 akcji na okaziciela serii C;
- 1.212.121 akcji na okaziciela serii D;
- 17.049.564 akcji na okaziciela serii E;
- 65.000.000 akcji na okaziciela serii F;
- 30.000.000 akcji na okaziciela serii H;
- 16.471.817 akcji na okaziciela serii I.
- 2.500.000 akcji na okaziciela serii G;

Wartość nominalna jednej akcji wynosi 0,10 zł.

### **Czas trwania działalności**

Czas trwania spółki jest nieoznaczony.

### **Skład Zarządu i Rady Nadzorczej**

Skład Zarządu na dzień 31 grudnia 2018:

Pan Aleksander Sierżęga	-	Prezes Zarządu
Pan Radomir Woźniak	-	Członek Zarządu

Skład Zarządu do dnia 07.11.2018:

Pan Dawid Skrzypczak	-	Prezes Zarządu
----------------------	---	----------------

Skład Rady Nadzorczej na dzień 31 grudnia 2018 – od dnia 7.07.2017:

Pan Grzegorz Konrad	-	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Pan Mariusz Turski	-	Członek Rady Nadzorczej
Pan Jakub Ryzenko	-	Członek Rady Nadzorczej
Pan Maciej Twaróg	-	Członek Rady Nadzorczej
Pan Łukasz Rosiński	-	Członek Rady Nadzorczej od dnia 23.05.2018 roku

**Skład Rady Nadzorczej na dzień zatwierdzenia sprawozdania:**

Pan Jarosław Grzechulski	-	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Pan Bartosz Kubacki	-	Członek Rady Nadzorczej
Pan Jakub Ryzenko	-	Członek Rady Nadzorczej
Pani Kamila Kliszka	-	Członek Rady Nadzorczej
Pan Łukasz Rosiński	-	Członek Rady Nadzorczej

**Biegli rewidenci**

iAudit Sp. z o.o.

Ul. Górczewska 11/4

01-189 Warszawa

NIP: 5252542890

**Prawnicy**

Kancelaria Adwokacka Osiński i Georgiades Spółka Komandytowa

**Banki**

ALIOR BANK



**Notowania na rynku zorganizowanym**

Giełda	Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie – Alternatywny System Obrotu Newconnect
Symbol na GPW	FDG
Sektor na GPW	Informatyczny
System depozytowo-rozliczeniowy	Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A.
Kontakty z inwestorami	Aleksander Sierżęga

**Znaczący akcjonariusze**

Według stanu na dzień 31.12.2018 r. akcjonariuszami posiadającymi ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy byli:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Liczba głosów	% akcji	% głosów
Erne Ventures	19 859 033	19 859 033	16,62%	16,62%
Aleksander Sierżęga	16 250 000	16 250 000	13,60%	13,60%
Tomasz Swadkowski	12 000 000	12 000 000	10,04%	10,04%
ArionnFIZ	7 685 953	7 685 953	6,43%	6,43%
BeardedBrothers. Games	6 500 000	6 500 000	5,44%	5,44%
RockBride TFI	4 800 000	4 800 000	4,02%	4,02%
Pozostali	52 414 578	52 414 578	43,85%	43,85
Razem	119 509 564	119 509 564	100	100

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania, to jest po rejestracji akcji serii I oraz G, lista akcjonariuszy Spółki prezentuje się następująco:

<b>Akcjonariusz</b>	<b>Liczba akcji</b>	<b>Liczba głosów</b>	<b>% akcji</b>	<b>% głosów</b>
Aleksander Sierżęga	16 250 000	16 250 000	11,73%	11,73%
Tomasz Swadkowski	12 000 000	12 000 000	8,67%	8,67%
Erne Ventures	11 525 699	11 525 699	8,32%	8,32%
Zdzisław Gdaniec	9 580 676	9 580 676	6,92%	6,92%
Arionn FIZ	7 685 953	7 685 953	5,55%	5,55%
Pozostali	81 439 053	81 439 053	58,81%	58,81%
Razem	138 481 381	138 481 381	100%	100%

### Spółki zależne i stowarzyszone

W roku 2017 Spółka nabyła 200 (dwieście) udziałów Spółki Fat Dog Games sp. z o.o. (dawniej: Dopamine Sp. z o.o.) z siedzibą w Białymstoku (KRS 0000596810), reprezentujących 100 proc. (sto procent) kapitału zakładowego tej spółki. Nabycie nastąpiło tytułem wniesienia wkładu niepieniężnego (aport), celem pokrycia 65.000.000 (sześćdziesiąt pięć milionów) akcji imiennych serii F Spółki. Akcje serii F wpisane do rejestru w dniu 10 stycznia 2018 roku.

W roku 2018 Spółka nabyła 2000 udziałów No Gravity Development sp. z o.o. (dawniej Fat Dog Games Development Sp. z o.o.) z siedzibą w Warszawie (KRS 0000747973). W momencie nabycia (data rejestracji 06.09.2018 rok) Spółka reprezentowała 100 proc (sto procent) kapitału zakładowego tej spółki. Na moment publikacji Spółka reprezentuje 80 proc (80 procent) kapitału zakładowego.

Członkowie organów Spółki posiadają powiązania z innymi podmiotami:

Aleksander Sierżęga:

- Fat Dog Games Sp. z o.o. - Członek Zarządu od 2016
- Sigma Red Sp. z o.o. - Wspólnik od 2015
- Simulation Games Manufacture - Własna działalność gospodarcza
- No Gravity Development sp. z o.o. - Prezes Zarządu od 2018

Radomir Woźniak:

- TELEHORSE S.A. - Członek Zarządu od 2017
- TELEHORSE Sp. z o.o. - Członek Zarządu od 2017
- Fat Dog Games Sp. z o.o. - Członek zarządu od 2017
- TPS Bioplastic Sp. z o.o. - Prezes Zarządu I Wspólnik od 2012
- Finemark Poland - Własna działalność gospodarcza

Grzegorz Konrad:

- TELEHORSE S.A. - Członek Rady Nadzorczej od 2017
- Fat dog Games Sp. z o.o. - Członek Rady Nadzorczej od 2017
- Super Liquid S.A. - Prezes Zarządu od 2015
- Perot Sp. z o.o. - Prezes Zarządu od 2014

Mariusz Turski:

- Akademickie Inkubatory Przedsiębiorczości - Wiceprezes i Dyrektor Generalny od 2004
- Polska Przedsiębiorcza - Członek Rady Nadzorczej od 2008
- Bvaluc Bridże sp. z o.o. - Wiceprezes i Partner od 2016
- bChange sp. z o.o. - Prezes Zarządu od 2017

Jakub Ryzenko:

- Sigma Red Sp. z o.o. - Wspólnik od 2015
- Fat dog Games Sp. z o.o. - Członek Rady Nadzorczej

Maciej Twaróg:

- TELEHORSE S.A. - Członek Rady Nadzorczej od 2017
- Fat Dog Games Sp. z o.o. - Członek Rady Nadzorczej od 2017
- VR VISIO S.A. - Członek Rady Nadzorczej od 2017
- NANOSTAL PROCESY Sp. z o.o. - Prokurent od 2017
- B2BPartners S.A. - Członek Rady Nadzorczej od 2017

- The Farm 51 S.A. - Członek Rady Nadzorczej od 2017
- Graphene Solutions Sp. z o.o. - Członek Rady Nadzorczej od 2016
- INKUBIT Sp. z o.o. - Członek Zarządu od 2016
- ArcyProject architekci S.A. - Przewodniczący Rady Nadzorczej od 2014
- Copernicus Yachts S.A. - Członek Zarządu od 2013

## **2. PODSTAWA SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

### **Oświadczenie Zarządu o zgodności z MSSF**

Zarząd spółki oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Spółkę zasadami rachunkowości oraz, że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy zastosowaniu zasad rachunkowości zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości („MSR”), Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej (zwanymi dalej łącznie „zasadami rachunkowości przyjętymi do stosowania w Unii Europejskiej”). Między tymi zasadami a MSSF ogłoszonymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB) nie występują żadne różnice, które miałyby wpływ na Spółkę FAT DOG GAMES S.A.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzenia MSSF oraz prowadzoną przez Spółkę działalność w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE.

Kierownictwo Spółki nie przewiduje, aby wprowadzenie standardów MSSF oraz interpretacji miało istotny wpływ na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości.

Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku oraz zawiera dane porównawcze dla sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z pozostałych dochodów całkowitych, sprawozdanie z sytuacji finansowej, zestawienia ze zmian w kapitale własnym oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych na okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku.

### **Kontynuacja działalności**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie 12 miesięcy po zakończeniu okresu sprawozdawczego, czyli 31.12.2018 roku. 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 2018 rok nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. Jednocześnie w niniejszym sprawozdaniu finansowym nie występują istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

### **Wybór biegłego rewidenta**

Zarząd oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania sprawozdania finansowego został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz, że podmiot ten i biegli rewidenci, dokonujący tego badania, spełniali warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii z badania, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego. Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd zasadami statutu Spółki i regulaminem Rady Nadzorczej, biegły rewident został wybrany przez Radę Nadzorczą Uchwałą nr 01/12/2017 w sprawie wyboru biegłego rewidenta. Rada Nadzorcza dokonała powyższego wyboru, mając na uwadze zagwarantowanie pełnej niezależności i obiektywizmu samego wyboru, jak i realizacji zadań przez biegłego rewidenta.

### **Zatwierdzenie sprawozdania finansowego**

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 29.05.2019 roku.

### **Waluta funkcjonalna i walutowa prezentacji**

Walutą funkcjonalną Spółki i walutą prezentacji niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski (PLN).

### **Zmiana szacunków**

W okresie 12 miesięcy zakończonym w dniu 31 grudnia 2018 roku nie wystąpiły istotne zmiany w sposobie dokonywania szacunków.

### **Profesjonalny osąd**

Sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF wymaga dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazywane w sprawozdaniu finansowym. Mimo, że przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą różnić się od przewidywalnych.

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.

### **Aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy**

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się przy zastosowaniu stawek podatkowych, które według obowiązujących przepisów będą stosowane na moment zrealizowania aktywa lub rozwiązania rezerwy, przyjmując za podstawę przepisy podatkowe, które obowiązywały prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy.

### **Stawki amortyzacyjne**

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartość niematerialnych. Spółka corocznie

dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

### **Klasyfikacja umów leasingowych**

Spółka dokonuje klasyfikacji leasingu jako operacyjnego lub finansowego w oparciu o ocenę, w jakim zakresie ryzyko i pożytki z tytułu posiadania przedmiotu leasingu przypadają w udziale leasingodawcy, a w jakim leasing odbiorcy. Ocena ta opiera się na treści ekonomicznej każdej operacji.

## **3.INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

### **Status Zatwierdzenia standardów w UE**

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR).

Spółka zmierza przyjąć zmiany standardów i interpretacji MSSF opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lecz nieobowiązujące na dzień sprawozdawczy zgodnie z datą ich wejścia w życie.

### **Wpływy nowych regulacji na przyszłe sprawozdania Spółki**

Nowy standard MSSF 16 Leasing dokonuje fundamentalnych zmian w klasyfikacji, prezentacji umów w Firmie. Zmiany te potencjalnie będą miały istotny wpływ na przyszłe sprawozdania finansowe. Obowiązuje od 01.01.2019. Pozostałe standardy oraz ich zmiany nie powinny mieć istotnego wpływu na przyszłe sprawozdania finansowe Grupy. Zmiany standardów i interpretacji MSSF, które weszły w życie od 1 stycznia 2018 roku do dnia zatwierdzenia do publikacji niniejszego sprawozdania finansowego zostały uwzględnione w niniejszym sprawozdaniu.

### **Nowe standardy i interpretacje**

**Nowe i zmienione standardy i interpretacja, które jeszcze nie obowiązują w 2018 roku obejmują:**

**Zatwierdzone przez RMSR do stosowania na terenie Unii Europejskiej**

Zmiany do MSSF 9 "Instrumenty Finansowe" – prawo wcześniejszej spłaty z negatywnym wynagrodzeniem	1 stycznia 2019 r.
MSSF 16 Leasing	1 stycznia 2019 r.
Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych” – wycena inwestycji Długoterminowych	1 stycznia 2019 r.
Roczny program poprawek 2015 – 2017	1 stycznia 2019 r.
Zmiany do MSSF 3 „Połączenia jednostek” – wycena udziałów we wspólnej działalności w momencie objęcia kontroli	1 stycznia 2019 r.
Zmiany MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” – brak Wyceny we wspólnej działalności w momencie objęcia współkontroli	1 stycznia 2019 r.
Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – ujęcie konsekwencji podatkowych z tytułu wypłaty dywidendy	1 stycznia 2019 r.
Zmiany do MSR 23 „Koszty Finansowania zewnętrznego” – kwalifikacja zobowiązań zaciągniętych specjalnie w celu pozyskania dostosowanego składników aktywów, w sytuacji gdy działania niezbędne do przygotowania składników aktywów do użytkowania lub sprzedaży są zakończone	1 stycznia 2019 r.
Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – zmiany do programu określonych świadczeń.	1 stycznia 2019 r.
KIMSF 23 „Niepewność związana z ujęciem podatku dochodowego	1 stycznia 2019 r.
<b>Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 01.01 2020 r.</b>	
Zmiana w zakresie referencji do Założeń Koncepcyjnych w MSSF	1 stycznia 2020 r.
Zmiany do MSSF 3 „Połączenie przedsięwzięć” – definicja przedsięwzięcia	1 stycznia 2020 r.
Zmiany do MSR 1 oraz MSR 8 – definicja terminu „istotny”	1 stycznia 2020 r.
<b>Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 01.01. 2021 r.</b>	
MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”	1 stycznia 2021 r.



#### **4.PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI**

##### **Rzeczowa aktywa trwale**

Rzeczowe aktywa trwale wyceniane są zgodnie z MSR 16 w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych obejmuje cenę nabycia lub koszty wytworzenia powiększone o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania. Środki trwale są amortyzowane przez określony czas z góry okres ekonomicznego użytkowania. Rzeczowy majątek trwały został oddany do użytkowania, stosując stawki amortyzacji odzwierciedlające okres ekonomicznej użyteczności środków trwałych zostaje zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży z MSSF 5 „Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży i działalności zaniechania” lub zostaje usunięty z ewidencji bilansowej.

Podniesione nakłady, dotyczące środków trwałych będących w toku budowy lub montażu są wyceniane nie rzadziej niż na każdy dzień bilansowy, według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpis z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwale w budowie nie podlegają amortyzacji do momentu przekazania ich do użytkowania.

W przypadku środków trwałych użytkowanych na podstawie leasingu finansowego okres amortyzacji rozkłada się na okres trwania umowy leasingowej lub okres użytkowania środka trwałego w zależności od tego, który jest krótszy.

Stawki amortyzacji stosowane dla środków trwałych są następujące: budynki i budowle - 2,5-10%, urządzenia techniczne i maszyny oraz sprzęt komputerowy – 20-30%, środki transportu – 14-40%, pozostałe środki trwale – 20%.

Środki trwale o wartości jednostkowej do 10.000 złotych amortyzowane są jednorazowo w momencie przyjęcia ich do użytkowania.

Środki trwałe o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazywania ich do użytkowania.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji rzeczowych aktywów trwałych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży, a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

### **Nieruchomości inwestycyjne**

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które traktowane są jako źródło przychodów z czynszów i/lub są utrzymywane ze względu na spodziewany przyrost wartości. Nieruchomości inwestycyjne wycenia się początkowo w cenie nabycia uwzględniając koszty transakcji. Po ujęciu początkowym nieruchomości te wycenia się wartości godziwej. Zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym powstały.

### **Wartości niematerialne**

Za wartości niematerialne uznaje się możliwe do zidentyfikowania niepieniężne składniki aktywów, nie posiadające postaci fizycznej. W szczególności do wartości niematerialnych zalicza się:

- Nabyte oprogramowanie komputerowe
- Nabyte prawa majątkowe- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje, prawo do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych, know-how.

Wartości niematerialne wycenia się w cenie nabycia pomniejszonej o skumulowaną kwotę odpisów amortyzacyjnych i skumulowaną kwotę odpisów aktualizacji z tytułu utraty wartości.

Nakłady na tworzenie gier prezentowane są, jako nakłady na prace rozwojowe. Koszty tworzenia gier poniesione przed rozpoczęciem sprzedaży lub zastosowaniem nowych rozwiązań technologicznych ujmowane są jako nakłady na prace rozwojowe w toku. Nakłady te obejmują wydatki pozostające w bezpośrednim związku z danym projektem. W momencie zakończenia prac i ujmowania nakładów związanych z realizacją danego projektu następuje przeksięgowanie nakładów z pozycji nakłady na prace rozwojowe w toku na nakłady na prace rozwojowe ukończone. W przypadku projektów, dla

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

Składniki wartości niematerialnych usuwa się z ewidencji bilansowej, gdy zostaje zbyty lub, gdy nie oczekuje się dalszych korzyści ekonomicznych z jego użytkowania lub zbycia. Zyski lub straty na usunięciu składnika wartości niematerialnych ustala się jako różnicę pomiędzy przychodami netto ze zbycia (jeżeli występują) i wartością bilansową tych wartości niematerialnych oraz ujmuje w wyniku finansowym.

Stawki amortyzacyjne stosowane dla wartości niematerialnych i prawych są następujące: licencje na oprogramowanie komputerowe 25-50%, pozostałe 20%. Nakłady poniesione na prace rozwojowe (koszt tworzenia gier) – metoda naturalna, proporcjonalnie do sprzedaży. Wartości niematerialne o wartości jednostkowej do 10.000 złotych amortyzowane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich użytkowania.

Okres użytkowania wartości niematerialnych zostaje oceniony i uznany za ograniczony lub nieokreślony. Wartości niematerialne zostaje oceniony i uznany za ograniczony lub nieokreślony. Wartości niematerialne o nieokreślonym czasie użytkowania oraz te które nie są użytkowane, są corocznie poddawane weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości. Pozostałe wartości niematerialne są poddawane testom na utratę wartości, jeżeli istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości.

Jeżeli wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość możliwą do odzyskania wartość tych aktywów obniżana jest do poziomu wartości odzyskiwanej. Zyski lub straty wynikające z usunięcia wartości niematerialnych z sprawozdania z sytuacji finansowej są wyceniane według różnicy pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto ma wartością bilansową danego składnika aktywów i są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w momencie jego wyksięgowania.

**Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych ( w tym wartość firmy)**

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 odzyskiwana 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 (tzw. ośrodki wypracowującego środki pieniężne), do każdej należy składnik aktywów.

Do ośrodka wypracowującego środki pieniężne przypisuje się:

- Wartość firmy, jeżeli można założyć, że ośrodek uzyskał korzyści z tytułu synergii powstałej w wyniku połączenia z inną jednostką;
- Aktywa wspólne, jeżeli można znaleźć rozsądne i spójne zasady takiego przypisania.

W przypadku wystąpienia odpisu z tytułu utraty wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne, odpis ten rozlicza się w sposób następujący:

- W pierwszej kolejności obniża się wartość firmy, która została przypisana do ośrodka;
- Następnie obniża się wartość innych aktywów przypisanych do ośrodka, proporcjonalnie do udziału wartości księgowej netto każdego ze składników aktywów w wartości ośrodka.

Na koniec okresu sprawozdawczego dokonuje się weryfikacji, czy odpis z tytułu utraty wartości ujęty w okresach poprzednich nie powinien zostać częściowo lub całkowicie odwrócony. Przesłanki wskazujące na konieczność odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości w dużej mierze odzwierciedlają przesłanki zawiązania odpisów z tytułu utraty wartości w okresach poprzednich. Nie dokonuje się odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości dla wartości firmy.

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

Jeżeli wartość odzyskiwana jest niższa od wartości księgowej netto składnika aktywów (lub grupy aktywów), wartość księgowa jest pomniejszona do wartości odzyskiwanej. Strata z tytułu utraty

wartości jest ujmowana jako koszt w okresie, w którym wystąpiła, za wyjątkiem sytuacji, gdy składnik aktywów ujmowanych był w wartości przeszacowanej (wówczas utrata wartości traktowana jest jako obniżenie wcześniejszego przeszacowania).

W momencie gdy utrata wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składnik aktywów (lub grupy aktywów) zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwanej, 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, o ile składnik aktywów mniej podległ wcześniej przeszacowania- w takim przypadku, odwrócenie utraty wartości odnoszone jest na kapitał z aktualizacji wyceny.

### **Zapasy**

Zapasy wykazuje się po cenie nabycia netto pomniejszonej o uzyskane rabaty., nie przekraczających cen sprzedaży netto, lub koszcie wytworzenia lub też po cenie sprzedaży netto, w zależności od tego, która z tych wartości jest niższa. Cena sprzedaży netto odpowiada oszacowanej cenie sprzedaży zapasów pomniejszonej o wszelkie koszty konieczne do doprowadzenia zapasów do sprzedaży lub znalezienia nabywcy (tj. koszty sprzedaży, marketing itp.). Rozchód towarów w magazynie wyceniany jest w oparciu o zasadę FIFO ( pierwsze przyszło – pierwsze wyszło)

### **Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie**

Składniki wartości niematerialnych wytworzone we własnym zakresie w wyniku prac rozwojowych (lub realizacji etapu prac rozwojowych przedsięwzięcia prowadzonego we własnym zakresie) jest ujmowany wtedy i tylko wtedy, gdy Spółka jest w stanie wykazać:

- Możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży
- Zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych oraz jego użytkowania lub sprzedaży,
- Zdolność do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych
- Sposób w jaki składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobnie przyszłe korzyści ekonomiczne. Między innymi jednostka gospodarcza powinna udowodnić istnienie rynku na produkty powstałe dzięki składnikowi wartości niematerialnych
- Dostępność odpowiednich środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych
- Możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych

Koszt wytworzenia składnika wartości niematerialnych we własnym zakresie jest sumą nakładów poniesionych od dnia, w którym po raz pierwszy dany składnik wartości niematerialnych spełni kryteria ujmowania pozycji. Nie podlegają aktywowaniu wartości nakładów ujętych uprzednio w kosztach. Koszt wytworzenia składnika wartości niematerialnych we własnym zakresie obejmuje wszystkie nakłady, które mogą być bezpośrednio przyporządkowane czynnościom tworzenia, produkcji

i przystosowania składnika aktywów do użytkowania w sposób zamierzony przez kierownictwo. Do takich kosztów bezpośrednich zaliczane są (zależnie od sytuacji):

- Koszty z tytułu świadczeń pracowniczych wynikające bezpośrednio z wytworzenia tego składnika w tym przede wszystkim koszt wynagrodzeń)
- Wszelkie koszty, które mogą być bezpośrednio przyporządkowywane czynnościom tworzenia, produkcji i przystosowania składnika aktywów, jak opłaty za rejestrację tytułu prawnego oraz amortyzacja patentów i licencji, które są wykorzystywane przy wytwarzaniu tego składnika aktywów,
- Nakłady na materiały i usługi wykorzystywane lub bezpośrednio zużyte przy wytwarzaniu składnika wartości niematerialnych
- Koszty pośrednie, które można jednoznacznie powiązać z procesem twórczym, w tym koszty amortyzacji sprzętu wykorzystywanego w procesie twórczym, koszty czynszu powierzchni biurowej, która jest zagospodarowana przez zespół twórczy itp.

Do kosztu wytworzenia składnika wartości niematerialnych we własnym zakresie nie zalicza się:

- Kosztów sprzedaży, administracji oraz innych kosztów ogólnozakładowych, chyba, że można je bezpośrednio przyporządkowywać do przystosowania składnika aktywów do użytkowania,
- Wyrażanie zidentyfikowanych braków wydajności oraz początkowych strat operacyjnych poniesionych przed osiągnięciem planowanej wydajności oraz
- Nakładów na szkolenie przygotowujące pracowników do obsługiwanego danego składnika aktywów.

### **Oprogramowanie i licencje wytworzone we własnym zakresie**

Do momentu zakończenia prac rozwojowych, zakumulowane koszty pozostające w bezpośrednim związku z tymi pracami prezentuje się jako „Koszty nie zakończonych projektów badawczo-rozwojowych”. W momencie ukończenia prac rozwojowych, gotowy efekt prowadzonego procesu twórczego jest ponoszony do kategorii „Oprogramowanie i licencje wytworzone we własnym zakresie” i od tego momentu rozpoczyna się amortyzowanie wytworzonego we własnym zakresie oprogramowania. Przeklasyfikowanie pomiędzy kategoriami można nastąpić wtedy gdy składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne, co między

innymi oznacza, że rynek rozumiany jako docelowa grupa klientów dla produktu będącego rezultatem prac rozwojowych jest określony.

Koszty prac rozwojowych spełniające kryteria ujmowane są według cen nabycia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i pomniejszonych o skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wszelkie nakłady przeniesione na kolejny okres są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia.

### **Wartość firmy**

Wartość firmy powstała w wyniku nabycia przedsiębiorstwa jest początkowo ujmowana według ceny nabycia stanowiącej nadwyżkę kosztów nad wartością godziwą netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych. Po początkowym ujęciu, wartość firmy jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej o wszelkie skumulowane odpisy z tytułu utraty wartości. Test na utratę wartości przeprowadza się raz na rok lub częściej w przypadku, gdy występują przesłanki co do utraty wartości. Wartość firmy nie podlega amortyzacji.

Na dzień przyjęcia nabycia wartość firmy jest alokowana do każdego z ośrodków wypracowujących środki pieniężne, które mogą skorzystać z synergii połączenia. Każdy ośrodek, lub zespół ośrodków, do którego została przypisana wartość firmy, powinien odpowiadać najniższemu poziomowi w Spółce, na którym wartość firmy jest monitorowana na wewnętrzne potrzeby zarządcze.

W przypadku gdy wartość godziwa netto możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań (w tym warunkowych) jednostki przewyższa koszt jej przyjęcia, wówczas Spółka:

- Dokonuje ponownej oceny identyfikacji i wyceny możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań ( w tym warunkowych) jednostki przejmowanej oraz wyceny kosztu jej przyjęcia,
- Ujmuje niezwłocznie w zysku lub w stracie ewentualną nadwyżkę pozostałą po dokonaniu ponownej oceny

Ujęte w wyniku powstałej nadwyżki zyski mogą obejmować również jedną lub więcej z poniższych pozycji:

- Błędy popełnione przy wycenie wartości godziwej kosztu przyjęcia lub możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań ( a tym warunkowych) jednostki przyjmowanej.



Możliwe przyszłe koszty odnoszące się do jednostki przyjmowanej, które nie zostały prawidłowo odzwierciedlone w wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań w tym warunkowych) jednostki przyjmowanej mogą powodować powstawanie tego rodzaju błędów

- Wymogi standardów nakazujące wycenę możliwych do zidentyfikowania przyjętych aktywów netto w kwocie nie będącą ich wartością godziwą, lecz oszacowanej dla potrzeb ustalenia kosztu połączenia
- Zakup po okazującej cenie

### **Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży**

Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży są to aktywa spełniające jednocześnie kryteria:

- Zarząd Spółki złożył deklarację sprzedaży;
- Aktywa są dostępne do natychmiastowej sprzedaży w obecnym stanie ;
- Zainicjowano aktywne poszukiwanie potencjalnego nabywcy;
- Transakcja sprzedaży jest wysoce prawdopodobna i można ją będzie rozliczać w ciągu 12 miesięcy od podjęcia decyzji o zbyciu ;
- Cena sprzedaży jest wysoce prawdopodobna i można ją będzie rozliczać w ciągu 12 miesięcy od podjęcia decyzji o zbyciu;
- Cena sprzedaży jest racjonalna w stosunku do bieżącej wartości godziwej;
- Prawdopodobieństwo wprowadzenia istotnych zmian do planu zbycia tych aktywów jest niewielkie.

Zmiana klasyfikacji zostaje odzwierciedlona w tym okresie sprawozdawczym, w którym kryteria kwalifikacji zostały spełnione. W przypadku spełnienia kryteriów uznawania aktywów trwałych jako przeznaczenie do sprzedaży po dacie sprawozdawczej, nie dokonuje się zmiany klasyfikacji składnika aktywów według stanu na koniec roku obrotowego poprzedzającego zdarzenie.

Z chwilą przeznaczenia danego składnika aktywów do sprzedaży następuje zaprzestanie naliczania amortyzacji.

Aktywa przeznaczone do sprzedaży, z wyłączeniem m.in. aktywów finansowych oraz nieruchomości inwestycyjnych, wycenianych w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży.

W przypadku wzrostu w okresie późniejszym wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży ujmowany jest przychód, jednak w wysokości nie wyższej niż wcześniej ujęty odpis aktualizujący.

### **Połączenia jednostek gospodarczych**

Przejęcia jednostek rozlicza się metodą nabycia. Koszt połączenia jednostek wycenia się w zagregowanej wartości godziwej (na dzień dokonania zapłaty) przekazanych aktywów, poniesionych lub przyjętych zobowiązań oraz instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez Spółkę w zamian za przejęcie kontroli nad jednostką przejmowaną. Dające się zidentyfikować aktywa, zobowiązania i zobowiązania warunkowe jednostki przejmowanej spełniające warunki ujęcia zgodnie z MSSF 3 „Połączenie jednostek gospodarczych” ujmuje się w wartości godziwej na dzień przejęcia, z wyjątkiem aktywów trwałych (lub grup do zbycia) sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwale przeznaczone do zbycia i zaniechanie działalności”, ujmowanych i wycenianych w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży.

### **Dotacje rządowe**

Dotacje rządowe są ujmowane wtedy i tylko wtedy, gdy istnieje uzasadnione przekonanie, że jednostka gospodarcza spełni warunki związane z dotacją oraz że dotacja zostanie otrzymana.

Sposób w jaki dotacja została otrzymana nie wpływa na metodę księgową, którą należy przyjąć w stosunku do dotacji. Dlatego też dotacja jest księgowana w ten sam sposób niezależnie od tego czy została ona otrzymana w formie środków pieniężnych, czy też przybrała formę redukcji zobowiązań wobec rządu. Jeżeli dotacja dotyczy danej pozycji kosztowej, wówczas jest ona ujmowana jako przychód (lub pomniejszenie kosztów) w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować. Jeżeli dotacja dotyczy składnika aktywów, wówczas jej wartość godziwa jest ujmowana na koncie przychodów przyszłych okresów, a następnie stopniowo, drogą równych odpisów rocznych, odnoszona do rachunku zysków i strat przez szacowany okres użytkowania związanego z nią składnika aktywów, poprzez zmniejszenie kosztów opisu amortyzacji.

### **Koszty finansowania zewnętrznego**

Koszty finansowania zewnętrznego, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzenia składnika aktywów, który wymaga znacznego czasu niezbędnego do przygotowania go do

zamierzonego użytkowania lub sprzedaży, należy aktywować jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów. Wszystkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są ujmowane jako koszty w okresie, w którym je poniesiono. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki od kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z dostosowanym składnikiem aktywów oraz zyski lub straty z tytułu różnic kursowych do wysokości odpowiadającej korekcie kosztu tych odsetek.

### **Umowy rodzące zobowiązania**

Bieżące zobowiązania wynikające z umów rodzących zobowiązania ujmuje się i wycenia jako rezerwy. Za umowę rodzącą zobowiązania uważa się umowę zawartą przez jednostkę, wymuszającą nieuniknione koszty realizacji zobowiązań umownych, których wartość przekracza stan korzyści ekonomicznych przewidywanych w ramach umowy.

### **Kapitały własne**

Kapitały własne stanowią kapitały i fundusze tworzone zgodnie z obowiązującym prawem, właściwymi ustawami oraz statutem. Do kapitałów własnych zaliczane są także niepodzielone zyski i niepokryte straty z lat ubiegłych.

- Kapitał zakładowy wykazany jest w wysokości zgodnej ze statusem oraz wpisem do rejestru sądowego według wartości nominalnej. Jest on pomniejszony o akcje własne, wykazywane w wartości nabycia;
- Kapitał zapasowy tworzony jest z premii emisyjnych uzyskanych z emisji akcji;
- Zyski zatrzymane tworzone z odpisów z zysku;
- Kapitał z aktualizacji wyceny;
- Wynik finansowy netto roku obrotowego stanowią wynik brutto roku bieżącego skorygowany o obciążenie z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych i odroczony podatek dochodowy.

### **Aktywa finansowe**

Instrumenty finansowe dzielone są następujące kategorie:

- Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności;

- Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy;
- Pożyczki i należności;
- Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności są to notowane na aktywnym rynku aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, o określonych lub możliwych do określenia płatnościach oraz ustalonym terminie wymagalności, które Spółka zamierza i ma możliwość utrzymać w posiadaniu do tego czasu, inne niż:

- Wyznaczone przy początkowym ujęciu jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
- Wyznaczone jako dostępne do sprzedaży
- Spełniające definicję pożyczek i należności

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej. Aktywa Finansowe utrzymane do terminu wymagalności kwalifikowane są jako aktywa długoterminowe, jeżeli ich zapadalność przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Składnikiem **aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej** przez wynik finansowy jest składnik spełniający jeden z poniższych warunków:

Jest klasyfikowany jako przeznaczony do obrotu. Składniki aktywów finansowych kwalifikuje się jako przeznaczone do obrotu, jeśli są:

- Nabyte głównie w celu sprzedaży w krótkim terminie;
- Częścią portfela określonych instrumentów finansowych zarządzanych łącznie i co do których istnieje prawdopodobieństwo uzyskania zysku w krótkim terminie;
- Instrumentami pochodnymi, z wyłączeniem instrumentów pochodnych będących elementem rachunkowości zabezpieczeń oraz umów gwarancji finansowych;

Został zgodnie z MSR 39 zakwalifikowany do tej kategorii w momencie początkowego ujęcia. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy bez uwzględniania kosztów transakcji sprzedaży. Zmiany wartości tych instrumentów finansowych ujmowane są w rachunku zysków i strat jako przychody lub koszty finansowe. Wartość godziwa ustalana jest według kursu zamknięcia na GWP (notowania ciągłe). Jeżeli kontrakt zawiera jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, cały kontrakt może zostać zakwalifikowany do kategorii aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Nie dotyczy to przypadków, gdy wbudowany instrument pochodny nie wpływa istotnie na przepływy z kontraktu lub jest rzeczą oczywistą po pobieżnej analizie lub bez jej przeprowadzenia, że gdyby podobny hybrydowy instrument byłby najpierw rozważany, to oddzielenie wbudowanego instrumentu pochodnego byłoby zabronione. Aktywa Finansowe mogą być przy pierwotnym ujęciu zakwalifikowane do kategorii zabronione. Aktywa finansowe mogą być przy pierwotnym ujęciu zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeżeli poniższe kryteria są spełnione:

- Taka kwalifikacja eliminuje lub znacząco obniża niespójność w zakresie ujmowania lub wyceny (niedopasowanie księgowe); lub
- Aktywa są częścią grupy aktywów finansowych, które są zarządzane i oceniane w oparciu o wartość godziwą, zgodnie z dokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem; lub
- Aktywa finansowe zawierają wbudowane instrumenty pochodne, które powinny być oddzielnie ujmowane.

**Pożyczki i należności** to nie zaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nie notowane na aktywnym rynku. Należności z tytułu dostaw i usług, udzielane pożyczki i pozostałe należności o stałych lub negocjowanych warunkach płatności nie będące przedmiotem obrotu na aktywnym rynku klasyfikuje się jako „pożyczki udzielone”. Wycenia się je po koszcie zamortyzowanym, metodą efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości. Zalicza się je do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki udzielone i należności o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów trwałych.

**Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży** są to aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, które zostały zaklasyfikowane jako dostępne do sprzedaży lub nie należące do żadnej z wcześniej wymienionych trzech kategorii aktywów. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są ujmowane według wartości godziwej, powiększonej o koszty translacji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia lub emisji składnika aktywów finansowych. W przypadku braku notowań giełdowych na aktywnym rynku i braku możliwości wiarygodnego określenia ich wartości godziwej metodami alternatywnymi, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w cenie nabycia skorygowanej o odpis z tytułu utraty wartości. Dodatnią i ujemną różnicę pomiędzy wartością godziwą aktywów dostępnych do sprzedaży (jeśli istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku regulowanym albo których wartość godziwa może być ustalona w inny wiarygodny sposób) a ich ceną nabycia, po pomniejszeniu o podatek odroczony, ujmuje się w pozostałych dochodach całkowitych. Spadek wartości aktywów dostępnych do sprzedaży spowodowany utratą wartości ujmuje się jako koszt finansowy. Nabycie i sprzedaż aktywów finansowych rozpoznawane są na dzień dokonania translacji. W momencie początkowego ujęcia składnik aktywów finansowych wycenia się wartości godziwej, powiększonej, w przypadku składania aktywów niekwalifikowanego jako wyceniany w wartości godziwej przez wynik finansowy, o koszty translacji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia. Składnik aktywów finansowych zostaje usunięty z bilansu, gdy Spółka traci kontrolę nad prawami umownymi składającymi się na dany instrument finansowy; zazwyczaj ma to miejsce w przypadku sprzedaży instrumentu lub gdy wszystkie przepływy środków pieniężnych przypisane danemu instrumentowi przechodzą na niezależną stronę trzecią.

## **Zobowiązania finansowe oraz Instrumenty kapitałowe wyemitowane przez jednostkę**

### **Klasyfikacja jako zadłużenie lub kapitał własny**

Instrumenty dłużne i kapitałowe klasyfikuje się jako zobowiązania finansowe lub jako kapitał własny, w zależności od treści ustaleń umownych.

### **Instrumenty kapitałowe**

Instrumentem kapitałowym jest każdy kontrakt, który poświadcza udział w aktywach podmiotu po odjęciu wszystkich jego zobowiązań. Instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Spółkę ujmuje się w kwocie otrzymanych wpływów po odjęciu bezpośrednich kosztów emisji.

### **Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe**

Zobowiązania stanowią obecny, wynikający ze zdarzeń przeszłych obowiązek jednostki którego wypełnienie, według oczekiwań spowoduje wypływy z jednostki środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne.

Do zobowiązań finansowych jednostka zalicza głównie: zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego, pozostałe zobowiązania.

Zobowiązania finansowe klasyfikuje się jako zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy i pozostałe zobowiązania. W momencie początkowego ujęcia zobowiązanie finansowe zakwalifikowane jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, wycenia się w wartości godziwej bez uwzględnienia kosztów transakcji, a wynikające z nich zyski lub straty finansowe ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów z uwzględnieniem odsetek zapłaconych od danego zobowiązania finansowego.

Zobowiązania finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeżeli:

- Zostało podjęte przede wszystkim w celu odkupu w krótkim terminie;
- Stanowi część określonego portfela instrumentów, którymi jednostka zarządza łącznie zgodnie z bieżącymi i faktycznym wzorcem generowania krótkoterminowych zysków;
- Jest instrumentem pochodnym niesklasyfikowanym i niedziałającym jako zabezpieczenie

Zobowiązanie finansowe inne niż przeznaczone do zbycia może zostać sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów w chwili początkowego ujęcia, jeżeli:

- Taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia jaka wystąpiłaby w innych warunkach; lub
- Składnik aktywów finansowych należy do grupy aktywów lub zobowiązań finansowych, lub do obu tych grup objętych zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej

zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub inwestycjami Grupy, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnętrznie; lub

- Stanowi część kontraktu zawierającego jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, a MSR 39 dopuszcza klasyfikację całego kontraktu( składnika aktywów lub zobowiązań) do pozycji wycenianych w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów.

Zobowiązania nie zaliczone do zobowiązań finansowych wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Są one zobowiązaniami przypadającymi do zapłaty za towary lub usługi, które zostały otrzymane/wykonane, ale nie zostały opłacone, zafakturowane lub formalnie uzgodnione z dostawcą, łącznie z kwotami należnymi pracownikom. Tę grupę zobowiązań stanowią m.in.: wynagrodzenia wraz z narzutami wypłacane jednorazowo w okresie przeszłym, krótkookresowe rezerwy na niewykorzystane urlopy, inne zarachowane koszty współmierne do osiągniętych przychodów, stanowiące przyszłe zobowiązania oszacowane na podstawie zawartych umów lub innych wiarygodnych szacunków.

### **Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki**

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki oraz papiery dłużne są ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu, pożyczki lub emisji papierów dłużnych.

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki oraz papiery dłużne są następnie wyceniane według skorygowanej ceny nabycia przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Przy ustaleniu skorygowanej ceny papierów dłużnych oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczeniu zobowiązania.

Różnica między środkami otrzymanymi (pomniejszonymi o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki lub emisji papierów dłużnych) a wartością do spłaty ujmowana jest w sprawozdaniu z całkowitych dochodów z chwilą usunięcia zobowiązania ze sprawozdania z sytuacji sprawozdaniu z całkowitych dochodów z chwilą usunięcia zobowiązania ze sprawozdania z sytuacji majątkowej lub stwierdzeniu utraty wartości. Wszelkie koszty obsługi kredytów i pożyczek lub emisji papierów dłużnych ujmowane są w sprawozdaniach z całkowitych dochodów okresów, których dotyczą.



## **Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych**

Środki pieniężne w sprawozdaniu z sytuacji finansowej obejmują środki pieniężne w kasie, na rachunkach bankowych oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy oraz inne instrumenty o wysokim stopniu płynności.

### **Leasing**

Umowy leasingu finansowego, które przenoszą na Spółkę zasadniczo całe ryzyko i korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, są ujmowane w bilansie na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej środka trwałego stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Opłaty leasingowe są rozdzielane pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu, w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe są ujmowane w rachunku zysków i strat, chyba że spełnione są wymogi kapitalizacji. Środki trwale użytkowane na mocy umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu. Umowy leasingowe, zgodnie, z którymi leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożyczki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego oraz późniejsze raty leasingowe ujmowane są jako koszty operacyjne w zysku lub stracie metodą liniową przez okres trwania leasingu. Warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane jako koszt w okresie, w którym stają się należne.

### **Czynne rozliczenia międzyokresowe**

W rozliczeniach międzyokresowych kosztów wykazywane są wydatki poniesione do dnia bilansowego, które dotyczą przyszłych okresów (czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów). W szczególności do rozliczeń międzyokresowych zaliczeń należy:

- Z góry opłacone usługi obce (w tym usługi utrzymania), które będą świadczone w następnych okresach
- Z góry zapłacone czynsze
- Z góry zapłacone ubezpieczenia, prenumeraty
- Pozostałe wydatki poniesione w okresie a dotyczące przyszłych okresów
- 

### **Należności z tytułu dostaw i usług**

Należności z tytułu dostaw i usług, których termin zapadalności wynosi zazwyczaj od 7 do 21 dni, są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisu aktualizującego należności nieściągalne.

Odpisy na należności wątpliwe oszacowywane są wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności, zgodnie z pierwotnymi warunkami, przestało być prawdopodobne. Wielkość odpisu stanowi różnicę między wartością księgową a wartością możliwą do odzyskania, która stanowi bieżącą wartość między wartością księgową a wartością możliwą do odzyskania, która stanowi bieżącą wartość spodziewanych przepływów pieniężnych, zdyskontowaną przy użyciu stopy procentowej właściwej dla podobnych pożyczkobiorców. Należności nieściągalne są odpisywane w koszty operacyjne w momencie stwierdzenia ich nieściągalności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu amortyzacyjnego, w odniesieniu do:

- Należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości- do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- Należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności

- Należności kwestionowanych przez dłużników oraz, z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika, spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności
- Należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania
- Należności przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znaczącym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności

Ponadto Spółka dokonuje odpisów aktualizujących wartość należności w wysokościach nie mniejszych niż:

- 100% w stosunku do należności skierowanych na drogę sądową, w przypadkach wykazanego niezasadnego pozwu sądowego spółka może odstąpić o tworzeniu odpisu
- 100% w stosunku do należności przeterminowanych powyżej 12 miesięcy (licząc od daty terminu płatności), z uwzględnieniem spłat, porozumień itp. mających miejsce po dniu bilansowym
- 50% w stosunku do należności przeterminowanych od 6 do 12 miesięcy (licząc od daty terminu płatności), z uwzględnieniem spłat, porozumień itp. mających miejsce po dniu bilansowym

Spółka corocznie analizuje czy powyższe zasady tworzenia odpisów odpowiadają faktycznej utracie wartości należności. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych jeżeli dotyczą one odsetek. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość danego składnika aktywów i korygowane są koszty operacyjne lub odpisów zaliczany jest do przychodów finansowych.

### **Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania**

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Są one zobowiązaniami przypadającymi do zapłaty za towary lub usługi, które zostały otrzymane/wykonane,

ale nie zostały opłacone, zafakturowane lub formalnie uzgodnione z dostawcą, łącznie z kwotami należnymi pracownikom. Tę grupę zobowiązań stanowią m.in.: wynagrodzenia wraz z narzutami wypłacane jednorazowo w okresie przyszłym, krótkookresowe rezerwy na niewykorzystane urlopy, inne zarachowane koszty współmierne do osiągniętych przychodów, stanowiące przyszłe zobowiązania oszacowane na podstawie zawartych umów lub innych wiarygodnych szacunków.

### **Transakcje i salda**

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na moment początkowego ujęcia na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji.

Na każdy dzień bilansowy:

- Wyrażone w walucie obcej pozycje pieniężne przelicza się przy zastosowaniu kursu zamknięcia
- Pozycje niepieniężne wyceniane według kosztu historycznego w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursu wymiany z dnia transakcji, oraz
- Pozycje niepieniężne wyceniane w wartości godziwej w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursu wymiany z dnia ustalenia wartości godziwej

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie: kupna lub sprzedaży walut stosowanych przez bank, z którego usług korzysta jednostka – w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań, lub średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalonych zastał inny kurs - w przypadku pozostałych operacji.

Pieniężne aktywa i zobowiązania są to pozycje bilansowe, które będą otrzymane lub zapłacone w stałej lub dającej się ustalić kwocie pieniędzy. Do pieniężnych aktywów zalicza się m.in.: środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych, zbywalne dłuższe papiery wartościowe, należności z tytułu dostaw i usług, należności wekslowe i inne należności. Do pieniężnych zobowiązań zalicza się m. in., zobowiązania z tytułu dostaw i usług, oraz inne zobowiązania, podatki i zobowiązania z tytułu podatków płaconych u źródła, pożyczki i kredyty, weksle do zapłacenia.

Wszystkie aktywa i zobowiązania, które nie spełniają definicji pieniężnych są klasyfikowane jako pozycje niepieniężne. Do niepieniężnych aktywów zalicza się m.in.: zaliczki na towary i usługi (np. zapłacony z góry czynsz), wartości firmy, wartości niematerialne i prawne, zapasy; rzeczowe aktywa trwałe; Do niepieniężnych zobowiązań zalicza się rezerwy, które mają zostać rozliczane w drodze dostarczenia składnika aktywów niepieniężnych, wszystkie składniki kapitału własnego, po wypłaceniu lub zakumulowaniu.

Zyski i straty z tytułu różnic kursowych powstałe w wyniku rozliczenia transakcji w walucie obcej oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmują się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym powstają, z wyjątkiem:

- Różnic kursowych dotyczących aktywów w budowie przeznaczonych do przyszłego wykorzystania produkcyjnego, które włącza się do kosztów tych aktywów i traktuje jako korekty kosztów odsetkowych kredytów w walutach obcych
- Różnic kursowych wynikających z transakcji przeprowadzanych w celu zabezpieczenia przed określonym ryzykiem walutowym;
- Różnic kursowych wynikających z pozycji pieniężnych należności lub zobowiązań względem jednostek zagranicznych, z którymi nie planuje się rozliczeń lub też takie rozliczenia nie są prawdopodobne, stanowiących część inwestycji netto w jednostkę zlokalizowaną za granicą i ujmowanych w kapitale rezerwowym na przeliczenia walut obcych oraz zysku/stracie ze zbycia inwestycji netto.

## **Rezerwy**

Rezerwy tworzone są, gdy na jednostce ciąży obecny, prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek wynikający ze zdarzeń przeszłych i prawdopodobnie jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wpływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego obowiązku.

Rezerwy tworzy się w wysokości stanowiącej najbardziej właściwy szacunek nakładów niebędących do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy. Jeżeli stosunek zmian wartości pieniądza w

czasie jest istotny, kwota rezerwy odpowiada bieżącej wartości nakładów, które według oczekiwań będą niezbędne do wypełnienia tego obowiązku.

Rezerwy tworzy się w szczególności z następujących tytułów, ( jeżeli spełnione są wyżej wymienione warunki ujmowania rezerw):

- Świadczenia emerytalne i inne świadczenia po okresie zatrudnienia, których wysokość ustala się metodą aktuarialną
- Inne koszty w przypadku, gdy na jednostce ciąży obowiązek prawny lub zwyczajowy, z uwzględnieniem w istotnych przypadkach zmiany wartości pieniądza w czasie i ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem, w tym na skutki toczących się spraw sądowych oraz spraw spornych, udzielone gwarancje, poręczenia, przyszłe świadczenia na rzecz pracowników, koszty restrukturyzacji.

## **Przychody**

Przychody ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobnie, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Spółka prezentuje jedynie przychody ze sprzedaży produktów i usług. Prezentacja ta odzwierciedla profil Spółki, która wykorzystują własną infrastrukturę techniczną oraz zasoby programistyczne tworzy i gry na różne nośniki multimedialne.

## **Przychody ze sprzedaży**

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej i reprezentującej należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, VAT i inne podatki związane ze sprzedażą (podatek akcyzowy). Przychody ze sprzedaży usług ujmuje się w okresie, w którym świadczone usługi, w oparciu o stopień zaawansowania konkretnej transakcji, określony na podstawie stosunku faktycznie wykonanych prac do całości usług do wykonania.

### **Przychody i zyski z inwestycji**

Przychody i zyski z inwestycji obejmują przychody z wyceny aktywów finansowych do wartości godziwej oraz zyski na sprzedaży aktywów finansowych, jak również przychody z tytułu odsetek i dywidend.

Przychody z tytułu odsetek ujmuje się według zasady memoriałowej metodą efektywnej stopy procentowej.

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustawione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności.

### **Koszty**

Spółka ujmuje koszty zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów oraz zasadą ostrożności. Sprawozdanie z całkowitych dochodów prezentuje w układzie kalkulacyjnym.

### **Pozostałe przychody i koszty operacyjne**

Do pozostałych przychodów operacyjnych zalicza się przychody operacyjne, które w szczególności obejmują koszty likwidacji i sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych, nieodpłatnie otrzymane składniki majątkowe, rozwiązane odpisy na należności i rezerwy na zobowiązania, odszkodowania, przychody z wyceny bilansowej.

Do pozostałych kosztów operacyjnych zalicza się koszty operacyjne, które w szczególności obejmują koszty likwidacji i sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych, niedobory składników majątku, nieodpłatne przekazania pieniężnych i rzeczowych składników majątku, odpisy aktualizujące aktywa (z wyjątkiem tych, które są ujmowane w kosztach finansowych), odszkodowania, skutki wyceny bilansowej.

### **Przychody i koszty finansowe**

Do przychodów z operacji finansowych zalicza się w szczególności przychody ze sprzedaży udziałów, akcji i innych, papierów wartościowych, uzyskania odsetek z oprocentowania środków pieniężnych na rachunkach bankowych, lokat terminowych, udzielonych pożyczek, wzrostu wartości aktywów finansowych oraz z dodatnich różnic kursowych.

Do kosztów operacji finansowych zalicza się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych oraz kosztów z tą sprzedażą związanych, koszty spowodowane utratą wartości aktywów finansowych, takich jak akcje, papiery wartościowe i odsetki, ujemne różnice kursowe, odsetki do obligacji i innych papierów wartościowych, odsetki z tytułu leasingu finansowego, prowizji od kredytów, pożyczek, koszty odsetek.

### **Podatek bieżący**

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się; podatek bieżący oraz podatek odroczony.

Podatek bieżący wyliczany jest na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) za dany rok obrotowy ustalonego zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi i przy zastosowaniu stawek podatkowych wynikających z tych przepisów. Zysk/(strata) podatkowa różni się od księgowanego zysku/(straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych lub poprzednich oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podległy opodatkowaniu. Obciążenie Spółki z tytułu podatku bieżącego oblicza się w oparciu w stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

### **Podatek odroczony**

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



Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzona jest od dodatnich różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań, a ich wartością bilansową w sprawozdaniu finansowym z wyjątkiem przypadków, gdy rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynika z:

- Początkowego ujęcia wartości firmy; lub
- Początkowego ujęcia danego składnika aktywów lub zobowiązań pochodzącego z transakcji, która nie jest połączeniem jednostek gospodarczych oraz w czasie wystąpienia transakcji nie ma wpływu na wynik finansowy brutto, ani na dochód podlegający opodatkowaniu (stratę podatkową)

Rezerwę z tytułu podatku odroczonego ujmuje się w pełnej wysokości. Rezerwa ta nie podlega dyskontowaniu.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi potrącenie od podatku dochodowego różnic przejściowych, wykorzystanie strat podatkowych lub ulg podatkowych.

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

Podatek odroczonego jest ujmowany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów danego okresu, za wyjątkiem przypadku, gdy podatek odroczonego dotyczy transakcji czy zdarzeń, które ujmowane są bezpośrednio w kapitale własnym – wówczas podatek odroczonego również ujmowany jest w odpowiednim składniku kapitału własnego.

Wycena aktywów i zobowiązań z tytułu podatku odroczonego odzwierciedla konsekwencje podatkowe sposobu, w jaki Spółka spodziewa się odzyskać lub rozliczyć wartość bilansową aktywów i zobowiązań na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego.

Aktywa i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlegają kompensacie w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w przypadku jeżeli istnieje możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat ujmowanych kwot. Zakłada się, że tytuł prawny istnieje, jeżeli ujmowane kwoty dotyczą tego samego podatnika, za wyjątkiem kwot dotyczących pozycji opodatkowanych ryczałtem lub w inny podobny sposób, jeżeli przepisy podatkowe nie przewidują możliwości ich potrącenia od podatku ustalonego za zasadach ogólnych.

### **Zysk netto na akcję (podstawowy i rozwodniony)**

Podstawowy zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczany poprzez podzielenie zysku netto z działalności kontynuowanej za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym.

Rozwodniony zysk netto na jedną akcję dla każdego okresu jest on liczony poprzez podzielenie zysku netto z działalności kontynuowanej za dany okres przez sumę średniej ważonej liczby akcji w danym okresie sprawozdawczym i wszystkich potencjalnych akcji nowych emisji.

### **Zmiany zasad, zmiany szacunków, błędy lat poprzednich**

Zmianę zasad(polityki) rachunkowości dokonuje się w przypadku:

- Zmiany przepisów prawnych dotyczących rachunkowości
- Gdy doprowadzi to do tego, iż zawarte w jednostkowym sprawozdaniu finansowym informacje o wpływie transakcji, innych zdarzeń i warunków na sytuację finansową, wynik finansowy czy też przepływy pieniężne, będą bardziej przydatne i wiarygodne.

W przypadku dokonania zmian zasad (polityki) rachunkowości zakłada się, że nowe zasady (polityka) rachunkowości były stosowane od zawsze. Korekty z tym związane wykazuje się jako korekty kapitału własnego - w pozycji zyski zatrzymane. Dla zapewnienia porównywalności danych należy dokonać odpowiednich zmian sprawozdań finansowych (danych porównywalnych) za lata poprzednie w taki sposób, aby sprawozdania te również uwzględniały dokonane zmiany zasad (polityki) rachunkowości. Pozycje jednostkowego sprawozdania finansowego ustalone na podstawie szacunku podlegają weryfikacji w sytuacji, gdy zmieniają się okoliczności będące podstawą dokonanych szacunków lub w

wyniku pozyskania nowych informacji, postępującego rozwoju wypadków czy zdobycia większego doświadczenia.

Korekty spowodowane usunięciem istotnych błędów poprzednich okresów odnosi się na kapitał własny – w pozycji zyski zatrzymane. Przy sporządzeniu sprawozdania finansowego należy przyjąć założenie, że błąd został skorygowany już w okresie, w którym został popełniony. Oznacza to, że kwota korekty odnoszącej się do poprzedniego okresu sprawozdawczego powinna być uwzględniana w sprawozdaniu z całkowitych dochodów tego okresu.

### **Segmenty operacyjne**

Przychody segmentu są przychodami ze sprzedaży zewnętrznym klientom oraz przychodami powstałymi pomiędzy segmentami, które są wykazywane w sprawozdaniu całkowitych dochodów Spółki. Do przychodów segmentu nie zlicza się;

- Zysków nadzwyczajnych;
- Przychodów z tytułu dywidend;
- Pozostałych nie wymienionych przychodów operacyjnych i finansowych, których przyporządkowanie do poszczególnych segmentów nie jest możliwe.

Koszty segmentu stanowią koszty bezpośrednie projektów realizowanych w ramach danego segmentu oraz koszty ogólne dające się zakwalifikować do danego segmentu. Do kosztów segmentu nie zalicza się:

- Strat nadzwyczajnych
- Pozostałych, nie wymienionych kosztów operacyjnych i finansowych, których przyporządkowanie do danego segmentu nie jest możliwe.

Wynik segmentu jest różnicą między przychodami segmentu a kosztami segmentu. Aktywa segmentu są aktywami operacyjnymi wykorzystywanymi w działalności operacyjnej, które dają się bezpośrednio przyporządkowywać do danego segmentu lub w oparciu o racjonalne przesłanki przypisać do tego segmentu.

Pasywa segmentu są pasywami operacyjnymi powstałymi w wyniku działalności operacyjnej, które dają się bezpośrednio przyporządkować do danego segmentu.

## 5. DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### 1. Informacje dotyczące wartości niematerialnych

Na wartość bilansową wartości niematerialnych składają się prawa do serwisów internetowych, wartość firmy, oprogramowania komputerowe.

#### Nota 1. Wartości niematerialne i prawne

Wyszczególnienie	31-12-2018	31-12-2017
a) nakłady na prace rozwojowe	1 718 558,23	1 159 161,45
b) wartość firmy		0
c) koszty zakończonych prac rozwojowych	793 427,89	0
d) nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:		0
oprogramowanie komputerowe		0
prawa autorskie do serwisów www.domen		0
e) inne wartości niematerialne		0,00
<b>Wartości niematerialne razem</b>	<b>2 511 986,12</b>	<b>1 159 161,45</b>

#### Nota 1.2. Zmiany wartości niematerialnych i prawnych wg grup rodzajowych

	Nakłady na prace rozwojowe	Wartość firmy	Pozostałe wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto na początek okresu	1 159 161,45	0	0	1 159 161,45
Zwiększenia, w tym:	1 845 651,55	0	0	1 845 651,55
- nabycie	0	0	0	0
- połączenie spółek	0	0	0	0
- inne wytworzenie	1 845 651,55	0	0	1 845 651,55
Zmniejszenia, w tym:	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	0
- sprzedaż	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	0	0	0	0

Umorzenie na początku okresu	0	0	0	0
Umorzenie bieżące - zwiększenia	492 836,88	0	0	492 836,88
Umorzenia- zmniejszenia, w tym:	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	0
- rozchód	0	0	0	0
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0
- inne wytworzenie	0	0	0	0
<b>Umorzenie na koniec okresu</b>	<b>492 836,88</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>492 836,88</b>
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0
- Zwiększenia	0	0	0	0
- Zmniejszenia	0	0	0	0
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0
Wartość księgowa netto na początek okresu	0	0	0	0
<b>Wartość księgowa netto na koniec okresu</b>	<b>2 511 986,12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 511 986,12</b>

## Nota 1.3. Struktura własności wartości niematerialnych

Wyszczególnienie	31-12-2018	31-12-2017
własne	2 511 986,12	1 159 161,45
Wartości niematerialne razem	2 511 986,12	1 159 161,45

Spółka na dzień bilansowy posiada 13 projektów gier w trakcie tworzenia- koszty projektów ustalone zgodnie z polityką rachunkowości wyniosły 1.718.558,23 zł. Wartość nakładów została oceniana pod kątem szansy na generowanie przyszłych przychodów przez Spółkę jako realna.

**2. Informacja dotyczące wartości firmy**

Na dzień 31 grudnia 2018 roku Spółka nie prezentuje żadnej wartości firmy.

### 3. Informacje dotyczące środków trwałych

#### Nota 3 Rzeczowe aktywa trwałe

##### Nota 3.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Wyszczególnienie	31-12-2018	31-12-2017
a) środki trwałe w tym:	24 249,14	157 453,66
- grunty		0
- budynki i lokale		0
- urządzenia techniczne i maszyny	24 249,14	28 055,06
- środki transportu		129 398,60
- inne środki trwałe		0,00
b) środki trwałe w budowie		0,00
<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>24 249,14</b>	<b>157 454,66</b>

W okresie sprawozdawczym 01.01.2018-31.12.2018 Spółka nie tworzyła odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych.

##### Nota 3.2. zmiana stanu środków trwałych wg grup rodzajowych

	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Razem
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>64 735,84</b>	<b>230 581,40</b>	<b>295 317,24</b>
Zwiększenia, w tym:	0	0	0
- nabycie	0	0	0
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0
- inne	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	0	0	0
- likwidacja	0	0	0
- aktualizacja wartości	0	0	0
- rozchód	0	0	0
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0
- inne	0	230 581,40	230 581,40
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>64 735,84</b>	<b>0</b>	<b>64 735,84</b>
<b>Umorzenie na początek okresu</b>	<b>36 679,98</b>	<b>101 183,80</b>	<b>137 863,78</b>
Umorzenie bieżące - zwiększenia	3 367,71	129 397,60	132 765,31
Zmniejszenia, w tym:	0	0	0
- likwidacja	0	0	0

- rozchód	0	0	0
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0
- inne	0	0	0
Umorzenia na koniec okresu	36 679,98	230 581,40	267 261,38
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0	0
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Odpląty z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0
Wartość księgowa netto na początek okresu	28 055,06	129 398,60	157 453,66
Wartość księgowa netto na koniec okresu	24 249,14	0	24 249,14

## Nota 3.3. Struktura własności środków trwałych

Wyszczególnienie	31-12-2018	31-12-2017
własne	24 055,06	28 055,06
Użytkowe na podstawie leasingu	0	129 398,60
Rzeczowe aktywa trwałe razem	24 055,06	157453,66

Wartość bilansowa środka transportu na dzień 31 grudnia 2018 roku na mocy umowy leasingu finansowego z opcją wykupu wynosi 0 zł.

**4. Informacje dotyczące inwestycji długoterminowych****Nota 4 Inwestycje długoterminowe**

## Nota 4.1. specyfikacja inwestycji długoterminowych

Wyszczególnienie	31-12-2018	31-12-2017
a )w jednostkach powiązanych		0,00
- udziały lub akcje		0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00
b) w pozostałych jednostkach	1 016 000,00	11 936 000,00
- udziały lub akcje	1 016 000,00	11 936 000,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00

<b>Razem</b>	<b>1 016 000,00</b>	<b>11 936 000,00</b>
--------------	---------------------	----------------------

Na aktywa finansowe składają się w głównej części udziały w Fat Dog Games Sp. z o.o. o wartości 736.000,00 zł. Zakup został sfinansowany poprzez emisję nowych akcji, oraz udziały No Gravity Development sp. z o.o. o wartości 80.000,00 zł i SEO Power sp. z o.o. o wartości 200.000,00 zł.

## 5. Informacje dotyczące należności krótkoterminowych

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj 14 dniowy termin płatności. W Spółce nie występują należności handlowe dochodzone na drodze sądowej.

### Nota 5 Należności krótkoterminowe

#### Nota 5.1. Należności handlowe oraz pozostałe należności

Wyszczególnienie	31-12-2018	31-12-2017
a )w jednostkach powiązanych	4 895,70	0,00
b) od pozostałych jednostek	551 849,40	389 371,18
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	221 401,57	57 780,09
- do 12 miesięcy	221 401,57	56 058,09
- poniżej 12 miesięcy		1 722,00
- z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	323 766,48	203 985,16
- inne	6 681,35	127 605,93
- dochodowe na drodze sądowej		0,00
Należności krótkoterminowe brutto razem	556 745,10	389 371,18
c) odpisy aktualizujące wartość należności	0	50 000,00
Należności krótkoterminowe netto razem	556 745,10	339 371,18

#### Nota 5.2. Wiekowanie należności

Przedział	Kwota
1. w terminie	18.034,16
2. 1-30 dni	328.071,48
3. 31-60 dni	19.132,83



4. 61-90 dni	123.996,36
5. 91-180 dni	26.272,27
6. 181-360 dni	6.928,19
7, powyżej 360 dni	34 309,82
	556 745,10

Na 31 grudnia 2018 żadne należności handlowe nie zostały uznane za mało prawdopodobne do odzyskania i w związku z tym objęte odpisem.

Nota 5.3 Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności.

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>31-12-2018</b>	<b>31-12-2017</b>
Stan na początek okresu	<b>50 000,00</b>	0,00
a) zwiększenia	0,00	50 000,00
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00
- inne	0,00	50 000,00
b) zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00
- wykorzystanie	50 000,00	0,00
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w związku ze spłatą należności	0,00	0,00
<b>Stan odpisów aktualizujących wartości należności krótkoterminowych na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>50 000,00</b>

## 6. Informacje dotyczące instrumentów finansowych

Według MSSF 9 instrumentem finansowym jest umowa (kontrakt) między dwoma (lub więcej) podmiotami, w wyniku której u przynajmniej jednego z nich powstaje składniki aktywów finansowych, a u drugiego (lub więcej) zobowiązanie finansowe lub instrument kapitałowy.

Do głównych instrumentów finansowych, które posiada Spółka, należą aktywa finansowe takie jak należności z tytułu dostaw i usług i środki pieniężne. Zasadą stosowaną przez Jednostkę obecnie jak i przez cały okres objęty sprawozdaniem jest nieprowadzenie obrotu instrumentami finansowymi.

Spółka nie stosuje pochodnych instrumentów zabezpieczających przed ryzykiem kursowym.

Wartość godziwa instrumentów finansowych, jakie Spółka posiada na dzień 31 grudnia 2018 roku i 31.12.2017 roku nie odbiegała istotnie od wartości prezentowanej w sprawozdaniach finansowych za poszczególne lata z następujących przyczyn:

- w odniesieniu do instrumentów krótkoterminowych ewentualny efekt dyskonta nie jest istotny
- instrumenty te dotyczą transakcji zawieranych na warunkach rynkowych.

Z zaklasyfikowanych do instrumentów finansowych spółka posiada środki pieniężne na rachunku bankowym, które są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Spółka dokonuje krótkoterminowych lokat na jednodniowe okresy, które są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosi 16 215,42 zł. (31 grudnia 2017 roku: 172 788,76 zł).

## **7. Ryzyka związane z instrumentami finansowymi**

### **Cel i zasady zarządzania ryzykiem finansowym**

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka należą pożyczki oraz środki pieniężne. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest zapewnienie środków finansowych na działalność Spółki. Spółka posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej działalności.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Spółki obejmują stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością oraz ryzyko walutowe. Zarząd Jednostki weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej.

### **Ryzyko walutowe**

Ryzyko walutowe to ryzyko, że wartość godziwa przyszłych przepływów pieniężnych z instrumentów finansowych zmieni się z powodu zmian kursów walutowych. Ekspozycja Spółki na to ryzyko związana jest z działalnością operacyjną (kiedy przychody lub koszty Spółki wyrażone są w innej walucie niż waluta funkcjonalna).

Część sprzedaży spółka realizuje poza terenem Polski, natomiast istotne zakupy realizowane są na terenie kraju. W związku z powyższym Spółka narażona jest na ryzyko kursowe.

### **Ryzyko stopy procentowej**

Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje sytuację związaną z decyzjami Rady Polityki Pieniężnej, mającymi bezpośredni wpływ na rynek stóp procentowych w kraju.

Ze względu na bardzo niski poziom występowania instrumentów finansowych obarczonych ryzykiem stopy procentowej nie przeprowadzono analizy wrażliwości w tym zakresie.

### **8. Informacja o przychodach z umów z klientami**

MSSF 15 ustanawia zasady, które jednostka stosuje do przedstawienia użytkownikom sprawozdania finansowego użytecznych informacji dotyczących charakteru kwot, rozkładu w czasie oraz niepewności co do przychodów i przepływów pieniężnych wynikających z umów z klientami. Zgodnie z niniejszym standardem Spółka ujawnia przychody, które odzwierciedlają wysokość wynagrodzenia (płatności), którego Spółka się spodziewa w zamian za zbyte towary bądź wyświadczone usługi. Spółka wykazuje przychód w momencie, w którym kontrolę nad sprzedanym towarem lub wyświadczoną usługą przejmuje Klient, czyli po przekazaniu kontrahentowi towarów lub wykonania usługi na jego rzecz.

Zarząd Spółki na bieżąco dokonuje weryfikacji umów, określa ceny transakcyjne oraz określa przedmioty umów i stopień realizacji obowiązków w nich zawartych.

---

**Aleksander Sierżęga**

Prezes Zarządu

---

**Agnieszka Jaroniec**

Osoba odpowiedzialna za  
prowadzenie ksiąg

Warszawa 30 maja 2019 r.