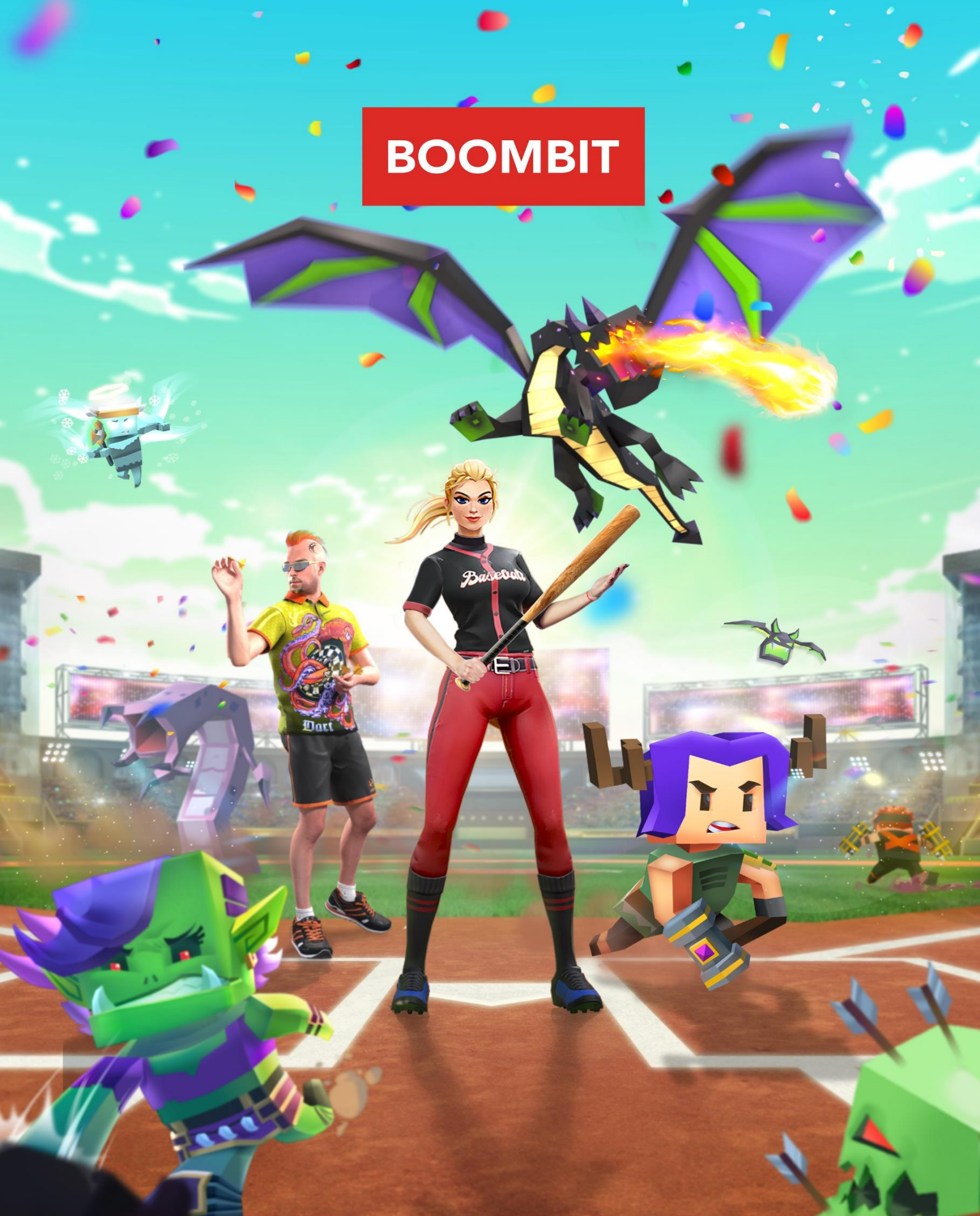


BOOMBIT



**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
BOOMBIT S.A.**

za rok 2021

GDAŃSK, 25 KWIEŃNIA 2022

Spis treści

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów	3
Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	4
Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	5
Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	6
1 Informacje ogólne.....	7
2 Podstawa sporządzenia	8
3 Zarządzanie ryzykiem finansowym	22
4 Zarządzanie kapitałem	24
5 Profesjonalny osąd.....	25
6 Istotne oszacowania i założenia użyte przy sporządzaniu jednostkowego sprawozdania finansowego.....	26
7 Szacowanie wartości godziwej	30
8 Przekształcenie danych porównywalnych.....	31
9 Umowy z klientami	36
10 Koszty według rodzaju	37
11 Przychody, zyski, koszty i straty operacyjne pozostałe.....	37
12 Przychody, zyski, koszty i straty finansowe	38
13 Podatek dochodowy	38
14 Zysk na jedną akcję.....	41
15 Dywidendy	41
16 Rzeczowe aktywa trwałe	42
17 Nakłady na prace rozwojowe.....	43
18 Udziały i akcje	44
19 Należności	46
20 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	48
21 Wartość i jakość aktywów finansowych	48
22 Kapitały	48
23 Zobowiązania	49
24 Instrumenty finansowe według typu.....	50
25 Nota objaśniająca do jednostkowego sprawozdania z przepływów pieniężnych	52
26 Zobowiązania i aktywa warunkowe.....	52
27 Zmiany posiadanych udziałów i akcji	53
28 Dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014 - 2020 („Program Gameln”)	53
29 Transakcje z podmiotami powiązаныmi	53
30 Płatności w formie akcji	55
31 Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej	56
32 Wpływ wojny w Ukrainie na sytuację Spółki	56
33 Zdarzenia po dniu kończącym okres sprawozdawczy.....	56

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Nota	Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia	
		2021 <i>(badane)</i>	2020 <i>(badane)</i>
Przychody ze sprzedaży	9	145 123	100 883
Koszt własny sprzedaży	10	(125 414)	(89 211)
Wynik brutto ze sprzedaży		19 709	11 672
Koszty ogólnego zarządu	10	(9 965)	(8 837)
Przychody operacyjne pozostałe	11	741	356
Koszty operacyjne pozostałe	11	(2 725)	(5 003)
Wynik z działalności operacyjnej		7 760	(1 812)
Przychody finansowe	12	6 610	9 851
Koszty finansowe	12	(510)	(44)
Wynik przed opodatkowaniem		13 860	7 995
Podatek dochodowy	13	(1 484)	(1 546)
Wynik netto		12 376	6 449
Pozostałe dochody całkowite		-	-
Dochody całkowite razem		12 376	6 449
Wynik na akcję (w PLN)			
Podstawowy		0,92	0,48
z działalności kontynuowanej	14	0,92	0,48
z działalności zaniechanej		-	-
Rozwodniony		0,92	0,48
z działalności kontynuowanej	14	0,92	0,48
z działalności zaniechanej		-	-

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

		31 grudnia	31 grudnia
		2021	2020
	Nota	<i>(badane)</i>	<i>(badane)</i>
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	16	1 338	1 506
Nakłady na prace rozwojowe	17	17 458	19 792
Udziały i akcje	18	17 797	17 742
Aktywa finansowe pozostałe	24	6 280	2 126
		42 873	41 166
Aktywa obrotowe			
Należności handlowe oraz pozostałe	19	57 508	20 418
Aktywa finansowe pozostałe	24	153	1 560
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	20	5 546	15 626
Aktywa obrotowe inne niż trwałe przeznaczone do sprzedaży		63 207	37 604
Aktywa przeznaczone do sprzedaży		-	-
Aktywa obrotowe		63 207	37 604
Razem aktywa		106 080	78 770
Kapitał własny			
Kapitał własny przypadający na udziałowców jednostki dominującej			
Kapitał zakładowy	22	6 710	6 710
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej		32 064	32 064
Kapitały z tytułu płatności w formie akcji	30	3 788	3 247
Zatrzymane zyski		27 605	18 450
Razem kapitał własny		70 167	60 471
Zobowiązania			
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	13	3 121	3 458
Zobowiązania finansowe pozostałe	24	46	146
		3 167	3 604
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania finansowe pozostałe	24	576	103
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe	23	30 550	14 414
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		1 620	178
Zobowiązania krótkoterminowe nieprzeznaczone do sprzedaży		32 746	14 695
Zobowiązania krótkoterminowe przeznaczone do sprzedaży		-	-
Zobowiązania krótkoterminowe		32 746	14 695
Razem zobowiązania		35 913	18 299
Razem kapitał własny i zobowiązania		106 080	78 770

Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Nota	Kapitał zakładowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Kapitały pozostałe	Zatrzymane zyski	Razem kapitał własny
Na dzień 1 stycznia 2021 (badane)		6 710	32 064	3 247	18 450	60 471
Zysk (strata) netto		-	-	-	12 376	12 376
Całkowite dochody		-	-	-	12 376	12 376
Wypłaty na rzecz właścicieli	15	-	-	-	(3 221)	(3 221)
Płatności w formie akcji	30	-	-	541	-	541
Zmiany kapitału własnego		-	-	541	9 155	9 696
Na dzień 31 grudnia 2021 (badane)		6 710	32 064	3 788	27 605	70 167
Na dzień 1 stycznia 2020 (badane)		6 710	32 064	2 389	12 001	53 164
Zysk (strata) netto		-	-	-	12 001	12 001
Całkowite dochody		-	-	-	6 449	6 449
Płatności w formie akcji	30	-	-	858	-	858
Zmiany kapitału własnego		-	-	858	6 449	7 307
Na dzień 31 grudnia 2020 (badane)		6 710	32 064	3 247	18 450	60 471

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Nota	Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia	
		2021 <i>(badane)</i>	2020 <i>(badane)</i>
Wynik przed opodatkowaniem		13 860	7 995
Korekty:		(13 326)	10 104
Amortyzacja	16,17	11 800	12 385
Odpis aktualizujący nakłady na prace rozwojowe		-	4 956
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		464	(518)
Przychody z tytułu odsetek	12	(121)	(86)
Koszty z tytułu odsetek	12	7	6
Dywidendy otrzymane	12	(6 490)	(983)
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		6	(2 465)
Zmiana stanu należności	19,25	(39 364)	(4 582)
Zmiana stanu zobowiązań	23,25	16 612	6 395
Rozliczenie kosztów płatności w formie akcji	30	1 053	1 416
Zyski (straty) z tytułu wyceny do wartości godziwej		-	(6 420)
Odpis aktualizujący należności	19	2 707	-
Przepływy pieniężne z działalności		534	18 099
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	13	(379)	818
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		155	18 917
Działalność inwestycyjna			
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych		-	149
Wpływy ze spłat udzielonych pożyczek	24	179	1 160
Odsetki otrzymane	12	11	45
Sprzedaż spółek zależnych	18	3	276
Sprzedaż pozostałych udziałów i akcji		-	2 119
Nabycie spółek zależnych	18	(73)	-
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	16	(285)	(218)
Nakłady na prace rozwojowe	17	(9 017)	(9 600)
Udzielone pożyczki	24	(3 737)	(494)
Otrzymane dywidendy	12	6 490	983
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(6 429)	(5 580)
Działalność finansowa			
Dywidendy	15	(3 221)	-
Spłaty kredytów i pożyczek		-	(300)
Spłata zobowiązań leasingowych		(103)	(75)
Odsetki	12	(7)	(14)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		(3 331)	(389)
Przepływy pieniężne przed różnicami kursowymi		(9 605)	12 948
Różnice kursowe netto na środkach pieniężnych i ekwiwalentach		(475)	353
Przepływy pieniężne netto razem		(10 080)	13 301
Środki pieniężne na początek okresu		15 626	2 325
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:		5 546	15 626
- o ograniczonej możliwości dysponowania		-	-

1 Informacje ogólne

Sprawozdanie finansowe BoomBit S.A. obejmuje okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku oraz zawiera dane porównawcze.

Dane identyfikacyjne Spółki:

Nazwa:	BoomBit
Forma prawna:	Spółka akcyjna
Siedziba:	Miasto Gdańsk ul. Zacna 2
Kraj rejestracji:	Polska
Podstawowy przedmiot działalności:	Działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych
Organ prowadzący rejestr, numer KRS i data rejestracji:	Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ W Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego; KRS nr 0000740933; zarejestrowano dnia 23 lipca 2018 r.
Numer statystyczny REGON i data nadania:	REGON 221062100; nadano dnia 14 sierpnia 2010 roku
Czas trwania Spółki:	Nieoznaczony

Spółka założona została w 2010 roku przez Karolinę Szablewską-Olejarz, która objęła 100% udziałów. Statut Spółki sporządzono w formie aktu notarialnego w Kancelarii Notarialnej w Gdańsku w dniu 8 lipca 2010 roku przed notariuszem Adamem Wasakiem i zarejestrowano w Rep. A nr 2938/2010. W dniu 23 lipca 2018 roku nastąpiło przekształcenie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością Aidem Media Sp. z o.o. w spółkę akcyjną BoomBit S.A. Statut Spółki sporządzono w formie aktu notarialnego w Kancelarii Notarialnej w Gdańsku w dniu 9 lipca 2018 roku przed notariuszem Izabelą Fal i zarejestrowano w Rep. A nr 6319/2018. W maju 2019 roku akcje Spółki wprowadzono do obrotu na rynku regulowanym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie.

Spółka jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej BoomBit S.A., w związku z czym sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

Na dzień bilansowy oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania w skład Zarządu wchodzi:

- Marcin Olejarz – Prezes Zarządu,
- Anibal Jose Da Cunha Saraiva Soares – Wiceprezes Zarządu,
- Marek Pertkiewicz – Członek Zarządu

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym oraz do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego skład Zarządu nie uległ zmianie.

Na dzień bilansowy oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania w skład Rady Nadzorczej wchodzi:

- Karolina Szablewska-Olejarz – Przewodnicząca Rady Nadzorczej,
- Marcin Chmielewski - Członek Rady Nadzorczej,
- Wojciech Napiórkowski - Członek Rady Nadzorczej,
- Szymon Okoń - Członek Rady Nadzorczej,
- Jacek Markowski - Członek Rady Nadzorczej.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym oraz do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego skład Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

2 Podstawa sporządzenia

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone według zasady kosztu historycznego. Sporządzenie jednostkowego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga użycia pewnych znaczących szacunków księgowych. Wymaga również od Zarządu dokonywania własnych ocen w ramach stosowania przyjętych przez Spółkę zasad rachunkowości. Zagadnienia, które wymagają dokonywania istotnych ocen lub cechują się szczególną złożonością w obszarach, w których poczynione założenia i szacunki mają istotny wpływ na jednostkowe sprawozdanie finansowe, przedstawiono w nocie 6.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe, zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. nie krócej niż rok od dnia sporządzenia sprawozdania finansowego oraz niewystępowania okoliczności wskazujących na zagrożenie dla kontynuowania działalności.

Spółka dostrzega zagrożenie związane z potencjalnym kryzysem epidemiologicznym na świecie, który może wywołać spowolnienie gospodarcze, recesję na rynkach giełdowych oraz spowolnienie w realizacji produktów Spółki. Wiele czynników jest niezależnych od Spółki, jednakże Spółka podejmuje kroki w celu minimalizacji zagrożenia i terminowej realizacji swoich prac. Na dzień publikacji sprawozdania, Spółka nie zidentyfikowała również negatywnych skutków koronawirusa COVID-19 w odniesieniu do realizacji projektów Spółki, a także jej wyników finansowych.

W związku z wojną na terenie Ukrainy Spółka oszacowała jej wpływ na działalność Spółki oraz jej wyniki finansowe. Wstrzymanie sprzedaży do Rosji i Białorusi nie będzie miało istotnego wpływu na wyniki finansowe Spółki. W związku z wprowadzonymi sankcjami, zakazem eksportu na teren Federacji Rosyjskiej objęto towary i technologie, które mogłyby się przyczynić do wzmocnienia potencjału militarnego i technologicznego Rosji lub rozwoju sektora obrony i bezpieczeństwa. Spółka nie sprzedaje produktów i towarów, które mogłyby być produktami podwójnego przeznaczenia. Na dzień publikacji sprawozdania, Spółka nie zidentyfikowała istotnych negatywnych skutków wojny w Ukrainie i sankcji nałożonych na Rosję i Białoruś w odniesieniu do realizacji projektów Spółki, a także jej wyników finansowych.

Na dzień sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności Spółki.

Walutą funkcjonalną Spółki oraz walutą prezentacji niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego jest złoty polski (PLN), a wszystkie wartości liczbowe podane są w tysiącach złotych, o ile nie wskazano inaczej.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy zastosowaniu zasad rachunkowości zgodnych z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską (UE) i weszły w życie do 31 grudnia 2021 roku. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w Unii Europejskiej proces wprowadzania MSSF, MSSF mające zastosowanie do tego sprawozdania finansowego nie różnią się od MSSF UE.

Spółka sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku, które zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 25 kwietnia 2022 roku.

2.1. Zmiany, które nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki, są następujące:

- a) Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”, MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”, MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz MSSF 16 „Leasing” - Reforma Referencyjnej Stopy Procentowej - Etap 2 zatwierdzone w UE w dniu 13 stycznia 2021 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później),

- b) Zmiany do MSSF 16 „Leasing” - ulgi w spłatach czynszu w związku z Covid-19 po 30 czerwca 2021 r. zatwierdzone w UE w dniu 30 sierpnia 2021 r. (obowiązuje od dnia 1 kwietnia 2021 r. w odniesieniu do lat obrotowych rozpoczynających się najpóźniej dnia 1 stycznia 2021 r. i później).
- c) Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” pt. „Przedłużenie tymczasowego zwolnienia ze stosowania MSSF 9” zatwierdzone w UE w dniu 16 grudnia 2020 r. (data wygaśnięcia tymczasowego zwolnienia z MSSF 9 została przedłużona z 1 stycznia 2021 roku na okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2023 roku i później).

Powyższe zmiany do istniejących standardów nie miały istotnego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki za rok kończący się 31 grudnia 2021.

2.2. Standardy, zmiany i interpretacje istniejących standardów, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie.

Następujące standardy i interpretacje zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, jednak nie weszły w życie do dnia kończącego okres sprawozdawczy:

- a) Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Ujawnienia na temat stosowanej polityki rachunkowej zatwierdzone w UE w dniu 2 marca 2022 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- b) Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – Definicja wartości szacunkowych zatwierdzone w UE w dniu 2 marca 2022 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- c) Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” – przychody uzyskiwane przed przyjęciem składnika aktywów trwałych do użytkowania zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- d) Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” – umowy rodzące obciążenia – koszt wypełnienia umowy zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- e) Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych wraz ze zmianami do MSSF 3 zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- f) MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” z późniejszymi zmianami do MSSF 17 zatwierdzone w UE w dniu 19 listopada 2021 r. (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- g) Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2018 - 2020)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 9, MSSF 16 oraz MSR 41) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa - zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 r. (zmiany do MSSF 1, MSSF 9 oraz MSR 41 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później. Zmiany do MSSF 16 dotyczą jedynie przykładu ilustrującego, a zatem nie podano daty jej wejścia w życie.),
- h) MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później) – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14,

- i) Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe, do dnia zatwierdzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- j) Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” - Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań z pojedynczej transakcji, do dnia zatwierdzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- k) Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany, do dnia zatwierdzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności),
- l) Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” – zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 po raz pierwszy – dane porównawcze, do dnia zatwierdzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później).

Na dzień zatwierdzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego Zarząd nie zakończył jeszcze prac nad oceną wpływu wprowadzenia pozostałych standardów oraz interpretacji na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości w odniesieniu do działalności Spółki lub jej wyników finansowych.

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

2.3. Ważniejsze stosowane przez Spółkę zasady rachunkowości

Najważniejsze zasady rachunkowości zastosowane przy sporządzaniu niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego przedstawione zostały poniżej. Zasady te stosowane były we wszystkich prezentowanych latach w sposób ciągły, o ile nie podano inaczej.

W 2021 roku zmianie uległa prezentacja niektórych pozycji Jednostkowego sprawozdania z sytuacji finansowej oraz Jednostkowego sprawozdania z przepływów pieniężnych. Zmiany nie są spowodowane zmianą zasad rachunkowości w Spółce, wynikają z dostosowania pozycji prezentacyjnych do wymagań i układu raportowania ESEF. Przekształcenie danych bieżących i porównywalnych zaprezentowano w nocie nr 8.

a) Udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach

Udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach Spółka wykazuje według kosztu historycznego pomniejszonego o odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

b) Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji lub wyceny, jeżeli pozycje podlegają przeszacowaniu. Zyski i straty kursowe z tytułu rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w jednostkowym sprawozdaniu z całkowitych dochodów, o ile nie odracza się ich w kapitale własnym, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych i udziałów w aktywach netto. Zyski i straty na różnicach kursowych, w tym odnoszące się do pożyczek oraz środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przedstawiane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji pozostałe przychody lub pozostałe koszty.

c) Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wykazuje się według kosztu historycznego pomniejszonego o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Późniejsze nakłady uwzględnia się w wartości bilansowej danego środka trwałego lub ujmuje jako odrębny środek trwały (tam, gdzie jest to właściwe) tylko wówczas, gdy jest prawdopodobne, że z tytułu tej pozycji nastąpi wpływ korzyści ekonomicznych do Spółki, zaś koszt danej pozycji można wiarygodnie zmierzyć. Wartość bilansową wymienionych części zamiennych usuwa się z jednostkowego sprawozdania z sytuacji finansowej. Wszelkie pozostałe wydatki na naprawę i konserwację odnoszone są do jednostkowego sprawozdania z całkowitych dochodów w okresie obrotowym, w którym je poniesiono.

Grunty nie podlegają amortyzacji. Amortyzację innych środków trwałych nalicza się metodą liniową w celu rozłożenia ich wartości początkowej, pomniejszonej o wartość końcową, przez okresy ich użytkowania, które dla poszczególnych grup środków trwałych wynoszą:

- budynki i budowle 25-40 lat
- maszyny i urządzenia 10-15 lat
- środki transportu 3-5 lat
- inne środki trwałe 3-8 lat

Weryfikacji wartości końcowej i okresów użytkowania środków trwałych i ewentualnej ich zmiany dokonuje się na każdy dzień bilansowy. W przypadku, gdy wartość bilansowa środka trwałego przewyższa jego oszacowaną wartość odzyskiwalną, jego wartość bilansową spisuje się natychmiast do poziomu wartości odzyskiwalnej. Utworzenie odpisów z tytułu utraty wartości ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w pozycji koszty operacyjne pozostałe.

Zyski i straty z tytułu zbycia środków trwałych ustala się drogą porównania wpływów ze sprzedaży z ich wartością bilansową i ujmuje w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w pozycji pozostałe przychody lub pozostałe koszty.

Spółka aktywuje koszty finansowania zewnętrznego, które można bezpośrednio przyporządkować do nabycia, budowy lub wytworzenia dostosowywanego składnika aktywów, jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów. Natomiast, pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są ujmowane jako koszty okresu w którym zostały poniesione.

d) Leasing

Spółka ocenia w momencie zawarcia umowy, czy umowa jest leasingiem lub zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeśli przekazuje prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie.

Spółka stosuje jednolite podejście do ujmowania i wyceny wszystkich leasingów, z wyjątkiem leasingów krótkoterminowych oraz leasingów aktywów o niskiej wartości. W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Spółka rozpoznaje aktywa z tytułu prawa do użytkowania w dacie rozpoczęcia leasingu (tj. dzień, kiedy bazowy składnik aktywów jest dostępny do użytkowania). Aktywa z tytułu prawa do użytkowania wyceniane są według kosztu, pomniejszone o łączne odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości. Koszt aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje kwotę ujętych zobowiązań z tytułu leasingu, poniesionych początkowych kosztów bezpośrednich oraz wszelkich opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszonych o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe. O ile Spółka nie ma wystarczającej pewności, że na koniec okresu leasingu uzyska tytuł własności przedmiotu leasingu,

ujęte aktywa z tytułu prawa do użytkowania są amortyzowane metodą liniową przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania lub okres leasingu.

Zobowiązania z tytułu leasingu

W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka wycenia zobowiązania z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe obejmują opłaty stałe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe, zmienne opłaty, które zależą od indeksu lub stawki oraz kwoty, których zapłaty oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej. Opłaty leasingowe obejmują również cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć jej wykonanie przez Spółkę oraz płatności kar pieniężnych za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano możliwość wypowiedzenia leasingu przez Spółkę. Zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stawki, są ujmowane jako koszty w okresie, w którym następuje zdarzenie lub warunek powodujący płatność.

Przy obliczaniu wartości bieżącej opłat leasingowych Spółka stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy w dniu rozpoczęcia leasingu, jeżeli stopy procentowej leasingu nie można z łatwością ustalić. Po dacie rozpoczęcia kwota zobowiązań z tytułu leasingu zostaje zwiększona w celu odzwierciedlenia odsetek i zmniejszona o dokonane płatności leasingowe. Ponadto wartość bilansowa zobowiązań z tytułu leasingu podlega ponownej wycenie w przypadku zmiany okresu leasingu, zmiany zasadniczo stałych opłat leasingowych lub zmiany osądu odnośnie zakupu aktywów bazowych.

Leasing krótkoterminowy i leasing aktywów o niskiej wartości

Spółka stosuje zwolnienie z ujmowania leasingu krótkoterminowego do swoich krótkoterminowych umów leasingu (tj. umów, których okres leasingu wynosi 12 miesięcy lub krócej od daty rozpoczęcia i nie zawiera opcji kupna). Spółka stosuje również zwolnienie w zakresie ujmowania leasingu aktywów o niskiej wartości w odniesieniu do leasingu o niskiej wartości. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości ujmowane są jako koszty metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Ustalając okres leasingu, Spółka określa okres egzekwowalności umowy. Leasing przestaje być egzekwowalny, gdy zarówno leasingobiorca, jak i leasingodawca mają prawo wypowiedzenia umowy bez konieczności uzyskania zezwolenia drugiej strony bez ponoszenia kar większych niż nieznaczące. Spółka ocenia istotność szeroko rozumianych kar, tzn. poza kwestiami stricte umownymi bądź finansowymi, uwzględnia wszelkie inne istotne czynniki ekonomiczne zniechęcające do wypowiedzenia umowy (np. istotne inwestycje w przedmiocie leasingu, dostępność rozwiązań alternatywnych, koszty relokacji). Jeśli ani Spółka jako leasingobiorca, ani leasingodawca nie poniesie istotnej kary za wypowiedzenie (rozumianej szeroko), leasing przestaje być egzekwowalny i jego okres stanowi okres wypowiedzenia.

e) Nakłady na prace rozwojowe

Składniki aktywów rozpoznanych jako nakłady na prace rozwojowe związane są z nakładami ponoszonymi przez Spółkę na:

- tworzenie gier oraz
- narzędzia wspomagające (dalej jako programy).

W zależności od stanu, w jakim znajduje się dany składnik nakładów na prace rozwojowe (patrz opis dotyczący momentu przeniesienia w dalszej części niniejszej noty), na dzień kończący okres sprawozdawczy ujmowany jest on jako:

- nakłady na prace rozwojowe w budowie,
- nakłady na prace rozwojowe zakończone.

Programy są wewnętrznymi, autorskimi zbiorami uniwersalnych funkcjonalności stanowiących gotowe rozwiązania dla gier produkowanych przez Spółkę. Pozwalają one na skrócenie procesu produkcyjnego i optymalizację kosztów wytworzenia

gry. Posługiwanie się uniwersalnymi programami wspomaga także proces monetyzacji, czyli pozyskiwania wpływów z gier, poprzez optymalizowanie wyświetlanych w grach reklam i bezpośrednich ofert sprzedażowych skierowanych do graczy (tak zwanych mikropłatności). Programy obejmują również narzędzia analityczne wykorzystywane przez Spółkę, pozwalające na skuteczniejszą optymalizację monetyzacji zarówno na poziomie poszczególnych gier, jak też i całego katalogu gier wydawanych lub produkowanych przez Spółkę.

Nakłady na prace rozwojowe (zarówno w budowie, jak i zakończone) obejmują wydatki które mogą być bezpośrednio przyporządkowane czynnościom tworzenia, produkcji i przystosowania składnika aktywów do użytkowania w sposób zamierzony przez kierownictwo. Główną częścią nakładów są koszty wynagrodzeń (deweloperów, grafików, designerów, testerów, menedżerów itp.), a także koszty tłumaczeń gier na poszczególne języki, koszty dotyczące wykorzystania w grach muzyki.

Kryteria ujmowania jako składnik nakładów na prace rozwojowe

Koszty prac bezpośrednio związane z zaprojektowaniem i wytworzeniem dających się zidentyfikować unikatowych gier oraz narzędzi wspomagających, kontrolowanych przez Spółkę, ujmuje się jako nakłady na prace rozwojowe, jeśli spełniają kryteria określone w MSR 38.57.

Spółka dokonuje weryfikacji, czy powyższe kryteria pozwalają będą na aktywowanie ponoszonych nakładów. Weryfikacja dokonywana jest:

- przed rozpoczęciem danych prac projektowych oraz
- w trakcie realizacji prac, w celu stwierdzenia, czy nie zaistniały okoliczności skutkujące koniecznością zaprzestania aktywowania nakładów.

W celu weryfikacji spełnienia kryteriów, Spółka wykorzystuje wszelkie dostępne źródła informacji (wewnętrzne i zewnętrzne). Dla każdego z kryteriów określonych w MSR 38.57 poniżej przedstawiono jakie są główne czynniki potwierdzające ich spełnienie:

- Techniczna wykonalność prac rozwojowych tak, aby nadawały się do jego użytkowania i sprzedaży – projektowane i wytwarzane przez Spółkę gry zakładają możliwość uruchomienia ich na jak największej liczbie urządzeń. Do realizacji nie są przyjmowane projekty, których:
 - wymagania techniczne wykraczają poza aktualne standardy dostępne na rynku;
 - treści nie są akceptowane przez kluczowych dystrybutorów (Google Play, App Store).
- Intencja ukończenia prac rozwojowych – zarząd Spółki dokonuje oceny czy rozpocząć prace nad daną grą/programem, w oparciu o aktualne i przewidywane tendencje rynkowe dotyczące gatunków gier, w oparciu o dostępne raporty rynkowe (np. Appannie). W zależności od danych uzyskanych podczas powyższej analizy, podejmowana jest decyzja o przygotowaniu prototypu lub zakończeniu prac nad daną grą. Po przygotowaniu pierwszej wersji gry, podlega ona testowaniu (tzw. soft launch) pod kątem:
 - poprawienia wskaźników przychodowych (monetyzacja);
 - analizy zachowań oraz retencji użytkowników (% użytkowników aktywnie korzystających z aplikacji).

Po rozpoczęciu prac nad prototypem gry, cyklicznej weryfikacji podlega status prac projektowych, w tym stopień realizacji aktualnych założeń budżetowych. Na tej podstawie Spółka podejmuje decyzję o kontynuacji prac nad daną grą.

- Możliwość wykorzystania lub sprzedaży produktów prac rozwojowych:
 - każda z gier wytwarzanych przez Spółkę może być wydana na jednej lub wielu platformach dystrybucyjnych (np. iOS, Google), jak również stanowić przedmiot sprzedaży (sprzedaż praw do gry);

- programy są bezpośrednio związane z produkcją gier i są na bieżąco wykorzystywane przy pracach nad poszczególnymi tytułami gier.
 - Możliwość generowania przyszłych korzyści ekonomicznych przez dany składnik nakładów na prace rozwojowe:
- każda gra wydawana przez Spółkę przystosowana jest do uzyskiwania wpływów z tytułu mikropłatności i emitowanych reklam za pośrednictwem dostępnych na rynku platform dystrybucji;
- programy wspierające wytwarzanie gier przyczyniają się do obniżenia kosztu jednostkowego produkcji oraz zwiększenia potencjału monetyzacyjnego.
 - Dostępność odpowiednich zasobów w celu dokończenia prac – na moment rozpoczęcia prac Spółka zapewnia zasoby techniczne, kompetencyjne oraz finansowe niezbędne do realizacji procesu produkcyjnego. W trakcie trwania projektu zarząd wraz z kierownikami poszczególnych projektów dokonuje cyklicznych przeglądów stanu zaawansowania prac (patrz punkt poniżej) oraz dostępności niezbędnych zasobów.
 - Wiarygodny pomiar poniesionych kosztów - Spółka posiada odpowiednie narzędzia informatyczne i rachunkowości zarządczej pozwalające na szczegółową identyfikację kosztów związanych z prowadzonymi pracami rozwojowymi. Dla każdej gry/grupy tematycznej gier sporządzane są budżety kosztowe i projekcje przepływów, które są przedmiotem cyklicznych weryfikacji przez zarząd i kierowników projektów.

W przypadku niespełnienia jakiegokolwiek warunku opisanego powyżej poniesione nakłady są ujmowane w bieżącym okresie w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji koszt własny sprzedaży.

Przedstawiona powyżej analiza spełnienia kryteriów MSR 38.57 wykonywana jest w odniesieniu do nakładów na prace rozwojowe w budowie. Od momentu zakończenia prac rozwojowych związanych z realizacją danego projektu (gra lub program), a tym samym przeniesieniem danego składnika aktywów do nakładów na prace rozwojowe zakończone, powyższe kryteria nie podlegają weryfikacji (patrz poniżej Nakłady na prace rozwojowe zakończone – wycena).

Nakłady na prace rozwojowe w budowie – wycena

Koszty poniesione przed rozpoczęciem sprzedaży (tzw. hard launch) lub zastosowaniem nowych rozwiązań ujmowane są jako nakłady na prace rozwojowe w budowie.

Nakłady na prace rozwojowe w budowie dotyczą również okresu testowania gry tzw. soft launch (gra jest dostępna nieodpłatnie w kilku wybranych krajach), który jest etapem poprzedzającym hard launch. Głównym celem soft launch jest poprawienie wskaźników przychodowych gier (monetyzacyjnych). Realizowany on jest za pomocą analiz zachowań graczy (zaawansowanych metod Business Intelligence), które pozwalają poprawić retencję gry oraz dobrać do niej odpowiednie oferty sprzedaży. Okres soft launch jest każdorazowo przedmiotem decyzji biznesowej, jednakże w Spółce zazwyczaj okres ten trwa od 2 do 6 miesięcy.

Nakłady na prace rozwojowe w budowie wyceniane są w cenie nabycia/koszcie wytworzenia pomniejszonych o skumulowane odpisy z tytułu utraty wartości (polityka dotycząca utraty wartości przedstawiona została w nocie 2.3).

Nakłady na prace rozwojowe zakończone – wycena

W momencie zakończenia prac i zakończenia ujmowania nakładów związanych z realizacją danego projektu następuje przeniesienie kosztów z pozycji nakładów na prace rozwojowe w budowie na nakłady na prace rozwojowe zakończone.

Nakłady na prace rozwojowe zakończone wyceniane są w cenie nabycia/koszcie wytworzenia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację (umorzenie) oraz skumulowane odpisy z tytułu utraty wartości (polityka dotycząca utraty wartości przedstawiona została w nocie 2.3).

Moment przeniesienia

Moment przeniesienia nakładów na prace rozwojowe w budowie na nakłady na prace rozwojowe zakończone następuje wówczas, gdy składniki znajdują się w stanie umożliwiającym użytkowanie ich w sposób zamierzony przez kierownictwo.

Prace rozwojowe dotyczące gier

W przypadku gier, momentem przeniesienia nakładów na prace rozwojowe w budowie na nakłady na prace rozwojowe zakończone jest tzw. hard launch, czyli moment, w którym gra posiada główne funkcjonalności, satysfakcjonujące poziomy wskaźników jakościowych oraz zostaje wydana na globalnym rynku.

Prace rozwojowe dotyczące narzędzi wspomagających

Oprócz wyżej opisanych nakładów na prace rozwojowe dotyczące gier, Spółka w swoim majątku wyodrębnia nakłady na prace rozwojowe związane z wytworzeniem narzędzi wspomagających:

- Narzędzia składające się ze zbioru algorytmów, bibliotek, oraz funkcjonalności możliwych do wykorzystania w innych programach,
- Narzędzia informatyczne mające na celu zarządzanie reklamą,
- Narzędzia umożliwiające kilku użytkownikom korzystanie z gry w tym samym czasie,
- Narzędzia wspierające procesy monetyzacji i user acquisition,
- Narzędzia analityczne.

W przypadku narzędzi wspomagających, momentem przeniesienia z prac rozwojowych w budowie na nakłady na prace rozwojowe zakończone jest moment zakończenia testów prawidłowego funkcjonowania wytworzonych narzędzi (uzyskanie pozytywnego wyniku przeprowadzonych testów).

Okres użytkowania

Nakłady na prace rozwojowe w budowie nie podlegają amortyzacji, ale poddawane są testowi na utratę wartości.

Nakłady na prace rozwojowe zakończone posiadają określony okres użytkowania i podlegają amortyzacji oraz również są poddawane testowi na utratę wartości w przypadku występowania przesłanek.

Spółka określiła następujące okresy użytkowania:

- gry do 4 lat,
- narzędzia wspomagające do 5 lat.

Spółka dokonuje okresowej, nie później niż na koniec roku obrotowego, weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności dla powyższych składników wartości niematerialnych.

Metody amortyzacji

Zakończone prace rozwojowe dotyczące gier są amortyzowane metodą liniową przez okres do 4 lat.

W pozostałych przypadkach, Spółka amortyzuje wartość nakładów metodą liniową w maksymalnym okresie do 5 lat.

Amortyzacja związana z nakładami na prace rozwojowe prezentowana jest w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji koszt własny sprzedaży.

Odpisy z tytułu utraty wartości - prezentacja

Odpisy z tytułu utraty wartości w przypadku projektów kontynuowanych jak i zaniechanych, ujmowany jest w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji koszty operacyjne pozostałe.

f) Aktywa niematerialne pozostałe

Nakłady na nabyte oprogramowanie komputerowe są kapitalizowane w wysokości kosztów poniesionych na ich nabycie oraz ponoszonych na doprowadzenie tego oprogramowania do użytkowania. Licencje na oprogramowanie są amortyzowane przez szacowany okres ich użytkowania od 3 do 5 lat. Koszty związane z utrzymaniem programów komputerowych spisywane są w koszty z chwilą poniesienia.

g) Utrata wartości aktywów niefinansowych

Aktywa o nieokreślonym okresie użytkowania, takie jak wartość firmy, a także składniki wartości niematerialnych, które nie są jeszcze dostępne do użytkowania (np. nakłady na prace rozwojowe w budowie) nie podlegają amortyzacji lecz corocznie poddawane są testom pod kątem możliwej utraty wartości, a także wówczas, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Aktywa podlegające amortyzacji analizuje się pod kątem utraty wartości, ilekroć jakieś zdarzenia lub zmiany okoliczności wskazują na możliwość niezrealizowania ich wartości bilansowej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się w wysokości kwoty, o jaką wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Wartość odzyskiwalna stanowi wyższą z dwóch kwot: wartości godziwej aktywów, pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej. Dla potrzeb analizy pod kątem utraty wartości aktywa grupuje się na najniższym poziomie, w odniesieniu do którego występują dające się zidentyfikować odrębne przepływy pieniężne (ośrodki wypracowujące środki pieniężne). Niefinansowe aktywa w odniesieniu do których uprzednio stwierdzono utratę wartości, oceniane są na każdy dzień kończący okres sprawozdawczy pod kątem występowania przesłanek wskazujących na możliwość odwrócenia dokonanego odpisu.

h) Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwale (lub grupy do zbycia) są klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a sprzedaż uważana jest za wysoce prawdopodobną. Wyceniane są one w niższej z następujących dwóch kwot: ich wartości bilansowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia, jeżeli ich wartość bilansowa ma zostać odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a nie poprzez ich dalsze wykorzystanie.

i) Aktywa finansowe

Spółka klasyfikuje aktywa finansowe do następujących kategorii wyceny:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu,
- wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

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

Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu są to instrumenty dłużne utrzymywane w celu realizacji umownych przepływów, które obejmują wyłącznie spłaty kapitału i odsetek. Spółka do aktywów wycenianych w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje należności z tytułu dostaw i usług, udzielone pożyczki oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

Aktywa finansowe wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

Należności z tytułu dostaw i usług oraz udzielone pożyczki po początkowym ujęciu wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, przy czym należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania), nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku Spółka posiadała aktywo finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, tj. udziały w spółce SuperScale Sp. z o.o.

Standaryzowane transakcje kupna lub sprzedaży aktywów finansowych ujmuje się na dzień zawarcia transakcji.

Zyski lub straty netto od pozycji wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy nie obejmują przychodów z tytułu odsetek lub dywidend.

j) Utrata wartości w przypadku instrumentów finansowych

MSSF 9 wprowadził podejście do szacowania utraty wartości aktywów finansowych bazujące na modelu kalkulacji strat oczekiwanych. Najistotniejszymi pozycjami aktywów finansowych w jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółki, które podlegają zmienionym zasadom kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych są należności handlowe. Na każdy dzień bilansowy jednostka dokonuje oceny oczekiwanych strat kredytowych niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości.

Należności handlowe

W odniesieniu do należności handlowych Spółka stosuje, zgodnie z możliwością jaką daje standard, uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia należności. Podejście to wynika z faktu, iż należności Spółki nie zawierają istotnego elementu finansowania w rozumieniu MSSF 15 Przychody z umów z klientami. W modelu uproszczonym Spółka nie monitoruje zmian poziomu ryzyka kredytowego w trakcie życia instrumentu, szacuje oczekiwaną stratę kredytową w horyzoncie do terminu zapadalności instrumentu.

Do wyliczenia odpisu dla klientów Spółka stosuje metodę macierzy rezerw, w ramach której odpisy aktualizujące ustala się dla należności zaliczonych do różnych przedziałów przeterminowania (za wyjątkiem tych, które są analizowane indywidualnie jako nieobsługiwane). Metoda ta uwzględnia dane historyczne dotyczące strat kredytowych (w oparciu o wskaźniki niewypełnienia zobowiązania ustalone na podstawie danych historycznych dotyczących niespłaconych należności analizowanych w okresie 3 letnim) oraz wpływ istotnych i możliwych do zidentyfikowania przyszłych czynników (np. rynkowych lub makroekonomicznych). Spółka uwzględnia informacje dotyczące przyszłości w stosowanych parametrach modelu szacowania strat oczekiwanych, poprzez korektę bazowych współczynników prawdopodobieństwa niewypłacalności.

W celu oszacowania parametru niewykonania zobowiązania przez kontrahenta Spółka wyodrębniła pięć przedziałów przeterminowania:

- Nieprzeterminowane,
- Przeterminowane do 90 dni,
- Przeterminowane od 91 do 180 dni,
- Przeterminowane od 181 do 360 dni,
- Przeterminowane powyżej 360 dni.

Dla każdego z powyższych przedziałów Spółka szacuje parametr niewykonania zobowiązania, który uwzględnia historyczny brak zapłaty za faktury sprzedażowe przez kontrahentów w okresie trzech lat, poprzedzających rok poprzedni w stosunku do roku, za który sporządzane jest sprawozdanie finansowe. Wartość oczekiwanej straty kredytowej liczona jest w wyniku przemnożenia wartości należności w danym przedziale przeterminowania przez wyliczony parametr niewykonania zobowiązania. Jednocześnie w ramach przeprowadzanych analiz wyodrębnia następujące grupy kontrahentów:

- jednoosobowe działalności gospodarcze (ze względu na relatywnie dużą liczbę nieznaczących kwotowo transakcji)

- korporacje (głównie duże sieci reklamowe oraz sklepy mobilne)

Opóźnienie w spłacie należności powyżej 90 dni Spółka traktuje jako niewykonanie zobowiązania. Spółka nie posiada dostatecznych danych historycznych uzasadniających przyjęcie innego podejścia niż wynikającego z MSSF 9 B5.5.37

W odniesieniu do należności handlowych Spółka dopuszcza również indywidualną możliwość określania oczekiwanych strat kredytowych. W szczególności dotyczy to:

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

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

Indywidualnej analizie podlegają również należności handlowe od jednostek powiązanych. W przypadku tych jednostek Zarząd dokonuje analizy bieżącej sytuacji finansowej, w tym analizy jakości aktywów oraz projekcji finansowych w horyzoncie co najmniej 3 lat.

Środki pieniężne

Spółka przeprowadza szacunek odpisów w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności ustalone na podstawie zewnętrznych ratingów banków.

Udzielone pożyczki

Spółka przeprowadza szacunek odpisów aktualizujących udzielone pożyczki w oparciu o model strat oczekiwanych. Spółka monitoruje zmiany poziomu ryzyka kredytowego związanego z danym składnikiem aktywów finansowych w stosunku do początkowego jego ujęcia oraz klasyfikuje aktywa finansowe do jednego z trzech stopni wyznaczania odpisów z tytułu utraty wartości.

Stopnie wyznaczania odpisów z tytułu utraty wartości to:

- stopień 1 – aktywa finansowe obsługiwane na bieżąco (stosowany w odniesieniu do aktywów, których ryzyko kredytowe nie wzrosło istotnie od początkowego ujęcia),
- stopień 2 – aktywa finansowe z pogorszoną obsługą (stosowany w przypadku istotnego wzrostu ryzyka kredytowego w stosunku do początkowego ujęcia, przy jednoczesnym braku obiektywnych przesłanek utraty wartości),
- stopień 3 – aktywa finansowe nieobsługiwane (stosowany w przypadku wystąpienia obiektywnych przesłanek utraty wartości).

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

Na każdy dzień kończący okres sprawozdawczy Spółka dokonuje oceny wystąpienia przesłanek skutkujących zaklasyfikowaniem aktywów finansowych do poszczególnych stopni wyznaczania odpisu z tytułu utraty wartości. Dokonując takiej oceny, Spółka posługuje się zmianą ryzyka niewykonania zobowiązania w oczekiwanym okresie życia instrumentu

finansowego, a nie zmianą kwoty oczekiwanych strat kredytowych. W celu dokonania takiej oceny Spółka porównuje ryzyko niewykonania zobowiązania dla danego instrumentu finansowego na dzień sprawozdawczy z ryzykiem niewykonania zobowiązania dla tego instrumentu finansowego na dzień początkowego ujęcia, biorąc pod uwagę racjonalne i możliwe do udokumentowania informacje, które są dostępne bez nadmiernych kosztów lub starań i które wskazują na znaczny wzrost ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia.

Pożyczki udzielone jednostkom powiązanim podlegają indywidualnej analizie oczekiwanych strat kredytowych.

k) Należności handlowe

Należności handlowe obejmują należności z tytułu dostaw i usług związanych bezpośrednio z bieżącą działalnością operacyjną.

Należności handlowe ujmuje się początkowo w wartości godziwej. Po początkowym ujęciu należności te wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, przy czym należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania należności nie podlegają dyskontowaniu. Efekt odwijania dyskonta ujmuje się w przychodach finansowych.

l) Należności pozostałe i rozliczenia międzyokresowe

Pozostałe należności obejmują w szczególności:

- należności budżetowe, z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, które stanowią w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odrębną pozycję,
- rozliczenia międzyokresowe.

Zaliczki są prezentowane zgodnie z charakterem aktywów, do jakich się odnoszą – odpowiednio jako aktywa trwałe lub obrotowe. Jako aktywa niepieniężne zaliczki nie podlegają dyskontowaniu.

Do rozliczeń międzyokresowych zalicza się koszty poniesione dotyczące przyszłych okresów.

m) Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne obejmują środki pieniężne w kasie, depozyty bankowe płatne na żądanie, a ekwiwalenty środków pieniężnych, to inne krótkoterminowe inwestycje o wysokim stopniu płynności i o pierwotnym terminie wymagalności do trzech miesięcy.

Kredyty w rachunku bieżącym są prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako składnik kredytów i pożyczek w ramach zobowiązań krótkoterminowych.

n) Płatności w formie akcji

Płatności w formie akcji obejmują transakcje, które zgodnie z MSSF 2 spełniają definicje transakcji płatności w formie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych oraz w środkach pieniężnych.

Do transakcji płatności w formie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych zaliczane są m.in. programy motywacyjne dla Członków Zarządu i kadry zarządzającej oparte o opcje na akcje lub warranty subskrypcyjne, które w wyniku realizacji programów uprawniają do rozliczenia świadczeń i usług w akcjach Spółki. Wartość godziwa usług świadczonych przez Zarząd oraz kadre zarządzającą w zamian za ich przyznanie ujmowana jest jako koszt wynagrodzeń, a drugostronnie jako kapitały pozostałe. Wartość płatności w formie akcji wyceniana jest metodą pośrednią tj. poprzez odniesienie do wartości godziwej przyznanych instrumentów kapitałowych.

o) Kapitały

Wartość nominalną udziałów zalicza się do kapitału podstawowego.

Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej – stanowi nadwyżkę ceny akcji nad wartością nominalną, pomniejszoną o koszty nowej emisji.

Kapitały pozostałe stanowią kapitały utworzone w wyniku funkcjonowania programów płatności w formie akcji (pkt n oraz nota nr 30).

Zyski zatrzymane stanowią kapitał zapasowy, skumulowane zyski/straty z lat ubiegłych (tj. niepodzielone zyski lub niepokryte straty) oraz zyski/straty roku bieżącego.

Zgodnie z art. 396 par. 1 Kodeksu Spółek Handlowych Spółka obowiązkowo musi tworzyć kapitał zapasowy, na który przelewa co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał zapasowy nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału zapasowego.

W przypadku wypłaty zysków zatrzymanych w postaci dywidendy Spółka jest zobowiązana, jako płatnik, pobrać i odprowadzić zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, podatek dochodowy i wypłacić wspólnikom kwotę pomniejszoną o pobrany podatek (w 2021 roku stawka podatku wynosi 19%).

p) Zobowiązania handlowe

Zobowiązania handlowe stanowią zobowiązania do zapłaty za towary i usługi nabyte w toku zwykłej działalności gospodarczej przedsiębiorstwa od dostawców. Zobowiązania handlowe klasyfikuje się jako zobowiązania krótkoterminowe, jeżeli termin zapłaty przypada w ciągu jednego roku. W przeciwnym wypadku, zobowiązania wykazuje się jako długoterminowe. Zobowiązania handlowe w początkowym ujęciu wykazuje się w wartości godziwej, zaś w okresie późniejszym wykazuje się je w kwocie wymagającej zapłaty.

q) Zobowiązania długoterminowe pozostałe

Zobowiązania długoterminowe pozostałe stanowią zobowiązania do zapłaty za towary i usługi nabyte w toku działalności gospodarczej przedsiębiorstwa, jeżeli termin zapłaty przypada na okres dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

r) Podatek dochodowy bieżący i odroczony

Podatek dochodowy za okres sprawozdawczy obejmuje podatek bieżący i odroczony. Podatek ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, z wyłączeniem zakresu, w którym odnosi się on bezpośrednio do pozycji ujętych w innych całkowitych dochodach lub kapitale własnym. W tym przypadku podatek również ujmowany jest odpowiednio w innych całkowitych dochodach lub kapitale własnym. Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego jest obliczane na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych lub faktycznie wprowadzonych na koniec okresu sprawozdawczego. Zarząd dokonuje okresowego przeglądu kalkulacji zobowiązań podatkowych w odniesieniu do sytuacji, w których odnośne przepisy podatkowe podlegają interpretacji, tworząc ewentualne rezerwy kwot, należnych organom podatkowym. Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikającego z różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością księgową w sprawozdaniu z sytuacji finansowej – ujmowane jest metodą bilansową. Jeżeli jednak odroczony podatek dochodowy powstał z tytułu początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązania w ramach transakcji innej niż połączenie jednostek gospodarczych, które nie wpływa ani na wynik finansowy, ani na dochód podatkowy (stratę podatkową), nie wykazuje się go. Odroczony podatek dochodowy ustala się przy zastosowaniu obowiązujących prawnie lub faktycznie na koniec okresu sprawozdawczego stawek (i przepisów) podatkowych, które zgodnie z oczekiwaniami będą obowiązywać w momencie realizacji odnośnych aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub uregulowania zobowiązania z tego tytułu. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się tylko wtedy, gdy jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych. Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikającego z różnic przejściowych, powstających z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych,

stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach, jest ujmowane, chyba że rozłożenie w czasie odwracania się różnic przejściowych jest kontrolowane przez Spółkę i prawdopodobne jest, że w możliwej do przewidzenia przyszłości różnice te nie ulegną odwróceniu. Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlegają kompensacie, jeżeli występuje możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do dokonania kompensaty aktywów z tytułu bieżącego podatku dochodowego z zobowiązaniami z tytułu bieżącego podatku dochodowego oraz jeżeli aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą podatków dochodowych naliczonych przez te same władze podatkowe od jednostki podlegającej opodatkowaniu lub różnych jednostek podlegających opodatkowaniu w przypadku, gdy istnieje zamiar rozliczenia sald w kwotach netto.

Jeżeli w ocenie Spółki jest prawdopodobne, że podejście Spółki do kwestii podatkowej lub grupy kwestii podatkowych będzie zaakceptowane przez organ podatkowy, Spółka określa dochód do opodatkowania (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, niewykorzystane straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe z uwzględnieniem podejścia do opodatkowania planowanego lub zastosowanego w swoim zeznaniu podatkowym.

Jeżeli Spółka stwierdzi, że nie jest prawdopodobne, że organ podatkowy zaakceptuje podejście Spółki do kwestii podatkowej lub grupy kwestii podatkowych, wówczas Spółka odzwierciedla wpływ niepewności przy ustalaniu dochodu do opodatkowania (straty podatkowej), niewykorzystanych strat podatkowych, niewykorzystanych ulg podatkowych lub stawek podatkowych.

s) Rezerwy

Rezerwy ujmuje się wówczas, gdy Spółka ma prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek wynikający ze zdarzeń przeszłych i jest prawdopodobne, że wymagany będzie wypływ zasobów w celu wywiązania się z tego obowiązku, zaś jego wielkość wiarygodnie oszacowano. Nie tworzy się rezerw na przyszłe straty operacyjne.

Kwoty rezerw wykazuje się w bieżącej wartości nakładów, które – jak się oczekuje – będą niezbędne do wypełnienia obowiązku. Stosuje się wówczas stopę procentową przed opodatkowaniem, która odzwierciedla bieżącą ocenę rynku odnośnie do wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko związane konkretnie z danym składnikiem zobowiązań. Zwiększenie rezerw związane z upływem czasu jest rozpoznawane jako koszty odsetkowe. Spółka przyjmuje, że w przypadku okresu poniżej jednego roku nie dokonuje się dyskontowania oczekiwanych przepływów pieniężnych.

t) Dotacje rządowe

Jeżeli istnieje uzasadniona pewność, że dotacja zostanie uzyskana oraz spełnione zostaną wszystkie związane z nią warunki, wówczas dotacje rządowe są ujmowane według ich wartości godziwej.

Jeżeli dotacja dotyczy danej pozycji kosztowej, wówczas jest ona ujmowana w sprawozdaniu z całkowitych dochodów jako Pozostałe przychody operacyjne. Jeżeli dotacja dotyczy składnika aktywów, wówczas jej wartość godziwa jest ujmowana jako pomniejszenie wartości odnośnego aktywa, a następnie stopniowo, drogą równych odpisów rocznych, ujmowana w zysku lub stracie przez szacowany okres użytkowania związanego z nią składnika aktywów.

u) Ujmowanie przychodów

Zgodnie z MSSF 15 Spółka stosuje pięciostopniowy model, aby określić moment ujęcia przychodów oraz ich wysokość. Główną zasadą standardu jest ujmowanie przychodów w wysokości ceny transakcyjnej w momencie przekazania przyrzeczonych w umowie towarów lub usług na rzecz klienta, które ma miejsce wtedy, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tymi składnikami aktywów. Kontrola nad składnikiem aktywów to zdolność do bezpośredniego rozporządzania tym składnikiem aktywów i uzyskiwania z niego zasadniczo wszystkich pozostałych korzyści. Przekazanie dóbr na rzecz klienta może zostać spełnione w danym momencie (po dostarczeniu towaru lub wykonaniu usługi) lub w ciągu określonego czasu (w miarę realizacji świadczenia).

<u>źródło przychodu</u>	<u>sposób ustalenia ceny</u>	<u>moment rozpoznania</u>	<u>osąd</u>
przychody z platform	cena umowna	na podstawie miesięcznych raportów	-
sprzedaż praw i licencji	umowna stała cena oraz/lub element wynagrodzenia zmiennego tzw. rev share*	stała cena umowna w momencie przekazania składnika aktywów. Część zmienna wynagrodzenia ujmowana na podstawie okresowych rozliczeń	z uwagi na niepewność i brak historii dotychczasowych transakcji, Spółka nie ujmuje w momencie przekazania praw części zmiennej tzw. rev share
sprzedaż praw wraz ze zobowiązaniem do bieżącej obsługi*	umowna stała cena alokowana do sprzedaży praw i usług bieżącej obsługi	przychody ze sprzedaży praw w momencie przekazania składnika aktywów przychody wynikające ze zobowiązań do bieżącej obsługi ujmowane są miesięcznie, wraz z upływem czasu, w którym Spółka jest zobowiązana do realizacji tego świadczenia	Spółka identyfikuje zobowiązania do wykonania świadczenia, następnie alokuje cenę sprzedaży do każdego ze zobowiązań i rozpoznaje przychód po spełnieniu każdego z nich

* w ramach umowy sprzedaży praw istnieje element wynagrodzenia zmiennego tzw. rev share, czyli prawo do udziału w zysku z przyszłej sprzedaży gier

Przychody z platform obejmują przychody z reklam i mikropłatności realizowane przez użytkowników za pośrednictwem platform i domów mediowych, które Spółka miesięcznie fakturuje na podstawie raportów dotyczących wyświetleń reklam i mikropłatności. Umowy określają warunki na jakich obie strony rozliczają się za wyświetlone reklamy oraz wykonane mikropłatności przez użytkowników platform.

Przychody ze sprzedaży praw i licencji obejmują przychody dotyczące przekazania składnika aktywów stronom trzecim oraz mogą obejmować bieżącą obsługę (aktualizacje i serwisy).

Spółka na każdy dzień bilansowy szacuje potencjalne zobowiązania z tytułu zwrotów i jeżeli są istotne ujmuje je jako zmniejszenie przychodów ze sprzedaży oraz zobowiązania do zwrotu zapłaty.

v) Koszty operacyjne

Koszty Spółka ujmuje w tym samym okresie w jakim są ujmowane przychody ze sprzedaży tych składników zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów.

Koszt własny sprzedaży

Spółka ujmuje w pozycji koszt własny sprzedaży głównie koszty związane z reklamą i marketingiem (w tym user acquisition), prowizje platform dystrybucyjnych związane z osiąganymi przychodami z tytułu mikropłatności, koszty rev-share, amortyzację zakończonych nakładów na prace rozwojowe, koszty serwerów i licencji na oprogramowanie użytkowe, koszty prac deweloperskich, które nie spełniają kryteriów kapitalizowania jako nakłady na prace rozwojowe oraz pozostałe koszty pośrednie dotyczące gier.

Koszty ogólnego zarządu

Spółka ujmuje w pozycji koszty zarządu głównie koszty związane z utrzymaniem Zarządu oraz komórek organizacyjnych o charakterze ogólnozakładowym.

3 Zarządzanie ryzykiem finansowym

Działalność prowadzona przez Spółkę naraża ją na wiele różnych rodzajów ryzyka finansowego: ryzyko rynkowe (ryzyko cenowe), ryzyko kredytowe oraz ryzyko utraty płynności. Ogólny program Spółki dotyczący zarządzania ryzykiem skupia się na nieprzewidywalności rynków finansowych, starając się minimalizować potencjalne niekorzystne wpływy na wyniki finansowe Spółki.

Ryzyko rynkowe

Ze względu na specyfikę działalności Spółki ryzyko rynkowe obejmuje:

- ryzyko zmiany kursu walut

Działalność Spółki wiąże się z ekspozycją na ryzyko wahań kursów walut. Zdecydowana większość jej przychodów generowana jest w walutach obcych. Różnice kursowe ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w działalności operacyjnej pozostałej. Część zakupów Spółki realizowana jest w PLN, co powoduje iż Spółka jest narażona na ryzyko kursowe.

Spółka prowadzi bieżący monitoring rynku walutowego i podejmuje ewentualnie decyzje o sprzedaży waluty obcej potrzebnej do uregulowania płatności z przyszłą datą. Spółka nie zawiera transakcji typu forward lub opcje walutowe. Poniżej przedstawiono ekspozycję walutową netto (dane w tys. PLN):

31 grudnia 2021

	EUR	USD	GBP	Razem
Środki pieniężne	165	3 437	22	3 624
Należności	3 173	52 785	-	55 958
Zobowiązania	164	23 108	20	23 292
Ekspozycja walutowa netto	3 174	33 114	2	36 290
Wpływy na wynik brutto				
<i>Wzrost kursów walutowych o 10%</i>	<i>317</i>	<i>3 311</i>	-	<i>3 629</i>
<i>Spadek kursów walutowych o 10%</i>	<i>-317</i>	<i>-3 311</i>	-	<i>-3 629</i>

- ryzyko cenowe

Podobnie jak w poprzednim roku, Spółka nie posiada istotnych aktywów i zobowiązań, które są narażone na bieżącą zmianę ich ceny na rynkach. Wpływ ryzyka cenowego na działalność Spółki jest nieistotny.

- ryzyko zmiany przepływów pieniężnych oraz wartości godziwej w wyniku zmiany stóp procentowych

Spółka na bieżąco monitoruje sytuację związaną z decyzjami Rady Polityki Pieniężnej, Europejskiego Banku Centralnego, mającymi bezpośredni wpływ na rynek stóp procentowych w kraju. Poniżej przedstawiono analizę wrażliwości na ryzyko zmiany stóp procentowych dla instrumentów finansowych na zmiennej stopie procentowej w wartościach brutto:

Pozycja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	Wartość bilansowa	Wartość narażona na ryzyko	Zmiana stopy procentowej	
			+1 p.p.	-1 p.p.
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 546	5 546	55	(55)
Aktywa finansowe pozostałe	6 433	6 433	64	(64)
Inne zobowiązania finansowe	622	146	(1)	1
			118	(118)

Inne zobowiązania finansowe zawierają zobowiązania z tytułu leasingu, wyłączono zaś zobowiązanie z tytułu opcji call, które nie jest narażone na ryzyko zmiany stóp procentowych.

Ryzyko kredytowe

Głównymi aktywami finansowymi Spółki są środki na rachunkach bankowych, należności oraz inwestycje, które reprezentują największą ekspozycję na ryzyko kredytowe w relacji do aktywów finansowych. Ryzyko kredytowe Spółki jest przede wszystkim przypisane do należności handlowych oraz do pożyczek udzielonych. Kwoty przedstawione w jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej są kwotami netto, czyli z uwzględnieniem odpisów aktualizujących wartość wątpliwych należności oraz pożyczek oszacowanych przez Zarząd Spółki na podstawie wcześniejszych doświadczeń, specyfiki prowadzonej działalności i ich oceny obecnego otoczenia gospodarczego. Spółka zawiera transakcje wyłącznie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci, którzy pragną korzystać z kredytów kupieckich, poddawani są procedurom wstępnej weryfikacji. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne. Udzielone pożyczki zostały udzielone jednostkom powiązanym. Spółka na bieżąco monitoruje sytuację płynnościową spółek powiązanych i ocenia ich wypłacalność.

Ryzyko płynności

Ryzyko płynności to ryzyko, że Spółka nie będzie w stanie regulować swoich zobowiązań w terminie ich zapadalności. Celem Zarządu jest zapewnienie, w najwyższym możliwym stopniu, że jej płynność będzie zawsze zachowana na poziomie pozwalającym na regulowanie zobowiązań w terminie ich zapadalności. Spółka monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności/zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

Zarządzanie płynnością Spółki odbywa się głównie poprzez:

- krótko, średnio i długo-terminowe planowanie przepływów gotówkowych,
- dobór odpowiednich źródeł finansowania na podstawie analizy potrzeb Spółki oraz analizy rynku,
- współpraca z instytucjami finansowymi o ustalonej, wysokiej reputacji.

W ramach zarządzania płynnością Spółka analizuje dostępne na rynku instrumenty (np. kredyty, pożyczki, faktoring, leasing), pod kątem elastyczności pozyskania, kosztu finansowania oraz okresów wymagalności. Co do zasady, Spółka zakłada finansowanie bieżącej działalności w pierwszej kolejności ze środków własnych oraz kredytów kupieckich (w szczególności limity kredytowe oraz terminy płatności ustalone z sieciami reklamowymi).

Spółka inwestuje środki pieniężne w bezpieczne, krótkoterminowe instrumenty finansowe (depozyty bankowe), które mogą być wykorzystywane do obsługi zobowiązań. Poprzez bieżące monitorowanie poziomu wymagalnych zobowiązań oraz odpowiednie zarządzanie środkami pieniężnymi Spółka jest atrakcyjnym partnerem dla swoich dostawców. Spółka posiada dobrą kondycję finansową, w związku z czym ryzyko utraty płynności w regulowaniu zobowiązań Spółki jest minimalne. Na dzień 31 grudnia 2021 roku wszystkie zobowiązania finansowe posiadały termin zapadalności poniżej roku, poza zobowiązaniem z tytułu leasingu, dotyczącym umowy zawartej w 2020 roku. Spółka zawarła umowy leasingowe w 2019 i w 2020 roku na okres 3 lat (wartość zobowiązania długoterminowego wynosi 46 tys. PLN).

4 Zarządzanie kapitałem

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

Aby utrzymać lub skorygować strukturę kapitału, Spółka może zmieniać kwotę deklarowanych dywidend do wypłacenia akcjonariuszom, zwracać kapitał akcjonariuszom, emitować nowe udziały lub sprzedawać aktywa w celu obniżenia zadłużenia. Tak jak inne jednostki w branży, Spółka monitoruje kapitał za pomocą wskaźnika zadłużenia. Wskaźnik ten oblicza się jako stosunek zadłużenia netto do łącznej wartości kapitału. Zadłużenie netto oblicza się jako sumę kredytów i pożyczek (obejmujących bieżące i długoterminowe kredyty i pożyczki wykazane w jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej) pomniejszoną o środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Łączną wartość kapitału oblicza się jako kapitał własny wykazany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wraz z zadłużeniem netto.

Wskaźniki zadłużenia na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku przedstawiały się następująco:

	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Kredyty, pożyczki i inne zobowiązania finansowe	622	249
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 546	15 626
Zadłużenie netto	(4 924)	(15 377)
Kapitał własny	70 167	60 471
Wskaźnik zadłużenia (zadłużenie netto/ kapitał własny)	(0,07)	(0,25)

5 Profesjonalny osąd

Sporządzenie jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki wymaga od Zarządu Spółki osądów, szacunków oraz założeń, które mają wpływ na prezentowane przychody, koszty, aktywa i zobowiązania i powiązane z nimi noty oraz ujawnienia dotyczące zobowiązań warunkowych. Niepewność co do tych założeń i szacunków może spowodować korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w przyszłości.

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości Zarząd dokonał następujących osądów, które mają największy wpływ na przedstawiane wartości bilansowe aktywów i zobowiązań.

Moment kapitalizacji nakładów na prace rozwojowe

Moment kapitalizacji nakładów na prace rozwojowe, w tym stosowane osądy i założenia zostały opisane w stosowanych zasadach rachunkowości w nocie 2.3.

Rozpoznanie przychodu

Moment rozpoznania przychodu i stosowane osądy zostały opisane w stosowanych zasadach rachunkowości w nocie 2.3.

Utrata wartości ośrodków wypracowujących środki pieniężne oraz pojedynczych składników aktywów

Istotnymi wartościami w jednostkowym sprawozdaniu finansowym są udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach, udzielone pożyczki oraz nakłady na prace rozwojowe. Spółka dokonuje analizy przesłanek utraty wartości i w razie wystąpienia przesłanek dokonuje testów na utratę wartości. Informacje dotyczące założeń przyjmowanych przy analizie utraty wartości ośrodków wypracowujących środki pieniężne oraz pojedynczych składników aktywów zostały opisane w nocie 6.

Określenie waluty funkcjonalnej

Walutą funkcjonalną Spółki jest polski złoty.

Oceny takiej dokonał Zarząd Spółki w oparciu o analizę waluty, w której Spółka generuje przychody i ponosi koszty. Zgodnie z MSR 21.9, przy ustalaniu swojej waluty funkcjonalnej jednostka bierze pod uwagę następujące czynniki:

a) walutę:

- (i) która wywiera główny wpływ na ceny sprzedaży towarów i usług (często jest to waluta, w której wyrażane są i regulowane ceny sprzedaży jej towarów i usług); oraz

(ii) kraju, w którym siły konkurencji i obowiązujące przepisy wywierają główny wpływ na ceny sprzedaży jej towarów i usług;

b) walutę, która wywiera główny wpływ na koszty robocizny i materiałów oraz na pozostałe koszty związane z dostarczaniem towarów lub świadczeniem usług (często jest to waluta, w której koszty te są wyrażane lub regulowane).

W przypadku Spółki przychody ze sprzedaży jej produktów (gier) generowane są przede wszystkim w dolarach amerykańskich. Patrząc więc wyłącznie na punkt MSR 21.9 a) i. sugerowałoby to, że walutą funkcjonalną Spółki jest dolar amerykański. Jednakże, analiza punktu MSR 21.9 a) ii. nie dawałaby już takiej jednoznacznej konkluzji – ceny gier sprzedawanych przez jednostkę dominującą nie są kształtowane przez siły konkurencji i regulacje występujące na terenie Stanów Zjednoczonych. Wyrażenie cen sprzedaży w dolarze amerykańskim wynika z faktu, że rynek gier komputerowych jest rynkiem globalnym, gdzie ceny przyjmują poziom światowy i są ustalane dla globalnego gracza. Oznacza to, że ceny sprzedaży gier Spółki są takie same dla graczy z Europy (w tym Polski), Azji czy też Stanów Zjednoczonych.

Patrząc natomiast na punkt MSR 21.9 b), ponieważ zdecydowana większość kosztów funkcjonowania Spółki, w tym kosztów produkcji gier (głównie wynagrodzenia) ponoszona jest w złotych polskich to punkt ten, gdyby był analizowany indywidualnie, wskazuje, że walutą funkcjonalną Spółki jest złoty polski.

Dodatkowo Zarząd Spółki przeanalizował punkt MSR 21.10:

W ustaleniu waluty funkcjonalnej jednostki mogą być również pomocne następujące czynniki:

- a) waluta, w której generowane są środki z działalności finansowej (tj. emisja instrumentów dłużnych i kapitałowych);
- b) waluta, w której utrzymywane są zazwyczaj wpływy z działalności operacyjnej.

Spółka, poza linią kredytową w PLN, nie posiada żadnych innych zaciągniętych kredytów, pożyczek ani wyemitowanych obligacji. Spółka utrzymuje środki pieniężne na rachunkach bankowych zarówno w polskich złotych, dolarach amerykańskich, funtach brytyjskich oraz euro.

Biorąc pod uwagę powyższe fakty i okoliczności Zarząd Spółki ocenił, że walutą funkcjonalną i prezentacji jest polski złoty.

Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym stosowane osądy i założenia zostały opisane w stosowanych zasadach rachunkowości w nocie 2.3 oraz 13.

6 Istotne oszacowania i założenia użyte przy sporządzaniu jednostkowego sprawozdania finansowego

Spółka dokonuje oszacowań i przyjmuje założenia dotyczące przyszłości. Założenia i szacunki są oparte na najlepszej wiedzy kierownictwa na temat bieżących i przyszłych zdarzeń oraz działań, jednak rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych.

Szacowana utrata wartości udziałów i akcji w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach

Na koniec okresu sprawozdawczego Spółka przeprowadziła test na utratę wartości udziałów w spółce BoomBit Games Ltd. Wartość odzyskiwalna została ustalona na bazie wartości użytkowej. Dla potrzeb testu przyjęte zostały następujące założenia:

- dla projekcji przepływów przyjęty został okres do czterech lat, uzależniony od cyklu życia poszczególnych tytułów gier w portfelu wydawniczym testowanej spółki,
- stopa dyskontowa (średnioważony koszt kapitału) na poziomie 9,2% (6,0% w okresie porównawczym),

- stopa wzrostu w okresie rezydualnym – do roku 2030 na poziomie 8,6% (na podstawie oczekiwanego wzrostu rynku gier przedstawionego przez Market Research Future oraz Newzoo), następnie na poziomie 2% (w okresie porównawczym 2% przez cały okres),
- projekcje przepływów pieniężnych dla istniejących gier zostały oszacowane na podstawie ekstrapolacji obserwowanych wyników, zaś dla nowych gier na bazie wewnętrznych benchmarków.

W wyniku przeprowadzonego testu Spółka ustaliła, iż wartość odzyskiwalna udziałów jest wyższa od ich wartości księgowych, w związku z czym nie wystąpiła konieczność dokonania odpisów aktualizujących ich wartość. W okresie porównawczym Spółka osiągnęła te same konkluzje.

Przeprowadzone analizy wrażliwości wskazują, iż kluczowymi czynnikami wpływającymi na szacunek wartości użytkowej jest stopa dyskontowa oraz przepływy pieniężne z gier.

Przepływy pieniężne niższe o 10% nie skutkowałyby koniecznością dokonania odpisu aktualizującego, stopa dyskontowa wyższa o 1 p.p. również nie skutkowałyby koniecznością dokonania odpisu aktualizującego. W okresie porównawczym Spółka osiągnęła te same konkluzje.

Szacowana utrata wartości nakładów na prace rozwojowe

Na bazie przeprowadzonej analizy i z zastosowaniem oszacowań i osądów profesjonalnych uwzględniających dotychczasowo realizowane projekty dokonywane są odpisy z tytułu utraty wartości aktywów do poziomu kwoty, jaką Spółka spodziewa się osiągnąć w przyszłości z użytkowania lub sprzedaży składnika aktywów. W 2021 roku nie dokonano nowych odpisów aktualizujących wartość nakładów na prace rozwojowe.

a) Nakłady na prace rozwojowe w budowie

Spółka dokonała oceny projektów w pipeline produkcyjnym i sporządziła testy na utratę wartości. Dla potrzeb testów przyjęte zostały następujące założenia:

- dla projekcji przepływów przyjęty został okres do czterech lat, uzależniony od cyklu życia poszczególnych tytułów gier,
- stopa dyskontowa (średnioważony koszt kapitału) na poziomie 9,2% (6,0% w okresie porównawczym),
- projekcje przepływów pieniężnych zostały oszacowane w oparciu o wewnętrzne benchmarki dla najbardziej zbliżonych tytułów oraz oczekiwany koszt zakończenia prac rozwojowych

W wyniku przeprowadzonych testów Spółka ustaliła, iż wartość odzyskiwalna (ustalona na bazie wartości użytkowej) składników nakładów na prace rozwojowe w budowie jest wyższa od ich wartości księgowych, w związku z czym nie wystąpiła konieczność dokonania dodatkowych odpisów aktualizujących. W okresie porównawczym odpis dla tej kategorii nakładów wyniósł 2 622 tys. zł.

Przeprowadzone analizy wrażliwości wskazują, iż kluczowymi czynnikami wpływającymi na szacunek wartości użytkowej jest stopa dyskontowa oraz przepływy pieniężne z gier. Zarówno przepływy pieniężne niższe o 10%, jak i stopa dyskontowa wyższa o 1 p.p nie skutkowałyby koniecznością dokonania odpisu aktualizującego.

b) Nakłady na prace rozwojowe zakończone

Dodatkowo, na koniec okresu sprawozdawczego Spółka dokonała oceny czy istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości nakładów na prace rozwojowe zakończone. W przypadku projektów, dla których zidentyfikowane zostały przesłanki, takie jak niższe od zakładanych wyniki osiągane przez gry, które w ocenie Zarządu mają ograniczone możliwości poprawy w przyszłości, przeprowadzone zostały testy na utratę wartości. Dla potrzeb testów przyjęte zostały analogiczne założenia jak w przypadku nakładów na prace rozwojowe w budowie, przy czym projekcja przepływów pieniężnych została oszacowana poprzez ekstrapolację obserwowanych wyników gier.

W wyniku przeprowadzonych testów oszacowany odpis na tę kategorię nakładów byłby nieistotny, w związku z czym Zarząd uznał iż wartość jest nieistotna i zdecydował o nierozpoznawaniu odpisów aktualizujących na tę kategorię nakładów. W okresie porównawczym odpis dla tej kategorii nakładów wyniósł 2 334 tys. zł.

Przeprowadzone analizy wrażliwości wskazują, iż kluczowymi czynnikami wpływającymi na szacunek wartości użytkowej jest stopa dyskontowa oraz przepływy pieniężne z gier. Zarówno przepływy pieniężne niższe o 10%, jak i stopa dyskontowa wyższa o 1 p.p w ocenie Zarządu nie skutkowałyby koniecznością dokonania odpisu aktualizującego.

Moment aktywowania nakładów na prace rozwojowe

Koszty prac rozwojowych bezpośrednio związane z wytworzeniem składnika aktywów Spółka ujmuje jako prace rozwojowe, jeśli spełnione zostaną kryteria wskazane w nocie 2.3.

Okresy użytkowania aktywów trwałych (stawki amortyzacji)

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

Podatek dochodowy

Istnieje wiele transakcji i kalkulacji, w odniesieniu do których ostateczne ustalenie kwoty podatku jest niepewne. Spółka ujmuje potencjalne zobowiązania wynikające z kontroli skarbowych, opierając się na szacunku potencjalnego dodatkowego wymiaru podatku. Jeśli ostateczne rozliczenia podatkowe odbiegają od początkowo ujętych kwot, występujące różnice wpływają na aktywa i zobowiązania z tytułu bieżącego i odroczonego podatku dochodowego w okresie, w którym następuje ostateczne ustalenie kwoty podatku.

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności (na przykład kwestie celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym.

W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej.

Z dniem 15 lipca 2016 roku do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisy ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie (i) nieuzasadnionego dzielenia operacji, (ii) angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, (iii) elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz (iv) inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych,

mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje będą wymagać znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

Klauzulę GAAR należy stosować w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie oraz do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągane. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwiło polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja grupy.

Spółka ujmuje i wycenia aktywa lub zobowiązania z tytułu bieżącego i odroczonego podatku dochodowego przy zastosowaniu wymogów MSR 12 Podatek dochodowy w oparciu o zysk (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, nierozliczone straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe, uwzględniając ocenę niepewności związanych z rozliczeniami podatkowymi.

Gdy istnieje niepewność co do tego, czy i w jakim zakresie organ podatkowy będzie akceptował poszczególne rozliczenia podatkowe transakcji, Spółka ujmuje te rozliczenia uwzględniając ocenę niepewności.

Świadczenia emerytalne

Spółka zatrudnia na bazie umów o pracę 85 osób. Potencjalne szacowane zobowiązania z tytułu przysługujących na bazie Kodeksu pracy świadczeń emerytalnych wynoszą 29 tys. PLN i została na nie utworzona rezerwa.

Prawo do użytkowania

W momencie zawierania umów, Zarząd dokonuje weryfikacji czy umowa nie zawiera w sobie zapisów, które wskazywałyby na zapisy spełniające kryteria zapisów MSSF 16 Leasing. Spółka dokonała takiej analizy również na moment wdrożenia MSSF 16, tj. na dzień 1 stycznia 2019 roku.

W trakcie roku 2019 oraz 2020 Spółka zawierała umowy najmu samochodów osobowych na okres 3 lat. Zarząd ocenił, iż umowy te spełniają kryteria MSSF 16 i zostały ujęte jako leasing. Umowy wykazano jako prawo do użytkowania w rzeczowych aktywach trwałych (nota nr 16) oraz jako inne zobowiązania finansowe (nota nr 24).

Pożyczki oraz należności

Na dzień bilansowy Spółka dokonała weryfikacji udzielonych pożyczek oraz posiadanych należności pod kątem oczekiwanych strat kredytowych (ECL), zgodnie z wymogami MSSF 9. W wyniku analizy przeprowadzonej dla pożyczek i należności od jednostek niepowiązanych - oszacowany odpis z tego tytułu byłby nieistotny, w związku z czym Zarząd zdecydował o jego nierozpoznawaniu w niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

Indywidualna analiza przeprowadzona dla pożyczek i należności od jednostek powiązanych wykazała istnienie przesłanki utraty wartości pożyczek i należności w spółce BoomHits Sp. z o.o. („BoomHits”). Spółka sporządziła indywidualny test utraty wartości należności i pożyczki z zastosowaniem metody scenariuszy, w wyniku czego rozpoznała utratę wartości (default) oraz utworzyła odpis aktualizujący na łączną kwotę 2 707 tys. zł, z czego na pożyczkę udzieloną spółce zależnej BoomHits przypadło 945 tys. zł a na należności handlowe 1762 tys. zł. Łączna wartość ekspozycji (exposure at default) na dzień 31 grudnia 2021 została oszacowana na poziomie 8 593 tys. zł, przy LGD (loss given default) na poziomie 32%. W kalkulacji EAD uwzględniono posiadane przez spółkę na 31 grudnia 2021 roku wysokiej jakości aktywa (m.in. środki pieniężne, należności od sieci reklamowych oraz urzędu skarbowego).

Dodatkowo na dzień 31 grudnia 2021 Spółka posiadała przeterminowaną należność od kontrahenta zagranicznego na kwotę 214 tys. EUR, częściowo zabezpieczoną przez SuperScale, wobec której również rozpoznała przesłankę utraty wartości (default). Na podstawie przeprowadzonego testu utraty wartości z zastosowaniem metody scenariuszy oszacowała potencjalny odpis. W ocenie Zarządu oszacowany odpis z tego tytułu byłby nieistotny, w związku z czym Zarząd zdecydował

o jego nierozpoznananiu w niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym. Należność ta i jej stan prawny zostały szczegółowo opisane w nocie 19 niniejszego sprawozdania.

Podsumowanie stanu należności oraz pożyczek wg. stopni utraty wartości:

	31 grudnia	31 grudnia
	2021	2020
	<i>(badane)</i>	<i>(badane)</i>
Należności handlowe – netto	54,416	16,858
Odpis aktualizujący wartość należności handlowych	-1,762	0
Należności handlowe - brutto	56,178	16,858
Aktywa finansowe pozostałe - netto	6,433	3,686
Odpis aktualizujący wartość aktywów finansowych pozostałych	-945	0
Aktywa finansowe pozostałe - brutto	7,378	3,686
Razem należności handlowe oraz aktywa finansowe pozostałe - brutto	63,556	20,544
<i>w tym:</i>		
Stopień 1	44,245	19,618
Stopień 2	1,585	0
Stopień 3	17,726	926

Podsumowanie odpisów na oczekiwane straty kredytowe:

	Okres 12 miesięcy	
	zakończony	
	31	
	grudnia	
	2021	2020
	<i>(badane)</i>	<i>(badane)</i>
Stopień 1	0	0
Stopień 2	0	0
Stopień 3	2 707	0
Łącznie odpisy na oczekiwane straty kredytowe	2 707	0

7 Szacowanie wartości godziwej

Spółka wycenia instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej na każdy dzień bilansowy. Ponadto, wartość godziwa instrumentów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu została ujawniona w nocie 24.

Wartość godziwa jest rozumiana jako cena, która byłaby otrzymana ze sprzedaży składnika aktywów, bądź zapłacona w celu przeniesienia zobowiązania w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach zbycia składnika aktywów między uczestnikami rynku na dzień wyceny w aktualnych warunkach rynkowych. Wycena wartości godziwej opiera się na założeniu, że transakcja sprzedaży składnika aktywów lub przeniesienia zobowiązania odbywa się albo:

- na głównym rynku dla danego składnika aktywów bądź zobowiązania,
- w przypadku braku głównego rynku, na najkorzystniejszym rynku dla danego składnika aktywów lub zobowiązania.

Zarówno główny, jak i najbardziej korzystny rynek muszą być dostępne dla Spółki.

Wartość godziwa składnika aktywów lub zobowiązania jest mierzona przy założeniu, że uczestnicy rynku przy ustalaniu ceny składnika aktywów lub zobowiązania działają w swoim najlepszym interesie gospodarczym.

Wycena wartości godziwej składnika aktywów niefinansowych uwzględnia zdolność uczestnika rynku do wytworzenia korzyści ekonomicznych poprzez jak największe i najlepsze wykorzystanie składnika aktywów lub jego zbycie innemu uczestnikowi rynku, który zapewniłby jak największe i jak najlepsze wykorzystanie tego składnika aktywów.

Spółka stosuje techniki wyceny, które są odpowiednie do okoliczności i w przypadku których są dostępne dostateczne dane do wyceny wartości godziwej, przy maksymalnym wykorzystaniu odpowiednich obserwowalnych danych wejściowych i minimalnym wykorzystaniu nieobserwowalnych danych wejściowych.

Wszystkie aktywa oraz zobowiązania, które są wyceniane do wartości godziwej lub ich wartość godziwa jest ujawniana w sprawozdaniu finansowym są klasyfikowane w hierarchii wartości godziwej w sposób opisany poniżej na podstawie najniższego poziomu danych wejściowych który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej traktowanej jako całość:

- Poziom 1 – wartość godziwa oparta o ceny notowane (niekorygowane) oferowane za identyczne aktywa lub zobowiązania na aktywnych rynkach, do których Grupa ma dostęp w dniu wyceny,
- Poziom 2 – wartość godziwa oparta o dane wejściowe inne niż ceny notowane uwzględnione na poziomie 1, które są obserwowalne w przypadku danego składnika aktywów lub zobowiązania, albo pośrednio, albo bezpośrednio,
- Poziom 3 - wartość godziwa oparta o nieobserwowalne dane wejściowe dotyczące danego składnika aktywów lub zobowiązania.

Na każdą datę bilansową, w przypadku aktywów i zobowiązań występujących na koniec okresu sprawozdawczego Spółka ocenia, czy miały miejsce transfery między poziomami hierarchii poprzez ponowną ocenę klasyfikacji do poszczególnych poziomów, kierując się istotnością danych wejściowych z najniższego poziomu, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej traktowanej jako całość.

8 Przekształcenie danych porównywalnych

W 2021 roku zmianie uległa prezentacja niektórych pozycji jednostkowego sprawozdania z sytuacji finansowej oraz jednostkowego sprawozdania z przepływów pieniężnych. Niektóre pozycje sprawozdawcze zostały skumulowane, inne zaprezentowane w odrębnych pozycjach. Dodano również dodatkowe pozycje podsumowujące. Zmiany nie są spowodowane zmianą zasad rachunkowości w Spółce, wynikają z dostosowania pozycji prezentacyjnych do wymagań i układu raportowania ESEF.

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Przed przekształceniem		Zmiana		Po przekształceniu	
	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Aktywa trwałe						
Rzeczowe aktywa trwałe	1 338	1 506	-	-	1 338	1 506
Nakłady na prace rozwojowe	17 458	19 792	-	-	17 458	19 792
Udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach	11 314	11 259	(11 314)	(11 259)	-	-
Udziały i akcje w jednostkach pozostałych	6 483	6 483	(6 483)	(6 483)	-	-
Udziały i akcje			17 797	17 742	17 797	17 742
Aktywa finansowe pozostałe długoterminowe	6 280	2 126	-	-	6 280	2 126
	<u>42 873</u>	<u>41 166</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>42 873</u>	<u>41 166</u>
Aktywa obrotowe						
Należności handlowe	54 416	16 858	(54 416)	(16 858)	-	-
Należności pozostałe i rozliczenia międzyokresowe	3 092	3 560	(3 092)	(3 560)	-	-
Należności handlowe oraz pozostałe			57 508	20 418	57 508	20 418
Aktywa finansowe pozostałe	153	1 560	-	-	153	1 560
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 546	15 626	-	-	5 546	15 626
Aktywa obrotowe inne niż trwałe przeznaczone do sprzedaży	<u>63 207</u>	<u>37 604</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>63 207</u>	<u>37 604</u>
Aktywa przeznaczone do sprzedaży	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Aktywa obrotowe					63 207	37 604
Razem aktywa	<u>106 080</u>	<u>78 770</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>106 080</u>	<u>78 770</u>

Kapitał własny						
Kapitał zakładowy	6 710	6 710	-	-	6 710	6 710
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	32 064	32 064	-	-	32 064	32 064
Kapitały pozostałe	3 788	3 247	-	-	3 788	3 247
Zatrzymane zyski	27 605	18 450	-	-	27 605	18 450
Razem kapitał własny	70 167	60 471	-	-	70 167	60 471
Zobowiązania						
Zobowiązania długoterminowe						
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 121	3 458	-	-	3 121	3 458
Zobowiązania finansowe pozostałe	46	146	-	-	46	146
	3 167	3 604	-	-	3 167	3 604
Zobowiązania krótkoterminowe						
Inne zobowiązania finansowe	576	103	-	-	576	103
Zobowiązania handlowe	28 236	13 428	(28 236)	(13 428)	-	-
Zobowiązania pozostałe	2 314	986	(2 314)	(986)	-	-
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe			30 550	14 414	30 550	14 414
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	1 620	178	-	-	1 620	178
Zobowiązania krótkoterminowe nieprzeznaczone do sprzedaży	32 746	14 695	-	-	32 746	14 695
Zobowiązania krótkoterminowe przeznaczone do sprzedaży					-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem					32 746	14 695
Razem zobowiązania	35 913	18 299	-	-	35 913	18 299
Razem kapitał własny i zobowiązania	106 080	78 770	-	-	106 080	78 770

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Przed przekształceniem		Zmiana		Po przekształceniu	
	Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia		Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia		Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Wynik przed opodatkowaniem	13 860	7 995	-	-	13 860	7 995
Korekty:	(13 326)	10 922	-	-	(13 326)	10 104
Amortyzacja	11 800	12 385	-	-	11 800	12 385
Odpis aktualizujący nakłady na prace rozwojowe	-	4 956	-	-	-	4 956
Zyski / (straty) z tytułu różnic kursowych	464	(518)	-	-	464	(518)
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	(6 604)	(1 063)	6 604	1 063	-	-
Przychody z tytułu odsetek			(121)	(86)	(121)	(86)
Koszty z tytułu odsetek			7	6	7	6
Dywidendy otrzymane			(6 490)	(983)	(6 490)	(983)
Wynik z działalności inwestycyjnej	6	(2 465)			6	(2 465)
Zmiana stanu należności, innych należności i rozliczeń międzyokresowych	(39 364)	(4 582)	-	-	(39 364)	(4 582)
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	16 612	6 395	-	-	16 612	6 395
Rozliczenie kosztów płatności w formie akcji	512	1 416	541	-	1 053	1 416
Płatności w formie akcji	541	-	(541)	-	-	-
Odpis aktualizujący inwestycje w pozostałych jednostkach	-	(6 420)	-	-	-	(6 420)
Odpis aktualizujący należności	2 707	-	-	-	2 707	-
Przebiegiwy pieniężne z działalności					534	18 099
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	(379)	818	-	-	(379)	818
Przebiegiwy pieniężne netto z działalności operacyjnej	155	18 917	-	-	155	18 917

Działalność inwestycyjna

Zbycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-	149	-	-	-	149
Wpływy ze spłat udzielonych pożyczek	179	1 160	-	-	179	1 160
Odsetki od pożyczek	11	45	-	-	11	45
Zbycie udziałów w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i współzależnych	3	2 120	(3)	(2 120)	-	-
Wpływy z tytułu likwidacji spółek zależnych	-	275	-	(275)	-	-
Sprzedaż spółek zależnych			3	276	3	276
Sprzedaż pozostałych udziałów i akcji			-	2 119	-	2 119
Nabycie udziałów w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i współzależnych	(73)	-	-	-	(73)	-
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(285)	(218)	-	-	(285)	(218)
Nakłady na prace rozwojowe	(9 017)	(9 600)	-	-	(9 017)	(9 600)
Udzielenie pożyczek	(3 737)	(494)	-	-	(3 737)	(494)
Otrzymane dywidendy	6 490	983	-	-	6 490	983
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(6 429)	(5 580)	-	-	(6 429)	(5 580)

Działalność finansowa

Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	(3 221)	-	-	-	(3 221)	-
Spłaty pożyczek	-	(300)	-	-	-	(300)
Spłata zobowiązań leasingowych	(103)	(75)	-	-	(103)	(75)
Odsetki zapłacone	(7)	(14)	-	-	(7)	(14)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(3 331)	(389)	-	-	(3 331)	(389)

Przepływy pieniężne przed różnicami kursowymi

Różnice kursowe netto na środkach pieniężnych i ekwiwalentach	(475)	353	-	-	(475)	353
Przepływy pieniężne netto razem					(10 080)	13 301
Środki pieniężne na początek okresu	15 626	2 325	-	-	15 626	2 325
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	5 546	15 626	-	-	5 546	15 626
- o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-	-	-	-	-

9 Umowy z klientami

Źródła przychodów

	Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia			
	2021 (badane)		2020 (badane)	
rev share	114 946	79%	13 292	13%
reklamy	24 885	17%	86 094	85%
mikropłatności	409	0%	575	1%
pozostałe	4 883	4%	922	1%
	145 123	100%	100 883	100%
<i>w tym:</i>				
<i>platformy (dystrybucja)</i>	25 294	17%	86 669	86%

W celu lepszego odzwierciedlenia podziału ról spółek w Grupie Kapitałowej BoomBit („Grupa”), w 2021 roku zmieniono część procesów biznesowych w Grupie. W wyniku tego zmieniła się struktura przychodów w Spółce ze względu na źródła. Zmiana nie wpłynęła na łączną sumę przychodów Spółki, ani Grupy.

Platformy (dystrybucja)

	Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia			
	2021 (badane)		2020 (badane)	
Android	13 274	52%	49 698	57%
iOS	11 806	47%	36 853	43%
pozostałe	214	1%	118	0%
	25 294	100%	86 669	100%

Informacje geograficzne

	Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia			
	2021 (badane)		2020 (badane)	
Ameryka Północna	13 914	55%	42 078	48%
Europa	7 027	28%	26 888	31%
Azja	2 761	11%	12 144	14%
Australia i Oceania	783	3%	2 529	3%
Ameryka Południowa	692	3%	2 378	3%
Afryka	117	0%	652	1%
	25 294	100%	86 669	100%

Wiodący kontrahenci

	Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia			
	2021 (badane)		2020 (badane)	
BoomBit Games	111 739	77%	11 420	11%
Facebook	10 109	7%	31 103	31%
Unity Technologies	3 861	3%	16 036	16%
AdMob	3 773	3%	16 500	16%
IronSource	2 980	2%	9 267	9%
AppLovin	2 900	2%	4 185	4%
BoomHits	2 420	2%	28	0%
Fyber	1 532	1%	3 696	4%
TapNice	999	1%	116	0%

Play With Games	972	1%	1 593	2%
PixelMob	738	0%	229	0%
Pangle Tik Tok	508	0%	617	1%
pozostali	2 592	1%	6 093	6%
	145 123	100%	100 883	100%

10 Koszty według rodzaju

	Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia	
	2021 <i>(badane)</i>	2020 <i>(badane)</i>
Amortyzacja	11 800	12 385
Zużycie materiałów i energii	387	315
Usługi obce, w tym:	120 132	85 036
<i>Prowizje platform dystrybucyjnych</i>	<i>116</i>	<i>172</i>
<i>Koszty user acquisition</i>	<i>87 520</i>	<i>56 607</i>
<i>Koszty rev share</i>	<i>11 628</i>	<i>4 576</i>
Podatki i opłaty	131	108
Wynagrodzenia	11 007	8 570
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 546	1 118
Pozostałe koszty rodzajowe	73	116
Razem koszty według rodzaju	145 076	107 648
Nakłady na prace rozwojowe	(9 697)	(9 600)
Koszty ogólnego zarządu	(9 965)	(8 837)
Koszty własny sprzedaży	125 414	89 211

11 Przychody, zyski, koszty i straty operacyjne pozostałe

	Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia	
	2021 <i>(badane)</i>	2020 <i>(badane)</i>
Przychody operacyjne pozostałe		
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	714	221
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	104
Pozostałe	27	31
	741	356
Koszty operacyjne pozostałe		
Odpisy aktualizujące należności	(2 707)	-
Odpisy aktualizujące nakłady na prace rozwojowe	-	(4 956)
Pozostałe	(18)	(47)
	(2 725)	(5 003)

Spółka dokonała analizy i testu na utratę wartości nakładów na prace rozwojowe. W wyniku analizy nie dokonano odpisu w 2021 roku. Przyjęte założenia oraz szczegółowy opis znajduje się w notcie 6.

12 Przychody, zyski, koszty i straty finansowe

	Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia	
	2021 <i>(badane)</i>	2020 <i>(badane)</i>
Przychody finansowe		
Wycena udziałów w jednostkach pozostałych	-	6 420
Zysk ze zbycia udziałów	-	2 092
Dywidendy otrzymane	6 490	983
Zysk z likwidacji podmiotów zależnych	-	266
Odsetki	120	90
	6 610	9 851
Koszty finansowe		
Odsetki	(28)	(16)
Wycena opcji call	(476)	-
Pozostałe	(6)	(28)
	(510)	(44)

13 Podatek dochodowy

Podatek bieżący

	Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia	
	2021 <i>(badane)</i>	2020 <i>(badane)</i>
Podatek bieżący od dochodów roku obrotowego	(1 821)	(398)
Korekta podatku za lata ubiegłe	-	53
Podatek bieżący razem	(1 821)	(345)
Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych (podatek odroczony)	337	(1 201)
Ujęcie w zestawieniu całkowitych dochodów	(1 484)	(1 546)

Podatek dochodowy od zysku przed opodatkowaniem brutto Spółki różni się w następujący sposób od teoretycznej kwoty, którą uzyskano by, stosując stawkę podatku obowiązującą Spółkę w danym roku:

	Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia	
	2021 <i>(badane)</i>	2020 <i>(badane)</i>
Zysk przed opodatkowaniem	13 860	7 995
Teoretyczny podatek wyliczony według stawek krajowych, mających zastosowanie do dochodów w Polsce (19%)	(2 633)	(1 519)
Przychody niepodatkowe	1 295	273
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	(299)	(352)
- w tym koszty programów motywacyjnych	(200)	(269)
Ułgi podatkowe	153	-
Korekta podatku za lata ubiegłe	-	53
Obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego	(1 484)	(1 546)
Efektywna stopa podatkowa	10,7%	19,3%

Efektywna stopa podatkowa jest niższa od stopy nominalnej opodatkowania, która dla Spółki wynosi 19%, ze względu na zwolnienie z podatku otrzymanych dywidend oraz z tytułu wykorzystania ulgi podatkowej z tytułu prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej.

Podatek odroczony

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego ulegają kompensacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółki. Nie występują pozycje, na które nie zostałyby utworzone aktywo oraz zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
	<i>(badane)</i>	<i>(badane)</i>
Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego - przypadające do realizacji w ciągu roku	1 588	1 676
	1 588	1 676
Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego - przypadające do realizacji w ciągu roku	4 709	5 134
	4 709	5 134
Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego (netto)	(3 121)	(3 458)

	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
	<i>(badane)</i>	<i>(badane)</i>
Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej		
Różnice kursowe	8	50
Wynagrodzenia do wypłaty w następnych okresach	330	101
Różnice przejściowe z tytułu zakupu usług	524	148
Strata podatkowa	184	1 374
Odpisy na należności	452	-
Pozostałe	90	3
Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 588	1 676
Różnica między wartość księgową a podatkową nakładów na prace rozwojowe	(3 317)	(3 760)
Różnice kursowe	(88)	(110)
Różnica między wartość księgową a podatkową środków trwałych	(42)	(24)
Wycena udziałów do wartości godziwej	(1 220)	(1 220)
Pozostałe	(42)	(20)
Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(4 709)	(5 134)
Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego (netto)	(3 121)	(3 458)

	Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia	
	2021	2020
	<i>(badane)</i>	<i>(badane)</i>
Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów		
Różnice kursowe	(42)	(17)
Wynagrodzenia do wypłaty w następnych okresach	228	22
Różnice przejściowe z tytułu zakupu usług	373	(73)
Strata podatkowa	(1 190)	(1 179)
Odpisy na należności	452	-
Pozostałe	90	(24)

	(89)	(1 271)
Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
Różnica między wartością księgową a podatkową nakładów na prace rozwojowe	(444)	1 384
Różnice kursowe	(22)	(100)
Różnica między wartością księgową a podatkową środków trwałych	19	15
Wycena udziałów do wartości godziwej	-	(1 220)
Pozostałe	21	(9)
Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(426)	70
Obciążenie wyniku finansowego netto	337	(1 201)

Zmiana stanu odroczonego podatku dochodowego przedstawia się następująco:

	Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia	
	2021	2020
	<i>(badane)</i>	<i>(badane)</i>
Wartość na początek okresu	(3 458)	(2 257)
Obciążenie wyniku finansowego	337	(1 201)
Wartość na koniec okresu	(3 121)	(3 458)

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego wynikający z nierozliczonej straty podatkowej

Na dzień 31 grudnia 2021 roku Spółka rozpoznała składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 184 tys. PLN wynikający ze straty podatkowej za 2019 rok. Spółka może rozliczyć tę stratę podatkową w ciągu najbliższych kolejno po sobie następujących trzech latach podatkowych, tj. w latach 2022 – 2024, przy czym kwota obniżenia dochodu podatkowego w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% wysokości straty wykazanej w zeznaniu podatkowym za 2019 rok. Strata pozostała do rozliczenia nie przekracza tego limitu.

Spółka dokładnie oceniła charakter i zakres dowodów uzasadniających wniosek, iż jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty przyszły dochód do opodatkowania wystarczający do odliczenia od niego nierozliczonych strat podatkowych. Przy ocenie, czy osiągnięcie przyszłych dochodów do opodatkowania jest prawdopodobne (prawdopodobieństwo powyżej 50%), Spółka uwzględniła wszystkie dostępne dowody, zarówno te potwierdzające istnienie prawdopodobieństwa, jak i te świadczące o jego braku. W 2020 roku Spółka dokonała aktualizacji celów strategicznych, koncentrując się na grach typu hyper-casual, które w głównym stopniu przyczyniły się do znaczącej poprawy wyników Spółki. W efekcie, w latach 2020 i 2021 Spółka wykorzystwała 2 369 tys. PLN aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, wynikającego ze straty podatkowej za 2019 rok. Zdaniem Zarządu, bardzo dobre perspektywy rozwoju rynku gier utrzymają się w kolejnych latach, co pozwoli Spółce na generowanie dodatnich wyników w przyszłości.

Biorąc pod uwagę powyższe, na podstawie oszacowanego prawdopodobieństwa Spółka oczekuje, że w pełni rozliczy stratę podatkową w przyszłości. Zwiększenie kosztów podatkowych o 10% lub zmniejszenie przychodów podatkowych o 10% nie wpływają na możliwość rozliczenia tej straty.

14 Zysk na jedną akcję

Podstawowy zysk na jedną akcję wylicza się jako iloraz zysku przypadającego na akcjonariuszy Spółki.

	Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia	
	2021	2020
	(badane)	(badane)
Wynik netto (w tys. PLN)	12 376	6 449
Liczba akcji* (w szt.)	13 420 000	13 420 000
Wynik na akcję zwykły (w PLN)	0,92	0,48

* średnioważona liczba akcji w bieżącym okresie sprawozdawczym

Rozwodniony zysk na jedną akcję wylicza się jako iloraz zysku przypadającego na akcjonariuszy Spółki i hipotetycznej średnioważonej liczby akcji. W dniu 6 grudnia 2021 roku wydano Pani Kathee Chimowitz 80 000 warrantów subskrypcyjnych na mocy uchwały z dnia 21 lutego 2019 roku Walnego Zgromadzenia Spółki. Szczegółowe informacje znajdują się w nocie nr 30.

	Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia	
	2021	2020
	(badane)	(badane)
Wynik netto (w tys. PLN)	12 376	6 449
Liczba akcji* (w szt.)	13 425 495	13 420 000
Wynik na akcję rozwodniony (w PLN)	0,92	0,48

* średnioważona hipotetyczna liczba akcji w bieżącym okresie sprawozdawczym

15 Dywidendy

W dniu 24 czerwca 2021 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę o przeznaczeniu zysku netto Spółki za 2020 rok w kwocie 6 449 tys. PLN w całości na kapitał zapasowy Spółki.

W dniu 27 września 2021 Zarząd Spółki podjął uchwałę o wypłacie zaliczki na dywidendę za rok 2021 w kwocie 0,24 zł na akcję, co daje wartość 3 221 tys. PLN. Zaliczka została wypłacona akcjonariuszom Spółki dnia 10 listopada 2021. Zaliczką na poczet dywidendy objętych było 13 420 000 akcji Spółki.

16 Rzeczowe aktywa trwałe

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Prawo do użytkowania	Inne środki trwałe	Razem
Na dzień 1 stycznia 2021							
Koszt	198	1 148	1 150	185	328	12	3 021
Umorzenie narastająco	-	(247)	(1 021)	(183)	(54)	(10)	(1 515)
Wartość netto	198	901	129	2	274	2	1 506
Zwiększenia	-	-	284	-	-	1	285
Sprzedaż, likwidacja - wartość brutto	-	-	(30)	-	-	-	(30)
Sprzedaż, likwidacja - umorzenie	-	-	30	-	-	-	30
Amortyzacja	-	(62)	(275)	(2)	(112)	(2)	(453)
Na dzień 31 grudnia 2021							
Koszt	198	1 148	1 404	185	328	13	3 276
Umorzenie narastająco	-	(309)	(1 266)	(185)	(166)	(12)	(1 938)
Wartość netto	198	839	138	-	162	1	1 338
Na dzień 1 stycznia 2020							
Koszt	198	1 148	911	371	119	12	2 759
Umorzenie narastająco	-	(184)	(727)	(258)	-	(9)	(1 178)
Wartość netto	198	964	184	113	119	3	1 581
Zwiększenia	-	-	251	-	209	-	460
Sprzedaż, likwidacja - wartość brutto	-	-	(12)	(186)	-	-	(198)
Sprzedaż, likwidacja - umorzenie	-	-	12	106	-	-	118
Amortyzacja	-	(63)	(306)	(31)	(54)	(1)	(455)
Na dzień 31 grudnia 2020							
Koszt	198	1 148	1 150	185	328	12	3 021
Umorzenie narastająco	-	(247)	(1 021)	(183)	(54)	(10)	(1 515)
Wartość netto	198	901	129	2	274	2	1 506

Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia

Kwoty amortyzacji obciążające:

	2021	2020
Koszty sprzedanych usług	272	301
Koszty ogólnego zarządu	181	154
	453	455

Na dzień 31 grudnia 2021 oraz 31 grudnia 2020 roku Spółka nie posiadała zobowiązań do poniesienia wydatków związanych z nabyciem rzeczowych aktywów trwałych.

Leasing

W grudniu 2019 roku oraz we wrześniu 2020 roku, Spółka zawarła umowy leasingu samochodu na okresy trzyletnie. Umowy wykazano jako prawo do użytkowania w aktywach trwałych oraz jako inne zobowiązania finansowe (długo-

i krótkoterminowe). W 2021 roku opłaty leasingowe dotyczące powyższych umów wyniosły łącznie 103 tys. PLN (w 2020 roku było to 75 tys. PLN).

Dodatkowo Spółka wynajmuje powierzchnie biurowe. Na dzień 1 stycznia 2019 roku, czyli na moment wdrożenia MSSF 16 Spółka skorzystała ze zwolnienia i nie rozpoznała w księgach leasingu. Opis dotyczący ustalania okresu trwania leasingu znajduje się w nocie 2.3. Łączne opłaty leasingowe dotyczące najmu za okres 12 miesięcy 2021 roku wyniosły 216 tys. PLN (w 2020 roku także wyniosły 216 tys. PLN).

Zabezpieczenie

W dniu 30 grudnia 2021 roku Spółka zawarła umowę o kredyt w rachunku bieżącym do wysokości limitu 2 100 tys. PLN (patrz nota nr 24), w wyniku czego ustanowiono hipotekę zabezpieczającą na majątku Spółki. Na dzień 31 grudnia 2021 roku wartość bilansowa zabezpieczonego majątku wyniosła 971 tys. PLN.

17 Nakłady na prace rozwojowe

	Prace rozwojowe zakończone - Gry	Prace rozwojowe zakończone - narzędzia wspomagające	Patenty i licencje	Prace rozwojowe w budowie	Razem
Na dzień 1 stycznia 2021 (badane)					
Koszt	42 289	13 038	88	6 665	62 080
Umorzenie narastająco	(26 637)	(6 473)	(88)	-	(33 198)
Odpisy z tytułu utraty wartości	(3 756)	(48)	-	(5 286)	(9 090)
Wartość netto	11 896	6 517	-	1 379	19 792
Zwiększenia*	-	-	-	9 017	9 017
Transfer między kategoriami brutto	5 857	2 678	-	(8 535)	-
Transfer między kategoriami umorzenie	-	-	-	-	-
Sprzedaż/likwidacja brutto	(10 181)	-	(88)	(5 286)	(15 555)
Sprzedaż/likwidacja umorzenie	9 576	-	88	-	9 664
Amortyzacja	(8 589)	(2 758)	-	-	(11 347)
Wykorzystanie/(Utworzenie) odpisów z tyt. utraty wartości	601	-	-	5 286	5 887
Na dzień 31 grudnia 2021 (badane)					
Koszt	37 965	15 716	-	1 861	55 542
Umorzenie narastająco	(25 650)	(9 231)	-	-	(34 881)
Odpisy z tytułu utraty wartości	(3 155)	(48)	-	-	(3 203)
Wartość netto	9 160	6 437	-	1 861	17 458
Na dzień 1 stycznia 2020 (badane)					
Koszt	33 211	11 513	88	8 315	53 127
Umorzenie narastająco	(17 738)	(4 089)	(88)	-	(21 915)
Odpisy z tytułu utraty wartości	(1 422)	(48)	-	(2 664)	(4 134)
Wartość netto	14 051	7 376	-	5 651	27 078
Zwiększenia	-	-	-	9 600	9 600
Transfer między kategoriami brutto	9 725	1 525	-	(11 250)	-
Transfer między kategoriami umorzenie	-	-	-	-	-
Sprzedaż/likwidacja brutto	(647)	-	-	-	(647)
Sprzedaż/likwidacja umorzenie	647	-	-	-	647
Amortyzacja	(9 546)	(2 384)	-	-	(11 930)
Utworzenie odpisów z tyt. utraty wartości	(2 334)	-	-	(2 622)	(4 956)

Na dzień 31 grudnia 2020 (badane)

Koszt	42 289	13 038	88	6 665	62 080
Umorzenie narastająco	(26 637)	(6 473)	(88)	-	(33 198)
Odpisy z tytułu utraty wartości	(3 756)	(48)	-	(5 286)	(9 090)
Wartość netto	11 896	6 517	-	1 379	19 792

**Okres 12 miesięcy
zakończony
31 grudnia**
2021 **2020**
Kwoty amortyzacji obciążające:

Koszt własny sprzedaży

11 347 11 930

11 347 **11 930**

* *Wartość zwiększeń różni się od wartości nakładów na prace rozwojowe wykazanych w nocie nr 9 o przychody uzyskane w fazie soft launch w kwocie 680 tys. PLN*

Rozpoznane nakłady na prace rozwojowe w budowie i zakończone stanowią składniki aktywów niematerialnych zgodnie z MSR 38. Ze względu na istotność, Spółka zdecydowała o ich wyodrębnieniu i prezentowaniu w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oddzielnie od pozostałych aktywów niematerialnych.

Spółka w poprzednim oraz bieżącym roku obrotowym dokonała analizy nakładów na prace rozwojowe zakończone i niezakończone oraz przeprowadziła stosowne testy na utratę wartości tych aktywów, co skutkowało rozpoznaniem odpisów aktualizujących w poprzednim roku obrotowym w łącznej kwocie 4 956 tys. PLN (nota nr 6). W 2021 roku nie utworzono nowych odpisów aktualizujących, wykorzystano zaś odpisy aktualizujące utworzone w poprzednich latach obrotowych na kwotę 5 887 tys. PLN.

Na nakłady na prace rozwojowe za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2021 roku składają się wydatki na usługi obce w kwocie 6 507 tys. PLN oraz wydatki na wynagrodzenia i świadczenia z nimi związane w kwocie 2 510 tys. PLN.

18 Udziały i akcje

Lista jednostek powiązanych, w których Spółka posiada udziały według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku, przedstawiono w tabeli poniżej:

Nazwa jednostki	Siedziba	Przedmiot działalności	Charakterystyka powiązania kapitałowego	% własności i posiadanych praw głosu	Data objęcia udziałów	Wartość księgowa posiadanych udziałów
BoomBit Games Ltd.	Londyn, Wielka Brytania	działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych	zależna/pełna	100%	28.02.2018	11 205
Play With Games Ltd.	Londyn, Wielka Brytania	działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych	zależna/pełna	100%	30.03.2018	1
PixelMob Sp. z o.o.	Gdańsk, Polska	działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych	zależna/pełna	100%	28.02.2018	5
TapNice S.A.**	Gdańsk, Polska	działalność produkcyjna i wydawnicza w zakresie gier komputerowych	zależna/pełna	60%	16.10.2018	60
BoomHits Sp. z o.o.	Gdańsk, Polska	działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych	zależna/pełna	100%	16.10.2018	5
MoonDrip Sp. z o.o.	Gdańsk, Polska	działalność produkcyjna i wydawnicza w zakresie gier komputerowych	wspólne przedsięwzięcie/ praw własności	50%	22.06.2018	20
Mindsense Games Sp. z o.o.*	Gdańsk, Polska	działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych	zależna/pełna	100%	28.02.2018	5

ADC Games Sp. z o.o.	Gdańsk, Polska	działalność produkcyjna i wydawnicza w zakresie gier komputerowych	zależna/pełna	50%	23.02.2021	2
Maisly Games Sp. z o.o.	Gdańsk, Polska	działalność produkcyjna i wydawnicza w zakresie gier komputerowych	zależna/pełna	100%	28.05.2021	11
						11 314

* Począwszy od roku 2022 spółka pełni w Grupie funkcję centrum usług wspólnych w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz obsługi kadrowo-płacowej

** W dniu 22 grudnia 2021 roku nastąpiło przekształcenie spółki TapNice Sp. z o.o. na TapNice S.A.

- W dniu 7 kwietnia 2021 roku zawarta została umowa inwestycyjna z brytyjskim studium deweloperskim App Design Dot Company Ltd. („ADC”) oraz umowa sprzedaży na rzecz ADC 50% udziałów w spółce ADC Games Sp. z o.o., za cenę w wysokości ich wartości nominalnej, tj. 2,5 tys. PLN.
- W związku z realizacją warunków wynikających z umowy inwestycyjnej zawartej w dniu 1 lipca 2020 roku, dotyczącej sprzedaży udziałów w spółce TapNice Sp. z o.o., BoomBit S.A. dokonał w dniu 7 kwietnia 2021 roku na rzecz współudziałowca sprzedaży 10 udziałów, stanowiących 10% kapitału zakładowego tej spółki, za cenę w wysokości ich wartości nominalnej, tj. 500 PLN. W dniu 22 grudnia 2021 roku nastąpiło zarejestrowanie przekształcenia spółki TapNice Sp. z o.o. na TapNice S.A.
- W dniu 28 maja 2021 roku Spółka nabyła 70 udziałów w spółce Maisly Games Sp. z o.o., co stanowiło 70% jej kapitału zakładowego, o wartości nominalnej 50 PLN każdy, o łącznej wartości nominalnej 3,5 tys. PLN za cenę 3,5 tys. PLN.
- W dniu 13 października 2021 roku Spółka nabyła 30 udziałów w Maisly Games Sp. z o.o. („Maisly Games”), za cenę 7,5 tys. PLN. W wyniku tej transakcji Spółka stała się 100% właścicielem Maisly Games.

W nocie numer 6 opisano założenia przyjęte do testu na utratę wartości posiadanych udziałów.

Udziały i akcje w pozostałych jednostkach:

Nazwa jednostki	Siedziba	Przedmiot działalności	Charakterystyka powiązania kapitałowego	% własności i posiadanych praw głosu	Data objęcia udziałów	Wartość księgową posiadanych udziałów
SuperScale Sp. z o.o.	Gdańsk, Polska	działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych	brak powiazania	20%	26.07.2018	6 483
						6 483

Wartość godziwa udziałów w SuperScale Sp. z o.o. („SuperScale”) została ustalona na podstawie ceny subskrypcyjnej dla nowych udziałowców, określonej w Umowie Inwestycyjnej z dnia 17 sierpnia 2020 roku oraz docelowej liczbie udziałów wyemitowanych przez SuperScale. Na dzień 31 grudnia 2021 roku Spółka sporządziła alternatywną wycenę udziałów w SuperScale z zastosowaniem metody porównawczej. Wycena ta nie wykazała istotnej różnicy pomiędzy tą wyceną a implikowaną na podstawie transakcji z 17 sierpnia 2020 roku. Wobec powyższego Zarząd podjął decyzję o utrzymaniu wyceny udziałów na podstawie parametrów z ostatniej transakcji.

19 Należności

	31 grudnia	31 grudnia
	2021	2020
	<i>(badane)</i>	<i>(badane)</i>
Należności handlowe		
Należności handlowe – jednostki pozostałe	1 375	8 304
Należności handlowe – jednostki powiązane	54 803	8 554
Odpis aktualizujący wartość należności handlowych	(1 762)	-
Należności handlowe – netto	54 416	16 858
Należności pozostałe i rozliczenia międzyokresowe		
Należności z tytułu podatku VAT	2 539	2 734
Rozliczenie kosztów płatności w formie akcji, w tym:	-	512
- <i>aktywa obrotowe</i>	-	512
Rozliczenia międzyokresowe inne	510	285
Należności inne	43	29
Pozostałe należności – netto	3 092	3 560
Należności handlowe oraz pozostałe	57 508	20 418

Szczegółowy opis rozliczenia płatności w formie akcji znajduje się w nocie 30.

	31 grudnia	31 grudnia
	2021	2020
	<i>(badane)</i>	<i>(badane)</i>
Inne należności finansowe		
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym, w tym:	4 284	1 560
- <i>aktywa trwałe</i>	4 131	-
- <i>aktywa obrotowe</i>	153	1 560
Pożyczki udzielone jednostkom pozostałym, w tym:	2 149	2 126
- <i>aktywa trwałe</i>	2 149	2 126
Inne należności finansowe - netto	6 433	3 686
Razem należności handlowe i pozostałe	63 941	24 104
w tym:		
- należności finansowe	60 849	20 544
- należności niefinansowe	3 092	3 560

Szczegółowy opis udzielonych pożyczek znajduje się w nocie 24.

Wartości bilansowe należności handlowych i należności pozostałych Spółki są wyrażone w następujących walutach:

	31 grudnia	31 grudnia
	2021	2020
	<i>(badane)</i>	<i>(badane)</i>
USD	52 785	14 245
PLN	7 983	6 721
EUR	3 173	3 138
	63 941	24 104

Utrata wartości należności

Spółka dokonała analizy należności handlowych pod kątem utraty wartości - więcej informacji na ten temat przedstawiono w nocie 2.3). Na podstawie indywidualnej analizy należności utworzono odpis na należności od jednostki powiązanej na kwotę 2 707 tys. PLN, z czego 1 762 tys. PLN na należności handlowe a 945 tys. PLN na udzielone pożyczki - więcej informacji na ten temat przedstawiono w nocie nr 6).

Poniżej przedstawiono wiekowanie przeterminowanych należności handlowych na dzień 31 grudnia 2021 roku:

	31 grudnia	31 grudnia
	2021	2020
	<i>(badane)</i>	<i>(badane)</i>
do 3 miesięcy	2 265	3 682
powyżej 3 do 6 miesięcy	1	262
powyżej 6 miesięcy	984	1 132
	3 250	5 076

Zmiany stanu odpisu aktualizującego wartość należności handlowych:

	31 grudnia	31 grudnia
	2021	2020
	<i>(badane)</i>	<i>(badane)</i>
Wartość na początek okresu	-	-
Utworzenie odpisu	1 762	-
Wykorzystanie odpisu	-	-
Wartość na koniec okresu	1 762	-

Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe na dzień sprawozdawczy stanowi wartość bilansową każdej kategorii należności wymienionych powyżej. Dodatkowo Spółka posiada zabezpieczenie na należność od kontrahenta zagranicznego („kontrahent”). Na dzień 31 grudnia 2021 roku należność od kontrahenta wynosiła 214 tys. EUR – przeterminowane w przedziale powyżej 6 miesięcy (984 tys. PLN). Zabezpieczenie zostało ustanowione na podstawie zawartej umowy między SuperScale Sp. z o.o. („SuperScale”), a Spółką w dniu 1 kwietnia 2019 roku. Zabezpieczenie obejmuje wartość 100% należności wraz z odsetkami naliczonymi. W ramach umowy inwestycyjnej dotyczącej warunków inwestycji w SuperScale („Umowa inwestycyjna”), zawartej w dniu 17 sierpnia 2020 roku, strony uzgodniły, że w okresie 2 lat od zawarcia niniejszej umowy Spółka nie będzie dochodzić od SuperScale jakichkolwiek roszczeń związanych z udzielonym zabezpieczeniem. Umowa inwestycyjna przewiduje ponadto, iż w przypadku niespełnienia określonych warunków po okresie 2 lat, SuperScale będzie zobowiązany do zapłaty na rzecz Spółki jedynie 50% niespłaconych należności kontrahenta. Na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień wydania niniejszego sprawozdania finansowego Grupa nie skorzystała z zabezpieczenia.

W dniu 14 grudnia 2020 roku Spółka złożyła wniosek o nakaz zapłaty zaległych należności wraz z odsetkami do Sądu Rejonowego w Pirkanmaa („Sąd”), który w dniu 8 lutego 2021 wydał wyrok zaoczny na korzyść Spółki i zobowiązał kontrahenta do spłaty długu. Wyrok nie jest prawomocny, jednakże w dotychczasowym przebiegu sprawy kontrahent nie kwestionował zasadności kwot do zapłaty, nie wstrzymuje to również możliwości rozpoczęcia działań egzekucyjnych wobec kontrahenta, które zostały podjęte w kwietniu 2021 roku. W dniu 17 czerwca 2021 roku kontrahent wniósł odwołanie (application for recovery) od decyzji Sądu. Do czasu rozpatrzenia tego odwołania przez Sąd, czynności egzekucyjne zostały wstrzymane. W odpowiedzi na odwołanie kontrahenta, w dniu 23 sierpnia 2021, Spółka przygotowała odpowiedź, zgodnie z którą przedstawiła stan faktyczny oraz podniosła, iż wniesione odwołanie jest spóźnione, jako że termin na jego wniesienie upłynął dnia 10 maja 2021 roku. W dniu 12 listopada 2021 roku kontrahent wniósł do Sądu swoje pisemne stanowisko. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania Sąd nie rozpatrzył sprawy.

Na podstawie dokonanej analizy scenariuszy dotyczących możliwości odzyskania zaległych należności od kontrahenta, Spółka uznała, iż na dzień sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego, prawdopodobieństwo odzyskania zaległych należności od kontrahenta lub alternatywnie od SuperScale jest wysokie, tym samym należności te nie zostały objęte odpisem aktualizującym.

Na pozostałe posiadane należności Spółka nie posiada ustanowionych zabezpieczeń.

20 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31 grudnia	31 grudnia
	2021	2020
	<i>(badane)</i>	<i>(badane)</i>
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	5 784	15 389
Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	5 784	15 389
Niezrealizowane różnice kursowe	(238)	237
Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	5 546	15 626
<i>w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania</i>	-	-

21 Wartość i jakość aktywów finansowych

Wartość kredytową aktywów finansowych, które nie są przeterminowane ani nie utraciły wartości, można oszacować poprzez odniesienia do zewnętrznych ratingów kredytowych (jeżeli są dostępne) lub do historycznych informacji o opóźnieniach w spłacie kontrahenta. Na dzień 31 grudnia 2021 i 31 grudnia 2020 roku Spółka posiada w większości aktywa finansowe od stałych klientów.

Spółka posiada przeterminowane aktywa – należności handlowe, dotyczą one należności od jednostek powiązanych i niepowiązanych. Głównie przeterminowane należności od jednostek niepowiązanych dotyczą należności od kontrahenta, które zostały zabezpieczone (nota nr 19). Na podstawie indywidualnej analizy należności od jednostek powiązanych stwierdzono utratę wartości należności od jednostek powiązanych, i utworzono odpisy aktualizujące na kwotę 2 707 tys. PLN (nota nr 6 oraz 19). Pozostałe należności nie posiadają opóźnień w spłacie, bądź zaległe kwoty zostały w pełni odzyskane.

22 Kapitały

Kapitał podstawowy oraz struktura udziałowców na dzień 31 grudnia 2020 oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku przedstawiały się następująco:

	Liczba	Wartość
	akcji	nominalna
Seria A – imienne, uprzywilejowane co do głosu (2 głosy na akcję)	6 000 000	3 000 000
Seria B – zwykłe na okaziciela	6 000 000	3 000 000
Seria C – zwykłe na okaziciela	1 300 000	650 000
Seria D – zwykłe na okaziciela	120 000	60 000
	13 420 000	6 710 000

	Liczba	Wartość	Procent	Procent
	akcji	nominalna	kapitału	głosu
Karolina Szablewska-Olejarz	1 837 208	918 604	13,69%	14,61%
Marcin Olejarz	1 862 500	931 250	13,88%	14,74%
ATM Grupa S.A.	4 000 000	2 000 000	29,81%	30,90%
We Are One Ltd.*	3 725 000	1 862 500	27,76%	29,48%
Pozostali akcjonariusze	1 995 292	997 646	14,87%	10,27%
	13 420 000	6 710 000	100,00%	100,00%

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego kapitał podstawowy Spółki przedstawiał się następująco:

	Liczba akcji	Wartość nominalna
Seria A – imienne, uprzywilejowane co do głosu (2 głosy na akcję)	6 000 000	3 000 000
Seria B – zwykłe na okaziciela	6 000 000	3 000 000
Seria C – zwykłe na okaziciela	1 300 000	650 000
Seria D – zwykłe na okaziciela	120 000	60 000
Seria F – zwykłe imienne	80 000	40 000
	13 500 000	6 750 000

	Liczba akcji	Wartość nominalna	Procent kapitału	Procent głosu
Karolina Szablewska-Olejarz	1 838 839	919 420	13,62%	14,56%
Marcin Olejarz	1 865 089	932 545	13,82%	14,69%
ATM Grupa S.A.	4 000 000	2 000 000	29,63%	30,77%
We Are One Ltd.*	3 725 000	1 862 500	27,59%	29,36%
Pozostali akcjonariusze	2 071 072	1 035 536	15,34%	10,62%
	13 500 000	6 750 000	100,00%	100,00%

*100% udziałów w spółce We Are One Ltd. posiada Anibal Jose Da Cunha Saraiva Soares

23 Zobowiązania

	31 grudnia 2021 (badane)	31 grudnia 2020 (badane)
Zobowiązania handlowe krótkoterminowe		
Zobowiązania handlowe – jednostki pozostałe	28 087	13 231
Zobowiązania handlowe – jednostki powiązane	149	197
	28 236	13 428
Zobowiązania pozostałe krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	141	112
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków i innych świadczeń	500	423
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	1 552	395
Zobowiązania inne	121	56
	2 314	986
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe	30 550	14 414

	31 grudnia 2021 (badane)	31 grudnia 2020 (badane)
Inne zobowiązania finansowe		
Zobowiązanie z tytułu leasingu	146	249
- długoterminowe	46	146
- krótkoterminowe	100	103
Zobowiązania z tytułu opcji call	476	-
	622	249

Wartości bilansowe zobowiązań handlowych i pozostałych zobowiązań Spółki są wyrażone w następujących walutach:

	31 grudnia	31 grudnia
	2021	2020
	<i>(badane)</i>	<i>(badane)</i>
PLN	7 880	3 385
GBP	20	47
EUR	164	381
USD	23 108	10 850
	31 172	14 663

Wartość rezerw ujętych zobowiązaniach krótkoterminowych oraz ich zmiany w poszczególnych okresach przedstawiały się następująco:

	Audyt	Świadczenia pracownicze	Razem
za okres 12 miesięcy 2021 roku			
Stan na początek okresu	64	347	411
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie	108	667	775
Rozwiązanie rezerw	-	-	-
Wykorzystanie rezerw (-)	(108)	(216)	(324)
Stan rezerw na dzień 31 grudnia 2021 roku	64	798	862

24 Instrumenty finansowe według typu

W Spółce występowały wyłącznie aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu, za wyjątkiem udziałów w SuperScale Sp. z o.o. („SuperScale”) oraz opcji call dotyczącej udziałów w SuperScale, wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

	31 grudnia	31 grudnia
	2021	2020
	<i>(badane)</i>	<i>(badane)</i>
Aktywa wyceniane wg zamortyzowanego kosztu		
Należności handlowe	54 416	16 858
Aktywa finansowe pozostałe	6 433	3 686
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 546	15 626
	66 395	36 170
Aktywa wyceniane wg wartości godziwej poprzez wynik finansowy		
Udziały i akcje w jednostkach pozostałych	6 483	6 483
	6 483	6 483
Aktywa finansowe	72 878	42 653
	31 grudnia	31 grudnia
	2021	2020
	<i>(badane)</i>	<i>(badane)</i>
Zobowiązania wyceniane wg zamortyzowanego kosztu		
Zobowiązania handlowe	28 236	13 428
Inne zobowiązania finansowe	146	249
	28 382	13 677
Zobowiązania wyceniane wg wartości godziwej poprzez wynik finansowy		
Opcja call na udziały SuperScale Sp. z o.o.	476	-
	476	-
Zobowiązania finansowe	28 858	13 677

Instrumenty finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu

Wartość bilansowa instrumentów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu nie odbiegała istotnie od ich wartości godziwej.

Jako inne należności finansowe Spółka wykazuje (kwoty podane poniżej obejmują kwoty kapitału, bez odsetek):

- pożyczki udzielone spółce Moondrip sp. z o.o. Na dzień kończący bieżący okres sprawozdawczy wykorzystane zostało 1 077 tys. PLN. Oprocentowanie pożyczek oparte jest o stawkę WIBOR 3M, powiększoną o marżę. Termin spłaty pożyczek ustalony został na 30 czerwca 2023 roku.
- pożyczki udzielone spółce SuperScale sp. z o.o. („SuperScale”) w kwocie 452 tys. EUR (oprocentowanie oparte na stawce EURIBOR 3M, powiększonej o marżę). 17 sierpnia 2020 roku zostało podpisane porozumienie dotyczące pożyczek, w tym ich spłaty w terminie 5 lat od dnia zawarcia Umowy Inwestycyjnej, tj. do dnia 17 sierpnia 2025 roku.
- pożyczki udzielone spółce Mindsense Games Sp. z o.o. w łącznej kwocie 241 tys. PLN. Oprocentowanie pożyczek oparte jest o stawkę WIBOR 3M, powiększoną o marżę. Termin spłaty pożyczek ustalony został na 31 marca 2023 roku.
- pożyczki udzielone spółce BoomHits Sp. z o.o. w kwocie 3 000 tys. PLN. Oprocentowanie pożyczek oparte jest o stawkę WIBOR 3M, powiększoną o marżę. Termin spłaty pożyczek ustalony został na 31 grudnia 2023 roku. Spółka dokonała odpisu aktualizacyjnego na to aktywne w wysokości 945 tys. PLN (nota nr 6)
- pożyczkę udzieloną spółce ADC Games Sp. z o.o. w kwocie 20 tys. USD. Oprocentowanie pożyczki oparte jest o stawkę LIBOR 3M, powiększoną o marżę. Termin spłaty pożyczki ustalony został na dzień 7 października 2022 roku.
- pożyczkę udzieloną spółce Maisly Games Sp. z o.o. w kwocie 70 tys. PLN. Oprocentowanie pożyczki oparte jest o stawkę WIBOR 3M, powiększoną o marżę. Termin spłaty pożyczki ustalony został na dzień 1 grudnia 2022 roku.
- pożyczkę udzieloną spółce Skyloft Sp. z o.o. w kwocie 150 tys. USD. Oprocentowanie pożyczki oparte jest o stawkę LIBOR 3M, powiększoną o marżę. Termin spłaty pożyczki ustalony został na dzień 10 marca 2023 roku.

Jako zobowiązania finansowe pozostałe na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 Spółka wykazuje zobowiązanie z tytułu leasingu 146 tys. PLN (z czego jako zobowiązanie długoterminowe wykazuje kwotę 46 tys. PLN, natomiast na koniec okresu porównawczego 249 tys. PLN, w tym jako zobowiązanie długoterminowe 146 tys. PLN). Zobowiązania dotyczą dwóch umów najmu samochodów osobowych na okres 3 lat (zawartych w 2019 i w 2020 roku). Umowy zostały rozpoznane jako zobowiązanie finansowe pozostałe oraz prawo do użytkowania (w aktywach trwałych). W okresie sprawozdawczym Spółka nie zawarła nowych umów leasingowych.

W dniu 30 grudnia 2021 roku Spółka zawarła umowę o kredyt w rachunku bieżącym do wysokości limitu 2 100 tys. PLN. Termin spłaty kredytu określono na 30 grudnia 2022 roku. Oprocentowanie kredytu oparte jest na stawce WIBOR 1M powiększonej o marżę. Na dzień kończący okres sprawozdawczy kredyt nie został wykorzystany. Zabezpieczenie kredytu zostało opisane w notcie nr 16.

Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych ustalana jest zgodnie z poniższą hierarchią wartości godziwej:

- Poziom 1 – wartość godziwa oparta o ceny notowane (niekorygowane) oferowane za identyczne aktywa lub zobowiązania na aktywnych rynkach, do których Grupa ma dostęp w dniu wyceny,
- Poziom 2 – wartość godziwa oparta o dane wejściowe inne niż ceny notowane uwzględnione na poziomie 1, które są obserwowalne w przypadku danego składnika aktywów lub zobowiązania, albo pośrednio, albo bezpośrednio,
- Poziom 3 - wartość godziwa oparta o nieobserwowalne dane wejściowe dotyczące danego składnika aktywów lub zobowiązania.

Wartość godziwa udziałów w SuperScale (Poziom 2) została ustalona na podstawie ceny subskrypcyjnej dla nowych udziałowców, określonej w Umowie Inwestycyjnej z dnia 17 sierpnia 2020 roku oraz docelowej liczbie udziałów wyemitowanych przez Superscale.

Spółka rozpoznała ponadto zobowiązanie finansowe dotyczące opcji call dla funduszu Level-Up First S.à.r.l. ("LevelUp"), do nabycia od Spółki 112 udziałów w SuperScale, w terminie 6 lat od dnia zawarcia Umowy inwestycyjnej. Wartość godziwa tego zobowiązania (Poziom 3) została ustalona w oparciu o zasady ustalenia ceny realizacji opcji call, szczegółowo określone w Umowie Inwestycyjnej. Transakcji realizacji opcji dokonano w dniu 22 lutego 2022 roku za cenę 3 150 EUR za udział.

Analizę wymagalności spłaty zobowiązań przedstawia tabela (tabela nie uwzględnia opcji call):

	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Inne zobowiązania finansowe		
Zobowiązania handlowe:		
- termin spłaty do 3 mcy od dnia bilansowego	28 236	13 428
Zobowiązania z tytułu leasingu:		
- termin spłaty do 3 mcy od dnia bilansowego	27	28
- termin spłaty od 3 mcy do 1 roku od dnia bilansowego	73	75
- termin spłaty powyżej 1 roku od dnia bilansowego	46	146
	28 382	13 677
W tym:		
- termin spłaty do 3 mcy od dnia bilansowego	28 263	13 456
- termin spłaty od 3 mcy do 1 roku od dnia bilansowego	73	75
- termin spłaty powyżej 1 roku od dnia bilansowego	46	146

25 Nota objaśniająca do jednostkowego sprawozdania z przepływów pieniężnych

	Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia	
	2021	2020
	<i>(badane)</i>	<i>(badane)</i>
Należności		
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej	(39 837)	(3 569)
- zmiana stanu należności z tytułu udzielonych pożyczek	2 747	(455)
- zmiana stanu odpisów na należności handlowe	(1 762)	-
- zmiana stanu rozliczeń kosztów płatności w formie akcji	(512)	(558)
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z przepływów pieniężnych	(39 364)	(4 582)
Zobowiązania		
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej	16 509	6 225
- zmiana stanu zobowiązań z tytułu leasingu	103	170
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z przepływów pieniężnych	16 612	6 395

26 Zobowiązania i aktywa warunkowe

Zarówno na dzień kończący okres sprawozdawczy, jak i na koniec okresu porównywalnego nie wystąpiły istotne zobowiązania warunkowe.

Na dzień bilansowy Spółka posiadała aktywo warunkowe. Aktywo dotyczy zabezpieczenia należności handlowych od kontrahenta zagranicznego („kontrahent”) – patrz opis w nocie nr 19.

27 Zmiany posiadanych udziałów i akcji

Utworzenie i sprzedaż udziałów w spółce zależnej spółką ADC Games Sp. z o.o.

W dniu 23 lutego 2021 roku została zawiązana spółka ADC Games Sp. z o.o., z kapitałem zakładowym 5 tys. PLN, której 100% udziałowcem została Spółka. W dniu 7 kwietnia 2021 roku zawarta została umowa inwestycyjna z brytyjskim studiem deweloperskim App Design Dot Company Ltd. („ADC”) oraz umowa sprzedaży na rzecz ADC 50% udziałów w spółce ADC Games Sp. z o.o., za cenę w wysokości ich wartości nominalnej, tj. 2,5t ys. PLN.

Sprzedaż udziałów w spółce zależnej TapNice Sp. z o.o.

W związku z realizacją warunków wynikających z umowy inwestycyjnej zawartej w dniu 1 lipca 2020 roku, dotyczącej sprzedaży udziałów w spółce TapNice Sp. z o.o. („TapNice”), BoomBit S.A. dokonał w dniu 7 kwietnia 2021 roku na rzecz współudziałowca sprzedaży 10 udziałów, stanowiących 10% kapitału zakładowego tej spółki, za cenę w wysokości ich wartości nominalnej, tj. 500 PLN. W wyniku transakcji Spółka posiada 60% udziałów w spółce TapNice, a jej status nie uległ zmianie, TapNice jest spółką zależną od BoomBit S.A.

Objęcie kontroli nad spółką Maisly Games Sp. z o.o.

W dniu 28 maja 2021 roku Spółka nabyła 70 udziałów w spółce Maisly Games Sp. z o.o. („Maisly Games”), co stanowiło 70% jej kapitału zakładowego, o wartości nominalnej 50 PLN każdy, o łącznej wartości nominalnej 3,5 tys. PLN za cenę 3,5 tys. PLN.

W dniu 13 października 2021 roku Spółka nabyła dodatkowo 30 udziałów w Maisly Games, za cenę 7,5 tys. PLN. W wyniku tej transakcji Spółka stała się 100% właścicielem Maisly Games.

28 Dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014 - 2020 („Program GameInn”)

W dniu 15 września 2020 roku Spółka zawarła z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju umowę o dofinansowanie projektu Spółki pn. „Opracowanie systemu opartego o algorytm sztucznej inteligencji modyfikującego parametry gry w trakcie trwania rozgrywki w celu maksymalizacji przychodów twórców gier wykorzystujących silnik Unity oraz zwiększenia ich oszczędności w procesie dostosowania gier do potrzeb graczy” („Umowa”).

Projekt będzie realizowany w okresie od III kwartału 2020 roku do II kwartału 2023 roku, zaś jego maksymalny zakładany koszt wynosi 7,2 mln PLN. Zgodnie z Umową, maksymalna kwota dofinansowania wynosi 3,8 mln PLN.

W bieżącym roku obrotowym Spółka otrzymała dofinansowanie w kwocie 613 tys. PLN (w 2020 roku w kwocie 307 tys. PLN), z czego:

- 31 tys. PLN pozostało do rozliczenia z dotacji otrzymanych w roku 2020
- 654 tys. PLN zostało ujęte jako pomniejszenie wartości składnika aktywów nakładów na prace rozwojowe,
- 11 tys. PLN zostało ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów jako pozostałe przychody operacyjne,
- 21 tys. PLN zostało ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako należności pozostałe

Spółka ocenia, iż spełnia wszystkie warunki związane z otrzymanym dofinansowaniem.

29 Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Nabycie towarów i usług następuje od podmiotów powiązanych na normalnych warunkach handlowych. Należności od podmiotów powiązanych powstają głównie w wyniku transakcji sprzedaży i są płatne w terminie 60 dni od daty sprzedaży. Należności te są niezabezpieczone i nieoprocentowane. Na należności od podmiotów powiązanych utworzono odpisy aktualizujące należności w kwocie 2 707 tys. PLN, z czego 1 762 tys. PLN na należności handlowe, zaś 945 tys. PLN na udzielone pożyczki (nota nr 6 i 19). W tabeli zaprezentowane są wartości netto należności. Zobowiązania wobec podmiotów

powiązanych wynikają głównie z transakcji zakupu i podlegają spłacie w terminie 60 dni od daty zakupu. Zobowiązania nie są oprocentowane. Należności i zobowiązania handlowe wynikają nie tylko z przychodów i zakupów, ale również z tytułu refakturowania kosztów pomiędzy spółkami w grupie. Refaktury nie są ujęte w przychodach i zakupach.

Na dzień oraz za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku rozrachunki oraz transakcje z podmiotami powiązаныmi wyglądały następująco:

	Należności handlowe i pozostałe	Pożyczki udzielone	Zobowiązania handlowe i pozostałe	Pożyczki otrzymane	Przychody	Zakupy
	<i>(badane)</i>	<i>(badane)</i>	<i>(badane)</i>	<i>(badane)</i>	<i>(badane)</i>	<i>(badane)</i>
Podmioty wywierające znaczący wpływ						
ATM Grupa S.A.	-	-	-	-	-	-
Karolina Szablewska-Olejarz	1	-	-	-	3	211
Marcin Olejarz	1	-	6	-	12	-
Marek Pertkiewicz	-	-	-	-	8	-
We Are One Ltd.	-	-	-	-	-	-
Jednostki zależne						
BoomBit Games Ltd.	34 094	-	-	-	111 739	38
Boombit Inc.	-	-	117	-	35	-
Maisly Games Sp. z o.o.*	448	71	1	-	239	4
TapNice Sp. z o.o.	1 330	-	2	-	1 000	5
BoomHits Sp. z o.o.	11 933	2 104	8	-	2 470	95
PixelMob Sp. z o.o.	714	-	-	-	738	-
Play With Games Ltd.	174	-	-	-	972	-
ADC Games Sp. z o.o.*	2 991	82	21	-	306	-
Mindsense Games Sp. z o.o.	90	261	-	-	169	9
SkyLoft*	1 265	612	-	-	47	-
PlayEmber*	2	-	-	-	1	-
Wspólne przedsięwzięcia						
MoonDrip Sp. z o.o.	4	1 154	-	-	43	-
	53 047	4 284	155	-	117 782	362

* Kwoty wykazane w przychodach i zakupach dotyczą okresów od powstania lub objęcia kontroli nad daną spółką, dla ADC Games – od 23 lutego 2021 roku, dla Maisly Games od 28 maja 2021 roku, dla SkyLoft od 24 sierpnia 2021 roku, dla PlayEmber od 6 września 2021 roku

Na dzień oraz za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku rozrachunki oraz transakcje z podmiotami powiązаныmi wyglądały następująco:

	Należności handlowe i pozostałe	Pożyczki udzielone	Zobowiązania handlowe i pozostałe	Pożyczki otrzymane	Przychody	Zakupy
	<i>(badane)</i>	<i>(badane)</i>	<i>(badane)</i>	<i>(badane)</i>	<i>(badane)</i>	<i>(badane)</i>
Podmioty wywierające znaczący wpływ						
ATM Grupa S.A.	-	-	-	-	-	-
Karolina Szablewska-Olejarz	2	-	-	-	2	-
Marcin Olejarz	4	-	-	-	5	-
Marek Pertkiewicz	-	-	-	-	5	-
We Are One Ltd.	-	-	-	-	-	-
Jednostki zależne						
Best Top Fun Games Sp. z o.o.**	-	-	-	-	2	-
BoomBit Games Ltd.	5 279	-	-	-	11 420	536
TapNice Sp. z o.o.	2 590	71	-	-	116	-
BoomHits Sp. z o.o.	3	-	133	-	28	224
PixelMob Sp. z o.o.	263	-	-	-	229	-
Play With Games Ltd.	417	-	-	-	1 593	-
Woodge Sp. z o.o.**	-	-	-	-	40	-
Mindsense Games Sp. z o.o.	2	363	64	-	4	52
Wspólne przedsięwzięcia						
MoonDrip Sp. z o.o.	30	1 125	-	-	73	-
SuperScale Sp. z o.o.**	-	-	-	-	4	-
	8 590	1 559	197	-	13 521	812

** Kwoty wykazane w przychodach i zakupach dotyczą okresów, w których dana spółka była objęta kontrolą, dla SuperScale jest okres od stycznia do października 2020 roku, dla Woodge i Best Top Fun Games od stycznia do września 2020 roku, tj. do momentu likwidacji tych spółek.

Wynagrodzenie oraz inne świadczenia na rzecz organów Spółki oraz kluczowych członków kadry kierowniczej

	Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia	
	2021	2020
	<i>(badane)</i>	<i>(badane)</i>
Wynagrodzenia i inne świadczenia dla Członków Zarządu, w tym:	4 123	1 242
<i>Rezerwa na wynagrodzenie Zarządu z tytułu premii</i>	<i>1 050</i>	-
<i>Wypłacona zaliczka na dywidendę</i>	<i>1 341</i>	-
Wynagrodzenia i inne świadczenia dla Rady Nadzorczej, w tym:	753	312
<i>Wypłacona zaliczka na dywidendę</i>	<i>441</i>	-
Wynagrodzenie kluczowego personelu kierowniczego	367	990
	5 243	2 544

Od listopada 2020 roku funkcjonują w Spółce Pracownicze Plany Kapitałowe, ponoszone koszty na ten program w przypadku organów i kadry kierowniczej BoomBit S.A. są nieistotne.

30 Płatności w formie akcji

W listopadzie 2018 roku Spółka wyemitowała warranty subskrypcyjne, których posiadacz uprawniony jest do nabycia 120 tys. nowowyemitowanych akcji za ich cenę nominalną - 60 tys. PLN. Warranty zostały przyznane Panu Ivanowi Trancikowi, ówczesnemu właścicielowi 50% udziałów w SuperScale Sp. z o.o. Zgodnie z ustaleniami umownymi pomiędzy współnikami Superscale Sp. z o.o., Pan Ivan Trancik zobowiązał się do współpracy ze Spółką w zakresie Business Intelligence, optymalizacji monetyzacji oraz User Acquisition w okresie trwania umowy, który szacowany jest na co najmniej 3 lata. Warrant został zrealizowany w maju 2019 roku, akcje zostały wydane w listopadzie 2019 roku, tym samym kapitał podstawowy Spółki został podwyższony o 60 tys. PLN.

Wycena warrantów została wykonana przy zastosowaniu modelu Blacka-Scholesa, z zastosowaniem następujących założeń:

- średnia ważona cena akcji na moment wyceny (tj. 30 listopada 2018 roku) – 14,45 zł,
- cena wykonania – 0,50 zł,
- oczekiwana zmienność – 46,72%,
- okres życia – do 31 grudnia 2019 roku,
- stopa dywidendy – 0%,
- stopa procentowa wolna od ryzyka – 1,52%.

Warranty wyceniono na kwotę 1 674 tys. PLN i ujęto w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako kapitały pozostałe oraz jako rozliczenia międzyokresowe kosztów. Kwota będzie rozliczana w koszty wynagrodzeń przez okres 3 lat począwszy od grudnia 2018 roku. W 2021 roku w kosztach wynagrodzeń ujęto 512 tys. PLN i rozliczono całkowicie rozliczenia międzyokresowe kosztów.

21 lutego 2019 roku Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę w sprawie emisji i wydania Pani Kathee Chimowitz („Uprawniona”) do 120 000 imiennych warrantów subskrypcyjnych, pod warunkiem pozostawania przez Uprawnioną w zarządzie podmiotów wchodzących w skład Grupy lub świadczenia usług na rzecz którejkolwiek spółki Grupy, w momencie zaferowania warrantów. Warranty będą oferowane w dwóch transzach:

- 80 000 – w terminie 14 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2020,
- 40 000 – w terminie 14 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2021.

Wycena warrantów została wykonana przy zastosowaniu modelu Blacka-Scholesa, z zastosowaniem następujących założeń:

- średnia ważona cena akcji na moment wyceny (tj. 21 lutego 2019 roku) – 19,00 PLN,

- cena wykonania – 0,50 PLN,
- oczekiwana zmienność – 46,72%,
- okres życia – odpowiednio do czerwca 2021 roku i czerwca 2022 roku,
- stopa dywidendy – 0%,
- stopa procentowa wolna od ryzyka – 1,52%.

Warranty wyceniono na kwotę 2 224 tys. PLN, z czego 1 483 tys. PLN dotyczy transzy pierwszej a 741 tys. PLN dotyczy transzy drugiej. Kwota jest ujmowana systematycznie w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako kapitały pozostałe oraz jako koszty wynagrodzeń przez okres pozostały do realizacji kolejnych transz. Na koniec okresu sprawozdawczego jako kapitały pozostałe wykazano z tego tytułu kwotę 2 114 tys. PLN.

W dniu 6 grudnia 2021 roku Pani Kathee Chimowitz wydano pierwszą transzę warrantów subskrypcyjnych, tj, 80 000 sztuk. Prawo zostało wykonane dnia 22 marca 2022 roku. Dnia 12 kwietnia 2022 roku został podwyższony kapitał zakładowy Spółki z tytułu emisji 80 000 akcji serii F o wartości nominalnej 40 tys. PLN.

31 Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie firmy audytorskiej wypłacone lub należne za rok zakończony 31 grudnia 2021 oraz za okres porównawczy:

	31 grudnia	31 grudnia
	2021	2020
	<i>(badane)</i>	<i>(badane)</i>
Obowiązkowe badanie rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	75	61
Przegląd półrocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	19	28
Inne usługi poświadczające	28	3
Razem	122	92

Inne usługi poświadczające w 2021 roku obejmują wynagrodzenie z tytułu oceny sprawozdania o wynagrodzeniach oraz z tytułu badania jednostkowego półrocznego sprawozdania finansowego Spółki. W 2020 roku inne usługi poświadczające dotyczyły tylko oceny sprawozdania o wynagrodzeniach.

32 Wpływ wojny w Ukrainie na sytuację Spółki

W dniu 24 lutego 2022 roku Rosja dokonała inwazji na Ukrainę, destabilizując sytuację polityczno – gospodarczą w regionie, co może mieć negatywny wpływ na polski system gospodarczy. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania konflikt zbrojny na terenie Ukrainy nie ma bezpośredniego istotnego wpływu na działalność operacyjną Spółki i jej wyniki finansowe. Udział rynku ukraińskiego i rosyjskiego w przychodach Spółki za 2021 rok stanowił 2,9% przychodów ze sprzedaży platform dystrybucyjnych. Sytuacja polityczno - gospodarcza w Ukrainie jest na bieżąco monitorowana przez Spółkę pod kątem faktycznego i potencjalnego wpływu zaistniałej sytuacji na działalność Spółki.

33 Zdarzenia po dniu kończącym okres sprawozdawczy

- W dniu 21 lutego 2022 roku Spółka nabyła 100 udziałów w PlayHolding Sp. z o.o. ("PlayHolding") za cenę 7,5 tys. PLN. W tym samym dniu podpisana została Umowa Inwestycyjna ze spółką CherryPick Games S.A. ("CherryPick") oraz umowa sprzedaży 40 udziałów do CherryPick, za łączną kwotę 3 tys. PLN. W dniu 5 kwietnia 2022 roku zarejestrowana w KRS została zmiana nazwy na BoomPick Games Sp. z o.o. („BoomPick”). Tym samym Spółka posiada w BoomPick 60 udziałów, co stanowi 60% jej kapitału zakładowego. Ponadto Spółka udzieliła BoomPick pożyczkę w kwocie 390 tys. PLN, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów prowadzenia bieżącej działalności

operacyjnej. Przedmiotem działalności spółki będzie tworzenie i wydawanie gier casual, w szczególności typu merge oraz simulator.

- Zgodnie z zapisami umowy inwestycyjnej z dnia 17 sierpnia 2020 roku dotyczącej warunków inwestycji w SuperScale Sp. z o.o. („SuperScale”), fundusz Level-Up First S.à.r.l. („Level-Up”), będący głównym udziałowcem tej spółki, podjął w dniu 8 lutego 2022 roku decyzję o skorzystaniu z uprawnienia do nabycia od Spółki 112 udziałów w SuperScale, za cenę 3 150 EUR za udział. Łączna kwota z tytułu sprzedaży udziałów SuperScale wyniosła 352,8 tys. EUR. W poprzednim roku obrotowym Spółka rozpoznała zobowiązanie z tytułu powyższej opcji call, tym samym transakcja sprzedaży udziałów nie będzie miała wpływu na wynik finansowy Spółki w I kwartale 2022 roku.
- W dniu 12 kwietnia 2022 r. zostało przyznane 80.000 akcji serii F Spółki, wyemitowanych w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego na podstawie uchwały nr 6 walnego zgromadzenia Spółki z dnia 21 lutego 2019 r. (data rejestracji kapitału warunkowego w KRS 12 sierpnia 2019 r.). Akcje zostały przyznane w związku z wykonaniem przez uprawnionego z warrantów subskrypcyjnych serii C prawa do objęcia akcji Spółki.
- W dniu 21 kwietnia 2022 roku odbyło się Nadzwyczajne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki, na którym zostały podjęte uchwały w sprawie przyjęcia:

- programu motywacyjnego („Program 1”) dla członków zarządu Spółki na lata 2022-2024, zakładającego emisję nie więcej niż 100 000 warrantów subskrypcyjnych. Warranty będą emitowane nieodpłatnie, natomiast cena emisyjna akcji będzie wynosiła 0,50 zł za każdą akcję. Realizacja Programu 1 będzie uzależniona od podjęcia przez Walne Zgromadzenie Spółki uchwał w sprawie podziału zysku za rok obrotowy 2022, 2023 lub 2024 w taki sposób, że część lub całość zysku zostanie przeznaczona na wypłatę dywidendy oraz pozostawania przez uczestnika członkiem zarządu od dnia wpisania go na listę uczestników Programu 1 w danym roku do ostatniego dnia roku obrotowego poprzedzającego zaoferowanie warrantów.

Łączna ilość warrantów, które będą mogły zostać zaoferowane, będzie obliczana zgodnie ze wzorem

$W = D / (10 \times B)$, gdzie:

W – liczba warrantów przysługujących uczestnikom łącznie,

D – kwota przeznaczona w danym roku uchwałą Walnego Zgromadzenia o podziale zysku jako dywidenda,

B – średni kurs akcji Spółki na zamknięciu sesji notowań w okresie 3 miesięcy poprzedzających dzień podjęcia uchwały w sprawie podziału zysku w danym roku programu motywacyjnego.

- programu motywacyjnego („Program 2”) dla pracowników i współpracowników Spółki oraz spółek z Grupy Kapitałowej BoomBit na lata 2022-2024, zakładającego emisję nie więcej niż 405 000 warrantów subskrypcyjnych. Warranty będą emitowane nieodpłatnie, natomiast cena emisyjna akcji będzie wynosiła 0,50 zł za każdą akcję. Realizacja Programu 2 będzie uzależniona od osiągnięcia łącznego (skumulowanego) skonsolidowanego zysku netto przypadającego na akcjonariuszy Spółki w latach obrotowych 2022 - 2024, skorygowanego o koszt Programu, na poziomie wyższym niż 53 mln złotych oraz od spełnienia kryterium lojalnościowego przez poszczególnych uczestników Programu 2.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone i podpisane przez Zarząd Spółki w dniu 25 kwietnia 2022 roku.

Marcin Olejarz
Prezes Zarządu

Anibal Jose Da Cunha Saraiva Soares
Wiceprezes Zarządu

Marek Pertkiewicz
Członek Zarządu

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Alicja Bekalarczyk
Główna Księgowa