



ARTIFEX MUNDI

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ARTIFEX MUNDI S.A.
ZA ROK 2019**



1	INFORMACJE OGÓLNE	4
	DANE JEDNOSTKI	5
	WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA PREZENTACJI	5
	OKRESY PREZENTOWANE	5
	ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI	5
	SKŁAD ORGANÓW SPÓŁKI NA DZIEŃ 31.12.2019 R.	6
	GRUPA KAPITAŁOWA	6
	INFORMACJA O KONSOLIDACJI	6
	WYBRANE DANE FINANSOWE	7
	OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	8
2	SPRAWOZDANIE FINANSOWE ARTIFEX MUNDI S.A.	9
	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT WRAZ ZE SPRAWOZDANIEM Z POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	10
	SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	11
	SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	12
	SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	13
3	INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	14
	ZGODNOŚĆ Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ	15
	OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI	18
4	DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	25
	NOTA 1.1 PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	26
	NOTA 1.2 PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY – STRUKTURA TERYTORIALNA	26
	NOTA 2 POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	26
	NOTA 3 POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	26
	NOTA 4 PODZIAŁ KOSZTÓW	27
	NOTA 5 PRZYCHODY FINANSOWE	27
	NOTA 6 KOSZTY FINANSOWE	27
	NOTA 7. PODATEK DOCHODOWY	28
	NOTA 8 ROZLICZENIE GŁÓWNYCH POZYCJI RÓŻNIĄCYCH PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM OD WYNIKU FINANSOWEGO BRUTTO	28
	NOTA 9.1 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	29
	NOTA 9.2 ZMIANY STANU RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH WEDŁUG GRUP RODZAJOWYCH	30
	NOTA 9.3 STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH	31
	NOTA 9.4 WARTOŚĆ NIEAMORTYZOWANYCH LUB NIEUMARZANYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ ŚRODKÓW TRWAŁYCH UŻYWANYCH NA PODSTAWIE UMÓW ORAZ WARTOŚĆ GRUNTÓW UŻYTKOWANA WIECZYŚCIE	31
	NOTA 9.5 KOSZTY WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE ORAZ ŚRODKÓW TRWAŁYCH NA WŁASNE POTRZEBY	31
	NOTA 9.6 PONIESIONE W OSTATNIM ROKU I PLANOWANE NA NASTĘPNY ROK NAKŁADY NA NIEFINANSOWE AKTYWA TRWAŁE ORAZ NAKŁADY NA OCHRONĘ ŚRODOWISKA	31
	NOTA 10.1 AKTYWA NIEMATERIALNE	32
	NOTA 10.2 ZMIANY STANU AKTYWÓW NIEMATERIALNYCH WEDŁUG GRUP RODZAJOWYCH	32
	NOTA 10.3 STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA AKTYWÓW NIEMATERIALNYCH	33
	NOTA 11.1 AKTYWA FINANSOWE (DŁUGOTERMINOWE)	33
	NOTA 11.2 ZMIANY STANU AKTYWÓW FINANSOWYCH WEDŁUG GRUP RODZAJOWYCH	33
	NOTA 12 NALEŻNOŚCI (DŁUGOTERMINOWE)	33
	NOTA 13 AKTYWA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	34
	NOTA 14 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE (DŁUGOTERMINOWE)	35
	NOTA 15.1 AKTYWOWANE KOSZTY GIER KOMPUTEROWYCH	35
	NOTA 15.2 ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚCI AKTYWOWANYCH KOSZTÓW GIER KOMPUTEROWYCH	36
	NOTA 16.1 NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	37



NOTA 16.2 ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	38
NOTA 16.3 STRUKTURA WIEKOWA NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	38
NOTA 17 NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO	38
NOTA 18.1 POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	39
NOTA 18.2 ODPISY AKTUALIZUJĄCE POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	39
NOTA 19 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE (KRÓTKOTERMINOWE)	39
NOTA 20 ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	40
NOTA 21 KAPITAŁ PODSTAWOWY	40
NOTA 22.1 POZOSTAŁE KAPITAŁY	41
22.2 ZMIANY W POZOSTAŁYCH KAPITAŁACH	41
NOTA 23 NIEPODZIELONY WYNIK Z LAT UBIEGŁYCH	41
NOTA 24 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	41
NOTA 25 POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA (DŁUGOTERMINOWE)	42
NOTA 26.1 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	42
NOTA 26.2 STRUKTURA WIEKOWA ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	42
NOTA 27.1 POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA (KRÓTKOTERMINOWE)	43
NOTA 27.2 ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE W TYM RÓWNIEŻ UDZIELONE PRZEZ JEDNOSTKĘ GWARANCJE I PORĘCZENIA, TAKŻE WEKSLOWE ...	43
NOTA 28.1 POZOSTAŁE REZERWY (KRÓTKOTERMINOWE)	44
NOTA 28.2 ZMIANY STANU POZOSTAŁYCH REZERW (KRÓTKOTERMINOWYCH)	44
NOTA 29 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	45
NOTA 30 PROPOZYCJA CO DO SPOSOBU PODZIAŁU ZYSKU/POKRYCIA STRATY ZA ROK OBROTOWY	45
NOTA 31 ZNACZĄCE ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	45
NOTA 32 INFORMACJE O WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH	46
NOTA 33.1 CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM	46
NOTA 33.2 ZARZĄDZANIE RYZYKIEM KAPITAŁOWYM	54
NOTA 34 ZATRUDNIENIE	55
NOTA 35 PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	55
NOTA 36 POŻYCZKI DLA OSÓB WCHODZĄCYCH W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH UDZIELONE PRZEZ SPÓŁKĘ	55
NOTA 37 TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	56
NOTA 38 SZACUNKI KSIĘGOWE I ZAŁOŻENIA	61

1

Informacje ogólne

Dane Jednostki

Nazwa:	Artifex Mundi S.A.
Siedziba:	ul. Wolności 262 41-800 Zabrze
Podstawowy przedmiot działalności:	Działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych
Organ prowadzący rejestr:	Spółka zarejestrowana jest w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000599733
REGON:	242841025
NIP:	648-276-51-28
Czas trwania Spółki:	Nieograniczony

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotych polskich (PLN), który jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Spółki.

Okresy prezentowane

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 31.12.2019 roku i obejmuje okres 12 miesięcy, tj. od dnia 01.01.2019 roku do dnia 31.12.2019 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31.12.2018 roku.

Dla danych prezentowanych w rachunku zysków i strat, sprawozdaniu z pozostałych całkowitych dochodów, sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 01.01.2018 roku do 31.12.2018 roku.

Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarząd Spółki uważa, że nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności Jednostki.

Dodatkowo w nocie 31 opisano wpływ pandemii choroby COVID-19 na założenia kontynuacji działalności.

Skład organów Spółki na dzień 31.12.2019 r.

Zarząd

Tomasz Grudziński	Prezes Zarządu
Kamil Urbanek	Członek Zarządu
Przemysław Błaszczyk	Członek Zarządu

W dniu 26 lutego 2019 roku z pełnienia funkcji Członka Zarządu zrezygnowali Mariusz Szynalik oraz Jakub Grudziński.

W dniu 26 lutego 2019 roku został powołany na Członka Zarządu Przemysław Błaszczyk.

Rada Nadzorcza

Rafał Wroński	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Robert Ditrych	Członek Rady Nadzorczej
Ewelina Nowakowska	Członek Rady Nadzorczej
Adam Markiel	Członek Rady Nadzorczej
Filip Gorczyca	Członek Rady Nadzorczej

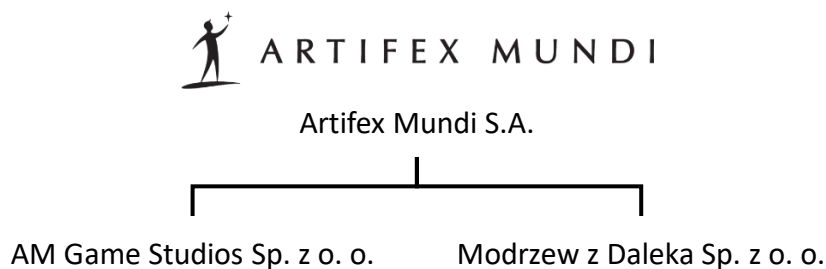
W dniu 28 maja 2019 roku z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej zrezygnował Adrian Pótorak.

W dniu 24 czerwca 2019 roku z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej zrezygnował Przemysław Danowski.

W dniu 25 czerwca 2019 roku zostali powołani na Członków Rady Nadzorczej Filip Gorczyca oraz Adam Markiel.

Grupa Kapitałowa

Spółki zależne



Informacja o konsolidacji

Artifex Mundi S.A. jest Jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej, sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Na dzień 31.12.2019 roku konsolidacji podlegają Artifex Mundi S.A. oraz dwie Spółki zależne: AM Game Studios Sp. z o. o. oraz Modrzew z Daleka Sp. z o. o. W każdej z tych Spółek Artifex Mundi S.A. posiada 100% udziałów.

Na dzień 31.12.2018 roku konsolidacji podlegały Artifex Mundi S.A. oraz dwie Spółki zależne: AM Game Studios Sp. z o. o. oraz Modrzew z Daleka Sp. z o. o. W każdej z tych Spółek Artifex Mundi S.A. posiada 100% udziałów.

Wybrane dane finansowe

Ogłoszone przez Narodowy Bank Polski średnie kursy wymiany PLN w stosunku do EUR w okresach objętych jednostkowym sprawozdaniem finansowym:

Okres sprawozdawczy	Średni kurs w okresie *	Minimalny kurs w okresie	Maksymalny kurs w okresie	Kurs na ostatni dzień okresu
01.01.2019 - 31.12.2019	4,3018	4,2406	4,3891	4,2585
01.01.2018 - 31.12.2018	4,2669	4,1488	4,3301	4,3000

* średnia kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie

Poszczególne pozycje aktywów i kapitałów i zobowiązań sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono według kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla euro obowiązujących na ostatni dzień okresu.

Poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono według kursów stanowiących średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla euro obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie sprawozdawczym.

Wybrane dane finansowe w przeliczeniu na euro na dzień bilansowy:

Wyszczególnienie	PLN		EUR	
	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	16 653 325,63	20 145 915,96	3 871 245,90	4 721 440,85
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-15 645 354,42	-14 462 852,13	-3 636 932,08	-3 389 545,60
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-15 047 461,45	-14 757 357,05	-3 497 945,38	-3 458 566,42
Zysk (strata) okresu	-13 890 007,45	-12 035 658,05	-3 228 882,67	-2 820 703,10
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-5 615 613,11	-5 699 756,62	-1 305 410,09	-1 335 807,41
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	548 220,81	-7 913,98	127 439,86	-1 854,74
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-900 586,51	9 986 452,00	-209 351,09	2 340 446,69
Przepływy pieniężne netto, razem	-5 967 978,81	4 278 781,40	-1 387 321,31	1 002 784,55

Wyszczególnienie	PLN		EUR	
	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Aktywa razem	27 964 092,68	37 103 293,44	6 566 653,21	8 628 672,89
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 047 157,27	3 296 350,58	1 889 669,43	766 593,16
Zobowiązania długoterminowe	3 195 601,60	682 088,37	750 405,45	158 625,20
Zobowiązania krótkoterminowe	4 851 555,67	2 614 262,21	1 139 263,98	607 967,96
Kapitał własny	19 916 935,41	33 806 942,86	4 676 983,78	7 862 079,74
Kapitał podstawowy	118 970,00	118 970,00	27 937,07	27 667,44
Liczba akcji	11 897 000	11 897 000	11 897 000,00	11 897 000
Średnioważona liczba akcji	11 897 000	10 898 048	11 897 000,00	10 898 048
Zysk (strata) na jedną akcję	-1,17	-1,01	-0,27	-0,24
Rozwodniony zysk na jedną akcję	-1,17	-1,10	-0,27	-0,26
Wartość księgowa na jedną akcję	1,67	2,84	0,39	0,66
Wypłacona dywidenda na jedną akcję	0,00	0,00	0,00	0,00

Oświadczenie Zarządu

Zarząd Spółki oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi w Artifex Mundi S.A. zasadami rachunkowości, za wyjątkiem poniżej opisanej zmiany polityki rachunkowości i zmian prezentacyjnych oraz, że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki, jak również jej wynik finansowy.

Zmiany prezentacyjne

W niniejszym sprawozdaniu finansowym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku wprowadzono zmiany w prezentacji wybranych danych finansowych. W rachunku zysków i strat wraz ze sprawozdaniem z pozostałych całkowitych dochodów zmieniono sposób prezentacji podatku dochodowego w łącznej kwocie bez podziału na podatek dochodowy bieżący i odroczony. W nocie nr 7 zaprezentowano podział na część bieżącą i odroczoną.

W sprawie rzetelności sporządzenia rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

Zarząd Artifex Mundi S.A. („Spółka”) oświadcza, że według jego najlepszej wiedzy jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2019 oraz dane porównywalne za rok 2018 sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy, a także że sprawozdanie Zarządu z działalności grupy kapitałowej Spółki zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Spółki, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

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

W sprawie podmiotu uprawnionego do badania rzetelności sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego

Zarząd Artifex Mundi S.A. („Spółka”) na podstawie oświadczenia Rady Nadzorczej Spółki informuje, że w Spółce dokonano wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego Spółki jak i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2019 zgodnie z przepisami, w tym dotyczącymi wyboru i procedury wyboru firmy audytorskiej.

Dodatkowo Zarząd Spółki wskazuje, że:

- firma audytorska oraz członkowie zespołu wykonującego badanie jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2019 jak i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2019 spełniali warunki do sporządzenia bezstronnego i niezależnego sprawozdania, zgodnie z obowiązującymi przepisami, standardami wykonywania zawodu i zasadami etyki zawodowej,
- w Spółce są przestrzegane obowiązujące przepisy związane z rotacją firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta oraz obowiązkowymi okresami karencji,
- Spółka posiada politykę w zakresie wyboru firmy audytorskiej oraz politykę w zakresie świadczenia na rzecz Spółki przez firmę audytorską, podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci dodatkowych usług niebędących badaniem, w tym usług warunkowo zwolnionych z zakazu świadczenia przez firmę audytorską.

2

Sprawozdanie finansowe Artifex Mundi S.A.

Rachunek zysków i strat wraz ze sprawozdaniem z pozostałych całkowitych dochodów

Rachunek zysków i strat		nr noty	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
A.	Przychody	1	16 653 325,63	20 145 915,96
B.	Koszt własny sprzedaży	4	8 993 650,63	13 976 899,41
C.	Wynik brutto ze sprzedaży		7 659 675,00	6 169 016,55
I.	Koszty sprzedaży	4	1 262 736,52	696 076,20
II.	Koszty ogólnego zarządu	4	2 061 395,03	1 899 863,78
D.	Wynik netto ze sprzedaży		4 335 543,45	3 573 076,57
I.	Pozostałe przychody operacyjne	2	1 060 519,16	1 027 386,41
II.	Pozostałe koszty operacyjne	3	21 041 417,03	19 063 315,11
E.	Wynik operacyjny		-15 645 354,42	-14 462 852,13
I.	Przychody finansowe	5	795 230,19	46 122,41
II.	Koszty finansowe	6	197 337,22	340 627,33
F.	Wynik przed opodatkowaniem		-15 047 461,45	-14 757 357,05
I.	Podatek dochodowy	7,13,24	-1 157 454,00	-2 721 699,00
G.	Wynik okresu		-13 890 007,45	-12 035 658,05

Sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów		01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Zysk okresu		-13 890 007,45	-12 035 658,05
Inne całkowite dochody		0,00	0,00
1. Inne całkowite dochody, które będą mogły w przyszłości zostać przekwalifikowane do wyniku		0,00	0,00
2. Inne całkowite dochody, które nie będą mogły w przyszłości zostać przekwalifikowane do wyniku		0,00	0,00
Łączne całkowite dochody		-13 890 007,45	-12 035 658,05

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

		nr noty	31.12.2019	31.12.2018
A.	Aktywa trwałe		9 901 232,22	5 134 539,05
I.	Rzeczowe aktywa trwałe	9	3 788 557,34	390 290,87
II.	Aktywa niematerialne	10	259 974,58	341 582,18
III.	Aktywa finansowe	11	10 000,00	10 000,00
IV.	Należności	12	100 150,82	96 410,11
V.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	13	5 704 160,00	4 263 492,00
VI.	Rozliczenia międzyokresowe	14	38 389,48	32 763,89
B.	Aktywa obrotowe		18 062 860,46	31 968 754,39
I.	Aktywowane koszty gier komputerowych	15	10 130 489,30	16 143 935,21
II.	Należności z tytułu dostaw i usług	16	2 635 382,37	3 908 211,73
III.	Należności z tytułu podatku dochodowego	17	293 131,00	565 875,00
IV.	Pozostałe należności	18	1 083 932,16	1 413 732,57
V.	Aktywa finansowe		0,00	0,00
VI.	Rozliczenia międzyokresowe	19	148 273,54	197 368,98
VII.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	20	3 771 652,09	9 739 630,90
Aktywa razem			27 964 092,68	37 103 293,44

		nr noty	31.12.2019	31.12.2018
A.	Kapitał własny		19 916 935,41	33 806 942,86
I.	Kapitał podstawowy	21	118 970,00	118 970,00
II.	Pozostałe kapitały	22	50 180 111,26	50 180 111,26
III.	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	23	-16 492 138,40	-4 456 480,35
IV.	Wynik finansowy bieżącego roku		-13 890 007,45	-12 035 658,05
B.	Zobowiązania długoterminowe		3 195 601,60	682 088,37
I.	Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	24	445 473,00	603 386,00
II.	Pozostałe zobowiązania	25	2 750 128,60	78 702,37
C.	Zobowiązania krótkoterminowe		4 851 555,67	2 614 262,21
I.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	26	3 142 447,19	1 891 745,83
II.	Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		0,00	0,00
III.	Pozostałe zobowiązania	27	1 141 396,14	428 508,50
IV.	Pozostałe rezerwy	28	338 877,85	237 607,88
V.	Rozliczenia międzyokresowe	29	228 834,49	56 400,00
Kapitał własny i zobowiązania			27 964 092,68	37 103 293,44

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Wynik finansowy	Kapitały razem
Stan na 01.01.2019	118 970,00	50 180 111,26	-16 492 138,40	0,00	33 806 942,86
Wynik okresu	0,00	0,00	0,00	-13 890 007,45	-13 890 007,45
Stan na 31.12.2019	118 970,00	50 180 111,26	-16 492 138,40	-13 890 007,45	19 916 935,41

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Wynik finansowy	Kapitały razem
Stan na 01.01.2018	105 000,00	40 116 581,26	-4 456 480,35	0,00	35 765 100,91
Emisja akcji	13 970,00	0,00	0,00	0,00	13 970,00
Kapitał z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	10 463 530,00	0,00	0,00	10 463 530,00
Koszty emisji akcji zmniejszające pozostałe kapitały	0,00	-400 000,00	0,00	0,00	-400 000,00
Wynik okresu	0,00	0,00	0,00	-12 035 658,05	-12 035 658,05
Stan na 31.12.2018	118 970,00	50 180 111,26	-4 456 480,35	-12 035 658,05	33 806 942,86

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Zysk (strata) netto	-13 890 007,45	-12 035 658,05
Korekty o pozycje:	8 274 394,34	6 335 901,43
1. Amortyzacja	1 128 885,31	319 237,60
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-78 216,01	201 768,50
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-622 434,46	50 338,07
4. Zysk z działalności inwestycyjnej	-1 626,02	0,00
5. Zmiana stanu rezerw	-56 643,03	-71 252,21
6. Zmiana stanu aktywowanych kosztów gier free-to-play	2 948 498,22	6 218 718,33
7. Zmiana stanu aktywowanych kosztów gier premium	2 120 623,79	1 147 969,27
8. Zmiana stanu aktywowanych kosztów gier HOPA	944 323,90	685 889,83
9. Zmiana stanu należności	1 871 633,06	169 935,14
10. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 244 113,24	311 077,12
11. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 224 763,66	-2 697 780,22
12. Inne korekty z działalności operacyjnej	0,00	0,00
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-5 615 613,11	-5 699 756,62
Wpływy	663 586,63	109 756,09
1. Zbycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 626,02	109 756,09
2. Z aktywów finansowych, w tym:	661 960,61	0,00
a) w jednostkach powiązanych	661 960,61	0,00
- dywidendy wypłacone	661 960,61	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
Wydatki	115 365,82	117 670,07
1. Nabycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	115 365,82	117 670,07
2. Inwestycje w nieruchomości oraz aktywa niematerialne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	548 220,81	-7 913,98
Wpływy	0,00	10 477 500,00
1. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
2. Emisja akcji	0,00	10 477 500,00
Wydatki	900 586,51	491 048,00
1. Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	861 060,36	40 709,93
2. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
3. Odsetki	39 526,15	50 338,07
4. Koszty związane z emisją akcji	0,00	400 000,00
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-900 586,51	9 986 452,00
ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	-5 967 978,81	4 278 781,40
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	9 739 630,90	5 460 849,50
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU	3 771 652,09	9 739 630,90

3

Informacje objaśniające do sprawozdania
finansowego

Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz interpretacjami wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzonymi przez Unię Europejską, na mocy Rozporządzenia w sprawie MSSF (Komisja Europejska 1606/2002), zwanymi dalej „MSSF UE”.

MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF), zatwierdzone do stosowania w UE.

Wpływ nowych i zmienionych standardów i interpretacji

Od 1 stycznia 2019 r. Spółka zastosowała niżej opisane standardy:

- **MSSF 16 „Leasing”**

W styczniu 2016 roku Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości wydała Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej 16 *Leasing* („MSSF 16”), który zastąpił MSR 17 *Leasing*, KIMSF 4 *Ustalenie, czy umowa zawiera leasing*, SKI 15 *Leasing operacyjny – specjalne oferty promocyjne* oraz SKI 27 *Ocena istoty transakcji wykorzystujących formę leasingu*. MSSF 16 określa zasady ujmowania dotyczące leasingu w zakresie wyceny, prezentacji i ujawniania informacji.

MSSF 16 wprowadza jednolity model rachunkowości leasingobiorcy i wymaga, aby leasingobiorca ujmował aktywa i zobowiązania wynikające z każdego leasingu z okresem przekraczającym 12 miesięcy, chyba że bazowy składnik aktywów ma niską wartość. W dacie rozpoczęcia leasingobiorca ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania bazowego składnika aktywów oraz zobowiązanie z tytułu leasingu, które odzwierciedla jego obowiązek dokonywania opłat leasingowych. Leasingobiorca odrębnie ujmuje amortyzację składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania i odsetki od zobowiązania z tytułu leasingu.

Leasingobiorca aktualizuje wycenę zobowiązania z tytułu leasingu po wystąpieniu określonych zdarzeń (np. zmiany w odniesieniu do okresu leasingu, zmiany w przyszłych opłatach leasingowych wynikającej ze zmiany w indeksie lub stawce stosowanej do ustalenia tych opłat). Co do zasady, leasingobiorca ujmuje aktualizację wyceny zobowiązania z tytułu leasingu jako korektę wartości składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

Spółka jest leasingobiorcą w przypadku np. umów najmu powierzchni biurowych oraz samochodów, co szerzej przedstawiono w tabeli.

Spółka dokonała w 2018 r. analizy wpływu zastosowania MSSF 16 na sprawozdania finansowe. Spółka przeprowadziła inwentaryzację posiadanych umów pod kątem identyfikacji tych, które zawierają leasing lub komponent leasingowy zgodnie z MSSF 16.

Zidentyfikowano następujące obszary, na które potencjalnie MSSF 16 ma wpływ:

- umowa najmu powierzchni biurowych.

Spółka skorzystała ze zwolnienia praktycznego, zgodnie z paragrafem C3 i zastosowała niniejszy standard do umów, które wcześniej zidentyfikowano jako leasingi zgodnie z MSR 17 *Leasing* oraz KIMSF 4 *Ustalenie, czy umowa zawiera leasing*. Standard nie został zastosowany do umów, których wcześniej nie zidentyfikowano jako umowy zawierające leasing zgodnie z MSR 17 i KIMSF 4.

Spółka zdecydowała się na wdrożenie MSSF 16 z zastosowaniem ograniczonej metody retrospektywnej bez zmiany danych porównawczych. Z uwagi na wybraną opcję wdrożenia, wpływ wdrożenia standardu na dzień 1 stycznia 2019 r. spowodował wzrost wartości aktywów i zobowiązań o 4 067 865,56 PLN .

Powyższy szacunek został przygotowany w oparciu o umowy obowiązujące na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz opiera się na istotnych założeniach, w szczególności w zakresie:

- okresu leasingu dla umów zawartych na czas nieokreślony,
- stopy dyskonta przyjętej do wyceny zobowiązań z tytułu leasingu.

Wpływ wdrożenia MSSF 16 na dane wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na 1 stycznia 2019 r.:

	Stan na 01.01.2019 r. dane przekształcone	Korekty wynikające z wdrożenia MSSF 16	Stan na 31.12.2018 r. dane opublikowane
AKTYWA TRWAŁE	9 202 404,61	4 067 865,56	5 134 539,05
Rzeczowe aktywa trwałe	4 458 156,43	4 067 865,56	390 290,87
AKTYWA OBROTOWE	31 968 754,39	0,00	31 968 754,39
AKTYWA RAZEM	41 171 159,00	4 067 865,56	37 103 293,44

KAPITAŁ WŁASNY	33 806 942,86	0,00	33 806 942,86
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	3 938 772,80	3 256 684,43	682 088,37
Zobowiązania pozostałe	3 335 386,80	3 256 684,43	78 702,37
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	3 425 443,33	811 181,12	2 614 262,21
Zobowiązania pozostałe	1 239 689,63	811 181,12	428 508,50
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA RAZEM	41 171 159,00	4 067 865,56	37 103 293,44

Zobowiązania z tytułu leasingu

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego ujęte na dzień 31 grudnia 2018 r.	121 064,21
Kwoty przyszłych opłat, do których leasingobiorca jest zobowiązany z tytułu leasingu operacyjnego na dzień 31 grudnia 2018 r.	4 952 985,00
Korekty:	0,00
<i>Opcje przedłużenia i wypowiedzenia, z których Spółka skorzysta z wysokim prawdopodobieństwem</i>	0,00
<i>Oczekiwana gwarantowana wartość końcowa</i>	0,00
<i>Zwolnienia z ujmowania dla:</i>	0,00
- leasingów krótkoterminowych	0,00
- leasingów aktywów o niskiej wartości	0,00
<i>Zmiana ujęcia komponentów nie leasingowych</i>	0,00
<i>Błąd klasyfikacji umów na 31.12.2018 zgodnie z MSR 17</i>	0,00
<i>Inne</i>	0,00
Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego na dzień 31 grudnia 2018 r., po korektach	4 952 985,00
Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego na dzień 31 grudnia 2018 r., po korektach, zdyskontowane na dzień 1 stycznia 2019 r.	4 067 865,56
Zobowiązania z tytułu leasingu ujęte na dzień 1 stycznia 2019 r.	4 188 929,77

Ponadto Spółka zdecydowała się na skorzystanie z następujących rozwiązań praktycznych na dzień 1 stycznia 2019 roku przewidzianych w paragrafie C10 MSSF 16 w odniesieniu do leasingów wcześniej sklasyfikowanych jako leasingi operacyjne zgodnie z MSR 17:

- Grupa zastosowała pojedynczą stopę dyskontową do portfela leasingów o podobnych cechach.

Informacje na temat zobowiązań z tytułu leasingu przedstawiono w nocie 25, a na temat prawa do użytkowania składników aktywów w nocie 9.1, 9.2, 9.3 niniejszego sprawozdania finansowego. Informacje o kosztach amortyzacji dotyczącej prawa do użytkowania składników aktywów zawiera nota 9.2, a o kosztach odsetek od zobowiązań leasingowych nota 6.

Całkowite wpływy środków pieniężnych z tytułu leasingu w 2019 roku wyniosły 861 060,36 PLN.

W bieżącym okresie nie wystąpiły transakcje sprzedaży i leasingu zwrotnego.

- **KIMSF 23 Niepewność związana z ujmowaniem podatku dochodowego**

Interpretacja KIMSF 23 Niepewność w zakresie rozliczania podatku dochodowego została opublikowana w 2017 roku i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2019 r. Zgodnie z interpretacją elementy niepewne dotyczące rozliczania zobowiązań lub aktywów z tytułu podatku dochodowego należy ujmować w tych zobowiązaniach lub aktywach wyłącznie wówczas, gdy zachodzi prawdopodobieństwo, że jednostka zapłaci lub odzyska przedmiotową kwotę. Ponadto jednostka musi samodzielnie wybrać jednostkę obrachunkową odpowiednią do dokonania oceny (tj. zdecydować, czy w danym przypadku występuje pojedyncza pozycja czy też grupa powiązanych pozycji obarczonych niepewnością). Ocena powinna być dokonana w oparciu o założenie „ryzyka pełnego wykrycia” (organy podatkowe uzyskają dostęp do wszystkich istotnych informacji). Spółka stosuje powyższe zmiany od 1 stycznia 2019 r. i gdy zaistnieje niepewność co do tego, czy i w jakim zakresie organ podatkowy będzie akceptował poszczególne rozliczenia podatkowe transakcji, Spółka ujmuje te rozliczenia uwzględniając ocenę niepewności.

- **Zmiany do MSSF 9 Wcześniejsze spłaty z ujemną rekompensatą**

Zmiana do MSSF 9 obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2019 r. Na skutek zmiany MSSF 9 jednostki wyceniają aktywa finansowe z tak zwanym prawem do wcześniejszej spłaty z negatywnym wynagrodzeniem według zamortyzowanego kosztu lub według wartości godziwej poprzez inne całkowite dochody, jeżeli spełniony jest określony warunek – zamiast dokonywania wyceny przez wynik finansowy. Spółka stosuje powyższe zmiany od 1 stycznia 2019 r. Zmiana nie ma istotnego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe.

- **Zmiany do MSR 28 Inwestycje w jednostki stowarzyszone**

Zmiany do MSR 28 Inwestycje w jednostki stowarzyszone obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2019 r. Zgodnie ze zmianami do MSR 28 jednostki ujmują długoterminowe inwestycje w jednostki stowarzyszone i wspólne przedsięwzięcia, które stanowią część inwestycji netto w te jednostki, w stosunku do których nie stosują metody praw własności, zgodnie z wytycznymi nowego standardu MSSF 9. Dotyczy to w szczególności wymogów dotyczących utraty wartości. Spółka stosuje powyższe zmiany od 1 stycznia 2019 r. Zmiana nie ma istotnego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe.

- **Zmiany do MSR 19 Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie programu z tytułu określonych świadczeń**

Zmiany do MSR 19 Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie programu z tytułu określonych świadczeń mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później. Celem zawartych w tym dokumencie zmian jest doprecyzowanie, że w przypadku zmiany, ograniczenia lub rozliczenia programu określonych świadczeń jednostka powinna przez pozostałą część okresu sprawozdawczego stosować zaktualizowane założenia wynikające z aktualizacji wyceny jej zobowiązania (składnika aktywów) netto z tytułu określonych świadczeń. Spółka stosuje powyższe zmiany od 1 stycznia 2019 r. Zmiana nie ma istotnego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe.

- **Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2015-2017**

Zestaw poprawek dotyczących: MSSF 3 – wycena posiadanego wcześniej udziału we wspólnych operacjach; MSSF 11 – brak wyceny posiadanego wcześniej udziału we wspólnych operacjach; MSSF 12 – konsekwencje podatkowe w związku z wypłatą dywidendy; MSR 23 – koszty finansowania, w przypadku gdy składnik aktywa został przekazany do użytkowania. Zmiany nie mają istotnego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe.

Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane a nie weszły jeszcze w życie

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie:

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” został wydany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 18 maja 2017 r. i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 r. lub po tej dacie. Nowy MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe zastąpi obecnie obowiązujący MSSF 4, który zezwala na różnorodną praktykę w zakresie rozliczania umów ubezpieczeniowych. MSSF 17 zasadniczo zmieni rachunkowość wszystkich podmiotów, które zajmują się umowami ubezpieczeniowymi i umowami inwestycyjnymi. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, nowy standard nie został jeszcze zatwierdzony przez Unię Europejską.
- MSSF 3 „Połączenie przedsięwzięć” W wyniku zmiany do MSSF 3 zmodyfikowana została definicja „przedsięwzięcia”. Aktualnie wprowadzona definicja została zawężona i prawdopodobnie spowoduje, że więcej transakcji przejęć zostanie zakwalifikowanych jako nabycie aktywów. Zmiany do MSSF 3 obowiązują dla okresów rocznych



rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2020 r. lub po tej dacie. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, nowy standard nie został jeszcze zatwierdzony przez Unię Europejską.

- MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”. Rada opublikowała nową definicję terminu „istotność”. Zmiany do MSR 1 i MSR 8 doprecyzowują definicję istotności i zwiększają spójność pomiędzy standardami, ale nie oczekuje się, że będą miały znaczący wpływ na przygotowanie sprawozdań finansowych. Zmiana jest obowiązkowa dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2020 r. lub po tej dacie.
- MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe”. Standard ten pozwala jednostkom, które sporządzają sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF po raz pierwszy (z dniem 1 stycznia 2016 r. lub po tej dacie), do ujmowania kwot wynikających z działalności o regulowanych cenach, zgodnie z dotychczas stosowanymi zasadami rachunkowości. Dla poprawienia porównywalności z jednostkami które stosują już MSSF i nie wykazują takich kwot, zgodnie z opublikowanym MSSF 14 kwoty wynikające z działalności o regulowanych cenach, powinny podlegać prezentacji w odrębnej pozycji zarówno w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jak i w rachunku zysków i strat oraz sprawozdaniu z innych całkowitych dochodów. Decyzją Unii Europejskiej MSSF 14 nie zostanie zatwierdzony.
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” i MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” dot. sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami. Zmiany rozwiązują problem aktualnej niespójności pomiędzy MSSF 10 a MSR 28. Ujęcie księgowe zależy od tego, czy aktywa niepieniężne sprzedane lub wniesione do jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia stanowią „biznes”. W przypadku, gdy aktywa niepieniężne stanowią „biznes”, inwestor wykaże pełny zysk lub stratę na transakcji. Jeżeli zaś aktywa nie spełniają definicji biznesu, inwestor ujmuje zysk lub stratę z wyłączeniem części stanowiącej udziały innych inwestorów. Zmiany zostały opublikowane 11 września 2014 r. Data obowiązywania zmienionych przepisów nie została ustalona przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zatwierdzenie tej zmiany jest odroczone przez Unię Europejską.
- Zmiany w zakresie referencji do Założeń Koncepcyjnych w MSSF. Zmiany w zakresie referencji do Założeń Koncepcyjnych w MSSF będą miały zastosowanie z dniem 1 stycznia 2020 r.
- Zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 7: Reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych (opublikowano dnia 26 września 2019 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską. Spółka jest w trakcie analizy, w jaki sposób wprowadzenie powyższych standardów i interpretacji może wpłynąć na sprawozdanie finansowe oraz na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości.

Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Rzeczowe aktywa trwałe

Spółka uznaje za środki trwałe pojedyncze, zdatne do użytku rzeczy, spełniające kryteria określone dla środków trwałych w MSR 16 aktywa, jeżeli cena nabycia (koszt wytworzenia) wynosi co najmniej 10.000 PLN. Środki trwałe o wartości poniżej 10.000 PLN są jednorazowo umarzane lub spisywane w koszty w miesiącu nabycia o ile ze względu na specyfikę działalności Spółki nie stanowią w swojej masie istotnego składnika majątkowego.

Rzeczowe aktywa trwałe początkowo ujmowane są według kosztu (ceny nabycia lub kosztu wytworzenia) pomniejszonego w kolejnych okresach o odpisy amortyzacyjne oraz utratę wartości. Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego okresu czasu, aby mogły być zdatne do użytkowania lub odsprzedaży, są doliczane do kosztów wytworzenia takich środków trwałych, aż do momentu oddania tych środków trwałych do użytkowania. Koszty modernizacji uwzględnia się w wartości bilansowej środków trwałych wówczas, gdy jest prawdopodobne, że z tego tytułu nastąpi wpływ korzyści ekonomicznych dla Spółki, zaś koszty poniesione

na modernizację można wiarygodnie zmierzyć. Wszelkie pozostałe wydatki ponoszone na naprawę i konserwację środków trwałych odnosi się w ciężar rachunku zysków i strat w okresach sprawozdawczych, w których zostały poniesione.

Do środków trwałych Spółka zalicza również środki trwałe w budowie i inwestycje w obcych środkach trwałych oraz prawo wieczystego użytkowania gruntów.

Amortyzację wylicza się dla wszystkich środków trwałych, z pominięciem gruntów oraz środków trwałych w budowie, przez oszacowany okres ekonomicznej przydatności tych środków, używając metody liniowej od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka do użytkowania.

Przewidywany okres użytkowania dla poszczególnych grup rzeczowych aktywów trwałych wynosi:

Budynki i budowle	10 lat
Maszyny i urządzenia	3-10 lat
Pozostałe środki trwałe	5-10 lat

Spółka dokonuje okresowej, nie później niż na koniec roku obrotowego, weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności środków trwałych, wartości końcowej i metody amortyzacji, a konsekwencje zmian tych szacunków uwzględniane są w następnym i kolejnych latach obrotowych (prospektywnie). Na dzień bilansowy Spółka dokonuje również weryfikacji rzeczowych aktywów trwałych pod kątem trwałej utraty wartości i konieczności dokonania odpisów aktualizujących z tego tytułu. Następuje to wówczas, kiedy Spółka nabierze dostatecznej pewności, że dany składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości oczekiwanych korzyści ekonomicznych lub przyniesie znacząco niższe. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się w wysokości kwoty, o jaką wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Wartość odzyskiwalna to wyższa z dwóch kwot: wartości godziwej pomniejszonej o koszty konieczne do poniesienia w związku z jego sprzedażą lub wartości użytkowej.

Odpisów dokonuje się w ciężar pozostałych kosztów odpowiednich do funkcji rzeczowych aktywów trwałych w okresie, kiedy stwierdzono trwałą utratę wartości, nie później niż na koniec roku obrotowego. Jeśli Spółka z dostateczną pewnością stwierdzi ustanie przyczyny, z powodu której dokonała odpisu aktualizacyjnego wartość aktywów, przeprowadza odwrócenie uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego w części bądź w całości, poprzez uznanie przychodów.

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

Aktywa niematerialne

Aktywa niematerialne są wyceniane według historycznego kosztu nabycia lub wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości. Amortyzacja jest naliczana metodą liniową.

W ramach wartości niematerialnych mogą występować wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz wartość firmy. Wartość firmy i wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania nie podlegają amortyzacji. Podlegają one corocznym testom na utratę wartości.

Wartość firmy z tytułu przejęcia jednostki gospodarczej stanowi nadwyżka ceny nabycia na wartością godziwą przejmowanych aktywów, zobowiązań i możliwych do zidentyfikowania zobowiązań warunkowych. Po początkowym ujęciu wartość firmy jest wykazana jako cena nabycia pomniejszona o dokonane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość firmy poddawana jest corocznie lub częściej, jeśli wystąpią ku temu przesłanki, testom na utratę wartości.

Spółka dokonuje okresowej, nie później niż na koniec roku obrotowego, weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych, wartości końcowej i metody amortyzacji, a konsekwencje zmian tych szacunków uwzględniane są w następnym i kolejnych latach obrotowych (prospektywnie). Na dzień bilansowy Spółka dokonuje również weryfikacji aktywów niematerialnych pod kątem trwałej utraty wartości i konieczności dokonania odpisów aktualizujących z tego tytułu. Następuje to wówczas, kiedy Spółka nabierze dostatecznej pewności, że dany składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości oczekiwanych korzyści ekonomicznych lub przyniesie znacząco niższe. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się w wysokości kwoty, o jaką wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwaną. Wartość odzyskiwalna to wyższa z dwóch kwot: wartości godziwej pomniejszonej o koszty konieczne do poniesienia w związku z jego sprzedażą lub wartości użytkowej.

Odpisów dokonuje się w ciężar pozostałych kosztów odpowiednich do funkcji aktywów niematerialnych w okresie, kiedy stwierdzono trwałą utratę wartości, nie później niż na koniec roku obrotowego. Jeśli Spółka z dostateczną pewnością stwierdzi

ustanie przyczyny, z powodu której dokonała odpisu aktualizacyjnego wartość aktywów, przeprowadza odwrócenie uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego w części bądź w całości, poprzez uznanie przychodów.

Inwestycje w jednostki zależne

Jednostki zależne to jednostki w stosunku, do których Spółka w sposób bezpośredni lub pośredni sprawuje kontrolę. Kontrola to zdolność kierowania polityką finansową i operacyjną podmiotu zależnego w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych. Zwykle sprawowanie kontroli łączy się z posiadaniem przez Spółkę większościowego pakietu akcji/udziałów w jednostce.

W sprawozdaniu finansowym inwestycje w jednostki zależne i stowarzyszone, niesklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży, ujmują się w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości.

Wartość bilansowa inwestycji jest poddawana testom na utratę wartości. Rozpoznana utrata wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat w kosztach finansowych. Rozwiązanie rezerwy z tytułu utraty wartości ujmowane jest w rachunku zysków i strat w przychodach finansowych, jeżeli nastąpiła zmiana w szacunkach, na podstawie których Spółka określa zwrot z inwestycji.

Dywidendy stanowiące przychody z inwestycji ujmowane są w rachunku zysków i strat w przychodach finansowych, w momencie ustalenia prawa do ich otrzymania.

Inne aktywa finansowe (poza inwestycjami w jednostki zależne)

Spółka na moment początkowego ujęcia klasyfikuje każdy składnik aktywów finansowych zgodnie z MSR 39 jako:

- Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
- Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności
- Pożyczki i należności
- Aktywa dostępne do sprzedaży

Aktywa ujmowane są w bilansie Spółki w momencie, gdy stają się one stroną wiążącej umowy. W momencie początkowego ujęcia składnik aktywów wycenia się według wartości godziwej powiększonej, w przypadku składnika aktywów lub zobowiązania finansowego niekwalifikowanych jako wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy, o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia lub emisji składnika aktywów finansowych lub zobowiązania finansowego.

Aktywowane koszty gier komputerowych

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja gier. Ujęcie księgowie procesu produkcji dzieli się na dwie fazy:

- Gry w trakcie produkcji
- Gry gotowe

Pozycja *Gry w trakcie produkcji* obejmuje koszty wytworzenia gier jeszcze niezakończonych. Wycena w księgach oparta jest o koszt wytworzenia, który obejmuje koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym projektem oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z danym projektem.

W momencie zakończenia etapu dewelopmentu danego projektu (tzw. hard launch) następuje przeksięgowanie nakładów z pozycji *Gry w trakcie produkcji* na pozycję *Gry gotowe*.

Sposób ujmowania i wyceny pozycji *Gry gotowe* zależy od rodzaju wyprodukowanej gry. Spółka kwalifikuje wyprodukowane gry do trzech grup:

- Gry premium
- Gry free-to-play
- Gry HOPA

W przypadku gier premium i HOPA, rozliczenie wartości gier w koszty okresu następuje poprzez dokonywanie odpisów proporcjonalnych do wartości ich sprzedaży (zgodnie ze współczynnikiem 1:1). Od momentu rozliczenia wszystkich kosztów danego projektu, Spółka ujmuje wyłącznie przychody ze sprzedaży.

Gry free-to-play, ze względu na odmienną specyfikę czerpania z nich korzyści ekonomicznych, rozliczane są w koszty okresu poprzez liniowe odpisy oparte na oszacowanym przez Spółkę okresie ekonomicznej użyteczności ustalonym indywidualnie dla każdego projektu. Spółka dokonuje okresowej, nie później niż na koniec roku obrotowego, weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności gier free-to-play a konsekwencje zmian tych szacunków uwzględni w kolejnych latach obrotowych (prospektywnie). Na dzień bilansowy Spółka oszacowała okres ekonomicznej użyteczności gier free-to-play na 7 lat od momentu hard-launch'u gry.

Niezależnie od rodzaju gier Spółka dokonuje również weryfikacji wartości gier pod kątem trwałej utraty wartości. Następuje to wówczas, kiedy Spółka nabierze dostatecznej pewności, że dany składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości oczekiwanych korzyści ekonomicznych. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się w wysokości kwoty, o jaką wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Spółka dokonuje testów na utratę wartości na koniec każdego kwartału.

Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności wyceniane są w księgach w wartości nominalnej skorygowanej o odpowiednie odpisy aktualizujące wartość należności wątpliwych. Należności nieściągalne są odpisywane w ciężar pozostałych kosztów w dacie stwierdzenia ich nieściągalności. Ustalenie odpisów aktualizujących wartość należności następuje w chwili, gdy istnieją obiektywne dowody na to, że Spółka nie będzie w stanie otrzymać wszystkich należnych kwot wynikających z pierwotnych warunków należności.

Wszelkie przekazane zaliczki jak m.in. na poczet przyszłych dostaw towarów i usług, na środki trwałe w budowie, na objęcie udziałów i akcji, nabycie wartości niematerialnych i inne ujmuje się w pozostałych należnościach.

Rozliczenia międzyokresowe

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

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

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

Spółka prowadzi ewidencję rozliczeń międzyokresowych w układzie krótko- i długoterminowych.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne obejmują: środki pieniężne w kasie, na rachunkach bankowych oraz wszelkie depozyty i krótkoterminowe papiery wartościowe z terminem zapadalności do trzech miesięcy.

Środki pieniężne wykazywane są na dzień bilansowy według ich wartości nominalnej.

Kapitał własny

Na kapitał własny Spółki składają się:

- Kapitał podstawowy
- Pozostałe kapitały
- Niepodzielony wynik z lat ubiegłych
- Wynik finansowy bieżącego okresu

Kapitał zakładowy wykazywany jest w wysokości podanej w statucie i Krajowym Rejestrze Sądowym.

Pozostałe kapitały tworzone są z:

- z nadwyżki ceny emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji. Koszty emisji akcji poniesione przy powstawaniu Spółki akcyjnej lub podwyższeniu kapitału zakładowego zmniejszają kapitał zapasowy do wysokości nadwyżki wartości emisji nad wartością nominalną akcji

- z tytułu przeszacowań wartości aktywów
- z odpisów z zysku z kolejnych lat obrotowych

Niepodzielony wynik z lat ubiegłych stanowi zyski i straty wypracowane w poprzednich latach obrotowych nie przeniesione w drodze uchwały organu zatwierdzającego do innej pozycji kapitałów lub do wypłaty dywidendy.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania tworzy się w przypadku, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający z przeszłych zdarzeń, jest prawdopodobne, że wypełnienie obowiązku spowoduje zmniejszenie zasobów ucieleśniających korzyści ekonomiczne Spółki oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty zobowiązania.

Wysokość utworzonych rezerw jest weryfikowana i aktualizowana na koniec okresu sprawozdawczego, w celu skorygowania szacunków do zgodnych ze stanem wiedzy Spółki na ten dzień.

W sprawozdaniu finansowym rezerwy są prezentowane odpowiednio jako długo- i krótkoterminowe.

Zobowiązania

Zobowiązania stanowią obecny, wynikający ze zdarzeń przeszłych obowiązek Spółki, którego wypełnienie spowoduje wypływ ze Spółki środków zwierających w sobie korzyści ekonomiczne.

Zobowiązania długoterminowe obejmują zobowiązania, których termin wymagalności, licząc od końca okresu sprawozdawczego przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy.

Zobowiązania krótkoterminowe obejmują zobowiązania, których termin wymagalności, licząc od końca okresu sprawozdawczego przypada w okresie krótszym niż 12 miesięcy.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są ujmowane według wartości nominalnej. Ewentualne odsetki ujmuje się w momencie otrzymania not od dostawców.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązanie finansowe to każde zobowiązanie będące:

- wynikającym z umowy obowiązkiem wydania środków pieniężnych lub innego składnika aktywów finansowych innej jednostce lub wymiany aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych z inną jednostką na potencjalnie niekorzystnych warunkach,
- kontraktem, który będzie rozliczony lub może być rozliczony we własnych instrumentach kapitałowych jednostki i jest instrumentem niepochodnym, w zamian za który jednostka jest lub może być obowiązana wydać zmienną liczbę własnych instrumentów kapitałowych lub instrumentem pochodnym, który będzie rozliczony lub może być rozliczony w inny sposób niż przez wymianę ustalonej kwoty środków pieniężnych lub innego składnika aktywów finansowych na ustaloną liczbę własnych instrumentów kapitałowych jednostki. W tym celu prawa poboru, opcje i warranty, umożliwiające nabycie ustalonej liczby własnych instrumentów kapitałowych jednostki w zamian za ustaloną kwotę środków pieniężnych w dowolnej walucie, stanowią instrumenty kapitałowe, jeżeli jednostka oferuje prawa poboru, opcje i warranty pro rata wszystkim aktualnym właścicielom tej samej kategorii niepochodnych instrumentów kapitałowych tej jednostki, w tym również celu do własnych instrumentów kapitałowych jednostki.

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

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

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

Podatek dochodowy

Podatek dochodowy obejmuje: podatek bieżący do zapłaty oraz podatek odroczony.

Podatek bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe ustala się na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego.

Zysk (strata) podatkowa różni się od zysku (straty) bilansowej w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz tych przychodów i kosztów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenie z tytułu podatku bieżącego oblicza się w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony

Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego to podatek podlegający zapłacie w przyszłości ujmowany w pełnej wysokości metodą bilansową, z tytułu różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań, a ich wartością bilansową w sprawozdaniu finansowym.

Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego to podatek podlegający zwrotowi w przyszłości, wyliczany metodą bilansową, z tytułu różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań, a ich wartością bilansową w sprawozdaniu finansowym. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych.

Podstawowe różnice przejściowe dotyczą odmiennej wyceny aktywów i zobowiązań rozliczanych w czasie dla celów podatkowych i bilansowych oraz przychody z tantiem uzyskiwane po dniu bilansowym.

Odroczony podatek dochodowy ustala się przy zastosowaniu stawek podatkowych obowiązujących prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy, które będą obowiązywać w momencie ich realizacji.

Odroczony podatek jest ujmowany w rachunku zysków i strat, a w przypadku gdy dotyczy on transakcji rozlicznych z kapitałem własnym ujmowany jest w kapitale własnym.

Podstawowe różnice przejściowe dotyczą odmiennej wyceny aktywów i zobowiązań rozliczanych w czasie dla celów podatkowych i bilansowych.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych. Zobowiązanie lub aktywo z tytułu podatku odroczonego w bilansie jest wykazywane odpowiednio jako zobowiązanie lub aktywo długoterminowe.

Przychody i koszty działalności operacyjnej

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

Do przychodów należą jedynie otrzymane lub należne wpływy korzyści ekonomicznych jakie przypadają Spółce. Przychodem ze sprzedaży są należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży składników majątkowych i usług, pomniejszone o należny podatek od towarów i usług. Wysokość przychodów ustala się według wartości godziwej zapłaty otrzymanej bądź należnej, uwzględniając kwoty rabatów handlowych przyznanych przez Spółkę. Przychód ze sprzedaży towarów ujmowany jest w momencie dostarczenia towarów i przekazania prawa własności. Przychód ze sprzedaży usług ujmowany jest w okresie, w którym świadczono usługi w oparciu o stopień zaawansowania konkretnej transakcji, określony na podstawie stanu faktycznego wykonanych prac do całości usług do wykonania.

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

Koszty sprzedanych gier komputerowych ujmowane są w wyniku okresu w zależności od rodzaju gier:

- w przypadku gier premium i HOPA, proporcjonalnie do uzyskanych przychodów z ich sprzedaży,
- w przypadku gier free-to-play, proporcjonalnie do oszacowanego przez Spółkę okresu ekonomicznej użyteczności.

Przychody i koszty działalności finansowej

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

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

4

Dodatkowe noty i objaśnienia do
sprawozdania finansowego

Nota 1.1 Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Przychody ze sprzedaży produktów	16 609 625,63	20 091 915,96
<i>sprzedaż gier</i>	<i>16 609 625,63</i>	<i>20 091 915,96</i>
Przychody ze sprzedaży usług	43 700,00	54 000,00
<i>usługi informatyczne</i>	<i>16 500,00</i>	<i>24 200,00</i>
<i>usługi księgowo</i>	<i>26 200,00</i>	<i>29 800,00</i>
<i>pozostałe usługi</i>	<i>1 000,00</i>	<i>0,00</i>
Przychody ze sprzedaży	16 653 325,63	20 145 915,96

Nota 1.2 Przychody ze sprzedaży – struktura terytorialna

Przychody ze sprzedaży - struktura terytorialna	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Przychody ze sprzedaży produktów	16 609 625,63	20 091 915,96
<i>na terenie kraju</i>	<i>296 604,90</i>	<i>108 223,07</i>
<i>na terenie Unii Europejskiej</i>	<i>4 663 564,58</i>	<i>7 624 822,74</i>
<i>na terenie krajów trzecich</i>	<i>11 649 456,15</i>	<i>12 358 870,15</i>
Przychody ze sprzedaży usług	43 700,00	54 000,00
<i>na terenie kraju</i>	<i>43 700,00</i>	<i>54 000,00</i>
Przychody ze sprzedaży - struktura terytorialna	16 653 325,63	20 145 915,96

Nota 2 Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1 626,02	0,00
Inne przychody operacyjne	1 058 893,14	1 027 386,41
<i>przychody z refakturowania kosztów</i>	<i>1 057 904,27</i>	<i>1 017 301,69</i>
<i>pozostałe</i>	<i>988,87</i>	<i>10 084,72</i>
Pozostałe przychody operacyjne	1 060 519,16	1 027 386,41

Nota 3 Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Aktualizacja wartość aktywów niefinansowych	20 081 491,79	17 596 890,68
Inne koszty operacyjne	959 925,24	1 466 424,43
<i>koszty do refakturowania</i>	<i>944 435,89</i>	<i>943 090,16</i>
<i>pozostałe</i>	<i>15 489,35</i>	<i>523 334,27</i>
Pozostałe koszty operacyjne	21 041 417,03	19 063 315,11

Nota 4 Podział kosztów

Koszty według rodzaju	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Amortyzacja	614 509,14	319 237,60
Zużycie materiałów i energii	69 524,28	103 363,67
Usługi obce	20 866 742,47	22 002 031,22
Podatki i opłaty	57 911,79	12 856,89
Wynagrodzenia	2 594 069,59	2 560 826,65
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 088 109,31	728 457,61
Pozostałe koszty rodzajowe	380 446,60	508 573,21
Koszty według rodzaju razem	25 671 313,18	26 235 346,85
Koszt własny sprzedaży	8 993 650,63	13 976 899,41
Koszty ogólnego zarządu	2 061 395,03	1 899 863,78
Koszty sprzedaży	1 262 736,52	696 076,20
Zmiana stanu produktów	13 353 531,00	9 662 507,46
Koszty	25 671 313,18	26 235 346,85

Nota 5 Przychody finansowe

Przychody finansowe	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Odsetki	26 056,57	46 122,41
Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
<i>odsetki od pożyczek</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Od pozostałych jednostek	26 056,57	46 122,41
<i>odsetki od lokat i rachunków bankowych</i>	<i>26 056,57</i>	<i>46 122,41</i>
<i>odsetki niezapłacone</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Aktualizacja wartości inwestycji	78 216,01	0,00
Dywidenda i udziały w zyskach	661 960,61	0,00
Od jednostek powiązanych	661 960,61	0,00
Inne	28 997,00	0,00
Przychody finansowe	795 230,19	46 122,41

Nota 6 Koszty finansowe

Koszty finansowe	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Odsetki	41 532,15	51 689,51
Od pozostałych jednostek	41 532,15	51 689,51
<i>odsetki od zobowiązań</i>	<i>0,00</i>	<i>29,44</i>
<i>provizje kredytowe</i>	<i>25 565,64</i>	<i>40 623,08</i>
<i>odsetki od kredytu</i>	<i>320,05</i>	<i>4 033,51</i>
<i>odsetki karne</i>	<i>2 006,00</i>	<i>1 322,00</i>
<i>odsetki leasingowe</i>	<i>13 640,46</i>	<i>5 681,48</i>
Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	201 768,50
Inne	155 805,07	87 169,32
różnice kursowe	155 805,07	87 169,32
Koszty finansowe	197 337,22	340 627,33

Nota 7. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Bieżący	441 127,00	0,00
Odroczony	-1 598 581,00	-2 721 699,00
Podatek dochodowy	-1 157 454,00	-2 721 699,00

Nota 8 Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto

Wyszczególnienie	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Zysk (strata) brutto	-15 047 461,45	-14 757 357,05
Koszty nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu, w tym:	20 971 120,49	17 427 273,89
Amortyzacja (leasing finansowy)	47 887,00	47 887,01
Sprzedaż testowa	0,00	49 673,28
Polisy powyżej 20.000 EUR	457,27	5 311,57
Podatek VAT	0,00	80,22
Odsetki za zwłokę	3 027,00	1 322,00
Niewypłacone wynagrodzenie umowa zlecenie	185 653,35	196 125,46
Różnice kursowe bilansowe	66 091,62	20 256,09
Odpisy aktualizujące aktywowane koszty gier komputerowych	18 745 375,76	15 304 470,92
Spisane salda	20 617,61	505 216,52
Reklama i reprezentacja	5 793,65	18 002,99
Wyłączony koszt sprzedaży wyrobów gotowych do wysokości przychodów bilansowych	576 421,71	638 819,55
ZUS niezapłacony na przełomie roku	14 729,67	21 532,72
Amortyzacja wynikająca z przejścia z wcześniej stosowanych zasad rachunkowości na MSSF	130 535,79	23 893,73
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	338 877,85	237 607,88
Materiały	4 064,40	0,00
Usługi	11 751,40	42 523,27
Dyskonto	0,00	100 603,93
Darowizna	8 200,00	4 000,00
Odpisy aktualizujące należności	759 450,90	0,00
Składki członkowskie	2 000,00	500,00
Delegacje	1 222,00	3 453,95
Wycena transakcji FX	0,00	201 768,50
Pozostałe koszty	48 963,51	4 224,30
Zwiększenia kosztów podatkowych	980 631,49	6 169 184,62
Włączony koszt sprzedaży wyrobów gotowych do wysokości przychodów bilansowych	638 819,55	860 291,29
Zapłacony ZUS z roku poprzedniego	21 532,72	12 477,30
Koszt sprzedaży do sprzedanych wyrobów gotowych	0,00	5 098 834,28
Koszty związane z MSFF 16	64 625,12	0,00
Koszty rat leasingowych	58 565,75	56 646,29
Wypłacona umowa zlecenie	196 125,46	140 875,46

Wyplacona delegacja	962,89	60,00
Przychody nie będące przychodami podatkowymi	3 107 247,46	3 121 055,20
Różnice kursowe bilansowe	7 475,51	4 669,40
Przychód uzyskany z tantiem po dniu bilansowym	2 008 713,69	2 763 803,21
Wycena transakcji FX	78 216,01	0,00
Rozwiązana rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	237 607,88	275 439,09
Przychód z dyskonta kaucji długoterminowych	28 997,00	52 823,53
Odpisy aktualizujące aktywowane koszty gier komputerowych	9 224,91	19 680,22
Rozwiązanie odpisów aktualizujących - likwidacja projektu	74 030,85	0,00
Pozostałe przychody	0,00	4 639,75
Odsetki	1 021,00	0,00
Dywidenda	661 960,61	0,00
Zwiększenia przychodów podatkowych	2 079 842,43	3 432 518,09
Przychód uzyskany z tantiem dotyczący roku poprzedniego	1 995 536,37	3 376 798,15
Przychód z opłaty licencyjnej	0,00	55 719,94
Sprzedaż testowa	84 306,06	0,00
Dochód /strata	3 915 622,52	-3 187 804,89
Odliczenia od dochodu	0,00	0,00
Podstawa opodatkowania	3 915 622,52	-3 187 804,89
Strata podatkowa za 2018	1 593 902,49	0,00
Podatek według stawki 19%	441 127	0,00
Zmiana stanu aktywa na podatek odroczony	3 239 798	2 688 278
Zmiana stanu rezerwy na podatek odroczony	-157 913	33 421
Odpis aktualizujący aktywa z tytułu podatku dochodowego	-1 799 130,00	0,00
Razem obciążenia wyniku brutto	-1 157 454	-2 721 699

Nota 9.1 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe	31.12.2019	31.12.2018
a) środki trwałe, w tym:	189 455,85	390 290,87
- grunty	0,00	0,00
- budynki i budowle	10 443,21	12 397,16
- urządzenia techniczne i maszyny	162 998,96	245 448,76
- środki transportu	0,00	113 066,54
- inne środki trwałe	16 013,68	19 378,41
b) środki trwałe w budowie	0,00	0,00
c) aktywa z tytułu prawa do użytkowania	3 599 101,49	0,00
Rzeczowe aktywa trwałe	3 788 557,34	390 290,87

Nota 9.2 Zmiany stanu rzeczowych aktywów trwałych według grup rodzajowych

Lp.	Wyszczególnienie	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	Razem
1.	Wartość brutto na 01.01.2019	19 539,51	668 850,99	0,00	34 732,91	4 307 300,57	5 030 423,98
	Zwiększenia, w tym:	0,00	35 615,82	0,00	0,00	275 019,13	310 634,95
	– nabycie	0,00	35 615,82	0,00	0,00	0,00	35 615,82
	– aktualizacja opłat	0,00	0,00	0,00	0,00	275 019,13	275 019,13
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	34 957,89	0,00	0,00	16 815,09	51 772,98
	– likwidacja i sprzedaż	0,00	34 957,89	0,00	0,00	0,00	34 957,89
	– inne (rozwiązanie umowy)	0,00	0,00	0,00	0,00	16 815,09	16 815,09
2.	Wartość brutto na 31.12.2019	19 539,51	669 508,92	0,00	34 732,91	4 565 504,61	5 289 285,95
3.	Umorzenie na 01.01.2019	7 142,35	423 402,23	0,00	15 354,50	126 368,46	572 267,54
	Zwiększenia	1 953,95	117 370,06	0,00	3 364,74	844 838,95	967 527,70
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	34 262,32	0,00	0,00	4 804,31	39 066,63
	– likwidacja i sprzedaż	0,00	34 262,32	0,00	0,00	0,00	34 262,32
	– inne (rozwiązanie umowy)	0,00	0,00	0,00	0,00	4 804,31	4 804,31
4.	Umorzenie na 31.12.2019	9 096,30	506 509,97	0,00	18 719,24	966 403,10	1 500 728,61
5.	Wartość netto na 01.01.2019	12 397,16	245 448,75	0,00	19 378,41	4 180 932,11	4 458 156,43
6.	Wartość netto na 31.12.2019	10 443,21	162 998,95	0,00	16 013,67	3 599 101,51	3 788 557,34

Lp.	Wyszczególnienie	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
1.	Wartość brutto na 01.01.2018	19 539,51	575 485,45	239 435,02	34 732,91	869 192,89
	Zwiększenia, w tym:	0,00	93 365,54	0,00	0,00	93 365,54
	– nabycie	0,00	93 365,54	0,00	0,00	93 365,54
	Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartość brutto na 31.12.2018	19 539,51	668 850,99	239 435,02	34 732,91	962 558,43
3.	Umorzenie na 01.01.2018	5 188,39	303 296,38	35 915,24	11 989,76	356 389,77
	Zwiększenia	1 953,96	120 105,85	90 453,24	3 364,74	215 877,79
	Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Umorzenie na 31.12.2018	7 142,35	423 402,23	126 368,48	15 354,50	572 267,56
5.	Wartość netto na 01.01.2018	14 351,12	272 189,06	203 519,77	22 743,15	512 803,10
6.	Wartość netto na 31.12.2018	12 397,16	245 448,76	113 066,54	19 378,41	390 290,87

Spółka posiada rzeczowe aktywa trwałe użytkowane na podstawie umów leasingu finansowego:

- umowa leasingu finansującą zakup środka transportu, zobowiązanie z tego tytułu na dzień 31.12.2019 r., wyniosło 99 293,10 PLN.
- Umowa najmu długoterminowego, zobowiązanie z tego tytułu na dzień 31.12.2019 r., wyniosło 3 215 869,98 PLN.

Spółka nie posiada gruntów użytkowanych wieczyście.

Spółka nie posiada rzeczowych aktywów trwałych o ograniczonym prawie własności i użytkowania.

Umorzenia rzeczowych aktywów trwałych w latach 2019 i 2018 zostały odniesione w koszty własne sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu, a także zostały aktywowane w pozycji "Aktywowane koszty gier komputerowych".

Na koniec roku obrotowego 2019 i 2018 nie występowały zobowiązania umowne w związku z nabyciem rzeczowych aktywów trwałych.

Na koniec roku obrotowego 2019 i 2018 nie występowały zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

Nota 9.3 Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych

Rzeczowe aktywa trwałe	31.12.2019	31.12.2018
Własne	189 455,83	277 224,33
Obce (leasing w myśl MSR 17)	0,00	113 066,54
Obce (leasing w myśl MSSF 16)	3 599 101,51	0,00
Rzeczowe aktywa trwałe	3 788 557,34	390 290,87

Nota 9.4 Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów oraz wartość gruntów użytkowana wieczyście

Jednostka dominująca Artifex Mundi S.A. na podstawie umowy najmu na dzień 31.12.2019 r. używała lokal w Katowicach przy ulicy Tarasa Szewczenki 8b oraz lokal przy ulicy Michała Archanioła 10 w Zabrze. W 2019 roku nastąpiło rozwiązanie umowy na użytkowanie lokalu przy ulicy Kiełbaśniczej we Wrocławiu, natomiast w dniu 22.01.2020 r. zostało podpisane porozumienie w sprawie rozwiązania umowy z dniem 31.01.2020 r. na użytkowanie lokalu w Zabrze przy ulicy Michała Archanioła 10. W dniu 22.01.2020 r. została podpisana umowa na używanie lokalu od dnia 31.01.2020 r. w Zabrze przy ulicy Wolności 262.

Nota 9.5 Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych na własne potrzeby

Spółka nie poniosła kosztów na wytworzenie środków trwałych na własne potrzeby.

Nota 9.6 Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe oraz nakłady na ochronę środowiska

Wyszczególnienie	Wartość w 2019 roku	Wartość w 2018 roku
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe	35 615,82	93 365,53
Nakłady na aktywa niematerialne	79 750,00	24 304,54
Razem	115 365,82	117 670,07

Spółka nie poniosła w 2019 roku, jak również w 2018 roku wydatków na ochronę środowiska naturalnego.

Nota 10.1 Aktywa niematerialne

Aktywa niematerialne	31.12.2019	31.12.2018
Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
Inne wartości niematerialne i prawne	259 974,58	341 582,18
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
Aktywa niematerialne	259 974,58	341 582,18

Na pozycję innych aktywów niematerialnych składały się licencje, programy komputerowe, know-how oraz znaki towarowe.

Nota 10.2 Zmiany stanu aktywów niematerialnych według grup rodzajowych

Lp.	Wyszczególnienie	Inne aktywa niematerialne	Razem
1.	Wartość brutto na 01.01.2019	1 412 885,23	1 412 885,23
	Zwiększenia, w tym:	79 750,00	79 750,00
	– nabycie	79 750,00	79 750,00
	Zmniejszenia	0,00	0,00
2.	Wartość brutto na 31.12.2019	1 492 635,23	1 492 635,23
3.	Umorzenie na 01.01.2019	1 071 303,05	1 071 303,05
	Zwiększenia	161 357,60	161 357,60
	Zmniejszenia	0,00	0,00
4.	Umorzenie na 31.12.2019	1 232 660,65	1 232 660,65
5.	Wartość netto na 01.01.2019	341 582,18	341 582,18
6.	Wartość netto na 31.12.2019	259 974,58	259 974,58

Lp.	Wyszczególnienie	Inne aktywa niematerialne	Razem
1.	Wartość brutto na 01.01.2018	1 388 580,69	1 388 580,69
	Zwiększenia, w tym:	24 304,54	24 304,54
	– nabycie	24 304,54	24 304,54
	Zmniejszenia	0,00	0,00
2.	Wartość brutto na 31.12.2018	1 412 885,23	1 412 885,23
3.	Umorzenie na 01.01.2018	967 943,21	967 943,21
	Zwiększenia	103 359,84	103 359,84
	Zmniejszenia	0,00	0,00
4.	Umorzenie na 31.12.2018	1 071 303,05	1 071 303,05
5.	Wartość netto na 01.01.2018	420 637,48	420 637,48
6.	Wartość netto na 31.12.2018	341 582,18	341 582,18

Spółka nie posiada aktywów niematerialnych użytkowanych na podstawie umów leasingu.

Spółka nie posiada aktywów niematerialnych o ograniczonym prawie użytkowania.

Spółka nie posiada kredytów bankowych, które byłyby zabezpieczone aktywami niematerialnymi.

Umorzenia aktywów niematerialnych w 2019 i 2018 roku zostały odniesione w koszty własne sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu, a także zostały aktywowane w pozycji "Aktywowane koszty gier komputerowych".

Na koniec roku obrotowego 2019 i 2018 nie występowały zobowiązania umowne w związku z nabyciem aktywów niematerialnych.

Nota 10.3 Struktura własnościowa aktywów niematerialnych

Aktywa niematerialne	31.12.2019	31.12.2018
Własne	259 974,58	341 582,18
Obce	0,00	0,00
Aktywa niematerialne	259 974,58	341 582,18

Nota 11.1 Aktywa finansowe (długoterminowe)

Aktywa finansowe (długoterminowe)	31.12.2019	31.12.2018
W jednostkach powiązanych	10 000,00	10 000,00
<i>a) udziały i akcje</i>	<i>10 000,00</i>	<i>10 000,00</i>
Aktywa finansowe (długoterminowe)	10 000,00	10 000,00

Nota 11.2 Zmiany stanu aktywów finansowych według grup rodzajowych

Lp.	Wyszczególnienie	Udziały lub akcje w jednostkach powiązanych	Razem
1.	Wartość na 01.01.2019	10 000,00	10 000,00
	Zwiększenia	0,00	0,00
	Zmniejszenia	0,00	0,00
2.	Wartość na 31.12.2019	10 000,00	10 000,00

Lp.	Wyszczególnienie	Udziały lub akcje w jednostkach powiązanych	Razem
1.	Wartość na 01.01.2018	10 000,00	10 000,00
	Zwiększenia	0,00	0,00
	Zmniejszenia	0,00	0,00
2.	Wartość na 31.12.2018	10 000,00	10 000,00

Nota 12 Należności (długoterminowe)

Należności	31.12.2019	31.12.2018
Od pozostałych jednostek	100 150,82	96 410,11
<i>Kaucja</i>	<i>120 000,00</i>	<i>120 000,00</i>
<i>Dyskonto</i>	<i>19 849,18</i>	<i>23 589,89</i>
Należności	100 150,82	96 410,11

Nota 13 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31.12.2019	31.12.2018
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	4 263 492,00	1 575 214,00
odniesionych na wynik finansowy	4 263 492,00	1 575 214,00
odniesionych na kapitał własny	0,00	0,00
Zwiększenia	3 239 798,00	2 688 278,00
odniesione na wynik finansowy	3 239 798,00	2 688 278,00
odniesione na kapitał własny	0,00	0,00
Zmniejszenia	1 799 130,00	0,00
odniesione na wynik finansowy	1 799 130,00	0,00
odniesione na kapitał własny	0,00	0,00
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, w tym:	5 704 160,00	4 263 492,00
odniesionych na wynik finansowy	5 704 160,00	4 263 492,00
odniesionych na kapitał własny	0,00	0,00

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, których podstawą są różnice przejściowe wynikające z:	31.12.2019	31.12.2018
Różnice kursowe bilansowe	83 357,40	18 553,34
Wycena kontraktów forward	0,00	78 216,01
Rezerwy dotyczące: usług, świadczeń dla pracowników i tantiem dla kontrahentów zewnętrznych	338 877,85	237 607,88
Dyskonto kaucji długoterminowych	19 849,18	23 589,89
Odpisy aktualizujące aktywowane koszty gier komputerowych	36 505 957,22	17 843 837,00
Leasing finansowy	81 754,88	140 320,53
ZUS niezapłacony na przełomie roku	14 224,81	21 532,72
Koszt własny sprzedaży do przychodu z tantiem zaliczanego podatkowo do następnego roku	579 072,77	638 086,68
Niewypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i powołania	185 653,35	196 125,46
Niewypłacone delegacje	0,00	962,89
Sprzedaż testowa do niewydanych gier	88 347,79	52 791,99
Strata podatkowa z roku 2018	1 593 902,49	3 187 804,89
razem	39 490 997,74	22 439 429,28
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (19%)	7 503 290	4 263 492
Odpis aktualizujący aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-1 799 130,00	0,00
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (19%)	5 704 160,00	4 263 492,00

Nota 14 Rozliczenia międzyokresowe (długoterminowe)

Rozliczenia międzyokresowe	31.12.2019	31.12.2018
Opłaty licencyjne	23 901,38	8 345,88
Opłaty za znaki towarowe	14 488,10	17 161,76
Polisy	0,00	211,89
Opłaty wstępne do leasingu	0,00	7 044,36
Domeny	0,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe	38 389,48	32 763,89

Nota 15.1 Aktywowane koszty gier komputerowych

Aktywowane koszty gier komputerowych	Free-to-play	HOPA	Premium	31.12.2019
Gry w trakcie produkcji	10 353 533,70	1 743 406,62	12 756 012,57	24 852 952,89
Gry gotowe	13 433 380,48	2 780 280,10	6 155 722,87	22 369 383,45
odpisy aktualizujące	-17 554 901,96	-1 406 784,76	-18 130 160,32	-37 091 847,04
Aktywowane koszty gier komputerowych	6 232 012,22	3 116 901,96	781 575,12	10 130 489,30

Odpisy aktualizujące dotyczyły gier: Glorious Timmy, 300 Dwarves, Deadlings, Set Sail, , Spellblade, Cute Dragons - Exotic Squash, Bladebound, Bladebastards, My Brother Rabbit, Irony Curtain from Matryoshka with love, Project Rogal, Mighty Machines, Valley Amidst Ice, AMClub, Outlaws / Turbo Versus Arena, Jerrysteine, Projekt 1/2019, Enigmatis 4, Technologia Unreal Engine.

Aktywowane koszty gier komputerowych	Free-to-play	HOPA	Premium	31.12.2018
Gry w trakcie produkcji	6 737 073,26	3 213 746,93	9 212 058,44	19 162 878,63
Gry gotowe	10 791 054,28	2 007 077,85	2 026 761,45	14 824 893,58
odpisy aktualizujące	-8 347 617,10	-1 159 598,92	-8 336 620,98	-17 843 837,00
Aktywowane koszty gier komputerowych	9 180 510,44	4 061 225,86	2 902 198,91	16 143 935,21

Odpisy aktualizujące dotyczyły gier: Glorious Timmy, 300 Dwarves, Deadlings, Set Sail, , Spellblade, Cute Dragons - Exotic Squash, Bladebound, Bladebastards, My Brother Rabbit, Irony Curtain from Matryoshka with love, Project Rogal, Mighty Machines, Valley Amidst Ice i AMClub.

Nota 15.2 Odpisy aktualizujące wartości aktywowanych kosztów gier komputerowych

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące na 01.01.2019	Zmiana statusu gry w trakcie roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Zmniejszenia w roku obrotowym	Odpisy aktualizujące na 31.12.2019
Gry gotowe (HOPA)	640 056,22	0,00	0,00	3 833,96	636 222,26
Gry gotowe (free-to-play)	4 100 000,00	0,00	4 132 132,72	0,00	8 232 132,72
Gry gotowe (premium)	1 377 555,14	3 053 092,37	1 200 776,72	0,00	5 631 424,23
Gry w produkcji (HOPA)	519 542,70	0,00	325 050,65	74 030,85	770 562,50
Gry w produkcji (free-to-play)	4 247 617,10	0,00	5 080 543,09	5 390,95	9 322 769,24
Gry w produkcji (premium)	6 959 065,84	-3 053 092,37	8 592 762,62	0,00	12 498 736,09
Razem	17 843 837,00	0,00	19 331 265,80	83 255,76	37 091 847,04

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące na 01.01.2018	Zwiększenia w roku obrotowym	Zmniejszenia w roku obrotowym	Odpisy aktualizujące na 31.12.2018
Gry gotowe (HOPA)	646 265,06	0,00	6 208,84	640 056,22
Gry gotowe (free-to-play)	5 098 834,28	4 100 000,00	5 098 834,28	4 100 000,00
Gry gotowe (premium)	0,00	1 377 555,14	0,00	1 377 555,14
Gry w produkcji (HOPA)	0,00	519 542,70	0,00	519 542,70
Gry w produkcji (free-to-play)	1 912 781,24	2 348 307,24	13 471,38	4 247 617,10
Gry w produkcji (premium)	0,00	6 959 065,84	0,00	6 959 065,84
Razem	7 657 880,58	15 304 470,92	5 118 514,50	17 843 837,00

Straty z tytułu utraty wartości aktywowanych kosztów gier komputerowych

Informacje o odpisie aktualizującym:

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka dokonała następujących odpisów aktualizujących:

- Kwota odpisu gier free-to-play: 9 207 284,86 PLN
- Kwota odpisu gier premium: 9 793 539,34 PLN
- Kwota odpisu gier HOPA: 247 185,84 PLN

Odpisy zostały ujęte w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych.

Dokonanie odpisu spowodowane jest niższymi niż zakładano kluczowymi wskaźnikami efektywności i wynikającymi z nich ryzykami nie osiągnięcia zakładanych efektów finansowych związanych z ich komercjalizacją.

Wartość odzyskiwalna aktywów, w stosunku do których rozpoznano utratę wartości, została oszacowana w oparciu o wartość użytkową.

Poniższa tabela przedstawia porównanie wartości odzyskiwanej z wartością księgową przed odpisem:

Rodzaj gry	Wartość w księgach przed odpisem	Wartość odzyskiwalna	Kwota odpisu
Free-to-play	23 786 914,18	6 232 012,22	17 554 901,96
Premium	18 911 735,44	781 575,12	18 130 160,32
HOPA	4 523 686,72	3 116 901,96	1 406 784,76

Przyjęte przez Spółkę założenia do testu na utratę wartości:
Stopa dyskontowa

W testach na utratę wartości będących podstawą dokonania odpisu jako stopę dyskontową przyjęto średnioważony koszt kapitału (WACC)

Koszt kapitału obcego określono na podstawie średniego kosztu obsługi zadłużenia oprocentowanego liczonego ilorazem kosztów finansowych rzeczywiście poniesionych do średniego stanu długu oprocentowanego.

Koszt kapitału własnego opracowany został na poziomie oczekiwanej stopy zwrotu portfela zgodnie z modelem CAPM (Capital Assets Pricing Model), przy zastosowaniu następujących założeń:

- za stopę zwrotu wolną od ryzyka przyjęto oprocentowanie 10 letnich obligacji emitowanych przez Skarb Państwa z terminem wymagalności w 2029 roku;
- premię za ryzyko, w całym okresie prognozy przyjęto na poziomie 6,04%.
- współczynnik β (Beta) niezadłużona przyjęto dla odpowiedniego sektora rynku europejskiego (Software Entertainment - Beta=1,25);
- założono, że Spółka w okresie obejmującym prognozę płaci podatek dochodowy w wysokości 19% podstawy do opodatkowania;
- wzrost rezydualny po okresie prognozy został ustalony na poziomie przyszłej (zdyskontowanej) wartości ostatniego prognozowanego przepływu;
- wartość rezydualna ustalona została na podstawie następującego wzoru:

$$RV = \frac{FCF_{n+1}}{WACC - g}$$

gdzie:

- FCF_{n+1} – przepływy pieniężne ustalone na lata następne po ostatnim roku prognozy finansowej,
- g – szacowana, możliwa do osiągnięcia stała stopa wzrostu wartości przepływów pieniężnych po okresie ich szczegółowej prognozy,
- WACC – stopa dyskontowa przyjęta do wyceny (średni ważony koszt kapitału).

Na dzień 31.12.2019 ustalony w powyższy sposób WACC wynosi 7,02%.

Przepływy

Kalkulując wartość użytkową oparto się na metodzie dochodowej.

Stosując metodę dochodową założono, iż najlepszą miarą dochodowości aktywów, która w sposób jak najbardziej kompletny i obiektywny odzwierciedla zdolność tych aktywów do generowania dochodów, są wolne przepływy pieniężne.

Okres prognozy jest zgodny z oszacowanym przez Zarząd okresem ekonomicznej użyteczności testowanych aktywów. Przyjęto założenie, iż wartość rezydualna po okresie prognozy jest równa przyszłej (zdyskontowanej) wartości ostatniego prognozowanego przepływu.

W prognozie założono istnienie wydatków na zakończenie testowanych aktywów niematerialnych. Przyjęto założenie, że wydatki te pomniejszają wolne przepływy pieniężne w kolejnych latach prognozy.

Jednocześnie przyjęto założenie, że po okresie prognozowanym, całkowite przepływy pieniężne będą równe zdyskontowanym przepływom pieniężnym z ostatniego roku prognozy.

Nota 16.1 Należności z tytułu dostaw i usług

Należności z tytułu dostaw i usług	31.12.2019	31.12.2018
od jednostek powiązanych	100 015,75	99 400,75
od pozostałych jednostek	3 344 735,52	3 808 810,98
odpisy aktualizujące	809 368,90	0,00
Należności z tytułu dostaw i usług	2 635 382,37	3 908 211,73

Nota 16.2 Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług

Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	Wartość na 01.01.2019	Zwiększenia	Zmniejszenia - wykorzystanie	Zmniejszenia - rozwiązanie	Wartość na 31.12.2019
Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Od jednostek pozostałych	0,00	809 368,90	0,00	0,00	809 368,90
Razem	0,00	809 368,90	0,00	0,00	809 368,90

Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	Wartość na 01.01.2018	Zwiększenia	Zmniejszenia - wykorzystanie	Zmniejszenia - rozwiązanie	Wartość na 31.12.2018
Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Od jednostek pozostałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 16.3 Struktura wiekowa należności z tytułu dostaw i usług

Należności z tytułu dostaw i usług	31.12.2019	31.12.2018
Do miesiąca	3 309 836,57	3 907 568,44
Powyżej miesiąca do 3 miesięcy	0,00	0,00
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0,00	0,00
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	0,00	0,00
Powyżej 1 roku	0,00	0,00
Przeterminowane	134 914,70	643,29
Odpisy aktualizujące należności	809 368,90	0,00
Należności z tytułu dostaw i usług	2 635 382,37	3 908 211,73

Należności z tytułu dostaw i usług - przeterminowane	31.12.2019	31.12.2018
Do miesiąca	13 568,27	0,00
Powyżej miesiąca do 3 miesięcy	43 536,39	0,00
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	72 294,05	0,00
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	5 515,99	0,00
Powyżej 1 roku	0,00	643,29
Przeterminowane	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące należności	0,00	0,00
Należności z tytułu dostaw i usług - przeterminowane	134 914,70	643,29

Nota 17 Należności z tytułu podatku dochodowego

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Należności z tytułu podatku dochodowego	293 131,00	565 875,00

Nota 18.1 Pozostałe należności

Pozostałe należności	31.12.2019	31.12.2018
Zaliczki na dostawy	12 000,00	89 851,38
Z tytułu podatków i innych świadczeń publiczno-prawnych	1 056 145,44	1 305 484,51
Inne należności	15 786,72	18 396,68
Pozostałe należności	1 083 932,16	1 413 732,57

Nota 18.2 Odpisy aktualizujące pozostałe należności

Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności	Wartość na 01.01.2019	Zwiększenia	Zmniejszenia - wykorzystanie	Zmniejszenia - rozwiązanie	Wartość na 31.12.2019
Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Od jednostek pozostałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności	Wartość na 01.01.2018	Zwiększenia	Zmniejszenia - wykorzystanie	Zmniejszenia - rozwiązanie	Wartość na 31.12.2018
Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Od jednostek pozostałych	27 850,40	0,00	0,00	27 850,40	0,00
Razem	27 850,40	0,00	0,00	27 850,40	0,00

Nota 19 Rozliczenia międzyokresowe (krótkoterminowe)

Rozliczenia międzyokresowe (krótkoterminowe)	Wartość na 01.01.2019	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na 31.12.2019
Subskrypcje i opłaty licencyjne	131 914,48	562 423,75	577 244,81	117 093,42
Polisy i ubezpieczenia	6 749,64	19 666,65	19 212,02	7 204,27
Pozostałe	58 704,86	190 043,75	224 772,76	23 975,85
Rozliczenia międzyokresowe (krótkoterminowe)	197 368,98	772 134,15	821 229,59	148 273,54

Rozliczenia międzyokresowe (krótkoterminowe)	Wartość na 01.01.2018	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na 31.12.2018
Subskrypcje i opłaty licencyjne	63 986,94	541 341,12	473 413,58	131 914,48
Polisy i ubezpieczenia	6 968,10	18 416,90	18 635,36	6 749,64
Pozostałe	25 922,58	64 731,81	31 949,53	58 704,86
Rozliczenia międzyokresowe (krótkoterminowe)	96 877,62	624 489,83	523 998,47	197 368,98

Nota 20 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31.12.2019	31.12.2018
Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00
Środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym:	3 771 652,09	9 739 630,90
a) Środki pieniężne w drodze	0,00	373 981,36
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 771 652,09	9 739 630,90

Nota 21 Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy	Liczba akcji na 31.12.2019	Wartość nominalna	Udział w kapitale podstawowym
Porozumienie akcjonariuszy*	2 128 816	21 289	17,89%
Tomasz Jeziorski	696 999	6 970	5,86%
Robert Mikuszewski	659 482	6 595	5,54%
Adrian Dębowski	651 726	6 517	5,48%
Greenlight FIZ AN	1 750 000	17 500	14,71%
Fundusze Aviva TFI	1 284 849	12 848	10,80%
NN OFE	1 179 586	11 796	9,91%
Pozostali akcjonariusze łącznie	3 545 542	35 455	29,81%
Suma	11 897 000,00	118 970,00	100,00%

* Porozumienie między Tomaszem Grudzińskim, Jakubem Grudzińskim, Kamilem Urbankiem, Rafałem Wrońskim, Bożeną Grudzińską oraz Bogdanem Grudzińskim dotyczące prowadzenia trwałej polityki wobec spółki oraz nabywania przez akcjonariuszy akcji spółki. Liczba akcji wynika z zawiadomienia otrzymanego przez Spółkę w dniu 8 października 2019 roku. W dniu 8 października 2019 roku doszło do wystąpienia Adriana Pótoraka oraz Mariusza Szynalika z porozumienia zawartego w dniu 12 grudnia 2017. Po wystąpieniu zmian w porozumieniu uległ zmniejszeniu udział w kapitale podstawowym w Spółce na 17,89 %.

Wartość nominalna jednej akcji = 0,01 PLN

Kapitał podstawowy	Liczba akcji na 31.12.2018	Wartość nominalna	Udział w kapitale podstawowym
Porozumienie akcjonariuszy*	2 686 293	26 863	22,58%
Tomasz Jeziorski	696 999	6 970	5,86%
Robert Mikuszewski	659 482	6 595	5,54%
Adrian Dębowski	651 726	6 517	5,48%
Greenlight FIZ AN	1 750 000	17 500	14,71%
Fundusze Aviva TFI	1 284 849	12 848	10,80%
NN OFE	1 179 586	11 796	9,91%
Pozostali akcjonariusze łącznie	2 988 065	29 881	25,12%
Suma	11 897 000	118 970,00	100,00%

* Porozumienie między Tomaszem Grudzińskim, Jakubem Grudzińskim, Kamilem Urbankiem, Mariuszem Szynalikiem, Rafałem Wrońskim, Adrianem Pótorakiem, Bożeną Grudzińską oraz Bogdanem Grudzińskim dotyczące prowadzenia trwałej polityki wobec spółki oraz nabywania przez akcjonariuszy akcji spółki.

Wartość nominalna jednej akcji = 0,01 PLN

Nota 22.1 Pozostałe kapitały

Pozostałe kapitały	31.12.2019	31.12.2018
Kapitał zapasowy	49 872 682,14	49 872 682,14
Kapitał z aktualizacji wyceny	307 429,12	307 429,12
Pozostałe kapitały	50 180 111,26	50 180 111,26

22.2 Zmiany w pozostałych kapitałach

Zmiany w pozostałych kapitałach	31.12.2019	31.12.2018
Stan na początek roku	50 180 111,26	40 116 581,26
Podział zysku za rok poprzedni - przeznaczenie na kapitał zapasowy	0,00	0,00
Kapitał z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	10 463 530,00
Koszty emisji akcji zmniejszające pozostałe kapitały	0,00	400 000,00
Stan na koniec roku	50 180 111,26	50 180 111,26

Nota 23 Niepodzielony wynik z lat ubiegłych

Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	31.12.2019	31.12.2018
Kwoty zawarte w pozycji niepodzielony wynik nie podlegające wypłacie w formie dywidendy	-16 492 138,40	-4 456 480,35
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	-16 492 138,40	-4 456 480,35

Nota 24 Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31.12.2019	31.12.2018
Stan zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	603 386,00	636 807,00
odniesionych na wynik finansowy	603 386,00	636 807,00
odniesionych na kapitał własny	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00
odniesione na wynik finansowy	0,00	0,00
odniesione na kapitał własny	0,00	0,00
Zmniejszenia	157 913,00	33 421,00
odniesione na wynik finansowy	157 913,00	33 421,00
odniesione na kapitał własny	0,00	0,00
Stan zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, w tym:	445 473,00	603 386,00
odniesionych na wynik finansowy	445 473,00	603 386,00
odniesionych na kapitał własny	0,00	0,00

Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego, których podstawą są różnice przejściowe wynikające z:	31.12.2019	31.12.2018
Przychód uzyskany z tantiem po dniu bilansowym 2018 dotyczący roku poprzedniego	2 028 580,11	2 801 275,61
Opłaty dotyczące leasingu finansowego	64 967,73	0,00
Różnice kursowe	52 794,51	45 648,38
Różnica między wartością podatkową i bilansową środków trwałych	198 251,14	328 786,93
Razem	2 344 593,49	3 175 710,92
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego (19%)	445 473	603 386

Nota 25 Pozostałe zobowiązania (długoterminowe)

Pozostałe zobowiązania (długoterminowe)	31.12.2019	31.12.2018
Wobec pozostałych jednostek	2 750 128,60	78 702,37
Zobowiązania z tytułu leasingu	2 750 128,60	78 702,37
Pozostałe zobowiązania (długoterminowe)	2 750 128,60	78 702,37

Nota 26.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	31.12.2019	31.12.2018
Wobec jednostek powiązanych	2 478 655,49	1 132 058,85
Wobec pozostałych jednostek	663 791,70	759 686,98
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 142 447,19	1 891 745,83

Nota 26.2 Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	31.12.2019	31.12.2018
Do miesiąca	663 791,70	1 890 992,44
Powyżej miesiąca do 3 miesięcy	1 698 597,60	0,00
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0,00	0,00
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	0,00	0,00
Powyżej 1 roku	0,00	0,00
Przeterminowane	780 057,89	753,39
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług netto razem	3 142 447,19	1 891 745,83

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - przeterminowane	31.12.2019	31.12.2018
Do miesiąca	780 057,89	738,00
Powyżej miesiąca do 3 miesięcy	0,00	15,39
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0,00	0,00
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	0,00	0,00
Powyżej 1 roku	0,00	0,00
Przeterminowane	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - przeterminowane	780 057,89	753,39

Nota 27.1 Pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe)

Pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe)	31.12.2019	31.12.2018
Wobec pozostałych jednostek	1 141 396,14	428 508,50
<i>zobowiązania z tytułu leasingu</i>	<i>840 053,61</i>	<i>42 361,84</i>
<i>transakcje forward</i>	<i>0,00</i>	<i>78 216,01</i>
<i>tytułu podatków i innych świadczeń publiczno-prawnych</i>	<i>119 467,34</i>	<i>109 927,26</i>
<i>wynagrodzenia</i>	<i>181 875,19</i>	<i>197 040,50</i>
<i>inne</i>	<i>0,00</i>	<i>962,89</i>
Pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe)	1 141 396,14	428 508,50

Nota 27.2 Zobowiązania warunkowe w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe

W dniu 10.06.2014 r. Jednostka podpisała umowę na wynajem budynku przy ulicy Szewczenki 8b w Katowicach. Zabezpieczeniem powyższej umowy jest weksel własny in blanco bez oznaczenia sumy pieniężnej oraz terminu i miejsca płatności.

W dniu 20.06.2017 r. Jednostka podpisała umowę leasingu operacyjnego na wynajem auta osobowego na kwotę 158 739,84 netto PLN. Zabezpieczeniem powyższej umowy jest weksel in blanco z deklaracją wekslową.

W dniu 28.08.2018 r. Spółka podpisała umowę z Bankiem ING Bank Śląski S. A. w Katowicach na udzielenie kredytu w rachunku bieżącym do kwoty 2 000 000 PLN. Umowa wygasła 31.07.2019. Zabezpieczeniem kredytu był weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową oraz gwarancja udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego na podstawie Umowy portfelowej linii gwarancji de minimis nr 3/PLD-KFG/2018 w kwocie 1 800 000 PLN, stanowiącej 60,00% przyznanej kwoty kredytu do 31.10.2019 r.

Artifex Mundi S. A. oraz gwarancja udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego na podstawie Umowy portfelowej linii gwarancji de minimis nr 3/PLD-KFG/2018 w kwocie 180 000 PLN, stanowiącej 60,00% przyznanej kwoty kredytu do 30.11.2019.

W dniu 05.09.2018 r. Spółka podpisała umowę z Bankiem ING Bank Śląski S. A. w Katowicach na udzielenie kredytu w rachunku bieżącym do kwoty 100 000 USD od dnia udzielenia. Umowa wygasła 31.07.2019 r. Zabezpieczeniem kredytu był weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

W dniu 13.11.2019 r. Jednostka podpisała deklarację wystawcy weksla „In blanco” jako zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązań wynikających z Umowy o dofinansowanie projektu Opracowanie systemu umożliwiającego automatyczne generowanie nowych poziomów rozgrywki do gier typu „match-3”, przy jednoczesnym, stałym podnoszeniu jakości tych poziomów, dzięki zdolności samouczenia się oraz predykcji zachowania graczy. Narodowe Centrum Badań i Rozwoju ma prawo wypełnić weksel, w każdym czasie na kwotę przyznanej dofinansowania do wartości 4 319 069,34 PLN, podlegającego

zwrotowi, wraz z odsetkami w wysokości jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania środków na konta Beneficjenta do dnia zwrotu.

W dniu 15.01.2020 r. Spółka podpisała z BNP Paribas umowę ramową dotyczącą transakcji walutowych i pochodnych wraz z umową zabezpieczającą, do której został wystawiony weksel in blanco.

Nota 28.1 Pozostałe rezerwy (krótkoterminowe)

Pozostałe rezerwy (krótkoterminowe)	31.12.2019	31.12.2018
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	14 646,37	28 669,53
<i>na niewykorzystane urlopy</i>	<i>14 646,37</i>	<i>28 669,53</i>
Pozostałe rezerwy	324 231,48	208 938,35
<i>rezerwa na audyt sprawozdania finansowego</i>	<i>45 000,00</i>	<i>33 000,00</i>
<i>rezerwa na usługi prawne</i>	<i>12 000,00</i>	<i>0,00</i>
<i>rezerwa na tantiemy</i>	<i>267 231,48</i>	<i>175 938,35</i>
Pozostałe rezerwy (krótkoterminowe)	338 877,85	237 607,88

Nota 28.2 Zmiany stanu pozostałych rezerw (krótkoterminowych)

Wyszczególnienie	Wartość na 01.01.2019	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Wartość na 31.12.2019
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	28 669,53	14 646,37	0,00	28 669,53	14 646,37
a) na niewykorzystane urlopy	28 669,53	14 646,37	0,00	28 669,53	14 646,37
Pozostałe rezerwy	208 938,35	354 231,48	0,00	238 938,35	324 231,48
a) rezerwa na audyt sprawozdania finansowego	33 000,00	75 000,00	0,00	63 000,00	45 000,00
b) rezerwa na tantiemy	175 938,35	267 231,48	0,00	175 938,35	267 231,48
c) rezerwa na usługi prawne	0,00	12 000,00	0,00	0,00	12 000,00
Pozostałe rezerwy (krótkoterminowe)	237 607,88	368 877,85	0,00	267 607,88	338 877,85

Wyszczególnienie	Wartość na 01.01.2018	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Wartość na 31.12.2018
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	14 551,78	28 669,53	0,00	14 551,78	28 669,53
a) na niewykorzystane urlopy	14 551,78	28 669,53	0,00	14 551,78	28 669,53
Pozostałe rezerwy	260 887,31	208 938,35	0,00	260 887,31	208 938,35
a) rezerwa na audyt sprawozdania finansowego	27 000,00	33 000,00	0,00	27 000,00	33 000,00
b) rezerwa na tantiemy	233 887,31	175 938,35	0,00	233 887,31	175 938,35
Pozostałe rezerwy (krótkoterminowe)	275 439,09	237 607,88	0,00	275 439,09	237 607,88

Nota 29 Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe	Wartość na 01.01.2019	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na 31.12.2019
Kwoty gwarantowane rozliczane z uzyskiwanych przychodów ze sprzedaży	0,00	228 334,49	0,00	228 334,49
Opłaty licencyjne	56 400,00	0,00	56 400,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe	56 400,00	228 334,49	56 400,00	228 334,49

Rozliczenia międzyokresowe	Wartość na 01.01.2018	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na 31.12.2018
Kwoty gwarantowane rozliczane z uzyskiwanych przychodów ze sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00
Opłaty licencyjne	500,00	139 410,06	83 510,06	56 400,00
Rozliczenia międzyokresowe	500,00	139 410,06	83 510,06	56 400,00

Nota 30 Propozycja co do sposobu podziału zysku/pokrycia straty za rok obrotowy

Zgodnie z propozycją Zarządu Spółki strata z roku 2019 w kwocie -13 890 007,45 PLN zostanie pokryta z zysków uzyskanych w latach następnych.

Nota 31 Znaczące zdarzenia po dacie bilansu

Pod koniec 2019 r. po raz pierwszy pojawiły się wiadomości z Chin, dotyczące COVID-19 (koronawirusa). W pierwszych miesiącach 2020 r. wirus rozprzestrzenił się na całym świecie, a jego negatywny wpływ objął wiele krajów.

W związku z pandemią choroby COVID-19 Jednostka podejmuje działania mające na celu zapewnienie ciągłości działalności Spółki, mające równocześnie zapewnić jak największy komfort pracowników, współpracowników i kontrahentów Spółki. Kadra zarządzająca Spółki na bieżąco monitoruje rozwój sytuacji wydarzeń i na bieżąco reaguje na pojawiające się wyzwania, dbając o wszystkich interesariuszy Jednostki.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania znakomita część zespołu Spółki przeszła na pracę zdalną, a jej efektywność, dzięki sprawnym systemom teleinformatycznym oraz organizacji pracy, jest zbliżona do średniej efektywności osiągniętej w 2019 r. W szczególności bez większych zakłóceń kontynuowane są prace deweloperskie w ramach realizowanych projektów gier oraz proces wydawniczy już gotowych tytułów.

Pandemia COVID-19 oraz służące jej przeciwdziałaniu środki zaradcze wdrażane w różnym stopniu w krajach całego świata w ocenie Zarządu Spółki mają i będą mieć w dającej się przewidzieć przyszłości wpływ na globalny rynek gier m.in. poprzez wymuszone ograniczenie prowadzenia tradycyjnych działań marketingowych w postaci udziału w targach gier, konferencji, pokazów gier itp., jak również np. utrudnioną dystrybucję gier za pośrednictwem fizycznych nośników. Zarząd Spółki przewiduje, że obecna sytuacja może skutkować m.in. zmianami harmonogramów wydawniczych, w szczególności dla największych produkcji.

Równocześnie dotychczasowe doświadczenia w komercjalizacji gier na rynkach w szczególności dotkniętych epidemią COVID-19 wskazują, że popyt na gry dystrybuowane drogą cyfrową nie uległ osłabieniu. Wyniki sprzedaży wybranych produktów Spółki np. na rynku chińskim, osiągnięte w 2020 r. sugerują wręcz, że obecna sytuacja może sprzyjać szybszemu rozwojowi tych kanałów dystrybucji w krótkim horyzoncie czasowym.

Zarząd Spółki dopuszcza, że w perspektywie średnio- i długoterminowej pandemia może mieć negatywny wpływ na działalność Spółki. Możliwe spowolnienie gospodarcze może skutkować ograniczeniem popytu ze strony konsumentów.

Zarząd będzie dalej monitorował i analizował wpływ pandemii COVID-19 na Spółkę, jej wyniki finansowe oraz perspektywy rozwoju. W przypadku uznania, że sytuacja związana z pandemią będzie miała istotny wpływ na działalność Spółki, jej wyniki finansowe lub perspektywy rozwoju, Artifex Mundi przekaze stosowną informację w formie raportu bieżącego.

Opierając się na analizie, bieżącej płynności Spółki i przygotowanych założeniach odnośnie prognozowanych przepływów pieniężnych, Zarząd doszedł do wniosku, że nie istnieje istotna niepewność w odniesieniu do założenia kontynuacji działalności Spółki w dającej się przewidzieć przyszłości, to jest minimum kolejnych 12 miesięcy od dnia bilansowego, a także pandemia COVID-19 nie wpływa na przyjęte przy sporządzeniu sprawozdania szacunki i założenia do wyceny.

Nota 32 Informacje o wspólnych przedsięwzięciach

Brak wspólnych przedsięwzięć.

Nota 33.1 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Działalność Spółki narażona jest na następujące ryzyka finansowe:

- a) ryzyko kredytowe,
- b) ryzyko płynności,
- c) ryzyko rynkowe:
 - ryzyko walutowe,
 - ryzyko stopy procentowej,
 - inne ryzyko cenowe.

Ryzyko kredytowe – to ryzyko, które powstaje, gdy jedna ze stron instrumentu finansowego nie wywiązując się ze swoich zobowiązań na rzecz Spółki i spowoduje poniesienie przez nią strat finansowych. Ryzyko kredytowe powstaje w przypadku należności, środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, depozytów, nabytych obligacji, wniesionych kaucji.

Podstawowe segmenty działalności Spółki - sprzedaż gier, ze względu na swoją specyfikę, jest w nieistotnym stopniu narażony na ten rodzaj ryzyka. Sprzedaż tych segmentów kierowana jest w znacznym stopniu do stałego grona odbiorców i odbywa się na warunkach odroczonego terminu płatności. Jednak systematyczne regulowanie zobowiązań przez kontrahentów powoduje, że ekspozycja na pojedyncze ryzyko kredytowe nie jest wysoka. Spółka stosuje wewnętrzne procedury i mechanizmy ograniczających ten element ryzyka: odpowiedni dobór klientów, system weryfikacji nowych klientów oraz bieżący monitoring należności. Spółka konsekwentnie windykuje przeterminowane należności i na bieżąco dokonuje odpisów aktualizujących na należności. Spółka lokuje posiadane środki pieniężne w wiarygodnych (wybieranych na podstawie ocen ratingowych) instytucjach finansowych. Ryzyko kredytowe dotyczy Spółki w nieistotnym zakresie.

Ryzyko płynności – to ryzyko, które powstaje, gdy Spółka napotka trudności w wywiązaniu się ze zobowiązań związanych ze zobowiązaniami finansowymi. Spółka dba o utrzymanie płynności na odpowiednim, bezpiecznym poziomie. Po sporządzeniu budżetu Spółka występuje do współpracujących z nią instytucji finansowych o przyznanie odpowiednich limitów kredytowych. W zakresie zewnętrznego finansowania Jednostka dominująca oraz Spółki zależne na dzień bilansowy nie korzystają z kredytów bankowych.

Ryzyko rynkowe – to ryzyko, które powstaje, gdy wartość godziwa instrumentu finansowego lub przyszłe przepływy środków pieniężnych z nim związane będą ulegać wahaniom ze względu na zmiany cen rynkowych. Ryzyko to obejmuje trzy rodzaje ryzyka: ryzyko walutowe, ryzyko stopy procentowej, inne ryzyko cenowe.

Ryzyko walutowe – to ryzyko, gdy wartość godziwa instrumentu finansowego lub przyszłe przepływy środków pieniężnych z nim związane będą ulegać wahaniom ze względu na zmiany kursów wymiany walut. Ze względu na globalny charakter prowadzonej przez Spółkę Artifex Mundi S.A. działalności, w ramach której większość przychodów generowana jest w USD i EUR, jest ona narażona na ryzyko związane z gwałtownymi zmianami kursów walutowych, w tym w szczególności umocnienia złotego względem walut obcych, głównie USD i EUR.

Większość umów, w których Spółka Artifex Mundi S.A. jest producentem gier, bazuje na rozliczeniu w walutach obcych – głównie w USD oraz EUR. W związku z tym umocnienie kursu złotego w relacji do walut obcych jest dla Spółki zjawiskiem

niepożądanym, który powoduje zmniejszenie osiągniętych przychodów ze sprzedaży. W celu zmniejszenia ryzyka kursowego Artifex Mundi S.A. częściowo zabezpiecza kursy walutowe w prowadzonej działalności, niemniej jednak nie ma możliwości całkowitego wyeliminowania ciężącego na Spółce ryzyka walutowego.

Ryzyko stopy procentowej – to ryzyko, które powstaje, gdy wartość godziwa instrumentu finansowego lub przyszłe przepływy środków pieniężnych z nim związane będą ulegać wahaniom ze względu na zmiany rynkowych stóp procentowych. Spółka nie lokuje nadwyżki środków w oprocentowane aktywa, stąd nie jest narażona na ryzyko związane ze zmianami stóp procentowych.

Główne ryzyko zmiany stóp procentowych związane jest z instrumentami dłużnymi. Spółka nie korzysta z zewnętrznych instrumentów dłużnych o zmiennym oprocentowaniu (kredyty i obligacje) w związku z tym nie była narażona na zmiany przepływów pieniężnych w wyniku zmiany stóp procentowych.

Inne ryzyka cenowe – to ryzyka, które powstają, gdy wartość godziwa instrumentu finansowego lub przyszłe przepływy środków pieniężnych z nim związane będą ulegać wahaniom ze względu na zmiany cen rynkowych (inne niż wynikające z ryzyka stopy procentowej lub ryzyka walutowego), niezależnie od tego czy zmiany te spowodowane są czynnikami charakterystycznymi dla poszczególnych instrumentów finansowych lub dla ich emitenta, czy też czynnikami odnoszącymi się do wszystkich podobnych instrumentów finansowych będących przedmiotem obrotu na rynku. Spółka nie korzysta z instrumentów finansowych, z którymi związane jest ryzyko cenowe. Spółka nie jest narażona na inne ryzyko cenowe.

Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9

Aktywa finansowe według pozycji bilansowej 31.12.2019	Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9 (wartość księgowa)			pozostałe
	wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	wyceniane w wartości godziwej ze zmianami w kapitale	wyceniane w zamortyzowanym koszcie	
Aktywa finansowe				
Udziały i akcje	-	-	-	-
Pożyczki	-	-	-	-
Kaucje długoterminowe i inne należności długoterminowe	-	-	100 150,82	-
Należności z tytułu dostaw i usług	-	-	2 635 382,37	-
Inne należności niż wymienione powyżej, będące aktywami finansowymi	-	-	-	-
Wycena pozostałych instrumentów - instrumenty pochodne	-	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-
Środki pieniężne	-	-	-	3 771 652,09

Zobowiązania finansowe według pozycji bilansowej 31.12.2019	Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9 (wartość księgowa)		
	wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	wyceniane w zamortyzowanym koszcie	wyceniane w wartości godziwej ze zmianami w kapitale rachunkowość zabezpieczeń
Zobowiązania finansowe			
Kredyty bankowe	-	-	-
<i>długoterminowe</i>	-	-	-
<i>krótkoterminowe</i>	-	-	-
Pożyczki	-	-	-
Leasing finansowy	-	-	-
Kaucje długoterminowe i inne zobowiązania długoterminowe	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe	-	-	-
Wycena pozostałych instrumentów - instrumenty pochodne	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	3 142 447,19	-
Inne zobowiązania niż wymienione powyżej, będące zobowiązaniami finansowymi	-	-	-

Aktywa finansowe według pozycji bilansowej 31.12.2018	Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9 (wartość księgowa)			pozostałe
	wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	wyceniane w wartości godziwej ze zmianami w kapitale	wyceniane w zamortyzowanym koszcie	
Aktywa finansowe				
Udziały i akcje	-	-	-	-
Pożyczki	-	-	-	-
Kaucje długoterminowe i inne należności długoterminowe	-	-	96 410,11	-
Należności z tytułu dostaw i usług	-	-	3 908 211,73	-
Inne należności niż wymienione powyżej, będące aktywami finansowymi	-	-	-	-
Wycena pozostałych instrumentów - instrumenty pochodne	-	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-
Środki pieniężne	-	-	-	9 739 630,90

Zobowiązania finansowe według pozycji bilansowej 31.12.2018	Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9 (wartość księgowa)		
	wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	wyceniane w zamortyzowanym koszcie	wyceniane w wartości godziwej ze zmianami w kapitale rachunkowość zabezpieczeń
Zobowiązania finansowe			
Kredyty bankowe	-	-	-
<i>długoterminowe</i>	-	-	-
<i>krótkoterminowe</i>	-	-	-
Pożyczki	-	-	-
Kaucje długoterminowe i inne zobowiązania długoterminowe	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe	-	-	-
Wycena pozostałych instrumentów - instrumenty pochodne	-	78 216,01	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	1 891 745,83	-
Inne zobowiązania niż wymienione powyżej, będące zobowiązaniami finansowymi	-	-	-

Analiza wrażliwości
Ryzyko walutowe 01.01.2019 – 31.12.2019

Instrumenty finansowe według pozycji bilansowych	Wartość księgowa instrumentów finansowych	Wpływ na wynik finansowy przed opodatkowaniem (wzrost 10%)	Wpływ na kapitał własny (wzrost 10%)	Wpływ na wynik finansowy przed opodatkowaniem (spadek 10%)	Wpływ na kapitał własny (spadek 10%)
<u>Aktywa finansowe</u>					
Udziały i akcje	-	-	-	-	-
Pożyczki	-	-	-	-	-
Kaucje długoterminowe i inne należności długoterminowe	100 150,82	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	2 635 382,37	185 957,53	-	-185 957,53	-
Inne należności niż wymienione powyżej, będące aktywami finansowymi	-	-	-	-	-
Wycena pozostałych instrumentów - instrumenty pochodne	-	-	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-	-
Środki pieniężne	3 771 652,09	232 180,22	-	-232 180,22	-
<u>Zobowiązania finansowe</u>					
Kredyty bankowe	-	-	-	-	-
<i>długoterminowe</i>	-	-	-	-	-
<i>krótkoterminowe</i>	-	-	-	-	-
Pożyczki	-	-	-	-	-
Leasing finansowy	3 590 182,21	-	-	-	-
Kaucje długoterminowe i inne zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-	-
Wycena pozostałych instrumentów - instrumenty pochodne	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 142 447,19	35 995,94	-	-35 995,94	-
Inne zobowiązania niż wymienione powyżej, będące zobowiązaniami finansowymi	-	-	-	-	-

Ryzyko walutowe 01.01.2018 – 31.12.2018

Instrumenty finansowe według pozycji bilansowych	Wartość księgowa instrumentów finansowych	Wpływ na wynik finansowy przed opodatkowaniem (wzrost 10%)	Wpływ na kapitał własny (wzrost 10%)	Wpływ na wynik finansowy przed opodatkowaniem (spadek 10%)	Wpływ na kapitał własny (spadek 10%)
Aktywa finansowe					
Udziały i akcje	-	-	-	-	-
Pożyczki	-	-	-	-	-
Kaucje długoterminowe i inne należności długoterminowe	96 410,11	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	3 908 211,73	328 348,66	-	-328 348,66	-
Inne należności niż wymienione powyżej, będące aktywami finansowymi	-	-	-	-	-
Wycena pozostałych instrumentów - instrumenty pochodne	-	-	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-	-
Środki pieniężne	9 739 630,90	268 962,22	-	-268 962,22	-
Zobowiązania finansowe					
Kredyty bankowe	-	-	-	-	-
<i>długoterminowe</i>	-	-	-	-	-
<i>krótkoterminowe</i>	-	-	-	-	-
Pożyczki	-	-	-	-	-
Leasing finansowy	121 064,21	-	-	-	-
Kaucje długoterminowe i inne zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-	-
Wycena pozostałych instrumentów - instrumenty pochodne	78 216,01	-7 821,60	-	-7 821,60	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 891 745,83	-39 688,25	-	-39 688,25	-
Inne zobowiązania niż wymienione powyżej, będące zobowiązaniami finansowymi	-	-	-	-	-

Nota 33.2 Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

Spółka zarządza kapitałem w celu zachowania zdolności do kontynuowania działalności z uwzględnieniem realizacji planowanych inwestycji, tak aby mogła generować zwrot dla akcjonariuszy oraz przynosić korzyści pozostałym interesariuszom, a także aby utrzymać optymalną strukturę kapitału w celu obniżenia jego kosztu.

Zgodnie z praktyką rynkową Spółka monitoruje kapitał między innymi na podstawie wskaźnika kapitału własnego oraz wskaźnika kredyty, pożyczki i inne zobowiązania finansowe/EBITDA.

Wskaźnik kapitału własnego obliczany jest jako stosunek wartości netto aktywów rzeczowych (kapitał własny pomniejszony o wartości niematerialne) do sumy bilansowej.

Wskaźnik kredyty, pożyczki i inne zobowiązania finansowe/EBITDA jest obliczany jako stosunek kredytów, pożyczek i innych zobowiązań finansowych do EBITDA. Kredyty, pożyczki i inne zobowiązania finansowe oznaczają łączną kwotę zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i leasingu, natomiast EBITDA jest to zysk z działalności operacyjnej po powiększeniu o amortyzację.

W celu utrzymania płynności finansowej i zdolności kredytowej pozwalającej na pozyskanie finansowania zewnętrznego przy rozsądnym poziomie kosztów Spółka zakłada utrzymanie wskaźnika kapitału własnego na poziomie nie niższym niż 0,5, natomiast wskaźnika kredyty, pożyczki i inne zobowiązania finansowe/EBITDA na poziomie do 2,0.

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Kapitał własny	21 161 500,52	34 860 728,80
Aktywa niematerialne i prawne	297 495,29	409 058,51
Kapitał własny pomniejszony o aktywa niematerialne	20 864 005,23	34 451 670,29
Suma bilansowa	27 912 415,03	38 941 159,22
Wskaźnik kapitału własnego	0,75	0,88

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Wynik na działalności operacyjnej	-15 645 354,42	-14 462 852,13
Korekty o:		
a) amortyzacja gier komputerowych	6 212 428,68	11 071 127,13
b) amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	374 499,59	319 237,60
c) wpływ MSSF 16	754 385,72	0,00
EBTIDA	-8 304 040,43	-3 072 487,40
Korekta o:		
a) odpisy aktualizujące wartość gier	19 322 040,89	17 596 890,68
b) sprzedaż w 2018 roku praw do dwóch gier z segmentu free-to-play	0,00	2 964 000,00
c) odpis należności od G5	759 450,90	0,00
EBITDA znormalizowana	11 777 451,36	17 488 403,28
EBITDA znormalizowana bez wpływu MSSF 16	11 023 065,64	17 488 403,28
Kredyty, pożyczki i inne zobowiązania finansowe	3 315 163,08	199 280,22
Wskaźnik Kredyty, pożyczki i inne zobowiązania finansowe/EBITDA	0,28	0,01

Nota 34 Zatrudnienie

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w 2019 r. (w osobach)		
	Razem	pracownicy umysłowi	pracownicy fizyczni
Przeciętne zatrudnienie	17	14	3

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w 2018 r. (w osobach)		
	Razem	pracownicy umysłowi	pracownicy fizyczni
Przeciętne zatrudnienie	18	15	3

Nota 35 Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

Badanie przeprowadziła firma UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Potczyńskiej 31A.

Za wykonane badanie jednostkowego sprawozdania finansowego przysługuje wykonawcy wynagrodzenie w wysokości 30.000,00 PLN netto, natomiast za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego kwota 15.000,00 PLN netto.

Nota 36 Pożyczki dla osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących udzielone przez Spółkę

W okresie obrotowym Spółka nie przeprowadzała tego typu transakcji z Członkami Zarządu lub też z ich małżonkami, krewnymi i powinowatymi, a także z Członkami Rady Nadzorczej polegających na udzielaniu powyższym osobom pożyczek.

Nota 37 Transakcje z podmiotami powiązanymi

Obroty i salda z podmiotami powiązanymi kształtowały się w roku obrotowym od 01 stycznia do 31 grudnia 2019 roku następująco:

Powiązania kapitałowe i osobowe:

Nazwa jednostki	Charakter powiązania	Sprzedaż brutto	Zakup brutto - Artifex Mundi S.A.	Zakup brutto - jednostki powiązane	Saldo należności	Saldo zobowiązań	Otrzymana dywidenda 2019 r.	Charakter współpracy
Modrzew z Daleka Sp. z o. o.	Spółka posiada 100% udziałów spółki Modrzew z Daleka Sp. z o. o.	7 995,00	10 010 203,56	0,00	615,00	714 769,06	231 990,62	Umowa ramowa i miesięczne zlecenia; umowa o prowadzenie księgowości
AM Game Studios Sp. z o. o.	Spółka posiada 100% udziałów spółki AM Game Studios Sp. z o. o.	1 231 168,13	8 302 213,36	0,00	99 400,75	1 763 886,43	586 039,99	Umowa o współpracy dotycząca produkcji gier; umowa o prowadzenie księgowości; umowa najmu
Greenlight Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych	Fundusz posiada 14,71% akcji Artifex Mundi S.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	nie dotyczy	brak
Fundusze Aviva TFI	Fundusze posiadają 10,80% akcji Artifex Mundi S.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	nie dotyczy	brak
NN OFE	Fundusz posiada 9,91% akcji Artifex Mundi S.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	nie dotyczy	brak
Tomasz Grudziński	Członek kluczowego personelu kierowniczego; Prezes Zarządu Spółki posiadający 797 050 akcji (tj. 6,70%) w Spółce Artifex Mundi S.A.	0,00	88 800,00	12 300,00	0,00	6 184,00	nie dotyczy	Powołanie na pełnienie funkcji Prezesa, umowa o pracę, umowa cywilnoprawna
Kamil Urbank	Członek kluczowego personelu kierowniczego; Członek Zarządu Spółki posiadający posiadający 306 400 akcji (tj. 2,58%) w Spółce Artifex Mundi S.A. w Spółce Artifex Mundi S.A.	0,00	88 800,00	61 893,60	0,00	6 184,00	nie dotyczy	Powołanie na pełnienie funkcji Członka Zarządu, umowa o pracę, umowa cywilnoprawna
Przemysław Błaszczak	Członek kluczowego personelu kierowniczego; Członek Zarządu od dnia 26.02.2019	0,00	387 816,38	0,00	0,00	32 591,31	nie dotyczy	Umowa na świadczenie usług, powołanie na pełnienie funkcji Członka Zarządu

Rafał Wroński	Członek kluczowego personelu kierowniczego; Członek Rady Nadzorczej posiadający 349 210 akcji (tj. 2,94%) w Spółce Artifex Mundi S.A.	0,00	8 000,00	74 400,00	0,00	1 493,07	nie dotyczy	Powołanie na pełnienie funkcji Przewodniczącego RN
Ewelina Nowakowska	Członek kluczowego personelu kierowniczego; Członek Rady Nadzorczej	0,00	8 000,00	0,00	0,00	1 493,07	nie dotyczy	Powołanie na pełnienie funkcji Członka RN
Robert Ditrych	Członek kluczowego personelu kierowniczego; Członek Rady Nadzorczej od dnia 12.06.2017	0,00	32 895,24	0,00	0,00	2 000,00	nie dotyczy	Powołanie na pełnienie funkcji Członka RN
Filip Gorczyca	Członek kluczowego personelu kierowniczego; Członek Rady Nadzorczej od dnia 25.06.2019	0,00	4 000,00	0,00	0,00	1 493,07	nie dotyczy	Powołanie na pełnienie funkcji Członka RN
Adam Markiel	Członek kluczowego personelu kierowniczego; Członek Rady Nadzorczej od dnia 25.06.2019	0,00	4 000,00	0,00	0,00	1 493,07	nie dotyczy	Powołanie na pełnienie funkcji Członka RN

Powiązania rodzinne:

Nazwa jednostki	Charakter powiązania	Sprzedaż brutto	Zakup brutto	Saldo należności	Saldo zobowiązań	Charakter współpracy
Bożena i Bogdan Grudzińscy	Rodzice Pana Tomasza Grudzińskiego oraz Jakuba Grudzińskiego; do dnia 31.12.2018 jako wspólnicy spółki Zakład Systemów Komputerowych ZSK Progres s. c.	246,00	3 631,02	0,00	0,00	umowa najmu

Wszystkie transakcje z podmiotami powiązаныmi zawierane były w roku 2019 r. na warunkach nieodbiegających od warunków rynkowych.

Obroty i salda z podmiotami powiązanymi kształtowały się w roku obrotowym od 01 stycznia do 31 grudnia 2018 roku następująco:

Powiązania kapitałowe i osobowe:

Nazwa jednostki	Charakter powiązania	Sprzedaż brutto	Zakup brutto - Artifex Mundi S.A.	Zakup brutto - jednostki powiązane	Saldo należności	Saldo zobowiązań	Otrzymana dywidenda 2018 r.	Charakter współpracy
Modrzew z Daleka Sp. z o. o.	Spółka posiada 100% udziałów spółki Modrzew z Daleka Sp. z o. o.	7 995,00	8 786 820,53	0,00	0,00	0,00	0,00	Umowa ramowa i miesięczne zlecenia; umowa o prowadzenie księgowości
AM Game Studios Sp. z o. o.	Spółka posiada 100% udziałów spółki AM Game Studios Sp. z o. o.	1 260 379,32	9 068 446,14	0,00	99 400,75	1 132 058,85	0,00	Umowa o współpracy dotycząca produkcji gier; umowa o prowadzenie księgowości; umowa najmu
Greenlight Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych	Fundusz posiada 14,71% akcji Artifex Mundi S.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	nie dotyczy	brak
Fundusze Aviva TFI	Fundusze posiadają 10,80% akcji Artifex Mundi S.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	nie dotyczy	brak
NN OFE	Fundusz posiada 9,91% akcji Artifex Mundi S.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	nie dotyczy	brak
Tomasz Grudziński	Członek kluczowego personelu kierowniczego; Prezes Zarządu Spółki posiadający 797 050 akcji (tj. 6,70%) w Spółce Artifex Mundi S.A.	0,00	88 800,00	12 000,00	0,00	6 088,00	nie dotyczy	Powołanie na pełnienie funkcji Prezesa, umowa o pracę, umowa cywilnoprawna
Kamil Urbanek	Członek kluczowego personelu kierowniczego; Członek Zarządu Spółki posiadający posiadający 306 400 akcji (tj. 2,58%) w Spółce Artifex Mundi S.A. w Spółce Artifex Mundi S.A.	0,00	88 800,00	62 400,00	0,00	6 088,00	nie dotyczy	Powołanie na pełnienie funkcji Członka Zarządu, umowa o pracę, umowa cywilnoprawna
Rafał Wroński	Członek kluczowego personelu kierowniczego; Członek Rady Nadzorczej posiadający 349 210 akcji (tj. 2,94%) w Spółce Artifex Mundi S.A.	0,00	8 000,00	81 600,00	0,00	1 453,07	nie dotyczy	Powołanie na pełnienie funkcji Przewodniczącego RN
Ewelina Nowakowska	Członek kluczowego personelu kierowniczego;	0,00	8 000,00	0,00	0,00	1 453,07	nie dotyczy	Powołanie na pełnienie funkcji Członka RN

Robert Ditrych	Członek kluczowego personelu kierowniczego; Członek Rady Nadzorczej od dnia 12.06.2017	0,00	33 152,76	0,00	0,00	2 000,00	nie dotyczy	Powołanie na pełnienie funkcji Członka RN
Jakub Grudziński	Członek kluczowego personelu kierowniczego; Członek Zarządu Spółki (do dnia 26.02.2019 r. – tego dnia złożył rezygnację) posiadający 497 014 akcji (tj. 4,73 %) w Spółce Artifex Mundi S.A.	0,00	88 800,00	74 744,26	0,00	6 088,00	nie dotyczy	Powołanie na pełnienie funkcji Członka Zarządu
Mariusz Szynalik	Członek kluczowego personelu kierowniczego; Członek Zarządu Spółki (do dnia 26.02.2019 r – tego dnia złożył rezygnację) posiadający 337 552 akcji (tj. 3,21%) w Spółce Artifex Mundi S.A.	0,00	28 200,00	127 200,00	0,00	1 453,31	nie dotyczy	Powołanie na pełnienie funkcji Członka Zarządu, umowa o pracę,
Przemysław Danowski	Członek kluczowego personelu kierowniczego; Członek Rady Nadzorczej, posiadający 65 000 akcji (tj. 0,62%) w Spółce Artifex Mundi S.A.	0,00	8 000,00	0,00	0,00	1 453,07	nie dotyczy	Powołanie na pełnienie funkcji Członka RN
Adrian Półtorak	Członek kluczowego personelu kierowniczego; Członek Rady Nadzorczej posiadający 248 925 (tj. 2,37%) w Spółce Artifex Mundi S.A.	0,00	8 000,00	112 100,00	0,00	1 453,07	nie dotyczy	Powołanie na pełnienie funkcji Członka RN
Piotr Woźniak	Członek kluczowego personelu kierowniczego; Członek Rady Nadzorczej od dnia 28.07.2017 (do dnia 31.01.2019 r. – tego dnia złożył rezygnację)	0,00	37 433,90	0,00	0,00	2 000,00	nie dotyczy	Powołanie na pełnienie funkcji Członka RN

Powiązania rodzinne:

Wyszczególnienie	Charakter powiązania	Sprzedaż brutto	Zakup brutto	Saldo należności	Saldo zobowiązań	Charakter współpracy
Bożena i Bogdan Grudzińscy	Rodzice Pana Tomasza Grudzińskiego oraz Jakuba Grudzińskiego; wspólnicy spółki Zakład Systemów Komputerowych ZSK Progres s. c.	2 952,00	23 985,00	0,00	738,00	umowa ramowa i miesięczne zlecenia

Wszystkie transakcje z podmiotami powiązanymi zawierane były w roku 2018 r. na warunkach nieodbiegających od warunków rynkowych.

Nota 38 Szacunki księgowe i założenia

Sporządzenie jednostkowego sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu Spółki dokonania szacunków, jako że wiele informacji zawartych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym nie może zostać wycenionych w sposób precyzyjny. Zarząd Spółki weryfikuje przyjęte szacunki w oparciu o zmiany czynników branych pod uwagę przy ich dokonywaniu, nowe informacje lub doświadczenia z przeszłości. Dlatego też szacunki dokonane na dzień 31 grudnia 2019 roku mogą w przyszłości ulec zmianie. Główne szacunki i subiektywna ocena zostały opisane w następujących notach:

1. Okres ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych – omówiono w opisie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz w nocie 10.2.
2. Trwała utrata wartości środków trwałych i wartości niematerialnych – omówiono w opisie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz w nocie 9.2 i 10.2.
3. Trwała utrata wartości inwestycji w jednostkach zależnych - – omówiono w opisie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz w nocie 11.1 i 11.2.
4. Okres ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji aktywowanych kosztów gier komputerowych – omówiono w opisie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz w nocie 15.1 i 15.2.
5. Trwała utrata wartości aktywowanych kosztów gier komputerowych – omówiono w opisie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz w nocie 15.2.
6. Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności - omówiono w opisie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz w nocie 12, 16.1, 16.2, 16.3, 18.1 i 18.2.
7. Rezerwy – założenia do tworzenia rezerw - omówiono w opisie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz w nocie 28.1 i 28.2.
8. Leasing – założenia do wyceny, okres leasingu, stopa dyskonta - omówiono we wpływie nowych i zmienionych standardów i interpretacji oraz w nocie 25 i 27.1.
9. Podatek dochodowy – założenia do ustalania aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego – omówiono w opisie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz w nocie 7, 8, 13 i 24.
10. Przychody – ujęcie przychodów należnych Spółce - omówiono w opisie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz w nocie 1.1, 1.2 i 2.

Tomasz Grudziński
Prezes Zarządu

Kamil Urbanek
Członek Zarządu

Przemysław Błaszczyk
Członek Zarządu

Zabrze, 31 marca 2020 roku